2017년06월10일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	①	④	③	②	①	④	①	③	③
	11	12	13	14	15					
	②	②	①	②	②					

전자문제집 CBT 홈페이지 : https://www.cbtestpro.kr

최신 수정 자료와 해설(오타・오답・규정변경)은 cbtestpro.kr 웹 및 앱에서 확인하세요.

기출문제의 저작권은 출제기관에 있습니다. cbtestpro.kr 및 관련 앱에서는 편집 및 재구성 작업만 하였음을 밝힙니다.

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 다음 중 내부통제제도와 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회사의 대표이사는 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종책임을 진다.

② 내부통제제도는 기업운영의 효율성 및 효과성 확보, 재무정보의 신뢰성 확보, 관련법규 및 정책의 준수를 목적으로 한다.

❸ 내부회계관리제도는 내부통제제도의 세가지 목적 중 관련 법규 및 정책의 준수를 목적으로 한다.

④ 아무리 잘 설계된 내부통제제도라도 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행위험을 피할 수 없다.

2. 다음은 (주)한공의 2017년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 손익계산서 계정과 결산정리 사항을 나타낸 것이다.

자료 1. 수정전 잔액시산표

잔액시산표

(주)한공 2017년 12월 31일 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
	⋮	
	매출액	1,000,000
300,000	매출원가	
250,000	급여	
	임대수익	240,000
200,000	법인세비용	
	⋮	

자료 2. 결산정리 사항

가. 2017년 7월 1일 1,000,000원에 취득한 본사건물의 감가상각비가 반영되지 않았다.
(정액법, 내용연수 5년 월할상각, 잔존가치 없음)
나. 임대수익은 1년분을 선수한 것으로 기간 미도래분 180,000원이 포함되어 있다.

결산정리 사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

❶ 210,000원

② 310,000원

③ 390,000원

④ 490,000원

3. (주)한공은 사용 중인 차량운반구를 거래처의 기계장치와 교환하면서 현금 800,000원을 지급하였다. 유형자산처분손익은 얼마인가? (단, 차량운반구와 기계장치는 이종 자산에 해당한다)

구분	차량운반구	기계장치
취득원가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	2,000,000원	3,000,000원
공정가치	3,600,000원	불확실함

① 유형자산처분손익 없음

② 유형자산처분손실 200,000원

③ 유형자산처분이익 200,000원

❹ 유형자산처분이익 600,000원

4. 다음은 (주)한공의 상품관련자료와 손익계산서의 일부이다. 매출총이익(가)는 얼마인가?

자료 1. 상품관련자료

- 매출액 225,000원(수량: 150개)
- 매입액 200,000원(수량: 200개)
- 기초재고수량 50개
- 원가흐름의 가정은 선입선출법을 적용하고 있다.

자료 2. 손익계산서

손익계산서

(주)한공 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 (단위: 원)

매출액		xxxxx
매출원가		xxxxx
기초재고	25,000	
당기매입	xxxx	
기말재고	xxxx	
매출총이익		(가)
	⋮	

① 25,000원

② 90,000원

❸ 100,000원

④ 125,000원

5. 다음 중 퇴직급여에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 확정급여제도(DB)에서 퇴직급여충당부채는 보고기간말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 한다.

❷ 급여규정의 개정으로 퇴직금소요액이 증가되었을 경우 당기분은 당기비용으로 처리하고, 전기 이전분은 소급하여 이익잉여금에 반영한다.

③ 확정기여제도(DC)를 선택한 경우 퇴직급여충당부채는 인식되지 않는다.

④ 확정급여제도(DB)에서 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하되 그 초과액은 투자자산의 과목으로 표시한다.

6. 다음은 (주)한공이 2017년 1월 1일에 발행한 사채에 대한 자료이다. 사채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 액면금액 1,000,000원
- 3년 만기
- 유효이자율 12%, 액면이자율 10%
- 이자는 매년말 지급한다.

❶ 사채가 할증발행 되었다.

② 2017년 손익계산서 상의 이자비용은 현금으로 지급한 이자비용보다 크다.

③ 2017년말 사채장부금액은 발행당시 보다 크다.

④ 손익계산서상의 이자비용은 2017년보다 2018년이 크다.

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

7. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 주식배당과 무상증자는 자본을 증가시킨다.

② 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자산에 계상한다.

③ 자기주식을 처분하는 경우 처분손익은 영업외손익으로 처리한다.

❹ 현금으로 배당하는 경우에는 배당액을 이익잉여금에서 차감한다.

8. 과세사업자인 (주)한공물산(신발 제조업)의 다음 거래 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? (단, 제품 제조에 사용된 원재료에 대하여는 매입세액공제를 받았다.)

❶ 거래처인 판매대리점에 신발을 증여하였다.

② 사후무료 서비스 제공을 위하여 신발을 사용하였다.

③ 종업원의 작업화로 사용하기 위해 신발을 제공하였다.

④ 신제품 진열을 위해 직매장으로 신발을 반출하였다.

9. 다음의 자료에 의하여 2017년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.

일자	거래내용	금액
1월 8일	국내 거래처 상품 판매액	150,000,000원
1월 26일	매출채권 조기회수에 따른 매출할인	2,000,000원
3월 16일	매출채권 회수지연에 따른 연체이자	1,000,000원
3월 25일	수출액	100,000,000원

① 148,000,000원

② 151,000,000원

❸ 248,000,000원

④ 250,000,000원

10. 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 거주자는 국내원천소득에 대해서만 소득세의 납세의무를 진다.

② 거주자가 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국한 경우 출국하는 날에 비거주자가 된다.

❸ 거주자가 사망한 경우의 과세기간은 1월 1일부터 사망일까지로 한다.

④ 국내에 주소를 두거나 90일 이상의 거소를 둔 개인은 거주자에 해당한다.

11. 다음 중 이자소득과 배당소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무기명채권의 이자는 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.

❷ 비영업대금의 이익은 금액에 상관없이 항상 종합과세한다.

③ 실지명의가 확인되지 아니하는 이자소득은 무조건 분리과세대상이다.

④ 잉여금의 처분에 의한 배당은 해당 법인의 잉여금처분결의일을 수입시기로 한다.

12. 다음 자료로 거주자 김한공 씨의 소득세 원천징수세액을 계산하면 얼마인가? (단, 필요경비는 확인되지 않는다.)

가. 영리내국법인으로부터 받은 비영업대금의 이익: 10,000,000원
나. 고용관계 없이 일시적으로 대학에서 특강을 하고 받은 강연료: 3,000,000원
다. 영리내국법인으로부터 받은 현금배당금: 5,000,000원

① 2,220,000원

❷ 3,320,000원

③ 3,800,000원

④ 4,800,000원

13. 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 비영리내국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 있다.

② 내국법인 중 국가와 지방자치단체에 대하여는 법인세를 부과하지 않는다.

③ 외국정부는 비영리외국법인으로서 법인세의 납세의무를 진다.

④ 외국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

14. 다음 중 법인세법상 손금 항목으로만 짝지어진 것은?

가. 교통위반 범칙금
나. 업무와 관련 있는 해외시찰비
다. 우리사주조합에 출연하는 자사주의 장부가액
라. 주식할인발행차금

① 가, 나

❷ 나, 다

③ 다, 라

④ 가, 라

15. 다음 중 법인세 계산시 적용되는 세액감면과 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 외국납부세액공제는 10년간 이월하여 공제받을 수 있다.

❷ 현행 법인세법에는 세액감면 규정이 없다.

③ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제는 별도의 공제한도가 없다.

④ 외국납부세액공제는 최저한세 적용대상이다.