2017년08월12일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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. (가)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

> (가)은(는) 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념으로서 조직체계·구조, 내부통제를 유인하는 상벌 체계, 인력운용 정책, 교육정책, 경영자의 철학, 윤리, 리더십 등을 포함한다.

❶ 통제환경
② 위험평가
③ 통제활동
④ 모니터링

2. 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2017년 상품재고장과 재고자산의 시가정보이다. 2017년 결산후 손익계산서상 매출원가와 재무상태표상 재고자산은 얼마인가? (단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용한다) (순서대로 매출원가, 재고자산)

자료 1. 상품재고장

날짜	적요	입고			출고	잔고
		수량(개)	단가(원)	금액(원)	수량(개)	수량(개)
1/1	전기이월	200	200	40,000	-	XXX
1/10	매입	300	250	75,000	-	XXX
5/15	매출	-	-	-	300	XXX
12/31	차기이월	-	-	-	XXX	-

자료 2. 재고자산의 시가정보
기말재고자산의 단위당 시가는 220원이다.

① 75,000원, 40,000원
❷ 71,000원, 44,000원
③ 69,000원, 46,000원
④ 65,000원, 50,000원

3. 다음은 (주)한공의 2016년 재무상태표 일부와 2017년 일자별 대손거래 내역이다.

자료 1. 2016년 재무상태표 일부

재무상태표

(주) 한공 2016년 12월 31일 (단위: 원)

<자산>	<부채>
⋮	⋮
매출채권 10,000,000	
대손충당금 (300,000)	<자본>
⋮	⋮

자료 2. 2017년 일자별 대손거래 내역

- 2017년 5월 3일 매출채권 500,000원이 회수불능으로 판명되다.
- 2017년 8월 20일 2016년 회수불능으로 처리된 매출채권 1,000,000원을 현금으로 회수하다.
- 2017년 12월 31일 기말 매출채권 중 대손추산액은 1,500,000원이다.

2017년 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

① 200,000원
② 500,000원
❸ 700,000원
④ 1,500,000원

4. (주)한공이 회사채(액면이자율 5%, 시장이자율 7%)를 발행하고 회계기간 말에 유효이자율법에 의해 상각하는 경우 사채발행차금의 상각이 당기순이익과 사채의 장부 금액에 미치는 영향으로 옳은 것은? (순서대로 당기순이익, 장부금액)

① 감소, 감소
② 증가, 감소
❸ 감소, 증가
④ 불변, 감소

5. 도매업을 영위하고 있는 (주)한공은 2017년 결산 마감 전 다음의 사항이 재무 제표에 미반영되어 있음을 발견하였다.

- 2017년 귀속 상여금 1,000,000원을 2018년 1월에 지급하기로 결정하였다.
- 2017년 9월 보험료로 처리한 금액 300,000원 중 100,000원은 2018년에 대한 보험료 선납분이다.
- 2017년 12월 10일 선적지 인도조건으로 외상매입한 상품 400,000원이 기말현재 운송중에 있다.

미반영사항이 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

① 당기순이익이 900,000원 감소한다.
❷ 매출원가가 400,000원 감소한다.
③ 자산이 500,000원 증가한다
④ 부채 1,400,000원 증가한다.

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

6. 유형자산과 관련된 자료이다. 유형자산처분손익은 얼마인가?

> 2015년 1월 1일 차량운반구 취득(취득원가 100,000,000원, 잔존가치 0원, 내용연수 10년, 정액법, 월할 상각)
> 2017년 7월 1일 차량운반구 처분(현금 처분금액 73,000,000원)

① 유형자산처분이익 2,000,000원
② 유형자산처분이익 3,000,000원
❸ 유형자산처분손실 2,000,000원
④ 유형자산처분손실 3,000,000원

7. (주)한공은 2017년 결산 마감전 다음의 사항이 재무제표에 미반영되어 있음을 발견하였다.

> • 기말 매출채권에 외화매출채권 12,000,000원($10,000)이 포함되어 있다. (기말환율 1,100원/$)
> • 2017년 임차료로 처리한 금액 300,000원 중 100,000원은 선납분이다.
> • 2017년 5월에 가입한 정기예금 미수이자 200,000원이 계상되지 않았다. (만기: 2018년 6월 30일)

결산 마감전 당기순이익이 10,000,000원일 때, 미반영사항을 반영한 당기순이익은 얼마인가?

① 8,700,000원
❷ 9,300,000원
③ 10,700,000원
④ 11,300,000원

8. 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 인도하는 것은 재화의 공급이다.
② 다른 재화를 인도받는 교환계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급이다.
③ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것은 용역의 공급이다.
❹ 사업자가 사업을 위하여 다른 사업자에게 무상으로 견본품을 인도하는 것은 재화의 공급이다.

9. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 수입하는 재화에 대하여는 국세청장이 세금계산서를 수입업자에게 발급한다.
② 위탁매입의 경우에는 공급자가 수탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하며, 이 경우에는 위탁자의 등록번호를 부기하여야 한다.
③ 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 해당연도 제1기와 제2기 과세기간에 전자세금계산서 의무발급대상자에 해당한다.
❹ 여객운송업(전세버스운송업 제외)을 영위하는 사업자는 해당 용역을 공급받은 거래상대방이 세금계산서 발급을 요구하는 경우에도 세금계산서를 발급할 수 없다.

10. 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 연예인의 광고모델 전속계약금은 기타소득에 해당한다.
② 광업권을 대여하고 그 대가로 받은 금품은 기타소득에 해당한다.
③ 개인사업자의 공장건물 양도로 인한 소득은 양도소득에 해당한다.
④ 퇴직함으로써 받는 소득으로 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.

11. 다음의 거주자 김한공 씨의 기타소득 내역 중 필요경비가 최소한 100분의 80에 해당하는 항목들의 합계액은 얼마인가?

> 가. 사례금: 5,000,000원
> 나. 「상훈법」에 따른 훈장과 관련하여 받은 상금: 1,800,000원
> 다. 지역권을 설정하고 받는 금품: 4,500,000원
> 라. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 금품: 3,500,000원

① 3,500,000원
② 5,300,000원
❸ 8,000,000원
④ 9,800,000원

12. 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금의 이익은 25%의 세율로 원천징수하고 무조건 분리과세한다.

❷ 원작자의 원고료가 기타소득에 해당하는 경우 그 기타소득금액에 20%의 원천징수세율을 적용한다.

③ 일용근로자도 원천징수와는 별도로 종합소득 과세표준 확정신고를 하여야 한다.

④ 사업소득 중에서 원천징수대상이 되는 소득은 없다.

13. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인세법상 손익인식기준은 권리 · 의무확정주의를 원칙으로 한다.

② 외상판매의 경우 그 상품 등을 인도한 날이 속하는 사업연도로 한다.

❸ 부동산을 양도한 경우 잔금지급약정일이 속하는 사업연도로 한다.

④ 자산의 위탁판매의 경우 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날이 속하는 사업연도로 한다.

14. 14] 다음 중 법인세법상 업무용승용차 관련비용에 대한 내용으로 옳지 않은 것은? (단, 해당 승용차는 업무전용자동차보험에 가입한 것으로 가정한다)

① 2016년 1월 1일 이후 취득한 업무용 승용차는 5년 정액법으로 상각한다.

② 업무용승용차 관련비용이 1천만원(12개월 기준) 이하인 경우에는 운행기록부의 작성없이도 전액이 업무사용금액인 것으로 인정받을 수 있다.

❸ 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 아니하는 비용은 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.

④ 업무사용비율은 총주행거리에서 업무용 사용거리가 차지하는 비율로 계산하는데, 출퇴근 거리는 업무용 사용거리로 인정받을 수 있다.

15. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제17기 사업연도(2017.1.1.~2017.12.31.)의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 법인세비용차감전순이익: 10,000,000원
나. 세무조정자료
- 자기주식처분이익 500,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.
- 손익계산서에 폐수배출부담금 2,000,000원이 계상되어 있다.
- 손익계산서에 외환차익 3,000,000원이 계상되어 있다.

① 10,000,000원

② 10,500,000원

❸ 12,500,000원

④ 15,000,000원