2017년10월21일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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

1. 다음과 관련된 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

> 리스의 법적 형식은 임차계약이지만 리스이용자가 리스자산에서 창출되는 경제적 효익의 대부분을 향유하고 당해 리스자산과 관련된 위험을 부담하는 경우가 있다. 이와 같은 리스는 경제적 실질의 관점에서 자산과 부채의 정의를 충족하므로 리스 이용자는 리스거래 관련 자산과 부채로 인식하여야 한다.

① 목적적합성
② 표현의 충실성
③ 비교가능성
④ 이해가능성

2. (주)한공이 2017년 5월 1일 자기주식 20주를 주당 7,000원(액면금액 5,000원)에 취득하고, 10월 1일 자기주식 10주를 주당 8,000원에 처분한 경우 자기주식의 취득과 처분이 (주)한공의 자본에 미치는 영향으로 옳은 것은?

① 60,000원 감소
② 70,000원 감소
③ 80,000원 증가
④ 140,000원 증가

3. 전자제품 도매업을 영위하는 (주)한공의 2017년 기말상품과 관련된 자료는 다음과 같다. 재무상태표에 계상되어야 할 재고자산 금액은 얼마인가?

구분	장부상 수량	실제 수량	당위당		
			취득원가	추정판매가격	판매비용추정액
상품A	100개	90개	1,000원	1,500원	200원
상품B	200개	200개	2,000원	2,000원	500원

① 390,000원
② 400,000원
③ 500,000원
④ 517,000원

4. (주)한공은 2016년 1월 1일 건물을 5,000,000원에 취득하여 정액법(잔존가치 0원, 내용연수 5년, 월할상각)으로 감가상각하고 있다. (주)한공은 2017년 12월 31일 당기 중 예상치 못한 금융위기로 인해 부동산 가격이 폭락함에 따라 손상징후가 있다고 판단하여, 동 건물의 회수가능액을 1,600,000원으로 추정하였다. (주)한공이 2017년도 기말에 인식해야 할 건물에 대한 손상차손은 얼마인가? (단, 건물에 대해 원가모형을 적용한다)

① 1,000,000원
② 1,400,000원
③ 2,400,000원
④ 3,400,000원

5. 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2017년 재고자산에 대한 자료와 손익계산서에 대한 자료이다. 2017년 결산 후 손익계산서상 영업손익과 재무상태표상 재고자산은 얼마인가? (단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용하고, 수량감모와 저가법은 고려하지 않는다) (순서대로 영업손익, 재고자산)

자료 1. 재고자산에 대한 자료

상품재고장

날짜	적요	입고			출고	잔고
		수량(개)	단가(원)	금액(원)	수량(개)	수량(개)
1/1	전기이월	200	200	40,000	-	XXX
3/10	매입	300	250	75,000	-	XXX
5/15	매출	-	-	-	400	XXX
9/30	차기이월	-	-	-	XXX	-

자료 2. 손익계산서에 대한 자료

• 총매출액	300,000원	• 매출할인	15,000원
• 기부금	20,000원	• 판매비와관리비	100,000원

① 90,000원, 20,000원
② 70,000원, 20,000원
③ 95,000원, 25,000원
④ 75,000원, 25,000원

6. 다음 중 (가)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오(단, 자본거래에 따른 비용은 없다).

재무상태표

(주)한공 2017년 12월 31일 현재 (단위: 원)

자산	금액	부채및자본	금액
⋮		⋮	
		부채총계	xxx
		자 본	
		자본금	xxx
		자본잉여금	xxx
		자본조정	xxx
		기타포괄손익누계액	xxx
		(가)	xxx
		자본총계	xxx
자산총계	xxx	부채 및 자본총계	xxx

㉠ 보통주를 액면발행하고 납입금은 당좌예금하다.
㉡ 소각목적으로 자기주식을 취득하다.
㉢ 현금배당을 실시하다.
㉣ 주식배당을 실시하다

① ㉠, ㉢, ㉣

② ㉡, ㉢, ㉣

③ ㉢, ㉣

④ ㉠, ㉡, ㉢, ㉣

7. (주)한공은 2017년 1월 1일 액면가액 1,000,000원의 사채(만기 3년, 표시이자율 연 10% 후불, 유효이자율 12%)를 발행하였다. 사채 발행금액은 얼마인가? (단, 현가표는 아래의 표를 이용한다)

구분	10%		12%	
	기간말 1원의 현재가치	연금 1원의 현재가치	기간말 1원의 현재가치	연금 1원의 현재가치
1년	0.90909	0.90909	0.89286	0.89286
2년	0.82645	1.73554	0.79719	1.69005
3년	0.75131	2.48685	0.71178	2.40183

① 892,860원

② 951,963원

③ 1,000,000원

④ 1,300,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 면세는 부가가치세의 역진성 완화가 주된 목적이며, 영세율은 소비지국 과세원칙의 실현이 주된 목적이다.

② 면세사업자가 영세율을 적용받기 위해서는 면세포기신고서를 제출하여야 한다.

③ 영세율이 적용되는 경우 매출세액은 없고 매입세액은 환급되므로 부가가치세의 부담이 완전히 제거된다.

④ 영세율 적용대상자와 면세사업자는 모두 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

9. 다음 중 부가가치세법상 개인 일반사업자의 신고·납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 휴업 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액이 직전 과세기간의 공급가액의 1/2에 미달하는 경우 예정신고할 수 있다.

② 각 예정신고기간분에 대하여 조기환급을 받으려는 개인사업자는 예정신고 할 수 있다.

③ 예정신고를 한 사업자도 확정신고시 이미 신고한 과세표준을 포함하여 신고한다.

④ 폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 말일 이내에 신고·납부하여야 한다.

10. 다음은 2017년말 현재 거주자인 김한공씨와 생계를 같이하는 사람들이다. 김한공씨가 2017년도 소득세 신고시 적용받을 수 있는 기본공제대상자는?

이름(나이)	관계	소득내역	비고
김한공(33세)	본인	총급여 45,000,000원	
정현진(31세)	배우자	총급여 4,500,000원	
김정준(65세)	아버지	퇴직금 수령액 100, 000,000원	
김한성(29세)	동생	총급여 12,000,000원	장애인
김민수(3세)	자녀	소득없음	

① 김한공, 정현진

② 김한공, 김정준, 김민수

③ 김한공, 정현진, 김한성, 김민수

④ 김한공, 정현진, 김민수

11. 다음은 거주자 김한공씨의 2017년도 소득 내역이다. 종합소득에 합산하여 과세표준 신고를 하여야 하는 소득은 얼마인가? (다음의 소득 이외에 다른 소득은 없다)

- 사업소득금액 40,000,000원
- 일용근로소득금액 6,000,000원
- 보유 중이던 주식 처분에 따른 양도소득금액 20,000,000원
- 복권당첨소득금액 10,000,000원

① 40,000,000원

② 46,000,000원

③ 50,000,000원

④ 76,000,000원

12. 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기장세액공제는 모든 사업자가 적용대상자이며, 복식부기에 따라 기장하여 신고서를 제출한 경우 산출세액에서 공제한다.

② 자녀세액공제는 종합소득이 있는 자가 적용대상자이며, 기본공제대상자에 해당하는 자녀(입양자 및 위탁아동 포함)에 대해서 산출세액에서 공제한다.

③ 연금계좌세액공제는 근로소득자만 적용대상자이며, 연금저축계좌와 퇴직연금계좌에 납입한 금액이 있는 경우 산출세액에서 공제한다.

④ 특별세액공제는 근로소득자에게만 적용된다.

13. 다음 중 법인세법상 세무조정시 소득의 귀속자와 소득처분이 잘못 짝지어진 것은?

① 지배주주인 대표이사: 배당

② 소액주주인 직원: 상여

③ 법인인 거래처: 기타사외유출

④ 법인인 주주: 기타사외유출

14. 다음 중 익금에 해당하지 않는 항목들로만 짝지어진 것은?

가. 주식발행초과금
나. 부가가치세 매출세액
다. 부가가치세가 면세되는 재화 매출액
라. 관계기업 투자주식 처분이익
마. 보험업법에 따른 고정자산 평가이익
바. 이월결손금 보전에 충당한 채무면제이익

① 가, 나, 마

② 가, 나, 바

③ 가, 다, 바

④ 나, 라, 바

15. 다음은 중소기업인 (주)한공의 제7기 (2017.1.1.~2017.12.31.)에 대한 세무자료이다. 법인세 자진납부할 세액은 얼마인가? (단, 분납은 신청하지 않는 것으로 한다)

(1) 각사업연도 소득금액 500,000,000원
(2) 제6기 사업연도에 발생한 이월결손금 100,000,000원
(3) 정규지출증빙서류 미수취에 따른 가산세 2,000,000원
(4) 연구 및 인력개발비 세액공제액 5,000,000원
(5) 이자소득에 대한 원천징수 납부액 1,000,000원
※ 법인세율은 아래와 같다.

과세표준	세율
2억원 이하	과세표준 ×10%
2억원 초과~200억 이하	2,000만원+(과세표준-2억원)×20%

① 55,000,000원

② 56,000,000원

③ 57,000,000원

④ 62,000,000원