2017년11월25일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	③	①	①	②	④	④	②	①	①
	11	12	13	14	15					
	③	③	②	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. 다음은 내부회계관리제도 담당 임직원의 대화내용이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))



① 외부감사인, 이사회
② 대표이사, 이사회
❸ 이사회, 대표이사
④ 이사회, 감사(위원회)

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

2. 다음은 (주)한공의 2017년도 매출채권과 대손충당금 계정이다. 기중에 현금으로 회수한 매출채권이 500,000원이고, 기말 결산분개로 계상한 대손상각비가 24,000원 일 때, 2017년도 외상매출액은 얼마인가? (단, (주)한공의 거래는 모두 외상으로 이루 어졌다.)

매출채권 (단위: 원)

기초	500,000	현금	XXX
매출	XXX	대손충당금	XXX
		기말	550,000
	XXX		XXX

대손충당금 (단위: 원)

매출채권	XXX	기초	25,000
기말	30,000	대손상각비	XXX
	XXX		XXX

① 500,000원
② 519,000원
❸ 569,000원
④ 570,000원

3. (주)한공은 2017년 1월 1일, 보유중인 화물차(취득원가 860,000원, 감가상각누계액 530,000원, 공정가치 630,000원)를 (주)서울이 보유하고 있는 화물차 (공정가치 700,000원)와 교환하고 현금 170,000원을 지급하였다. 동종자산의 교환에 해당할 때, (주)한공이 취득한 화물차의 취득금액은 얼마인가? (단, 원가 모형을 적용하며 손상차손은 발생하지 않았다.)

❶ 500,000원
② 530,000원
③ 670,000원
④ 700,000원

4. (주)한공의 회계담당자는 2017년도 결산 과정에서 다음과 같이 회계처리가 누락되었음을 발견하였다. 이러한 회계처리 누락이 2017년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 2월 1일 소모품 100,000원을 구입하고 전액 비용 처리하였으나, 기말 현재 20,000원의 소모품이 남아 있다.
- 3월 1일 3년분 보험료 360,000원을 지급하면서 전액 선급보험료로 처리하였다. (월할계산)
- 12월 31일 당기 12월분 급여 500,000원을 지급하지 못함에 따라 회계처리를 하지 않았다.

❶ 비용 580,000원 과소계상, 자산 80,000원 과대계상
② 자본 580,000원 과소계상, 부채 500,000원 과소계상
③ 수익 580,000원 과대계상, 자산 80,000원 과소계상
④ 자산 80,000원 과대계상, 부채 500,000원 과대계상

5. 다음은 (주)한공의 2017년 12월 31일 재고자산 현황이다. 재고자산평가손실은 얼마인가? (각 제품은 서로 상이하고 관련이 없는 것으로 가정한다)

종목	취득원가	추정판매금액	추정판매비용	현행대체원가
A제품	200,000원	210,000원	30,000원	190,000원
B제품	250,000원	280,000원	20,000원	240,000원
C제품	150,000원	160,000원	10,000원	130,000원
계	600,000원	650,000원	60,000원	560,000원

① 10,000원
❷ 20,000원
③ 30,000원
④ 40,000원

6. 다음 대화에서 공통적으로 다루고 있는 회계정보의 질적 특성은 무엇인가?



① 목적적합성
② 신뢰성
③ 중요성
❹ 비교가능성

7. 다음 내용을 토대로 2017년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금잔액을 계산하면 얼마인가? (순서대로 감가상각누계액, 정부보조금)

- 2016년 1월 1일 기계장치 취득 (취득원가 800,000원, 정부보조금 600,000원)
- 내용연수 5년, 월할상각, 정액법, 잔존가액은 없다.

① 160,000원, 240,000원

② 160,000원, 360,000원

③ 320,000원, 240,000원

❹ 320,000원, 360,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 과세대상 거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 과세대상 재화의 범위에는 유체물 뿐만 아니라 전기, 가스, 열 등의 자연력도 포함된다.

❷ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부를 부담하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.

④ 사업자가 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 자신의 면세사업을 위해 직접 사용하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

9. 다음 중 부가가치세 신고·납부 및 환급에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음달 25일 이내에 과세표준과 세액을 신고·납부하여야한다.

② 각 예정신고기간의 환급세액은 예정신고기한 경과 후 15일 이내에 환급하여야 한다.

③ 영세율을 적용받는 경우에만 조기환급을 받을 수 있다.

④ 각 과세기간이 끝난 후 30일 이내에 과세표준과 세액을 신고·납부하여야 한다.

10. 다음 중 소득의 종류와 원천징수세율이 잘못 짝지어진 것은?

❶ 출자공동사업자의 배당소득: 20%

② 시중은행의 정기적금 이자소득: 14%

③ 서화·골동품의 양도로 발생한 기타소득: 20%

④ 의료보건용역을 제공함에 따라 발생한 사업소득: 3%

11. 다음은 (주)서울에서 근무하는 한공회 씨(총급여액 70,000,000원)의 연말정산자료의 일부이다. 2017년 연말정산시 적용하여야 할 의료비세액공제액은 얼마 인가?

가. 본인의 콘택트렌즈 구입비 700,000원
나. 70세 어머니(기본공제 대상자임)의 병원 치료비 5,000,000원
다. 대학생인 자녀의 미용목적 성형수술비 4,000,000원

① 210,000원

② 435,000원

❸ 510,000원

④ 540,000원

12. 다음 중 소득세의 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 종합소득과세표준이 없거나 결손금이 있는 거주자는 신고의무를 면제한다.

② 연말정산되는 사업소득만 있는 거주자도 종합소득세 확정신고를 하여야 한다.

❸ 부동산을 양도한 거주자는 그 양도일이 속하는 달의 말일부터 2개월 내에 양도소득과세표준 예정신고를 하여야 한다.

④ 주식을 양도한 거주자는 그 양도일이 속하는 달의 말일부터 2개월 내에 양도소득과세표준 예정신고를 하여야 한다.

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

① 배당·상여 및 기타소득으로 소득처분하는 경우 처분하는 법인에게 원천징수의무가 있다.

❷ 사외유출된 소득이 주주인 법인의 소득금액에 포함되어 있는 경우 배당으로 처분한다.

③ 기부금 한도초과액은 기타사외유출로 처분한다.

④ 사외유출된 소득의 귀속자가 불분명한 경우 대표자상여로 처분한다.

14. 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제21기 사업연도(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?

• 현금매출액	50,000,000원
• 이자수익 (국세환급금이자 1,000,000원이 포함되어 있으며, 미수이자는 없다.)	5,000,000원
• 지분법평가이익	3,000,000원
• 외환차익	1,500,000원

① 50,000,000원

② 54,500,000원

❸ 55,500,000원

④ 56,500,000원

15. 다음 중 법인세법상 세액공제가 아닌 것은?

① 외국납부세액공제

② 재해손실세액공제

❸ 고용창출투자세액공제

④ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제