2018년02월10일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	①	④	②	④	③	④	②	③	②
	11	12	13	14	15					
	③	④	①	②	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. (주)한공은 기업의 이해관계자에게 적시성 있는 정보를 제공하기 위해 사업연도 (1년) 단위 재무제표 뿐 아니라 반기 및 분기 재무제표를 작성하여 공시하고 있다. 이와 관련된 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

① 계속기업

② 기업실체

❸ 기간별 보고

④ 발생주의 회계

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

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

구분	장부상 수량	실제 수량	단위당		
			취득원가	추정판매가격	추정판매비용
상품A	100개	90개	1,000원	1,500원	200원
상품B	200개	200개	2,000원	1,800원	300원

❶ 390,000원

② 417,000원

③ 420,000원

④ 500,000원

3. 다음은 이자비용과 임대료수익에 대한 총계정원장과 관련 결산조정내용이다. 재무제표와 관련된 설명으로 옳지 않는 것은?

<자료 1> 이자비용과 임대료수익에 대한 총계정원장

이자비용			임대료수익		
4/1	보통예금	300,000원	1/1	선수임대료	5000,000원
7/1	현금	300,000원	6/1	현금	1,200,000원
10/1	보통예금	300,000원			

<자료 2> 결산조정내용

- 2017년 1월 1일 한국은행으로부터 10,000,000원(이자지급조건: 12%, 월할계산, 3개월마다 후급조건)을 차입하였다.
- 본사건물 중 일부를 임대하고 있으며 임대료는 매년 6월 1일에 1년분 임대료를 수령한다. (월할계산)

① 당기 이자비용은 1,200,000원이다.

② 당기 임대료수익은 1,200,000원이다.

③ 결산조정이 누락되면 당기순이익은 800,000원 과대계상된다

❹ 결산조정 후 재무상태표상 미지급이자비용은 300,000원이고 선수임대료는 700,000원이다.

4. 다음은 (주)한공의 본사건물에 대한 자료이다. 재평가모형을 적용하는 경우, 원가 모형과 비교하여 재무제표에 미치는 영향을 바르게 설명하고 있는 사람은 누구인가?

- 취득원가 5,000,000원(취득일 2017년 1월 1일)
- 2017년말 감가상각누계액 1,500,000원
- 2017년말 공정가치 4,000,000원



① 유정, 수현

❷ 유정, 은진

③ 민희, 수현

④ 민희, 은진

5. 다음은 (주)한공의 사채 발행 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 사채 발행일: 2017년 1월 1일
- 사채 만기일: 2021년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면 이자율: 연 8%, 유효이자율: 연 9%
- 액면 3,000,000원 사채를 2,883,310원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하다.

① 사채 발행 시 사채할인발행차금은 116,690원이다.

② 2017년도 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 259,498원이다.

③ 2017년도 사채할인발행차금 상각액은 19,498원이다.

❹ 2017년도 말 이자지급 후 사채의 장부금액은 2,863,812원이다.

6. (주)한공은 기계장치를 연수합계법으로 상각해 왔으나, 기대소비 형태의 변경으로 2017년부터 정액법으로 변경하고자 한다. 2017년 재무상태표와 손익계산서에 계상될 감가상각누계액과 감가상각비는 얼마인가? (순서대로 감가상각누계액, 감가상각비)

• 취 득 일: 2016년 1월 1일
• 취득가액: 15,000,000원
• 내용연수: 5년(월할상각)
• 잔존가액: 없음

① 6,000,000원, 3,000,000원

② 7,000,000원, 2,000,000원

❸ 7,500,000원, 2,500,000원

④ 9,000,000원, 4,000,000원

7. 다음은 (주)한공의 외화매출채권 관련 자료이다. 2017년 2월 1일 외화매출채권 회수시 인식되는 손익으로 옳은 것은?

• (주)한공은 2016년 9월 1일 미국 거래처에 $2,000의 상품을 판매하고, 대금은 2017년 2월 1일 회수하였다.

[환율 변동표]

일자	원/$
2016. 9. 1.	1,100원/$
2016. 12.31.	1,000원/$
2017. 2. 1.	1,200원/$

① 외환차손 200,000원

② 외환차익 200,000원

③ 외환차손 400,000원

❹ 외환차익 400,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 사업장과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 주사업장총괄납부의 신청을 한 경우에는 부가가치세를 주된 사업장에서 총괄하여 납부하지만, 신고는 각 사업장별로 하여야 한다.

❷ 사업자단위과세사업자는 부가가치세액을 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 신고 납부를 하지만, 사업자등록은 각 사업장별로 하여야 한다.

③ 임시사업장의 설치기간이 10일 이내인 경우에는 임시사업장 개설신고를 하지 아니할 수 있다.

④ 부동산임대업의 사업장은 그 부동산의 등기부상의 소재지이다.

9. 구두제조업을 영위하는 (주)한공의 2017년 2기 부가가치세 예정신고기간(2017.7.1.~2017.9.30.)의 공급가액에 대한 자료이다. 과세표준은 얼마인가?

• 상품매출액	6,000,000원
• 판매장려금 지급액	500,000원
• 공급가액 지연에 따른 연체이자 수령액	300,000원
• 할부판매 이자상당액	100,000원

① 5,500,000원

② 6,000,000원

❸ 6,100,000원

④ 6,400,000원

10. 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명을 틀리게 하고 있는 사람은?



① 민석

❷ 소현

③ 대범

④ 소민

11. 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 한공회 씨의 2017년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전 순이익이 50,000,000원인 경우, 한공회 씨의 2017년 사업소득금액은 얼마인가?

가. 대표자 급여	10,000,000원
나. 예금이자수익	1,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 광고선전비	600,000원

① 47,000,000원

② 50,000,000원

❸ 57,000,000원

④ 57,600,000원

12. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 경로우대자공제를 받기 위한 최소한의 나이는 65세이다.

② 일용근로소득만 있는 배우자에 대해서는 기본공제를 적용받을 수 없다.

③ 동거 부양가족인 장애인은 소득요건을 충족하더라도 나이요건을 충족하지 못하면 기본 공제를 적용받을 수 없다.

❹ 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.

13. 다음 중 법인세 신고를 위한 각 사업연도 소득금액계산 시 세무조정을 하지 않아도 되는 것은?

❶ 주식발행초과금을 자본잉여금으로 회계처리한 경우

② 토지 취득세를 세금과공과로 회계처리한 경우

③ 지분법평가(손익부분)로 인해 지분법이익을 계상한 경우

④ 미지급기부금을 영업외비용으로 회계처리한 경우

14. 다음은 (주)한공의 손익계산서의 수익에 포함된 항목들이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 익금불산입을 하여야 하는 금액은 얼마인가? (단, 과세표준 계산시 공제가능한 이월결손금은 없다)

가. 무상으로 받은 자산의 가액:	1,000,000원
나. 국세 과오납금의 환급금 이자:	2,500,000원
다. 손금불산입된 금액의 환입액:	1,200,000원
라. 자산의 임대료:	2,000,000원

① 2,500,000원

❷ 3,700,000원

③ 4,500,000원

④ 4,700,000원

15. 다음 중 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자진납부할 세액이 1,000만원을 초과하는 중소기업의 경우 납부기한이 지난 날부터 2개월이내에 분납할 수 있다.

② 천재지변이 있는 경우 납세지 관할세무서장의 승인을 얻어 그 신고기한을 연장할 수 있다.

❸ 중간예납세액의 신고 · 납부는 중간예납기간이 지난 날부터 1개월 이내에 하여야 한다.

④ 과세표준과 세액을 신고하면서 재무상태표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.