# 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
③ 기간별 보고
④ 발생주의 회계

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 |

① 390,000원
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
④ 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
② 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.
④ 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
③ 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
④ 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.
② 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
③ 6,100,000원
④ 6,400,000원

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




① 민석
② 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
③ 57,000,000원
④ 57,600,000원

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

*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.

④ 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.

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

① 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

② 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.

③ 중간예납세액의 신고 · 납부는 중간예납기간이 지난 날부터 1개월 이내에 하여야 한다.

④ 과세표준과 세액을 신고하면서 재무상태표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.