2018년04월21일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	②	③	④	③	④	④	③	①	③
	11	12	13	14	15					
	①	①	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. 다음 중 내부통제제도의 목적에 해당하지 않는 것은?

① 회사가 업무를 수행함에 있어 자원을 효과적이고 효율적으로 사용하고 있다.

② 회사가 정확하고 신뢰할 수 있는 재무정보의 작성 및 보고체계를 유지하고 있다.

③ 회사의 모든 활동은 관련법규, 감독규정, 내부정책 및 절차를 준수하고 있다.

④ 회사가 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 모든 집행위험을 통제하고 있다.

2. 다음은 전기오류수정손익사항에 대한 (주)한공 회계부서 직원들 간의 대화내용이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))



① 전진법, 당기손익

② 소급법, 당기손익

③ 전진법, 자본조정

④ 소급법, 자본조정

3. 다음 자료는 (주)한공의 2018년도 상품재고장이다. 선입선출법 및 총평균법을 적용할 경우 각각의 기말재고자산은 얼마인가? (순서대로 선입선출법, 총평균법)

날짜	적요	매입		매출	
		수량	단가	수량	단가
1.1.	전기이월	200개	2,000원		
3.10.	매입	300개	1,500원		
4.15.	매출			400개	1,800원
5.10	매입	100개	1,000원		
7.15.	매입	400개	1,500원		
12.10	매출			300개	2,300원

① 550,000원, 450,000원

② 450,000원, 450,000원

③ 450,000원, 465,000원

④ 550,000원, 400,000원

4. (주)한공의 결산정리사항 반영전 법인세차감전순이익은 2,000,000원이다. (주)한공은 기중 현금을 수령하거나 지급할 경우 전액 수익 또는 비용으로 처리한다. 다음 결산 정리사항을 반영한 후 법인세차감전순이익은 얼마인가?

- 미수이자 300,000원
- 미지급이자 400,000원
- 선급비용 100,000원
- 선수수익 200,000원

① 2,100,000원

② 2,000,000원

③ 1,900,000원

④ 1,800,000원

5. 다음 자료에 의하여 (주)한공의 2018년말 재무제표에 반영될 단기매매증권 평가손익을 계산하면 얼마인가?

- 2018년 9월 1일 단기투자목적으로 (주)한국의 상장주식 150주 취득 (1주당 30,000원, 수수료 40,000원)
- 2018년말 (주)한국의 1주당 공정가치 28,000원

① 단기매매증권평가이익 300,000원

② 단기매매증권평가이익 340,000원

③ 단기매매증권평가손실 300,000원

④ 단기매매증권평가손실 340,000원

6. (주)한공은 2018년초에 사채를 할인발행하였다. 사채할인발행차금 상각이 2018년 말 재무제표에 미치는 영향은? (순서대로 당기순이익, 사채 장부금액)

① 증가, 감소

② 감소, 감소

③ 증가, 증가

④ 감소, 증가

7. (주)한공은 회계기간 말 매출채권 대손충당금 100,000원을 10,000원으로 과소계상한 오류를 발견하였다. 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

① 당기순이익의 과대계상

② 자본의 과대계상

③ 유동자산의 과대계상

④ 유동자산의 과소계상

8. 다음 중 부가가치세법상 납세지에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 주사업장 총괄납부의 경우 지점은 총괄사업장이 될 수 없다.

② 직매장은 사업장에 해당하지 않는다.

③ 주사업장 총괄납부의 경우 세금계산서의 발급은 사업장별로 적용한다.

④ 사업자단위 과세의 경우 과세표준 및 세액의 계산을 사업장별로 적용한다.

9. 다음 중 부가가치세법상 과세 거래에 해당하지 않는 것은?

① 조세를 납부하기 위하여 부동산을 물납하는 경우

② 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 고객에게 접대 목적으로 무상으로 공급하는 경우

③ 특허권을 타인에게 대여하는 경우

④ 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 자신의 면세사업을 위해 직접 사용하는 경우

10. 다음은 거주자인 김한공 씨의 2018년도 금융소득 내역이다. 소득의 지급자가 김한공 씨에게 소득세법에 따라 원천징수해야할 소득세는 얼마인가?

가. 비영업대금의 이익	40,000,000원
나. 출자공동사업자로서 지급받은 배당	20,000,000원
다. 국내에서 받은 정기적금이자	10,000,000원

① 8,400,000원

② 12,000,000원

③ 16,400,000원

④ 17,400,000원

11. 다음은 김공인 씨(총급여액 40,000,000원)가 직접 부담한 의료비 자료이다. 2018년 연말정산시 적용하여야 할 의료비 세액공제는 얼마인가?

가. 본인의 시력보정용 안경	600,000원
나. 배우자의 피부과치료비(미용목적)	2,000,000원
다. 70세 어머니(기본공제대상자)의 건강검진비용	1,500,000원
라. 배우자 어머니(기본공제대상자) 한약(보약임)구입비용	1,000,000원

① 120,000원

② 195,000원

③ 270,000원

④ 420,000원

12. 다음의 거주자 중 종합소득세 확정신고를 하지 않아도 되는 사람은? (단, 제시된소득 이외의 다른 소득은 없다.)

① 로또복권에 당첨되어 원천징수된 금액을 제외하고 1억원을 수령한 김영미 씨

② 과세기간 중 다니던 회사를 퇴사하고 음식점을 개업하여 소득이 발생한 이승훈 씨

③ 소유 중인 상가에서 임대소득이 발생한 윤성빈 씨

④ 개인사업을 영위하여 사업소득이 발생한 이상화 씨

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

13. 다음 중 법인세법상 전액 손금불산입되는 항목이 아닌 것은?

① 벌금, 과료, 과태료, 가산금 및 체납처분비

② 대표이사를 위하여 지출한 비지정기부금

③ 거래처 직원에게 선물로 지출한 법인카드사용접대비

④ 업무무관자산에 대한 재산세

14. 다음은 (주)한공의 제5기(2018.1.1.~2018.12.31.) 과세자료이다. 법인세 과세표준 및 세액조정계산서상 각 사업연도 소득금액을 계산하면 얼마인가?

결산서당 당기순이익 1,000,000원			
• 접대비 한도초과액	400,000원	• 대손충당금 한도초과액	200,000원
• 지정기부금 한도초과액	110,000원	• 전기 법정기부금한도초과 이월분 손금산입액	100,000원
• 법인세비용	40,000원	• 이월결손금	70,000원

① 1,530,000원

② 1,580,000원

③ 1,650,000원

④ 1,750,000원

15. 다음 중 법인세법상 결손금 소급공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 조세특례제한법에 의한 중소기업만 적용할 수 있다.

② 소급공제받은 결손금은 법인세의 과세표준을 계산할 때 이미 공제받은 결손금으로 본다.

③ 결손금이 발생한 사업연도의 개시일부터 10년 이내의 사업연도에 대하여 적용이 가능하다.

④ 결손금이 발생한 사업연도와 그 직전사업연도의 법인세 과세표준과 세액을 법정신고기한