2018년06월09일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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 (주)한공의 2018년도 재무보고에 관한 재무팀장과 사장의 대화내용이다. 이 중 사장의 대화내용과 관련 있는 회계정보의 질적특성으로 알맞은 것은?



① 중립성
② 이해가능성
❸ 피드백가치
④ 신뢰성

2. (주)한공은 2018년 1월 1일에 기계장치를 취득하는 조건으로 상환의무가 없는 정부보조금을 수령하였다. 기계장치의 취득원가는 2,000,000원(내용연수 10년, 잔존가치 0원)이며, 감가상각방법은 정액법이다. 2018년 손익계산서에 계상될 감가상각비가 90,000원일 경우 취득 시 수령한 정부보조금은 얼마인가?

① 800,000원
② 900,000원
③ 1,000,000원
❹ 1,100,000원

3. 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가에 포함될 수 있는 항목은?

① 무형자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 비효율로 인한 손실
② 무형자산 창출에 직접 관련되지 아니한 판매관리비 및 기타 일반경비 지출
③ 무형자산 창출 후 이를 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출
❹ 무형자산 창출에 직접 종사한 직원에 대한 급여

4. 다음 중 선생님의 질문에 올바른 답변을 한 사람은?



❶ 민수
② 준희
③ 지혜
④ 수현

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

5. 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. 자료에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

매출채권

1/ 1	전기이월	1,000,000원	12/10	대손충당금	40,000원
12/18	상품매출	3,000,000원		대손상각비	90,000원
			12/17	현금	1,300,000원
			12/31	차기이월	2,570,000원
		4,000,000원			4,000,000원

대손충당금

12/10	매출채권	40,000원	1/ 1	전기이월	40,000원
12/31	차기이월	51,400원	12/31	대손상각비	51,400원
		91,400원			91,400원

① 결산 시 매출채권에 대한 대손추정율은 2%이다.
② 매출채권에 대한 대손 발생 금액은 130,000원이다.
③ 당기 매출채권의 현금 회수액은 1,300,000원이다.
❹ 손익계산서상 대손상각비는 51,400원이다.

6. 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 관련 자료이다. 2018년도 결산 시 추가로 계상할 퇴직급여충당부채 금액은 얼마인가?

- 2017년 12월 31일: 기말 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 36,000,000원이다.
- 2018년 4월 30일: 종업원이 퇴직하여 퇴직금 4,000,000원을 보통예금 이체하여 지급하다.
- 2018년 12월 31일: 기말 현재 당기 퇴직급여충당 부채 추계액은 51,000,000원이다.

① 4,000,000원
❷ 19,000,000원
③ 36,000,000원
④ 51,000,000원

7. (주)한공은 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 600,000원을 지급하였다. 이 때 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

구분	차량운반구	기계장치
취득원가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	3,000,000원	5,000,000원
공정가치	불확실함	2,300,000원

① 유형자산처분손실 600,000원
② 유형자산처분이익 300,000원
❸ 유형자산처분손실 300,000원
④ 유형자산처분이익 600,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 영세율 적용 사업자는 재화 또는 용역을 공급받을 때 부담한 매입세액을 일부 환급받음으로써 부가가치세의 부분면세를 적용 받는다.
② 영세율 적용 사업자는 부가가치세법상 면세사업자에 해당한다.
❸ 면세사업자는 재화 또는 용역을 공급받으면서 거래징수당한 매입세액을 공제받을 수 없다.
④ 면세사업자는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

9. 다음은 부가가치세법상의 과세표준과 세액에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 부가가치세 포함여부가 불분명한 경우 110분의 100을 곱한 금액을 과세표준으로 한다.
❷ 대가의 지급지연으로 받는 연체이자는 과세표준에 포함된다.
③ 당해 사업자가 대손금의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금에 관련한 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간에 매출세액에 가산한다.
④ 대가를 외국환으로 받고 이를 공급시기 이전에 환가한 경우 환가한 금액을 과세표준으로 세액을 계산한다.

10. 다음 중 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 복권당첨소득은 무조건 분리과세되는 기타소득이다.
② 뇌물 및 알선수재로 받은 금품은 무조건 종합과세되는 기타소득이다.
❸ 소유자가 없는 물건의 점유로 소유권을 취득한 자산은 비과세 기타소득에 해당한다.
④ 연금계좌세액공제를 받은 금액과 연금계좌의 운용실적에 따라 증가된 금액을 연금외 수령한 소득은 기타소득으로 본다.

11. 다음은 거주자 한공회 씨의 2018년도 소득자료이다. 이 자료를 이용하여 종합소득세 확정신고시 신고해야하는 종합소득금액은?

가. 근로소득금액	14,000,000원
나. 퇴직소득금액	15,000,000원
다. 양도소득금액	30,000,000원
라. 사업소득금액	20,000,000원
마. 기타소득금액*	3,500,000원
바. 이자소득금액(정기예금이자)	18,500,000원

* 기타소득금액은 강사료 수입으로, 필요경비를 공제한 후의 금액임.

① 34,000,000원
❷ 37,500,000원
③ 52,500,000원
④ 56,000,000원

12. 다음 중 소득세법 상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 근로자가 기본공제대상자를 피보험자로 지출한 보장성 보험의 보험료(연 100만원 한도)는 보험료 세액공제의 적용대상 금액이다.

② 근로자 본인의 미용목적 성형수술비용을 의료기관에 지출한 비용은 의료비세액공제 적용대상 금액이다.

③ 근로자가 기본공제대상자인 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제의 적용대상 금액이다.

④ 근로자 본인이 지출한 10만원 이하의 정치자금은 전액 정치자금기부금 세액공제가 가능하다.

13. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자산을 위탁매매하는 경우 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날을 귀속사업연도로 한다.

② 장기할부조건에 의하여 자산을 판매함으로써 발생한 채권에 대하여 기업회계기준이 정하는 바에 따라 계상한 현재가치할인차금은 그에 따라 환입하거나 환입할 금액을 각 사업연도의 익금에 산입한다.

③ 증권시장에서 보통거래방식으로 유가증권을 매매한 경우 매매계약을 체결한 날을 귀속사업 연도로 한다.

❹ 부동산매매업을 영위하는 법인이 재고자산인 부동산을 판매하는 경우 그 부동산을 인도한 날을 귀속사업연도로 한다.

14. 다음 중 법인세법상 손금 항목에 대하여 잘못 알고 있는 사람은?



① 선미

❷ 형진

③ 유진

④ 동호

15. 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 합병 또는 분할에 의해 신설된 경우를 제외하고는 신설법인의 최초사업연도에는 중간예납을 하지 않는다.

② 중간예납세액은 중간예납기간이 경과한 날부터 3월 이내에 자진 납부하여야 한다.

③ 중간예납 시 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 분납이 허용되지 않는다.

④ 중간예납세액의 미납에 대하여 납부불성실가산세를 적용하지 않는다.