2018년08월18일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	③	①	③	③	②	①	②	③	②
	11	12	13	14	15					
	③	④	③	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 재고자산 관련 자료이다. 총평균법과 이동평균법에 의한 기말재고 금액은 각각 얼마인가? (순서대로 총평균법, 이동평균법)

	수량	단가	금액
1월 1일 기초재고	200개	20원	4,000원
3월 20일 매입	100개	26원	2,600원
4월 15일 매출	150개		
8월 15일 매입	300개	28원	8,400원
10월 25일 매출	250개		
12월 31일 기말재고	200개		

① 5,000원, 5,600원

② 5,200원, 6,250원

❸ 5,000원, 5,200원

④ 5,200원, 6,500원

2. 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 7월 5일자 분개로 옳은 것은?

- 대손충당금 기초잔액은 35,000원이다.
- 5월 30일 전기에 상각처리한 13,500원이 현금으로 회수되었다.
- 7월 5일 매출채권 120,000원이 회수불능으로 밝혀졌다.

① (차) 대손상각비 120,000원 (대) 매출채권 120,000원

② (차) 대손충당금 120,000원 (대) 매출채권 120,000원

❸ (차) 대손충당금 48,500원 / 대손상각비 71,500원 (대) 매출채권 120,000원

④ (차) 대손충당금 35,000원 / 대손상각비 85,000원 (대) 매출채권 120,000원

3. 다음은 (주)한공의 2018년 주식투자 내역이다. 다음 거래가 2018년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

2018. 2. 1. 단기투자목적으로 A주식 100주를 주당 2,000원에 취득하였다.
(거래수수료 10,000원을 지급하다)
2018. 5 .1. 장기투자목적으로 B주식 1,000주를 주당 1,000원에 취득하였다.
(거래수수료 50,000원을 지급하다)
2018.10. 5. A주식 50주를 주당 2,500원에 처분하였다.
2018.12.31. A주식 주가는 주당 2,800원, B주식은 주당 1,200원이다.

❶ 55,000원

② 65,000원

③ 255,000원

④ 265,000원

4. 다음은 (주)한공의 2018년말 결산분개 전 외화로 표시된 자산 및 부채 내역이다. 2018년말 환율을 1,000원/$으로 가정할 경우 손익계산서에 계상할 외화환산이익 및 외화환산손실은 각각 얼마인가? (순서대로 외화환산이익, 외화환산손실)

외화자산부채	외화금액($)	적용환율	원화금액(원)
정기예금	130,000	1,300원/$	169,000,000
매출채권	110,000	900원/$	99,000,000
선급금	90,000	1,200원/$	108,000,000
선수금	120,000	1,200원/$	144,000,000
선수임대료	80,000	800원/$	64,000,000
단기차입금	100,000	1,100원/$	110,000,000

① 11,000,000원, 39,000,000원

② 45,000,000원, 60,000,000원

❸ 21,000,000원, 39,000,000원

④ 45,000,000원, 73,000,000원

5. 다음 중 수익인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 위탁판매의 경우 수탁자에 의한 판매가 이루어진 때에 수익을 인식한다.

② 할부판매의 경우 재화가 인도되는 시점에 수익을 인식한다.

❸ 시용판매의 경우 반품예상액을 합리적으로 추정할 수 없다면 재화가 인도되는 때에 수익을 인식한다.

④ 수강료는 강의기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.

6. (주)한공은 2018년 1월 1일 기계장치를 6,000,000원에 취득하였다(내용연수 5년, 잔존가치 1,000,000원, 정액법 상각). 2018년말 이 기계장치의 회수가능액을 3,000,000원으로 보아 손상차손을 인식하였다. 2018년에 인식해야 할 감가상각비와 손상차손은 각각 얼마인가?

① 감가상각비 1,000,000원, 손상차손 3,000,000원

❷ 감가상각비 1,000,000원, 손상차손 2,000,000원

③ 감가상각비 1,200,000원, 손상차손 3,000,000원

④ 감가상각비 1,200,000원, 손상차손 2,000,000원

7. (주)한공은 게임 소프트웨어를 개발·판매하는 회사로서 새로운 게임 플랫폼을 개발하기 위한 프로젝트를 연초에 개시하여 6월말에 완료하였다. 관련 내역이 다음과 같을 경우, 12월말 현재 회사의 무형자산상각비는 얼마인가? (단, 회사는 무형자산에 대해 10년간 정액법으로 월할상각한다.)

	연구단계	개발단계
연구원 인건비	400,000	300,000원
재료비 및 용역비	300,000	200,000원
기타 간접경비	200,000	100,000원

❶ 30,000원

② 45,000원

③ 60,000원

④ 75,000원

8. 다음 중 부가가치세 과세대상으로 옳은 것은? (순서대로 구분, 거래내용)

① 재화의 공급, 「국세징수법」상 공매로 인한 재화양도

❷ 재화의 수입, 국내 판매를 위한 명품가방의 수입

③ 재화의 공급, 귀농농부가 재배한 특용작물(버섯)판매

④ 용역의 공급, 근로계약에 따른 근로제공

9. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 예정신고기간(7.1.~9.30.)의 부가가치세 과세표준을 구하시오.

거래일자	거래내용	공급가액(원)
7.24.	상품 외상 판매액	35,000,000
8.16.	대가의 일부로 받은 운송비와 운송보험료	2,000,000
9.11.	거래처에 무상으로 제공한 견본품(시가)	4,500,000
9.19.	대가의 지급지연으로 인해 받은 연체이자	4,000,000
9.29.	업무용 중고 승용차(2,000cc) 매각액	7,500,000

① 37,000,000원

② 39,000,000원

❸ 44,500,000원

④ 48,500,000원

10. 다음 중 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 뇌물로 받는 금품은 기타소득으로 과세한다.

❷ 상가입주 지체상금은 실제필요경비 대신에 총수입금액의 80%를 필요경비로 적용받을 수 있다.

③ 법인세법에 따라 기타소득으로 처분된 소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.

④ 복권에 당첨되어 받는 금품은 원천징수로 과세가 종결된다.

11. 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 한부모공제와 부녀자공제에 모두 해당되는 경우 한부모공제만 적용한다.

② 경로우대공제를 받기 위한 최소한의 나이는 70세이다.

❸ 기본공제대상 직계비속과 그 직계비속의 배우자가 모두 장애인인 경우, 그 직계비속의 배우자에 대하여 기본공제는 적용받지만 장애인공제는 적용받을 수 없다.

④ 해당 과세기간의 소득금액이 100만원 이하인 거주자의 자녀가 과세기간 종료일인 12월 31일 현재 20세 6개월인 경우, 기본공제대상자가 될 수 있다.

12. 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 원천징수의무자는 해당 연도의 다음 연도 1월분의 근로소득 또는 퇴직하는 달의 근로소득을 지급할 때에 연말정산을 하여야 한다.

② 일용직 근로자가 2인 이상으로부터 근로소득을 지급받는 경우 해당 근로소득을 지급받기 전에 주된 근무지의 원천징수 의무자에게 근무지신고서를 제출해야 한다.

③ 원천징수의무자는 연말정산에 의하여 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음달 말일까지 납부해야 한다.

❹ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

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

13. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제5기 사업연도(2018.1.1.~2018.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?

• 제품매출액	60,000,000원
• 국세환급금이자	330,000원
• 자산수증이익	1,600,000원
• 채무면제이익	1,500,000원
• 부가가치세 매출세액	6,000,000원

① 60,330,000원

② 61,500,000원

❸ 63,100,000원

④ 69,100,000원

14. 다음은 (주)한공의 제15기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업연도의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각 사업연도소득금액은 얼마인가?

가. 당기순이익	1,000,000원
나. 세무조정관련 자료(당기순이익에 계상되어 있는 금액임)	
1) 손익계산서상 법인세비용	200,000원
2) 교통사고 벌과금	70,000원
3) 단기매매증권평가이익	30,000원
4) 비지정기부금	20,000원

① 1,220,000원

❷ 1,260,000원

③ 1,300,000원

④ 1,320,000원

15. 다음 중 법인세의 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 내국법인에게 비영업대금의 이익에 해당하는 소득을 지급하는 자는 14% 세율을 적용하여 법인세를 원천징수하여야 한다.

② 각 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 법인은 사업연도 개시일부터 6개월간을 중간예납기간으로 하여 중간예납기간이 경과한 날부터 2개월 이내에 그 기간에 대한 법인세를 신고·납부해야 한다.

③ 외부회계감사대상 법인의 회계감사가 종결되지 아니하여 결산이 확정되지 아니한 경우로서 신고기한 종료일 이전 3일 전까지 신고기한연장신청서를 제출한 경우 신고기간을 1개월의 범위에서 연장 할 수 있다.

④ 자진납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부기한이 지난 날부터 1개월(중소기업은 2개월)이내에 분납할 수 있다.