2018년10월20일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	④	③	④	④	③	④	①	②	②
	11	12	13	14	15					
	④	②	④	①	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 재무보고의 정의와 목적에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표는 경영자의 수탁책임 이행 등을 평가할 수 있는 정보를 제공한다.

② 재무정보의 주된 목적은 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.

③ 재무정보를 제공하는 가장 핵심적인 수단은 재무제표이며, 주석은 포함되지 아니한다.

④ 기업가치의 평가는 미래의 기대배당과 투자위험 등에 근거하며, 재무보고는 이러한 평가에 유용한 정보를 제공하여야 한다.

2. 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 및 처분에 관한 자료이다. 손익계산서에 계상될 감가상각비와 유형자산처분손익은 각각 얼마인가? (순서대로 감가상각비, 유형자산처분손익)

- 기계장치A: 6월 1일 300,000원에 취득(내용연수 5년, 정률법 0.451, 월할상각)
- 기계장치B: 8월 31일 200,000원에 처분(취득원가 270,000원, 전기말 감가상각누계액 108,000원, 잔존가치 0원, 내용연수 5년, 정액법, 월할상각)

① 78,925원, 손실 38,000원

② 78,925원, 이익 38,000원

③ 114,925원, 손실 74,000원

④ 114,925원, 이익 74,000원

3. 다음은 (주)한공의 2018년도 재고자산 관련 자료이다. 손익계산서에 계상될 매출원가와 재고자산감모손실은 각각 얼마인가? (순서대로 매출원가, 재고자산감모손실)

- 기초재고자산 300,000원
- 당기매입액 1,000,000원
- 장부상 기말재고수량: 100개(취득원가 @5,000원/개)
- 실제 기말재고수량: 90개(순실현가능가치 @4,000원/개, 수량차이 중 7개는 정상감모이다.)

① 800,000원, 15,000원

② 800,000원, 50,000원

③ 925,000원, 15,000원

④ 925,000원, 50,000원

4. 다음 중 회계변경에 대해 잘못 알고 있는 사람은?



① 철희

② 선미

③ 영석

④ 소연

5. 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임은 감사(위원회)가 진다.

② 경영진은 효과적인 내부회계관리제도에 대한 독립적인 평가기능을 수행한다.

③ 내부회계관리제도는 이사회와 경영진에 의해서만 실행되는 과정으로서 구성원들과는 관계가 없다.

④ 경영진은 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 비재무정보도 적절하게 수집·유지·관리한다.

6. (주)한공은 2018년 1월 1일에 기계장치를 취득하는 조건으로 상환의무가 없는 정부보조금을 수령하였다. 기계장치의 취득원가는 3,000,000원(내용연수: 5년, 잔존가치: 0원, 정액법 상각)이다. 2018년 손익계산서에 계상될 감가상각비가 400,000원일 경우 취득시 수령한 정부보조금은 얼마인가? (단, 정부보조금은 전액 사용한 것으로 가정할 것.)

① 800,000원

② 900,000원

③ 1,000,000원

④ 1,100,000원

7. 다음 거래에 대한 회계처리시 대변에 표시되는 계정과목이 아닌 것은?

> (주)한공은 주주총회의 결의에 따라 주식배당 5,000,000원과 현금배당 3,000,000원을 확정하고 이익준비금 300,000원을 적립하였다.

① 이익준비금
② 미지급배당금
③ 미교부주식배당금
④ 미처분이익잉여금

8. 다음 중 부가가치세법상 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기존사업장이 있는 사업자가 각종 경기대회나 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 임시 사업장 개설신고를 하면 이는 독립된 사업장에 해당한다.
② 부가가치세는 사업장마다 신고·납부함을 원칙으로 한다.
③ 건설업, 운수업과 부동산매매업에 있어서는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지, 개인인 경우에는 그 업무를 총괄하는 장소가 사업장에 해당한다.
④ 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장에 해당한다.

9. 다음 자료에 의하여 화장품 제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 제2기 예정 신고기간의 부가가

거래일자	거래내용	공급가액
7/20	제품 매출액	200,000,000원
7/24	하치장 반출액	50,000,000원
8/1	거래처에 무상제공한 제품(견본품이 아님)	30,000,000원
8/10	사업용 토지 매각액	60,000,000원
8/10	사업용 건물 매각액	100,000,000원

① 300,000,000원
② 330,000,000원
③ 380,000,000원
④ 390,000,000원

10. 다음 중 소득세법상 무조건 분리과세대상인 금융소득은?

> 가. 비실명이자소득
> 나. 법인세법에 따라 배당으로 처분된 금액
> 다. 비영업대금의 이익
> 라. 직장공제회 초과반환금

① 가, 나
② 가, 라
③ 나, 다
④ 다, 라

11. 다음 중 거주자가 기부금을 지출하고 이를 소득세법상 적용하는 방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업소득만 있는 자는 기부금 필요경비 산입방법만 적용가능하다.
② 사업소득 외 종합소득이 있는 자와 연말정산대상 사업소득만 있는 자는 기부금 세액공제 방법만 적용가능하다.
③ 사업소득과 사업소득 외 종합소득이 함께 있는 자는 기부금 필요경비 산입방법과 기부금세액공제방법 중 선택할 수 있다.
④ 양도소득만 있는 자는 기부금 필요경비 산입방법만 적용가능하다.

12. 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 간편장부대상자인 보험모집인에게 사업소득을 지급하는 원천징수의무자는 사업소득금액에 대해 연말정산을 하여야 한다.
② 공적연금을 지급하는 원천징수의무자는 2018년 연금소득에 대하여 2019년 2월분 공적 연금을 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
③ 중도 퇴직자에게 근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 퇴직한 달의 급여를 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
④ 일용근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 해당 소득에 대한 연말정산을 하지 않는다.

13. 현금매출누락, 증빙불비 경비 등으로 소득이 사외로 유출되었으나 그 귀속자가 불분명한 경우의 소득처분으로 옳은 것은?

① 배당
② 기타사외유출
③ 기타소득
④ 상여

14. 다음 중 법인세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 결산조정사항을 손금으로 인정받으려면 결산서상의 비용으로 계상해야 하는데, 신고 후 누락된 것을 알게 되었다면 경정청구가 가능하다.

② 각 사업연도 소득금액이 없는 법인도 법인세의 과세표준과 세액을 신고해야 한다.

③ 법인세 중간예납은 수정신고 또는 경정청구의 대상이 될 수 없다.

④ 외부세무조정 대상법인이 외부세무조정 등을 이행하지 아니하는 경우 무신고로 본다.

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

15. 중소기업인 (주)한공은 해당 사업연도(2018.1.1.~12.31.)에 결손금이 120,000,000원 발생하였다. 2017년 법인세신고 자료에 근거하여 (주)한공이 최대로 받을 수 있는 결손금소급공제에 의한 환급세액은 얼마인가?

(주)한공의 2017년 법인세신고현황	
법인세 과세표준	300,000,000원
법인세 산출세액	40,000,000원
법인세 세율	2억원 초과 200억 이하 20% (2억원 이하 10%)

① 12,000,000원

② 20,000,000원

③ 22,000,000원

④ 24,000,000원