2018년12월08일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

❶ 회사의 회계담당자는 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종책임을 진다.

② 내부회계관리제도는 내부통제제도의 세 가지 목적 중 재무정보의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.

③ 아무리 잘 설계된 내부통제제도라도 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행위험을 피할 수 없다.

④ 내부통제제도는 기업운영의 효율성 및 효과성 확보, 재무정보의 신뢰성 확보, 관련법규 및 정책의 준수를 목적으로 한다.

2. 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 2018년 기말 재고자산평가손실을 계산하면 얼마인가?

- 장부상 기말재고 수량: 200개(개당 취득원가 900원)
- 실지 재고수량: 100개(수량차이는 모두 비정상감모분이다.)
- 기말재고: 개당 예상판매가 800원(개당 추가 예상판매비용 100원)

① 8,000원

② 9,000원

③ 10,000원

❹ 20,000원

3. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 12월 31일 결산 시 인식해야 할 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- 2017년 1월 1일 공장에서 사용할 기계장치를 10,000,000원에 취득하다.
  (내용연수 10년, 잔존가치 0원, 정액법)
- 2018년 12월 31일 기계장치가 장기간 유휴화되어 손상검사를 실시하다.
  (2,000,000원에 매각가능하며, 3,000,000원의 사용가치가 있다.)

① 2,000,000원

② 3,000,000원

❸ 5,000,000원

④ 6,000,000원

4. 다음은 완구형 드론을 판매하는 (주)한공의 재고자산 거래내역이다. 2017년 및 2018년 기말 재고자산 평가에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- 취득원가: 520,000원(2017년중 취득하였으며, 2018년말 현재 재고로 남아 있다.)
- 순실현가능가치:

2017년말	2018년말
350,000원	600,000원

① 2017년 (차) 재고자산평가손실 170,000원 (대) 재고자산평가충당금 170,000원
2018년 (차) 재고자산평가충당금 250,000원 (대) 재고자산평가충당금환입 250,000원

❷ 2017년 (차) 재고자산평가손실 170,000원 (대) 재고자산평가충당금 170,000원
2018년 (차) 재고자산평가충당금 170,000원 (대) 재고자산평가충당금환입 170,000원

③ 2017년 (차) 재고자산평가손실 170,000원 (대) 재고자산 170,000원
2018년 (차) 재고자산 250,000원 (대) 재고자산평가충당금환입 250,000원

④ 2017년 (차) 재고자산평가손실 170,000원 (대) 재고자산 170,000원
2018년 (차) 재고자산 170,000원 (대) 재고자산평가충당금환입 170,000원

5. (주)한공은 2018년 1월 1일 다음의 조건으로 사채를 발행하였다. 2018년말 사채의 장부금액은 얼마인가? (사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.)

- 액면금액: 200,000,000원(3년 만기)
- 발행금액: 194,800,000원
- 액면이자율: 5%(매년말 지급)
- 유효이자율: 6%

① 191,688,000원

❷ 196,488,000원

③ 196,800,000원

④ 198,277,200원

6. 다음은 (주)한공의 상품수출 관련 자료이다. 당기 영업외손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 2018년 8월 1일 상품 100개를 US$20,000에 수출(선적지인도조건)
- 2018년 10월 1일 수출대금 중 US$10,000 회수
- 2018년 12월 31일 수출대금 잔액 US$10,000
- 일자별 환율 8월 1일 1,300원/US$
  10월 1일 1,500원/US$
  12월 31일 1,200원/US$

❶ 외환차익 2,000,000원, 외화환산손실 1,000,000원

② 외환차손 2,000,000원, 외화환산이익 1,000,000원

③ 외환차익 1,000,000원, 외화환산손실 2,000,000원

④ 외환차손 1,000,000원, 외화환산이익 2,000,000원

7. 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 관련 자료이다. (가)의 금액으로 옳은 것은?

퇴직급여충당부채

4/5	보통예금	(가)	1/1	전기이월	6,000,000

<결산정리사항>
12월 31일 결산시 임직원 전체에 대한 퇴직금 추계액은 8,000,000원이다.
12월 31일 (차) 퇴직급여 3,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 3,000,000원

❶ 1,000,000원
② 4,000,000원
③ 7,000,000원
④ 9,000,000원

8. 다음의 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 확정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

- 총 현금 및 외상판매액: 9,000,000원
- 매출할인액: 500,000원
- 할부판매액: 6,000,000원
  (이자상당액 1,000,000원 포함된 금액)
- 과세사업용 부동산 처분액: 20,000,000원
  (토지:12,000,000원, 건물: 8,000,000원)
- 비영업용 승용차의 처분액: 2,000,000원

① 22,500,000원
❷ 24,500,000원
③ 35,000,000원
④ 37,000,000원

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

9. 다음 중 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 간이과세자의 경우에도 영세율과 면세가 적용될 수 있으며, 이에 따른 환급을 적용받을 수 있다.
② 직전 1역년의 공급대가 4,800만원 미만인 개인사업자는 간이과세를 적용받을 수 있다.
③ 광업, 부동산매매업, 전문직 및 일정기준에 해당하는 과세유흥장소영위업 등은 간이과세를 적용받을 수 없다.
④ 간이과세자는 해당 과세기간의 공급대가 합계액을 과세표준으로 한다.

10. 다음 중 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 근로소득 지급 시 연말정산한다.
❷ 금융소득이 연간 1,000만원을 초과하는 경우에는 원천징수 후 종합소득에 합산된다.
③ 분리과세대상소득은 별도의 확정 신고 절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
④ 일용근로자는 급여지급 시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

11. 김한공 씨의 종합과세대상 기타소득금액은 얼마인가? (단, 다음의 소득은 모두 2018년 4월 1일 이후에 수령하였고, 필요경비는 확인되지 않았다.)

- 주택입주 지체상금: 3,000,000원
- 상표권 대여료: 10,000,000원
- 복권당첨금: 2,000,000원

❶ 3,600,000원
② 5,600,000원
③ 9,000,000원
④ 11,000,000원

12. 다음 중 소득세법상 세액공제를 적용받을 수 없는 경우는?

① 간편장부대상자가 복식부기장부로 기장한 경우
② 사업자가 자연재해로 자산총액의 20% 이상을 상실하여 납세가 곤란한 경우
❸ 근로자의 기본공제 대상자인 배우자가 부담한 정치자금 기부금 중 10만원 이하의 금액
④ 근로자의 기본공제 대상자인 자녀의 연간 200만원에 해당하는 고등학교 수업료

13. 다음 법인세법상 세무조정사항에 대한 소득처분 중 기타사외유출이 아닌 것은?

① 접대비 한도초과액
❷ 귀속자가 불분명한 증빙불비 경비
③ 비지정기부금
④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액

14. 다음 중 법인세법상 손금에 해당하지 않는 것은?

① 공장기계의 임차료

② 대표이사의 급여

③ 업무용으로 사용 중인 화물자동차에 대한 수선비

❹ 업무용 토지에 대한 공인감정기관의 평가에 의한 평가차손

15. 다음 자료를 이용하여 중소기업인 (주)한공의 2018년 사업연도(2018.1.1.~2018.12.31.)법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

가. 각사업연도 소득금액: 200,000,000원
나. 이월결손금
- 2006년 발생분: 5,000,000원
- 2008년 발생분: 20,000,000원
- 2010년 발생분: 30,000,000원
- 2012년 발생분: 40,000,000원

다. 비과세소득: 2,000,000원
라. 소득공제: 10,000,000원

① 93,000,000원

② 98,000,000원

❸ 118,000,000원

④ 148,000,000원