2019년02월23일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

받을어음

1/ 1	전기이월	3,000,000원	1/ 5	당좌예금	2,000,000원
4/ 8	상품	5,000,000원	3/ 7	대손충당금	30,000원
6/10	상품	2,000,000원	4/ 9	상품	70,000원
			7/ 8	대손상각비	100,000원
			12/31	차기이월	7,800,000원
		10,000,000원			10,000,000원

대손충당금

3/7	받을어음	30,000	1/1	전기이월	30,000원

① 받을어음 회수액은 2,000,000원이다.

② 받을어음 대손 발생액은 130,000원이다.

③ 당기말 받을어음 미회수액은 7,800,000원이다

❹ 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.

2. 다음 오류가 (주)한공의 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 결산시 장기차입금에 대한 기간경과분 미지급이자 1,200,000원을 아래와 같이 회계처리하였다.
  (차) 미지급비용 1,200,000원
  (대) 이자수익 1,200,000원

① 당기순이익 1,200,000원 과대계상

② 당기순이익 1,200,000원 과소계상

❸ 당기순이익 2,400,000원 과대계상

④ 당기순이익 2,400,000원 과소계상

3. 계정보의 예측가치에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표에 의해 발표되는 반기 이익은 올해의 연간 이익을 예측하는 데 활용될 수 있다.

❷ 재무제표에 의해 제공되는 회계정보는 과거에 대한 정보이기 때문에 미래에 대한 예측의 근거로 활용될 수가 없다.

③ 회계정보가 예측가치를 가져야 하는 것은 정보이용자의 투자 및 신용의사결정이 미래에 대한 예측에 근거하여 이루어지기 때문이다.

④ 예측가치란 정보이용자가 기업실체의 미래 재무상태, 경영성과, 순현금흐름 등을 예측하는 데에 그 정보가 활용될 수 있는 능력을 의미한다.

4. 다음은 신규로 취득한 기계장치에 대한 회계처리가 반영된 (주)한공의 2018년 1월 1일 재무상태표 일부와 감가상각 관련 자료이다. 결산분개의 (가), (나)에 해당하는 금액과 계정과목으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))

재무상태표

(주)한공 2018년 1월 1일 현재 (단위: 원)

:	:
기계장치	2,000,000
정부보조금	(900,000)
:	:

- 내용연수: 5년, 잔존가치: 없음, 감가상각 방법: 정액법
- 결산분개: (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원

정부보조금 (가) (나) xxx

① 180,000원, 감가상각누계액

❷ 180,000원, 감가상각비

③ 400,000원, 감가상각누계액

④ 400,000원, 감가상각비

5. 다음 중 회계정책과 추정의 변경에 대해 올바르게 발표한 학생들로 짝지어진 것은?



❶ 경수, 민혁

② 경수, 은영

③ 민혁, 채희

④ 은영, 채희

6. (주)한공은 10월 15일에 장기투자목적으로 상장주식 100주를 680,000원에 매입하였다. 12월 31일 주가는 1주당 10,000원으로 상승하였다. 다음 중 결산분개로 옳은 것은?

① (차) 단기매매증권 320,000원 (대) 단기매매증권평가이익(당기손익) 320,000원

② (차) 단기매매증권 320,000원 (대) 단기매매증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원

③ (차) 매도가능증권 320,000원 (대) 매도가능증권평가이익(당기손익) 320,000원

❹ (차) 매도가능증권 320,000원 (대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원

7. 다음은 (주)한공의 토지와 건물 재평가 관련 자료이다. 당기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (당기부터 재평가 모형을 적용하는 것으로 가정한다.)

결산일 현재	토지	건물
평가전 취득원가	1,000,000원	2,000,000원
평가전 장부금액	1,000,000원	1,200,000원
당기말 공정가치	500,000원	3,000,000원

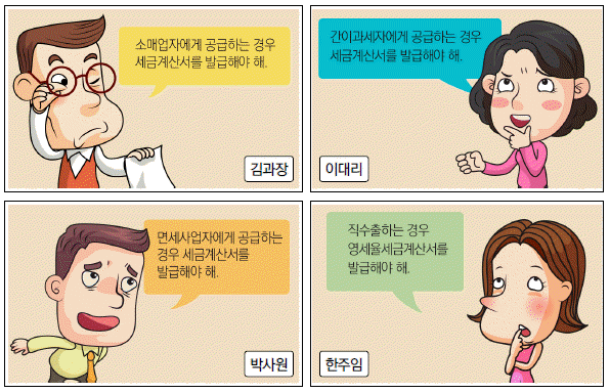
① 유형자산 1,300,000원 증가

② 기타포괄손익누계액 1,800,000원 증가

❸ 자본잉여금 1,300,000원 증가

④ 당기순이익 500,000원 감소

8. 다음 중 도매업을 영위하는 (주)한공의 세금계산서 발급에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 김과장

② 이대리

③ 박사원

❹ 한주임

9. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 확정신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 아니하다.)

- 내국신용장에 의한 재화의 공급액: 2,000,000원
- 중고승용차의 매각액: 900,000원
- 주택과 그 부수토지의 임대용역: 400,000원
- 공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액: 1,000,000원

① 400,000원

② 2,400,000원

❸ 2,900,000원

④ 3,900,000원

10. 다음은 (주)한공에서 근무하는 근로자 김한공 씨의 2018년도 신용카드 사용내역이다. 신용카드 등 소득공제 대상 사용금액은 얼마인가?

- 해외여행경비 1,500,000원
- 이동통신장비 구입비 1,000,000원
- 자녀 대학교 등록금 3,500,000원
- 라섹수술 비용 1,300,000원
- KTX 승차권 구입비용 700,000원

① 2,000,000원

❷ 3,000,000원

③ 4,800,000원

④ 5,200,000원

11. 다음 중 소득세법상 퇴직소득의 범위에 해당하지 않는 것은?

① 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적인 퇴직을 원인으로 지급받은 소득

❷ 퇴직급여지급 규정상의 퇴직급여 한도액을 초과하여 지급하는 금액

③ 건설근로자의 고용개선 등에 관한 법률에 따라 지급받는 퇴직공제금

④ 종교관련 종사자가 현실적인 퇴직을 원인으로 종교단체로부터 지급받은 소득

12. 다음 중 소득세의 신고·납부 및 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 14%이다.

② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 종합과세되는 기타 소득에 해당한다.

❸ 거주자가 국외이전을 위하여 출국하는 경우 출국일의 전날까지 확정신고를 하여야 한다.

④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고의 의무가 있다.

13. 다음은 (주)한공의 제5기(2018.1.1.~2018.12.31.) 토지매입에 관련된 회계처리 자료이다. 제5기 세무조정 및 소득처분으로 옳은 것은?

토지 20,000,000원을 매입하면서 취득세 1,000,000원을 세금과공과로 처리함. (차) 토 지 20,000,000원 (대) 현 금 21,000,000원 세금과공과 1,000,000원

① 세무조정사항 없음

❷ <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(유보)

③ <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(기타)

④ <손금 산입>세금과공과 1,000,000원(△유보)

14. 다음은 (주)한공의 제11기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 각사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	9,000,000원
나. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	2,000,000원
• 당기 접대비한도초과액	500,000원
• 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익	700,000원
• 손익계산서에 누락된 매출액	600,000원
• 손익계산서에 누락된 매출원가	400,000원

① 8,000,000원

② 8,400,000원

❸ 11,000,000원

④ 13,400,000원

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

15. 다음은 각 사업연도 소득금액에서 법인세 과세표준을 계산하는 절차와 관련한 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 과세표준은 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금 · 비과세소득 · 소득공제액을 순차로 공제한 금액이 된다.

② 각 사업연도 개시일 전 10년(2009년 1월1일 이전 발생분은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 그 후의 각 사업연도의 과세표준 계산할 때 공제할 수 있다.

③ 이월결손금은 공제기한 내에 임의로 선택하여 공제받을 수 없으며, 공제 가능한 사업연도의 소득금액범위 안에서 전액 공제하여야 한다.

❹ 과세표준 계산 시 공제되지 아니한 비과세소득 및 소득공제는 다음 사업연도 개시일부터 5년간 이월하여 공제 받을 수 있다.