2019년04월20일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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

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

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 다음 대화에서 부장님의 질문에 대해 틀린 답변을 하는 직원은 누구인가?



① 김하나
② 강대한
③ 이로운
④ 한국인

2. (주)한공의 2019년 10월 1일 신규 취득한 기계장치의 2019년 12월 31일 현재 장부금액을 계산하면 얼마인가?

잔액시산표

(주)한공	2019.10.1 현재	(단위: 원)
:	:	
기계장치	2,000,000	:
정부보조금	(200,000)	

- 감가상각 방법: 정액법, 잔존가치: 없음, 내용연수: 5년, 월할 상각

① 1,600,000원
② 1,710,000원
③ 1,890,000원
④ 1,900,000원

3. 실지재고조사법에 의한 재고자산의 평가방법을 선입선출법 및 후입선출법으로 적용 시 계산되는 매출총이익으로 옳은 것은? (순서대로 선입선출법, 후입선출법)

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	1,000개	500원
12월 8일	외상매입	1,000개	700원
12월 12일	외상매입	1,000개	900원
12월 16일	상품매출	1,500개	1,500원

① 850,000원, 900,000원
② 850,000원, 1,000,000원
③ 1,400,000원, 1,000,000원
④ 1,400,000원, 900,000원

4. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년도 주식처분이 당기순손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 2018. 8. 1. (주)오름의 주식을 주당 2,200원에 1,000주 매입 후 매도가능증권으로 분류하고 취득시 거래수수료 60,000원 지급
- 2018.12.31. (주)오름 주식의 공정가치는 주당 2,500원
- 2019. 6. 1. (주)오름의 주식을 주당 3,200원에 모두 매각

① 1,000,000원 증가
② 970,000원 증가
③ 940,000원 증가
④ 640,000원 증가

5. 2019년 12월 31일 현재 (주)한공의 설비자산 취득원가가 1,200,000원이며, 감가상각누계액이 700,000원이다. 2019년 말 설비자산의 공정가치는 400,000원이다. (주)한공이 최초로 유형자산에 대한 재평가모형을 사용할 경우 회계처리로 옳은 것은?

① 100,000원을 재평가손실로 자본의 차감항목으로 보고한다.
② 100,000원을 재평가손실로 손익계산서에 보고한다.
③ 100,000원을 감가상각누계액 계정을 차변에 기입하고 설비자산 계정을 대변에 기입한다.
④ 100,000원을 재평가잉여금 과목으로 기타포괄손익으로 인식한다.

6. 다음 중 금융리스에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 리스기간 종료시 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우면 금융리스로 분류한다.

② 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산은 금융리스로 분류한다.

③ 금융리스이용자는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식한다.

④ 금융리스제공자가 리스자산에 대한 감가상각비를 인식한다.

7. 부가가치세 일반과세자인 (주)한공에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, (주)한공은 부가가치세법에 따른 회계처리를 하고 있으며, 대손세액공제는 신청하지 않는 것으로 가정한다.)

- 2019년 중 영세율 적용대상 매출액은 없으며 모든 매출은 외상거래이다.
- 2019. 1. 1. 매출채권 1,000,000원 및 대손충당금 70,000원
- 2019년 매출액: 15,000,000원(부가가치세가 포함되지 않은 금액임.)
- 2019년 중 회수불능으로 대손 처리된 매출채권: 300,000원
- 2019. 12. 31. 매출채권 1,350,000원 및 대손충당금 100,000원

① 매출채권의 합계잔액시산표 차변 합계금액은 16,000,000원이다.

② 대손충당금의 합계잔액시산표 차변 합계금액은 70,000원이다.

③ 2019년 중 매출채권으로부터 회수된 현금은 15,850,000원이다.

④ 손익계산서에 기록될 대손상각비는 330,000원이다.

8. 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업개시일 전 사업자 등록을 한 경우에는 등록일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초과세기간으로 한다.

② 사업개시일 전 사업자 등록을 한 자가 등록일부터 정당한 사유 없이 6개월간 재화와 용역의 공급실적이 없는 경우에는 그 6개월이 되는 날에 사업을 개시하지 않게 된 것으로 본다.

③ 건설업을 영위하는 법인사업자의 경우 법인 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.

④ 부동산 임대업의 경우 그 임대업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.

9. 다음 중 면세포기에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 모든 재화나 용역의 공급에 대하여 면세를 포기할 수 있다.

② 부가가치세법상 둘 이상의 사업 또는 종목을 영위하는 면세사업자는 면세포기를 하고자하는 재화 또는 용역의 공급만을 구분하여 면세포기를 할 수 있다.

③ 부가가치세법상 면세포기를 한 이후에도 언제든지 면세사업자로 전환할 수 있다.

④ 면세포기는 관할세무서장의 승인을 받아야 한다.

10. 다음 중 소득세에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 길동

② 지수

③ 종민

④ 나현

11. 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2019년 귀속 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 소득에 대하여 필요경비는 확인되지 않으며 모든 금액은 원천징수세액을 차감하기 전의 금액이다.)

가. 비실명 배당소득	10,000,000원
나. 비영업대금이익(원천징수되지 아니하였음.)	15,000,000원
다. 퇴직 전에 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사하여 얻은 이익	20,000,000원
라. 복권 당첨소득	40,000,000원

① 35,000,000원

② 50,000,000원

③ 55,000,000원

④ 70,000,000원

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

① 종합소득세 계산시 외국납부세액공제액이 공제한도를 초과하는 경우 해당 과세기간의 다음 과세기간부터 5년 이내에 이월공제가 가능하다.

② 일용근로자의 근로소득에 대한 소득세 계산시 산출세액의 6%에 상당하는 근로소득세액 공제를 적용한다.

③ 사업자가 해당 과세기간에 천재지변이나 그 밖의 재해로 자산총액의 20% 이상에 상당하는 자산을 상실한 경우 재해손실세액공제를 적용할 수 있다.

④ 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 의료비세액공제대상금액에 해당하지 않는다.

13. 다음 중 법인세 신고 시 소득금액조정합계표의 작성과 관련이 없는 항목은?

① 접대비한도 초과액

② 지정기부금한도 초과액

③ 수입배당금액의 익금불산입액

④ 업무무관 자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액

14. 법인세법상 업무용승용차의 감가상각과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 업무용승용차의 감가상각 방법은 정액법만 가능하다.

② 업무용승용차의 감가상각 내용연수는 5년만 적용하여야 한다.

③ 업무용승용차의 감가상각 손금산입 방법은 강제상각제도를 적용하여야 한다.

④ 업무용승용차의 감가상각 손금산입 한도는 매년 1,000만원이다.

15. 중소기업인 (주)한공은 제9기 사업연도(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일)에 결손금 150,000,000원이 발생하였다. (주)한공이 결손금소급공제에 따른 환급 세액을 신청한 경우 최대한 환급받을 수 있는 금액은 얼마인가? (단, (주)한공의 제8기 법인세 신고내역은 다음과 같으며, 결손금소급공제에 필요한 모든 요건은 충족한다고 가정한다.)

<제8기 법인세 신고내역>

과세표준	300,000,000원
산출세액	40,000,000원*
세액감면	△5,000,000원
세액공제	△15,000,000원
가산세액	2,000,000원
기납부세액	△7,000,000원
차감납부세액	15,000,000원

* 법인세율: 과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 20%

① 15,000,000원

② 20,000,000원

③ 25,000,000원

④ 40,000,000원