2019년06월08일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 재무제표의 구분표시에 대하여 잘못 설명한 사람은 누구인가?



① 하영

② 진수

③ 영철

❹ 영희

2. 다음은 (주)한공의 2019년 12월 31일 현재 보유중인 재고자산 현황이다. 2019년도 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? (단, 재고자산 평가는 종목별로 한다고 가정한다.)

종목	취득원가	예상 판매가격	예상 판매비용
A제품	120,000원	140,000원	10,000원
B제품	150,000원	140,000원	10,000원
C제품	1,200,000원	1,250,000원	100,000원

① 50,000원

❷ 70,000원

③ 75,000원

④ 85,000원

3. (주)한공이 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 800,000원을 지급한 경우, 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가? (단, 차량운반구와 기계장치는 이종자산에 해당한다.)

구분	차량운반구	기계장치
취득원가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	2,000,000원	3,000,000원
공정가치	불확실함	3,600,000원

❶ 유형자산처분손실 200,000원

② 유형자산처분이익 100,000원

③ 유형자산처분손실 400,000원

④ 유형자산처분이익 600,000원

4. 다음은 (주)한공의 2019년 퇴직급여충당부채와 관련된 거래내역이다. 이에 대한 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채(3,000,000원) 퇴직연금운용자산(3,000,000원)
- 4월 1일: 퇴직금 800,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일: 퇴직연금운용자산 500,000원을 불입함.
- 12월 31일: 퇴직연금운용자산에 대하여 이자수익 150,000원 발생함.
- 12월 31일: (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 3,500,000원임.

① 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

② 퇴직연금운용자산에 대한 이자수익은 영업외수익으로 기록한다.

❸ 2019년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 1,150,000원이다.

④ 2019년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 2,850,000원이다.

5. 다음 중 (주)한공의 사채 발행 관련 내용이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2019. 1. 1.에 3년만기 사채(액면금액 300,000원, 액면이자율 10%)를 260,000원에 발행하고 사채발행비로 20,000원을 현금 지급하였다.

① 사채는 할인발행한 것이다.

❷ 사채발행비 20,000원은 당기비용으로 처리한다.

③ 사채는 300,000원 액면금액으로 대변에 기록한다.

④ 사채할인발행차금 60,000원을 차변에 기록한다.

6. 다음 중 회계오류 수정의 사례에 해당하는 것은 무엇인가?

① 유가증권의 취득단가 산정방법의 변경

❷ 현금주의의 회계처리에서 발생주의로의 변경

③ 유형자산의 원가모형 적용에서 재평가모형으로의 변경

④ 재고자산 평가방법의 변경

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

7. 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 2019년 결산시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2019. 1. 1. : 매출채권 700,000원 및 대손충당금 35,000원
- 2019년 총 외상매출액: 2,000,000원(현금매출은 없음)
- 2019년 현금으로 회수한 매출채권: 1,800,000원
- 2019년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 10,000원
- 2019. 12. 31. : 매출채권 중 회수 가능한 금액은 835,000원으로 추정됨.

① 20,000원
❷ 30,000원
③ 40,000원
④ 65,000원

8. 다음 중 부가가치세 신고·납부 및 환급에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 국내사업장이 없는 비거주자로부터 용역을 공급받은 면세사업자는 대리납부의무가 있다.
② 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 관세를 세관장에게 신고·납부하는 경우에는 관련 부가가치세의 신고·납부의무를 면제한다.
③ 영세율을 적용받는 경우에는 조기환급을 받을 수 없다.
④ 각 과세기간 종료 후 30일 이내에 과세표준과 세액을 신고·납부하여야 한다.

9. 다음 자료를 토대로 (주)한공(의류제조업)의 2019년 제1기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

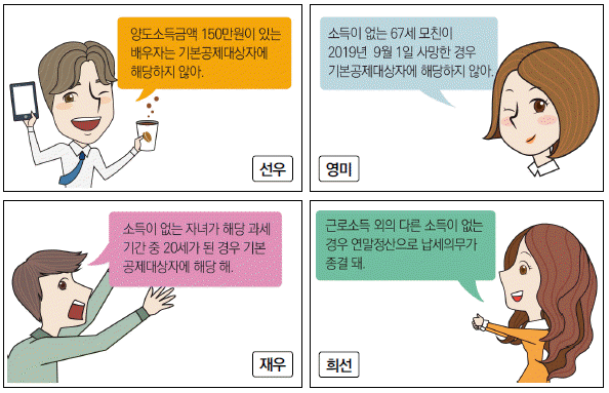
가. 하치장 반출액	12,000,000원
나. 외상판매액(외상대금을 2019년 8월에 수령할 예정임.)	10,000,000원
다. 영업용이 아닌 승용차 매각대금	15,000,000원
라. 의류제조 과정에서 발생한 부산물의 매각대금	6,000,000원
마. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자	7,000,000원

① 28,000,000원
❷ 31,000,000원
③ 37,000,000원
④ 43,000,000원

10. 다음 중 소득세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 수시부과 후 추가로 발생한 소득이 없을 경우에는 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.
② 무신고가산세와 무기장가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 가산세액이 큰 가산세만을 적용한다.
❸ 해당 과세기간에 변호사업을 개시한 사업자의 소득금액을 추계조사결정하는 경우에는 단순경비율을 적용한다.
④ 종합소득과세표준이 없거나 결손금이 있는 거주자도 소득세 과세표준 신고의무가 있다.

11. 다음 중 근로소득자인 김한공 씨의 2019년 연말정산에 대한 대화로 옳지 않은 것은?



① 선우
❷ 영미
③ 재우
④ 희선

12. 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 제10기 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세 차감 전 순이익이 50,000,000원인 경우, 김한공 씨의 제10기 사업 소득금액은 얼마인가?

가. 교통사고벌과금	3,000,000원
나. 외국법인으로부터 받은 배당금	10,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함.)	6,000,000원

① 35,000,000원
② 38,000,000원
❸ 41,000,000원
④ 47,000,000원

13. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳은 것은?

① 자산의 위탁매매는 위탁자가 수탁자에게 그 자산을 인도한 날이다.

❷ 사채할인발행차금은 기업회계기준에 따른 사채할인발행차금의 상각방법에 따라 이를 손금에 산입한 날이다.

③ 부동산의 판매는 그 부동산을 인도한 날이다.

④ 잉여금의 처분에 따른 배당은 해당 법인이 실제로 배당금을 지급한 날이다.

14. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제19기 사업연도(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일)의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각사업연도소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익 10,000,000원
나. 세무조정자료
- 자기주식처분이익 3,000,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.
- 손익계산서에 법인세비용 2,000,000원을 계상하였다.
- 손익계산서에 잡이익(재산세환급액) 1,000,000원을 계상하였다.

① 12,000,000원

② 13,000,000원

❸ 15,000,000원

④ 16,000,000원

15. 다음은 중소기업인 (주)한공의 제10기(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일)의 자료이다. 이를 토대로 접대비한도 초과액을 계산하면?

가. 손익계산서상 판매비와관리비의 접대비 계상액은 51,000,000원이다.
나. 위의 판매비와관리비 중의 접대비에는 회사의 제품(원가 4,000,000원, 시가 6,000,000원)을 거래처에 증정한 금액이 포함되어 있다. 이에 대한 회사의 회계처리는 다음과 같다.
(차) 접대비 4,600,000원 (대) 제 품 4,000,000원
부가세 예수금 600,000원
다. 기업회계기준에 따른 매출액은 50억원이며, 이 금액에는 특수관계인과의 거래에서 발생한 매출액은 없다.

① 17,000,000원

❷ 19,000,000원

③ 25,000,000원

④ 27,000,000원