2019년07월27일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	①	③	④	③	③	③	②	④	②	②
	11	12	13	14	15					
	③	①	①	②	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. 내부회계관리제도 중 "가공의 재고자산이 재무제표에 기록되지 않았다"는 경영자의 주장과 관련된 것은?

❶ 실재성
② 완전성
③ 권리와 의무
④ 재무제표 표시와 공시

2. 다음은 한공백화점의 상품매매와 관련한 내용이다. 한공백화점의 수익으로 인식되는 시점은?

- 2019년 3월 25일: 한공백화점은 상품권 1,000,000원을 발행함
- 2019년 4월 8일: 고객으로부터 책상 주문과 관련한 계약금 30,000원을 수령함
- 2019년 4월 12일: 고객이 가구매장을 방문하여 잔금 270,000원중 200,000원은 한공백화점이 발행한 상품권으로 결제하고 70,000원은 신용카드로 결제함.
- 2019년 4월 12일: 책상은 배송업체를 통해 고객에게 전달됨
- 2019년 4월 20일: 신용카드결제대금 70,000원이 한공백화점의 보통예금계좌에 입금됨

① 3월 25일
② 4월 8일
❸ 4월 12일
④ 4월 20일

3. 다음은 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 2019년 12월 31일자 회계처리로 옳은 것은?

- 2016년 1월 10일: 토지를 50,000,000원에 구입하다.
- 2017년 12월 31일: 토지를 53,000,000원에 재평가하다.
- 2019년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 48,000,000원으로 하락하다.

① (차) 재평가손실 2,000,000원 (대) 토지 2,000,000원
② (차) 재평가손실 5,000,000원 (대) 토지 5,000,000원
③ (차) 재평가잉여금 3,000,000원 (대) 토지 3,000,000원
❹ (차) 재평가잉여금 3,000,000원 (대) 재평가손실 2,000,000원 토지 5,000,000원

4. 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. (주)한공의 3월말 기말상품재고액과 매출원가로 옳은 것은? (단, 원가흐름은 총평균법을 가정하고, 3월말 실사결과 장부 상수량과 실지재고 수량은 일치하였다.)

일자	내역	수량	단가
3/ 1	기초재고	10개	100원
3/12	매입	20개	130원
3/18	매출	15개	200원
3/20	매입	15개	120원
3/27	매출	20개	220원

① 기말상품재고액: 1,000원 매출원가: 4,400원
② 기말상품재고액: 1,100원 매출원가: 4,300원
❸ 기말상품재고액: 1,200원 매출원가: 4,200원
④ 기말상품재고액: 1,300원 매출원가: 4,100원

5. 다음은 (주)한공이 취득한 연구장비와 관련된 내역이다. (주)한공이 2019년에 인식할 유형자산처분손익은 얼마인가?

- 2018년 1월 1일: 정부보조금 1,000,000원을 포함하여 총 5,000,000원에 연구장비를 취득함.
- (주)한공은 연구장비를 정률법(상각률 40%)으로 감가상각함.(월할상각)
- 2019년 9월 30일: 연구장비를 1,800,000원에 처분함.

① 0원
② 유형자산처분손실 300,000원
❸ 유형자산처분이익 120,000원
④ 유형자산처분이익 360,000원

6. 자본거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 토지(장부금액 120,000원, 공정가치 150,000원)를 현물출자 받고 1주당 액면금액 5,000원인 주식 20주를 발행하였다면 주식발행초과금 50,000원이 발생한다.
② 주식할인발행차금은 주식발행초과금 범위 내에서 상계하고 미상계된 잔액은 자본조정으로 기록하며, 이익잉여금 처분으로 상각할 수 있다.
❸ 회사가 과거 5,000원에 발행했던 주식(액면금액 5,000원)을 8,000원에 자기주식으로 취득하면 자본금 5,000원을 감소시키고 자본조정 3,000원을 기록한다.
④ 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 자본금과 발행주식의 액면총액이 다를 수 있다.

7. 다음은 (주)한공의 2019년 연구개발 관련 지출거래 내역이다. (주)한공이 2019년 12월 31일 재무제표에 자산으로 표시할 금액은 얼마인가? (단, 무형자산의 내용년수는 5년, 잔존가치는 없으며 상각방법은 정액법, 월할상각을 가정한다.)

- 3월 1일: 신제품A 개발과 관련하여 새로운 지식을 탐색하기 위하여 300,000원 지출
- 4월 1일: 신제품B 개발과 관련하여 시제품 제작비로 500,000원 지출함(수익성은 인정되고 2020년부터 신제품B 생산이 예상됨.)
- 9월 30일: 신제품C 개발과 관련하여 시제품 제작비 800,000원 지출(수익성이 인정되고 2019년 10월부터 신제품C를 생산중임.)

① 1,070,000원

❷ 1,260,000원

③ 1,300,000원

④ 1,600,000원

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

8. 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 건설업을 영위하는 법인사업자의 경우 사업장은 건설현장 소재지로 한다.

② 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일 전일까지로한다.

③ 부동산임대업을 영위하는 사업자의 경우 사업장은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소로 한다.

❹ 사업자단위과세사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 부가가치세 납세지로 한다.

9. 다음은 TV제조업을 영위하는 (주)한공의 2019년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2019.7.1.~2019.9.30.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 공급가액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 국내판매	60,000,000원
나. 수출판매	20,000,000원
다. TV부품 매입	30,000,000원
라. 대표이사 업무용 소형승용차(2,000cc) 매입	17,000,000원
마. 공장기계구입	5,000,000원

① 800,000원

❷ 2,500,000원

③ 3,000,000원

④ 4,500,000원

10. 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 근로소득 지급시 연말정산한다.

❷ 일시적으로 강연을 하고 받은 대가가 1,000만원(필요경비는 확인되지 아니함)인 경우 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

③ 분리과세대상소득은 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

④ 일용근로자는 급여지급 시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

11. 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2019년도 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 아래의 금액은 원천징수 전의 금액이며, 원천징수는 적절히 이루어졌다.)

가. 국내에서 받은 보통예금이자	9,000,000원
나. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구로 부터의 이익	5,000,000원
다. 타인에게 금전을 빌려주고 받은 이자	11,000,000원
라. 외국법인으로부터 받은 배당소득(국내에서 원천징수되지 아니함.)	8,000,000원
마. 신탁법에 따른 공익신탁의 이익	12,000,000원

① 19,000,000원

② 28,000,000원

❸ 33,000,000원

④ 40,000,000원

12. 다음 중 소득세 신고납부절차에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 공적연금소득과 연말정산 대상 사업소득이 있는 경우 종합소득과세표준 확정신고를 할 필요가 없다.

② 거주자가 사망한 경우 그 상속인은 상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월이 되는 날까지 사망일이 속하는 과세기간에 대한 해당 거주자의 과세표준을 신고하여야 한다.

③ 근로소득을 지급하여야 할 원천징수의무자가 1월부터 11월까지의 급여액을 해당연도 12월 31일까지 지급하지 아니한 때에는 그 급여액을 해당연도 12월 31일에 지급한 것으로 본다.

④ 성실신고 확인서를 제출한 성실신고확인대상 사업자의 종합소득 과세표준 확정신고 기한은 다음연도 5월 1일부터 6월 30일까지이다.

13. 법인세법상 세무조정에 관한 설명 중 옳은 것은?

❶ 출자임원과 비출자임원에게 지출한 복리후생비 해당액을 비용계상한 경우 별도의 세무 조정이 필요없다.

② 업무와 관련하여 발생한 교통사고벌과금을 잡손실로 회계처리한 경우에 별도의 세무조정이 필요없다.

③ 직원에게 급여지급기준을 초과하여 지급한 상여금을 비용계상한 경우에 손금불산입의 세무조정이 필요하다.

④ 법인이 감가상각비를 세법상의 상각범위액보다 과대계상하고 전년도에 상각부인액이 있는 경우 손금산입의 세무조정이 필요하다.

14. 다음은 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 대손관련 자료이다. 이를 토대로 계산한 부가가치세 세액과 법인세 세액에 미치는 영향의 합계금액은 얼마인가?

(1) 매출처의 회생계획인가 결정으로 외상매출금 11,000,000원(부가가치세 포함)을 회수 할 수 없게 되었다.
(2) 부가가치세 신고시 대손세액공제와 법인세 신고시 대손금 손금산입을 적용하고자 한다(위의 대손금은 부가가치세법상 대손세액공제와 법인세법상 손금산입 요건을 충족하고 있다.).
(3) (주)한공의 과세표준에 적용할 법인세율은 10%이고, 법인지방소득세는 고려하지 않는 것으로 한다.

① 1,000,000원 세액 감소

❷ 2,000,000원 세액 감소

③ 2,100,000원 세액 감소

④ 2,200,000원 세액 감소

15. 다음은 베트남에 지사를 두고 있는 (주)한공의 제10기 사업연도(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)에 대한 자료이다. (주)한공이 외국납부세액과 관련하여 세액공제 방법을 선택할 경우, 제10기 법인세 산출세액에서 공제할 외국납부세액공제액을 계산하면 얼마인가?

(1) 각 나라에서 발생한 소득금액 및 외국납부세액은 다음과 같다.

국가	소득금액	외국납부세액
국내	180,000,000원	-
베트남	120,000,000원	17,000,000원

(2) 외국납부세액은 소득금액을 계산할 때 손금불산입된 것이다.
(3) 이월결손금, 비과세소득 및 소득공제액은 없다.
(4) 적용할 법인세율은 과세표준 2억원 이하는 10%, 2억원 초과 200억원 이하는 20%이다.

① 14,000,000원

② 15,000,000원

❸ 16,000,000원

④ 17,000,000원