2019년12월07일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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 외화매출채권 관련 자료이다. 2019년 2월 1일 외화매출채권 회수 시 인식되는 손익으로 옳은 것은?

- (주)한공은 2018년 9월 1일 미국 거래처에 $2,000의 상품을 선적하고, 대금은 2019년 2월 1일 회수하여 원화로 환전하였다.

[환율표]

일자	2018. 9. 1.	2018. 12. 31.	2019. 2. 1.
적용환율	1,100원/$	1,000원/$	1,200원/$

① 외환차익 200,000원

② 외환차익 400,000원

③ 외화환산이익 400,000원

④ 외화환산손실 200,000원

2. 다음은 재고자산 평가를 종목별로 저가기준을 적용하고 있는 (주)한공의 2019년도 재고자산 관련 자료이다. 이를 토대로 계산한 매출원가는 얼마인가?

- 기초재고자산액: 3,000,000원
- 당기 총 매입액: 20,000,000원
- 기말 재고자산 내역

상품명	재고수량	단위당 취득원가	단위당 추정판매가격	단위당 추정 판매비
A상품	500개	4,000원	6,000원	3,000원
B상품	200개	3,500원	7,000원	3,000원

① 20,300,000원

② 20,500,000원

③ 20,700,000원

④ 20,800,000원

3. 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 9월 10일자 분개로 옳은 것은?

- 대손충당금 기초잔액은 35,000원이다.
- 7월 20일 전기에 상각처리한 매출채권 24,500원이 현금으로 회수되었다.
- 9월 10일 매출채권 130,000원이 회수불능으로 밝혀졌다.

① (차) 대손상각비 130,000원 (대) 매출채권 130,000원

② (차) 대손충당금 130,000원 (대) 매출채권 130,000원

③ (차) 대손충당금 59,500원 / 대손상각비 70,500원 (대) 매출채권 130,000원

④ (차) 대손충당금 35,000원 / 대손상각비 95,000원 (대) 매출채권 130,000원

4. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년 12월 31일 결산 시 인식해야 할 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- 2018년 1월 1일 공장에서 사용할 기계장치를 12,000,000원에 취득하다.
  (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법)
- 2019년 12월 31일 기계장치가 장기간 유휴화되어 손상검사를 실시하다.
  (3,000,000원에 매각가능하며, 4,000,000원의 사용가치가 있다.)

① 3,000,000원

② 3,200,000원

③ 4,200,000원

④ 5,000,000원

5. 다음 (주)한공의 거래에 대한 회계 처리가 자본항목에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- 장기운용자금 조달 목적으로 신주 4,000주(1주당 액면금액 5,000원)를 16,000,000원에 발행하고 신주발행 시 발생한 비용 1,500,000원을 제외한 주식대금 잔액은 전액 보통예금으로 납입받다.(단, 신주발행시 주식발행초과금 미상각잔액이 2,500,000원이 있다.)

① 자본금 20,000,000원이 증가한다.

② 주식할인발행차금 3,000,000원이 발생한다.

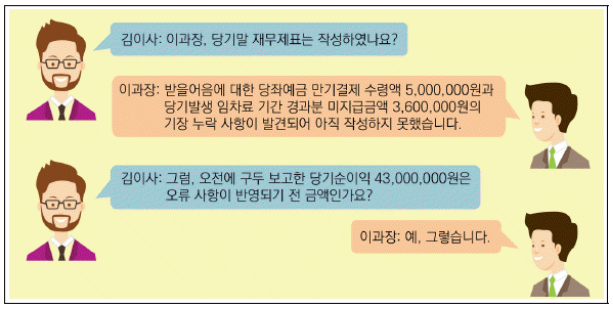
③ 주식발행초과금 2,500,000원이 감소한다.

④ 이익잉여금 14,500,000원이 증가한다.

6. 다음 회계변경 중 회계추정의 변경에 해당하지 않는 것은?

① 재고자산의 평가방법 변경
② 유형자산의 내용연수 변경
③ 유형자산의 감가상각방법 변경
④ 매출채권에 대한 대손상각률 변경

7. 다음은 (주)한공의 결산 관련 대화이다. 이를 근거로 계산한 수정 후 당기순이익은 얼마인가?



① 34,400,000원
② 39,400,000원
③ 46,600,000원
④ 51,600,000원

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 옳지 않은 것은?

① 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
② 신규사업자가 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우 최초 과세기간은 그 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
③ 부동산임대업에 있어서는 그 부동산의 등기부상 소재지를 납세지로 한다.
④ 주사업장 총괄납부 사업자가 법인인 경우 법인의 본점 또는 지점을 주된 사업장으로 할 수 있다.

9. 다음은 부가가치세법상 과세사업자인 (주)한공의 2019년 제2기 과세자료이다. 대손세액공제를 반영한 후의 부가가치세 매출세액은 얼마인가? 단, 별도의 언급이 없는 한 주어진 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.

가. 제품의 외상판매액	15,000,000원
나. 매출채권의 조기회수 따른 매출할인액	300,000원
다. 거래처에 무상제공한 견본품	1,000,000원
라. 법인세법 시행령에 따른 회수불능으로 인한 외상 매출액 대손확정분 (부가가치세 포함)	2,200,000원

① 1,170,000원
② 1,270,000원
③ 1,370,000원
④ 1,570,000원

10. 다음 중 소득세법상 납세의무에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 김회계
② 이원가
③ 박재무
④ 최세무

11. 다음 자료를 바탕으로 거주자 김한공 씨의 2019년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌다.

가. 일시적인 부동산 양도대금	20,000,000원
나. 제조업을 영위함에 따른 제품판매액 (필요경비는 15,000,000원임)	40,000,000원
다. 국내은행 예금이자	5,000,000원
라. 신탁법에 따른 공익신탁의 이익	30,000,000원
마. 복권당첨금	12,000,000원

① 25,000,000원
② 37,000,000원
③ 45,000,000원
④ 57,000,000원

12. 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 특별세액 공제대상 교육비에는 초·중등 교육법에 따른 학교에서 실시하는 방과후 학교수업료 및 교재구입비가 포함된다.

② 사업자가 해당 과세기간에 천재지변 등으로 자산(토지 포함)총액의 20% 이상을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에는 재해손실세액공제를 적용받을 수 있다.

③ 거주자가 공적연금에 납입한 금액은 전액 연금계좌세액공제를 적용받을 수 있다.

④ 간편장부대상자는 복식부기로 기장한 경우 기장세액공제를 받을 수 없다.

13. 다음 중 법인세법에 대한 소득처분의 내용으로 옳은 것은?

① 익금산입액이 내국법인인 주주에게 귀속되는 경우에는 배당으로 처분한다.

② 익금산입액이 사업을 영위하는 개인의 사업소득을 구성하는 경우에는 기타소득으로 처분한다.

③ 익금산입액이 사외유출된 것은 분명하나 그 귀속자가 불분명한 경우에는 대표자에 대한상여로 처분한다.

④ 익금산입액이 출자임원에게 귀속되는 경우에는 배당으로 처분한다.

14. 다음은 (주)한공의 제15기(2019.1.1.~ 2019.12.31.) 사택제공과 관련한 자료이다. (주)한공의 각사업연도 소득금액을 계산할 때 익금산입 하여야 하는 금액은 얼마인가?

가. 사택제공 대상자는 출자임원이고 사택의 제공기간은 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지이다.
나. 임대보증금 77,000,000원을 수령하였고, 임대료 수령액은 매월 100,000원이다.
다. 사택의 시가는 300,000,000원이고 사택의 적정임대료는 확인되지 않는다.
라. 국세청장이 고시하는 1년 만기 정기예금이자율은 2.1%로 가정한다.

① 172,800원

② 333,000원

③ 772,800원

④ 1,950,000원

15. 다음은 중소기업인 내국법인의 각사업연도소득에 대한 법인세 과세표준 계산과 관련한 내용이다. 옳은 것은?

① 비과세소득과 소득공제액은 각사업연도 소득금액에서 이월결손금을 차감한 금액을 한도로 공제하며, 미공제액은 소멸된다.

② 기부금 한도액 계산시 공제가능한 이월결손금은 발생시점에 제한이 없으며, 그 후 각사업 연도의 과세표준 계산시 공제할 수 없다.

③ 결손금 소급공제는 내국법인의 제조업에서 발생하는 경우에 한하여 적용받을 수 있다.

④ 공제대상 이월결손금은 각 사업연도 소득금액의 60%를 한도로 한다.