2014년09월20일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	④	②	①	①	③	②	③	③	①
	11	12	13	14	15					
	②	③	②	②	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. 다음 목적적합성과 신뢰성의 상충관계에 대한 설명 중 옳지 않은 것은? (1점)

① 유형자산을 역사적원가로 평가하면 신뢰성이 제고되나 목적적합성은 저하된다.

② 시장성 없는 유가증권을 역사적 원가로 평가하면 검증가능성은 제고되나 표현의 충실성은 저하된다.

③ 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 제고되나 목적적합성은 저하된다.

④ 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 향상되나 신뢰성은 저하된다.

2. 다음은 (주)한공의 2014년 말 현재 재고자산 현황이다. 2014년 12월 31일에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? 단, 재고자산 평가는 종목별로 한다고 가정한다. (2점)

(단위 : 원)

종 목	취득원가	순실현가능가치
냉장고	120,000	85,000
에어컨	150,000	160,000
TV	1,200,000	1,150,000

① 50,000원

② 70,000원

③ 75,000원

④ 85,000원

3. 다음 중 '현금및현금성자산' 에 포함되는 금액은 얼마인가? (1점)

• 현금	200,000원	• 선일자수표	500,000원
• 단기대여금	500,000원	• 우편환증서	300,000원
• 외상매출금	1,000,000원	• 수입인지	200,000원
• 당좌예금	700,000원		
• 양도성예금증서(취득당시 만기 3개월)	800,000원		

① 1,900,000원

② 2,000,000원

③ 2,500,000원

④ 2,700,000원

4. (주)한공은 2013년부터 재평가모형을 적용하고 있는데, 2013년 말에 토지에 대한 재평가손실 10,000원을 인식하였다. 2014년 말 현재 토지의 장부금액은 160,000원이고, 공정가치는 176,000원이다. 2014년 말 재평가로 인하여 기타포괄손익은 얼마나 변동되는가? (2점)

① 6,000원 증가

② 10,000원 증가

③ 16,000원 증가

④ 10,000원 감소

5. 다음은 (주)한공의 상품재고장이다. (주)한공은 계속기록법에 의한 선입선출법을 적용하고 있다. 매출원가와 재고자산은 얼마인가? (순서대로 매출원가, 재고자산) (1점)

상품재고장

일자	적요	인수		출고	잔고
		수량	단가	수량	수량
1.1	전기이월	100개	20원		100개
3.20	매입	400개	25원		500개
5.31	매출			300개	200개
7.20	매출			200개	-
8.5	매입	100개	30원		100개
12.31	차기이월				100개

① 12,000원, 3,000원

② 12,500원, 2,500원

③ 12,000원, 2,500원

④ 12,500원, 3,000원

6. (주)한공은 2014년 10월 1일에 미화 $10,000의 외상매출이 발생하였다. 2014년 12월 31일에 외화매출채권 회수시 회계처리로 옳은 것은? 단, 환율정보는 아래와 같다. (1점)

- 2014년 10월 1일 환율 : 1,100원/$
- 2014년 12월 31일 환율 : 1,000원/$

① (차) 현 금 10,000,000원 (대) 외화매출채권 10,000,000원
② (차) 현 금 10,000,000원 (대) 외화매출채권 11,000,000원
외화환산손실 1,000,000원
③ (차) 현 금 10,000,000원 (대) 외화매출채권 11,000,000원
외 환 차 손 1,000,000원
④ (차) 현 금 10,000,000원 (대) 외화매출채권 11,000,000원
해외사업환산차손 1,000,000원

① ①

② ②

③ ③

④ ④

7. (주)한공은 2014년 초에 주식(액면금액 150,000원)을 발행하여 160,000원의 자금을 조달하였고, 다음과 같이 회계처리하였다. (주)한공의 회계담당자는 2014년도의 회계기록을 마감하기 전에 위와 같은 오류를 발견하였다. 이 오류를 수정하기 위한 분개로 옳은 것은? (1점)

(차) 현금 160,000원 (대) 차입금 160,000원

① (차) 차 입 금 150,000원 (대) 자 본 금 160,000원
주식할인발행차금 10,000원
② (차) 차 입 금 160,000원 (대) 자 본 금 150,000원
주식할인발행초과금 10,000원
③ (차) 차 입 금 160,000원 (대) 자 본 금 160,000원
④ (차) 차 입 금 160,000원 (대) 이 익 잉 여 금 160,000원

① ①

② ②

③ ③

④ ④

8. 다음 중 부가가치세가 과세되는 거래가 아닌 것은? (1점)

① 의류도매업자가 사업에 사용하던 중고 컴퓨터를 고물상에 판매한 경우
② 사업자가 사무실을 면세사업자에게 임대한 경우
③ 사업자가 국가에 라면을 기부한 경우
④ 사업자 아닌 개인이 승용차를 수입한 경우

9. 다음 중 부가가치세법상 가산세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2점)

① 사업 개시일부터 20일 이내에 등록을 신청하지 아니한 경우 미등록 가산세가 부과된다.
② 세금계산서를 그 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급하는 경우 그 공급가액에 대하여 1%의 가산세가 부과된다.
③ 예정신고시 제출하여야 할 매입처별세금계산서합계표를 확정신고서 제출하는 경우에는 지연제출가산세가 적용된다.
④ 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 세금계산서 또는 신용카드매출전표 등을 발급한 경우 그 공급가액에 대하여 2%의 가산세가 부과된다.

10. 다음 자료에 의하여 종합소득에 합산하여 과세표준 신고를 하여야 하는 금융소득을 구하면 얼마인가? (2점)

가. 직장공제회 초과반환금	15,000,000원
나. 법원보관금의 이자	60,000,000원
다. 비영업대금의 이익	15,000,000원
라. 비실명이자	20,000,000원

① 0원
② 15,000,000원
③ 30,000,000원
④ 50,000,000원

11. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 해당 거주자가 배우자가 없는 사람으로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 한부모공제로 연 100만원을 공제한다.
② 총급여액이 5천만원 이하인 근로자가 국민주택규모의 주택을 임차하기 위하여 지급하는 월세액의 50%를 소득공제하되, 해당 과세기간의 종합소득금액이 4천만원을 초과하는 자는 제외한다.
③ 기본공제대상자(나이의 제한을 받지 아니한다)를 위하여 지급한 유치원과 어린이집의 보육료, 방과후 수업료 및 급식비는 공제대상자 1인당 300만원을 한도로 교육비의 15%를 세액공제한다.
④ 근로소득이 있는 거주자로서 특별소득공제 및 특별세액공제(표준세액공제 제외)를 신청하지 아니한 사람은 연 12만원을 표준세액공제로 종합소득산출세액에서 공제한다.

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

12. 다음 자료에 의하여 근로자인 한송이 씨의 2014년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가? (2점)

구 분	나 이	소득현황	비 고
본인	45세	근로소득금액 40,000,000원	
남편	47세	근로소득금액 15,000,000원	
장녀	19세	-	
차남	13세	-	
입양자	3세	-	2014.3.31.에 입양
어머니	71세	-	

① 7,500,000원
② 8,000,000원
③ 8,500,000원
④ 9,000,000원

13. 다음 중 법인세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 사업연도를 변경하려는 법인은 직전 사업연도 종료일부터 3개월 이내에 납세지 관할세무서장에게 사업연도 변경신고를 하여야 한다.
② 외국의 정부나 지방자치단체는 비과세법인이므로 법인세의 납세의무가 없다.
③ 영리내국법인은 소득의 성격에 관계없이 모든 소득에 대하여 각 사업연도 소득에 대한 법인세의 납세의무를 진다.
④ 비영리법인은 내국법인과 외국법인에 관계없이 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

14. 다음 중 법인세법상 손금산입이 가능한 것으로만 모은 것은? (1점)

> 가. 교통위반 범칙금
> 나. 업무와 관련있는 해외사찰 · 훈련비
> 다. 우리사주조합에 출연하는 자사주의 장부가액 또는 금품
> 라. 채권자가 불분명한 사채이자

① 가, 나

② 나, 다

③ 다, 라

④ 가, 라

15. 다음 자료는 (주)한공의 당기 감가상각비에 대한 시부인 내역이다. 이 경우 (주)한공의 당기 감가상각비 세무조정으로 옳은 것은? (1점)

전기말 부인누계액	당기 상각범위액	당기 회사상각액
2,000,000원	10,000,000원	9,000,000원

① 손금산입(△유보) 1,000,000원

② 손금산입(△유보) 2,000,000원

③ 손금불산입(유보) 1,000,000원

④ 손금불산입(유보) 2,000,000원