2014년11월16일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

① 목적적합한 정보는 적시성을 전제로 하며 의사결정시점에서 필요한 정보가 제공되지 않으면 목적적합성이 저하된다.

② 회계정보가 예측가치를 지니기 위해서는 반드시 미래에 대한 예측정보 그 자체일 필요는 없다.

③ 손익계산서에서 비경상적이고 비반복적인 항목을 구분표시 할 경우 손익계산서의 예측가치는 향상될 수 있다.

❹ 연차재무제표의 당기순이익은 분 · 반기 재무제표에 근거한 전망이나 기대를 확인시켜 준다는 측면에서 예측가치를 지닌다.

2. 다음의 자료를 이용하여 이동평균법으로 재고자산 단가를 결정할 경우에 11월말 재고단가는 얼마인가? (1점)

(단위 : 원)

일 자	구분	수량	단가
11월 1일	월초재고	100개	개당 1,000원
11월 9일	매 출	50개	
11월 16일	매 입	100개	개당 1,300원

① 1,000원

❷ 1,200원

③ 1,300원

④ 1,400원

3. 다음 자료에 의한 2014년 12월 31일 결산분개로 옳은 것은? (2점)

- 2014년 1월 1일에 내용연수 10년, 잔존가치가 0인 유형자산 A를 10,000,000원에 취득하였다. 감가상각방법은 정액법이다.
- 2014년 12월 31일 유형자산 A의 손상징후가 파악되었으며 회수가능액은 6,400,000원으로 평가되었다.

①	(차) 감가상각비	1,000,000원	(대) 감가상각누계액	1,000,000원
②	(차) 감가상각비	2,600,000원	(대) 감가상각누계액	2,600,000원
③	(차) 감가상각비	1,000,000원	(대) 감가상각누계액	1,000,000원
	유형자산손상차손	2,600,000원	손상차손누계액	2,600,000원
④	(차) 감가상각비	1,000,000원	(대) 감가상각누계액	1,000,000원
	유형자산손상차손	2,600,000원	유형자산	2,600,000원

① ①

② ②

❸ ③

④ ④

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

4. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 주식의 할인발생시 주식발행초과금 잔액이 있으면, 이를 상계처리하고 잔액은 주식할인발행차금으로 회계처리한다.

② 기업이 이미 발행한 주식을 재취득하여 소각하는 경우에 주식의 취득원가가 액면금액보다 작다면 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.

③ 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 자본조정으로 회계처리한다.

❹ 무상증자시 자본총액은 증가한다.

5. 다음 중 무형자산에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은? (1점)

❶ 교육훈련비와 마케팅비용은 미래경제적 효익이 기대되므로 무형자산으로 인식한다.

② 무형자산은 개별적으로 식별과 통제가 가능하고 미래의 경제적 효익을 기대할 수 있을 때 인식한다.

③ 무형자산의 상각방법에는 정액법, 정률법, 체감잔액법, 연수합계법, 생산량비례법 등이 있으며, 합리적인 방법을 정하기 어려울 때에는 정액법을 사용한다.

④ 물리적 형태가 없는 판매용 자산은 무형자산이 아니라 재고자산으로 분류한다.

6. 다음 중 수익인식에 관한 설명으로 옳은 것은? (1점)

① 장기할부매출에 대한 수익은 각 회계연도에 회수할 금액으로 인식한다.

❷ 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준으로 인식한다.

③ 위탁판매에 대한 매출은 위탁자가 수탁자에게 상품을 인도한 시점에 인식한다.

④ 상품판매로 상품권을 수령하는 경우에는 상품권 판매 시점에 매출을 인식한다.

7. 다음 중 사채와 관련된 내용 중 옳은 것은? (2점)

① 사채할인발행차금 계정과목은 발행가액보다 액면가액이 적을 경우에 나타난다.

② 사채는 표시이자율이 유효이자율보다 클 경우에 할인발행 된다.

❸ 사채의 현재가치는 유효이자율이 하락할수록 상승한다.

④ 사채는 장기자금을 조달하기 위한 목적으로 발행하는 지분증권이다.

8. 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳지 않은 것은? (1점)

① 완성도기준지급 조건부로 재화를 공급하는 경우 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때

② 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 : 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

❸ 내국물품을 외국으로 반출하는 경우 : 수출재화의 공급가액이 확정되는 때

④ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우 : 가공된 재화를 인도하는 때

9. 마포갈비는 식당과 정육점을 겸업하는 사업자이다. 2014년 9월 10일 식당과 정육점에 공통으로 사용하던 냉장고를 1,100,000원(부가가치세 제외)에 매각한 경우 다음 중 부가가치세 공급가액으로 옳은 것은? (단, 2014년 제1기 공급가액은 과세분 70,000.000원, 면세분 30,000,000원이다.) (1점)

① 300,000원

② 330,000원

③ 700,000원

❹ 770,000원

10. 다음 주 우리나라 소득세에 대한 설명으로 옳은 것은? (2점)

① 소득세는 개인단위로 과세하는 것이 원칙이나 금융소득은 부분단위로 합산과세한다.

② 소득세는 열거주의방식에 따라 열거된 것만을 과세하나, 이자소득 · 배당소득 · 기타소득은 유형별 포괄주의에 따라 열거된 것과 유사한 것은 과세할 수 있다.

❸ 종합소득 · 퇴직소득 · 양도소득이 있는 자가 법정신고기한까지 확정신고를 하면 소득세의 납세의무가 확정된다.

④ 소득세는 경상적이고 반복적으로 발생하는 소득만 과세하므로 일시적 · 우발적 소득은 과세하지 아니한다.

11. 다음 중 근로소득에 포함되지 않는 것은? (1점)

① 종업원의 자녀가 사업자로부터 받는 학자금

② 법인세법에 따른 임원퇴직급여 한도초과액

③ 출자임원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익

❹ 근로자가 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻은 이익

12. 다음은 거주자인 공한일 씨와 생계를 같이하는 가족이다. 다음 중 공한일 씨가 공제할 수 있는 인적공제액은? (2점)

성명	관계	연령	소득내역
공한일	본인	48세	총급여액 70,000,000원
한세희	아내	47세	
공병수	부	72세	
윤선자	모	68세	양도소득금액 1,500,000원
공은희	자녀	21세	소득 없음, 장애인

① 3,000,000원

② 6,000,000원

③ 8,000,000원

❹ 9,000,000원

13. 다음 중 결산조정 항목에 해당하는 것은? (1점)

가. 대손충당금
나. 퇴직급여충당금
다. 재고자산의 파손으로 인한 감액손실
라. 천재지변 등으로 인한 고정자산의 평가손실

① 가

② 가, 나

③ 가, 나, 다

❹ 가, 나, 다, 라

14. 다음은 (주)한공의 제10기(2014. 1. 1. ~ 2014. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가? (2점)

가. 손익계산서상 당기순이익 10,000,000원
나. 세무조정자료
- 손익계산서상 계상된 법인세비용 2,000,000원
- 당기 접대비한도초과액 500,000원
- 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익 700,000원
- 손익계산서에 누락된 매출액 500,000원
(누락된 매출원가 300,000원)

① 8,000,000원

② 8,400,000원

❸ 12,000,000원

④ 13,400,000원

15. 다음은 법인이 각 사업연도 소득에 대한 법인세 계산시 적용받을 수 있는 세액공제이다. 이에 해당하지 않는 것은? (1점)

① 외국납부세액공제

❷ 배당세액공제

③ 재해손실세액공제

④ 사실과 다른 회계처리에 기인한 경정에 따른 세액공제