2015년02월14일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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. 회계부서 두 직원간의 다음 대화와 관련된 회계정보의 질적특성은 무엇인가?



❶ 목적적합성
② 표현의 충실성
③ 비교가능성
④ 이해가능성

2. 다음은 (주)한공의 상품과 관련된 자료이다. 기말 결산 시의 회계처리로 옳은 것은?

- 장부상 수량: 1,000개
- 실제수량: 700개
- 장부상 단가: @600원
- 단위당 판매가능금액: @560원
- 재고자산의 감모는 전액 비정상적으로 발생하였다.
- 재고자산감모손실 계정과목은 영업외비용으로 분류되는 것으로 가정한다.

①	(차) 재고자산감모손실	180,000원	(대) 상품	180,000원
	매출원가	28,000원	재고자산평가충당금	28,000원
②	(차) 재고자산감모손실	208,000원	(대) 상품	208,000원
③	(차) 재고자산감모손실	28,000원	(대) 상품	28,000원
	매출원가	180,000원	재고자산평가충당금	180,000원
④	(차) 재고자산감모손실	180,000원	(대) 재고자산평가충당금	180,000원
	매출원가	28,000원	상품	28,000원

❶ ①
② ②
③ ③
④ ④

3. (주)한공이 2015년에 현금으로 수령한 임대료는 130,000원이고 현금으로 지급한 이자비용은 250,000원이다. 재무상태표 관련계정이 다음과 같을 때 2015년 손익계산서상 임대료수익과 이자비용은 얼마인가?(순서대로 임대료수익, 이자비용)

계정과목	2014년말	2015년말
선수임대료	20,000원	30,000원
미지급이자비용	50,000원	100,000원

① 120,000원, 200,000원
❷ 120,000원, 300,000원
③ 140,000원, 200,000원
④ 140,000원, 300,000원

4. 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 1월 3일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 9,000,000원을 수령하여 15,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 단, 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표

기계장치	15,000,000
정부보조금	(9,000,000)

- 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

①	(차) 감가상각비	3,000,000원	(대) 감가상각누계액	3,000,000원
②	(차) 정부보조금	1,800,000원	(대) 잡이익	1,800,000원
③	(차) 감가상각비	3,000,000원	(대) 감가상각누계액	3,000,000원
	정부보조금	1,800,000원	(대) 감가상각비	1,800,000원
④	(차) 감가상각비	3,000,000원	(대) 감가상각누계액	3,000,000원
	감가상각누계액	1,800,000원	(대) 정부보조금	1,800,000원

① ①
② ②
❸ ③
④ ④

5. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 주식의 할인발행 시 주식발행초과금 잔액이 있으면, 이를 상계처리하고 잔액은 주식할인발행차금으로 회계처리한다.
② 유상감자 시 주식의 취득원가가 액면금액보다 작다면 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.
③ 발행기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 자본조정으로 회계처리한다.
❹ 주식으로 배당하는 경우에는 발행주식의 시장가액(공정가치)을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

6. 비품의 감가상각 관련 자료가 다음과 같을 때 2015년 손익계산서와 재무상태표상 비품감가상각비와 비품감가상각누계액을 바르게 표시한 것은?(순서대로 비품감가상각비, 비품감가상각누계액)

- 취득일 : 2014년 1월 1일
- 취득원가 : 4,000,000원
- 내용연수 : 10년
- 잔존가액 : 100,000원
- 상각방법 : 정률법(상각률 10%)

① 400,000원, 720,000원
❷ 360,000원, 760,000원
③ 354,000원, 760,000원
④ 400,000원, 800,000원

7. 내부통제제도의 목적으로 옳지 않은 것은?

① 기업운영의 효율성 및 효과성 확보

② 재무정보의 신뢰성 확보

❸ 우수한 신용등급 유지

④ 관련 법규 및 정책의 준수

8. 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화와 용역을 공급하는 사업자는 납세의무를 진다.

② 부가가치세는 조세부담이 전가되어 최종소비자에게 귀착될 것으로 예정된 조세이므로 간접세에 해당한다.

❸ 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 부가가치세를 거래징수 하지 않은 경우에는 부가가치세 납세의무가 없다.

④ 소비지국 과세원칙에 따라 수출재화에는 부가가치세를 과세하지 않으며, 수입하는 재화에는 내국산과 동일하게 부가가치세를 과세하고 있다.

9. 부가가치세법상 면세와 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 면세대상 재화를 수출하는 경우 영세율을 적용받기 위해서는 면세포기 신고를 하여야 한다.

② 면세사업자는 매입처별 세금계산서합계표 제출의무와 대리납부의무 외에는 부가가치세법의 의무가 없다.

③ 영세율이 적용되는 경우에는 이전 단계까지 과세된 부가가치세를 전액 환급해 준다.

❹ 사업자가 비거주자인 경우 그 외국에서 우리나라의 거주자에게 동일한 면세를 적용하는 경우에도 영세율이 적용되지는 않는다.

10. 다음 자료에 의하면 판매업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 사업소득 총수입금액은 얼마인가?

가. 총매출액(매출할인 2,000,000원 포함)	30,000,000원
나. 사업과 무관한 채무면제이익	10,000,000원
다. 계약의 해약을 원인으로 받는 손해배상금	5,000,000원
라. 거래상대방으로부터 받은 장려금	4,000,000원

❶ 32,000,000원

② 34,000,000원

③ 40,000,000원

④ 47,000,000원

11. 내국법인이 거주자에게 다음의 소득을 지급하는 경우 원천징수 대상이 아닌 것은? (단, 제시된 소득은 과세최저한이나 비과세 대상은 아니라고 가정한다.)

① 비영업대금의 이익

② 상표권의 양도소득

③ 강연료

❹ 토지의 양도소득

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

12. 조세특례제한법상 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 소득은 없으나 나이가 20세를 초과하여 기본공제대상이 아닌 직계비속이 사용한 신용카드 사용금액은 근로자 본인이 공제받을 수 있다.

② 다른 거주자의 기본공제대상자가 사용한 신용카드 등의 사용금액은 소득공제대상이 아니다.

③ 중학생의 교복을 신용카드로 구입한 경우 교육비세액공제를 받은 금액도 신용카드 공제를 받을 수 있다.

❹ 신용카드로 지급한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 없다.

13. 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 부동산매매업을 영위하는 법인이 부동산을 판매한 경우 당해 판매손익의 귀속사업연도는 그 부동산을 인도하는 날이 속하는 사업연도이다.

② 계약기간 1년 미만인 건설 · 제조 기타 용역을 제공하는 경우 원칙적으로 인도기준을 적용하여 손익의 귀속사업연도를 인식한다.

③ 자산의 위탁매매로 인한 익금 및 손금의 귀속사업연도는 위탁자가 수탁자에게 자산을 위탁하는 날이 속하는 사업연도로 한다.

❹ 중소기업인 법인은 장기할부조건으로 자산을 판매하거나 양도한 경우 회수하였거나 회수할 금액을 해당 사업연도의 익금에 산입할 수 있다.

14. 법인세법상 익금불산입항목이 아닌 것은?

① 이월익금

② 법인세 환급액

③ 국세 · 지방세의 과오납금 환급금 이자

❹ 자산수증이익

15. 법인세법상 결손금(또는 이월결손금)은 다음의 사유가 발생하면 소멸되어 그 후에는 공제되지 아니한다. 다음 중 법인세법상 결손금(또는 이월결손금) 소멸사유가 아닌 것은?

① 결손금을 소급공제한 경우

② 결손금을 이월시켜 과세표준 계산상 공제한 경우

③ 자산수증이익과 채무면제이익으로 이월결손금을 보전한 경우

❹ 이익준비금으로 결손금을 보전한 경우