2015년04월18일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

① 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적 특성은 목적적합성과 신뢰성이다.

❷ 회계정보의 질적 특성은 일관성이 요구되므로 서로 상충될 수 없다.

③ 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 객관적으로 검증가능하여야 한다.

④ 표현의 충실성을 확보하기 위해서는 회계처리대상이 되는 거래나 사건의 형식보다는 그 경제적 실질에 따라 회계처리하고 보고하여야 한다.

2. 다음은 (주)한공의 2015년 12월 31일 수정전 잔액시산표와 결산정리사항을 나타낸 것이다. 결산정리사항을 반영한 후 2015년 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

<자료1> 잔액시산표(수정전) / 2015년 12월 31일

(주)한공 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
	⋮	
3,000,000	매 출 채 권	
	대 손 충 당 금	250,000
	⋮	
0	대 손 상 각 비	
	⋮	

<자료2> 결산정리사항

매출채권에 대한 회수기간 경과별 대손추정률은 다음과 같다.

경과기간	매출채권금액	대손추정률
30일 이하	1,500,000원	1%
31일 ~ 60일	300,000원	10%
61일 ~ 180일	200,000원	30%
180일 이상	1,000,000원	50%

① 315,000원

② 335,000원

❸ 355,000원

④ 375,000원

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

3. 기말재고자산에 포함되지 않는 항목은?

① 수탁자의 창고에 보관 중인 적송품

② 고객이 구매의사를 표시하기 전인 시송품

③ 자금을 차입하고 담보로 제공한 상품

❹ 목적지인도조건으로 주문한 운송 중인 상품

4. 도매업을 영위하는 (주)한공을 단기매매목적으로 코스닥에 상장되어 있는 (주)서울의 주식을 보유하고 있다. 주식평가로 인하여 2015년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

주식보유현황

주식명	보유주식수	1주당 공정가치 (2015.12.31.)	평가전 장부가액
(주)서울	2,000주	38,000원	70,000,000원

① 영업이익이 증가한다.

② 영업외비용이 증가한다.

❸ 당기순이익이 증가한다.

④ 기타포괄손익누계액이 증가한다.

5. 다음 중 무형자산에 대한 설명이 올바르지 않은 것은?

① 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록 및 이와 유사한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.

❷ 무형자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 기간비용이 아닌 취득에 소요되는 원가로 처리해야 한다.

③ 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리한다.

④ 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 합리적인 방법이어야 한다.

6. (주)한공은 유형자산으로 보유하고 있는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 토지 관련 자료가 다음과 같을 때, 토지 재평가를 반영한 2015년 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 취득일자 2014년 5월 1일
- 취득원가 1,000,000원
- 2014년 12월 31일 공정가치 1,100,000원
- 2015년 12월 31일 공정가치 900,000원

① 재무상태표상 토지의 장부금액은 1,000,000원이다.

② 재무상태표상 토지의 재평가로 인한 기타포괄손익누계액은 100,,000원이다.

❸ 손익계산서상 재평가손실은 100,000원이다.

④ 토지의 재평가가 자본에 미치는 영향은 없다.

7. 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

> 회사의 목적달성과 영업성과에 영향을 미칠 수 있는 내·외부의 위험을 식별하고 평가·분석하는 활동을 의미하며, 전사적 수준 및 업무프로세스 수준의 위험식별, 위험의 분석·대응방안 수립, 위험의 지속적 관리 등이 포함된다.

① 통제환경

❷ 위험평가

③ 통제활동

④ 정보 및 의사소통

8. 다음 중 부가가치세법상 사업장과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무인판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 본다.

② 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소인 직매장은 사업장으로 보나, 재화의 보관·관리장소인 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.

❸ 부동산임대업은 그 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.

④ 제조업은 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 보나, 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소와 개별소비세법에 따른 저유소는 사업장으로 보지 아니한다.

9. 다음 자료에 의하여 주사업장을 총괄납부를 적용하는 (주)한공(의류도매업)의 2015년 제2기 예정신고기간(7. 1. ~ 9. 30.)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

거래일자	거 래 내 용	공급가액(원)
7/15	직매장 반출액 (세금계산서 미발급)	5,000,000
8/12	하치장 반출액	12,000,000
8/17	대가를 받지 않고 매입처에 증여한 견본품(시가 1,000,000원)	500,000
9/14	사업용 건물 매각액	10,000,000
9/26	대리점에 증정한 상품(시가)	3,000,000

① 6,000,000원

❷ 13,000,000원

③ 22,000,000원

④ 25,500,000원

10. 다음은 거주자 갑의 국내소득 자료이다. 2015년도에 귀속되는 소득을 모두 열거한 것은?

종 류	이자지급 약정일	이자 수령일
가. 정기예금이자	2014년 12월 23일	2015년 1월 11일
나. 기명식 회사채이자	2014년 12월 26일	2015년 1월 14일
다. 비영업대금의 이익	2015년 12월 27일	2016년 1월 15일

① 다

② 가, 나

③ 나, 다

❹ 가, 다

11. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2015년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에 따라 원천징수 되었으며 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 은행예금이자	4,000,000원
나. 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금	2,000,000원
다. 유실물 습득으로 인한 보상금	6,000,000원
라. 퇴직금	10,000,000원

① 4,000,000원

❷ 6,000,000원

③ 10,000,000원

④ 12,000,000원

12. 다음 중 근로소득이 있는 자만 적용받을 수 있는 세액공제는?

① 표준세액공제

② 기부금세액공제

③ 자녀세액공제

❹ 보험료세액공제

13. 다음 중 법인세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국의 국가는 비영리외국법인으로서 법인세 납세의무를 진다.

② 사업연도는 법령이나 정관에 정한 1회계기간으로 하되, 그 기간은 1년을 초과할 수 없다.

③ 내국법인은 등기상 본점·주사무소(사업의 실질적 관리장소) 소재지를 납세지로 한다.

❹ 비영리법인과 외국법인은 청산소득에 대한 법인세와 토지 등 양도소득에 대한 법인세의 납세의무를 지지 아니한다.

14. 다음 중 익금불산입항목이 아닌 것은?

① 이월익금

② 감자차익

❸ 업무용 건물의 재산세 환급액

④ 이월결손금의 보전에 충당한 자산수증이익

15. 다음은 (주)한공의 제12기(2015. 1. 1. ~ 2015. 12. 31.) 사업년도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익 30,000,000원

나. 세무조정자료

- 손익계산서상 계상된 법인세비용 6,000,000원
- 감가상각비 한도초과액 5,000,000원
- 가지급금 인정이자 3,000,000원
- 전기 매출액을 당기 매출액으로 계상한 금액 10,000,000원 (매출원가 6,000,000원)

❶ 40,000,000원

② 44,000,000원

③ 48,000,000원

④ 54,000,000원