2015년09월20일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	①	④	①	③	④	③	②	②	④
	11	12	13	14	15					
	③	③	②	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. 다음 설명과 관련된 사례로 옳지 않은 것은?

> 기업실체의 경제적 거래나 사건에 대하여 두 가지 이상의 대체적인 회계처리 방법이 있는 경우, 재무적 기초를 견고히 하는 관점에서 이익을 낮게 보고하는 방법을 선택할 수 있다.

① 저가법에 의한 재고자산의 평가
② 자본적 지출 대신 수익적 지출로 처리
❸ 신규자산 취득 시 감가상각방법으로 정률법 대신 정액법 적용
④ 판매기준 대신 회수기일 도래기준에 의한 장기할부판매의 처리

2. 유가증권과 관련하여 발생한 다음 항목 중 손익계산서에 당기손익으로 반영 할 수 없는 것은?

❶ 만기보유증권 취득 시 발생한 매입수수료
② 매도가능증권의 처분손익
③ 회수가능액을 추정하여 발생한 손상차손
④ 단기매매증권의 평가손익

3. 다음은 (주)한공의 외상매출금 계정과 대손에 관한 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

외상매출금

(단위: 원)

1/ 1 전기이월	300,000	5/31 대손충당금	2,000
6/18 매 출	700,000	9/28 당좌 예금	850,000
10/23 매 출	452,000	12/31 차기 이월	600,000

잔액시산표(수정 전)

(주)한공 2015년 12월 31일 (단위: 원)

차 변	계정과목	대 변
:	:	:
	대손충당금	1,000

• 외상매출금 기말잔액에 대해 1%의 대손을 추정하고 있다.

① 당기 대손발생액은 3,000원이다.
② 당기 외상매출금 회수액은 852,000원이다.
③ 전기에서 이월된 대손충당금은 1,000원이다.
❹ 손익계산서에 반영되는 당기 대손상각비는 5,000원이다.

4. 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2015년 재고자산에 대한 자료이다. 2015년 말 재무상태표상 재고자산 금액은 얼마인가? 단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용한다.

<자료>

상품재고장

날짜	적요	입고			출고	잔고
		수량(개)	단가(원)	금액(원)	수량(개)	수량(개)
기초	전기이월	200	200	40,000		200
5/10	매입	300	250	75,000		XXX
8/15	매출				200	XXX
기말	차기이월					XXX

• 기말상품의 단위당 시가는 190원이다.
• 기말 재고실사 결과 100개의 감모손실이 발생되었으며, 정상감모로 판명되다.

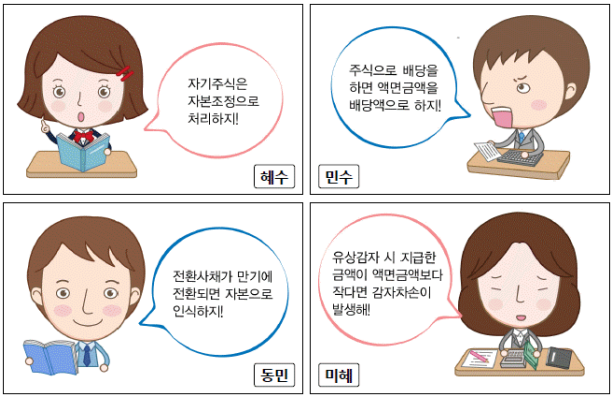
❶ 38,000원
② 48,000원
③ 75,000원
④ 58,000원

5. 다음은 (주)한공이 취득한 (주)서울의 주식에 대한 거래내역과 회계처리이다. 2014년분과 2015년분 당기순이익이 각각 100,000원과 200,000원일 때, 오류를 수정한 후의 당기순이익은 얼마인가?(순서대로 2014년, 2015년)

2014년 5월 30일	단기매매목적으로 100주를 주당 1,000원에 취득하였다. (차) 단기매매증권 100,000원 (대) 현금 100,000원
2014년 12월 31일	기말 현재 시가는 주당 1,200원이었으나, 평가손익에 대한 회계처리를 누락하였다.
2015년 3월 5일	주당 1,100원에 보유주식을 전부 처분하였다. (차) 현금 110,000원 (대) 단기매매증권 100,000원 단기매매증권처분이익 10,000원

① 80,000원, 220,000원
② 100,000원, 200,000원
❸ 120,000원, 180,000원
④ 140,000원, 160,000원

6. 다음 중 자본에 대해 잘못 이해하고 있는 학생은 누구인가?



① 혜수
② 민수
③ 동민
❹ 미혜

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]

GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

7. 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 경영진은 내부회계관리제도를 문서화 · 공식화하여 회사의 각 계층 및 기능별로 내부회계관리제도상의 역할과 통제를 명확히 이해하고 수행할 수 있도록 한다.

② 경영진은 내부회계관리제도의 효과적 운영과 이와 관련된 효율적 의사결정을 위해 신뢰 할 수 있는 회계정보를 제공할 수 있는 정보시스템을 구축한다.

❸ 경영진은 하향의 의사소통경로 중심으로 통제장치를 마련하여야 한다.

④ 경영진은 재무제표의 신뢰성을 확보하기 위하여 재무정보 뿐만 아니라 비재무정보도 적절하게 수집 · 유지 · 관리한다.

8. 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (재화의 구입 시 부담한 매입세액을 매출세액에서 공제하였다.)

① 사업자가 과세사업을 위하여 생산한 재화를 다른 사업장에서 원료로 사용하기 위하여 반출하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.

❷ 사업자가 제품 운반용으로 사용하던 화물차를 매각하는 경우에는 부가가치세가 과세 되지 않는다.

③ 종업원의 생일선물로 과세사업을 위하여 생산한 재화를 무상으로 공급하는 경우 부가가치세 과세대상이다.

④ 판매실적에 따라 판매대리점에 지급하는 판매장려물품은 부가가치세 과세대상이다.

9. 다음은 2015년 제2기 부가가치세 과세기간의 거래내역이다. 부가가치세 과세 표준은 얼마인가?

가. 할부판매액 5,000,000원(이자상당액 500,000원 포함)
나. 특수관계인에게 무상으로 제공한 음식용역의 시가 2,000,000원
다. 대가의 일부로 받은 운송비 1,000,000원
라. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 600,000원

① 4,500,000원

❷ 6,000,000원

③ 8,000,000원

④ 8,100,000원

10. 다음 중 소득세의 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 국내사업장이 있고 국내원천소득이 있는 비거주자는 종합소득 과세표준 확정신고의무가 있다.

② 과세표준 확정신고기한은 해당 연도의 다음 연도 5월 1일부터 5월 31일(성실신고확인 대상자는 6월 30일)까지이다.

③ 연말정산한 근로소득과 퇴직소득만 있는 거주자는 확정신고를 하지 않아도 된다.

❹ 신규로 사업을 개시한 자는 중간예납신고를 해야 한다.

11. 다음 자료에 의하여 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 출자공동사업자의 배당 소득 : 4,000,000원
나. 국내에서 원천징수 되지 아니한 이자소득 : 5,000,000원
다. 비실명 금융소득 : 10,000,000원
라. 상장내국법인으로부터의 현금배당액 : 1,500,000원

① 0원

② 5,000,000원

❸ 9,000,000원

④ 20,500,000원

12. 다음 중 종합소득공제와 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 과세기간 또는 부양기간이 1년 미만인 경우 종합소득공제는 월할계산한다.

② 부녀자공제와 한부모공제에 동시에 해당하는 경우에는 둘 다 적용할 수 있다.

❸ 거주자와 부양가족 중 거주자(그 배우자 포함)의 직계존속이 주거 형편에 따라 별거하고 있는 경우에는 생계를 같이 하는 사람으로 본다.

④ 소득공제대상인지 여부는 과세기간 종료일 현재의 상황에 따르므로 과세기간 종료일전에 사망한 사람은 기본공제대상이 아니다.

13. 다음 중 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 그 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.

❷ 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인은 법인세의 과세표준과 세액을 신고할 의무가 없다.

③ 중간예납세액은 중간예납기간이 지난 날부터 2개월 이내에 납부하여야 한다.

④ 납부할 세액이 2천만원을 초과하는 경우에는 그 세액의 50% 이하의 금액을 분납할 수 있다.

14. 다음 중 법인세법상 익금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 각 사업연도 소득으로 이미 과세된 것을 다시 당해 사업연도의 소득으로 계상한 것은 익금에 산입한다.

② 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 산입하지 않는다.

③ 자기주식의 처분으로 인한 이익은 익금에 산입한다.

④ 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가로 매입한 경우, 시가와 매입가액의 차액은 익금에 산입한다.

15. (주)한공의 제5기(2015.1.1.. ~ 2015.12.31.) 사업연도의 당기순이익과 세무조정 자료는 다음과 같다. 이 자료도 각 사업연도 소득금액을 구하면 얼마인가?

가. 손익계산서상의 당기순이익	20,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
- 법인세비용	5,000,000원
- 상각범위액을 초과하는 감가상각비	2,000,000원
- 단기매매증권 평가이익	4,000,000원
- 화폐성외화자산의 외환차손	1,000,000원
다. 특수관계법인으로부터 시가 6,000,000원인 기계장치를 3,000,000원원에 매입하고 실제 매입가액을 기계장치의 취득원가로 계상하였다	

❶ 23,000,000원

② 24,000,000원

③ 26,000,000원

④ 29,000,000원