2015년11월29일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	①	③	③	③	①	③	①	④	③
	11	12	13	14	15					
	②	②	②	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 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정보의 질적특성은 회계기준 제정기구가 회계기준을 제정 또는 개정할 때 대체적 회계처리방법들을 비교·평가할 수 있는 판단기준이 된다.

② 회계정보는 기간별 비교가능성은 있어야 하나, 기업실체간 비교가능성은 없어도 된다.

③ 회계정보의 질적특성은 경영자와 감사인이 회계정책을 선택 또는 평가할 때 판단기준을 제공한다.

④ 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성을 목적적합성과 신뢰성이다.

2. 도매업을 영위하는 (주)한공의 제5기 사업연도(2015.1.1.. ~ 2015.12.31.) 당기순이익은 8,000,000원이었다. 그런데 경리부장이 최종검토를 하는 과정에서 당기순이익 계산에 다음과 같은 오류가 있음을 발견하였다. 오류 수정 후의 당기순이익은 얼마인가? (단, 오류를 수정할 때 기간 계산이 필요한 경우 월할계산할 것)

가. 2015년 4월 1일에 납입한 화재보험료 400,000원(보험기간 1년)을 전액 비용으로 회계처리하고 결산조정을 누락하였다.
나. 2015년 7월 1일에 차량운반구를 2,000,000원에 구입하고 이를 전액 수선비로 회계처리 하였다. 차량운반구의 감가상각방법은 정액법, 잔존가액은 없으며 내용연수는 5년이다.

① 9,900,000원

② 10,000,000원

③ 10,100,000원

④ 10,200,000원

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

3. 다음 중 정당한 회계정책 및 회계추정 변경이 아닌 것은?

① 합병으로 기업 환경의 중대한 변화가 생겨서 총자산이나 매출액, 제품 구성 등이 현저히 변동됨에 따라 종전의 회계정책을 적용하면 재무제표가 왜곡되는 경우

② 동종 산업에 속한 대부분의 기업이 채택한 회계정책 또는 추정방법으로 변경함에 있어 새로운 회계정책 또는 추정방법이 종전보다 더 합리적이라고 판단되는 경우

③ 세법이 변경됨에 따라 세법의 규정이 따르기 위해 회계변경을 하는 경우

④ 일반기업회계기준의 제정·개정 및 해석에 따라 회계변경을 하는 경우

4. 다음은 (주)한공의 7월 상품매매 자료이다. 매출원가의 월말재고액은 얼마인가? (단, 계속기록법에 따른 후입선출법을 적용한다.)(순서대로 매출원가, 월말재고액)

일자	적요	수량	단가
7월 1일	전월이월	20개	800원
7월 5일	매 입	40개	1,000원
7월 13일	매 출	30개	-
7월 19일	매 입	50개	1,100원
7월 30일	매 출	40개	-

① 67,000원, 44,000원

② 70,640원, 40,360원

③ 74,000원, 37,000원

④ 74,000원, 44,000원

5. 다음은 (주)한공의 사채 발행 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 사채 발행일: 2015년 1월 1일
- 사채 만기일: 2017년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면이자율: 연 10%, 유효이자율: 연 13%
- 18,583,308원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하였다.

사 채

12/31 차기이월	20,000,000원	1/1 제좌	20,000,000원

① 사채 발생 시 사채의 장부금액은 18,583,308원이다.

② 사채 발생 시 사채할인발행차금은 1,416,692원이다.

③ 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 2,600,000원이다.

④ 현금으로 지급한 사채이자 금액은 2,000,000원이다.

6. 다음 중 재고자산에 대해 올바르게 설명하고 있는 사람은?



① 민수, 영호

② 민수, 상호

③ 상호, 기영

④ 영호, 기영

7. 재무제표에 대한 신뢰성과 내부통제제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표에 대한 신뢰성은 표현의 충실성과 검증가능성, 중립성으로 구성된다.

② 효과적인 내부통제제도는 재무제표의 신뢰성을 제고한다.

③ 내부통제제도는 기업 내 모든 구성원들과 외부 회계감사인에 의해 공동으로 운영된다.

④ 경영진은 재무제표의 신뢰성을 확보하기 위하여 재무정보 뿐만 아니라 법규준수활동정보와 외부환경정보와 같은 비재무정보도 적절하게 수집 · 유지 · 관리하여야 한다.

8. 다음 재화 또는 용역의 공급 중 면세가 적용되는 것을 모두 고른 것은?

가. 『철도건설법』에 따른 고속철도에 의한 여객 운송 용역
나. 주무관청의 등록된 자동차운전학원에서 공급하는 교육용역
다. 국가 또는 지방자치단체에 유상으로 공급하는 재화 및 용역
라. 도서판매 및 도서대여용역

① 라

② 나, 라

③ 가, 다

④ 가, 나, 다

9. (주)한공의 2015년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 다음 자료로 대손세액공제를 가감한 후의 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 상품매출액(부가가치세 포함)	55,000,000원
나. 매출채권의 회수지연에 따라 받은 연체이자	1,100,000원
다. 전기 과세표준에 포함된 매출채권 5,500,000원(부가가치세 포함)이 거래처의 파산으로 당기에 대손확정되었다.	

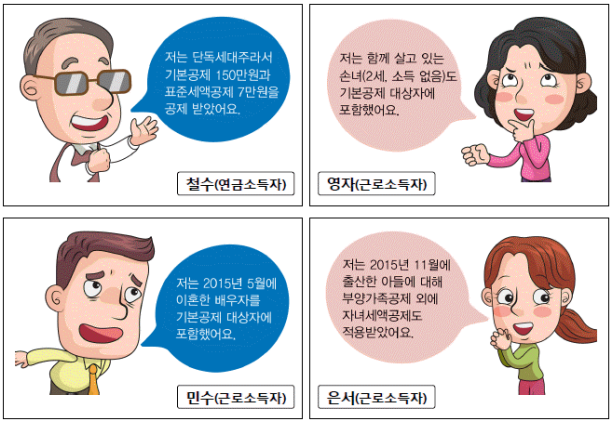
① 5,100,000원

② 5,000,000원

③ 4,600,000원

④ 4,500,000원

10. 다음 대화 내용 중 2015년 소득세 연말정산을 잘못 한 사람은 누구인가?



① 철수

② 영자

③ 민수

④ 은서

11. 다음 중 기타소득을 지급할 때 소득세 원천징수세액을 잘못 계산한 것은? (단, 필요경비는 제시된 것 외에는 확인되지 않는다.)(순서대로 기타소득, 소득세 원천징수세액)

① 복권 당첨소득 : 400,000,000원, 90,000,000원

② 주택입주지체상금 : 20,000,000원, 4,000,000원

③ 강연료(고용관계 없음) : 4,000,000원, 160,000원

④ 지상권 대여료(실제 필요경비 500,000원) : 2,000,000원, 80,000원

12. 다음 중 소득세법에 따라 반드시 종합소득과세표준 확정신고를 하여야 하는 것은? 단, 연말정산 대상소득은 소득세법에 따라 연말정산되었다고 가정한다.

가. 근로소득과 퇴직소득만 있는 경우
나. 근로소득과 재산권에 관한 알선수수료(필요경비 확인되지 않음) 500만원이 있는 경우
다. 근로소득과 상가임대소득만 있는 경우
라. 퇴직소득과 공적연금소득만 있는 경우

① 가, 나

② 나, 다

③ 다, 라

④ 가, 라

13. 법인세의 납세의무에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

① 내국법인은 국외원천소득에 대하여 각 사업연도의 소득에 대한 법인세 납세의무를 지지만, 외국법인은 그러하지 아니하다.

② 모든 영리내국법인은 미환류소득에 대하여 10%의 법인세 납세의무를 진다.

③ 종소기업이 아닌 법인의 주택, 별장과 비사업용 토지의 양도소득세는 법인세 외에 추가로 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 과세한다.

④ 비영리내국법인과 외국법인의 청산소득에 대하여는 법인세가 과세되지 않는다.

14. (주)한공의 제10기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.) 다음 자료에 의해 상여로 소득처분 할 금액은 얼마인가?

가. 발행주식총수의 10%를 소유하고 있는 대표이사(갑)가 개인적으로 부담하여야 할 기부금을 법인이 지출한 금액 1,000,000원
나. 퇴직한 주주임원(을)의 퇴직금 한도초과액 2,000,000원
다. 소액주주인 사용인(병)에 대한 채무면제액 2,500,000원
라. 특수관계법인인 (주)세무와 공동행사에 사용한 비용으로서, 세법상 한도초과액 3,500,000원

① 4,500,000원

② 5,000,000원

③ 5,500,000원

④ 6,000,000원

15. 다음 중 법인세법상 결손금 및 소급공제 및 이월공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 결손금 소급공제는 상장법인을 대상으로 하므로 비상장법인은 소급공제를 적용할 수 없다.

② 공제대상 이월결손금은 먼저 발생한 사업연도의 결손금부터 순차로 공제한다.

③ 소급공제를 받은 결손금은 소멸되므로 그 후 이월공제를 할 수 없다.

④ 자산수증이익으로 보전에 충당하는 이월결손금은 발생연도의 제한이 없는 세무상 이월결손금이다.