2014년11월16일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	①	③	④	②	②	③	③	②	②
	11	12	13	14	15					
	③	③	①	②	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. 다음은 (주)한공의 '외부감사인의 감사보고서'의 일부이다. (가)에 들어갈 말로 옳은 것은? (1점)

외부감사인의 감사보고서

(주)한공
주주 및 이사회 귀중 2015년 2월 10일

본 감사인은 첨부된 (주)한공의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 (가)에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

① 회사 외부감사인
② 회사 경리부장
❸ 회사 경영자
④ 회사 내부감사

2. 다음 자료에서 2014년 결산시 (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은? (2점)(순서대로 가, 나)

재무상태표

2014. 12. 31. (단위 : 원)

.....	.....
매출채권	1,000,000
대손충당금	(가)
.....	.....

손익계산서

2014.1.1.~2014.12.31. (단위 : 원)

.....	
대손상각비	(나)

- 대손충당금 추정액 : 기말 매출채권 잔액 × 3%
- 수정전 시산표상 대손충당금 잔액 : 20,000원

❶ 30,000원, 10,000원
② 30,000원, 20,000원
③ 10,000원, 20,000원
④ 20,000원, 10,000원

3. 다음 중 물가가 지속적으로 상승하고, 기초재고자산수량과 기말재고자산수량이 동일하다는 가정 하에 재고자산 단가 결정방법에 따른 영향 비교로 옳지 않은 것은? (1점)

① 기 말 재 고 액 : 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 후입선출법
② 매 출 원 가 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법 < 후입선출법
❸ 당 기 순 이 익 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법 < 후입선출법
④ 법 인 세 비 용 : 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 후입선출법

4. 다음 거래의 분개로 옳은 것은? (1점)

(주)한공은 이사회의 결의로 신주를 발행하여 전액 당좌예입하였다. 발행주식 수는 1,000주, 액면가는 @5,000원, 발행가는 @7,000원, 주식발행수수료 10,000원이 발생하였다. 단, 신주발행시 주식할인발행차금잔액은 없었다.

① (차) 당 좌 예 금	4,990,000원	(대) 자 본 금	4,990,000원
② (차) 당 좌 예 금	6,990,000원	(대) 자 본 금	5,000,000원
주식할인발행차금	10,000원	주식발행초과금	2,000,000원
③ (차) 당 좌 예 금	6,990,000원	(대) 자 본 금	5,000,000원
지급수수료	10,000원	주식발행초과금	2,000,000원
④ (차) 당 좌 예 금	6,990,000원	(대) 자 본 금	5,000,000원
		주식발행초과금	1,990,000원

① ①
② ②
③ ③
❹ ④

5. (주)한공은 2014년 1월 1일 연구장비를 취득하는 조건으로 상환의무 없는 정부보조금 500,000원을 수령하고 연구장비를 1,000,000원에 취득하였다. 2014년 재무상태표와 손익계산서에 계상될 감가상각누계액과 감가상각비는 얼마인가? (단, 연구장비의 내용연수는 10년, 감가상각방법은 정액법이며, 잔존가치는 없다) (순서대로 감가상각누계액, 감가상각비)(2점)

① 50,000원, 50,000원
❷ 100,000원, 50,000원
③ 50,000원, 100,000원
④ 100,000원, 100,000원

6. 다른 기업을 취득하기 위하여 지급한 금액이 취득한 순자산이 공정가치를 초과하는 경우 그 초과액을 처리하는 계정과목은 무엇인가? (1점)

① 합병차익
❷ 영업권
③ 산업재산권
④ 지적재산권

7. 연말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 이 중에서 회계연도말 유동자산과 당기순이익이 모두 과대계상되는 것은? (2점)

① 선급비용의 과소계상
② 미지급비용의 과소계상
❸ 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상
④ 영업용 건물에 대한 감가상각비의 과소계상

8. 다음 거래 중 회사의 현금이 증가되는 경우에 해당하는 것은? (1점)

가. 무상증자를 한다.
나. 사채를 발행한다.
다. 자기주식을 처분한다.
라. 토지의 재평가를 실시한다.

① 가, 나
② 가, 다
❸ 나, 다
④ 나, 라

9. 다음 중 간이과세자에 해당하는 자는? (1점)

① 변호사업을 영위하는 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 4,000만원인 자
❷ 양복점업을 영위하는 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 4,000만원인 자
③ 음식점업을 영위하는 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 8,000만원인 자
④ 재생용 재료수집 및 판매업을 영위하는 법인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 4,000만원인 자

10. 사업자가 매입세액공제를 받은 재화를 다음과 같은 용도로 사용하는 경우 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? (1점)

① 견본품을 무상으로 제공하는 경우
❷ 면세사업을 위하여 사용하는 경우
③ 작업복 · 작업모 · 작업화로 사용하는 경우
④ 자기사업상의 기술개발을 위하여 시험용으로 사용하는 경우

11. 다음은 부가가치세 사업자인 (주)한공의 제1기 예정신고기간(2014.1.1. ~ 2014.3.31.)의 거래 내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (1점)

가. 상품 매출액	100,000,000원
나. 거래처에 제공한 판매장려품(시가)	20,000,000원
다. 수출액	60,000,000원
라. 토지 매각액	100,000,000원

① 100,000,000원
② 160,000,000원
❸ 180,000,000원
④ 280,000,000원

12. 다음 중 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 퇴직소득과 양도소득은 다른 소득과 합산하지 아니하고 분류과세이다.
② 비거주자는 국내원천소득에 대하여만 소득세 납세의무를 진다.
❸ 소득세는 부과과세제도를 채택하고 있으므로 정부의 결정으로 납세의무가 확정된다.
④ 분리과세소득은 원천징수로써 소득세의 과세가 종결된다.

13. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2014년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요경비는 확인되지 않는다. (2점)

가. 국내은행예금이자	4,000,000원
나. 비상장주식의 양도소득	12,000,000원
다. 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금	2,000,000원
라. 유실물 습득으로 인한 보상금	6,000,000원

❶ 6,000,000원
② 10,000,000원
③ 12,000,000원
④ 22,000,000원

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

14. 다음 중 소득세법상 특별소득공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 국민건강보험료는 한도 없이 지급액 전액을 소득공제한다.
❷ 공제액이 해당 과세기간의 합산과제되는 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과액은 차기로 이월된다.
③ 장기주택저당차입금공제는 취득 당시 기준시가가 4억원 이하인 주택에 대하여 적용한다.
④ 보장성보험은 특별소득공제 대상이 아니다.

15. 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2점)

① 원천징수의무자는 매월 급여 지급시 간이세액표에 따른 소득세를 원천징수하고 다음 연도 2월분 급여 지급시 연말정산을 한다.

❷ 일용근로자의 근로소득은 연말정산에 의해 납세의무가 종결되므로 과세표준 확정신고를 할 필요가 없다.

③ 근로소득 이외에 종합과세 대상 기타소득이 있는 거주자는 근로소득과 기타소득을 합산하여 과세표준 확정신고를 하여야 한다.

④ 이미 원천징수하여 납부한 소득세의 과오납으로 인한 환급액은 납부할 소득세에서 조정하여 환급한다.