2021년02월20일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

① 목적적합성 있는 정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말한다.

② 표현의 충실성을 확보하기 위해서는 회계처리대상이 되는 거래나 사건의 형식보다는 그 경제적 실질에 따라 회계처리하고 보고하여야 한다.

③ 검증가능성이란 동일한 경제적 사건이나 거래에 대하여 동일한 측정방법을 적용할 경우 다수의 독립적인 측정자가 유사한 결론에 도달할 수 있어야 함을 의미한다.

❹ 재무정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 편의 없이 중요성을 갖추어야 한다.

2. 다음은 (주)한공의 자본 관련 자료이다. 2021년 말 자본총액은 얼마인가?

·2021년 1월 1일: 자본총액은 6,000,000원이다.
·2021년 7월 30일: 보통주 300주(액면금액 @5,000원)를 주당 6,000원에 발행하다.
·2021년 9월 10일: 발행주식 중 보통주 100주(액면금액 @5,000원)를 주당 5,500원에 취득하다.

① 6,000,000원

❷ 7,250,000원

③ 7,500,000원

④ 7,800,000원

3. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 회계추정의 변경은 소급적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.

② 중대한 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상할 수 있는 매우 중요한 오류를 말한다.

③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 동시에 이루어지는 경우에는 회계정책의 변경에 의한 누적효과를 먼저 계산하여 소급적용한 후, 회계추정의 변경효과를 전진적으로 적용한다.

④ 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 중대하지 않은 오류는 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 보고한다.

4. 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 장부와 실제 기말상품재고 수량 차이의 50%를 정상감모라고 가정할 때, 상품매출원가는 얼마인가?

·기중 판매 수량: 350개
·장부상 기말상품재고 수량: 150개
·실제 기말상품재고 수량: 140개
·상품 1개당 취득원가: 1,000원

① 140,000원

② 150,000원

③ 350,000원

❹ 355,000원

5. 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 2021년 손익계산서에 계상될 감가상각비는 얼마인가?

·2021년 1월 1일에 기계장치를 4,000,000원에 취득하였다.
·기계장치의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없고, 정액법으로 상각한다.
·기계장치 취득과 관련하여 상환의무가 없는 정부보조금 1,000,000원을 수령하였다.

① 200,000원

② 400,000원

❸ 600,000원

④ 800,000원

6. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 사채 발행금액을 계산하면 얼마인가? (계산결과는 소수 첫째자리에서 반올림한다.)

·2021. 1. 1. 다음과 같은 조건으로 사채를 발행하다.
- 액면 100,000원, 만기 3년, 액면이자율 3%, 유효이자율 5%
- 액면이자는 2021. 12. 31.부터 매년 말 지급
·단일금액 현가계수(3년, 3%): 0.91514
·연금 현가계수(3년, 3%): 2.82861
·단일금액 현가계수(3년, 5%): 0.86384
·연금 현가계수(3년, 5%): 2.72325

❶ 94,554원

② 94,870원

③ 99,684원

④ 100,000원

7. 다음은 (주)한공의 결산 시 발견된 오류사항이다. 이 오류가 당기순이익에 미치는 영향은?

> ·결산 시 임차료 기간 경과분에 대한 미지급분 6,000,000원을 아래와 같이 잘못 회계처리하였다.
> (차) 미수수익 6,000,000원
> (대) 임대료 6,000,000원

① 당기순이익 6,000,000원 과대계상

② 당기순이익 6,000,000원 과소계상

❸ 당기순이익 12,000,000원 과대계상

④ 당기순이익 12,000,000원 과소계상

8. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 또는 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 택시운송 사업자가 공급하는 용역에 대해서는 세금계산서 발급의무가 면제된다.

❷ 공급받는 자의 성명·명칭은 필요적 기재사항에 해당한다.

③ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.

④ 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때에는 수입된 재화에 대한 세금계산서를 수입하는 자에게 발급해야 한다.

9. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2021년 제1기 예정신고기간(1.1.~3.31.)의 부가가치세 과세표준을 구하시오.

거래일자	거래내용	공급가액(원)
1.21.	제품 외상 판매액	24,000,000
2.16.	대가의 일부로 받은 운송비	3,000,000
3.14.	자금을 대여하고 받은 이자	1,500,000
3.15.	업무용 중고 승용차(2,000cc) 매각액	2,000,000
3.28.	하치장 반출액	2,500,000

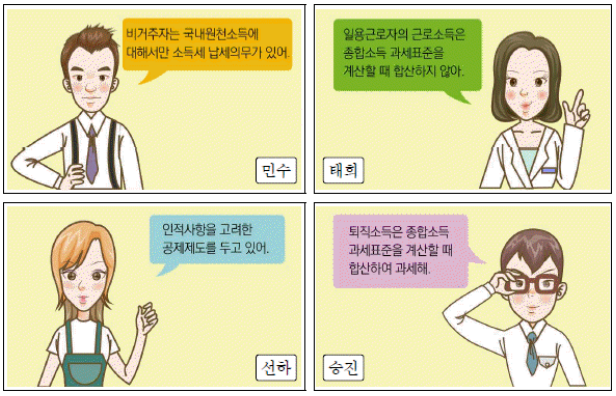
① 25,500,000원

② 27,000,000원

❸ 29,000,000원

④ 31,500,000원

10. 다음 중 소득세에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 민수

② 태희

③ 선하

❹ 승진

11. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2021년도 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가?

> 가. 사업소득금액: 20,000,000원
> 나. 이자소득금액: 2,000,000원(전액 국내은행 정기예금 이자수령액임)
> 다. 양도소득금액: 10,000,000원
> 라. 종합소득공제: 3,000,000원
> 마. 종합소득세율: 과세표준 1,200만원 이하는 6%, 1,200만원 초과 4,600만원 이하는 15%를 적용함.

❶ 1,470,000원

② 1,770,000원

③ 2,970,000원

④ 3,270,000원

12. 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 거주자에게 현금배당을 지급하는 내국법인은 그 지급금액에 14%의 세율을 적용하여 계산한 소득세를 원천징수한다.

② 원천징수의무자는 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 반기의 마지막 달의 다음 달 10일까지 납부하여야 한다.

③ 원천징수의무자가 공적연금소득을 지급할 때에는 그 지급금액에 5%의 세율을 적용하여 계산한 소득세를 원천징수한다.

④ 이자소득에 대한 원천징수세액이 1천원 미만인 경우에는 소득세를 원천징수하지 않는다.

13. 다음 중 법인세법상 익금관련 세무조정에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 자기주식소각이익을 자본잉여금으로 계상한 경우에는 익금산입한다.

❷ 보험업법에 따른 유형자산평가이익을 영업외수익으로 계상한 경우에는 세무조정이 필요없다.

③ 국세환급가산금을 지급받고 영업외수익으로 계상한 경우에는 세무조정이 필요 없다.

④ 전기에 손금 인정된 재산세의 당기 환급분을 영업외수익으로 계상한 경우에는 익금불 산입한다.

14. 다음은 (주)한공의 제5기(2021. 1. 1. ~ 2021. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 제5기 각 사업연도 소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 세무조정자료	
· 법인세비용	10,000,000원
· 업무무관자산에 대한 재산세	30,000,000원
다. 당기 건물 감가상각비 시인부족액(전기까지 상각부인액이 30,000,000원 있음)	20,000,000원

① 110,000,000원

❷ 120,000,000원

③ 130,000,000원

④ 140,000,000원

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

15. 다음 중 법인세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월(성실신고확인서를 제출하는 경우에는 5개월) 이내에 해당 사업연도의 소득에 대한 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.

❷ 영리내국법인이 법인세 과세표준 신고시 기업회계기준을 준용하여 작성한 포괄손익계산서를 제출하지 않는 경우 적법한 신고로 보지 않는다.

③ 영리내국법인으로서 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인의 경우에는 법인세 과세표준을 신고하지 않아도 된다.

④ 중간예납세액에 누락 또는 오류가 있는 때에 과세표준수정신고 또는 경정청구를 할 수 있다.