2021년04월17일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	④	④	②	④	④	③	③	③	④
	11	12	13	14	15					
	①	②	③	②	④					

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 자료를 토대로 (주)한공이 2021년 결산 시 인식해야 할 유형자산손상차손금액을 계산하면 얼마인가?

> ·2019년 1월 1일 기계장치를 3,000,000원에 취득하였다.
> (내용연수 5년, 잔존가치는 0원, 정액법 상각)
> ·2021년 12월 31일 기계장치의 손상이 발생하였고 회수가능액은 500,000원으로 추정된다.

① 500,000원
② 700,000원
③ 1,300,000원
④ 1,900,000원

2. 다음은 (주)한공의 4월 중 상품 거래내역이다. 이동평균법에 의한 4월의 매출원가로 옳은 것은? (단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다.)

일자	내역	수량	단가	금액
4월 01일	전월이월	200개	@1,000원	200,000원
4월 10일	매출	100개	@2,000원	200,000원
4월 15일	매입	300개	@3,000원	900,000원
4월 30일	매출	200개	@4,000원	800,000원

① 100,000원
② 200,000원
③ 500,000원
④ 600,000원

3. 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. (가)에 들어갈 금액으로 옳은 것은? (대손추정율은 전기와 동일하다.)

외상매출금

1/ 1 전기이월	4,000,000원	9/10 보통예금	2,470,000원
8/20 상품매출	2,000,000원	11/20 대손충당금	30,000원
		12/31 차기이월	3,500,000원
	6,000,000원		6,000,000원

대손충당금

11/20 외상매출금	30,000원	1/ 1 전기이월	40,000원
12/31 차기이월	(가)	12/31 대손상각비	×××
	×××		×××

① 10,000원
② 15,000원
③ 25,000원
④ 35,000원

4. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 차량운반구 취득금액을 계산하면 얼마인가?

> ·화물용 트럭 구입액: 30,000,000원
> ·취득세: 900,000원
> ·채권 매입대금: 500,000원 (채권은 차량 취득 시 의무적으로 매입해야 하는 공채이며, 그 현재가치는 430,000원이다.)

① 30,900,000원
② 30,970,000원
③ 31,330,000원
④ 31,400,000원

5. 도소매업을 영위하는 (주)한공회계팀의 김공인 대리는 2021년 장부를 검토하던 중 다음 오류들을 발견하였다. 각 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

> ·오류1: 직원 회식비 110,000원을 법인카드로 결제하고, (차) 접대비 110,000원 (대) 미지급금 110,000원으로 회계처리하였다.
> ·오류2: 외화 매입채무를 환산하면서 실제 기말환율 1,010원/$를 1,100원/$로 잘못 적용하였다.

① 오류1로 영업이익이 과소계상되었다.
② 오류1로 유동비율이 실제보다 높아졌다.
③ 오류2로 매입채무가 과소계상되었다.
④ 오류2로 당기순이익이 과소계상되었다.

6. 다음 자료를 토대로 일자별 외화매출 관련 손익을 계산하면 얼마인가?

·2020년 12월 7일 상품을 미화 250,000달러에 판매(인도)하고, 대금은 한달 뒤 받기로 하였다.
·2021년 1월 7일 대금을 외국환은행을 통해 당좌예금 계좌로 입금 받았다.

<일자별 환율정보>
·2020년 12월 7일 1,000원/$
·2020년 12월 31일 1,030원/$
·2021년 1월 7일 1,050원/$

	2020년 12월 31일	2021년 1월 7일
①	외환차손 5,000,000원	외화환산이익 7,500,000원
②	외환차익 7,500,000원	외화환산이익 5,000,000원
③	외화환산이익 5,000,000원	외환차손 7,500,000원
④	외화환산이익 7,500,000원	외환차익 5,000,000원

① ①
② ②
③ ③
④ ④

7. (주)한공은 기계장치에 대해 재평가모형을 적용하고 있다. 다음 중 옳지 않은 것은?

·2020. 1. 1. 기계장치를 100,000원에 취득함.
·기계장치는 정액법(내용연수 8년, 잔존가치는 없음) 월할상각함.
·2020년 말과 2021년 말의 기계장치 공정가치는 각각 105,000원과 72,000원임.

① 2020년 재평가 후 기계장치의 장부금액은 105,000원이다.
② 2020년 기타포괄손익누계액은 17,500원 증가한다.
③ 2021년 기계장치에 대한 감가상각비는 13,125원이다.
④ 2021년 손익계산서에 기록될 재평가손실은 500원이다.

8. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 주사업장총괄납부를 신청한 경우 주사업장에서 총괄하여 신고 및 납부해야 한다.
② 사업자가 확정신고를 함에 있어 부가가치세 신고서를 사업장 관할세무서장 외의 세무서장에게 제출한 경우 무신고로 본다.
③ 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 1억 5천만원 미만인 법인사업자는 예정고지를 적용한다.
④ 사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간 종료일의 다음달 10일까지 신고·납부해야 한다.

9. 다음 자료를 토대로 (주)한공(컴퓨터제조업)의 2021년 제1기 확정신고기간 부가가치세 매출세액을 계산하면 얼마인가?

가. 4월 4일
거래처 장부금액 1,200,000원(시가: 1,500,000원)의 회사 제품(구입 시 매입세액공제를 받았음)을 접대목적으로 무상 제공하였다.
나. 5월 13일
장부금액 5,000,000원(시가: 6,200,000원)의 회사 제품을 거래처의 장부금액 6,000,000원(시가: 7,000,000원)인 기계장치와 교환하였다.

① 620,000원
② 650,000원
③ 770,000원
④ 850,000원

10. 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 일용근로자의 근로소득은 원천징수로 납세의무가 종결되므로 연말정산의 절차를 거치지 않는다.
② 근로소득을 지급하는 자는 해당 과세기간의 다음연도 2월분의 근로소득을 지급할 때에 연말정산을 해야 한다.
③ 근로소득자의 경우 항목별 세액공제·특별소득공제·월세세액공제와 표준세액공제(연 13만원) 중 선택하여 적용할 수 있다.
④ 근로소득과 공적연금소득이 있는 자는 연말정산에 의하여 납세의무가 종결되므로 과세표준확정신고를 할 필요가 없다.

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

11. 다음은 거주자 김한공 씨의 2021년 소득 내역 일부이다. 이를 토대로 종합과세되는 기타소득금액을 계산하면 얼마인가?

구분	금액	실제 필요경비
가. 퇴직 후 수령한 직무발명보상금	2,000,000원	-
나. 산업재산권의 양도로 인해 수령한 대가	8,000,000원	2,000,000원
다. 신문에 일회성으로 기고하고 받은 원고료	1,500,000원	-
라. 연금계좌에서 연금외수령한 소득	3,000,000원	-

① 3,800,000원

② 5,800,000원

③ 7,500,000원

④ 10,500,000원

12. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2021년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 직장공제회초과반환금:	2,000,000원
나. 근로소득금액:	7,000,000원
다. 복권당첨소득:	500,000원
라. 소매업에서 발생한 사업소득금액:	4,000,000원
마. 퇴직금 수령액:	8,000,000원

① 9,500,000원

② 11,000,000원

③ 14,000,000원

④ 19,000,000원

13. 다음 중 법인세법상 손익귀속시기에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 증권시장에서 보통거래방식으로 유가증권을 판매한 경우 대금을 정산한 날

② 자산의 위탁매매의 경우 수탁자에게 그 자산을 위탁한 날

③ 단기할부판매의 경우 자산을 인도한 날

④ 상품 등 외의 자산의 양도의 경우 세금계산서를 발급한 날

14. 다음은 내국법인 (주)한공의 제10기 사업연도(2021. 1. 1. ~ 2021. 12. 31.)의 회계처리 내역이다. 제10기의 각사업연도 소득금액을 계산할 때 반드시 세무조정해야 하는 것은?

① 장식 목적으로 사무실에 항시 전시하기 위한 미술품을 800만원에 취득하고, 그 취득가액을 손익계산서에 비용으로 계상하였다.

② 자기주식을 양도하고 기업회계기준에 따라 자기주식처분이익을 계상하였다.

③ 토지의 취득과 함께 공채를 매입하고, 기업회계기준에 따라 그 공채의 매입가액과 현재가치와의 차액을 해당 토지의 취득가액으로 계상하였다.

④ 은행이 신용을 공여하는 기한부신용장방식(Banker's Usance)에 따라 원재료를 구입하고, 그 연지급수입이자 부담분을 손익계산서에 비용으로 계상하였다.

15. 다음 자료를 이용하여 중소기업인 (주)한공의 제10기(2021. 1. 1. ~ 2021. 12. 31.) 사업연도의 법인세 차감납부세액을 계산하면 얼마인가? (단, 법인세율은 과세표준이 2억 이하의 경우 10%, 과세표준이 2억 초과 ~ 200억 이하의 경우 20%가 적용된다.)

가. 각사업연도소득금액 310,000,000원
나. 이월결손금(제9기 발생분) 10,000,000원
다. 외국납부세액 공제액: 5,000,000원
라. 중간예납세액: 2,000,000원

① 42,000,000원

② 40,000,000원

③ 35,000,000원

④ 33,000,000원