2021년06월13일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

❶ 목적적합한 정보가 되기 위해서는 검증가능성이 있어야 한다.

② 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 높아지나 신뢰성은 낮아진다.

③ 유형자산을 역사적원가로 평가하는 경우 검증가능성이 높아지므로 신뢰성이 제고되지만 목적적합성은 낮아진다.

④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다.

2. 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 1월 1일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 15,000,000원을 수령하여 25,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표

기 계 장 치	
25,000,000원	
정부보조금	
(15,000,000원)	

- 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

① (차) 감가상각비 5,000,000원 (대) 감가상각누계액 5,000,000원

② (차) 정부보조금 3,000,000원 (대) 잡이익 3,000,000원

❸

(차)	감가상각비	5,000,000원
	정부보조금	3,000,000원
(대)	감가상각누계액	5,000,000원
	감가상각비	3,000,000원

④

(차)	감가상각비	5,000,000원
	감가상각누계액	3,000,000원
(대)	감가상각누계액	5,000,000원
	정부보조금	3,000,000원

3. 다음은 (주)한공의 매출채권과 대손 관련 자료이다. 2021년 말 대손충당금 설정 대상 매출채권금액은 얼마인가?

- 2021년 말 매출채권의 순장부금액은 9,900,000원이고, 손익계산서에 계상된 대손상각비는 50,000원이다.
- 2020년 말 대손충당금 잔액이 100,000원이며, 2021년 중에 확정된 대손금액은 20,000원이다.

① 9,920,000원

② 9,950,000원

③ 10,000,000원

❹ 10,030,000원

4. 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 경영진은 효과적인 내부회계관리제도에 대한 독립적인 평가기능을 수행한다.

② 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임은 감사(위원회)가 진다.

③ 내부회계관리제도는 이사회와 경영진에 의해서만 실행되는 과정으로서 구성원들과는 관계가 없다.

❹ 경영진은 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 비재무정보도 적절하게 수집·유지·관리한다.

5. (주)한공은 다음의 기말정리사항이 누락된 상태에서 당기순이익을 20,000,000원으로 보고하였다. 누락된 기말정리사항을 반영하여 정확한 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- 매도가능증권평가이익: 500,000원
- 당기 비용으로 계상한 보험료 현금 지급액 중 차기 귀속분: 240,000원
- 당기 수입수수료로 계상한 현금 수입액 중 차기 귀속분: 360,000원
- 당기에 발생한 이자수익 중 현금 미수취분: 700,000원

① 19,420,000원

② 19,880,000원

❸ 20,580,000원

④ 20,820,000원

6. 다음 중 (㉮)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오 (단, 자본거래에 따른 비용은 없다).

재무상태표

(주)한공 2021년 12월 31일 현재 (단위: 원)

자산	금액	부채및자본	금액
·		⋮	
·		부채총계	xxx
·			
·		자 본	
·		자본금	xxx
·		자본잉여금	xxx
·		자본조정	xxx
·		기타포괄손익누계액	xxx
·		(㉯)	xxx
·		자본총계	xxx
자산총계	xxx	부채 및 자본총계	xxx

가. 보통주를 액면발행하고 납입금은 당좌예금하다.
나. 현금배당을 실시하다.
다. 소각목적으로 자기주식을 취득하다.
라. 주식배당을 실시하다

① 가, 다, 라
② 나, 다, 라
❸ 나, 라
④ 가, 나, 다, 라

7. 다음은 (주)한공의 2021년 연구개발 관련 지출 내역이다. 12월 31일 재무상태표에 무형자산으로 표시될 금액은 얼마인가? (무형자산의 내용년수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법에 의한 월할상각을 가정한다.)

- 3월 1일: 신제품A 개발과 관련하여 새로운 지식을 탐색하기 위하여 5,000,000원 지출
- 4월 1일: 신제품B 개발과 관련하여 시제품 제작비로 6,000,000원 지출함 (수익성은 인정되고 2022년부터 신제품B 생산이 예상됨.)
- 9월 30일: 신제품C 개발과 관련하여 시제품 제작비 12,000,000원 지출 (수익성이 인정되고 2021년 10월부터 신제품C를 생산중임.)

① 11,400,000원
❷ 17,400,000원
③ 18,000,000원
④ 23,000,000원

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

① 공급연월일은 임의적 기재사항이다.
② 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 세금계산서를 발급하지 아니하면 가산세가 부과된다.
❸ 사업자가 전자세금계산서를 발급한 때에는 전자세금계산서를 발급일이 속하는 과세기간 마지막 날의 다음 달 10일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
④ 소매업을 영위하는 일반과세자는 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 아니하면 세금계산서 발급의무가 면제된다.

9. 다음은 개인사업자인 한공실업(의류제조업)의 거래내용이다. 2021년 제1기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일 자	거 래 내 용	매입세액
1월 10일	중고 기계장치 매입	11,000,000원
2월 12일	접대비 지출	5,000,000원
4월 15일	원재료 매입	15,000,000원
5월 18일	업무용 트럭 수선비	2,000,000원
6월 23일	업무용 승용차 (3,000cc) 매입	6,000,000원

① 23,000,000원
❷ 28,000,000원
③ 32,000,000원
④ 34,000,000원

10. 다음 중 소득세법상 비과세소득으로만 이루어진 것을 고르면?

가. 종업원의 수학중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금
나. 조림기간 5년 이상인 임목의 양도로 발생하는 연간 600만원 이하의 소득
다. 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득
라. 종업원이 본인의 차량을 회사 업무에 이용하고 실제 여비를 받는 대신에 지급받는 월 20만원 이내의 자가운전보조금
마. 식사 등을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대

① 가, 나, 다
❷ 나, 다, 라
③ 가, 라, 마
④ 다, 라, 마

11. 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세 차감 전 순이익이 30,000,000원인 경우, 김한공 씨의 2021년 사업소득금액은 얼마인가?

가. 교통사고벌과금	1,000,000원
나. 외국법인으로부터 받은 배당금	4,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함.)	7,000,000원

① 18,000,000원
❷ 25,000,000원
③ 27,000,000원
④ 29,000,000원

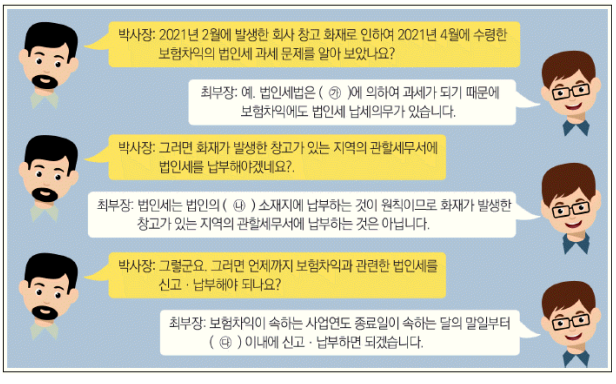
12. 다음은 거주자 김한공 씨의 기타소득금액 관련 자료이다. 2021년 종합소득에 합산될 기타소득금액은 얼마인가? (단, 별도로 확인되는 필요경비는 없으며 세부담 최소화를 가정한다.)

1. (주)한공의 전산팀에 근무하는 김한공 씨의 소득자료 중 일부는 다음과 같다.
   가. 신입사원을 위한 사내교육의 대가로 받은 강사료 1,500,000원
   나. 산업재산권을 대여하고 받은 대가 2,000,000원
   다. 복권당첨금 3,000,000원
   라. 분실물의 습득 보상금 500,000원
   마. 신문에 특별기고하고 받은 원고료 2,500,000원
2. 김한공 씨의 2021년 근로소득금액은 65,000,000원이며, 종합소득공제액은 5,000,000원이다.

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24%

❶ 0원
② 2,300,000원
③ 2,900,000원
④ 5,300,000원

13. 다음은 (주)한공의 박사장과 재무팀장인 최부장의 법인세와 관련된 대화 내용이다. 이 중 ( )안에 해당하는 단어를 순서대로 나열한 것으로 옳은 것은?



① ㉮ 소득원천설 ㉯ 본점 ㉰ 3개월
❷ ㉮ 순자산증가설 ㉯ 본점 ㉰ 3개월
③ ㉮ 순자산증가설 ㉯ 지점 ㉰ 5개월
④ ㉮ 소득원천설 ㉯ 지점 ㉰ 5개월

14. 다음 법인세법상 세무조정사항에 대한 소득처분 중 기타사외유출이 아닌 것은?

① 임대보증금 등의 간주익금

② 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액

③ 업무용승용차의 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액 손금불산입액

❹ 수정신고 기한 내에 부당하게 사외유출된 매출누락을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우

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

15. 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제10기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.) 사업연도 손익계산서상 비용 계정 내역의 일부이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 손금불산입하여야 할 총액은 얼마인가?

가. 창고건물에 대한 재산세	5,000,000원
나. 업무용토지에 대한 취득세	2,000,000원
다. 사계약상의 의무불이행으로 인한 지체상금	4,000,000원
라. 외국의 법률에 의하여 국외에 납부한 벌금	1,500,000원
마. 업무용승용차(차량 1대)의 처분손실	11,000,000원

❶ 6,500,000원

② 9,000,000원

③ 10,500,000원

④ 15,000,000원