# 2021년08월21일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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 한공백화점의 상품매매와 관련한 내용이다. 한공백화점의 수익으로 인식되는 시점은?

- 2021년 3월 25일: 한공백화점은 상품권 200,000원을 발행함.
- 2021년 4월 8일: 고객으로부터 책상 주문과 관련한 계약금 30,000원을 수령함.
- 2021년 4월 12일: 고객이 가구매장을 방문하여 잔금을 상품권(200,000원)과 신용카드(70,000원)로 결제하였고, 책상은 자택으로 배송완료됨.
- 2021년 4월 20일: 신용카드결제대금이 한공백화점의 보통예금계좌에 입금됨.

① 3월 25일

② 4월 8일

❸ 4월 12일

④ 4월 20일

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

*2.* 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2018년 1월 1일 기계장치를 500,000원에 취득하였다.
  (내용연수 10년, 정액법 상각, 잔존가치 없음.)
- 2019년 12월 31일 기계장치의 회수가능액이 300,000원으로 추정되어 손상차손을 인식하였다.
- 2021년 12월 31일 기계장치의 회수가능액이 320,000원으로 회복되었다.

① 2019년 말 장부금액은 300,000원이다.

② 2019년에 인식하는 손상차손은 100,000원이다.

③ 2020년에 인식하는 감가상각비는 37,500원이다.

❹ 2021년에 인식하는 손상차손환입액은 95,000원이다.

*3.* 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2021년 1월 1일 액면금액 100,000,000원(3년 만기, 액면이자율 4%)의 사채를 발행하다.
- 이자는 매년말 지급하며, 유효이자율은 5%이다.

① 손익계산서상의 이자비용은 2021년보다 2022년이 크다.

② 2021년 손익계산서에 계상되는 이자비용은 실제 지급한 이자금액보다 크다.

③ 2021년말 사채장부금액은 발행당시 보다 크다.

❹ 사채가 할증발행되었다.

*4.* 다음은 (주)한공의 2021년 퇴직급여충당부채와 관련된 거래내역이다. 이에 대한 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채 50,000,000원, 퇴직연금운용자산 50,000,000원
- 4월 1일: 퇴직금 12,000,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일: 퇴직연금운용자산 7,000,000원을 불입함.
- 12월 31일: 퇴직연금운용자산에 대하여 운용수익 1,200,000원이 발생함.
- 12월 31일: (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 48,000,000원임.

① 2021년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 46,200,000원이다.

② 퇴직연금운용자산에 대한 운용수익은 영업외수익으로 기록한다.

❸ 2021년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 12,000,000원이다.

④ 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

5. 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 당기 매출원가는 얼마인가?

• 기말 재고자산 실사 내역

| 상품 | 장부상 재고수량 | 실제 재고수량 | 단위당 원가 | 단위당 판매가격 | 단위당 추정판매비 |
|---|---|---|---|---|---|
| A | 100개 | 90개 | 10,000원 | 11,000원 | 2,000원 |
| B | 90개 | 80개 | 7,000원 | 8,500원 | 500원 |

• 상품의 기초재고액은 2,000,000원, 당기매입액은 30,000,000원이다.
• 기말 재고자산 평가는 종목별로 저가법을 적용하고 있으며, 수량 차이 중 80%는 원가성이 없는 것으로 가정한다.

① 30,370,000원
❷ 30,494,000원
③ 30,596,000원
④ 30,630,000원

6. 다음은 (주)한공의 외화 차입금 내역과 환율 변동표이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

• 2020년 9월 6일: 시카고 은행으로부터 3년 후에 상환하기로 하고 100,000달러 차입
• 2021년 3월 17일: 차입한 금액 중 50,000달러를 조기 상환

[환율변동표]

| 날짜 | 환율 |
|---|---|
| 2020. 9. 6. | 1달러=1,200원 |
| 2020. 12. 31. | 1달러=1,100원 |
| 2021. 3 17. | 1달러=1,250원 |

① 2020년에 외화환산손실이 10,000,000원 발생하였다.
② 2020년 기말 외화장기차입금은 120,000,000원이다.
❸ 2021년에 외환차손이 7,500,000원 발생하였다.
④ 2021년에 외화환산이익이 2,500,000원 발생하였다.

7. 다음은 (주)한공의 결산전 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

받 을 어 음

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1/ 1 전기이월 | 4,000,000원 | 1/ 5 당좌예금 | 1,500,000원 |
| 4/ 8 상품매출 | 5,000,000원 | 3/ 7 대손충당금 | 40,000원 |
| 6/10 상품매출 | 1,000,000원 | 7/ 8 대손상각비 | 120,000원 |
| | | 12/31 차기이월 | 8,340,000원 |
| | 10,000,000원 | | 10,000,000원 |

대 손 충 당 금

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3/ 7 받을어음 | 40,000원 | 1/ 1 전기이월 | 40,000원 |

❶ 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.
② 받을어음 회수액은 1,500,000원이다.
③ 받을어음 대손 발생액은 160,000원이다.
④ 당기말 받을어음 미회수액은 8,340,000원이다.

8. 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2021.7.1.~2021.9.30.)의 자료이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급 하였거나 수령하였다.)

가. 외상매출액(매출할인 500,000원을 차감하기 전의 금액임) 10,000,000원
나. 재화의 직수출액 7,000,000원
다. 비영업용 승용차(2,000cc임)의 처분 4,000,000원
라. 과세사업용 부동산 처분액(토지 15,000,000원, 건물 20,000,000원) 35,000,000원
마. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 (해당액은 위 매출액에 포함되어 있지 않음) 2,000,000원

① 33,500,000원
② 36,000,000원
❸ 40,500,000원
④ 55,500,000원

*9.* 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자가 과세사업을 위하여 생산한 재화를 다른 사업장에서 원료로 사용하기 위하여 반출하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.

② 사업자가 특수관계인에게 사업용 부동산의 임대용역을 무상으로 공급하는 경우에는 용역의 공급으로 본다.

❸ 면세사업자인 은행이 면세사업과 관련하여 사용하던 컴퓨터를 매각하는 경우 부가가치세가 과세된다.

④ 판매실적에 따라 판매대리점에 지급하는 판매장려물품은 부가가치세 과세대상이다.

*10.* 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전 순이익이 100,000,000원인 경우 김한공 씨의 2021년 사업소득금액은 얼마인가? (단, 세부담 최소화를 가정한다.)

| | |
|---|---|
| 가. 김한공 씨의 급여 | 30,000,000원 |
| 나. 정기예금 이자수익 | 8,000,000원 |
| 다. 토지처분이익 | 12,000,000원 |
| 라. 비품처분손실 | 5,000,000원 |
| 마. 사업용 자산의 소실로 인한 보험차익 | 17,000,000원 |

① 88,000,000원

② 105,000,000원

❸ 110,000,000원

④ 115,000,000원

*11.* 다음은 (주)한공의 경리과장인 이회계 씨가 2021년에 근로제공의 대가로 지급받은 내역이다. 이회계 씨의 총급여액은 얼마인가? (단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.)

가. 매월 지급된 급여합계액: 50,000,000원
나. 자녀학자금 수령액: 6,000,000원
다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 식사를 별도로 제공하였음)
라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 2,000,000원
마. 자사주의 저가취득이익(이회계 씨는 우리 사주조합원임): 3,000,000원

① 51,200,000원

② 57,200,000원

❸ 58,400,000원

④ 61,400,000원

*12.* 다음 중 종합소득 확정신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 과세표준 확정신고를 하여야 할 거주자가 출국하는 경우에는 출국일이 속하는 과세기간의 과세표준을 출국일 전날까지 신고해야 한다.

② 근로소득 및 퇴직소득만 있는 거주자는 해당 소득에 대하여 과세표준 확정신고를 하지않을 수 있다.

③ 성실신고확인대상사업자는 종합소득 과세표준 확정신고를 그 과세기간의 다음 연도 5월 1일부터 6월 30일까지 할 수 있다.

❹ 확정신고 자진납부할 세액이 1,000만원인 경우에는 그 세액의 50% 이하의 금액을 납부 기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있다.

*13.* 다음 중 법인세법상 익금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국자회사로부터 수입배당금을 받는 경우에 외국자회사의 외국법인세액 중 해당 수입 배당금에 대응하는 금액(세액공제된 경우에만 해당)은 익금으로 본다.

❷ 국세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에서 제외되나 지방세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 포함된다.

③ 이월결손금(과세표준 계산시 공제가능한 기간이 경과된 것임)을 보전하는 데에 충당한 채무면제이익은 익금에 포함되지 않는다.

④ 자기주식을 취득하여 소각함으로써 생긴 소각차익은 익금에서 제외되나 자기주식을 처분함에 따라 발생한 매각차익은 익금에 해당한다.

*14.* 법인세법상 손익의 귀속시기와 자산·부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 부동산매매업을 영위하는 법인이 부동산을 판매한 경우 해당 판매손익의 귀속사업연도는 그 부동산을 인도하는 날이 속하는 사업연도이다.

② 계약기간이 1년 미만인 건설·제조 기타 용역을 제공하는 경우 원칙적으로 인도기준을 적용하여 손익의 귀속사업연도를 인식한다.

③ 특수관계법인으로부터 부동산을 저가로 매입하는 경우 시가와 매입가액과의 차액을 취득가액에 포함한다.

❹ 유형자산의 취득과 함께 국·공채를 매입하는 경우 기업회계기준에 따라 그 국·공채의 매입가액과 현재가치와의 차액을 해당 유형자산의 취득가액으로 계산한 금액은 유형자산의 취득가액에 포함한다.

*15.* 다음은 중소기업인 (주)한공의 제11기 (2021.1.1.~2021.12.31.)에 대한 세무자료이다. 법인세 자진 납부할 세액은 얼마인가? (단, 분납은 신청하지 않는 것으로 한다)

(1) 각사업연도 소득금액 600,000,000원
(2) 제10기 사업연도에 발생한 이월결손금 100,000,000원
(3) 원천징수납부 불성실 가산세 2,000,000원
(4) 연구 및 인력개발비 세액공제액 8,000,000원
(5) 법인세 중간예납세액 6,000,000원
※ 법인세율은 아래와 같다.

| 과 세 표 준 | 세 율 |
|---|---|
| 2억원 이하 | 과세표준×10% |
| 2억원 초과 ~ 200억 이하 | 2,000만원+(과세표준-2억원)×20% |

① 65,000,000원
② 66,000,000원
❸ 68,000,000원
④ 74,000,000원