2021년10월16일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 다음은 (주)한공의 매출채권 대손 관련 자료이다. 2021년 기말 매출채권 잔액은 얼마인가?

- 2021. 1. 1. 기초 매출채권 잔액은 5,000,000원이며 대손충당금 잔액은 70,000원이다.
- 2021. 7. 5. (주)공인에 대한 매출채권 20,000원을 대손 처리하였다.
- 2021. 9. 10. (주)회계에 대하여 전기에 대손처리하였던 금액 중 10,000원을 현금으로 회수하였다.
- 2021. 12. 31. 기말 매출채권 잔액의 1%를 회수불능으로 추정하였다 당기 손익계산서에 계상된 대손상각비는 40,000원이다.

① 5,000,000원
② 6,000,000원
③ 9,000,000원
❹ 10,000,000원

2. 다음 중 재고자산의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정한다.
② 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에서 가산한다.
❸ 제품을 저가법으로 평가하는 경우 시가는 현행대체원가로 한다.
④ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 생산에 투입하기 위하여 보유하는 원재료에 대해서 저가법을 적용하지 않는다.

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

2018년 1월 1일 기계장치를 5,000,000원에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. (내용연수 10년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)
2019년 12월 31일 동 기계장치의 회수가능액이 3,000,000원으로 추정되어 인식하였다.
2021년 12월 31일 동 기계장치의 회수가능액은 3,200,000원으로 회복되었다.

① 2019년 말 장부금액은 3,000,000원이다.
② 2019년에 인식한 손상차손 금액은 1,000,000원이다.
③ 2020년에 인식한 감가상각비는 375,000원이다.
❹ 2021년에 인식할 손상차손환입액은 950,000원이다.

4. 다음은 (주)한공의 당기 중 연구개발 지출 관련 자료이다. 기말 현재 재무상태표상자산과 손익계산서상 당기 비용으로 계상될 금액은 각각 얼마인가?

- 연구단계 발생 지출 1,000,000원
- 개발단계 발생 지출 600,000원 (개발비 인식요건 충족금액 300,000원)
- 개발비의 사용가능 시점은 2021년 10월 1일, 내용연수는 5년, 잔존가액은 없다. (정액법 상각, 월할 상각)

	자산	비용
①	285,000원	1,315,000원
②	300,000원	1,300,000원
③	285,000원	1,360,000원
④	600,000원	1,000,000원

❶ ①
② ②
③ ③
④ ④

5. 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 자료이다. 2022년에 손익계산서에 계상할 총 이자비용은 얼마인가?

- 2021년 1월 1일 액면금액 1,000,000원의 사채를 950,000원에 발행하였다.
- 3년 만기 액면이자율 후불 유효이자율 10%(후불), 유효이자율 12%

① 100,000원
② 114,000원
❸ 115,680원
④ 150,000원

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

- 2020년 9월 6일 뉴욕 은행으로부터 3년 후에 상환하기로 하고 5,000달러를 차입하였다.
- 2021년 3월 17일 동 은행으로부터 차입한 금액 중 2,000달러를 조기 상환하였다.

[환율변동표]

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

① 2020년에 외화환산손실이 500,000원 발생하였다,
② 2020년 기말 외화장기차입금은 6,000,000원이다.
❸ 2021년에 외환차손이 300,000원 발생하였다.
④ 2021년에 외화환산손실이 100,000원 발생하였다.

7. 전기에 취득하여 사용 중인 기계장치의 잔존가치 추정치가 변경되었다. 이와 관련한 회계처리로 옳은 것은?

① 재무정보의 기간별 비교가능성 유지를 위해 변경된 잔존가치 추정치를 반영하지 않는다.
❷ 당기와 당기 이후 기간에 변경된 추정치를 반영하여 감가상각비를 인식한다.
③ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 기초이익잉여금에 반영한다.
④ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 당기 손익계산서에 반영한다.

8. 부가가치세법상 일반과세자의 예정신고납부에 관련하여 옳지 않은 것은?

① 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 1억5천만원 이상인 법인사업자는 예정신고 납부의무가 있다.
② 휴업 또는 사업부진으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세 기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 일반과세자는 예정신고 납부를 선택 할 수 있다.
③ 예정고지세액이 30만원 미만인 경우 징수하지 아니한다.
❹ 개인사업자는 예정신고시 신용카드매출전표 발행세액공제를 적용받을 수 없다.

9. 다음은 개인사업자인 한공실업(의류제조업)의 거래내용이다. 2021년 제2기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? (단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일자	거래내용	매입세액
7월 10일	중고 기계장치 매입	10,000,000원
8월 12일	접대비 지출	5,000,000원
9월 15일	원재료 매입	15,000,000원
10월 18일	업무용 트럭 수선비	2,000,000원
12월 23일	업무용 소형승용차(2,000cc) 매입	3,000,000원

① 25,000,000원
❷ 27,000,000원
③ 28,000,000원
④ 30,000,000원

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

가. 김한공 씨의 급여 30,000,000원
나. 정기예금이자수익 8,000,000원
다. 토지처분이익 12,000,000원
라. 이월결손금 보전에 충당된 사업관련 자산수증이익 5,000,000원
마. 사업용 자산의 소실로 인한 보험차익 17,000,000원

① 88,000,000원
② 97,000,000원
❸ 105,000,000원
④ 117,000,000원

11. 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수 및 연말정산에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 6%의 세율로 소득세를 원천징수 한다.

② 원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 1월분의 급여 지급시 연말정산을 해야 한다.

❸ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2피월 말일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

④ 일용근로자의 근로소득은 소득 지급 시 원천징수된 후 다음 연도에 연말정산을 통하여 확정된다.

12. 다음 중 소득세의 신고·납부 및 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 14%이다.

② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 종합과세되는 기타 소득에 해당한다.

❸ 거주자가 국외이전을 위하여 출국하는 경우 출국일의 전날까지 확정신고를 하여야 한다.

④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고의 의무가 있다.

13. 다음 중 제조업을 영위하는 법인의 법인세법상 업무용승용차 관련 비용에 대한 내용으로 옳지 않은 것은? (단, 해당 승용차는 업무전용자동차보험에 가입한 것으로 가정한다.)

① 업무용 승용차는 정액법을 감가상각방법으로 하고 내용연수를 년으로 하여 계산한 금액을 손금산입하여야 한다.

② 업무용승용차 관련비용이 1천만원 (12개월 기준) 이하인 경우에는 운행기록부의 작성없이도 전액이 업무사용금액인 것으로 인정받을 수 있다.

③ 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 아니하는 비용은 손금불산입하고 상여등으로 소득처분한다.

❹ 해당 법인의 거래처 방문을 위하여 주행한 거리는 업무용사용거리로 인정받을 수 있지만 출퇴근 거리는 업무용 사용거리로 인정받을 수 없다.

14. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 손익계산서상 세금과공과 계정의 내역이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 손금불산입으로 세무조정하여야 할 총액은 얼마인가? (단, 사업연도 월수는 12개월이다.)

가. 공장건물에 대한 재산세	5,000,000원
나. 업무용토지에 대한 취득세	2,000,000원
다. 사계약상의 의무불이이행으로 인한 지체상금	4,000,000원
라. 외국의 법률에 의하여 국외에 납부한 벌금	1,500,000원
마. 업무용승용차 1대의 처분손실	11,000,000원

❶ 6,500,000원

② 9,000,000원

③ 10,500,000원

④ 15,000,000원

15. 다음은 (주)한공의 제11기 사업연도(2021.1.1.~2021.12.31.)의 자료이다. 이 자료를 토대로 (주)한공의 외국납부세액공제액을 구하면 얼마인가?

가. 법인세 과세표준	200,000,000원
나. 법인세 산출세액	20,000,000원
다. 국외원천소득자료	
-과세표준에 산입된 국외원천소득	50,000,000원
-국외원천소득에 대한 외국납부세액	6,000,000원

① 2,000,000원

② 4,000,000원

❸ 5,000,000원

④ 6,000,000원