# 2021년12월12일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

| 【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ② | ④ | ③ | ③ | ③ | ③ | ③ | ③ | ② | ② |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | |
| | ④ | ② | 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.* 다음 중 내부통제제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 현금성자산은 부정과 오류로 인한 분실 또는 도난가능성이 높기 때문에 이를 방지하기 위해 내부통제제도 구축이 필요하다.

② 내부통제제도는 기업 내 모든 구성원들과 외부 회계감사인에 의해 공동으로 운영된다.

③ 인터넷뱅킹의 거래비밀번호 및 공인인증서와 같은 중요한 사항은 현금출납담당자만 관리해야 한다.

④ 기업의 자산을 보호하고 회계기록의 신뢰성을 높이기 위하여 구축하는 모든 정책과 절차를 의미한다.

*2.* 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2021년도 재무상태표에 보고될 대손충당금 차감 전 매출채권금액을 계산하면 얼마인가?

- 2021년도 말 매출채권의 순장부금액은 3,000,000원이고, 손익계산서에 계상된 대손 상각비는 40,000원이다.
- 전기 말 대손충당금 잔액이 60,000원이며, 이중 2021년도 중에 확정된 대손금액은 20,000원이다.

① 3,020,000원

② 3,030,000원

③ 3,050,000원

④ 3,080,000원

*3.* (주)한공은 저가법으로 재고자산을 평가하고 있으며, 기말 재고자산 실사 결과는 다음과 같다. 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 각각 얼마인가?

- 장부상 재고수량: 2,000개
- 실제 재고수량: 1,950개
- 상품의 단위당 취득원가: 10,000원
- 상품의 단위당 시가: 9,800원

| | 재고자산감모손실 | 재고자산평가손실 |
|---|---|---|
| ① | 490,000원 | 390,000원 |
| ② | 490,000원 | 400,000원 |
| ③ | 500,000원 | 390,000원 |
| ④ | 500,000원 | 400,000원 |

① ①

② ②

③ ③

④ ④

*4.* 다음은 (주)한공이 정부보조금으로 취득한 기계장치 관련 자료이다. 2021년 12월 31일 현재 장부금액은 얼마인가?

잔액시산표

(주) 한공 2021.10.1. 현재 (단위: 원)

| | | |
|---|---|---|
| : | | |
| 기계장치 | 5,000,000 | : |
| 정부보조금 | (2,000,000) | |

- 2021년 10월 1일 취득 (내용연수 5년, 잔존가치 없음, 정액법 월할 상각)

① 2,000,000원

② 2,400,000원

③ 2,850,000원

④ 4,000,000원

*5.* 다음은 (주)한공의 2021년 퇴직급여충당부채와 관련된 내역이다. 이 내역의 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1월 1일 퇴직급여충당부채(3,000,000원) 퇴직연금운용자산(3,000,000원)
- 4월 1일 퇴직금 800,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일 퇴직연금운용자산 500,000원을 납부함.
- 12월 31일 퇴직연금운용자산에 대한 운용수익 150,000원이 발생함.
  (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 3,500,000원임.

① 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

② 퇴직연금자산운용수익은 영업외수익으로 기록한다.

③ 2021년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 800,000원이다.

④ 2021년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 2,850,000원이다.

6. (주)한공은 본사 건물의 일부를 다음과 같은 조건으로 임대하였다.

부동산 임대차계약서

1. 부동산의 표시
임대인과 임차인 쌍방은 아래 표시 부동산에 관하여 다음 계약내용과 같이 부동산 임대차계약을 체결한다.

| 소재지 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 10 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 토지 | 지목 | 대 | 면적 | 500㎡ |
| 건물 | 구조/용도 | 철근콘크리트/사무용 | 면적 | 300㎡ |

2. 계약내용
제1조 (목적) 위 부동산의 임대차에 대하여 임차인은 쌍방 합의에 따라 보증금과 임대료를 아래와 같이 지급하기로 한다.

| 임대기간 | 2021년 3월 1일 ~ 2022년 2월 28일 | |
|---|---|---|
| 보증금 | 일천만원 (10,000,000원) | 2021년 3월1일에 현금으로 지급한다. |
| 임대료 | 일백이십만원 (1,200,000원) | 2021년 3월 1일에 1년분 (1,200,0000원)을 현금으로 선지급한다. |

(주)한공은 2021년 3월 1일에 임대보증금과 임대료를 받고 전액 임대료수익으로 잘못 회계처리하였다. 이 오류가 결산 시까지 수정되지 않았다면 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

① 1,200,000원 과대계상
② 10,000,000원 과대계상
③ 10,200,000원 과대계상
④ 11,200,000원 과대계상

7. (주)한공은 결손금 2,000,000원을 보전하기 위하여 2021년 12월 31일 200주(액면 금액 10,000원)의 무상감자를 실시할 예정이다. 무상감자 전 자본 내역이 다음과 같을 때 무상감자 후 자본(총계)은 얼마인가?

① 5,000,000원
② 6,000,000원
③ 7,000,000원
④ 8,000,000원

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

① 소매업을 영위하는 일반과세자는 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 아니하면 세금계산서 발급 의무가 면제된다.
② 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 세금계산서를 발급하지 아니하면 가산세가 부과된다.
③ 사업자가 전자세금계산서를 발급한 때에는 전자세금계산서를 발급일이 속하는 과세기간 마지막 날의 다음 달 11일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
④ 작성연월일은 세금계산서의 필요적 기재사항이나, 공급연월일은 임의적 기재사항이다.

9. 다음 자료를 토대로 (주)한공(의류제조업)의 2021년 제2기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 하치장 반출액 10,000,000원
나. 외상판매액(외상대금을 2022년 2월에 수령할 예정임.) 12,000,000원
다. 재무부서에서 사용한 승용차 매각대금 15,000,000원
라. 의류제조 과정에서 발생한 부산물의 매각대금 6,000,000원
마. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자 7,000,000원

① 28,000,000원
② 33,000,000원
③ 37,000,000원
④ 43,000,000원

10. 건설업을 영위하는 (주)한공이 2021년 9월 11일 일용근로자를 고용하고 지급한 보수의 내역이다. 원천징수하여야 할 금액의 합계액은 얼마인가?

| 성명 | 지급금액 |
|---|---|
| 김현철 | 300,000원 |
| 이수만 | 150,000원 |
| 박진영 | 200,000원 |

① 3,000원
② 5,400원
③ 7,200원
④ 10,200원

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

*11.* 다음 중 근로소득 및 퇴직소득과 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 종업원(중소기업 아님)이 주택 구입자금을 저리로 대여 받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당하지 아니한다.

② 기자가 받는 취재수당은 한도없이 전액 비과세한다.

③ 퇴직소득의 수입시기는 퇴직금을 실제로 지급한 날로 한다.

④ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득이다.

*12.* 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 종합소득세 계산시 외국납부세액공제액이 공제한도를 초과하는 경우 해당 과세기간의 다음 과세기간부터 5년 이내에 이월공제가 가능하다.

② 거주자가 공적연금에 납입한 금액은 전액 연금계좌세액공제를 적용받을 수 있다.

③ 사업자가 해당 과세기간에 천재지변이나 그 밖의 재해로 자산총액의 20% 이상에 상당하는 자산을 상실한 경우 재해손실세액공제를 적용할 수 있다.

④ 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 의료비세액공제대상금액에 해당하지 않는다.

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

① 대표이사로부터 주식을 시가보다 낮은 가액으로 매입하는 경우 시가와 그 매입가액의 차액에 상당하는 금액은 익금에 포함된다.

② 국세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에서 제외되나 지방세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 포함된다.

③ 공제기간이 경과된 이월결손금을 보전하는 데에 충당한 채무면제이익은 익금에 포함되지 않는다.

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

*14.* 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)한공의 제10기(2021.1.1.~2021.12.31.) 사업연도에 계상한 비용이다. 법인세법상 각사업연도 소득금액 계산시 손금에 산입하지 아니하는 금액은 얼마인가?

- 지배주주 갑에게 지급한 여비 4,000,000원(갑은 (주)한공의 임원 또는 사용인이 아님)
- 대표이사 을에게 지급한 상여금 20,000,000원 (주주총회에서 결의된 급여지급기준 내의 금액임)
- 제10기 사업연도에 납부할 법인지방소득세 20,000,000원
- 제9기 사업연도에 상법상 소멸시효가 완성된 미수금의 대손금 14,000,000원
- 핵심인력성과보상기금(내일채움공제)에 부담하는 기여금 5,000,000원

① 18,000,000원

② 23,000,000원

③ 29,000,000원

④ 38,000,000원

*15.* 다음은 중소기업인 (주)한공의 최근 5년간 발생한 연구 및 인력개발비 발생내역(연구 및 인력개발비 세액공제 대상금액이며, 신성장동력·원천기술 연구개발비에 해당하지 않음)이다. 제10기(2021.1.1.~2021.12.31.)에 공제받을 연구 및 인력개발비 세액공제액은 얼마인가?

| 사업연도 | 연구 및 인력개발비 발생액 |
|---|---|
| 6기(2017.1.1.~2017.12.31.) | 70,000,000원 |
| 7기(2018.1.1.~2018.12.31.) | 60,000,000원 |
| 8기(2019.1.1.~2019.12.31.) | 40,000,000원 |
| 9기(2020.1.1.~2020.12.31.) | 30,000,000원 |
| 10기(2021.1.1.~2021.12.31.) | 80,000,000원 |

① 4,800,000원

② 12,000,000원

③ 20,000,000원

④ 25,000,000원