2021년02월20일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

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

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 설명과 관련 있는 내부통제의 구성요소는 무엇인가?

·조직 구성원이 이사회와 경영진이 제시하는 경영 방침이나 지침에 따라 업무를 수행할 수 있도록 마련된 정책 및 절차를 의미한다.
·업무의 분장, 문서화, 승인·결재체계, 자산의 보호 체계 등을 포함한다.

❶ 통제활동
② 위험평가
③ 통제환경
④ 정보 및 의사소통

2. 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 매매 자료이다. 재고자산의 평가방법을 총평균법으로 적용한 경우 기말재고는 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	100개	1,000원
12월 6일	외상매입	200개	1,200원
12월 20일	상품매출	150개	3,000원
12월 27일	외상매입	200개	1,400원

① 350,000원
❷ 434,000원
③ 490,000원
④ 500,000원

3. 다음은 기말시점에 (주)한공이 보유하고 있는 자산의 일부 내역이다. 재무상태표에 표시될 현금 및 현금성자산은 얼마인가?

·지폐	100,000원
·당좌예금	1,000,000원
·자기앞수표	300,000원
·단기대여금	800,000원
·외상매출금	2,000,000원
·2년 후 만기 정기예금	1,500,000원

① 2,900,000원
❷ 1,400,000원
③ 400,000원
④ 100,000원

4. 다음은 (주)한공의 2021년 매출채권 및 대손충당금 관련 자료이다. 2021년 결산 시 대손충당금에 대한 회계처리로 옳은 것은?

·기초 매출채권 8,000,000원,
기초 대손충당금 80,000원
·회수불능 외상매출금의 대손처리금액 50,000원
·기말 매출채권 6,000,000원,
대손추정률 1%(보충법 적용)

❶ (차) 대손상각비 30,000원 (대) 대손충당금 30,000원
② (차) 대손상각비 60,000원 (대) 대손충당금 60,000원
③ (차) 대손충당금 20,000원 (대) 대손충당금환입 20,000원
④ (차) 대손충당금 60,000원 (대) 대손충당금환입 60,000원

5. (주)한공은 2020년 1월 1일 기계장치를 3,000,000원에 취득(내용연수 5년, 잔존가치는 0원)하였다. (주)한공은 동 기계장치를 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각하였다. 매 회계연도 말 기계장치에 대한 회수가능액은 다음과 같으며 회수가능액 변동은 기계장치의 손상에 따른 것이다. 2021년도 재무제표에 인식될 기계장치의 손상차손 금액은 얼마인가?

구분	2020. 12. 31.	2021. 12. 31.
회수가능액	2,400,000원	1,000,000원

① 1,400,000원
❷ 800,000원
③ 600,000원
④ 0원

6. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무형자산에 대한 지출로서 과거 회계연도의 재무제표나 중간재무제표에서 비용으로 인식한 지출은 그 후의 기간에 무형자산의 원가로 인식할 수 없다.
② 무형자산의 상각은 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
③ 무형자산의 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.
❹ 무형자산은 정액법으로 상각하는 것을 원칙으로 한다.

7. 다음 상황에 따라 (주)한공이 2021년에 인식할 수익은 얼마인가?

> ·(주)한공은 2021년 초에 액면금액 10,000원의 상품권 100매를 1매당 9,000원에 할인 발행하였으며, 2021년 말까지 상품권은 70매가 사용되었다.

① 600,000원

❷ 630,000원

③ 870,000원

④ 970,000원

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

8. (주)한공이 2021년 3월 A주식 전부를 95,000원에 처분했을 때, 다음 설명 중 옳은 것은?

> ·2020. 8. 1. A주식을 85,000원에 취득 (장기투자 목적)
> ·2020년 말 A주식 공정가치: 88,000원

① 2020년 손익계산서에 A주식 평가와 관련하여 이익 3,000원을 기록한다.

② 2020년 재무상태표에 A주식 평가와 관련하여 이익잉여금 3,000원이 증가한다.

❸ 2021년 손익계산서에 A주식 처분과 관련하여 이익 10,000원을 기록한다.

④ 2021년 재무상태표에 A주식 처분과 관련하여 이익잉여금 7,000원이 증가한다.

9. 다음 중 부가가치세법상 면세에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?



① 강인

② 민아

③ 흥민

❹ 소연

10. 다음은 (주)한공(의류제조업)의 2021년 제1기 매입세액의 내역이다. 이를 토대로 부가가치세 신고 시 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

> 가. 당해 과세기간에 매입하여 아직 사용하지 않은 원단 매입세액: 2,000,000원
> 나. 공장 건물 리모델링 관련 매입세액: 10,000,000원
> 다. 업무용 승용차(2,000cc) 차량유지비 매입세액: 3,000,000원
> 라. 거래처 접대 관련 매입세액: 4,000,000원

❶ 12,000,000원

② 13,000,000원

③ 15,000,000원

④ 16,000,000원

11. 다음 중 부가가치세법상 대손세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 대손이 확정된 날이 속하는 예정신고기간 또는 확정신고기간의 매출세액에서 대손세액을 공제한다.

② 대손세액은 대손금액(부가가치세 포함)의 100분의 10으로 한다.

③ 대손세액공제를 받은 사업자가 대손세액을 회수한 경우 회수한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 대손세액을 공제한다.

❹ 공급일부터 10년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 대손사유가 확정되어야 대손세액을 공제할 수 있다.

12. 다음 중 우리나라 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 거주자란 국내에 주소를 두거나 1년 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.

② 공동사업에 관한 소득금액을 계산하는 경우에는 해당 공동사업자별로 납세의무를 진다.

③ 거주자가 사망한 경우의 과세기간은 1월 1일부터 사망한 날까지로 한다.

④ 거주자의 소득세 납세지는 그 주소지로 하고 주소지가 없는 경우에는 그 거소지로 한다.

13. 다음은 거주자 김한공 씨(경리부장)가 (주)한공으로부터 수령한 근로소득 자료이다. 이 자료를 이용하여 2021년 김한공 씨의 총급여액을 계산하면 얼마인가?

가. 기본급: 48,000,000원(월 4,000,000원)
나. 상여금: 16,000,000원(분기별 4,000,000원)
다. 식 대: 2,400,000원
(월 20만원, 현물식사는 제공받지 않음)
라. 사규에 의해 지급받은 자녀학자금: 4,000,000원

① 65,200,000원
② 66,400,000원
❸ 69,200,000원
④ 70,400,000원

14. 거주자 김한공 씨(53세)와 생계를 같이하는 동거가족의 현황은 다음과 같다. 이 자료를 이용하여 2021년도 종합소득과세표준 계산 시 공제되는 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

구 분	나 이	비 고
아 내	49세	사업소득금액 5,000,000원 있음
부 친	82세	소득 없음
장 남	21세	장애인, 소득 없음
장 녀	18세	소득 없음

① 7,500,000원
② 8,000,000원
❸ 9,000,000원
④ 9,500,000원

15. 다음 중 소득세법상 일용근로소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 근로소득공제가 적용되지 않는다.
❷ 원천징수로써 과세를 종결한다.
③ 선택적으로 종합과세를 적용할 수 있다.
④ 연말정산을 통하여 세액을 확정한다.