2021년10월16일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

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

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. 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

> 조직 구성원이 책임을 적절하게 수행할 수 있도록 시의적절한 정보를 확인·수집할 수 있게 지원하는 절차와 체계를 의미하며, 정보의 생성·집계·보고 체계, 의사소통의 체계 및 방법 등이 포함된다.

① 통제환경
❷ 정보 및 의사소통
③ 통제활동
④ 위험평가

2. (주)한공은 퇴직급여 추계액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있다. 다음의 자료를 토대로 2021년도 당기손익에 영향을 미치는 금액을 계산하면 얼마인가?

- 2020년 기말 퇴직급여 추계액: 5,000,000원
- 2021년 기말 퇴직급여 추계액: 5,500,000원
- 2021년 상반기 퇴직금 지급액: 500,000원

① 500,000원
❷ 1,000,000원
③ 5,000,000원
④ 5,500,000원

3. 다음 거래가 자본에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- 주식배당을 결의하고 주식 20주(액면금액 10,000원)을 발행하였다.
- 공정가치 2,000,000원의 토지를 제공받고 주식 10주를 발행하였다.

❶ 주식배당으로 자본총액이200,000원 증가하였다.
② 주식배당으로 이익잉여금이 200,000원 감소하였다.
③ 상기 건의 거래를 통해 자본금이 300,000원 증가하였다.
④ 상기 건의 거래를 통해 자본잉여금이 1,900,000원 증가하였다.

4. 당기중 (주)한공의 자재창고에 화재가 발생하여 재고자산의 일부가 소실되었다. 다음 자료를 이용하여 화재로 인한 재고자산 손실 금액을 계산하면 얼마인가? (단, 화재 외의 원인에 의한 재고자산 손실은 없다고 가정한다.)

• 기초재고액	60,000원
• 실사에 의한 기말재고액	80,000원
• 당기매입액	500,000원
• 당기매출액	400,000원
• 매출총이익률	20%

① 100,000원
② 120,000원
③ 140,000원
❹ 160,000원

5. 다음은 (주)한공의 2020년 7월 1일 일괄취득한 토지와 건물에 관한 자료이다. 2021년도 기말 재무상태표에 표시될 건물의 장부금액은 얼마인가?

- 2020년 7월 1일, 토지와 건물을 18,000,000원에 일괄취득하였다.
- 취득 당시 토지와 건물의 공정가치는 토지 12,000,000원, 건물 8,000,000원이다.
- 감가상각방법은 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 없음, 월할상각)을 적용한다.

① 5,800,000원
② 6,000,000원
❸ 6,120,000원
④ 6,800,000원

6. 다음은 (주)한공의 2021년 상품거래 내역이다. 매출원가를 계산하면 얼마인가? (단, 선입선출법을 적용한다.)

- 1월 1일 기초상품 재고 200개의 금액은 400,000원이다.
- 8월 1일 400개를 단위당 1,800원에 외상 매입하였다.
- 10월 1일 500개를 1,255,000원에 외상 매출하였다.

① 800,000원
② 900,000원
❸ 940,000원
④ 1,000,000원

7. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 당기 말 대손충당금 차감전 매출채권 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 전기 말 대손충당금 잔액이 1,000,000원이고 전기에 발생한 매출채권 중 500,000원이 당기에 대손확정되었다.
- 당기 결산과정에서 인식한 대손상각비는 1,500,000원이다.
- 당기 말 매출채권의 순장부금액이 4,200,000원이다.

❶ 6,200,000원
② 6,500,000원
③ 7,200,000원
④ 7,500,000원

8. 다음은 (주)한공의 결산 시 발견된 오류내역이다. 수정 전 당기순이익이 4,000,000원인 경우 수정 후 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

• 선급비용 계상 누락	800,000원
• 선수수익 계상 누락	400,000원
• 미지급비용 계상 누락	500,00원

① 3,100,000원
❷ 3,900,000원
③ 4,900,000원
④ 5,100,000원

9. 다음 중 부가가치세 과세대상에 해당하는 것은?

① 무상으로 제공하는 견본품
② 저당권 설정을 목적으로 부동산을 제공하는 경우
❸ 매입세액 공제된 판매장려물품을 고객에게 제공하는 경우
④ 조세의 물납을 목적으로 재화를 제공하는 경우

10. 다음 부가가치세법상 면세되는 재화 또는 용역의 공급을 모두 고르면?

가. 예술창작품
나. 도서대여용역
다. 저술가·작곡가 등이 제공하는 인적용역
라. 신문사 광고
마. 우등고속버스 여객운송용역

❶ 가, 나, 다
② 나, 다, 라
③ 가, 나, 다, 마
④ 가, 나, 다, 라

11. 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 확정신고기간의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상판매액(수출액 3,000,000원 포함)	13,000,000원
나. 비영업용 소형승용차의 매각액	5,000,000원
다. 토지매각액	6,000,000원
라. 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액	2,500,000원

① 13,000,000원
② 15,000,000원
❸ 18,000,000원
④ 24,000,000원

12. 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 대표자 본인에 대한 급여는 필요경비로 인정된다.
❷ 논·밭을 작물생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득은 비과세된다.
③ 상품 등의 위탁판매는 위탁자가 수탁자에게 그 위탁품을 인도하는 날을 수입시기로 한다.
④ 원천징수대상 사업소득은 분리과세되어 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

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

13. 다음 자료를 토대로 (주)한공에 근무하는 김한공 씨의 2021년도 총급여액을 계산하면 얼마인가?

가. 기본급: 24,000,000원(주휴수당 포함)
나. 직책수당: 3,600,000원
다. 식대보조금: 1,800,000원(월 15만원, 별도의 식사를 제공받았음)
라. 자가운전보조금: 2,400,000원(월 20만원, 실제 여비를 받지 않았음)

① 25,800,000원
② 28,200,000원
❸ 29,400,000원
④ 31,800,000원

14. 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 위약금과 배상금 중 주택입주지체상금에 대한 필요경비는 받은 금액의 60%와 실제 발생경비 중 큰 금액으로 한다.

② 산업재산권 대여에 대한 필요경비는 받은 금액의 80%와 실제 발생경비 중 큰 금액으로 한다.

③ 복권당첨금, 승마투표권의 환급금은 선택적 종합과세로 과세한다.

❹ 법인세법에 의한 소득처분에 따른 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.

15. 다음 자료에 의하여 거주자 한공회씨의 2021년도 귀속 종합소득과세표준 계산시 공제해야 할 소득세법상 인적공제액의 합계액은 얼마인가?

- 한공회씨(남, 50세)의 총급여액 60,000,000원
- 부양가족 현황: 배우자(46세), 아들(22세, 장애인), 딸(20세), 장인(71세), 장모(69세)
- 부양가족은 생계를 같이 한다.
- 배우자는 총급여액 500만원 이하의 근로소득만 있으며, 다른 부양가족은 소득이 없다.

① 9,000,000원

② 10,000,000원

③ 10,500,000원

❹ 12,000,000원