2021년12월12일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	①	③	②	③	③	①	①	④	④
	11	12	13	14	15					
	③	①	①	②	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 중 재무제표의 작성과 표시의 일반원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.

❷ 재무제표의 본문이나 주석에 구분 표시하도록 정한 항목은 그 성격이나 금액이 중요하지 아니한 것이라도 유사한 항목으로 통합하여 표시할 수 없다.

③ 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.

④ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 당기 재무제표를 전기와 비교하는 형식으로 표시한다.

2. (주)한공은 당기 중 유상증자를 2차례 실시하였다. 다음 자료를 토대로 2021년 말 재무상태표에 표시되는 주식발행초과금을 계산하면 얼마인가? (단, 전기 말 주식 발행초과금과 주식할인발행차금 잔액은 없는 것으로 한다.)

- 2021년 5월 5일 발행주식수 1,000주, 1주당 발행금액 8,000원(액면: @5,000원) 주식발행 수수료는 없다.
- 2021년 10월 20일 발행주식수 500주, 1주당 발행금액 4,000원(액면: @5,000원) 주식발행 수수료 100,000원이 발생하였다.

❶ 2,400,000원

② 3,000,000원

③ 4,000,000원

④ 5,000,000원

3. 다음 중 회계변경의 유형이 다른 것은?

① 전액 회수할 것으로 평가한 매출채권을 일부만 회수할 것으로 변경

② 감가상각방법을 정액법에서 정률법으로 변경

❸ 재고자산의 원가결정방법을 총평균법에서 선입선출법으로 변경

④ 유형자산의 잔존가치를 1,000,000원에서 2,000,000원으로 변경

4. 다음은 (주)한공의 수정전시산표의 일부이다. 당기말 거래처의 파산으로 매출채권 8,000원의 회수가 불가능해졌으며, 나머지 매출채권도 5%만큼 회수불가능할 것으로 추정된다. 이를 반영한 후의 설명으로 옳은 것은?

잔액	합계	계정과목	합계	잔액
80,000원	230,000원	매출채권	150,000원	
		대손충당금	5,000원	5,000원
0원	0원	대손상각비		

① 재무상태표에 보고될 매출채권 총액은 80,000원이다.

❷ 재무상태표에 보고될 대손충당금 잔액은 3,600원이다.

③ 재무상태표에 보고될 매출채권 순액은 68,000원이다.

④ 손익계산서에 보고될 대손상각비는 7,000원이다.

5. 도·소매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2021년 결산 전 매출액이 20,000,000원일 때, 아래 결산사항을 반영한 올바른 매출액은 얼마인가?

- 아래 금액은 모두 판매금액이다.
- 2021년 12월 10일 도착지 인도조건으로 판매한 운송중인 상품 500,000원이 매출에 계상되지 않았다.
- 2021년 말 수탁자에게 인도한 상품 800,000원 중 500,000원이 판매되었음을 확인하였다.
- 2021년에 판매한 상품권 2,000,000원 중 1,000,000원이 상품 판매로 인해 회수되었음을 확인하였다.

① 20,000,000원

② 21,000,000원

❸ 21,500,000원

④ 22,000,000원

6. 다음은 (주)한공의 11월중 매출과 매입에 관한 자료이다. 계속기록법에 의한 선입선출법(FIFO)을 사용할 경우 11월에 판매한 상품의 매출총이익은 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
11월 1일	기초재고	5,000개	@500원
11월 15일	상품매입	10,000개	@550원
11월 25일	상품판매	8,000개	@600원
11월 30일	상품매입	3,000개	@520원

① 400,000원

② 640,000원

❸ 650,000원

④ 800,000원

7. 다음 자료를 토대로 (주)한공이 2021년에 손상차손환입액으로 인식할 금액은 얼마인가?

- 2020년 초에 취득한 토지(취득금액 60,000,000원)에 2020년 말 손상징후가 존재
- 2020년 말 토지의 순공정가치와 사용가치는 각각 45,000,000원과 50,000,000원
- 2021년 말 토지의 회수가능액 70,000,000원

❶ 10,000,000원
② 15,000,000원
③ 20,000,000원
④ 25,000,000원

8. (주)한공은 3년 전 매입한 매도가능증권을 당기 중 600,000원에 처분하였다. 전기 말 재무상태표상 매도가능증권 금액은 500,000원이며, 매도가능증권평가손실(기타 포괄손익누계액)은 150,000원이다. 손익계상서에 계상되는 처분손익은 얼마인가? (이 외 매도가능증권은 없다고 가정한다.)

❶ 매도가능증권처분손실 50,000원
② 매도가능증권처분이익 50,000원
③ 매도가능증권처분손실 100,000원
④ 매도가능증권처분이익 100,000원

9. 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함되는 것은?

① 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손·훼손되거나 멸실한 재화의 가액
② 재화·용역의 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금과 공공보조금
③ 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
❹ 할부판매의 이자상당액

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

10. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대하여 잘못 알고 있는 사람은?



① 철수
② 예지
③ 미라
❹ 용필

11. 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 확정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 부가가치세법상 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? (단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 공장용 화물차 유류대 관련 매입세액: 2,500,000원
나. 거래처 발송용 연말 선물세트 구입 관련 매입세액: 1,000,000원
다. 사무용 비품 구입 관련 매입세액: 4,000,000원
라. 토지 자본적 지출 관련 매입세액: 3,400,000원

① 5,000,000원
② 5,900,000원
❸ 6,500,000원
④ 7,400,000원

12. 다음 중 소득세법상 이자소득에 해당하지 않는 것은?

❶ 손해배상금에 대한 법정이자
② 국내에서 지급받는 은행 예금의 이자
③ 내국법인이 발행한 채권 또는 증권의 이자
④ 비영업대금의 이익

13. 다음 중 소득세법상 근로소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 종업원이 받는 직무수당 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 근로소득으로 보지 않는다.

② 법인의 임원이 부여받은 주식매수선택권을 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익은 근로소득에 해당한다.

③ 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액은 비과세 근로소득이다.

④ 연말정산한 근로소득은 다른 종합소득이 없으면 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

14. 다음은 성실해 씨의 기타소득 관련 수입 내역이다. 원천징수대상 기타소득금액은 얼마인가? (단, 실제 소요된 필요경비는 없는 것으로 가정한다.)

가. 유실물의 습득으로 인한 보상금	3,000,000원
나. 주택입주 지체상금	2,000,000원
다. 원작자가 받는 원고료	500,000원

① 3,500,000원

❷ 3,600,000원

③ 3,900,000원

④ 5,400,000원

15. 다음은 근로소득자인 김한공씨가 2021년 중 지출한 교육비내역이다. 2021년 교육비세액공제액은 얼마인가?

가. 본인 대학원 학비	10,000,000원
나. 배우자(소득없음)의 대학원 학비	5,000,000원
다. 장남(24세, 사업소득금액 200만원)의 대학교 학비	6,000,000원
라. 차남(17세)의 외국어 학원비	3,000,000원

① 900,000원

❷ 1,500,000원

③ 2,400,000원

④ 2,700,000원