

## 관세법개론

### 1. 관세법상 신고서류의 보관기간에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수입신고필증 및 수출신고필증 : 해당 신고에 대한 수리일부터 3년
- ② 수입거래관련 계약서 및 수출거래관련 계약서 : 해당 신고에 대한 수리일부터 5년
- ③ 지식재산권의 거래에 관련된 계약서 : 해당 신고에 대한 수리일부터 5년
- ④ 보세운송에 관한 자료 : 당해 신고에 대한 수리일부터 3년
- ⑤ 반송신고필증 : 해당 신고에 대한 수리일부터 2년

### 2. 관세법상 세관장이 세액심사시 특수관계에 있는 자가 수입하는 물품의 과세가격의 적정성을 심사하기 위하여 해당 특수관계자에게 과세가격결정자료의 제출을 요구한 때, 자료제출을 요구받은 특수관계에 있는 자가 거짓의 자료를 제출하는 경우에 과태료의 범위는?

- ① 3천만원 이하
- ② 5천만원 이하
- ③ 1억원 이하
- ④ 3억원 이하
- ⑤ 5억원 이하

### 3. 관세법상 정상(情狀)에 따라 징역과 벌금을 병과를 할 수 있는 범죄가 아닌 것은?

- ① 체납처분면탈죄
- ② 관세포탈죄
- ③ 가격조작죄
- ④ 밀수출입죄
- ⑤ 밀수품의 취득죄

### 4. (    ) 안에 들어갈 내용이 순서대로 옳은 것은?

입항전수입신고를 한 자 중 법령에 따라 수입에 필요한 허가·승인·추천·증명 또는 그 밖의 조건을 갖추지 아니하거나 부정한 방법으로 갖추어 수입한 자는 (    ) 이하의 징역 또는 (    ) 이하의 벌금에 처한다.

- ① 1년, 1천만원
- ② 2년, 2천만원
- ③ 3년, 2천만원
- ④ 3년, 3천만원
- ⑤ 5년, 5천만원

### 5. 관세법상 특허보세구역에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 경제자유구역	ㄴ. 종합보세구역	ㄷ. 보세건설장
ㄹ. 세관검사장	ㅁ. 보세전시장	ㅂ. 지정장치장

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄷ, ㅁ
- ③ ㄹ, ㅂ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㅁ
- ⑤ ㄷ, ㅁ, ㅂ

6. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 수입신고 수리 후 협정관세의 적용신청에 관한 설명 중, ( ) 안에 들어갈 내용이 순서대로 옳은 것은?

- 수입신고의 수리 전까지 협정관세의 적용을 신청하지 못한 수입자는 해당 물품의 수입신고 수리일부터 ( ) 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 협정관세의 적용을 신청할 수 있다.
- 수입신고수리 후에 협정관세의 적용을 신청한 수입자로부터 보정신청이나 경정청구를 받은 세관장은 그 신청이나 청구를 받은 날부터 ( ) 이내에 협정관세의 적용 및 세액의 보정이나 경정 여부를 신청인 또는 청구인에게 통지하여야 한다.

- ① 6개월, 1개월                      ② 6개월, 2개월                      ③ 1년, 1개월  
④ 1년, 2개월                      ⑤ 2년, 1개월

7. 관세법상 보세사의 직무에 해당하지 않는 것은?

- ① 건품의 반출 및 회수  
② 보세구역의 출입자관리에 대한 감독  
③ 보세구역출입문의 개폐 및 열쇠관리의 감독  
④ 보세구역 외 장치의 허가  
⑤ 보세구역안에 장치된 물품의 관리 및 취급에 대한 입회 및 확인

8. 관세법상 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격에 가산하여야 하는 권리사용료가 당해 물품과 관련되는 것으로 볼 수 없는 것은?

- ① 권리사용료가 특허권에 대하여 지급되는 때에는 수입물품이 방법에 관한 특허에 의하여 생산된 물품인 경우  
② 권리사용료가 특허권에 대하여 지급되는 때에는 수입물품이 특허발명품인 경우  
③ 권리사용료가 특허권에 대하여 지급되는 때에는 수입물품이 방법에 관한 특허를 실시하기에 적합하게 고안된 설비·기계 및 장치인 경우  
④ 권리사용료가 상표권에 대하여 지급되는 때에는 수입물품에 희석·혼합·분류·단순조립·재포장 등의 경미한 가공을 초과하여 제작한 후에 상표가 부착되는 경우  
⑤ 권리사용료가 저작권에 대하여 지급되는 때에는 수입물품에 가사·선율·영상·컴퓨터소프트웨어 등이 수록되어 있는 경우

9. 우리나라에서 수출된 물품으로서 해외에서 제조·가공·수리 또는 사용되지 아니하고 수출신고 수리일부터 2년 이내에 다시 수입되는 물품에 대해 재수입 면세를 받을 수 있는 경우에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 해당 물품 또는 원자재에 대하여 관세를 감면받은 물품의 경우 재수입면세를 받을 수 있다.
- ② 보세가공 또는 장치기간경과물품을 재수출조건으로 매각함에 따라 관세가 부과되지 아니한 경우 재수입면세를 받을 수 있다.
- ③ 수출용 원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법에 따른 환급을 받은 물품의 경우 재수입면세를 받을 수 있다.
- ④ 재수입하는 물품에 대하여 관세법에 따른 환급을 받을 수 있는 자가 환급받을 권리를 포기하였음을 증명하는 서류를 재수입하는 자가 세관장에게 제출하는 경우 재수입면세를 받을 수 있다.
- ⑤ 관세법 또는 수출용 원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법에 따른 환급을 받을 수 있는 자 외의 자가 해당 물품을 재수입하는 경우 재수입면세를 받을 수 있는 것이 원칙이다.

10. 관세법상 납세자의 권리 및 불복절차에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 이의신청인·심사청구인 또는 심판청구인은 변호사, 관세사, 공인회계사를 대리인으로 선임할 수 있다.
- ② 이의신청·심사청구 또는 심판청구는 법령에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 해당 처분의 집행에 효력을 미치지 않는 것이 원칙이다.
- ③ 용도외 사용으로 인하여 감면된 관세를 징수하는 경우, 세관장은 과세하기 전에 미리 납세의무자에게 그 내용을 서면으로 통지하여야 한다.
- ④ 관세법이나 그 밖의 관세에 관한 법률 또는 조약에 따른 처분으로서 위법한 처분을 받아 권리 또는 이익을 침해당한 경우 행정심판법을 적용한다.
- ⑤ 관세법에 따른 처분으로서 위법한 처분을 받아서 권리를 침해당한 자가 심판청구를 하기 위해서는 관세청에 심사청구를 먼저 하여야 한다.

11. 관세법상 보세공장에서 보세작업을 하기 위하여 반입되는 원료 또는 재료(이하 '보세공장원재료'라 함)에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당해 보세공장에서 생산하는 제품의 포장용품은 보세공장원재료에 포함되지 않는다.
- ② 당해 보세공장에서 생산하는 제품에 물리적으로 결합되는 물품은 보세공장원재료에 포함되지 않는다.
- ③ 당해 보세공장에서 생산하는 제품의 제조·가공 공정에 투입되어 소모되는 물품은 보세공장원재료에 포함되지 않는다.
- ④ 기계·기구 등의 작동 및 유지를 위한 물품 등 제품의 생산에 간접적으로 투입되어 소모되는 물품은 보세공장원재료에 포함된다.
- ⑤ 당해 보세공장에서 생산하는 제품에 소요되는 수량을 객관적으로 계산할 수 있는 물품이어야 보세공장원재료로 인정받을 수 있다.

12. 관세법상 특정물품에 적용되는 품목분류의 변경 및 적용에 의한 품목분류 변경 고시일 전에 수출입신고가 수리된 물품에 대하여도 변경된 품목분류를 적용할 수 있는 경우에 해당하는 것은?

- ① 사전심사 신청인이 아닌 자가 관세청장이 결정하여 공표한 품목분류에 따라 수출입신고를 한 경우로서 수출입신고인에게 유리할 때
- ② 관계 법령의 개정에 따라 품목분류를 변경한 경우로서 수출입신고인에게 유리할 때
- ③ 사전심사 신청인에게 자료제출의 미비 등의 귀책사유가 있는 경우로서 수출입신고인에게 유리할 때
- ④ 품목분류체계의 수정에 따라 품목분류를 변경한 경우로서 수출입신고인에게 유리할 때
- ⑤ 과학기술 또는 생산방법의 발달 등에 따라 상품의 주 기능이 변하여 품목분류를 변경한 경우로서 수출입신고인에게 유리할 때

13. 관세법상의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 담보제공이 없거나 징수한 금액이 부족한 관세의 징수에 관하여는 관세법에 규정된 것을 제외하고는 국세기본법과 국세징수법의 예에 따른다.
- ② 세관장이 관세의 체납처분을 할 때에는 체납처분비를 징수할 수 있다.
- ③ 세관장은 납세담보의 제공을 받은 관세·가산금 및 체납처분비가 납부되었을 때에는 지체없이 담보해제의 절차를 밟아야 한다.
- ④ 납세의무자가 체납처분의 집행을 면탈할 목적으로 재산을 은닉한 때에는 1년 이하의 징역 또는 1천만원 이하의 벌금에 처한다.
- ⑤ 관세의 체납정리에 관한 사항을 심의하기 위하여 세관에 관세체납정리위원회를 둘 수 있다.

14. 관세가 면제되는 휴대품 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 우리나라 국민(재외영주권자 제외)으로서 외국에 주거를 설정하여 가족동반 없이 6개월 이상 거주한 사람이 반입하는 우리나라에서 수출된 국산 자동차는 면제된다.
- ② 우리나라 국민이 사망이나 질병 등 관세청장이 정하는 사유가 발생하여 반입하는 이사물품에 대해서는 3개월 이상의 외국 거주 조건을 갖출 경우 면제된다.
- ③ 1년 이상 외국에 거주하던 우리나라 국민이 다른 외국으로 주거를 이전하면서 우리나라로 반입하는 것으로서 통상 가정용으로 3개월 이상 사용하던 것으로 인정되는 물품은 면제된다.
- ④ 재외영주권자가 우리나라에 주거를 설정하여 1년 이상 거주하려는 사람이 반입하는 보석(개당 과세가격 300만원)은 면제된다.
- ⑤ 우리나라에 취재하기 위하여 수시로 입국하는 외국국적의 기자가 입국할 때마다 반입하는 취재용품은 면제된다.

15. 관세법상 운송에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 선박 또는 항공기로부터 내려진 외국물품은 그 물품이 있는 장소로부터 보세구역으로 운송될 수 있다.
- ② 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 선박 또는 항공기로부터 내려진 외국물품을 운송하려는 자는 관세청장이 정하는 바에 따라 세관장에게 보세운송의 신고를 하고, 승인을 받아야 한다.
- ③ 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 선박 또는 항공기로부터 내려진 외국물품의 운송이 긴급한 때에 세관공무원이 없는 경우 국가경찰공무원에게 신고하여야 하며, 신고를 받은 국가경찰공무원은 지체 없이 그 내용을 세관공무원에게 통보하여야 한다.
- ④ 화주 또는 화물에 대한 권리를 가진 자가 직접 보세운송하는 물품은 세관장에게 보세운송의 승인을 받을 필요가 없다.
- ⑤ 세관공무원은 감시·단속을 위하여 필요하다고 인정될 때에는 관세청장이 정하는 바에 따라 보세운송을 하려는 물품을 검사할 수 있다.

16. 수입물품에 대한 화주가 불분명하고, 대행수입이 아닌 경우 상업서류에 적힌 수하인이 관세의 납세의무자가 될 수 있다. 이러한 상업서류에 해당할 수 있는 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 송품장	ㄴ. 항공화물운송장	ㄷ. 포장명세서
ㄹ. 선하증권	ㅁ. 창고증권	

- ① ㄱ, ㄴ, ㄹ    ② ㄱ, ㄷ, ㅁ    ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ    ④ ㄴ, ㄹ, ㅁ    ⑤ ㄷ, ㄹ, ㅁ

17. 보세운송제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 외국물품은 보세구역 간에 외국물품 그대로 운송할 수 있다.
- ② 보세운송을 하려는 자는 관세청장에게 신고를 하거나 승인을 받아야 한다.
- ③ 수출신고가 수리된 물품은 세관장이 정하는 것을 제외하고는 보세운송절차를 생략한다.
- ④ 보세운송은 세관장이 정하는 기간 내에 끝내야 한다.
- ⑤ 세관장은 보세운송의 신고를 하거나 승인을 받으려는 물품에 대하여 관세의 담보를 반드시 제공하게 하여야 한다.

18. 편익관세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세에 관한 조약에 따른 편익을 받지 아니하는 나라의 생산물로서 우리나라에 수입되는 물품에 대하여 이미 체결된 외국과의 조약에 따른 편익의 한도에서 관세에 관한 편익을 부여할 수 있다.
- ② 편익관세를 부여할 수 있는 대상 국가, 대상 물품, 적용 세율, 적용방법, 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ③ 관세에 관한 편익을 받을 수 있는 중동국가로는 이라크, 이란, 레바논, 시리아, 예멘이다.
- ④ 기획재정부장관은 편익관세의 적용으로 국민경제에 중대한 영향이 초래되거나 초래될 우려가 있는 때는 편익관세의 적용을 정지시킬 수 있다.
- ⑤ 관세청장은 편익관세의 적용에 관하여 필요한 사항을 조사하기 위하여 필요하다고 인정되는 때에는 관계행정기관·수출자·수입자 기타 이해관계인에게 관계자료의 제출 기타 필요한 협조를 요청할 수 있다.

19. 관세법상 세관장이 관세의 분할납부를 승인할 수 있는 시설기계류로 인정되기 위한 요건에 해당하지 않는 것은?

- ① 관세법 별표 관세율표에서 부분품으로 분류되지 아니하여야 한다.
- ② 관세법 기타 관세에 관한 법률 또는 조약에 의하여 관세를 감면받지 아니하여야 한다.
- ③ 중소기업기본법에 의한 중소기업이 수입하는 경우에는 관세액이 100만원 이상이어야 한다.
- ④ 계절관세의 적용을 받는 물품이 아니어야 한다.
- ⑤ 편익관세의 적용을 받는 물품이 아니어야 한다.

20. A사는 최초수입물품이 매매계약상의 하자보수보증 기간내(수입신고수리후 1년내)에 고장이 발생하여 외국의 매도인 부담으로 수리하기 위하여 수출하였고, 이후 수리된 당해 물품의 수입 시 해외임가공물품 감세를 신청하고자 한다. 다음과 같이 가격 및 비용이 정해진 경우 해외임가공물품에 대한 관세경감액은?

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• 최초수입신고가격 : ₩1,000,000</li><li>• 수출신고가격 : ₩900,000</li><li>• 수출물품의 양륙항까지의 운임·보험료 : ₩10,000</li><li>• 수리후 물품의 선적항에서 국내 수입항까지의 운임·보험료 : ₩100,000</li><li>• 국내 수입항에서 A사 공장까지의 운임·보험료 : ₩100,000</li><li>• 수입물품에 적용되는 관세율 : 8%</li></ul> |
|---|

- ① ₩1,000,000 × 0.08                      ② ₩1,010,000 × 0.08                      ③ ₩1,020,000 × 0.08
- ④ ₩1,110,000 × 0.08                      ⑤ ₩1,120,000 × 0.08

21. 관세법상 과세표준 및 과세물건 확정의 시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 관세의 과세표준은 수입물품의 가격 또는 수량으로 한다.
  - ② 보세운송기간이 경과하여 그 관세를 즉시 징수하는 물품은 보세운송을 신고하거나 승인받은 때가 과세물건 확정의 시기이다.
  - ③ 수입으로 보지 아니하는 외국물품의 소비 또는 사용을 제외하고, 수입신고가 수리되기 전에 소비하거나 사용하는 물품은 해당 물품을 소비하거나 사용한 때가 과세물건 확정의 시기이다.
  - ④ 관세법에 따라 매각되는 물품은 해당 물품이 매각된 때가 과세물건 확정의 시기이다.
  - ⑤ 도난물품 또는 분실물품은 해당 물품이 도난되거나 분실된 것을 신고한 때가 과세물건 확정의 시기이다.
22. 수입물품의 과세가격은 우리나라에 수출하기 위하여 판매되는 물품에 대하여 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격에 다음 '각 항목'의 금액을 더하여 조정한 거래가격으로 한다. 여기에서 '각 항목'에 해당하지 않는 것은?
- ① 구매자가 부담하는 수수료와 중개료(단, 구매수수료 제외)
  - ② 해당 수입물품과 동일체로 취급되는 용기의 비용과 해당 수입물품의 포장에 드는 노무비와 자재비로서 수출자가 부담하는 비용
  - ③ 특허권, 실용신안권, 디자인권, 상표권 및 이와 유사한 권리를 사용하는 대가로 지급하는 것으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 산출된 금액
  - ④ 해당 수입물품을 수입한 후 전매·처분 또는 사용하여 생긴 수익금액 중 판매자에게 직접 또는 간접으로 귀속되는 금액
  - ⑤ 수입항까지의 운임·보험료와 그 밖에 운송과 관련되는 비용으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 결정된 금액
23. 관세법상 보조금등의 특정성과 범위에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 특정성이라 함은 보조금등이 특정기업이나 산업 또는 특정기업군이나 산업군에 지급되는 경우를 말한다.
  - ② 보조금등이 일부 기업 등에 대하여 제한적으로 지급되는 경우, 특정성이 있는 것으로 본다.
  - ③ 보조금등의 금액은 수혜자가 실제로 받는 혜택을 기준으로 하여 기획재정부령이 정하는 바에 따라 계산한다.
  - ④ 보조금등이 제한된 수의 기업 등에 의하여 사용되어지는 경우, 특정성이 없는 것으로 본다.
  - ⑤ 지분참여의 경우 당해 지분참여와 통상적인 투자와의 차이에 의하여 발생하는 금액 상당액을 기준으로 하여 보조금등의 금액을 산정한다.

24. 내국세등의 부과·징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입물품에 대하여 세관장이 부과·징수하는 내국세등의 체납이 발생하였을 때에는 징수의 효율성 등을 고려하여 필요하다고 인정되는 경우 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세의무자의 주소지를 관할하는 세무서장이 체납세액을 징수할 수 있다.
- ② 수입물품에 대하여 세관장이 부과·징수하는 내국세등에 대한 담보제공 요구, 국세충당, 담보해제, 담보금액 등에 관하여는 관세법 중 관세에 대한 담보 관련 규정을 적용한다.
- ③ 체납자의 체납액 중 관세의 체납은 없고 내국세등만이 체납되어 있거나, 체납된 내국세등의 부과·제척기간이 만료되었을 경우 또는 체납된 내국세등의 합계가 1천 만원을 초과하여야 하는 세 가지 요건 중 하나라도 해당되면 납세의무자의 주소지를 관할하는 세무서장이 체납된 내국세등을 징수할 수 있다.
- ④ 수입물품에 대하여 세관장이 부과·징수하는 부가가치세의 부과·징수·환급 등에 관하여 부가가치세법의 규정과 관세법의 규정이 상충하는 경우에는 관세법의 규정을 우선하여 적용한다.
- ⑤ 관세법에 따른 가산금·가산세 및 체납처분비의 부과·징수·환급 등에 관하여는 관세법 중 관세의 부과·징수·환급 등에 관한 규정을 적용한다.

25. ( ) 안에 들어갈 내용이 옳은 것은?

잠정가격신고를 하였으나 관세법령에서 정하고 있는 기간 내에 확정된 가격을 신고하지 아니하는 경우에는 ( )의 다음날부터 5년이 지나면 관세를 부과할 수 없다.

- ① 수입신고일                      ② 수입신고 수리일                      ③ 잠정가격 신고일
- ④ 잠정가격신고 수리일            ⑤ 해당 기간의 만료일

26. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 세관장이 협정관세의 적용을 보류할 수 있는 사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 원산지증빙서류의 작성에 불성실 혐의가 있다고 세관장이 인정하는 경우
- ② 세관장이 수집한 증거, 자료 등으로 수입자, 생산자 또는 수출자의 신고 또는 신청 내용이 원산지결정기준을 충족하지 못한 것으로 인정하는 경우
- ③ 원산지증빙서류를 속임수 또는 그 밖의 부정한 방법으로 작성 또는 발급받은 경우
- ④ 탈세 등의 혐의를 인정할 만한 자료 또는 구체적인 제보가 있는 경우
- ⑤ 협정관세의 적용신청에 관하여 착오가 있다고 세관장이 인정하는 경우



**27. 관세법상 수입신고전의 물품 반출에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 수입하려는 물품을 수입신고 전에 운송수단, 관세통로, 하역통로 또는 관세법에 따른 장치 장소로부터 즉시반출하려는 자는 세관장에게 즉시반출신고를 하여야 한다.
- ② 즉시반출을 할 수 있는 자 또는 물품은 대통령령으로 정하는 바에 따라 세관장이 지정한다.
- ③ 즉시반출신고를 하고 반출을 하려는 자는 즉시반출신고를 한 날부터 10일 이내에 수입신고를 하여야 한다.
- ④ 세관장은 즉시반출신고를 하고 반출을 한 자가 기간 내에 수입신고를 하지 아니한 때에는 관세를 부과·징수하나, 가산세는 징수하지 않는다.
- ⑤ 세관장은 즉시반출신고를 하고 반출을 하려는 자에게 납부하여야 하는 관세에 상당하는 담보를 제공하게 할 수 있다.

**28. 관세법상 보세구역 반입명령에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 관세청장 또는 세관장은 해당 물품이 수출입신고가 수리된 후 3개월이 지난 경우에는 반입할 것을 명할 수 없다.
- ② 물품에 원산지표시가 적법하게 표시되지 아니하였거나 수출입신고 수리 당시와 다르게 표시되어 있는 경우 반입명령대상이 될 수 있다.
- ③ 반입된 물품이 반송 또는 폐기된 경우에는 당초의 수출입신고수리는 취소된 것으로 본다.
- ④ 반송 또는 폐기에 소요되는 비용은 명령을 받은 자가 이를 부담한다.
- ⑤ 반입명령서를 받을 자의 주소 또는 거소가 불분명한 때에는 관세청에 반입명령사항을 공시할 수 있으며, 공시한 날부터 10일이 경과한 때에는 명령서를 받을 자에게 반입명령서가 송달된 것으로 본다.

**29. 관세법상 관세감면에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 관세를 감면받으려는 자는 해당 물품의 수입신고 수리 전에 신청서를 세관장에게 제출하여야 한다.
- ② 사후관리 대상인 관세감면 물품을 세관장의 승인 없이 감면받은 용도의 사용하거나 양도하는 경우 1천만원 이하의 벌금에 처하고, 과실인 경우에는 500만원 이하의 벌금에 처한다.
- ③ 국제적인 회의에서 사용하기 위한 물품으로 재수출면세를 받은 물품이 기간 내에 재수출되지 아니한 경우에는 300만원을 넘지 아니하는 범위에서 해당 물품에 부과될 관세의 100분의 10에 상당하는 금액을 가산세로 징수한다.
- ④ 수입신고 수리일로부터 1년을 초과하여 수출하여야 할 부득이한 사유가 있는 물품으로서 관세청장이 정하는 기간에 다시 수출하는 물품에 대하여는 그 관세를 면제할 수 있다.
- ⑤ 수입신고한 물품이 수입신고가 수리되기 전에 변질되거나 손상되더라도 그 관세를 경감할 수 없다.

30. 관세법상 산정가격을 기초로 한 과세가격의 결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 해당 물품의 수입항까지의 소요되는 운임·보험료와 그 밖의 운송관련 비용으로서 결정된 금액은 산정가격에 포함된다.
- ② 우리나라에서 개발된 기술·설계·고안·디자인 또는 공예에 소요되는 비용을 생산자가 부담하는 경우에는 당해 비용이 산정가격에 포함되지 않는다.
- ③ 납세의무자가 산정가격의 기초금액을 확인하는 데 필요한 자료를 제출하지 않은 경우에는 산정가격을 기초로 한 과세가격의 결정방법을 적용하지 않을 수 있다.
- ④ 수출국 내에서 해당 물품과 동종·동류의 물품의 생산자가 우리나라에 수출하기 위하여 판매할 때 통상적으로 반영하는 이윤 및 일반 경비에 해당하는 금액은 산정가격에 포함된다.
- ⑤ 해당물품의 생산에 사용된 원자재 비용은 산정가격에 포함된다.

31. 관세법상 원산지증명서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원산지국가의 세관 기타 발급권한이 있는 기관 또는 상공회의소가 당해 물품에 대하여 원산지국가(지역을 포함)를 확인 또는 발행한 것이어야 한다.
- ② 원산지국가에서 바로 수입되지 아니하고 제3국을 경유하여 수입된 물품에 대하여 그 제3국의 세관 기타 발급권한이 있는 기관 또는 상공회의소가 확인 또는 발행한 경우에는 원산지국가에서 당해 물품에 대하여 발행된 원산지증명서를 기초로 하여 원산지국가(지역을 포함)를 확인 또는 발행한 것이어야 한다.
- ③ 관세청장이 정한 물품의 경우에는 당해 물품의 상업송장 또는 관련서류에 생산자·공급자·수출자 또는 권한 있는 자가 원산지국가를 기재한 것이어야 한다.
- ④ 원산지증명서에는 해당 수입물품의 품명, 수량, 생산지, 수출자 등 관세청장이 정하는 사항이 적혀 있어야 한다.
- ⑤ 세관장은 원산지증명서확인자료를 제출한 자가 정당한 사유를 제시하여 그 자료를 공개하지 아니할 것을 요청한 경우라도 그 제출인의 명시적 동의 없이 해당 자료를 공개할 수 있다.

**32. 관세법상 심사와 심판에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 심사청구나 심판청구에 따른 결정을 결정기간 내에 통지받지 못한 경우에는 결정기간이 경과하더라도 행정소송을 제기할 수 없다.
- ② 세관장이 수입물품에 부과하는 내국세등의 부과, 징수, 감면, 환급 등에 관한 불복청구는 국세청장에게 하여야 한다.
- ③ 심사청구는 대통령령으로 정하는 바에 따라 불복하는 사유를 심사청구서에 적어 해당 처분을 하였거나 하였어야 하는 세관장을 거쳐 관세청장에게 하여야 한다.
- ④ 행정소송은 심사청구나 심판청구에 따른 결정을 통지받은 날부터 60일 이내에 제기하여야 하며, 이는 불변기간이다.
- ⑤ 심사청구를 청구기한 내에 우편으로 제출하는 경우라도 청구기간 내에 심사청구서가 세관장 또는 관세청장에게 반드시 도달하여야 효력이 있다.

**33. 관세법 제93조(특정물품의 면세 등)와 관련하여 물품이 수입될 때에 관세를 면제받을 수 있는 것이 아닌 것은?**

- ① 우리나라 선박이 외국 정부의 허가를 받아 외국의 영해에서 채집하거나 포획한 수산물
- ② 우리나라의 선박이나 항공기가 매매계약상의 하자보수 보증기간 중에 외국에서 발생한 고장에 대하여 우리나라 매수인의 부담으로 하는 수리 부분에 해당하는 물품
- ③ 피상속인이 사망하여 국내에 주소를 둔 자에게 상속되는 피상속인의 신변용품
- ④ 우리나라와 외국 간에 건설될 교량, 통신시설, 해저통로, 그 밖에 이에 준하는 시설의 건설 또는 수리에 필요한 물품
- ⑤ 우리나라의 선박이나 그 밖의 운송수단이 조난으로 인하여 해체된 경우 그 해체재(解體材) 및 장비

**34. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 협정관세 적용보류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 세관장은 원산지조사를 하는 경우 관세청장이 정하는 기간 동안 조사대상자가 추가로 수입하는 모든 물품에 대하여 협정관세 적용을 보류할 수 있다.
- ② 협정관세 적용 보류의 절차·방법과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ③ 세관장이 협정관세의 적용을 보류하고자 하는 때에는 조사대상 수입자에게 협정관세 적용보류 통지서를 통보하여야 한다.
- ④ 세관장이 협정관세의 적용을 보류할 수 있는 기간은 수입자에게 서면조사를 통지한 날부터 원산지조사 결과를 통지한 날까지로 한다.
- ⑤ 세관장은 원산지조사를 한 결과 수입자가 신고한 내용이 원산지결정기준을 충족한 것으로 확인되는 경우에는 협정관세를 적용받지 못한 물품에 대한 세액을 경정하고 관세를 환급하여야 한다.

35. 관세법상 외국 물품의 일시 양륙에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국물품을 운송수단으로부터 일시적으로 육지에 내려놓으려는 경우
- ② 해당 운송수단의 여객·승무원 또는 운전자가 아닌 자가 타려는 경우
- ③ 선용품·기용품을 운송수단 안에서 그 용도에 따라 소비하거나 사용하는 경우
- ④ 외국물품을 적재한 운송수단에서 다른 운송수단으로 물품을 환적 또는 복합환적하려는 경우
- ⑤ 외국물품을 적재한 운송수단에서 다른 운송수단으로 사람을 이동시키는 경우

36. 관세법상 납세의무자가 신고납부한 세액에 대한 수정신고 및 세관장의 경정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세의무자는 신고납부한 세액이 과다한 것을 알게 되었을 때에는 최초로 납세 신고를 한 날부터 2년 이내에 신고한 세액의 경정을 청구할 수 있다.
- ② 세관장은 납세의무자가 신고납부한 세액, 납세신고한 세액, 경정청구한 세액을 심사한 결과 과부족하다는 것을 알게 되었을 때에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 세액을 경정하여야 한다.
- ③ 수정신고를 한 납세의무자는 수정신고한 날까지 관세를 납부하여야 한다.
- ④ 납세의무자는 최초의 신고 또는 경정에서 과세표준 및 세액의 계산근거가 된 거래 또는 행위 등이 그에 관한 소송에 대한 판결에 의하여 다른 것으로 확정되어 납부한 세액이 과다한 것을 알게 되었을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 3개월 이내에 경정청구를 할 수 있다.
- ⑤ 경정의 청구를 받은 세관장은 그 청구를 받은 날부터 3개월 이내에 세액을 경정하거나 경정하여야 할 이유가 없다는 뜻을 청구한 자에게 통지하여야 한다.

37. 관세법상 세율의 조정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 덤핑방지관세의 잠정조치는 특별한 경우를 제외하고 잠정조치일 이후 수입되는 물품에 대하여 적용된다.
- ② 상계관세의 잠정조치는 특별한 경우를 제외하고 잠정조치일 이후 수입되는 물품에 대하여 적용된다.
- ③ 보복관세의 부과 범위는 보복관세 부과 대상 국가로부터 수입되는 물품에 대하여 피해상당액의 범위를 초과하여 부과할 수 있다.
- ④ 긴급관세 또는 잠정긴급관세를 부과하여야 하는 대상 물품, 세율, 적용기간, 수량, 수입관리방안, 그 밖에 필요한 사항은 기획재정부령으로 정한다.
- ⑤ 농림축산물에 대한 특별긴급관세는 국내외 가격차에 상당한 율로 양허한 농림축산물의 수입물량이 급증하거나 수입가격이 하락하는 경우에 부과할 수 있다.

38. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상의 내용으로 옳지 않은 것은?
- ① 정부는 체약상대국이 협정에 따른 관세양허 의무를 이행하지 않은 경우에는 체약상대국 정부와 협의할 수 있고, 협의가 이루어지지 않거나 일정 기간 내에 합의가 이루어지지 아니하는 경우에는 협정에 따라 대항조치를 할 수 있다.
  - ② 미합중국과의 협정에 따라 수리 또는 개조를 위하여 체약상대국으로 수출하였다가 다시 수입하는 물품에 대하여 관세를 면제할 수 있다.
  - ③ 협정에서 다르게 규정하는 경우를 제외하고 원산지증명서의 기재사항 및 기재방법은 영문으로 작성되어야 한다.
  - ④ 칠레와의 협정에 따라 칠레를 원산지로 하는 특정 농산물에 대한 잠정긴급관세 조치의 기간은 120일을 초과할 수 없다.
  - ⑤ 유럽연합당사자와의 협정에 따라 원산지인증수출자가 상업송장 또는 이에 갈음하는 서류에 기재된 사항에 대한 서면확인서를 관세청장 또는 세관장에게 사전에 제출한 경우에도 원산지증명서의 서명을 생략할 수 없다.
39. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 체약상대국에서 수입된 물품의 원산지에 관한 조사방법이 바르게 연결된 것은?
- ① 유럽연합당사자로부터 수입된 물품 : 유럽연합당사자의 관세당국에 조사를 요청하는 방법
  - ② 유럽자유무역연합회원국에서 수입된 물품 : 조사대상자를 직접 서면조사 또는 현지 조사하는 방법
  - ③ 칠레에서 수입된 물품 : 칠레의 관세당국에 조사를 요청하는 방법
  - ④ 섬유관련 물품을 제외한 미합중국에서 수입된 물품 : 미합중국의 관세당국에 조사를 요청하는 방법
  - ⑤ 터키에서 수입된 물품 : 조사대상자를 직접 서면조사 또는 현지 조사하는 방법
40. 관세법상 비밀유지 및 비밀유지의무에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 관세청장은 지방자치단체에 대하여 관세의 부과·징수 및 통관에 관계되는 자료 또는 통계를 요청할 수 없다.
  - ② 세관공무원은 국가기관이 관세법에 대한 소추를 목적으로 과세정보를 요구할 경우에도 이를 제공하여서는 안 된다.
  - ③ 제출받은 과세자료를 타인에게 제공 또는 누설하거나 목적외의 용도로 사용한 자는 3년 이하의 징역 또는 1천만원 이하의 벌금에 처한다.
  - ④ 과세자료 비밀유지의무 위반에 대한 처벌은 징역과 벌금을 병과할 수 없다.
  - ⑤ 수입하는 물품에 대하여 낮은 관세율을 적용받을 수 있도록 허가, 승인, 추천 등을 한 경우 그에 관한 자료로서 관세의 부과·징수와 통관에 직접적으로 필요한 자료는 비밀유지의무대상 과세자료가 아니다.

41. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제9조 ‘신용장 및 조건변경의 통지(Advising of Credits and Amendments)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① An advising bank that is not a confirming bank advises the credit and any amendment with undertaking to honour or negotiate.
- ② A bank utilizing the services of an advising bank or second advising bank to advise a credit must use the same bank to advise any amendment thereto.
- ③ An advising bank may utilize the services of another bank (“second advising bank”) to advise the credit and any amendment to the beneficiary.
- ④ By advising the credit or amendment, the advising bank signifies that it has satisfied itself as to the apparent authenticity of the credit or amendment and that the advice accurately reflects the terms and conditions of the credit or amendment received.
- ⑤ If a bank is requested to advise a credit or amendment but elects not to do so, it must so inform, without delay, the bank from which the credit, amendment or advice has been received.

42. Incoterms® 2010 DAP에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① This rule may be used irrespective of the mode of transport selected and may also be used where more than one mode of transport is employed.
- ② The seller bears all risks involved in bringing the goods to the named place.
- ③ The seller has no obligation to clear the goods for import, pay any import duty or carry out any import customs formalities.
- ④ If the seller incurs costs under its contract of carriage related to unloading at the place of destination, the seller is entitled to recover such costs from the buyer in any case.
- ⑤ The seller delivers when the goods are placed at the disposal of the buyer on the arriving means of transport ready for unloading at the named place of destination.

43. 협회적하약관(ICC, 2009) 내용의 일부이다. ( )안에 적합한 용어는 무엇인가?

The insurance indemnifies the Assured, in respect of any risk insured herein, against liability incurred under any ( ) in the contract of carriage. In the event of any claim by carriers under the said Clause, the Assured agree to notify the insurers who shall have the right, at their own cost and expense, to defend the Assured against such claim.

- ① Both to Blame Collision Clause                      ② Charge of Voyage  
 ③ Duration    ④ General Average  
 ⑤ Termination of Contract of Carriage

44. 매입신용장기준에 의해 환어음을 작성할 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

**BILL OF EXCHANGE**

No. \_\_\_\_\_ Date \_\_\_\_\_  
 For \_\_\_\_\_ Place \_\_\_\_\_

① At sight of this First Bill of Exchange (Second of the same tenor and date being unpaid) pay to ㉠ \_\_\_\_\_ or order the sum of \_\_\_\_\_ value received and charge the same to account of \_\_\_\_\_  
 Drawn under ㉡ \_\_\_\_\_ L/C No. \_\_\_\_\_ dated ㉢ \_\_\_\_\_.

To ㉣ \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
Authorized signature

- ① ㉠: 일람불 환어음을 의미한다.  
 ② ㉡: 매도인의 환어음 및 서류를 매입은행이 매입한 경우 매입은행명을 통상적으로 기재한다.  
 ③ ㉢: 신용장 발행은행을 기재한다.  
 ④ ㉣: 신용장 발행일을 기재한다.  
 ⑤ ㉤: 환어음 발행인의 상호와 주소를 기재한다.

45. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제5조 ‘제시(Presentation)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① If the remitting bank does not nominate a specific presenting bank, the collecting bank may utilise a presenting bank of its choice.
- ② The remitting bank needs not utilise the bank nominated by the principal as the collecting bank. In the presence of such nomination, the remitting bank will utilise any bank of its own choice in the country of payment or acceptance.
- ③ The collection instruction should state the exact period of time within which any action is to be taken by the drawee.
- ④ The documents and collection instruction may be sent directly by the remitting bank to the collecting bank or through another bank as intermediary.
- ⑤ Expressions such as “first”, “prompt”, “immediate”, and the like should not be used in connection with presentation or with reference to any period of time within which documents have to be taken up or for any other action that is to be taken by the drawee. If such terms are used banks will disregard them.

46. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제17조 ‘원본서류 및 사본(Original Documents and Copies)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① At least one original of each document stipulated in the credit must be presented.
- ② A bank shall treat as an original any document bearing an apparently original signature, mark, stamp, or label of the issuer of the document, unless the document itself indicates that it is not an original.
- ③ If a credit requires presentation of copies of documents, presentation of either originals or copies is not permitted.
- ④ Unless a document indicates otherwise, a bank will also accept a document as original if it appears to be on the document issuer’s original stationery.
- ⑤ Unless a document indicates otherwise, a bank will also accept a document as original if it appears to be written, typed, perforated or stamped by the document issuer’s hand.



47. 다음 <보기>의 내용으로 적합한 것은?

< 보 기 >

We have received your offer of March 30. After a careful examination, we decided to accept your offer if you can reduce the price per set from US\$110 to US\$100.

- ① This is a cross offer.
- ② This is a counter offer.
- ③ This is an offer subject to being unsold.
- ④ This is an acceptance of the offer.
- ⑤ This is an offer subject to market fluctuation.

48. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제8조 ‘확인은행의 확약(Confirming Bank Undertaking)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A confirming bank's undertaking to reimburse another nominated bank is independent of the confirming bank's undertaking to the beneficiary.
- ② A confirming bank is irrevocably bound to honour or negotiate as of the time it adds its confirmation to the credit.
- ③ A confirming bank undertakes to reimburse another nominated bank that has honoured or negotiated a complying presentation and forwarded the documents to the confirming bank.
- ④ Provided that the stipulated documents are presented to the confirming bank and that they constitute a complying presentation, the confirming bank must negotiate, with recourse, if the credit is available by negotiation with the confirming bank.
- ⑤ If a bank is authorized or requested by the issuing bank to confirm a credit but is not prepared to do so, it must inform the issuing bank without delay and may advise the credit without confirmation.

49. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제33조 ‘물품의 인도시기’에 관한 규정이다. (        ) 안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

The seller must deliver the goods :

- if a date is fixed by or determinable from the contract, (                      ).
- if a period of time is fixed by or determinable from the contract, (                      ) unless circumstances indicate that the buyer is to choose a date.
- in any other case, (                      ) after the conclusion of the contract.

- ① within a reasonable time - on that date - at any time within that period
- ② on that date - at any time within that period - within a reasonable time
- ③ within a reasonable time - at any time within that period - on that date
- ④ on that date - within a reasonable time - at any time within that period
- ⑤ at any time within that period - within a reasonable time - on that date

50. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제10조 ‘조건변경(Amendments)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① An issuing bank is irrevocably bound by an amendment as of the time it issues the amendment.
- ② A confirming bank may extend its confirmation to an amendment and will be irrevocably bound as of the time it advises the amendment.
- ③ A bank that advises an amendment should inform the bank from which it received the amendment of any notification of acceptance or rejection.
- ④ Partial acceptance of an amendment is allowed and will not be deemed to be rejection of the amendment.
- ⑤ A provision in an amendment to the effect that the amendment shall enter into force unless rejected by the beneficiary within a certain time shall be disregarded.

51. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제6조 ‘일람출급/인수(Sight/Acceptance)’에 관한 규정이다. ( )안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

In the case of documents payable at sight the presenting bank must make presentation for ( ) without delay. In the case of documents payable at a tenor other than sight the presenting bank must, where acceptance is called for, make presentation for ( ) without delay, and where payment is called for, make presentation for ( ) not later than the appropriate maturity date.

- ① payment - acceptance - payment      ② payment - payment - acceptance  
③ acceptance - acceptance - payment      ④ acceptance - payment - payment  
⑤ payment - acceptance - acceptance

52. 협회적하약관(ICC, 2009) 제1조 ‘담보위험(Risks Covered)’ 중 ICC(C) 약관에서 담보되지 않는 것은?

- ① fire or explosion  
② vessel or craft being stranded, grounded, sunk or capsized  
③ jettison  
④ general average sacrifice  
⑤ entry of sea lake or river water into vessel

53. 영국해상보험법(MIA, 1906) 제56조 ‘분손과 전손(Partial and total loss)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A loss may be either total or partial. Any loss other than a total loss, as hereinafter defined, is a partial loss.  
② A total loss may be either an actual total loss, or a constructive total loss.  
③ Unless a different intention appears from the terms of the policy, an insurance against total loss includes a constructive, as well as an actual, total loss.  
④ Where the assured brings an action for a total loss and the evidence proves only a partial loss, he may, unless the policy otherwise provides, recover for a partial loss.  
⑤ Where goods reach their destination in specie, but by reason of obliteration of marks, or otherwise, they are incapable of identification, the loss, if any, is total, and not partial.

54. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(1980) 제6조 '유통성 복합운송서류(Negotiable Multimodal Transport Document)'에 관한 규정이다. ( )안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

Where a multimodal transport document is issued in negotiable form :

- It shall be made out ( );
- If made out ( ) it shall be transferable by endorsement;
- If made out ( ) it shall be transferable without endorsement;
- If issued in a set of more than one original it shall indicate the number of originals in the set;
- If any copies are issued each copy shall be marked "( )".

- ① to consignee - to order - to bearer - negotiable original
- ② to order or to bearer - to order - to bearer - non-negotiable copy
- ③ to bearer or to order - to bearer - to order - non-negotiable copy
- ④ to bearer or to order - to bearer - to order - negotiable original
- ⑤ to order or to bearer - to order - to bearer - negotiable original

55. 영국환어음법(Bills of Exchange Act 1882)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A bill may be drawn payable to, or to the order of, the drawer; or it may be drawn payable to, or to the order of, the drawee.
- ② A bill is payable on demand which is expressed to be payable on demand, or at sight, or on presentation or in which no time for payment is expressed.
- ③ Where the sum payable is expressed in words and also in figures, and there is a discrepancy between the two, the sum denoted by the figures is the amount payable.
- ④ Where in a bill drawer and drawee are the same person, or where the drawee is a fictitious person or a person not having capacity to contract, the holder may treat the instrument, at his option, either as a bill of exchange or as a promissory note.
- ⑤ Where a bill is accepted or indorsed when it is overdue, it shall, as regards the acceptor who so accepts, or any indorser who so indorses it, be deemed a bill payable on demand.

56. Incoterms® 2010 중 다음의 내용에 해당하는 규칙은?

- The seller has no obligation to the buyer to make a contract of insurance. However, the seller must provide the buyer, at the buyer's request, risk, and expense (if any), with information that the buyer needs for obtaining insurance.
- The seller must deliver the goods by placing them at the disposal of the buyer on the arriving means of transport ready for unloading at the agreed point, if any, at the named place of destination on the agreed date or within the agreed period.
- The seller must give the buyer any notice needed in order to allow the buyer to take measures that are normally necessary to enable the buyer to take delivery of the goods.
- Where applicable, the buyer must obtain, at its own risk and expense, any import licence or other official authorization and carry out all customs formalities for the import of the goods.
- The buyer must, whenever it is entitled to determine the time within an agreed period and/or the point of taking delivery within the named place of destination, give the seller sufficient notice thereof.

- ① CFR (Cost and Freight)
- ② CIP (Carriage and Insurance Paid To)
- ③ DAT (Delivered At Terminal)
- ④ DAP (Delivered At Place)
- ⑤ DDP (Delivered Duty Paid)

57. 다음 중 청약이라고 할 수 없는 것은?

- ① We offer you firm subject to your acceptance reaching us by May 10 as follows.
- ② We offer you the following goods on the terms and conditions mentioned hereunder.
- ③ Your offer is satisfactory to us and we accept your offer unconditionally.
- ④ Your offer of May 7 is too high. We can accept the offer at US\$15 per piece CIF New York, U.S.A.
- ⑤ We offer the goods at US\$5 per piece, CIF Long Beach, CA. U.S.A. subject to being unsold.

58. 화환신용장통일규칙(UCP 600)에서 규정하고 있는 서류에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The date of the insurance document must be no later than the date of shipment, unless it appears from the insurance document that the cover is effective from a date not later than the date of shipment.
- ② The description of the goods, services or performance in a commercial invoice must correspond with that appearing in the credit.
- ③ A post receipt or certificate of posting, however named, evidencing receipt of goods for transport, must appear to be stamped or signed and dated at the place from which the credit states the goods are to be shipped. This date will be deemed to be the date of shipment.
- ④ A transport document must not indicate that the goods are or will be loaded on deck. A clause on a transport document stating that the goods may be loaded on deck is not acceptable.
- ⑤ A bank will only accept a clean transport document. A clean transport document is one bearing no clause or notation expressly declaring a defective condition of the goods or their packaging. The word “clean” need not appear on a transport document even if a credit has a requirement for that transport document to be “clean on board”.

59. 거래관계를 권유하는 무역통신문에서 다음 ( )안에 들어갈 용어를 순서대로 가장 올바르게 나열한 것은?

The Amsterdam Chamber of Commerce has recommended you to us as a possible ( ) for our products in Europe. We are a ( ) of large-scale electronic ovens used in bakery shops. We would like to know if you are interested in ( ) our products in your country first. However, we may be able to appoint you as ( ) so that you can cover the whole European region in the future depending on your sales records.

- ① buyer - distributor - marketing - an evaluator
- ② distributor - manufacturer - marketing - an agent
- ③ distributor - follower - transferring - an agent
- ④ offeree - producer - offeror - a solicitor
- ⑤ producer - conductor - selling - an agent

60. 해상화물운송에 관한 유엔협약 (Hamburg Rules 1978) 제2조 ‘적용범위 (Scope of application)’에서 규정하고 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

The provisions of this Convention are applicable to all contracts of carriage by sea between two different States, if :

- ① one of the optional ports of discharge provided for in the contract of carriage by sea is the actual port of discharge and such port is located in a Contracting State.
- ② the bill of lading or other document evidencing the contract of carriage by sea is issued in a Contracting State.
- ③ the port of loading as provided for in the contract of carriage by sea is located in a Contracting State.
- ④ the bill of lading or other document evidencing the contract of carriage by sea provides that neither the provisions of this Convention nor the legislation of any State giving effect to them are to govern the contract.
- ⑤ the port of discharge as provided for in the contract of carriage by sea is located in a Contracting State.

61. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제1장에서 규정하고 있는 ‘적용범위(Sphere of application)’에 해당되는 것은?

- ① Contracts of sale of goods between parties whose places of business are in different States when the States are Contracting States.
- ② Sales on execution or otherwise by authority of law.
- ③ Sales by auction.
- ④ Sales of stocks, shares, investment securities, negotiable instruments or money.
- ⑤ Sales of ships, vessels, hovercraft or aircraft.

62. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules 1978) 제4조 ‘책임의 기간 (Period of responsibility)’에 대한 규정이다. ( )안에 들어갈 내용으로 옳지 않은 것은?

The responsibility of the carrier for the goods under this Convention covers the period during which the carrier is in charge of goods at the port of loading, during the carriage and at the port of discharge. The carrier is deemed to be in charge of the goods ( ).

- ① until the time he has delivered the goods in cases where the consignee does not receive the goods from the carrier, by placing them at the disposal of the shipper in accordance with the contract at the port of discharge.
- ② from the time he has taken over the goods from the shipper, or a person acting on his behalf.
- ③ from the time he has taken over the goods from an authority or other third party to whom, pursuant to law or regulations applicable at the port of loading, the goods must be handed over for shipment.
- ④ until the time he has delivered the goods by handing over the goods to the consignee.
- ⑤ until the time he has delivered the goods by handing over the goods to an authority or other third party to whom, pursuant to law or regulations applicable at the port of discharge, the goods must be handed over.

63. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① “Clean collection” means collection of financial documents not accompanied by commercial documents.
- ② “Collecting bank” means the bank to which the principal has entrusted the handling of a collection.
- ③ “Documentary collection” means collection of financial documents accompanied by commercial documents and commercial documents not accompanied by financial documents.
- ④ Unless otherwise authorised in the collection instruction, banks will disregard any instructions from any party/bank other than the party/bank from whom they received the collection.
- ⑤ If a collection contains a bill of exchange payable at a future date, the collection instruction should state whether the commercial documents are to be released to the drawee against acceptance (D/A) or against payment (D/P).



64. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약 (Hague Rules, 1924) 제4조 ‘운송인의 면책사항’에서 규정한 면책사유에 해당하지 않는 것은?

- ① Act of God
- ② Riots and civil commotions
- ③ Act of public enemies
- ④ Quarantine restrictions
- ⑤ Apparent defects discoverable by due diligence

65. 신용장과 관련된 용어의 해설에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Credit means any arrangement, however named or described, that is irrevocable and thereby constitutes a definite undertaking of the issuing bank to honour a complying presentation.
- ② Acceptance credit is a credit that requires payments to be made after a period of time specified in the L/C. Draft is not required in the acceptance credit.
- ③ Transferable credit means a credit that specifically states it is “transferable”. It may be made available in whole or in part to another second beneficiary at the request of the first beneficiary.
- ④ Presentation means either the delivery of documents under a credit to the issuing bank or nominated bank or the documents so delivered.
- ⑤ Confirmation means a definite undertaking of the confirming bank, in addition to that of the issuing bank, to honour or negotiate a complying presentation.

66. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제73조 ‘분할이행계약의 해제’에 대한 내용이다. ( )안에 들어갈 단어들이 순서대로 바르게 나열한 것은?

In the case of a contract for delivery of goods by ( ), if the failure of one party to perform any of his obligations in respect of any ( ) constitutes a fundamental breach of contract with respect to that ( ), the other party may declare the contract avoided with respect to that ( ).
---

- ① instalments - instalment - instalment - instalment
- ② partials - instalment - transshipment - instalments
- ③ instalment - partial shipment - instalments - transshipment
- ④ single shipment - instalment - partial - instalment
- ⑤ instalments - partial shipments - transshipment - partial shipment

67. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제22조 ‘용선계약선하증권(Charter Party Bill of Lading)’에서 규정하고 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① Any signature by the master, owner, charterer or agent must be identified as that of the master, owner, charterer or agent.
- ② An agent signing for or on behalf of the owner or charterer must indicate the name of the owner or charterer.
- ③ The date of issuance of the charter party bill of lading will be deemed to be the date of shipment unless the charter party bill of lading contains an on board notation indicating the date of shipment, in which case the date stated in the on board notation will be deemed to be the date of shipment.
- ④ The port of discharge may be shown as a range of ports or a geographical area, as stated in the credit.
- ⑤ A bank should examine charter party contracts, if they are required to be presented by the terms of the credit.

68. Incoterms® 2010상의 CIP에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① When CIP is used, the seller fulfills its obligation to deliver when it hands the goods over to the carrier and not when the goods reach the place of destination.
- ② The parties are well advised to identify as precisely as possible in the contract both the place of delivery, where the risk passes to the buyer, and the named place of destination to which the seller must contract for carriage.
- ③ If several carriers are used for the carriage to the agreed destination and the parties do not agree on a specific point of delivery, the default position is that risk passes when the goods have been delivered to the first carrier at a point entirely of the seller's choosing and over which the buyer has no control.
- ④ The buyer is advised to procure contracts of carriage that match this choice precisely. If the seller incurs costs under its contract of carriage related to unloading at the named place of destination, the seller is entitled to recover such costs from the buyer unless otherwise agreed between the parties.
- ⑤ CIP requires the seller to clear the goods for export, where applicable. However, the seller has no obligation to clear the goods for import, pay any import duty or carry out any import customs formalities.

69. 전자적 제시를 위한 보칙(eUCP, Version 1.1)상의 '정의(Definitions)'에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① “document” shall include an electronic record.
- ② “place for presentation” of electronic records means an electronic address.
- ③ “sign” and the like shall include an electronic signature.
- ④ “appears on its face” and the like shall not apply to examination of the data content of an electronic record.
- ⑤ “superimposed”, “notation” or “stamped” means data content whose supplementary character is apparent in an electronic record.

70. 밑줄 친 용어의 설명이 옳은 것을 모두 고른 것은?

- 7. Negotiation is the purchase by the nominated bank of drafts(drawn on a bank other than the nominated bank) and/or documents under a complying presentation, by advancing or agreeing to advance funds to the beneficiary on or before the banking day on which reimbursement is due to the nominated bank.
- 8. Straight B/L is a bill of lading which stipulates a named consignee and the goods are delivered only to the consignee designated in the bill of lading.
- 9. Free In(FI) is a term that the shipowner pays the cost of loading while the charterer (shipper) pays the cost of discharging.
- 10. Running Laydays means that the charterer must load and/or discharge the goods as fast as possible according to the circumstances prevailing in the ports of loading or discharging.

- ①  $\neg, \perp$
- ②  $\perp, \exists$
- ③  $\neg, \perp, \subset$
- ④  $\perp, \subset, \exists$
- ⑤  $\neg, \perp, \subset, \exists$

71. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제3조 ‘해석(Interpretations)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A credit is irrevocable even if there is no indication to that effect.
- ② Branches of a bank in different countries are considered to be separate banks.
- ③ Terms such as “first class”, “well known”, “qualified”, “independent”, “official”, “competent” or “local” used to describe the issuer of a document do not allow any issuer except the beneficiary to issue that document.
- ④ Unless required to be used in a document, words such as “prompt”, “immediately” or “as soon as possible” will be disregarded.
- ⑤ The words “to”, “until”, “till”, “from” and “between” when used to determine a period of shipment include the date or dates mentioned, and the words “before” and “after” exclude the date mentioned.

72. 협회적화약관(Institute Cargo Clauses, 2009) 제17조 ‘포기조항(Waiver Clause)’의 내용이다. 다음 (            )안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

Measures taken by the Assured or the Insurers with the object of saving, protecting or recovering the subject-matter insured shall not be considered as a ( ) or acceptance of ( ) or otherwise prejudice the rights of either party.

- ① consent - abandonment                      ② rejection - constructive total loss  
③ waiver - abandonment                    ④ waiver - actual total loss  
⑤ total loss - subrogation

73. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)에서 규정된 ‘승낙(acceptance)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① An oral offer must be accepted immediately unless the circumstances indicate otherwise.
- ② An acceptance of an offer becomes effective at the moment the indication of assent reaches the offeror.
- ③ A statement made by or other conduct of the offeree indicating assent to an offer is an acceptance. Silence or inactivity does not in itself amount to acceptance.
- ④ A reply to an offer which purports to be an acceptance but contains additions, limitations or other modifications is a rejection of the offer and constitutes a counter offer.
- ⑤ A late acceptance is not nevertheless effective as an acceptance if without delay the offeror orally so informs the offeree or dispatches a notice to that effect.

74. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979)에서 규정된 계약의 이행(Performance of the Contract)에 관련된 내용이다. ( )안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

Unless otherwise agreed, delivery of the goods and payment of the price are ( ) conditions, that is to say, the seller must be ready and willing to give ( ) of the goods to the buyer in exchange for the price and the buyer must be ready and willing to pay the price in exchange for ( ) of the goods.

- ① subsequent - property - property
- ② precedent - possession - acceptance
- ③ concurrent - property - property
- ④ usance - possession - delivery
- ⑤ concurrent - possession - possession

75. 영국해상보험법(MIA,1906) 제78조 ‘손해방지약관(Suing and labouring clause)’의 규정이다. ( )안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

Where the policy contains a ( ) clause, the engagement thereby entered into is deemed to be ( ) to the contract of insurance, and the ( ) may recover from the ( ) any expenses properly incurred pursuant to the clause, notwithstanding that the insurer may have paid for a total loss, or that the subject-matter may have been warranted free from particular average, either wholly or under a certain percentage.

- ① claim - supplementary - insurer - the third party
- ② suing and labouring - general average - assured - insurer
- ③ suing and labouring - supplementary - assured - insurer
- ④ suing and labouring - right of subrogation - insurer - the third party
- ⑤ suing and labouring - essential - assured - insurer

76. 다음에서 설명하는 무역용어로 적합한 것은?

Whereas you(carrier) have issued a Bill of Lading for the shipment of 500 sets of computers and the cargo has arrived at the named port of destination (or the named place of delivery), we (issuing bank) hereby request you to give the delivery of the said cargo to the above mentioned party without the original Bill of Lading. As soon as the original Bill of Lading comes into our possession, we shall present the same to you, whereupon our liability hereunder shall cease.

- ① Arrival Notice                      ② Letter of Guarantee                      ③ Letter of Indemnity  
④ Trust Receipt                      ⑤ Bill of Exchange

77. Incoterms® 2010상의 주요 특징(Main features)에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. The number of Incoterms has been reduced to 13 and they are classified into Group E, F, C and D.  
ㄴ. Incoterms rules are available for application to both international and domestic sale contracts.  
ㄷ. Incoterms rules give electronic means of communication the same effect as paper communication, as long as the parties so agree or where customary.  
ㄹ. The Guidance Notes are part of the actual Incoterms® 2010 rules.  
ㅁ. In the sale of commodities, cargo is frequently sold several times during transit “down a string”. When this happens, a seller in the middle of the string does not “ship” the goods because these have already been shipped by the first seller in the string. The seller in the middle of the string performs its obligations towards its buyer not by shipping the goods, but by “procuring” goods that have been shipped.

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ                      ② ㄴ, ㄷ, ㄹ                      ③ ㄴ, ㄷ, ㅁ                      ④ ㄴ, ㄹ, ㅁ                      ⑤ ㄷ, ㄹ, ㅁ

78. 다음 선하증권조항에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

Full set of ㉠clean ㉡on board ocean bill of lading made out ㉢to the order of xxx bank, marked ㉣“freight prepaid” and notify ㉤“accountee”.

- ① ㉠: It is a bill of lading bearing no clause or notation expressly declaring a defective condition of the goods or their packaging.
- ② ㉡: It is a bill of lading issued when the goods have been loaded on board the ship. This is a bill of lading which is issued only after the loading of the goods on board the ship has been completed.
- ③ ㉢: It is a bill of lading made out to the order of a named party. It is usually made out "to order", "to our order", "to order of shipper", "to order of xxx bank" and etc.
- ④ ㉣: FOB, CFR or CIF can be used.
- ⑤ ㉤: It is a notify party and the applicant (the buyer) in a L/C transaction usually becomes the notify party.

79. Incoterms® 2010에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Under FCA, the seller has no obligation to the buyer to make a contract of insurance.
- ② Under CPT, the buyer has no obligation to the seller to make a contract of carriage.
- ③ Under CIF, the seller must obtain, at the buyer's expense, cargo insurance complying at least with the minimum cover provided by Clauses (C) of the Institute Cargo Clauses(LMA/IUA) or any similar clauses.
- ④ Under FOB, the buyer has no obligation to the seller to make a contract of insurance.
- ⑤ Under DAT, the buyer has no obligation to the seller to make a contract of insurance. However, the buyer must provide the seller, upon request, with the necessary information for obtaining insurance.





## 내국소비세법

### 1. 부가가치세법상 사업자의 조기환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매 2월(조기환급기간)에 조기환급기간이 끝난 날부터 25일 이내 조기환급기간에 대한 과세표준과 환급세액을 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ② 영세율을 적용받는 경우에만 조기환급 대상자에 해당된다.
- ③ 조기환급 대상자에 해당되면 관할 세무서장은 환급세액을 각 예정신고기간별로 그 예정신고 기한이 지난 후 30일 이내에 환급하여야 한다.
- ④ 조기환급 대상자에 해당되면 매월별로 조기환급을 신고할 수 있다.
- ⑤ 조기환급을 신고할 때 매출처별 세금계산서합계표를 제출하였어도 확정신고시 매출처별 세금계산서합계표를 제출하여야 한다.

### 2. 부가가치세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개인사업자가 6개월 이상 1년 미만의 기간 동안 국외에 체류하려는 경우에는 납세관리인을 정하지 않아도 된다.
- ② 부가가치세 납부세액에서 감면·공제세액을 빼고 가산세를 더한 세액에 89%를 곱한 세액을 부가가치세로, 11%를 곱한 세액을 지방소비세로 한다.
- ③ 사업자가 소득세법에 따라 장부기록의무를 이행한 경우에는 부가가치세법상 장부기록의무를 이행한 것으로 본다.
- ④ 간이과세자가 발급받았거나 발급한 세금계산서 또는 영수증을 보관하였을 때에는 장부기록의무를 이행한 것으로 본다.
- ⑤ 개인사업자가 사업장에 통상적으로 머무르는 경우에도 부가가치세에 대한 신고·납부·환급 등에 대한 필요한 사항을 처리하기 위해 세무사를 납세관리인으로 정할 수 있다.

### 3. 부가가치세법상 용어의 뜻으로 옳지 않은 것은?

- ① “재화”란 재산 가치가 있는 물건 및 권리를 말한다.
- ② “용역”이란 재화 외에 재산 가치가 있는 모든 의무와 그 밖의 행위를 말한다.
- ③ “사업자”란 사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ④ “면세사업”이란 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업을 말한다.
- ⑤ “외국법인”이란 본점 소재지에 관계없이 외국법령에 의해 설립된 법인을 말한다.



**7. 부가가치세법상 매출세액에서 공제 가능한 매입세액은?**

- ① 사업과 직접 관련이 없는 지출로서 법령에서 정하는 것에 대한 매입세액
- ② 건축물이 있는 토지를 취득하여 그 건축물을 철거하고 토지만 사용하는 경우에 철거한 건축물의 취득 및 철거 비용과 관련된 매입세액
- ③ 면세사업등에 관련된 매입세액(면세사업등을 위한 투자에 관련된 매입세액을 포함)
- ④ 개별소비세가 과세되는 자동차(운수업, 자동차판매업 등 법령으로 정하는 업종에 직접 영업으로 사용되는 것은 제외)의 구입에 관한 매입세액
- ⑤ 사업자등록을 신청하기 전의 매입세액 중 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 20일 이내에 등록을 신청한 경우 등록신청일부터 공급시기가 속하는 과세기간 기산일까지 역산한 기간 내의 매입세액

**8. 부가가치세법상 결정과 경정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 확정신고를 하지 아니한 경우는 결정의 사유가 된다.
- ② 확정신고를 한 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우는 경정의 사유가 된다.
- ③ 확정신고를 할 때 제출한 매입처별 세금계산서합계표에 기재사항의 전부 또는 일부가 적혀 있지 아니한 경우는 경정의 사유가 된다.
- ④ 사업자가 휴업 상태에 있어 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우는 결정 또는 경정의 사유가 된다.
- ⑤ 관할 세무서장등은 결정한 과세표준과 납부세액에 오류가 있거나 누락된 내용이 발견되어도 발견된 당해 과세기간에는 경정할 수 없다.

**9. 부가가치세법상 세금계산서 발급의무가 면제되는 재화 또는 용역의 공급이 아닌 것은? (단, 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 않는 것으로 가정한다.)**

- ① 택시운송 사업자가 공급하는 용역
- ② 옥탕을 경영하는 자가 공급하는 용역
- ③ 공인인증기관이 공인인증서를 발급하는 용역
- ④ 사업장이 둘 이상인 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 경우
- ⑤ 국내사업장이 없는 비거주자에 공급하는 재화

10. (주)대한은 2014. 3. 5.에 폐업하였다. 폐업시 보유자산이 다음과 같을 때 폐업에 따른 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

구 분	취득일자	취득가액	시 가	장부가액
재고상품	2013.10. 5.	5,000,000	8,400,000	5,000,000
기계설비	2011. 9.25.	17,600,000	6,000,000	8,800,000
구 축 물	2009. 6.29.	30,000,000	20,000,000	25,000,000
차 량	2012. 8. 4.	14,800,000	9,600,000	11,840,000

- ① 20,800,000원                      ② 23,700,000원                      ③ 27,100,000원  
 ④ 28,600,000원                      ⑤ 30,800,000원

11. 부가가치세법상 추계방법에 해당하지 않는 것은?

- ① 주로 최종소비자를 대상으로 거래하는 음식업에 대해서 국세청장이 정하는 입회 조사기준에 따라 계산하는 방법  
 ② 국세청장이 사업의 종류별·지역별로 일정기간 동안의 매매영업이익률을 정한 때에는 그 비율을 적용하여 계산하는 방법  
 ③ 장부의 기록이 정당하다고 인정되고 신고가 성실하여 경정을 받지 아니한 같은 업종과 같은 현황의 다른 사업자와 권형에 따라 계산하는 방법  
 ④ 추계경정·결정 대상 사업자에 대해 일정기간 동안의 부가가치율을 계산할 수 있는 경우 그 비율을 적용하여 계산하는 방법  
 ⑤ 국세청장이 업종별로 투입원재료에 대하여 조사한 생산수율이 있는 경우 생산수율을 적용하여 계산한 생산량에 그 과세기간 중에 공급한 수량의 시가를 적용하여 계산하는 방법

12. 부가가치세법상 과세거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국으로부터 국내에 도착한 물품으로서 수입신고가 수리되기 전의 것을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.  
 ② 주된 재화의 공급에 부수되어 공급되는 것으로서 해당 대가가 주된 재화의 공급에 대한 대가에 통상적으로 포함되어 공급되는 재화의 공급은 주된 재화의 공급에 포함되는 것으로 본다.  
 ③ 재화의 수입시기는 관세법에 따른 수입신고가 수리된 때로 한다.  
 ④ 재화의 이동이 필요한 경우 재화가 공급되는 장소는 재화가 공급되는 시기에 재화가 있는 장소로 한다.  
 ⑤ 국내 및 국외에 걸쳐 용역이 제공되는 국제운송의 경우 사업자가 비거주자이면 여객이 탑승하거나 화물이 적재되는 장소를 용역이 공급되는 장소로 한다.

13. 부가가치세법상 용역의 공급시기에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 공급시기가 되기 전에 용역에 대한 대가의 전부를 받고, 이와 동시에 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급하였더라도 그 발급하는 때를 용역의 공급시기로 볼 수 없다.
- ② 사업자가 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 발급일부터 7일 이내에 대가를 받으면 그 대가를 받은 때를 공급시기로 본다.
- ③ 대가를 지급하는 사업자가 대금 청구시기와 지급시기가 동일한 과세기간 이내일 것이라는 요건을 충족하는 경우에는 용역을 공급하는 사업자가 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 발급일부터 7일이 지난 후 대가를 받더라도 해당 세금계산서를 발급한 때를 공급시기로 본다.
- ④ 폐업 전에 공급한 용역의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 폐업일 직전 과세기간의 종료일을 공급시기로 본다.
- ⑤ 장기할부조건부로 용역을 공급하는 사업자가 법령에서 정한 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하는 경우에는 그 발급한 때를 용역의 공급시기로 본다.

14. 부가가치세법상 사업자의 영세율 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?  
(단, 별도의 언급이 없으면 사업자는 거주자로 가정한다.)

- ① 재화의 공급이 중계무역 방식의 거래로서 국외 사업장에서 계약과 대가 수령 등이 이루어지는 경우에는 영세율을 적용한다.
- ② 국내사업장이 있는 사업자가 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 외화를 획득하기 위한 재화의 공급으로서 우리나라에 상주하는 외교공관에 공급하는 경우에는 영세율을 적용한다.
- ④ 비거주자이면 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자에 대하여 동일하게 면세하는 경우에만 영세율을 적용한다.
- ⑤ 구매확인서에 의하여 공급하는 금지금(金地金)은 영세율을 적용하지 않는다.

15. 부가가치세법상 용역의 공급에 해당하지 않는 것은?

- ① 전기공급사업자의 전기 공급                  ② 교육서비스사업자의 학원 강의  
③ 운송사업자의 상품 운송                        ④ 음식점사업자의 음식 공급  
⑤ 방송사업자의 방송프로그램 방영

## 16. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래처별로 1역월(曆月)의 공급가액을 합하여 해당 달의 말일을 작성 연월일로 하여 세금계산서를 발급하는 경우에는 재화의 공급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ② 법인사업자는 세금계산서를 발급하려면 법령으로 정하는 방법으로 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 사업자는 전자세금계산서를 발급하고 전자세금계산서 발급명세를 전송할 수 없다.
- ④ 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ⑤ 대리인에 의한 판매의 경우에는 해당 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 경우에도 법령에 정하는 바에 따라 세금계산서를 발급할 수 있다.

## 17. 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 과세기간은 해당 사업자가 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우라 하더라도 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 사업자가 폐업하는 경우라 하더라도 과세기간은 폐업 여부와 관계없이 당초의 과세기간의 개시일부터 종료일까지로 한다.
- ③ 간이과세자에 관한 규정이 적용되어 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우, 그 변경되는 해에 간이과세자에 관한 규정이 적용되는 기간의 부가가치세의 과세기간은 그 변경 이전 7월 1일부터 12월 31일까지로 한다.
- ④ 간이과세자에 관한 규정이 적용되지 아니하게 되어 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우, 그 변경되는 해에 간이과세자에 관한 규정이 적용되는 기간의 부가가치세의 과세기간은 그 변경 이전 1월 1일부터 6월 30일까지로 한다.
- ⑤ 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기함으로써 간이과세자가 일반과세자로 되는 경우, 간이과세 적용 포기의 신고일이 속하는 과세기간의 개시일부터 그 신고일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 일반과세자의 과세기간으로 한다.

18. 사업자 甲은 국토의 계획 및 이용에 관한 법률 제6조에 따른 도시지역 내에 1층의 겸용주택 1채를 보유하고 있으며 이를 임대하고 있다. 임대부동산의 내역이 다음과 같을 때, 부가가치세법상 과세되는 건물과 토지의 면적은? (단, 건물에는 주차장과 주민공동시설이 없다.)

	건물 구분		부수토지
	주택	상가	
면적	200 m <sup>2</sup>	300 m <sup>2</sup>	3,000 m <sup>2</sup>

- ① 건물: 300 m<sup>2</sup> , 토지: 3,000 m<sup>2</sup>                      ② 건물: 0 m<sup>2</sup> , 토지: 2,000 m<sup>2</sup>  
 ③ 건물: 300 m<sup>2</sup> , 토지: 1,800 m<sup>2</sup>                      ④ 건물: 500 m<sup>2</sup> , 토지: 1,800 m<sup>2</sup>  
 ⑤ 건물: 300 m<sup>2</sup> , 토지: 2,000 m<sup>2</sup>
19. 부가가치세법상 일반과세자의 재화 또는 용역의 공급가액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 사업자가 재화를 공급하고 그 대가를 외국통화로 지급받아 법령에 따른 공급시기가 되기 전에 원화로 환가한 경우에는 그 환가한 금액을 공급가액으로 한다.  
 ② 사업자가 용역을 공급하고 그 대가로 받은 금액에 부가가치세가 포함되어 있는 지가 분명하지 아니한 경우에는 그 대가로 받은 금액에 110분의 100을 곱한 금액을 공급가액으로 한다.  
 ③ 사업자가 재화를 공급하고 금전 외의 대가를 받는 경우에는 자기가 받은 재화의 시가를 공급가액으로 한다.  
 ④ 재화나 용역을 공급할 때 그 품질이나 수량, 인도조건 또는 공급대가의 결제방법이나 그 밖의 공급조건에 따라 통상의 대가에서 일정액을 직접 깎아 주는 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.  
 ⑤ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.

20. 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 비식용 축산물은 국내산과 수입산을 구별하지 않고 면세 대상이다.  
 ② 사업자가 국가에 유상으로 재화를 공급하는 경우 면세가 적용된다.  
 ③ 간이과세자는 영세율을 적용받을 수 있고, 매입세액은 전액 환급받는다.  
 ④ 사업자가 우리나라에 상주하는 국제연합군에 공급하는 재화는 면세를 적용한다.  
 ⑤ 항공기에 의하여 여객을 국외에서 국내로 수송하는 용역과 그 항공기 내에서 승객에게 제공하는 음식물은 영세율이 적용된다.

**21. 부가가치세법상 매입세액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 일반과세자가 간이과세자로 변경되면 그 변경 당시의 재고품 등에 대하여 법령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다.
- ② 제조업을 경영하는 일반과세자가 농어민으로부터 면세농산물등을 직접 공급받는 경우에는 관할 세무서장에게 의제매입세액 공제신고서만 제출하면 의제매입세액을 공제받을 수 있다.
- ③ 의제매입세액을 공제한 면세농산물등을 그대로 양도 또는 인도한 때에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.
- ④ 사업자가 과세사업과 면세사업등을 겸영하는 경우에 과세사업과 면세사업등에 관련된 매입세액의 계산은 실지귀속에 따라 하는 것이 원칙이다.
- ⑤ 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 법령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.

**22. 부가가치세법 시행령 제8조 제1항 및 제2항에 따라 ‘사업에 관한 업무를 총괄하는 장소’를 사업장으로 하는 사업이 아닌 것은? (단, 사업자는 비거주자 또는 외국법인이 아니며, 사업자등록을 하였다. 또한 법령에 따른 사업장 외의 장소를 사업자의 신청에 따라 추가로 사업장으로 등록하는 경우는 없다.)**

- ① 부동산상의 권리만을 대여하는 사업
- ② 부동산매매업을 영위하는 개인사업자
- ③ 수자원을 개발하여 공급하는 사업
- ④ 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업
- ⑤ 운수업으로서 법인의 명의로 등록된 차량을 개인이 운용하는 경우

**23. 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 직전연도의 재화와 용역의 공급대가의 합계액이 4천 8백만원에 미달하는 소매업만을 영위하는 개인사업자는 간이과세자가 될 수 있다.
- ② 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자에 대하여는 그 사업개시일부터 그 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월로 환산한 금액을 기준으로 하여 간이과세 적용여부를 결정한다.
- ③ 제조업을 운영하는 간이과세자는 부가가치세의 면제를 받아 공급받은 면세농산물등의 가액의 108분의 8에 해당하는 금액을 의제매입세액으로 납부세액에서 공제할 수 있다.
- ④ 간이과세자의 과세표준은 해당 과세기간의 공급대가의 합계액으로 한다.
- ⑤ 간이과세자는 과세기간의 과세표준과 납부세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 법령에 따라 납세지 관할 세무서장에게 확정신고를 하여야 한다.



24. 부가가치세법상 예정신고 및 확정신고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 관할 세무서장에게 신고하는 것이 원칙이다.
- ② 법인사업자는 각 과세기간 중 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 개인사업자에 대하여는 관할 세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액에 50%를 곱한 금액을 결정하여 해당 예정신고기간이 끝난 후 25일까지 징수하는 것이 원칙이다.
- ④ 법인사업자는 예정신고기간에 대한 납부세액 혹은 환급세액을 계산할 때 세액공제는 빼고 부가가치세법상 가산세는 더한다.
- ⑤ 예정신고를 한 법인사업자는 이미 신고한 과세표준과 납부한 납부세액 또는 환급받은 환급세액은 확정신고시 신고하지 아니한다.

25. 농산물의 국내판매와 수출업을 영위하는 ㈜대한이 2014. 6. 20.에 농산물 선별에 이용하던 기계설비를 24,000,000원에 매각하였다. 수출하는 농산물에 대해서는 영세율을, 국내판매 농산물에 대해서는 면세를 각각 적용받고 있는 ㈜대한의 공급내역 자료가 다음과 같을 때, 동 기계설비의 매출에 대한 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

구 분	2013년 제1기	2013년 제2기	2014년 제1기	2014년 제2기
수 출	200,000,000	400,000,000	750,000,000	300,000,000
국내판매	200,000,000	200,000,000	250,000,000	500,000,000

- ① 8,000,000원                      ② 9,000,000원                      ③ 12,000,000원
- ④ 16,000,000원                      ⑤ 18,000,000원

26. 다음 (     )안에 들어갈 내용으로 모두 옳은 것은?

재화의 수입에 대한 부가가치세의 과세표준은 그 재화에 대한 (     )과 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세를 (     ) 금액으로 한다.

- ① ㄱ: 취득가액, ㄴ: 합한                      ② ㄱ: 시가, ㄴ: 합한
- ③ ㄱ: 관세의 과세가격, ㄴ: 합한                      ④ ㄱ: 시가, ㄴ: 곱한
- ⑤ ㄱ: 관세의 과세가격, ㄴ: 곱한

**27. 부가가치세법상 면세의 포기에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 법령이 정하는 주택의 임대 용역을 공급하는 사업자는 면세의 포기를 할 수 없다.
- ② 사업자는 부가가치세가 면제되는 재화의 공급으로서 영세율의 적용대상이 되는 경우에는 면세의 포기를 할 수 없다.
- ③ 학술연구단체가 학술연구와 관련하여 용역을 공급하는 경우에 그 단체는 부가가치세의 면제를 받을 수 없다.
- ④ 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.
- ⑤ 면세의 포기를 신고한 사업자가 신고한 날부터 3년이 지난 뒤에는 항상 부가가치세를 면제받을 수 있다.

**28. 부가가치세법상 대손세액의 공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화를 공급한 후 그 공급일부터 5년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 법령에서 정한 사유로 확정되는 대손세액으로 한다.
- ② 대손세액 공제는 예정신고기간에도 할 수 있으며, 예정신고기간에 누락된 것은 확정신고시 추가로 신고할 수 있다.
- ③ 대손세액 공제를 받은 사업자가 대손금액의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금액에 관련된 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에 더한다.
- ④ 대손세액 공제를 받으려는 사업자는 부가가치세 확정신고서에 대손세액 공제신고서와 대손사실을 증명하는 서류를 첨부하여 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 공급자가 대손세액을 매출세액에서 차감한 경우 공급자의 관할 세무서장은 대손세액 공제사실을 공급받는 자의 관할 세무서장에게 통지하여야 한다.

**29. 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?**

- ① 보세구역에 있는 조달청 창고에 보관된 물품에 대하여 조달청장이 발행하는 창고증권의 양도로서 임치물의 반환이 수반되지 아니하는 것
- ② 국내로부터 보세구역에 있는 조달청 창고에 임치된 임치물을 국내로 다시 반입하는 것
- ③ 국세징수법에 따른 공매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ④ 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공 사업자에게 대가 없이 반출하는 것(영세율이 적용되는 것은 제외)
- ⑤ 도시 및 주거환경정비법에 따른 수용절차에서 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화에 대한 대가를 받는 것

30. 부가가치세법 제3조에 따른 부가가치세 납세의무자로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자로서 개인
- ② 사업자로서 법인격이 없는 사단
- ③ 사업자로서 법인(국가는 제외)
- ④ 재화를 수입하는 자로서 법인격이 없는 재단
- ⑤ 재화를 수입하는 자로서 지방자치단체

31. 개별소비세법상 미납세반출에 해당하지 않는 것은?

- ① 수출할 물품을 다른 장소에 반출하는 것
- ② 국내에서 개최하는 전람회에 출품하기 위하여 제조장에서 반출하는 것
- ③ 원료를 공급받거나 위탁 공임만을 받고 제조한 물품을 제조장에서 위탁자의 제품 저장창고에 반출하는 것
- ④ 제조장 외의 장소에서 규격 검사를 받기 위하여 과세물품을 제조장에서 반출하거나 그 제조장에 환입하는 것
- ⑤ 고객에게 상품선전을 목적으로 백화점에 전시장을 설치하여 과세물품을 동 전시장에 반출하는 것

32. 개별소비세의 과세대상과 세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수렵용 총포류는 그 물품가격에 20%의 세율을 적용한다.
- ② 고급가구는 그 물품가격에 20%의 세율을 적용한다.
- ③ 경유의 개별소비세 세액은 리터당 430원으로 한다.
- ④ 전기승용자동차(자동차관리법 제3조 제2항에 따른 세부기준을 고려하여 법령으로 정하는 규격의 것은 제외)는 그 물품가격에 10%의 세율을 적용한다.
- ⑤ 녹용은 그 과세가격에 7%의 세율을 적용한다.

33. 개별소비세를 납부할 의무가 없는 자는?

- ① 과세물품을 제조하여 반출하는 자
- ② 귀금속 제품을 일시적으로 직접 판매하는 소비자
- ③ 관세법에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자로서 과세물품을 관세법에 따른 보세 구역에서 반출하는 자
- ④ 관광진흥법에 따라 허가를 받은 카지노의 경영자
- ⑤ 골프장의 경영자

- ① 과세물품이 개별소비세가 과세되지 않는 석유류의 제조용 원재료로 정유공정에 그대로 사용되는 경우
- ② 과세물품이 판매장이나 제조장에 있다가 공매, 경매 또는 파산절차로 환가되는 경우
- ③ 전당포업자가 유질된 과세물품을 판매하는 경우(전당물소유권자에게 반환하는 행위는 제외)
- ④ 과세물품의 판매 또는 제조를 사실상 폐지한 경우 과세물품이 판매장이나 제조장에 남아있는 경우(법령으로 정하는 사유에 해당하여 관할 세무서장의 승인을 받은 경우 제외)
- ⑤ 과세영업장소의 경영자가 과세영업장소 외의 장소에서 영업행위를 하게 한 경우

- ㄱ. 미납세반출된 물품으로서 반입 장소에 반입된 사실 또는 정해진 용도로 제공한 사실을 증명하지 아니한 것에 대하여 판매자로부터 개별소비세를 징수하는 경우에는 미납세된 때의 가격으로 한다.
- ㄴ. 수출 및 군납면세물품으로서 정해진 용도로 제공한 사실을 증명하지 아니한 것에 대하여 판매자로부터 개별소비세를 징수하는 경우에는 면세된 때의 가격으로 한다.
- ㄷ. 외국인전용판매장에서 개별소비세가 면제되는 물품을 구입한 자가 출국 당시 그 물품을 소지하지 아니하여 그 구입자로부터 개별소비세를 징수하는 경우에는 면세로 판매장에서 구입한 가격에 상당하는 금액으로 한다.
- ㄹ. 외국인전용판매장에서 개별소비세를 면제받아 반입된 물품으로서 해당 판매장에서 구입할 수 없는 자가 소지하여 소지자로부터 개별소비세를 징수하는 경우에는 소지 당시 면세판매장의 판매가격에 상당하는 금액으로 한다.

- B-29-12[2교시]

**36. 주세법상 용어의 뜻으로 옳지 않은 것은?**

- ① “밑술”이란 효모를 배양·증식한 것으로서 당분이 포함되어 있지 않은 물질을 알코올로 발효시킬 수 있는 재료를 말한다.
- ② “알코올분”이란 전체용량에 포함되어 있는 에틸알코올(섭씨 15도에서 0.7947의 비중을 가진 것)을 말한다.
- ③ “불휘발분”이란 전체용량에 포함되어 있는 휘발되지 아니하는 성분을 말한다.
- ④ “국(麴)”이란 녹말이 포함된 재료에 곰팡이류를 번식시킨 것, 녹말이 포함된 재료와 그 밖의 재료를 섞은 것에 곰팡이류를 번식시킨 것, 효소로서 녹말이 포함된 재료를 당화시킬 수 있는 것을 말한다.
- ⑤ “주조연도”란 매년 1월 1일부터 12월 31일까지의 기간을 말한다.

**37. 주세법상 주류판정심의위원회에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 알코올분 1도 이상을 함유하는 건강기능식품 등이 주류에 해당하는지에 관하여 심의하기 위하여 국세청장 소속으로 위원회를 둔다.
- ② 위원회의 위원장은 국세청 차장으로 한다.
- ③ 위원회는 위원장 1명을 포함하여 12명 이내의 위원으로 구성한다.
- ④ 위원회의 위원은 의약품, 식품 및 주류 분야 전문가 중에서 국세청장이 위촉하는 각 1명과 기획재정부장관, 식품의약품안전처장 및 국세청장이 의약품·식품 또는 주류관련 업무를 담당하는 소속 공무원 중에서 추천하는 각 1명으로 한다.
- ⑤ 위원회의 회의는 재적위원 과반수의 출석으로 개의하고, 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다.

**38. 주세법상 주세의 과세표준에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 주정 외의 주류에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고하는 경우에는 출고하는 때의 가격으로 하고, 수입하는 경우에는 수입신고를 하는 때의 가격(관세가 포함되어 있는 경우 관세는 제외)으로 한다.
- ② 주류를 넣을 목적으로 특별히 제조된 도자기병과 이를 포장하기 위한 포장물의 가격은 과세표준에 포함한다.
- ③ 주류의 용기 또는 포장에 붙여 출고되는 것으로서 상품정보를 무선으로 식별하도록 제작된 전자인식표의 가격은 과세표준에 포함하지 않는다.
- ④ 무상으로 출고하는 경우에는 당해 주류와 동일한 규격과 용량에 대한 통상가격으로 하되, 동일한 규격과 용량에 의하여 가격을 산출할 수 없는 때에는 그 주류의 제조원가에 통상이윤상당액(제조원가의 20%)을 가산한 금액으로 한다.
- ⑤ 주정에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고한 가액이나 수입신고하는 가액으로 한다.

39. 주세법상 제조장에서 출고된 것으로 보는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 제조장에서 마신 경우
- ㄴ. 관할 세무서장이 주류의 제조면허를 취소하고 기간을 정하여 주류 제조장에 현존하는 반제품에 대하여 제조·출고 기타 필요한 행위를 계속하게 한 경우
- ㄷ. 제조장에 있는 주류가 공매 또는 경매되거나 파산절차에 따라 환가된 경우
- ㄹ. 제조장에 있는 주류가 부가가치세법에 따라 재화의 공급으로 보는 경우

- ① ㄴ                      ② ㄱ, ㄹ                      ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ                      ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ                      ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

40. 주세의 특징에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간접세이면서 개별소비세이다.
- ② 물세와 인세의 성격을 모두 가지고 있다.
- ③ 주류를 제조하여 제조장에서부터 출고하는 자는 주세를 납부할 의무가 있다.
- ④ 주정에 대하여는 정액세율을 적용하고, 주정 이외의 주류에 대하여는 차등비례세율을 적용한다.
- ⑤ 주세에 있어서는 주세 보전명령과 주류 보유의 제한 등 주류의 제조·유통 및 판매과정에 관하여 강력한 규제를 함으로써 납세의 보전을 하고 있다.

## 회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고, 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

### 41. 유형자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 새로운 상품과 서비스를 소개하는 데 소요되는 원가는 취득원가에 포함한다.
- ② 기업의 영업 전부 또는 일부를 재배치하거나 재편성하는 과정에서 발생하는 원가는 유형자산의 장부금액에 포함하지 않는다.
- ③ 유형자산 취득 과정에서 전문가에게 지급한 수수료는 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 발생하는 원가는 전액 비용처리한다.
- ⑤ 유형자산의 매입 또는 건설과 직접 관련되어 발생한 종업원급여는 취득원가에 포함하지 않는다.

### 42. 용역의 제공으로 인한 수익 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 보고기간 말에 그 거래의 진행률에 따라 인식한다.
- ② 용역수익으로 인식한 금액이 추후에 회수가능성이 불확실해지는 경우에는 이미 인식한 수익금액을 조정한다.
- ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식한다.
- ④ 용역거래의 진행률은 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등으로 결정할 수 있다.
- ⑤ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식한다.

**43. 리스에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 리스제공자는 금융리스의 리스충투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식한다.
- ② 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 발생한 회계연도에 전액을 비용으로 인식한다.
- ③ 추정무보증잔존가치가 감소되면 금융리스채권의 장부금액은 감소하며 그 감소 금액은 즉시 당기비용으로 인식한다.
- ④ 판매형리스에서 리스제공자가 인식하는 매출액은 리스자산의 공정가치와 리스 제공자의 내재이자율로 할인한 최소리스료의 현재가치 중 큰 금액이다.
- ⑤ 공정가치에 근거한 판매후 금융리스에서 리스이용자는 판매에 따른 손익을 즉시 인식한다.

**44. 포괄손익계산서의 작성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 경영자는 신뢰성 있고 보다 목적 적합한 표시방법을 선택하도록 하고 있다.
- ② 비정상적이고 비반복적인 수익과 비용항목은 포괄손익계산서상 특별손익 항목으로 표시한다.
- ③ 한국채택국제회계기준에서는 영업이익을 구분하여 표시하도록 요구하고 있다.
- ④ 기능별 분류방법에서는 적어도 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시한다.
- ⑤ 기능별로 비용을 분류할 경우 비용의 성격에 대한 추가정보를 공시한다.

**45. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.
- ② 재무제표에는 중요하지 않아 구분하여 표시하지 않은 항목이라도 주석에서는 구분 표시해야 할 만큼 충분히 중요할 수 있다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 매출채권에 대한 대손충당금을 차감하여 관련자산을 순액으로 표시하는 것은 상계 표시에 해당하지 않는다.
- ⑤ 외환손익 또는 단기매매금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손이 중요한 경우에는 순액으로 표시한다.



**46. 무형자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 기업이 터널이나 교량을 건설하여 정부에 기부하는 대가로 취득하는 용역운영권은 무형자산의 일종이다.
- ② 사업개시활동에 대한 지출, 교육훈련비에 대한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없다.
- ③ 시장에 대한 지식에서 미래경제적효익이 발생하고 이것이 법적 권리에 의해서 보호된다면 그러한 지식은 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ④ 계약상 또는 기타 법적 권리가 갱신가능한 한정된 기간 동안 부여된다면, 유의적인 원가 없이 기업에 의해 갱신될 것이 명백한 경우에만 그 갱신기간을 무형자산의 내용연수에 포함한다.
- ⑤ 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치가 장부금액을 초과할 경우에는 과거 무형자산 상각액을 소급하여 수정한다.

**47. 투자부동산의 계정대체에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 공정가치로 평가하게 될 자가건설 투자부동산의 건설이나 개발이 완료되면 해당 일의 공정가치와 기존 장부금액의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ② 투자부동산을 원가모형으로 평가하는 경우에는 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 공정가치를 승계한다.
- ③ 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 시점까지 그 부동산을 감가상각하고, 발생한 손상차손은 인식하지 않는다.
- ④ 자가사용부동산을 제3자에게 운용리스로 제공하는 경우에는 당해 부동산을 재고자산으로 대체한다.
- ⑤ 재고자산을 공정가치모형 적용 투자부동산으로 계정대체시, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치 차액을 당기손익으로 인식한다.

**48. 유용한 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.
- ② 오류가 없는 서술이란 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 서술의 모든 면이 완벽하게 정확하다는 것을 의미한다.
- ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 말한다.
- ④ 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성으로는 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성이 있다.
- ⑤ 보강적 질적특성을 적용하는 것은 어떤 규정된 순서를 따르지 않는 반복적인 과정이다.

49. 금융자산 손상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미래 사건의 결과로 예상되는 금융자산 손상차손은 아무리 발생가능성이 높더라도 인식하지 않는다.
- ② 당기손익인식금융자산은 공정가치 변동액을 당기손익으로 인식하기 때문에 손상차손을 인식하지 않는다.
- ③ 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초 인식시점에서 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정한다.
- ④ 원가를 장부금액으로 하는 금융자산의 손상차손환입은 인식하지 않는다.
- ⑤ 매도가능채무상품의 손상차손환입은 기타포괄손익으로 매도가능지분상품의 손상차손환입은 당기손익으로 인식한다.

50. 다음은 20×1년 초에 설립된 (주)관세의 20×1년도 법인세 관련 자료이다.

• 법인세비용 차감전 순이익	₩500,000
• 감가상각비 한도 초과액(일시적 차이)	100,000
• 자기주식처분이익	50,000
• 20×1년 법인세율은 30%이며, 20×2년부터는 영구적으로 20%의 법인세율이 적용됨	

20×1년도 법인세비용(A)과 20×1년 말 이연법인세자산(B)은 각각 얼마인가?  
(단, 차감할 일시적 차이의 미래 실현가능성은 높다.)

- | (A)        | (B)     | (A)        | (B)     |
|------------|---------|------------|---------|
| ① ₩160,000 | ₩20,000 | ② ₩165,000 | ₩20,000 |
| ③ ₩165,000 | ₩30,000 | ④ ₩160,000 | ₩30,000 |
| ⑤ ₩195,000 | ₩0      |            |         |

51. 유동비율이 0.8인 상태에서 채고자산(원가 ₩100,000)을 ₩150,000에 현금판매하였다면 이 거래가 당좌비율과 유동비율에 미치는 영향은?

- | 당좌비율 | 유동비율 | 당좌비율 | 유동비율 | 당좌비율 | 유동비율 |
|------|------|------|------|------|------|
| ① 증가 | 증가   | ② 감소 | 증가   | ③ 불변 | 불변   |
| ④ 증가 | 감소   | ⑤ 감소 | 감소   |      |      |

52. (주)관세는 다음과 같은 조건으로 사채를 발행하였다.

- 사채권면의 발행일이 20×1년 1월 1일인 사채를 20×1년 7월 1일에 발행하였다.
- 사채의 액면금액은 ₩1,000,000, 표시이자율은 8%(이자선 매년 12월 31일 지급), 만기는 3년이다.
- 20×1년 1월 1일의 유효이자율은 10%, 실제 발행일인 20×1년 7월 1일의 유효이자율은 12%이다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	8%	10%	12%	8%	10%	12%
1	0.9259	0.9091	0.8929	0.9259	0.9091	0.8929
2	0.8573	0.8264	0.7972	1.7833	1.7355	1.6901
3	0.7938	0.7513	0.7118	2.5771	2.4868	2.4018

상기의 사채를 20×2년 4월 1일 경과이자를 포함하여 ₩1,000,000에 상환한 경우 사채상환손익으로 인식할 금액은 얼마인가? (단, 소수 첫째자리 이하는 반올림한다.)

- ① 손실 ₩10,600                      ② 이익 ₩10,600                      ③ 손실 ₩39,610  
 ④ 이익 ₩39,610                      ⑤ ₩0

53. (주)관세는 20×1년 1월 1일 화공약품 저장 시설물을 ₩1,000,000(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하였다. 동 시설물과 관련하여 할인율 8%를 적용한 복구충당부채 ₩300,000을 인식하였다. 20×2년 1월 1일 동 시설물과 관련된 복구충당부채가 현금흐름에 대한 추정치의 변경으로 ₩40,000, 현행 할인율의 변경(8%에서 10%)으로 ₩10,000이 각각 증가되었다. 이와 관련하여 (주)관세의 회계처리로 옳은 것은? (단, (주)관세는 동 시설물에 대하여 원가모형을 적용한다고 가정한다.)

- ① 20×1년도 인식할 감가상각비는 ₩100,000이다.  
 ② 20×1년 말 인식할 복구충당부채 전입액은 ₩24,000이며, 동 금액은 시설물의 장부 금액에 가산되어 자본화한다.  
 ③ 20×2년 초 복구충당부채에 대한 추정의 변경 중 현금흐름에 대한 추정치의 변경 효과 ₩40,000은 복구충당부채에 가산된다.  
 ④ 20×2년 초 복구충당부채에 대한 추정의 변경 중 현행 할인율의 변경효과 ₩10,000은 당기손익으로 인식한다.  
 ⑤ 20×2년 말 결산시점에 인식할 복구충당부채 전입액은 ₩28,000이다.



56. (주)관세는 고객이 보상점수를 이용하여 자사 제품을 구매할 수 있는 고객충성 제도를 운영하고 있다. (주)관세는 20×1년에 고객에게 총 100점의 보상점수를 부여하였으며, 이 중 70점이 회수될 것으로 추정하였다. 보상점수 1점의 추정 공정가치는 ₩20이며, 20×1년 중 실제로 40점이 회수되었다. (주)관세의 20×1년 말 재무제표에 보고될 이연수익(부채)은 얼마인가? (단, 보상점수 사용의 유효기간은 없다.)

- ① ₩0                      ② ₩600                      ③ ₩800                      ④ ₩1,400                      ⑤ ₩2,000

57. (주)세관은 20×1년 3월 1일 사옥 건물을 착공하였다. 동 건물은 20×3년 9월 1일에 완공되었으며, 차입원가 자본화의 적격자산에 해당한다. 다음 자료를 이용하여 (주)세관이 20×1년에 자본화할 차입원가를 계산하면 얼마인가? (단, 이자는 월할계산한다.)

- 20×1년 중에 사옥건설을 위한 연평균지출액은 ₩25,000,000이다.
- 특정차입금의 연평균차입액은 ₩8,000,000이고, 이와 관련된 차입원가 ₩450,000, 단기운용을 통한 이자수익 ₩130,000이 발생하였다.
- 일반차입금 현황은 다음과 같다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	이자율
A	20×1.3.1	₩6,000,000	20×4.2.28	연 7%
B	20×1.9.1	₩9,000,000	20×3.8.31	연 10%

- ① ₩320,000                      ② ₩450,000                      ③ ₩650,000                      ④ ₩970,000                      ⑤ ₩1,100,000

58. 다음은 (주)관세의 20×1년도 보통주 변동내역이다.

구 분	보통주 주식수
기 초	8,000주
4월 1일 무상증자 12.5%	1,000주
7월 1일 유상증자	2,000주

7월 1일 유상증자 시 주당 발행금액은 ₩10,000이고, 유상증자 직전 주당 공정가치는 ₩20,000이다. (주)관세의 20×1년도 기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할계산한다.)

- ① 9,750주                      ② 10,000주                      ③ 10,175주                      ④ 10,450주                      ⑤ 12,000주

59. 다음 자료는 20×1년 12월 31일 기준 (주)세관의 은행계정 조정에 관한 자료이다. 이 자료를 이용하여 20×1년 12월 31일 조정전 은행측 잔액(A)과 조정전 회사측 잔액(B)을 계산하면 각각 얼마인가? (단, 조정후 (주)세관의 잔액은 ₩100,000이라고 가정한다.)

- 예금이자 ₩5,000이 (주)세관의 장부에 반영되지 않았다.
- 은행이 부도처리한 ₩24,000의 수표가 (주)세관에게 통지되지 않았다.
- (주)세관에 통지되지 않은 거래처 매출채권 추심액은 ₩13,000이다.
- (주)세관이 입금한 ₩4,000이 은행에서 입금 처리되지 않았다.
- (주)세관이 거래처에 발행한 수표 중 ₩16,000이 인출되지 않았다.

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩88,000	₩94,000	②	₩93,000	₩89,000
③	₩112,000	₩106,000	④	₩117,000	₩101,000
⑤	₩118,000	₩102,000			

60. (주)관세의 다음 자료를 바탕으로 유동자산으로 분류할 수 있는 금액의 합계액은?

- 정상영업주기 내 판매하거나 소비될 것으로 예상되는 재고자산 ₩250,000
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 다른 회사 발행 주식 1,000,000
- 기업의 정상영업주기내 회수될 것으로 예상하는 매출채권 700,000
- 보고기간 후 12개월 이내에 회수될 것으로 예상되는 대여금 370,000
- 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채의 상환에 쓰도록 용도가 제한된 현금 440,000

- ① ₩1,000,000    ② ₩1,370,000    ③ ₩1,950,000    ④ ₩2,320,000    ⑤ ₩2,760,000

61. 다음은 (주)관세의 유형자산 취득 관련 자료이다. 20×2년 12월 31일의 정부 보조금 잔액(A)과 20×1년과 20×2년의 2년간 감가상각비 합계액(B)은 각각 얼마인가? (단, 정부보조금에 부수되는 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있다고 가정한다.)

- (주)관세는 20×1년 1월 1일에 전기자동차 생산용 최신설비를 ₩250,000,000 (내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하고 정부로부터 ₩50,000,000을 지원받았다.
- 정부보조금은 자산에서 차감하는 형식으로 회계처리한다.

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩30,000,000	₩50,000,000	②	₩30,000,000	₩100,000,000
③	₩30,000,000	₩80,000,000	④	₩50,000,000	₩80,000,000
⑤	₩50,000,000	₩100,000,000			

62. (주)관세의 20×3년 말 회계감사과정에서 발견된 기말재고자산 관련 오류사항은 다음과 같다.

20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
₩5,000 과대	₩2,000 과대	₩3,000 과대

위의 오류사항을 반영하기 전 20×3년 말 이익잉여금은 ₩100,000, 20×3년도 당기순이익은 ₩30,000이었다. 오류를 수정한 후의 20×3년 말 이익잉여금(A)과 20×3년도 당기순이익(B)은 각각 얼마인가? (단, 오류는 중요한 것으로 가정한다.)

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩90,000	₩25,000	②	₩90,000	₩27,000
③	₩97,000	₩27,000	④	₩97,000	₩29,000
⑤	₩99,000	₩29,000			

63. 다음은 (주)세관의 기계장치에 관한 자료이다. 20×3년도 감가상각비(A), 손상차손환입액(B)은 각각 얼마인가? (단, (주)세관은 기계장치에 대하여 원가모형을 채택하고 있다고 가정한다.)

- 20×1년 1월 1일에 취득원가 ₩10,000,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)인 기계장치를 취득하였다.
- 20×2년 말에 기계장치를 이용하여 생산한 제품의 수요가 급감하고 시장가격이 급락하였다. 20×2년 말 기계장치의 매각가격은 ₩3,000,000, 매각수수료는 ₩200,000으로 추정되고, 기계장치의 계속 사용가치는 ₩3,720,000으로 추정되었다.
- 20×3년 말에 기계장치를 이용하여 생산한 제품의 수요와 시장가격이 유의적으로 회복될 것으로 기대되어 기계장치의 회수가능액이 ₩3,000,000으로 추정되었다.

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩1,040,000	₩420,000	②	₩1,240,000	₩520,000
③	₩1,360,000	₩580,000	④	₩1,520,000	₩1,240,000
⑤	₩1,860,000	₩1,520,000			

64. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)무역의 의결권 주식 중 60%를 ₩160,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득 당시 (주)무역의 순자산 장부금액은 ₩200,000이며, 건물(공정가치 ₩150,000, 장부금액 ₩100,000, 잔존내용연수 5년, 정액법 상각)을 제외한 자산, 부채는 공정가치와 일치하였다. 한편, (주)무역은 20×1년 5월 1일 (주)관세에 원가 ₩10,000인 제품을 ₩13,000에 판매하였으며, (주)관세는 20×1년 말 현재 동 제품을 재고자산으로 보유하고 있다. (주)무역이 20×1년도 당기순이익으로 ₩50,000을 보고하였다면, (주)관세가 20×1년 말 연결재무상태표에 인식할 비지배지분은 얼마인가? (단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 인식한다.)

- ① ₩85,200      ② ₩100,000      ③ ₩112,000      ④ ₩114,800      ⑤ ₩120,000

65. (주)관세의 기말 재고자산 현황은 다음과 같다. 품목별 저가법을 적용할 경우 기말 재고자산 금액은 얼마인가? (단, 원재료A를 투입하여 제품A가 생산되고, 원재료B를 투입하여 제품B가 생산된다.)

품 목	취득원가	순실현가능가치
원재료A	₩100,000	₩80,000
제 품 A	130,000	120,000
원재료B	80,000	70,000
제 품 B	110,000	120,000

- ① ₩370,000      ② ₩375,000      ③ ₩380,000      ④ ₩385,000      ⑤ ₩390,000

66. 20×1년 말 화재로 인하여 (주)관세의 재고자산이 모두 소실되었다. 다음 자료를 이용하여 기말 재고자산의 장부금액을 추정하면 얼마인가? (단, 화재 이외의 원인으로 인한 재고자산평가손실과 감모손실은 없고, 총자산회전율은 기초 총자산을 기준으로 계산된 것이다.)

기초 재고자산	₩400,000	당기 매입액	₩3,700,000
기초 총자산	2,000,000	총자산회전율	2회
매출총이익률	20%		

- ① ₩500,000      ② ₩600,000      ③ ₩700,000      ④ ₩800,000      ⑤ ₩900,000



67. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)무역의 의결권 주식 중 30%를 ₩1,000,000에 취득하여 지분법으로 평가하고 있다. 취득 당시 (주)무역의 순자산 장부금액은 ₩3,000,000이며, 유형자산(잔존내용연수 5년, 정액법 상각)의 공정가치가 장부금액에 비해 ₩210,000 높았고, 나머지 자산과 부채의 장부금액은 공정가치와 일치하였다. (주)무역의 최근 2년간 당기순이익과 현금배당은 다음과 같다. (주)관세가 20×2년 말 보유하고 있는 관계기업투자주식 장부금액은 얼마인가? (단, 손상차손은 고려하지 않는다.)

항 목	20×1년	20×2년
당기순이익	₩200,000	₩100,000
현금배당	40,000	20,000

- ① ₩1,014,000    ② ₩1,024,000    ③ ₩1,034,000    ④ ₩1,046,800    ⑤ ₩1,072,000

68. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)리스와 다음과 같이 금융리스계약을 체결하였다.

<ul style="list-style-type: none"> <li>· 리스기계의 공정가치는 ₩1,000,000, 내용연수는 6년, 잔존가치는 ₩150,000이다.</li> <li>· 리스기간은 5년, 보증잔존가치는 ₩100,000, 리스기간 종료 후 리스자산을 반환한다.</li> <li>· 연간 리스료는 매년 말 ₩200,000을 지급한다.</li> <li>· 내재이자율은 10%이다.</li> </ul>
---

리스이용자인 (주)관세가 상기 리스계약과 관련하여 20×1년 인식할 총비용은 얼마인가? (단, 단일금액 ₩1의 현재가계수(10%, 5년)는 0.62, 정상연금 ₩1의 현재가계수(10%, 5년)는 3.79이다.)

- ① ₩197,400    ② ₩202,000    ③ ₩207,400    ④ ₩216,000    ⑤ ₩226,000

69. (주)관세의 20×1년 말 유동자산은 현금, 매출채권, 재고자산으로만 구성되어 있고 당기 매출은 모두 외상거래이다. 다음 자료를 이용하여 20×1년도 매출채권의 회수금액을 계산하면 얼마인가?

기말 현금	₩330,000	매출액	₩1,500,000
기말 재고자산	450,000	기초 매출채권	300,000
기말 유동부채	900,000	대손충당금 기말 설정액	70,000
기말 순운전자본	400,000	대손충당금 당기 증가액	30,000

- ① ₩1,120,000    ② ₩1,160,000    ③ ₩1,180,000    ④ ₩1,200,000    ⑤ ₩1,240,000

70. (주)관세의 20×1년 12월 31일 현재 재고자산(상품)에 대한 자료는 다음과 같다.

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
1,000단위	₩100	₩110	₩30

(주)관세가 20×1년 말 보유하고 있는 재고자산 중 200단위는 20×2년 1월 1일에 (주)무역에게 단위당 ₩130에 판매하기로 확정계약되어 있다. (주)관세가 20×1년도에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

- ① ₩0                      ② ₩8,000                      ③ ₩10,000                      ④ ₩16,000                      ⑤ ₩20,000

71. (주)관세는 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 모든 제조원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 평균법과 선입선출법에 의해 기말재공품원가를 계산할 경우 옳은 것은?

기초재공품수량	1,000단위(완성도 60%, 제조원가 ₩600,000)
당기착수량	2,600단위
당기완성품수량	2,400단위
기말재공품수량	1,200단위(완성도 50%)
당기투입제조원가	₩1,800,000

- ① 평균법에 의한 기말재공품원가가 선입선출법에 의한 기말재공품원가보다 ₩30,000 더 크다.  
 ② 선입선출법에 의한 기말재공품원가가 평균법에 의한 기말재공품원가보다 ₩30,000 더 크다.  
 ③ 평균법에 의한 기말재공품원가가 선입선출법에 의한 기말재공품원가보다 ₩120,000 더 작다.  
 ④ 선입선출법에 의한 기말재공품원가가 평균법에 의한 기말재공품원가보다 ₩120,000 더 작다.  
 ⑤ 평균법에 의한 기말재공품원가가 선입선출법에 의한 기말재공품원가보다 ₩150,000 더 크다.

72. (주)관세가 A제품 1,000단위를 생산하기 위해서는 단위당 기초원가 ₩3,500, 단위당 가공원가 ₩5,500, 기계설비(최대조업능력은 1,000단위)의 감가상각비를 비롯한 고정제조간접원가 ₩1,000,000이 발생한다. 기초원가의 60%가 직접노무원가일 경우, 제품 단위당 제조원가는 얼마인가?

- ① ₩6,900                      ② ₩7,600                      ③ ₩7,900                      ④ ₩8,600                      ⑤ ₩8,900

73. (주)관세는 20×4년 초 고객으로부터 축구공 500단위를 단위당 ₩320에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 특별주문을 수락하더라도 특별주문에 대한 변동판매비와관리비는 발생하지 않으며, (주)관세는 현재 충분한 여유생산설비를 보유하고 있다. 축구공 1단위의 정상판매가격은 ₩500이다. (주)관세의 20×3년 1,000단위 판매에 따른 자료는 다음과 같다.

	단위당 원가	총원가
변동제조원가	₩240	₩240,000
고정제조원가	50	50,000
변동판매비와관리비	20	20,000
고정판매비와관리비	10	10,000

(주)관세가 특별주문을 수락하는 경우 20×4년도의 영업이익에 미치는 영향은?

- ① ₩30,000 감소                      ② ₩30,000 증가                      ③ ₩40,000 감소  
 ④ ₩40,000 증가                      ⑤ 변화 없음

74. (주)관세의 보조부문과 제조부문은 각각 두 개의 부문으로 구성되어 있다. 보조부문 1은 노무시간을, 보조부문 2는 기계시간을 기준으로 각 보조부문의 원가를 배부한다. 부문간 용역수수관계와 부문별 발생원가는 다음과 같다.

	보조부문		제조부문	
	보조부문 1	보조부문 2	제조부문 1	제조부문 2
보조부문 1 (노무시간)	-	480시간	640시간	480시간
보조부문 2 (기계시간)	280시간	-	560시간	560시간
발생원가	₩80,000	₩70,000	₩300,000	₩250,000

(주)관세가 상호배부법에 의하여 보조부문의 원가를 배부할 경우, 제조부문 2의 총원가는 얼마인가?

- ① ₩320,000      ② ₩380,000      ③ ₩400,000      ④ ₩550,000      ⑤ ₩600,000

75. (주)관세는 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 원재료 A와 원재료 B를 투입하여 제품을 생산하고 있다. (주)관세는 20×1년에 300단위의 제품을 생산하였으며, 직접재료에 대한 원가자료는 다음과 같다. 직접재료원가의 수율차이는?

구 분	표 준			실 제		
	단위당 투입량	kg당 가격	재료원가	투입량	kg당 가격	재료원가
원재료 A	0.5 kg	₩200	₩100	160 kg	₩250	₩40,000
원재료 B	1.5 kg	120	180	464 kg	170	78,880
계	2.0 kg		₩280	624 kg		₩118,880

- ① ₩320 불리                      ② ₩320 유리                      ③ ₩3,360 불리  
④ ₩3,360 유리                      ⑤ ₩3,680 불리

76. (주)관세는 활동기준원가계산을 사용하고 있다. A제품 1단위 생산을 위해서는 원재료가 5 kg, 분쇄작업이 10시간 소요된다. A제품의 단위당 판매가격은 ₩9,000, A제품에 투입된 원재료는 kg당 ₩1,200이다. 다음 (주)관세의 연간 활동원가 자료를 이용하여 계산한 A제품의 단위당 제조공헌이익은 얼마인가?

활 동	원가동인	원가동인 수	변동 가공원가	고정제조 간접원가
세척활동	재료의 양	20,000 kg	₩500,000	₩100,000
분쇄활동	기계시간	42,000 시간	₩840,000	₩840,000

- ① ₩1,600              ② ₩2,450              ③ ₩2,600              ④ ₩2,675              ⑤ ₩3,000

77. (주)관세가 생산하는 제품의 단위당 판매가격과 단위당 변동비에 대한 자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩200	₩350
단위당 변동비	120	245

매출배합은 제품 A가 60%이며, 당기에 발생한 고정비는 ₩450,000이다. 매출배합이 일정하다고 가정할 경우 ₩90,000의 목표이익을 실현하기 위한 제품 B의 매출액은 얼마인가?

- ① ₩600,000              ② ₩700,000              ③ ₩720,000              ④ ₩840,000              ⑤ ₩940,000

78. (주)관세의 20×1년도 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

	금 액
매출액	₩2,700,000
변동제조원가	1,170,000
고정제조원가	540,000
변동판매비와관리비	450,000
고정판매비와관리비	324,000

20×2년도의 매출액이 전년도에 비하여 15% 증가할 경우 영업이익은 얼마로 예상되는가?

- ① ₩410,400    ② ₩378,000    ③ ₩345,600    ④ ₩313,200    ⑤ ₩248,400

79. 20×1년 초에 설립된 (주)관세는 단일제품을 생산하여 단위당 ₩30에 판매하고 있다. 20×1년과 20×2년의 생산 및 판매에 관한 자료는 다음과 같다.

	20×1년	20×2년
생산량	25,000단위	30,000단위
판매량	22,000단위	28,000단위
변동제조원가	단위당 ₩8	
고정제조원가	₩150,000	
변동판매비와관리비	단위당 ₩2	
고정판매비와관리비	₩100,000	

20×2년도의 전부원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가? (단, 재공품은 없으며 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

- ① ₩300,000    ② ₩303,000    ③ ₩310,000    ④ ₩317,000    ⑤ ₩320,000

80. (주)관세는 20×1년 3분기에 30,000단위의 제품을 판매하였으며, 4분기에는 판매량이 3분기보다 10% 증가할 것으로 예측하고 있다. 20×1년 9월 및 12월 말 제품재고량이 각각 3,300단위, 2,850단위라면, 4분기의 목표생산량은 얼마인가?

- ① 29,250단위    ② 30,900단위    ③ 32,550단위    ④ 34,200단위    ⑤ 35,850단위