

관세법개론

1. 관세법상 고액·상습채납자의 명단을 공개할 수 있는 경우는?

- ① 채납관세등에 대하여 이의신청·심사청구 등 불복청구가 진행 중인 경우
- ② 재산상황, 미성년자 해당여부 및 그 밖의 사정 등을 고려할 때 관세정보공개심의 위원회가 공개하는 것이 부적절하다고 인정하는 경우
- ③ 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 회생계획인가의 결정에 따라 채납된 세금의 징수를 유예받고 그 유예기간 중에 있는 경우
- ④ 재산상황, 미성년자 해당여부 및 그 밖의 사정 등을 고려할 때 관세정보공개심의 위원회가 공개할 실익이 없다고 인정하는 경우
- ⑤ 채납발생일부터 1년이 지난 관세가 3억원 이상인 채납자가 채납액의 100분의 20을 납부한 경우

2. 관세법상 장치기간경과물품의 매각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 살아 있는 동식물이나 부패할 우려가 있는 물품은 장치기간이 지나기 전이라도 공고한 후 매각할 수 있다.
- ② 장치기간이 지난 물품이 창고나 다른 외국물품에 해를 끼칠 우려가 있는 것으로서 급박하여 공고할 여유가 없을 때에는 매각한 후 공고할 수 있다.
- ③ 매각된 물품의 질권자나 유치권자는 다른 법령의 규정에 따라 자신의 권리를 주장할 수 있고 매수인에게 물품인도를 거부할 수 있다.
- ④ 세관장은 장치기간경과물품의 신속한 매각을 위하여 사이버몰 등에서 전자문서를 통하여 매각하려는 경우 매각대행기관에 이를 대행하게 할 수 있다.
- ⑤ 세관장은 장치기간경과물품을 매각하려면 그 화주등에게 통고일로부터 1개월 내에 해당 물품을 수출·수입 또는 반송할 것을 통고하여야 한다.

3. 관세법상 세관장이 과세전 통지를 생략할 수 없는 경우는?

- ① 관세품목분류위원회의 의결에 따라 결정한 품목분류에 의하여 수출입물품에 적용할 세율이나 품목분류의 세번이 변경되어 부족한 세액을 징수하는 경우
- ② 통지하려는 날부터 4개월 이후에 관세부과의 제척기간이 만료되는 경우
- ③ 잠정가격으로 가격신고를 한 후 납세의무자가 확정가격을 신고한 경우
- ④ 관세법 제38조(신고납부) 제2항 단서에 따라 수입신고 수리 전에 세액을 심사하는 경우로서 그 결과에 따라 부족세액을 징수하는 경우
- ⑤ 관세포탈죄로 고발되어 포탈세액을 징수하는 경우

4. 관세법상 특허보세구역에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 특허보세구역의 운영인이 장치물품에 대한 관세를 납부할 자금능력이 없다고 인정되는 경우에는 관세청장이 정하는 바에 따라 1년의 범위에서 해당 특허보세구역에의 물품반입을 정지시킬 수 있다.
- ② 세관장은 특허보세구역 운영인이 1년 이내에 3회 이상 물품반입등의 정지처분(과징금 부과처분 포함)을 받은 경우 그 특허를 취소하여야 한다.
- ③ 세관장은 물품반입등의 정지처분이 그 이용자에게 심한 불편을 주거나 공익을 해칠 우려가 있는 경우에는 특허보세구역의 운영인에게 물품반입등의 정지처분을 갈음하여 해당 특허보세구역 운영에 따른 매출액의 100분의 3 이상의 과징금을 부과할 수 있다.
- ④ 과징금 부과통지를 받은 특허보세구역 운영자는 납부통지일부터 20일 이내에 과징금을 관세청장이 지정하는 수납기관에 납부하여야 하며, 과징금은 이를 분할하여 납부할 수 있다.
- ⑤ 과징금을 납부하여야 할 특허보세구역 운영자가 납부기한까지 납부하지 아니한 경우 과징금의 징수에 관하여는 관세법 제26조(담보 등이 없는 경우의 관세징수)를 준용한다.

5. 관세법상 선용품 및 기용품의 하역 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 선용품을 외국무역선에 하역하거나 환적하려면 세관장의 승인을 받아야 한다.
- ② 기용품을 외국무역기에 하역하거나 환적하려고 세관장의 허가를 받아야 하는 경우, 허가를 받아야 하는 물품의 종류와 수량, 사용 또는 판매내역관리, 하역 또는 환적절차 등에 관하여 필요한 사항은 관세청장이 정하여 고시한다.
- ③ 기용품을 외국무역기에 하역하는 경우 물품의 종류와 수량은 항공기의 종류, 무게, 운행일수, 여객과 승무원의 수 등을 고려하여 세관장이 타당하다고 인정하는 범위이어야 한다.
- ④ 선용품이 외국으로부터 우리나라에 도착한 외국물품일 때에는 보세구역으로부터 외국무역선에 적재하는 경우에만 그 외국물품을 그대로 적재할 수 있다.
- ⑤ 외국물품인 기용품이 하역 또는 환적허가의 내용대로 운송수단에 적재되지 아니한 경우라도 세관장이 지정한 기간 내에 그 물품이 다시 보세구역에 반입된 때에는 해당 허가를 받은 자로부터 즉시 그 관세를 징수하지 아니한다.

6. 관세법상 원산지증명서 등의 확인요청 및 조사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 조약 및 협정은 고려하지 않음)

- ① 세관장은 해당 물품의 수입신고가 수리되기 이전에 원산지증명서를 발급한 국가의 세관이나 그 밖에 발급권한이 있는 기관에 원산지증명서 및 원산지 증명서확인자료의 진위 여부, 정확성 등의 확인을 요청할 수 있다.
- ② 세관장은 외국세관등이 기획재정부령으로 정한 기간 이내에 그 결과를 회신하지 아니한 경우에는 일반특혜관세·국제협력관세 또는 편익관세를 적용하지 아니할 수 있다.
- ③ 세관장은 관세법 제232조의2(원산지증명서의 발급 등)에 따라 원산지증명서가 발급된 물품을 수입하는 국가의 권한 있는 기관으로부터 원산지증명서 및 원산지 증명서 확인자료의 진위 여부, 정확성 등의 확인을 요청받은 경우 등 필요하다고 인정되는 경우에는 원산지증명서를 발급한 자를 대상으로 서면조사를 할 수 있다.
- ④ 세관장에게 신고한 원산지가 실제 원산지와 다른 것으로 확인되어 일반특혜관세·국제협력관세 또는 편익관세를 적용하지 아니한 경우 세관장은 납부하여야 할 세액 또는 납부하여야 할 세액과 납부한 세액의 차액을 부과·징수하여야 한다.
- ⑤ 외국세관등의 회신내용에 원산지증명서 및 원산지증명서확인자료를 확인하는 데 필요한 정보가 포함되지 아니한 경우에는 세관장은 일반특혜관세·국제협력관세 또는 편익관세를 적용하지 아니할 수 있다.

7. 관세법상 원산지의 확인 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 해당 물품이 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조된 경우에는 그 물품의 본질적 특성을 부여하기에 충분한 정도의 실질적인 생산·가공·제조 과정이 최종적으로 수행된 나라를 원산지로 한다.
- ② 해당 물품이 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조된 물품의 원산지는 당해 물품의 생산과정에 사용되는 물품의 품목분류표상 6단위 품목번호와 다른 6단위 품목번호의 물품을 최종적으로 생산한 국가로 한다.
- ③ 법령에 따라 원산지를 표시하여야 하는 물품의 원산지 표시가 부정한 방법으로 사실과 다르게 표시된 경우 세관장은 해당 물품의 통관을 허용하여서는 아니 된다.
- ④ 세관장은 품질등을 오인할 수 있도록 표시하거나 오인할 수 있는 표지를 부착한 물품으로서 「식품위생법」 등 품질등의 표시에 관한 법령을 위반한 물품에 대하여는 통관을 허용하여서는 아니 된다.
- ⑤ 판매를 위한 물품의 포장개선 또는 상표표시 등 상품성 향상을 위한 개수작업이나 재포장 또는 단순한 조립작업이 수행된 국가를 원산지로 인정한다.

11. 관세법상 수입신고 전의 물품 반출에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입하려는 물품을 수입신고 전에 운송수단, 관세통로, 하역통로 또는 관세법에 따른 장치 장소로부터 즉시 반출하려는 자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 세관장에게 즉시반출신고를 하여야 한다.
- ② 세관장은 즉시반출신고를 하는 자에게 납부하여야 하는 관세에 상당하는 담보를 제공하게 할 수 있다.
- ③ 수입신고 전 즉시반출신고를 하고 반출을 하는 자는 즉시반출신고를 한 날부터 10일 이내에 수입신고를 하여야 한다.
- ④ 세관장은 수입신고 전 즉시반출을 한 자가 정해진 기간 이내에 수입신고를 하지 아니하는 경우에는 해당 물품에 대한 관세의 100분의 10에 상당하는 금액을 가산세로 징수한다.
- ⑤ 수입하고자 하는 물품을 수입신고 전에 즉시반출하고자 하는 자는 당해 물품의 품명·규격·수량 및 가격을 기재한 신고서를 제출하여야 한다.

12. 관세법의 내용에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① “외국무역선”이란 무역을 위하여 외국에서만 운항하는 선박을 말한다.
- ② “반송”이란 국내에 도착한 외국물품이 수입통관절차를 거쳐 다시 외국으로 반출되는 것을 말한다.
- ③ 세관공무원은 재량으로 직무를 수행하여서는 아니 된다.
- ④ 관세를 납부하여야 하는 물품에 대하여는 다른 조세, 그 밖의 공과금 및 채권에 우선하여 그 관세를 징수한다.
- ⑤ 신의성실의무는 세관공무원의 의무로, 납세자에게는 적용되지 아니한다.

13. 관세법상 관세 납부의무가 소멸하는 때가 아닌 것은?

- ① 관세를 납부하거나 관세에 충당한 때
- ② 관세 부과가 취소된 때
- ③ 부정한 방법으로 관세를 포탈한 경우 해당 관세를 부과할 수 있는 날부터 5년이 지나도록 관세를 부과하지 아니한 때
- ④ 5억원 이상의 관세에 대하여 징수권을 행사할 수 있는 날부터 10년 동안 징수권을 행사하지 아니한 때
- ⑤ 5억원 미만의 관세에 대하여 징수권을 행사할 수 있는 날부터 5년 동안 징수권을 행사하지 아니한 때

14. 관세법상 관세징수권의 소멸시효의 중단 사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 납부최고
- ② 통고처분
- ③ 고발
- ④ 「특정범죄 가중처벌 등에 관한 법률」 제16조에 따른 공소제기
- ⑤ 손해행위취소소송 제기

15. 관세법상 세관장이 인정하는 경우에 한하여 담보로 제공할 수 있는 것은?

- ① 지방채
- ② 유가증권
- ③ 납세보증보험증권
- ④ 보험에 가입된 등기된 건물
- ⑤ 보험에 가입된 등록된 선박

16. 관세법상 과세가격의 신고 및 결정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 동종·동질물품의 거래가격을 기초로 과세가격을 결정하는 것은 허용되나, 유사 물품의 거래가격을 기초로 과세가격을 결정하는 것은 허용되지 않는다.
- ② 세관장은 납세의무자의 요청이 없더라도 과세가격을 결정하는 데에 사용한 방법과 과세가격 및 그 산출근거를 납세의무자에게 서면으로 통보하여야 한다.
- ③ 거래관행상 거래가 성립된 때부터 일정기간이 지난 후에 가격이 정하여지는 물품으로서 수입신고일 현재 그 가격이 정하여지지 아니한 경우에는 가격신고를 생략할 수 있다.
- ④ 통관의 능률을 높이기 위하여 필요하다고 인정되는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 물품의 수입신고를 하기 전에 가격신고를 할 수 있다.
- ⑤ 수입물품의 과세가격은 우리나라에 수출하기 위하여 판매되는 물품에 대하여 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격에서 일정한 금액을 빼서 조정한 거래가격으로 한다.

17. ()에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

화물이 국내에 도착한 후 최초로 보세구역에 반입된 날부터 ()일이 경과한 물품을 보세운송하고자 하는 경우에는 세관장의 승인을 받아야 한다.

- ① 7
- ② 10
- ③ 14
- ④ 20
- ⑤ 30

18. 관세법상 관세환급금의 환급 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관세환급금은 납세의무자가 환급을 청구한 경우에 한하여 환급될 수 있다.
- ② 납세의무자의 관세환급금에 관한 권리는 일신전속적인 권리로서 제3자에게 양도할 수 없다.
- ③ 세관장은 납세의무자가 관세의 과오납금의 환급을 청구한 때에는 30일 이내에 이를 과세환급금으로 결정하고, 지체 없이 환급하여야 한다.
- ④ 관세환급금의 환급은 「국가재정법」 제17조에도 불구하고 대통령령으로 정하는 바에 따라 「한국은행법」에 따른 한국은행의 해당 세관장의 소관 세입금에서 지급한다.
- ⑤ 세관장은 관세환급금의 환급에 있어서 그 환급액이 과다한 것을 알게 되었을 때에는 해당 관세환급금을 지급받은 자로부터 과다지급된 금액을 징수할 수 있으나, 이에 가산금을 더할 수는 없다.

19. 관세법상 세액의 확정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 납세신고를 받으면 수입신고서에 기재된 사항 등을 심사하되, 신고한 세액에 대하여는 수입신고를 수리하기 전에 심사하여야 한다.
- ② 납세의무자는 납세신고한 세액을 납부하기 전에 그 세액이 과부족(過不足)하다는 것을 알게 되었을 때에는 납세신고한 세액을 정정할 수 있다.
- ③ 납세의무자는 신고납부한 세액이 부족하다는 것을 알게 되거나 세액산출의 기초가 되는 과세가격 또는 품목분류 등에 오류가 있는 것을 알게 되었을 때에는 신고납부한 날부터 6개월 이내에 해당 세액을 보정(補正)하여 줄 것을 세관장에게 신청할 수 있다.
- ④ 납세의무자는 신고납부한 세액이 부족한 경우에는 수정신고를 할 수 있는데, 이 경우 납세의무자는 수정신고한 날의 다음 날까지 해당 관세를 납부하여야 한다.
- ⑤ 납세의무자가 관세청장이 정하는 사유로 과세가격이나 관세율 등을 결정하기 곤란하여 부과고지를 요청하는 경우에는, 세관장이 관세를 부과·징수한다.

20. 관세법상 세관장이 관세징수 또는 공익목적을 위하여 필요한 경우로서 신용정보 회사 등의 요구에도 불구하고 체납자료를 제공하지 아니하는 사유가 아닌 것은?

- ① 체납된 관세와 관련하여 관세법에 따른 심사청구가 계류 중인 경우
- ② 체납처분 절차가 진행 중인 경우
- ③ 전쟁·화재 등 재해나 도난으로 인하여 재산에 심한 손실을 입은 경우
- ④ 사업에 현저한 손실을 입은 경우
- ⑤ 사업이 중대한 위기에 처한 경우

24. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법특례에 관한 법률의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입자·수출자 및 생산자는 협정에 따른 원산지의 확인, 협정관세의 적용 등에 필요한 것으로서 원산지증빙서류 등 대통령령으로 정하는 서류를 3년의 범위에서 대통령령으로 정하는 기간(협정에서 정한 기간이 3년을 초과하는 경우에는 그 기간) 동안 보관하여야 한다.
- ② 수출자 또는 생산자가 체약상대국의 협정관세를 적용받을 목적으로 원산지증빙서류를 작성·제출한 후 해당 물품의 원산지에 관한 내용에 오류가 있음을 알았을 때에는 협정에서 정하는 바에 따라 해당 물품의 원산지에 관한 내용에 오류가 있음을 안 날부터 30일 이내에 그 사실을 세관장 및 원산지증빙서류를 제출받은 체약상대국의 수입자에게 각각 통보하여야 한다.
- ③ 관세청장 또는 세관장은 협정에서 정하는 범위에서 원산지의 확인, 협정관세의 적용 등에 관한 심사를 하는 데 필요하다고 인정하는 경우에는 수입자에게 원산지증빙서류 등의 제출을 요구할 수 있다.
- ④ 기획재정부장관은 무역위원회로부터 긴급관세조치를 건의받았을 때에는 건의받은 날부터 30일 이내에 긴급관세조치 여부 및 그 내용을 결정하여야 하나, 필요하다고 인정하는 경우에는 20일의 범위에서 그 결정기간을 연장할 수 있다.
- ⑤ 수입신고의 수리일부터 2년의 범위에서 대통령령으로 정하는 기간 이내에 다시 수출하기 위하여 체약상대국으로부터 일시적으로 수입하는 물품으로서 협정에서 정하는 바에 따라 기획재정부령으로 정하는 물품은 협정에서 정하는 범위에서 그 원산지에 관계없이 관세를 면제할 수 있다.

25. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법특례에 관한 법률상 수입자가 보관하여야 하는 원산지증빙서류 등에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 공정명세서
- ㄴ. 수입신고필증
- ㄷ. 수입거래 관련 계약서
- ㄹ. 지식재산권 거래 관련 계약서
- ㅁ. 원가계산서
- ㅂ. 수입물품의 국제운송 관련 서류
- ㅅ. 해당물품의 생산에 사용된 원재료의 수입신고필증

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

26. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법특례에 관한 법률상 원산지증명서에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은? (단, 조약 및 협정은 고려하지 않음)

- ㄱ. 해당 물품의 수출자·품명·수량·원산지 등 관세청장이 정하는 사항이 기재되어 있을 것
- ㄴ. 영문으로 작성될 것
- ㄷ. 원산지증명서에 서명할 자가 지정되어 있어야 하고, 그 서명할 자가 서명하여 발급할 것
- ㄹ. 원산지증명서의 유효기간은 서명일부터 2년으로 할 것

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

27. 관세법상 세관공무원의 자료 제출 요청 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세청장이나 세관장은 관세법 또는 관세법에 따른 명령을 집행하기 위하여 필요하다고 인정될 때에는 운송수단의 출발을 중지시키거나 그 진행을 정지시킬 수 있다.
- ② 관세청장이나 세관장은 관세법 또는 관세법에 따른 명령을 집행하기 위하여 필요하다고 인정될 때에는 물품·운송수단 또는 장치 장소에 관한 서류의 제출·보고 또는 그 밖에 필요한 사항을 명하거나, 세관공무원으로 하여금 수출입자·판매자 또는 그 밖의 관계자에 대하여 관계 자료를 조사하게 할 수 있다.
- ③ 관세청장이나 세관장은 세관의 조사·감시 등 관세행정과 관련한 정보 제공 및 관계 자료 조사를 위하여 명예세관원을 위촉할 수 있으나 그 활동에 대하여 활동경비를 지급하지 못한다.
- ④ 세관공무원은 관세법 또는 관세법에 따른 명령을 위반한 행위를 방지하기 위하여 필요하다고 인정될 때에는 물품, 운송수단, 장치 장소 및 관계 장부·서류를 검사 또는 봉쇄하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.
- ⑤ 세관공무원은 관세법에 따른 직무를 집행하기 위하여 필요하다고 인정될 때에는 수출입업자·판매업자 또는 그 밖의 관계자에 대하여 질문하거나 문서화·전산화된 장부, 서류 등 관계 자료 또는 물품을 조사하거나, 그 제시 또는 제출을 요구할 수 있다.

28. 관세법상 세관설비사용료 중 토지에 관한 기준은? (단, 기본사용료는 제외)

- ① 분기마다 1제곱미터당 780원 ② 분기마다 1제곱미터당 1,560원
- ③ 분기마다 1제곱미터당 1,780원 ④ 분기마다 1제곱미터당 2,560원
- ⑤ 분기마다 1제곱미터당 3,120원

29. 관세법상 과세자료 비밀유지의무를 위반하여 과세자료를 타인에게 제공 또는 누설하거나 목적 외의 용도로 사용한 자에 대한 처벌 기준으로 옳은 것은?

- ① 2년 이하의 징역 또는 1천만원 이하의 벌금
- ② 2년 이하의 징역 또는 2천만원 이하의 벌금
- ③ 3년 이하의 징역 또는 1천만원 이하의 벌금
- ④ 3년 이하의 징역 또는 2천만원 이하의 벌금
- ⑤ 3년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금

30. 관세법상 조사와 처분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세법에 관한 조사·처분은 세관공무원이 한다.
- ② 관세법에 관한 사건에 대하여는 관세청장이나 세관장의 고발이 없더라도 필요한 경우 검사는 세관장에게 통보하고 공소를 제기할 수 있다.
- ③ 사법경찰관리의 직무를 행하는 세관공무원이 법령에 의하여 피의자를 구속하는 때에는 세관관서·국가경찰관서 또는 교도관서에 유치하여야 한다.
- ④ 세관공무원은 관세법 조사에 필요하다고 인정할 때에는 선박·차량·항공기·창고 또는 그 밖의 장소를 검증하거나 수색할 수 있다.
- ⑤ 세관공무원은 범죄사실을 증명하기에 충분한 물품을 피의자가 신변(身邊)에 은닉하였다고 인정될 때에는 이를 내보이도록 요구하고, 이에 따르지 아니하는 경우에는 신변을 수색할 수 있다.

31. 관세법상 관세의 분할납부를 승인받은 자로부터 납부하지 아니한 관세의 전액을 즉시 징수하는 경우가 아닌 것은?

- ① 관세의 분할납부를 승인받은 물품을 분할납부기간에 해당 용도 외의 다른 용도로 사용하거나 해당 용도 외의 다른 용도로 사용하려는 자에게 양도한 경우
- ② 관세를 지정된 기한까지 납부하지 아니한 경우(다만, 관세청장이 부득이한 사유가 있다고 인정하는 경우는 제외)
- ③ 파산선고를 받은 경우
- ④ 법인이 분할한 경우
- ⑤ 법인이 해산한 경우

32. 관세법상 수입한 상태 그대로 수출되는 자가사용물품에 대한 관세 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수입신고가 수리된 개인의 자가사용물품이 수입한 상태 그대로 수출되는 경우로서 수입 신고일부터 1년 이내에 보세구역에 반입하였다가 다시 수출하는 경우에는 수입할 때 납부한 관세를 환급한다.
- ② 수입신고가 수리된 개인의 자가사용물품이 수입한 상태 그대로 수출되는 경우로서 수입 신고일부터 6개월 이내에 관세청장이 정하는 바에 따라 세관장의 확인을 받고 다시 수출하는 경우에는 수입할 때 납부한 관세를 환급한다.
- ③ 자가사용물품은 해당 물품이 국내에서 사용된 사실이 없다고 세관장이 인정하지 않아도 해당 물품이 수입신고 당시의 성질 또는 형태가 변경되지 아니한 상태로 수출되면 수입할 때 납부한 관세를 환급한다.
- ④ 수입한 상태 그대로 수출되는 자가사용물품에 대한 관세 환급에 관하여는 관세법 제47조(과다환급관세의 징수)를 준용한다.
- ⑤ 자가사용물품을 수입한 상태 그대로 전부 수출하는 경우에는 이미 납부한 관세액에서 내국세와 행정비용을 제외한 금액을 환급한다.

33. 관세법상 조정관세를 부과할 수 있는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 산업구조의 변동 등으로 물품 간의 세율 불균형이 심하여 이를 시정할 필요가 있는 경우
- ㄴ. 국민보건, 환경보전, 소비자보호 등을 위하여 필요한 경우
- ㄷ. 원활한 물자수급 또는 산업의 경쟁력 강화를 위하여 특정물품의 수입을 촉진할 필요가 있는 경우
- ㄹ. 국내에서 개발된 물품을 일정 기간 보호할 필요가 있는 경우
- ㅁ. 수입가격이 급등한 물품 또는 이를 원재료로 한 제품의 국내가격을 안정시키기 위하여 필요한 경우
- ㅂ. 농림축수산물 등 국제경쟁력이 취약한 물품의 수입증가로 인하여 국내 시장이 교란되거나 산업기반이 붕괴될 우려가 있어 이를 시정하거나 방지할 필요가 있는 경우

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

34. 관세법상 관세양허에 대한 조치에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부는 외국에서의 가격 하락이나 그 밖에 예상하지 못하였던 사정의 변화로 인하여 특정물품의 수입이 증가됨으로써 이와 동종의 물품을 생산하는 국내 생산자에게 중대한 피해를 가져올 우려가 있다고 인정되는 경우에는 조약에 따라 관세를 양허하고 있는 경우 해당 조약에 따라 이루어진 특정물품에 대한 양허를 철회하거나 수정하여 관세법에 따른 세율이나 수정 후의 세율에 따라 관세를 부과하는 조치를 할 수 있다.
- ② 정부는 외국이 특정물품에 관한 양허의 철회·수정 또는 그 밖의 조치를 하려고 하거나 그 조치를 한 경우 해당 조약에 따라 대항조치를 할 수 있다고 인정될 때에는 특정물품에 대하여 관세법에 따른 관세 외에 그 물품의 과세가격 상당액의 범위에서 관세를 부과하는 조치를 할 수 있다.
- ③ 정부는 외국이 특정물품에 관한 양허의 철회·수정 또는 그 밖의 조치를 하려고 하거나 그 조치를 한 경우 해당 조약에 따라 대항조치를 할 수 있다고 인정될 때에는 특정물품에 대하여 관세의 양허를 하고 있는 경우에는 그 양허의 적용을 정지하고 관세법에 따른 세율의 범위에서 관세를 부과하는 조치를 할 수 있다.
- ④ 조약에 따라 우리나라가 양허한 품목에 대하여 그 양허를 철회한 경우에는 해당 조약에 따라 철회의 효력이 발생한 날부터 관세법에 따른 세율을 적용한다.
- ⑤ 양허의 철회에 대한 보상으로 우리나라가 새로 양허한 품목에 대하여는 그 양허의 효력이 발생한 날부터 관세법에 따른 양허세율을 적용한다.

35. 관세법상 여행자 휴대품의 관세 면제에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관세의 면제 한도는 여행자 1명의 휴대품 또는 별송품으로서 각 물품의 과세가격 합계 기준으로 미화 400달러 이하로 한다.
- ② 20세 미만인 사람이 반입하는 술·담배는 관세를 면제하지 아니한다.
- ③ 60밀리리터(ml)를 초과하는 향수를 반입하여 관세를 부과하는 경우에는 향수의 가격을 과세가격으로 한다.
- ④ 증류주는 1병, 포도주는 2병까지 관세를 면제한다.
- ⑤ 궤련의 경우 200개비까지 관세를 면제하지만, 전자담배 니코틴용액의 경우 관세 면제 대상이 아니다.

36. 관세법상 관세품목분류위원회에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세품목분류위원회는 위원장 1인과 20인 이상 30인 이하의 위원으로 구성한다.
- ② 관세품목분류위원회의 위원장은 관세청 차장 또는 고위공무원단에 속하는 특수직 공무원으로서 관세청장이 지정하는 자가 된다.
- ③ 관세청장은 회의의 원활한 운영을 위하여 품목분류와 관련된 기술적인 사항 등에 대한 의견을 듣기 위하여 관련 학계·연구기관 또는 협회 등에서 활동하는 자를 기술자문위원으로 위촉할 수 있다.
- ④ 관세품목분류위원회의 회의는 위원장과 위원장이 매 회의마다 지정하는 14인으로 구성한다.
- ⑤ 관세품목분류위원회는 관세법 제86조(특정물품에 적용될 품목분류의 사전심사)에 따른 특정물품에 적용될 품목분류의 사전심사 및 재심사에 관한 사항을 심의한다.

37. 관세법상 관세를 경감할 수 있는 해외임가공물품을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 원재료 또는 부분품을 수출하여 기획재정부령으로 정하는 물품으로 제조하거나 가공한 물품
- ㄴ. 가공할 목적으로 수출한 물품으로서 기획재정부령으로 정하는 기준에 적합한 물품
- ㄷ. 보세가공 또는 장치기간경과물품을 재수출조건으로 매각함에 따라 관세가 부과되지 아니한 물품
- ㄹ. 관세법에 따른 환급을 받은 물품
- ㅁ. 「수출용원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법」에 따른 환급을 받은 물품
- ㅂ. 수리할 목적으로 수출한 물품으로서 기획재정부령으로 정하는 기준에 적합한 물품

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

38. 관세법상 덤핑방지관세를 정률세의 방법으로 부과하는 경우 최대 덤핑방지 관세액은?

- 과세가격 : 200원
- 조정된 정상가격 : 280원
- 조정된 덤핑가격 : 180원

- ① 20원 ② 50원 ③ 80원 ④ 100원 ⑤ 200원

39. 관세법상 간이세율에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이세율은 수입물품에 대한 관세, 임시수입부가세 및 내국세의 세율을 기초로 하여 대통령령으로 정한다.
- ② 탁송품, 수입신고를 하여야 하는 우편물, 관세가 감면되는 물품에 대하여는 간이세율을 적용하지 아니한다.
- ③ 여행자 또는 외국을 오가는 운송수단의 승무원이 휴대하여 수입하는 물품으로서 그 총액이 대통령령으로 정하는 금액 이하인 물품에 대하여는 일반적으로 휴대하여 수입하는 물품의 관세, 임시수입부가세 및 내국세의 세율을 고려하여 단일한 세율로 할 수 있다.
- ④ 수출용원재료와 종량세가 적용되는 물품에 대하여는 간이세율을 적용하지 아니한다.
- ⑤ 외국에서 선박 또는 항공기의 일부를 수리하거나 개체(改替)하기 위하여 사용된 물품의 과세가격은 수리 또는 개체를 위하여 지급하는 외화가격으로 한다.

40. 관세법상 재수출면세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일시 입국하는 자가 본인이 사용하고 재수출할 목적으로 직접 휴대하여 수입하거나 별도로 수입하는 신변용품·취재용품 및 이와 유사한 물품의 경우에는 입국후 처음 출국하는 날까지의 기간을 재수출면세기간으로 한다.
- ② 박람회·전시회·품평회 기타 이에 준하는 행사에 출품 또는 사용하기 위하여 수입하는 물품은 박람회 등의 행사기간종료일에 당해 물품을 재수출하는데 필요한 기일을 더한 기간을 재수출면세기간으로 한다.
- ③ 가공 또는 수리를 위한 물품 및 그 재료는 가공 또는 수리에 소요되는 것으로 인정되는 기간을 재수출면세기간으로 한다.
- ④ 기타의 물품이 반입계약에 관한 증빙서류에 의하여 기간을 확인할 수 없는 때에는 당해 물품의 성질·용도·수입자·내용연수 등을 고려하여 당사자 간의 합의로 정하는 기간을 재수출면세기간으로 한다.
- ⑤ 재수출면세물품이 행정당국에 의하여 압류된 경우에는 당해 압류기간은 재수출면세기간에 산입하지 아니한다.

무역영어

41. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제1장 ‘적용의 범위 (SPHERE OF APPLICATION)’상 적용예외 사항이 아닌 것은?

- ① This Convention does not apply to sales on execution or otherwise by authority of law.
- ② This Convention does not apply to carriage performed under the terms of any international postal convention.
- ③ This Convention does not apply to sales of stocks, shares, investment securities, negotiable instruments or money.
- ④ This Convention does not apply to contracts in which the preponderant part of the obligations of the party who furnishes the goods consists in the supply of labour or other services.
- ⑤ This Convention does not apply to the liability of the seller for death or personal injury caused by the goods to any person.

42. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제1조 ‘정의(DEFINITIONS)’의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① “Multimodal transport contract” means a contract whereby a multimodal transport operator undertakes, against payment of freight, to perform or to procure the performance of international multimodal transport.
- ② “Consignee” means the person entitled to take delivery of the goods.
- ③ “Multimodal transport document” means a document which evidences a multimodal transport contract, the taking in charge of the goods by the multimodal transport operator, and an undertaking by him to deliver the goods in accordance with the terms of that contract.
- ④ “Multimodal transport unit” means a container, swap body, semi-trailer or other comparable loading unit used in intermodal transport.
- ⑤ “International convention” means an international agreement concluded among States in written form and governed by international law.

46. 협회적하약관(ICC, 2009) 제9조 ‘운송계약종료조항(Termination of Contract of Carriage Clause)’ 내용 중 일부이다. ()에 공통으로 들어갈 숫자는?

- until the subject-matter insured is sold and delivered at such port or place, or, unless otherwise specially agreed, until the expiry of () days after arrival of the subject-matter insured at such port or place, whichever shall first occur, or
- if the subject-matter insured is forwarded within the said period of () days(or any agreed extension thereof) to the destination named in the contract of insurance or to any other destination, until terminated in accordance with the provisions of Clause 8 above.

- ① 15 ② 30 ③ 45 ④ 60 ⑤ 120

47. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 내용 중 일부이다. 밑줄 친 THIS DOCUMENT는 무엇인가?

THIS DOCUMENT, must appear to:

- be signed by the master or a named agent for or on behalf of the master, or the owner or a named agent for or on behalf of the owner, or the charterer or a named agent for or on behalf of the charterer.
- indicate that the goods have been shipped on board a named vessel at the port of loading stated in the credit by pre-printed wording, or an on board notation indicating the date on which the goods have been shipped on board.
- indicate shipment from the port of loading to the port of discharge stated in the credit. The port of discharge may also be shown as a range of ports or a geographical area, as stated in the credit.

- ① Courier Receipt
 ② Charter Party Bill of Lading
 ③ Air Transport Document
 ④ Commercial Invoice
 ⑤ Road, Rail or Inland Waterway Transport Documents

48. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제5조 ‘책임의 원칙 (Basis of liability)’에 해당하는 것은?

- ① The carrier is liable for damage sustained in the event of the destruction or loss of, or of damage to, any registered luggage or any goods, if the occurrence which caused the damage so sustained took place during the carriage.
- ② The carrier shall be relieved of this liability to the extent that the loss or damage arises from carriage in open wagons when it has been expressly agreed and entered in the consignment note.
- ③ The carrier shall not be relieved of liability by reason of the defective condition of the vehicle used by him in order to perform the carriage.
- ④ The carrier is not liable, except in general average, where loss, damage or delay in delivery resulted from measures to save life or from reasonable measures to save property at sea.
- ⑤ The fact that goods have not been delivered within fourteen days from the time when the carrier took over the goods, shall be conclusive evidence of the loss of the goods.

49. ICC 은행간 화환신용장 대금상환에 관한 통일 규칙(URR 725)의 A(GENERAL PROVISIONS AND DEFINITIONS)와 B(LIABILITIES AND RESPONSIBILITIES)에 명시된 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① For the purpose of these rules, branches of a bank in different countries are considered to be same banks.
- ② In a bank-to-bank reimbursement subject to these rules, the reimbursing bank acts on the instructions and under the authority of the issuing bank.
- ③ These rules are not intended to override or change the provisions of the Uniform Customs and Practice for Documentary Credits.
- ④ The issuing bank is responsible for indicating in the documentary credit(“credit”) that reimbursement is subject to these rules.
- ⑤ Except as provided by the terms of its reimbursement undertaking, a reimbursing bank is not obligated to honour a reimbursement claim.

50. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제20조 ‘승낙기간의 해석’에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. A period of time for acceptance fixed by the offeror in a telegram or a letter begins to run from the moment the telegram is handed in for dispatch or from the date shown on the letter or, if no such date is shown, from the date shown on the envelope.
- ㄴ. A period of time for acceptance fixed by the offeror by telephone, telex or other means of instantaneous communication, begins to run from the moment that the offer reaches the offeror.
- ㄷ. Official holidays or non-business days occurring during the period for acceptance are included in calculating the period.
- ㄹ. However, if a notice of acceptance cannot be delivered at the address of the offeror on the last day of the period because that day falls on an official holiday or a non-business day at the place of business of the offeror, the period is extended until the first business day which follows.

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

51. 전자식선하증권에 관한 CMI규칙(1990) 제4조 ‘화물수령통신문의 형식 및 내용 (Form and content of the receipt message)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① The carrier, upon receiving the goods from the shipper, shall give notice of the receipt of the goods to the shipper by a message at the electronic address specified by the shipper.
- ② This receipt message shall include the description of the goods, with any representations and reservations, in the same tenor as would be required if a paper bill of lading were issued.
- ③ This receipt message shall not include a reference to the carrier’s terms and conditions of carriage.
- ④ Upon demand of the Holder, the receipt message shall be updated with the date and place of shipment as soon as the goods have been loaded on board.
- ⑤ The shipper must confirm this receipt message to the carrier, upon which Confirmation the shipper shall be the Holder.

52. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상 제35조 ‘송달 및 번역에 대한 면책(Disclaimer on Transmission and Translation)’, 제36조 ‘불가항력(Force Majeure)’, 제37조 ‘피지시인의 행위에 대한 면책(Disclaimer for Acts of an Instructed Party)’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① A credit or amendment should not stipulate that the advising to a beneficiary is conditional upon the receipt by the advising bank or second advising bank of its charges.
- ② If a credit states that charges are for the account of the beneficiary and charges cannot be collected or deducted from proceeds, the issuing bank assumes no liability or responsibility for payment of charges.
- ③ A bank assumes no liability or responsibility for the consequences arising out of the interruption of its business by acts of terrorism. A bank will, upon resumption of its business, honour or negotiate under a credit that expired during such interruption of its business.
- ④ A bank instructing another bank to perform services is not liable for any commissions, fees, costs or expenses ("charges") incurred by that bank in connection with its instructions.
- ⑤ If a nominated bank determines that a presentation is complying and forwards the documents to the issuing bank, whether or not the nominated bank has honoured or negotiated, an issuing bank must not honour or negotiate, or reimburse that nominated bank.

53. Incoterms® 2010의 EXW에 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 "Ex Works" means that the seller delivers when it places the goods at the disposal of the buyer at the seller's premises or at another named place.
- ③ The seller must pay the costs of any mandatory pre-shipment inspection, including inspection mandated by the authorities of the country of export.
- ④ A buyer who buys from a seller on an EXW basis for export needs to be aware that the seller has an obligation to provide only such assistance as the buyer may require to effect that export: the seller is not bound to organize the export clearance.
- ⑤ The buyer has limited obligations to provide to the seller any information regarding the export of the goods.

54. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978)의 제1조 ‘정의 (Definitions)’에 관한 내용이다. ()에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

- () means any person to whom the performance of the carriage of the goods, or of part of the carriage, has been entrusted by the carrier, and includes any other person to whom such performance has been entrusted.
- () means any contract whereby the carrier undertakes against payment of freight to carry goods by sea from one port to another; however, a contract which involves carriage by sea and also carriage by some other means is deemed to be a contract of carriage by sea for the purposes of this Convention only in so far as it relates to the carriage by sea.
- () means a document which evidences a contract of carriage by sea and the taking over or loading of the goods by the carrier, and by which the carrier undertakes to deliver the goods against surrender of the document.

- ① Carrier - Contract of carriage by multimodal Transport - Seaway bill
- ② Carrier - Contract of carriage by sea - Bill of lading
- ③ Actual carrier - Contract of carriage by multimodal Transport - Transport document
- ④ Actual carrier - Contract of carriage by sea - Bill of lading
- ⑤ Actual carrier - Contract of carriage by multimodal Transport - Seaway bill

55. 다음은 비즈니스계약서 내용 중 일부이다. 이 조항에 해당하는 것은?

The buyer agrees that the confidential information shall be the valuable asset of the seller and agrees to hold it in strict confidence for the exclusive use and benefit of the seller and not to use or disclose the same to any third party at any time without prior written consent.

- ① Entire agreement
- ② Warranty
- ③ Arbitration
- ④ Infringement
- ⑤ Secrecy

56. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980)상 제3장 ‘복합운송인의 책임 (Liability of the multimodal transport operator)’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① The multimodal transport operator shall be liable for loss sustained by the consignor if such loss is caused by the fault or neglect of the consignor, or his servants or agents when such servants or agents are acting within the scope of their employment.
- ② Delay in delivery occurs when the goods have not been delivered within the time expressly agreed upon or, in the absence of such agreement, within the time which it would be reasonable to require of a diligent consignor, having regard to the circumstances of the case.
- ③ The defences and limits of liability provided for in this Convention shall apply in any action against the multimodal transport operator in respect of loss resulting from loss of or damage to the goods, as well as from delay in delivery, whether the action be founded in contract without tort.
- ④ The multimodal transport operator is deemed to be in charge of the goods 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 place of taking in charge, the goods must be handed over for transport.
- ⑤ The multimodal transport operator shall mark or label in a suitable manner dangerous goods as dangerous. Where the multimodal transport operator hands over dangerous goods, the multimodal transport operator shall inform the consignor of the dangerous character of the goods.

57. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)상 제1조 ‘URC 522의 적용(Application of URC 522)’, 제2조 ‘추심의 정의(Definition of Collection)’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① The Uniform Rules for Collections, 1995 Revision, ICC Publication No. 522, shall apply to all collections where such rules are incorporated into the "collection contract".
- ② Banks shall have no obligation to handle either a collection or any collection instruction or subsequent related instructions.
- ③ "Commercial documents" means invoices, transport documents, documents of title or other similar documents, or any other documents whatsoever, being financial documents.
- ④ "Collection" means the handling by banks of documents in accordance with sales contract, in order to require payment and/or acceptance.
- ⑤ "Clean collection" means collection of commercial documents not accompanied by financial documents.

58. 화환신용장통일규칙(UCP 600)에 관한 내용이다. ()에 들어갈 단어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- The expression () or similar will be interpreted as a stipulation that an event is to occur during a period of five calendar days before until five calendar days after the specified date, both start and end dates included.
- The words "to", "until" and () when used to determine a period of shipment include the date or dates mentioned, and the words "after" exclude the date mentioned.
- The words () and "after" when used to determine a maturity date exclude the date mentioned.

- ① on or about - between - from ② on or about - till - before
- ③ on or about - from - before ④ by - till - from
- ⑤ by - between - at

59. Incoterms[®] 2010의 서문(Introduction)상 ‘사용방법(How to use the Incoterms[®] 2010 rules)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① If you want the Incoterms[®] 2010 rules to apply to your contract, you should make this clear in the contract, through such words as, "[the chosen Incoterms rule including the named place, followed by] Incoterms[®] 2010".
- ② Whichever Incoterms rule is chosen, the parties should be aware that the interpretation of their contract may well be influenced by customs particular to the port or place being used.
- ③ The chosen Incoterms rule can work only if the parties name a place or port, and will work best if the parties specify the place or port as precisely as possible.
- ④ Incoterms rules do say which party to the sale contract has the obligation to make carriage or insurance arrangements, when the seller delivers the goods to the buyer, and which costs each party is responsible for.
- ⑤ The parties should be aware that mandatory local law cannot override any aspect of the sale contract, including the chosen Incoterms rule.

60. Incoterms® 2010에서 거래조건별 당사자 의무 조항이 바르게 나열된 것은?

	THE SELLER'S OBLIGATIONS	THE BUYER'S OBLIGATIONS
①	A4 Taking delivery	B4 Delivery
②	A6 Assistance with information and related costs	B6 Assistance with information and related costs
③	A7 Notices to the seller	B7 Notices to the buyer
④	A8 Proof of delivery	B8 Delivery document
⑤	A9 Checking-packaging-marking	B9 Inspection of goods

61. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제97조 ‘협약에 관한 선언 절차’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Declarations made under this Convention at the time of signature are subject to confirmation upon ratification, acceptance or approval.
- ② Declarations and confirmations of declarations are to be in writing and be formally notified to the depositary.
- ③ A declaration takes effect simultaneously with the entry into force of this Convention in respect of the State concerned.
- ④ However, a declaration of which the depositary receives formal notification after such entry into force takes effect on the first day of the month following the expiration of three months after the date of its receipt by the depositary.
- ⑤ Any State which makes a declaration under this Convention may withdraw it at any time by a formal notification in writing addressed to the depositary.

62. 영국해상보험법(MIA, 1906) 내용 일부이다. ()에 들어갈 용어로 옳은 것은?

() means the charges recoverable under maritime law by a salvor independently of contract. They do not include the expenses of services in the nature of salvage rendered by the assured or his agents, or any person employed for hire by them, for the purpose of averting a peril insured against. Such expenses, where properly incurred, may be recovered as particular charges or as a general average loss, according to the circumstances under which they were incurred.

- ① Demurrage
- ② Salvage charges
- ③ Despatch money
- ④ Storage charges
- ⑤ Congestion surcharges

63. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제38조 ‘물품의 검사시기’에 관한 내용이다. ()에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

- The buyer must examine the goods, or cause them to be examined, within as () a period as is practicable in the circumstances.
- If the contract involves carriage of the goods, examination may be deferred () after the goods have arrived at their destination.
- If the goods are redirected in transit or redispached by the buyer without a reasonable opportunity for examination by him and at the time of the conclusion of the contract the seller knew or ought to have known of the possibility of such redirection or redispach, examination may be deferred () after the goods have arrived at the ().

- ① short - till - to - new destination
- ② short - to - till - new place
- ③ short - until - until - new destination
- ④ long - to - until - new place
- ⑤ long - until - to - new destination

64. Incoterms® 2010에서 CIP규칙에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. “Carriage and Insurance Paid to” means that the seller delivers the goods to the carrier or another person nominated by the seller at an agreed place(if any such place is agreed between the parties) and that the seller must contract for and pay the costs of carriage necessary to bring the goods to the named place of destination.
- ㄴ. The seller also contracts for insurance cover against the buyer’s risk of loss of or damage to the goods during the carriage.
- ㄷ. The buyer should note that under CIP the seller is required to obtain insurance on maximum cover.
- ㄹ. CIP requires the buyer to clear the goods for export, where applicable. However, the buyer has no obligation to clear the goods for import, pay any import duty or carry out any import customs formalities.

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

65. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제10조 ‘조건변경(Amendments)’에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. An issuing bank may, however, choose to advise an amendment with extending its confirmation and, if so, it must inform the confirming bank with delay and inform the beneficiary in its advice.
- ㄴ. The terms and conditions of the original credit(or a credit incorporating previously accepted amendments) will remain in force for the beneficiary until the beneficiary communicates its acceptance of the amendment to the bank that advised such amendment.
- ㄷ. The beneficiary should give notification of acceptance or rejection of an amendment.
- ㄹ. If the beneficiary fails to give such notification, a presentation that complies with the credit and to any not yet accepted amendment cannot be deemed to be notification of acceptance by the beneficiary of such amendment.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

66. 전자적 제시를 위한 UCP추록(eUCP Version 1.1) 제e5조 ‘제시(Presentation)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Electronic records may be presented separately and need not be presented at the same time.
- ② If an eUCP credit allows for presentation of one or more electronic records, the beneficiary is responsible for providing a notice to the bank to which presentation is made signifying when the presentation is complete.
- ③ The notice of completeness may be given as an electronic record or paper document and must identify the eUCP credit to which it relates. Presentation is deemed not to have been made if the beneficiary’s notice is not received.
- ④ Each presentation of an electronic record and the presentation of paper documents under an eUCP credit must identify the eUCP credit under which it is presented.
- ⑤ An electronic record that cannot be authenticated is deemed to have been presented.

67. 영국물품매매법(SGA, 1979) 제30조 ‘하자 있는 수량의 인도(Delivery of wrong quantity)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Where the seller delivers to the buyer a quantity of goods less than he contracted to sell, the buyer may reject them, but if the buyer accepts the goods so delivered he must pay for them at the contract rate.
- ② Where the seller delivers to the buyer a quantity of goods larger than he contracted to sell, the buyer may accept the goods included in the contract and reject the rest, or he may reject the whole.
- ③ Where the seller delivers to the buyer a quantity of goods larger than he contracted to sell and the buyer accepts the whole of the goods so delivered he must pay for them at the contract rate.
- ④ Where the seller delivers to the buyer the goods he contracted to sell mixed with goods of a different description not included in the contract, the buyer cannot accept the goods which are in accordance with the contract and reject the rest, or he can reject the whole.
- ⑤ This section is subject to any usage of trade, special agreement, or course of dealing between the parties.

68. 영국해상보험법(MIA, 1906) 제71조 ‘화물, 상품 등의 분손(Partial loss of goods, merchandise, etc.)’에 관한 내용 일부이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

() means the wholesale price or, if there be no such price, the estimated value, with, in either case, freight, landing charges, and duty paid beforehand; provided that, in the case of goods or merchandise customarily sold in bond, the bonded price is deemed to be the (). () means the actual price obtained at a sale where all charges on sale are paid by the sellers.

- ① Gross proceeds - amount proceeds - Total value
- ② Total value - gross value - Total proceeds
- ③ Total proceeds - amount proceeds - Total value
- ④ Gross value - gross value - Gross proceeds
- ⑤ Total proceeds - amount proceeds - Gross value

69. 외국중재판정의 승인 및 집행에 관한 유엔협약(뉴욕협약, 1958)에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ㄱ. The term “arbitral awards” shall include not only awards made by arbitrators appointed for each case but also those made by permanent arbitral bodies to which the parties have submitted.
- ㄴ. The term “agreement in writing” shall not include an arbitral clause in a contract or an arbitration agreement, signed by the parties or contained in an exchange of letters or telegrams.
- ㄷ. This Convention shall come into force on the sixtieth day following the date of deposit of the third instrument of ratification or accession.
- ㄹ. Any Contracting State may denounce this Convention by a written notification to the Secretary-General of the United Nations. Denunciation shall take effect one year after the date of receipt of the notification by the Secretary-General.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

70. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제10조 ‘운송인과 실제운송인의 책임(Liability of the carrier and actual carrier)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① All the provisions of this Convention governing the responsibility of the carrier also apply to the responsibility of the actual carrier for the carriage performed by him.
- ② Any special agreement under which the carrier assumes obligations not imposed by this Convention or waives rights conferred by this Convention affects the actual carrier only if agreed to by him expressly and in writing.
- ③ Where and to the extent that both the carrier and the actual carrier are liable, their liability is joint and several.
- ④ The aggregate of the amounts recoverable from the carrier, the actual carrier and their servants and agents shall not exceed the limits of liability provided for in this Convention.
- ⑤ Nothing in this article shall prejudice any right of responsibility as between the carrier and the actual carrier.

73. Incoterms® 2010상 각 규칙 ‘사용지침(GUIDANCE NOTE)’에 관한 설명이다.
 ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

(): 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. 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 the carriage.

(): 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. This rule means that 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.

(): This rule is to be used only for sea or inland waterway transport. The seller is required either to deliver the goods alongside the ship or to procure goods already so delivered for shipment.

- ① CFR - DAP - FCA ② CPT - DDP - FOB ③ CFR - DDP - FAS
 ④ CPT - DAP - FAS ⑤ CIP - DAP - FCA

74. 다음 내용으로 개설되어지는 신용장으로 적합한 것은?

This Credit shall not be available unless and until standard prime banker's irrevocable letter in favor of New Korea Trading Co., Ltd., Seoul for account of Budapest International Inc., Hungary for an aggregate amount of US\$1,000,000 have been issued pursuant to contracts for the export of OLED display panels from Busan to Budapest.

- ① letter of instruction ② back to back credit ③ letter of indication
 ④ traveler's credit ⑤ stale credit

75. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제8조 ‘복합운송증권의 내용 (Contents of the multimodal transport document)’에 포함되지 않는 것은?

- ① The apparent condition of the goods
- ② The consignee, if named by the consignor
- ③ The name of the letter of representation
- ④ The name and principal place of business of the multimodal transport operator
- ⑤ The place of delivery of the goods

76. 국제항공운송에 관한 규칙의 통일을 위한 협약(Warsaw Convention, 1929) 제3장 ‘운송인의 책임(Liability of the Carrier)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The carriage by air within the meaning of the preceding paragraph comprises the period during which the luggage or goods are in charge of the owner, whether in an aerodrome or on board an aircraft, or, in the case of a landing inside an aerodrome, in any place whatsoever.
- ② The carrier is liable for damage sustained in the event of the destruction or loss of, or of damage to, any registered luggage or any goods, if the occurrence which caused the damage so sustained took place during the carriage by air.
- ③ The carrier is liable for damage sustained in the event of the death or wounding of a passenger or any other bodily injury suffered by a passenger, if the accident which caused the damage so sustained took place on board the aircraft or in the course of any of the operations of embarking or disembarking.
- ④ The period of the carriage by air does not extend to any carriage by land, by sea, or by river performed outside an aerodrome.
- ⑤ If, however, such a carriage takes place in the performance of a contract for carriage by air, for the purpose of loading, delivery or transshipment, any damage is presumed, subject to proof to the contrary, to have been the result of an event which took place during the carriage by air.

77. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제1조 ‘적용의 기본원칙’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① This Convention applies to contracts of sale of goods between parties whose places of business are in different States: when the States are Contracting States.
- ② The fact that the parties have their places of business in different States is to be disregarded whenever this fact does not appear either from the contract or from any dealings between, or from information disclosed by, the parties at any time before or at the conclusion of the contract.
- ③ For the purpose of these rules: Presentation means either the delivery of documents under a credit to the issuing bank or nominated bank or the documents so delivered.
- ④ Neither the nationality of the parties nor the civil or commercial character of the parties or of the contract is to be taken into consideration in determining the application of this Convention.
- ⑤ This Convention applies to contracts of sale of goods between parties whose places of business are in different States: when the rules of private international law lead to the application of the law of a Contracting State.

78. Incoterms[®] 2010의 서문(INTRODUCTION) 중 ‘규칙의 변형(Variants of Incoterms rules)’에 관한 내용이다. ()에 들어갈 알맞은 용어는?

In order to avoid any unwelcome surprises, the parties would need to make the intended effect of such alterations extremely clear in their contract. Thus, for example, if the allocation of () in the Incoterms[®] 2010 rules is altered in the contract, the parties should also clearly state whether they intend to vary the point at which the risk passes from seller to buyer.

- ① costs ② insurance ③ damages ④ risk ⑤ shipments

79. 추심에 관한 통일규칙(URC 522, 1995) 제10조 ‘서류 vs. 물품/용역/이행 (Documents vs. Goods/Services/Performances)’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① Goods should not be despatched directly to the address of a bank or consigned to or to the order of a bank with prior agreement on the part of that bank.
- ② Banks have obligation to take any action in respect of the goods to which a documentary collection relates, including storage and insurance of the goods even when specific instructions are given to do so.
- ③ Nevertheless, in the case that banks take action for the protection of the goods, whether instructed or not, they assume no liability or responsibility with regard to the fate and/or conditions of the goods and/or for any acts and/or omissions on the part of any third parties entrusted with the custody and/or protection of the goods.
- ④ However, the collecting bank must advise without delay the bank from which the consigned instruction was received of any such action taken.
- ⑤ Any charges and/or expenses incurred by banks in connection with any action taken to protect the goods will be for the account of the party from whom they sent the collection.

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

- ① A document may be signed by handwriting, facsimile signature, perforated signature, stamp, symbol or any other mechanical or electronic method of authentication.
- ② A requirement for a document to be legalized, visaed, certified or similar will be satisfied by any signature, mark, stamp or label on the document which appears to satisfy that requirement.
- ③ Terms such as "first class", "well known", "qualified", "independent", "official", "competent" or "local" used to describe the issuer of a document 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 terms "beginning", "middle" and "end" of a month shall be construed respectively as the 1st to the 10th, the 11th to the 20th and the 21st to the last day of the month, all dates inclusive.

내국소비세법

1. 개별소비세법상 납세의무자에 해당하는 자를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 유흥음식행위에 대하여 개별소비세를 부과하는 장소의 경영자
- ㄴ. 과세영업장소인 폐광지역개발 지원에 관한 특별법 제11조에 따라 허가를 받은 카지노의 경영자
- ㄷ. 귀금속 제품을 제조하여 반출하는 자
- ㄹ. 오락용 사행기구를 설치한 장소의 경영자
- ㅁ. 주세법에 따라 주세를 납부할 의무가 있는 자로서 고급 주류를 제조하여 반출하는 자

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

2. 개별소비세법상 미납세반출에 해당하는 것은?

- ① 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ② 거주 이전 외의 목적으로 우리나라에 입국하는 사람이 입국할 때에 휴대하여 수입하거나 따로 수입하는 물품으로서 자기가 직접 사용할 것으로 인정되어 관세가 면제되는 것
- ③ 거주자가 받는 소액물품으로서 해당 거주자가 사용할 것으로 인정되어 관세가 면제되는 것
- ④ 우리나라에 주둔하는 외국군대에 납품하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ⑤ 국제적인 박람회에 출품할 것을 조건으로 외국에서 수입하는 것 또는 국내에서 개최하는 박람회에 출품하기 위하여 무상으로 수입하는 것으로서 관세가 면제되는 것

3. 다음의 물품 중 개별소비세법상 기본세율이 그 물품가격의 100분의 20인 것은?

- ① 수렵용 총포류
- ② 이륜자동차
- ③ 천연가스
- ④ 고급용단
- ⑤ 보석

4. 개별소비세법상 제조장에서 반출하는 물품의 가격계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외상 또는 할부로 반출하는 경우 해당 물품을 인도한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ② 원재료 또는 자금의 공급을 조건으로 낮은 가격으로 반출하거나 자가제조물품을 다른 제조자의 제품과 저렴한 가격으로 교환하는 경우에는 반출 또는 교환한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ③ 물품을 반출한 후 일정한 금액을 매수자에게 되돌려 주는 경우 처음의 반출가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ④ 반출되는 물품의 운송비를 그 운송거리나 운송방법에 상관없이 같은 금액으로 하여 그 반출가격에 포함시키거나 그 금액을 별도로 받는 경우에는 그 운송비를 제외한 가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ⑤ 제조장에서 무상으로 반출하는 경우 그 물품을 반출한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 계산한다.

5. 개별소비세법상 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세물품인 고급가구를 제조장에서 반출한 자는 매 분기 제조장에서 반출한 고급가구의 수량, 가격, 과세표준, 산출세액 등을 적은 신고서를 반출한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 제조장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 과세물품인 담배를 제조장에서 반출한 자는 매월 제조장에서 반출한 담배의 수량, 가격, 과세표준, 산출세액 등을 적은 신고서를 반출한 날이 속하는 달의 다음 달 말일까지 제조장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 미납세반출자와 그 반출된 물품을 반입한 자가 동일한 사업자가 아닌 경우에도 해당 물품을 반입지에서 판매 또는 반출할 때 미납세반출자가 해당 물품에 대한 개별소비세를 관할 세무서장 또는 세관장에게 신고·납부할 수 있다.
- ④ 과세물품을 관세법에 따라 수입신고 수리 전에 보세구역에서 반출하려는 자는 관세법으로 정하는 바에 따라 해당 개별소비세액에 상당하는 담보를 제공하여야 한다.
- ⑤ 개별소비세법상 과세유흥장소 또는 과세영업장소의 경영자에 대하여 관할 세무서장은 납세 보전을 위하여 필요하다고 인정하면 대통령령으로 정하는 바에 따라 해당 개별소비세액에 상당하는 담보의 제공을 요구할 수 있다.

6. 주세법상 주류 판매업면허의 취소사유가 아닌 것은?

- ① 납세증명표지가 없는 주류를 판매하거나 보유한 경우
- ② 부정한 방법으로 주류 판매업면허를 받은 경우
- ③ 주류 제조면허 없이 제조한 주류나 주세를 면제받은 주류를 판매 또는 보유한 경우
- ④ 2주조연도 이상 계속하여 주류를 판매하지 아니한 경우
- ⑤ 타인과 동업 경영을 한 경우

7. 주세법상 주세의 과세표준에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 주정에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고한 가격이나 수입신고하는 가격으로 한다.

ㄴ. 주정 외의 주류에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고하는 경우에는 출고하는 때의 가격으로 하고, 수입하는 경우에는 수입신고를 하는 때의 가격(관세의 과세가격과 관세를 합한 금액을 말한다)으로 한다.

ㄷ. 주정 외의 주류를 주류 제조장에서 출고하는 경우 출고하는 때의 가격에는 용기 대금은 포함하며, 포장비용은 포함하지 아니한다.

ㄹ. 상거래 관습상 일정한 금액을 통상가격에서 공제하여 출고하는 경우에는 공제 후의 금액을 주류의 가격으로 한다.

ㅁ. 주류의 가격에 운송비가 포함되어 있음에도 불구하고 거리의 원근과 관계없이 제조자가 상대방으로부터 수령하는 운송비가 동일한 경우에는 그 운송비를 포함하는 가격에 상당하는 금액을 주류의 가격으로 한다.

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

8. 주세법상 주세를 면제하는 주류에 해당하지 않는 것은?

- ① 주한외국공관이나 그 밖에 이에 준하는 기관으로서 대통령령으로 정하는 기관에 납품하는 것
- ② 무형문화재 보전 및 진흥에 관한 법률에 따른 무형문화재로 지정받은 기능보유자가 제조하여 판매하는 것
- ③ 주세법 또는 식품위생법에 따라 검사 목적으로 수거하는 것
- ④ 외국 선원 휴게소에 납품하는 것
- ⑤ 외국에 주둔하는 국군부대에 납품하는 것

9. 주세법상 납세담보와 주세 보전에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관할 세무서장은 주세 보전을 위하여 필요한 경우 주류 판매자에 대하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 주세에 대한 담보를 제공하거나 납세 보증으로서 담보액에 상당하는 가액의 주류를 보존할 것을 명할 수 있다.
- ② 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우 납세 보증으로서 보존하는 주류를 국세기본법에서 정하는 절차에 따라 환가한 금액으로 주세를 충당할 수 있다.
- ③ 국세청장은 주세보전을 위하여 필요하다고 인정되면 대통령령으로 정하는 바에 따라 주류·밀술 또는 술덧의 제조자나 주류 판매업자에게 제조, 저장, 양도, 양수, 이동, 설비 또는 가격에 필요한 명령을 할 수 있다.
- ④ 관할 세무서장은 주세에 대한 담보제공기간이 2 이상의 주조연도에 걸치는 경우에는 매 주조연도말에 담보의 내용과 적정여부를 조사할 수 있다.
- ⑤ 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 제조원가로 한다.

10. 다음 ()안에 들어갈 내용으로 모두 옳은 것은?

주류 제조장에서 주류를 출고한 자는 매 (가) 주류 제조장에서 출고한 주류의 종류, 알코올분, 수량, 가격, 세율, 산출세액, 공제세액, 환급세액, 납부세액 등을 적은 신고서를 출고한 (나)이 속하는 (다)의 다음 달 (라)일까지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

- ① 가: 달, 나: 날, 다: 분기, 라: 20 ② 가: 분기, 나: 달, 다: 달, 라: 25
- ③ 가: 달, 나: 날, 다: 달, 라: 25 ④ 가: 분기, 나: 날, 다: 분기, 라: 25
- ⑤ 가: 분기, 나: 날, 다: 분기, 라: 20

11. 부가가치세법상 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 집합투자업자가 투자자로부터 자금 등을 모아서 부동산, 실물자산에 운용하는 경우 부가가치세 면세가 적용되지 않는다.
- ② 우정사업 운영에 관한 특례법에 따른 우정사업조직이 제공하는 우편법상 소포 우편물을 방문접수하여 배달하는 용역은 면세가 적용된다.
- ③ 원생산물 본래의 성질이 변하지 아니하는 정도로 1차 가공을 하는 과정에서 필수적으로 발생하는 부산물은 미가공식료품으로 면세가 적용된다.
- ④ 의료법에 따른 안마사가 제공하는 용역은 면세가 적용된다.
- ⑤ 주무관청의 허가 또는 인가를 받은 학교에서 학생에게 지식, 기술 등을 가르치는 교육 용역은 면세가 적용된다.

12. 부가가치세법상 사업자가 제공하는 다음의 재화 또는 용역의 공급에 대하여 영세율이 적용되는 것을 모두 고른 것은? (단, 사업자는 거주자로 가정함)

- ㄱ. 국내에서 비거주자에게 부동산 임대용역을 제공하고 그 대가를 외국환 은행에서 원화로 받는 경우의 부동산 임대용역
- ㄴ. 국내의 외국환은행에서 대가를 원화로 받고 국내사업장이 없는 비거주자에게 직접 인도하는 재화
- ㄷ. 수출업자와 직접도급계약에 의하여 부가가치세를 별도로 적은 세금계산서를 발급받고 제공하는 수출재화임가공용역
- ㄹ. 기획재정부령으로 정하는 내국신용장에 따라 국내의 다른 사업자에게 공급하는 재화(금지금은 제외)
- ㅁ. 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역

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

13. 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한국의 2017년 제1기 확정신고기간의 부가가치세 신고를 위한 자료이다. 2017년도 제1기 확정신고시 매출세액은? (단, 아래에서 제시한 금액은 부가가치세를 포함하지 않음)

(1) 국내매출액	146,000,000원
(매출할인 3,200,000원이 차감된 금액임)	
(2) 무상공급 재화(매입세액공제 받음)	
(가) 종업원 장기근속기념품	원가 1,200,000원(시가 1,300,000원)
(나) 거래처 판매장려물품	원가 2,400,000원(시가 2,600,000원)
(3) 대표이사 가사용 소비재화	원가 1,800,000원(시가 2,000,000원)
(매입세액공제 받음)	
(4) 대손확정액	990,000원
(2016년 7월 판매제품에 대한 외상매출금으로서 2017년 3월 20일에 법에서 정한 사유로 대손확정되었음)	

- ① 15,050,000원 ② 15,070,000원 ③ 15,100,000원
 ④ 15,190,000원 ⑤ 15,420,000원

14. 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자와 동일하게 영세율사업자도 부가가치세법상 납세의무자가 아니다.
- ② 면세사업자는 당해 재화를 공급하기 위하여 매입한 재화에 부과되는 부가가치세를 공제받거나 환급받을 수 없다.
- ③ 영세율은 매입세액의 전액환급이 가능하므로 완전면세제도이다.
- ④ 사업자는 부가가치세가 면제되는 재화의 공급으로서 영세율의 적용대상이 되는 경우 면세포기를 할 수 있다.
- ⑤ 영세율은 사업자가 비거주자나 외국법인인 경우에는 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일한 면세를 하는 경우에만 적용한다.

15. 부가가치세법상 공급가액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대가를 외국통화로 받은 경우 공급시기가 되기 전에 원화로 환가한 경우에는 환가한 금액을 공급가액으로 한다.
- ② 사업자가 토지와 그 토지에 정착된 건물 또는 구축물 등을 함께 공급하는 경우에는 건물 또는 구축물 등의 실지거래가액을 공급가액으로 하는 것이 원칙이다.
- ③ 재화나 용역을 공급할 때 그 품질이나 수량, 인도조건 또는 공급대가의 결제 방법이나 그 밖의 공급조건에 따라 통상의 대가에서 일정액을 직접 깎아 주는 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.
- ④ 폐업하는 경우 폐업 시 남아 있는 재화의 시가를 공급가액으로 한다.
- ⑤ 사업자가 개인서비스용역을 제공하고 그 대가와 함께 받는 종업원의 봉사료를 자기의 수입금액에 계상하는 경우 그 봉사료는 공급가액에 포함하지 아니한다.

16. 부가가치세법상 매출세액에서 공제 가능한 매입세액은?

- ① 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 대통령령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액
- ② 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 20일 이내에 사업자등록을 신청한 경우 등록신청일부터 공급시기가 속하는 과세기간 기산일까지 역산한 기간 내의 매입세액
- ③ 사업과 직접 관련이 없는 지출로서 대통령령으로 정하는 것에 대한 매입세액
- ④ 면세사업을 위한 투자에 관련된 매입세액
- ⑤ 자본적 지출에 해당하는 토지의 취득 및 형질변경에 관련된 매입세액

17. (주)대한은 2017년 제1기부터 면세사업용 재화를 과세사업에 일부 사용하기로 결정하였다. (주)대한이 2017년 제1기 부가가치세 확정신고시 과세전용과 관련하여 공제받을 수 있는 매입세액은? (단, 취득가액에는 부가가치세가 포함되지 않음)

(1) 과세사업전용 면세사업용 재화

구분	취득일	취득가액	공제가능한 매입세액	과세전용여부
건물	2015.09.09.	50,000,000원	5,000,000원	일부전용
기계장치	2016.10.27.	30,000,000원	3,000,000원	일부전용

(2) 과세기간별 공급가액

구분	과세	면세	계
2016년 제2기	2억원	2억원	4억원
2017년 제1기	3억원	1억원	4억원

- ① 2,025,000원 ② 3,250,000원 ③ 4,000,000원 ④ 4,875,000원 ⑤ 6,000,000원

18. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때에는 수입된 재화에 대한 세금계산서를 수입하는 자에게 발급하여야 한다.
- ② 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 세관장이 수입세금계산서를 발급하는 경우 부가가치세법에 따라 부가가치세 납부기유예된 때에는 수입세금계산서에 부가가치세 납부기유예 표시를 하여 발급한다.
- ④ 계약의 해지에 따라 공급가액에 추가되거나 차감되는 금액이 발생한 경우 수정세금계산서를 발급할 수 있다.
- ⑤ 세관장이 수정수입세금계산서를 발급하는 경우에는 추가되는 금액은 붉은색 글씨로 쓰고, 차감되는 금액은 검은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급한다.

19. 다음은 부가가치세법상 과세사업을 영위하는 (주)민국의 2017년 거래내역이다. 제1기 예정신고기간(1.1~3.31)의 부가가치세 과세표준은? (단, 아래에서 제시한 금액은 부가가치세를 포함하지 않음)

1. 1월 10일 : 매출액 50,000,000원
2. 1월 20일 : 수출액 30,000,000원
3. 1월 30일 : 대표이사 개인의 주택 수리비로 사용한 재화
(대손세액공제 받음)
시가: 6,000,000원, 원가: 4,000,000원
4. 기계장치의 양도에 따른 60,000,000원의 대금수령은 다음과 같다.
(기계장치 인도는 잔금 수령일에 이루어지며, 계약금, 중도금, 잔금은 계약서에 기재되어 있음)
 - 1) 계약금(1월 15일) : 5,000,000원
 - 2) 중도금(3월 30일) : 20,000,000원
 - 3) 잔금(8월 31일) : 35,000,000원

- ① 81,000,000원 ② 108,000,000원 ③ 111,000,000원
 ④ 116,000,000원 ⑤ 146,000,000원

20. 부가가치세법상 대손세액공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일로부터 5년이 지난날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 법에서 정한 사유로 확정되는 대손세액으로 한다.
- ② 대손세액 공제를 받으려 하는 사업자는 대손세액 공제신고서와 대손사실을 증명하는 서류를 첨부하여 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 공급자가 대손세액을 매출세액에서 차감한 경우 공급자의 관할 세무서장은 대손세액 공제사실을 공급받는 자의 관할 세무서장에게 통지하여야 한다.
- ④ 대손세액공제를 받은 사업자가 대손금액의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금액에 관련된 대손세액을 공급일이 속하는 과세기간의 매출세액에 더하여 수정신고 한다.
- ⑤ 대손세액은 대손금액의 110분의 10으로 한다.

21. 부가가치세법상 사업자의 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재화 또는 용역의 공급은 모두 과세대상임)

- ① 위탁매매 또는 대리인에 의한 매매를 할 때에는 수탁자 또는 대리인에게 부가가치세 납세의무가 있다(단, 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우는 제외).
- ② 부가가치세법상 납세의무자인 법인에는 국가·지방자치단체와 지방자치단체조합이 포함된다.
- ③ 부가가치세법상 사업자란 사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ④ 부가가치세 과세사업자는 일반과세자와 간이과세자로 구분된다.
- ⑤ 법인격이 없는 사단·재단 또는 그 밖의 단체는 부가가치세를 납부할 의무가 있다.

22. 부가가치세법상 재화의 수입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 수입은 부가가치세 과세대상에 해당한다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자에 해당되어야 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ③ 보세구역은 관세법에 따른 보세구역 또는 자유무역지역의 지정 및 운영에 관한 법률에 따른 자유무역지역을 말한다.
- ④ 외국으로부터 국내에 도착한 물품으로서 수입신고가 수리되기 전의 물품을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ⑤ 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당하지 않는다.

23. 부가가치세법상 용역의 범위에 해당하지 않는 것은? (단, 재산 가치가 있는 것으로 가정함)

- ① 음식점업
- ② 운수업
- ③ 사업상 목적으로 1과세기간 중에 1회 이상 부동산을 취득하고 2회 이상 판매하는 사업
- ④ 가구 내 고용활동 및 달리 분류되지 않은 자가소비 생산활동
- ⑤ 공공행정, 국방 및 사회보장 행정

24. 부가가치세법상 사업자등록에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자(신규로 사업을 시작하려는 자는 제외)는 사업장마다 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업 개시일부터 20일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 사업자등록을 신청하여야 한다.
- ② 사업자는 사업자등록의 신청을 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게도 할 수 있으며, 이 경우에는 사업장 관할 세무서장에게 사업자등록을 신청한 것으로 본다.
- ③ 사업장 관할 세무서장은 신규로 사업을 시작하려는 자가 사업 개시일 이전에 등록신청을 하고 사실상 사업을 시작하지 아니하게 되는 경우에는 지체 없이 사업자등록을 말소하여야 한다.
- ④ 사업자등록번호는 사업장마다 관할 세무서장이 부여하나, 사업자 단위로 등록신청을 한 경우에는 사업자 단위 과세 적용 사업장에 한 개의 등록번호를 부여한다.
- ⑤ 사업장 관할 세무서장은 사업자등록의 신청 내용을 보정할 필요가 있다고 인정될 때에는 20일 이내의 기간을 정하여 보정을 요구할 수 있다.

25. 부가가치세법상 납세지와 과세 관할에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 수입하는 자에 대한 부가가치세는 납세지 관할 세무서장이 과세한다.
- ② 사업장 외의 장소도 사업자의 신청에 따라 추가로 사업장으로 등록할 수 있으나, 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우에는 그러하지 아니하다.
- ③ 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ④ 사업자(사업자 단위 과세 사업자는 제외)의 부가가치세 납세지는 각 사업장의 소재지로 한다.
- ⑤ 개인사업자가 부동산매매업을 영위하는 경우에 있어 사업장은 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소이다.

26. 부가가치세법상 과세대상인 재화의 공급이 아닌 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 저당권의 목적으로 부동산을 제공하는 것
- ㄴ. 민사집행법에 따른 경매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ㄷ. 보세구역에 있는 조달청 창고(조달청장이 개설한 것으로서 관세법에 따라 세관장의 특허를 받은 보세창고를 말함)에 보관된 물품에 대하여 조달청장이 발행하는 창고증권의 양도로서 임치물의 반환이 수반되지 아니하는 것
- ㄹ. 자기가 주요자재의 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것

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

27. 부가가치세법상 과세대상인 용역의 공급이 아닌 것은?

- ① 건설업자가 건설자재의 일부를 부담하여 건설용역을 제공하고 대가를 받는 경우
- ② 사업자가 저작권을 양도하고 대가를 받는 경우
- ③ 방송통신사업자가 방송프로그램을 방영하고 대가를 받는 경우
- ④ 사업자가 산업상·상업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하고 대가를 받는 경우
- ⑤ 사업자가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주고 대가를 받는 경우

28. 부가가치세법상 사업자로부터 사업자등록 정정신고서를 받은 세무서장이 신청일 당일에 변경 내용을 확인하고 사업자등록증의 기재사항을 정정하여 재발급해야 하는 경우는?

- ① 공동사업자의 구성원 또는 출자지분이 변경되는 경우
- ② 사업자 단위 과세 사업자가 사업자 단위 과세 적용 사업장을 변경하는 경우
- ③ 법인의 대표자를 변경하는 경우
- ④ 상호를 변경하는 경우
- ⑤ 상속으로 사업자의 명의를 변경되는 경우

29. 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고 수리일을 재화의 공급시기로 본다.
- ② 외상판매의 경우 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ③ 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 해당 상품권이 현물과 교환되는 경우에는 재화가 실제로 인도되는 때를 공급시기로 본다.
- ④ 완성도기준지급조건부로 재화를 공급하는 경우 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다(다만, 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날 이후에 받기로 한 대가의 부분에 대해서는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날을 그 재화의 공급시기로 본다).
- ⑤ 사업자가 폐업 전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 그 폐업일을 공급시기로 본다.

30. 부가가치세법상 과세대상인 재화의 공급으로 보지 않는 것은? (자기생산·취득 재화는 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화로서 매입 세액이 공제된 재화를 말함)

- ① 사업장이 둘 이상인 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 사업자 단위 과세 사업자로 적용을 받는 과세기간에 자기의 다른 사업장에 반출하는 것
- ② 운수업을 경영하는 사업자가 자기생산·취득재화 중 개별소비세법 제1조 제2항 제3호에 따른 자동차와 그 자동차의 유지를 위한 재화를 해당 업종에 직접 영업으로 사용하지 아니하고 다른 용도로 사용하는 것
- ③ 사업자가 자기생산·취득재화를 사업과 직접적인 관계없이 자기의 개인적인 목적을 위하여 사용·소비하는 것으로서 사업자가 그 대가를 받지 아니하는 것
- ④ 사업자가 자기생산·취득재화를 자기의 면세사업을 위하여 직접사용하거나 소비하는 것
- ⑤ 사업자가 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아 있는 재화

31. 부가가치세법상 신고 및 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일(폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일) 이내에 납세지 관할 세무서장에게 신고하는 것이 원칙이다.
- ② 신규사업자가 아닌 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 사업자가 부가가치세의 예정신고와 납부를 할 때에는 가산세를 포함하여 신고하고 납부하여야 한다.
- ④ 재화를 수입하는 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 관세법에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.
- ⑤ 각 예정신고기간분에 대하여 조기환급을 받으려는 개인사업자는 예정신고를 하고 예정신고기간의 납부세액을 납부할 수 있다.

32. 부가가치세법상 가산세 부과에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 사업자등록 신청 기한까지 등록을 신청하지 아니한 경우의 가산세는 사업 개시일부터 등록을 신청한 날의 직전일까지의 공급가액 합계액의 0.5퍼센트에 해당하는 금액으로 한다.
- ② 사업자가 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하는 경우의 가산세는 그 공급가액의 0.5퍼센트에 해당하는 금액으로 한다.
- ③ 사업자가 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하지 아니한 경우의 가산세는 그 공급가액의 0.5퍼센트에 해당하는 금액으로 한다.
- ④ 세금계산서의 필요적 기재사항의 일부가 착오 또는 과실로 적혀 있지 아니하거나 사실과 다른 경우(해당 세금계산서에 적힌 나머지 필요적 기재사항 또는 임의적 기재사항으로 보아 거래사실이 확인되는 경우 제외)의 가산세는 그 공급가액의 1퍼센트에 해당하는 금액으로 한다.
- ⑤ 사업자가 재화 또는 용역을 공급받고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급받은 경우의 가산세는 그 공급가액의 1퍼센트에 해당하는 금액으로 한다.

33. 부가가치세법상 납세지 관할 세무서장이 해당 예정신고기간 및 과세기간에 대한 부가가치세의 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정하는 사유를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 예정신고 또는 확정신고를 한 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우
- ㄴ. 확정신고를 할 때 매출처별 세금계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우
- ㄷ. 확정신고를 할 때 제출한 매출처별 세금계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항의 전부 또는 일부가 적혀 있지 아니하거나 사실과 다르게 적힌 경우
- ㄹ. 사업장의 이동이 빈번한 경우로서 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우

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

34. 부가가치세법상 환급 및 조기환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 영세율을 적용받는 경우에는 조기환급 대상이 된다.
- ② 사업자가 감가상각자산인 사업 설비를 확장 또는 증축하는 경우에는 조기환급 대상이 되지 않는다.
- ③ 조기환급되는 경우를 제외하고 납세지 관할 세무서장은 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 확정신고한 사업자에게 그 확정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급하여야 한다.
- ④ 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매 2월로 한다.
- ⑤ 관할 세무서장은 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우에는 지체 없이 사업자에게 환급하여야 한다.

35. 부가가치세법상 결정·경정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세지 관할 세무서장은 각 예정신고기간 및 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정하는 경우에는 세금계산서, 수입세금계산서, 장부 또는 그 밖의 증명 자료를 근거로 하는 것이 원칙이다.
- ② 과세표준을 계산할 때 필요한 세금계산서, 수입세금계산서, 장부 또는 그 밖의 증명 자료가 없는 경우에는 납세지 관할 세무서장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 추계할 수 있다.
- ③ 추계 결정·경정시 재해 또는 그 밖의 불가항력으로 인하여 발급받은 세금계산서가 소멸되어 세금계산서를 제출하지 못하게 되었을 때에는 해당 사업자에게 공급한 거래상대방이 제출한 세금계산서에 의하여 확인되는 것을 납부세액에서 공제하는 매입세액으로 한다.
- ④ 영수증 발급대상 사업 중 국세청장이 정하는 업종을 경영하는 사업자로서 같은 장소에서 계속하여 5년 이상 사업을 경영한 자에 대해서는 객관적인 증명자료로 보아 과소하게 신고한 것이 분명한 경우에만 경정할 수 있다.
- ⑤ 주로 최종소비자를 대상으로 거래하는 음식 및 숙박업과 서비스업에 대해서는 추계 결정·경정 방법으로서 국세청장이 정하는 입회조사기준에 따라 계산하는 방법을 적용할 수 없다.

36. 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 1천200만원 미만이면 부가가치세 납부세액의 납부의무를 면제한다.
- ② 제조업을 운영하는 간이과세자가 면세농산물을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급에 대하여 과세되는 경우에는 의제매입세액을 납부세액에서 공제할 수 있다.
- ③ 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자에 대하여는 그 사업 개시일부터 그 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월(이 경우 1개월 미만의 끝수가 있으면 1개월로 한다)로 환산한 금액을 기준으로 하여 간이과세의 적용 범위에 해당하는지 판정한다.
- ④ 간이과세자가 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기하고 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 경우에는 적용받으려는 달의 전달의 마지막 날까지 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ⑤ 관할 세무서장은 간이과세자에 관한 규정이 적용되거나 적용되지 아니하게 되는 과세기간 개시 20일 전까지 그 사실을 통지하여야 하며, 사업자등록증을 정정하여 과세기간 개시 당일까지 발급하여야 한다.

37. 부가가치세법상 과세표준에 포함되는 것은?

- ① 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ② 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손되거나 훼손되거나 멸실한 재화의 가액
- ③ 장기할부판매의 이자상당액
- ④ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액
- ⑤ 환입된 재화의 가액

38. 부가가치세법상 간이과세자 甲은 부동산임대업과 소매업을 겸영하고 있다. 2017년 과세기간 동안 공급대가와 부가가치율에 관한 자료는 아래와 같다. 사업자 甲의 부가가치세 납부세액은? (단, 부동산임대업과 소매업의 공통사용재화는 실지귀속이 확인되지 않음)

구분	공급대가	부가가치율
부동산임대업	30,000,000원	30%
소매업	10,000,000원	10%
공통사용재화	5,000,000원	

- ① 900,000원 ② 1,000,000원 ③ 1,050,000원 ④ 1,125,000원 ⑤ 1,150,000원

39. 부가가치세법상 장부의 작성·보관에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 장부에 기록하여야 할 거래사실에는 공급한 자와 공급받은 자가 포함된다.
- ② 사업자는 장부와 발급하거나 발급받은 세금계산서, 수입세금계산서 또는 영수증을 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한 후 10년간 보존하여야 한다.
- ③ 간이과세자는 발급받았거나 발급한 세금계산서 또는 영수증을 보관하였을 때에는 장부기록의무를 이행한 것으로 본다.
- ④ 사업자가 법인세법 및 소득세법에 따라 장부기록의무를 이행한 경우에는 부가가치세법에 따른 장부기록의무를 이행한 것으로 본다.
- ⑤ 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역의 공급과 함께 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 과세되는 공급과 면제되는 공급을 각각 구분하여 장부에 기록하여야 한다.

40. 부가가치세법상 주사업장 총괄 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장이 둘 이상인 사업자가 주된 사업장의 관할 세무서장에게 주사업장 총괄 납부를 신청한 경우에는 납부할 세액을 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
- ② 주사업장 총괄 납부 사업자가 주된 사업장의 이동이 빈번한 경우 주된 사업장 관할 세무서장은 주사업장 총괄 납부를 적용하지 아니할 수 있다.
- ③ 신규로 사업을 시작하는 자가 주된 사업장에서 총괄하여 납부하려는 경우에는 주된 사업장의 사업자등록증을 받은 날부터 20일 이내에 주사업장 총괄 납부 신청서를 주된 사업장의 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 주사업장 총괄 납부를 적용하지 아니하게 되거나 포기한 경우에 주된 사업장 관할 세무서장은 지체 없이 그 내용을 해당 사업자와 주된 사업장 외의 사업장 관할 세무서장에게 통지하여야 한다.
- ⑤ 주사업장 총괄 납부를 포기한 경우에는 그 포기한 날이 속하는 과세기간부터 각 사업장에서 납부하여야 한다.

회 계 학

※ 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. (주)관세는 20x1년 1월 1일에 사채(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 ₩885,840에 발행하였다. (주)관세는 동 사채를 20x3년 1월 1일에 전액 상환하였으며 발행시점부터 상환직전까지 인식한 총 이자비용은 ₩270,680이었다. 사채상환시 사채상환이익이 ₩1,520인 경우 (주)관세가 지급한 현금은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩953,480 ② ₩954,000 ③ ₩955,000 ④ ₩956,000 ⑤ ₩958,040

42. (주)관세의 20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시된 이익잉여금은 ₩300,000으로 이에 대한 세부항목은 이익준비금 ₩30,000과 임의적립금 ₩60,000 그리고 미처분이익잉여금 ₩210,000이다. (주)관세는 20x2년 2월 27일에 개최한 정기주주총회에서 20x1년도 재무제표에 대해 다음과 같이 결산승인하였다.

○ 임의적립금 이입액	₩20,000	○ 이익준비금 적립액	₩10,000
○ 자기주식처분손실 상각액	₩10,000	○ 현금 배당액	₩100,000

(주)관세가 20x2년 2월 27일의 결산승인사항을 반영한 후 이익잉여금은? (단, 이익준비금은 자본금의 1/2에 미달한다고 가정한다.)

- ① ₩180,000 ② ₩190,000 ③ ₩200,000 ④ ₩210,000 ⑤ ₩220,000

43. (주)관세는 (주)한국이 20x1년 1월 1일에 발행한 사채(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 13%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 발행시점에서 ₩95,434에 취득하여 매도가능금융자산(장부금액과 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산)으로 분류하였다. 취득당시 유효이자율은 15%이었다. 20x1년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 공정가치는 ₩95,000이다. (주)관세가 매도가능금융자산과 관련하여 20x1년도에 인식할 총포괄이익은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩1,749 ② ₩12,566 ③ ₩13,000 ④ ₩14,315 ⑤ ₩16,064

44. (주)관세는 20x1년 1월 20일 자사가 발행한 보통주식 30주를 주당 ₩2,000에 취득하였다. 20x1년 4월 10일 자기주식 중 10주를 주당 ₩3,000에 매각한 후, 20x1년 5월 25일 나머지 20주를 주당 ₩500에 매각하였다. 20x1년도 말 자본에 표시되는 자기주식처분손익은? (단, 20x1년 1월 1일 현재 자기주식과 자기주식처분손익은 없다고 가정한다.)

- ① 손실 ₩30,000 ② 손실 ₩20,000 ③ ₩0
 ④ 이익 ₩20,000 ⑤ 이익 ₩30,000

45. (주)관세는 20x1년 5월 1일 상품을 판매하고 약속어음(액면금액 ₩200,000, 연 이자율 8%, 6개월 만기)을 수취하였다. (주)관세가 어음을 3개월간 보유한 후 거래은행에 연 12%의 이자율로 할인하였을 경우 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 어음의 할인은 월할 계산하며 위험과 보상의 대부분을 이전하였다고 가정한다.)

- ① ₩1,760 감소 ② ₩2,240 감소 ③ ₩1,760 증가
 ④ ₩2,240 증가 ⑤ ₩4,000 증가

46. (주)관세의 20x1년도 법인세와 관련된 자료가 다음과 같을 때 20x1년도 법인세 비용은? (단, 차감할 일시적차이와 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성은 높고 20x1년 1월 1일 현재 이연법인세자산(부채)은 없다.)

○ 법인세비용차감전순이익	₩240,000
○ 접대비 한도초과액	₩20,000
○ 감가상각비 한도초과액	₩40,000
○ 20x1년도 법인세율	20%
○ 20x2년도 이후 법인세율	30%

- ① ₩48,000 ② ₩52,000 ③ ₩60,000 ④ ₩72,000 ⑤ ₩78,000

47. 20x1년 말 (주)관세의 유통보통주식수는 1,400주이다. 20x2년 4월 1일에 보통주 1,000주를 주당 ₩1,200에 발행하였고 발행 직전일의 종가는 주당 ₩2,000이다. (주)관세의 20x2년 당기순이익은 ₩350,000이고 이익에 대한 현금배당을 결의하여 보통주 배당금 ₩120,000과 비누적적우선주 배당금 ₩17,000을 지급하였다. 20x2년도 (주)관세의 기본주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

- ① ₩120 ② ₩130 ③ ₩140 ④ ₩150 ⑤ ₩160

51. 재무보고를 위한 개념체계의 목적과 위상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계는 회계기준위원회가 재무제표의 표시와 관련되는 법규, 회계기준 및 절차의 조화를 촉진시킬 수 있도록 도움을 준다.
- ② 개념체계는 재무제표의 작성자가 한국채택국제회계기준을 적용하고 한국채택국제회계기준이 미비한 주제에 대한 회계처리를 하는 데 도움을 준다.
- ③ 개념체계는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표에 포함된 정보를 재무제표의 이용자가 해석하는 데 도움을 준다.
- ④ 개념체계는 재무제표가 한국채택국제회계기준을 준수하고 있는지에 대해 감사인의 의견을 형성하는데 도움을 제공한다.
- ⑤ 개념체계는 한국채택국제회계기준의 제정과 검토의 지침이 되기 때문에 개념체계와 특정 회계기준이 상충될 경우에는 개념체계가 우선한다.

52. 재무제표의 주석공시와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주석은 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.
- ② 주석은 재무제표 작성에 사용한 측정기준, 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 그 밖의 회계정책에 관한 정보를 제공한다.
- ③ 주석은 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 정보를 제공한다.
- ④ 상법 등에서 이익잉여금처분계산서의 작성을 요구하는 경우에는 재무제표 및 주석과 분리하여 별도의 보충명세서로 제공한다.
- ⑤ 주석에는 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금액과 주당배당금을 공시한다.

53. 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 재고자산의 매입원가를 결정할 때 차감한다.
- ② 재고자산의 전환원가 중 고정제조간접원가는 실제조업도에 기초하여 전환원가에 배부하되, 비정상적으로 많은 생산이 이루어진 기간에는 정상조업도에 기초한 생산단위당 고정제조간접원가를 사용하여 전환원가에 배부한다.
- ③ 재료원가, 노무원가 및 기타제조원가 중 비정상적으로 낭비된 원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 생물자산에서 수확한 농림어업수확물로 구성된 재고자산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초로 인식한 금액을 취득원가로 한다.
- ⑤ 재고자산을 후불조건으로 취득하는 계약이 실질적으로 금융요소를 포함하고 있다면, 해당 금융요소는 금융이 이루어지는 기간 동안 이자비용으로 인식한다.

54. 재무상태표의 자산과 부채의 유동과 비유동 구분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동자산은 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산 및 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산을 포함한다.
- ② 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 않는다.
- ③ 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동과 비유동으로 자산과 부채를 재무상태표에 구분하여 표시한다.
- ④ 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다면, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래한다 하더라도 비유동부채로 분류한다.
- ⑤ 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공한다고 하더라도, 자산과 부채의 일부는 유동/비유동 구분법으로 표시하고 나머지는 유동성순서에 따라 표시하는 혼합 표시방법은 허용되지 않는다.

55. 재무제표 작성과 표시의 일반사항에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ② 기업은 모든 정보를 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 재고자산평가충당금을 차감하여 재고자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하며, 기업의 현금흐름을 분석할 수 있는 재무제표이용자의 능력을 저해한다.
- ④ 재무제표는 일관성 있게 1년 단위로 작성한다. 따라서 실무적인 이유로 기업이 52주의 보고기간을 선호하더라도 기준서는 이러한 보고관행을 금지한다.
- ⑤ 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 없다.

56. (주)관세의 현재 유동비율(current ratio)과 당좌비율(quick ratio)이 각각 200%와 100%이다. 다음의 거래를 모두 반영할 경우, 유동비율과 당좌비율의 변동은?

- 단기차입금 ₩10,000을 현금지급하다.
- 매출채권 ₩5,000을 현금회수하다.
- 상품 ₩5,000을 외상판매하다.

	<u>유동비율</u>	<u>당좌비율</u>	<u>유동비율</u>	<u>당좌비율</u>
①	증가	감소	②	증가
③	감소	감소	④	불변
⑤	불변	증가		

57. 다음은 (주)관세의 20x1년도 재무제표 발행·승인 등에 관한 예시이다.

- (주)관세의 경영진은 20x2년 2월 25일에 20x1년 12월 31일로 종료된 회계연도의 재무제표 초안을 완성하였다.
- 이사회는 20x2년 3월 16일에 동 재무제표를 검토하고 발행하도록 승인하였다.
- 20x2년 3월 19일에 기업의 이익과 선별된 다른 재무정보를 발표하였다.
- 주주와 그 밖의 이용자는 20x2년 4월 4일부터 재무제표를 이용할 수 있게 되었다.
- 20x2년 5월 10일에 정기주주총회에서 해당 재무제표를 승인하였고 최종적으로 20x2년 5월 20일 감독기관에 동 재무제표를 제출하였다.

(주)관세가 보고기간후사건으로 20x1년도 재무제표의 수정여부를 결정할 때 고려하는 대상기간은?

- ① 20x1년 12월 31일과 20x2년 2월 25일 사이
- ② 20x1년 12월 31일과 20x2년 5월 10일 사이
- ③ 20x1년 12월 31일과 20x2년 4월 4일 사이
- ④ 20x1년 12월 31일과 20x2년 3월 16일 사이
- ⑤ 20x1년 12월 31일과 20x2년 5월 20일 사이

58. (주)관세의 20x2년도 상품매매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세의 20x2년도 매출총이익은?

○ 매출과 매입 관련 현금 수입·지출		
매출 관련 현금수입		₩645,000
매입 관련 현금지출		₩428,000
○ 매출채권, 재고자산, 매입채무, 선수수익 장부금액		
	<u>20x2년 초</u>	<u>20x2년 말</u>
매출채권	₩46,000	₩40,000
재고자산	₩50,000	₩55,000
매입채무	₩30,000	₩36,000
선수수익	₩14,000	₩11,000

- ① ₩201,000
- ② ₩203,000
- ③ ₩213,000
- ④ ₩215,000
- ⑤ ₩219,000

59. (주)관세는 상품의 단위원가를 결정하는 방법으로 총평균법을 적용하고 있다. 20x1년 상품 관련 자료는 다음과 같다.

구분	수량	단위당 취득원가	금액
기초재고	20개	₩500	₩10,000
매입	80개	₩600	₩48,000

20x1년도 판매수량은 90개이고 기말 재고실사 수량은 8개이며 단위당 순실현가능가치는 ₩480이다. 재고자산과 관련하여 (주)관세가 20x1년도에 인식할 비용총액은? (단, 기초재고상품의 재고자산평가충당금은 없다.)

- ① ₩43,200 ② ₩52,200 ③ ₩53,360 ④ ₩54,010 ⑤ ₩54,160

60. (주)관세는 20x3년부터 재고자산 단가결정방법을 총평균법에서 선입선출법으로 변경하였다. 이러한 변경은 자발적 회계정책변경에 해당하며 정당한 회계변경이다. 관련 자료는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
기말 재고자산		
선입선출법	₩4,800	₩5,600
총평균법	₩4,500	₩5,000
당기순이익(총평균법)	₩20,000	₩25,000

20x2년과 20x3년을 비교하는 형식으로 포괄손익계산서를 작성할 경우 (주)관세의 20x2년도 당기순이익은? (단, 회계정책변경의 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정한다.)

- ① ₩24,100 ② ₩24,700 ③ ₩25,300 ④ ₩25,900 ⑤ ₩26,100

61. (주)관세는 공장을 신축하기로 하고 (주)한국과 도급계약을 체결하였다. 공사는 20x6년 1월 1일 착공하여 20x7년 9월 30일에 완공될 예정이다. (주)관세는 공장건설을 위해 20x6년 1월 1일에 ₩50,000,000과 7월 1일에 ₩100,000,000을 각각 지출하였다. (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같다.

항목	특정차입금 A	일반차입금 B	일반차입금 C
차입액	₩20,000,000	₩30,000,000	₩60,000,000
차입일	20x6. 1. 1.	20x5. 8. 1.	20x6. 9. 1.
상환일	20x7. 12. 31.	20x7. 6. 31.	20x8. 10. 31.
연이자율	9%	9%	10%

특정차입금 A ₩20,000,000 중 ₩3,000,000을 20x6년에 4개월 동안 연2% 투자수익률로 투자하였다. (주)관세가 건설 중인 신축공사에 대하여 20x6년도에 자본화할 차입원가는? (단, 계산 시 월할로 하며 이자율은 모두 단리이다.)

- ① ₩4,700,000 ② ₩6,480,000 ③ ₩6,500,000 ④ ₩7,614,000 ⑤ ₩9,414,000

62. (주)관세는 20x1년 초 임대용 건물을 취득하고 투자부동산으로 분류하였으며, 취득과 관련된 지출은 다음과 같다. (주)관세는 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며 20x1년 말 건물의 공정가치는 ₩52,000이다. (주)관세가 투자부동산과 관련하여 20x1년도에 인식할 손익은?

○ 매입가액	₩50,000
○ 취득관련 세금(취득세, 등록세)	₩2,000
○ 취득관련 전문가 자문료	₩1,000
○ 취득 담당부서 관리비	₩1,000

- ① 손실 ₩2,000 ② 이익 ₩2,000 ③ ₩0
 ④ 이익 ₩1,000 ⑤ 손실 ₩1,000

63. (주)관세는 20x1년 1월 1일에 무형자산인 산업재산권(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)을 ₩100,000에 취득하고 사용을 시작하였다. (주)관세는 산업재산권에 대하여 매 회계연도 말 공정가치로 재평가한다. 20x1년도 말과 20x2년도 말 산업재산권의 공정가치는 각각 ₩88,000과 ₩52,800이다. 산업재산권과 관련하여 20x2년도 당기손익에 반영할 재평가손실은?

- ① ₩2,600 ② ₩3,400 ③ ₩5,200 ④ ₩7,200 ⑤ ₩13,200

64. (주)관세는 20x1년 4월 1일에 사용 중인 기계장치와 (주)한국이 보유하고 있는 자동차를 교환하였다. 교환일 현재 두 회사가 소유 중인 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같고 자동차의 공정가치가 기계장치의 공정가치보다 더 명백하다.

구분	(주)관세의 기계장치	(주)한국의 자동차
취득원가	₩100,000	₩80,000
감가상각누계액	₩55,000	₩25,000
공정가치	₩50,000	₩60,000

(주)관세가 교환일에 추가적으로 현금 ₩10,000을 지급하였을 경우 20x1년도에 인식할 유형자산처분손익은? (단, 교환거래는 상업적 실질이 있다.)

- ① 처분이익 ₩5,000 ② 처분이익 ₩10,000 ③ ₩0
 ④ 처분손실 ₩5,000 ⑤ 처분손실 ₩10,000

65. (주)관세는 20x1년 7월 1일 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩200,000)를 ₩2,000,000에 취득하여 연수합계법으로 상각하였다. (주)관세는 20x3년 1월 1일 감가상각방법을 정액법으로 변경하였으며, 잔존가치는 ₩0, 잔여내용연수는 4년으로 추정하였다. 이러한 변경은 모두 정당한 회계변경이다. 20x4년 1월 1일 (주)관세가 기계장치를 ₩1,000,000에 처분할 경우 인식할 손익은?

- ① 처분이익 ₩100,000 ② 처분이익 ₩130,000 ③ 처분이익 ₩200,000
 ④ 처분손실 ₩120,000 ⑤ 처분손실 ₩160,000

66. (주)관세는 확정급여제도를 채택하고 있으며 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세가 당기에 인식할 퇴직급여는?

○ 기초 사외적립자산의 장부금액	₩3,500,000
○ 기초 확정급여채무의 장부금액	₩4,300,000
○ 당기근무원가	₩760,000
○ 확정급여채무 계산 시 적용한 할인율	연 10%

- ① ₩354,000 ② ₩506,000 ③ ₩760,000 ④ ₩840,000 ⑤ ₩1,190,000

67. (주)관세가 20x1년 초에 이전대가로 주식(액면금액 ₩100,000, 공정가치 ₩400,000)을 발행·교부하여 (주)한국을 합병하였다. 합병 직전 (주)한국의 순자산 장부금액은 ₩200,000이었고 유형자산의 공정가치가 장부금액보다 ₩70,000 더 높았다. 그 외 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다. 합병 당시 (주)한국이 수행 중인 연구개발프로젝트와 관련하여 신뢰성 있게 측정된 공정가치 ₩50,000의 무형자산이 추가로 식별되었다. 합병일에 (주)관세가 인식할 영업권은?

- ① ₩50,000 ② ₩70,000 ③ ₩80,000 ④ ₩100,000 ⑤ ₩200,000

68. (주)관세는 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다.

○ 액면금액: ₩200,000
○ 만기일: 20x3년 12월 31일
○ 표시이자: 연 5%(매년 12월 31일 지급)
○ 전환조건: 사채 액면금액 ₩2,000당 보통주(주당 액면금액 ₩1,000) 1주로 전환
○ 사채발행시점의 유효이자율: 연 8%
○ 원금상환방법: 상환기일에 액면금액을 일시상환

20x2년 1월 1일 전환사채 중 액면금액 ₩80,000이 보통주로 전환되었을 때, 20x2년도에 인식해야할 이자비용은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7938(3년, 8%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.5771(3년, 8%)이다.)

- ① ₩6,000 ② ₩6,424 ③ ₩9,086 ④ ₩10,000 ⑤ ₩15,144

69. 충당부채의 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미래영업을 위하여 발생하게 될 원가는 충당부채로 인식하지 않는다.
- ② 의무에는 언제나 해당 의무의 이행 대상이 되는 상대방이 존재해야 하므로 상대방이 누구인지 알 수 없는 일반대중에 대한 충당부채는 인식될 수 없다.
- ③ 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출가능성은 높지 않더라도 전체적인 의무이행을 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높을 경우에는 충당부채를 인식한다.
- ④ 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.
- ⑤ 충당부채를 재무제표에 부채로 인식하기 위해서는 신뢰성 있는 추정이 반드시 필요하며, 추정치를 사용하는 것 자체가 재무제표의 신뢰성을 손상시키지는 않는다.

70. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가는 무형자산으로 인식한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ④ 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
- ⑤ 무형자산 취득원가의 인식은 그 자산을 경영자가 의도하는 방식으로 운용될 수 있는 상태에 이르면 중지한다.

71. (주)관세의 20x1년 3월 매출액은 ₩302,500이며, 매출총이익률은 20%이다. 3월에 발생한 제품원가 관련 자료가 다음과 같을 때 당월 재료매입액은?

구분	월초	월말
재료	₩20,000	₩40,000
재공품	₩100,000	₩40,000
제품	₩90,000	₩120,000
재료매입액	?	
직접노무원가	₩70,000	
제조간접원가	₩52,000	

- ① ₩50,000 ② ₩70,000 ③ ₩90,000 ④ ₩110,000 ⑤ ₩212,000

72. (주)관세가 행한 다음 분개와 관련된 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

(차) 매출원가	60,000	(대) 제조간접원가 배부차이	60,000
ㄱ. 제조간접원가 실제배부시 발생하는 분개이다. ㄴ. 표준원가계산에서 원가차이를 조정하는 분개이다. ㄷ. 제조간접원가는 ₩60,000만큼 과소배부되었다. ㄹ. 매출원가에 제조간접원가 배부차이 ₩60,000을 가산한다. ㅁ. 매출총이익은 ₩60,000만큼 감소한다.			

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

73. (주)관세는 제품 A를 제조·판매하는 회사이다. 제품 A의 고정원가는 ₩200,000이고 단위당 예산자료는 다음과 같다.

○ 판매가격	₩200
○ 직접재료원가	₩30
○ 직접노무원가	₩20
○ 변동제조간접원가	₩40
○ 변동판매비	₩10

(주)관세가 세후목표이익 ₩30,000을 달성하기 위한 판매수량은? (단, 법인세율은 20%이고 생산량과 판매량은 동일하다.)

- ① 2,075단위 ② 2,175단위 ③ 2,275단위 ④ 2,375단위 ⑤ 2,475단위

74. 다음은 (주)관세의 재무상태표와 포괄손익계산서 자료의 일부이다.

항목	금액	항목	금액
유동자산	₩12,000	유동부채	₩6,000
비유동자산	₩8,000	세전영업이익	₩4,000

(주)관세의 가중평균자본비용 계산에 관련된 자료가 다음과 같을 때 경제적 부가가치(EVA)는? (단, 법인세율은 30%이다.)

장기부채	시장가치 ₩14,000	이자율 10%
자기자본	시장가치 ₩14,000	자본비용 14%

- ① ₩600 ② ₩840 ③ ₩1,070 ④ ₩1,270 ⑤ ₩1,330

75. 다음은 종합원가계산을 적용하고 있는 (주)관세의 가공원가와 관련된 자료이다. 기말재공품에 포함된 가공원가를 평균법과 선입선출법에 의해 각각 계산한 금액은? (단, 가공원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생하며 공손 및 감손은 발생하지 않았다.)

	물량	가공원가
기초 재공품(완성도 40%)	5,000단위	₩1,050,000
당기 투입량 및 발생원가	20,000단위	₩17,000,000
기말 재공품(완성도 20%)	7,500단위	?

- | 평균법 | 선입선출법 | 평균법 | 선입선출법 |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ① ₩1,425,000 | ₩1,500,000 | ② ₩1,412,500 | ₩1,425,000 |
| ③ ₩1,425,000 | ₩1,593,750 | ④ ₩1,500,000 | ₩1,425,000 |
| ⑤ ₩1,500,000 | ₩1,593,750 | | |

76. 20x1년 1월 초에 1분기 현금예산을 편성 중인 (주)관세의 월별 매출예상액은 다음과 같다.

구분	1월	2월	3월
매출예상액	₩600,000	₩450,000	₩900,000
매출총이익률	30%		

매출액 중 40%는 판매한 달에, 55%는 판매한 다음 달에 현금으로 회수되며, 5%는 대손으로 예상된다. 상품매입대금은 매입한 다음 달에 전액 현금으로 지급한다. 1월초 상품재고액은 ₩60,000이고 매월 말 상품재고액은 다음 달 매출원가의 10%로 유지한다. 2월 한 달간 예상되는 현금유입액과 현금유출액의 차이는?

- ① ₩112,500 ② ₩118,500 ③ ₩121,200 ④ ₩126,300 ⑤ ₩132,300

77. (주)관세의 고정제조간접원가는 기계시간을 기준으로 배부한다. 기준조업도는 9,000시간이며 표준기계시간은 제품 단위당 3시간이다. 제품의 실제생산량은 3,200단위이고 고정제조간접원가의 실제발생액은 ₩1,100,000이다. 고정제조간접원가의 조업도차이가 ₩60,000(유리)일 경우 소비차이는?

- ① ₩200,000 불리 ② ₩100,000 불리 ③ ₩140,000 유리
 ④ ₩100,000 유리 ⑤ ₩200,000 유리

78. (주)관세는 완제품 생산에 필요한 부품 A 1,000단위를 자체생산하고 있다. 부품 A의 총고정제조간접원가는 ₩40,000이고 단위당 변동원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩80
직접노무원가	₩24
변동제조간접원가	₩16

(주)대한은 (주)관세에게 부품 A를 단위당 ₩140에 1,000단위를 판매하겠다는 제의를 했다. (주)관세가 (주)대한의 제의를 수락한다면 총고정제조간접원가의 25%를 회피할 수 있으며, 유희설비는 외부에 임대되어 총 ₩30,000의 임대료 수익이 발생할 것으로 기대된다. (주)대한의 제의를 받아들일 경우 (주)관세의 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩10,000 감소 ② ₩10,000 증가 ③ ₩20,000 감소
- ④ ₩20,000 증가 ⑤ ₩30,000 증가

79. 균형성과표(Balanced Scorecard)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영리기업의 경우, 균형성과표에서 내부프로세스 관점의 성과지표는 학습과 성장 관점의 성과지표에 대해 후행지표인 것이 일반적이다.
- ② 균형성과표의 여러 관점은 서로 연계되어 인과관계를 가지고 있으며, 영리기업의 경우에 최종적으로 재무적 관점과 연계되어야 한다.
- ③ 균형성과표는 일반적으로 재무적 관점, 고객 관점, 내부프로세스 관점, 학습과 성장 관점의 다양한 성과지표에 의하여 조직의 성과를 측정한다.
- ④ 조직구성원들이 조직의 전략적 목표를 달성할 수 있도록 균형성과표에서 핵심성과지표(KPI)는 조직의 전략과 연계하여 설정된다.
- ⑤ 균형성과표의 내부프로세스 관점은 기업내부의 업무가 효율적으로 수행되는 정도를 의미하며 종업원 만족도, 이직률, 종업원 생산성 등의 지표를 사용한다.

80. (주)관세는 2월 1일 영업을 개시하였으며 한 달 동안 제품 2,000단위를 생산하여 1,600단위를 단위당 ₩10,000에 판매하였다. (주)관세의 제조원가 및 판매관리비가 다음과 같을 때 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 2월의 영업이익 차이는?

	고정원가	단위당 변동원가
직접재료원가	-	₩3,000
직접노무원가	-	₩500
제조간접원가	₩600,000	₩1,500
판매관리비	₩700,000	₩2,000

- ① 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩120,000 많다.
- ② 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩120,000 적다.
- ③ 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩140,000 많다.
- ④ 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩140,000 적다.
- ⑤ 차이가 없다.