

관세법개론

1. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 체약상대국별 원산지에 관한 조사의 방법으로 바르게 연결된 것은?

- ① 유럽연합당사자로부터 수입된 물품 - 조사대상자를 직접 서면조사 또는 현지조사하는 방법
- ② 칠레에서 수입된 물품 - 조사대상자를 직접 서면조사 또는 현지조사하는 방법
- ③ 유럽자유무역연합회원국에서 수입된 물품 - 조사대상자를 직접 서면조사 또는 현지조사하는 방법
- ④ 캐나다에서 수입된 물품 - 캐나다의 관세당국에 조사를 요청하는 방법
- ⑤ 터키에서 수입된 물품 - 조사대상자를 직접 서면조사 또는 현지조사하는 방법

2. 관세법상 기간과 기한에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장이 납세고지를 한 경우에 관세의 납부기한은 납세고지를 받은 날부터 15일 이내이다.
- ② 세관장은 천재지변이나 그 밖에 기획재정부령으로 정하는 사유로 관세법에 따른 신고, 신청, 청구, 그 밖의 서류의 제출, 통지, 납부 또는 징수를 정하여진 기한까지 할 수 없다고 인정되는 경우에는 2년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 그 기한을 연장할 수 있다.
- ③ 수입신고전 즉시반출신고를 한 경우에 관세의 납부기한은 수입신고일부터 15일 이내이다.
- ④ 납세의무자가 납세신고를 한 경우에 관세의 납부기한은 납세신고 수리일부터 15일 이내이다.
- ⑤ 관세법에 따른 기간을 계산할 때 수입신고수리전 반출승인을 받은 경우에는 그 승인일을 수입신고의 수리일로 본다.

3. 관세법상 관세에 관한 편익을 받을 수 있는 국가를 모두 고른 것은?

ㄱ. 리베리아	ㄴ. 볼리비아	ㄷ. 부탄	ㄹ. 이란
ㅁ. 모나코	ㅂ. 아르헨티나	ㅅ. 브라질	

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

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

- ① 과세자료의 제출서식 등 제출방법에 관하여 그 밖에 필요한 사항은 기획재정부령으로 정한다.
- ② 과세자료제출기관의 장은 그 소속 공무원이나 임직원이 관세법에 따른 과세자료의 제출 의무를 성실하게 이행하는지를 수시로 점검하여야 한다.
- ③ 관세청장은 국가기관 및 지방자치단체 등 관계 기관 등에 대하여 관세의 부과·징수 및 통관에 관계되는 자료 또는 통계를 요청할 수 있다.
- ④ 과세자료 비밀유지의무를 위반한 자는 4년 이하의 징역 또는 2천만원 이하의 벌금에 처하며 징역과 벌금은 병과할 수 없다.
- ⑤ 관세청장은 관세법에 따른 과세자료의 효율적인 관리와 활용을 위한 전산관리 체계를 구축하는 등 필요한 조치를 마련하여야 한다.

5. 관세법상 수출입의 의제 대상물품으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세법에 따라 몰수된 물품
- ② 법령에 따라 국고에 귀속된 물품
- ③ 체신관서가 수취인에게 내준 우편물
- ④ 관세법에 따라 매각된 물품
- ⑤ 여행자가 운송수단 또는 관세통로에서 소비한 휴대품

6. 관세법상 관세의 감면에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 동식물의 번식·양식 및 종자개량을 위한 물품 중 대통령령으로 정하는 물품은 관세를 면제할 수 있다.
- ② 상용견품(商用見品) 또는 광고용품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품이 수입될 때에는 그 관세를 면제할 수 있다.
- ③ 수입신고한 물품이 수입신고 수리된 후 변질되거나 손상되었을 때에는 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 관세를 경감할 수 있다.
- ④ 학술연구용품의 관세를 감면하는 경우 그 감면율은 대통령령으로 정한다.
- ⑤ 여행자가 휴대품 또는 별송품을 대통령령으로 정하는 방법으로 자진신고하는 경우에는 30만원을 넘지 아니하는 범위에서 해당 물품에 부과될 관세의 100분의 40에 상당하는 금액을 경감할 수 있다.

7. 관세법상 관세의 환급 및 분할납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 천재지변이나 그 밖에 대통령령으로 정하는 사유로 관세법에 따른 신고, 신청, 청구, 그 밖의 서류의 제출, 통지, 납부 또는 징수를 정하여진 기한까지 할 수 없다고 인정될 때에는 1년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 관세를 분할하여 납부하게 할 수 있다.
- ② 정부나 지방자치단체가 수입하는 물품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품이 수입될 때에는 세관장은 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 5년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 관세의 분할납부를 승인할 수 있다.
- ③ 관세의 분할납부를 승인받은 물품을 동일한 용도로 사용하려는 자에게 양도한 경우에는 그 양수인이 관세를 납부하여야 하며, 해당 용도 외의 다른 용도로 사용하려는 자에게 양도한 경우에는 그 양도인이 관세를 납부하여야 한다. 이 경우 양도인으로부터 해당 관세를 징수할 수 없을 때에는 그 양수인으로부터 징수한다.
- ④ 학교나 직업훈련원에서 수입하는 물품과 비영리법인이 공익사업을 위하여 수입하는 물품이 수입될 때에는 세관장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 7년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 관세의 분할납부를 승인할 수 있다.
- ⑤ 관세의 분할납부를 승인받은 자가 파산선고를 받은 경우에는 그 파산관재인이 관세를 납부하여야 한다.

8. 관세법상 심사와 심판에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이의신청·심사청구 또는 심판청구는 법령에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 해당 처분의 집행에 효력을 미치지 아니한다. 다만, 해당 재결청이 필요하다고 인정할 때에는 그 처분의 집행을 중지하게 하거나 중지할 수 있다.
- ② 심사청구는 대통령령으로 정하는 바에 따라 불복하는 사유를 심사청구서에 적어 해당 처분을 하였거나 하였어야 하는 세관장을 거쳐 관세청장에게 하여야 한다.
- ③ 관세청장은 심사청구의 내용이나 절차가 심사와 심판에 적합하지 아니하지만 보정할 수 있다고 인정되는 경우에는 20일 이내의 기간을 정하여 해당 사항을 보정할 것을 요구할 수 있다. 다만, 보정할 사항이 경미한 경우에는 직권으로 보정할 수 있다.
- ④ 관세심사위원회의 조직과 운영, 심의사항 및 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ⑤ 심사청구는 해당 처분을 한 것을 안 날(처분하였다는 통지를 받았을 때에는 통지를 받은 날을 말한다)부터 120일 이내에 제기하여야 한다.

9. 관세법상 수출·수입 및 반송에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 물품을 수출·수입 또는 반송하려면 해당 물품의 품명·규격·수량 및 가격과 그 밖에 기획재정부령으로 정하는 사항을 관세청장에게 신고하여야 한다.
- ② 관세청장은 검사의 효율을 거두기 위하여 검사대상, 검사범위, 검사방법 등에 관하여 필요한 기준을 정할 수 있다.
- ③ 입항전수입신고된 물품의 통관절차 등에 관하여 필요한 사항은 세관장이 정한다.
- ④ 화주는 수입신고를 하려는 물품에 대하여 수입신고 전에 세관장이 정하는 바에 따라 확인을 할 수 있다.
- ⑤ 수출신고가 수리된 물품은 수출신고가 수리된 날부터 60일 이내에 운송수단에 적재하여야 한다. 다만, 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 3년의 범위에서 적재기간의 연장승인을 받은 것은 그러하지 아니하다.

10. 관세법상 재수출감면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재수출기간이 6개월 이내인 경우 감면율은 해당 물품에 대한 관세액의 100분의 85이다.
- ② 재수출기간이 1년 초과 2년 이내인 경우 감면율은 해당 물품에 대한 관세액의 100분의 80이다.
- ③ 재수출기간이 6개월 초과 1년 이내인 경우 감면율은 해당 물품에 대한 관세액의 100분의 70이다.
- ④ 재수출기간이 2년 초과 3년 이내인 경우 감면율은 해당 물품에 대한 관세액의 100분의 40이다.
- ⑤ 재수출기간이 3년 초과 4년 이내인 경우 감면율은 해당 물품에 대한 관세액의 100분의 30이다.

11. ()에 들어갈 내용이 순서대로 옳은 것은?

관세청장은 체납발생일부터 ()년이 지난 관세 및 내국세등(이하 "체납 관세등"이라 한다)이 ()억원 이상인 체납자에 대하여는 그 인적사항과 체납액 등을 공개할 수 있다. 다만, 체납관세등에 대하여 이의신청·심사 청구 등 불복청구가 진행 중이거나 체납액의 일정금액 이상을 납부한 경우 등 대통령령으로 정하는 사유에 해당하는 경우에는 그러하지 아니하다.

- ① 1, 2 ② 1, 3 ③ 1, 5 ④ 2, 3 ⑤ 2, 5

12. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 원산지 증명에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원산지증명서의 기재사항, 기재방법, 유효기간 등 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ② 수출자는 수출신고필증 및 수출거래 관련 계약서 등 수출관련 서류, 원산지증명서 사본 및 발급 신청서류 등 원산지확인 증빙서류를 수출신고일부터 7년 동안 보관하여야 한다.
- ③ 관세청장은 수입자가 사전심사서에 따라 협정관세의 적용 등을 신청하는 경우 수입신고된 물품의 내용이 사전심사서의 내용과 같다고 인정하는 경우에는 기획재정부령으로 정하는 특별한 사유가 없으면 사전심사서의 내용에 따라 협정관세를 적용하여야 한다.
- ④ 사전심사를 신청하는 자는 대통령령으로 정하는 수수료를 내야 한다.
- ⑤ 사전심사의 절차·방법과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

13. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 협정관세의 적용 신청 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 협정관세를 적용받으려는 자(이하 "수입자"라 한다)는 수입신고의 수리 전까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 세관장에게 협정관세의 적용을 신청하여야 한다. 이 경우 수입자는 신청할 때에 원산지증빙서류를 갖추고 있어야 하며, 세관장이 요구하면 제출하여야 한다.
- ② 수입신고의 수리 전까지 협정관세의 적용을 신청하지 못한 수입자는 해당 물품의 수입신고 수리일로부터 2년 이내에 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 협정관세의 적용을 신청할 수 있다.
- ③ 관세청장은 보정을 신청하거나 경정을 청구한 세액을 심사한 결과 타당하다고 인정하면 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 그 세액을 보정하거나 경정하고 관세를 환급하여야 한다.
- ④ 보정신청이나 경정청구를 받은 관세청장은 그 신청이나 청구를 받은 날로부터 3개월 이내에 협정관세의 적용 및 세액의 보정이나 경정 여부를 신청인 또는 청구인에게 통지하여야 한다.
- ⑤ 관세청장은 협정관세의 적용신청을 받은 경우에는 수입신고를 수리한 후에 심사한다. 다만, 관세채권을 확보하기가 곤란하거나 수입신고를 수리한 후 원산지 및 협정관세의 적용 여부를 심사하는 것이 부적당하다고 인정하여 대통령령으로 정하는 물품은 수입신고를 수리하기 전에 심사한다.

14. 관세법상 국내판매가격을 기초로 한 과세가격의 결정에서 공제할 금액에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내판매와 관련하여 통상적으로 지급하였거나 지급하여야 할 것으로 합의된 수수료
- ② 해당 물품의 수입 및 국내판매와 관련하여 납부하였거나 납부하여야 하는 조세와 그 밖의 공과금
- ③ 동종·동류의 수입물품이 국내에서 판매되는 때에 통상적으로 부가되는 이윤 및 일반경비에 해당하는 금액
- ④ 수입항까지의 운임·보험료와 그 밖에 운송과 관련되는 비용
- ⑤ 수입항에 도착한 후 국내에서 발생한 통상의 운임·보험료와 그 밖의 관련 비용

15. 관세법상 납세담보에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세법에 따라 제공하는 담보의 종류에는 국채, 세관장이 인정하는 유가증권 및 납세보증보험증권 등이 포함된다.
- ② 납세보증보험증권 및 세관장이 인정하는 보증인의 납세보증서는 세관장이 요청하면 특정인이 납부하여야 하는 금액을 일정 기일 이후에는 언제든지 세관장에게 지급한다는 내용의 것이어야 한다.
- ③ 납세담보의 제공에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ④ 관세청장은 납세담보를 관세에 충당하고 남은 금액이 있을 때에는 담보를 제공한 자에게 이를 돌려주어야 하며, 돌려줄 수 없는 경우에는 이를 국고귀속 한다.
- ⑤ 세관장은 관세의 납세의무자가 아닌 자가 관세의 납부를 보증한 경우 그 담보로 관세에 충당하고 남은 금액이 있을 때에는 그 보증인에게 이를 직접 돌려주어야 한다.

16. 관세법상 지정장치구역에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지정장치장에 물품을 장치하는 기간은 3개월의 범위에서 세관장이 정한다. 다만, 관세청장이 정하는 기준에 따라 세관장은 6개월의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.
- ② 세관검사장은 통관하려는 물품을 검사하기 위한 장소로서 세관장이 지정하는 지역으로 한다.
- ③ 세관장은 수출입물량이 감소하거나 그 밖의 사유로 지정정보세구역의 전부 또는 일부를 보세구역으로 존속시킬 필요가 없어졌다고 인정될 때에는 그 지정을 취소하여야 한다.
- ④ 세관장은 해당 세관장이 관리하지 아니하는 토지등을 지정정보세구역으로 지정하려면 해당 토지등의 소유자나 관리자의 동의를 받아야 한다. 이 경우 세관장은 임차료 등을 지급할 수 있다.
- ⑤ 지정장치장은 통관을 하려는 물품을 일시 장치하기 위한 장소로서 세관장이 지정하는 구역으로 한다.

17. ()에 들어갈 내용이 순서대로 옳은 것은?

특허보세구역의 설치·운영에 관한 특허의 효력이 상실되었을 때에는 해당 특허보세구역에 있는 외국물품의 종류와 수량 등을 고려하여 ()개월의 범위에서 ()이 지정하는 기간 동안 그 구역은 특허보세구역으로 보며, 운영인이나 그 상속인에 대하여는 해당 구역과 장치물품에 관하여 특허보세구역의 설치·운영에 관한 특허가 있는 것으로 본다.

- ① 1, 관세청장 ② 3, 세관장 ③ 3, 관세청장 ④ 6, 세관장 ⑤ 6, 관세청장

18. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 원산지증명서의 유효기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미합중국과의 협정에서 원산지증명서의 유효기간은 발급일부터 4년이다.
② 콜롬비아와의 협정에서 원산지증명서의 유효기간은 서명일부터 1년이다.
③ 캐나다와의 협정에서 원산지증명서의 유효기간은 발급일부터 3년이다.
④ 뉴질랜드와의 협정에서 원산지증명서의 유효기간은 서명일부터 2년이다.
⑤ 칠레와의 협정에서 원산지증명서의 유효기간은 서명일부터 2년이다.

19. 관세법상 세율의 조정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 덤핑방지관세의 부과와 잠정조치는 각각의 조치일 이전 수입되는 물품에 대하여 적용된다. 다만, 잠정조치가 적용된 물품에 대하여 국제협약에서 달리 정하는 경우와 그 밖에 대통령령으로 정하는 경우에는 그 물품에 대하여도 덤핑방지관세를 부과할 수 있다.
② 할당관세는 수입가격이 급등한 물품 또는 이를 원재료로 한 제품의 국내가격을 안정시키기 위하여 필요한 경우 부과할 수 있다.
③ 농림축산물에 대한 특별긴급관세를 부과하여야 하는 대상 물품, 세율, 적용시한, 수량, 국가 등은 대통령령으로 정한다.
④ 보복관세를 부과하여야 하는 대상 국가, 물품, 수량, 세율, 적용시한, 그 밖에 필요한 사항은 기획재정부령으로 정한다.
⑤ 할당관세와 계절관세는 100분의 45의 범위의 율을 잠정세율에서 빼고 관세를 부과할 수 있다.

20. 관세법상 체납자료의 제공 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 체납자료의 제공 절차 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ② 체납자료를 제공받은 자는 이를 업무 목적 외의 목적으로 누설하거나 이용하여서는 아니 된다.
- ③ 관세체납정리위원회는 위원장 1인을 포함한 10인 이상의 위원으로 구성한다.
- ④ 관세(세관장이 징수하는 내국세등을 포함한다)의 체납정리에 관한 사항을 심의하기 위하여 세관에 관세체납정리위원회를 둘 수 있다.
- ⑤ 관세체납정리위원회의 조직과 운영에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

21. 관세법상 관세범의 조사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관공무원은 관세범이 있다고 인정할 때에는 범인, 범죄사실 및 증거를 조사하여야 한다.
- ② 세관공무원이 관세범 조사에 필요하다고 인정할 때에는 피의자·증인 또는 참고인의 출석을 요구할 수 있다.
- ③ 세관공무원은 범죄사실을 증명하기에 충분한 물품을 피의자가 신변(身邊)에 은닉하였다고 인정될 때에는 이를 내보이도록 요구하고, 이에 따르지 아니하는 경우에는 신변을 수색할 수 있다.
- ④ 세관공무원은 관세범 조사에 의하여 발견한 물품이 범죄의 사실을 증명하기에 충분하거나 몰수하여야 하는 것으로 인정되더라도 이를 압수할 수 없다.
- ⑤ 압수물품은 편의에 따라 소지자나 시·군·읍·면사무소에 보관시킬 수 있다.

22. 관세법상 장치물품의 폐기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부패·손상되거나 그 밖의 사유로 보세구역에 장치된 물품을 폐기하려는 자는 관세청장의 승인을 받아야 한다.
- ② 보세구역에 장치된 외국물품이 멸실되거나 폐기되었을 때에는 그 운영인이나 보관인으로부터 즉시 그 관세를 징수한다. 다만, 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 멸실된 때와 미리 세관장의 승인을 받아 폐기한 때에는 예외로 한다.
- ③ 장치물품의 폐기 승인을 받은 외국물품 중 폐기 후에 남아 있는 부분에 대하여는 폐기 후의 성질과 수량에 따라 관세를 부과한다.
- ④ 세관장이 물품을 폐기하거나 화주등이 물품을 폐기 또는 반송한 경우 그 비용은 화주등이 부담한다.
- ⑤ 장치물품의 폐기승인신청의 승인을 얻은 자는 폐기작업을 종료한 때에는 잔존하는 물품의 품명·규격·수량 및 가격을 세관장에게 보고하여야 한다.

23. 관세법상 보세운송에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보세운송을 하려는 자는 관세청장이 정하는 바에 따라 세관장에게 보세운송의 신고를 하여야 한다. 다만, 물품의 감시 등을 위하여 필요하다고 인정하여 대통령령으로 정하는 경우에는 세관장의 승인을 받아야 한다.
- ② 세관공무원은 감시·단속을 위하여 필요하다고 인정될 때에는 관세청장이 정하는 바에 따라 보세운송을 하려는 물품을 검사할 수 있다.
- ③ 수출신고가 수리된 물품은 관세청장이 따로 정하는 것을 제외하고는 보세운송절차를 생략한다.
- ④ 세관장은 보세운송물품의 감시·단속을 위하여 필요하다고 인정될 때에는 관세청장이 정하는 바에 따라 운송통로를 제한할 수 있다.
- ⑤ 보세운송은 세관장이 정하는 기간 내에 끝내야 한다. 세관장은 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 필요하다고 인정되더라도 그 기간을 연장할 수 없다.

24. 관세법상 관세환급금의 환급 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 납세의무자가 관세·가산금·가산세 또는 체납처분비의 과오납금 또는 관세법에 따라 환급하여야 할 환급세액의 환급을 청구할 때에는 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 지체 없이 이를 관세환급금으로 결정하고 60일 이내에 환급하여야 하며, 세관장이 확인한 관세환급금은 납세의무자가 환급을 청구하지 아니하더라도 환급하여야 한다.
- ② 세관장은 관세환급금을 환급하는 경우에 환급받을 자가 세관에 납부하여야 하는 관세와 그 밖의 세금, 가산금, 가산세 또는 체납처분비가 있을 때에는 환급하여야 하는 금액에서 이를 충당할 수 있다.
- ③ 세관장은 관세환급금의 환급에 있어서 그 환급액이 과다한 것을 알게 되었을 때에는 해당 관세환급금을 지급받은 자로부터 과다지급된 금액을 징수하여야 한다.
- ④ 세관장은 관세환급금의 과다환급액을 징수할 때에는 과다환급을 한 날의 다음 날부터 징수결정을 하는 날까지의 기간에 대하여 대통령령으로 정하는 비율에 따라 계산한 금액을 과다환급액에 더하여야 한다.
- ⑤ 납세의무자의 관세환급금에 관한 권리는 대통령령으로 정하는 바에 따라 제3자에게 양도할 수 있다.

25. 관세법상 외교관용 물품 등의 면세를 받은 물품으로서 양수가 제한되지 않는 것은?

- ① 엽총 ② 피아노 ③ 선박 ④ 전자오르간 ⑤ 골프채

26. 관세법상 긴급관세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 긴급관세 또는 잠정긴급관세를 부과하여야 하는 대상 물품, 세율, 적용기간, 수량, 수입관리방안, 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ② 기획재정부장관은 긴급관세를 부과하는 경우에는 이해당사국과 긴급관세부과의 부정적 효과에 대한 적절한 무역보상방법에 관하여 협의를 할 수 있다.
- ③ 기획재정부장관은 특정국물품 긴급관세를 부과할 때에는 이해당사국과 해결책을 모색하기 위하여 사전 협의를 할 수 있다.
- ④ 기획재정부장관은 필요하다고 인정되는 때에는 긴급관세의 부과결정에 대하여 재심사를 할 수 있으며, 재심사결과에 따라 부과내용을 변경할 수 있다. 이 경우 변경된 내용은 최초의 조치내용보다 더 강화되어서는 아니된다.
- ⑤ 긴급관세는 해당 국내산업의 보호 필요성, 국제통상관계, 긴급관세 부과에 따른 보상 수준 및 국민경제 전반에 미치는 영향 등을 검토하여 부과 여부와 그 내용을 결정한다.

27. 관세법상 법 적용의 원칙 등에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세법을 해석하고 적용할 때에는 과세의 형평과 해당 조항의 합목적성에 비추어 납세자의 재산권을 부당하게 침해하지 아니하도록 하여야 한다.
- ② 관세법의 해석이나 관세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 그 해석이나 관행에 따른 행위 또는 계산은 정당한 것으로 보며, 새로운 해석이나 관행에 따라 소급하여 과세되지 아니한다.
- ③ 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다. 세관공무원이 그 직무를 수행할 때에도 또한 같다.
- ④ 관세법의 해석에 관한 질의회신의 처리 절차 및 방법 등에 관하여 필요한 사항은 기획재정부령으로 정한다.
- ⑤ 세관공무원은 그 재량으로 직무를 수행할 때에는 과세의 형평과 관세법의 목적에 비추어 일반적으로 타당하다고 인정되는 한계를 엄수하여야 한다.

28. 관세법상 과세가격과 관세의 부과·징수 등에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입물품에는 관세를 부과한다.
- ② 관세의 과세표준은 수입물품의 가격 또는 수량으로 한다.
- ③ 과세가격을 결정하는 경우 외국통화로 표시된 가격을 내국통화로 환산할 때에는 적용 법령에 따른 날(보세건설장에 반입된 물품의 경우에는 수입신고일)을 말한 날(이하 이 속하는 주의 전주(前週)의 외국환매입율을 평균하여 세관장이 그 율을 정한다.
- ④ 관세법 또는 다른 법령, 조약, 협약 등에 따라 관세의 납부를 보증한 자는 보증액의 범위에서 납세의무를 진다.
- ⑤ 환급청구권의 소멸시효는 환급청구권의 행사로 중단된다.

29. 관세법상 원산지의 확인 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원산지표시위반단속기관협의회의 구성·운영과 그 밖에 필요한 사항은 기획재정부령으로 정한다.
- ② 세관장은 일시적으로 육지에 내려지거나 다른 운송수단으로 환적 또는 복합환적되는 외국물품 중 원산지를 우리나라로 허위 표시한 물품은 유치할 수 있다.
- ③ 세관장은 환적물품 등에 대한 유치 등에 따라 외국물품을 유치할 때에는 그 사실을 그 물품의 화주나 그 위임을 받은 자에게 통지하여야 한다.
- ④ 관세법, 조약, 협정 등에 따라 원산지 확인이 필요한 물품을 수입하는 자는 해당 물품의 원산지를 증명하는 서류를 제출하여야 한다. 다만, 대통령령으로 정하는 물품의 경우에는 그러하지 아니하다.
- ⑤ 관세법, 조약, 협정 등에 따라 관세를 양허받을 수 있는 물품의 수출자가 원산지 증명서의 발급을 요청하는 경우에는 세관장이나 그 밖에 원산지증명서를 발급할 권한이 있는 기관은 그 수출자에게 원산지증명서를 발급하여야 한다.

30. 관세법상 수입시 관세를 면제 할 수 있는 물품으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국에 주둔하는 국군이나 재외공관으로부터 반환된 공용품
- ② 핵사고 또는 방사능 긴급사태 시 그 복구지원과 구호를 목적으로 외국으로부터 기증되는 물품으로서 대통령령으로 정하는 물품
- ③ 국가정보원장 또는 그 위임을 받은 자가 국가의 안전보장 목적의 수행상 필요하다고 인정하여 수입하는 물품
- ④ 우리나라의 선박이나 항공기가 해외에서 사고로 발생한 피해를 복구하기 위하여 외국의 보험회사 또는 외국의 가해자의 부담으로 하는 수리 부분에 해당하는 물품
- ⑤ 피상속인이 사망하여 국내에 주소를 둔 자에게 상속되는 피상속인의 신변용품

31. ()에 들어갈 내용이 순서대로 옳은 것은?

관세는 해당 관세를 부과할 수 있는 날부터 ()년이 지나면 부과할 수 없다. 다만, 부정한 방법으로 관세를 포탈하였거나 환급 또는 감면받은 경우에는 관세를 부과할 수 있는 날부터 ()년이 지나면 부과할 수 없다.

- ① 1, 3 ② 2, 3 ③ 3, 8 ④ 5, 7 ⑤ 5, 10

35. ()에 들어갈 내용이 순서대로 옳은 것은?

납세의무자 또는 납세의무자의 재산을 점유하는 자가 체납처분의 집행을 면탈할 목적 또는 면탈하게 할 목적으로 그 재산을 은닉·탈루하거나 거짓 계약을 하였을 때에는 ()년 이하의 징역 또는 ()천만원 이하의 벌금에 처한다.

- ① 1, 2 ② 1, 3 ③ 2, 2 ④ 3, 3 ⑤ 3, 5

36. 관세법상 세율 적용의 우선순위에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기본세율과 잠정세율은 별표 관세율표에 따르되, 기본세율을 잠정세율에 우선하여 적용한다.
- ② 조정관세는 덤핑방지관세에 우선하여 적용한다.
- ③ 긴급관세는 상계관세에 우선하여 적용한다.
- ④ 편익관세는 국제협력관세에 우선하여 적용한다.
- ⑤ 보복관세는 할당관세에 우선하여 적용한다.

37. 관세법상 벌칙에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관세의 회피 또는 강제집행의 면탈을 목적으로 타인에게 자신의 명의를 사용하여 납세신고를 할 것을 허락한 자는 3년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금에 처한다.
- ② 체납처분면탈의 사정을 알고도 이를 방조하거나 거짓 계약을 승낙한 자는 2년 이하의 징역 또는 2천만원 이하의 벌금에 처한다.
- ③ 밀수출입죄에 해당되는 물품이 다른 물품 중에 포함되어 있는 경우 그 물품이 범인의 소유일 때에는 그 다른 물품은 몰수할 수 없다.
- ④ 부정한 방법으로 관세를 감면받거나 관세를 감면받은 물품에 대한 관세의 징수를 면탈한 자는 5년 이상의 징역에 처하거나, 감면받거나 면탈한 관세액의 5배 이상에 상당하는 벌금에 처한다.
- ⑤ 부정한 방법으로 관세를 환급받은 자는 5년 이상의 징역 또는 환급받은 세액의 5배 이상에 상당하는 벌금에 처한다. 이 경우 세관장은 부정한 방법으로 환급받은 세액을 즉시 징수한다.

38. 관세법상 용어의 정의에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① "내항선"(內航船)이란 국내에서만 운항하는 선박을 말한다.
- ② "기용품"(機用品)이란 선용품에 준하는 물품으로서 해당 항공기에서만 사용되는 것을 말한다.
- ③ "환적"(換積)이란 입국 또는 입항하는 운송수단의 물품을 다른 세관의 관할구역으로 운송하여 출국 또는 출항하는 운송수단으로 옮겨 싣는 것을 말한다.
- ④ "외국무역선"이란 무역을 위하여 우리나라와 외국 간을 운항하는 선박을 말한다.
- ⑤ "반송"이란 국내에 도착한 외국물품이 수입통관절차를 거치지 아니하고 다시 외국으로 반출되는 것을 말한다.

39. 관세법상 신고서류의 보관기간으로 연결이 바르지 않은 것은?

- ① 수입신고필증 - 해당 신고에 대한 수리일부터 5년
- ② 적하목록에 관한 자료 - 당해 신고에 대한 수리일부터 5년
- ③ 반송신고필증 - 해당 신고에 대한 수리일부터 3년
- ④ 수입물품 가격결정에 관한 자료 - 해당 신고에 대한 수리일부터 5년
- ⑤ 보세화물반출입에 관한 자료 - 당해 신고에 대한 수리일부터 2년

40. 관세법상 통관 후 유통이력 관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국물품을 수입하는 자와 수입물품을 국내에서 거래하는 자(소비자에 대한 판매를 주된 영업으로 하는 사업자는 제외한다)는 사회안전 또는 국민보건을 해칠 우려가 현저한 물품 등으로서 관세청장이 지정하는 물품에 대한 유통단계별 거래명세를 관세청장에게 신고하여야 한다.
- ② 유통이력 신고의 의무가 있는 자는 유통이력을 장부에 기록(전자적 기록방식은 제외한다)하고, 그 자료를 거래일부터 3년간 보관하여야 한다.
- ③ 관세청장은 유통이력 신고물품을 지정할 때 미리 관계 행정기관의 장과 협의하여야 한다.
- ④ 관세청장은 유통이력 신고물품의 지정, 신고의무 존속기한 및 신고대상 범위 설정 등을 할 때 수입물품을 내국물품에 비하여 부당하게 차별하여서는 아니 되며, 이를 이행하는 유통이력 신고의무자의 부담이 최소화 되도록 하여야 한다.
- ⑤ 유통이력 신고물품별 신고의무 존속기한, 유통이력의 범위, 신고절차, 그 밖에 유통이력 신고에 필요한 사항은 관세청장이 정한다.

무역영어

41. 화환신용장통일규칙(UCP 600)에서 기일산정에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. The words "from" and "after" when used to determine a maturity date exclude the date mentioned.
- ㄴ. A credit must state an expiry date for presentation. An expiry date stated for honour or negotiation will be deemed to be an expiry date for presentation.
- ㄷ. A nominated bank acting on its nomination, a confirming bank, if any, and the issuing bank shall each have a maximum of five banking days following the day of presentation to determine if a presentation is complying. This period is not curtailed or otherwise affected by the occurrence on or after the date of presentation of any expiry date or last day for presentation.
- ㄹ. A presentation including one or more original transport documents subject to articles related with UCP must be made by or on behalf of the beneficiary not later than 30 calendar days after the date of shipment as described in these rules, but in any event not later than the expiry date of the credit.

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

42. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924) 제4조 '운송인의 면책'에 관한 설명 중 운송인이나 선박의 면책내용이 아닌 것은?

- ① Act, neglect, or default of the master, mariner, pilot, or the servants of the carrier in the navigation or in the management of the ship.
- ② Fire caused by the actual fault or privity of the carrier.
- ③ Arrest or restraint or princes, rulers or people, or seizure under legal process.
- ④ Quarantine restrictions.
- ⑤ Act or omission of the shipper or owner of the goods, his agent or representative.

43. 국제물품매매계약에서 사용하는 무역서신의 내용 중 청약단계에서 사용하는 적절한 표현이 아닌 것은?

- ① We appreciate your efforts in agreeing to supply 500MT for shipment during May, while your stock is apparently running low.
- ② Thank you for your inquiry of March 10, 2016 and we are pleased to offer you firm the following items, subject to your reply reaching us until March 30, 2016.
- ③ As requested in your reply of January 15, 2016, we are making you an offer as follows subject to our final confirmation.
- ④ We are pleased to offer you subject to market fluctuation, the prices can be shifted according to change of the market condition.
- ⑤ We are pleased to make you an offer on the following conditions.

44. 아래 계약서에서 계약조건외 예로 적절하지 않은 것은?

SALES CONTRACT	
	Date : February 11, 2016
Dear Sirs,	
This is to confirm sales to your company of the under mentioned commodity in accordance with the following terms and conditions ;	
Commodity : <u> (ㄱ) </u>	Quantity : 1,000sets
Unit Price : <u> (ㄴ) </u>	Amount : <u> (ㄷ) </u>
Shipment From : Pusan, Korea	Destination : Vancouver, Canada
Latest Date of Shipment : <u> (ㄹ) </u>	Terms of Payment : <u> (ㅁ) </u>
Remarks : i) Partial shipment not allowed	
ii) The detailed bank account of ABC will be informed to STU by fax later.	

- ① (ㄱ): Car Stereo Speaker
- ② (ㄴ): U.S.\$ 100.00
- ③ (ㄷ): U.S.\$100,000.00 CIF Vancouver
- ④ (ㄹ): A. S. A. P.
- ⑤ (ㅁ): T/T remittance to ABC's designed to bank account

45. 다음 신용장 조건을 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

46A DOCUMENTS REQUIRED:

- + SIGNED COMMERCIAL INVOICE IN TRIPLICATE.
- + PACKING LIST IN TRIPLICATE.
- + FULL SET OF CLEAN ON BOARD MARINE BILL OF LADING, MADE OUT TO SHINHAN BANK MARKED FREIGHT PREPAID AND NOTIFY APPLICANT
- + INSURANCE POLICY OR CERTIFICATE ENDORSED IN BLANK, FOR AT LEAST 110 PCT OF FULL CIF VALUE COVERING INSTITUTE CARGO CLAUSES (A), INSTITUTE WAR CLAUSES (CARGO) AND INSTITUTE STRIKES CLAUSES (CARGO) WITH CLAIMS PAYABLE AT DESTINATION IN THE CURRENCY OF THE INSURED AMOUNT.

- ① 선적서류는 서명된 상업송장, 포장명세서, 선하증권, 보험증권이나 부보증명서가 첨부되어야 한다.
- ② 선하증권의 발행통수는 전통이며, 본선적재 고장부선하증권으로 발행된다.
- ③ 해상운임은 선불이며, 착화통지처는 수입업자이다.
- ④ 보험증권은 백지배서로 발행되어야 한다.
- ⑤ 보험사고시 보험금은 수입국에서 지급된다.

46. 다음은 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제23조 ‘항공운송서류(Air Transport Document)’에 관한 내용이다. 항공운송서류 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

An air transport document, however named, must appear to:

- ① contain terms and conditions of carriage or make reference to another source containing the terms and conditions of carriage. Contents of terms and conditions of carriage will be examined.
- ② be the original for consignor or shipper, even if the credit stipulates a full set of originals.
- ③ indicate the airport of departure and the airport of destination stated in the credit.
- ④ indicate that the goods have been accepted for carriage.
- ⑤ indicate the name of the carrier and be signed by the carrier, or a named agent for or on behalf of the carrier.

47. 외국중재판정의 승인 및 집행에 관한 UN협약(뉴욕협약, 1958)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① This Convention shall apply to the recognition and enforcement of arbitral awards made in the territory of a State other than the State where the recognition and enforcement of such awards are sought, and arising out of differences between persons, whether physical or legal.
- ② It shall also apply to arbitral awards not considered as domestic awards in the State where their recognition and enforcement are sought.
- ③ The term "arbitral awards" shall exclude not only awards made by arbitrators appointed for each case but also those made by permanent arbitral bodies to which the parties have submitted.
- ④ When signing, ratifying or acceding to this Convention, or notifying extension under Article X hereof, any State may on the basis of reciprocity declare that it will apply the Convention to the recognition and enforcement of awards made only in the territory of another Contracting State.
- ⑤ The term "agreement in writing" shall include an arbitral clause in a contract or an arbitration agreement, signed by the parties or contained in an exchange of letters or telegrams.

48. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924) 제5조 '운송인의 의무증감 및 권리포기', 제9조 '화폐의 기준에 관한 조약', 제10조 '협약의 적용범위'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A carrier shall be at liberty to surrender in whole or in part all or any of his rights and immunities or to increase any of his responsibilities and obligations under this convention, provided such surrender or increase shall be embodied in the bill of lading issued to the shipper.
- ② Nothing in these rules shall be held to prevent the insertion in a bill of lading of any lawful provision regarding general average.
- ③ Those contracting States in which the pound sterling is not a monetary unit reserve to themselves the right of translating the sums indicated in this convention in terms of pound sterling into terms of their own monetary system in round figures.
- ④ The national laws may reserve to the debtor the right of discharging his debt in national currency according to the rate of exchange prevailing on the day of the departure of the ship at the port of loading of the goods concerned.
- ⑤ The provisions of this convention shall apply to all bills of lading issued in any of the contracting States.

49. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제4조 ‘신용장과 계약(Credits v. Contracts)’ 과 제5조 ‘서류와 물품, 서비스 또는 의무이행(Documents v. Goods, Services or Performance)’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① A credit by its nature is a separate transaction from the sale or other contract on which it may be based. Banks are in concerned with or bound by such contract, even if any reference whatsoever to it is included in the credit.
- ② Consequently, the undertaking of a bank to honour, to negotiate or to fulfil any other obligation under the credit is subject to claims or defences by the applicant resulting from its relationships with the issuing bank or the beneficiary.
- ③ A beneficiary can avail itself of the contractual relationships existing between banks or between the applicant and the issuing bank.
- ④ An issuing bank should discourage any attempt by the applicant to include, as an integral part of the credit, copies of the underlying contract, pro forma invoice and the like.
- ⑤ Banks deal with documents and with goods, services or performance to which the documents may relate.

50. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제21조 ‘비유통성 해상화물운송장 (Non-Negotiable Sea Waybill)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Any signature by the carrier, master or agent must be identified as that of the carrier, master or agent.
- ② Any signature by an agent must indicate whether the agent has signed for or on behalf of the carrier or for or on behalf of the master.
- ③ If the non-negotiable sea waybill contains the indication "intended vessel" or similar qualification in relation to the name of the vessel, an on board notation indicating the date of shipment and the name of the actual vessel is required.
- ④ For the purpose of this article, transshipment means unloading from one vessel and reloading to another vessel during the carriage from the port of loading to the port of discharge stated in the credit.
- ⑤ Clauses in a non-negotiable sea waybill stating that the carrier reserves the right to tranship will be regarded.

51. 다음은 외국중재판정의 승인 및 집행에 관한 UN협약(뉴욕협약, 1958) 제5조에 관한 내용이다. 이에 해당되지 않는 것은?

Recognition and enforcement of the award may be refused, at the request of the party against whom it is invoked, only if that party furnishes to the competent authority where the recognition and enforcement is sought, proof that :

- ① The parties to the agreement referred to in Article II were, under the law applicable to them, under some incapacity, or the said agreement is not valid under the law to which the parties have subjected it or, failing any indication thereon, under the law of the country where the award was made.
- ② The party against whom the award is invoked was not given proper notice of the appointment of the arbitrator or of the arbitration proceedings or was otherwise unable to present his case.
- ③ The award deals with a difference not contemplated by or not falling within the terms of the submission to arbitration, or if contains decisions on matters beyond the scope of the submission to arbitration, provided that, if the decisions on matters submitted to arbitration can be separated from those not so submitted, that part of the award which contains decisions on matters submitted to arbitration may be recognized and enforced.
- ④ The composition of the arbitral authority or the arbitral procedure was not in accordance with the agreement of the parties, or, failing such agreement, was not in accordance with the law of the country where the arbitration took place.
- ⑤ The award has become binding on the parties, or has been set aside or suspended by a competent authority of the country in which, or under the law of which, that award was made.

52. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제18조 ‘상업송장(Commercial Invoice)’의 발행에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. must appear to have been issued by the beneficiary (except as provided in article 38)
- ㄴ. must be made out in the name of the applicant (except as provided in sub-article 38(g))
- ㄷ. must be made out in the same currency as the credit
- ㄹ. must be signed

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

53. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제2조 ‘정의(Definitions)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Banking day means a day on which a bank is regularly open at the place at which an act subject to these rules is to be performed.
- ② Complying presentation means a presentation that is in accordance with the terms and conditions of the credit, the applicable provisions of these rules and international standard banking practice.
- ③ Confirmation means a definite undertaking of the confirming bank, in addition to that of the issuing bank, to honour or negotiate a complying presentation.
- ④ 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.
- ⑤ Negotiation means 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 after the banking day on which reimbursement is due to the nominated bank.

54. 영국해상보험법(MIA, 1906)의 내용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A contract of marine insurance is a contract whereby the insurer undertakes to indemnify the assured, in manner and to the extent thereby agreed, against marine losses, that is to say, the losses incident to marine adventure.
- ② A contract of marine insurance may, by its express terms, or by usage of trade, be extended so as to protect the assured against losses on inland waters or on any land risk which may be incidental to any sea voyage.
- ③ Subject to the provisions of this Act, every lawful marine adventure may be the subject of a contract of marine insurance.
- ④ "Maritime perils" means the perils consequent on, or incidental to, the navigation of the sea, that is to say, perils of the seas, fire, war perils, pirates, rovers, thieves, captures, seizures, restraints, and detainments of princes and peoples, jettisons, barratry, and any other perils, either of the like kind or which may be designated by the policy.
- ⑤ The insurer under a contract of marine insurance has an insurable interest in his risk, and may re-insure in respect of it. Unless the policy otherwise provides, the original assured has right or interest in respect of such re-insurance.

55. Incoterms® 2010에서 CIF규칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① "Cost, Insurance and Freight" means that the seller delivers the goods on board the vessel or procures the goods already so delivered. The risk of loss of or damage to the goods passes when the goods are on board the vessel.
- ② The seller must contract for and pay the costs and freight necessary to bring the goods to the named port of destination.
- ③ The seller also contracts for insurance cover against the buyer's risk of loss of or damage to the goods during the carriage. The buyer should note that under CIF the seller is required to obtain insurance on maximum cover.
- ④ This rule has two critical points, because risk passes and costs are transferred at different place.
- ⑤ While the contract will always specify a destination port, it might not specify the port of shipment, which is where risk passes to the buyer.

56. Incoterms® 2010의 주요 특징에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① The subtitle of the Incoterms® 2010 rules formally recognizes that they are available for application to only international sale contracts.
- ② The 11 Incoterms® 2010 rules are presented in two distinct classes: Rules for any mode or modes of transport(EXW, FAS, CPT, CIP, DAT, DAP, DDP) and Rules for sea and inland waterway transport(FCA, FOB, CFR, CIF)
- ③ Under Incoterms rules CPT, CIP, CFR, CIF, DAT, DAP, and DDP, the seller must make arrangements for the carriage of the goods to the agreed destination.
- ④ In the sale of commodities, as opposed to the sale of manufactured goods, cargo is frequently sold several times during transit "down a string". When this happens, a seller in the middle of the string "ship" the goods because these have already been shipped by the first seller in the string.
- ⑤ Previous versions of Incoterms rules have specified those documents that could not be replaced by EDI messages. Articles A1/B1 of the Incoterms® 2010 rules, however, now give electronic means of communication the same effect as paper communication, as long as the parties so agree or where customary.

57. Incoterms® 2010에서 DDP규칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① The seller bears all the costs and risks involved in bringing the goods to the place of destination and has an obligation to clear the goods not only for export but also for import, to pay any duty for only export and to carry out all customs formalities.
- ② If the parties wish the buyer to bear all risks and costs of import clearance, the DAP rule should be used.
- ③ Any VAT or other taxes payable upon import are for the seller's account unless expressly agreed otherwise in the sales contract.
- ④ 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.
- ⑤ The buyer must pay all costs of unloading necessary to take delivery of the goods from the arriving means of transport at the named place of destination, unless such costs were for the seller's account under the contract of carriage.

58. Incoterms® 2010에 사용된 용어에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Carrier: For the purposes of the Incoterms® 2010 rules, the carrier is the party with whom carriage is contracted.
- ② Customs formalities: These are requirements to be met in order to comply with any applicable customs regulations and may include documentary, security, information or physical inspection obligations.
- ③ Delivery: This concept has multiple meanings in trade law and practice, but in the Incoterms® 2010 rules, it is used to indicate where the risk of loss of or damage to the goods passes from the seller to the buyer.
- ④ Delivery document: For many of the Incoterms® 2010 rules, the delivery document is a transport document or corresponding electronic record. However, with EXW, FCA, FAS and FOB, the delivery document may simply be a receipt. A delivery document may also have other functions, for example as part of the mechanism for payment.
- ⑤ The Incoterms® 2010 rules do deal with the parties' obligations for stowage of the packaged goods within a container or other means of transport.

59. Incoterms® 2010상 DAT 규칙의 사용지침(GUIDANCE NOTE)의 내용이다.
 ()에 들어갈 단어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

"Delivered at Terminal" means that the seller delivers when the goods, once () from the arriving means of transport, are placed at the disposal of the buyer at a named terminal at the named port or place of destination. "Terminal" includes any place, whether covered or not, such as a quay, (), container yard or road, rail or air cargo terminal. The seller bears all risks involved in bringing the goods to and () them at the terminal at the named port or place of destination. DAT requires the seller to clear the goods for export, where applicable. However, the () has no obligation to clear the goods for import, pay any import duty or carry out any import customs formalities.

- ① loaded - warehouse - unloading - buyer
- ② loaded - factory - unloading - seller
- ③ unloaded - factory - unloading - buyer
- ④ unloaded - warehouse - loading - seller
- ⑤ unloaded - warehouse - unloading - seller

60. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① This Convention does not apply to the liability of the seller for death or personal injury caused by the goods to any person.
- ② A contract of sale must be concluded in or evidenced by writing and is subject to any other requirement as to form. It may be proved by any means, including witnesses.
- ③ A late acceptance is nevertheless effective as an acceptance if without delay the offeror orally so informs the offeree or dispatches a notice to that effect.
- ④ An acceptance may be withdrawn if the withdrawal reaches the offeror before or at the same time as the acceptance would have become effective.
- ⑤ A declaration of avoidance of the contract is effective only if made by notice to the other party.

61. Incoterms® 2010상 각 규칙의 사용지침(GUIDANCE NOTE)에 관한 설명이다.
 ()에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

(): This rule 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. 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 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 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. The seller also contracts for insurance cover against the buyer's risk of loss of or damage to the goods during the carriage.

(): This rule represents the maximum obligation for the seller. The parties are well advised to specify as clearly as possible the point within the agreed place of destination, as the costs and risks to that point are for the account of the seller. The seller is advised to procure contracts of carriage that match this choice precisely.

- ① FCA - CIP - DDP ② FCA - CIF - DDP ③ FAS - CIP - DAP
 ④ FCA - CIF - DAP ⑤ FAS - CIF - DAT

62. 국제물품매매에 관한 UN협약(CISG, 1980) 제50조 '대금감액'에 관한 내용이다.
 ()에 알맞은 것은?

If the goods do not conform with the contract and whether or not the price has already been paid, the buyer may reduce the price in the same proportion as the value that the goods actually delivered had at the time of the () bears to the value that conforming goods would have had at that time.

- ① contract ② claim ③ delivery ④ payment ⑤ breach

63. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)의 제15조 ‘청약의 효력발생’, 제17조 ‘청약의 거절’, 제18조 ‘승낙의 시기 및 방법’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① An offer becomes effective when it despatches the offeree.
- ② An offer, even if it is irrevocable, may be withdrawn if the withdrawal reaches the offeree after or at the same time as the offer.
- ③ An offer, even if it is irrevocable, is terminated when a rejection reaches the offeror.
- ④ A statement made by or other conduct of the offeree indicating assent to an offer is an acceptance. Silence or inactivity does in itself amount to acceptance.
- ⑤ An acceptance of an offer becomes effective at the moment the indication of assent reaches the offeree.

64. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제67조 ‘운송조건부 계약의 위험’에 관한 내용이다. 다음 중 ()에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

If the contract of sale involves carriage of the goods and the seller is not bound to hand them over at (), the risk passes to the buyer when the goods are handed over to () for transmission to the buyer in accordance with ().

- ① a particular place - the buyer - the contract of sale
- ② a particular place - the first carrier - the contract of sale
- ③ the disposal of the buyer - the buyer - the contract of carriage
- ④ the disposal of the buyer - the first carrier - the contract of carriage
- ⑤ the disposal of the buyer - the first carrier - the contract of sale

65. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제8조 ‘서류작성(Creation of Documents)’에 관한 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

Where the () bank instructs that either the () bank or the drawee is to create documents(bill of exchange, promissory notes, trust receipts, letters of undertaking or other documents) that were not included in the collection, the form and wording of such documents shall be provided by the () bank ; otherwise the () bank shall not be liable or responsible for the form and wording of any such document provided by the () bank and/or the drawee.

- ① collecting - remitting - collecting - remitting - collecting
- ② collecting - remitting - collecting - collecting - remitting
- ③ remitting - collecting - remitting - collecting - collecting
- ④ remitting - collecting - collecting - remitting - collecting
- ⑤ remitting - collecting - remitting - collecting - remitting

66. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979) 제2조 ‘매매계약(Contract of sale)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A contract of sale of goods is a contract by which the seller transfers or agrees to transfer the property in goods to the buyer for a money consideration, called the price.
- ② There may be a contract of sale between one part owner and another.
- ③ A contract of sale may be absolute or conditional.
- ④ Where under a contract of sale the transfer of the property in the goods is to take place at a future time or subject to some condition later to be fulfilled an agreement is called a warranty in the contract.
- ⑤ An agreement to sell becomes a sale when the time elapses or the conditions are fulfilled subject to which the property in the goods is to be transferred.

67. 국제물품매매계약에 관한 UN협약(CISG, 1980)의 내용이다. ()에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

The seller must deliver goods which are free from any right or claim of () based on industrial property or other intellectual property, of which at the time of the () the () knew or could not have been unaware, provided that the right or claim is based on industrial property or other intellectual property.

- ① a third party - conclusion of the contract - seller
- ② the buyer - conclusion of the contract - seller
- ③ a third party - delivery of the goods - buyer
- ④ a third party - conclusion of the contract - buyer
- ⑤ the buyer - delivery of the goods - seller

68. 전자적 제시를 위한 UCP추록(eUCP Version 1.1)에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① A Credit subject to the eUCP ("eUCP Credit") is only subject to the UCP with express incorporation of the UCP.
- ② Where the eUCP applies, its provision shall not prevail to the extent that they would produce a result different from the application of the UCP.
- ③ An eUCP Credit must not specify the formats in which electronic records are to be presented. If the format of the electronic record is so specified, it may be presented in any format.
- ④ Electronic records may be presented separately and need not be presented at the same time.
- ⑤ Any requirement of the UCP or an eUCP Credit for presentation of one or more originals or copies of an electronic record is satisfied by the presentation of two electronic record.

69. ICC 은행간 화환신용장 대금상환에 관한 통일규칙(URR 725) 제2조 ‘정의 (Definitions)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① "Issuing bank" means the bank that has issued a credit and the reimbursement authorization under that credit.
- ② "Reimbursing bank" means the bank instructed or authorized to provide reimbursement pursuant to a reimbursement authorization issued by the issuing bank.
- ③ "Reimbursement authorization" means an instruction or authorization, independent of the credit, issued by an issuing bank to a reimbursing bank to reimburse a claiming bank or, if so requested by the issuing bank, to accept and pay a time draft drawn on the reimbursing bank.
- ④ "Reimbursement claim" means a request for reimbursement from the reimbursing bank to the claiming bank.
- ⑤ "Claiming bank" means a bank that honours or negotiates a credit and present a reimbursement claim to the reimbursing bank. "Claiming bank" includes a bank authorized to present a reimbursement claim to the reimbursing bank on behalf of the bank that honours or negotiates.

70. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)의 ‘의무 및 책임(Liabilities and Responsibilities)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Banks will act in good faith and exercise reasonable care.
- ② Goods has to be dispatched directly to the address of a bank or consigned to or to the order of a bank without prior agreement on the part of that bank.
- ③ Banks utilising the services of another bank or other banks for the purpose of giving effect to the instructions of the principal, do so for the account and at the risk of such principal.
- ④ A party instructing another party to perform services shall be bound by and liable to indemnify the instructed party against all obligations and responsibilities imposed by foreign laws and usages.
- ⑤ Banks assume no liability or responsibility for consequences arising out of the interruption of their business by Acts of God, riots, civil commotions, insurrections, wars, or any other causes beyond their control or by strikes or lockouts.

71. 국제물품매매계약에 관한 UN계약(CISG, 1980) 제14조 ‘청약의 기준’에 관한 설명이다. 다음 중 ()에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

A proposal for concluding a contract addressed to () constitutes an offer if it is sufficiently definite and indicates the intention of the offeror to be bound in case of (). A proposal is sufficiently definite if it indicates the goods and expressly or implicitly fixes or makes provision for determining the quantity and the price. A proposal other than one addressed to () is to be considered merely as an invitation to make offers, unless the contrary is clearly indicated by the person ().

- ① one or more specific persons - acknowledgement - one specific persons - making the proposal
- ② one or more specific persons - acceptance - one or more specific persons - making the proposal
- ③ one or more specific persons - acknowledgement - one or more specific persons - placing the order
- ④ one specific person - acceptance - one specific person - placing the order
- ⑤ one specific person - acknowledgement - one or more specific persons - placing the order

72. 다음 내용이 설명하는 용어는?

A carrier's notation disclaiming responsibility for the quantity of the cargo's contents; the quantity declared is thus purely the shipper's statement. If there is a dispute because less than contract quantity is delivered, the carrier wishes to be free from liability and the receiver will have to claim directly against the shipper or insurer.

- ① Arbitration clause
- ② Shipper's load and count(S & C)
- ③ Open policy
- ④ On deck clause
- ⑤ Letter of guarantee

73. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924) 제1조의 정의가 옳은 것은?

- ① "Carrier" includes the owner or the charterer who enters into a contract of carriage with a shipper.
- ② "Contract of carriage" applies only to contracts of carriage covered by a bill of lading or any similar document of title, in so far as such document relates to the carriage of goods by ship or by other modes of transport.
- ③ "Ship" means any vessel used for the carriage of goods by sea or air.
- ④ "Goods" includes goods, wares, merchandise, and articles of every kind whatsoever including live animals.
- ⑤ "Carriage of goods" covers the period from the time when the goods are discharged on to the time they are loaded from the ship.

74. 다음은 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(1980) 제6조 '유통가능한 복합운송 서류(Negotiable multimodal transport document)'에 관한 내용이다. 이에 해당되지 않는 것은?

Where a multimodal transport document is issued in negotiable form:

- ① It shall be made out to order or to bearer.
- ② If made out to order it shall be transferable by endorsement.
- ③ If made out to bearer it shall be transferable without endorsement.
- ④ If issued in a set of more than one original it shall indicate the number of originals in the set.
- ⑤ If any copies of documents are issued, it shall be marked "negotiable copy".

75. 협회적하약관(ICC, 2009) 제4조 '일반면책약관(General Exclusions Clause)'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① loss damage or expense attributable to wilful misconduct of the Assured.
- ② ordinary leakage, ordinary loss in weight or volume, or ordinary wear and tear of the subject-matter insured.
- ③ loss damage or expense caused by sufficiency or suitability of packing or preparation of the subject-matter insured to withstand the ordinary incidents of the insured transit where such packing or preparation is carried out by the Assured or their employees or prior to the attachment of this insurance.
- ④ loss damage or expense caused by inherent vice or nature of the subject-matter insured.
- ⑤ loss damage or expense directly or indirectly caused by or arising from the use of any weapon or device employing atomic or nuclear fission and/or fusion or other like reaction or radioactive force or matter.

76. 다음 () 안에 공통적으로 들어갈 단어로 옳은 것은?

A sample invoice provided by an exporter prior to a sale or shipment of merchandise, informing the buyer of the price, kinds and quantities of goods to be sent, and important specifications(weight, size, and similar characteristics). The () not only acts as the contractual offer(which may be accepted by the importer's transmission of a purchase order), it is intended to be exactly replicated in the final commercial invoice, so that the buyer receives no surprises as regards either the goods or the price. Importers may need a () to be able to apply for an import licence or a foreign exchange permit.

- ① Tax invoice ② Consular invoice ③ Customs invoice
④ Pro forma invoice ⑤ Official invoice

77. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(1980) 제5장 '청구 및 소송(Claims and Actions)'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Unless notice of loss or damage, specifying the general nature of such loss or damage, is given in writing by the consignee to the multimodal transport operator not later than the working day after the day when the goods were handed over to the consignee, such handing over is prima facie evidence of the delivery by the multimodal transport operator of the goods as described in the multimodal transport document.
- ② If the state of the goods at the time they were handed over to the consignee has been the subject of a joint survey or inspection by the parties or their authorized representatives at the place of delivery, notice in writing need not be given of loss or damage ascertained during such survey or inspection.
- ③ The limitation period commences on the day after the day on which the multimodal transport operator has delivered the goods or part thereof or, where the goods have not been delivered, on the day after the last day on which the goods should have been delivered.
- ④ Subject to the provisions of this article 27, parties may provide by agreement evidenced in writing that any dispute that may arise relating to international multimodal transport under this Convention shall be referred to arbitration.
- ⑤ Nothing in this article 27 shall not affect the validity of an agreement on arbitration made by the parties after the claim relating to the international multimodal transport has arisen.

78. 영국해상보험법(MIA, 1906)의 보험증권에 관한 내용이다. ()에 들어갈 단어로 옳은 것은?

() is a policy which does not specify the value of the subject-matter insured, but, subject to the limit of the sum insured, leaves the insurable value to be subsequently ascertained, in the manner herein-before specified.

- ① A floating policy ② A time policy ③ A valued policy
④ An unvalued policy ⑤ A voyage policy

79. 전자선하증권에 관한 CMI규칙(1990) 제2조 ‘정의(Definitions)’ 및 제3조 ‘절차규칙(Rules of procedure)’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① In the event of a dispute arising between the parties as to the data actually transmitted, an Electronic Monitoring System may be used to verify the data received. Data concerning other transactions not related to the data in dispute are to be considered as trade secrets and thus not available for examination.
② "Contract of Carriage" means any agreement to carry goods wholly or partly by air.
③ "Public Key" means any technically appropriate form, such as a combination of numbers and/or letters, which the parties may agree for securing the authenticity and integrity of a Transmission.
④ "Electronic Storage" means any temporary, intermediate or permanent storage of electronic data including only the primary storage of such data.
⑤ Unless otherwise agreed, a recipient of a Transmission is authorised to act on a Transmission although he hasn't sent a Confirmation.

80. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- Where two or more policies are effected by or on behalf of the assured on the same adventure and interest or any part thereof, and the sums insured exceed the indemnity allowed by this Act, the assured is said to be over-insured by (ㄱ).
- Subject to any express provision in the policy, there is a (ㄴ) where the subject-matter insured is reasonably abandoned on account of its actual total loss appearing to be unavoidable, or because it could not be preserved from actual total loss without an expenditure which would exceed its value when the expenditure had been incurred.

- ① ㄱ: double insurance - ㄴ: general average
- ② ㄱ: double insurance - ㄴ: constructive total loss
- ③ ㄱ: double insurance - ㄴ: partial loss
- ④ ㄱ: co-insurance - ㄴ: constructive total loss
- ⑤ ㄱ: co-insurance - ㄴ: general average

내국소비세법

1. 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수자원을 개발하여 공급하는 사업은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 보지 않는다.
- ③ 무인자동판매기를 통해 재화·용역을 공급하는 사업은 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ④ 각종 경기대회나 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설하려는 임시사업장의 설치기간이 10일 이내인 경우 임시사업장 개설 신고를 하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 주세법 시행령에 따라 관할 세무서장의 승인을 받은 주류하치장의 경우에는 하치장 설치 신고서의 제출을 생략할 수 있다.

2. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자와 영세율 적용 사업자는 매출세액이 발생하지 않으므로 납세의무자에 해당하지 않는다.
- ② 사업상 독립적으로 과세대상이 되는 용역을 공급하는 자는 영리목적이 없더라도 납세의무가 있다.
- ③ 수입물품에 대한 부가가치세 납세의무는 그 재화를 수입하는 자에게 있다.
- ④ 소득세가 비과세되는 농가부업 중 민박, 음식물 판매, 특산물 제조, 전통차 제조 및 그 밖에 이와 유사한 활동은 독립된 사업으로 보아 농·어민에게 납세의무가 있다.
- ⑤ 부가가치세 납세의무자에는 지방자치단체조합도 포함된다.

3. 부가가치세법상 사업자등록을 한 사업자의 폐업에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 폐업에 따른 부가가치세의 확정신고와 납부를 하여야 한다.
- ② 폐업한 이후에는 사업자의 지위를 상실한 경우에 해당하므로 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ③ 폐업 전에 공급한 재화 또는 용역의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 그 폐업일을 공급시기로 본다.
- ④ 사업자가 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아있는 재화는 자기에게 공급하는 것으로 보아 부가가치세를 신고·납부하여야 한다.
- ⑤ 하나의 사업장에서 여러 종류의 사업을 영위하는 사업자가 사업의 종류 중 일부를 폐지하는 경우 폐업에 해당한다.

8. 부가가치세법상 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 보는 경우는?

- ① 공급시기가 지난 이후 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일로부터 7일 이내에 대가의 전부를 받은 경우
- ② 공급시기가 되기 전에 대가의 일부를 받고 동시에 그것에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ③ 공급시기가 지난 이후 7일 이내에 대가의 일부를 받은 것에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ④ 공급시기가 지난 이후 30일 이내에 대가의 일부를 받은 것에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ⑤ 계약으로 대금 청구시기와 지급시기를 따로 정하고 공급시기가 지난 이후 계약에 따라 세금계산서를 발급한 경우

9. 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 건설업자가 건설자재의 전부를 부담하는 것
- ㄴ. 사업장별로 그 사업에 관한 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 것이 아닌 사업의 양도
- ㄷ. 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환 계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ㄹ. 사업자 단위 과세 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 것

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄱ, ㄹ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄷ, ㄹ

10. 부가가치세법상 사업자가 거주자 또는 내국법인인 경우 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 공급하는 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ② 사업자가 국외에서 제공하는 용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 사업자가 건본품이 아닌 재화를 국외에 무상으로 반출하는 경우 영세율을 적용한다.
- ④ 사업자가 내국신용장에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역은 그 용역의 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 25일(그 날이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 바로 다음 영업일을 말함) 이내에 내국신용장이 개설된 경우 영세율이 적용된다.
- ⑤ 건설업자가 자기의 사업과 관련하여 국내에서 취득한 재화를 국외로 반출하여 자기의 해외건설공사에서 사용하는 경우 영세율이 적용되는 재화의 공급으로 본다.

14. 관세법에 따른 보세구역 내에서 부가가치세 과세대상 재화만을 공급하는 일반과세자인 사업자 甲의 2016년 제1기 과세기간 동안의 재화공급에 대한 자료가 다음과 같을 때, 사업자 甲이 징수하여야 할 부가가치세는?

- 1) 보세구역 내에서의 재화 공급가액 3,000,000원
- 2) 보세구역에서 국외로 수출한 재화 공급가액 2,000,000원
- 3) 보세구역에서 국내로의 재화 공급가액 3,000,000원(이 재화에 대해 세관장이 기징수한 부가가치세는 200,000원임)

- ① 300,000원 ② 400,000원 ③ 500,000원 ④ 600,000원 ⑤ 700,000원

15. 부가가치세법상 매출세액에서 공제 가능한 매입세액에 해당하는 것은?

- ① 택시회사의 1,000cc 초과분 택시영업용 승용차의 구입관련 매입세액
- ② 골프장용 토지 취득과 관련된 매입세액
- ③ 면세재화를 제조·공급하는 사업자가 구입한 원재료관련 매입세액
- ④ 접대비와 유사한 성질의 비용으로서 명목상 사례금인 비용의 지출관련 매입세액
- ⑤ 사실상 거래를 하고 세금계산서 및 기타증빙자료를 발급받지 아니한 경우의 매입세액

16. 부가가치세법상 매입세액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 자기의 사업을 위하여 사용하였거나 사용할 목적으로 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세액은 공제할 수 있다.
- ② 면세를 포기하고 영세율을 적용받는 경우에는 의제매입세액공제를 적용할 수 없다.
- ③ 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 대통령령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액은 공제하지 아니한다.
- ④ 개인적으로 사용하기 위한 재화의 취득에 관련된 지출에 관한 매입세액은 공제받을 수 없다.
- ⑤ 운수업을 영위하는 개인사업자가 그 운수업에 직접 영업으로 사용하기 위하여 취득한 자동차의 유지 및 관리에 관한 매입세액은 공제받을 수 없다.

17. 2014. 4. 2.에 일반과세자 甲은 과세사업용 상가건물을 60,000,000원에 취득하였다. 그 중 토지분은 10,000,000원이며, 건물매입분에 대해서는 매입세액공제를 받았다. 상가건물은 과세사업에 사용하다가 2015. 10. 1.부터 그 중 일부를 면세사업에 사용하게 되었다. 다음 자료를 이용하여 2015년 제2기 甲의 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

구분	2015년 제1기	2015년 제2기
과세공급가액	50,000,000원	40,000,000원
면세공급가액	없음	60,000,000원

- ① 40,000,000원 ② 62,800,000원 ③ 65,500,000원
 ④ 74,000,000원 ⑤ 80,000,000원

18. 부가가치세법상 수입세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때에는 수입된 재화에 대한 세금계산서를 대통령령으로 정하는 바에 따라 수입하는 자에게 발급하여야 한다.
 ② 수입신고필증상 적혀 있는 사업장과 수입재화를 사용할 사업장이 서로 다른 때에는 수입재화를 실지로 사용할 사업장 명의로 세금계산서를 발급받을 수 없다.
 ③ 수입세금계산서에 기재할 사항에 대해서는 세금계산서의 기재사항을 준용한다.
 ④ 수입세금계산서를 발급한 세관장은 매출처별 세금계산서합계표를 해당 세관 소재지를 관할하는 세무서장에게 제출하여야 한다.
 ⑤ 부가가치세가 면제되는 수입재화에 대해서는 수입세금계산서를 발급하지 않는다.

19. 부가가치세법상 일반과세자의 세액공제 및 대손세액공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신용카드 매출전표를 발급한 법인사업자의 신용카드등의 사용에 따른 세액공제 한도는 연간 500만원이다.
 ② 사업자는 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 외상매출금의 일부가 공급을 받은 자의 파산으로 대손되어 회수할 수 없는 경우에는 대손세액을 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺄 수 있다.
 ③ 대손세액공제는 확정신고와 함께 대통령령으로 정하는 바에 따라 대손금액이 발생한 사실을 증명하는 서류와 대손세액공제신고서를 제출하는 경우에만 적용한다.
 ④ 매출세액에서 뺄 수 있는 대손세액은 대손금액에 110분의 10을 곱한 금액으로 한다.
 ⑤ 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 5년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 법에서 정한 사유로 확정되는 대손세액으로 한다.

20. 부가가치세법상 “면세농산물등”의 의제매입세액 공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액은 원칙적으로 면세농산물등을 공급받은 날이 속하는 예정신고기간 또는 확정신고기간의 매출세액에서 공제한다.
- ② 외국으로부터 수입한 면세농산물등도 의제매입세액공제의 대상이 된다.
- ③ 의제매입세액의 공제를 받은 면세농산물등을 그대로 판매하는 때에는 그 판매가액을 부가가치세의 과세표준에 가산하여야 한다.
- ④ 통조림 제조업을 운영하는 중소기업이 아닌 법인사업자의 의제매입세액 공제율은 면세농산물등의 종류에 관계없이 102분의 2로 하고 있다.
- ⑤ 제조업은 물론이고 음식점업을 운영하는 사업자도 면세농산물등의 의제매입세액 공제를 받을 수 있다.

21. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래처별로 1역월(1曆月)의 공급가액을 합하여 해당 달의 말일을 작성 연월일로 하여 공급일이 속하는 달의 다음 달 10일(그 날이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 바로 다음 영업일을 말함)까지 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ② 세금계산서에 작성 연월일을 기재하지 않은 경우에는 세금계산서 불성실 가산세가 적용되지 않는다.
- ③ 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 재화 또는 용역을 공급받는 자가 사업자가 아닌 경우에는 등록번호에 갈음하여 대통령령으로 정하는 고유번호 또는 공급받는 자의 주민등록번호를 기재하여 발급하여야 한다.
- ⑤ 전자세금계산서 발급명세를 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간(예정신고의 경우에는 예정신고기간) 마지막 날의 다음 달 11일까지 국세청장에게 전송한 경우에는 해당 예정신고 또는 확정신고시 매출·매입처별 세금계산서 합계표를 제출하지 아니할 수 있다.

22. 부가가치세법상 부가가치세 대리납부의무자를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 국내사업장이 없는 외국법인으로부터 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 면세사업에 제공하는 자
- ㄴ. 국내사업장이 없는 비거주자로부터 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 과세사업에 제공하는 자
- ㄷ. 국내사업장이 있는 비거주자로부터 그 국내사업장과 관련없이 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 면세사업에 제공하는 자
- ㄹ. 국내사업장이 있는 외국법인으로부터 그 국내사업장과 관련없이 국내에서 용역을 공급받고 공급받은 그 용역을 과세사업에 제공하는 자

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄱ, ㄹ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄷ, ㄹ

23. 부가가치세법상 전자적 용역을 공급하는 국외사업자의 용역 공급과 간편사업자등록에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내사업장이 없는 외국법인이 국내에 전자적 용역을 사업자가 아닌 자에게 직접 공급하는 경우, 외국법인은 그 사업의 개시일부터 20일 이내에 간편사업자등록을 신청하여야 한다.
- ② 간편사업자등록을 한 사업자는 대리납부 규정에도 불구하고 국세청장이 정하는 바에 따라 외국환은행의 계좌에 납입하는 방식으로 부가가치세를 납부한다.
- ③ 간편사업자등록을 한 사업자가 국내에 공급하는 전자적 용역에 대해서는 세금계산서 및 영수증을 발급하지 아니할 수 있다.
- ④ 국내로 공급되는 전자적 용역의 공급시기는 구매자가 공급하는 자로부터 전자적 용역을 제공받은 때이다.
- ⑤ 간편사업자등록을 한 사업자는 해당 전자적 용역의 공급과 관련하여 부가가치세법 제38조 및 제39조에 따라 공제되는 매입세액 외에는 매출세액 또는 납부세액에서 공제하지 않는다.

24. 부가가치세법상 징수와 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세법에 따라 징수한다.
- ② 일시적인 사업 부진을 이유로는 예정신고기간에 발생한 환급세액을 조기에 환급받을 수 없다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 할 때에 신고한 납부세액을 납부하지 아니하거나 납부하여야 할 세액보다 적게 납부한 경우에는 그 세액을 국세징수법에 따라 징수한다.
- ④ 조기환급신고시 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출한 경우에는 부가가치세법 제54조제1항에 따라 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출한 것으로 본다.
- ⑤ 법령에 따라 적법하게 조기환급 신고를 한 경우 관할 세무서장은 신고일로부터 15일 이내에 해당 사업자에게 환급하여야 한다.

25. 부가가치세법상 결정·경정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준과 납부세액 또는 환급세액의 결정·경정에 대해 국세청장이 특히 중요하다고 인정하는 경우에는 납세지 관할 지방국세청장 또는 국세청장이 결정하거나 경정할 수 있다.
- ② 납세지 관할 세무서장이 결정 또는 경정을 한 경우에는 추가로 납부하여야 할 세액을 국세징수법에 따라 징수한다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정하는 경우 세금계산서, 수입세금계산서, 장부 또는 그 밖의 증명 자료를 근거로 하여야 한다.
- ④ 납세지 관할 세무서장은 결정하거나 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류가 있거나 누락된 내용이 발견되면 납세지 관할 지방국세청장 또는 국세청장의 승인을 받아 다시 경정할 수 있다.
- ⑤ 조기환급 신고의 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우는 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우로서 결정·경정 사유에 해당된다.

26. 부가가치세법상 다음 중 가장 높은 가산세율이 적용되는 것은?

- ① 타인의 명의로 사업자등록을 하거나 그 타인 명의의 사업자등록을 이용하여 사업을 하는 것으로 확인되는 경우
- ② 재화 또는 용역을 공급하고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자 또는 실제로 재화 또는 용역을 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급한 경우
- ③ 세금계산서를 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급하는 경우
- ④ 전자세금계산서를 발급하여야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하지 아니하고 세금계산서의 발급시기에 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급한 경우
- ⑤ 전자세금계산서를 발급하여야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하였을 때, 전자세금계산서 발급명세 전송기한이 지난 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 말의 다음 달 11일까지 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송하는 경우

27. 부가가치세법상 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반환급의 경우 예정신고기간에 대한 일반환급세액은 원칙적으로 환급하지 않고 확정신고시 납부할 세액에서 정산한다.
- ② 관할 세무서장은 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우 지체 없이 사업자에게 환급하여야 한다.
- ③ 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매 2월로 한다.
- ④ 영세율 적용에 따른 조기환급을 받으려는 사업자가 예정신고 또는 확정신고에 따른 신고서를 제출한 경우 조기환급에 관하여 신고한 것으로 본다.
- ⑤ 사업장이 2 이상인 주사업장 총괄납부사업자는 어느 한 사업장에서 조기환급사유가 발생하는 경우 해당 사업장의 거래분만을 조기환급신고할 수 있다.

28. 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자가 과세대상 재화를 공급한 경우 세금계산서를 발급하는 대신 영수증을 발급하여야 한다.
- ② 부동산매매업을 영위하는 사업자는 직전 연도의 공급대가의 합계금액에 관계없이 간이과세자로 보지 아니한다.
- ③ 간이과세자는 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기할 수 있다.
- ④ 간이과세자의 1과세기간의 공급대가의 합계액이 2,400만원 미만인 경우 신고·납부 의무를 면제한다.
- ⑤ 음식점업을 영위하는 간이과세자는 면세농산물등을 원재료로 하여 제조·가공한 재화의 공급에 대하여 과세되는 경우 의제매입세액공제를 적용받을 수 있다.

29. 부가가치세법상 간이과세자에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 간이과세자가 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기하고 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 경우 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 달의 1일부터 5년이 되는 날이 속하는 과세기간까지는 간이과세자에 관한 규정을 적용받지 못한다.
- ② 간이과세자는 환급을 받을 수 없기 때문에 매입처별 세금계산서 합계표를 제출할 의무가 없다.
- ③ 직전 연도 결정 또는 경정한 공급대가의 합계액이 4,800만원 이상인 간이과세자인 개인사업자는 그 결정 또는 경정한 날이 속하는 과세기간부터 일반과세자로 본다.
- ④ 간이과세자의 예정부과기간에 관할 세무서장이 징수하여야 할 금액이 30만원 미만이면 이를 징수하지 아니한다.
- ⑤ 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자에 대하여는 그 사업 개시일부터 그 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월로 환산한 금액을 기준으로 하여 간이과세의 적용범위를 결정한다.

33. 개별소비세법상 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법 시행령에 따른 임시사업장에서 판매되는 보석 및 귀금속제품에 대한 개별소비세는 기존사업장 관할세무서장에게 신고·납부하여야 한다.
- ② 과세물품을 제조하여 반출하는 자가 과세물품의 제조를 사실상 폐지한 경우로서 과세물품이 제조장에 남아있는 경우에는 그 폐지일이 속한 달의 다음 달 25일까지 해당 신고서를 제출하여야 한다.
- ③ 사업자단위과세사업자는 그 사업자의 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 신고·납부할 수 있다.
- ④ 납세담보를 제공한 자가 납부기한까지 해당 개별소비세를 납부하지 아니한 경우에는 그 담보물로 해당 개별소비세에 충당한다.
- ⑤ 과세유흥장소의 경영자에게 납세담보를 요구할 수 있는 최고한도액은 전분기에 납부한 개별소비세액(전분기에 납부한 세액이 없는 경우에는 해당 분기에 납부할 개별소비세액의 추정액)의 100분의 120(납세담보가 현금 또는 납세보험증권의 경우에는 100분의 110)에 상당하는 금액으로 한다.

34. 개별소비세법상 장애인이 구입하는 승용자동차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별소비세를 면세할 승용자동차는 장애인이 본인 명의로 구입하는 것으로 한정한다.
- ② 장애인이 구입하는 승용자동차에 대한 개별소비세 면제는 장애인 1명당 1대로 한정한다.
- ③ 장애인에는 장애인복지법에 따른 장애인(장애등급이 1급부터 3급까지 해당하는 사람에 한함)을 포함한다.
- ④ 장애인이 구입하는 승용자동차에 대한 개별소비세(장애인을 위한 특수장비 설치비용을 과세표준에서 제외하고 산출한 금액을 말함)는 500만원을 한도로 하여 면제한다.
- ⑤ 노후한 장애인 전용 승용자동차를 교체하기 위하여 장애인 전용 승용자동차를 취득하여 1인 2대가 된 경우로서 종전의 승용자동차를 새로 취득한 장애인 전용 승용자동차의 취득일부터 3개월 이내에 처분하지 않은 경우, 반입자는 반입지 관할세무서장에게 개별소비세를 신고·납부하여야 한다.

35. 개별소비세법상 개별소비세액의 공제와 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이미 개별소비세가 납부되었거나 납부될 물품 또는 그 원재료가 개별소비세가 면제되는 물품과 그 물품의 원재료로 사용되는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 이미 납부한 세액을 환급하되, 납부 또는 징수할 세액이 있으면 이를 공제한다.
- ② 개별소비세가 납부되었거나 납부될 물품에 대하여 부과하였거나 부과할 가산세는 공제하거나 환급하지 아니한다.
- ③ 이미 납부되었거나 납부될 개별소비세를 공제할 때 해당 원재료 또는 구입물품에 대한 세액이 그 원재료를 사용하여 제조한 물품 또는 판매물품에 대한 세액을 초과하는 경우에는 그 초과 부분의 세액을 공제한다.
- ④ 개별소비세의 환급 또는 공제를 받은 물품이 정해진 용도로 사용되지 아니한 사실이 확인된 경우에는 환급 또는 공제된 개별소비세를 징수한다.
- ⑤ 개별소비세의 공제 또는 환급신청을 받은 경우에 관할세무서장은 그 신청인이 장래에 납부할 금액이 있는 경우에는 그 납부할 세액에서 이미 납부한 세액을 공제하며, 신청인이 판매 또는 제조를 폐지하거나 그 밖의 사유로 장래에 납부할 세액이 없는 경우에는 이미 납부한 세액을 신청을 받은 날부터 30일 내에 환급하여야 한다.

36. 주세법상 과세표준과 세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주정 외의 주류를 수입하는 경우의 과세표준은 수입신고를 하는 때의 가격 중 관세를 제외한 금액으로 한다.
- ② 외상방식에 의하여 통상가격보다 높은 가격으로 출고하는 경우 그 가격에 상당하는 금액을 주류가격으로 한다.
- ③ 주류의 가격에 운송비가 포함되어 있음에도 불구하고 거리의 원근과 관계없이 제조자가 상대방으로부터 수령하는 운송비가 동일한 경우에는 그 운송비를 포함하는 가격에 상당하는 금액을 주류가격으로 하지만 운송비를 주류의 가격과 별도로 수령하는 경우에는 운송비를 제외한 금액을 주류가격으로 한다.
- ④ 주정을 제외한 주류에 대해서도 출고수량에 대하여 일정한 금액의 세율을 적용하는 종량세방식으로 과세하는 주류가 있다.
- ⑤ 주류를 넣을 목적으로 특별히 제조된 도자기병과 이를 포장하기 위한 포장물의 가격은 주류 출고가격에 포함한다.

37. 주세법상 주류 판매업면허를 받은 자의 주류 판매 정지처분 사유에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 주세법 제44조에 따른 납세증명표지가 없는 주류를 판매하거나 보유한 경우
- ㄴ. 2주조연도 이상 계속하여 주류를 판매하지 아니한 경우
- ㄷ. 주세법 제11조 본문에 따른 신고를 하지 아니하거나 거짓 신고를 하고 판매장을 이전한 경우
- ㄹ. 주류를 가공하거나 조작한 경우
- ㅁ. 주류·밀술 또는 술덧의 제조자나 주류 판매업자가 주세법 제47조에 따른 장부 기록의무를 고의로 위반한 경우

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

38. 주세법상 주류판매업의 면허에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 특정주류도매업이란 주류제조자 또는 외국산 주류를 직접 수입한 자로부터 주류(주정을 제외함)를 구입하여 도매하는 것을 말한다.
- ② 종합주류도매업을 영위하기 위해서는 자본금은 3천만원 이상, 창고면적은 50㎡ 이상 되어야 한다.
- ③ 특정주류도매업을 하려는 자는 특정주류도매업에만 전업할 것을 면허요건으로 한다.
- ④ 식품위생법에 따른 영업허가를 받은 장소에서 주류 판매업을 하는 자가 대통령령으로 정하는 바에 따라 관할 세무서장에게 주류 판매에 관한 신고를 한 경우에는 주류 판매업면허를 받은 것으로 본다.
- ⑤ 관광진흥법에 따라 관광숙박업의 등록을 한 때에는 주류판매업의 면허를 한 것으로 보아 별도의 면허없이 주류의 판매행위를 할 수 있으며, 해당 업소의 일부를 임차한 임차인이 해당 장소에서 주류의 판매업을 하고자 하는 때에도 또한 같다.

39. 주세법상 주세의 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 문화체육관광부장관의 허가를 받아 설립한 외신기자클럽에 납품하는 주류에 대하여는 주세를 면제한다.
- ② 외국 선원 휴게소에 납품하는 주류(외국선원휴게소안에서 음용에 제공되는 것에 한함)에 대하여는 주세를 면제한다.
- ③ 변질, 품질불량이나 그 밖의 부득이한 사유로 동일한 주류 제조자의 주류 제조장 중 어느 한 곳으로 다시 들어온 수출한 주류의 수입에 대하여는 주세를 면제한다.
- ④ 주류제조자와 수출하는 자가 다르고 당해주류가 제조장에서 직접 수출되는 경우에는 주류제조자와 수출하는 자 중 1인이 주류의 면세승인을 신청할 수 있다.
- ⑤ 주정을 국가의 화약 제조용, 연초 발효용(수출용만 해당함), 연료용, 의료 의약품용이나 그 밖의 공업용으로 사용하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 주세를 면제할 수 있다.

40. 주세법상 납세의 담보에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 제조원가와 통상가격 중 높은 가격으로 한다.
- ② 관할 세무서장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 주류 제조자에 대하여 주세에 대한 담보를 제공하거나 납세 보증으로서 주세액에 상당하는 가액을 금융기관에 예치하도록 명할 수 있다.
- ③ 관할세무서장은 주세의 담보제공기간이 2 이상의 주조연도에 걸치는 경우에는 매 주조연도 말에 담보의 내용과 적정 여부를 조사하여야 한다.
- ④ 관할세무서장은 보존한 주류의 가액이 미납부세액을 초과하는 때에는 그 초과하는 가액에 상당하는 주류의 보존을 해제하여야 한다.
- ⑤ 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우에는 납세 보증으로서 보존하는 주류를 국세징수법에서 정하는 공매절차에 부쳐 공매한 금액으로 주세를 충당하여야 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 20×1년 10월 31일 상장회사인 (주)대한의 주식을 단기간 내에 매각할 목적으로 ₩6,000에 취득하면서 거래수수료 ₩100을 추가로 지출하였다. (주)관세는 20×1년 12월 20일 보유 중인 (주)대한의 주식 중 50%를 ₩3,200에 처분하였으며, 20×1년 말 현재 (주)관세가 보유 중인 (주)대한의 주식의 공정가치는 ₩3,600이다. 동 주식과 관련된 거래가 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 효과는?

- ① ₩100 감소 ② ₩0 ③ ₩200 증가 ④ ₩600 증가 ⑤ ₩700 증가

42. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한의 지분 30%를 ₩6,000,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득일 현재 (주)대한의 장부상 순자산금액은 ₩15,000,000이었고, (주)대한의 장부상 순자산금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 재고자산(장부금액 ₩600,000, 공정가치 ₩1,000,000)만 있었으며, (주)대한은 동 재고자산을 모두 20×1년 중 외부에 판매하였다. (주)대한의 연도별 자본변동은 다음과 같다.

보고기간	현금배당(중간배당)	당기순이익
20×1년도	-	₩3,000,000
20×2년도	₩800,000	₩4,000,000

동 관계기업투자주식으로 인해 (주)관세가 20×1년도 포괄손익계산서에 표시할 지분법손익(A)과 20×2년말 재무상태표에 표시할 관계기업투자주식의 장부금액(B)은?

- | (A) | (B) | (A) | (B) |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ① ₩120,000 | ₩6,780,000 | ② ₩780,000 | ₩7,740,000 |
| ③ ₩780,000 | ₩7,980,000 | ④ ₩1,200,000 | ₩7,740,000 |
| ⑤ ₩1,200,000 | ₩7,980,000 | | |

43. (주)관세가 기말에 은행계정조정표를 작성하기 위하여 당좌예금계정 잔액을 확인한 결과 ₩200,000이었다. 아래의 자료를 이용하여 불일치한 차이를 조정 한 후 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액은 일치하였다. 조정 전 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액의 차이는?

- (주)관세가 발행한 수표 ₩24,000이 당좌예금 계좌에서 아직 인출되지 않았다.
- (주)관세가 기중에 예입한 수표 ₩51,000이 은행에서 입금처리 되지 않았다.
- 거래처 (주)대한이 제품을 매입한 대가로 (주)관세 계좌로 ₩29,000을 입금하였으나 (주)관세에는 통보되지 않았다.
- (주)한국에 매출하고 수취한 ₩13,000의 수표가 부도처리 되었으나 (주)관세는 통보받지 못했다.
- 은행은 당좌거래 수수료 ₩1,000을 부과하고 당좌예금계좌에서 차감하였으나, (주)관세에는 통보되지 않았다.

- ① ₩12,000 ② ₩14,000 ③ ₩16,000 ④ ₩41,000 ⑤ ₩60,000

44. (주)관세는 20×1년 중 (주)대한의 주식 10주를 주당 ₩30,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×2년 중 (주)대한은 영업부진으로 재무적 곤경을 겪어서 20×2년 말 주식의 공정가치가 대폭 하락하였다. 이러한 공정가치 하락은 손상요건을 충족한다. 20×3년에 (주)대한은 신규 사업의 성공으로 재무적 곤경을 벗어났다. (주)대한 주식의 각 회계연도 말 주당 공정가치가 다음과 같다면, 동 주식이 (주)관세의 20×2년도와 20×3년도의 포괄손익계산서 당기순이익에 미치는 영향은?

20×1년말	20×2년말	20×3년말
₩33,000	₩12,000	₩36,000

20×2년도

20×3년도

- | | |
|---------------|-------------|
| ① ₩180,000 감소 | ₩0 |
| ② ₩180,000 감소 | ₩180,000 증가 |
| ③ ₩210,000 감소 | ₩0 |
| ④ ₩210,000 감소 | ₩180,000 증가 |
| ⑤ ₩210,000 감소 | ₩240,000 증가 |

45. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한이 동 일자에 발행한 액면금액 ₩100,000, 만기 5년, 표시이자율 5%(이자 연말 후급조건)의 사채를 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 공정가치 변동은 손상·회복에 해당하지 않으며, 동 사채의 취득원가와 20×1년 말의 공정가치는 다음과 같고, 취득 당시 유효이자율은 연 10%라고 가정한다.

취득원가	20×1년 말 공정가치
₩81,046	₩86,000

(주)관세가 20×1년도에 기타포괄손익으로 인식하는 평가손익은? (단, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- | | | |
|---------------|---------------|------|
| ① 평가손실 ₩3,151 | ② 평가손실 ₩46 | ③ ₩0 |
| ④ 평가이익 ₩1,849 | ⑤ 평가이익 ₩4,954 | |

46. 다음 자료를 이용하여 실물자본유지개념을 적용하였을 때, (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- (주)관세는 20×1년 1월 1일에 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년도 기초에 단위당 ₩4,000의 재고자산 25개를 현금 구입하였다.
- 20×1년도 기중에 재고자산 25개를 단위당 ₩5,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년도 기초의 물가지수가 100%라 한다면, 20×1년도 기말의 물가지수는 120%이다.
- 20×1년도 기말시점 재고자산의 구입가격은 단위당 ₩4,600으로 인상되었다.
- 20×1년도 기말 현금 보유액은 ₩125,000이다.

- ① ₩0 ② ₩5,000 ③ ₩10,000 ④ ₩15,000 ⑤ ₩25,000

47. 다음은 20×1년 중 발생한 (주)관세의 자본거래내역이다. 다음 거래들이 (주)관세의 20×1년도 결산일 자본총액에 미치는 영향은?

- 1월 20일: 주당 액면금액 ₩400의 자기주식 200주를 주당 ₩800에 취득
- 2월 25일: 위 주식 중 50주를 주당 ₩1,200에 매각
- 6월 20일: 위 주식 중 나머지를 모두 소각
- 8월 15일: 주당 액면금액 ₩400의 보통주 100주를 주당 ₩600에 발행
- 12월 31일: 당기순이익 ₩48,000 보고

- ① ₩8,000 감소 ② ₩4,000 감소 ③ ₩0
 ④ ₩4,000 증가 ⑤ ₩8,000 증가

48. (주)관세는 기말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계연도 말 자본과 비유동자산을 모두 과대계상하게 되는 오류는?

- ① 기계장치에 대한 감가상각비의 과소계상
- ② 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상
- ③ 비유동자산의 취득원가를 취득시점에 전액 비용처리
- ④ 기말 재고자산의 과대계상
- ⑤ 선급비용 과소계상

49. (주)관세의 20×1년도 기초 자산총액은 ₩300,000이며, 동년 기말 자산총액과 부채총액은 각각 ₩500,000과 ₩200,000이다. (주)관세는 20×1년도 중에 ₩50,000을 유상증자했고 주주에게 ₩30,000의 현금배당을 실시하였다. 20×1년도 당기순이익이 ₩120,000일 때, (주)관세의 20×1년도 기초 부채총액은?

- ① ₩40,000 ② ₩120,000 ③ ₩140,000 ④ ₩170,000 ⑤ ₩200,000

50. 주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합 간의 비교로 옳지 않은 것은?

- ① 주식병합의 경우 발행주식수가 감소하지만 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 발행주식수가 증가한다.
- ② 주식분할의 경우 주당액면금액이 감소하지만 주식배당, 무상증자의 경우 주당액면금액이 변하지 않는다.
- ③ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 총자본은 변하지 않는다.
- ④ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 자본금이 증가한다.
- ⑤ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금이 변하지 않는다.

51. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 설립된 회사로 설립일 이후 자본금 변동은 없었으며, 20×3년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금 내역은 다음과 같다.

보통주(주당 액면금액 ₩5,000, 10주)	₩50,000
우선주(5% 배당률, 주당 액면금액 ₩5,000, 5주)	₩25,000
계	₩75,000

(주)관세가 20×3년 회계연도에 대한 정기주주총회(20×4년도 2월 15일 개최)에서 설립이후 처음으로 ₩10,000의 현금배당지급을 결의하였다면, 보통주주에게 배분될 현금배당금은? (단, 우선주는 비누적적/부분참가적(8%) 우선주를 가정하며, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩5,000 ② ₩6,250 ③ ₩6,667 ④ ₩8,000 ⑤ ₩8,750

52. 다음은 회계순환과정을 이루고 있는 절차의 일부이다. 이 절차들의 순서가 바르게 연결된 것은?

ㄱ. 분개	ㄴ. 재무제표작성
ㄷ. 결산수정분개	ㄹ. 수정 후 시산표
ㅁ. 거래의 발생	ㅂ. 원장으로 전기

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

53. '재무보고를 위한 개념체계'에 제시된 유용한 재무정보의 질적 특성 중 보강적 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보 이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ② 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ③ 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.
- ④ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.
- ⑤ 재무보고서는 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식이 있고, 부지런히 정보를 검토하고 분석하는 정보이용자를 위해 작성된다.

54. 다음은 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 일부이다. 아래 자료를 이용하여 이자보상비율을 구하면?

영업이익	₩22,000
이자비용	(₩4,000)
법인세비용차감전순이익	₩18,000
법인세비용	(₩5,000)
당기순이익	₩13,000

- ① 2.75배
- ② 3.25배
- ③ 4.50배
- ④ 5.50배
- ⑤ 6.50배

55. 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성과 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성의 순서에 따라 표시한다.
- ② 별개의 손익계산서를 표시하는 경우, 포괄손익을 표시하는 보고서에는 당기손익 부분을 표시한다.
- ③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- ④ 재무상태표에서 비유동자산보다 유동자산을, 비유동부채보다는 유동부채를 먼저 표시해야 한다.
- ⑤ 포괄손익계산서에서 수익과 비용 항목을 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으며 주석으로 구분하여 표시한다.

56. (주)관세의 20×1년도 자기자본이익률(ROE)이 2%, 자기자본회전율이 1.6회, 매출액이 ₩500,000일 경우 (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- ① ₩3,125 ② ₩6,250 ③ ₩10,000 ④ ₩16,000 ⑤ ₩31,250

57. (주)관세는 재고자산을 실지재고조사법에 의하여 수량을 결정하고 있으나, 감모손실 파악을 위해 입·출고 수량을 별도로 확인하고 있다. 기말재고자산 실사결과 수량은 90개였고, 장부수량과 실사수량의 차이 중 30%는 정상적 감모이며, 70%는 비정상적인 감모이다. (주)관세는 기말재고자산의 단가결정방법으로 총평균법을 채택하고 있다. 기말재고자산의 단위당 순실현가능가치는 ₩12,000이다. 아래의 자료를 활용할 경우 (주)관세의 포괄손익계산서에 표시될 매출원가는? (단, (주)관세는 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 전액 매출원가로 인식한다.)

구 분	장부수량	취득원가
기초재고	50개	₩580,000
당기매입	450개	₩5,670,000
기말재고	120개	

- ① ₩4,750,000 ② ₩4,795,000 ③ ₩4,907,500 ④ ₩5,057,500 ⑤ ₩5,170,000

58. (주)관세는 재고자산 평가방법으로 원가기준 선입선출소매재고법을 사용하고 있다. 20×1년도 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같다면, 당기매입원가율은? (단, 원가율(%) 계산 시 소수점 셋째자리에서 반올림한다.)

구 분	원 가	매 가
기초재고	₩36,000	₩60,000
당기총매입액	₩600,000	₩924,000
매입할인	₩9,000	-
순인상	-	₩12,000
순인하	-	₩4,800
매출액	-	₩885,000

- ① 62.95% ② 63.26% ③ 63.47% ④ 64.43% ⑤ 64.94%

59. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사용하던 비품(장부금액 ₩20,000, 공정가치 ₩32,000, 잔존내용연수 6년)을 (주)대한리스에 ₩34,000에 판매하고, 즉시 동 비품에 대해 운용리스계약을 체결하였다. 리스기간은 3년, 리스료는 매년 말 ₩2,000씩 지급한다. 동 비품의 판매 및 리스와 관련하여 (주)관세가 20×1년 1월 1일에 당기손익으로 즉시 인식할 자산처분이익은?

- ① ₩2,000 ② ₩6,000 ③ ₩10,000 ④ ₩12,000 ⑤ ₩14,000

63. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사옥 건설(20×2년 6월 30일에 완공 예정)을 시작하면서, 20×1년 1월 1일에 ₩60,000과 20×1년 7월 1일에 ₩90,000을 지출하였다. 한편, (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금에 대한 이자는 단리로 계산되고 상환일에 지급된다. (주)관세가 20×1년에 자본화할 차입원가는? (단, 평균지출액과 이자는 월할 계산한다.)

차입일	차입금액	상환일	연 이자율	비 고
20×0년 1월 1일	₩150,000	20×1년 6월 30일	7%	일반차입금
20×1년 1월 1일	₩75,000	20×1년 12월 31일	8%	일반차입금
20×1년 7월 1일	₩90,000	20×2년 12월 31일	9%	사옥건설을 위한 특정차입금

- ① ₩6,750 ② ₩8,550 ③ ₩8,850 ④ ₩9,225 ⑤ ₩10,500

64. 자산의 손상징후에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산이나 아직 사용할 수 없는 무형자산은 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.
- ② 자산의 매입에 드는 현금이나 자산의 운영·관리에 쓰는 후속적인 현금이 당초 예상 수준보다 유의적으로 많은 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.
- ③ 사업결합으로 취득한 영업권의 경우 손상징후 유무에 관계없이 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.
- ④ 당기 실적치와 미래 예상치를 합산한 결과, 자산에 대한 순현금유출이나 영업손실이 생길 것으로 예상되는 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.
- ⑤ 순자산 장부금액이 시가총액보다 작은 경우 손상징후에 해당한다.

65. 유형자산의 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계기간말에 재검토한다.
- ② 채석장이나 매립지 등을 제외하고 토지의 내용연수는 무한하므로 감가상각을 하지 아니한다.
- ③ 유형자산이 운휴 중이거나 적극적인 사용상태가 아닐 경우 감가상각을 중단해야 한다.
- ④ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.
- ⑤ 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.

66. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 액면금액이 ₩40,000, 3년 만기 사채를 ₩36,962에 할인발행하였다. 사채 발행 시 유효이자율은 연 9%이고, 이자는 매년 말 후급한다. 20×2년 1월 1일 현재 사채의 장부금액이 ₩37,889이라고 하면 사채의 표시이자율은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① 5.8% ② 6.0% ③ 6.2% ④ 6.5% ⑤ 7.0%

67. 퇴직급여제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제의무는 기업이 종업원에게 지급하기로 약정한 급여로 한정된다.
 ② 확정기여제도에서는 기업이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.
 ③ 확정급여제도에서는 보고기업이 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적 가정을 세울 필요가 없다.
 ④ 확정급여제도에서 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 해당 기업의 자본조달비용을 사용한다.
 ⑤ 확정급여제도에서는 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식한다.

68. 20×1년에 설립된 (주)관세의 매출채권과 대손에 관한 자료가 다음과 같을 때, (주)관세의 20×2년도 포괄손익계산서에 표시될 대손상각비(손상차손)는?

- 20×1년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩1,000,000이고 이 금액 중 ₩100,000이 회수불가능하다고 추정되었다.
- 20×2년 6월 29일에 전기에 매출한 ₩250,000의 매출채권이 회수불가능하다고 판명되었다.
- 20×2년 8월 16일에는 6월 29일에 대손확정된 ₩250,000 중 ₩70,000이 현금으로 회수되었다.
- 20×2년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩700,000이며, 이 금액 중 ₩85,000이 회수불가능하다고 추정되었다.

- ① ₩150,000 ② ₩165,000 ③ ₩235,000 ④ ₩265,000 ⑤ ₩335,000

69. 다음은 (주)관세의 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다.

구 분	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일
매출채권	₩40,000	₩52,000
대손충당금	(₩4,000)	(₩2,800)

(주)관세는 20×2년도 포괄손익계산서에 대손상각비(손상차손)로 ₩2,000을 보고하였다. 만약 20×2년 중에 (주)관세가 현금으로 회수한 매출채권액이 ₩200,000이라면, 동년 중에 외상으로 매출한 금액은?

- ① ₩52,000 ② ₩206,000 ③ ₩212,000 ④ ₩215,200 ⑤ ₩255,200

70. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 계약금액 ₩60,000의 공장 건설계약을 체결하였고, 장기공사계약에 대해 진행기준을 적용해 수익을 인식하고 있다. 공사 진행률은 누적발생공사원가에 기초하여 측정한다. 20×1년말 현재 공사진행률은 20%, 인식한 이익의 누계액은 ₩3,000이고, 추정 총계약원가는 ₩45,000이다. 또한, 20×2년말 현재 공사진행률은 60%, 인식한 이익의 누계액은 ₩7,200이고, 추정 총계약원가는 ₩48,000이다. 20×2년도에 발생한 계약원가는?

- ① ₩19,200 ② ₩19,800 ③ ₩21,000 ④ ₩28,800 ⑤ ₩30,200

71. (주)관세는 직접재료원가를 기준으로 가공원가를 각 제품에 배부하여 왔으나, 최근 활동기준원가계산제도 도입을 고려하고 있다. 이를 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다.

구 분	제품 A	제품 B
생산수량	3,000단위	5,000단위
단위당 직접재료원가	₩5,000	₩3,000

활 동	원가동인	가공원가
재료처리	제품생산량: 8,000단위	₩6,000,000
선반작업	기계회전수: 2,000회	₩3,000,000
연마작업	부 품 수: 500단위	₩1,500,000
조립작업	조립시간: 2,000시간	₩1,000,000
계		₩11,500,000

각 제품 1단위 생산에 관한 활동자료가 아래와 같을 때, 활동기준원가계산에 의한 제품 B의 단위당 제조원가는?

제 품	기계회전수	부품수	조립시간
A	1,200회	150단위	1,000시간
B	800회	350단위	1,000시간

- ① ₩3,550 ② ₩3,750 ③ ₩3,990 ④ ₩4,200 ⑤ ₩4,300

72. (주)관세는 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부차이를 매출원가조정법에 의해 회계처리하고 있다. 다음은 20×1년 기말시점의 각 계정잔액과 제조간접원가 배부차이를 조정하기 직전의 제조간접원가계정이다.

원재료	재공품	제품	매출원가
₩20,000	₩10,000	₩30,000	₩60,000

제조간접원가	
92,000	80,000

만약 (주)관세가 제조간접원가 배부차이를 총원가비례배분법에 의해 회계처리한다면, 기존 회계처리방법과 비교하여 당기순이익은 얼마나 증가 또는 감소하는가?

- ① ₩6,000 감소 ② ₩4,800 감소 ③ ₩4,800 증가
 ④ ₩6,000 증가 ⑤ ₩7,200 증가

73. (주)관세는 결합공정을 통하여 다음과 같이 제품을 생산하고 있으며, 당기에 발생한 결합원가는 ₩1,500,000이다.

제품	생산량	추가가공원가	단위당 판매가격
A	700단위	₩400,000	₩2,000
B	400단위	-	₩1,500
C	500단위	₩200,000	₩1,200

결합원가를 순실현가치 기준으로 배부할 경우 제품 C의 단위당 제조원가는?

- ① ₩400 ② ₩600 ③ ₩800 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,100

74. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품 생산을 위해 재료 A와 재료 B를 사용하고 있다. 재료 A는 공정초기에 전량 투입되고, 재료 B는 공정의 60% 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기 제조활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법을 적용하여 계산한 당기 완성품원가는? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

	물량자료	재료 A	재료 B	가공원가
기초재공품	400단위(완성도 20%)	₩120,000	₩0	₩42,300
당기착수	1,600단위	₩512,000	₩259,000	₩340,200
당기완성	1,400단위			
기말재공품	600단위(완성도 50%)			

- ① ₩856,200 ② ₩877,300 ③ ₩1,010,700 ④ ₩1,016,400 ⑤ ₩1,018,500

75. 전부원가계산 및 변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 변동원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키므로 생산량의 변동에 따라 제품단위당 원가가 달라져서 경영자가 의사결정을 할 때 혼란을 초래할 수 있다.
- ② 전부원가계산은 영업이익이 판매량뿐만 아니라 생산량에 의해서도 영향을 받기 때문에 과다생산에 의한 재고과잉의 우려가 있다.
- ③ 전부원가계산은 원가를 변동원가와 고정원가로 분류하여 공헌이익을 계산하므로 경영의사결정, 계획수립 및 통제목적에 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 변동원가계산은 외부보고용 재무제표를 작성하거나 법인세를 결정하기 위한 조세목적용을 위해서 일반적으로 인정되는 원가계산방법이다.
- ⑤ 초변동원가계산은 직접재료원가와 직접노무원가만을 재고가능원가로 처리하므로 불필요한 재고자산의 보유를 최소화하도록 유인할 수 있다.

76. (주)관세는 세 가지 제품 A, B, C를 생산하여 4 : 3 : 3의 비중으로 판매하고 있다. 각 제품의 단위당 판매가격 및 변동원가는 다음과 같다.

구 분	단위당 판매가격	단위당 변동원가
제품 A	₩200	₩140
제품 B	₩150	₩120
제품 C	?	₩60

고정제조간접원가는 ₩1,700,000이고 고정판매관리비는 ₩1,000,000이다. 만약 제품 A의 손익분기점 판매량이 24,000단위라면, 제품 C의 단위당 판매가격은?

- ① ₩80 ② ₩100 ③ ₩120 ④ ₩150 ⑤ ₩200

77. (주)관세는 제품 A와 제품 B를 생산하여 판매하고 있으며, 두 제품에 대한 시장수요는 무한하다. 제품 A와 제품 B의 생산에 사용되는 재료는 연간 총 2,400kg, 기계사용시간은 연간 총 3,000시간으로 제한되어 있다. 제품의 생산 및 판매와 관련된 자료가 다음과 같을 때, (주)관세가 달성할 수 있는 연간 최대 공헌이익은?

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩1,000	₩1,500
단위당 변동제조원가	₩500	₩800
단위당 변동판매관리비	₩200	₩300
단위당 재료소요량	2kg	2kg
단위당 기계사용시간	2시간	3시간

- ① ₩360,000 ② ₩400,000 ③ ₩420,000 ④ ₩600,000 ⑤ ₩720,000

78. 표준원가계산에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 표준원가를 설정하면 실제원가와 표준원가를 비교해서 그 차이를 분석할 수 있으므로 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ㄴ. 표준원가는 제품의 수량에 단위당 표준원가를 곱해서 원가계산이 이루어지므로 매출원가나 기말재고자산의 금액을 산정하는데 용이하다.
- ㄷ. 표준원가계산에서 고정제조간접원가 배부액은 정상원가계산의 고정제조간접원가 예정배부액과 같이 실제조업도에 예정배부율을 곱한 금액이다.
- ㄹ. 표준원가로 회계처리하게 되면 재공품계정과 제품계정은 모두 표준원가로 기록되므로 신속한 원가계산과 효율적인 원가통제가 가능하다.

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

79. (주)관세가 20×1년 중 매입한 직접재료는 ₩500,000이었고, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%이며, 매출원가는 ₩1,200,000이었다. 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년도의 기본(기초)원가는?

	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
직접재료	₩50,000	₩60,000
재공품	₩80,000	₩50,000
제품	₩55,000	₩35,000

- ① ₩660,000
- ② ₩820,000
- ③ ₩930,000
- ④ ₩1,150,000
- ⑤ ₩1,180,000

80. (주)관세의 20×1년도 부문별 예산손익계산서는 다음과 같다.

구분	사업부 A	사업부 B	사업부 C	합계
매출액	₩20,000	₩30,000	₩50,000	₩100,000
변동원가	(₩8,000)	(₩21,000)	(₩35,000)	(₩64,000)
공헌이익	₩12,000	₩9,000	₩15,000	₩36,000
추적가능고정원가	(₩6,000)	(₩8,000)	(₩10,000)	(₩24,000)
공통고정원가	(₩2,000)	(₩3,000)	(₩5,000)	(₩10,000)
영업이익	₩4,000	(₩2,000)	₩0	₩2,000

각 사업부문이 폐쇄되면 각 사업부의 추적가능고정원가의 70%는 회피가능하며, 공통고정원가는 매출액 기준으로 각 사업부문에 배부한다. 20×1년 현재 경영자는 사업부 B를 폐쇄하면 사업부 A의 매출액이 20% 증가할 것으로 예상된다. 만약 (주)관세가 사업부 B를 폐쇄하기로 결정한다면, 20×1년도 예산상의 영업이익은?

- ① ₩6,600 감소
- ② ₩3,400 감소
- ③ ₩1,000 감소
- ④ ₩2,400 증가
- ⑤ ₩5,600 증가