

## 관세법개론

### 1. 관세법령상 관세환급금의 환급 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 관세환급금결정액계산서와 그 증빙서류를 감사원장이 정하는 바에 따라 감사원에 제출하여야 한다.
- ② 세관장은 분기별 관세환급금결정액보고서를 작성하여 관세청장에게 제출하여야 한다.
- ③ 관세환급금을 환급받을 자가 환급통지서를 받은 날부터 6개월 내에 환급금을 지급받지 못한 때에는 세관장에게 다시 환급절차를 밟을 것을 요구하여야 한다.
- ④ 한국은행은 세관장이 환급금지급계정에 이체된 금액으로부터 당해 회계연도의 환급통지서 발행금액중 다음 회계연도 1월 31일까지 지급하지 못한 환급금을 세관환급금지급미필이월계정에 이월하여 정리하여야 한다.
- ⑤ 세관장은 관세환급금의 과다환급액을 징수할 때에는 과다환급을 한 날부터 징수결정을 하는 날까지의 기간에 대하여 대통령령으로 정하는 비율에 따라 계산한 금액을 과다환급액에 더하여야 한다.

### 2. 관세법령상 관세의 납세의무자가 천재지변 등으로 인해 받은 납부기한연장이 취소될 수 있는 사유를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 관세를 지정 한 납부기한내에 납부하지 아니하는 때
- ㄴ. 파산선고로 당해 관세의 전액을 징수하기 곤란하다고 인정되는 때
- ㄷ. 법인의 해산으로 당해 관세의 전액을 징수하기 곤란하다고 인정되는 때
- ㄹ. 재산상황의 호전으로 납부기한연장을 할 필요가 없게 되었다고 인정되는 때

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

### 3. 관세법령상 ‘수입신고수리전 세액심사 대상물품’에 해당하지 않는 것은?

- ① 법률 또는 조약에 의하여 관세 또는 내국세를 감면받고자 하는 물품
- ② 「관세법」 제107조의 규정에 의하여 관세를 분할납부하고자 하는 물품
- ③ 10만원의 관세를 10일간 체납하고 있는 자가 신고하는 물품
- ④ 5만원의 관세를 체납하고 있는 자가 체납기간 7일 이내에 수입신고하는 물품
- ⑤ 납세자의 성실성 등을 참작하여 관세청장이 정하는 기준에 해당하는 불성실신고인이 신고하는 물품

#### 4. 관세법령상 과세가격의 결정에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 납세의무자가 서면으로 요청하면 과세가격을 결정하는 데에 사용한 방법과 과세가격 및 그 산출근거를 그 납세의무자에게 서면으로 통보하여야 한다.
- ② 「관세법」 제38조제1항에 따라 납세신고를 하여야 하는 자는 '특수관계가 있는 자들 간에 거래되는 물품의 과세가격 결정방법'에 대해 의문이 있을 때에는 가격신고를 하기 전에 대통령령으로 정하는 바에 따라 관세청장에게 미리 심사하여 줄 것을 신청할 수 있다.
- ③ 세관장은 장기간 반복하여 수입되는 물품에 대한 과세가격 결정에 있어 정하는 가산율 또는 공제율을 납세의무자의 요청이 없는 경우에도 적용하여야 한다.
- ④ 세관장은 과세가격의 결정을 위하여 필요한 경우에는 국세청장, 지방국세청장 또는 관할 세무서장에게 대통령령으로 정하는 정보 또는 자료를 요청할 수 있다.
- ⑤ 세관장은 「관세법」 제38조제2항에 따른 세액심사시 특수관계에 있는 자가 수입하는 물품의 과세가격의 적정성을 심사하기 위하여 해당 특수관계자에게 과세가격결정자료를 제출할 것을 요구할 수 있다.

#### 5. 관세법령상 납세담보에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 납세담보의 제공을 받은 관세 및 체납처분비가 납부되었을 때에는 그 납부일로부터 10일 이내에 담보해제의 절차를 밟아야 한다.
- ② 국채 또는 지방채를 담보로 제공하려는 자는 해당 채권에 관하여 모든 권리를 행사할 수 있는 자의 위임장을 담보제공서에 첨부하여야 한다.
- ③ 관세가 확정되지 아니한 경우에 제공하고자 하는 담보의 금액은 관세청장이 정하는 금액으로 한다.
- ④ 세관장은 관세의 담보를 제공하고자 하는 자가 담보액의 확정일로부터 10일 이내에 담보를 제공하지 아니하는 경우 「관세법」 제39조의 규정에 의한 납세고지를 할 수 있다.
- ⑤ 세관장은 납세의무자가 담보물의 매각예정일 1일전까지 관세와 비용을 납부하는 때에는 담보물의 매각을 중지하여야 한다.

#### 6. 관세법령상 관세의 납세의무자가 가격신고를 생략할 수 있는 물품으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 수출용 원재료
- ② 정부조달물품
- ③ 관세 및 내국세등이 부과되지 아니하는 물품
- ④ 「특정연구기관 육성법」의 규정에 의한 특정연구기관이 수입하는 물품
- ⑤ 과세가격이 미화 2만불 미만인 물품으로 기획재정부장관이 정하는 물품

7. 관세법령상 관세징수권 및 관세환급청구권의 소멸시효에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세의 징수권은 5억원 이상의 관세(내국세를 포함한다)의 경우 이를 행사할 수 있는 날부터 10년 동안 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 납세고지가 있는 경우 관세징수권의 소멸시효는 중단된다.
- ③ 관세의 환급청구권은 그 권리를 행사할 수 있는 날부터 3년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ④ 환급청구권의 소멸시효는 환급청구권의 행사로 중단된다.
- ⑤ 적법하게 관세를 납부한 후 법률의 개정으로 인하여 환급하는 경우에는 그 법률의 시행일이 관세환급청구권 소멸시효의 기산일이 된다.

8. 관세법 시행령 조문의 일부이다. (     )에 들어갈 내용을 순서대로 옳게 나열한 것은?

제16조(잠정가격의 신고 등)

③잠정가격으로 가격신고를 한 자는 (     )년의 범위안에서 구매자와 판매자 간의 거래계약의 내용 등을 고려하여 세관장이 지정하는 기간내에 확정된 가격을 신고하여야 한다.

④세관장은 구매자와 판매자간의 거래계약내용이 변경되는 등 잠정가격을 확정할 수 없는 불가피한 사유가 있다고 인정되는 경우에는 납세의무자의 요청에 따라 제3항에 따라 지정한 신고기간을 연장할 수 있다. 이 경우 연장하는 기간은 제3항에 따라 지정한 신고기간의 (     )부터 (     )년을 초과할 수 없다.

- ① 2, 시작일, 2    ② 2, 만료일, 2    ③ 2, 만료일, 3    ④ 3, 시작일, 3    ⑤ 3, 만료일, 3

9. 관세법령상 과세가격 결정의 원칙과 관련하여 ‘우리나라에 수출하기 위하여 판매되는 물품의 범위’에 포함되지 아니하는 물품으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 무상으로 임차하는 수입물품
- ② 임대차계약에 따라 수입하는 물품
- ③ 수입 후 경매 등을 통하여 판매가격이 결정되는 위탁판매수입물품
- ④ 수입자의 책임으로 국내에서 판매하기 위하여 수입하는 물품
- ⑤ 별개의 독립된 법적 사업체가 아닌 지점 등에서 수입하는 물품

**10. 관세법령상 관세의 부과와 징수에 관한 내용으로 옳은 것은?**

- ① 세관장은 납세의무자가 납부하여야 하는 세액이 3만원인 경우에는 이를 징수하지 아니한다.
- ② 세관장이 납세의무자가 납부하여야 하는 세액이 대통령령으로 정하는 금액 미만에 해당하여 이를 징수하지 아니하게 된 경우에는 당해 물품의 수입신고수리일을 그 납부일로 본다.
- ③ 관세납부대행기관이 받는 납부대행수수료는 관세청장이 관세납부대행기관의 운영경비 등을 종합적으로 고려하여 승인하되, 해당 관세의 1천분의 5를 초과할 수 없다.
- ④ 납세의무자는 세액산출의 기초가 되는 과세가격 또는 품목분류 등에 오류가 있는 것을 알게 되었을 때에는 신고납부한 날부터 1년 이내에 해당 세액을 보정하여 줄 것을 세관장에게 신청하여야 한다.
- ⑤ 납세의무자가 신고납부한 세액이 부족하다는 것을 알고, 이 부족한 세액에 대한 세액의 보정을 신청한 경우에는 해당 보정신청을 한 날까지 해당 관세를 납부하여야 한다.

**11. 관세법령상 정부용품 등의 면세대상으로 명시되어 있지 않은 것은?**

- ① 외국에 주둔하는 국군이나 재외공관으로부터 반환된 공용품
- ② 정부가 직접 수입하는 간행물과 녹화된 슬라이드
- ③ 상수도 수질을 측정하기 위하여 지방자치단체가 수입하는 물품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품
- ④ 우리나라와 외국 간에 건설될 교량, 해저통로, 그 밖에 이에 준하는 시설의 건설에 필요한 물품
- ⑤ 국가정보원장이 국가의 안전보장 목적의 수행상 필요하다고 인정하여 수입하는 물품

**12. 관세법령상 관세의 감면과 그 근거 조문의 연결로 옳지 않은 것은?**

- ① 폐기물 처리를 위하여 사용하는 기계로서 기획재정부령으로 정하는 물품이 수입될 때: 「관세법」 제90조(학술연구용품의 감면세)
- ② 국제적십자사가 국제평화봉사활동을 위하여 기증하는 물품이 수입될 때: 「관세법」 제91조(종교용품, 자선용품, 장애인용품 등의 면세)
- ③ 우리나라에 있는 외국의 영사관 및 그 밖에 이에 준하는 기관의 업무용품이 수입될 때: 「관세법」 제88조(외교관용 물품 등의 면세)
- ④ 수입신고한 물품이 수입신고가 수리되기 전에 변질되거나 손상되었을 때: 「관세법」 제100조(손상감세)
- ⑤ 우리나라를 방문하는 외국의 원수와 그 가족의 물품이 수입될 때: 「관세법」 제93조(특정 물품의 면세 등)

13. 관세법령상 관세의 분할납부에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 천재지변으로 관세납부 등을 정하여진 기한까지 할 수 없다고 인정될 때에는 5년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 관세를 분할하여 납부하게 할 수 있다.
- ② 지방자치단체가 수입하는 물품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품이 수입될 때에는 세관장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 1년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 관세의 분할납부를 승인할 수 있다.
- ③ 관세의 분할납부를 승인받은 법인이 해산한 경우에는 그 청산인이 관세를 납부하여야 한다.
- ④ 관세의 분할납부를 승인받은 물품을 동일한 용도로 사용하려는 자에게 양도한 경우에는 그 양도인이 관세를 납부하여야 한다.
- ⑤ 분할납부를 승인받은 자는 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 해당 조건의 이행 여부를 확인하는 데에 필요한 서류를 관세청장에게 제출하여야 한다.

14. 관세법 시행령 조문의 일부이다. (    )에 들어갈 내용을 옳게 나열한 것은?

제129조(관세감면 및 분할납부 승인물품의 반입 및 변경신고) …… 법 제 107조의 규정에 의하여 관세의 분할납부의 승인을 얻은 물품을 그 분할납부기간 만료 전에 그 설치 또는 사용장소를 변경하고자 하는 때에는 변경전의 (    가    )에게 다음 각호의 사항을 기재한 설치 또는 사용장소변경신고서를 제출하고, 제출일부터 (    나    )내에 변경된 설치 또는 사용장소에 이를 반입하여야 한다. 다만, 재해·노사분규 등의 긴급한 사유로 자기소유의 국내의 다른 장소로 당해 물품의 설치 또는 사용장소를 변경하고자 하는 경우에는 (    다    )에게 신고하고, 변경된 설치 또는 사용장소에 반입한 후 (    라    ) 이내에 설치 또는 사용장소변경신고서를 제출하여야 한다.

<이하 생략>

- ① 가: 관할지 세관장, 나: 1월, 다: 관할지 세관장, 라: 1월
- ② 가: 관할지 세관장, 나: 30일, 다: 관할지 세관장, 라: 30일
- ③ 가: 통관지 세관장, 나: 1월, 다: 통관지 세관장, 라: 1월
- ④ 가: 통관지 세관장, 나: 30일, 다: 통관지 세관장, 라: 30일
- ⑤ 가: 통관지 세관장, 나: 1월, 다: 관할지 세관장, 라: 30일

**15. 관세법령상 소액물품 등의 면세대상으로 명시되어 있지 않은 것은?**

- ① 우리나라의 거주자에게 수여된 훈장
- ② 박람회에 사용하기 위하여 그 행사에 참가하는 자가 수입하는 물품 중 기획재정부령으로 정하는 물품
- ③ 광고용품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품
- ④ 우리나라 거주자가 받는 소액물품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품
- ⑤ 기록문서 또는 그 밖의 서류

**16. 관세법령상 관세품목분류위원회에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?**

- ① 위원회의 위원장은 관세청의 3급 공무원 또는 고위공무원단에 속하는 일반직공무원으로서 관세청장이 지정하는 자가 된다.
- ② 관세청장은 위원회의 위원이 심신장애로 인하여 직무를 수행할 수 없게 된 경우에는 해당 위원을 해임 또는 해촉할 수 있다.
- ③ 위원회의 위원장이 직무를 수행하지 못하는 부득이한 사정이 있는 때에는 위원장이 지명하는 위원이 그 직무를 대행한다.
- ④ 위원회의 위원장은 회의의 원활한 운영을 위하여 품목분류와 관련된 기술적인 사항 등에 대한 의견을 듣기 위하여 관련 학계에서 활동하는 자를 기술자문위원으로 위촉한다.
- ⑤ 위원회의 위원이 해당 안건 당사자의 대리인이거나 최근 5년 이내에 대리인이었던 경우에는 심의·의결에서 제척된다.

**17. 관세법령상 할당관세의 부과대상으로 명시되어 있지 않은 것은?**

- ① 수입가격이 급등한 물품의 국내가격을 안정시키기 위하여 필요한 경우
- ② 인간·동물·식물의 생명 및 건강 보호 등을 위하여 필요한 경우
- ③ 원활한 물자수급을 위하여 특정물품의 수입을 촉진할 필요가 있는 경우
- ④ 산업의 경쟁력 강화를 위하여 특정물품의 수입을 촉진할 필요가 있는 경우
- ⑤ 유사물품 간의 세율이 현저히 불균형하여 이를 시정할 필요가 있는 경우

**18. 관세법령상 관세에 관한 편익을 받을 수 있는 국가에 해당하지 않는 것은?**

- ① 코모로                      ② 나우루                      ③ 라오스                      ④ 바티칸                      ⑤ 모나코

19. 관세법령상 세율의 조정에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 기획재정부장관은 보복관세를 부과할 때 필요하다고 인정되는 경우에는 관련 국제기구와 미리 협의할 수 있다.
- ② 기획재정부장관은 필요하다고 인정되는 때에는 긴급관세의 부과결정에 대하여 재심사를 할 수 있다.
- ③ 기획재정부장관은 특정국물품 긴급관세를 부과할 때에는 이해당사국과 해결책을 모색하기 위하여 사전 협의를 할 수 있다.
- ④ 일반특혜관세를 부과할 때 해당 특혜대상물품의 수입이 국내산업에 미치는 영향 등을 고려하여 그 물품에 적용되는 세율에 차등을 둘 수 있다.
- ⑤ 조약에 따라 우리나라가 양허한 품목에 대하여 그 양허를 철회한 경우에는 해당 조약에 따라 철회의 효력이 발생한 날의 다음날부터 「관세법」에 따른 세율을 적용한다.

20. 관세법령상 품목분류에 관한 내용으로 옳은 것은? (단, 권한의 위임·위탁은 고려하지 않음)

- ① 품목분류의 사전심사의 신청을 받은 관세청장은 신청을 받은 날부터 20일 이내에 해당 물품에 적용될 품목분류를 심사하여 이를 신청인에게 통지하여야 하며, 제출자료의 미비 등으로 품목분류를 심사하기 곤란한 경우에는 신청을 반려할 수 있다.
- ② 관세청장은 법원의 판결로 품목분류 변경이 필요한 경우에는 판결이 확정된 날의 다음날부터 3개월 이내에 이를 관세품목분류위원회의 심의에 부쳐야 한다.
- ③ 관세품목분류위원회는 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 품목분류를 적용하는 데에 필요한 기준을 정할 수 있다.
- ④ 관세청장은 「관세법」 제86조제2항에 따라 품목분류를 심사하여 신청인에게 통지하는 경우에는 관할지 세무서장에게도 그 내용을 통지하여야 한다.
- ⑤ 관세청장은 「관세법」 제86조제2항에 따라 품목분류를 심사할 때 신청인이 「관세법」 별표 관세율표에 따른 호 및 소호까지의 품목분류에 대한 심사를 요청하는 경우에는 해당 번호까지의 품목분류에 대해서만 심사하여 통지할 수 있다.

21. 관세법령상 관세청장이 관세의 부과·징수 및 통관에 관계되는 자료 또는 통계를 요청할 수 있는 ‘과세자료제출기관’에 해당하지 않는 것은?

- ① 「국가재정법」 제6조에 따른 중앙관서의 업무를 위탁받은 기관
- ② 지방자치단체조합
- ③ 「지방공기업법」에 따른 지방공단
- ④ 「민법」에 따라 설립되어 국가 또는 지방자치단체의 지원을 받지 않는 단체
- ⑤ 「여신전문금융업법」에 따른 여신전문금융업협회

22. 관세법령상 법인인 보세운송업자등의 등록의 효력이 상실되는 경우는?

- ① 보세운송업자등이 휴업한 경우
- ② 대표자가 사망한 경우
- ③ 「관세법」 제222조제5항에 따른 등록의 유효기간이 만료된 경우
- ④ 「관세법」 제224조제1항에 따라 업무정지를 받은 경우
- ⑤ 관세 및 국세의 체납이 있는 경우

23. 관세법령상 조사와 처분에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① 관세법에 관한 조사·처분은 검찰공무원이 한다.
- ② 관세법에 관한 사건에 대하여는 관세청장이나 세관장의 고발이 없어도 검사는 공소를 제기할 수 있다.
- ③ 「관세법」 제284조의2의제1항에 따라 제주세관에 관세범칙조사심의위원회를 둔다.
- ④ 관세법에 관한 서류는 우편으로 송달하여야 한다.
- ⑤ 압수물품은 편의에 따라 소지자나 시·군·읍·면사무소에 보관시킬 수 있다.

24. 관세법 및 관세법 시행령 조문의 일부이다. (     )에 들어갈 숫자를 옳게 나열한 것은?

관세법 제264조의9(과세자료 비밀유지의무 위반에 대한 처벌)

① 제264조의8제1항 또는 제3항을 위반하여 과세자료를 타인에게 제공 또는 누설하거나 목적 외의 용도로 사용한 자는 (    ㉠    )년 이하의 징역 또는 (    ㉡    )천만원 이하의 벌금에 처한다.

관세법 시행령 제263조의2(과세자료의 범위 및 제출시기 등)

② 과세자료제출기관의 장은 법 제264조의4제3항에 따라 관세청장 또는 세관장으로부터 과세자료의 추가 또는 보완을 요구받은 경우에는 정당한 사유가 없으면 그 요구를 받은 날부터 (    ㉢    )일 이내에 그 요구에 따라야 한다.

- ① ㉠: 1, ㉡: 2, ㉢: 10                      ② ㉠: 1, ㉡: 3, ㉢: 10                      ③ ㉠: 2, ㉡: 1, ㉢: 30
- ④ ㉠: 3, ㉡: 1, ㉢: 15                      ⑤ ㉠: 3, ㉡: 2, ㉢: 15

25. 관세법령상 항공기의 입항보고서에 기재되어야 하는 사항으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 항공기의 출항지 및 입항일시                      ② 적재물품의 적재지·개수 및 톤수
- ③ 항공기의 종류    ④ 항공기의 등록기호
- ⑤ 항공기의 총톤수 및 순톤수



26. 관세법령상 ‘납세자의 성실성 추정 등의 배제사유’로 명시되어 있지 않은 경우는?

- ① 납세자가 「관세법」에서 정하는 신고 및 신청 등의 납세협력의무를 이행하지 아니한 경우
- ② 신고내용에 탈루의 혐의를 인정할 만한 명백한 자료가 있는 경우
- ③ 신고내용에 오류의 혐의를 인정할 만한 명백한 자료가 있는 경우
- ④ 납세자 또는 이해관계자에 대한 일반적인 탈세혐의가 제시되는 경우
- ⑤ 납세자의 신고내용이 관세청장이 정한 기준과 비교하여 불성실하다고 인정되는 경우

27. 관세법령상 지정된 개항(開港)에 해당하지 않는 것은?

- ① 옥포항                      ② 대산항                      ③ 고현항                      ④ 양양항                      ⑤ 무안공항

28. 관세법령상 징역과 벌금을 병과할 수 있는 경우에 해당하지 않는 것은?

- ① 「관세법」 제270조의2(가격조작죄)의 미수범의 죄를 범한 자의 경우
- ② 「관세법」 제269조(밀수출입죄)의 미수범의 죄를 범한 자의 경우
- ③ 「관세법」 제274조(밀수품의 취득죄 등)의 죄를 범한 자의 경우
- ④ 그 정황을 알면서 「관세법」 제269조(밀수출입죄)에 따른 행위를 교사하는 죄를 범한 자의 경우
- ⑤ 그 정황을 알면서 「관세법」 제270조(관세포탈죄 등)에 따른 행위를 방조하는 죄를 범한 자의 경우

29. 관세법령상 수출신고가 수리된 물품을 보세구역에 반입하는 경우 신고서에 기재해야 하는 사항이 아닌 것은? (단, 세관장에 의한 신고서 제출의 면제 또는 기재사항의 생략은 고려하지 않음)

- ① 물품의 반입일시                      ② 물품의 품명                      ③ 포장의 종류
- ④ 장치위치와 장치기간                      ⑤ 선하증권번호

30. 관세법령상 납세자권리현장의 내용이 수록된 문서를 납세자에게 내주지 않아도 되는 경우는?

- ① 징수권의 확보를 위하여 압류를 하는 경우
- ② 보세판매장에 대한 조사를 하는 경우
- ③ 「관세법」 제283조에 따른 관세범에 관한 조사를 하는 경우
- ④ 관세의 과세표준과 세액의 결정을 위하여 납세자를 방문조사 하는 경우
- ⑤ 현행범인 납세자가 도주할 우려가 있는 등 조사목적을 달성할 수 없다고 인정되는 경우

31. 관세법령상 지식재산권 보호대상으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 「특허법」에 따른 화폐·채권
- ② 「저작권법」에 따른 저작권과 저작인접권
- ③ 「농산물품질관리법」에 따라 등록되거나 조약·협정 등에 따라 보호대상으로 지정된 지리적표시권 또는 지리적표시
- ④ 「식물신품종 보호법」에 따라 설정등록된 품종보호권
- ⑤ 「디자인보호법」에 따라 설정등록된 디자인권

32. 관세법령상 수입신고를 수리할 때 세관장이 관세에 상당하는 담보의 제공을 요구할 수 있는 자에 해당하지 않는 것은?

- ① 「수출용원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법」 제23조를 위반하여 징역형의 실형을 선고받고 그 집행이 끝나거나 면제된 후 2년이 지나지 아니한 자
- ② 「수출용원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법」 제23조를 위반하여 징역형의 집행유예를 선고받고 그 유예기간이 종료된 후 2년이 지나지 아니한 자
- ③ 「수출용원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법」 제23조에 따라 벌금형 또는 통고처분을 받은 자로서 그 벌금형을 선고받거나 통고처분을 이행한 후 2년이 지나지 아니한 자
- ④ 「관세법」 제241조 또는 제244조에 따른 수입신고일을 기준으로 최근 2년간 관세 등 조세를 체납한 사실이 있는 자
- ⑤ 최근 2년간 계속해서 수입실적이 없는 자

33. 관세법 조문의 일부이다. ( )에 들어갈 내용을 순서대로 옳게 나열한 것은?

제253조(수입신고전의 물품 반출)

③ 제1항에 따른 즉시반출신고를 하고 반출을 하는 자는 즉시반출신고를 한 날부터 ( )일 이내에 제241조에 따른 수입신고를 하여야 한다.

④ 세관장은 제1항에 따라 반출을 한 자가 제3항에 따른 기간 내에 수입신고를 하지 아니하는 경우에는 관세를 부과·징수한다. 이 경우 해당 물품에 대한 관세의 ( )에 상당하는 금액을 가산세로 징수하고, 제2항에 따른 지정을 취소할 수 있다.

- ① 10, 100분의 10                      ② 10, 100분의 20                      ③ 30, 100분의 10
- ④ 30, 100분의 20                      ⑤ 30, 100분의 30

**34. 관세법령상 원산지확인위원회에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?**

- ① 위원회는 위원장 1명을 포함하여 20명 이상 30명 이하의 위원으로 구성한다.
- ② 보궐위원의 임기는 전임위원 임기의 남은 기간으로 한다.
- ③ 위원회의 위원장은 관세청장이 된다.
- ④ 중앙관세분석소에서 원산지 관련업무를 담당하고 있는 공무원도 위원이 될 수 있다.
- ⑤ 원산지업무에 관하여 학식과 경험이 풍부한 자도 위원이 될 수 있다.

**35. 관세법령상 수출·수입 또는 반송의 신고를 생략하게 하거나 간소한 방법으로 신고하게 할 수 있는 물품이 아닌 것은?**

- ① 휴대품·탁송품
- ② 별송품
- ③ 우리나라에 수입할 목적으로 최초로 반입되는 운송수단
- ④ 국제운송을 위한 컨테이너(별표 관세율표 중 기본세율이 무세인 것으로 한정)
- ⑤ 우편물

**36. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?**

- ① "협정관세"란 자유무역협정에 따라 체약상대국을 원산지로 하는 수입물품에 대하여 관세를 철폐하거나 세율을 일시적으로 인상 또는 인하하여 부과하여야 할 관세를 말한다.
- ② "체약상대국"이란 우리나라와 자유무역협정을 체결한 국가(국가연합·경제공동체 또는 독립된 관세영역을 포함한다)를 말한다.
- ③ "원산지"란 관세의 부과·징수 및 감면, 수출입물품의 통관 등을 할 때 자유무역협정에서 정하는 기준에 따라 물품의 생산·가공·제조 등이 이루어진 것으로 보는 국가를 말한다.
- ④ 「자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률」에서 정하지 아니한 사항에 대해서는 「관세법」에서 정하는 바에 따른다.
- ⑤ 「자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률」 또는 「관세법」이 자유무역협정과 상충되는 경우에는 자유무역협정을 우선하여 적용한다.

**37. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 각 협정에 따른 원산지증명서의 유효기간으로 옳지 않은 것은?**

- ① 칠레와의 협정: 서명일부터 2년
- ② 미합중국과의 협정: 서명일부터 2년
- ③ 콜롬비아와의 협정: 서명일부터 1년
- ④ 캐나다와의 협정: 서명일부터 2년
- ⑤ 뉴질랜드와의 협정: 서명일부터 2년

38. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 협정관세의 적용에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 협정관세를 적용받으려는 자는 수입신고의 수리 전까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 세관장에게 협정관세의 적용을 신청하여야 한다.
- ② 세관장이 협정관세의 적용신청을 받은 경우, 관세채권을 확보하기가 곤란하거나 수입 신고를 수리한 후 원산지 및 협정관세 적용의 적정 여부를 심사하는 것이 부적당하다고 인정하여 기획재정부령으로 정하는 물품은 수입신고를 수리하기 전에 심사한다.
- ③ 수입신고의 수리 전까지 협정관세의 적용신청을 하지 못한 수입자는 해당 물품의 수입 신고일부터 2년 이내에 협정관세의 적용을 신청할 수 있다.
- ④ 협정관세의 적용을 신청할 때에 수입자는 원산지증빙서류를 갖추고 있어야 한다.
- ⑤ 협정관세 적용신청서에는 품명·모델·규격 및 품목번호가 포함되어야 한다.

39. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 무역위원회가 무역피해 구제를 위한 긴급관세조치를 건의할 때 기재하여야 할 사항이 아닌 것은?

- ① 조사의 결과보고에 관한 사항                      ② 산업피해 유무의 판정내용 및 그 이유

③ 긴급관세조치의 건의내용 및 그 이유              ④ 조사의 신청에 관한 사항

⑤ 긴급관세조치의 결정기한

40. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 명시된 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① "재료"란 다른 물품의 생산에 사용되는 원재료·구성물품·부분품 또는 부속품을 말한다.
- ② "부가가치기준"이란 해당 물품이 2개국 이상에 걸쳐 생산된 경우 해당 물품에 대하여 과반 수준 이상의 부가가치를 창출한 국가를 원산지로 인정하는 기준을 말한다.
- ③ "공장도거래가격"이란 물품을 생산공장에서 반출할 때에 해당 물품의 생산자에게 실제로 지급하였거나 지급하여야 하는 가격으로서 그 물품이 수출될 때 환급되는 내국세를 공제한 가격을 말한다.
- ④ "본선인도가격(FOB)"이란 해당 물품을 본선에 인도하는 조건으로 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격으로서 최종 선적항 또는 선적지까지 운송하는 데 드는 운송비를 포함한 가격을 말한다.
- ⑤ "원산지증명서"란 우리나라와 계약상대국 간의 수출입물품의 원산지를 증명하는 서류를 말한다.

## 무역영어

41. Incoterms® 2020의 소개문(Introduction) 일부이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

With all seven F and C rules, the place of delivery is on the seller's side of the anticipated carriage : consequently sales using these Incoterms® rules are often called "( )" sales. Delivery occurs, for example,

- a) when the goods are placed on board the vessel at the port of loading in ( ), CIF and ( ) ; or
- b) by handing the goods over to the carrier in CPT and ( ) ; or
- c) by loading them on the means of transport provided by the buyer or placing them at the disposal of the buyer's carrier in ( ).

- ① string - CFR - FOB - CIP - FCA
- ② shipment - CPT - CIP - CFR - FOB
- ③ shipment - CFR - FOB - CIP - FCA
- ④ string - CFR - FCA - CIP - FOB
- ⑤ shipment - CPT - FCA - CFR - FOB

42. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제10조에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

For the purposes of this Convention :

- (a) if a party has more than one place of business, the place of business is that which has the closest relationship to ( ) and its ( ), having regard to the circumstances known to or contemplated by the parties at any time before or at the conclusion of the contract ;
- (b) if a party does not have a place of business, reference is to be made to his ( ).

- ① the agreement - accomplishment - mailing address
- ② the agreement - performance - habitual residence
- ③ the contract - accomplishment - mailing address
- ④ the contract - performance - habitual residence
- ⑤ the contract - accomplishment - habitual residence

43. 국제무역규칙에서 정의하고 있는 용어에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① “Claiming bank” means a bank that honours or negotiates a credit and presents a reimbursement claim to the reimbursing bank.
- ② “Documentary collection” means collection of financial documents not accompanied by commercial documents.
- ③ “Transferring bank” means a nominated bank that transfers the credit or, in a credit available with any bank, a bank that is specifically authorized by the issuing bank to transfer and that transfers the credit.
- ④ “Volume contract” means a contract of carriage that provides for the carriage of a specified quantity of goods in a series of shipments during an agreed period of time.
- ⑤ “Liner transportation” means a transportation service that is offered to the public through publication or similar means and includes transportation by ships operating on a regular schedule between specified ports in accordance with publicly available timetables of sailing dates.

44. Incoterms® 2020에서 거래규칙별 매도인과 매수인의 의무 조항이 바르게 나열된 것은?

THE SELLER'S OBLIGATIONS

THE BUYER'S OBLIGATIONS

- |                              |                                |
|------------------------------|--------------------------------|
| ① A2 Delivery                | B2 Delivery/transport document |
| ② A3 Delivery                | B3 Taking delivery             |
| ③ A4 Transfer of risks       | B4 Transfer of risks           |
| ④ A5 Insurance               | B5 Insurance                   |
| ⑤ A8 Export/import clearance | B8 Export/import clearance     |

45. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제73조에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

If one party's failure to perform any of his obligations in respect of any  
 ㉠ partial shipment gives the other party good grounds to conclude that  
 ㉡ a fundamental breach of contract will occur with respect to future  
 ㉢ transshipment, he may declare ㉣ the contract avoided for the future,  
 provided that he does so ㉤ at the time of the conclusion of the contract.

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

46. 몬트리올협약(Montreal Convention, 1999) 제7조 ‘항공화물운송장의 명세 (Description of Air Waybill)’에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- The air waybill shall be made out by the ( ) in three original parts.
- The first part shall be marked “for the ( )”; it shall be signed by the consignor. The second part shall be marked “for the ( )”; it shall be signed by the consignor and by the carrier. The third part shall be signed by the carrier who shall hand it to the consignor after the cargo has been ( ).
- The signature of the carrier and that of the consignor may be ( ) or stamped.

- ① carrier - consignee - consignor - delivered - signed
- ② consignor - consignor - carrier - accepted - printed
- ③ carrier - consignee - consignor - delivered - printed
- ④ consignor - carrier - consignee - accepted - printed
- ⑤ carrier - consignor - consignee - delivered - signed

47. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제81조, 제82조, 제84조에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① Avoidance of the contract releases both parties from their obligations under it, subject to any damages which may be due.
- ② A party who has performed the contract either wholly or in part may claim restitution from the other party of whatever the first party has supplied or paid under the contract.
- ③ The buyer loses the right to declare the contract avoided or to require the seller to deliver substitute goods if it is impossible for him to make restitution of the goods substantially in the condition in which he received them.
- ④ If the seller is bound to refund the price, he must also pay interest on it, from the date on which the price was paid.
- ⑤ Where the seller expressly reserves the right of re-sale in case the buyer should make default, and on the buyer making default re-sells the goods, the original contract of sale is rescinded but without prejudice to any claim the seller may have for damages.

48. Incoterms® 2020에서 EXW 규칙에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The seller must deliver the goods by placing them at the disposal of the buyer at the agreed point, if any, at the named place of delivery, not loaded on any collecting vehicle.
- ② It is up to the seller to contract or arrange at its own cost for the carriage of the goods from the named place of delivery.
- ③ The seller must, as its own cost, package the goods, unless it is usual for the particular trade to transport the type of goods sold unpackaged.
- ④ The buyer must provide the seller with appropriate evidence of having taken delivery.
- ⑤ The seller must package and mark the goods in the manner appropriate for their transport, unless the parties have agreed on specific packaging or marking requirements.

49. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제25조 ‘소송의 제한 (Limitation of actions)’에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- Any action relating to international multimodal transport under this Convention shall be time-barred if judicial or arbitral proceedings have not been instituted within a period of ( ). However, if notification in writing, stating the nature and main particulars of the claim, has not been given within ( ) after the day when the goods were delivered or, where the goods have not been delivered, after the day on which they should have been delivered, the action shall be time-barred at the expiry of this period.
- The limitation period commences on 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 ( ) on which the goods should have been delivered.

- ① one year - three months - after the day - after the day
- ② one year - three months - after the day - after the last day
- ③ two years - six months - after the last day - after the last day
- ④ two years - six months - after the day - after the last day
- ⑤ three years - nine months - after the last day - after the last day



50. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제5조 ‘책임의 원칙(Basis of liability)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The carrier is liable for loss of or damage to the goods or delay in delivery caused by fire, if the claimant proves that the fire arose from fault or neglect on the part of the carrier, his servants or agents.
- ② Delay in delivery occurs when the goods have not been delivered at the port of discharge provided for in the contract of carriage by sea 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 carrier, having regard to the circumstances of the case.
- ③ With respect to live animals, the carrier is liable for loss, damage or delay in delivery resulting from any special risks inherent in that kind of 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 Where fault or neglect on the part of the carrier, his servants or agents combines with another cause to produce loss, damage or delay in delivery, the carrier is liable only to the extent that the loss, damage or delay in delivery is attributable to such fault or neglect, provided that the carrier proves the amount of the loss, damage or delay in delivery not attributable thereto.

51. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제45조, 제46조, 제47조, 제51조에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The buyer is not deprived of any right he may have to claim damages by exercising his right to other remedies.
- ② No period of grace may be granted to the seller by a court or arbitral tribunal when the buyer resorts to a remedy for breach of contract.
- ③ The buyer may require performance by the seller of his obligations unless the buyer has resorted to a remedy which is inconsistent with this requirement.
- ④ The buyer may fix an additional period of time of reasonable length for performance by the seller of his obligations.
- ⑤ The buyer must not declare the contract avoided in its entirety only if the failure to make delivery completely or in conformity with the contract amounts to a fundamental breach of the contract.

52. 협회적하약관(Institute Cargo Clauses, 2009) ICC(A) 제4조 ‘면책(Exclusions)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

In no case shall this insurance cover :

- ㄱ. loss damage or expense attributable to wilful misconduct of the Assured ;
- ㄴ. ordinary leakage, ordinary loss in weight or volume, or ordinary wear and tear of the subject-matter insured ;
- ㄷ. loss damage or expense caused by inherent vice or nature of the subject-matter insured ;
- ㄹ. deliberate damage to or deliberate destruction of the subject-matter insured or any part thereof by the wrongful act of any person or persons ;
- ㅁ. 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.

- ① ㄱ                      ② ㄴ                      ③ ㄷ                      ④ ㄹ                      ⑤ ㅁ

53. Incoterms® 2020에서 CIP 규칙의 보험 조항에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① Unless otherwise agreed or customary in the particular trade, the seller must obtain at its own cost cargo insurance complying with the cover provided by Clauses (C) of the Institute Cargo Clauses (LMA/IUA) or any similar clauses as appropriate to the means of transport used.
- ② The insurance shall be contracted with underwriters or an insurance company of good repute and entitle the buyer, or any other person having an insurable interest in the goods, to claim directly from the insurer.
- ③ The insurance shall cover, at a minimum, the price provided in the contract plus 11%(i.e. 110%) and shall be in the currency of the contract.
- ④ The seller must provide the buyer with the insurance policy and cover notes and any other evidence of insurance cover.
- ⑤ The seller may not provide the buyer, at the buyer's request, risk and cost, with information that the buyer needs to procure any additional insurance.

54. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제2조에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

This Convention does not apply to sales :

- ㄱ. of goods bought for personal, family or household use, unless the seller, at any time before or at the conclusion of the contract, neither knew nor ought to have known that the goods were bought for any such use ;
- ㄴ. by auction ;
- ㄷ. on execution or otherwise by authority of judgment ;
- ㄹ. of stocks, shares, investment securities, non-negotiable instruments or money ;
- ㅁ. of ships, vessels, hovercraft or aircraft ;
- ㅂ. of electronics.

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

55. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제56조, 제57조, 제58조에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① The buyer must bear any increase in the expenses incidental to payment which is caused by a change in his place of business subsequent to the conclusion of the contract.
- ② If the buyer is not bound to pay the price at any other particular place, he must pay it to the seller at the buyer's place of payment.
- ③ If the price is fixed according to the weight of the goods, in case of doubt it is to be determined by the gross weight.
- ④ If the buyer is not bound to pay the price at any other specific time, he must pay it when the seller places either the goods or documents controlling their disposition at the seller's disposal in accordance with the contract and this Convention.
- ⑤ If the contract involves carriage of the goods, the seller may dispatch the goods on terms whereby the goods, or documents controlling their disposition, will not be handed over to the buyer except against payment of the price.

56. Incoterms® 2020에서 FCA 규칙에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① If the parties have so agreed in the contract, the buyer must instruct its carrier to issue a bill of lading with an on-board notation to the seller.
- ② A sale under FCA can be concluded naming only the place of delivery, either at the seller's premises or elsewhere, without specifying the precise point of delivery within that named place.
- ③ FCA requires the seller to clear the goods for export, where applicable.
- ④ The seller has no obligation to the buyer to make a contract of carriage. If agreed, the seller must contract for carriage on the usual terms at the seller's risk and cost.
- ⑤ The buyer has no obligation to the seller to make a contract of insurance.

57. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제1조 '정의(Definitions)'에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- “( )” means the carriage of goods by at least two different modes of transport on the basis of a multimodal transport contract from a place in one country at which the goods are taken in charge by the multimodal transport operator to a place ( ) for delivery situated in a different country.
- “( )” means any statutory law concerning carriage of goods the provisions of which cannot be departed from by contractual stipulation to the detriment of the ( ).

- ① International multimodal transport - designated - Obligatory national law - consignee
- ② International multimodal transport - named - Mandatory national law - consignee
- ③ International intermodal transport - named - Obligatory national law - consignor
- ④ International multimodal transport - designated - Mandatory national law - consignor
- ⑤ International intermodal transport - designated - Obligatory national law - consignee

58. Incoterms® 2020에서 DPU 규칙에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The seller bears all risks involved in bringing the goods to and unloading them at the named place of destination.
- ② In this Incoterms® rule, the delivery and arrival at destination are the same.
- ③ DPU is the only Incoterms® rule that requires the seller to unload goods at destination.
- ④ If the buyer fails to organise import clearance, the goods will be held up at a port or inland terminal in the destination country. In this case, the seller bears the risk of any loss that might occur while the goods are thus held up at the port of entry in the destination country.
- ⑤ The seller must contract or arrange at its own cost for the carriage of the goods to the named place of destination or to the agreed point, if any, at the named place of destination.

59. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979) 제53조에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- Where there is a breach of warranty by the seller, or where the buyer elects(or is compelled) to treat any breach of a condition on the part of the seller as a breach of warranty, the buyer is not by reason only of such breach of warranty entitled to reject the goods ; but he may
  - (a) set up against the seller the breach of warranty in ( ) or ( ) of the price, or
  - (b) maintain an action against the seller for damages for the breach of warranty.
- In the case of breach of warranty of ( ) such loss is prima facie the difference between the value of the goods at the time of ( ) to the buyer and the value they would have had if they had fulfilled the warranty.

- ① reduction - expiration - quality - shipment
- ② diminution - extinction - quantity - shipment
- ③ expiration - reduction - quality - shipment
- ④ diminution - extinction - quality - delivery
- ⑤ extinction - expiration - quantity - delivery

60. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제11조, 제12조, 제14조에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① Banks assume no liability or responsibility should the instructions they transmit not be carried out, even if they have themselves taken the initiative in the choice of such other bank(s).
- ② Banks assume no liability or responsibility for the consequences arising out of delay and/or loss in transit of any message(s), letter(s) or document(s), or for delay, mutilation or other error(s) arising in transmission of any telecommunication or for error(s) in translation and/or interpretation of technical terms.
- ③ Banks will not be liable or responsible for any delays resulting from the need to obtain clarification of any instructions received.
- ④ If the documents do not appear to be listed, the remitting bank shall be precluded from disputing the type and number of documents received by the collecting bank.
- ⑤ Banks must determine that the documents received appear to be as listed in the collection instruction and must advise by telecommunication or, if that is not possible, by other expeditious means, within a reasonable time, the party from whom the collection instruction was received of any documents missing, or found to be other than listed.

61. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제17조 ‘원본서류와 사본(Original Documents and Copies)’, 제18조 ‘상업송장(Commercial Invoice)’에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. If a credit requires presentation of copies of documents, presentation of either originals or copies is permitted.
- ㄴ. If a credit requires presentation of multiple documents by using terms such as “in duplicate”, “in two fold” or “in two copies”, this will be satisfied by the presentation of at least one original and the remaining number in copies, except when the document itself indicates otherwise.
- ㄷ. A commercial invoice must be made out in the same currency as the credit and must be signed.
- ㄹ. The description of the goods, services or performance in a commercial invoice must not correspond with that appearing in the credit.

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

62. 전자적 제시를 위한 UCP 추록(eUCP Version 2.0)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① An electronic record must provide evidence of its date of issuance.
- ② Any requirement for presentation of one or more originals or copies of an electronic record is satisfied by the presentation of one electronic record.
- ③ Banks deal with the goods, services or performance to which an electronic record or paper document may relate.
- ④ Presenter means the beneficiary, or any party acting on behalf of the beneficiary who makes a presentation to a nominated bank, confirming bank, if any, or to the issuing bank directly.
- ⑤ Re-present or re-presented means to substitute or replace an electronic record already presented.

63. ICC 은행간 화환신용장 대금상환에 관한 통일규칙(URR 725)에서 ‘개설은행 (Issuing bank)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① “Issuing bank” means the bank that has issued a credit and the reimbursement authorization under that credit.
- ② The issuing bank is responsible for providing the information required in these rules in both the reimbursement authorization and the credit.
- ③ An issuing bank must send to a reimbursing bank a copy of the credit or any part thereof, or a copy of an amendment to the credit in place of or in addition to the reimbursement authorization or reimbursement amendment.
- ④ The issuing bank must cancel its reimbursement authorization for any unutilized portion of the credit to which it refers, informing the reimbursing bank without delay.
- ⑤ An issuing bank must not, upon receipt of documents, give a new reimbursement authorization or additional instructions unless they constitute an amendment to, or a cancellation of, an existing reimbursement authorization.

64. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제19조 ‘멸실, 훼손 또는 지연의 통지(Notice of loss, damage or delay)’, 제20조 ‘소송의 제한(Limitation of action)’에 관한 내용으로 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 carrier 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 carrier of the goods as described in the document of transport or, if no such document has been issued, in good condition.
- ② Any action relating to carriage of goods under this Convention is time-barred if judicial or arbitral proceedings have not been instituted within a period of one year.
- ③ In the case of any actual or apprehended loss or damage, the carrier and the consignee must give all reasonable facilities to each other for inspecting and tallying the goods.
- ④ No compensation shall be payable for loss resulting from delay in delivery unless a notice has been given in writing to the carrier within 60 consecutive days after the day when the goods were handed over to the consignee.
- ⑤ 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, notice in writing need not be given of loss or damage ascertained during such survey or inspection.

65. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제7조에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

If a collection contains ㉠ a bill of exchange payable at a future date, the collection instruction should state whether ㉡ the financial documents are to be released to ㉢ the drawee against acceptance (D/A) or against payment (D/P). In the absence of such statement ㉣ financial documents will be released only against payment and ㉤ the remitting bank will not be responsible for any consequences arising out of any delay in the delivery of documents.

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



66. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제28조 ‘보험서류 및 담보범위(Insurance Document and Coverage)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① Cover notes will not be accepted.
- ② When the insurance document indicates that it has been issued in more than one original, all originals must be presented.
- ③ An insurance policy is acceptable in lieu of an insurance certificate or a declaration under an open cover.
- ④ An insurance document may contain reference to any exclusion clause.
- ⑤ An insurance document must not indicate that the cover is subject to a franchise or excess(deductible).

67. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924) 제4조에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. Any deviation in saving or attempting to save life or property at sea or any reasonable deviation shall not be deemed to be an infringement or breach of this Convention or of the contract of carriage, but the carrier shall be liable for any loss or damage resulting therefrom.
- ㄴ. The shipper shall not be responsible for loss or damage sustained by the carrier or the ship arising or resulting from any cause without the act, fault or neglect of the shipper, his agents or his servants.
- ㄷ. Goods of an inflammable, explosive or dangerous nature to the shipment whereof the carrier, master or agent of the carrier has not consented with knowledge of their nature and character, may at any time before discharge be landed at any place, or destroyed or rendered innocuous by the carrier without compensation.
- ㄹ. Neither the carrier nor the ship shall be responsible in any event for loss or damage to, or in connexion with, goods if the nature or value thereof has been knowingly misstated by the consignee in the bill of lading.

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

68. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979) 제61조에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

In this Act, unless the context or subject matter otherwise requires. -  
 “( )” means wrongful act or default ;  
 “( )” means goods identified and agreed on at the time a contract of sale is made ;  
 “( )” means goods to be manufactured or acquired by the seller after the making of the contract of sale ;  
 “( )” includes pursuer, complainer, claimant in a multiplepinding and defendant or defender counter-claiming.

- ① negligence - specific goods - unascertained goods - plaintiff
- ② fault - ascertained goods - unascertained goods - defendant
- ③ negligence - ascertained goods - unascertained goods - defendant
- ④ fault - specific goods - future goods - plaintiff
- ⑤ negligence - specific goods - future goods - defendant

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

- ① A credit and any amendment may be advised to a beneficiary through an advising bank.
- ② An advising bank that is not a confirming bank advises the credit and any amendment without any undertaking to honour or negotiate.
- ③ A bank utilizing the services of an advising bank or second advising bank to advise a credit need not use the same bank to advise any amendment thereto.
- ④ An advising bank may utilize the services of another bank (“second advising bank”) to advise the credit and any amendment to the beneficiary.
- ⑤ If a bank is requested to advise a credit or amendment but elects not to do so, it must so inform, without delay, the bank from which the credit, amendment or advice has been received.

70. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제2조 ‘정의(Definitions)’, 제3조 ‘해석(Interpretations)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① The words “before” and “after” when used to determine a maturity date exclude the date mentioned.
- ② The terms “first half” and “second half” of a month shall be construed respectively as the 1st to the 15th and the 16th to the last day of the month, all dates exclusive.
- ③ 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.
- ④ Advising bank means the bank that adds its confirmation to a credit upon the issuing bank’s authorization or request.
- ⑤ Negotiation means either the delivery of documents under a credit to the issuing bank or nominated bank or the documents so delivered.

71. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제4조 ‘책임의 기간(Period of responsibility)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① The responsibility of the carrier for the goods under this Convention covers the period during which the carrier is in charge of the goods at the port of loading, during the carriage and at the port of discharge.
- 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 sea.
- ③ The period of responsibility of the carrier for the goods under this Convention begins when the carrier or a performing party receives the goods for carriage and ends when the goods are delivered.
- ④ If the law or regulations of the place of receipt require the goods to be handed over to an authority or other third party from which the carrier may collect them, the period of responsibility of the carrier begins when the carrier collects the goods from the authority or other third party.
- ⑤ The responsibility of the multimodal transport operator for the goods under this Convention covers the period from the time he takes the goods in his charge to the time of their delivery.

72. 외국중재판정의 승인 및 집행에 관한 유엔협약(뉴욕협약, 1958)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The Geneva Protocol on Arbitration Clauses of 1923 and the Geneva Convention on the Execution of Foreign Arbitral Awards of 1927 shall cease to have effect between Contracting States on their becoming bound and to the extent that they become bound, by this Convention.
- ② Any State may, at the time of signature, ratification or accession, declare that this Convention shall extend to all or any of the territories for the international relations of which it is responsible.
- ③ With respect to those territories to which this Convention is not extended at the time of signature, ratification or accession, each State concerned shall consider the possibility of taking the necessary steps in order to extend the application of this Convention to such territories, subject, where necessary for constitutional reasons, to the consent of the Governments of such territories.
- ④ A Contracting State shall not be entitled to avail itself of the present Convention against other Contracting States except to the extent that it is itself bound to apply the Convention.
- ⑤ Any Contracting State may denounce this Convention by a written notification to the Secretary-General of the United Nations. Denunciation shall take effect three years after the date of receipt of the notification by the Secretary-General.

73. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제6조 ‘이용가능성, 유효기일 그리고 제시장소 (Availability, Expiry Date and Place for Presentation)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A credit must state the bank with which it is available or whether it is available with any bank.
- ② A credit must state whether it is available by sight payment, deferred payment, acceptance or negotiation.
- ③ A credit must not be issued available by a draft drawn on the issuing bank.
- ④ A credit must state an expiry date for presentation.
- ⑤ The place of the bank with which the credit is available is the place for presentation.

74. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924) 제1조에 관한 내용이다. (    )에 들어갈 용어로 옳게 나열된 것은?

In this Convention the following words are employed with the meanings set out below :

“( ㉠ )” includes the owner or the charterer who enters into a contract of carriage with a shipper.

“( ㉡ )” 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 sea, including any bill of lading or any similar document as aforesaid issued under or pursuant to a charter party from the moment at which such bill of lading or similar document of title regulates the relations between a carrier and a holder of the same.

“( ㉢ )” includes goods, wares, merchandise and articles of every kind whatsoever except live animals and cargo which by the contract of carriage is stated as being carried on deck and is so carried.

“( ㉣ )” means any vessel used for the carriage of goods by sea.

“( ㉤ )” covers the period from the time when the goods are loaded on to the time they are discharged from the ship.

- ① ㉠ Ocean freight forwarder - ㉡ Contract of carriage
- ② ㉠ Ocean freight forwarder - ㉤ Carriage of goods by ocean
- ③ ㉡ Contract of carriage - ㉢ Goods
- ④ ㉢ Goods - ㉣ Tanker
- ⑤ ㉣ Tanker - ㉤ Carriage of goods by ocean

75. 협회적하약관(Institute Cargo Clauses, 2009) ICC(B) 제10조 ‘항해의 변경 (Change of Voyage)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- Where, after attachment of this insurance, the destination is changed by ㉠ the Assured, this must be notified promptly to ㉡ Insurers for rates and terms to be agreed. Should a loss occur ㉢ prior to such agreement being obtained cover may be provided but only if cover would have been available at a reasonable commercial market rate on reasonable market terms.
- Where the subject-matter insured commences the transit contemplated by this insurance (in accordance with Clause 8.1), but, without the knowledge of ㉣ the Assured or their employees the ship sails for another destination, this insurance will ㉤ not be deemed to have attached at commencement of such transit.

- ① ㉠                      ② ㉡                      ③ ㉢                      ④ ㉣                      ⑤ ㉤

76. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제8조 ‘복합운송증권의 내용 (Contents of the multimodal transport document)’에 포함되는 것을 모두 고른 것은?

- The multimodal transport document shall contain the following particulars :
- ㉠. The apparent condition of the vehicle ;
  - ㉡. The place and date of taking in charge of the goods by the multimodal transport operator ;
  - ㉢. The date or the period of delivery of the goods at the place of delivery, if expressly agreed upon between the parties ;
  - ㉣. A statement indicating whether the multimodal transport document is semi-negotiable ;
  - ㉤. The place and date of issue of the multimodal transport document ;
  - ㉥. The foul marks necessary for identification of the goods.

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

77. 영국해상보험법(MIA, 1906)에서 ‘보험증권’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① Where a policy is subscribed by or on behalf of two or more insurers, each subscription, unless the contrary be expressed, constitutes a distinct contract with the policy holder.
- ② Where the contract is to insure the subject-matter “at and from,” or from one place to another or others, the policy is called a “time policy,” and where the contract is to insure the subject-matter for a definite period of time the policy is called a “voyage policy.”
- ③ The nature and extent of the interest of the assured in the subject-matter insured must be designated in a marine policy with reasonable certainty.
- ④ An unvalued policy is a policy which specifies the agreed value of the subject-matter insured.
- ⑤ A floating policy is a policy which describes the insurance in general terms, and leaves the name of the ship or ships and other particulars to be defined by subsequent declaration.

78. 해상화물운송장에 관한 CMI 통일규칙(Uniform Rules for Sea Waybills, 1990)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① These Rules shall apply when adopted by a contract of carriage which is not covered by a bill of lading or similar document of title, whether the contract be in writing or not.
- ② The shipper warrants the accuracy of the particulars furnished by him relating to the goods, and shall indemnify the carrier against any loss, damage or expense resulting from any inaccuracy.
- ③ The shipper shall have the option, to be exercised not later than the receipt of the goods by the carrier, to transfer the right of control to the consignee.
- ④ The carrier shall be under liability for wrong delivery even if he can prove that he has exercised reasonable care to ascertain that the party claiming to be the consignee is in fact that party.
- ⑤ The contract of carriage shall be subject to any International Convention or National Law which is, or if the contract of carriage had been covered by a bill of lading or similar document of title would have been, compulsorily applicable thereto.

79. 외국중재판정의 승인 및 집행에 관한 유엔협약(뉴욕협약, 1958)에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. The term “arbitral awards” shall include not awards made by arbitrators appointed for each case but those made by permanent arbitral bodies to which the parties have submitted.
- ㄴ. This Convention shall continue to be applicable to arbitral awards in respect of which recognition or enforcement proceedings have been instituted before the denunciation takes effect.
- ㄷ. For each State ratifying or acceding to this Convention after the deposit of the third instrument of ratification or accession, this Convention shall enter into force on the thirtieth day after deposit by such State of its instrument of ratification or accession.
- ㄹ. Accession shall be effected by the deposit of an instrument of accession with the Secretary-General of the United Nations.

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

80. 몬트리올협약(Montreal Convention, 1999)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A carrier may stipulate that the contract of carriage shall be subject to higher limits of liability than those provided for in this Convention or to no limits of liability whatsoever.
- ② Carriage between two points within the territory of a single State Party without an agreed stopping place within the territory of another State is international carriage for the purposes of this Convention.
- ③ Any provision tending to relieve the carrier of liability or to fix a lower limit than that which is laid down in this Convention shall be null and void, but the nullity of any such provision does not involve the nullity of the whole contract, which shall remain subject to the provisions of this Convention.
- ④ In the case of aircraft accidents resulting in death or injury of passengers, the carrier shall, if required by its national law, make advance payments without delay to a natural person or persons who are entitled to claim compensation in order to meet the immediate economic needs of such persons.
- ⑤ A carrier may be required by the State Party into which it operates to furnish evidence that it maintains adequate insurance covering its liability under this Convention.



## 내국소비세법

### 1. 부가가치세법상 납세의무에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 사업자등록을 하지 않고 부가가치세가 과세되는 재화를 공급하는 경우에는 납세의무가 없다.
- ② 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화를 공급하는 경우 부가가치세를 거래징수하지 않았다면 납세의무가 없다.
- ③ 청산중에 있는 내국법인은 계속등기 여부에 관계없이 사실상 사업을 계속하는 경우에도 납세의무가 없다.
- ④ 새마을금고가 사업상 독립적으로 부가가치가 과세되는 재화를 공급하는 경우에는 납세의무가 없다.
- ⑤ 농민이 자기농지의 확장 또는 농지개량작업에서 생긴 토사석을 일시적으로 판매하는 경우에는 납세의무가 없다.

### 2. 부가가치세법상 사업자등록 사항의 변경에 따라 사업자로부터 사업자등록 정정 신고서를 제출받은 세무서장이 사업자등록증의 기재사항을 정정하여 재발급해야 하는 기한이 다른 하나는?

- ① 상호를 변경하는 경우
- ② 사업의 종류를 완전히 다른 종류로 변경한 경우
- ③ 상속으로 사업자의 명의를 변경되는 경우
- ④ 공동사업자의 구성원이 변경되는 경우
- ⑤ 사업장(사업자 단위 과세 사업자의 경우에는 사업자 단위 과세 적용 사업장을 말한다)을 이전하는 경우

### 3. 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신규로 사업을 시작하는 자가 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우 최초의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ③ 합병으로 인한 소멸법인의 경우 폐업일은 합병법인의 변경등기일 또는 설립등기일로 한다.
- ④ 간이과세자가 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기함으로써 일반과세자로 되는 경우 일반과세자의 과세기간은 간이과세의 적용 포기의 신고일이 속하는 달의 1일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지의 기간으로 한다.
- ⑤ 사업이 법령 개정 등으로 면세사업에서 과세사업으로 전환되는 경우에는 그 과세 전환일을 사업 개시일로 한다.

**4. 부가가치세법상 사업장과 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소(居所)를 사업장으로 한다.
- ② 사업자 단위 과세 사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 납세지로 한다.
- ③ 각종 경기대회나 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설한 임시사업장으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 신고된 장소는 사업장으로 보지 아니한다.
- ④ 운수업을 하는 사업자가 법인인 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ⑤ 재화를 수입하는 자의 납세지는 「관세법」에 따라 수입을 신고하는 세관의 소재지로 한다.

**5. 부가가치세법상 재화 또는 용역의 범위에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재화의 범위에 속하는 권리는 광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것으로 한다.
- ② 전·답·과수원·목장용지·임야 또는 염전 임대업은 부가가치세가 과세되는 용역의 범위에서 제외한다.
- ③ 건설업과 부동산업 중 사업상 목적으로 1과세기간 중에 1회 이상 부동산을 취득하고 2회 이상 판매하는 사업은 재화(財貨)를 공급하는 사업으로 본다.
- ④ 「소득세법 시행령」 제9조제1항에 따른 민박, 음식물 판매, 특산물 제조, 전통차 제조 및 그 밖에 이와 유사한 활동은 부가가치세법상 재화 또는 용역을 공급하는 사업을 구분할 때 독립된 사업으로 보지 아니한다.
- ⑤ 용역을 공급하는 경우 「부가가치세법 시행령」 제3조제1항에 따른 사업과 유사한 사업은 한국표준산업분류에도 불구하고 같은 항의 사업에 포함되는 것으로 본다.

**6. 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급에 해당한다.
- ② 산업상·상업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
- ③ 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공 사업자에게 대가 없이 반출하는 것(영세율이 적용되는 것은 제외한다)은 재화의 공급에 해당한다.
- ④ 계약상 시설물, 권리 등 재화를 사용하게 하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
- ⑤ 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해주는 것은 용역의 공급에 해당한다.

**7. 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳은 것은?**

- ① 반환조건부 판매: 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날
- ② 완성도기준지급조건부로 재화를 공급하는 경우로서 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날 이후에 받기로 한 대가의 부분: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 중간지급조건부로 재화를 공급하는 경우로서 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날 이후에 받기로 한 대가의 부분: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 장기할부판매로 재화를 공급하는 경우로서 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날 이후에 받기로 한 대가의 부분: 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날
- ⑤ 전력이나 그 밖에 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

**8. 부가가치세법상 재화 및 용역의 공급시기 특례에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급하면 그 세금계산서를 발급하는 때를 그 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- ② 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- ③ 대금 청구시기와 지급시기가 동일한 과세기간에 있는 경우에는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자가 그 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7일이 지난 후 대가를 받더라도 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- ④ 장기할부판매로 재화를 공급하거나 장기할부조건부로 용역을 공급하는 경우의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하는 경우에는 그 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- ⑤ 공급단위를 구획할 수 없는 재화 또는 용역을 계속적으로 공급하는 경우의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하는 경우에는 그 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.

9. 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것을 모두 고른 것은? (단, 주어진 조건에서의 재화는 자기생산·취득재화의 요건을 갖춘 것으로 가정함)

- ㄱ. 사업자 단위과세 사업자로 적용을 받는 과세기간 외에 상품을 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 경우(주사업장 총괄납부의 적용은 받지 않음)
- ㄴ. 사업을 위하여 대가의 전부를 받고 견본품을 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 경우
- ㄷ. 사업을 위하여 증여하는 것으로서 「재난 및 안전관리기본법」의 적용을 받아 특별재난지역에 물품을 공급하는 경우
- ㄹ. 양도담보의 목적으로 건물을 제공하는 경우

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

10. 다음은 식료품 제조 및 도매업을 영위하는 일반과세자 (주)甲의 2020년 제1기 과세기간에 대한 거래 내역이다. (주)甲의 제1기 과세기간에 대한 확정신고 시 부가가치세 과세표준에 포함되는 공급가액의 합계는? (단, 제시된 자료의 거래금액에는 부가가치세가 포함되지 않았으며, 제1기 예정신고 시 과세표준과 납부세액은 적법하게 신고·납부함)

거래일자	거래내용	거래금액(원)
3월 15일	우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되는 축산물을 과세사업자 乙에게 공급함	1,000,000
5월 3일	자기생산·취득재화에 해당하는 가공식료품을 사용인 丙의 생일선물로 제공함	200,000(시가) 90,000(원가)
5월 24일	미가공식료품의 범주에 포함되는 김치를 과세사업자 丁에게 공급함	500,000
5월 31일	장기간 거래관계를 유지하고 있는 면세사업자 戊에게 가공식료품을 공급하고 그 대금은 현금(700,000원)과 자기적립마일리지(300,000원)로 결제 받음	1,000,000

- ① 500,000원                      ② 790,000원                      ③ 900,000원                      ④ 1,090,000원                      ⑤ 1,200,000원

11. 부가가치세법상 영세율이 적용되는 경우가 아닌 것은? (단, 사업자는 거주자·내국법인으로 가정함)

- ① 기획재정부령으로 정하는 내국신용장에 따라 국내의 다른 사업자에게 공급하는 재화 [금지금(金地金)은 제외한다]
- ② 사업자가 국외에서 공급하는 국외 소재 부동산의 임대용역
- ③ 외화를 획득하기 위한 용역의 공급으로서 국내에서 국내사업장이 없는 외국법인에게 소프트웨어 개발업에 해당하는 용역을 제공하고 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받은 경우
- ④ 선박 또는 항공기에 의하여 여객이나 화물을 국내에서 국외로, 국외에서 국내로 또는 국외에서 국외로 수송하는 외국항행용역의 공급
- ⑤ 운송주선업자가 국제복합운송계약에 의하여 화주(貨主)로부터 화물을 인수하고 자기의 책임과 계산으로 타인의 선박 또는 항공기 등의 운송수단을 이용하여 화물을 운송하고 화주로부터 운임을 받는 국제운송용역의 공급

12. 부가가치세법상 면세대상 재화 또는 용역에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 여성용 생리 처리 위생용품
- ㄴ. 「약사법」상 의약외품에 해당하는 보건용 마스크
- ㄷ. 「궤도운송법」에 따른 삭도에 의한 여객운송 용역
- ㄹ. 「감염병의 예방 및 관리에 관한 법률」에 따라 소독업의 신고를 한 사업자가 공급하는 소독용역

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

13. 과세사업을 영위하던 일반과세자 (주)甲이 정비기계를 취득하여 사용하던 중, 2020년 4월 1일부터 과세사업과 면세사업을 겸영하기로 하고 그 정비기계를 면세사업에 공통으로 사용하게 되었다. 2020년 제1기 과세기간 확정신고 시 그 정비기계의 공통 사용으로 인한 부가가치세 공급가액은?

- (1) 정비기계 취득일: 2019년 2월 1일
- (2) 정비기계의 장부가액: 15,000,000원(취득가액 20,000,000원, 감가상각누계액 5,000,000원, 취득 시 적정하게 매입세액공제를 받았음)
- (3) 정비기계의 시가(2020년 4월 1일 현재): 16,000,000원
- (4) 공급가액 관련 자료

구분	면세공급가액	과세공급가액
2019년 2기 과세기간	-	300,000,000원
2020년 1기 과세기간	100,000,000원	300,000,000원

- ① 2,500,000원              ② 3,750,000원              ③ 4,000,000원              ④ 10,000,000원              ⑤ 16,000,000원

14. 부가가치세법상 과세표준과 세액의 계산과 관련하여 다음 ( )에 들어갈 숫자를 모두 더하면 얼마인가?

- 사업자가 토지와 그 토지에 정착된 건물 또는 구축물 등을 함께 공급하는 경우, 실지거래가액으로 구분한 토지와 건물 또는 구축물 등의 가액이 관련 대통령령으로 정하는 바에 따라 안분계산한 금액과 100분의 ( )이상 차이가 있는 경우에는 해당 안분계산한 금액을 공급가액으로 한다.
- 전자세금계산서 의무발급 개인사업자가 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기간은 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 ( )억원 이상인 해의 다음 해 제2기 과세기간과 그 다음 해 제1기 과세기간으로 한다.
- 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 ( )퍼센트 미만인 경우의 공통매입세액(다만, 공통매입세액이 5백만원 이상인 경우는 제외한다)은 안분계산 없이 해당 재화 또는 용역의 매입세액을 공제되는 매입세액으로 한다.
- 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 ( )년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 적법한 사유로 확정되는 대손세액으로 한다.

- ① 42                      ② 45                      ③ 48                      ④ 50                      ⑤ 53

15. 부가가치세법상 공통매입세액 재계산과 관련하여 다음 ( )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

(   ㄱ   )에 대하여 공통매입세액의 안분계산에 따라 매입세액이 공제된 후 공통매입세액 안분기준에 따른 비율과 해당 자산의 취득일이 속하는 과세기간(그 후의 과세기간에 재계산한 때는 그 재계산한 과세기간)에 적용되었던 공통매입세액 안분기준에 따른 비율이 (   ㄴ   )퍼센트 이상 차이가 나면 납부세액 또는 환급세액을 다시 계산하여 해당 과세기간의 (   ㄷ   )와 함께 관할 세무서장에 게 신고·납부하여야 한다.

- |          | <u>ㄱ</u> | <u>ㄴ</u> | <u>ㄷ</u> |
|----------|----------|----------|----------|
| ① 감가상각자산 | 5        | 5        | 확정신고     |
| ② 공통매입자산 | 5        | 5        | 확정신고     |
| ③ 감가상각자산 | 10       | 10       | 확정신고     |
| ④ 공통매입자산 | 10       | 10       | 예정신고     |
| ⑤ 감가상각자산 | 10       | 10       | 예정신고     |

16. 부가가치세법상 면세농산물등 의제매입세액 공제특례를 적용받는 경우 면세농산물등을 공급받을 때 매입세액이 있는 것으로 보아 면세농산물등의 가액에 일정 율을 곱하여 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있는데, 이 때 적용되는 일정 율에 해당하지 않는 것은?

- ① 102분의 2      ② 103분의 3      ③ 104분의 4      ④ 106분의 6      ⑤ 109분의 9

17. 복사기의 판매 및 임대 사업을 영위하는 일반과세자 (주)甲의 2020년 제1기 과세기간의 거래에 관한 자료이다. (주)甲의 2020년 제1기 과세기간에 대한 부가가치세 과세표준은? (단, 제시된 자료의 금액에는 부가가치세가 포함되지 않음)

1. 손익계산서상 복사기 판매로 인한 매출액은 500,000,000원이며, 이 매출액에는 다음과 같은 금액들이 포함되어 있다.
  - (1) 특수관계인에게 판매한 매출액: 50,000,000원(시가는 100,000,000원이며, 해당 공급은 조세부담을 부담하게 감소시킬 것으로 인정됨)
  - (2) 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받은 연체이자: 20,000,000원(연체이자상기 특수관계인에 대한 매출과는 관련 없음)
  - (3) (주)甲이 고객에게 적립해준 자기적립마일리지로만 판매대금을 전액 결제받은 매출액: 10,000,000원
2. 특수관계인에게 복사기 임대용역을 무상으로 제공하였으며, 해당 용역의 시가는 30,000,000원이다.
3. 과세사업에 사용하던 토지와 해당 토지에 정착된 건물 및 구축물을 총액 180,000,000원에 함께 공급하였으며, 실지거래가액 중 토지와 건물 및 구축물 등의 가액의 구분이 불분명하다. 해당 토지와 건물 등의 공급계약일 현재 관련 자료는 다음과 같다.

(단위: 원)

구 분	토 지	건 물	구 축 물	합 계
장부가액	85,000,000	52,500,000	12,500,000	150,000,000
기준시가	70,000,000	40,000,000	-	110,000,000

- ① 575,000,000원      ② 595,000,000원      ③ 599,000,000원  
 ④ 605,000,000원      ⑤ 625,000,000원

## 18. 부가가치세법상 납부세액 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 발급받은 세금계산서에 필요적 기재사항의 일부가 사실과 다르게 적힌 경우의 매입세액이라 하더라도 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급받았다면 관련 매출세액에서 공제된다.
- ② 사업자가 과세사업과 면세사업등을 겸영하는 경우 과세사업과 면세사업등에 관련된 매입세액의 계산은 실지귀속에도 불구하고 총공급가액에 대한 면세공급가액의 비율 등 공통매입세액 안분기준을 우선 적용하여 안분 계산한다.
- ③ 공통매입세액에 대하여 면세사업등에 관련된 매입세액을 안분하여 계산하는 경우, 건물을 취득하여 과세사업과 면세사업등에 제공할 예정면적을 구분할 수 있는 경우에는 총매입가액에 대한 면세사업등에 관련된 매입가액의 비율을 우선하여 적용한다.
- ④ 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 매출채권(부가가치세를 포함한 것을 말한다)의 전부 또는 일부가 공급을 받은 자의 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 법원의 회생계획인가 결정에 따라 출자전환하는 경우, 대손되어 회수할 수 없는 금액은 출자전환하는 시점의 출자전환된 매출채권 장부가액과 출자전환으로 취득한 주식 또는 출자지분의 시가와와의 차액으로 한다.
- ⑤ 신용카드 등의 사용에 따른 세액공제를 적용받을 수 있는 사업자의 범위에 법인사업자와 간이과세자는 포함되지 않는다.

## 19. 부가가치세법상 과세표준에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재화의 수입에 대한 부가가치세 과세표준은 그 재화에 대한 관세의 과세가격에서 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세를 차감한 금액으로 한다.
- ② 재화 또는 용역을 공급하고 금전 외의 대가를 받는 경우 해당 공급에 대한 부가가치세 과세표준은 자기가 수취한 재화 또는 용역의 시가로 한다.
- ③ 사업자가 둘 이상의 과세기간에 걸쳐 용역을 제공하고 그 대가를 선불로 받는 경우, 해당 용역의 과세표준은 그 용역을 실질적으로 완료한 날이 속하는 과세기간의 과세표준으로 한다.
- ④ 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간에 신규로 사업을 시작하여 직전 과세기간이 없는 사업자가 과세사업과 면세사업등에 공통적으로 사용된 재화를 공급하는 경우에는 해당 재화의 공급가액 전부를 과세표준으로 한다.
- ⑤ 통상적으로 용기를 해당 사업자에게 반환할 것을 조건으로 그 용기대금을 공제한 금액으로 공급하는 경우 그 용기대금은 공급가액에 포함한다.



20. 부가가치세법상 수정세금계산서 또는 수정전자세금계산서를 발급할 수 있는 사유를 모두 고르면 몇 개인가? (단, 과세표준 또는 세액을 경정할 것을 미리 알고 있는 경우가 아님)

- 처음 공급한 재화가 환입(還入)된 경우
- 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우
- 계약의 해지 등에 따라 공급가액에 추가되거나 차감되는 금액이 발생한 경우
- 재화 또는 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장이 개설된 경우
- 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 적힌 경우
- 필요적 기재사항 등이 착오 외의 사유로 잘못 적힌 경우
- 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우
- 면세 등 발급대상이 아닌 거래 등에 대하여 발급한 경우
- 세율을 잘못 적용하여 발급한 경우

- ① 5개                      ② 6개                      ③ 7개                      ④ 8개                      ⑤ 9개

21. 과세사업과 면세사업을 겸영하는 일반과세자 (주)甲의 2020년 제1기 과세기간에 관한 자료이다. (주)甲의 2020년 제1기 과세기간에 대한 부가가치세 확정신고시 매출세액에서 공제하는 매입세액은? (단, 세금계산서는 적법하게 발급받았고, 직전 및 해당 과세기간의 공급가액은 적정하게 계산됨)

1. 과세사업과 관련된 매입세액: 6,000,000원
2. 면세사업과 관련된 매입세액: 4,000,000원(해당 면세사업을 위한 투자와 관련된 매입세액 500,000원 포함)
3. 과세사업과 면세사업에 공통적으로 사용하는 기계장치 관련 매입세액: 2,400,000원(이 금액 중 800,000원은 2020년 3월 1일에 취득하여 2020년 4월 30일에 처분한 기계장치에 대한 매입세액임)
4. 건축물이 있는 토지를 취득하여 토지만 사용하기 위해 그 건축물을 철거하였다. 이로 인해 상기 매입세액과는 별도로 철거 비용과 관련된 매입세액 600,000원이 발생하였고, 토지는 과세사업에만 사용될 예정이다.
5. 직전 및 해당 과세기간 공급가액

(단위: 원)

구 분	2019년 제2기 과세기간	2020년 제1기 과세기간
과세공급가액	80,000,000	120,000,000
면세공급가액	120,000,000	80,000,000

- ① 6,960,000원      ② 7,280,000원      ③ 7,440,000원      ④ 7,880,000원      ⑤ 8,040,000원

22. 부가가치세법상 영세율 첨부서류에 해당하지 않는 것은? (단, 부득이한 사유로 해당 서류를 첨부할 수 없을 때가 아닌 것으로 가정함)

- ① 내국물품을 외국으로 반출하는 것(소포우편 제외): 수출실적명세서(전자계산조직을 이용하여 처리된 테이프 또는 디스켓을 포함한다)
- ② 소포우편을 이용한 수출: 해당 국장이 발행하는 소포수령증
- ③ 위탁가공무역 방식의 수출: 수출업자가 발급하는 상업송장
- ④ 용역의 국외공급: 외국환은행이 발급하는 외화입금증명서 또는 국외에서 제공하는 용역에 관한 계약서
- ⑤ 사업자가 「한국국제협력단법」에 따른 한국국제협력단에 공급하는 재화(한국국제협력단이 「한국국제협력단법」 제7조에 따른 사업을 위하여 외국에 무상으로 반출하는 재화로 한정한다): 한국국제협력단이 교부한 공급사실을 증명할 수 있는 서류

23. 완구 도매업을 영위하는 과세사업자 甲이 다음 상황에서 부가가치세 확정신고 시 제출하여야 하는 서류로 옳지 않은 것은? (단, 주어진 상황 외에는 고려하지 않음)

- 과세매출에는 세금계산서 발급분과 신용카드 발행분이 있다.
- 개별소비세 과세대상 승용차를 업무용으로 구입하고 세금계산서를 교부받았다.
- 사업용 기계장치를 취득하고 세금계산서를 교부받았다.
- 영세율이 적용되는 매출이 있다.
- 접대비를 신용카드로 결제하고 신용카드매출전표를 수령하였다.

- ① 건물 등 감가상각자산 취득명세서                      ② 신용카드매출전표등 발행금액 집계표
- ③ 영세율 매출명세서                                      ④ 신용카드매출전표등 수령명세서
- ⑤ 공제받지 못할 매입세액 명세서

24. 부가가치세법상 주사업장 총괄 납부에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업장이 둘 이상인 사업자가 주사업장 총괄 납부를 신청한 경우에는 주된 사업장에서 총괄하여 신고하고 납부할 수 있다.
- ② 주사업장 총괄 납부 시 법인의 경우에 지점(분사무소를 포함한다)을 주된 사업장으로 할 수 없다.
- ③ 주사업장 총괄 납부 시 주된 사업장의 관할 세무서장이 모든 종된 사업장에 대해 결정 또는 경정한다.
- ④ 주사업장 총괄 납부 변경신청서를 제출하였을 때에는 그 변경신청서를 제출한 날이 속하는 과세기간부터 총괄하여 납부한다.
- ⑤ 주사업장 총괄 납부 사업자가 종된 사업장의 변경신청을 빈번하게 하는 경우 주된 사업장 관할 세무서장은 주사업장 총괄 납부를 적용하지 아니한다.

25. 부가가치세법상 세금계산서합계표(매출·매입처별 세금계산서합계표의 기재사항을 모두 적은 것으로서 전자계산조직을 이용하여 처리된 테이프 또는 디스켓을 제출하는 경우를 포함)의 제출에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자는 세금계산서를 발급하였거나 발급받은 경우에는 매출처별 세금계산서합계표와 매입처별 세금계산서합계표에 같음하여 세금계산서를 해당 예정신고 또는 확정신고를 할 때 함께 제출할 수 있다.
- ② 전자세금계산서를 발급하거나 발급받고 전자세금계산서 발급명세를 공급시기가 속하는 과세기간(예정신고 시 예정신고기간) 마지막 날의 다음 달 15일까지 국세청장에게 전송한 경우에는 해당 예정신고 또는 확정신고 시 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니할 수 있다.
- ③ 예정신고를 하는 사업자가 각 예정신고와 함께 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 못하는 경우에 해당 예정신고기간이 속하는 과세기간의 확정신고를 할 때 함께 제출할 수 없고 수정신고 또는 경정청구 시 제출하여야 한다.
- ④ 수입세금계산서를 발급한 세관장은 매출처별 세금계산서합계표를 해당 세관 소재지를 관할하는 지방자치단체장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 세금계산서를 발급받은 각급학교 기성회는 매입처별 세금계산서합계표를 해당 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

26. 부가가치세법상 일반과세자의 가산세액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 사업자등록 기한까지 등록을 신청하지 아니한 경우: 사업 개시일부터 등록을 신청한 날이 속하는 과세기간의 종료일까지 공급가액 합계액의 1퍼센트
- ② 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하지 아니한 경우: 그 공급가액의 2퍼센트
- ③ 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 신용카드매출전표를 발급한 경우: 그 신용카드매출전표에 적힌 공급가액의 3퍼센트
- ④ 재화 또는 용역을 공급받지 아니하고 세금계산서를 발급받은 경우: 그 세금계산서에 적힌 공급가액의 3퍼센트
- ⑤ 부동산임대업자가 부동산임대공급가액명세서를 제출하지 아니한 경우: 제출하지 아니한 부분의 수입금액의 1퍼센트

27. 부가가치세법상 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 영세율을 적용받는 경우 조기환급대상에 해당되지 아니한다.
- ② 사업자가 감가상각자산인 비품을 취득하는 경우 조기환급대상에 해당되지 아니한다.
- ③ 부동산매매업자가 매매목적의 건물을 신축하는 경우 조기환급대상에 해당한다.
- ④ 관할 세무서장은 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우에는 지체 없이 사업자에게 환급하여야 한다.
- ⑤ 조기환급에 해당하지 않는 환급의 경우 예정신고기한 또는 확정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급하여야 한다.

28. 부가가치세법상 간이과세를 적용받을 수 있는 사업은? (단, 업종 외의 조건은 고려하지 않음)

- ① 용달 및 개별 화물자동차운송업                      ② 통관업
- ③ 측량사업    ④ 심판변론인업
- ⑤ 부동산매매업

29. 소매업을 영위하는 간이과세자 甲이 2020년 과세기간(1월 1일 ~ 12월 31일)의 차감 납부하거나 또는 환급받을 부가가치세액은? (단, 부가가치세 신고는 적법하게 되었으며, 주어진 자료 외에는 고려하지 아니함)

- 해당 과세기간의 공급대가는 40,000,000원이고 면세수입금액은 없음. 이 중 현금매출액이 20,000,000원이고 신용카드 매출액이 10,000,000원이며 영세율 적용대상 수출금액이 10,000,000원임
- 매입처별 세금계산서합계표상 확인되는 매입세액은 1,000,000원임
- 소매업의 업종별 부가가치율은 10퍼센트로 함
- 세무서에 방문하여 서면으로 신고함

- ① 환급받을 세액 700,000원                              ② 차감 납부할 세액 0원
- ③ 차감 납부할 세액 60,000원                              ④ 차감 납부할 세액 70,000원
- ⑤ 차감 납부할 세액 80,000원

30. 부가가치세법상 보칙과 벌칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세와 「지방세법」에 따른 지방소비세를 신고·납부·경정 및 환급할 경우에는 부가가치세와 지방소비세를 합한 금액을 신고·납부·경정 및 환급한다.
- ② 납세지 관할 세무서장은 부가가치세의 납세보전 또는 조사를 위한 명령을 위반한 자에게는 2천만원 이하의 과태료를 부과한다.
- ③ 결제대행업체는 재화 또는 용역의 공급과 관련하여 국내에서 결제를 대행하는 경우 월별 거래 명세를 매 분기 말일의 다음 달 25일까지 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 개인사업자가 6개월 이상 국외에 체류하려는 경우에는 부가가치세에 관한 신고·납부·환급, 그밖에 필요한 사항을 처리하는 납세관리인을 정하여야 한다.
- ⑤ 간이과세자가 발급받았거나 발급한 세금계산서 또는 영수증을 보관하였을 때에는 장부 기록의무를 이행한 것으로 본다.

**31. 개별소비세법상 무조건 면세 물품에 해당하지 않는 것은?**

- ① 수출 물품의 용기로서 재수입하는 것
- ② 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ③ 거주 이전(移轉) 외의 목적으로 우리나라에 입국하는 사람이 입국할 때에 휴대하여 수입하거나 따로 수입하는 물품으로서 자기가 직접 사용할 것으로 인정되어 관세가 면제되는 것
- ④ 외국으로부터 수입하는 상업용 견본 또는 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 것
- ⑤ 개별소비세가 부과된 물품으로서 수출한 후 「개별소비세법」에 따른 환급(還給)이나 공제를 받은 사실이 없다는 것을 관할 세무서장이 증명하는 물품이 재수입되어 보세 구역에서 반출하는 것

**32. 개별소비세법상 과세물품과 그 세율의 연결로 옳은 것은?**

- ① 수렵용 공기총: 물품가격의 100분의 20
- ② 투전기(投錢機): 물품가격의 100분의 20
- ③ 경유: 리터당 90원
- ④ 토끼 모피: 과세가격의 100분의 20
- ⑤ 공업용 다이아몬드: 과세가격의 100분의 20

**33. 개별소비세법상 미납세반출에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 국내 또는 국외에서 개최한 박람회등에 출품한 물품을 제조장에 환입(還入)하거나 보세 구역에서 반출하는 것은 개별소비세를 징수한다.
- ② 과세물품을 제조·가공하기 위한 원료로 사용하기 위하여 다른 제조장으로 반출하는 것은 개별소비세를 징수한다.
- ③ 원료를 공급받거나 위탁 공임만을 받고 제조한 물품을 제조장에서 위탁자의 제품 저장 창고에 반출하는 것은 개별소비세를 징수한다.
- ④ 제조장 외의 장소에서 규격 검사를 받기 위하여 과세물품을 제조장에서 반출하는 물품으로서 반입 장소에 반입된 사실을 대통령령으로 정하는 바에 따라 증명하지 아니한 것에 대해서는 반출자로부터 개별소비세를 징수한다.
- ⑤ 수출물품 또는 수출물품의 제조·가공을 위한 물품을 원내국신용장에 의하여 수출업자 또는 수출물품의 제조·가공업자에게 반출하는 것은 개별소비세를 징수한다.

**34. 개별소비세법상 조건부면세 물품에 해당하지 않는 것은?**

- ① 보석으로서 이화학(理化學) 실험연구용인 것
- ② 외국 무역선에서 사용할 것으로 인정되는 연료 외의 소모품
- ③ 외국으로부터 자선 또는 구호를 위하여 자선 또는 구호기관·단체에 기증되는 물품
- ④ 외국으로부터 학술연구용으로 사용하게 하기 위하여 학술연구단체에 기증되는 물품
- ⑤ 외국의 자선 또는 구호기관·단체에 기증하는 물품

35. 개별소비세법상 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「관세법」에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자로서 과세물품을 「관세법」에 따른 보세구역(保稅區域)에서 반출하는 자가 보세구역 관할 세관장에게 수입신고를 한 경우에는 개별소비세 과세표준을 신고한 것으로 본다.
- ② 경륜장 경영자는 매 분기 과세장소의 종류별·세율별로 입장 인원과 입장 수입을 적은 신고서를 입장한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 과세장소 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 유흥주점의 경영자가 과세유흥장소의 영업을 사실상 폐업한 경우에는 폐업사유가 발생한 날이 속한 분기의 다음 달 25일까지 관할 세무서장에게 개별소비세를 납부하여야 한다.
- ④ 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.
- ⑤ 과세물품을 「관세법」에 따라 수입신고 수리 전에 보세구역에서 반출하려는 자는 「관세법」으로 정하는 바에 따라 해당 개별소비세액에 상당하는 담보를 제공하여야 한다.

36. 주세법상 납세담보와 주세보전에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 관할 세무서장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정하는 때에는 주류 제조자에 대하여 금액 및 기간을 정하여 주세에 대한 담보를 제공하거나 납세 보증으로서 주세액에 상당하는 가액(價額)의 주류를 보존할 것을 명할 수 있다.
- ㄴ. 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 통상가격으로 한다.
- ㄷ. 주류 제조자는 주류 가격을 변경한 경우 주류 가격의 변경일이 속하는 달의 다음 달 25일까지 그 가격을 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ㄹ. 주류 제조자가 동일장소에서 제조업을 승계하는 자의 주류제조에 사용하기 위하여 양도하는 경우로서 밀술을 제조장으로부터 출고하는 때에는 관할 세무서장의 승인을 받아야 한다.
- ㅁ. 주류 판매업면허를 받은 자가 납세증명표지가 없는 주류를 가지고 있는 경우에는 이를 판매의 목적으로 가지고 있는 것으로 본다.

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

37. 주세법상 주류에 대한 세율로 옳지 않은 것은? (단, 전통주에 해당하지 않음)

- ① 알코올분 96도인 주정: 주정 1킬로리터당 5만 7천원
- ② 2020년 6월 27일에 주류 제조장에서 출고한 탁주: 1킬로리터당 41,700원
- ③ 약주·과실주: 100분의 30
- ④ 청주: 100분의 30
- ⑤ 소주: 100분의 72

**38. 주세법상 주류면허에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 주류 판매업 중 종합주류도매업은 주류제조자 또는 외국산 주류를 직접 수입한 자로부터 주정을 제외한 주류를 구입하여 도매하는 것을 말한다.
- ② 「식품위생법」에 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.
- ③ 관할 세무서장은 주류·밀술 또는 술덧의 제조면허나 주류 판매업면허를 할 때 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 면허 기한, 제조 범위 또는 판매 범위, 제조 또는 판매를 할 때의 준수사항 등을 면허의 조건으로 정할 수 있다.
- ④ 관할 세무서장은 주류 제조면허 신청인이 부정한 방법으로 주류 제조면허를 받아 면허가 취소된 후 2년이 지나지 아니한 경우에는 면허를 하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 주류 제조면허를 받은 자가 그 주류 제조장에서 원료용으로 밀술 또는 술덧을 제조하려는 경우에는 제조장별로 대통령령으로 정하는 시설기준과 그 밖의 요건을 갖추어 관할 세무서장의 면허를 받아야 한다.

**39. 주세법상 면세 주류에 해당하지 않는 것은?**

- ① 사원, 교회나 그 밖의 종교 단체에 의식용(儀式用)으로 국내에서 기증한 것
- ② 출입국항의 보세구역안에서 출국하는 자에게 판매하는 것
- ③ 「주세법」 또는 「식품위생법」에 따라 검사 목적으로 수거하는 것
- ④ 「약사법」에 따라 의약품 제조하기 위한 원료로서 수입하는 것
- ⑤ 변질, 품질불량이나 그 밖의 부득이한 사유로 동일한 주류 제조자의 주류 제조장 중 어느 한 곳으로 다시 들어온 수출한 주류

**40. 주세법상 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 주정, 탁주 및 맥주에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고한 수량이나 수입 신고하는 수량으로 한다.
- ② 주정, 탁주 및 맥주 외의 주류에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고하는 경우에는 출고하는 때의 가격으로 한다.
- ③ 주정, 탁주 및 맥주 외의 주류를 주류 제조장에서 출고할 때의 가격에는 그 주류의 주세액에 해당하는 금액을 포함한다.
- ④ 주정, 탁주 및 맥주 외의 주류를 선매방식에 의하여 통상가격보다 낮은 가격으로 출고하는 경우에는 그 통상가격에 상당하는 금액을 주류의 가격으로 한다.
- ⑤ 주류를 제조장에서 마신 경우에는 출고된 것으로 보는 날이 속하는 월 또는 그 전월의 당해주류와 동일한 규격과 용량에 대한 통상가격을 주류의 가격으로 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)관세의 20×1년 말 금융자산 등의 내역이다. 20×1년 말 재무상태표의 현금및 현금성자산에 포함될 항목을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 송금환
- ㄴ. 타인발행약속어음
- ㄷ. 우표
- ㄹ. 만기가 도래한 국채 이자표
- ㅁ. 20×1년 2월 초에 취득한 만기가 2개월 남은 정기예금

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

42. (주)관세의 20×1년 말과 20×2년 말 재무상태표의 매출채권 관련 부분이다.

구분	20×1년 말	20×2년 말
매출채권	₩100,000	₩300,000
손실충당금	(5,000)	(6,000)

(주)관세는 20×2년 7월 초 매출채권 ₩7,000이 회수불능으로 확정되어 장부에서 제각하였으나, 동년도 12월 초 제각한 매출채권 중 ₩3,000을 회수하였다. (주)관세의 매출채권과 관련한 20×2년도 손상차손은?

- ① ₩2,000                      ② ₩3,000                      ③ ₩5,000                      ④ ₩6,000                      ⑤ ₩8,000



43. 연결재무제표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지배기업은 비지배지분을 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시한다.
- ② 지배기업은 비슷한 상황에서 발생한 거래와 그 밖의 사건에 동일한 회계정책을 적용하여 연결재무제표를 작성한다.
- ③ 지배기업이 소유한 종속기업 지분이 변동되더라도 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래이다.
- ④ 지배기업이 종속기업에 대해 지배력을 상실한다면 종전 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하고, 회계처리에 따른 모든 차이는 손익으로서 지배기업에 귀속되는 당기손익으로 인식한다.
- ⑤ 보고기업은 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치 차이를 자본으로 직접 인식하고 비지배기업의 소유주에게 귀속시킨다.

44. (주)관세의 20×1년 재고자산 관련 자료이다. 20×1년도 정확한 매출원가와 당기순이익은?

매출액	₩60,000
기초재고자산	10,000
당기순매입액	29,800
기말재고자산 (주)한국으로부터 위탁받은 상품 ₩300 포함)	10,000
판매비와관리비 (판매전 보관을 위한 창고비용 ₩500 포함)	10,000
법인세율	40%

- | <u>매출원가</u> | <u>당기순이익</u> | <u>매출원가</u> | <u>당기순이익</u> |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| ① ₩29,500   | ₩12,900      | ② ₩29,800   | ₩12,120      |
| ③ ₩29,800   | ₩12,420      | ④ ₩30,100   | ₩11,940      |
| ⑤ ₩30,100   | ₩12,240      |             |              |

45. 다음 중 (주)관세의 금융부채를 발생시키는 거래를 모두 고른 것은?

- ㄱ. (주)관세는 거래처로부터 ₩500을 차입하였다.
- ㄴ. (주)관세는 제품을 판매하기로 하고 선금 ₩500을 받았다.
- ㄷ. (주)관세는 ₩500의 비품을 구입하고 그 대가로 거래 상대방에게 자가지분 상품 5주(주당액면금액 ₩100)를 인도하기로 하였다.
- ㄹ. (주)관세는 보유자가 확정된 금액으로 상환을 청구할 수 있는 권리가 부여된 상환우선주 10주(주당액면금액 ₩500)를 주당 ₩700에 발행하였다.

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

46. (주)관세는 20×1년 6월 초에 기존 건물이 있는 토지를 ₩7,500에 일괄 취득하였다. 취득당시 건물과 토지의 공정가치는 각각 ₩3,000과 ₩6,000이었다. 기존 건물은 취득 후 즉시 철거하면서 건물 철거비용 ₩300이 발생하였으며, 건물철거 폐자재는 ₩100에 처분하였다. (주)관세가 인식할 토지의 취득원가는?

- ① ₩5,000                      ② ₩5,200                      ③ ₩6,200                      ④ ₩7,700                      ⑤ ₩7,800

47. 재고자산의 저가법 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 저가법은 항목별로 적용하되, 경우에 따라서는 재고자산의 분류나 특정영업부문에 속하는 모든 재고자산에 기초하여 저가법을 적용하는 것도 적절하다.
- ③ 재고자산의 감액을 초래했던 상황이 해소되거나 경제상황의 변동으로 순실현가능가치가 상승한 명백한 증거가 있는 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다.
- ④ 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다.
- ⑤ 저가법은 자산의 장부금액이 판매나 사용으로부터 실현될 것으로 기대되는 금액을 초과하여서는 아니 된다는 견해와 일관성이 있다.

48. (주)관세는 20×1년 1월 1일 제품 200개(개당 원가 ₩200)를 개당 ₩300에 판매하는 계약을 (주)한국과 체결하고 즉시 제품을 인도하였으며, 동 자산에 대한 통제는 (주)한국에 이전되었다. 동 거래는 45일 이내에 반품하면 즉시 환불해 주는 반품권이 부여된 거래이다. 이러한 경험이 상당히 많은 (주)관세는 과거 경험 등에 기초하여 판매수량의 5%가 반품될 것으로 추정하였다. 동 거래로 (주)관세가 20×1년 1월 1일에 인식할 부채는?
- ① ₩0                      ② ₩1,000                      ③ ₩2,000                      ④ ₩3,000                      ⑤ ₩4,000

49. (주)관세의 20×2년도 포괄손익계산서에는 당기순이익 ₩600, 유형자산처분이익 ₩300, 감가상각비 ₩200이 계상되어 있으며, 비교재무상태표의 주요 자산 및 부채 계정은 다음과 같다.

	20×2년 말	20×1년 말
매출채권(순액)	₩900	₩500
선급비용	200	400
매입채무	300	200
단기차입금	500	200

- (주)관세의 20×2년 영업활동 현금흐름은?
- ① ₩200 현금유입                      ② ₩400 현금유입                      ③ ₩600 현금유입
- ④ ₩200 현금유출                      ⑤ ₩400 현금유출

50. 금융자산의 재분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산을 상각후원가 측정 범주에서 당기손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치로 측정하고, 금융자산의 재분류 전 상각후원가와 공정가치의 차이에 따른 손익은 당기손익으로 인식한다.
- ② 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 범주에서 상각후원가 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치가 새로운 총장부금액이 된다.
- ③ 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 범주에서 상각후원가 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치로 측정하고, 재분류 전에 인식한 기타포괄손익누계액은 재분류일에 당기손익으로 인식한다.
- ④ 금융자산을 상각후원가 측정 범주에서 기타포괄손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치로 측정하고, 금융자산의 재분류 전 상각후원가와 공정가치의 차이에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ⑤ 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 범주에서 기타포괄손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우에 계속 공정가치로 측정한다.

51. (주)관세는 20×1년 1월 1일 종업원 100명에게 2년의 용역제공조건으로 현금결제형 주가차액보상권을 각각 50개씩 부여하였다. 20×1년 말 재직 중인 종업원은 95명이며, 20×2년에 추가로 퇴사할 것으로 예상되는 종업원은 10명이다. 그러나 20×2년도에 실제 퇴사한 종업원은 1명으로 주가차액보상권을 가득한 종업원은 94명이다. 20×2년 말 현재 주가차액보상권의 행사자는 없었다. (주)관세가 동 주가차액보상권과 관련하여 20×2년 말 재무상태표에 인식할 부채는? (단, 20×1년 말과 20×2년 말의 주가차액보상권의 개당 공정가치는 각각 ₩100과 ₩500이다.)

- ① ₩2,125,000    ② ₩2,137,500    ③ ₩2,237,500    ④ ₩2,350,000    ⑤ ₩2,500,000

52. (주)관세는 거래처로부터 받은 이자부어음(액면금액 ₩120,000, 만기 6개월, 이자율 연 10% 만기시 지급)을 2개월간 보유한 후 금융기관에 연 12% 이자율로 할인하였다. 동 거래로 어음과 관련된 위험과 보상은 모두 금융기관에 이전되었다. (주)관세가 동 어음과 관련하여 인식할 당기손익은? (단, 이자는 월할계산한다.)

- ① 당기이익 ₩960                      ② 당기이익 ₩1,200                      ③ 당기손실 ₩840  
 ④ 당기손실 ₩1,040                      ⑤ 당기손실 ₩4,800

53. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)한국이 발행한 사채(액면금액 ₩50,000, 만기 5년, 표시이자율 연 5% 매년 말 지급)를 ₩45,900에 취득하고, 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 사채의 20×1년 말 공정가치는 ₩47,000이고, 20×2년 말 공정가치는 ₩48,000이다. (주)관세가 동 금융자산과 관련하여 20×2년도에 인식할 이자수익은? (단, 취득 당시 유효이자율은 연 7%이며, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩3,263                      ② ₩3,290                      ③ ₩3,360                      ④ ₩3,649                      ⑤ ₩3,886

54. 투자부동산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소유 투자부동산은 최초 인식시점에서 원가로 측정한다. 이때 발생한 거래원가는 당기 비용으로 처리한다.
- ② 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우에는 최초 인식 후 모든 투자부동산을 공정가치로 측정한다.
- ③ 투자부동산의 폐기나 처분으로 생기는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기 하거나 처분한 기간에 당기손익으로 인식한다.
- ④ 투자부동산을 포함한 특정 자산군의 공정가치와 연동하는 수익 또는 그 자산군에서 얻는 수익으로 상환하는 부채와 연계되어 있는 모든 투자부동산은 공정가치모형 또는 원가모형을 선택하여 평가한다.
- ⑤ 투자부동산을 후불조건으로 취득하는 경우의 원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 하며 현금가격상당액과 실제 총지급액의 차액은 신용기간 동안의 이자비용으로 인식 한다.

55. 20×1년 초 설립된 (주)관세는 설립 후 처음으로 20×5년 3월 ₩50,000의 현금배당을 결의하였다. 20×4년 말 자본금 관련 내역이 다음과 같을 경우, 보통주 주주에게 귀속되는 배당금은? (단, 설립 이후 20×4년 말까지 자본금과 관련한 변동은 없다.)

	발행주식수	주당 액면금액	비고
우선주	200주	₩500	배당률 4%, 누적적·부분참가적(7%)우선주
보통주	500주	₩500	

- ① ₩10,000      ② ₩19,000      ③ ₩31,000      ④ ₩34,000      ⑤ ₩43,000

56. (주)관세는 20×1년 1월 초 기계장치(취득원가 ₩5,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 4년, 정액법 상각)를 취득하여 원가모형을 적용하여 평가하였다. 20×1년 12월 말 동 기계장치의 가치가 크게 하락하여 순공정가치가 ₩2,600, 사용가치가 ₩3,000으로 추정되었다. 20×2년 12월 말에는 회수가능액이 ₩2,700으로 회복되었다. 20×2년 12월 말 (주)관세가 인식할 손상차손환입액은? (단, 월할상각한다.)

- ① ₩500                      ② ₩700                      ③ ₩750                      ④ ₩1,000                      ⑤ ₩1,250

57. 법인세 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 영업권을 최초로 인식할 때 차감할 일시적차이가 발생하므로 이연법인세자산을 인식한다.  
 ② 이연법인세자산과 이연법인세부채는 소멸시점을 상세히 추정하여 현재가치로 할인한다.  
 ③ 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하지 않는다.  
 ④ 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않더라도 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키지 않는다.  
 ⑤ 일시적차이는 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 시점에도 발생할 수 있다.

58. (주)관세는 채고자산 평가방법으로 저가기준 선입선출소매채고법을 사용하고 있다. 채고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 기말채고자산원가와 매출원가는?

	원가	판매가
기초채고액	₩7,000	₩10,000
당기매입액	20,000	40,000
순인상액		200
순인하액		300
당기매출액		30,000
정상파손		100
비정상파손	100	400

- | <u>기말채고자산원가</u> | <u>매출원가</u> | <u>기말채고자산원가</u> | <u>매출원가</u> |
|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| ① ₩8,560        | ₩18,440     | ② ₩9,500        | ₩16,800     |
| ③ ₩9,500        | ₩16,900     | ④ ₩9,700        | ₩17,200     |
| ⑤ ₩9,700        | ₩17,300     |                 |             |

59. (주)관세의 20×1년 보통주 관련 자료이다. (주)관세의 20×1년 기본주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수 산정시 월수를 가중치로 사용한다.)

일자	내역
1. 1.	기초 유통주식수 10,000주
4. 1.	25% 무상증자 실시
7. 1.	5,000주 유상증자(7월 1일 현금납입 되었으며, 공정가치로 발행하였음)
10. 1.	자기주식 1,000주 취득

- ① 14,125주      ② 14,750주      ③ 15,250주      ④ 15,375주      ⑤ 15,875주



60. 다음 중 수정을 요하지 않는 보고기간후사건은?

- ① 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치가 하락한 경우
- ② 보고기간말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우
- ③ 보고기간말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ④ 보고기간말 이전 사건의 결과로서 보고기간말에 종업원에게 지급하여야 할 법적 의무나 의제의무가 있는 이익분배나 상여금지급 금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ⑤ 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 발견한 경우

61. (주)관세와 (주)한국에 대한 재무자료이다. 다음 중 옳지 않은 것은?

	(주)관세	(주)한국
매출액	₩640,000	₩600,000
영업이익	300,000	450,000
이자비용	40,000	100,000
당기순이익	250,000	300,000
평균자산	2,500,000	3,000,000
평균자본	1,600,000	1,000,000
우선주배당금	50,000	-

- ① 매출액순이익률은 (주)관세가 (주)한국보다 낮다.
- ② 자기자본회전율은 (주)관세가 (주)한국보다 낮다.
- ③ 이자보상비율은 (주)관세가 (주)한국보다 높기 때문에 (주)관세의 안전도는 양호하다.
- ④ (주)관세의 자기자본이익률이 (주)한국의 자기자본이익률보다 낮지만, 총자산회전율은 (주)관세가 더 높다.
- ⑤ (주)관세의 총자산영업이익률은 (주)한국의 총자산영업이익률보다 5% 낮다.

62. 20×1년 말 현재 (주)관세는 판매된 제품의 하자로 인해 고객들에게 배상의무를 이행해야 할 확률이 매우 높으며, 의무 이행을 위해서는 ₩500,000이 지출될 것으로 신뢰성 있게 추정된다. 한편, 이러한 하자 원인은 부품 공급처 중 한 회사로부터 제공받은 부품의 불량과도 무관하지 않다. 따라서 (주)관세가 의무를 이행한다면 불량부품을 공급한 거래처로부터 이행금액의 30%를 변제받을 수 있을 것이 확실하다. 동 하자와 관련하여 (주)관세가 20×1년 말 재무상태표에 인식할 충당부채와 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은?

<u>충당부채</u>	<u>당기순이익</u>	<u>충당부채</u>	<u>당기순이익</u>
① ₩350,000	₩150,000 증가	② ₩350,000	₩350,000 증가
③ ₩350,000	₩500,000 증가	④ ₩500,000	₩350,000 감소
⑤ ₩500,000	₩500,000 감소		

63. 유·무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 자산에서 발생하는 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높고, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 인식한다.
- ② 내부적으로 창출한 무형자산이 인식기준을 충족하는지를 평가하기 위하여 무형자산의 창출과정을 연구단계와 개발단계로 구분한다.
- ③ 유형자산에 대한 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
- ④ 특정 유형자산을 재평가 할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산 유형 전체를 재평가한다.
- ⑤ 무형자산에 대해 재평가모형을 적용할 경우에는 매 보고기간 말에 공정가치로 측정한다.

64. (주)관세의 20×1년 자본거래내역이다. 20×1년 초 (주)관세의 자본총계가 ₩290,000일 경우 20×1년 말 자본총계는? (단, (주)관세는 주당액면금액 ₩500인 보통주만 발행하고 있으며, 20×1년 배당시 이익준비금 설정은 고려하지 않는다.)

일자	내역
3. 30.	이익잉여금을 재원으로 ₩100,000의 현금배당과 100주의 주식배당을 결의하고 실시하였다.
6. 9.	자기주식 50주를 주당 ₩800에 취득하였다.
7. 13.	6월 9일 취득한 자기주식 중 20주를 주당 ₩900에 재발행하였다.
12. 13.	유상증자를 실시하고, 보통주 50주를 주당 ₩1,000에 발행하였다.

- ① ₩166,000      ② ₩168,000      ③ ₩202,000      ④ ₩216,000      ⑤ ₩218,000

65. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩100,000, 만기 3년, 표시이자율 연 10% 매년 말 지급)를 ₩95,000에 발행하였다. (주)관세는 동 사채와 관련하여 20×1년도 포괄손익계산서에 이자비용으로 ₩11,400을 인식하였다. 20×2년 7월 1일 (주)관세는 동 사채 중 액면금액 ₩50,000을 ₩60,000(상환분에 대한 경과이자 포함)에 조기상환하였다. 동 사채와 관련하여 (주)관세가 20×2년도에 인식할 이자비용은? (단, 동 사채는 상각후원가로 후속측정하는 금융부채이며, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩2,892      ② ₩5,874      ③ ₩8,676      ④ ₩9,287      ⑤ ₩11,568

66. (주)관세는 소매업을 영위하고 있으며, 20×1년 재고자산과 관련된 정보는 다음과 같다. 기초재고자산은 ₩2,000(단가 ₩20, 수량 100개)이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 재고자산감모손실은 없다.)

일자	매입		판매
	수량(개)	단가(₩)	수량(개)
1. 5.	200	30	
4. 3.	100	40	
4. 20.			300
5. 19.	100	50	
5. 20.			100

- ① 계속기록법을 사용하는 경우 이동평균법에 의한 기말재고자산은 ₩3,400이다.  
 ② 실지재고조사법을 사용하는 경우 가중평균법에 의한 매출원가는 ₩13,600이다.  
 ③ 실지재고조사법을 사용하는 경우 선입선출법에 의한 기말재고자산은 ₩5,000이다.  
 ④ 판매가능원가는 ₩17,000이다.  
 ⑤ 계속기록법을 사용하는 경우 선입선출법에 의한 매출원가는 ₩12,000이다.

67. (주)관세는 20×1년 5월 초 영업활동에 사용할 목적으로 기계장치(취득원가 ₩210,000, 잔존가치 ₩10,000, 내용연수 5년, 정률법 상각)를 구입하였다. 20×2년 말 재무상태표에 인식할 감가상각누계액은? (단, 상각률은 45%로 가정하며, 월할상각한다.)

- ① ₩51,975      ② ₩66,150      ③ ₩94,500      ④ ₩129,150      ⑤ ₩146,475

68. (주)관세는 20×1년 1월 초 기계장치(취득원가 ₩5,100, 잔존가치 ₩100, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 취득하였다. 20×3년 1월 초 ₩1,500을 지출하여 성능개선을 한 결과, 내용연수가 2년 더 연장되었으며, 잔존가치는 ₩50으로 추정되었다. 20×3년 12월 말 (주)관세가 기계장치에 대해 인식할 감가상각비는?

- ① ₩610                      ② ₩890                      ③ ₩910                      ④ ₩1,000                      ⑤ ₩1,010

69. 회계정책과 변경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우 기업은 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당한다.
- ③ 회계정책이란 기업이 재무제표를 작성·표시하기 위하여 적용하는 구체적인 원칙, 근거, 관습, 규칙 및 관행을 의미한다.
- ④ 당기 기초시점에 과거기간 전체에 대한 새로운 회계정책 적용의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 적용할 수 있는 가장 이른 날부터 새로운 회계정책을 전진적용하여 비교정보를 재작성한다.
- ⑤ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

70. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)한국의 보통주 30%를 ₩6,600에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득 당시 (주)한국의 순자산공정가치는 ₩22,000으로 순자산장부금액에 비하여 ₩4,000 높았고, 이는 (주)한국이 보유 중인 건물(잔존내용연수 8년, 정액법 상각)에서 발생한 차이이다. 20×1년 (주)한국은 자본잉여금을 재원으로 10주(주당액면금액 ₩500)의 무상증자를 실시하였고, 당기순이익 ₩4,500을 보고하였다. (주)관세의 20×1년 말 관계기업투자주식 장부금액은? (단, 손상차손은 고려하지 않는다.)

- ① ₩6,150                      ② ₩6,300                      ③ ₩6,750                      ④ ₩7,800                      ⑤ ₩7,950

71. (주)관세의 20×1년 6월 매출액은 ₩400,000이며, 매출총이익률은 25%이다. 원가 관련 자료가 다음과 같을 때 6월 말 직접재료재고액은?

구분	6월 초	6월 말
직접재료	₩20,000	?
재공품	50,000	₩40,000
제품	90,000	100,000
직접재료매입액	180,000	
전환(가공)원가	130,000	

- ① ₩20,000      ② ₩30,000      ③ ₩40,000      ④ ₩50,000      ⑤ ₩60,000

72. 성과평가방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 투자수익률(ROI)은 사업부의 역기능적 행동, 즉 준최적화의 문제를 해소한다.  
 ② 잔여이익(RI)은 투자중심점별로 투자규모가 다른 경우 성과 비교에 유용하다.  
 ③ 투자수익률(ROI)과 잔여이익(RI)에서 채택된 최적 투자안은 같아야 한다.  
 ④ 균형성과표(BSC)를 적용할 때 관점의 수와 명칭은 모든 조직에 동일하게 적용되어야 한다.  
 ⑤ 경제적부가가치(EVA)는 타인자본비용 뿐만 아니라 자기자본비용도 고려한다.

73. (주)관세는 제조부문(성형, 조립)과 보조부문(수선, 동력)을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 수선부문과 동력부문의 부문원가는 각각 ₩260,000과 ₩100,000이며, 각 부문 간의 용역수수관계는 다음과 같다.

사용부문 제공부문	제조부문		보조부문	
	성형	조립	수선	동력
수선	45%	35%	-	20%
동력	55%	20%	25%	-

(주)관세가 보조부문원가를 상호배부법으로 제조부문에 배부할 경우, 조립부문에 배부될 보조부문원가 합계액은?

- ① ₩118,000      ② ₩121,400      ③ ₩137,000      ④ ₩172,000      ⑤ ₩223,000

74. (주)관세의 20×1년 분기별 예산자료 일부이다.

	1분기	2분기	3분기
목표판매량	550단위	650단위	600단위
분기말 목표재료재고	120g	100g	110g

제품은 단일 공정을 통해 생산되며, 재료는 공정 초에 전량 투입된다. 제품 1단위를 생산하기 위하여 재료 2g이 투입된다. 1분기 말 재공품 수량은 40단위(완성도 30%)이다. 다음 분기 목표판매량의 10%를 제품재고로 보유한다. 선입선출법을 적용할 때 2분기의 재료구입량은? (단, 공손과 감손은 발생하지 않는다.)

- ① 1,150g      ② 1,190g      ③ 1,210g      ④ 1,270g      ⑤ 1,330g

75. (주)관세는 20×1년 영업을 개시하여 선박을 제작·판매하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하는 정상개별원가계산을 채택하고 있다. 제조와 관련된 원가 및 활동 자료는 다음과 같다.

	화물선	유람선	LNG선
직접재료원가	₩240,000	₩400,000	₩520,000
직접노무원가	280,000	520,000	640,000
실제직접노무시간	700시간	1,200시간	1,600시간

(주)관세는 20×1년 초 연간 제조간접원가 ₩2,000,000과 직접노무시간 5,000시간을 예상하였으며, 20×1년에 실제 발생한 제조간접원가는 ₩1,500,000이다. 20×1년 말 화물선은 완성되어 판매되었고, 유람선은 완성되었으나 판매되지 않았으며, LNG선은 미완성 상태이다. (주)관세가 제조간접원가 배부차이를 매출원가에서 전액 조정한다면 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는?

- ① ₩700,000      ② ₩780,000      ③ ₩800,000      ④ ₩820,000      ⑤ ₩900,000

76. (주)관세는 기준조업도로 연 48,000시간의 직접노무시간을 적용하고 있다. 변동제조 간접원가와 고정제조간접원가 연간 예산은 각각 ₩144,000과 ₩192,000이다. 제품 단위당 표준직접노무시간은 2시간이며, 예산차이는 ₩4,000(불리), 조업도차이는 ₩6,000(유리)으로 나타났다. 실제생산량은 몇 단위인가? (단, 재공품은 없다.)
- ① 23,250단위      ② 23,400단위      ③ 23,800단위      ④ 24,500단위      ⑤ 24,750단위

77. (주)관세는 종합원가계산을 채택하고 있으며, 제품생산 관련 정보는 다음과 같다.

기초재공품수량	1,000개 (완성도 60%)
당기착수량	2,000개
당기완성품수량	2,400개
기말재공품수량	600개 (완성도 50%)

직접재료는 공정 초에 모두 투입되고 전환(가공)원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법하의 완성품환산량에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 평균법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 3,000개이다.  
 ② 선입선출법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 2,000개이다.  
 ③ 평균법에 의한 전환(가공)원가의 완성품환산량은 2,700개이다.  
 ④ 선입선출법에 의한 전환(가공)원가의 완성품환산량은 2,200개이다.  
 ⑤ 평균법과 선입선출법간에 각 원가요소의 완성품환산량 차이가 발생하는 것은 기초재공품 때문이다.



78. (주)관세와 (주)한국의 공헌이익손익계산서는 다음과 같다.

	(주)관세	(주)한국
매출액	₩100,000	₩100,000
변동원가	52,000	64,000
공헌이익	48,000	36,000
고정원가	28,000	16,000
영업이익	₩20,000	₩20,000

판매량이 증감한다고 할 때 다음 설명 중 옳은 것은? (단, 다른 조건은 동일하다.)

- ① 두 기업 모두 판매량 증감률보다 영업이익 증감률이 더 낮다.
- ② (주)관세보다 (주)한국의 영업이익 증감률이 더 높다.
- ③ 두 기업의 영업이익 차이 원인은 각 기업의 변동원가율이 달라지기 때문이다.
- ④ 영업레버리지도는 손익분기점 부근의 판매량 수준에서 가장 높고, 판매량이 증가할수록 낮아지게 된다.
- ⑤ 판매량이 감소하는 경기침체 상황에서 (주)관세보다 (주)한국의 영업손실 발생 위험도가 더 커진다.

79. 활동기준원가계산을 적용하는 (주)관세는 두 종류의 제품 A, B를 생산하고 있다. 활동 및 활동별 전환(가공)원가는 다음과 같다.

활동	원가동인	배부율
선반작업	기계회전수	회전수당 ₩150
연마작업	부품수	부품당 ₩200
조립작업	조립시간	시간당 ₩50

500단위의 제품 B를 생산하기 위한 직접재료원가는 ₩150,000, 재료의 가공을 위해 소요된 연마작업 부품수는 300단위, 조립작업 조립시간은 1,000시간이다. 이렇게 생산한 제품 B의 단위당 제조원가가 ₩760이라면, 제품 B를 생산하기 위한 선반작업의 기계회전수는?

- ① 200회                      ② 300회                      ③ 800회                      ④ 1,000회                      ⑤ 1,200회

80. (주)관세의 20×1년도 상반기 생산 및 판매 자료 일부이다.

	1분기	2분기
기초제품재고수량	1,000단위	?
당기 생산량	8,000단위	9,000단위
당기 판매량	7,000단위	?
직접노무원가	₩1,360,000	₩1,500,000
변동제조간접원가	800,000	885,000
고정제조간접원가	1,600,000	1,620,000

20×1년 2분기 변동원가계산의 영업이익이 초변동원가계산의 영업이익보다 ₩241,750이 더 많았다. 2분기 말 제품재고수량은? (단, 선입선출법을 적용하며, 재공품은 없다.)

- ① 2,950단위      ② 2,960단위      ③ 2,970단위      ④ 2,980단위      ⑤ 2,990단위