

관세법개론

1. 관세법상 용어 정의에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 우리나라와 자유무역협정을 체결한 국가의 선박에 의해 협정국 인근의 공해상에서 채집 또는 포획한 수산물을 우리나라에 반입한다면 관세법상 수입이라고 볼 수 없다.
- ② 입항전수입신고가 된 물품은 내국물품으로 간주한다.
- ③ 복합환적이란 동일한 세관의 관할 구역에서 입국 또는 입항하는 운송수단에서 출국 또는 출항하는 운송수단으로 물품을 옮겨 싣는 것을 말한다.
- ④ 기용품이란 선용품에 준하는 물품으로 해당 항공기에서만 사용되는 것을 말한다.
- ⑤ 우리나라 선박에 의해 외국영해에서 채집 또는 포획한 수산물을 우리나라에 반입한다면 관세법상 수입이라고 볼 수 없다.

2. 관세징수권의 소멸시효가 중단되는 사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 통고처분
- ② 행정소송에 의한 판결
- ③ 납세독촉
- ④ 경정처분
- ⑤ 특정범죄 가중처벌 등에 관한 법률에 따른 공소제기

3. 다음 ()안에 가장 적합한 관세에 해당하는 것은?

정부는 기상이변, 국제 원자재가격 급등으로 인한 물가상승에 대응하기 위해 오는 6월 1일부터 버터, 치즈 등 24개 품목에 새로 ()를 적용하기로 하였다.

- ① 할당관세 ② 긴급관세 ③ 상계관세 ④ 편익관세

⑤ 조정관세

4. 세관장이 결손처분을 할 수 있는 사유가 아닌 것은?

- ① 출납공무원이 아닌 공무원이 현장에서 관세를 수납하였으나 수납한 현금을 분실하였을 경우
- ② 체납처분이 종결되고 체납액에 충당된 배분금액이 그 체납액에 미치지 못한 경우
- ③ 관세징수권의 소멸시효가 완성된 경우
- ④ 체납자의 행방이 분명하지 아니하거나 재산이 없다는 것이 판명되어 체납세액을 징수할 가망이 없는 경우
- ⑤ 체납처분의 목적물인 총재산의 추산가액이 체납처분비를 충당하고 나면 남은 여지가 없는 경우

5. 납세의무자가 가격신고를 생략할 수 있는 대상이 아닌 것은?

- ① 지방자치단체가 수입하는 물품
- ② 관세 및 내국세 등이 부과되지 아니하는 물품
- ③ 외국으로부터 종교단체에 무상으로 제공되는 물품
- ④ 수출용원재료
- ⑤ 특정연구기관육성법의 규정에 의한 특정연구기관이 수입하는 물품

6. 보세건설장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보세건설장 운영인은 수입신고를 한 물품을 사용한 건설공사가 완료된 때에는 지체없이 세관장에게 완료 보고를 하고 가동할 수 있다.
- ② 보세건설장에 반입할 수 있는 물품은 외국물품 및 이와 유사한 물품으로서 해당 산업시설의 건설에 필요하다고 세관장이 인정하는 물품에 한한다.
- ③ 세관장은 보세작업상 필요하다고 인정되는 때에는 기간, 장소, 물품 등을 정하여 해당 보세건설장 외에서의 보세작업을 허가할 수 있다.

- ④ 보세건설장은 세관장으로부터 특허를 받아야 설치·운영될 수 있다.
- ⑤ 세관장은 보세건설장에 반입된 외국물품에 대하여 필요하다고 인정될 때에는 보세건설장 안에서 그 물품을 장치할 장소를 제한할 수 있다.

7. 관세청장에게 청구할 수 있는 과세전적부심사의 범위에 해당하지 않는 것은?

- ① 관세청장의 업무감사 결과 또는 업무지시에 따라 세액을 경정하거나 부족한 세액을 징수하는 경우
- ② 동일 납세의무자가 동일한 사안에 대하여 과세전적부심사를 청구하고자 하는 세관장이 2이상인 경우
- ③ 관세청장의 훈령·예규·고시 등과 관련하여 새로운 해석이 필요한 경우
- ④ 납세의무자가 과세가격 결정에 의문이 있어 세관장에게 미리 과세가격을 확인한 경우
- ⑤ 관세평가분류원의 품목분류 및 유권해석에 따라 수출입물품에 적용할 세율이나 물품분류의 관세율표번호가 변경되어 세액을 경정하거나 부족한 세액을 징수하는 경우

8. 관세법에 따른 기간 및 기한을 계산할 때의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기한이 근로자의 날 제정에 관한 법률에 따른 근로자의 날과 토요일을 포함한 공휴일에 해당될 경우에는 그 다음날을 기한으로 한다.
- ② 기간의 계산은 관세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 국세기본법에 따른다.
- ③ 수입신고 수리전 반출 승인을 받은 경우에는 그 승인일을 수입신고의 수리일로 본다.
- ④ 세관장은 천재지변 등으로 관세법에 따른 신고, 신청 등을 정하여진 기한까지 할 수 없다고 인정되는 경우에는 1년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 그 기한을 연장할 수 있다.
- ⑤ 국가관세종합정보망 또는 전산처리설비가 정전, 프로그램의 오류 등으로 인해 신고, 신청 등을 할 수 없게 되는 경우에는 그 장애가 복구된 날의 다음날을 기한으로 한다.

9. 물품을 수입하면서 다음의 관세율이 경합될 경우 가장 먼저 적용되는 세율은?

- ① 긴급관세 15% ② 양허세율 5%
- ③ 할당관세 7% ④ 기본세율 10%
- ⑤ 국제협력관세 8%

10. 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입신고를 한 물품으로 화주가 분명한 경우에는 그 물품을 수입한 화주가 관세의 납세의무자이다.
- ② 보세구역을 설치하여 운영하는 자는 납세의무자가 될 수도 있다.
- ③ 보세구역 밖에서 보수작업을 실시하였으나, 기간의 경과 등으로 관세를 징수하는 경우에는 보세구역 밖에서의 보수작업 승인을 받은 자가 납세의무자가 된다.
- ④ 수입물품의 화주와 우편으로 수입되는 물품의 수취인 사이에 납세의무자가 경합될 경우에는 우편물의 수취인이 납세의무자가 된다.
- ⑤ 관세의 담보로 제공된 것이 없고 납세의무자와 관세의 납부를 보증한 자가 납세의무를 이행하지 아니하는 경우에는 수입신고인이 납세의무자가 된다.

11. 밑줄 친 부분에 해당하는 물품만을 열거한 것은?

소정의 물품을 그 물품의 특성으로 인하여 일정한 시설 또는 장치 등을 이용하여 수출·수입 또는 반송하는 자는 1개월을 단위로 하여 해당 물품에 대한 수출·수입 또는 반송신고 사항을 다음 달 10일까지 신고하여야 한다.

- ① 전기, 용수(用水), 전자 ② 전기, 가스, 휘발유
- ③ 용수(用水), 용액, 철강 ④ 수출용원재료, 부품류
- ⑤ 전기, 전자, 자동차

12. 다음 ()안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

수출신고가 수리된 물품은 수출신고가 수리된 날부터 ()일 이내에 운송수단에 적재하여야 한다. 다만, 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 1년의 범위에서 적재기간의 연장승인을 받은 것은 그러하지 아니하다. 세관장은 위에서 정한 기간 내에 적재되지 아니한 물품에 대하여는 대통령령으로 정하는 바에 따라 수출신고의 수리를 ()할 수 있다.

- ① 30, 취소 ② 30, 각하 ③ 30, 취하 ④ 60, 취소
⑤ 60, 각하

13. 밑줄 친 (가) - (마)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

관세청은 (가) 마약류 · 가짜상품 · 보석류 · (나) 농산물 등을 밀수하거나 (다) 수입가격을 실체가격보다 낮게 신고하여 관세를 포탈하는 행위 및 (라) 불법외환거래 등을 제보한 민간인에게 최근 3년간 (마) 포상금으로 22억원을 지급했다고 밝혔다.

- ① (가)에 해당하는 물품은 관세법에 수출입금지품목으로 명시되어 있다.
② (나)에 해당하는 참깨를 신고하지 않고 수입한 자는 밀수입죄로 처벌한다.
③ (다)에 해당하는 행위를 한 자는 관세포탈죄로 처벌한다.
④ (라)에 대한 처벌은 관세법이 아니라 외국환거래법에 의한다.
⑤ (마)의 포상금은 관세법을 세관이나 그 밖의 수사기관에 통보하거나 체포한 자로서 공로가 있는 사람에게 지급될 수 있다.

14. 우리나라와 아세안 회원국과의 자유무역협정에 따른 원산지증명서를 해당 국가의 외교통상부에서 발급하는 국가는?

- ① 캄보디아 ② 필리핀 ③ 브루나이 ④ 미얀마
⑤ 말레이시아

15. 관세의 납세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부과지 대상물품인 외국물품을 수입하고자 하는 자도 수입신고를 할 때에 세관장에게 납세신고를 하여야 한다.
- ② 납세의무자는 신고납부한 세액이 과부족하다는 것을 알았을 때 신고납부한 날부터 6개월 이내에 해당 세액의 보정을 세관장에게 신청할 수 있다.
- ③ 납세의무자는 보정기간이 경과한 후 신고납부한 세액이 과다한 것을 알게 되었을 때 최초로 납세신고를 한 날부터 2년 이내에 신고한 세액의 경정을 세관장에게 청구할 수 있다.
- ④ 외국물품인 선용품이 하역허가대로 하역되지 아니한 경우에는 세관장이 관세를 부과 및 징수한다.
- ⑤ 납세의무자가 납세신고한 세액을 납부하기 전에 그 세액이 과부족하다는 것을 알았을 때에는 납세신고한 세액을 정정할 수 있다.

16. 관세법에 의한 관세의 환급 및 분할납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입신고가 수리된 물품이 수입신고 수리 후에도 지정보세구역에 계속 장치되어 있는 중에 재해로 멸실되거나 변질 또는 손상되어 그 가치가 떨어졌을 때에는 그 관세의 전부 또는 일부를 환급할 수 있다.
- ② 보세공장에서 생산된 물품으로 수입신고가 수리된 물품이 계약 내용과 다른 경우 수입신고 당시의 성질이나 형태가 변경되지 아니한 상태에서 수입신고 수리일부터 1년 이내에 보세공장에 이를 반입하였다가 재수출해야 그 관세가 환급될 수 있다.
- ③ 세관장이 관세의 분할납부를 승인한 때에는 납부기한 별로 납세고지를 하여야 한다.
- ④ 관세의 분할납부를 승인받은 자가 해당 물품의 용도를 변경하거나 그 물품을 양도하려는 경우에는 미리 세관장의 승인을 받아야 한다.

- ⑤ 관세의 분할납부를 승인받은 자가 파산선고를 받은 경우에는 그 파산관재인이 관세를 납부하여야 한다.

17. 보세운송 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 보세운송물품의 감시·단속을 이유로 그 운송통로를 제한할 수는 없다.
- ② 내국물품을 외국무역선이나 외국무역기로 운송하려는 자는 세관장에게 내국운송의 승인을 받아야 한다.
- ③ 외국무역선 등을 이용하여 상업서류나 그 밖의 견본품 등을 송달하는 것을 업으로 하는 자는 관세청장이나 세관장에게 등록하여야 한다.
- ④ 보세운송의 신고를 하거나 승인을 받은 자는 해당 물품이 운송 목적지에 도착하였을 때에는 보세운송을 승인한 세관장에게 보고하여야 한다.
- ⑤ 보세운송업자등의 등록이 취소되었다면 그 등록이 취소된 후 3년이 지나야 보세운송업자로 다시 등록할 수 있다.

18. 관세법상 벌칙에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관세범에게 과태료를 부과할 때는 양벌규정에 따라 그 행위자가 소속된 법인의 대표자에게도 동일한 금액의 과태료를 부과한다.
- ② 수출입이 금지되어 있는 물품을 수출하거나 수입한 자는 10년 이하의 징역 또는 5천만원 이하의 벌금에 처한다.
- ③ 그 정황을 알면서 밀수출입죄 및 관세포탈죄에 해당하는 행위를 교사하거나 방조한 자는 정범(正犯)의 2분의 1에 해당하게 처벌한다.
- ④ 납세의무자가 체납처분의 집행을 면탈할 목적으로 거짓 계약을 하였을 때에는 3년 이하의 징역 또는 5천만원 이하의 벌금에 처한다.
- ⑤ 밀수출입죄에 전용(專用)되는 선박은 그 소유자가 범죄에 사용된다는 정황을 알고 있고, 범죄물품을 운반한 경우에는 몰수한다.

19. 관세법상 세율의 적용에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수출용원재료는 간이세율이 적용될 수 있다.
- ② 외국에서 항공기의 일부를 수리하기 위하여 사용된 부품에 대한 간이세율 적용 시 과세가격은 국내도매시장가격을 기준으로 한다.
- ③ 합의세율은 매도인과 매수인의 합의에 의해 세율을 정하는 것이나 심사청구나 심판청구의 대상이 될 수 있다.
- ④ 관세율표상 “주로 ...에 사용되는 것”으로 표시된 물품은 용도세율 적용대상에서 제외된다.
- ⑤ 용도세율 적용물품은 수입신고의 수리일부터 원칙적으로 5년간 용도의 사용이나 양도가 금지된다.

20. 다음 ()안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

수입신고를 한 자 중 세액결정에 영향을 미치기 위하여 과세가격 또는 관세율 등을 거짓으로 신고하고 수입한 자는 () 이하의 징역 또는 포탈한 관세액의 ()와 물품원가 중 높은 금액 이하에 상당하는 벌금에 처한다.

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

21. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 원산지인증수출자로 인증받기 위한 요건으로 열거된 내용에 해당하는 것은?

- ① 원산지증명서 작성대장을 비치·관리하고, 원산지관리전담자(외부의 전문가를 포함)를 지정·운영하는 자일 것
- ② 최근 1년간 관세청장 또는 세관장의 원산지에 관한 조사를 거부한 사실이 없는 자일 것
- ③ 최근 2년간 수출자가 보관하여야 하는 원산지증명서류의 보관의무를 위반한 사실이 없는 자일 것
- ④ 최근 1년간 관세법에 따른 처벌을 받은 사실이 없는 자일 것

- ⑤ 최근 1년간 5회 이상 원산지증명서의 발급신청이 반려된 사실이 없는 자일 것
22. 보세공장에서 세관장의 승인을 받은 후 다음과 같이 외국물품과 내국물품을 혼용하여 제품을 생산하였다. 제품과세를 한다면 과세가격은 얼마인가?

- | |
|------------------------|
| ○ 내국원재료 가격 : US \$ 100 |
| ○ 외국원재료 가격 : US \$ 400 |
| ○ 제품가격 : US \$ 1,000 |

- ① US \$ 100 ② US \$ 400 ③ US \$ 500 ④ US \$ 800
- ⑤ US \$ 1,000
23. 관세법상 물품이 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조될 경우의 원산지결정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 해당 물품이 2개국 이상에 걸쳐 제조된 경우 해당 물품에 본질적 특성이 부여된 생산 등을 최종적으로 수행한 국가가 원산지이며, 이 경우 원칙적으로 관세통계통합품목분류표상 6단위 변경기준을 적용하여 원산지를 결정한다.
- ② 주요공정이나 부가가치 기준을 적용하여 원산지를 결정할 수도 있다.
- ③ 가축은 도축작업 공정이 수행된 국가를 원산지로 인정한다.
- ④ 촬영된 영화용필름은 그 제작자가 속하는 국가를 원산지로 인정한다.
- ⑤ 관세율표상 그 내용물품과 동일 품목번호인 포장용품은 그 내용물품의 원산지와 동일하게 원산지를 인정한다.

24. 관세법상 수입물품의 유통이력 신고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 유통이력 신고대상은 사회안전 또는 국민보건을 해칠 우려가 현저한 물품 등으로 관세청장이 지정하는 물품이다.
- ② 유통이력 신고물품에 대해서는 유통단계별 거래명세를 관세청장에게 신고하여야 한다.

- ③ 유통이력 신고의무자는 외국물품을 수입하는 자와 수입물품을 국내에서 거래하는 수입판매업자, 도·소매업자이다.
- ④ 유통이력 신고의무자는 유통이력을 장부에 기록하여야 하며, 이 때 전자적기록 방식을 사용할 수 있다.
- ⑤ 유통이력을 기록한 자료는 거래일부터 1년간 보관하여야 한다.

25. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률상 원산지인정과 관련한 직접운송원칙에 위배되는 것은?

- ① 해당 물품이 경유지국 보세구역에서 운송목적으로 환적 또는 일시 장치되었다고 인정되는 경우
- ② 해당 물품을 경유지국 보세구역에서 보존을 위한 추가 작업을 시행한 경우
- ③ 경유지국 보세구역에서 해당 물품의 수입항까지의 국제운송에 필요한 포장작업이 이루어진 경우
- ④ 경유지국 보세구역에서 해당 물품을 양호한 상태로 보존하는데 필요한 작업이 추가된 경우
- ⑤ 해당 물품이 일시적인 항만사정으로 보세구역 밖에서 세관의 통제없이 선적된 경우

26. 관세부과의 제척기간 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세는 원칙적으로 해당 관세를 부과할 수 있는 날부터 2년이 지나면 부과할 수 없다.

- ② 행정소송법에 따른 소송제기가 있는 경우 부과 제척기간이 경과되더라도 소송제기일부터 1년이 지나기 전까지는 경정결정(更正決定)이나 그 밖에 필요한 처분을 할 수 있다.
- ③ 과세가격의 일부를 신고하지 아니하여 납부하여야 할 세액에 미치지 못한 경우에도 관세를 부과할 수 있는 날부터 5년이 지나면 부과할 수 없다.
- ④ 부과 제척기간이 경과되더라도 심판청구에 대한 결정이 있는 경우에는 그 결정이 확정된 날부터 1년이 지나기 전까지는 해당 결정에 따라 경정결정(更正決定)이나 그 밖에 필요한 처분을 할 수 있다.
- ⑤ 부정한 방법으로 관세를 포탈하였거나 환급받은 경우에도 관세를 부과할 수 있는 날부터 5년이 지나면 부과할 수 없다.

27. 관세의 부과·징수 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세는 원칙적으로 수입신고를 하는 때의 물품의 성질과 그 수량에 따라 부과한다.
- ② 보세운송하는 외국물품이 지정기간 내에 목적지에 도착하지 아니하여 관세를 징수하는 경우 보세운송 신고를 하거나 승인을 받은 때의 물품의 성질과 그 수량에 따라 관세를 부과한다.
- ③ 장치기간 경과로 세관장에 의해 공개 매각되는 물품은 보세구역에 반입된 날에 시행되는 법령에 따라 관세를 부과한다.
- ④ 보세구역 밖에서의 보수작업 승인기간을 경과하여 관세를 징수하는 물품의 경우 해당 보수작업 승인을 받은 때의 물품의 성질과 그 수량에 따라 관세를 부과한다.
- ⑤ 보세구역에 장치된 외국물품이 멸실되거나 폐기되어 관세를 징수하는 물품은 멸실되거나 폐기된 날에 시행되는 법령에 따라 관세를 부과한다.

28. 우리나라에 수출판매되는 물품에 대하여 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격을 기초로 과세할 때, 만일 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격에서 일정한 금액을 명백히 구분할 수 있을 때에는 해당 금액을 뺄 수 있다. 이 경우 뺄 수 있는 금액이 아닌 것은?

- ① 해당 물품과 동일체로 취급되는 용기의 비용과 해당 물품의 포장에 드는 노무비와 자재비로서 구매자가 부담하는 비용
- ② 우리나라의 수입항에 도착한 후 해당 수입물품을 국내에서 운송하는 데에 필요한 운임·보험료와 그 밖에 운송과 관련되는 비용
- ③ 수입 후에 외국의 수출자가 파견한 기술자의 감독 아래 하는 해당 수입물품의 건설, 설치, 조립, 정비, 유지에 필요한 비용
- ④ 우리나라에서 해당 수입물품에 부과된 관세, 부가가치세 등의 세금과 그 밖의 공과금
- ⑤ 연불조건으로 수입하면서 지급한 해당 수입물품에 대한 연불이자

29. 긴급관세 및 특정국물품 긴급관세부과에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 긴급관세의 부과와 잠정긴급관세의 부과는 각각의 부과조치 결정 시행일 이후 수입되는 물품에 한정하여 적용한다.
- ② 긴급관세의 부과기간은 4년을 초과할 수 없으며, 연장기간을 포함하더라도 총 적용기간이 8년을 초과할 수 없다.
- ③ 국제조약 또는 일반적인 국제법규에 따라 허용되는 한도에서 특정 국가를 원산지로서 하는 물품의 수입증가로 국내시장 교란의 중대한 원인이 되는 것이 조사를 통해 확인된 경우에는 피해를 구제하거나 방지하기 위하여 특정국물품 긴급관세를 추가하여 부과할 수 있다.
- ④ 특정국물품 긴급관세부과의 원인이 된 세계무역기구 회원국의 조치가 종료된 때에는 그 종료일로부터 30일 이내에 특정국물품 긴급관세부과를 중지하여야 한다.

⑤ 특정국물품에 대한 잠정긴급관세는 150일의 범위에서 부과할 수 있다.

30. 재수출 또는 재수입되는 물품의 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입신고일부터 1년을 초과하여 수출하여야 할 부득이한 사유가 있는 물품으로서 세관장이 정하는 기간에 다시 수출하는 물품에 대하여는 그 관세를 면제할 수 있다.
- ② 재수출면세를 받은 물품은 세관장이 정하는 재수출기간 내에 재수출면제 규정에서 정한 용도외에 다른 용도로 사용될 수 없으나 미리 세관장의 승인을 받았을 때에는 용도외 사용이 가능하다.
- ③ 세관장은 재수출면세 물품이 세관장이 정하는 재수출기간 내에 수출되지 아니한 경우에는 500만원을 넘지 아니하는 범위에서 그 물품의 종류와 과세가격을 고려하여 일정한 금액을 가산세로 징수한다.
- ④ 수출물품의 용기로서 다시 수입하는 물품은 수입될 때 그 관세를 면제할 수 있다.
- ⑤ 해외시험 및 연구를 목적으로 수출된 후 다시 수입되는 물품은 수입될 때 그 관세를 면제할 수 있다.

31. 관세법상 물품의 하역에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 외국무역선 안에서 판매하는 물품을 외국무역선에 하역하려면 세관장에게 신고하고 현장에서 세관공무원의 확인을 받아야 한다.
- ② 외국무역선이 개항의 바깥에서 물품을 하역하거나 환적하려는 경우에는 선장은 세관장에게 신고하여야 한다.
- ③ 외국무역선에 선용품을 하역하려면 선장은 세관장에게 신고하고 현장에서 세관공무원의 확인을 받아야 한다.

- ④ 세관장의 허가없이 외국무역선이나 외국무역기에는 내국물품을 적재할 수 없으며, 마찬가지로 내항선이나 내항기에 외국물품을 적재할 수도 없다.
- ⑤ 외국무역선에 물품을 하역하거나 환적하려면 세관장에게 허가를 받아야 하며, 원칙적으로 현장에서 세관공무원의 확인을 받아야 한다.

32. 우편물의 통관에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수출·수입 또는 반송하려는 모든 우편물은 통관우체국을 경유하여야 한다.
- ② 체신관서는 관세를 징수하여야 하는 우편물은 관세를 징수하기 전에 수취인에게 내줄 수 없다.
- ③ 통관우체국의 장이 우편물에 대하여 수출·수입 또는 반송을 할 수 없다고 결정하였을 때에는 그 우편물을 발송하거나 수취인에게 내줄 수 없다.
- ④ 통관우체국은 체신관서 중에서 세관장이 지정한다.
- ⑤ 우편물에 대한 관세의 납세의무는 납세가 완료되기 전에는 소멸하는 경우가 없다.

33. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률에 규정된 원산지조사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세청장은 체약상대국의 관세당국으로부터 원산지증빙서류의 진위 여부와 그 정확성 등에 관한 확인을 요청받은 경우에는 원산지증빙서류 발급기관을 대상으로 수출입물품에 대한 원산지의 확인에 필요한 서면조사 또는 현지조사를 할 수 있다.
- ② 관세청장이 원산지에 대한 서면조사 또는 현지조사를 마치면 조사 결과와 그에 따른 결정 내용을 조사대상자(체약상대국의 조사대상자가 생산 또는 수출한 물품을 수입한 자를 포함) 및 체약상대국의 관세당국에 서면으로 통지한다.

- ③ 관세청장은 체약상대국에 거주하는 수출자 등을 대상으로 현지조사를 하는 경우에는 그 조사를 시작하기 전에 조사대상자에게 조사 사유, 조사 예정기간 등을 통지하여 조사대상자의 동의를 받아야 한다.
- ④ 관세청장은 수출자등을 대상으로 서면조사 또는 현지조사를 할 때에는 수입자 및 체약상대국의 관세당국에 그 사실을 서면으로 통지하여야 한다.
- ⑤ 원산지 확인에 필요한 현지조사를 받는 조사대상자는 현지 관세공무원을 조사에 참관하게 하거나 의견을 진술하게 할 수 있다.

34. 현행 우리나라 관세율표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세율표 해석에 관한 통칙은 관세율표의 일부이다.
- ② 전기에너지도 관세품목으로 명시되어 있다.
- ③ 관세율표에는 관세율이 무세인 품목은 포함되어 있지 않다.
- ④ 관세율표는 관세법의 일부이므로 관세율표의 개정은 관세법 개정으로 이루어진다.
- ⑤ 관세법상으로는 잠정세율도 관세율표에 포함할 수 있으나 현재는 기본세율만 표시되어 있다.

35. 입국여행자들에게 배포된 다음 <보기> 유의사항 부분의 ()안에 들어갈 관세법령 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

————— < 보 기 > ————— <u>여행자(승무원) 세관신고서</u> (생략) * 유의사항 : 허위신고하거나 불성실하게 신고할 경우 관세법에 따라 5년 이하의 징역에 처해지거나, 납부세액의 ()%에 해당하는 ()가(이) 부과됩니다. (생략)

- ① 10, 가산금 ② 10, 가산세 ③ 30, 가산금 ④ 30, 가산세

⑤ 30, 과태료

36. 관세청장이 자유무역협정을 통일적이고 효율적으로 시행하기 위하여 필요한 경우
체약상대국의 관세당국과 협력할 수 있는 범위로 자유무역협정의 이행을 위한 관
세법의 특례에 관한 법률에 규정하고 있지 않은 것은?

- ① 세관기술의 지원
- ② 통관 절차의 간소화
- ③ 수출입 신고항목 및 화물식별번호 정보 교환
- ④ 원산지의 확인에 필요한 상호행정지원에 관한 사항
- ⑤ 세관공무원과 통관종사자에 대한 교육·훈련에 관한 사항

37. 다음과 같이 보세구역에서 발생한 화재사건을 수습하기 위한 후속조치에 관한
설명으로 옳지 않은 것은?

2011. 1. 25. 인천소재의 ○○○물류센터에 화재가 발생하여 동 물류센터 내의
보세창고가 전소되었고, 이로 인해 보세창고에 보관 중이던 외국물품인 기계
류의 상당량이 소실되었다.

- ① 소실된 물품에 대해 과세하는 경우, 과세물건의 확정시기는 해당 물품이 소실된
때이다.
- ② 소실된 물품에 대해 과세하는 경우, 납세의무자는 보세창고 운영인이 된다.
- ③ 소실원인이 재해 기타 부득이한 사유로 인한 화재 때문이라면 소실된 물품에 대
해서는 관세를 징수하지 아니한다.
- ④ 화재로 손상된 물품을 수입신고할 경우, 관세가 경감될 수 있다.
- ⑤ 화재 후에 온전하게 남아있는 물품을 수입신고하는 경우, 납세의무자는 보세창
고 운영인이다.

38. 구매자와 판매자가 관세법령에서 정하는 특수관계에 있더라도 그 특수관계가 해당 물품의 가격에 영향을 미치지 아니한 것으로 볼 수 있는 요건에 관한 설명으로 옳은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

— < 보 기 > —

가. 당해 산업부문의 정상적인 가격결정 관행에 부합하는 방법으로 결정된 경우
나. 수입가격과 기획재정부령으로 정한 비교가격과의 차이가 비교가격을 기준으로 하여 비교할 때 100분의 10 이하인 경우
다. 수입가격이 기획재정부령으로 정한 비교가격의 100분의 110을 초과하더라도 해당 물품의 특성·거래내용·거래관행 등으로 보아 그 수입가격이 합리적이라고 인정되는 경우

- ① 가 ② 나 ③ 가, 다 ④ 나, 다
⑤ 가, 나, 다
39. 신고납부한 세액에 부족한 세액이 발견되어 이를 징수할 때 가산세도 함께 부과 징수할 수 있는 것은?
- ① 신고납부한 세액의 부족 등에 대하여 납세의무자에게 정당한 사유가 있는 경우
② 납세의무자가 정확한 자료에 의한 잠정가격신고를 기초로 납세신고를 하고 이에 해당하는 세액을 납부한 경우
③ 국가나 지방자치단체가 직접 수입하는 물품으로 가산금 관련 규정을 적용하지 아니하는 경우
④ 관세를 체납하고 있는 자가 신고하는 물품으로 수입신고 수리전 세액심사를 받은 경우
⑤ 수입신고가 수리되기 전에 관세를 납부한 결과 부족세액이 발생한 경우로서 수입신고가 수리되기 전에 납세의무자가 해당 세액에 대하여 수정신고를 하는 경우

40. 관세법상 신고의 취하 및 각하에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신고는 정당한 이유가 있는 경우에만 세관장의 승인을 받아 취하할 수 있다.
- ② 수출, 수입 및 반송의 신고는 운송수단, 관세통로, 하역통로 또는 관세법에 규정된 장치 장소에서 물품을 반출한 후에는 취하할 수 없다.
- ③ 수출, 수입 또는 반송의 신고를 수리한 후 그 신고의 취하를 승인한 때에는 신고수리의 효력이 상실된다.
- ④ 입항전수입신고가 그 요건을 갖추지 못하였거나 부정한 방법으로 신고된 경우, 세관장은 해당 신고를 각하할 수 있다.
- ⑤ 수입신고 또는 입항전수입신고를 하고 관세를 납부한 후 신고가 취하 또는 각하된 경우, 관세환급청구권을 행사할 수 있는 날은 신고의 취하일 또는 각하일로 한다.

무역영어

41. Incoterms® 2010 rules상의 ‘매도인의 의무(The seller’s obligations)’에 관한 항목이 아닌 것은?

- ① Provision of goods in conformity with the contract
- ② Licences, authorizations, security clearance and other formalities
- ③ Allocation of costs
- ④ Transfer of risks
- ⑤ Assistance with information and related costs

42. 다음 내용이 설명하고 있는 용어로 옳은 것은?

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. While the freight is paid by the seller, it is actually paid for by the buyer as freight costs are normally included by the seller in the total selling price. The carriage costs will sometimes include the costs of handling and moving the goods within port or container terminal facilities and the carrier or terminal operator may well charge these costs to the buyer who receives the goods. In these circumstances, the buyer will want to avoid paying for the same service twice: once to the seller as part of the total selling price and once independently to the carrier or the terminal operator.

- ① Custom clearance costs
- ② Delivery charges
- ③ Terminal handling charges
- ④ Insurance cover charges

⑤ Container handling costs

43. 다음 무역용어에 대한 설명이 옳지 않은 것은?

- ① Confirmed Irrevocable Letter of Credit: An L/C issued by the importer's bank and confirmed by a bank usually in the exporter's country. The obligation of the second bank is added to the obligation of the issuing bank to honor drafts presented in accordance with the terms of credit.
- ② Open Account: Evidence of debt(promissory note, draft, etc.) is drawn and the payment may be enforceable. Transaction is payable when it is specified on invoice.
- ③ D/A: An importer accepts bills to be paid on due date and obtains documents and then goods. Therefore, the exporter gains a potentially negotiable financial instrument in the form of a document pledging payment within a certain time period.
- ④ D/P: An importer pays bills and obtains documents and then goods. Therefore, the exporter retains control of the goods until payment.
- ⑤ Cash Against Documents: A method of payment for goods in which documents transferring title are given to the buyer upon payment of cash to an intermediary acting for the seller, usually a commission house.

44. 다음 Incoterms® 2010 rules의 내용에서 () 안에 들어갈 용어를 순서대로
바르게 나열한 것은?

() means that the seller delivers when the goods are placed at the disposal of the buyer on the arriving means of transport ready for unloading at the named place of destination. The seller bears all risks involved in bringing the goods to the named place. The arriving “vehicle” under this term may well be a ship and the named place of destination may well be a port: consequently, () can safely be used in cases where the Incoterms 2000 rule () once was.

- ① FCA - FCA - DAF ② DAT - DAT - DEQ
- ③ DAP - DAP - DES ④ DDP - DDP - DEQ
- ⑤ CFR - CFR - DES

45. Incoterms® 2010 활용방법(How to use the Incoterms® 2010 rules)에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① Incoterms® 2010 rules do not say which party to the sale contract has the obligation to make carriage or insurance arrangements, when the seller delivers the goods to the buyer, and which costs each party is responsible for.
- ② Incoterms® 2010 rules can provide a complete contract of sale.
- ③ Incoterms® 2010 rules can also provide the guidelines about the price to be paid or the method of its payment.
- ④ Through express terms in the contract of sale or in the law governing that contract, the transfer of ownership of the goods and the consequences of the breach of contract are normally dealt with.
- ⑤ The parties should be aware that mandatory local law cannot override any aspect of the sale contract, including the chosen Incoterms® 2010 rule.

46. 품질조건에 관한 다음 내용에서 () 안에 들어갈 용어는?

() is a shipped quality term, which means that the grain is to be sound and in good condition when shipped, but the buyer must accept it “as it is” for condition when delivered. The buyer therefore assumes the damage risk. This term does not mean, as a rule, that any quality can be delivered. But it means that if the seller can prove or the arbitrators decide that the contract or customary quality was delivered aboard the ship, the buyer has no right to claim damages except in those cases where it can be proved that the ship was not in good condition to carry the goods or that they were stowed in negligent manner.

- ① Tale Quale(T.Q.)
- ② Rye Terms(R.T.)
- ③ Sea Damaged(S.D.)
- ④ Fair Average Quality(F.A.Q.)
- ⑤ Good Merchantable Quality(G.M.Q.)

47. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(1980)상의 ‘위험물에 관한 특별규칙(special rules on dangerous goods)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The consignor shall mark or label in a suitable manner dangerous goods as dangerous.
- ② Where the consignor hands over dangerous goods to the multimodal transport operator, the consignor shall inform him of the dangerous character of the goods and, if necessary, the precautions to be taken.
- ③ If the consignor fails to do so and the multimodal transport operator does not otherwise have knowledge of their dangerous character, the goods may at any time be unloaded, destroyed or rendered innocuous, as the circumstances may require, with some payment of compensation.

- ③ If the multimodal transport operator proves that he, his servants or agents took all measures that could reasonably be required to avoid the occurrence and its consequences, the multimodal transport operator shall not be liable for loss resulting from loss or damage to the goods.
- ④ Delay in delivery occurs when the goods have not been delivered within the time expressly agreed upon or, in the absence of such agreement, within 30 consecutive days.
- ⑤ If the goods have not been delivered within 90 consecutive days following the date of delivery, the claimant may treat the goods as lost.

50. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980) 제74조(당사자 일방의 계약위반 시 손해배상액 산정의 원칙)의 내용이 잘못 표현된 부분은?

Damages for breach of contract by one party consist of ① a sum equal to the loss, including loss of profit, suffered by other party as a consequence of the breach. Such damages ② may exceed the loss which ③ the party in breach foresaw or ought to have foreseen ④ at the time of conclusion of the contract, in the light of the facts and matters of which he then knew or ought to have known, as a possible consequence of ⑤ the breach of contract.

- ① a sum equal to the loss
- ② may exceed
- ③ the party in breach
- ④ at the time of conclusion of the contract
- ⑤ the breach of contract

51. 다음 선적서류의 내용에서 () 안에 들어갈 옳은 용어는?

() is an export document for the goods, stating basic information about the transaction, including a description of the goods, total costs of the goods sold, addresses of the buyer and the seller, and delivery and payment terms. The buyer needs this document to prove ownership and to arrange payment terms. Some governments also use this document to assess custom duties.

- ① Customs receipt
- ② Commercial invoice
- ③ Marine Insurance Policy
- ④ Export license
- ⑤ Certificate of origin

52. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상의 ‘용선계약 선화증권(Charter Party Bill of Lading)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A charter party bill of lading, however named, must appear to be signed by the master or a named agent for or on behalf of the master.
- ② A charter party bill of lading must appear to indicate that the goods have been shipped on board a named vessel at the port of loading stated in the credit by pre-printed wording, or an on board notation indicating the date on which the goods have been shipped on board.
- ③ The date of issuance of the charter party bill of lading will be deemed to be the date of shipment unless the charter party bill of lading contains an on board notation indicating the date of shipment, in which case the date stated in the on board notation will be deemed to be the date of shipment.
- ④ A charter party bill of lading must appear to indicate shipment from the port of loading to the port of discharge stated in the credit. The port of discharge may also be shown as a range of ports or a geographical area, as stated in the credit.

- ⑤ A bank should examine charter party contracts, even if they are required to be presented by the terms of the credit.

53. Incoterms® 2010 rules의 주요 특징에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The number of Incoterms rules has been reduced from 13 to 11. Under DAT and DAP rules, delivery occurs at the named destination: in DAT, at the buyer's disposal on the arriving means of transport as under the former DEQ rule; in DAP, likewise at the buyer's disposal, but ready for unloading as under the former DAF, DES and DDU rules.
- ② The subtitle of the Incoterms® 2010 rules formally recognizes that they are available for application to both international and domestic sale contracts. As a result, the Incoterms® 2010 rules clearly state in a number of places that the obligation to comply with export/import formalities exists only where applicable.
- ③ The Guidance Notes are not part of the actual Incoterms® 2010 rules, but are intended to help the user accurately and efficiently steer towards the appropriate Incoterms rule for a particular transaction.
- ④ The Incoterms® 2010 rules have allocated obligations between the buyer and seller to obtain or to render assistance in obtaining security-related clearances, such as chain-of-custody information, in articles A2/B2 and A10/B10 of various Incoterms rules.

- ⑤ The seller in the middle of the string performs its obligations towards its buyer not by shipping the goods, but by “procuring” goods that have been shipped. Incoterms[®] 2010 rules include the obligation to “procure goods shipped” as an alternative to the obligation to ship goods in the relevant Incoterms rules.

54. 다음 Incoterms[®] 2010 rules에서 위험의 이전이 목적지에서 이루어지는 것은?

- ① The seller delivers the goods on board the vessel or procures the goods already so delivered. The seller must contract for and pay the costs and freight necessary to bring the goods to the named port of destination.
- ② In this rule, the seller must contract for and pay the costs and freight necessary to bring the goods to the named port 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. The buyer should note that the seller is required to obtain insurance only on minimum cover.
- ③ 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.
- ④ The seller delivers the goods to the carrier or another person nominated by the buyer at the seller's premises or another named place. The parties are well advised to specify as clearly as possible the point within the named place of delivery.

- ⑤ The seller delivers the goods when the goods are placed at the disposal of the buyer, cleared for import on the arriving means of transport ready for unloading at the named place of destination. 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 both export and import and to carry out all customs formalities.

55. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 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.
- ② Honour means: (a) to pay at sight if the credit is available by sight payment. (b) to incur a deferred payment undertaking and pay at maturity if the credit is available by deferred payment. (c) to accept a bill of exchange drawn by the applicant and pay at maturity if the credit is available by acceptance.
- 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 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.

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 before the banking day on which reimbursement is due to the nominated bank.

56. 다음 계약서의 내용에서 () 안에 들어갈 옳은 용어는?

The trade terms used in this contract shall be governed and interpreted by the provisions of Incoterms® 2010 rules unless otherwise specifically stated. Buyer shall hold seller harmless from liability for any () with regard to patent, trade mark, design and/or copyright originated or chosen by buyer.

- ① claims ② arbitration
③ infringement ④ violation
⑤ governing law

57. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상의 ‘서류심사기준(standard for examination of documents)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① A nominated bank acting on its nomination, a confirming bank, if any, and the issuing bank must examine a presentation to determine, on the basis of the documents and goods together, whether or not the documents appear on their face to constitute a complying presentation.
- ② A document can not be dated prior to the issuance date of the credit, and must not be dated later than its date of presentation.

- ③ Data in a document, when read in context with the credit, the document itself and international standard banking practice, need not be identical to, but must not conflict with, data in that document, any other stipulated document or the credit.
- ④ 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 from the date of presentation to determine if a presentation is complying.
- ⑤ When the addresses of the beneficiary and the applicant appear in any stipulated document, they need to be the same as those stated in the credit or in any other stipulated document, and must be within the same country as the respective addresses mentioned in the credit.

58. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980)상의 ‘계약의 성립 (formation of the contract)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① A proposal for concluding a contract addressed to one or more specific persons constitutes an offer if it is sufficiently definite and indicates the intention of the offeror to be bound in case of acceptance.
- ② An offer becomes effective when it reaches the offeree. An offer can not be withdrawn if the withdrawal reaches the offeree before or at the same time as the offer.

- ③ Until a contract is concluded, an offer may be revoked if the revocation reaches the offeree before he has dispatched an acceptance. An offer can also be revoked if it indicates, whether by stating a fixed time for acceptance or otherwise, that it is irrevocable.
- ④ An acceptance is effective if the indication of assent does not reach the offeror within the time he has fixed or, if no time is fixed, within a reasonable time, due account being taken of the circumstances of the transaction, including the rapidity of the means of communication employed by the offeror.
- ⑤ Official holidays or non-business days occurring during the period for acceptance are not included in calculating the period.

59. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980)상의 ‘매도인의 의무사항 (obligations of the seller)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① If the seller is bound to arrange for carriage of the goods, he must make such contracts as are necessary for carriage to the place fixed by means of transportation appropriate in the circumstances and according to the usual terms for such transportation.

- ② The buyer loses the right to rely on a lack of conformity of the goods if he does not give notice to the seller specifying the nature of the lack of conformity within a reasonable time after he has discovered it or ought to have discovered it.
- ③ The seller must deliver goods which are free from any right or claim of a third party, unless the buyer agreed to take the goods subject to that right or claim.
- ④ The seller is liable in accordance with the contract and this Convention(Vienna Convention) for any lack of conformity which exists at the time when the risk passes to the buyer, even though the lack of conformity becomes apparent only after that time.
- ⑤ The buyer must examine the goods, or cause them to be examined, within as short a period as is practicable in the circumstances. If the contract involves carriage of the goods, examination may not be deferred until after the goods have arrived at their destination.

60. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979)상의 ‘매매계약(Contract of Sale)’에 관한 내용으로 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 a contract of sale between one part owner and another. A contract of sale may be absolute or conditional.
- ③ 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 the contract is called a sale.
- ④ 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.
- ⑤ Where under a contract of sale the property in the goods is transferred from the seller to the buyer the contract is called a sale. A contract of sale may be absolute or conditional.

61. 다음 무역용어에 대한 설명이 옳지 않은 것은?

- ① Bankruptcy: The condition of a legal entity that does not have the financial means to pay their incurred debts as they come due.
- ② Barratry: The intentional misconduct of the ship's master or crew; includes theft, intentional casting away of vessel, or breach of trust.
- ③ Clean Bill of Lading: Bill of lading which does not contain clauses or notations declaring a defective condition of the goods and/or the packaging.
- ④ Consolidator: Forwarder who gathers mixed cargo in order to better utilize the space in transport containers.
- ⑤ Bill of Exchange: A form of check especially designed for travelers, including persons on vacation and business trips.

62. 협회적하약관[ICC(C), 2009]에서 담보위험이 아닌 것은?

- ① fire or explosion
- ② general average sacrifice
- ③ discharge of cargo at a port of distress

- ④ washing overboard
- ⑤ jettison

63. 영국환어음법(Bills of Exchange Act, 1882)상의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A bill of exchange is an unconditional order in writing, addressed by one person to another, signed by the person giving it, requiring the person to whom it is addressed to pay on demand or at a fixed or determinable future time a sum certain in money to or to the order of a specified person, or to bearer.
- ② A bill may be addressed to two or more drawees whether they are partners or not, but an order addressed to two drawees in the alternative or to two or more drawees in succession is not a bill of exchange.
- ③ When a bill contains words prohibiting transfer, or indicating an intention that it should not be transferable, it is valid as between the parties thereto, but is not negotiable.
- ④ A bill is payable to bearer which is expressed to be so payable, or on which the only or last indorsement is an indorsement in blank.
- ⑤ Where a bill is payable at a fixed period after date, after sight, or after the happening of a specified event, the time of payment is determined by including the day from which the time is to begin to run and by including the day of payment.

64. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978)상의 용어에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① “Carrier” means any person who, in a contract of carriage, undertakes to perform or to procure the performance of transport by sea, road or inland waterway or by combination of such modes.

- ② “Actual Carrier” means any person who gives a notification for the performance of the carriage of the goods, or of part of the carriage and any person in whose name a contract of carriage of the goods by sea has been concluded with a carrier.
- ③ “Consignee” means the person entitled to take delivery of the goods or any person by whom or in whose name or on whose behalf a contract of carriage of goods by sea has been concluded with a carrier.
- ④ “Goods” includes live animals; where the goods are consolidated in a container, pallet or similar article of transport or where they are packed, “goods” don’t include such article of transport or packaging if supplied by the shipper.
- ⑤ “Bill of Lading” means a document which evidences a contract of carriage by sea and the taking over or loading of the goods by the carrier, and by which the carrier undertakes to deliver the goods against surrender of the document.

65. 협회적하약관[ICC(A)(CL382), 2009]에서 규정하고 있는 면책조항이 아닌 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 inherent vice or nature of the subject-matter insured.
- ④ Deliberate damage to or deliberate destruction of the subject-matter insured or any part thereof by the wrongful act of any person or persons.
- 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.

66. 신용장 방식에 의한 아래 수출절차의 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

- 가. The seller receives a Letter of Credit from the advising bank in seller's country.
- 나. The seller draws on drawee documentary drafts accompanied by the full set of bill of lading, insurance policy, commercial invoices and other necessary documents in exact conformity with the terms of L/C.
- 다. The seller loads the goods on board the vessel against the tender of the shipping order and the export permit.
- 라. The negotiating bank dispatches the documentary drafts including full set of documents to the issuing bank.
- 마. Against the presentation of the documentary drafts to the negotiating bank, the exporter receives the proceeds, the net value of the bill of exchange from the negotiating bank.

- ① 가 - 나 - 다 - 라 - 마
- ② 가 - 다 - 나 - 마 - 라
- ③ 다 - 가 - 나 - 라 - 마
- ④ 다 - 나 - 마 - 라 - 가
- ⑤ 다 - 마 - 나 - 가 - 라

67. 다음 중 영작이 가장 잘못된 것은?

- ① 당사는 Bank of America 뉴욕지점 앞으로 일람 후 90일부 환어음을 취소불능신용장에 의거하여 발행하였으며, 환어음이 제시되면 결제해주시기 바랍니다.
We have drawn a draft at 90 days after sight on the Bank of America, New York under an irrevocable L/C and ask you to honor it on presentation.
- ② 귀하의 여정을 알려주시면 감사하겠습니다.
We would appreciate it if you would let us know your itinerary.
- ③ 귀사의 회신이 7월 6일까지 당사에 도착할 것을 조건으로 하여 확정청약합니다.
We offer you firm subject to your reply reaching us by July 6.
- ④ 당사가 받은 주문서에는 지급조건이 선적일자 후 60일로 되어 있습니다만 일람불 지급으로 해주시기 바랍니다.
According to purchase order we received, payment was to be made at 60 days after sight but we want to be at usance.

- ⑤ 귀사가 실제로 경쟁적인 가격을 제시한다면, 귀사에게 정기적인 주문을 하겠습니다.

If you quote us a really competitive price, we will give you regular orders.

68. Incoterms® 2010 rules상의 DAP 규칙에서 매도인의 의무가 아닌 것은?

- ① The seller must contract at its own expense 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.
- ② If a specific point is not agreed or is not determined by practice, the seller may select the point at the named place of destination that best suits its purpose.
- ③ The seller must deliver the goods by placing them at the disposal of the buyer on the arriving means of transport ready for unloading at the agreed point, if any, at the named place of destination on the agreed date or within the agreed period.
- ④ The seller must pay any charges for unloading at the place of destination that were for the seller's accounts under the contract of carriage.
- ⑤ The seller must, at its own expense, package the goods, only if it is usual for the particular trade to transport the type of goods sold unpackaged.

69. 다음 문장을 올바르게 영작한 것은?

당사의 환어음이 부도났으므로 이에 대하여 환어음지급인과 교섭하여 즉시 지불하여 주십시오.

- ① As our draft was not available, please negotiate for the matter with the drawer and let them protect it at once.
- ② As our draft was dishonored, please negotiate for the matter with the drawee and let them protect it at once.
- ③ As our draft was dishonored, please negotiate for the matter with the drawer and let them collect it at once.

- ④ As our check was dishonored, please negotiate for the matter with the drawer and let them protect it at once.
- ⑤ As our check was not available, please negotiate for the matter with the drawee and let them process it at once.

70. 계약의 변경에 관한 다음 무역통신문의 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

- 가. They said that they could not wait because of the rush of orders. But we have persuaded them to wait until May 20.
- 나. Please airmail the new design samples immediately. We must have them by May 20 at the least. If they should fail to arrive in time, the mill will proceed with this order using the original designs.
- 다. If we lose this opportunity, there is no knowing how long the shipment will be delayed, and we would in no case agree to an indefinite postponement.
- 라. Concerning your e-mail of May 2 requesting us to suspend the production of your indent No. 33, we have taken it up with the manufacturers and learned the situation as follows:
- 마. We expect you, therefore, to rush new designs or accept the original ones. Please confirm by return.

- ① 가 - 나 - 라 - 마 - 다
- ② 나 - 라 - 다 - 가 - 마
- ③ 다 - 라 - 마 - 가 - 나
- ④ 라 - 가 - 나 - 다 - 마
- ⑤ 마 - 라 - 가 - 나 - 다

71. 전자적 제시를 위한 보칙(eUCP, Version 1.1)상의 '제시(presentation)'에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① An eUCP Credit allowing presentation of electronic records must state a place for presentation of the electronic records.
- ② An eUCP Credit allowing presentation of both electronic records and paper documents must also state a place for presentation of the paper documents.

- ③ Electronic records may be presented separately and need not be presented at the same time.
- ④ If an eUCP Credit allows for presentation of one or more electronic records, the bank is responsible for providing a notice to the beneficiary to which presentation is made signifying when the presentation is complete.
- ⑤ Each presentation of an electronic record and the presentation of paper documents under an eUCP Credit must identify the eUCP Credit under which it is presented.

72. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상의 ‘사용가능성, 유효기일 및 제시장소 (Availability, Expiry Date and Place for Presentation)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The place of the bank with which the credit is available is the place for presentation. The place for presentation under a credit available with any bank is that of any bank. A place for presentation other than that of the issuing bank is not added to the place of the issuing bank.
- ② 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.
- ③ A credit must state the bank with which it is available or whether it is available with any bank. A credit available with a nominated bank is also available with the issuing bank.
- ④ A credit must state whether it is available by sight payment, deferred payment, acceptance or negotiation.
- ⑤ A credit must not be issued available by a draft drawn on the applicant.

73. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상의 ‘항공운송서류(air transport document)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① An air transport document, however named, must appear to indicate the name of the carrier and be signed by the carrier, or a named agent for or on behalf of the carrier.
- ② An air transport document, however named, must appear to indicate that the goods have been accepted for carriage.
- ③ An air transport document, however named, must appear to be the original for consignor or shipper, even if the credit stipulates a full set of originals.
- ④ An air transport document may not indicate that the goods will or may be transhipped, provided that the entire carriage is covered by one and the same air transport document.
- ⑤ An air transport document indicating that transhipment will or may take place is acceptable, even if the credit prohibits transhipment.

74. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)상의 ‘서류 대(對) 물품/서비스/이행(Documents vs. Goods/Services/Performances)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① Banks have no obligation to take any action in respect of the goods to which a documentary collection relates, including storage and insurance of the goods even when specific instructions are given to do so.
- ② Goods should not be despatched 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 In the event that goods are despatched directly to the address of a bank or consigned to or to the order of a bank for release to a drawee against payment or acceptance or upon other terms and conditions without prior agreement on the part of that bank, such bank shall have no obligation to take delivery of the goods.
- ④ Any charges and/or expenses incurred by banks in connection with any action taken to protect the goods will be for the account of the party from whom they received the collection.
- ⑤ In the case that banks take action for the protection of the goods, if instructed, they may assume liability or responsibility with regard to the fate and/or condition of the goods.

75. 다음 문장을 영문으로 가장 적절하게 표현한 것은?

상품을 조사해 본 결과 당사가 주문한 상품과 크기 및 색상이 매우 다른 것으로 판명되었습니다.

- ① Before inspection of the goods, the size and color knew to be quite different from what we ordered.
- ② On inspection of the goods, the size and color turned out to be quite different from what we ordered.
- ③ On inspection of the goods, the size and color turned out to be so different as to what we ordered.
- ④ Before inspection of the goods, the size and color turned up to be quite different from what we ordered.
- ⑤ On inspection of the goods, the size and color turned up to be quite different from those we ordered.

76. 다음 문장을 가장 올바르게 해석한 것은?

The goods you ordered are out of stock at present, but we can recommend Item No. 2 as a good substitute. It is very close to your choice in quality though of a different brand.

- ① 귀사가 주문한 상품들은 현재 품절 중이지만, 대체품으로 Item 2번을 추천합니다. 상표는 다르지만 품질 면에서 주문한 것과 유사합니다.
- ② 귀사가 주문한 상품들은 현재 입고 중이지만, 대체품으로 Item 2번을 추천합니다. 상표는 다르지만 품질 면에서 주문한 것과 유사합니다.
- ③ 귀사가 주문한 상품들은 현재 품절 중이지만, 유사품으로 Item 2번을 추천합니다. 상표는 다르지만 품질 면에서 주문한 것과 유사합니다.
- ④ 귀사가 주문한 상품들은 현재 품절 중이지만, 대체품으로 Item 2번을 추천합니다. 상표는 다르지만 품질 면에서 주문한 것과 동일합니다.
- ⑤ 귀사가 주문한 상품들은 현재 품절 중이지만, 대체품으로 Item 2번을 추천합니다. 외양은 다르지만 품질 면에서 주문한 것과 유사합니다.

77. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980)상의 '매수인의 계약위반에 따른 매도인의 구제권'에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The seller may require the buyer to pay the price, take delivery or perform his other obligations, unless the seller has resorted to a remedy which is inconsistent with this requirement.
- ② The seller may fix an additional period of time of reasonable length for performance by the buyer of his obligations.
- ③ Unless the seller has received notice from the buyer that he will not perform within the period so fixed, the seller may not, during that period, resort to any remedy for breach of contract.
- ④ The seller may declare the contract avoided if the failure by the buyer to perform any of his obligations under the contract or this Convention amounts to any partial breach of contract.
- ⑤ If the seller makes the specification himself, he must inform the buyer of the details thereof and must fix a reasonable time within which the buyer may make a different specification.

78. 다음은 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980)상의 '계약해제 시 손해배상금의 산정'에 관한 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

If the contract is avoided and if, in a reasonable manner and within a reasonable time after avoidance, the buyer has bought goods in () or the seller has () the goods, the party claiming damages may () the difference between the contract price and the price in the () transaction as well as any further damages recoverable under article 74.

- ① replacement, resold, reward, substitute
- ② substitute, sold, recover, replacement
- ③ replacement, resold, recover, substitute
- ④ replacement, recovered, reward, substitute

⑤ alternative, sold, recover, replacement

79. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)상의 ‘추심지시서(collection instruction)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① Details of the drawee including full name, postal address, or the domicile at which presentation is to be made, and if applicable telex, telephone and facsimile numbers.
- ② Instructions in case of payment, acceptance and/or compliance with other instructions.
- ③ Charges to be collected, indicating whether they maybe waived or not.
- ④ Details of the bank from which the collection was received including full name, postal and SWIFT addresses, telex, telephone, facsimile numbers and reference.
- ⑤ Details of the presenting bank, if any, including full name, postal address, and if applicable, telex, telephone and facismile numbers.

80. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)상의 ‘추심의 관련 당사자’에 관한 다음 내용에서 () 안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

For the purpose of these Articles, “the parties thereto” are:

- 가. the () who is the party entrusting the handling of a collection to a bank.
- 나. the () which is the bank to which the principal has entrusted the handling of a collection.
- 다. the () which is any bank, other than the remitting bank, involved in processing the collection.
- 라. the () which is the collecting bank making presentation to the drawee.

① drawee - collecting bank - remitting bank - presenting bank

- ② principal – negotiating bank – collecting bank – issuing bank
- ③ principal – collecting bank – remitting bank – presenting bank
- ④ principal – remitting bank – collecting bank – presenting bank
- ⑤ drawee – remitting bank – negotiating bank – remitting bank

내국소비세법

1. 우리나라의 부가가치세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 미국의 제도를 본 받아 1975년 도입되었다.
- ② 부가가치세는 경제적 부담의 귀속자와 법률적 납세의무의 귀속자가 다르게 설계된 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 국민총지출 중 투자기출에 대해서는 부과되지 않는다.
- ④ 부가가치세는 재화와 용역이 소비되는 곳에서 과세하도록 설계되어 있다.
- ⑤ 신고납부할 부가가치세의 세액계산은 전단계세액공제방식으로 계산한다.

2. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가도 부가가치세의 납세의무자가 될 수 있다.
- ② 납세의무자가 되기 위해서는 사업성이 전제되어야만 한다.
- ③ 사업자등록 명의자와 실질사업자가 다른 경우 실질사업자가 납세의무를 진다.
- ④ 부가가치세의 납세의무는 법인도 부담한다.
- ⑤ 사업자는 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자이다.

3. 부가가치세법상 부가가치세 과세대상이 아닌 것은?

- ① 유체물의 공급
- ② 무체물의 수입
- ③ 용역의 공급
- ④ 무체물의 공급에 필수적으로 부수되는 역무의 공급

⑤ 역무의 수입에 필수적으로 부수되는 유체물의 수입

4. 부가가치세법상 사업자의 전자세금계산서 발급에 대한 세액공제금액과 공제한도는?

① 세액공제금액 : 발급 건수에 따라 100원, 공제한도 : 과세기간당 100만원

② 세액공제금액 : 발급 건수에 따라 100원, 공제한도 : 연간 100만원

③ 세액공제금액 : 발급 건수에 따라 200원, 공제한도 : 과세기간당 100만원

④ 세액공제금액 : 발급 건수에 따라 200원, 공제한도 : 연간 100만원

⑤ 세액공제금액 : 발급 건수에 따라 500원, 공제한도 : 연간 200만원

5. 부가가치세법상 용역의 공급 또는 재화의 수입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 대가를 받지 아니하고 타인에게 용역을 공급하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.

② 고용관계에 의하여 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.

③ 용역의 공급은 재화·시설물 또는 권리를 사용하게 하는 것으로 한다.

④ 수출신고가 수리되었으나 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우도 재화의 수입에 포함된다.

⑤ 외국으로부터 우리나라에 들어온 물품으로 보세구역을 거치는 것은 보세구역에서 반입하면 재화의 수입에 포함된다.

6. 부가가치세법상 사업자등록의 정정신고 사유가 아닌 것은? (단, 주소지의 별도의 사업장이 있다.)

① 사업자의 주소이전이 있는 때

② 법인대표자의 변경이 있는 때

③ 사업의 종류에 변동이 있는 때

- ④ 사업자단위과세사업자가 종된 사업장을 이전하는 때
- ⑤ 상속으로 인하여 사업자의 명의를 변경되는 때

7. 부가가치세법상 부가가치세의 추계결정·경정방법에서 적용하는 비율이 아닌 것은?

- ① 부가가치율
- ② 매매총이익률
- ③ 단순경비율
- ④ 상품회전율
- ⑤ 영업효율

8. 부가가치세법상 전력을 계속적으로 공급하는 경우에 그 공급시기로 옳은 것은?

- ① 대가를 수령한 때
- ② 재화가 인도되는 때
- ③ 재화가 소비되는 때
- ④ 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ⑤ 재화가 이용가능한 상태에 제공된 때

9. 부가가치세법상 사업자가 2011년 제1기에 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 건물에 취득하고, 실지귀속을 구분할 수 없는 건물의 공동매입세액에 대한 안분계산비율로 옳은 것은? (단, 취득한 당해 과세기간의 면세공급가액은 없으나, 과세사업과 면세사업에 제공할 예정면적은 구분할 수 있다.)

- ① 직전 과세기간의 면세공급가액 ÷ 직전 과세기간의 총공급가액
- ② 면세사업에 관련된 매입가액 ÷ 총매입가액(공동매입가액 제외)
- ③ 면세사업에 관련된 매입가액 ÷ 총매입가액(공동매입가액 포함)

- ④ 면세사업에 관련된 예정공급가액 ÷ 총예정공급가액
- ⑤ 면세사업에 관련된 예정사용면적 ÷ 총예정사용면적

10. 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 직매장은 사업장으로 보지 않는다.
- ② 직매장의 경우에는 직매장 설치신고를 하여야 하나, 하치장의 경우에는 설치신고를 요하지 않는다.
- ③ 외국법인의 경우에는 법인세법에서 규정하는 장소를 사업장으로 한다.
- ④ 무인자동판매기를 통하여 재화를 공급하는 사업은 그 업무를 총괄하는 장소 이외의 장소도 추가로 사업장으로 등록할 수 있다.
- ⑤ 임시사업장은 기존사업장과 독립된 별개의 사업장으로 본다.

11. 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 해당 상품권이 현물로 교환되는 경우에는 재화가 실제로 인도되는 때
- ② 기한부 판매의 경우에는 그 기한이 경과되어 판매가 확정되는 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우에는 가공된 재화를 인도하는 때
- ④ 완성도기준지급으로 재화를 공급하는 경우에는 재화를 완성하여 인도하는 때
- ⑤ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 당해 사업자가 무인판매기에서 현금을 인취하는 때

12. 부가가치세법상 주택임대용역의 부가가치세 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
(단, 상시주거용으로 사용하는 주택이며, 사업을 위한 주거용은 제외된다.)

- ① 국민주택과 고급주택의 임대용역은 모두 면세된다.
- ② 부동산을 2인 이상의 임차인에게 임대한 경우에는 임차인별로 주택부분의 면적이 사업용 건물부분의 면적보다 크면 그 전부를 주택의 임대로 본다.

- ③ 임대주택에 부가가치세가 과세되는 사업용 건물부분이 함께 설치되어 있는 경우에는 주택부분의 면적이 사업용 건물부분의 면적보다 크면 그 전부를 주택의 임대로 본다.
- ④ 주택에 부수되는 토지임대용역의 면세범위는 도시지역 밖의 경우에는 건물이 정착된 면적의 10배까지이다.
- ⑤ 건축물관리대장에 적힌 목적물의 용도와 임차인의 실제 사용용도가 다른 경우에는 건축물관리대장의 용도를 기준으로 면세를 결정한다.

13. 부가가치세법상 국가가 공급하는 재화 또는 용역중에서 면세인 것은?

- ① 우정사업조직이 소포우편물을 방문접수하여 배달하는 용역
- ② 고속철도에 의한 여객운송 용역
- ③ 군인 및 군무원과 그 밖에 이들의 배우자와 직계존비속을 제외한 사람을 대상으로 하는 숙박업
- ④ 행정안전부가 구내매점을 통하여 공급하는 재화
- ⑤ 국가가 그 소속직원의 복리후생을 위하여 구내에서 식당을 직접 경영하여 공급하는 음식용역

14. 부가가치세법상 거래시기와 거래장소에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우에는 거래시기는 재화가 인도되는 때이다.
- ② 사업자가 용역의 공급시기가 되기 전에 대가의 일부를 받고 이와 동시에 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급하는 경우에는 용역의 공급시기는 세금계산서를 발급하는 때이다.
- ③ 통상적인 용역의 공급시기는 역무의 제공이 시작되는 때이다.
- ④ 재화의 이동이 필요한 경우 거래장소는 재화의 이동이 끝나는 장소이다.
- ⑤ 국제운송의 경우 사업자가 외국법인인 경우에는 거래장소는 화물이 도착되는 장소이다.

15. 보세구역 안에서 제조업을 영위하고 있는 사업자 甲은 외국에서 도착한 원재료를 제조가공하여 생산한 제품을 동일한 과세기간내에 보세구역 밖의 국내에서 사업을 하고 있는 乙에게 10,000,000원(부가가치세 제외)에 공급하였다. 원재료에 대한 관세의 과세가격 5,000,000원, 관세 1,000,000원, 개별소비세 500,000원, 교육세 150,000원, 농어촌특별세 50,000원이라고 할 때, 당해 제품의 공급과 관련하여 사업자 甲이 납부할 세액 또는 환급받을 세액은? (단, 甲은 세관장으로부터 수입세금계산서를 교부받았다.)

- ① 납부할 세액 330,000원
- ② 납부할 세액 500,000원
- ③ 납부할 세액 670,000원
- ④ 환급받을 세액 330,000원
- ⑤ 환급받을 세액 340,000원

16. 사업자 甲은 부가가치세 과세대상인 상품 A(장부가액 100,000원, 시가 150,000원)와 현금 30,000원을 사업자 乙에게 제공하고, 상품 B(장부가액 90,000원, 시가 180,000원)를 취득하였다. 사업자 甲의 부가가치세 과세표준은? (단, 甲과 乙은 특수관계가 없으며, 상품 A와 B는 동종재화이다.)

- ① 100,000원
- ② 120,000원
- ③ 130,000원
- ④ 150,000원
- ⑤ 180,000원

17. 부가가치세법상 사업자가 국내에서 국내사업장이 없는 외국법인에게 용역을 공급하고, 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받을 경우 영세율을 적용받을 수 없는 사업은? (단, 사업자는 거주자이다.)

- ① 사업서비스업
- ② 소포송달업
- ③ 컨테이너수리업
- ④ 보세구역의 창고업
- ⑤ 금융 및 보험업중 무형재산권 임대업

18. 부가가치세법상 부가가치세 과세대상에 해당하는 것은? (단, 사업자의 행위로 본다.)

- ① 대가를 받고 제공한 면세재화의 운반용역
- ② 수표·어음 등의 화폐대용증권
- ③ 납품계약서상 그 기일의 지연으로 인하여 발주자가 받는 지체상금
- ④ 소유재화의 파손으로 인하여 가해자로부터 받는 손해배상금
- ⑤ 화재로 인하여 멸실된 재화

19. 부가가치세법상 부가가치세의 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개인사업자는 관할세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2에 해당하는 금액(1,000원 미만의 단수금액은 버림)을 결정하여 징수하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 주사업장 총괄납부사업자는 개인사업자라 하더라도 반드시 예정신고와 납부를 하여야 한다.
- ③ 예정신고와 납부에 있어서는 신용카드 등의 사용에 따른 세액공제는 포함하고, 가산세는 제외한다.
- ④ 국내사업장이 없는 비거주자로부터 용역을 공급받고, 그 용역을 과세사업에 사용하는 자는 그 대가를 지급하는 때에 부가가치세를 징수하여 납부하여야 한다.

- ⑤ 조기환급신고를 한 부분은 예정신고와 납부 및 확정신고와 납부의 대상에서 제외한다.

20. 부가가치세법상 전자세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 복식부기의무자인 개인사업자는 2012년 1월 1일 이후에는 반드시 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 경우 세금계산서 발급명세는 그 발급일이 속하는 달의 다음달 20일까지 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 재화를 공급받는 자는 그가 지정하는 수신함에 전자세금계산서가 입력된 때에 해당 전자세금계산서를 수신한 것으로 본다.
- ⑤ 재화를 공급받는 자가 전자세금계산서를 발급받을 수신함을 가지고 있지 아니한 경우에는 국세청장이 구축한 전자세금계산서 발급시스템을 수신함으로 지정한 것으로 본다.

21. 부가가치세법상 주사업장총괄납부변경신청서를 제출할 때 해당 사유별 그 관할 세무서장으로 옳지 않은 것은?

- ① 일부 종된 사업장을 총괄납부대상 사업장에서 제외하고자 하는 경우에는 종된 사업장 관할세무서장이다.
- ② 종된 사업장을 신설하는 경우에는 신설하는 종된 사업장 관할세무서장이다.
- ③ 상호를 변경하는 경우에는 변경사유가 발생한 사업장 관할세무서장이다.
- ④ 종된 사업장을 주된 사업장으로 변경하고자 하는 경우에는 주된 사업장으로 변경하고자 하는 사업장 관할세무서장이다.
- ⑤ 기존의 사업장을 총괄납부대상 사업장에 추가하고자 하는 경우에는 주된 사업장 관할세무서장이다.

22. 부가가치세법상 부가가치세를 포탈할 우려가 있을 때 결정 및 경정하는 사유가 아닌 것은?

- ① 사업장의 이동이 빈번한 때
- ② 사업종류의 변동이 빈번한 때
- ③ 휴업 또는 폐업상태에 있는 때
- ④ 영세율등조기환급신고의 내용에 오류가 있는 때
- ⑤ 사업장의 이동이 빈번하다고 인정되는 지역에 사업장이 있는 때

23. 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 것은?

- ① 토지의 형질변경과 관련된 매입세액
- ② 비영업용 소형승용자동차의 구입에 관한 매입세액
- ③ 원료를 공급받으면서 발급받은 세금계산서에 기재된 공급하는 자의 주소가 사실과 다른 경우의 매입세액
- ④ 접대비에 관련된 매입세액
- ⑤ 자기의 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액

24. 부가가치세법상 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 재화를 공급할 때 해당재화의 공급가액을 과세와 면세로 안분계산하는 경우는?

- ① 재화의 공급가액이 1천만원이고, 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 100분의 3인 경우
- ② 재화를 공급한 날이 속하는 과세기간에 신규로 사업을 개시하여 직전 과세기간이 없는 경우
- ③ 재화의 공급가액이 5천만원이고, 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 100분의 1인 경우

- ④ 재화의 공급가액이 40만원이고, 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 100분의 50인 경우
- ⑤ 재화의 공급가액이 4천만원이고, 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 100분의 4인 경우

25. 부가가치세법상 부가가치세의 과세표준 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준에는 거래상대자로부터 받은 대금·요금·수수료 기타 명목여하를 불문하고 대가관계에 있는 모든 금전적 가치가 있는 것을 포함한다.
- ② 에누리액은 과세표준에 포함하지 않는다.
- ③ 국고보조금이 과세표준 계산에서 제외되기 위해서는 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 않아야 한다.
- ④ 사업자가 고객에게 매출액의 일정비율에 해당하는 마일리지를 적립해주고, 향후 해당 고객이 재화를 공급받고 그 대가의 일부 또는 전부를 적립된 마일리지로 결제하는 경우 해당 마일리지 상당액은 과세표준에 포함하지 않는다.
- ⑤ 재화 또는 용역을 공급한 후의 그 공급가액에 대한 대손금·장려금과 이와 유사한 금액은 과세표준에서 공제하지 않는다.

26. 부가가치세법상 공급하는 사업자의 매입세액이나 납부세액의 계산에서 조정되지 않고, 매출세액의 계산에서 직접 조정되는 세액공제는?

- ① 의제매입세액공제
- ② 대손세액공제
- ③ 전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제
- ④ 신용카드 등의 사용에 따른 세액공제
- ⑤ 재고매입세액

27. 부가가치세법상 사업자가 재화 또는 용역을 공급하지 않고, 세금계산서를 발급한 경우에 적용되는 가산세로 옳은 것은?

- ① 적힌 금액의 1천분의 5
- ② 적힌 금액의 100분의 1
- ③ 적힌 금액의 1천분의 15
- ④ 적힌 금액의 100분의 2
- ⑤ 적힌 금액의 1천분의 25

28. 부가가치세법상 사업자가 점포임대용역을 공급하고 임차인으로부터 받은 임대보증금의 간주임대료에 관한 설명으로 옳은 것은? (단, 점포는 국가 또는 지방자치단체의 소유로 귀속되지 않았다.)

- ① 임대인이 받은 임대보증금 중 해당 점포의 건설비상당액을 제외한 금액을 기준으로 계산한다.
- ② 간주임대료는 원칙적으로 임대인이 부담하나 임대인과 임차인의 약정에 의하여 임차인이 부담하는 것으로 할 수 있다.
- ③ 사업자가 계약에 따라 임대보증금을 임대료에 충당한 경우에도 임대료를 제외하지 아니한 임대보증금을 기준으로 계산한다.
- ④ 간주임대료는 해당 점포의 사용시기와 관계없이 임대보증금의 수취일부터 계산한다.
- ⑤ 간주임대료의 계산은 과세대상기간의 월수로 하되 1월 미만의 기간은 계산기간에 포함하지 않는다.

29. 부가가치세법상 세금계산서의 기재사항이 아닌 것은?

- ① 작성 연월일
- ② 단가와 수량
- ③ 거래의 종류

- ④ 공급하는 자와 공급받는 자의 업태와 종목
- ⑤ 공급하는 사업자의 주민등록번호

30. 부가가치세법상 개인사업자가 직전연도의 공급대가의 규모에 따라 간이과세를 적용받을 수 있는 사업은?

- ① 광업
- ② 도정업
- ③ 통관업
- ④ 변리사업
- ⑤ 부동산매매업

31. 개별소비세법상 개별소비세 과세물품이 아닌 것은?

- ① 가공하지 아니한 원석
- ② 방향용 화장품
- ③ 캠핑용자동차
- ④ 천연가스
- ⑤ 고급융단

32. 개별소비세법상 개별소비세 과세물품에 대하여 판매와 반출에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 판매장이나 제조장에 있다가 공매, 경매 또는 파산절차로 환가되는 경우에는 판매장에서 판매하거나 제조장에서 반출하는 것으로 본다.

- ② 과세물품의 판매 또는 제조를 사실상 폐지하여 판매장이나 제조장에 남아있는 과세물품이라 하더라도 판매 또는 제조를 폐지한 당시 해당 판매장 또는 제조장에 남아 있는 과세물품이 매월분의 통상적인 판매 또는 반출 수량보다 많은 경우에는 관할세무서장이 승인하면 판매나 반출로 보지 않는다.
- ③ 개별소비세가 과세되지 않는 석유류의 제조용 원재료로 정유공정에 그대로 사용되는 경우에는 판매나 반출로 보지 않는다.
- ④ 과세물품이 동일 제조장에서 과세물품의 원재료로 사용되는 경우에는 판매나 반출로 보지 않는다.
- ⑤ 과세물품을 그 과세물품 제조장의 집기·비품 등으로 사용하는 때에는 판매나 반출로 보지 않는다.

33. 개별소비세법상 입장행위에 대하여 과세하는 경우가 아닌 것은?

- ① 경마장
- ② 유흥주점
- ③ 경륜장
- ④ 골프장
- ⑤ 투전기를 설치한 장소

34. 개별소비세법상 조건부 면세가 아닌 것은?

- ① 거주이전을 목적으로 입국하는 사람이 입국할 때에 휴대하여 수입하거나 따로 수입하는 이사화물로서 관세가 면제되는 물품
- ② 승용자동차로서 장애인이 1명당 1대를 구입하는 것
- ③ 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ④ 보석으로서 이화학 실험연구용, 공업용 및 축음기침 제작용인 것
- ⑤ 고급 사진기로서 방송, 신문, 통신용, 학교 교육용 또는 보육시설 보육용인 것

35. 개별소비세법상 개별소비세 과세물품과 그 세율로 옳지 않은 것은?

- ① 오락용사행기구 : 물품가격의 100분의 20
- ② 녹용 : 물품가격의 100분의 7
- ③ 휘발유 : 리터당 830원
- ④ 고급시계 : 과세가격의 100분의 20
- ⑤ 배기량이 2천cc를 초과하는 승용자동차 : 물품가격의 100분의 10

36. 주세법상 주류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주류에 대하여는 최종제품의 알코올분 표시도수의 0.5도까지 그 증감을 허용하고, 살균된 탁주 및 약주의 경우에는 추가로 0.5도의 증가를 허용한다.
- ② 소주에는 증류식 소주와 희석식 소주가 있다.
- ③ 알코올분의 도수는 섭씨 15도에서 전체용량 100분 중에 포함되어 있는 알코올분의 용량으로 한다.
- ④ 주정은 희석하여 음료로 할 수 있는 에틸알코올을 말하며, 불순물이 포함되어 있어서 직접 음료로 할 수는 없으나 정제하면 음료로 할 수 있는 조주정도 포함한다.
- ⑤ 약사법에 따른 의약품으로서 알코올분이 6도 미만인 것은 주류에서 제외된다.

37. 주세법상 주세의 과세표준에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주정에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고한 가격이나 수입신고하는 가격으로 한다.
- ② 주류제조장으로부터 출고하는 주류의 가격은 모든 주류제조자가 통상의 소매수량과 거래방식에 의하여 판매하는 가격으로 한다.
- ③ 주류제조자가 외상방식에 의하여 통상가격보다 높은 가격으로 출고하는 경우에는 통상가격에 상당하는 금액으로 한다.
- ④ 주류제조자가 선매방식에 의하여 통상가격보다 낮은 가격으로 출고하거나, 상거래 관습상 일정한 금액을 통상가격에서 공제하여 출고하는 경우에는 낮은 가격에 상당하는 금액으로 한다.

- ⑤ 주류의 가격에 운송비가 포함되어 있음에도 불구하고 거리의 원근과 관계없이 제조자가 상대방으로부터 수령하는 운송비가 동일한 경우에는 그 운송비를 포함하는 가격에 상당하는 금액으로 한다.

38. 주세법에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입하는 주류에 대한 주세의 부과 및 징수에 관하여 주세법에서 정하지 않은 것은 관세법에 따른다.
- ② 주류를 제조장에서 마신 경우에는 제조장에서 출고된 것으로 본다.
- ③ 주류를 수입하는 자는 수입신고하는 때에 관세법에 따른 신고서를 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 알코올분 1도 이상을 함유하는 건강기능식품 등이 주류에 해당되는지에 관하여 심의하기 위하여 국세청장 소속으로 주류판정심의위원회를 둔다.
- ⑤ 주류를 제조하여 제조장으로부터 출고하는 자는 주세법상 납세의무자에 해당된다.

39. 주세법상 주류판매업 면허취소사유가 아닌 것은?

- ① 타인과 동업 경영을 한 경우
- ② 주세를 납부하지 아니한 경우
- ③ 주류를 가공하거나 조작한 경우
- ④ 부정한 방법으로 주류 판매업면허를 받은 경우
- ⑤ 2주조연도 이상 계속하여 주류를 판매하지 아니한 경우

40. 주세법상 국세청장 또는 관할세무서장이 처분하기 전에 청문을 하지 않아도 되는 것은?

- ① 주류 제조면허의 취소
- ② 주류판매의 정지처분
- ③ 직매장 설치허가의 취소

④ 주류 판매업면허의 취소

⑤ 주류제조관리사면허의 취소

회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(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. '재무제표 표시'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 외환손익 또는 단기매매 금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손은 중요하지 않을 경우 순액으로 표시한다.
- ⑤ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.

42. (주)사랑의 자본은 20×1년 초와 말에 각각 ₩100억과 ₩150억이었다. (주)사랑은 20×1년 중 ₩10억을 유상증자를 통해 조달하였으며 ₩3억의 현금배당을 실시하였다. (주)사랑의 20×1년도 총포괄손익은 얼마인가? (단, 위 거래를 제외한 소유주와의 자본거래는 없다.)

- ① ₩37억 ② ₩40억 ③ ₩43억 ④ ₩50억

⑤ ₩53억

43. A회사는 유동부채의 2배에 해당하는 유동자산을 보유하고 있다. 이러한 상황에서 매입채무를 현금으로 상환하였다면, 상환 후 유동비율과 부채비율은 매입채무를 상환하기 전에 비해 어떻게 변동하겠는가? (단, 상환 전·후 자산총액은 부채총액보다 더 크다고 가정한다.)

- ① 유동비율과 부채비율 모두 불변이다.
- ② 유동비율과 부채비율 모두 증가한다.
- ③ 유동비율과 부채비율 모두 감소한다.
- ④ 유동비율은 증가하고, 부채비율은 감소한다.
- ⑤ 유동비율은 감소하고, 부채비율은 증가한다.

44. A사는 2010년 1월 1일에 액면가액 ₩100,000인 B사 사채를 ₩90,052에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 취득일 현재 B사 사채의 유효이자율은 연 10%, 표시이자율은 연 6%이며, 이자지급일은 매년 12월 31일이고 만기일은 2012년 12월 31일이다. 2010년 말 B사 사채의 공정가치는 ₩95,000일 때, A사가 2010년에 B사 사채로 인하여 인식할 이자수익은 얼마인가? (단, 소수점 이하는 반올림한다.)

- ① ₩5,403 ② ₩6,000 ③ ₩9,005 ④ ₩9,500
- ⑤ ₩10,000

45. ‘재무상태표 및 포괄손익계산서’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표에서 자산과 부채는 유동과 비유동으로 구분표시하거나 유동성 순서에 따라 표시할 수 있다.
- ② 어떠한 수익과 비용 항목도 포괄손익계산서상에 특별손익으로 구분표시할 수 없으나 주식에는 특별손익으로 나타내야 한다.

- ③ 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ④ 재무상태표에 표시되어야 할 항목의 순서나 형식을 규정하지 아니한다.
- ⑤ 비용 항목에 대해 성격별 또는 기능별 분류방법 중 더 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하는 방법을 선택할 수 있다.

46. 단일 상품만을 매입·판매하는 A사의 최초 사업연도 결산일(2010년 12월 31일) 현재 재고자산(추가 완성원가 발생하지 않음)에 대한 자료는 다음과 같다.

실지재고 수량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 공정가치	단위당 예상 판매비용
1,000개	₩100	₩110	₩120	₩30

A사가 2010년 말에 보유하고 있는 상품 중 200개는 2011년 1월 초에 B사에게 단위당 ₩130에 판매(단위당 예상 판매비용 ₩30)하기로 확정계약되어 있다. A사가 2010년도에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

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

47. ‘금융상품’의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익인식금융자산의 경우 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기비용으로 인식한다.
- ② 금융자산을 당기손익인식항목의 범주에서 다른 범주로 재분류하는 경우, 당기손익에 이미 인식된 손익이 있다면 그 손익은 환입한다.
- ③ 당기손익인식금융부채는 공정가치로 후속 측정한다.

- ④ 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용해야 한다.
- ⑤ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.

50. ‘퇴직급여’의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정기여형 퇴직급여제도의 경우 보험수리적위험과 투자위험은 종업원이 부담한다.
- ② 확정기여형 퇴직급여제도의 경우 기업의 법적의무나 의제적의무는 기업이 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정된다.
- ③ 확정급여형 퇴직급여제도에서 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해 예측단위적립방식을 사용한다.
- ④ 확정급여형 퇴직급여제도에서 확정급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간말 현재 해당 기업의 자본비용을 사용한다.
- ⑤ 보험수리적손익의 인식은 범위접근법을 사용할 수도 있고 발생한 기간에 즉시 인식할 수도 있다.

51. ‘무형자산’의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 사업결합에서 피취득자가 진행하고 있는 연구·개발 프로젝트를 취득한 경우 사업결합 전에 그 자산을 피취득자가 인식하였는지 여부에 관계없이 무형자산의 정의를 충족한다면 이를 영업권과 분리하여 별도의 자산으로 인식한다.
- ② 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 재평가한 무형자산과 같은 분류 내의 무형자산을 그 자산에 대한 활성시장이 없어서 재평가할 수 없는 경우에는 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시한다.

- ④ 기업이 외부에서 현금을 지급하고 취득한 개별 고객목록에 대한 취득 후의 지출은 고객목록의 장부금액에 포함한다.
- ⑤ 내부적으로 창출한 브랜드는 무형자산으로 인식하지 아니한다.

52. (주)하늘은 20×1년 초에 지분상품 ₩10,000을 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 해당 지분상품의 공정가치는 20×1년 말에 ₩14,000, 20×2년 말에 ₩8,000이었다. 20×2년도 포괄손익계산서상 기타포괄손익과 20×2년 말 재무상태표상의 기타포괄손익누계액은 각각 얼마인가? (단, 손상발생의 객관적인 증거는 없다.)

	<u>기타포괄손익</u>	<u>기타포괄손익누계액</u>
①	₩0	₩0
②	(-)₩2,000	(-)₩2,000
③	(-)₩6,000	(-)₩6,000
④	(-)₩2,000	(-)₩6,000
⑤	(-)₩6,000	(-)₩2,000

53. ‘투자부동산’의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지는 자가사용부동산으로 회계처리한다.
- ② 투자부동산을 정상적인 영업과정에서 판매하기 위해 개발을 시작하면 재고자산으로 대체한다.
- ③ 운용리스에서 리스이용자가 보유하고 있는 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류하는 경우, 최초 인식 후에는 공정가치모형만 적용한다.
- ④ 건설이나 개발이 완료되어 건설중인자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 부동산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.

- ⑤ 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우에는 판매시에 수익으로 인식하지 않는다.

56. 한영(주)는 2010년 1월 1일에 구형 기계장치와 교환하는 조건으로 신형 기계장치를 취득하였다. 기계장치의 교환과 관련된 자료가 다음과 같을 경우, 상업적 실질이 없는 경우(A)와 상업적 실질이 있는 경우(B)로 구분하여 한영(주)가 신형 기계장치의 취득원가로 기록할 금액을 계산하면 각각 얼마인가? (단, 교환시 지급한 현금은 ₩2,000이며, 신형 기계장치의 공정가치는 구형 기계장치의 공정가치보다 더 명백하다고 가정한다.)

구형 기계장치	신형 기계장치
취득원가 : ₩18,000	취득원가 : ₩20,000
감가상각누계액 : ₩12,000	감가상각누계액 : ₩15,000
공정가치 : ₩5,000	공정가치 : ₩7,000

- ① (A) ₩8,000 (B) ₩7,000
 ② (A) ₩8,000 (B) ₩9,000
 ③ (A) ₩6,000 (B) ₩9,000
 ④ (A) ₩7,000 (B) ₩7,000
 ⑤ (A) ₩7,000 (B) ₩9,000

57. ‘기본주당이익’의 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
 ② 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 계약체결시점부터 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함한다.
 ③ 당기 중에 무상증자를 실시한 경우, 당해 사건이 있기 전의 유통보통주식수를 비교표시되는 최초기간의 개시일에 그 사건이 일어난 것처럼 비례적으로 조정한다.

- ④ 채무를 변제하기 위하여 보통주를 발행하는 경우, 채무변제일이 가중평균유통보통주식수를 산정하기 위한 보통주유통일수 계산의 기산일이 된다.
- ⑤ 당해 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후배당금은 배당이 결의된 경우에만 당기순손익에서 차감한다.

58. (주)현대의 20×1년 말 현재 은행계정조정표와 관련된 다음 자료를 이용하여 기 발행 미인출수표 금액을 계산하면 얼마인가?

- 은행의 예금잔액증명서상 금액 : ₩10,000
- (주)현대의 장부상 금액 : ₩15,000
- 은행의 예금잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)현대의 장부에 반영되지 않은 금액
 - 예금이자 : ₩700
 - 부도수표 : ₩8,600
- 은행은 (주)미래의 발행수표 ₩3,000을 (주)현대의 발행수표로 착각하여 (주)현대의 당좌예금계좌에서 인출하여 지급하였다.

- ① ₩1,300 ② ₩2,900 ③ ₩5,900 ④ ₩6,300
- ⑤ ₩9,900

59. 광명(주)는 방위산업체로서 2001년 7월 1일에 방위산업설비를 취득하는 과정에서 설비자금의 일부를 국고에서 보조받았다. 관련 정보가 다음과 같은 경우, 2005년 1월 1일에 방위산업설비 처분시 유형자산처분이익은 얼마인가? (단, 유형자산은 원가모형을 적용하며, 감가상각은 월할계산한다.)

- 방위산업설비 : 취득원가 ₩4,000,000
(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩400,000)
- 국고보조금 ₩1,500,000을 2001년 7월 1일에 전액 수령
- 방위산업설비를 2005년 1월 1일에 ₩1,300,000에 처분

- ① ₩170,000 ② ₩270,000 ③ ₩370,000 ④ ₩470,000
 ⑤ ₩570,000

60. (주)대한은 20×1년 1월 2일에 토지를 ₩500,000에 취득하여 재평가모형을 적용하고 있다. 토지의 공정가치가 20×1년 말과 20×2년 말에 각각 ₩460,000과 ₩550,000일 때, 20×2년 말 토지 재평가 결과가 20×2년도 포괄손익계산서에 미치는 영향은?

	<u>당기순이익</u>	<u>기타포괄이익</u>
①	증가 ₩50,000	증가 ₩40,000
②	₩0	증가 ₩90,000
③	감소 ₩40,000	증가 ₩50,000
④	증가 ₩90,000	₩0
⑤	증가 ₩40,000	증가 ₩50,000

61. (주)대성의 20×1년도 법인세와 관련한 세무조정사항은 다음과 같다. 20×0년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 이연법인세부채의 잔액은 없었다. 법인세법상 단기매매금융자산평가이익은 익금불산입하고 기타 법인세법과의 차이는 손금불산입한다. 20×1년도의 포괄손익계산서의 법인세비용은 얼마인가? (단, 이연법인세자산의 실현가능성은 높으며, 법인세율은 20%이고 이후 변동이 없다고 가정한다.)

○ 법인세비용차감전순이익	: ₩2,000,000
○ 접대비 한도초과액	: ₩100,000
○ 감가상각비 한도초과액	: ₩ 60,000
○ 단기매매금융자산평가이익	: ₩ 20,000

- ① ₩420,000 ② ₩424,000 ③ ₩436,000 ④ ₩440,000
 ⑤ ₩444,000

62. 다음 중 화폐의 시간가치 적용이 명시적으로 배제되는 항목은?

- ① 확정급여채무
- ② 금융리스자산과 금융리스부채
- ③ 대가가 분할되어 수취되는 할부판매
- ④ 장기충당부채
- ⑤ 이연법인세자산과 이연법인세부채

63. 다음은 20×1년 초에 설립한 (주)독도의 20×2년 말 현재 자본금과 관련한 정보이다. 설립 이후 20×2년 말까지 자본금과 관련한 변동은 없었다.

- 보통주자본금 : ₩100,000 (액면가액 @₩500, 발행주식수 200주)
- 우선주자본금 : ₩25,000 (액면가액 @₩500, 발행주식수 50주)

(주)독도는 20×1년도에 현금배당이나 주식배당을 하지 않았으며 20×2년도에 ₩16,000의 현금배당 지급을 결의하였다. (주)독도의 우선주 배당률은 10%이며 누적적·완전참가적 우선주라면 우선주와 보통주에 대한 배당금 지급액은 각각 얼마인가?

	<u>우선주 배당금</u>	<u>보통주 배당금</u>
①	₩5,200	₩10,800
②	₩5,500	₩10,500
③	₩3,200	₩12,800
④	₩10,800	₩5,200
⑤	₩10,500	₩5,500

① $\mathbb{W}_{11,160}$	② $\mathbb{W}_{20,160}$
③ $\mathbb{W}_{26,160}$	④ $\mathbb{W}_{29,160}$
⑤ $\mathbb{W}_{85,120}$	

- ① 금융리스를 통하여 자산을 취득하는 경우는 비현금거래로 현금흐름표에서 제외한다.
- ② 리스이용자의 금융리스부채 상황에 따른 현금유출은 투자활동 현금흐름이다.
- ③ 단기매매목적으로 보유하는 유가증권의 취득, 판매에 따른 현금흐름은 영업활동으로 분류한다.
- ④ 영업활동 현금흐름을 직접법으로 보고하면 간접법에 비해 미래현금흐름을 추정하는데 보다 유용한 정보를 제공한다.
- ⑤ 주식의 취득이나 상황에 따른 소유주에 대한 현금유출은 재무활동 현금흐름이다.

66. 다음은 서로 독립적인 거래들이다. 자본이 증가하는 것만으로 올바르게 짝지어진 것은?

- 가. 주당 액면 ₩5,000인 주식을 주당 액면 ₩1,000인 주식 5주로 분할하였다.
 나. 기존 주주들에게 10%의 주식배당을 실시하고 즉시 신주를 발행하여 교부하였다.
 다. 주당 액면 ₩5,000인 주식 100주를 주당 ₩4,000에 할인발행하였다.
 라. 주당 ₩200에 취득하여 보유하고 있던 자기주식 10주를 주당 ₩250에 처분하였다.
 마. 수정전시산표 상에 ₩10,000으로 기록되어 있는 매도가능금융자산(지분상품)의 보고기간말 현재 공정가치는 ₩8,000이다.

- ① 가, 나 ② 가, 다 ③ 나, 다 ④ 다, 라
 ⑤ 라, 마

67. (주)광주는 20×1년 초에 액면가액 ₩100,000(액면이자율 연 10%, 만기 3년, 매년 말 이자지급조건)인 사채를 발행하였다. 이 회사는 사채발행차금을 유효이자율법으로 회계처리하고 있다. 사채발행일의 시장이자율은 연 12%라고 할 때, (주)광주가 동 사채와 관련하여 3년간 포괄손익계산서에 인식할 총이자비용은 얼마인가? (단, 사채발행일의 시장이자율과 유효이자율은 일치한다.)

기간	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
1	0.9091	0.8929	0.9091	0.8929
2	0.8264	0.7972	1.7355	1.6901
3	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018

- ① ₩24,018 ② ₩30,000 ③ ₩34,802 ④ ₩36,000

⑤ ₩36,802

68. 다음은 20×1 회계연도 중 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료를 요약한 것이다. 아래의 자료를 이용하여 (주)한국의 20×1년 기말재고자산 금액을 계산하면 얼마인가?

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">○ 기말 재고자산실사수량 : 1,000개(@₩1,000)○ 재화의 인도가 구매자의 요청에 따라 지연되고 있는 미인도청구 판매 (Bill and hold sales)된 상품(기말 현재 (주)한국의 창고에 보관 중)의 원가 : ₩100,000(단, 수익인식기준은 충족한다)○ (주)한국이 20×1년 12월 25일 FOB 선적지 인도조건으로 출하하여 20×1년 말 현재 운송 중인 상품의 원가 : ₩200,000○ (주)한국이 M사에 위탁판매하기 위해 적송한 상품의 원가 ₩400,000 중에서 M사는 기말 현재 50%를 고객에게 판매하였다. |
|---|

① ₩1,100,000 ② ₩1,200,000 ③ ₩1,400,000 ④ ₩1,500,000

⑤ ₩1,600,000

69. (주)부산은 20×1년 초에 기계장치를 현금 ₩20,000에 구입하여 이를 즉시 생산에 이용하기 시작하였다. 취득 당시 이 기계장치의 잔존가치는 ₩2,000으로 추정하였다. (주)부산은 기계장치에 대해 원가모형을 적용하고 있으며 정률법으로 감가상각을 하고 있다. 이 기계장치를 구입하기 이전에는 다른 기계장치를 보유하고 있지 않았으며, 이 기계장치를 취득한 이후에 추가로 취득한 기계장치도 없다. 20×2년 말 수정전시산표의 일부가 다음과 같은 경우, 20×2년 말 재무상태표상 기계장치의 장부금액은 얼마인가? (단, 기계장치에 대한 취득시점 이후 자산손상은 없었다.)

수정전시산표

현금	₩15,000	매입채무	₩3,000
⋮		⋮	
기계장치	20,000	기계장치감가상각누계액	8,000
⋮		⋮	
		자본금	400,000
		⋮	

- ① ₩1,800 ② ₩4,800 ③ ₩7,200 ④ ₩9,800
 ⑤ ₩10,200

70. ‘재고자산’ 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 합리적인 단위원가 결정방법으로 후입선출법을 인정하고 있지 않다.
 ② 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물은 수확시점에서 순공정가치로 인식한다.
 ③ 원재료 가격이 하락하여 제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상된다면 해당 원재료를 순실현가능가치로 감액한다.
 ④ 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 수익으로 인식한다.

- ⑤ 표준원가법이나 소매재고법 등의 원가측정방법은 그러한 방법으로 평가한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에 편의상 사용할 수 있다.

71. 제조간접원가를 예정배부하는 경우 배부차이 조정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 배부차액은 재료재고와 재공품재고, 매출원가의 세 계정에서 조정하여야 한다.
② 배부차액이 크지 않고 재고수준이 낮은 기업에서는 매출원가조정법을 적용할 수 있다.
③ 예정배부율은 예상 총제조간접원가를 예상 총배부기준량으로 나누어 계산한다.
④ 과소배부는 실제제조간접원가가 예정배부액보다 클 때 발생한다.
⑤ 제조간접원가의 예정배부액은 실제 배부기준량에 예정배부율을 곱하여 계산한다.

72. (주)관세는 20×1년에 주산물 1,500개와 부산물 250개를 생산하면서 결합원가가 ₩135,000 발생하였다. 부산물은 분리점 이후 판매되는데, 판매단가는 ₩60이며, 판매비용은 단위당 ₩15씩 발생한다. (주)관세는 생산시점에서 부산물의 원가를 인식한다고 할 때 주산물에 배부되어야 할 결합원가는 얼마인가? (단, 결합공정에서 재공품은 없다.)

- ① ₩112,500 ② ₩121,250 ③ ₩123,750 ④ ₩131,500
⑤ ₩135,000

73. 제품원가계산 방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생산활동의 특성에 따라 개별원가계산과 종합원가계산으로 분류할 수 있다.
② 표준원가계산은 미리 표준으로 설정된 원가자료를 사용하여 원가를 계산하는 방법으로 원가관리에 유용하다.

- ③ 변동원가계산은 제조원가요소 중에서 고정원가를 제외한 변동원가만 집계하여 제품원가를 계산하는 방법이다.
- ④ 외부재무보고 목적으로 재무제표를 작성할 때 전부원가계산을 사용한다.
- ⑤ 내부적인 경영의사결정에 필요한 한계원가 및 공헌이익과 같은 정보를 파악하기 위해서는 정상원가계산이 유용하다.

74. (주)관세는 20×1년 4월중 ₩100,000의 재료A를 제품생산에 투입하였으며, 20×1년 4월말 재료A의 재고액은 4월초에 비하여 ₩20,000이 증가하였다. (주)관세는 20×1년 4월중에 재료A를 얼마나 구입하였는가?

- ① ₩50,000 ② ₩80,000 ③ ₩100,000 ④ ₩120,000
- ⑤ ₩150,000

75. (주)관세는 부문별원가계산제도를 도입하고 있으며, 20×1년 각 부문간의 용역수수 관계는 다음과 같다.

제 공	사 용	보조부문		제조부문	
		A	B	X	Y
A		-	30%	30%	40%
B		20%	-	40%	40%

20×1년 보조부문 A와 B의 부문원가는 각각 ₩200,000과 ₩300,000으로 집계되었다. 단계배부법을 이용하여 보조부문원가를 배부할 때 제조부문 X에 배부되는 보조부문원가는 총 얼마인가? (단, 보조부문 A부터 배부한다.)

- ① ₩180,000 ② ₩210,000 ③ ₩240,000 ④ ₩260,000
- ⑤ ₩270,000

76. (주)관세는 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 20×1년도 제품생산 관련 정보는 다음과 같다.

- 기초재공품 수량 200개(가공원가 완성도 50%)
- 당기완성품 수량 800개
- 기말재공품 수량 500개(가공원가 완성도 60%)

직접재료원가는 공정초에 전량 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법하의 완성품환산량에 관한 다음 설명 중 옳은 것은? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

- ① 평균법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 1,500개이다.
- ② 선입선출법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 1,300개이다.
- ③ 평균법에 의한 가공원가의 완성품환산량은 1,000개이다.
- ④ 선입선출법에 의한 가공원가의 완성품환산량은 1,200개이다.
- ⑤ 선입선출법과 평균법간에 직접재료원가의 완성품환산량 차이는 200개이다.

77. (주)관세는 20×1년 초에 설립되어 단일 제품을 생산·판매할 예정이며, 20×1년도 원가 관련자료는 다음과 같이 예상된다.

- 연간 총고정원가 ₩30,000
○ 단위당 변동원가 ₩40

(주)관세는 20×1년 동안 1,000개의 제품을 생산하여 전량 판매할 것으로 예상하며, 이를 통해 법인세차감후순이익 ₩12,000을 실현하려고 한다. 단위당 판매가격은 얼마가 되어야 하는가? (단, 법인세율은 40%이며, 재공품은 없다.)

- ① ¥90 ② ¥100
③ ¥110 ④ ¥120
⑤ ¥130

78. (주)관세는 20×1년의 분기별 현금예산을 편성중인데, 동 기간동안의 매출 관련 자료는 다음과 같이 예상된다.

	예상 매출액
1분기	₩100,000
2분기	₩120,000
3분기	₩80,000
4분기	₩110,000

매 분기 매출액 가운데 현금매출은 60%이며, 외상매출은 40%이다. 외상매출은 판매된 분기에 30%가 현금으로 회수되고, 그 다음 분기에 나머지 70%가 현금으로 회수된다. 20×1년 3분기의 매출관련 현금유입액은 얼마로 예상되는가?

- ① ₩89,000 ② ₩91,200
 ③ ₩94,400 ④ ₩95,000
 ⑤ ₩96,600

79. 다음은 20×1년도 (주)관세의 변동제조간접원가에 대한 표준원가 및 차이분석 자료이다.

○ 표준직접노동시간	2시간
○ 변동제조간접원가 표준배부율	₩5/시간
○ 실제 총직접노동시간	100시간
○ 변동제조간접원가 능률차이	₩120(유리)

(주)관세의 20×1년도 실제 제품생산량은 몇 개인가? (단, 재공품은 없다.)

- ① 60개 ② 62개 ③ 64개 ④ 66개

⑤ 68개

80. 다음은 20×1년 (주)관세의 기계가동시간과 윤활유원가에 대한 일부 자료이다.

분기	기계가동시간	윤활유원가
1	5,000시간	₩256,000
2	4,500시간	₩232,000
3	6,500시간	₩285,000

20×1년 4분기에 기계가동시간은 5,500시간으로 예상된다. 고저점법을 이용하여 원가를 추정할 때 20×1년 4분기의 윤활유원가는 얼마로 추정되는가?

- ① ₩252,000 ② ₩254,500 ③ ₩256,000 ④ ₩258,500
⑤ ₩261,000