

관세법개론

41. 과세환율과 관련하여 “과세가격을 결정하는 경우 외국통화로 표시된 가격을 내국 통화로 환산하는 때에는 관세법 제17조의 규정에 의한 날(보세건설장에 반입된 물품의 경우에는 수입신고를 한 날을 말한다)이 속하는 주의 전주의 ()을 평균하여 ()이 그 율을 정한다”는 규정에서, ()안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 짝지은 것은?

- ① 외국환매입율, 세관장
- ② 외국환매도율, 관세청장
- ③ 외국환매도율, 국세청장
- ④ 외국환매입율, 기획재정부장관
- ⑤ 매매기준율, 관세청장

42. 관세법상 가산금에 관한 규정의 “관세를 납부기한까지 완납하지 아니하는 때에는 그 납부기한이 경과한 날부터 체납된 관세에 대하여 ()에 상당하는 가산금을 징수한다. 체납된 관세를 납부하지 아니하는 때에는 그 납부기한이 경과한 날부터 매 1월이 경과할 때마다 체납된 관세의 ()에 상당하는 가산금(증가산금)을 위의 규정에 의한 가산금에 다시 가산하여 징수한다. 이 경우 증가산금을 가산하여 징수하는 기간은 ()월을 초과하지 못한다.”에서 ()안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 짝지은 것은?

- ① 100분의 1, 1,000분의 10, 50
- ② 100분의 2, 1,000분의 11, 60
- ③ 100분의 2, 1,000분의 12, 60
- ④ 100분의 3, 1,000분의 10, 50
- ⑤ 100분의 3, 1,000분의 12, 60

43. 여행자가 휴대품(세관장이 타당하다고 인정하는 면세대상 물품은 제외)을 신고하지 아니하여 과세하는 경우 그 여행자의 휴대품에 대한 과세가격이 US \$5,000, 납부할 세액(관세 및 내국세 포함)이 US \$1,000라고 가정할 경우 세관장이 징수하게 되는 가산세는 얼마인가?

- ① US \$1,500 ② US \$1,000 ③ US \$500 ④ US \$300
- ⑤ US \$400

44. 관세의 과세가격 결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내판매가격을 기초로 하여 과세가격을 결정함에 있어서 국내판매가격이 둘 이상 있는 때에는 생산자·거래시기·거래단계·거래수량 등이 당해 물품과 가장 유사한 것에 해당하는 물품의 가격을 기초로 한다.
- ② 당해 물품에 대한 거래의 성립 또는 가격의 결정이 금액으로 계산할 수 없는 조건 또는 사정에 의하여 영향을 받은 경우에는 우리나라에 수출하기 위하여 판매되는 물품에 대하여 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 가격에 가산요소 금액을 가산하여 조정한 거래가격을 당해 물품의 과세가격으로 할 수 없다.
- ③ 유사물품의 거래가격을 기초로 과세가격을 결정함에 있어서 유사물품의 거래가격이 둘 이상 있는 때에는 거래내용등이 당해 물품과 가장 유사한 것에 해당하는 물품의 가격을 기초로 하고, 거래내용등이 같은 물품이 둘 이상 있고 그 가격이 둘 이상 있는 때에는 가장 낮은 가격을 기초로 하여 과세가격을 결정한다.
- ④ 관세법 제30조 내지 제34조의 규정에 의한 방법으로 과세가격을 결정할 수 없는 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 제30조 내지 제34조에 규정된 과세가격 결정원칙과 부합되는 합리적인 기준에 의하여 과세가격을 결정한다.
- ⑤ 세관장은 납세의무자의 서면요청이 있는 때에는 과세가격의 결정에 사용된 방법·과세가격 및 그 산출근거를 당해 납세의무자에게 서면으로 통보하여야 한다.

48. 「자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률」의 규정에 따라 자유 무역협정에 의한 협정관세의 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 협정관세를 적용받으려는 수입자는 원칙적으로 수입신고가 수리되기 전까지 세관장에게 협정관세의 적용을 신청하여야 한다.
- ② 협정관세를 적용받으려는 수입자는 협정관세 적용 신청을 할 때 원산지증빙서류도 함께 세관장에게 제출하여야 한다.
- ③ 수입자가 요구받은 원산지증빙서류를 제출하지 아니하거나, 수입자가 제출한 원산지증빙서류만으로 해당 물품의 원산지를 인정하기가 곤란한 경우 세관장은 협정관세를 적용하지 아니할 수 있다.
- ④ 수입신고가 수리되기 전까지 원산지증빙서류를 갖추지 못하여 협정관세의 적용을 신청하지 못한 수입자도 해당 물품의 수입신고 수리일부터 1년 이내에 협정관세의 적용을 신청할 수 있다.
- ⑤ 수입신고가 수리된 후 협정관세의 적용을 신청한 수입자는 해당 물품에 대해 이미 납부한 세액의 보정을 신청하거나 경정을 청구할 수 있다.

49. 「자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률」에 따르면 자유무역협정 체약상대국의 협정관세를 적용받을 목적으로 수출자 또는 생산자가 원산지증빙서류를 작성·제출한 후 해당 물품의 원산지에 관한 내용에 오류가 있음을 알았을 때 이 사실을 통보하여야 할 대상자는 누구인가?

- ① 수입신고를 수리한 세관장
- ② 원산지증빙서류를 제출한 체약상대국의 수출자
- ③ 체약상대국의 관세당국
- ④ 수입신고를 수리한 세관장 및 체약상대국의 수입자
- ⑤ 해당 물품의 수출신고를 수리한 세관장, 원산지증빙서류를 제출받은 체약상대국의 수입자

50. 「자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률」에 의한 원산지 사전심사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원산지결정기준의 충족 여부에 대하여 의문이 있는 자는 해당 물품의 수입신고를 하기 전에 세관장에게 그 의문사항을 미리 심사하여 줄 것을 신청할 수 있다.
- ② 원산지 사전심사 신청을 받은 경우 그 처리기관은 신청을 받은 날부터 90일 이내에 이를 심사하여 그 결과를 기재한 사전심사서를 신청인에게 통지하여야 한다. 다만, 제출자료의 미비 등으로 사전심사가 곤란한 경우에는 그 사유를 신청인에게 통지하여야 한다.
- ③ 세관장은 수입자가 사전심사서에 따라 협정관세의 적용 등을 신청하는 경우 수입신고된 물품의 내용이 사전심사서의 내용과 같다고 인정하는 경우 대통령령으로 정한 특별한 사유가 없으면 사전심사서의 내용에 따라 협정관세를 적용하여야 한다.
- ④ 사전심사의 결과에 이의가 있는 자는 그 결과를 통지받은 날부터 30일 이내에 관세청장에게 이의를 제기할 수 있다.
- ⑤ 사전심사를 신청하는 자는 신청물품 당 3만원의 수수료를 내야 한다.

51. 협정관세의 적용제한 규정에 해당되어 협정관세를 적용할 수 없게 된 경우 관세의 부과 또는 징수 절차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 관세법의 경정 및 부족세액 징수절차에 따라 납부하여야 할 세액 또는 납부하여야 할 세액과 납부한 세액의 차액을 부과·징수하여야 한다.
- ② 납부하여야 할 세액 또는 납부하여야 할 세액과 납부한 세액과의 차액은 해당 세액을 부과할 수 있는 날부터 2년이 지나면 부과할 수 없다.
- ③ 세관장은 체약상대국 수출자 등이 최근 5년간 2회 이상 원산지증빙서류의 주요 내용을 거짓으로 작성하거나 잘못 작성한 사실을 인정하면 5년의 범위에서 체약상대국 수출자 등이 수출 또는 생산하는 동종동질 물품 전체에 대하여 협정관세를 적용하지 아니할 수 있다.
- ④ 세관장은 원산지증빙서류의 거짓 작성을 이유로 체약상대국 수출자 등이 협정관세의 적용을 제한받는 기간중에 있는 경우에도 수입신고되는 물품별로 원산지 등 협정관세의 적용 요건을 심사하여 그 요건을 충족하는 경우에는 협정관세를 적용할 수 있다.

- ⑤ 세관장은 원산지증빙서류의 거짓 작성을 이유로 협정관세의 적용제한을 받은 계약상대국 수출자 등이 원산지증빙서류를 성실하게 작성하였음을 입증하는 경우에는 협정관세의 적용제한을 해제할 수 있다.

52. 다음은 자유무역협정 시행과 관련하여 관세청장이 할 수 있는 활동을 열거한 것이다. 옳지 않은 것은?

- ① 자유무역협정을 통일적이고 효율적으로 시행하기 위하여 필요한 통관절차의 간소화 조치
- ② 자유무역협정을 통일적이고 효율적으로 시행하기 위하여 필요한 세관기술의 지원
- ③ 계약 상대국과 동시에 원산지조사를 하는 행위
- ④ 원산지 또는 협정관세 적용의 적정여부를 확인하기 위해 계약 상대국의 관세당국에 필요한 자료의 제공을 요청하는 행위
- ⑤ 수출자 또는 생산자의 신청에 따라 계약 상대국의 관세당국에 관세 상호협의를 요청하는 행위

53. 「자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률」(이하 이 문제에서 「FTA 관세특례법」이라 함) 및 협정관세 적용에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 「FTA 관세특례법」은 관세법에 우선하여 적용되며, 「FTA 관세특례법」과 자유무역협정이 상충되는 경우에는 「FTA 관세특례법」을 우선 적용한다.
- ② 협정관세의 세율은 관세법에 규정된 다른 관세율에 항상 우선하여 적용한다.
- ③ 협정관세를 적용 받을 경우 관세법에 의한 각종 관세감면은 일체 불가능하다.
- ④ 수입자가 통관단계에서 세관장이 요구한 원산지증명서류를 제출하지 아니하거나 수입자가 제출한 원산지증명서류만으로 해당물품의 원산지를 인정하기가 곤란한 경우 협정관세를 적용하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 원산지증명서류를 갖추지 못한 경우일지라도 수입신고가 수리된 후 1년 이내에는 협정관세의 적용을 신청할 수 있다.

54. 관세법상 통고처분에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 관세범의 조사결과 범죄의 확증을 얻은 때에는 그 이유를 명시하고 벌금과 추징금에 해당하는 금액을 납부할 것을 통고할 수 있으나, 몰수에 해당하는 물품을 납부하도록 통고할 수는 없다.
- ② 세관장은 통고처분을 받은 자가 벌금 또는 추징금에 상당한 금액을 예납하고자 하더라도 이를 예납시킬 수 없다.
- ③ 세관장의 통고처분이 있는 때에는 공소의 시효가 정지된다.
- ④ 세관장은 범죄의 정상이 징역형에 처하여 질 것으로 인정되는 경우에도 통고처분할 수 있다.
- ⑤ 관세범인이 통고서의 송달을 받은 때에는 그날로부터 10일이내에 이를 이행하여야 하며, 이 기간 내에 이행하지 아니한 때에는 세관장은 그 불이행을 이유로 과태료를 부과하여야 한다.

55. 다음 중 재수입면세가 가능한 물품은?

- ① 해외에서 수리·가공을 하기 위하여 수출되어 수출신고수리일로부터 3년이 되는 시점에 수입되는 물품
- ② 당해물품 또는 원자재에 대하여 관세의 감면을 받고 수출되었다가 수출신고수리일로부터 1년이 되는 시점에 재수입되는 물품
- ③ 해외시험을 목적으로 수출하였다가 수출신고수리일로부터 1년이 되는 시점에 재수입되는 물품
- ④ 「수출용원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법」에 의한 환급을 받고 수출하였다가 수출신고수리일로부터 2년 이내에 재수입되는 물품
- ⑤ 장치기간이 경과된 물품을 관세부과없이 재수출조건으로 매각한 물품으로 수출신고수리일로부터 1년이 되는 시점에 재수입되는 물품

56. 수입물품의 구매자가 실제로 지급하였거나 지급할 가격에 가산요소의 금액을 조정한 거래가격을 기초로 관세의 과세가격을 결정함에 있어 옳바른 것은?

- ① 비록 그 비용을 명확히 산출할 수 있는 자료는 없지만 구매자가 실제지급금액과 별도로 선적지에서 필요한 용기비용과 포장비용을 지불한 경우에는 동 비용을 가산하여 과세가격을 결정
- ② 연불조건으로 수입함에 있어 당해수입물품에 대한 연불이자가 실제지급금액에 포함되어 있으나 이를 명백히 구분할 수 없는 경우에는 실제지급금액을 과세가격으로 결정
- ③ 외국의 판매자가 판매조건으로 수입자가 수입물품을 전시용에 사용하도록 하는 제한을 하였으나 실제지급금액이 파악된 경우에는 그 실제지급금액을 과세가격으로 결정
- ④ 별개의 독립된 법적사업체가 아닌 지점에서 수입하였으나 실제지급금액이 파악된 경우에는 그 실제지급금액으로 과세가격을 결정
- ⑤ 임대차계약에 따라 임차인이 임대인에게 임차료를 지불하고 수입하는 경우에는 그 임차료를 실제지급금액으로 보아 과세가격을 결정

57. 관세법상 소액물품 · 상용건품 · 광고용품 등이 수입되는 경우 관세가 면제될수 있다. 다음 중 동 규정에 의한 관세면제 대상에 해당하는 것은?

- ① 매 품목당 과세가격이 15만원 상당액인 2개의 품목으로서 자가사용으로 인정되는 물품
- ② 물품가격이 미화 200달러, 운임 · 보험료가 100달러인 물품으로서 건품으로 사용될 것으로 인정되는 물품
- ③ 물품의 형상 · 성질 및 성능으로 보아 건품으로 사용될 것으로 인정되는 물품
- ④ 박람회에 참가하는 자가 행사장안에서 관람자에게 개당 미화 5달러로 할인 판매하는 물품
- ⑤ 우리나라에 있는 비거주자에게 수여된 훈장 · 기장 또는 표창장 및 상패

58. 관세법상 관세감면에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관세법 기타 관세에 관한 법률 또는 조약에 의하여 관세의 감면을 받고자 하는 자는 당해물품의 수입신고와 함께 반드시 감면신청서를 제출하여야 한다.
- ② 국립OO대학교에서 학술연구용·교육용·실험실습용으로 수입하는 물품은 정부용품으로서 모두 관세가 면제될 수 있다.
- ③ OO교회에서 예배용품 및 식전용품으로 수입하는 물품은 종교용품으로서 모두 관세가 면제될 수 있다.
- ④ 우리나라에 수입되어 사용·소비되지 아니하고 1년의 범위내에서 외국으로 다시 수출되는 물품은 재수출면세대상용품으로서 모두 관세가 면제될 수 있다.
- ⑤ 해외시험 및 연구목적으로 수출된 후 3년 만에 다시 수입되는 물품은 재수입면세물품으로서 관세가 면제될 수 있다.

59. 다음 수입물품(전화기 1000대)에 대한 과세가격은 얼마인가?

수입자 I사는 구매대리업체 D사를 통해 수출자 S사로부터 10,000대의 전화기를 대당 US\$400에 구매하기로 계약을 맺고, 1차로 전화기 1,000대를 US\$400,000(CIF)에 수입하였다.

가) 수입자인 I사는 전화기 수입과 관련하여 수출자 S사에게 무상으로 아래와 같은 물품 및 용역을 제공하였다. 이와 관련한 운송비용 등 기타비용은 수출자가 부담하였다.

- (1) I사에 의해 수입국에서 US\$20,000에 생산된 디자인 및 설계도
- (2) 개당 US\$10의 비용으로 수입국에서 생산된 10,000개의 액정표시판. 액정표시판은 전화기당 1개씩 사용되며, I사는 수입 수량에 따라 액정표시판의 비용을 할당하여 수입신고하기로 한다.
- (3) 수입국에서 US\$10,000의 비용으로 제작된 전화기 몸체 생산용 몰드. 몰드는 전화기당 1개씩 사용되며, I사는 수입수량에 따라 몰드의 비용을 할당하여 수입신고하기로 한다.

나) I사는 D사에게 거래되는 전화기 1대당 US\$2의 수수료를 지급하였다.

- ① US\$402,000 ② US\$411,000
- ③ US\$413,000 ④ US\$530,000

⑤ US \$ 532,000

60. 관세의 부과·징수에 있어 부과고지에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장이 과세표준, 세율, 관세감면 등에 관한 규정의 적용착오, 기타 사유로 이미 징수한 금액에 부족이 있는 것을 안 때에는 그 부족액을 징수한다.
- ② 중소기업체인 납세의무자가 수입물품에 대한 품목분류 곤란을 이유로 부과고지를 요청하는 경우 세관장은 이를 거부할 수 없다.
- ③ 부족세액 징수를 위한 부과고지는 관세청장이 직접 하여야 한다. 이 경우 관세청장은 납세의무자에게 납세고지를 하여야 한다.
- ④ 보세구역에 반입된 물품이 수입신고가 수리되기 전에 반출된 경우는 납세의무자가 납세신고를 하고 가산세와 함께 해당세액을 납부하여야 한다.
- ⑤ 보세건설장에서 건설된 시설에 대해서는 신고납부 대신 세관장이 관세를 부과·징수한다.

61. 관세법상 통관에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 관세보전을 위하여 용도세율의 적용을 받는 물품에 통관표지의 첨부를 명할 수 있다.
- ② 세관장이 수입신고수리시 특정한 의무이행요구를 하였으나 그 요구를 받은 수입자가 파산하였다면 그 의무는 당초 당해 물품의 수출자에게 이전된다.
- ③ 세관장은 다른 법령의 규정에 의하여 수입 후 특정한 용도에의 사용 등 의무를 이행하도록 되어있는 물품에 대하여는 문서뿐 아니라 구두로도 당해의무를 이행할 것을 요구할 수 있다.
- ④ 통관에 필요한 구비조건을 증명함에 있어 증빙서류를 제출하여야 하는 자는 당해 증명서류를 수입신고시 일괄하여 제출해야 한다.
- ⑤ 통관에 필요한 구비조건에 대해 세관장확인이 필요한 물품인지 여부는 대외무역법의 규정에 의한 통합공고에 의해 결정된다.

62. 관세법상 원산지확인에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조된 물품의 원산지는 당해물품의 생산과정에 사용되는 물품의 관세통계통합품목분류표상 6단위 품목번호와 다른 6단위 품목번호의 물품을 최초로 생산한 국가로 한다.
- ② 법령의 규정에 의하여 원산지를 표시하여야 하는 물품의 원산지 표시가 잘못된 경우 해당 물품은 몰수된다.
- ③ 우리나라에 수입되지 않고 우리나라에서 다른 운송수단으로 환적 또는 복합환적되는 외국물품이 그 화주가 외국인일 경우 원산지가 우리나라로 허위표시 되었더라도 이를 유지할 수 없다.
- ④ 프랑스에서 한국인 제작자가 촬영한 영화필름을 수입할 때 그 원산지는 영화가 촬영된 프랑스이다.
- ⑤ 관세법·조약·협정 등에 의해 원산지 확인이 필요한 물품이라 할지라도 세관장이 물품의 종류·성질·형상에 의하여 원산지를 확인할 수 있는 물품이라면 수입신고시 원산지증명서 제출을 생략한다.

63. 관세법상의 절차 중에서 상대국과 상호주의 적용을 전제조건으로 하지 않는 것은?

- ① 개발도상국가를 원산지로 하는 일정 물품에 대한 일반특혜관세의 적용
- ② 외국과의 조약·협정 등에 의하여 수입되는 물품에 대한 재수출감면세의 적용
- ③ 다른 국가의 수출입안전관리 우수공인업체에 대한 통관절차상의 혜택 제공
- ④ 다른 국가와 세계관세기구에서 정하는 수출입 신고항목 및 화물식별번호 정보의 교환
- ⑤ 우리나라에 대하여 통관절차의 편익을 제공하는 국가에서 수입되는 물품에 대한 간이한 통관절차의 적용

- ④ 세관공무원이 관세의 결정 또는 경정을 위한 조사를 할 경우 납세자는 변호사, 관세사 또는 20년 이상 일반직공무원으로 관세행정에 종사한 경력이 있는 자 등으로 하여금 의견을 진술하게 할 수 있다.
- ⑤ 납세자권리보호와 관련한 관세법상의 규정은 조세의 실체법상은 물론 절차법상으로도 납세자의 정당한 권리를 최대한 보장하기 위한 것이다.

67. 관세·가산금 또는 체납처분비를 납부하여야 하는 의무가 소멸하는 때로서 타당하지 못한 것은?

- ① 관세를 납부하거나 관세에 충당한 때
- ② 관세부과가 취소된 때
- ③ 관세를 부과할 수 있는 기간(제척기간) 내에 관세가 부과되지 아니하고 그 기간이 만료된 때
- ④ 관세징수권의 소멸시효가 완성된 때
- ⑤ 관세환급 청구권의 소멸시효로 환급청구권이 중단된 때

68. 합리적 기준에 의해 과세가격을 결정함에 있어서 그 기준으로 사용할 수 있는 가격은?

- ① 우리나라에서 생산된 물품의 국내판매가격
- ② 선택가능한 가격중 반드시 높은 가격을 과세가격으로 하여야 한다는 기준에 따라 결정하는 가격
- ③ 우리나라에 수입된 동종·동질물품에 대한 과세가격
- ④ 수출국의 국내판매가격
- ⑤ 우리나라외의 국가에 수출하는 물품의 가격

69. 관세법상 보세제도와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 내국물품을 외국무역선으로 운송하고자 하는 경우 운송목적물은 외국물품이 아니므로 원칙적으로 보세구역이 아닌 장소에 장치하여도 무방하다.

- ② 보세구역에 장치된 물품에 대하여는 그 성질을 변하지 아니하는 범위내에서 구분·분할·합병 기타 이와 비슷한 보수작업을 할 수 있으며, 보수작업 원재료로 내국물품이 사용되었다라도 외국물품에 부가된 당해 내국물품은 외국물품으로 보지 않는다.
- ③ 보세창고 운영인과 보세화물의 화주가 서로 다른 물품을 보세창고에 장치 중 외국물품이 멸실되거나 폐기된 때에는 당해 물품의 화주로부터 즉시 그 관세를 징수한다.
- ④ 보세구역에 장치된 외국물품 중 세관검사 필요에 의하여 채취한 견본이 사용·소비된 때에는 비록 수입신고한 사실이 없더라도 수입신고를 하여 관세를 납부하고 수리된 것으로 본다.
- ⑤ 지정장치장은 통관을 하고자 하는 물품을 검사하기 위한 장소로서 세관장이 지정하는 장소를 말한다.

70. 관세법 규정에 의한 특허보세구역에의 물품반입 정지 사유와 특허취소 사유의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 장치물품에 대한 관세를 납부할 자금능력이 없다고 인정되는 경우 : 반입정지
- ② 본인 또는 그 사용인이 관세법 또는 관세법에 의한 명령에 위반한 경우 : 특허취소
- ③ 당해 시설의 미비 등으로 특허보세구역의 설치목적 달성을 곤란하다고 인정되는 경우 : 반입정지
- ④ 1년 이상 물품의 반입실적이 없어서 세관장이 특허보세구역의 설치목적 달성을 곤란하다고 인정하는 경우 : 특허취소
- ⑤ 1년 이내에 3회 이상 물품반입의 정지처분을 받은 경우 : 특허취소

71. 다음과 같은 사례에서 부족한 관세에 대한 가산세액을 바르게 계산한 것은?

OO세관장은 ABC상사가 납세신고하여 신고가 수리된 건에 대해 사후심사를 실시하였다. 심사결과 납세자가 이중으로 작성된 허위의 송품장을 이용해서 관세의 과세표준의 기초가 되는 사실의 일부를 은폐함으로 인해 100만원의 관세를 부족하게 신고납부한 사실을 발견하고 2010년 4월 30일에 납세고지를 하려고 한다. 당초 납부기한의 다음날부터 납세고지일까지의 기간은 200일이다.

- ① $(100\text{만원}) \times \{ (200\text{일}) \times (13/100,000) \}$
- ② $(100\text{만원}) \times \{ 0.1 + (200\text{일}) \times (10/100,000) \}$
- ③ $(100\text{만원}) \times \{ 0.1 + (200\text{일}) \times (13/100,000) \}$
- ④ $(100\text{만원}) \times \{ 0.4 + (200\text{일}) \times (10/100,000) \}$
- ⑤ $(100\text{만원}) \times \{ 0.4 + (200\text{일}) \times (13/100,000) \}$

72. 관세법상 조사처분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세법에 관한 사건은 관세청장 또는 세관장의 고발이 없는 한 검사가 공소를 제기할 수 없다.
- ② 세관공무원이 관세법 조사상 필요하다고 인정하는 때에는 피의자·증인 또는 참고인의 출석을 요구할 수 있다.
- ③ 세관공무원이 관세법의 현행범인을 발견하면 검사의 지휘를 받아 즉시 체포하여야 한다.
- ④ 세관공무원은 관세법 조사상 필요하다고 인정하는 때에는 선박·차량·항공기·창고 기타의 장소를 검증 또는 수색할 수 있다.
- ⑤ 관세법에 대한 통고처분을 할 수 있는 자는 관세청장과 세관장이다.

73. 덤핑방지관세의 발동요건인 덤핑의 존재여부를 확인하려면 먼저 정상가격과 수입가격을 조사·확인한 후 이 두 가격을 비교해야 한다. 이때의 정상가격에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정상가격이라 함은 당해물품의 공급국에서 소비되는 동종물품의 통상거래가격을 말한다.
- ② 동종물품이 거래되지 아니하거나 특수한 시장상황 등으로 인하여 통상거래가격을 적용할 수 없는 때에는 당해 국가에서 제3국으로 수출되는 수출가격 중 대표적인 가격으로서 비교가능한 가격을 정상가격으로 본다.
- ③ 당해물품의 원산지국으로부터 직접 수입되지 아니하고 제3국을 거쳐 수입되는 경우에는 그 제3국의 통상거래가격을 정상가격으로 본다. 다만, 그 제3국안에서 당해 물품을 단순히 옮겨 싣거나 동종물품의 생산실적이 없는 때, 또는 그 제3국내에 통상거래가격으로 인정될 가격이 없는 때는 원산지국의 통상거래가격을 정상가격으로 본다.
- ④ 동종물품이 거래되지 아니하거나 특수한 시장 상황등으로 인해 통상거래가격을 적용할 수 없는 때에 정상가격으로 인정되는 구성가격은 원산지국에서의 제조원가에 합리적 수준의 판매비와 이윤을 합한 가격을 정상가격으로 본다.
- ⑤ 당해물품이 통제경제를 실시하는 시장경제체제가 확립되지 아니한 국가로부터 수입되는 때에는 우리나라를 제외한 시장경제국가에서 소비되는 동종물품의 통상거래가격을 정상가격으로 본다.

74. 관세법상 관세청장이 품목분류의 사전심사 신청을 받아 적용될 품목분류를 사전심사 신청인에게 통지한 다음 당해물품에 적용한 품목분류를 변경할 수 있는 경우가 아닌 것은?

- ① 신청인의 허위자료 제출 등으로 품목분류에 중대한 착오가 있는 경우
- ② 품목분류의 부적정을 이유로 세계무역기구(WTO)에 제소된 경우
- ③ 관계법령의 개정에 따라 당해물품의 품목분류가 변경된 경우
- ④ 생산방법의 발달 등으로 인하여 상품의 주기능이 변하여 품목분류를 변경할 필요가 생긴 경우
- ⑤ 관세법의 품목분류체계 수정 규정에 의하여 품목분류를 변경한 경우

75. 보세구역에 장치된 물품에 대해 화주는 장치기간 동안 당해물품의 보관상태를 검사하고 부패·손상 등을 방지하기 위한 보존작업을 할 수 있다. 보세구역에 장치된 물품에 대한 보수작업과 절단작업 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국물품은 수입될 물품의 보수작업 재료로 사용할 수 없다. 이를 위반하면 200만원 이하의 과태료 부과대상이 된다.
- ② 보수작업은 세관의 엄격한 통제를 받는다. 즉, 보수작업을 하고자 하는 자는 세관장의 승인을 얻어야 하며, 이를 위반하면 200만원 이하의 과태료 부과대상이 된다.
- ③ 보세구역 바깥에서 작업허가를 받은 후 지정된 기간이 경과한 경우 당해 보세구역 바깥의 작업장에 허가된 외국물품 또는 그 제품이 있는 때에는 당해 물품의 허가를 받은 보세구역의 운영인으로부터 그 관세를 즉시 징수한다.
- ④ 보세구역에 장치된 물품은 수입신고 전에 그 원형을 변경하거나 해체·절단 등의 작업을 할 수 있으며, 이러한 작업을 할 수 있는 물품의 종류는 세관장이 정한다.
- ⑤ 세관장은 수입신고한 물품에 대하여 필요하다고 인정되는 때에는 화주 또는 그 위임을 받은 자에게 그 원형을 변경하거나 해체·절단작업을 명할 수 있다.

76. 수입물품에 부과되는 관세의 세율적용 우선순위를 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 덤핑방지관세율은 조정관세율에 우선하여 적용한다.
- ② 국제협력관세율은 조정관세율에 우선하여 적용한다.
- ③ 기본세율은 잠정세율에 우선하여 적용한다.
- ④ 상계관세율은 조정관세율에 우선하여 적용한다.
- ⑤ 할당관세율은 그 세율이 일반특혜관세 세율 보다 낮을 경우에만 일반특혜관세율에 우선하여 적용한다.

77. 자동차 판매 및 기타 소비재도매업체가 수입하는 물품이 있다. 이 물품에 대해 세관장이 부과·징수할 수 있는 내국세가 아닌 것은?

- ① 주세 ② 교육세
③ 자동차등록세 ④ 농어촌특별세

⑤ 교통·에너지·환경세

78. 다음 사례에 명시된 내용과 가장 관련성이 높은 과세가격 결정방법에 해당하는 것은?

미국에서 가족과 함께 1년간 교환교수로 근무하다가 귀국하게 된 홍길동 교수는 사용하던 승용자동차를 국내로 가져오기 위해서 관세청 홈페이지에서 이사물품 수입통관에 관련된 관세청 고시를 찾아보았더니, “승용자동차의 과세가격은 정기적으로 발행되는 자동차가격에 관한 책자에 게재된 신차가격(List Price)에서 「수입물품 과세가격 결정에 관한 고시」 별표2의 기준에 따라 최초등록일 이후 수입신고일까지의 사용으로 인한 가치감소분을 공제한 후 운임 및 보험료를 포함한 가격으로 한다.”라고 나와 있었다.

- ① 실제거래가격에 의한 과세가격결정 원칙(관세법 제30조)
- ② 동종·동질물품의 거래가격을 기초로 한 과세가격의 결정(관세법 제31조)
- ③ 국내판매가격을 기초로 한 과세가격의 결정(관세법 제33조)
- ④ 합리적 기준에 의한 과세가격의 결정(관세법 제35조)
- ⑤ 산정가격을 기초로 한 과세가격의 결정(관세법 제34조)

79. 수입신고를 한 자가 법령에 의하여 수입이 제한되는 사항을 회피할 목적으로 완제품을 부분품으로 분할하여 수입한 경우 적용될 수 있는 처벌조항은?

- ① 관세법 제270조 관세포탈죄 등
- ② 관세법 제269조 밀수출입죄 등
- ③ 관세법 제275조의2 채납처분의 면탈죄 등
- ④ 관세법 제268조의2 전자문서 위조·변조죄 등

⑤ 관세법 제274조 밀수품의 취득죄 등

80. 관세율에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입가격이 급등한 물품 또는 이를 원재료로 한 제품의 국내가격의 안정을 위하여 필요한 경우에는 100분의 40의 범위안의 율을 기본세율에서 감하여 관세를 부과할 수 있다. 이 경우 필요하다고 인정되는 때에는 그 수량을 제한할 수 있다.
- ② 가격이 계절에 따라 현저하게 차이가 있는 물품으로서 동종물품·유사물품 또는 대체물품의 수입으로 국내시장이 교란되거나 생산기반이 붕괴될 우려가 있는 때에는 계절구분에 따라 당해 물품의 국내외가격차에 상당하는 율의 범위안에서 기본세율보다 높게 관세를 부과하거나 100분의 40의 범위안의 율을 기본세율에서 감하여 관세를 부과할 수 있다.
- ③ 우리나라의 대외무역 증진을 위하여 필요하다고 인정되는 때 정부는 특정국가 또는 국제기구와 관세에 관한 협상을 할 수 있으며, 협상을 수행함에 있어서 필요하다고 인정되는 때에는 관세를 양허할 수 있다. 다만, 이 경우 특정국가와의 협상에서 기본관세율의 100분의 40의 범위를 초과하여 관세를 양허할 수 없다.
- ④ 특정물품의 수입증가로 인하여 동종 물품 또는 직접적인 경쟁관계에 있는 물품을 생산하는 국내산업이 심각한 피해를 받거나 받을 우려가 있음이 조사를 통하여 확인되고 당해 국내산업을 보호할 필요가 있다고 인정되는 때에는 당해 물품에 대하여 심각한 피해등을 방지하거나 치유하고 조정을 촉진하기 위하여 필요한 범위안에서 관세를 추가하여 부과할 수 있다.
- ⑤ 산업구조의 변동 등으로 물품간의 세율이 현저히 불균형하여 이를 시정할 필요가 있는 경우에는 100분의 100에서 당해 물품의 기본세율을 뺀 율을 기본세율에 가산한 율의 범위안에서 관세를 부과할 수 있다.

무역영어

41. UN해상물품운송조약(Hamburg Rules, 1978) 제2조(적용범위)에서 규정하고 있는 ‘상이한 두 국가 간의 모든 해상운송계약에 적용되는 범위’와 관련이 없는 것은?

- ① The port of loading as provided for in the contract of carriage by sea is located in a Contracting State, or
- ② The port of discharge as provided for in the contract of carriage by sea is located in a Contracting State, or
- ③ One of the optional ports of discharge provided for in the contract of carriage by sea is the actual port of discharge and such port is located in a Contracting State, or
- ④ The bill of lading or other document evidencing the contract of carriage by sea provides that the provisions of this Convention or the legislation of any State giving effect to them are to govern the contract.
- ⑤ The place for delivery of the goods by the multimodal transport operator as provided for in the multimodal transport contract is located in a Contracting State.

42. 협회적하약관[ICC(A), 1982]의 일반면책조항(General Exclusions Clause)의 내용이 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 Derelict mines torpedoes bombs or other derelict weapons of war.
- ④ Loss damage or expense arising from insolvency or financial default of the owners managers charterers or operators of the vessel.
- ⑤ Loss damage or expense arising from the use of any weapon of war employing atomic or nuclear fission and/or fusion or other like reaction or radioactive force or matter.

43. 화환신용장통일규칙(UCP 600)의 ‘비유통해상화물운송장(Non-negotiable Sea Waybill)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A non-negotiable sea waybill, however named, 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.
- ② A non-negotiable sea waybill, however named, must appear to indicate shipment from the port of loading to the port of discharge stated in the credit.
- ③ A non-negotiable sea waybill, however named, must appear to be the sole original non-negotiable sea waybill or, if issued in more than one original, be the full set as indicated on the non-negotiable sea waybill.
- ④ A non-negotiable sea waybill, however named, must appear to contain terms and conditions of carriage or make reference to another source containing the terms and conditions of carriage (short form or blank back non-negotiable sea waybill). Contents of terms and conditions of carriage will not be examined.
- ⑤ A non-negotiable sea waybill, however named, must appear to indicate that it is subject to a charter party.

44. 영국해상보험법(MIA, 1906)의 ‘보험증권의 해석규칙(Rules for Construction of Policy)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The term ‘perils of the seas’ refers only to fortuitous accidents or casualties of the seas. It includes the ordinary action of the winds and waves.
- ② The term ‘pirates’ includes passengers who mutiny and rioters who attack the ship from the shore.
- ③ The term ‘thieves’ does not cover clandestine theft or a theft committed by any one of the ship’s company, whether crew or passengers.
- ④ The term ‘arrests, etc., of kings, princes, and people’ refers to political or executive acts, and does not include a loss caused by riot or by ordinary judicial process.
- ⑤ The term ‘barratry’ includes every wrongful act willfully committed by the master or crew to the prejudice of the owner, or, as the case may be, the character.

45. 다음은 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980) 제81조의 내용이다.
()안에 들어갈 단어를 순서대로 옳게 나열한 것은?

Avoidance of the contract releases both parties from their obligations under it, subject to any damages which may be due. Avoidance does not affect any provision of the contract () the settlement of disputes or any other provision of the contract governing the rights and obligations of the parties consequent () the avoidance of the contract.

A party who has performed the contract either wholly or in part may claim restitution () the other party of whatever the first party has supplied or paid () the contract. If both parties are bound to make restitution, they must do so concurrently.

- ① on - from - from - under
- ② on - with - in - with
- ③ for - upon - from - under
- ④ for - upon - on - on
- ⑤ on - on - from - from

46. 다음 내용이 설명하고 있는 협회적하약관(ICC, 1982)의 조항은?

Where, as a result of the operation of a risk covered by this insurance, the insured transit is terminated at a port or place other than that to which the subject-matter is covered under this insurance, the Underwriters will reimburse the Assured for any extra charges properly and reasonably incurred in unloading storing and forwarding the subject-matter to the destination to which it is insured hereunder.

- ① Increased value clause
- ② Not to inure clause
- ③ Duty of assured clause
- ④ Reasonable despatch clause

⑤ Forwarding charges clause

47. 영국해상보험법(MIA, 1906) 제39조(선박의 감항성담보)의 내용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① In a time policy there is also an implied warranty that the ship shall be seaworthy at any stage of the adventure, but where, with the privity of the assured, the ship is sent to sea in an unseaworthy state, the insurer is not liable for any loss attributable to unseaworthiness.
- ② In a voyage policy there is an implied warranty that at the commencement of the voyage the ship shall be seaworthy for the purpose of the particular adventure insured.
- ③ Where the policy attaches while the ship is in port, there is also an implied warranty that she shall, at the commencement of the risk, be reasonably fit to encounter the ordinary perils of the port.
- ④ Where the policy relates to a voyage which is performed in different stages, during which the ship requires different kinds of or further preparation or equipments, there is an implied warranty that at the commencement of each stage the ship is seaworthy in respect of such preparation or equipment for the purposes of that stage.
- ⑤ A ship is deemed to be seaworthy when she is reasonably fit in all respects to encounter the ordinary perils of the seas of the adventure insured.

48. 다음 무역 서한문을 순서대로 옳게 나열한 것은?

- ㄱ. We trust, therefore, you will make every effort to revise your prices. Thank you very much for your effort.
- ㄴ. Your present prices actually are not competitive in this market. Therefore, we are unable to place an order with you at this time, even though we are favorably impressed with your samples.
- ㄷ. We have received your fax of March 31, 2010. Thank you for the supply of samples No. 45614/5 which are according to our expectation.
- ㄹ. Under such circumstances, we have to ask for your most competitive prices on the particular items, your samples No. 56214/5 which are in high demand.

① ㄴ - ㄱ - ㄷ - ㄹ

② ㄴ - ㄹ - ㄷ - ㄱ

- ③ ㄷ - ㄹ - ㄱ - ㄴ ④ ㄷ - ㄴ - ㄹ - ㄱ
- ⑤ ㄱ - ㄴ - ㄹ - ㄷ

49. 일반거래조건협정서(Agreement on General Terms and Conditions of Business) 상의 해당항목과 그 내용이 서로 부합되지 않는 것은?

- ① Marine Insurance - All shipments shall covered by ICC(B) including War & SRCC Risks for an amount 10% in excess of invoice value, if no other conditions are particularly agreed upon. All payment shall be made out in Dollar and claims payable in London.
- ② Inspection - Sellers shall not be responsible for any delay in shipment due directly or indirectly to force majeure, such as fires, floods, earthquakes, tempests, strikes, lockouts, mobilization, war, prohibition of export, and any other contingencies which may prevent shipment within the period stipulated.
- ③ Payment - Drafts shall be drawn under Irrevocable Letters of Credit at ninety(90) days after sight, documents attached, for the full invoice value.
- ④ Trade Terms - The trade terms used herein such as CIF, CIP and FOB shall be in accordance with Incoterms 2000.
- ⑤ Damage in Transit - The sellers shall ship all goods in good condition, and the buyers shall assume all risks of damage, deterioration, or breakage during transportation.

50. 다음 협회적하약관(ICC, 1982)의 내용 중 ()안에 들어갈 용어는?

This insurance is extended to indemnify the Assured against such proportion of liability under the contract of affreightment “()” Clause as is in respect of a loss recoverable hereunder. In the event of any claim by shipowners under the said Clause the Assured agree to notify the Underwriters who shall have the right, at their own cost and expense, to defend the Assured against such claim.

- ① General Average
- ② General Exclusion
- ③ Unseaworthiness and Unfitness Exclusion

- ④ Constructive Total Loss
- ⑤ Both to Blame Collision

51. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)의 ‘제시의 형식(Form of Presentaion)’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① In the case of documents payable at sight other than at a tenor, the presenting bank must make presentation for acceptance without delay.
- ② Collections should not contain bills of exchange payable at a future date with instructions that commercial documents are to be delivered against payment.
- ③ If a collection contains a bill of exchange payable at a future date, the collection instruction should state whether the commercial documents are to be released to the drawee against acceptance(D/A) or against payment(D/P).
- ④ In the absence of such statement commercial documents will be released only against payment.
- ⑤ If a collection contains a bill of exchange payable at a future date and the collection instruction indicates that the commercial documents are to be released against payment, documents will be released only against such payment.

52. 다음 무역 서한문의 순서를 옳게 나열한 것은?

- ㄱ. We are pleased to inform you that we have instructed our bankers, Korea Exchange Bank, Myung-dong Branch, Seoul to open an Irrevocable Letter of Credit for US\$155,000 valid until August 22, in your favor.
- ㄴ. This credit will be confirmed by our banker's correspondents, The Citi Corp, which will let you have it within several days by registered mail.
- ㄷ. Full set of Bills of Lading
Three Commercial Invoices
Two Insurance Policies
Three Packing Lists
One Certificate of Weight and/or Measurement
- ㄹ. We would request you to attach the following documents to your sight draft when negotiating it through your bankers.

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

53. 다음 ()안에 공통으로 들어갈 단어는?

() provides exporters with a source of trade finance. It allows exporters to provide short-to medium-term credit to importers, and then to obtain immediate payment from a bank to which the exporter transfers the debt asset on a discounted non-recourse basis. According to the International () Association, () is defined as follows: "() is a form of export trade finance involving the discount of trade-related debt obligations due to mature at a future date without recourse to the exporter/endorser. () is typically medium-term finance(three to five years) concluded at a fixed interest-bearing basis for periods from six months to ten years or more." Traditionally, the technique has been most used in cases where officially backed export credits are not available, and for medium-term exports such as capital goods. More recently, there has been some diversification into other uses, such as providing working capital for businesses.

- ① Forfaiting
 ② Open Account
 ③ Advance Payment Bond
 ④ TradeCard
 ⑤ Bolero

54. 다음은 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980) 제16조의 내용이다. ()에 들어갈 단어를 순서대로 옳게 나열한 것은?

Until a contract is concluded an offer may be () if the revocation reaches the offeree before he has dispatched an acceptance. However, an offer cannot be (): (a) if it indicates, whether by stating a fixed time for acceptance or otherwise, that it is (); or (b) if it was reasonable for the offeree to rely on the offer as being () and the offeree has acted in reliance on the offer.

- ① revoked - canceled - irrevocable - revocable
- ② revoked - canceled - revocable -irrevocable
- ③ canceled - revoked - irrevocable - revocable
- ④ canceled - canceled - irrevocable - revocable
- ⑤ revoked - revoked - irrevocable - irrevocable

55. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980)에서 규정하고 있는 매수인의 구제권(제45조-제47조)에 관한 설명으로 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 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 If the goods do not conform with the contract, the buyer may require the seller to remedy the lack of conformity by repair, unless this is unreasonable having regard to all the circumstances.
- ⑤ The buyer may fix an additional period of time of reasonable length for performance by the seller of his obligations.

56. Incoterms 2000에서 규정하고 있는 DEQ 조건의 내용으로 옳은 것은?

- ① “Delivered Ex Quay” means that the seller delivers when the goods are placed at the disposal of the buyer cleared for import on the quay(wharf) at the named port of destination.
- ② The seller has to bear all costs and risks involved in bringing the goods to the named port of destination and discharging the goods on the quay(wharf).
- ③ The DEQ term requires the seller to clear the goods for import and to pay for all formalities, duties, taxes and other charges upon import.

- ④ If the parties wish to include in the buyer's obligations all or part of the costs payable upon import of the goods, this should be made clear by adding explicit wording to this effect in the contract of sale.
- ⑤ This term can be used when the goods are to be delivered only by multimodal transport on discharging from a vessel onto the quay(wharf) in the port of destination.

57. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제3조(해석)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① Terms such as “first class”, “well known”, “qualified”, “independent”, “official”, “competent” or “local” used to describe the issuer of a document allow any issuer except the beneficiary to issue that document.
- ② Unless required to be used in a document, words such as “prompt”, “immediately” or “as soon as possible” will be disregarded.
- ③ The words “to”, “until”, “till”, “from” and “between” when used to determine a period of shipment exclude the date or dates mentioned, and the words “before” and “after” include the date mentioned.
- ④ 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 inclusive.
- ⑤ The terms “beginning”, “middle” and “end” of a month shall be construed respectively as the 1st to the 10th, the 11th to the 20th and the 21st to the last day of the month, all dates inclusive.

58. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제30조(신용장금액·수량 및 단가의 과부족 허용)에 관한 규정이다. ()안에 들어갈 내용이 순서대로 옳게 나열된 것은?

The words “about” or “()” used in connection with the amount of the credit or the quantity or the unit price stated in the credit are to be construed as allowing a tolerance not to exceed () more or () less than the amount, the quantity or the unit price to which they refer. A tolerance not to exceed () more or () less than the quantity of the goods is allowed, provided the credit does not state the quantity in terms of a stipulated number of packing units or individual items and the total amount of the drawings does not exceed the amount of the credit.

- ① circa - 10% - 10% - 10% - 10%
- ② approximately - 10% - 10% - 5% - 5%
- ③ almost - 5% - 5% - 10% - 10%
- ④ some - 5% - 10% - 5% - 10%
- ⑤ around - 10% - 5% - 10% - 5%

59. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제16조 a항의 해석으로 옳은 것은?

Amounts collected (less charges and/or disbursements and/or expenses where applicable) must be made available without delay to the party from whom the collection instruction was received in accordance with the terms and conditions of the collection instruction.

- ① 추심된 금액은 (해당되는 경우 수수료 및/또는 지출금 및/또는 비용을 공제하고) 추심지시서의 조건에 따라 추심지시서를 송부한 당사자에게 지체없이 지급되어야 한다.
- ② 추심된 금액은 (해당되는 경우 수수료 및/또는 수입금 및/또는 비용을 공제하고) 추심지시서의 조건에 따라 추심지시서를 발행한 당사자에게 합리적으로 지급되어야 한다.
- ③ 추심된 금액은 (해당되는 경우 제반비용 및/또는 지출금 및/또는 비용을 공제하고) 추심지시서의 조건에 따라 추심서류를 송부한 당사자에게 합리적으로 지급되어야 한다.
- ④ 추심된 금액은 (해당되는 경우 제반비용 및/또는 수입금 및/또는 비용을 공제하고) 추심지시서의 조건에 따라 추심서류를 발행한 당사자에게 지체없이 지급되어야 한다.

- ⑤ 추심된 금액은 (해당되는 경우 수수료 및/또는 보험료 및/또는 비용을 공제하고) 추심 지시서의 조건에 따라 추심지시서를 송부한 당사자에게 합리적으로 지급되어야 한다.

60. 다음 내용은 선하증권에 관한 통일조약(Hague Rules)의 어떤 조항에 관한 설명인가?

Nothing herein contained shall prevent a carrier or a shipper from entering into any agreement, stipulation, condition, reservation or exemption as to the responsibility and liability of the carrier or the ship for the loss or damage to, or in connection with, the custody and care and handling of goods prior to the loading on, and subsequent to, the discharge from the ship on which the goods are carried by sea.

- ① 운송인의 의무증가 및 권리포기
- ② 화폐의 기준
- ③ 운송인의 권리와 의무
- ④ 운송인의 계약자유
- ⑤ 선주의 책임제한

61. 다음 반대청약서(counter offer sheet)의 내용을 순서대로 옳게 나열한 것은?

- ㄱ. In view of the quotations ruling in this market your price is rather stiff. Your competitors are making endeavors to get our business by offering lower prices than yours.
- ㄴ. We have received with thanks your firm offer for 2,000 doz. ladies' nylon stockings.
- ㄷ. If you accept this counter offer, we would like to place an order with you soon.
- ㄹ. Please note, however, that it is our intention to entrust you with the bulk of our business, and we ask for an additional 10% reduction off the price you offered.
- ㅁ. We are looking forward to your confirmation.

- ① ㄴ - ㄷ - ㄹ - ㄱ - ㅁ

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

62. 다음 내용이 설명하고 있는 용어로 옳은 것은?

A principle of insurance that in order to obtain coverage on a shipment, a party must have a legal relationship to either the transportation (entitlement to freight cost or wages) or to the insurable property (the carrier itself, or the cargo). This means that if the insurable property is safe or arrives safely at its destination, the party itself will benefit. Conversely, if there is loss or damage or detention to the insurable property, the party will suffer some detriment.

- ① Insurable interest ② Insurable value
- ③ Insured amount ④ Insurance cover
- ⑤ Insurable relationship

63. 다음 ()안에 들어갈 단어로 적합하지 않은 것은?

The United States provides a wide range of protection for "intellectual property," i.e., patents, (). Many businesses, particularly "high tech" firms, the publishing industry, chemical and pharmaceutical firms, the recording industry, and computer software companies depend heavily on the protection afforded their creative products and processes.

- ① trademarks ② designs
- ③ copyrights ④ trade secrets
- ⑤ investment securities

64. Incoterms 2000의 CIF 조건에서 규정하고 있는 매도인의 의무가 아닌 것은?

- ① The seller must provide the goods and the commercial invoice, or its equivalent electronic message, in conformity with the contract of sale and any other evidence of conformity which may be required by the contract.
- ② The seller must contract on usual terms at his own expense for the carriage of the goods to the named port of destination by the usual route in a seagoing vessel(or inland waterway vessel as the case may be) of the type normally used for the transport of goods of the contract description.
- ③ The seller must obtain at his own expense cargo insurance as agreed in the contract, such that the buyer, or any other person having an insurable interest in the goods, shall be entitled to claim directly from the insurer and provide the buyer with the insurance policy or other evidence of insurance cover.
- ④ The seller must place the goods at the disposal of the buyer on board the vessel in the named port of destination on the date or within the agreed period.
- ⑤ The seller must, at his own expense, provide the buyer without delay with the usual transport document for the agreed port of destination.

65. 다음 ()안에 들어갈 내용이 순서대로 옳게 나열된 것은?

Messrs. G & B Company of Vietnam have recently () to open an account with us and given us your name as a reference. We shall appreciate it if you could inform us of your own experiences with this firm by () in the blanks below and () his letter to us in the enclosed envelope. Any information you may give us will be () strict confidence, and we will be happy to reciprocate.

- ① refused - filling - returning - treating
- ② offered - writing - sending - hold
- ③ decided - filling - return - take

68. 다음에서 설명하는 용선계약 종류를 순서대로 옳게 나열한 것은?

- ㄱ. Under this charter, the vessel owner carries a charterer's complete cargo from one port to another, or makes a complete ship available to the charterer for the same purpose. This charter is for a single voyage between specified ports or specified ranges of ports, and can be written on either gross or net terms.
- ㄴ. This charter is usually for a specified length of time, such as a year, or for one voyage or several consecutive voyages among certain ports or ranges of ports. The shipowner supplies the crew and provisions.
- ㄷ. This charter provides that the charterer has use of the vessel for an agreed period of time, and appoints the master, hires the crew and provisions and controls the vessel as if it were his or her own. This is frequently used when a vessel operator requires more long- or short-term capacity but is unwilling to add a new vessel to its fleet.

- ① ㄱ : Voyage charter, ㄴ : Bareboat charter, ㄷ : Time charter
- ② ㄱ : Sub charter, ㄴ : Time charter, ㄷ : Bareboat charter
- ③ ㄱ : Space charter, ㄴ : Voyage charter, ㄷ : Bareboat charter
- ④ ㄱ : Voyage charter, ㄴ : Time charter, ㄷ : Sub charter
- ⑤ ㄱ : Voyage charter, ㄴ : Time charter, ㄷ : Bareboat charter

69. 다음은 한국의 수출자가 미국의 수입자에게 보낸 청약서(Offer Sheet)의 내용 중 일부이다. 이 중 적절하지 않은 표현은?

- ① Payment : Draft at Sight under Irrevocable and Confirmed L/C in your favor.
- ② Packing : Export Standard Packing
- ③ Shipment : Until the end of April, 2010.
- ④ Unit Price : US\$8.30/piece CPT New York
- ⑤ Quality : As per Sample No. 948

70. 신용장의 종류와 그에 대한 설명이 옳지 않은 것은?

- ① Revolving Credit : This amount of drawing made under this credit becomes automatically reinstated on payment by us. Drafts drawn under this credit must not exceed XXX(amount) in any calendar month.
- ② Negotiation Credit : We hereby engage with the drawers, endorsers and bona-fide holders of drafts drawn under and in compliance with the terms of this credit that such drafts will be duly honored upon presentation to the drawee bank.
- ③ Packing Credit : Bank of ABC, Seoul, Korea is hereby authorized to make advances to the beneficiary up to the aggregate amount of 100% of this letter of credit at the request of and against the beneficiary's receipt stating that the advances are to be used to pay for the purchase and shipment of the merchandise covered by this credit and beneficiary's undertaking to deliver to Bank of ABC, Seoul, Korea, the documents as outlined in this credit
- ④ Red Clause Credit : This credit shall not be available unless and until standard prime banker's irrevocable letter of credit in favor of Green Co., Ltd., Seoul for account of XYZ Inc., Singapore for an aggregate amount of US\$500,000 have been established pursuant to contracts for the export of color T.V. sets from Busan, Korea to Singapore
- ⑤ Standby Credit : This credit is available against your sight draft drawn on us accompanied by your signed statement certifying that the borrower have defaulted in the repayment of your loan plus its interest and that in consequence the amount drawn hereunder represents their unpaid indebtedness due to you.

71. 다음 ()안에 들어갈 적합한 내용을 순서대로 옳게 나열한 것은?

As there was no time to check references, we drew a sight draft for the total amount of US\$5,000. This was sent to Copenhagen Bank, Copenhagen, and will be presented to you with (). If you can supply two business references before your next order, we will put the transaction on () basis at 50 days after sight.

- ① the documents for payment – documents against acceptance

- ② open account - documents against payment
- ③ cash against documents - cash on delivery
- ④ documents against acceptance - cash against documents
- ⑤ documents for acceptance - documents against payment

72. 다음 신용조회 의뢰서신에 대한 회신 내용으로 적절하지 않은 것은?

We would be obliged if you could give us any information on their financial standing, business conduct and general reputation.

- ① The firm has maintained a current account with us for more than ten years always to our satisfaction and their latest financial statements are enclosed for your information.
- ② Their business policy has been very active, and they have many connections both at home and abroad.
- ③ Any expenses connected with this inquiry will be promptly paid by us on receipt of your bill.
- ④ We are of opinion that they may be rated as A1 and you would not run the least risk in opening connection with them.
- ⑤ We would advise you to proceed with caution in your dealings with the firm in question.

73. 다음 Incoterms 2000에 관한 내용 중 ()안에 들어갈 적합한 조건은?

() means that the seller delivers the goods to the carrier nominated by him but the seller must in addition pay the cost of carriage necessary to bring the goods to the named destination. This means that the buyer bears all risks and any other costs occurring after the goods have been so delivered. Contract of insurance is not the seller's obligation.

- ① FAS
- ② FOB
- ③ FCA
- ④ CPT

⑤ CIP

74. Incoterms 2000의 DDP 조건에서 매도인의 의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① The seller must provide the goods and the commercial invoice, or its equivalent electronic message, in conformity with the contract of sale and any other evidence of conformity which may be required by the contract.
- ② The seller must obtain at his own risk and expense any export licence and import licence and other official authorization or other documents and carry out, where applicable, all customs formalities necessary for the export of the goods, for their transit through any country and for their import.
- ③ The seller must contract at his own expense for the carriage of the goods to the named place of destination. 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 which best suits his purpose.
- ④ The seller must obtain at his own expense cargo insurance as agreed in the contract, such that the buyer, or any other person having an insurable interest in the goods, shall be entitled to claim directly from the insurer and provide the buyer with the insurance policy or other evidence of insurance cover.
- ⑤ The seller must place the goods at the disposal of the buyer, or at that of another person named by the buyer, on any arriving means of transport not unloaded, at the named place of destination on the date or within the period agreed for delivery.

75. 다음 ()안에 들어갈 용어를 순서대로 옳게 나열한 것은?

In Incoterms 2000 () and () place the duty of clearing the goods for export on the seller and to clear them for import on the buyer respectively, while ()-representing the seller's minimum obligation-has been left unamended(export clearance duty on the buyer).

- ① EXW - DEQ - FAS ② FAS - DEQ - EXW

- ③ FOB - FCA - DDP ④ FOB - CIF - DDP
⑤ EXW - FOB - DDP

76. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980)에서 대금지급과 관련된 매수인의 의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① The buyer's obligation to pay the price includes taking such steps and complying with such formalities as may be required under the contract or any laws and regulations to enable payment to be made.
- ② If the price is fixed according to the weight of the goods, in case of doubt it is to be determined by the net weight.
- ③ 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 be handed over to the buyer except against payment of the price.
- ④ If the buyer is not bound to pay the price at any other particular place, he must pay it to the seller: at the seller's place of business; or if the payment is to be made against the handing over of the goods or of documents, at the place where the handing over takes place.
- ⑤ The buyer is not bound to pay the price until he has had an opportunity to examine the goods, unless the procedures for delivery or payment agreed upon by the parties are inconsistent with his having such an opportunity.

77. 다음 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(비엔나협약, 1980) 제34조의 내용이 잘못 표현된 부분은?

If the seller is bound to hand over documents relating to the goods, he must hand them over at the time and place and in the form required by the contract. If the seller has handed over documents ① before that time, he may, ② up to that time, cure ③ any lack of conformity in the documents, if the exercise of this right does not cause ④ the seller unreasonable inconvenience or unreasonable expense. However, ⑤ the buyer retains any right to claim damages as provided for in this convention.

- ① before that time
- ② up to that time
- ③ any lack of conformity
- ④ the seller
- ⑤ the buyer

78. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제38조(양도가능신용장)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A bank is under no obligation to transfer a credit except to the extent and in the manner expressly consented to by that bank.
- ② A credit may be transferred in part to more than one second beneficiary provided partial drawings or shipments are allowed.
- ③ A transferred credit can be transferred at the request of a second beneficiary to any subsequent beneficiary. The first beneficiary is not considered to be a subsequent beneficiary.
- ④ Any request for transfer must indicate if and under what conditions amendments may be advised to the second beneficiary. The transferred credit must clearly indicate those conditions.

- ⑤ The name of the first beneficiary may be substituted for that of the applicant in the credit.

79. 다음 예문을 영문으로 적절하게 표현한 것은?

귀사가 다른 회사들처럼 가격을 10%정도 할인해 주시든지 같은 가격에 60일의 인수인도조건으로 해주시면 귀사의 오퍼를 수락하겠습니다.

- ① If you would either discount the price by 10% like other companies or allow D/P 60 days, we would accept your offer.
- ② If you would either discount the price by about 10% like other companies or allow D/A 60 days, we would accept your offer.
- ③ If you hope either remit the price by 10% for other companies or allow 60 days COD, we would accept your offer.
- ④ If you should either discount the price by 10% like other companies or allow 60 days in advance, we would accept your offer.
- ⑤ If you hope either discount the price by 10% for other companies or allow draft 60 days after sight, we would accept your offer.

80. 다음 Incoterms 2000의 서문 내용 중 ()안에 들어갈 단어로 옳은 것은?

In some cases it has been necessary to use the same term to express two different meanings simply because there has been no suitable alternative. Traders will be familiar with this difficulty both in the context of contracts of sale and also of contracts of carriage. Thus, for example, the term “()” signifies both the person handing over the goods for carriage and the person who makes the contract with the carrier.

- ① deliverer ② exporter ③ shipper ④ porter
- ⑤ forwarder

내국소비세법

1. 사업자가 행하는 거래로서 부가가치세의 과세대상에 해당하는 것은?

- ① 지적공부상의 지목에 관계없이 실제로 경작하거나 당해 토지의 고유용도에 사용하는 전·답·과수원·목장용지·임야 또는 염전을 임대하고 대가를 받는 경우
- ② 협회 등 단체가 재화의 공급 또는 용역의 제공에 따른 대가관계없이 회원으로부터 협회비·찬조비 및 특별회비 등을 받는 경우
- ③ 농산물·축산물·수산물·임산물 등의 면세재화를 운반·가공하는 등의 용역을 제공하고 그 대가를 받는 경우
- ④ 공급받을 자의 해약으로 인하여 공급할 자가 재화 또는 용역의 공급없이 받는 위약금 또는 이와 유사한 손해배상금
- ⑤ 수표·어음 등의 화폐대용증권을 공급하는 경우

2. 부가가치세법상 용역의 범위에 해당하지 않는 것은?

- ① 교육서비스업 ② 통신업
③ 부동산매매업 ④ 숙박 및 음식점업
⑤ 운수업

3. 사업자 A는 의류제조업을 하다가 2010년 4월 30일 폐업하였다. 폐업 당시 남아있는 재화가 다음 자료와 같다면 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (단, 세금계산서는 모두 적법하게 발급받았으며, 승용자동차는 비영업용 소형승용자동차로 2009년 제1기 부가가치세 신고시 동 차량의 매입세액을 공제받지 아니하였다.)

(단위 : 원)

종 류	취 득 일	취 득 원 가	시 가
제 품	2010. 4. 20.	8,000,000	10,000,000
토 지	2007. 6. 10.	100,000,000	120,000,000
본 사 건 물	2008. 9. 10.	50,000,000	40,000,000
기 계 장 치	2009. 1. 10.	60,000,000	35,000,000
승용자동차	2009. 3. 15.	30,000,000	20,000,000

- ① 65,000,000원 ② 72,500,000원

- ③ 82,500,000원 ④ 97,500,000원
⑤ 105,000,000원

4. A법인은 자기 건물에서 잡지사를 운영하고 있다. A법인의 2010년 제1기 거래내용이 다음과 같을 때 2010년 제1기 예정 및 확정 신고시 면세사업 관련 매입세액은 각각 얼마인가? (단, 잡지는 「잡지 등 정기간행물의 진흥에 관한 법률」에 따른 정기간행물이고, 세금계산서는 적법하게 수수하였다. 종이는 외부 판매없이 잡지와 광고에만 사용하였으며, 그 실지귀속을 구분할 수 없다.)

(단위 : 원)

구 분	잡지판매분 공급가액	광고분 공급가액	부동산임대분 공급가액	종이 매입세액
1월 1일 ~ 3월 31일	300,000,000	200,000,000	100,000,000	14,000,000
4월 1일 ~ 6월 30일	250,000,000	250,000,000	100,000,000	16,000,000
합 계	550,000,000	450,000,000	200,000,000	30,000,000

- ① 예정 : 7,000,000원, 확정 : 6,750,000원
② 예정 : 7,000,000원, 확정 : 8,000,000원
③ 예정 : 7,000,000원, 확정 : 8,100,000원
④ 예정 : 8,400,000원, 확정 : 8,000,000원
⑤ 예정 : 8,400,000원, 확정 : 8,100,000원

5. 2010년 2월 1일 사업을 개시한 자가 2010년 4월 10일 사업자등록을 신청한 경우 납부세액에 더하거나 환급세액에서 빼는 금액에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 2010년 4월 10일부터 2010년 6월 30일까지의 공급가액에 대하여 1,000분의 5에 해당하는 금액
② 2010년 2월 1일부터 2010년 6월 30일까지의 공급가액에 대하여 100분의 2에 해당하는 금액
③ 2010년 4월 10일부터 2010년 6월 30일까지의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액
④ 2010년 4월 10일부터 2010년 6월 30일까지의 공급가액에 대하여 100분의 2에 해당하는 금액

- ⑤ 2010년 2월 1일부터 2010년 6월 30일까지의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액

6. 부가가치세법상 간이과세제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인도 직전 연도의 공급대가가 일정규모 이하이면 간이과세자가 될 수 있다.
- ② 직전 연도의 공급대가가 4,800만원에 미달하는 과자점업을 영위하는 개인사업자는 간이과세자가 될 수 있다.
- ③ 간이과세자가 재화 또는 용역을 공급하는 때에는 영수증을 교부하지 않고 항상 세금계산서만을 교부하여야 한다.
- ④ 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우에는 재고매입세액을 공제받는다.
- ⑤ 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가가 2,400만원 미만인 때에는 납부세액의 납부의무가 면제된다.

7. 사업자의 매출세액에서 공제할 수 있는 매입세액은? (단, 매입세액공제에 필요한 다른 요건은 고려하지 말 것)

- ① 「법인세법」 제25조 또는 「소득세법」 제35조에서 규정하는 접대비에 관련된 매입세액
- ② 부가가치세가 면제되는 용역을 공급하는 사업(면세포기하지 않음)에 관련된 매입세액
- ③ 토지의 취득 및 형질변경, 공장부지 및 택지조성 등에 관련된 매입세액
- ④ 자기의 사업을 위하여 사용되었거나 사용될 재화의 수입에 대한 매입세액
- ⑤ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액

8. 부가가치세의 추계과세 요건이 아닌 것은?

- ① 과세표준을 계산할 때 필요한 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명자료가 없는 경우
- ② 과세표준을 계산할 때 필요한 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명자료의 중요한 부분이 갖추어지지 아니한 경우
- ③ 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명자료의 내용이 시설규모, 종업원 수와 원자재·상품·제품 또는 각종 요금의 시가에 비추어 거짓임이 명백한 경우
- ④ 세무조사를 거부한 경우

- ⑤ 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명자료의 내용이 원자재 사용량, 동력 사용량이나 그 밖의 조업상황에 비추어 거짓임이 명백한 경우

9. 다음은 2010. 3. 31. 폐업한 갑 법인의 2010년 제1기 부가가치세 과세표준에 관한 자료이다. 이 자료로 갑 법인의 2010년 제1기 부가가치세 과세표준을 계산하라. (단, 갑 법인은 주사업장 총괄납부나 사업자단위과세를 신청하지 아니하였으며, 외화매출은 현금매출로서 판매시의 환율은 1,100원 : \$1, 실제 환전시의 환율은 1,200원 : \$1 이다.)

- 총매출액 : 원화매출 40,000,000원, 외화매출 \$10,000
- 원화매출 중 매출환입액 : 3,000,000원
- 직매장 반출재화(상품) : 시가 8,000,000원, 취득가액 5,000,000원
- 폐업시 잔존재화(상품) : 시가 1,500,000원, 취득가액 1,000,000원

- ① 54,500,000원 ② 55,500,000원
 ③ 57,500,000원 ④ 58,500,000원
 ⑤ 60,500,000원

10. 갑 은행은 2010년 1월초 건물을 신축하고 이 건물의 일부는 「은행법」에 의한 은행업으로 사용하고 나머지는 제3자에게 상가로 임대하기로 하였으며, 이 건물의 신축에 관련된 매입세액은 10억원이었다. 다음 자료에 의할 때 2010년 제1기 부가가치세 확정신고시 매입세액의 정산액은 얼마인가? (단, 제1기 예정신고시에는 임대업의 공급가액이 없어서 매입세액은 예정사용면적에 의해 공제받았다.)

구 분	영업수익		사용면적	
	은행업	임대업	은행업	임대업
예정공급가액 또는 예정사용면적	800,000,000원	200,000,000원	700 m ²	300 m ²
2010년 제1기의 확정된 공급가액 또는 확정된 사용면적	900,000,000원	300,000,000원	740 m ²	260 m ²

- ③ 대리납부의무자는 「부가가치세법」 제2조의 납세의무자라고 볼 수 없다.
- ④ 대리납부의무자가 대리납부의무를 이행하지 않은 경우에 관할세무서장은 그 납부하지 않은 세액에 그 세액의 100분의 10에 해당하는 금액을 더하여 국세징수의 예에 따라 징수한다.
- ⑤ 원화를 외화로 매입하여 지급하는 경우에는 지급일 현재의 대고객외국환매도율에 의하여 계산한 금액을 그 대가로 한다.

14. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화를 공급하거나 용역을 제공하는 경우에는 공급시 부가가치세의 거래징수 여부에 불구하고 당해 재화의 공급 또는 용역의 제공에 대하여 부가가치세를 신고·납부할 의무가 있다.
- ② 과세의 대상이 되는 행위 또는 거래의 귀속이 명의일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있는 경우에는 사실상 귀속되는 자에 대하여 부가가치세법을 적용한다.
- ③ 부가가치세의 납세의무자에는 법인격 없는 단체는 포함되지 아니한다.
- ④ 외국으로부터 용역을 수입하는 자는 부가가치세 납세의무자가 아니다.
- ⑤ 부가가치세 납세의무자에는 개인사업자 뿐만 아니라 법인도 포함된다.

15. 사업자가 행하는 재화 또는 용역의 공급에 대하여 영세율이 적용되는 경우가 아닌 것은?
(단, 사업자는 비거주자 또는 외국법인이 아님)

- ① 수출하는 재화
- ② 국외에서 제공하는 용역
- ③ 선박 또는 항공기의 외국항행 용역
- ④ 저술가·작곡가가 직업상 제공하는 인적 용역
- ⑤ 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 수출재화 임가공용역

16. 국가·지방자치단체등이 공급하는 재화 또는 용역으로서 부가가치세가 면제되는 경우를 <보기>에서 모두 고른 것은?

< 보 기 >

- 가. 국가·지방자치단체가 직접관리 또는 운영하는 공원의 이용자로부터 받는 입장료
- 나. 국가·지방자치단체가 운영하는 공원안의 시설물인 수영장의 관리를 위임받은 사업자가 그 시설의 이용자로부터 받는 사용료
- 다. 「철도건설법」에 규정하는 일반철도에 의한 여객운송용역
- 라. 「철도건설법」에 규정하는 고속철도에 의한 여객운송용역

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

17. 부가가치세의 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 사업장 마다 신고·납부하는 것이 원칙이다.
- ② 사업자에게 둘 이상의 사업장이 있는 경우로서 주된 사업장 관할 세무서장에게 신청하여 주사업장 총괄납부 승인을 얻은 때에는 주된 사업장에서 총괄하여 신고할 수 있다.
- ③ 사업자단위과세사업자는 그 사업자의 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 신고·납부할 수 있다.
- ④ 사업자는 확정신고와 함께 그 과세기간에 대한 납부세액을 법령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.
- ⑤ 재화의 수입시 납세의무자가 「관세법」에 따라 관세를 신고·납부하여야 하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고·납부하여야 한다.

18. 부가가치세법상 일반과세자에 대한 과세관청의 결정·경정 및 징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장 관할 세무서장등은 사업자가 확정신고를 하지 아니한 경우 그 과세기간에 대한 부가가치세의 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정한다.

- ② 사업장 관할 세무서장등은 결정 또는 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류 또는 탈루가 있는 것이 발견된 경우에는 납세의무자의 신청에 의해서만 이를 다시 경정한다.
- ③ 사업장 관할 세무서장등은 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 결정 또는 경정하는 경우에는 원칙적으로 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명자료를 근거로 하여야 한다.
- ④ 사업장 관할 세무서장등은 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 할 때에 신고한 납부세액에 미달하게 납부한 경우에는 그 미달한 세액을 국세징수의 예에 따라 징수한다.
- ⑤ 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세징수의 예에 따라 징수한다.

19. 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 폐업 전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 그 폐업일을 공급시기로 본다.
- ② 현금판매·외상판매 또는 할부판매의 경우에는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때를 공급시기로 본다.
- ③ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 당해 사업자가 무인판매기에서 현금을 인취하는 때를 공급시기로 본다.
- ④ 내국물품을 외국으로 반출하거나 「대외무역법」에 의한 중계무역방식으로 수출하는 경우에는 수출재화의 선(기)적일을 공급시기로 본다.
- ⑤ 위탁자 또는 본인을 알 수 있는 위탁판매 또는 대리인에 의한 매매의 경우에는 위탁자 또는 본인이 수탁자 또는 대리인에게 공급하는 때를 공급시기로 본다.

20. 부가가치세의 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자에 대한 부가가치세의 과세기간은 제1기와 제2기로 구분된다.
- ② 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 과세기간은 원칙적으로 사업 개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.

- ③ 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 그 폐업일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ④ 사업자가 간이과세를 포기함으로써 일반과세자로 되는 경우에는 「부가가치세법」 제30조 제1항에 따른 간이과세 포기의 신고일이 속하는 과세기간의 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 말일까지의 기간과 그 신고일이 속하는 달의 다음 달 1일부터 해당 일이 속하는 과세기간의 종료일까지의 기간을 각각 1과세기간으로 한다.
- ⑤ 신규로 사업을 시작하려는 자가 사업개시일 전에 등록한 경우에는 그 등록일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지를 과세기간으로 한다.

21. 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항에 해당하지 않는 것은?

- ① 공급받는 자의 등록번호
- ② 공급가액과 부가가치세액
- ③ 단가와 수량
- ④ 작성 연월일
- ⑤ 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭

22. 부가가치세법상 용역의 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 통상적인 공급의 경우에는 역무의 제공이 완료되는 때를 공급시기로 본다.
- ② 완성도기준지급 조건부로 용역을 공급하는 경우에는 그 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 본다.
- ③ 중간지급 조건부로 용역을 공급하는 경우에는 그 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 본다.
- ④ 그 공급단위를 구획할 수 없는 용역을 계속적으로 공급하는 경우에는 역무의 제공이 완료되기 전이라도 그 공급가액이 확정되는 때를 공급시기로 본다.
- ⑤ 사업자가 부동산임대용역을 공급하고 전세금 또는 임대보증금을 받는 경우 법령에 따라 계산되는 공급가액의 경우에는 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일을 공급시기로 본다.

- ① 광업에 있어서는 광업사무소의 소재지를 사업장으로 한다.
- ② 제조업에 있어서는 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 한다. 다만, 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 제외한다.
- ③ 건설업에 있어서는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지, 개인의 경우에는 그 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ④ 부동산임대업에 있어서는 그 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다. 다만, 부동산상의 권리만을 대여하는 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ⑤ 무인자동판매기를 통하여 재화를 공급하는 사업에 있어서는 무인자동판매기가 설치되어 있는 장소를 사업장으로 한다.

① 100분의 5 ② 100분의 10
③ 105분의 5 ④ 110분의 5
⑤ 110분의 10

- ① 인지, 증지, 복권과 공중전화
- ② 수돗물
- ③ 연탄과 무연탄
- ④ 토지
- ⑤ 수집용 우표

- ① 외상판매 및 할부판매의 경우에는 공급한 재화의 추가액을 과세표준으로 한다.
- ② 장기할부판매의 경우에는 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 과세표준으로 한다.

- ③ 기부채납의 경우에는 당해 기부채납의 근거가 되는 법률에 의하여 기부채납된 가액(부가가치세가 포함된 경우에는 이를 제외)을 과세표준으로 한다.
- ④ 통상적으로 용기 또는 포장을 당해 사업자에게 반환할 것을 조건으로 그 용기대금과 포장비용을 공제한 금액으로 공급하는 경우에는 그 용기대금과 포장비용은 과세표준에 포함한다.
- ⑤ 완성도기준지급 및 중간지급조건부로 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 과세표준으로 한다.

27. 다음 자료에 의할 때 재화 수입에 대한 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

○ 관세의 과세가격	50,000,000원	○ 관세	15,000,000원
○ 개별소비세	12,800,000원	○ 교육세	3,840,000원
○ 농어촌특별세	1,250,000원		

- ① 50,000,000원 ② 65,000,000원
- ③ 77,800,000원 ④ 81,640,000원
- ⑤ 82,890,000원

28. 부가가치세법상 일반과세자로서 세금계산서 발급의무가 면제되지 않는 것은?

- ① 택시운송사업자가 용역을 공급하는 경우
- ② 목욕업을 영위하는 자가 용역을 공급하는 경우
- ③ 이발·미용업을 영위하는 자가 용역을 공급하는 경우
- ④ 외국환은행의 장이 개설 또는 발급하는 내국신용장 또는 구매확인서에 따라 재화를 공급하는 경우
- ⑤ 「부가가치세법」 시행령 제80조 제4항의 규정에 의한 사업자가 재화의 공급시 법령에 규정된 신용카드매출전표 등을 교부한 경우

29. 부가가치세법상 매입세액공제에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 사업자등록증을 교부받은 후에 대표자의 주민등록번호를 기재하고 교부받은 세금계산서상의 매입세액도 공제받을 수 있다.

- ② 사업자등록을 하기 전의 매입세액이라도 등록신청일부터 역산하여 30일 이내의 것은 모두 공제받을 수 있다.
- ③ 사업자의 비영업용 소형승용자동차의 구입과 임차 및 유지에 관한 매입세액은 공제되지 아니한다.
- ④ 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 당해 변경 당시의 재고품과 감가상각 자산에 대하여 매입세액공제가 허용된다.
- ⑤ 과세사업과 면세사업을 겸영하는 사업자는 항상 의제매입세액공제를 받을 수 없다.

- ① 사업자가 되기 위해서는 사업목적에 영리성이 있어야만 한다.
- ② 사업자가 되기 위해서는 사업상 독립적으로 「부가가치세법」상 재화 또는 용역을 공급하여야 한다.
- ③ 부가가치세 과세사업자는 일반과세자와 간이과세자로 구분된다.
- ④ 재화의 수입에 대한 부가가치세는 사업자가 아닌 자의 경우에도 납세의무가 있다.
- ⑤ 사업자로서 부가가치세 납세의무가 존재하는지 여부를 결정함에 있어서 사업자 등록을 하였는지는 무관하다.

- ① 오락용 사행기구 ② 수렵용 총포류
③ 로열젤리 ④ 방향용 화장품
⑤ 토끼 모피

32. 개별소비세법상 조건부면세에 해당하는 항목을 <보기>에서 모두 고른 것은?

- < 보 기 > —
- 가. 원자로, 원자력 또는 동위원소의 생산·사용·개발에 제공하거나 그 물품의 제조용 원료로 사용하는 물품
- 나. 외국으로부터 자선 또는 구호를 위하여 자선 또는 구호기관·단체에 기증되는 물품
- 다. 외국의 자선 또는 구호기관·단체에 기증하는 물품
- 라. 수출 물품의 용기로서 재수입하는 것

- ① 가, 나 ② 가, 다 ③ 나, 다 ④ 나, 라
⑤ 다, 라

33. 개별소비세법상 과세대상과 세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별소비세는 특정한 물품, 특정한 장소 입장행위, 특정한 장소에서의 유흥음식 행위 및 특정한 장소에서의 영업행위에 대하여 부과한다.
- ② 투전기에 대해서는 기준가격을 초과하는 부분의 가격의 100분의 20을 적용한다.
- ③ 보석중 공업용 다이아몬드는 개별소비세 과세대상에 포함하지 아니한다.
- ④ 「식품위생법」에 따른 허가를 받지 아니하고 과세유흥장소를 경영하는 경우에도 그 장소를 과세대상인 과세유흥장소로 본다.
- ⑤ 과세물품이 분해되었거나 미조립 상태로 반출되는 경우에는 이를 완제품으로 취급한다.

34. 개별소비세법상 비과세되는 물품에 해당하지 않는 것은?

- ① 법인이 자기만 사용하기 위하여 자기가 직접 제조하는 물품
- ② 「관세법」에 따라 간이세율을 적용하는 물품
- ③ 「축산물 가공처리법」에 따라 제조장에서 수거되는 물품

38. 주세법상 주정 외의 주류에 대한 세율로 옳지 않은 것은? (단, 경감세율이 적용되는 전통주는 제외함)

- ① 탁주 : 100분의 5 ② 약주 : 100분의 30
- ③ 청주 : 100분의 30 ④ 맥주 : 100분의 50
- ⑤ 증류주류 : 100분의 72

39. 주류 제조면허를 받은 자에게 발생한 경우로서 그 주류 제조장에 대한 모든 주류 제조면허를 취소해야 하는 경우가 아닌 것은?

- ① 주류 제조면허를 타인에게 양도 또는 대여한 경우
- ② 부정한 방법으로 주류 제조면허를 받은 경우
- ③ 1주조연도 중 3회 이상 주세를 포탈한 경우
- ④ 「주세법」 제6조 제1항에 따른 면허 요건을 갖추지 못하게 된 경우
- ⑤ 타인과 동업 경영을 한 경우

40. 주세의 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주정에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고한 수량이나 수입신고하는 수량으로 한다.
- ② 주정 외의 주류에 대한 주세의 과세표준은 주류 제조장에서 출고하는 경우에는 출고하는 때의 가격으로 한다.
- ③ 주정 외의 주류에 대한 주세의 과세표준은 수입하는 경우에는 수입신고를 하는 때의 가격으로 한다.
- ④ 주정 외의 주류를 주류 제조장에서 출고하는 경우에 있어서 주세의 과세표준에는 그 주류의 주세액에 해당하는 금액은 포함하지 아니한다.
- ⑤ 주정 외의 주류를 수입하는 경우에 있어서 주세의 과세표준에는 관세의 과세 가격에 당해 주류에 부과된 관세를 포함하지 아니한다.

회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. (주)부산은 20×1년 1월 1일에 매도가능지분상품을 ₩20,000에 취득하였다. 이 매도가능지분상품의 매 보고기간 말 공정가치와 손상발생에 대한 객관적 증거는 다음과 같다.

	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일	20×3년 12월 31일
공정가치	₩19,000	₩15,000	₩18,000
손상발생 객관적 증거	없음	있음	없음

매도가능지분상품의 기말평가 및 손상과 관련하여 (주)부산의 20×2년도와 20×3년도의 당기순이익에 각각 미치는 영향은?

- | <u>20×2년</u> | <u>20×3년</u> |
|--------------|--------------|
| ① ₩4,000 감소 | 영향 없음 |
| ② ₩4,000 감소 | ₩3,000 증가 |
| ③ ₩4,000 감소 | ₩4,000 증가 |
| ④ ₩5,000 감소 | 영향 없음 |
| ⑤ ₩5,000 감소 | ₩3,000 증가 |

2. (주)일산의 20×1년 말 현재 재무상태표의 납입자본과 이익잉여금은 각각 ₩200,000과 ₩100,000이며, 자본의 합계는 ₩300,000이다. (주)일산의 20×2년도 당기순이익은 ₩50,000이며, 20×2년 중에 배당금 ₩20,000을 지급하기로 선언하고 이를 현금으로 지급하였다. 한편, (주)일산은 20×2년 중에 주식을 추가로 발행하여 ₩100,000의 현금을 조달하였다. (주)일산의 20×2년 말 재무상태표의 자본합계는 얼마인가? (주어진 자료 이외의 자본변화는 일어나지 않았다.)

- ① ₩130,000 ② ₩150,000 ③ ₩330,000 ④ ₩430,000

⑤ ₩450,000

3. (주)대한은 (주)민국이 발행한 사채를 20×1년 10월 1일 취득하였다. 취득일 현재의 유효이자율은 10%이다. (주)민국이 발행한 사채의 조건은 다음과 같다.

액면금액 : ₩1,000,000
사채발행일 : 20×1년 1월 1일
사채만기일 : 20×3년 12월 31일 (3년 만기)
액면이자율 : 8%
이자지급일 : 매년 말 (연 1회)

(주)대한이 유효이자율법을 사용하여 20×1년도에 인식할 이자수익은 얼마인가? (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

기간 \ 할인율	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8264	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

- ① ₩20,000 ② ₩23,756 ③ ₩71,270 ④ ₩80,000
 ⑤ ₩95,026

4. 다음 중 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 전기오류의 수정은 오류가 발견된 기간의 당기손익으로 보고한다.
 ② 당기에 미치는 회계추정의 변경효과는 당기손익으로 인식하고, 미래기간에 미치는 회계추정의 변경효과는 당기의 기타포괄손익으로 인식한다.
 ③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 보아 전진적용한다.
 ④ 우발상황의 결과에 따라 인식되는 손익은 오류의 수정에 해당한다.
 ⑤ 측정기준의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정의 변경에 해당한다.

5. (주)한강은 20×2년 초 토지를 ₩400,000에 구입하였고, 이 토지는 20×2년 말에 공정가치 ₩700,000으로 재평가되었다. (주)한강이 토지에 대하여 재평가모형을 적용한다면, 위 토지에 대한 재평가가 (주)한강의 20×2년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (취득시점 이후 토지에 대한 손상은 발생하지 않았다.)

- ① 재평가이익 ₩300,000만큼 자본이 증가한다.
- ② 재평가이익 ₩300,000만큼 당기순이익이 증가한다.
- ③ 재평가이익 ₩300,000만큼 이익잉여금이 증가한다.
- ④ 재평가이익 ₩300,000은 토지의 사용에 따라 이익잉여금으로 대체된다.
- ⑤ 재평가이익 ₩300,000만큼 자산은 증가하지만, 포괄손익계산서에 보고되지는 않는다.

6. 다음 중 기타포괄손익에 포함되지 않는 항목은?

- ① 재평가잉여금의 변동
- ② 확정급여제도의 보험수리적 손익
- ③ 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익
- ④ 매도가능금융자산의 재측정 손익
- ⑤ 현금흐름위험회피에서 위험회피수단의 평가손익 중 비효과적인 부분

7. 20×1년 초 (주)한국은 4년 만기의 사채(액면이자율 연 12%, 액면금액 ₩500,000)를 장기보유목적으로 ₩531,694(유효이자율 연 10%)에 취득하였다. (주)한국은 이 사채를 만기일까지 보유할 의도가 없음에 따라 매도가능금융자산으로 구분하였다. 20×1년 말 이 사채의 공정가치는 ₩520,000이었다. 위 사채와 관련하여 (주)한국의 20×1년도 총포괄이익에 미치는 영향은? (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

기간 \ 할인율	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
4	0.6830	0.6355	3.1699	3.0373

- ① ₩6,831 증가 ② ₩48,306 증가
 ③ ₩53,169 증가 ④ ₩48,306 감소
 ⑤ ₩53,169 감소

8. 다음은 (주)독도백화점의 재고자산과 관련된 자료이다.

	<u>원가</u>	<u>판매가</u>
기초재고액	₩110,000	₩130,000
당기순매입액	₩876,000	₩1,220,000
순인상액		₩200,000
순인하액		₩100,000
순매출액		₩1,100,000

가중평균소매재고법에 따른 기말재고액(원가)과 매출원가는 각각 얼마인가?

	<u>기말재고액(원가)</u>	<u>매출원가</u>
①	₩170,000	₩816,000
②	₩182,500	₩803,500
③	₩238,000	₩748,000
④	₩350,000	₩636,000
⑤	₩350,000	₩1,000,000

9. 다음 중 재고자산의 내용으로 옳은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 저가법에 따른 재고자산평가손실은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 표준원가법은 이 방법으로 측정한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에 편의상 사용할 수 있다.
- ④ 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물로 구성된 재고자산의 취득원가는 수확시점까지 투입된 원가로 측정한다.
- ⑤ 재고자산의 단위원가는 개별법이 적용되지 않는 경우에는 선입선출법이나 후입선출법 또는 가중평균법을 사용하여 결정한다.

10. (주)대한은 20×2년 1월 1일에 액면가액 ₩500,000의 사채를 만기 3년, 표시이자율 연 10%, 이자 연말 후불조건으로 발행하였다. 이 사채의 유효이자율은 발행시점에서 연 12%이며, ₩475,990으로 할인발행되었다. (주)대한은 이 사채를 20×3년 7월 1일에 ₩490,000(미지급이자 포함)에 조기상환하였다. 유효이자율법을 적용하여 할인발행액을 상각할 경우 이 사채의 조기상환에 따른 사채상환손익은 얼마인가? (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

기간 \ 할인율	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 사채상환손실 ₩2,904 ② 사채상환손실 ₩3,320
 ③ 사채상환손실 ₩22,096 ④ 사채상환이익 ₩2,904
 ⑤ 사채상환이익 ₩22,096

11. (주)대로건설은 20×1년 서울시로부터 ₩300,000에 수주한 교량 건설공사를 3년간 진행기준에 따라 회계처리하고 있다. 다음 자료를 이용하여 20×2년도 당기손익을 계산하시오.

	20×1년	20×2년	20×3년
누적발생계약원가	₩120,000	₩210,000	₩360,000
완료하는 데 필요한 계약원가	₩120,000	₩150,000	-
진행 청구액	₩100,000	₩100,000	₩100,000
기말에 수령한 공사대금	₩90,000	₩90,000	₩120,000

- ① ₩0 ② 이익 ₩18,000
 ③ 손실 ₩30,000 ④ 손실 ₩60,000
 ⑤ 손실 ₩90,000

12. (주)영종의 20×1년 초 자본의 일부 내역은 다음과 같다.

	<u>보통주</u>	<u>우선주</u>
액면금액	₩5,000	₩5,000
발행주식수	15,000주	2,000주
자기주식	1,000주	0주

다음은 20×1년 중 주식수의 변동내역이다.

20×1년 4월 30일	보통주 유상증자 1,000주 발행
20×1년 6월 30일	보통주 유상증자 500주 발행
20×1년 10월 31일	보통주 자기주식 300주 취득
20×1년 11월 30일	보통주 자기주식 160주 재발행

20×1년도의 가중평균유통보통주식수는? (유통발행주식수는 월수로 계산하여 가장 근사치를 선택하시오.)

- ① 14,000주 ② 14,880주 ③ 15,000주 ④ 15,200주
⑤ 15,360주

13. (주)대한식품은 20×1년 초부터 20×3년 말까지 새로운 식품생산공정의 개발을 위해 20×1년 동안 ₩2,000,000을 지출하였으며, 그 생산공정은 20×1년 10월 10일에 무형자산의 인식기준을 충족한다. 한편, 20×1년 동안 지출된 ₩2,000,000 중 ₩1,500,000은 20×1년 10월 10일 전에 발생하였으며, ₩500,000은 20×1년 10월 10일과 20×1년 12월 31일 사이에 발생하였다. 20×1년 말 그 생산공정의 노하우에 대한 회수가능액은 ₩1,000,000으로 추정된다. 또한, (주)대한식품은 그 생산공정의 계속된 개발을 위해 20×2년 중 ₩3,000,000을 추가로 지출하였다. 20×2년 말에 해당 생산공정의 노하우에 대한 회수가능액은 ₩2,200,000으로 추정된다. 20×2년도에 (주)대한식품이 생산공정과 관련하여 재무제표에 손상차손으로 인식할 금액은 얼마인가? (동 무형자산은 상각하지 않으며, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩800,000 ② ₩1,300,000 ③ ₩1,800,000 ④ ₩2,300,000
⑤ ₩2,800,000

14. (주)한국은 20×1년도 결산을 앞두고 당좌예금의 계정 잔액을 조정하기 위해 은행에 예금 잔액을 조회한 결과 20×1년 말 잔액은 ₩150,000이라는 회신을 받았다. 회사측 당좌예금 장부상의 수정전 잔액은 ₩149,400이다. (주)한국의 내부감사인 은 차이의 원인에 대해 분석하고, 다음과 같은 사실을 확인하였다.

- (1) 회사가 20×1년 12월 31일에 입금한 ₩20,000이 은행에서는 20×2년 1월 4일자로 입금처리되었다.
- (2) 회사가 발행한 수표 중에서 20×1년 12월 3일에 발행한 수표(no. 164, 금액 : ₩20,000) 1장만 아직까지 인출되지 않았다.
- (3) 은행에서 보내온 예금증명서에 표시된 예금에 대한 이자 ₩1,500이 아직 회사의 장부에 반영되지 않았다.
- (4) 회사가 발행한 수표(no. 173) ₩2,100을 회계담당자가 ₩1,200으로 잘못 기록하였다.

(주)한국의 20×1년 말 정확한 당좌예금 잔액은 얼마인가?

- ① ₩129,400 ② ₩150,000 ③ ₩150,900 ④ ₩151,800
- ⑤ ₩170,000

15. (주)건우는 사용 중인 기계를 (주)직녀의 기계와 교환하였다. 이 교환거래는 상업적 실질이 있으며, 교환된 기계의 장부금액과 공정가치는 다음 자료와 같다. (주)건우가 이 교환거래에서 인식할 유형자산처분손익은 얼마인가? 단, (주)건우가 취득한 기계의 공정가치는 제공한 기계의 공정가치보다 더 명백하지는 않다.

	취득원가	감가상각누계액	공정가치
(주)건우의 기계	₩200,000	₩120,000	₩115,000
(주)직녀의 기계	₩180,000	₩45,000	₩130,000

- ① 유형자산처분이익 ₩20,000
- ② 유형자산처분이익 ₩35,000
- ③ 유형자산처분이익 ₩50,000
- ④ 유형자산처분손실 ₩20,000

⑤ 자산처분손익을 인식하지 않는 거래에 해당된다.

16. (주)대한은 20×1년 초 종업원 100명에게 1인당 주식선택권 100개씩을 부여하고, 가득조건으로서 3년의 계속근무조건만을 부과하였다. 이 시점에서 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩150이며, 행사가격은 ₩600이었다. 20×1년 중 종업원 5명이 퇴사하였으며, 20×1년 말 향후 2년간 추가로 10명이 퇴사할 것으로 예상되었다. 그리고 실제 20×2년 중 종업원 5명이 퇴사하고, 20×3년에는 8명이 퇴사할 것으로 예상되었다. 그러나 실제 20×3년 중 퇴사한 종업원은 6명이었다. 주식선택권 부여와 관련하여 20×3년도 포괄손익계산서에 보고되는 주식보상비용은 얼마인가?

- ① ₩395,000 ② ₩420,000
③ ₩425,000 ④ ₩440,000
⑤ ₩470,000

17. 다음 중 충당부채의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 예상되는 자산처분이 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련되었다면 당해 자산의 예상처분이익은 충당부채에서 차감한다.
- ② 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.
- ③ 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
- ④ 충당부채는 현재의무이고 이를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 부채로 인식한다.

- ⑤ 불법적인 환경오염으로 인한 환경정화비용의 경우에는 기업의 미래행위에 관계 없이 당해 의무의 이행에 경제적효익을 갖는 자원의 유출이 수반되므로 충당부채를 인식한다.

18. 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충되는 경우에는 한국채택국제회계기준이 개념체계보다 우선한다.
- ② 주요한 네 가지의 질적 특성은 이해가능성, 목적적합성, 신뢰성 및 비교가능성이다.
- ③ 기업이 그 경영활동을 청산할 의도가 있더라도 재무제표는 계속기업을 가정한 기준을 적용하여 작성해야 한다.
- ④ 비용은 자산의 감소나 부채의 증가와 관련하여 미래경제적효익이 감소하고 이를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.
- ⑤ 실물자본유지개념에서 자산과 부채에 영향을 미치는 모든 가격변동은 자본유지조정으로 처리한다.

19. 다음 중 포괄손익계산서의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기순손익의 구성요소는 단일 포괄손익계산서의 일부로 표시되거나 별개의 손익계산서로 표시될 수 있다.
- ② 당기순손익과 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에게 귀속되는 금액을 구분하여 포괄손익계산서에 공시한다.
- ③ 비용을 기능별로 분류하는 것이 성격별 분리보다 더욱 목적적합한 정보를 제공하므로, 비용은 기능별로 분류한다.
- ④ 포괄손익계산서에서 세후 중단 영업손익은 구분되어 표시된다.
- ⑤ 수익과 비용의 어느 항목도 특별손익항목으로 표시할 수 없다.

20. 다음 중 무형자산의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산인 경우, 내용연수를 20년으로 추정하여 상각한다.
- ② 연구에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 않는다.
- ⑤ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

21. 리스제공자인 (주)대한리스는 20×1년 초 (주)한강과 금융리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 리스자산의 공정가치 : ₩3,000,000
- 리스자산의 경제적 내용연수 : 4년
- 리스기간 : 20×1년 1월 1일부터 20×3년 12월 31일 (3년)
- 리스기간 종료시점의 추정잔존가치 : ₩300,000(보증잔존가치 ₩100,000)
- 정기리스료 : 매년 말 ₩1,071,693
- 리스제공자의 내재이자율 : 8%

(주)한강이 리스개시일에 인식할 리스자산은 얼마인가? 단, (주)한강은 동 리스와 관련하여 ₩50,000의 리스개설직접원가를 지급하였으며, (주)대한리스의 내재이자율을 알고 있다. 이자율 8%의 현가표는 아래와 같다. (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

기간 \ 할인율	기간 말 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9259	0.9259
2	0.8573	1.7833
3	0.7938	2.5771
4	0.7350	3.3121

- ① ₩1,071,693

- ② ₩2,761,860
- ③ ₩2,841,240
- ④ ₩2,891,240
- ⑤ ₩3,000,000

22. 20×1년 초에 설립된 (주)강원의 20×1년 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이었으며 법인세율은 30%이다. 이에 대한 세무조정사항과 그 이유는 다음과 같다.

세무조정사항	금액	손익의 인식기준	
		재무보고목적	세무신고목적
당기손익인식금융자산평가손실	₩60,000	발생기준	현금기준
할부매출이익	₩100,000	발생기준	현금기준
벌과금	₩35,000	비용인식	손금불인정

(주)강원이 20×1년 말 재무상태표에 보고해야 할 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는? (20×1년과 동일한 법인세비용차감전순이익과 법인세율이 미래에도 계속된다고 가정한다.)

	<u>이연법인세자산</u>	<u>이연법인세부채</u>
①	₩37,500	₩0
②	₩12,000	₩18,000
③	₩18,000	₩30,000
④	₩28,500	₩30,000
⑤	₩0	₩12,000

23. (주)강원은 20×1년 초 ₩5,000,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 건물을 취득하고, 감가상각방법은 정액법을 적용한다. (주)강원은 건물에 대하여 재평가모형을 적용하며, 재평가의 회계처리는 재평가 후 자산의 장부금액이 재평가금액과 일치하도록 감가상각누계액과 총장부금액을 비례적으로 수정하는 방법을 사용한다. (주)강원은 20×1년 말 건물의 공정가치를 ₩4,800,000으로 재평가하였다. (주)강원이 20×1년 말 재무상태표에 보고할 건물에 대한 감가상각누계액은 얼마인가? 단, (주)강원은 20×1년도 건물의 감가상각비를 이미 인식하였다.

- ① ₩0
- ② ₩600,000

- ③ ₩800,000
- ④ ₩1,000,000
- ⑤ ₩1,200,000

24. (주)한강은 20×1년 7월 1일 ₩500,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩100,000)에 건물을 취득하고, 20×1년 말 정액법으로 감가상각하였다. 그런데 (주)한강은 건물에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태의 유의적인 변동을 반영하기 위하여, 20×2년 초부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하고 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 없는 것으로 재추정하였다. 20×2년 말 건물의 장부금액은 얼마인가? (감가상각은 월할 상각하며, 건물에 대한 손상차손누계액은 없다.)

- ① ₩40,000 ② ₩125,000 ③ ₩180,000 ④ ₩195,000
- ⑤ ₩230,000

25. 20×9년 8월 1일 (주)한강은 보유하고 있는 다음의 받을어음을 은행으로부터 연 18%의 할인율로 할인받았다. 20×9년 8월 1일에 (주)한강이 은행으로부터 수령할 현금은 얼마인가? (할인료는 월할계산한다.)

어음 발행일: 20×9년 7월 1일
 액면금액: ₩5,000,000
 표시이자율: 연 12%
 만기: 3개월 만기

- ① ₩4,951,500 ② ₩4,995,500 ③ ₩5,004,500 ④ ₩5,048,500
- ⑤ ₩5,050,000

26. 다음 경영활동 중에서 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 영향을 미치지 않는 것은?

- ① 20×1년 4월 1일에 주당 액면 ₩5,000인 보통주 200주를 주당 ₩7,000에 발행하였다.
- ② 20×1년 4월 2일에 단위당 ₩100에 매입한 상품 20개를 개당 ₩150에 판매하였다.

- ③ 20×1년 5월 1일에 장부금액이 ₩500,000인 창고에 화재가 발생하여 창고 전체가 불에 타버렸다. 회사는 이 건물에 대해 어떤 보험에도 가입되어 있지 않다.
- ④ 20×1년 1월 1일에 ₩1,000,000에 취득한 토지를 20×2년 4월 2일에 ₩900,000에 처분하였다.
- ⑤ 20×1년 2월 1일에 은행으로부터 ₩1,000,000을 3년 후에 상환하기로 하고 차입하였다. 이자는 연 10%이며, 매년 말에 지불한다.

27. 다음은 (주)세상의 20×9년도 재무제표에서 추출한 자료이다.

(1)	<u>20×9년 12월 31일</u>	<u>20×8년 12월 31일</u>
선급보험료	₩2,500	₩2,000
선수임대료	5,000	4,000

(2) 포괄손익계산서상의 보험료와 임대료는 각각 ₩1,000과 ₩2,700 이다.
20×9년도에 보험료 및 임대료와 관련하여 발생한 현금흐름으로 옳은 것은?

	<u>보험료와 관련한 현금흐름</u>	<u>임대료와 관련한 현금흐름</u>
①	₩1,500 유출	₩3,700 유입
②	₩3,700 유출	₩1,500 유입
③	₩1,500 유입	₩3,700 유출
④	₩3,700 유입	₩1,500 유출
⑤	₩2,200 유입	₩2,200 유출

28. 다음 중 당기손익인식금융상품의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 최초인식시점 이후에는 어떠한 금융상품도 당기손익인식항목으로 재분류할 수 없다.
- ② 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 금융자산은 당기손익인식금융자산으로 분류한다.
- ③ 활성시장이 없어서 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 없다.
- ④ 당기손익인식금융부채는 공정가치로 평가하고 평가손익은 당기손익에 반영한다.

- ⑤ 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정 가치에 가산한다.

29. 20×1년 초부터 20×1년 말까지 1년 동안 근무하였던 (주)대한의 자금담당자가 매출채권을 횡령하고 잠적하였다. 아래에 제시된 자금담당자의 근무기간 중 자료를 토대로, 매출총이익률법을 이용하여 자금담당자가 횡령한 금액을 추정하면 얼마인가? (단, 현금매출은 없으며, (주)대한의 과거 매출총이익을 매출액으로 나누어 계산된 매출총이익률 20%를 이용하시오.)

기초재고자산	₩40,000
기말재고자산	₩50,000
당기재고자산매입액	₩120,000
기초매출채권잔액	₩38,000
기말매출채권잔액	₩20,000
당기매출채권회수액	₩95,000

- ① ₩57,000 ② ₩60,500 ③ ₩75,000 ④ ₩100,000
⑤ ₩150,000

30. (주)대한의 20×9년도 재고자산의 매입과 매출에 관한 자료는 아래의 표와 같다.

일 자	적 요	수 량	단 가*	금 액
1월 1일	기초재고	20개	₩10	₩200
2월 3일	매입	40개	20	800
5월 8일	매출	(50개)	50	2,500
7월 3일	매입	40개	30	1,200
9월 9일	매출	(30개)	60	1,800

* 매입 시 매입단가, 매출 시 판매단가를 의미함

(주)대한은 재고자산의 단위원가를 실지재고조사법에 따라 20×9년 말에 가중평균법을 사용하여 결정한다. (주)대한의 20×9년도 매출총이익은 얼마인가? (20×9년 말 기말재고 실사결과 장부상 재고와 일치한다.)

- ① ₩1,760 ② ₩2,220 ③ ₩2,540 ④ ₩2,740

⑤ ₩2,960

31. 다음은 (주)관세의 4월 중 영업자료에서 추출한 정보이다.

노무원가	₩600
감가상각비-공장설비	50
감가상각비-본사사옥	100
보험료-공장설비	100
보험료-본사사옥	200
기타 제조경비	300
재료재고(기초)	200
재료재고(기말)	100
재공품재고(기초)	1,200
재공품재고(기말)	1,000

4월 중 재료의 매입액이 ₩400일 때, 4월 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① ₩1,450
- ② ₩1,550
- ③ ₩1,650
- ④ ₩1,750
- ⑤ ₩1,850

32. (주)관세는 정상원가계산제도를 채택하고 있다. 20×9년 3월 제품 1,175단위를 생산하였는데 제조간접비 실제발생액은 ₩88,000이었다. 직접노무시간을 제조간접비 배부기준으로 사용하고 있는데 월간 예상조업수준은 10,000직접노무시간, 월간 예상제조간접비는 ₩80,000이다. 제품단위당 실제직접노무시간은 10시간일 때, 제조간접비 배부차이는 얼마인가?

- ① ₩3,000부족배부 ② ₩3,000초과배부
- ③ ₩6,000부족배부 ④ ₩6,000초과배부
- ⑤ ₩0

33. (주)관세는 20×9년에 특별모델은 10,000개, 일반모델은 80,000개가 생산판매될 것으로 예상하며, 제조간접비는 ₩1,500,000이 발생될 것으로 추정한다. 각 제품의 단위당 직접재료비와 단위당 직접노무비, 총제조간접비에 대하여 다음과 같이 예상한다.

	특별모델	일반모델			
직접재료비	₩50	₩40			
직접노무비	34	35			

활동	활동원가	원가동인	활동사용량(원가동인량)		
			특별모델	일반모델	계
구매주문	₩600,000	주문횟수	100	200	300
제품검사	900,000	검사시간	800	1,200	2,000
총제조간접비	₩1,500,000				

20×9년 특별모델의 단위당 제조원가는 얼마인가?

- ① ₩56 ② ₩110 ③ ₩126 ④ ₩130
 ⑤ ₩140

34. 부문비의 배부에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 보조부문 서로간의 용역수수를 배부계산 상 어떻게 고려하느냐에 따라 직접배부법, 단계배부법, 공통배부법의 세 가지로 대별된다.
 ② 직접배부법은 계산이 간편하다는 장점 때문에 실무에서 환영받고 있으나 정확성이 떨어진다.
 ③ 원가관리를 위해서는 부문비의 1차 집계에 있어 제조간접비 모두를 가급적 부문 개별비로 파악하는 것이 좋다.
 ④ 공장 건물에 하나의 계량기만 설치되어 있으면, 공장 건물 내의 각 원가부문의 입장에서 전력비는 부문공통비가 된다.
 ⑤ 보조부문비 배부방법에서 복수기준 배부법이 단일기준 배부법보다 각 원가의 인과관계를 더 명확히 하는 방법이다.

35. (주)관세는 동일한 생산설비를 이용하여 제품 A, B, C를 생산 판매하고 있으며 총고정비는 ₩1,000,000이다.

제품	판매단가	단위당 변동비
A	₩900	₩700
B	1,000	600
C	900	500

제품 A, B, C 의 판매량구성이 4 : 2 : 1일 때 손익분기점에 이르는 총판매액은?

- ① ₩1,875,000
- ② ₩2,500,000
- ③ ₩3,250,000
- ④ ₩4,500,000
- ⑤ ₩5,050,000

36. 종합예산(master budget) 편성에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 종합예산은 기업의 판매, 생산, 구매, 재무 등의 모든 측면들을 전체 계획으로 표현한 것이다.
- ② 자본예산은 비유동자산 취득과 관련되는 설비의 확장 투자 등에 대한 예산으로 예산 손익계산서에 반영된다.
- ③ 판매예산의 편성은 예산계획의 출발점이며 종합예산의 중요한 기초를 이룬다.
- ④ 예산편성 시 종업원의 참가 여부에 따라 권위적(authoritative) 예산편성, 참여적(participative) 예산편성 등으로 나눌 수 있다.
- ⑤ 종합예산 편성 절차의 마지막 단계는 예산 손익계산서, 예산 재무상태표 등의 작성이다.

37. 다음 자료에 의하여 당기의 실제 직접재료사용량을 계산하면 얼마인가?

실제생산량	2,000단위
단위당 표준직접재료사용량	24kg
직접재료원가 발생액	₩4,000,000
유리한 직접재료원가 총차이	₩800,000
유리한 직접재료원가 가격차이	₩1,200,000

- ① 46,000kg
- ② 48,000kg
- ③ 50,000kg
- ④ 52,000kg
- ⑤ 54,000kg

38. 전략적 원가관리에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 제품수명주기원가계산은 생산이전단계와 생산이후단계의 원가를 포함한다.
- ② 제약이론(theory of constraint)은 병목프로세스(제약요소)를 찾아 대책을 마련하여 수익성을 높이는 방법이다.
- ③ 카이젠원가계산(원가개선)은 제조단계에서 지속적인 원가절감활동을 한다.
- ④ 품질원가는 예방원가, 평가원가, 내부실패원가, 외부실패원가로 분류하여 측정한다.
- ⑤ 원가기획은 목표생산원가에 목표이익마진을 더하여 제품의 목표 판매가격을 설정하는 것이다.

39. 책임회계제도에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 투자책임단위(investment center)의 바람직한 성과지표는 매출수익률이나 잔여이익 등이다.
- ② 책임회계의 평가지표는 각 책임단위가 통제할 수 있는 결과를 이용하며, 이를 통제가능성의 원칙이라고 한다.
- ③ 투자책임단위는 다른 유형의 책임단위보다 가장 분권화된 단위이다.
- ④ 원가책임단위의 예로 생산부문, 구매부문, 인력관리부문, 재무부문 등이 있다.
- ⑤ 자산을 기준으로 한 투자수익률, 즉 자산수익률(ROA)은 듀폰분석이 가능하다.

40. 균형성과표(BSC)에 대한 설명 중 옳은 것은?

- ① 균형성과표는 영리기업을 대상으로 만들어졌기 때문에 비영리기업이나 공기업에서는 사용하기가 부적절하다.
- ② 영리기업의 경우 균형성과표는 재무관점, 고객관점, 외부프로세스관점, 학습과 성장관점을 사용한다.
- ③ 균형성과표는 과거 성과에 대한 재무적인 측정지표와 현재나 미래지향적인 비재무적인 측정지표를 포함하고 있다.
- ④ 균형성과표의 여러 관점은 서로 연계되어 인과관계를 가지고 있으며, 영리기업의 경우에 최종적으로 고객관점으로 연계되어야 한다.
- ⑤ 학습과 성장 관점의 성과지표로서는 신상품판매 비율, 서비스 완료시간, 개인의 역량개발 등이 있다.