

관세법개론

1. 관세법상 가격신고를 할 때에 제출하여야 하는 과세가격의 결정에 관계되는 과세자료로 대통령령에서 직접 규정하고 있는 것이 아닌 것은?

- ① 계약서
- ② 송품장
- ③ 수입물품의 사용설명서
- ④ 각종 비용의 금액 및 산출근거를 나타내는 증빙자료
- ⑤ 기타 가격신고의 내용을 입증하는데에 필요한 자료

2. 다음 사례에서 A회사의 수입물품에 대한 관세감면 가능 여부는 어느 시점의 법령에 의하여 판단하여야 하는가?

A회사가 미국으로부터 수입하는 PCB(Printed Circuit Board) 검사기기는 현재 감면대상이나, 관세감면 대상에서 제외될 예정으로 입법예고되어 있다.

- ① 계약 시점의 법령
- ② 수입신고 당시의 법령
- ③ 우리나라 입항시의 법령
- ④ 선화증권(B/L) 발행일의 법령
- ⑤ 선적일의 법령

3. 관세법 제94조에서 규정하고 있는 소액물품 등의 면세 대상이 아닌 것은?

- ① 과세가격이 미화 400달러 이하인 물품으로서 견품으로 사용될 것으로 인정되는 물품
- ② 기록문서 또는 그 밖의 서류
- ③ 물품이 천공 또는 절단되었거나 통상적인 조건으로 판매할 수 없는 상태로 처리되어 견품으로 사용될 것으로 인정되는 물품
- ④ 우리나라의 거주자에게 수여된 훈장·기장 또는 이에 준하는 표창장 및 상패
- ⑤ 판매 또는 임대를 위한 물품의 상품목록·가격표 및 교역안내서 등

4. 다음 ()안에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

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

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

5. 관세법상 외국물품에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 입항 전 수입신고가 수리된 물품
ㄴ. 수출신고가 수리된 물품
ㄷ. 보수작업으로 외국물품에 부가된 내국물품
ㄹ. 수입신고 수리 전 반출승인을 받아 반출된 물품
ㅁ. 수입신고 중에 있는 물품
ㅂ. 수출신고를 하였으나 각하처분을 받은 물품
ㅅ. 보세운송 중에 있는 물품
ㅇ. 체신관서가 수취인에게 교부한 물품

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

6. 다음 관세법상 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국제무역 및 교류를 증진하고 국가 간의 협력을 촉진하기 위하여 우리나라에 대하여 통관절차의 편익을 제공하는 국가에서 수입되는 물품에 대하여는 상호조건에 따라 대통령령으로 정하는 바에 의하여 간이한 통관절차를 적용할 수 있다.
- ② 관세청장은 수출입물품의 제조·운송·보관 또는 통관 등 무역과 관련된 자가 시설, 서류 관리, 직원 교육 등에서 대통령령으로 정하는 안전관리기준을 충족하는 경우 수출입 안전관리 우수업체로 공인할 수 있다.
- ③ 디자인보호법에 따라 설정등록된 디자인권은 관세법상의 지식재산권 보호대상에 포함되지 않는다.
- ④ 세관장은 보세운송을 하고자 하는 물품의 성질 및 형태, 보세운송업자의 신용도 등을 고려하여 관세청장이 정하는 바에 따라 보세운송업자를 지정하여 신고절차의 간소화 조치를 할 수 있다.
- ⑤ 관세청장은 물품의 신속한 통관과 관세법을 위반한 물품의 반입을 방지하기 위하여 세계관세기구에서 정하는 수출입 신고항목 및 화물식별번호를 발급하거나 사용하게 할 수 있다.

7. 관세불복청구에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이의신청은 해당 처분을 하였거나 하였어야 할 세관장에게 하여야 한다.
- ② 관세청장이 처리하였거나 처리하였어야 하는 처분인 경우를 제외하고는 그 처분에 대하여 심사청구 또는 심판청구에 앞서 이의신청을 할 수 있다.
- ③ 동일한 처분에 대하여는 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.
- ④ 심사청구는 그 처분을 한 것을 안 날부터 90일 이내에 하여야 한다.
- ⑤ 수입물품에 대하여 세관장이 부과하는 내국세 등의 부과, 징수, 감면, 환급 등에 관한 불복청구는 국세청장에게 하여야 한다.

- ① 100분의 50의 범위의 율을 기본세율에서 빼고 관세를 부과할 수 있다.
- ② 수입가격이 급등한 물품의 국내가격의 안정을 위하여 필요한 경우 부과할 수 있다.
- ③ 산업의 경쟁력 강화를 위하여 특정물품의 수입을 촉진시킬 필요가 있는 경우 부과할 수 있다.
- ④ 유사물품간의 세율이 현저히 불균형하여 이를 시정할 필요가 있는 경우 부과할 수 있다.
- ⑤ 기획재정부장관은 전년도 할당관세 부과실적 등을 국회 소관 상임위원회에 보고하여야 한다.

- ① 긴급관세조치를 하는 경우에는 체약상대국 정부와 해당 조치에 대한 체약상대국의 적절한 보상방법 등에 관하여 협의를 할 수 있다.
- ② 체약상대국의 적절한 보상방법 등에 관한 협의 대상에는 잠정긴급관세에 상응하는 조치는 포함되지 않는다.
- ③ 보상방법 등에 관하여 협정에서 다르게 규정하지 아니하는 한, 협의 개시일부터 30일 이내에 합의가 이루어지지 아니하는 경우에는 협정에 따라 체약상대국의 조치에 상응하는 수준의 대항조치를 할 수 있다.
- ④ 대항조치는 체약상대국의 긴급관세조치에 대응하는 것으로서 필요한 범위로 한정한다.
- ⑤ 대항조치의 시기·내용과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

① 조정관세율 ② 계절관세율
③ 보복관세율 ④ 상계관세율
⑤ 농림축산물에 대한 양허세율

11. 다음 ()안에 들어갈 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

세관장은 납세의무자가 ()·()·() 또는 ()의 과오납금의 환급을 청구할 때에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 지체 없이 이를 환급하여야 하며, 세관장이 확인한 과오납금은 납세의무자가 환급을 청구하지 아니하더라도 환급하여야 한다.

- ① 관세, 가산금, 가산세, 체납처분비 ② 관세, 가산금, 수수료, 부가가치세
③ 관세, 가산세, 가산금, 과징금 ④ 관세, 과태료, 가산금, 가산세
⑤ 관세, 가산세, 가산금, 체납액

12. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률 제18조(상호협력)에 따라 관세청장이 할 수 있는 행위로 옳지 않은 것은?

- ① 체약상대국의 관세당국에 필요한 자료의 제공을 요청
- ② 체약상대국과 동시에 원산지 조사
- ③ 체약상대국에 세관공무원을 파견하여 직접 원산지 조사를 하게 하거나 체약상대국의 원산지 조사에 참여
- ④ 체약상대국의 관세당국이 협정에 따라 원산지 조사에 협력해 줄 것을 요청하는 경우 이를 수락
- ⑤ 체약상대국의 관세당국과 협력활동을 하거나 필요한 조치를 한 경우에는 60일 이내에 기획재정부장관에게 그 결과를 보고

13. 관세협력이사회의 권고 또는 결정이나 새로운 상품의 개발 등으로 인하여 관세율표상의 품목분류를 변경할 필요가 있고, 그 세율이 변경되지 아니하는 경우 새로 품목분류를 하거나 다시 품목분류를 할 수 있는 권한이 있는 자는?

- ① 관세청장 ② 기획재정부 장관
- ③ 지식경제부장관 ④ 중앙관세분석소장
- ⑤ 관세평가분류원장

14. 다음 사례의 자동차에 대한 수입통관처리로 적합한 것은?

자동차 브레이크시스템을 제조하는 K사는 자사 생산제품인 브레이크시스템의 성능을 시험하기 위하여 외국에서 자동차를 수입하여 이 자동차에 브레이크시스템을 장착하여 도로주행 등 성능 시험을 실시하고자 한다.

- ① 재수출면세 통관 ② 재수출감면세 통관
③ 관세등 과세 통관 ④ 해외임가공물품 등의 감세 통관
⑤ 특정물품 면세 통관

15. 관세법상의 관세환급 대상이 아닌 것은?

- ① 환급요건을 충족하는 계약상이물품을 수출한 경우
- ② 환급요건을 충족하는 계약상이물품을 세관장의 승인을 받아 폐기한 경우
- ③ 수입신고수리된 물품이 지정보세구역에 계속 장치 중 재해로 멸실·변질된 경우
- ④ 재수출이행기간이 경과한 재수출조건면세 물품에 대하여 관세납부 후 재수출한 경우
- ⑤ 신고납부한 물품에 대하여 과오납한 경우

16. 관세법상 원산지증명서 제출 대상이 될 수 있는 물품은?

- ① 과세가격이 15만원 이하인 물품
- ② 개인에게 무상으로 송부된 탁송품·별송품 또는 여행자 휴대품
- ③ 세관장이 물품의 종류·성질·형상 또는 그 상표·생산국명·제조자 등에 의하여 원산지를 확인할 수 있는 물품
- ④ 관세청장이 관계행정기관의 장과 협의하여 원산지증명서 제출 면제 대상으로 정하는 물품
- ⑤ 국제협력관세율을 적용받고자 하는 물품

17. 관세법에서 규정하고 있는 통관절차의 특례 제도가 아닌 것은?

- ① 전자상거래물품 등의 특별통관 ② 탁송물품의 특별통관
- ③ 수입신고전의 물품 반출 ④ 검역물품의 통관
- ⑤ 수입신고수리전 반출

18. 다음 ()안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

부정한 방법으로 관세를 환급받은 자는 ()년 이하의 징역 또는 환급받은 세액의 ()배 이하에 상당하는 벌금에 처한다. 이 경우 세관장은 부정한 방법으로 환급받은 세액을 즉시 ()한다.

- ① 2, 3, 몰수 ② 3, 3, 몰수 ③ 2, 5, 징수 ④ 2, 4, 독촉 ⑤ 3, 5, 징수

19. 관세법상 과세물건 확정시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입신고를 하지 않고 밀수입된 후 적발된 물품은 해당물품이 적발된 때
- ② 도난물품 또는 분실물품은 해당물품이 도난되거나 분실된 때
- ③ 관세법에 따라 매각되는 물품은 해당물품이 매각된 때
- ④ 보세구역에 장치된 외국물품이 멸실되거나 폐기되어 관세를 징수하는 물품은 해당물품이 멸실되거나 폐기된 때
- ⑤ 보세운송신고 또는 승인받은 외국물품이 지정된 기한내 목적지에 도착하지 아니하여 관세를 징수하는 물품은 보세운송을 신고하거나 승인을 받은 때

20. 세관장은 납세의무자인 甲이 신고납부한 세액을 심사한 결과 납부한 세액이 부족한 것을 발견하여 가산세를 징수하고자 한다. 부족세액은 100만원이고 당초 납부기한의 다음 날부터 납세고지일까지 기간은 100일이라고 가정할 경우 징수하는 가산세는 얼마인가?

- ① 100,000원 ② 110,000원 ③ 112,000원 ④ 113,000원 ⑤ 115,000원

21. 관세법 제30조에 따라 구매자가 실제로 지급하였거나 지급하여야 할 총금액에서 공제할 요소에 해당하지 않는 것은?

- ① 수입물품의 거래조건으로 구매자가 지급하는 외국교육비
- ② 수입항 도착 후 해당 수입물품의 운송관련비용
- ③ 우리나라에서 해당 수입물품에 부과된 관세 등 세금
- ④ 연불조건의 수입인 경우에는 해당 수입물품에 대한 연불이자
- ⑤ 수입 후에 하는 해당 수입물품에 관한 기술지원비용

22. 관세감면대상물품에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세율불균형을 시정하기 위하여 대통령령이 정하는 바에 따라 세관장이 지정하는 공장에서 항공기제조업자 또는 수리업자가 항공기와 그 부분품의 제조 또는 수리에 사용하기 위하여 수입하는 부분품 및 원재료는 관세법 제89조(세율불균형 물품의 감면세)의 감면 대상이다.
- ② 관세율표 제92류에 해당하는 파이프오르간은 교회, 사원 등 종교단체의 예배용품과 식전용품으로서 외국으로부터 기증되는 물품에 해당되어도 관세법 제91조(종교용품 등의 면세)의 면세 대상이 아니다.
- ③ 관세율표 제8703호에 해당하는 승용자동차는 국가기관이나 지방자치단체에 기증된 물품으로서 공용으로 사용하는 물품이라도 관세법 제92조(정부용품 등의 면세)의 면세 대상이 아니다.
- ④ 해당물품의 총 과세가격이 15만원 상당액 이하의 물품으로서 자가사용물품으로 인정되는 것이라 하더라도 반복 또는 분할하여 수입되는 물품으로서 관세청장이 정하는 기준에 해당하는 것은 관세법 제94조(소액물품 등의 면세)의 면세 대상이 아니다.
- ⑤ 비거주자인 여행자가 반입하는 물품으로서 본인의 직업상 필요하다고 인정되는 직업용구로서 세관장이 타당하다고 인정하는 물품은 면세 대상이다.

23. 농림축산물이 아닌 일반물품의 관세율이 경합될 경우에 적용할 세율로 옳지 않은 것은?

- ① 잠정세율이 10%이고 기본세율이 8%인 경우 잠정세율 10% 적용
- ② WTO협정에 의한 국제협력관세율이 10%이고 기본세율이 8%인 경우 국제협력관세율 10% 적용
- ③ 기본세율이 8%이고 할당관세율이 5%인 경우 할당관세율 5% 적용
- ④ 긴급관세율 20%이고 국제협력관세율 10%인 경우 긴급관세율 20% 적용
- ⑤ 덤핑방지관세율 20%이고 기본세율 10%인 경우 덤핑방지관세율 20%적용

24. 관세법상 관세범의 조사와 처분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세범에 관한 사건에 대하여는 관세청장이나 세관장의 고발이 없으면 검사는 공소를 제기할 수 없으며 다른 기관이 관세범에 관한 사건을 발견하거나 피의자를 체포하였을 때에는 즉시 관세청이나 세관에 인계하여야 한다.
- ② 관세청장이나 세관장은 관세범을 조사한 결과 범죄의 확증을 얻었을 때에는 벌금에 상당하는 금액, 추징금에 해당하는 금액이나 몰수에 해당하는 물품을 납부할 것을 통고할 수 있으나, 범죄의 정상이 징역형에 처해질 것으로 인정될 때에는 즉시 고발하여야 한다.
- ③ 세관공무원은 관세범 조사에 필요하다고 인정할 때에는 피의자·증인 또는 참고인을 조사할 수 있으며 관세범의 현행범인을 발견하였을 때에는 즉시 체포하여야 한다.
- ④ 관세청장이나 세관장은 관세범인이 통고를 이행할 수 있는 자금능력이 없다고 인정되는 경우나 주소 및 거소가 분명하지 아니하거나 그 밖의 사유로 통고를 이행하기 곤란하다고 인정되는 경우에는 즉시 고발하여야 한다.
- ⑤ 관세청장이나 세관장은 관세범인이 통고서의 송달을 받은 날로부터 10일내에 이를 이행하지 않았을 때에는 즉시 고발하여야 하는 규정은 강행규정이므로, 10일이 지난 후 고발이 되기 전에 통고처분을 이행한 경우에도 즉시 고발하여야 한다.

25. 입항전 수입신고에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 입항전 수입신고는 당해물품을 적재한 선박이 그 물품을 적재한 항구에서 출항하여 우리나라에 입항하기 10일전부터 할 수 있다.
- ② 입항전 수입신고가 된 물품은 우리나라에 도착하기 전 물품이라서 적용법령은 입항한 날의 법령을 적용한다.
- ③ 검사대상으로 결정되지 아니한 입항전 수입신고물품은 입항과 동시에 수입신고를 수리하여야 한다.
- ④ 세율이 인상되거나 새로운 수입요건을 갖추도록 요구하는 법령이 적용되거나 적용될 예정인 물품도 입항전 수입신고를 할 수 있다.
- ⑤ 입항전 수입신고 수리 후 보세구역 등으로부터 반출되지 아니한 물품이 재해로 멸실되거나 변질 또는 손상되어 그 가치가 떨어졌을 때에는 해당물품이 지정보세구역에 장치되어 있는지 여부와 관계없이 그 관세의 전부 또는 일부를 환급받을 수 있다.

26. 세관장은 납부세액이나 납부하여야 하는 세액에 미치지 못한 금액을 징수하는 경우에는 미리 납세의무자에게 그 내용을 서면으로 통지하여야 하나 법령상 통지를 생략할 수 있는 경우가 있다. 세관장이 통지를 생략할 수 있는 경우가 아닌 것은?

- ① 납부세액의 계산착오 등 명백한 오류에 의하여 부족하게 된 세액을 징수하는 경우
- ② 관세품목분류위원회의 의결에 따라 결정한 품목분류에 의하여 수출입물품에 적용할 세율이나 품목분류의 세번이 변경되어 부족한 세액을 징수하는 경우
- ③ 법률에 의하여 관세를 감면받은 물품에 대하여 감면규정의 해석 차이로 인한 부족세액을 신고수리 후에 발견하여 감면된 관세를 징수하는 경우
- ④ 관세법 제270조에 따른 관세포탈죄로 고발되어 포탈세액을 징수하는 경우
- ⑤ 관세법 제28조 제2항에 따라 잠정가격으로 가격 신고 후 납세의무자가 확정가격을 신고함에 따라 징수하는 경우

27. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률(이하 ‘관세특례법’이라 함)에 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 시행규칙에서 정의하고 있는 ‘생산’은 재배·채굴·수확·어로·번식·사육·수렵·제조·가공·조립 또는 분해 등의 과정을 거쳐 물품을 획득하는 행위를 말한다.
- ② 협정관세율이 기본관세율보다 높은 경우 협정관세율을 우선하여 적용한다.
- ③ 자유무역에 관한 협정 및 관세특례법에 따른 협정관세적용을 위한 원산지결정기준은 계약상대국에 상관없이 동일하다.
- ④ 협정관세를 적용받고자 하는 자는 수입신고수리 전까지 협정관세적용을 신청하여야 하며 수입신고수리 후에는 협정관세의 적용을 신청할 수 없다.
- ⑤ 자유무역에 관한 협정과 관세특례법이 상충되는 경우 관세특례법을 우선하여 적용한다.

28. 관세청장 또는 세관장이 원산지 증빙서류의 진위여부와 그 정확성 등에 관한 확인을 계약상대국의 관세당국에 요청한 사항에 대하여 계약상대국 관세당국이 일정한 기간 이내에 그 결과를 회신하지 않는 경우 협정관세를 적용하지 아니할 수 있다. 다음 중 계약당사국의 조사결과 회신기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유럽자유무역연합회원국의 관세당국에 요청한 경우: 관세청장 또는 세관장이 원산지의 확인을 요청한 날부터 10개월
- ② 아세안회원국의 관세당국에 요청한 경우: 관세청장 또는 세관장이 원산지의 확인을 요청한 날부터 6개월
- ③ 인도의 증명서 발급기관에 요청한 경우: 관세청장 또는 세관장이 원산지의 확인을 요청한 날부터 6개월
- ④ 유럽연합당사자의 관세당국에 요청한 경우: 관세청장 또는 세관장이 원산지의 확인을 요청한 날부터 10개월
- ⑤ 페루의 관세당국에 요청한 경우: 관세청장 또는 세관장이 원산지의 확인을 요청한 날부터 150일

29. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률에 의해 협정관세를 적용한 후 협정관세 적용 제한사유가 발견되어서, 세관장이 납부하여야 할 세액과 납부한 세액의 차액을 부과 징수함에 있어 적용할 관세부과 제척기간과 제척기간의 기산일은?

	관세부과 제척기간	관세부과 제척기간의 기산일
①	2년	수입신고수리한 날
②	2년	협정관세 적용신청한 날의 다음날
③	3년	수입신고한 날
④	5년	협정관세 적용신청을 한 날
⑤	5년	수입신고한 날의 다음날

30. 보세건설장에 반입된 외국물품의 과세물건 확정시기와 적용법령에 관하여 순서대로 바르게 나열한 것은?

- ① 수입신고하는 때, 사용 전 수입신고가 수리된 날의 법령
- ② 사용신고하는 때, 수입신고하는 때의 법령
- ③ 사용 전 수입신고가 수리된 날, 수입신고수리하는 때의 법령
- ④ 수입신고하는 때, 수입신고하는 때의 법령
- ⑤ 수입신고하는 때, 사용신고하는 때의 법령

31. 국가기관에서 수입하는 다음 물품 중 관세가 면제되는 것은?

- ① 경찰청장이 국가의 안전보장을 위하여 긴급하다고 인정하여 수입하는 비상통신용 물품
- ② 정부가 외국으로부터 수입하는 군수물품 중 군수관리법 제3조 규정에 의한 통상품
- ③ 국가기관이 사용할 학술연구용품·교육용품 및 실험실습용품으로서 개당 또는 세트당 과세가격이 50만원인 기기
- ④ 국가가 환경오염(소음 및 진동 포함)을 측정하거나 분석하기 위하여 수입하는 개당 또는 세트당 과세가격이 50만원인 기계·기구
- ⑤ 정부가 직접 수입하는 간행물, 음반, 녹음된 테이프, 촬영된 필름

32. 관세법상 장치기간경과 외국물품의 매각에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 매각된 물품의 질권자나 유치권자는 관련법령에 따라 자신의 권리를 행사하기 위하여 매수인에게 물품 인도를 거부할 수 있다.
- ② 장치기간 경과물품은 수의계약으로 매각할 수 없다.
- ③ 장치기간이 경과되어 매각된 물품의 과세가격은 관세법 제30조부터 제34조까지의 규정을 적용한다.
- ④ 법률에 의하여 수입이 금지된 물품은 수출하거나 외화를 받고 판매하는 조건으로 매각한다.
- ⑤ 세관장은 소정의 매각방법으로 매각되지 아니한 물품에 대하여 화주에게 통고 없이 국고 귀속한다.

33. 관세법상 운송에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수출신고가 수리된 물품은 관세청장이 따로 정하는 것을 제외하고는 보세운송절차를 생략한다.
- ② 보세운송된 물품을 다른 보세구역으로 재보세운송하고자 하는 경우에는 세관장의 승인을 받아야 한다.
- ③ 보세운송 중인 물품이 재해 기타 부득이한 사유로 멸실되어 지정된 기간 내에 목적지에 도착하지 아니한 경우에는 보세운송신고인으로부터 그 관세를 징수한다.
- ④ 내국물품을 외국무역선이나 외국무역기로 운송하려는 경우 세관장에게 내국운송신고를 하여야 한다.
- ⑤ 세관장은 보세운송물품의 감시·단속을 위하여 필요하다고 인정될 때에는 관세청장이 정하는 바에 따라 운송통로를 제한할 수 있다.

34. 관세법상 물품의 검사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 효율적인 검사를 위하여 부득이하다고 인정될 때에는 수출하려는 물품도 보세구역에 반입하게 한 후 검사할 수 있다.
- ② 화주는 수입신고를 하려는 물품에 대하여 수입신고 전에 확인할 수 있다.
- ③ 세관장은 수입신고인이 검사에 참여할 것을 신청하거나 신고인의 참여가 필요하다고 인정하는 때에는 검사에 참여할 것을 통지할 수 있다.
- ④ 세관장은 수입신고를 하지 아니한 물품에 대해서는 직권으로 이를 검사할 수 없다.
- ⑤ 검사장소가 지정장치장이나 세관검사장인 경우 신고인은 수수료를 납부하지 아니한다.

35. 관세법상 벌칙에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 그 정황을 알면서 제269조(밀수출입죄) 및 제270조(관세포탈죄 등)에 따른 행위를 교사하거나 방조한 자는 미수범에 준하여 처벌한다.
- ② 제269조(밀수출입죄)에 해당되는 물품이 다른 물품 중에 포함되어 있는 경우 누구의 소유이든 그 다른 물품을 몰수할 수 있다.
- ③ 제276조(허위신고죄 등)의 죄를 범한 자는 정상에 따라 징역과 벌금을 병과할 수 있다.
- ④ 관세법에 따른 벌칙에 위반되는 행위를 한 자에게는 형법 제38조(경합범과 처벌례) 제1항 제2호 중 벌금경합에 관한 제한가중규정을 적용하지 아니한다.
- ⑤ 관세법상 몰수할 물품의 전부 또는 일부를 몰수할 수 없을 때에는 그 몰수할 수 없는 물품의 범칙 당시 정상거래가격을 범인으로부터 추징한다.

36. 관세법상의 기간과 기한에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수입신고수리전 반출승인을 받은 경우에는 그 승인일을 수입신고의 수리일로 본다.
- ② 관세법에 의한 기간의 계산은 관세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 국세기본법에 의한다.
- ③ 관세법에 따른 기한이 공휴일에 해당되는 때에는 그 다음날을 기한으로 한다.
- ④ 세관장은 도난으로 인하여 재산에 심한 손실을 입어 정하여진 기한까지 납부 또는 징수를 할 수 없다고 인정되는 경우 기한을 연장할 수 있다.
- ⑤ 관세청장이 정하는 요건을 갖춘 성실납세자는 납부기한이 동일한 달에 속하는 세액에 대하여는 그 기한이 속하는 달의 말일까지 한꺼번에 납부할 수 있다.

37. 관세법 제30조에 따라 해당 물품의 거래가격을 기초로 과세가격을 결정할 수 있는 수입물품은?

- ① 수출자의 책임으로 국내에서 판매하기 위하여 수입하는 물품
- ② 수입물품을 특정인에게만 판매할 수 있도록 제한하고 있는 물품
- ③ 구매자가 판매자에게 판매하는 다른 물품의 가격에 따라 당해 물품의 가격이 결정되는 물품
- ④ 구매자와 판매자가 특수관계에 있으나 거래가격이 당해 산업부분의 정상적인 가격결정 관행에 부합하는 방법으로 결정된 물품
- ⑤ 해당 물품을 수입 후 전매, 처분 또는 사용하여 생긴 수익의 일부(금액으로 환산 불가)가 판매자에게 직접 또는 간접으로 귀속되는 물품

38. 보세구역에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보세구역은 지정보세구역, 특허보세구역, 종합보세구역으로 구분한다.
- ② 지정보세구역은 지정장치장 및 세관검사장으로 구분하며, 특허보세구역은 보세창고·보세공장·보세전시장·보세건설장 및 보세판매장으로 구분한다.
- ③ 외국물품은 수입될 물품의 보수작업의 재료로 사용할 수 있다.
- ④ 보세구역에 장치된 물품에 대하여 그 원형을 변경하거나 해체·절단 등의 작업을 하려는 자는 세관장의 허가를 받아야 한다.
- ⑤ 종합보세구역에서는 보세창고·보세공장·보세전시장·보세건설장 또는 보세판매장의 기능 중 둘 이상의 기능을 수행할 수 있다.

39. 조정관세를 부과할 수 있는 경우가 아닌 것은?

- ① 산업구조의 변동 등으로 물품 간의 세율 불균형이 심하여 이를 시정할 필요가 있는 경우
- ② 유사물품 간의 세율이 현저히 불균형하여 이를 시정할 필요가 있는 경우
- ③ 국민보건, 환경보존, 소비자보호 등을 위하여 필요한 경우
- ④ 국내에서 개발된 물품을 일정 기간 보호할 필요가 있는 경우
- ⑤ 농림축산물 등 국제경쟁력이 취약한 물품의 수입증가로 인하여 국내시장이 교란되거나 산업기반이 붕괴될 우려가 있어 이를 시정하거나 방지할 필요가 있는 경우

40. 보세구역 장치물품의 폐기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 유효기간이 지난 물품, 상품가치가 없어진 물품은 폐기할 수 있다.
- ② 보세구역에 장치된 외국물품이 멸실되거나 폐기되었을 때에는 화주로부터 즉시 그 관세를 징수한다.
- ③ 보세구역장치물품이 부패되어 세관장이 이를 폐기한 경우 그 비용은 화주 등이 부담한다.
- ④ 세관장은 사람의 생명이나 재산에 해를 끼칠 우려가 있는 물품인 경우 폐기할 수 있다.
- ⑤ 부패·손상되거나 그 밖의 사유로 보세구역에 장치된 물품을 폐기하려는 자는 세관장의 승인을 받아야 한다.

무역영어

41. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)상 본질적 계약위반에 관한 규정으로서 () 안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

The seller may declare the contract () : (a) if the failure by the buyer to () any of his obligations under the contract or this Convention amounts to a () of contract.

- ① terminated - perform - vital breach
- ② avoided - perform - fundamental breach
- ③ withdrawn - deliver - fundamental breach
- ④ terminated - meet - fatal breach
- ⑤ avoided - fulfill - vital breach

42. 대한상사중재원의 표준중재조항(Standard Arbitration Clause)에서 () 안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

All disputes, controversies or differences which may arise between the parties out of or in relation to, or in connection with this contract, or for breach thereof, shall be finally settled by arbitration in Seoul, Korea in accordance with the Commercial Arbitration rules of the Korean Commercial Arbitration Board and under the Laws of Korea. The () rendered by the () shall be final and binding upon both parties concerned.

- ① award - judge(s)
- ② judgement - solicitor(s)
- ③ decision - judge(s)
- ④ decision - solicitor(s)

⑤ award - arbitrator(s)

43. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)상 매도인의 물품인도의무에 관한 규정으로서 () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

If the seller is not bound to deliver the goods at any other particular place, his obligation to deliver consists:

(a) if the contract of sale involves carriage of the goods - in handing the goods over to () for transmission to the buyer;

(b) if, in cases not within the preceding subparagraph, the contract relates to specific goods, or unidentified goods to be drawn from a specific stock or to be manufactured or produced, and at the time of the conclusion of the contract the parties knew that the goods were at, or were to be manufactured or produced at, a particular place - in placing the goods at () at that place;

(c) in other cases - in placing the goods at the buyer's disposal at the place where () had his place of business at the time of the conclusion of the contract.

① the buyer's agent - the first carrier's disposal - the seller

② the first carrier - the buyer's disposal - the seller

③ the buyer's agent - the carrier's disposal - the buyer

④ the first carrier - the buyer's disposal - the buyer

⑤ the buyer's agent - the first carrier's disposal - the seller

44. 신용장통일규칙(UCP 600)상 제2조 정의(Definitions)에서 () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

- () 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.
- () 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.
- () means the bank with which the credit is available or any bank in the case of a credit available with any bank.
- () means either the delivery of documents under a credit to the issuing bank or nominated bank or the documents so delivered.
- () means a beneficiary, bank or other party that makes a presentation.

- ① Banking Day - Presentation - Advising Bank - Complying Presentation - Presenter
- ② Banking Day - Complying Presentation - Advising Bank - Nominated Bank - Presenter
- ③ Calendar Day - Complying Presentation - Nominated Bank - Presenter - Presentation
- ④ Banking Day - Complying Presentation - Nominated Bank - Presentation - Presenter
- ⑤ Calendar Day - Complying Presentation - Issuing Bank - Honour - Presenter

45. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)에서 제3부 물품매매에 대한 일부 내용이다. () 안에 들어갈 용어는?

If, in accordance with the provisions of this Convention, one party is entitled to require performance of any obligation by the other party, a court is not bound to enter a judgement for () unless the court would do so under its own law in respect of similar contracts of sale not governed by this Convention.

- ① avoidance of the contract
- ② breach of contract
- ③ place of business
- ④ specific performance
- ⑤ indication of intention

46. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)상의 추심당사자(Parties to a Collection)에 대한 내용이 옳지 않은 것은?

- the "Principal" who is the party entrusting ① the handling of a collection to a bank;
- the "Remitting Bank" which is the bank to which ② the principal has entrusted the handling of a collection;
- the "Collecting Bank" which is any bank, ③ including the remitting bank, involved in processing the collection;
- the "Presenting Bank" which is ④ the collecting bank making presentation to the drawee.
- ⑤ the "Drawee" is the one to whom presentation is to be made according to the collection instruction.

- ① the handling of a collection
- ② the principal
- ③ including the remitting bank

④ the collecting bank

⑤ the Drawee

47. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)에서 위험이전을 규정하고 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

① Loss of or damage to the goods after the risk has passed to the buyer does not discharge him from his obligation to pay the price, unless the loss or damage is due to an act or omission of the seller.

② If the contract of sale involves carriage of the goods and the seller is not bound to hand them over at a particular place, the risk passes to the buyer when the goods are handed over to the first carrier for transmission to the buyer in accordance with the contract of sale.

③ If the seller is bound to hand the goods over to a carrier at a particular place, the risk does not pass to the buyer until the goods are handed over to the carrier at that place.

④ The fact that the seller is authorized to retain documents controlling the disposition of the goods affect the passage of the risk.

⑤ Nevertheless, the risk does not pass to the buyer until the goods are clearly identified to the contract, whether by markings on the goods, by shipping documents, by notice given to the buyer or otherwise.

48. 신용장통일규칙(UCP 600)상의 양도가능 신용장에 관한 내용이다. () 안에 들어갈 내용으로 옳지 않은 것은?

The transferred credit must accurately reflect the terms and conditions of the credit, including confirmation, if any, with the exception of: () any or all of which may be reduced or curtailed.

① the expiry date

- ② the period for presentation
- ③ given amount for shipment
- ④ the latest shipment date
- ⑤ any unit price stated therein

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

- ① A document may be signed by handwriting, facsimile signature, perforated signature, stamp, symbol or any other mechanical or electronic method of authentication.
- ② A requirement for a document to be legalized, visaed, certified or similar will be satisfied by any signature, mark, stamp or label on the document which appears to satisfy that requirement.
- ③ The words “from” and “after” when used to determine a maturity date include the date mentioned.
- ④ The expression “on or about” or similar will be interpreted as a stipulation that an event is to occur during a period of five calendar days before until five calendar days after the specified date, both start and end dates included.
- ⑤ 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.

50. 국제플랜트수출계약의 실질조항이다. 다음 내용과 가장 관련 있는 용어는?

“Supplier shall retain all rights with respect to the specifications, plans, working drawings, technical descriptions, calculations, test result and other data, information and documents concerning the design and manufacture of the Commodities, and Purchaser hereby agrees not to disclose the same or divulge any information contained therein to any third parties without the prior written consent of the supplier except to key employees involved in the usual operation or maintenance of the Commodities.”

- ① Waiver of Sovereign Immunity
- ② Confidentiality
- ③ Warranty
- ④ Inspection
- ⑤ Security

51. 다음은 eUCP 1.1 제e7조 거절통지의 내용이다. () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

- a. i. The time period for the examination of documents commences () on which the beneficiary's notice of completeness is received.
- ii. If the time for presentation of documents or the notice of completeness is extended, the time for the examination of documents commences () on which the bank to which presentation is to be made is able to receive the notice of completeness.
- b. If an issuing bank, the confirming bank, if any, or a nominated bank acting on their behalf, provides a notice of refusal of a presentation which includes electronic records and does not receive instructions from the party to which notice of refusal is given within () from the date the notice of refusal is given for the disposition of electronic records, the bank shall return any paper documents not previously returned to the presenter but may dispose of the electronic records in any manner deemed appropriate without any responsibility.

- ① on the following banking day - on the first following banking day - 30 calendar days
- ② on the banking day following the banking day - on the first following banking day - 30 calendar days
- ③ on the following banking day - on the first following banking day - 21 calendar days
- ④ on the banking day following the banking day - on the first following banking day - 21 calendar days
- ⑤ on the first following banking day - on the banking day following the banking day - 30 calendar days

52. Incoterms® 2010에 규정된 인도증명서류에 관한 조항으로 다음 설명에 부합되는 조건은?

The seller must, at its own expense, provide the buyer without delay with the usual transport document for the agreed port of destination. This transport document must cover the contract goods, be dated within the period agreed for shipment, enable the buyer to claim the goods from the carrier at the port of destination and, unless otherwise agreed, enable the buyer to sell the goods in transit by the transfer of the document to a subsequent buyer or by notification to the carrier.

When such a transport document is issued in negotiable form and in several originals, a full set of originals must be presented to the buyer.

- ① EXW ② FCA ③ DAT ④ CFR
⑤ FOB

53. Incoterms® 2010상 DAT 조건의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① This rule may be used irrespective of the mode of transport selected and may also be used where more than one mode of transport is employed.
- ② “Delivered at Terminal” means that the seller delivers when the goods, once unloaded from the arriving means of transport, are placed at the disposal of the buyer at a named terminal at the named port or place of destination.
- ③ DAT requires the seller to clear the goods for export, where applicable. However, the seller has obligation to clear the goods for import, pay any import duty or carry out any import customs formalities.
- ④ The seller bears all risks involved in bringing the goods to and unloading them at the terminal at the named port or place of destination.
- ⑤ If the parties intend the seller to bear the risks and costs involved in transporting and handling the goods from the terminal to another place, then the DAP or DDP rules should be used.

54. 화환신용장통일규칙(UCP 600)상 신용장의 사용가능성, 유효기일 및 제시장소에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A credit must state the bank with which it is available or whether it is available with any bank. A credit available with a confirming bank is also available with the issuing bank.
- ② A credit must not be issued available by a draft drawn on the applicant.
- ③ 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.
- ④ 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 in addition to the place of the issuing bank.
- ⑤ A Credit must state whether it is available by sight payment, deferred payment, acceptance or negotiation.

55. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978)상 운송인과 실제운송인의 책임(Liability of the carrier and actual carrier)에 관한 내용으로 () 안에 들어갈 용어는?

Where the performance of the carriage or part thereof has been entrusted to an actual carrier, whether or not in pursuance of a liberty under the contract of carriage by sea to do so, the carrier nevertheless remains responsible for () according to the provisions of this Convention. The carrier is responsible, in relation to the carriage performed by the actual carrier, for the acts and omissions of the actual carrier and of his servants and agents acting within the scope of their employment.

- ① the entire carriage
- ② the part carriage
- ③ part carriage of road

- ④ part carriage of sea
- ⑤ part carriage of airplane

56. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제5조 제시(Presentation)에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The collection instruction should state the exact period of time within which any action is to be taken by the drawer. Expressions such as 'first', 'prompt', 'immediate', and the like should not be used in connection with presentation or with reference to any period of time within which documents have to be taken up or for any other action that is to be taken by the drawee. If such terms are used banks will disregard them.
- ② Documents are to be presented to the drawee in the form in which they are received, except that banks are authorized to affix any necessary stamps, at the expense of the party from whom they received the collection unless otherwise instructed, and to make any necessary endorsements or place any rubber stamps or other identifying marks or symbols customary to or required for the collection operation.
- ③ For the purpose of giving effect to the instructions of the principal, the remitting bank will utilize the bank nominated by the principal as the collecting bank. In the absence of such nomination, the remitting bank will utilize any bank of its own, or another bank's choice in the country of payment or acceptance or in the country where other terms and conditions have to be complied with.
- ④ The documents and collection instruction may be sent directly by the remitting bank to the collecting bank or through another banks as intermediary.
- ⑤ If the remitting bank does not nominate a specific presenting bank, the collecting bank may utilize a presenting bank of its choice.

57. 추심에 관한 통일규칙(URC 522)상 추심의 정의(Definition of Collection)에 대한 내용으로 () 안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- () means bills of exchange, promissory notes, cheques, or other similar instruments used for obtaining the payment of money.
- () means invoices, transport documents, documents of title or other similar documents, or any other documents whatsoever, not being financial documents.
- () means collection of financial documents not accompanied by commercial documents.
- () means collection of financial documents accompanied by commercial documents and commercial documents not accompanied by financial documents.

- ① Financial Documents - Commercial Documents - Clean Collection - Documentary Collection
- ② Financial Documents - Transport Documents - Clean Collection - Documentary Collection
- ③ Commercial Documents - Clean Collection - Documentary Collection - Financial Documents
- ④ Clean Collection - Documentary Collection - Financial Documents - Commercial Documents
- ⑤ Documentary Collection - Financial Documents - Commercial Documents - Clean Collection

58. 협회적하약관(ICC, 2009)상 ICC(B)의 담보위험에 포함되지 않는 것은?

- ① fire or explosion
- ② ordinary leakage, ordinary loss in weight or volume, or ordinary wear and tear of the subject-matter insured
- ③ vessel or craft being stranded grounded sunk or capsized
- ④ discharge of cargo at a port of distress
- ⑤ earthquake volcanic eruption or lightning

59. 영국해상보험법(MIA, 1906) 제25조의 내용에서 () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

Where the contract is to insure the subject-matter '()', or from one place to another or other, the policy is called a '()', and where the contract is to insure the subject-matter for a definite period of time the policy is called a '()'. A contract for both voyage and time may be included in the same policy.

- ① in and from - time policy - voyage policy
- ② at and from - time policy - valued policy
- ③ in and from - unvalued policy - time policy
- ④ in and from - voyage policy - valued policy
- ⑤ at and from - voyage policy - time policy

60. 다음 문장에 대한 영작이 옳지 않은 것은?

- ① 귀사의 현재 대변잔액은 2만달러에 달합니다. - The balance now standing to your credit amounts to US\$20,000.
- ② 4월 30일까지 귀사의 계정을 결제할 수 있도록 미화 1천달러의 우편환을 당사로 보내주시기 바랍니다. - To balance your account up to April 30, please send us a postal money order for US\$1,000.
- ③ 이 계정을 결제하기 위하여 미화 5천달러에 대한 당사의 차변표 제10호를 동봉하여 보내드립니다. - To cover ourselves for this account, we have enclosed our Debit Note No. 10 for US\$5,000.
- ④ 미화 5천달러를 귀사의 계정 대변에 정히 기입하여 정리하였습니다. - We have duly credited US\$5,000 to your account.
- ⑤ 대금결제조건에 따라 1만달러에 대한 일람출급환어음을 한국외환은행을 지급인으로 하여 발행하였습니다. - In accordance with the terms of settlement, we have drawn a time draft on behalf of The Korea Exchange Bank for US\$10,000.

61. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)상 물품의 불일치통지에 관한 규정으로서 () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

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 () after he has discovered it or ought to have discovered it.

In any event, the buyer loses the right to rely on a lack of conformity of the goods if he does not give the seller notice thereof at the latest within a period of () from the date on which the goods were actually handed over to the buyer, unless this time-limit is inconsistent with a contractual period of ().

- ① within a reasonable time - one year - guarantee
- ② as soon as possible - two years - liability
- ③ within a reasonable time - two years - guarantee
- ④ without delay - one year - guarantee
- ⑤ within a reasonable time - one year - liability

62. 국제비즈니스계약 일반조항의 내용이다. () 안에 들어갈 용어는?

"If the Seller fails to deliver any or all of the products within the time period specified in the Agreement, the Buyer shall deduct from the Contract Price, as (), a sum equivalent to 2% of the price of the delayed products for each week of delay until to a maximum deduction of 10% of the price of the delayed products.
Once the maximum is reached, the Buyer may terminate this Agreement."

- ① termination
- ② governing law
- ③ assignment

- ④ liquidated damages
- ⑤ performance of guarantee

63. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제1조(정의)에 관한 설명으로 옳지 않은 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 water way or by combination of such modes.
- ② “Actual carrier” means any person to whom the performance of the carriage of the goods, or of part of the carriage, has been entrusted by the carrier, and includes any other person to whom such performance has been entrusted.
- ③ “Shipper” means 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, or any person by whom or in whose name or on whose behalf the goods are actually delivered to the carrier in relation to the contract of carriage by sea.
- ④ “Consignee” means the person entitled to take delivery of the goods.
- ⑤ “Writing” includes, inter alia, telegram and telex.

64. 협회적하약관(ICC, 2009)상 담보손해의 내용 중 () 안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

No claim for () shall be recoverable hereunder unless the subject-matter insured is reasonably () either on account of its () appearing to be unavoidable or because the cost of recovering, reconditioning and forwarding the subject-matter insured to the destination to which it is insured would exceed its value on arrival.

- ① Constructive Total Loss - subrogated - actual total loss
- ② Constructive Total Loss - abandoned - subrogated
- ③ Constructive Total Loss - abandoned - actual total loss

- ④ Actual Total Loss - abandoned - constructive total loss
- ⑤ Actual Total Loss - subrogated - constructive total loss

65. Incoterms® 2010의 주요특징으로 () 안에 들어갈 내용을 순서대로
바르게 나열한 것은?

Under the two new Incoterms rules, DAT and DAP, delivery occurs at a named destination: in DAT, () (as under the former DEQ rule); in DAP, likewise () (as under the former DAF, DES and DDU rules).

- ① at the seller's disposal unloaded from the arriving vehicle - at the buyer's disposal, but ready for unloading
- ② at the seller's disposal, but ready for unloading - at the seller's disposal, unloading from the arriving vehicle
- ③ in the seller's disposed unloaded from the arriving vehicle - in the seller's disposed, but ready for unloading
- ④ at the buyer's disposal unloaded from the arriving vehicle - at the buyer's disposal, but ready for unloading
- ⑤ at the buyer's disposal, but ready for unloading - at the buyer's disposal unloaded from the arriving ship

66. Incoterms® 2010에서 FCA 조건의 특징에 관한 내용이다. () 안에 들어갈
내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

If the parties intend to deliver the goods at the seller's premises, they should identify () of those premises as the named place of delivery. If, on the other hand, the parties intend the goods to be delivered at another place, they must identify a different specific ().

- ① the name - point of delivery
- ② the address - place of shipment
- ③ the name and address - place of delivery

- ④ the name - point of delivery
- ⑤ the address - place of delivery

67. Incoterms® 2010의 서문(Introduction) 내용의 일부이다. () 안에 들어갈 조건으로 옳지 않은 것은?

Under the Incoterms rules (), the named place is the place where delivery takes place and where risk passes from the seller to the buyer.

- ① Free Carrier (FCA)
- ② Delivered At Terminal (DAT)
- ③ Delivered Duty Paid (DDP)
- ④ Free Alongside Ship (FAS)
- ⑤ Carriage Paid To (CPT)

68. 외국중재판정의 승인과 집행에 관한 유엔협약(New York, 1958)의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① This convention shall apply to the recognition and enforcement of arbitral awards made in the territory of a State other than the State where the recognition and enforcement of such awards are sought and arising out of differences between persons, whether physical or legal.
- ② This convention shall also apply to arbitral awards not considered as domestic awards in the State where their recognition and enforcement are sought.
- ③ The term “arbitral awards” shall include not only awards made by arbitrators appointed for each case but also those made by permanent arbitral bodies to which the parties have submitted.

- ④ The term “agreement in writing” shall include an arbitral clause in a contract or an arbitration agreement, signed by the parties or contained in an exchange of letters or telegrams.
- ⑤ Recognition and enforcement of an arbitral award may also be claimed if the competent authority in the country where recognition and enforcement is sought finds that the subject matter of the difference is not capable of settlement by arbitration under the law of that country.

69. 해상화물운송에 관한 유엔협약(Hamburg Rules, 1978) 제2조(적용범위)의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The provisions of this Convention are applicable to all contracts of carriage by sea between two different States, if:
- ② (a) the port of loading as provided for in the contract of carriage by sea is located in a Contracting State, or (b) the port of discharge as provided for in the contract of carriage by sea is located in a Contracting State, or
- ③ (c) 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 (d) the Bill of Lading or other document evidencing the contract of carriage by sea is issued in a Contracting State, or (e) 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 provisions of this Convention are applicable with regard to the nationality of the ship, the carrier, the actual carrier, the shipper, the consignee or any other interested person.

70. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924)상의 정의로 () 안에 공통적으로 들어갈 용어는?

“Contract of carriage” applies only to contracts of carriage covered by a bill of lading or any similar (), in so far as such document relates to the carriage of goods by sea, including any bill of lading or any similar document as aforesaid issued under or pursuant to a charter party from the moment at which such bill of lading or similar () regulates the relations between a carrier and a holder of the same.

- ① document of title ② sea waybill
- ③ waybill ④ transport document
- ⑤ prima facie evidence

71. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924)상 운송인의 의무에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The carrier shall be bound before and at the beginning of the voyage to exercise due diligence to make the ship seaworthy.
- ② The carrier shall be bound before and at the beginning of the voyage to exercise due diligence to properly man, equip, and supply the ship.
- ③ The carrier shall be bound before and at the beginning of the voyage to exercise due diligence to make the holds, refrigerating and cool chambers, and all other parts of the ship in which goods are carried, fit and safe for their reception, carriage and preservation.
- ④ The shipper shall be responsible for loss or damage sustained by the carrier or the ship arising or resulting from any cause without the act, fault or neglect of the shipper, his agents or his servants.

- ⑤ The shipper shall be deemed to have guaranteed to the carrier the accuracy at the time of shipment of the marks, number, quantity and weight, as furnished by him, and the shipper shall indemnify the carrier against all loss, damages and expenses arising or resulting from inaccuracies in such particulars. The right of the carrier to such indemnity shall in no way limit his responsibility and liability under the contract of carriage to any person other than the shipper.

72. 국제물품매매계약의 실질조항에 속하는 하나의 조건이다. 다음의 조건과 관련이 없는 것은?

“Buyer shall purchase 1,000 M/T of the products, subject to a variation in the quantity of product up to plus or minus 5% at seller’s option.”

- ① Bulk Cargo ② More or Less Clause
③ Leakage/Shortage ④ Quantity Terms
⑤ Sales by Grade

73. 화환신용장통일규칙(UCP 600)에서 규정하고 있는 개설은행의 약정에 관한 내용이다. () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

An issuing bank undertakes to reimburse a nominated bank that has honoured or negotiated a complying presentation and forwarded the documents to the issuing bank. Reimbursement for the amount of a complying presentation under a credit available by acceptance or () is due at maturity, whether or not the nominated bank prepaid or purchased before maturity. An issuing bank’s undertaking to reimburse a nominated bank is () the issuing bank’s undertaking to the beneficiary.

- ① payment – independent of
② deferred payment – independent of

75. 다음 내용이 설명하고 있는 협회적하약관(ICC, 2009)의 조항은?

Where, after attachment of this insurance, the destination is changed by the Assured, this must be notified promptly to insurers for rates and terms to be agreed. Should a loss occur prior to such agreement being obtained cover may be provided but only if cover would have been available at a reasonable commercial market rate on reasonable market terms.

Where the subject-matter insured commences the transit contemplated by this insurance (in accordance with clause 8.1), but, without the knowledge of the Assured or their employees the ship sails for another destination, this insurance will nevertheless be deemed to have attached at commencement of such transit.

- ① Change of Voyage Clause
- ② Transit Clause
- ③ Termination of Contract of Carriage Clause
- ④ Forwarding Charges Clause
- ⑤ Change of Destination Clause

76. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① A contract of sale need not be concluded in or evidenced by writing and is not subject to any other requirement as to form. It may be proved by any means, including witnesses.
- ② This Convention does not apply to the liability of the seller for death or personal injury caused by the goods to any person.
- ③ The buyer must examine the goods, or cause them to be examined, within as short a period as is practicable in the circumstances.
- ④ The buyer may fix an additional period of time of reasonable length for performance by the seller of his obligations.
- ⑤ A party may rely on a failure of the other party to perform, to the extent that such failure was caused by the first party's act or omission.

77. Incoterms[®] 2010의 CIP 조건에서 보험계약에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The seller must obtain at its own expense cargo insurance complying at least with the minimum cover as provided by Clauses (C) of the Institute Cargo Clauses (LMA/IUA) or any similar clauses.
- ② The insurance shall be contracted with underwriters or an insurance company of good repute and entitle the buyer, or any other person having an insurable interest in the goods, to claim directly from the insurer.
- ③ When required by the buyer, the seller shall, subject to the buyer providing any necessary information requested by the seller, provide at the seller's expense any additional cover, if procurable, such as cover as provided by Clauses (A) or (B) of the Institute Cargo Clauses (LMA/IUA) or any similar clauses.
- ④ The insurance shall cover, at a minimum, the price provided in the contract plus 10% (i.e., 110%) and shall be in the currency of the contract.
- ⑤ The seller must provide the buyer, at the buyer's request, risk, and expense (if any), with information that the buyer needs to procure any additional insurance.

78. 다음 무역영어에서 () 안에 들어갈 내용을 순서대로 바르게 나열한 것은?

We are one of the largest manufacturers and exporters in Korea producing all kinds of Super Semi-conductors using the latest computerized manufacturing facilities. Our products are highly accepted in Japan, the Middle East, Spain, U.K., Germany and France. In order to diversify our existing market, we () our high quality products to you on favorable terms. () receipt of your detailed patterns or samples, we could send our samples with () to your company in due course.

- ① are interested in supplying - Upon - competitive prices
- ② the best importer lines - Wishing to receive - most cheapest prices
- ③ the well established importer - Wishing to supply - good prices
- ④ want to obtain - As soon as - favorable prices
- ⑤ would like to get - For - best prices

79. 무역 거래알선 의뢰서신의 본문내용 중 표현이 적절하지 않은 것은?

Gentlemen:

We have been exporting electronic calculators for more than ten years and have wide and close connections with the leading manufacturers here.

As we are now ① desirous of extending our business to your market, we shall ② be much obligatory if you will ③ introduce to us some reliable firms in your city who ④ are interested in this line of business.

⑤ As to our credit standing, Korea Exchange Bank, Ltd., Head Office, Seoul, will supply necessary information.

We thank you for your trouble in advance and earnestly await your reply.

Yours very truly,

- ① desirous of extending our business to your market
- ② be much obligatory if
- ③ introduce to us some reliable firms
- ④ are interested in this line of business
- ⑤ As to our credit standing

80. 다음 신용장 영문서신의 문장을 문맥상 순서대로 바르게 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\$356,000 valid until August 25, in your favor. 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.
- ㄴ. Full sets of Bill of Lading, Three Commercial Invoices, One Insurance Policy, Three Packing Lists, Certificate and List of Weight and/or Measurement
- ㄷ. The price you quoted us being CIF Busan, the amount of our credit will cover the amount of your invoice and also the cost of freight and insurance. Your follow-up would be appreciated.
- 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 - ㄴ - ㄹ - ㄷ

③ ㄱ - ㄹ - ㄴ - ㄷ

④ ㄴ - ㄱ - ㄴ - ㄹ

⑤ ㄷ - ㄱ - ㄴ - ㄹ

내국소비세법

1. 부가가치세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은 모두 몇 개인가?

- 부가가치세는 소매상의 판매단계에서만 과세된다.
- 부가가치세의 과세기간은 소득세의 과세기간과 동일하다.
- 부가가치세의 과세물건은 부가가치이므로 그 과세표준은 부가가치액으로 하고 있다.
- 부가가치세는 수출입거래에 관한 국경세 조정에 대한 배려가 없다.

- ① 0개 ② 1개 ③ 2개 ④ 3개 ⑤ 4개

2. 부가가치세법상 일반과세자에 대한 가산세 부과에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 사업자등록 기한까지 등록을 신청하지 아니한 경우의 가산세는 사업 개시일부터 등록을 신청한 날의 직전일까지의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액으로 한다.
- ② 사업자가 법령으로 정하는 타인명의로 사업자등록을 하고 실제 사업을 하는 것으로 확인되는 경우의 가산세는 사업 개시일부터 실제 사업을 하는 것으로 확인되는 날의 직전일까지의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액으로 한다.
- ③ 사업자가 재화 또는 용역을 공급받지 아니하고 세금계산서를 발급받은 경우의 가산세는 그 공급가액에 대하여 100분의 2에 해당하는 금액으로 한다.
- ④ 사업자가 예정신고 또는 확정신고시 매출처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우의 가산세는 제출하지 아니한 부분의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액으로 한다.
- ⑤ 사업자가 사업자등록을 하지 아니하고 과세사업을 한 경우에 사업자 미등록 가산세를 적용하는 부분에 대하여 세금계산서 불성실가산세로 공급가액의 100분의 1을 추가적으로 적용함으로써 납세의무의 성실한 이행을 확보하고 있다.

3. 부가가치세법상 납세의무자로 등록한 사업자중 세금계산서 발급의무 면제에 해당하지 않는 사업자는?

- ① 택시운송사업자
- ② 노점 또는 행상을 하는 자
- ③ 미용업을 영위하는 자
- ④ 공급받는 자로부터 발급을 요구받은 소매업자
- ⑤ 목욕탕업자

4. 부가가치세법상 수정세금계산서의 발급사유 및 발급절차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 간이과세자로 과세유형이 변경되는 경우는 없다.)

- ① 당초 공급한 재화가 환입된 경우에는 재화가 환입된 날을 작성일자로 적는다.
- ② 재화 또는 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 20일 내에 내국신용장이 개설된 경우 그 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 적는다.
- ③ 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우에는 세금계산서를 수정발급할 필요가 없다.
- ④ 계약의 해지에 따라 공급가액에 차감되는 금액이 발생한 경우 차감사유가 발생한 날을 작성일자로 적는다.
- ⑤ 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우에는 당초에 발급한 세금계산서의 내용대로 부(負)의 표시를 하여 발급한다.

5. 사업자 甲은 보세구역 내에 보관된 재화를 다른 사업자에게 공급하는 업을 영위하고 있다. 사업자 甲이 외국에서 도착한 상품을 보세구역 밖에 있는 사업자 乙에게 30,000,000원(부가가치세 제외)에 공급하였다. 이 상품에 대한 관세의 과세가격이 10,000,000원, 관세가 2,000,000원이라고 할 때 사업자 甲이 공급한 상품의 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (단, 제시된 조건 이외의 사항은 고려하지 않는다.)

- ① 8,000,000원 ② 10,000,000원 ③ 12,000,000원
- ④ 18,000,000원 ⑤ 30,000,000원

6. 부가가치세법상 간이과세자인 甲은 2012년 7월 1일부터 일반과세자로 변경되었다. 변경일 현재 아래와 같은 재고상품을 보유하고 있는 경우, 甲에게 적용되는 세액의 명칭, 공제 또는 추가납부 여부 및 금액으로 옳은 것은? (단, 업종별 부가가치율은 20%임)

취득일자	장부상 취득가액(부가가치세 제외)	시가
2011년 5월 5일	11,000,000원	22,000,000원

- ① 재고매입세액 800,000원 공제 ② 재고매입세액 880,000원 공제
 ③ 재고매입세액 800,000원 추가납부 ④ 재고납부세액 880,000원 추가납부
 ⑤ 재고납부세액 1,600,000원 추가납부
7. 다음은 자동차부품 제조업을 운영하는 내국법인 (주)A의 거래내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (단, 제시된 조건에서 부가가치세는 포함되지 않음)

• 국내매출액 10,000,000원 중 7,000,000원은 외상거래이며, 나머지는 현금거래이다(국내매출액에는 매출에누리액 2,000,000원과 매출환입액 1,000,000원이 차감된 금액임) • 기계장치 처분가액 15,000,000원은 아직 현금으로 수령하지 못하였다(취득가액 20,000,000원, 처분일 직전의 감가상각누계액 5,000,000원) • 거래처에 견본품으로 증여한 금액: 3,000,000원 • 직매장반출액(총괄납부승인을 받지 아니함): 7,000,000원 • 거래처로부터 외상매출금의 지급지연으로 인하여 지급 받는 연체이자: 4,200,000원

- ① 25,000,000원 ② 28,000,000원 ③ 32,000,000원
 ④ 35,000,000원 ⑤ 36,200,000원

8. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위탁판매의 경우에 수탁자가 재화를 인도하는 때에는 수탁자가 위탁자를 알 수 있는 경우 위탁자 명의로 세금계산서를 발급한다.
- ② 영세율이 적용되는 재화 또는 용역을 공급하는 거래에서 세금계산서를 발급하기 어렵거나 불필요한 경우에 세금계산서 발급의무가 면제될 수 있다.
- ③ 면세사업자는 면세되는 재화 또는 용역의 공급에 대해서 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요청하는 경우 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 수입되는 재화에 대하여는 법령이 정하는 바에 따라 세관장이 수입자에게 세금계산서를 발급한다.
- ⑤ 법령에 따라 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 사업자도 전자세금계산서를 발급·전송할 수 있다.

9. 사업자가 토지, 건물, 구축물의 가액을 구분하지 아니하고 일괄양도 하였으며, 양도일에 대금전액 10,000,000,000원(부가가치세 제외)을 수령하고 소유권 이전등기를 완료하였다. 양도일 현재 관련되는 가액이 다음과 같을 경우 양도와 관련된 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (단, 제시된 조건 이외의 사항은 고려하지 않는다.)

구분	감정평가액	기준시가	장부가액	취득가액
토 지	7,000,000,000원	3,000,000,000원	5,000,000,000원	5,000,000,000원
건 물		1,000,000,000원	3,000,000,000원	3,500,000,000원
구축물	1,000,000,000원		2,000,000,000원	2,500,000,000원

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

10. 과세사업과 면세사업을 겸영하는 내국법인 (주)B는 2012년 4월 20일에 양 사업에 공통으로 사용할 목적으로 정비기계를 50,000,000원에 공급받았다가, 이를 2012년 6월 20일 (주)C에게 30,000,000원에 공급하였다. (주)B의 공급가액 현황이 다음과 같을 때 면세사업 관련 매입세액은? (단, 제시된 조건에서 부가가치세는 포함되지 않았으며, 이외의 면세사업 관련 매입세액 자료는 없다고 본다.)

구분	과세사업	면세사업	합계
2011년 제2기 과세기간	400,000,000원	600,000,000원	1,000,000,000원
2012년 제1기 과세기간	500,000,000원	500,000,000원	1,000,000,000원

- ① 0원 ② 500,000원 ③ 2,000,000원 ④ 2,500,000원 ⑤ 3,000,000원

11. 부가가치세법상 일반과세자의 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 공급한 대가로 금전 외의 대가를 받은 경우 그 금전 외의 대가의 시가가 과세표준이 된다.
- ② 교통·에너지·환경세가 부과되는 재화의 수입에 대한 부가가치세 과세표준에는 그 교통·에너지·환경세가 포함된다.
- ③ 사업자가 특수관계인과의 거래시 재화의 공급가액에 대한 조세부담을 부당하게 감소시킬 목적으로 현저하게 낮은 대가를 받은 경우에는 자기가 공급한 재화의 시가가 과세표준이 된다.
- ④ 과세표준에는 거래상대방으로부터 받은 것으로서 명목 여하에도 불구하고 대가 관계가 인정되는 모든 금전적 가치 있는 것이 포함된다.
- ⑤ 폐업시의 잔존 재화에 대한 과세표준은 해당 재화의 시가로 한다.

12. 부가가치세법상 일반과세자의 납부세액 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법상 사업자가 납부하여야 할 부가가치세액을 납부세액이라 한다.
- ② 부가가치세법상 사업자 자기가 공급한 재화 또는 용역에 대한 세액을 매출세액이라 한다.
- ③ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.
- ④ 면세농산물을 원재료로 하여 제조한 재화의 공급에 대하여 과세되는 경우에는 그 농산물의 시가에 부가가치세 세율을 곱한 금액을 매입세액으로 공제한다.
- ⑤ 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 법령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.

13. 부가가치세법상 과세사업과 면세사업을 겸영하는 사업자가 공통매입세액을 안분 계산하지 않고 전액 공제하는 경우로 옳은 것은?

- ① 해당 과세기간의 총공급가액 100만원 중 면세공급가액이 5만원인 경우의 공통매입세액. 다만, 공통매입세액은 500만원임
- ② 해당 과세기간의 총공급가액 100만원 중 면세공급가액이 5만원인 경우의 공통매입세액. 다만, 공통매입세액은 400만원임
- ③ 해당 과세기간 중의 공통매입세액이 5만원인 경우의 매입세액
- ④ 해당 과세기간 중의 공통매입세액이 7만원인 경우의 매입세액
- ⑤ 해당 과세기간에 신규로 사업을 개시한 사업자가 해당 과세기간에 공급한 공통사용재화에 대한 매입세액

14. 부가가치세법상 환급세액을 사업자에게 조기환급 할 수 있는 경우로서 옳지 않은 것은?

- ① 영세율을 적용하는 경우
- ② 사업 설비인 기계장치를 신설한 경우
- ③ 사업 설비인 기계장치를 확장한 경우
- ④ 사업 설비인 건물을 증축한 경우
- ⑤ 사업 설비인 건물 신축을 위해 토지를 취득한 경우

15. 부가가치세법상 영세율 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내국법인인 사업자가 국외에서 제공하는 용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용하지 아니한다.
- ② 거주자인 사업자가 수출하는 재화의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 거주자인 사업자가 제공하는 선박의 외국항행 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ④ 외국법인인 사업자가 수출하는 재화의 공급에 대하여는 그 외국에서 대한민국의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일한 면세를 하는 경우에만 영세율을 적용한다.
- ⑤ 내국법인인 사업자가 수입하는 재화의 공급에 대하여는 영세율을 적용하지 아니한다.

16. 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 개인사업자 뿐만 아니라 법인사업자도 일정한 요건을 갖춘 경우 간이과세자가 될 수 있다.
- ② 간이과세자에 대하여는 그 공급대가를 과세표준으로 한다.
- ③ 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 변경 당시 건설 중인 자산으로서 매입세액을 공제받은 것에 대하여는 재고매입세액 가산을 하지 아니한다.
- ④ 간이과세자는 확정신고를 할 때 해당 매입처별 세금계산서합계표를 함께 제출할 필요가 없다.
- ⑤ 간이과세자가 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 경우에는 그 적용을 받으려는 달이 속하는 확정신고기간의 마지막 날까지 법령이 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

17. 부가가치세법상 부가가치세가 면제되는 용역에 해당하는 것은?

- ① 「의료법」에 따라 의사가 제공하는 것으로 「국민건강보험법」에 따라 요양급여 대상에서 제외되는 코성형수술
- ② 주무관청의 허가 또는 인가를 받지 않은 학교가 제공하는 교육용역
- ③ 항공기에 의한 여객운송용역
- ④ 은행업에 관련된 전산시스템과 소프트웨어의 판매·대여용역
- ⑤ 「수의사법」에 규정하는 수의사가 「축산물위생관리법」에 따라 가축을 진료하는 용역

18. 부가가치세법상 영세율과 면세제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율이 적용되면 공급하는 재화에 대하여 부가가치세가 발생하지 않기 때문에 공급자는 공급받는 자로부터 부가가치세를 거래징수 할 수 없다.
- ② 면세사업자는 당해 재화를 공급하기 위하여 매입한 재화에 부과되는 부가가치세를 공제받거나 환급받을 수 없다.
- ③ 면세대상 사업자가 임의로 면세를 포기하는 경우 최종소비자의 세부담의 역진성을 완화하기 위한 면세제도의 기본취지를 달성하지 못할 우려가 있으므로 부가가치세법에서 면세포기가 가능한 대상을 제한적으로 열거하고 있다.
- ④ 면세사업자는 부가가치세법에서 정하는 매입처별 세금계산서합계표의 제출의무가 없다.
- ⑤ 영세율사업자는 면세사업자와 달리 부가가치세법에서 정하는 제반의무를 이행하여야 함이 원칙이다.

19. 부가가치세법상 부가가치세의 결정·경정 및 징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장 관할 세무서장은 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액·환급세액을 결정 또는 경정하였는데 이에 오류 또는 탈루가 있는 것이 발견된 경우에는 즉시 이를 다시 경정한다.
- ② 사업장 관할 세무서장은 과세표준과 세액을 결정 또는 경정한 경우 추가로 납부하여야 할 세액을 국세징수의 예에 따라 징수한다.
- ③ 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세징수의 예에 따라 징수한다.
- ④ 과세표준과 납부세액 또는 환급세액의 결정·경정은 각 사업장 관할 세무서장이 행하며, 국세청장이나 관할 지방국세청장은 이를 할 수 없다.
- ⑤ 사업장 관할 세무서장은 과세표준을 계산할 때 필요한 세금계산서, 장부 그 밖의 증명자료가 없거나 그 중요한 부분이 갖추어지지 않은 경우에 해당하면 과세표준과 세액을 추계할 수 있다.

20. 부가가치세법상 사업장 관할 세무서장 등이 사업자의 과세기간에 대한 부가가치세의 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정할 수 있는 경우로서 옳지 않는 것은?

- ① 상호를 자주 변경하는 때
- ② 사업장의 이동이 빈번하다고 인정되는 지역에 사업장이 있는 때
- ③ 확정신고한 내용에 오류 또는 탈루가 있는 경우
- ④ 확정신고를 하지 아니한 경우
- ⑤ 확정신고를 할 때 매출처별 세금계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우

21. 부가가치세법상 일반과세자의 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신규사업자가 아닌 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 법령이 정하는 바에 따라 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ② 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 사업개시일 또는 사업자 등록한 날부터 그 날이 속하는 예정신고기간의 종료일까지이다.
- ③ 사업자가 예정신고를 할 경우 예정신고에 따른 납부세액은 확정신고기간에 법령이 정하는 바에 따라 납부하여야 한다.
- ④ 폐업자가 아닌 사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 법령이 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ⑤ 재화의 수입에 대한 부가가치세 납세의무자가 「관세법」에 따라 관세를 신고·납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고·납부하여야 한다.

22. 부가가치세법상 사업자등록에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관할 세무서장은 사업자 등록신청의 내용을 보정할 필요가 있다고 인정되는 때에는 10일 이내의 기간을 정하여 보정을 요구할 수 있다.
- ② 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 전이라도 사업자등록을 할 수 있다.
- ③ 둘 이상의 사업장이 있는 사업자는 사업자 단위로 해당 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 등록할 수 있다.
- ④ 사업자가 사업개시일 전에 등록한 후 정당한 사유없이 3개월 이상 사업을 시작하지 아니한 경우에는 사업장 관할세무서장은 지체없이 그 등록을 말소하여야 한다.
- ⑤ 등록한 사업자가 휴업하는 경우에는 법령이 정하는 바에 따라 지체 없이 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

23. 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 원칙적으로 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일로부터 폐업일까지로 한다.
- ② 사업자가 간이과세를 포기함으로써 일반과세자로 되는 경우 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.
- ③ 사업자가 폐업하는 경우 폐업일은 원칙적으로 폐업신고서 접수일로 한다.
- ④ 합병으로 인한 소멸법인의 최종 과세기간은 그 과세기간의 개시일부터 합병등기를 한 날까지로 한다.
- ⑤ 신규사업자(사업개시일 전에 등록한 경우 제외)의 최초의 과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.

24. 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 용역의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의하여 역무를 제공하거나 재화·시설물 또는 권리를 사용하게 하는 것으로 한다.
- ② 질권·저당권 또는 양도담보의 목적으로 동산·부동산 및 부동산상의 권리를 제공하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ③ 건설업에 있어서 건설업자가 건설자재를 전혀 부담하지 않거나 일부만을 부담하는 경우에는 용역의 공급으로 보나, 건설자재의 전부를 부담하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ④ 사업용 자산을 「종합부동산세법」에 따라 물납하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ⑤ 상대방으로부터 인도받은 재화에 주요 자재를 전혀 부담하지 아니하고 단순히 가공만 하여 주는 것은 용역의 공급으로 본다.

25. 부가가치세법상 대리납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인 등으로부터 용역 또는 무체물을 공급받는 사업자만이 대리납부의무를 진다.
- ② 대리납부세액을 계산함에 있어서 대가를 보유중인 외화로 지급하는 경우에는 지급일 현재의 기준환율 또는 재정환율에 의하여 계산한 금액을 그 대가로 한다.
- ③ 대리납부의무자가 징수한 부가가치세는 부가가치세 예정신고 또는 확정신고의 규정을 준용하여 법령으로 정하는 바에 따라 사업장 또는 주소지 관할세무서장에게 납부하여야 한다.
- ④ 대리납부의무자는 대리납부대상이 되는 용역 등의 대가를 지급하는 때에 부가가치세를 징수한다.
- ⑤ 대리납부제도는 국내사업장이 없는 비거주자 등의 용역공급과 국내사업자의 용역공급 사이에 과세상의 중립성을 유지하고 과세의 형평을 기하는 데 그 취지가 있다.

26. 부가가치세법상 과세거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공사업자에게 대가 없이 반출하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 위탁매매를 할 때에는 어느 경우나 위탁자가 직접 재화를 공급하거나 공급받은 것으로 본다.
- ③ 사업자가 대가를 받지 아니하고 특수관계가 없는 타인에게 용역을 공급하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 산업상·영업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것은 용역의 공급으로 본다.
- ⑤ 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 것은 재화의 수입에 해당되지 아니한다.

27. 부가가치세법상 부가가치세의 납세의무에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 지방자치단체조합은 부가가치세 납세의무자에 해당되지 않는다.
- ② 부가가치세법상 납세의무자인 사업자는 영리를 목적으로 하여야 한다.
- ③ 사업상 독립적으로 과세대상이 되는 용역을 공급하는 자는 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ④ 법인격이 없는 재단은 부가가치세의 납세의무를 지지 않는다.
- ⑤ 재화를 수입하는 경우 그 공급자가 부가가치세의 납세의무를 진다.

28. 부가가치세법상 거래시기 및 거래장소에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재화의 이동이 필요한 경우에는 재화의 공급이 확정되는 때가 재화의 공급시기이다.
- ② 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우에는 실제로 재화가 이용되는 때가 재화의 공급시기이다.
- ③ 역무가 제공되거나 재화·시설물 또는 권리가 장차 이용가능하게 되는 때가 용역의 공급시기이다.
- ④ 국내외에 걸쳐 용역이 제공되는 국제운송의 경우에는 용역이 공급되는 장소를 따로 정하지 아니한다.
- ⑤ 재화의 이동이 필요한 경우 재화의 이동이 시작되는 장소가 재화가 공급되는 장소이다.

29. 부가가치세법상 부가가치세의 신고·납세지에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 운수업에 있어서 법인 명의로 등록된 차량을 개인이 운용하는 경우에는 개인의 업무총괄장소가 사업장이 된다.
- ② 수자원을 개발하여 공급하는 사업의 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장이다.
- ③ 주사업장 총괄납부의 경우 결정·경정은 주된 사업장의 관할세무서장이 행한다.
- ④ 직매장과 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.
- ⑤ 사업자단위과세사업자가 각 사업장별로 신고·납부하려는 경우에는 그 납부하려는 과세기간이 시작한 후 20일 이내에 사업자단위과세포기신고서를 사업자단위과세 적용 사업장 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

30. 부가가치세법상 재화의 공급으로 보지 않는 것은?(단, 법령에 따라 매입세액이 공제되지 아니하는 재화는 없는 것으로 한다.)

- ① 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산·취득한 재화를 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하는 견본품에 해당하는 경우
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산·취득한 재화를 자기의 면세사업을 위하여 직접 사용 또는 소비하는 경우
- ③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 비영업용 소형승용자동차로 사용하는 경우
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 사업과 직접 관계없이 개인적인 목적을 위하여 사용·소비하는 경우
- ⑤ 사업자가 사업을 폐업하는 경우에 재화가 남아 있는 경우

31. 개별소비세법상 개별소비세 과세표준의 신고기한에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 귀금속 제품을 판매하는 자: 판매한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일
- ② 과세물품을 제조하여 반출하는 자: 반출한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일
- ③ 과세물품의 제조장 영업을 폐업한 자: 사유가 발생한 날이 속하는 달의 다음 달 25일
- ④ 과세유흥장소 경영자: 유흥음식행위를 한 날이 속하는 달의 다음 달 말일
- ⑤ 과세영업장소 경영자: 영업행위를 한 날이 속하는 해의 다음 해 3월 말일

32. 개별소비세법상 개별소비세의 과세대상 및 세율에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 방향용 화장품에 대하여는 물품가격 중 기준가격을 초과하는 가격에 해당 세율을 적용한다.
- ② 개별소비세 과세대상 전기냉장고에 대하여는 그 물품가격에 해당 세율을 적용한다.
- ③ 휘발유에 대하여는 그 수량에 해당 세율을 적용한다.
- ④ 개별소비세 과세대상 텔레비전수상기에 대하여는 그 물품가격에 해당 세율을 적용한다.
- ⑤ 녹용에 대하여는 그 물품가격에 해당 세율을 적용한다.

33. 개별소비세법상 개별소비세의 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 진주는 판매장에서 판매할 때의 가격을 과세표준으로 한다.
- ② 승용자동차를 제조하여 할부로 반출하는 경우에는 승용자동차를 인도한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액을 과세표준으로 한다.
- ③ 과세장소 입장행위에 대해서는 입장할 때의 인원을 과세표준으로 한다.
- ④ 과세유흥장소(금전등록기를 설치·사용하는 과세유흥장소 제외)에서의 유흥음식행위에 대해서는 유흥음식행위를 할 때의 요금을 과세표준으로 한다.
- ⑤ 과세영업장소에서의 영업행위에 대해서는 총매출액을 과세표준으로 한다.

34. 개별소비세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별소비세는 부가가치세의 역진성을 완화하고 사치성 소비를 억제하는 측면이 있는 조세이다.
- ② 개별소비세법은 개별소비세의 과세대상으로 특정한 물품, 특정한 행위 등을 예시하고 있다.
- ③ 개별소비세는 가격기구를 통하여 전가를 예정하고 있는 물세(物稅)이다.
- ④ 개별소비세는 잠정세율과 탄력세율제도를 두고 있다.
- ⑤ 과세물품의 판정은 그 명칭이 무엇이든 상관없이 그 물품의 형태·용도·성질이나 그 밖의 중요한 특성에 따라 판정한다.

35. 개별소비세법상 개별소비세의 신고납부 및 부과징수 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세의 납세의무자가 보세구역에서 과세물품을 반출하는 경우 보세구역 관할 세관장에게 수입신고와는 별개로 개별소비세 신고를 하여야 한다.
- ② 제조장이 아닌 장소에서 판매 목적으로 석유가스 중 프로판 및 부탄을 혼합함으로써 개별소비세를 납부하게 되는 경우 관할 세무서장에게 신청하여 승인을 받아 해당 물품을 제조·반출한 제조장에서 총괄하여 납부하거나 환급받을 수 있다.
- ③ 사업자단위과세사업자는 그 사업자의 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 개별소비세를 신고·납부할 수 있다.
- ④ 개별소비세를 신고한 내용에 오류 또는 탈루가 있는 경우에는 관할 세무서장은 그 과세표준과 세액을 경정결정한다.
- ⑤ 외국인전용판매장에서 개별소비세가 면제되는 물품을 구입한 자가 출국 당시 그 물품을 소지하지 아니한 경우에는 그 구입자로부터 개별소비세를 징수한다.

36. 주세법상 주세의 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주정 외의 주류를 주류 제조장에서 출고하는 경우 주세의 과세표준은 출고하는 때의 가격으로 한다.
- ② 주정 외의 주류를 주류 제조장에서 출고하는 경우 주세의 과세표준에는 주류의 용기 또는 포장에 붙여 출고되는 것으로서 상품정보를 무선으로 식별하도록 제작된 전자인식표의 가격은 포함하지 아니한다.
- ③ 주류제조자가 자기가 생산한 주류를 직접 판매하기 위하여 특설한 판매장에 무상으로 출고하는 경우 주세의 과세표준은 통상가격(모든 주류제조자가 통상의 도매수량과 거래방식에 의하여 판매하는 가격)으로 한다.
- ④ 용기에 넣은 주류를 제조장에서 마신 경우 주세의 과세표준은 출고된 날이 속하는 월 또는 전월의 당해 주류의 동일한 규격과 용량에 대한 통상가격으로 한다.
- ⑤ 제조장에 있는 주류가 경매됨에 따라 환가된 경우 주세의 과세표준은 통상가격으로 한다.

37. 주세법상 주세의 부과 및 징수에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주류 제조장에서 주류를 출고한 자는 매월 과세표준신고서를 출고한 날이 속한 달의 다음달 말일까지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 주세(수입하는 주류에 대한 주세 제외)는 매월분을 신고서를 제출한 다음달 말일까지 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.
- ③ 주류를 제조 또는 가공하기 위한 원료로 사용하기 위하여 주류 제조장에서 출고하는 경우 법령이 정하는 바에 따라 주세를 징수하지 아니한다.
- ④ 수입하는 주류에 대한 주세의 부과 및 징수에 관하여 「주세법」에서 정하지 아니한 사항에 관하여는 「개별소비세법」에 따른다.
- ⑤ 주세의 환급을 받으려는 자는 해당 사유가 발생한 날이 속하는 달의 말일까지 과세표준 신고와 함께 환급을 신청하여야 한다.

38. 주세법상 주류 제조면허에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주류를 제조하려는 자는 주류의 종류별로 주류 제조장마다 법령으로 정하는 시설기준과 그밖의 요건을 갖추어 관할 세무서장의 면허를 받아야 한다.
- ② 주류 제조면허를 받은 자가 같은 주류 제조장에서 제조면허를 받은 주류가 아닌 주류를 제조한 경우 그 주류 제조장에 대한 모든 주류 제조면허를 취소하여야 한다.
- ③ 주류제조업을 상속한 자가 그 사실을 지체없이 관할 세무서장에게 신고하면, 신고한 상속인이 법령에서 정한 면허제한사유에 해당하지 않는 한 주류 제조면허를 받은 것으로 본다.
- ④ 희석식 소주 외의 주류에 대하여 주류 제조면허를 받은 자가 제조면허를 받은 주류를 제조하기 위하여 주류제조장에서 주류를 물로 희석하는 것도 관할 세무서장의 면허를 받아야 한다.
- ⑤ 관할 세무서장은 탁주의 제조면허를 받은 자 2명 이상이 공동으로 주류를 제조하게 하는 것이 주세보전을 위하여 필요하다고 인정되면 그 면허를 취소하고 새로 공동면허를 할 수 있다.

39. 주세법상 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① “주조연도”란 매년 1월 1일부터 12월 31일까지의 기간을 말한다.
- ② “알코올분”이란 전체용량에 포함되어 있는 알코올(섭씨 20도에서 0.7947의 비중을 가진 것을 말한다)을 말한다.
- ③ “밑술”이란 효모를 배양·증식한 것으로서 당분이 포함되어 있는 물질을 알코올 발효시킬 수 있는 재료를 말한다.
- ④ “술덧”이란 주류의 원료가 되는 재료를 발효시킬 수 있는 수단을 재료에 사용한 때부터 주류를 제성(製成)하거나 증류(蒸溜)하기 직전까지의 상태에 있는 재료를 말한다.
- ⑤ “주류의 규격”이란 주류를 구분하는 주류의 제조에 사용되는 원료의 사용량 등의 기준을 말한다.

40. 주세법상 주세의 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주류를 제조하여 제조장으로부터 출고하는 자는 주세의 납세의무자에 해당한다.
- ② 주정의 일부를 국가의 화약제조용으로 사용할 목적으로 면세승인을 받았으나 실 수요자 관할 세무서장의 사용확인을 받지 아니한 경우 주정의 일부 반출장소의 영업자로부터 지체없이 주세를 징수한다.
- ③ 주류를 수입하는 경우 「관세법」에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자가 주세의 납세의무자이다.
- ④ 수출 목적으로 주류를 면세로 반출한 후 관할 세무서장이 지정한 기한까지 수출에 관한 증명을 하지 아니한 것에 대하여는 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 인하여 멸실된 경우를 제외하고 제조자로부터 지체없이 주세를 징수한다.
- ⑤ 밑술의 제조자가 관할 세무서장의 승인을 받아 주류제조장으로부터 출고하는 경우 주류로서 마시지 못하게 하는 처치를 한 경우를 제외하고 해당 밑술을 탁주로 보아 그 제조자로부터 주세를 지체없이 징수한다.

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. (주)한국은 20×1년 1월 1일 내용연수 5년인 업무용 차량A를 ₩1,000,000에 취득하여 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각을 하였다. 20×4년 1월 1일 차량A의 핵심부품을 교환하기 위해 추가로 지출하였다. 이로 인해 차량A의 내용연수가 20×8년 12월 31일까지 연장되었으며, 감가상각방법은 연수합계법으로 변경되었다. 차량A의 20×4년도 감가상각비가 ₩250,000이라면, 차량A의 핵심부품을 교환하기 위해 지출한 금액은 얼마인가? (단, 차량A에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 손상은 발생하지 않았다.)

- ① ₩200,000 ② ₩250,000 ③ ₩300,000 ④ ₩350,000
⑤ ₩400,000

42. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩2,500,000에 매입(내용연수: 10년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)하고, 생산가동에 필요한 설치 및 조립과 관련하여 ₩100,000을 같은 날 추가로 지출하였다. 한편 20×2년 1월 1일 (주)한국의 영업일부를 재편성하는 과정에서 동 기계장치를 재배치하였으며, 재배치하는 과정에서 ₩90,000을 지출하였다. 이 기계장치와 관련하여 (주)한국이 20×1년도와 20×2년도에 각각 인식할 감가상각비는 얼마인가? (단, 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 손상은 발생하지 않았다.)

- ① 20×1년: ₩250,000, 20×2년: ₩250,000
② 20×1년: ₩250,000, 20×2년: ₩260,000
③ 20×1년: ₩260,000, 20×2년: ₩260,000

④ 20×1년: ₩260,000, 20×2년: ₩270,000

⑤ 20×1년: ₩269,000, 20×2년: ₩269,000

43. (주)관세는 20×1년 1월 1일 기계장치를 제조하여 다음과 같이 (주)부산에 공급하고 금융리스계약을 체결하였다.

• 기계장치 공정가치: ₩350,000
• 기계장치 제조원가: ₩200,000
• 리스조건
- 리스기간: 3년
- 정기리스료: 매년 말 ₩100,000씩 지급
- 리스기간종료시 추정 잔존가치: ₩50,000
- 리스기간종료시 리스이용자의 보증잔존가치: ₩30,000
- 20×1년 1월 1일 리스제공자의 시장이자율은 연 10%이다.

이자율 10%의 현가표가 아래와 같은 경우, (주)관세가 위 거래와 관련하여 20×1년에 인식해야 하는 매출액과 매출원가는 각각 얼마인가?

기간	정상연금 ₩1의 현재가치	기간 말 ₩1의 현재가치
1	0.9091	0.9091
2	1.7355	0.8264
3	2.4868	0.7513

① 매출액: ₩271,219 매출원가: ₩184,974

② 매출액: ₩271,219 매출원가: ₩200,000

③ 매출액: ₩286,251 매출원가: ₩184,974

④ 매출액: ₩286,251 매출원가: ₩200,000

⑤ 매출액: ₩350,000 매출원가: ₩200,000

44. (주)대한은 20×1년 1월 1일 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)를 ₩1,000,000에 취득하였다. (주)대한은 20×3년 1월 1일 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 이 변경이 정액법을 적용할 경우에 비하여 20×3년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 영업활동현금흐름은 증가한다.
- ② 부채비율은 증가한다.
- ③ 당기순이익은 감소한다.
- ④ 운전자본은 영향이 없다.
- ⑤ 유형자산의 장부금액은 감소한다.

45. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건설회사와 공장신축계약을 체결하였다. 건설기간은 20×1년 1월 1일부터 20×3년 6월 30일까지이며, 이 계약과 관련하여 20×1년 1월 1일과 7월 1일에 각각 ₩2,000,000씩을 지출하였다. 건설기간 동안의 일반차입금과 관련된 내역은 다음과 같다.

	차입금액	차입일	상환일	연이자율 및 이자지급조건
일반차입금1	₩2,000,000	20×0. 1. 1	20×2. 12. 31	8%, 매년 말 후급
일반차입금2	₩3,000,000	20×1. 1. 1	20×3. 12. 31	12%, 매년 말 후급

한편, (주)한국은 20×1년 7월 1일 이 공장건설을 위하여 은행으로부터 3년 만기 조건(연이자율 10%, 매년 말 후급)으로 ₩1,000,000을 차입하였다. (주)한국이 공장건설과 관련하여 20×1년도에 일반차입금관련 자본화할 차입원가는 얼마인가? (단, 자본화할 차입원가는 월할 계산한다.)

- ① ₩50,000 ② ₩150,000 ③ ₩260,000 ④ ₩312,000
- ⑤ ₩416,000

46. 무형자산의 상각 및 손상회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산의 내용연수를 유한으로 변경하는 것은 회계추정의 변경으로 회계처리한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때에 한하여 손상검사를 수행한다.

- ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작하며, 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 해당 자산의 장부금액과 같거나 큰 금액으로 증가할 수도 있다.
- ⑤ 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생하는 무형자산의 내용연수는 그러한 계약상 권리 또는 기타 법적 권리의 기간을 초과할 수 없지만, 자산의 예상 사용기간에 따라 더 짧을 수는 있다.

47. 20×1년 1월 1일 설립된 (주)대한은 유형자산에 대해 재평가모형을 사용하여 공정가치로 후속측정을 하고 있다. 20×1년 1월 1일 취득한 토지와 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)의 공정가치 변동내역은 아래와 같다. (주)대한의 토지 및 기계장치의 감가상각과 재평가와 관련된 회계처리가 20×2년도의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 유형자산에 대한 손상은 발생하지 않았으며, 재평가잉여금을 사용함에 따라 이익잉여금에 대체하지 않는다.)

구 분	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일
토 지	₩5,000,000	₩5,500,000	₩4,800,000
기계장치	3,000,000	2,000,000	2,100,000

- ① ₩600,000 감소 ② ₩300,000 감소
- ③ ₩100,000 감소 ④ ₩100,000 증가
- ⑤ ₩200,000 증가

48. (주)한국은 현재 사용 중인 재고자산 평가방법의 변경을 검토하고 있다. 다음 자료는 (주)한국이 각각의 재고자산 평가방법을 적용하였을 경우의 당기 재고자산과 관련된 자료이다. 보고되는 당기 매출총이익이 큰 순서로 재고자산 평가방법을 배열한 것은? (단, 재고자산 평가방법의 변경은 정당한 회계정책의 변경으로 소급적용할 수 있다.)

	<u>기초재고</u>	<u>기말재고</u>
• 총평균법	₩100,000	₩120,000
• 이동평균법	₩109,000	₩133,000
• 선입선출법	₩115,000	₩140,000
• 개별법	₩ 98,000	₩117,000

- ① 총평균법 > 이동평균법 > 선입선출법 > 개별법
- ② 이동평균법 > 총평균법 > 선입선출법 > 개별법
- ③ 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 개별법
- ④ 개별법 > 총평균법 > 이동평균법 > 선입선출법
- ⑤ 총평균법 > 이동평균법 > 개별법 > 선입선출법

49. (주)한국은 20×1년 1월 1일 ₩8,000,000을 지급하고 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩2,000,000, 정액법 상각)를 취득하였다. (주)한국은 20×1년 12월 31일이 기계장치의 회수가능액이 현저하게 하락하여 손상을 인식하였다. 한편, 20×2년 12월 31일 기계장치의 순공정가치와 사용가치가 각각 ₩4,000,000과 ₩5,000,000이고, 회수가능액과 장부금액의 차이인 ₩750,000의 손상차손을 환입하였다. (주)한국이 이 기계장치와 관련하여 20×1년도에 인식한 손상차손은 얼마인가? (단, 기계장치에 대하여 원가모형을 채택하고 있다.)

- ① ₩750,000 ② ₩1,100,000 ③ ₩1,350,000 ④ ₩1,500,000
- ⑤ ₩1,800,000

50. 재고자산의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

- ⑤ 기타포괄손익은 주주와의 자본거래를 제외한 거래나 사건으로 인하여 회계기간 동안 발생한 자본의 변동 중 당기손익에 포함하지 않은 손익항목이다.

53. (주)관세는 20×1년 초 최고경영자에게 주식선택권을 부여하였다. 해당 주식선택권을 행사하기 위해서는 5년간(20×1년 ~ 20×5년) 근무를 해야 하며, 해당 5년간 평균 매출성장률에 따라 부여되는 주식선택권의 수는 다음과 같다.

5년간(20×1년 ~ 20×5년) 평균 매출성장률	주식선택권 수
10% 미만	0
10% 이상 ~ 15% 미만	500
15% 이상 ~ 20% 미만	1,200
20% 이상	1,500

추가적인 자료가 다음과 같을 때, 20×5년도 인식할 당기 주식보상원가는?

측정연도	5년간(20×1년 ~ 20×5년) 평균 매출성장률	연도 초 주식선택권 개당 공정가치
20×1년	14% (예상)	₩1,000
20×2년	18% (예상)	₩1,100
20×3년	19% (예상)	₩1,000
20×4년	19% (예상)	₩1,200
20×5년	21% (실제)	₩1,300

- ① ₩528,000 ② ₩540,000 ③ ₩648,000 ④ ₩1,100,000
 ⑤ ₩1,200,000

54. 다음은 (주)관세와 관련한 당기 거래 자료이다. (주)관세의 당기수익은?

- (주)관세는 (주)대한에 제품을 판매하고 그 대가로 기계장치를 받았다. 판매한 제품의 공정가치는 ₩100,000이며, 대가로 받은 기계장치의 공정가치는 ₩98,000이다.
- (주)관세는 ₩200,000의 제품을 외상판매하였다. 이 가운데 매출에누리 ₩5,000이 발생하였다.
- (주)관세는 1년 후에 ₩52,000에 재매입하기로 약정하고 (주)중앙에 제품을 ₩50,000에 판매하였다.
- 위탁판매업자 (주)수탁은 (주)관세가 위탁한 제품을 판매하고 수수료 ₩30,000을 제외한 ₩470,000을 (주)관세에 송금하였다.

- ① ₩733,000 ② ₩763,000 ③ ₩793,000 ④ ₩813,000
⑤ ₩843,000

55. 포괄손익계산서의 구조와 내용에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 포괄손익계산서에 영업손익이 표시되지 않은 경우 영업손익을 주석으로 공시한다.
② 수익과 비용의 어느 항목도 포괄손익계산서에 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으나, 주석으로는 표시할 수 있다.
③ 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기손익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.
④ 기타포괄손익의 구성요소와 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.
⑤ 비용을 기능별로 분류하는 경우 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.

56. 다음의 (주)대한 20×1년 재무제표 관련자료를 이용할 때 현금흐름표에 보고될 영업활동현금흐름은 얼마인가?

당기순이익	₩20,000	감가상각비	₩4,600
매출채권의 증가	₩15,000	재고자산의 감소	₩2,500
매입채무의 증가	₩10,400		

- ① ₩20,200 ② ₩21,000 ③ ₩22,500 ④ ₩33,200
 ⑤ ₩54,000

57. 공정가치에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치는 시장에 근거한 측정치이며 기업 특유의 측정치가 아니다.
 ② 자산이나 부채의 공정가치는 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 유출가격이다.
 ③ 자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위하여 사용되는 주된 시장의 가격에서 거래원가를 조정한다.
 ④ 동일한 자산이나 부채의 가격이 관측가능하지 않을 경우 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하는 다른 가치평가방법을 이용하여 공정가치를 측정한다.
 ⑤ 가치평가방법에의 투입변수에 대한 공정가치 서열체계 중, 수준 1 투입변수는 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격이다.

58. ‘재무보고를 위한 개념체계’는 재무정보가 유용하기 위한 질적 특성으로 크게 근본적 질적 특성과 보강적 질적 특성 등을 제시하고 있다. 다음 중 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성에 해당되지 않는 것은?

- ① 중요성 ② 검증가능성 ③ 적시성 ④ 비교가능성
 ⑤ 이해가능성

59. 다음은 (주)한국의 20×0년과 20×1년의 요약된 비교재무상태표이다.

	비교재무상태표	
	20×1년	20×0년
<자산>		
유동자산	₩22,500	₩30,000
비유동자산	52,500	45,000
자산총계	₩75,000	₩75,000
<부채>		
유동부채	₩8,250	₩15,000
비유동부채	21,750	15,000
부채총계	₩30,000	₩30,000
<자본>		
자본금(보통주)	₩30,000	₩30,000
이익잉여금	15,000	15,000
자본총계	₩45,000	₩45,000
부채와 자본총계	₩75,000	₩75,000

(주)한국의 20×1년도 매출액이 ₩135,000이고, 당기순이익이 ₩14,850일 때 20×1년의 총자산회전율과 자기자본이익률은 각각 얼마인가? (단, 중간배당으로 인해 기초와 기말의 이익잉여금은 동일하다.)

- ① 총자산회전율: 1.5, 자기자본이익률: 0.33
- ② 총자산회전율: 1.5, 자기자본이익률: 0.42
- ③ 총자산회전율: 1.8, 자기자본이익률: 0.33
- ④ 총자산회전율: 1.8, 자기자본이익률: 0.42
- ⑤ 총자산회전율: 2.25, 자기자본이익률: 0.42

60. (주)대한은 제품판매시 판매가격 ₩100당 1포인트의 고객보상점수를 고객에게 부여하여 이후 고객이 자사제품을 구입할 때 사용할 수 있는 고객충성제도를 시행하고 있다. (주)대한은 20×1년도에 ₩1,500,000의 제품을 판매하였다. 고객보상점수 1포인트의 공정가치를 ₩0.5으로 추정하고 있으며, 부여한 고객보상점수 중 90%가 장래에 회수될 것으로 기대하고 있다. 20×1년도에 고객에게 부여한 고객보상점수의 60%가 당기 말까지 회수되어 자사제품으로 교환되었다면, (주)대한이 20×1년도 포괄손익계산서에 당기 분 고객보상점수 회수와 관련하여 인식할 수익은 얼마인가? (단, 고객보상점수 사용에 대한 유효기간의 제한은 없다.)

- ① ₩4,500 ② ₩5,000 ③ ₩6,750 ④ ₩7,500
⑤ ₩10,000

61. (주)대한의 20×1년 1월 1일의 유통보통주식수는 24,000주였으며, 20×1년도 중 보통주식수에 대한 변동내역은 다음과 같다.

일 자	보통주식수 변동내역
3월 1일	유상증자를 통해 8,000주 시가발행
5월 1일	자기주식 6,000주 취득
7월 1일	20%의 무상증자 실시
10월 1일	자기주식 4,000주 재발행

20×1년도 기본주당순이익의 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는 얼마인가?
(단, 월수를 가중치로 사용하여 가중평균유통보통주식수를 계산한다.)

- ① 30,260주 ② 31,500주 ③ 33,000주 ④ 35,200주
⑤ 36,320주

62. (주)한국은 사채권면상 발행일이 20×1년 1월 1일인 액면금액 ₩20,000,000의 사채를 20×1년 7월 1일에 발행하였다. 사채의 액면이자율은 연 10%(매년 말 후급)이고 사채의 만기는 20×3년 12월 31이다. 사채권면상 발행일과 실제발행일의 시장이자율이 각각 연 12%로 동일하다면, 이 사채와 관련하여 (주)한국이 20×1년 포괄손익계산서에 인식할 이자비용은 얼마인가? (단, 사채의 발행과 관련한 거래비용은 없으며, 3기간, 12% 단일금액 ₩1과 정상연금 ₩1의 현재계수는 각각 0.7118과 2.4018이다.)

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,056,498 ③ ₩1,112,996 ④ ₩1,142,376
 ⑤ ₩1,284,752

63. (주)한국은 20×1년 초에 (주)국민의 주식 5%를 ₩5,000,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×1년 말, 20×2년 말, 20×3년 말 (주)국민의 주식에 대한 투자지분의 공정가치는 각각 ₩4,900,000, ₩4,150,000, ₩5,100,000이다. 20×2년 말 (주)국민의 주식은 손상에 대한 객관적 증거가 있다. (주)한국의 매도가능금융자산과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 20×1년 말 매도가능금융자산의 장부금액은 ₩4,900,000이다.
 ② 20×2년도 당기손익에 반영되는 매도가능금융자산 손상차손은 ₩850,000이다.
 ③ 20×2년 말 매도가능금융자산의 장부금액은 ₩4,150,000이다.
 ④ 20×3년 기타포괄손익에 반영되는 매도가능금융자산평가이익은 ₩100,000이다.
 ⑤ 20×3년 말 매도가능금융자산의 장부금액은 ₩5,100,000이다.

64. (주)대한은 다음과 같이 금융자산에 투자하고 있다. (주)대한의 주식보유지분율은 각각 10% 미만이며 이들 주식을 발행한 기업들은 (주)대한의 관계기업이 아니다. 이 금융자산에 대한 투자가 (주)대한의 20×2년 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가?

	취득일	취득원가	공정가치		추가정보
			20×1년 말	20×2년 말	
A기업 주식	20×2. 7.1	₩ 25,000	₩ -	₩ 20,000	단기매매금융자산으로 분류됨.
B기업 주식	20×2. 10.1	20,000	-	30,000	매도가능금융자산으로 분류됨.
C기업 주식	20×1. 1.1	30,000	35,000	40,000	매도가능금융자산으로 분류하여 2년간 보유하고, 20×3년 초 처분을 결정.
D기업 주식	20×1. 1.1	50,000	20,000	30,000	비상장주식으로 원가법으로 평가하고 있으며, 20×1년 말 공정가치 하락은 손상차손에 의함.

- ① ₩5,000 손실 ② ₩0
 ③ ₩5,000 이익 ④ ₩10,000 이익
 ⑤ ₩20,000 이익

65. (주)대한은 20×1년 초에 만기 3년, 표시이자율 연 5%, 액면금액 ₩100,000의 전환사채(이자는 매년 말 후급)를 상환할증금 없이 액면발행하였다. 이 전환사채의 발행시점에 (주)대한이 인식할 자본요소(전환권)의 공정가치는 얼마인가? (단, (주)대한은 전환사채 발행시점의 신용등급으로 만기 3년, 표시이자율 연 10%, 액면금액 ₩100,000의 일반사채를 액면금액으로 발행할 수 있다.)

기간	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	10%	5%	10%
1	0.9524	0.9091	0.9524	0.9091
2	0.9070	0.8264	1.8594	1.7355
3	0.8638	0.7513	2.7232	2.4868

- ① ₩0 ② ₩7,513 ③ ₩8,638 ④ ₩8,756
 ⑤ ₩12,436

66. (주)한국의 20×1년 초 재무상태표에 보고된 자본은 다음과 같이 구성되어 있다.

	20×1년 초
자본금	₩10,000,000
주식발행초과금	4,000,000
자기주식처분이익	25,000
자기주식	(300,000)
이익준비금	2,000,000
미처분이익잉여금	6,000,000
자본총계	₩21,725,000

(주)한국은 20×1년 6월 7일 보유하고 있던 자기주식 전부를 ₩260,000에 처분하였다. (주)한국의 20×1년도 당기순이익과 총포괄이익이 각각 ₩800,000, ₩920,000일 때 20×1년 말 재무상태표에 보고할 자본총계는 얼마인가? (단, 자기주식은 원가법으로 회계처리하였다.)

- ① ₩22,605,000 ② ₩22,880,000
 ③ ₩22,905,000 ④ ₩22,920,000
 ⑤ ₩23,220,000

67. (주)한국은 20×1년 초 (주)서울의 보통주 30%를 ₩3,600,000에 취득하고, (주)서울의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득 당시 (주)서울의 순자산의 공정가치와 장부금액은 일치하였다. (주)서울은 20×1년과 20×2년 각각 ₩800,000과 ₩1,000,000의 당기순이익을 보고하였으며, 20×1년과 20×2년 보통주에 대하여 각각 ₩100,000과 ₩200,000의 현금배당을 실시하였다. 20×3년 초 (주)한국은 (주)서울 보통주식 20%를 ₩3,100,000에 처분하여 (주)서울의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 상실하고, (주)서울의 나머지 보통주식 10%를 매도가능금융자산으로 분류변경하였다. (주)한국의 (주)서울 보통주에 관한 회계처리로 옳은 것은? (단, (주)한국과 (주)서울 간에 내부거래는 없다.)

- ① 20×1년 말 관계기업투자주식으로 보고할 금액은 ₩3,840,000이다.
- ② 20×2년 당기손익에 반영할 지분법이익은 ₩240,000이다.
- ③ 20×2년 말 관계기업투자주식으로 보고할 금액은 ₩4,140,000이다.
- ④ 20×3년 초 관계기업투자주식처분이익으로 보고할 금액은 ₩340,000이다.
- ⑤ 20×3년 초 매도가능금융자산으로 보고할 금액은 ₩1,550,000이다.

68. 다음 중 충당부채 및 우발부채에 대한 회계처리 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 관련되어야 한다.
- ② 충당부채에 대한 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 현재가치로 평가하고, 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식한다.
- ③ 어떤 의무에 대하여 제3자와 연대하여 의무를 지는 경우에 이행하여야 하는 전체 의무 중에서 제3자가 이행할 것으로 기대되는 부분에 한하여 우발부채로 처리한다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재 의무를 충당부채로 인식하고 측정한다.
- ⑤ 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리한다.

69. (주)서울은 20×1년 말 영업활동에 사용 중인 건물을 재평가하여 ₩40,000의 재평가이익이 발생하였다. 건물재평가가 20×1년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 20×1년 초 자산재평가 잉여금의 잔액은 없다.)

- ① 당기순이익이 ₩40,000 증가한다.
- ② 이익잉여금이 ₩40,000 증가한다.
- ③ 자본에는 영향을 미치지 않으며 총포괄손익이 ₩40,000 증가한다.
- ④ 기타포괄손익누계액이 ₩40,000 증가한다.
- ⑤ 포괄손익계산서에는 영향을 미치지 않으며 자본은 ₩40,000 증가한다.

70. 생물자산, 수확물 및 가공품 등 농림어업에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생물자산, 수확물 및 수확 후 가공품의 예시로 포도나무 - 포도 - 포도주를 들 수 있다.
- ② 수확물은 생물자산에서 수확한 생산물로 과거사건의 결과로 통제되며, 관련된 미래경제적효익의 유입가능성이 높고 공정가치나 원가를 신뢰성있게 측정 할 수 있는 경우에 한하여 자산으로 인식된다.
- ③ 생물자산을 최초로 인식하는 시점에 시장공시가격을 구할 수 없고, 대체적인 공정가치측정치가 명백히 신뢰성 없게 결정되는 경우, 생물자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정한다.
- ④ 수확물을 최초인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.
- ⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

71. (주)대한의 공헌이익률은 24%이며, 고정원가는 ₩84,000이다. 회사가 단위당 ₩250에 상품 3,360개를 판매하였다면, 회사의 순이익은 얼마인가?

- ① ₩108,440 ② ₩117,600 ③ ₩135,400 ④ ₩181,440
- ⑤ ₩201,600

72. 품질원가는 불량품 예방을 위해서나, 제품의 불량으로부터 초래되는 모든 원가를 의미한다. 품질원가와 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 예방원가(prevention costs)와 평가원가(appraisal costs)는 불량제품이 생산되어 고객에게 인도되는 것을 예방하는 활동에 의해 발생한다.
- ② 내부실패원가(internal failure costs)와 외부실패원가(external failure costs)는 불량품이 생산됨으로써 발생하는 원가이다.
- ③ 품질원가는 제조활동 뿐만 아니라, 초기 연구개발부터 고객 서비스까지의 모든 활동과 관련되어 있다.
- ④ 일반적으로, 품질문제가 발생한 후에 이를 발견하고 해결하는 것보다 문제가 발생하기 전에 이를 예방하는 것이 총품질원가를 감소시킨다.
- ⑤ 예방 및 평가원가가 증가하면 내부실패원가는 감소하나 외부실패원가는 증가한다.

73. 다음은 (주)대한의 12월 원가자료이다. (주)대한은 정상원가계산을 사용하며 제조간접원가의 배부차이를 매출원가에서 전액 조정한다.

	12월 1일	12월 31일
• 직 접 재 료	₩45,000	₩55,000
• 재 공 품	18,000	27,000
• 제 품	80,000	105,000
• 12월중 직접재료 매입액		145,000
• 12월중 직접노무원가		90,000

(주)대한은 12월의 예상 총제조간접원가를 ₩75,000으로 추정하였고, 배부기준인 직접노무시간은 7,500시간으로 예상하였다. 실제 직접노무시간은 8,000시간이었으며, 실제 총제조간접원가는 ₩79,000이다. 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩270,000 ② ₩272,000 ③ ₩296,000 ④ ₩305,000
- ⑤ ₩314,000

74. (주)백제에는 A, B 두 사업부가 있는데, B사업부는 신제품을 생산하기 위하여 필요한 부품 2,000개를 A사업부로부터 구입하려고 한다. A사업부가 이 부품을 생산하는데 단위당 변동원가 ₩22이 소요될 것으로 추정된다. 또한 A사업부는 이 부품 2,000개를 생산하기 위해 현재 생산판매중인 Z제품 2,500개를 포기해야 한다. Z제품의 판매단가는 ₩45이고, 단위당 변동원가는 ₩15이다. B사업부는 이 부품을 외부에서 단위당 ₩65에 구입할 수 있다. 다음 중 최적사내이전가격에 해당하는 것은?

- ① ₩45 ② ₩47 ③ ₩55 ④ ₩60
⑤ ₩67

75. A사업부의 자료는 다음과 같다. A사업부가 16%의 총자산이익률을 달성하기 위해서는 제품가격을 얼마로 결정해야 하는가?

• 연간 총고정원가	₩490,000
• 제품단위당 변동원가	₩140
• 연간 예상판매량	15,000단위
• 평균총자산	₩2,000,000

- ① ₩186 ② ₩188 ③ ₩190 ④ ₩192
⑤ ₩194

76. 제품생산에 사용한 기계의 감가상각비를 기간비용으로 처리한 결과로 옳은 것은? (단, 선입선출법이 적용된 기말재공품재고가 존재한다.)

- ① 매출총이익이 과소계산 된다.
② 판매관리비가 과소계산 된다.
③ 당기총제조원가가 과대계산 된다.
④ 기말재공품재고 금액이 과소계산 된다.
⑤ 매출원가가 과대계산 된다.

77. 20×1년 초에 설립된 (주)백제는 20×1년에 1,200개의 제품을 생산하여 800개를 판매하였다. 20×1년에 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산의 영업이익보다 ₩8,000만큼 크다면 총고정제조간접원가는 얼마인가?

- ① ₩24,000 ② ₩24,600 ③ ₩25,200 ④ ₩25,600
⑤ ₩26,000

78. (주)대한의 20×1년 1분기 매출계획에 관한 자료는 다음과 같다.

	1월	2월	3월
· 예상 판매량(단위)	450,000	380,000	420,000
· 예상 월말제품재고량(단위)	27,000	25,000	34,000

이 매출계획이 달성되려면 (주)대한은 2월에 몇 단위를 생산하여야 하는가?

- ① 360,000단위 ② 368,000단위 ③ 370,000단위 ④ 378,000단위
⑤ 382,000단위

79. (주)고구려는 결합원가계산을 사용하고 있다. 당기에 결합제품 A, B를 생산하면서 결합원가 ₩103,000이 발생하였다. 각 제품에 대한 자료는 다음과 같다. 균등이익률법을 적용할 때 결합제품 A에 배부될 결합원가는 얼마인가?

제품	생산량	추가가공 후 단위당 판매가격	추가가공원가(총액)
A	210	₩300	₩18,000
B	250	500	20,000

- ① ₩29,000 ② ₩29,250 ③ ₩29,500 ④ ₩29,750
⑤ ₩30,000

80. 활동기준원가계산(Activity-Based Costing)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단위수준활동(unit-level activities)은 제품 한 단위가 생산될 때마다 수행되는 활동을 말하며, 단위수준활동 원가는 조업도기준 원가동인에 의해 배분된다.

- ② 활동기준원가계산은 보조부문의 제조간접원가를 생산부문으로 배부한 후에, 생산부문에 배부된 원가를 작업도기준 원가동인에 의해 제품에 배부한다.
- ③ 묶음수준활동(batch-level activities)은 한 묶음에 포함되는 단위 수에 상관없이 묶음 단위로 처리 또는 가공하는 활동을 말한다.
- ④ 활동기준원가계산에서도 직접노무시간이나 직접노무원가가 원가동인으로 사용될 수 있다.
- ⑤ 활동기준원가계산은 제조원가뿐만 아니라 비제조원가도 원가동인에 의해 배부할 수 있다.