

관세법개론

1. 관세법령상 관세환급금에 관한 권리를 제3자에게 양도하고자 하는 자가 세관장에게 제출해야 하는 문서의 기재사항으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 환급금액 ㄴ. 양도인의 주소와 성명
ㄷ. 환급사유 ㄹ. 양수인의 주소와 성명

- ① \neg ② \neg, \sqcup ③ \neg, \neg, \sqcup
④ \neg, \sqcup, \sqcup ⑤ $\neg, \neg, \sqcup, \sqcup$

2. 관세법령상 관세체납정리위원회의 구성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세채납정리위원회의 위원장은 세관장이 된다.
- ② 관세채납정리위원회는 위원장 1인을 포함한 5인 이상 7인 이내의 위원으로 구성한다.
- ③ 관세채납정리위원회의 모든 위원의 임기는 3년으로 한다.
- ④ 관세채납정리위원회는 세관에 둔다.
- ⑤ 관세채납정리위원회의 위원은 세관장이 임명 또는 위촉한다.

3. 관세법령상 관세환급금의 환급 등에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① 세관장이 확인한 관세환급금은 납세의무자가 환급을 청구하지 아니하더라도 환급하여야 한다.
- ② 세관장은 관세환급금을 환급하는 경우에 환급받을 자가 세관에 납부하여야 하는 관세와 그 밖의 세금, 가산금, 가산세 또는 체납처분비가 있을 때에도 환급하여야 하는 금액에서 이를 충당할 수 없다.
- ③ 한국은행은 관세청장이 환급금지급계정에 이체된 금액으로부터 당해 회계연도의 환급통지서 발행금액중 다음 회계연도 1월 30일까지 지급하지 못한 환급금을 세관환급금지급미필이월계정에 이월하여 정리하여야 한다.
- ④ 세관장은 납세의무자가 환급세액의 환급을 청구할 때에는 기획재정부령에 따라 지체없이 이를 관세환급금으로 결정하고 60일 이내에 환급하여야 한다.
- ⑤ 세관장은 관세환급금의 과다환급액을 징수할 때에는 과다환급을 한 날부터 징수결정을 하는 날까지의 기간에 대하여 한국은행이 정하는 비율에 따라 계산한 금액을 과다환급액에 더하여야 한다.

4. 관세법령상 신고서류의 보관기간이 가장 긴 것은?

- ① 수입물품 가격결정에 관한 자료 ② 보세화물반출입에 관한 자료
- ③ 적하목록에 관한 자료 ④ 반송신고필증
- ⑤ 수출신고필증

5. 관세법령상 가격신고를 생략할 수 있는 물품이 아닌 것은?

- ① 수출용 원재료
- ② 과세가격이 미화 3만불 이하인 물품으로 세관장이 정하는 물품
- ③ 정부조달물품
- ④ 정부 또는 지방자치단체가 수입하는 물품
- ⑤ 관세 및 내국세등이 부과되지 아니하는 물품

6. 관세법령상 천재지변 등으로 납부기한을 연장받고자 하는 자가 신청서에 기재할 사항으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 납세의무자의 납세실적 및 재산내역 ② 납부기한을 연장받고자 하는 기간
- ③ 납세의무자의 성명·주소 및 상호 ④ 납부기한을 연장받고자 하는 세액
- ⑤ 납부기한을 연장받고자 하는 사유

7. 관세법령상 납세담보에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 납세담보의 제공을 받은 관세·가산금 및 체납처분비가 납부되었을 때에는 지체 없이 담보해제의 절차를 밟아야 한다.
- ② 관세청장은 담보를 제공한 납세의무자가 그 납부기한까지 해당 관세를 납부하지 아니하면 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 담보를 해당 관세에 충당할 수 있다.
- ③ 담보 제공이 없거나 징수한 금액이 부족한 관세의 징수에 관하여는 관세법에 규정된 것을 제외하고는 국세기본법과 국세징수법의 예에 따른다.
- ④ 관세의 담보를 제공한 자는 당해 담보물의 가격감소에 따라 세관장이 담보물의 증가 또는 변경을 통지한 때에는 지체없이 이를 이행하여야 한다.
- ⑤ 관세의 담보를 제공하고자 하는 자는 담보의 종류·수량·금액 및 담보사유를 기재한 담보제공서를 세관장에게 제출하여야 한다.

8. 관세법상 가산금에 관한 규정의 일부이다. ()에 들어갈 내용을 순서대로 옳게 나열한 것은?

채납된 관세를 납부하지 아니하면 그 납부기한이 지난 날부터 1개월이 지날 때마다 채납된 관세의 ()에 상당하는 가산금(이하 이 조에서 "증가산금"이라 한다)을 제1항에 따른 가산금에 다시 더하여 징수한다. 이 경우 증가산금을 더하여 징수하는 기간은 ()개월을 초과하지 못한다.

- ① 1천분의 12, 30 ② 1천분의 12, 60 ③ 1만분의 75, 30
 ④ 1만분의 75, 60 ⑤ 10만분의 75, 60

9. 관세법 제20조(납부의무의 소멸)에서 납부의무가 소멸하는 때로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 납세의무자의 국적이 변경된 때
 ② 관세부과가 취소된 때
 ③ 관세를 납부하거나 관세에 충당한 때
 ④ 관세법 제21조(관세부과의 제척기간)에 따라 관세를 부과할 수 있는 기간에 관세가 부과되지 아니하고 그 기간이 만료된 때
 ⑤ 관세법 제22조(관세징수권 등의 소멸시효)에 따라 관세징수권의 소멸시효가 완성된 때

10. 관세법령상 세율을 대통령령으로 정하도록 하고 있는 관세의 종류로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 보복관세 ㄴ. 긴급관세 ㄷ. 조정관세
 ㄹ. 편의관세 ㅁ. 계절관세

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

11. 관세법상 재수출면세에 관한 규정의 일부이다. ()에 들어갈 내용을 순서대로 옳게 나열한 것은?

세관장은 제1항에 따라 관세를 면제받은 물품 중 기획재정부령으로 정하는 물품이 같은 항에 규정된 기간 내에 수출되지 아니한 경우에는 ()을 넘지 아니하는 범위에서 해당 물품에 부과될 관세의 100분의 20에 상당하는 금액을 ()(으)로 징수한다.

- ① 500만원, 가산금 ② 500만원, 가산세 ③ 5,000만원, 가산금
 ④ 5,000만원, 가산세 ⑤ 5,000만원, 증가산금

12. 관세법령상 일반특혜관세에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 대통령령으로 정하는 개발도상국가를 원산지로 하는 물품 중 대통령령으로 정하는 물품에 대하여는 기본세율보다 낮은 세율의 관세를 부과할 수 있다.
- ② 일반특혜관세를 부과할 때 해당 특혜대상물품의 수입이 국내산업에 미치는 영향 등을 고려하여 그 물품에 적용되는 세율에 차등을 둘 수 있으나 특혜대상물품의 수입수량 등을 한정할 수 없다.
- ③ 국제연합총회의 결의에 따른 최빈(最貧) 개발도상국 중 대통령령으로 정하는 국가를 원산지로 하는 물품에 대하여는 다른 특혜대상국보다 우대하여 일반특혜관세를 부과할 수 있다.
- ④ 기획재정부장관은 특정한 특혜대상 물품의 수입이 증가하여 이와 동종의 물품 또는 직접적인 경쟁관계에 있는 물품을 생산하는 국내산업에 중대한 피해를 주거나 줄 우려가 있는 등 일반특혜관세를 부과하는 것이 적당하지 아니하다고 판단될 때에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 해당 물품과 그 물품의 원산지인 국가를 지정하여 일반특혜관세의 적용을 정지할 수 있다.
- ⑤ 특혜대상물품에 적용되는 세율 및 적용기간과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

13. 관세법령상 관세의 분할납부에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세의 분할납부를 승인받은 법인이 해산한 경우에는 그 청산인이 관세를 납부하여야 한다.
- ② 정부나 지방자치단체가 수입하는 물품으로서 기획재정부령으로 정하는 물품이 수입될 때에는 관세청장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 3년을 넘지 아니하는 기간을 정하여 관세의 분할납부를 승인할 수 있다.
- ③ 관세의 분할납부를 승인받은 자가 해당 물품의 용도를 변경하거나 그 물품을 양도하려는 경우에는 미리 세관장의 승인을 받아야 한다.
- ④ 관세의 분할납부를 승인받은 자가 파산선고를 받은 경우에는 그 파산관재인이 관세를 납부하여야 한다.
- ⑤ 법인이 해산한 경우에는 납부하지 아니한 관세의 전액을 즉시 징수한다.

17. 관세법 제88조(외교관용 물품 등의 면세)에서 관세가 면제되는 물품으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 우리나라에 있는 외국의 대사관·공사관 및 그 밖에 이에 준하는 기관의 업무용품
- ② 우리나라에 주재하는 외국의 대사·공사 및 그 밖에 이에 준하는 사절과 그 가족이 사용하는 물품
- ③ 우리나라에 있는 외국의 영사관 및 그 밖에 이에 준하는 기관의 업무용품
- ④ 정부와 체결한 사업계약을 수행하기 위하여 외국계약자와 그 가족이 사용하는 물품
- ⑤ 국제기구 또는 외국 정부로부터 우리나라 정부에 파견된 고문관·기술단원 및 그 밖에 기획재정부령으로 정하는 자가 사용하는 물품

18. 관세법령상 조정관세의 부과대상으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 산업구조의 변동 등으로 물품 간의 세율 불균형이 심하여 이를 시정할 필요가 있는 경우
- ② 공중도덕 보호, 인간·동물·식물의 생명 및 건강 보호, 환경보전, 유한(有限) 천연자원 보존 및 국제평화와 안전보장 등을 위하여 필요한 경우
- ③ 국내에서 개발된 물품을 일정 기간 보호할 필요가 있는 경우
- ④ 농림축수산물 등 국제경쟁력이 취약한 물품의 수입증가로 인하여 국내시장이 교란되거나 산업기반이 붕괴될 우려가 있어 이를 시정하거나 방지할 필요가 있는 경우
- ⑤ 원활한 물자수급 또는 산업의 경쟁력 강화를 위하여 특정물품의 수입을 촉진할 필요가 있는 경우

19. 관세법령상 불복절차에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① 동일한 처분에 대하여는 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.
- ② 이의신청을 거친 후 심사청구를 하려는 경우에는 해당 처분을 한 것을 안 날부터 100일 이내에 하여야 한다.
- ③ 심사청구 또는 심판청구를 하면 즉시 해당 처분의 집행을 중지하는 효력이 발생한다.
- ④ 심사청구인 또는 심판청구인은 변호사 또는 세무사를 대리인으로 선임할 수 있다.
- ⑤ 심사청구 또는 심판청구의 대상이 되는 것은 관세법령에 따른 처분으로서 위법한 처분에 한한다.

20. 관세법령상 운송수단과 관련하여 세관장의 허가가 필요한 경우가 아닌 것은?

- ① 외국무역선이 개항에 입항하려는 경우
- ② 외국무역선이 개항을 출항하려는 경우
- ③ 외국무역선이 개항의 바깥에서 물품을 하역하거나 환적하려는 경우
- ④ 외국무역선 안에서 판매하는 물품을 외국무역선에 하역하거나 환적하려는 경우
- ⑤ 국경출입차량이 통관역 또는 통관장을 출발하려는 경우

21. 관세법령상 세관공무원이 납세자권리현장의 내용이 수록된 문서를 납세자에게 교부하여야 하는 경우로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 관세법에 관한 조사를 하는 경우
- ② 관세의 과세표준과 세액의 결정 또는 경정을 위하여 납세자를 방문 또는 서면으로 조사하는 경우
- ③ 징수권의 확보를 위하여 압류를 하는 경우
- ④ 보세판매장에 대한 조사를 하는 경우
- ⑤ 납세담보의 제공을 요구하는 경우

22. 관세법령상 보세운송의 승인을 얻어야 하는 물품에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보세운송된 물품 중 다른 보세구역 등으로 재보세운송하고자 하는 물품
 ㄴ. 귀금속, 한약재 등과 같이 부피가 작고 고가인 물품
 ㄷ. 화물이 국내에 도착된 후 최초로 보세구역에 반입된 날부터 20일이 경과한 물품
 ㄹ. 화주 또는 화물에 대한 권리를 가진 자가 직접 보세운송하는 물품
 ㅁ. 불법 수출입의 방지 등을 위하여 세관장이 지정한 물품

- ① \neg, \perp ② $\neg, \sqsubset, \sqsupset$ ③ $\sqsubset, \sqsupset, \sqcap$
④ $\neg, \perp, \sqsupset, \sqcap$ ⑤ $\neg, \perp, \sqsubset, \sqsupset, \sqcap$

23. 관세법령상 보세구역에 반입한 외국물품의 장치기간이 지나기 전이라도 세관장이 공고한 후 매각할 수 있는 물품으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 살아 있는 동식물
- ② 부패하거나 부패할 우려가 있는 것
- ③ 창고나 다른 외국물품에 해를 끼칠 우려가 있는 것
- ④ 기간이 지나면 사용할 수 없게 되거나 상품가치가 현저히 떨어질 우려가 있는 것
- ⑤ 화주가 분명하지 아니한 것

24. 관세법령상 조사와 처분에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관세청장이나 세관장은 관세범을 조사한 결과 범죄의 확증을 얻었을 때에는 벌금에 상당하는 금액, 몰수에 해당하는 물품 또는 과징금에 해당하는 금액을 납부할 것을 통고할 수 있다.
- ② 세관공무원은 피의자·증인 또는 참고인에 대한 조사·검증·수색 또는 압수 중에는 누구를 막론하고 그 장소에의 출입을 금할 수 있다.
- ③ 검사가 관세범에 관한 사건을 인지한 경우에는 관세청장이나 세관장의 고발이 없더라도 공소를 제기할 수 있다.
- ④ 관세범에 관한 서류에는 본인이 직접 서명날인하여야 하며 다른 사람에게 대서하게 하는 것은 허용되지 아니한다.
- ⑤ 해 진 후에는 이미 시작한 검증·수색 또는 압수를 계속하여서는 아니 된다.

25. 관세법령상 외국에서 생산된 물품에 관한 세금계산서나 수입사실 등을 증명하는 자료의 비치가 의무화되는 상설영업장이 아닌 것은?

- ① 백화점
- ② 최근 1년간 수입물품의 매출액이 5억원 이상인 수입물품만을 취급하거나 수입물품을 할인판매하는 상설영업장
- ③ 통신판매하는 자로서 최근 2년간 수입물품의 매출액이 5억원 이상인 상설영업장
- ④ 관세청장이 정하는 물품을 판매하는 자로서 최근 1년간 수입물품의 매출액이 전체 매출액의 30퍼센트를 초과하는 상설영업장
- ⑤ 상설영업장의 판매자 또는 그 대리인이 최근 3년 이내에 관세법 또는 관세사법 위반으로 처벌받은 사실이 있는 경우 그 상설영업장

26. 관세법령상 다음 사례에서 甲에게 지급할 수 있는 포상금의 최대액수는?

甲은 관세 10억원을 체납하고 있는 乙이 현금 5억원을 은닉하고 있다는 사실을 관세청장에게 신고하였다. 甲의 신고를 접수한 관세청장은 乙이 체납하고 있던 관세 10억원 중 5억원을 징수하였다.

- ① 5천만원 ② 6천만원 ③ 7천만원 ④ 7천5백만원 ⑤ 8천5백만원

27. 관세법령상 징역과 벌금을 병과할 수 있는 경우가 아닌 것은?

- ① 화폐·채권이나 그 밖의 유가증권의 위조품·변조품 또는 모조품을 수출하거나 수입한 경우
- ② 수입신고를 한 자가 법령에 따라 수입이 제한된 사항을 회피할 목적으로 부분품으로 수입하거나 주요 특성을 갖춘 미완성·불완전한 물품이나 완제품을 부분품으로 분할하여 수입한 경우
- ③ 납세의무자 또는 납세의무자의 재산을 점유하는 자가 체납처분의 집행을 면탈할 목적 또는 면탈하게 할 목적으로 그 재산을 은닉·탈루하거나 거짓 계약을 한 경우
- ④ 입항전수입신고를 할 때 부당하게 재물이나 재산상 이득을 취득하거나 제3자로 하여금 이를 취득하게 할 목적으로 물품의 가격을 조작하여 신고한 경우
- ⑤ 관세청 및 세관 소속 공무원이 비밀유지의무를 위반하여 과세자료를 타인에게 제공 또는 누설하거나 목적 외의 용도로 사용한 경우

28. 관세법령상 정기선정에 의한 관세조사 대상에 해당하는 것은?

- ① 납세자가 관세법에서 정하는 신고·신청, 과세가격결정자료의 제출 등의 납세협력의무를 이행하지 아니한 경우
- ② 수출입업자에 대한 구체적인 탈세제보 등이 있는 경우
- ③ 신고내용에 탈세나 오류의 혐의를 인정할 만한 자료가 있는 경우
- ④ 납세자가 세관공무원에게 직무와 관련하여 금품을 제공하거나 금품제공을 알선한 경우
- ⑤ 무작위추출방식으로 표본조사를 하려는 경우

29. 관세법령상 종합보세구역에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 종합보세사업장의 운영인이 다른 사람에게 자신의 성명·상호를 사용하여 종합보세사업장을 운영하게 한 경우 1년의 범위에서 운영인의 종합보세기능의 수행을 중지시킬 수 있다.
- ② 세관장의 허가를 받고 내국물품만을 원료로 하여 제조·가공 등을 하는 경우 세관장은 그 원료의 종합보세구역에의 반입·반출 등에 관한 신고를 생략하게 할 수 있다.
- ③ 운영인은 종합보세구역에 반입된 물품을 종합보세구역 안에서 이동·사용 또는 처분을 할 때에는 장부 또는 전산처리장치를 이용하여 그 기록을 유지하여야 한다.
- ④ 판매인은 종합보세구역에서 관세가 포함된 가격으로 물품을 판매한 후 외국인관광객이 구매한 날부터 6개월 이내에 물품을 국외로 반출한 사실이 확인된 경우 관세를 환급받을 수 있다.
- ⑤ 종합보세구역에 대해서는 관세법 제176조의2에 따른 특허보세구역의 특례가 준용된다.

30. 관세법령상 과세자료제출기관이 실시간으로 제출하여야 하는 과세자료에 해당하는 것은?

- ① 출입국관리법 제3조 및 제6조에 따른 국민의 출국심사 및 입국심사에 관한 자료
- ② 자동차관리법 제5조에 따른 자동차 등록에 관한 자료
- ③ 지방세법 제55조에 따른 제조자 또는 수입판매업자의 반출신고에 관한 자료
- ④ 여권법 제7조제1항에 따른 여권발급에 관한 자료
- ⑤ 부가가치세법 제8조, 법인세법 제111조 및 소득세법 제168조에 따른 사업자등록에 관한 자료

31. 관세법령상 심사청구에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 심판청구를 제기한 날과 같은 날에 심사청구를 제기한 경우에는 심사청구를 기각한다.
- ② 심사청구가 이유 없다고 인정되는 경우에는 그 청구를 각하한다.
- ③ 심사청구의 재결청은 결정서를 받은 날부터 120일 이내에 행정소송을 제기할 수 있다는 뜻을 통지하여야 한다.
- ④ 심사청구의 대리인은 본인을 위하여 청구에 관한 모든 행위를 할 수 있다. 다만, 청구의 취하는 특별한 위임을 받은 경우에만 할 수 있다.
- ⑤ 관세청장은 관세심사위원회의 심의를 거쳐 심사청구에 대한 결정을 하여야 하며, 관세심사위원회의 회의는 공개를 원칙으로 한다.

32. 관세법령상 지식재산권 보호를 위해 통관의 보류나 유치를 요청하려는 자가 세관장에게 제출하여야 하는 신청서의 기재사항으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 물품의 수량 및 가격
- ② 품명·수출입자 및 수출입국
- ③ 지식재산권의 내용 및 범위
- ④ 요청사유
- ⑤ 침해사실을 입증하기 위하여 필요한 사항

33. 관세법령상 원산지의 확인 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 일시적으로 육지에 내려지거나 다른 운송수단으로 환적 또는 복합환적되는 외국물품 중 원산지를 우리나라로 허위 표시한 물품은 유치할 수 있다.
- ② 세관장은 법령에 따라 원산지를 표시하여야 하는 물품의 원산지 표시가 법령에서 정하는 기준과 방법에 부합되지 아니하게 표시된 경우 해당 물품의 통관을 허용하여서는 아니 된다.
- ③ 세관장은 물품의 품질, 내용, 제조 방법, 용도, 수량을 사실과 다르게 표시한 물품 또는 품질등을 오인(誤認)할 수 있도록 표시하거나 오인할 수 있는 표지를 부착한 물품으로서 부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률, 식품위생법, 산업표준화법 등 품질등의 표시에 관한 법령을 위반한 물품에 대하여는 통관을 허용하여서는 아니 된다.
- ④ 세관장은 원산지증명서가 발급된 물품을 수입하는 국가의 권한 있는 기관으로부터 원산지증명서 및 원산지증명서확인자료의 진위 여부, 정확성 등의 확인을 요청받은 경우에는 지체 없이 수출물품의 생산자 또는 수입자를 대상으로 서면조사 또는 현지조사를 하여야 한다.
- ⑤ 세관장은 외국물품을 유치할 때에는 그 사실을 그 물품의 화주나 그 위임을 받은 자에게 통지하여야 한다.

34. 관세법령상 통관절차 등의 국제협력에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국제무역 및 교류를 증진하고 국가 간의 협력을 촉진하기 위하여 우리나라에 대하여 통관절차의 편익을 제공하는 국가에서 수입되는 물품에 대하여는 상호 조건에 따라 대통령령으로 정하는 바에 따라 간이한 통관절차를 적용할 수 있다.
- ② 관세청장은 관세의 부과와 징수를 위하여 수출입신고자료 등 기획재정부령으로 정하는 사항을 대한민국 정부가 다른 국가와 관세행정에 관한 협력 및 상호지원에 관하여 체결한 협정에 따라 다른 법률에 저촉되지 아니하는 범위에서 다른 국가와 교환하여야 하며, 상호주의 원칙에 따라 상대국에 수출입신고자료 등을 제공하는 것을 제한하여서는 아니 된다.
- ③ 무역원활화위원회는 위원장 1명을 포함하여 20명 이내의 위원으로 구성한다.
- ④ 관세청장은 물품의 신속한 통관과 관세법을 위반한 물품의 반입을 방지하기 위하여 세계관세기구에서 정하는 수출입 신고항목 및 화물식별번호를 발급하거나 사용할 수 있다.
- ⑤ 기획재정부장관은 무역원활화 기본계획을 시행하기 위하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 무역원활화에 관한 업무를 수행하는 기관 또는 단체에 필요한 지원을 할 수 있다.

35. 관세법령상 합리적 기준에 의한 과세가격의 결정에 있어서 기준으로 하여서는 아니 되는 가격으로 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 우리나라에서 생산된 물품의 국내판매가격
- ② 우리나라외의 국가에 수출하는 물품의 가격
- ③ 자의적 또는 가공적인 가격
- ④ 수출국의 국내판매가격
- ⑤ 선택가능한 가격 중 반드시 낮은 가격을 과세가격으로 하여야 한다는 기준에 따라 결정하는 가격

36. 관세법령상 통관절차의 특례에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수입신고를 한 물품을 세관장의 수리 전에 해당 물품이 장치된 장소로부터 반출하려는 자는 납부하여야 할 관세에 상당하는 담보를 제공하고 관세청장에게 신고하여야 한다.
- ② 수입하려는 물품을 수입신고 전에 운송수단, 관세통로, 하역통로 또는 관세법에 따른 장치 장소로 즉시 반입하려는 자는 세관장의 승인을 받아야 한다.
- ③ 수입하고자 하는 물품을 수입신고전에 즉시반출하고자 하는 자는 당해 물품의 품명·규격·수량 및 가격을 기재한 신고서를 제출하여야 한다.
- ④ 세관장은 전자문서로 거래되는 수출입물품에 대하여 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 수출입신고·물품검사 등 통관에 필요한 사항을 따로 정할 수 있다.
- ⑤ 관세사는 세관장이 정하는 절차에 따라 별도로 정한 관할장치장에서 탁송품을 통관하여야 한다.

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

- ① 체약상대국의 관세당국이란 체약상대국의 관세 관련 법령이나 협정(관세분야만 해당한다)의 이행을 관장하는 당국을 말한다.
- ② 체약상대국이란 우리나라와 자유무역협정을 체결한 국가를 말하며 국가연합·경제공동체 또는 독립된 관세영역은 제외한다.
- ③ 원산지란 관세의 부과·징수 및 감면, 수출입물품의 통관 등을 할 때 협정에서 정하는 기준에 따라 물품의 생산·가공·제조 등이 이루어진 것으로 보는 국가를 말한다.
- ④ 협정관세란 협정에 따라 체약상대국을 원산지로 하는 수입물품에 대하여 관세를 철폐하거나 세율을 연차적으로 인하하여 부과하여야 할 관세를 말한다.
- ⑤ 원산지증빙서류란 우리나라와 체약상대국 간의 수출입물품의 원산지를 증명하는 서류와 그 밖에 원산지 확인을 위하여 필요한 서류·정보 등을 말한다.

38. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 업체별 원산지인증수출자의 인증요건으로 옳은 것은?

- ① 수출실적이 있는 물품 또는 새롭게 수출하려는 물품이 원산지 결정기준을 충족하는 물품(품목번호 10단위를 기준으로 한다)임을 증명할 수 있는 전산처리시스템을 보유하고 있거나 그 밖의 방법으로 증명할 능력이 있을 것
- ② 원산지인증수출자 인증신청일 이전 최근 3년간 서면조사 또는 현지조사를 거부한 사실이 없을 것
- ③ 원산지증명서 작성대장을 비치·관리하고 기획재정부령으로 정하는 원산지관리전담자를 지정·운영할 것
- ④ 원산지인증수출자 인증신청일 이전 최근 3년간 속임수 또는 부정한 방법으로 원산지증명서를 발급신청하거나 작성·발급한 사실이 없을 것
- ⑤ 원산지인증수출자 인증신청일 이전 최근 3년간 서류의 보관의무를 위반한 사실이 없을 것

39. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 덩핑방지관세 부과에 필요한 조사신청 접수사실의 서면통보 기한으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 인도: 조사를 시작하기 15일 전
 ㄴ. 중국: 조사를 시작하기 7일 전
 ㄷ. 베트남: 조사를 시작하기 15일 전
 ㄹ. 터키: 조사를 시작하기 전
 ㅁ. 호주: 조사를 시작하기 전

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

40. 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법령상 베트남과의 협정에 따른 원산지 결정기준에 명시되어 있지 않은 것은?

- ① 체약당사국의 영역에서 출생하고 사육된 살아있는 동물
- ② 체약당사국의 영역에서 출생하고 사육된 살아있는 동물로부터 획득된 물품
- ③ 체약당사국의 영역에서 재배되고 수확된 식물 및 식물성 물품
- ④ 체약당사국의 영토 내에서 수렵 또는 낚사냥으로 획득되거나, 내수 및 영해 내에서 어로 또는 양식으로 획득된 물품
- ⑤ 체약당사국 영해 밖의 수역, 해저 또는 해저 하부로부터 치적국에 등록되고 그 치적국의 국기를 게양할 자격이 있는 편의치적선박에 의하여 획득된 어획물

41. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제68조의 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

The risk in respect of goods sold in transit passes to () from the time of the conclusion of the contract. However, if the circumstances so indicate, the risk is assumed by the buyer from the time the goods were handed over to () who issued the documents embodying the contract of carriage. Nevertheless, if at the time of the conclusion of the contract of sale () knew or ought to have known that the goods had been lost or damaged and did not disclose this to (), the loss or damage is at the risk of the seller.

- ① the carrier - the buyer - the seller - the buyer
- ② the carrier - the seller - the buyer - the seller
- ③ the buyer - the carrier - the seller - the buyer
- ④ the buyer - the carrier - the buyer - the seller
- ⑤ the seller - the buyer - the seller - the carrier

42. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제3조 ‘해석(Interpretations)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The expression "on or about" 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.
- ② The words "before" and "after" when used to determine a maturity date exclude the date mentioned.
- ③ 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.
- ④ 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.
- ⑤ 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.

43. Incoterms® 2010 rules의 ‘주요 특징(Main features of the Incoterms® 2010 rules)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① The Guidance Notes are not part of the actual Incoterms® 2010 rules, and are intended to help the user accurately and efficiently steer towards the appropriate international rule for a general transaction.
- ② Incoterms rules have traditionally been used in international sale contracts where goods pass across national borders. In various areas of the world, however, trade blocs, like the European Union, have made border formalities between different countries less significant.
- ③ The Incoterms® 2010 rules are not the first version of the Incoterms rules since the revision of the Institute Cargo Clauses and take account of alterations made to those clauses.
- ④ This formulation facilitates paper procedures throughout the lifetime of the previous versions of Incoterms rules.
- ⑤ Under both new rules, delivery occurs at a named destination: in DAT, at the seller's disposal unloaded from the arriving vehicle (as under the former DEQ rule); in DAP, likewise at the seller's disposal, but ready for unloading (as under the former DAF, DES and DDU rules).

44. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제37조의 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

If the seller has delivered goods () the date for delivery, he may, up to that date, deliver any missing part or make up any deficiency in the quantity of the goods delivered, or deliver goods in replacement of any non-conforming goods delivered or remedy any lack of conformity in the goods delivered, provided that the exercise of this right does not cause () unreasonable inconvenience or unreasonable expense. However, the buyer () any right to claim damages as provided for in this Convention.

- ① before – the buyer – loses ② after – the buyer – retains
③ before – the seller – loses ④ after – the seller – retains
⑤ before – the buyer – retains

45. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제14조 ‘서류심사의 기준(Standard for Examination of Documents)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① When the addresses of the beneficiary and the applicant appear in any stipulated document, they need not be the same as those stated in the credit or in any other stipulated document, but must be within the same country as the respective addresses mentioned in the credit.
- ② A nominated bank acting on its nomination, a confirming bank, if any, and the issuing bank shall each have a maximum of five calendar days following the day of presentation to determine if a presentation is complying.
- ③ If a credit contains a condition without stipulating the document to indicate compliance with the condition, banks will deem such condition as stated and will regard it.
- ④ A document can not be dated prior to the issuance date of the credit, and must not be dated later than its date of presentation.
- ⑤ A nominated bank acting on its nomination, a confirming bank, if any, and the issuing bank must examine a presentation to determine, on the basis of the documents and the goods together, whether or not the documents appear on their face to constitute a complying presentation.

46. 다음은 국제 계약서의 내용 중 일부이다. 이 조항에 해당하는 것은?

Licensee shall at all times during the term of this Agreement and thereafter hold Licensor, its directors, officers, employees, and affiliates harmless against all claims, proceedings, demands, and liabilities of any kind whatsoever, including legal expenses and reasonable attorneys' fees, arising out of the death of or injury to any person or out of any damage to property, or resulting from the production, manufacture, sale, use, lease, or advertisement of Licensed Products or arising from any obligation of Licensee under this Agreement.

- ① Liquidated damage ② Indemnity ③ Termination
- ④ Severability ⑤ Warranty

47. 다음은 국제기술이전계약서(International Transfer of Technology Contract)의 조항이다. 이 조항에 해당하는 것은?

During the term of this Contract, Licensee shall not engage in any negotiations or enter into a technology licence or similar agreement with third parties for the manufacture, distribution or sale of products that compete directly or indirectly with the Products.

- ① Minimum quantity
- ② Non-competition obligation
- ③ Trade quota
- ④ Guidance
- ⑤ Provision of know-how

48. 협회적하약관(Institute Cargo Clauses, 2009) ICC(C) 제3조 ‘Both to Blame Collision Clause’의 내용으로 옳은 것은?

This insurance indemnifies Ⓐthe Assured, in respect of any risk insured herein, against liability incurred under any Both to Blame Collision Clause in the Ⓒcost of carriage. In the event of any claim by Ⓓcarriers under the said Clause, the Assured agree to notify Ⓔthe Insurers who shall have the right, at their own cost and Ⓕbenefit, to defend the Assured against such claim.

- ① \neg, \perp, \sqsubset ② $\neg, \sqsubset, \sqsupset$ ③ \neg, \sqsupset, \Box ④ \perp, \sqsubset, \Box ⑤ \perp, \sqsupset, \Box

49. Incoterms® 2010의 DAP 규칙의 일부이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

The seller must, at its own expense, package the goods, unless it is () for the particular trade to transport the type of goods sold (). The seller may package the goods in the manner appropriate for their transport, unless the buyer has notified the seller of specific packaging requirements before the contract of sale is (). Packaging is to be marked appropriately.

- ① usual - unpackaged - concluded ② usual - packaged - concluded
③ unusual - unpackaged - concluded ④ unusual - packaged - initiated
⑤ unusual - unpackaged - initiated

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

- ① Recognition and enforcement of the award may be refused, at the request of the party against whom it is invoked, only if that party furnishes to the competent authority where the recognition and enforcement is sought, proof that the party against whom the award is invoked was not given proper notice of the appointment of the arbitrator or of the arbitration proceedings or was otherwise unable to present his case.
- ② Recognition and enforcement of an arbitral award may also be refused 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.
- ③ Recognition and enforcement of an arbitral award may also be refused if the competent authority in the country where recognition and enforcement is sought finds that the recognition or enforcement of the award would be contrary to the public policy of that country.
- ④ The provisions of the present Convention shall affect the validity of multilateral or bilateral agreements concerning the recognition and enforcement of arbitral awards entered into by the Contracting States and deprive any interested party of any right he may have to avail himself of an arbitral award in the manner and to the extent allowed by the law or the treaties of the country where such award is sought to be relied upon.
- ⑤ The Geneva Protocol on Arbitration Clauses of 1923 and the Geneva Convention on the Execution of Foreign Arbitral Awards of 1927 shall cease to have effect between Contracting States on their becoming bound and to the extent that they become bound, by this Convention.

51. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제1장 ‘적용범위(SPHERE OF APPLICATION)’에 관한 내용으로 옳은 것은?
- ① This Convention applies to sales of stocks, shares, investment securities, negotiable instruments or money.
 - ② This Convention applies to sales of goods bought for personal, family or household use, unless the seller, at any time before or at the conclusion of the contract, neither knew nor ought to have known that the goods were bought for any such use.
 - ③ This Convention applies to contracts in which the preponderant part of the obligations of the party who furnishes the goods consists in the supply of labour or other services.
 - ④ This Convention applies to the liability of the seller for death or personal injury caused by the goods to any person.
 - ⑤ This Convention applies to contracts of sale of goods between parties whose places of business are in different States when the States are Contracting States.
52. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제19조 ‘적어도 두 가지 다른 운송방식을 표시하는 운송서류(Transport Document Covering at Least Two Different Modes of Transport)’에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?
- ㄱ. A transport document must appear to indicate the name of the carrier and be signed by the carrier or a named agent for or on behalf of the carrier, or the master or a named agent for or on behalf of the master.
 - ㄴ. If the transport document indicates, by stamp or notation, a date of dispatch, taking in charge of shipped on board, this date can not be deemed to be the date of shipment.
 - ㄷ. A transport document 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 transport document). Contents of terms and conditions of carriage will be examined.
 - ㄹ. A transport document indicating that transshipment will or may take place is acceptable, even if the credit prohibits transshipment.
- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

53. 다음 내용으로 발행되는 신용장으로 옳은 것은?

ABC Bank, 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 ABC Bank, Seoul, Korea, the documents as outlined in this credit.

- ① back to back credit ② transferable credit ③ stand-by credit
- ④ red clause credit ⑤ revolving credit

54. 추심에 관한 통일규칙(URC 522) 제26조 ‘통지(Advices)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The collecting bank must send without delay advice of payment to the bank from which the collection instruction was received, detailing the amount or amounts collected, charges and/or disbursements and/or expenses deducted, where appropriate, and method of disposal of the funds.
- ② The collecting bank must send without delay advice of acceptance to the bank from which the collection instruction was received.
- ③ The presenting bank should endeavour to ascertain the reasons for non-payment and/or non-acceptance and advise accordingly, without delay, the bank from which it received the collection instruction.
- ④ The presenting bank must send without delay advice of non-payment and/or advice of non-acceptance to the bank from which it received the collection instruction.
- ⑤ On receipt of such advice the presenting bank must give appropriate instructions as to the further handling of the documents.

55. Incoterms® 2010과 관련하여 아래 조건에 따라 순서대로 바르게 나열된 것은?

Rules for any mode or modes of transport	THE SELLER'S OBLIGATIONS	THE BUYER'S OBLIGATIONS
--	--------------------------	-------------------------

- ① FCA - A9 Checking-packaging-marking - B9 Inspection of goods
- ② CPT - A8 Proof of delivery - B8 Delivery document
- ③ FAS - A5 Transfer of risks - B5 Allocation of costs
- ④ CIP - A4 Taking delivery - B4 Delivery
- ⑤ EXW - A7 Notices to the seller - B7 Notices to the buyer

56. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제2부 ‘계약의 성립(Formation of the contract)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?
- ① A proposal for concluding a contract addressed to one or more specific persons constitutes an offer if it is sufficiently definite and indicates the intention of the offeror to be bound in case of acceptance.
 - ② A proposal is sufficiently definite if it indicates the goods and expressly or implicitly fixes or makes provision for determining the quantity and the price.
 - ③ An offer, even if it is irrevocable, can not be withdrawn if the withdrawal reaches the offeree at the same time as the offer.
 - ④ An acceptance may be withdrawn if the withdrawal reaches the offeror before or at the same time as the acceptance would have become effective.
 - ⑤ A contract is concluded at the moment when an acceptance of an offer becomes effective in accordance with the provisions of this Convention.
57. 외국중재판정의 승인 및 집행에 관한 유엔협약(뉴욕협약, 1958)에 관한 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 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.
 - ③ Each Contracting State shall recognize an agreement in writing under which the parties undertake to submit to arbitration all or any differences which have arisen or which may arise between them in respect of a defined legal relationship, whether contractual or not, concerning a subject matter capable of settlement by arbitration.
 - 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 This Convention shall not apply to arbitral awards not considered as domestic awards in the State where their recognition and enforcement are sought.

58. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제38조 ‘양도가능신용장(Transferable Credits)’에 관한 내용으로 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 The first beneficiary has the right to substitute its own invoice and draft, if any, for those of a second beneficiary for an amount not in excess of that stipulated in the credit.
- ④ Unless otherwise agreed at the time of transfer, all charges (such as commissions, fees, costs or expenses) incurred in respect of a transfer must be paid by the second beneficiary.
- ⑤ The first beneficiary may, in its request for transfer, indicate that honour or negotiation is to be effected to a second beneficiary at the place to which the credit has been transferred, up to and including the expiry date of the credit.

59. 선하증권에 관한 법규의 통일을 위한 국제협약(Hague Rules, 1924) 제3조 ‘운송인의 의무’에 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 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.
- ② The carrier shall be bound to state or show in the bill of lading any marks, number, quantity, or weight which he has no reasonable means of checking.
- ③ 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.
- ④ In any event the carrier and the ship shall be discharged from all liability in respect of loss or damage unless suit is brought within one year after delivery of the goods or the date when the goods should have been delivered.
- ⑤ A benefit of insurance in favour of the carrier or similar clause shall be deemed to be a clause relieving the carrier from liability.

60. 영국해상보험법(MIA, 1906) ‘피보험이익(INSURABLE INTEREST)’에 관한 옳은 내용을 모두 고른 것은?

- ㄱ. A partial interest of any nature is insurable.
- ㄴ. The master or any member of the crew of a ship has an insurable interest in respect of his wages.
- ㄷ. In the case of advance freight, the person advancing the freight has an insurable interest, in so far as such freight is not repayable in case of loss.
- ㄹ. The assured has an insurable interest in the charges of any insurance which he may effect.

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

61. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제85조, 제86조, 제87조에 관한 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- If the buyer is in delay in taking delivery of the goods or, where payment of the price and delivery of the goods are to be made concurrently, if he fails to pay the price, and the seller is either in possession of the goods or otherwise able to control their disposition, the seller must take such steps as are reasonable in the circumstances to preserve them. He is entitled to retain them until he has been reimbursed his reasonable expenses by ().
- If the buyer has received the goods and intends to exercise any right under the contract or this Convention to reject them, he must take such steps to preserve them as are reasonable in the circumstances. He is entitled to retain them until he has been reimbursed his reasonable expenses by ().
- A party who is bound to take steps to preserve the goods may deposit them in a warehouse of a third person at the expense of () provided that the expense incurred is not unreasonable.

- ① the seller - the buyer - the other party
 ② the buyer - the third party - the seller
 ③ the third party - the seller - the buyer
 ④ the buyer - the seller - the other party
 ⑤ the seller - the buyer - the third party

62. 다음 내용으로 구성된 서류로 옳은 것은?

Whereas you have issued a Bill of Lading covering the above shipment and the above cargo has been arrived at the above port of discharge, we hereby request you to give delivery of the cargo to the above mentioned party without production of the original Bill of Lading.

In consideration of your complying with our request, we hereby agree as follows:

- ① Letter of Indemnity ② Trust Receipt ③ Letter of Guarantee
④ Arrival Notice ⑤ Letter of Indication

63. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제71조, 제72조에 관한 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- A party may suspend the performance of his obligations if, (), it becomes apparent that the other party will not perform () of his obligations as a result of a serious deficiency in his ability to perform or in his credit-worthiness.
○ A party suspending performance, () dispatch of the goods, must immediately give notice of the suspension to the other party and must continue with performance if the other party provides adequate assurance of his performance.
○ If prior to the date for performance of the contract it is clear that one of the parties will commit () of contract, the other party may declare the contract avoided.

- ① after the conclusion of the contract - a substantial part - whether before or after - a fundamental breach
② before the conclusion of the contract - a substantial part - before - a simple breach
③ after the conclusion of the contract - a fundamental part - after - a simple breach
④ at the conclusion of the contract - a fundamental part - after - a simple breach
⑤ before the conclusion of the contract - a substantial part - before - a fundamental breach

64. 협회적하약관(Institute Cargo Clauses, 2009) ICC(C) 제12조 ‘Forwarding Charges’의 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

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 insured is covered under this insurance, () will reimburse () for any extra charges properly and reasonably incurred in unloading storing and forwarding the subject-matter insured to the destination to which it is insured.

- ① the Insurers – the Assured ② the Insurers – the Employee
③ the Assured – the Insurers ④ the Assured – the Employee
⑤ the Employee – the Insurers

65. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980) 제3장 ‘매수인의 의무 (Obligations of the Buyer)’에서 규정하고 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The buyer must pay the price for the goods and take delivery of them as required by the contract and this Convention.
- ② 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.
- ③ 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.
- 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 buyer'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 must pay the price on the date fixed by or determinable from the contract and this Convention without the need for any request or compliance with any formality on the part of the seller.

66. Incoterms® 2010상 각 규칙의 ‘사용지침(GUIDANCE NOTE)’에 관한 내용이다.
()안에 들어갈 규칙을 순서대로 바르게 나열한 것은?

() : This rule may be used irrespective of the mode of transport selected and may also be used where more than one mode of transport is employed. This rule has two critical points, because risk passes and costs are transferred at different places.

() : 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. It is suitable for domestic trade, while FCA is usually more appropriate for international trade.

() : This rule may be used irrespective of the mode of transport selected and may also be used where more than one mode of transport is employed. The parties are well advised to specify as clearly as possible the point within the agreed place of destination, as the costs and risks to that point are for the account of the seller.

- ① CFR - EXW - DDP ② CFR - CIP - DAT ③ CIP - EXW - DDP
④ CIP - FOB - DAT ⑤ CIF - EXW - DAT

67. Incoterms® 2010에서 CFR 규칙에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① This rule is to be used only for sea or inland waterway transport.
② "Cost and Freight" means that the seller delivers the goods on board the vessel or procures the goods already so delivered.
③ When CPT, CIP, CFR or CIF are used, the seller fulfils its obligation to deliver when it hands the goods over to the carrier in the manner specified in the chosen rule and not when the goods reach the place of destination.
④ This rule has two critical points, because risk passes and costs are transferred at different places.
⑤ CFR may not be appropriate where goods are handed over to the carrier before they are on board the vessel, for example goods in containers, which are typically delivered at a terminal. In such circumstances, the CIP rule should be used.

68. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제18조 ‘책임의 한도 (LIMITATION OF LIABILITY)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① When the multimodal transport operator is liable for loss resulting from loss of or damage to the goods according to article 16, his liability shall be limited to an amount not exceeding 920 units of account per package or other shipping unit or 2.75 units of account per kilogram of gross weight of the goods lost or damaged, whichever is the higher.
- ② For the purpose of calculating which amount is not the higher in accordance with paragraph 1 of this article, the following rules apply: (a) Where a container, pallet or similar article of transport is used to consolidate goods, the packages or other shipping units enumerated in the multimodal transport document as packed in such article of transport are deemed one shipping unit.
- ③ For the purpose of calculating which amount is the higher in accordance with paragraph 1 of this article, the following rules apply: (b) In cases where the article of transport itself has been lost or damaged, that article of transport, if not owned or otherwise supplied by the multimodal transport operator, is not considered one separate shipping unit.
- ④ Notwithstanding the provisions of paragraphs 1 and 2 of this article, if the international multimodal transport does, according to the contract, include carriage of goods by sea or by inland waterways, the liability of the multimodal transport operator shall be limited to an amount not exceeding 8.33 units of account per kilogram of gross weight of the goods lost or damaged.
- ⑤ The liability of the multimodal transport operator for loss resulting from delay in delivery according to the provisions of article 16 shall be limited to an amount equivalent to two and a half times the freight not payable for the goods delayed, but exceeding the total freight payable under the multimodal transport contract.

69. 전자적 제시를 위한 UCP추록(eUCP Version 1.1) 제e6조 ‘심사(Examination)’와 제e7조 ‘거절통지(Notice of Refusal)’에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① The inability of the issuing bank, or confirming bank, if any, to examine an electronic record in a format required by the eUCP credit or, if no format is required, to examine it in the format presented is not a basis for refusal.
- ② The time period for the examination of documents commences on the banking day following the banking day on which presentation of electronic record is received.
- ③ The forwarding of electronic records by a nominated bank pursuant to its nomination signifies that it has satisfied itself as to the apparent authenticity of the electronic records.
- ④ The failure of the indicated system to provide access to the required electronic record at the time of examination shall constitute a discrepancy.
- ⑤ If an electronic record contains a hyperlink to an external system or a presentation indicates that the electronic record may be examined by reference to an external system, the electronic record at the hyperlink or the referenced system shall be deemed to be the electronic record to be examined.

70. 전자적 제시를 위한 UCP추록(eUCP Version 1.1)에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① If made subject to eUCP by an amendment accepted by the beneficiary, it is subject to the version in effect on the date the credit is issued.
- ② A credit subject to the eUCP("eUCP credit") is only subject to the UCP with express incorporation of the UCP.
- ③ If the bank requests that an electronic record be re-presented, deadlines are extended within thirty(30) calendar days.
- ④ If an electronic record evidencing transport does not indicate a date of shipment or dispatch, the date of receipt of the electronic record will be deemed to be the date of shipment or dispatch.
- ⑤ If the bank to which presentation is to be made is open but its system is unable to receive a transmitted electronic record on the stipulated expiry date and/or the last day of the period of time after the date of shipment for presentation, the bank will be deemed to be closed.

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

- ① "Contract of carriage" applies only to contracts of carriage covered by a bill of lading or any similar document of title, in so far as such document relates to the carriage of goods by sea, including any bill of lading.
- ② Any deviation in saving or attempting to save life or property at sea or any reasonable deviation shall not be deemed to be an infringement or breach of this Convention or of the contract of carriage, and the carrier shall not be liable for any loss or damage resulting therefrom.
- ③ A carrier shall be at liberty to surrender in whole or in part all or any of his rights and immunities or to increase any of his responsibilities and obligations under this Convention, provided such surrender or increase shall be embodied in the bill of lading issued to the shipper.
- ④ Neither the carrier nor the ship shall be responsible for loss or damage arising or resulting from wastage in bulk or weight or any other loss or damage arising from inherent defect, quality or vice of the goods.
- ⑤ 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.

72. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979) 제2조 ‘매매계약(Contract of sale)’이다. 다음 ()안에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- A contract of sale of goods is a contract by which the seller transfers or agrees to transfer the property in goods to the buyer for a money (), called the price.
- Where under a contract of sale the transfer of the property in the goods is to take place at a () time or subject to some condition later to be fulfilled the contract is called an () to sell.
- An agreement to sell becomes a sale when the time elapses or the conditions are () subject to which the property in the goods is to be transferred.

- ① consideration - current - paper - fulfilled
- ② payment - current - paper - delayed
- ③ consideration - future - agreement - fulfilled
- ④ payment - future - agreement - delayed
- ⑤ transfer - current - paper - fulfilled

73. 협회적하약관(Institute Cargo Clauses, 2009) ICC(C) 제4조 ‘일반면책조항 (General Exclusion Clause)’의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① loss damage or expense attributable to wilful misconduct of the Assured
- ② ordinary leakage, ordinary loss in weight or volume, or ordinary wear and tear of the subject-matter insured
- ③ loss damage or expense caused by insufficiency or unsuitability of packing or preparation of the subject matter insured to withstand the ordinary incidents of the insured transit where such packing or preparation is carried out by the Assured or their employees or prior to the attachment of this insurance
- ④ loss damage or expense caused by inherent vice or nature of the subject-matter insured
- ⑤ deliberate damage to or deliberate destruction of the subject-matter insured or any part thereof by the reasonable act of any person or persons

74. 영국물품매매법(Sale of Goods Act, 1979) 제3조 ‘매매의 능력(Capacity to buy and sell)’에 관한 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- (1) Capacity to buy and sell is regulated by the general law concerning capacity to contract and to transfer and acquire property.
- (2) Where () are sold and delivered to a () or to a person who by reason of () or drunkenness is () to contract, he must pay a reasonable price for them.

- ① goods - minor - mental capacity - competent
- ② necessities - adult - mental incapacity - competent
- ③ goods - adult - mental incapacity - incompetent
- ④ necessities - minor - mental incapacity - incompetent
- ⑤ luxuries - minor - mental capacity - incompetent

75. 해상화물운송장에 관한 CMI 통일규칙(UNIFORM RULES FOR SEA WAYBILLS, 1990)에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① This rule shall not apply if, and only if, it be necessary by the law applicable to the contract of carriage so as to enable the consignee to sue and be sued thereon.
- ② The contract of carriage shall not be subject to any International Convention or National Law which is, or if the contract of carriage had been covered by a bill of lading or similar document of title would have been, compulsorily applicable thereto.
- ③ The shipper warrants the accuracy of the particulars furnished by him relating to the goods, and shall not indemnify the carrier against any loss, damage or expense resulting from any inaccuracy.
- ④ These Rules shall be called the "CMI Uniforms Rules for Sea Waybills". They shall apply when adopted by a contract of carriage which is not covered by a bill of lading or similar document of title, whether the contract be in writing or not.
- ⑤ In the event of anything contained in these Rules or any such provisions as are incorporated into the contract of carriage by virtue of rule 4, being consistent with the provisions of any International Convention or National Law compulsorily applicable to the contract of carriage, such Rules and provisions shall to that extent but no further be null and void.

76. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제29조 ‘공동해손(GENERAL AVERAGE)’의 내용이다. ()에 들어갈 용어를 순서대로 바르게 나열한 것은?

With the exception of article 25, the provisions of this Convention relating to the () of the multimodal transport operator for loss of or damage to the goods shall also determine whether the () may refuse contribution in general average and the () of the multimodal transport operator to () the consignee in respect of any such contribution made or any salvage paid.

- ① waiver - consignor - liability - assign
- ② liability - consignor - risks - indemnify
- ③ liability - consignee - liability - indemnify
- ④ waiver - consignee - risks - assign
- ⑤ liability - consignee - risks - assign

77. 국제물품복합운송에 관한 유엔협약(MT조약, 1980) 제14조 ‘책임의 기간 (PERIOD OF RESPONSIBILITY)’의 내용이다. ()안에 들어갈 내용으로 옳지 않은 것은?

2. For the purpose of this article, the multimodal transport operator is deemed to be in charge of the goods:

(a) From the time he has taken over the goods from:

(i) (①); or

(ii) (②);

(b) Until the time he has delivered the goods:

(i) (③); or

(ii) (④); or

(iii) (⑤).

- ① The consignor or a person acting on his behalf.
- ② An authority or other third party to whom, pursuant to law or regulations applicable at the place of taking in charge, the goods must be handed over for transport.
- ③ By handing over the goods to the consignee
- ④ In cases where the consignee does not receive the goods from the multimodal transport operator, by placing them at the disposal of the consignor in accordance with the multimodal transport contract or with the law or with the usage of the particular trade applicable at the place of delivery.
- ⑤ By handing over the goods to an authority or other third party to whom, pursuant to law or regulations applicable at the place of delivery, the goods must be handed over.

78. 은행 간 대금상환 통일규칙(URR 725) 제2조 '정의 (Definitions)'에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① "Issuing bank" means the bank that has issued a credit and the claim advice under that credit.
- ② "Reimbursing bank" means the bank instructed or authorized to provide reimbursement pursuant to a reimbursement authorization issued by the issuing bank.
- ③ "Reimbursement amendment" means an advice from the issuing bank to a reimbursing bank stating changes to a reimbursement authorization.
- ④ "Reimbursement claim" means a request for reimbursement from the claiming bank to the reimbursing bank.
- ⑤ "Reimbursement undertaking amendment" means an advice from the reimbursing bank to the claiming bank named in the reimbursement authorization stating changes to a reimbursement undertaking.

79. 국제물품매매계약에 관한 유엔협약(CISG, 1980)에서 제66조, 제67조에서 규정하고 있는 내용으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 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 buyer.
- ㄴ. 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.
- ㄷ. 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.
- ㄹ. The fact that the seller is authorized to retain documents controlling the disposition of the goods affects the passage of the risk.

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

80. 화환신용장통일규칙(UCP 600) 제10조 ‘조건변경(Amendments)’에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① A credit can neither be amended nor cancelled without the agreement of the issuing bank, the applicant, the confirming bank, if any, and the beneficiary.
- ② The beneficiary should give notification of acceptance or rejection of an amendment. If the beneficiary fails to give such notification, a presentation that complies with the credit and to any not yet accepted amendment can not be deemed to be notification of acceptance by the beneficiary of such amendment.
- ③ A provision in an amendment to the effect that the amendment shall enter into force unless rejected by the beneficiary within a certain time shall be regarded.
- ④ Partial acceptance of an amendment is allowed and will be deemed to be notification of acceptance of the amendment.
- ⑤ The terms and conditions of the original credit (or a credit incorporating previously accepted amendments) will remain in force for the beneficiary until the beneficiary communicates its acceptance of the amendment to the bank that advised such amendment.

내국소비세법

1. 부가가치세법상 재화의 수입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국으로부터 국내에 도착한 물품으로서 수입신고가 수리(受理)되기 전의 것을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당된다.
- ② 수출신고가 수리된 물품으로서 선적(船積)되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ③ 「자유무역지역의 지정 및 운영에 관한 법률」에 따른 자유무역지역은 보세구역에 해당한다.
- ④ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고 수리일을 재화의 공급시기로 본다.
- ⑤ 외국에서 보세구역으로 재화를 반입하는 것은 재화의 수입에 해당하지 않는다.

2. 부가가치세법상 부수 재화 및 부수 용역의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주된 재화의 공급에 부수되어 공급되는 것으로서 해당 대가가 주된 재화의 공급에 대한 대가에 통상적으로 포함되어 공급되는 재화의 공급은 주된 재화의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ② 면세되는 용역의 공급에 통상적으로 부수되는 용역의 공급은 그 면세되는 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ③ 주된 사업에 부수되는 것으로서 주된 사업과 관련하여 우연히 또는 일시적으로 공급되는 재화 또는 용역의 공급은 별도의 공급에 해당하지 않는다.
- ④ 주된 사업에 부수되는 것으로서 주된 사업과 관련하여 주된 재화의 생산 과정이나 용역의 제공 과정에서 필연적으로 생기는 재화의 공급은 주된 사업이 면세사업이면 면세한다.
- ⑤ 은행이 면세 업무에 사용하던 차량을 일시적으로 공급하는 경우 해당 차량의 공급은 면세한다.

3. 부가가치세법상 재화의 공급시기 중 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공 사업자에게 대가 없이 반출하는 것(영세율이 적용되는 것은 제외): 재화를 반출하는 때
- ② 외국인도수출: 외국에서 해당 재화가 인도되는 때
- ③ 「관세법」에 따른 수입신고 수리 전의 물품으로서 보세구역에 보관하는 물품의 외국으로의 반출: 수출재화의 선(기)적일
- ④ 사업자가 장기할부판매로 재화를 공급하거나 장기할부조건부로 용역을 공급함에 있어 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하는 경우: 세금계산서를 발급한 때
- ⑤ 위탁판매수출: 수출재화의 공급가액이 확정되는 때

4. 부가가치세법상 재화와 용역의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 특허권을 대여하는 것은 용역의 공급에 해당한다.
- ㄴ. 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따른 공익사업과 관련해 지역권·지상권을 설정하거나 대여하는 사업은 부가가치세가 과세되는 용역의 범위에서 제외한다.
- ㄷ. 사업장이 둘 이상인 사업자가 주사업장 총괄 납부의 적용을 받는 과세기간에 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 자기의 다른 사업장에 반출하는 것으로 세금계산서를 발급하고 관할 세무서장에게 신고한 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ㄹ. 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화로서 내국신용장에 의한 수출에 해당하여 영세율을 적용받는 재화가 폐업할 때 남아 있는 경우에는 자기에게 공급하는 것으로 본다.
- ㅁ. 사업장별로 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 사업양도에 따라 사업을 양수받는 자가 그 대가를 지급하는 때에 대가를 받은 자로부터 부가가치세를 징수하여 납부한 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

- ① ㄴ ② ㅁ ③ ㄱ, ㄷ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄴ, ㄹ, ㅁ

5. 부가가치세법상 신고 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자는 장부와 세금계산서, 수입세금계산서 또는 영수증을 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한 후 10년간 보존하여야 한다.
- ② 납부세액에서 부가가치세법 및 다른 법률에서 규정하고 있는 부가가치세의 감면세액 및 공제세액을 빼고 가산세를 더한 세액의 90%를 부가가치세로, 10%를 지방소비세로 한다.
- ③ 부가가치세와 「지방세법」에 따른 지방소비세를 신고·납부·경정 및 환급할 경우에는 부가가치세와 지방소비세를 합한 금액을 신고·납부·경정 및 환급한다.
- ④ 납세관리인을 정한 사업자가 이를 변경한 경우에는 납세지 관할 세무서장에게 별도로 신고하지 않아도 된다.
- ⑤ 납세지 관할 세무서장은 부가가치세의 납세보전 또는 조사를 위하여 납세의무자에게 부가가치세와 관계되는 사항을 질문할 수 있으나, 장부·서류 또는 그 밖의 물건의 제출을 명할 수는 없다.

6. 부가가치세법상 사업자 단위 과세제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장이 둘 이상인 사업자(사업장이 하나이나 추가로 사업장을 개설하려는 사업자를 포함한다)는 사업자 단위로 해당 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 등록을 신청할 수 있다.
- ② 사업자 단위로 등록한 사업자가 사업자 단위 과세 사업자로 변경하려면 사업자 단위 과세 사업자로 적용받으려는 과세기간 개시 20일 전까지 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 변경등록을 신청하여야 한다.
- ③ 사업장이 하나인 사업자가 추가로 사업장을 개설하면서 추가 사업장의 사업 개시일이 속하는 과세기간부터 사업자 단위 과세 사업자로 적용받으려는 경우에는 추가 사업장의 사업 개시일부터 20일 이내(추가 사업장의 사업 개시일이 속하는 과세기간 이내로 한정한다)에 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 변경등록을 신청하여야 한다.
- ④ 사업자가 사업자 단위 과세 사업자로 적용을 받는 과세기간에 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ⑤ 사업자 단위 과세를 포기한 경우에는 그 포기한 날이 속하는 과세기간의 다음 과세기간부터 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며, 주사업장 총괄 납부는 신청할 수 없다.

7. 부가가치세법상 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장은 사업자가 사업을 하기 위하여 거래의 전부 또는 일부를 하는 고정된 장소로 한다.
- ② 재화를 수입하는 자의 부가가치세 납세지는 사업자의 주소 또는 거소(居所)의 소재지로 한다.
- ③ 부동산매매업을 영위하는 개인의 사업장은 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소로 한다.
- ④ 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우에는 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소 외의 장소는 사업자의 신청에 따라 추가로 사업장으로 등록할 수 없다.
- ⑤ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 본다.

8. 부가가치세법상 과세거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 건물의 현물출자
- ② 사업자가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것
- ③ 사업자가 창립기념일에 사용인 1명당 15만원에 해당되는 재화(사업자의 과세사업과 관련하여 취득한 매입세액이 공제된 것)를 제공하는 것
- ④ 「도시 및 주거환경정비법」에 따른 수용절차에서 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화에 대한 대가를 받는 것
- ⑤ 상품권을 받고 재화를 공급하는 것

9. 부가가치세법상 신탁재산에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 신탁재산을 수탁자의 명의로 매매할 때에는 위탁자가 직접 재화를 공급하는 것으로 본다.
- ㄴ. 위탁자의 채무이행을 담보할 목적으로 신탁계약을 체결한 경우로서 수탁자가 그 채무이행을 위하여 신탁재산을 처분하는 경우에는 위탁자가 재화를 공급하는 것으로 본다.
- ㄷ. 신탁의 종료로 인하여 수탁자로부터 위탁자에게 신탁재산을 이전하는 경우는 재화의 공급으로 본다.
- ㄹ. 신탁재산의 소유권 이전으로서 수탁자가 변경되어 새로운 수탁자에게 신탁재산을 이전하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ㅁ. 신탁재산의 수탁자가 변경되는 경우에 새로운 수탁자는 이전의 수탁자에게 고지된 납세의무를 승계한다.

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

10. 부가가치세법상 사업자등록에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「소득세법」 및 「법인세법」에 따라 등록한 자로서 면세사업을 경영하는 자가 추가로 과세사업을 경영하려는 경우 사업자등록 사항의 변경에 관한 규정을 준용하여 사업자등록 정정신고서를 제출하면 사업자등록신청을 한 것으로 본다.
- ② 사업자는 사업자등록의 신청을 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게도 할 수 있다.
- ③ 사업 개시일 이전에 사업자등록의 신청을 받은 사업장 관할 세무서장은 신청자가 사업을 사실상 시작하지 아니할 것이라고 인정될 때에는 등록을 거부할 수 있다.
- ④ 사업자가 사업자등록 절차에 따라 사업자등록을 하지 아니하는 경우에는 사업장 관할 세무서장이 조사하여 등록할 수 있다.
- ⑤ 법인의 대표자 변경으로 사업자로부터 사업자등록 정정신고를 받은 세무서장은 신청을 받은 당일까지 사업자등록증을 정정하여 재발급하여야 한다.

11. 부가가치세법상 재화수입의 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국으로부터 국가, 지방자치단체 또는 지방자치단체조합에 기증되는 재화에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
- ② 조약·국제법규 또는 국제관습에 따라 관세가 면제되는 재화로서 정부와의 사업계약을 수행하기 위하여 외국계약자가 계약조건에 따라 수입하는 업무 용품에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
- ③ 관세가 무세(無稅)인 재화로서 수입신고한 물품 중 수입신고 수리 후에 변질 또는 손상된 것에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
- ④ 이사, 이민 또는 상속으로 인하여 수입하는 재화로서 「관세법」에 따른 간이세율이 적용되는 재화에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
- ⑤ 수입하는 상품의 견본과 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 재화에 대하여는 부가가치세를 면제한다.

12. 부가가치세법상 개인사업자인 甲의 2019년 제1기 과세기간의 부가가치세 과세표준에 포함되는 것은?

- ① 甲이 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지 공급한 재화 중 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손 또는 훼손되거나 멸실한 재화의 가액
- ② 甲이 2019년 1월 20일에 공급한 재화에 대한 대가를 약정기일 전인 2019년 2월 10일에 받았다는 이유로 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액
- ③ 甲이 2019년 3월 23일에 외상으로 공급한 재화에 대한 대가의 일부로 받은 운송비
- ④ 甲이 2019년 4월 23일에 공급한 재화와 직접 관련되지 아니하는 국고보조금
- ⑤ 甲이 2019년 5월 23일에 공급한 재화 중 2019년 6월 3일에 환입된 재화의 가액

13. 부가가치세법상 영세율에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되지 아니하는 임산물을 수출하는 사업자는 면세의 포기를 신고하여 부가가치세의 면제를 받지 아니할 수 있다.
- ㄴ. 구매확인서에 의하여 재화를 공급하는 것에 대해서는 영세율을 적용하지 아니한다.
- ㄷ. 영세율이 적용되는 경우 매입세액공제는 해당 과세기간의 부가가치세 매출세액을 한도로 적용한다.
- ㄹ. 영세율이 적용되는 재화를 공급하는 사업자는 부가가치세법에 따라 부가가치세를 납부할 의무가 있다.

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

14. 부가가치세법상 면세대상 재화 또는 용역에 해당하지 않는 것은?

- ① 우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되지 아니하는 농산물로 원생산물 본래의 성상(性狀)이 변하지 아니하는 정도의 원시가공을 거친 것
- ② 「국민기초생활 보장법」상 수급자가 기르는 동물에 대하여 「수의사법」에 규정하는 수의사가 제공하는 진료용역
- ③ 「은행법」에 따른 은행이 제공하는 상품권에 관한 대행용역
- ④ 「국세기본법」에 따른 국선대리인이 독립된 자격으로 국선대리 용역을 제공하고 대가를 받는 것
- ⑤ 도서대여 용역

15. 부가가치세 과세대상 재화만을 공급하는 사업자 甲은 2019년 3월 23일에 관세법에 따른 보세구역 내에 보관된 재화A를 보세구역 외의 국내사업자 乙에게 공급대가(부가가치세 포함) 7,150,000원에 공급하고, 乙은 재화A를 보세구역으로부터 반입하였다. 사업자 甲이 외국에서 수입한 재화A에 대해서는 세관장이 2019년 2월 23일에 부가가치세를 적법하게 징수하고 수입세금계산서를 발급하였으며, 수입세금계산서에 적힌 공급가액은 5,000,000원이다. 사업자 甲의 2019년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함할 금액은?

- ① 1,500,000원 ② 2,000,000원 ③ 4,000,000원 ④ 5,000,000원 ⑤ 6,500,000원

16. ㈜대한은 2019년 제1기 과세기간 동안 부가가치세를 면제받아 수입한 농산물을 원재료로 하여 제조·가공한 과세 재화를 공급하였다. 2019년 제1기 과세기간의 의제매입세액 공제액은? (단, 소수점 이하는 절삭함)

ㄱ. 수입 농산물에 대한 관세의 과세가격 : 100,000,000원
 ㄴ. 면세농산물과 관련하여 공급한 과세표준 : 205,000,000원
 ㄷ. 의제매입세액 공제율 : 2/102

- ① 1,502,784원 ② 1,607,843원 ③ 1,702,259원 ④ 1,960,784원 ⑤ 2,058,824원

17. 부가가치세법상 수입세금계산서에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세관장은 수입되는 재화에 대한 부가가치세를 징수할 때에는 수입세금계산서를 해당 세관 소재지를 관할하는 세무서장에게 발급하여야 한다.
- ② 세관장은 재화를 수입하는 자가 사업자가 아닌 경우에는 수입세금계산서에 등록번호에 준하는 고유번호 또는 공급받는 자의 주민등록번호를 적어 발급하여야 한다.
- ③ 수입세금계산서에는 관세의 과세표준과 관세액을 적어 발급하여야 한다.
- ④ 부가가치세가 면제되는 경우 그 면제되는 사유는 수입세금계산서의 필요적 기재사항이다.
- ⑤ 수입세금계산서에 기재되어 있는 부가가치세액에 대해서는 매입세액공제를 적용하지 아니한다.

18. 사업자 甲은 2019년 제1기 과세기간 동안 부가가치세 과세대상인 재화만을 공급하였다. 사업자 甲의 2019년 제1기 과세기간의 매출세액은? (단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니함)

(1) 매출액 : 국내매출액 200,000,000원, 수출액(내국물품을 외국으로 반출한 것임) 50,000,000원
 (2) 매출액에 포함되지 않은 할부판매의 이자상당액 : 20,000,000원
 (3) 매출액에 포함되지 않은 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자 : 5,000,000원

- ① 20,000,000원 ② 22,000,000원 ③ 22,500,000원 ④ 23,000,000원 ⑤ 23,500,000원

19. 부가가치세법상 매입세액에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 면세사업을 위한 투자에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 없다.

ㄴ. 재화의 공급시기 후에 발급받은 세금계산서로서 해당 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 발급받은 세금계산서의 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 있다.

ㄷ. 사업자가 과세사업과 면세사업을 겸영하는 경우에 과세사업과 면세사업에 관련된 매입세액의 계산은 실지귀속에 따르는 것이 원칙이다.

ㄹ. 전자세금계산서를 발급하여야 할 사업자로부터 발급받은 전자세금계산서로서 국세청장에게 전송되지 아니하였으나 발급한 사실이 확인되는 경우 해당 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 있다.

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

20. 사업자 甲은 2019년 제1기 과세기간 동안 특수관계자에게 특허권A와 B를 대여하였다. 2019년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함할 금액은?

- 특허권A를 공급가액 1,000,000원에 대여함(시가는 3,000,000원임)

○ 특허권B를 무상으로 대여함(시가는 2,000,000원임)

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

21. 부가가치세법상 납세지 관할 세무서장이 과세표준과 납부세액을 조사하여 결정 또는 경정할 수 있는 사유가 아닌 것은?

- ① 확정신고를 하였으나 그 과세기간에 대한 납부세액을 확정신고기한까지 납부하지 아니한 경우

② 예정신고 또는 확정신고를 한 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우

③ 확정신고를 할 때 매출처별 세금계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우

④ 휴업 또는 폐업 상태로 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우

⑤ 예정신고 또는 확정신고를 하지 아니한 경우

22. 부가가치세법상 간이과세자에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 3,600만원인 경우 그 과세기간의 납부세액에 대한 납부의무는 면제된다.
- ② 음식점업을 영위하는 간이과세자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 세금계산서의 발급시기에 신용카드매출전표를 발급하는 경우에는 그 발급금액의 1.3%에 해당하는 금액을 연간 500만원을 한도로 하여 납부세액에서 공제한다.
- ③ 결정 또는 경정한 공급대가의 합계액이 간이과세자 기준금액 이상인 개인사업자는 그 결정 또는 경정한 날이 속하는 과세기간의 다음 과세기간까지 간이과세자로 본다.
- ④ 제조업을 운영하는 간이과세자가 면세농산물을 원재료로 하여 제조·가공한 재화의 공급에 대하여 과세되는 경우 납부세액에서 공제할 수 있는 의제매입세액공제액은 면세농산물의 가액에 106분의 6을 곱하여 계산한 금액으로 한다.
- ⑤ 사업장 관할 세무서장은 간이과세자에 대하여 직전 과세기간에 대한 납부세액의 50%를 1월 1일부터 3월 31일(예정부과기간)까지의 납부세액으로 결정하여 예정부과기간이 끝난 후 30일 이내까지 징수한다.

23. 부가가치세법상 가산세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하는 경우의 가산세는 그 공급가액의 0.5%에 해당하는 금액으로 한다.
- ② 발급한 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 착오 또는 과실로 적혀 있지 아니하거나 사실과 다른 경우(해당 세금계산서에 적힌 나머지 필요적 기재사항 또는 임의적 기재사항으로 보아 거래사실이 확인되는 경우에는 제외한다)의 가산세는 그 공급가액의 0.5%에 해당하는 금액으로 한다.
- ③ 재화 또는 용역을 공급하고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자 또는 실제로 재화 또는 용역을 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급한 경우의 가산세는 그 공급가액의 3%에 해당하는 금액으로 한다.
- ④ 전자세금계산서 발급명세 전송기한이 지난 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송하는 경우의 가산세는 그 공급가액의 0.3%에 해당하는 금액으로 한다.
- ⑤ 전자세금계산서를 발급하여야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하지 아니하고 세금계산서의 발급시기에 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급한 경우의 가산세는 그 공급가액의 2%에 해당하는 금액으로 한다.

24. 부가가치세법상 재화수입의 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세관장은 요건을 충족하는 중소기업이 자기의 과세사업에 사용하기 위한 재화(매입세액 불공제대상 재화는 제외한다)의 수입에 대하여 부가가치세의 납부유예를 미리 신청하는 경우에는 해당 재화를 수입할 때 부가가치세의 납부를 유예할 수 있다.
- ② 부가가치세 납부유예 대상인 중소기업은 직전 사업연도에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액의 합계액에서 수출액이 차지하는 비율이 50% 이상이고 수출액이 100억원 이상의 요건을 충족하여야 한다.
- ③ 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 「관세법」에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.
- ④ 부가가치세 납부유예 신청을 받은 관할 세관장은 신청일부터 1개월 이내에 납부유예의 승인 여부를 결정하여 해당 중소기업에게 통지하여야 한다.
- ⑤ 부가가치세의 납부유예를 승인하는 경우 그 유예기간은 1년으로 한다.

25. 부가가치세법상 대리납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대리납부제도는 비거주자 또는 외국법인의 용역 또는 권리의 공급과 국내사업자의 용역 또는 권리의 공급 사이에 과세형평을 유지하기 위함을 목적으로 한다.
- ② 대리납부를 적용할 때 대가를 보유 중인 외화로 지급하는 경우에는 지급일 현재의 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율에 따라 계산한 금액을 그 대가로 한다.
- ③ 대리납부에 있어 국내에서 용역 또는 권리를 공급하는 것에는 국내에 반입하는 것으로서 관세와 함께 부가가치세를 신고·납부하여야 하는 재화의 수입에 해당하지 아니하는 경우를 포함한다.
- ④ 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인으로부터 국내에서 용역 또는 권리를 공급받는 자는 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일에 그 공급하는 자로부터 부가가치세를 징수하여야 한다.
- ⑤ 대리납부의 대상에는 공급받은 용역 또는 권리를 과세사업에 제공하는 경우는 제외하되, 매입세액이 공제되지 아니하는 용역 또는 권리를 공급받는 경우는 포함한다.

26. 부가가치세법상 환급 및 조기환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세지 관할 세무서장은 사업자가 건물 등 감가상각자산인 사업설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우에는 환급세액을 조기에 환급할 수 있다.
- ② 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매 2월을 말한다.
- ③ 영세율의 조기환급신고를 할 때 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출한 경우에는 예정신고 또는 확정신고를 할 때 제출하여야 할 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출한 것으로 본다.
- ④ 납세지 관할 세무서장은 조기환급기간에 대한 환급세액을 각 조기환급기간별로 해당 조기환급신고기한이 지난 후 30일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.
- ⑤ 사업자가 조기환급을 받기 위해서는 조기환급기간이 끝난 날부터 25일 이내에 조기환급기간에 대한 과세표준과 환급세액을 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

27. 일반과세자인 甲이 2019년 7월 1일부터 간이과세자로 변경될 경우 납부세액에 더하여 납부할 세액은?

(1) 변경일 현재 보유자산 내역

종 류	취득일자	취득가액	장부금액
원재료	2018.04.20.	5,000,000원	5,000,000원
기계장치	2018.10.15.	10,000,000원	9,000,000원
건 물	2017.11.15.	100,000,000원	96,000,000원

(2) 변경일 현재 보유자산은 매입세액 공제대상이 되며, 해당 금액에는 부가가치세가 제외되어 있음

(3) 甲에게 적용되는 업종별 부가가치율은 20 %임

- ① 5,600,000원 ② 6,000,000원 ③ 6,400,000원 ④ 6,800,000원 ⑤ 7,200,000원

28. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액을 제외한다)의 합계액이 2억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 전자세금계산서를 발급하여야 할 사업자가 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 전자세금계산서 발급일이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ③ 관계 증명서류 등에 따라 실제거래사실이 확인되는 경우로서 해당 거래일이 속하는 달의 말일을 작성 연월일로 하여 세금계산서를 발급하는 경우에는 재화 또는 용역의 공급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 관할 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급 개인사업자에 해당하는 경우에는 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기간이 시작되기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통지하여야 한다.
- ⑤ 위탁매입 또는 대리인에 의한 매입의 경우에는 공급자가 수탁자 또는 대리인을 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하며, 이 경우 위탁자 또는 본인의 등록번호를 덧붙여 적어야 한다.

29. 부가가치세법상 현금매출명세서 제출대상에 해당하지 않는 것은?

- ① 부동산중개업 ② 부동산임대업 ③ 음식점업 ④ 병원과 의원 ⑤ 통관업

30. 부가가치세법상 신고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일(폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일) 이내에 납세지 관할 세무서장에게 신고하는 것이 원칙이다.
- ② 예정신고를 한 사업자 또는 조기에 환급을 받기 위하여 신고한 사업자는 이미 신고한 과세표준과 납부한 납부세액 또는 환급받은 환급세액을 확정신고하지 않는다.
- ③ 신규로 사업을 시작하거나 시작하려는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 사업개시일(사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우에는 그 신청일을 말한다)부터 그 날이 속하는 예정신고기간의 종료일까지로 한다.
- ④ 휴업 또는 사업 부진으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액이 직전 과세기간의 공급가액의 3분의 2에 미달하는 개인사업자는 예정신고를 하여야 한다.
- ⑤ 부가가치세의 예정신고와 납부를 할 때에는 가산세에 관한 규정은 적용하지 아니한다.

① 오락용 사행기구(射倖器具) ② 귀금속 제품
③ 배기량이 2,000 cc를 초과하는 승용자동차 ④ 고급 시계
⑤ 유연탄

- ① 외상 또는 할부로 반출하는 경우에는 해당 물품을 인도한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 한다.
- ② 원재료 또는 자금의 공급을 조건으로 낮은 가격으로 반출하거나 자가제조물품을 다른 제조자의 제품과 저렴한 가격으로 교환하는 경우에는 반출 또는 교환한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 한다.
- ③ 입찰의 방법으로 물품을 반출할 때 입찰견적서에 운송비가 따로 계상되어 있더라도 그 낙찰가격에 운송비를 포함하고 있는 경우에는 그 운송비를 제외한 가격에 상당하는 금액으로 한다.
- ④ 반출되는 물품의 운송비를 그 운송거리나 운송방법에 상관없이 같은 금액으로 하여 그 반출가격에 포함시키거나 그 금액을 별도로 받는 경우(운송기관이 운송을 담당하는 경우를 포함한다)에는 그 운송비를 포함한 가격에 상당하는 금액으로 한다.
- ⑤ 제조장에서 무상으로 반출하는 경우에는 그 물품을 반출한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 한다.

- ㄱ. 외국의 자선 또는 구호기관·단체에 기증하는 물품
- ㄴ. 보석으로서 이화학(理化學) 실험연구용, 공업용 및 축음기(蓄音機) 침(針) 제작용인 것
- ㄷ. 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ㄹ. 「여객자동차 운수사업법」에 따른 여객자동차운송사업에 사용하는 승용자동차
- ㅁ. 국가 또는 지방자치단체에 기증하는 물품
- ㅂ. 외국으로부터 수입하는 상업용 견본 또는 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 것

- 2019년도 제36회 관세사 1차 2교시 A형 (34 - 13)

34. 개별소비세법상 미납세반출에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국에서 개최되는 박람회에 출품하기 위하여 해외로 물품을 반출하는 것
- ② 수출할 물품을 다른 장소에 반출하는 것
- ③ 원료를 공급받거나 위탁 공임만을 받고 제조한 물품을 제조장에서 위탁자의 제품 저장창고에 반출하는 것
- ④ 개별소비세 보전이나 그 밖에 단속에 지장이 없다고 인정되는 것으로서 판매장 또는 제조장을 이전하기 위해 반출하는 것
- ⑤ 제조장 외의 장소에서 규격 검사를 받기 위하여 과세물품을 제조장에서 반출하거나 그 제조장에 환입하는 것

35. 주세법상 면세주류에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국에 주둔하는 외국 군대에 납품하는 것
- ② 수출하는 것
- ③ 외국 선원 휴게소에 납품하는 것
- ④ 「식품위생법」에 따라 검사목적으로 수거하는 것
- ⑤ 「약사법」에 따라 의약품을 제조할 때 원료로서 사용되는 것

36. 주세법상 주정 외에 주류에 대한 세율로 옳지 않은 것은?

- ① 탁주: 100분의 5 ② 약주·과실주: 100분의 30 ③ 청주: 100분의 20
- ④ 맥주: 100분의 72 ⑤ 증류주류: 100분의 72

37. 주세법상 주세의 신고 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주류 제조장에서 주류를 출고한 자는 매 분기 주류 제조장에서 출고한 주류의 종류, 알코올분, 수량, 가격, 세율, 산출세액, 공제세액, 환급세액, 납부세액 등을 적은 신고서를 출고한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 주류 제조자는 관할 세무서장의 주세보전을 위한 담보제공 또는 주류 보존 명령을 이행하지 않은 경우 그 사유가 발생한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 그 출고된 주류 또는 출고된 것으로 보는 주류에 대한 신고서를 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 주류 제조자는 주류 가격을 변경한 경우 주류 가격의 변경일이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 그 가격을 국세청장에게 신고하여야 한다.
- ④ 주류를 수입하는 자는 수입한 주류의 수량 또는 가격에 세율을 곱하여 산출한 세액을 관할 세관장에게 납부하여야 한다.
- ⑤ 관할 세무서장은 과세표준과 세액을 결정 또는 경정한 후 그 결정 또는 경정에 오류 또는 누락이 있는 것을 발견한 경우에는 지체 없이 이를 다시 경정한다.

38. 주세법상 주류 판매 정지처분 사유에 해당하는 것은?

- ① 맥주에 대한 주세를 1천만원 이상 포탈한 경우
- ② 주류 제조면허를 타인에게 양도 또는 대여한 경우
- ③ 같은 주류 제조장에서 제조면허를 받은 주류가 아닌 주류를 제조한 경우
- ④ 1주조연도 중 3회 이상 주세를 포탈한 경우
- ⑤ 납세증명표지가 없는 주류를 판매하거나 보유한 경우

39. 주세법상 주류판매업의 면허에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합주류도매업은 주류제조자 또는 외국산 주류를 직접 수입한 자로부터 주류(주정을 제외한다)를 구입하여 도매하는 것을 말한다.
- ② 주류판매업 면허 대상에는 주정도매업과 주정소매업이 포함된다.
- ③ 주류판매업의 면허를 받고자 하는 자는 주류판매업의 종류별로 신청서를 판매장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 주류 제조면허가 취소된 후 1년이 지난 자가 주류 제조면허 신청을 한 경우 관할 세무서장은 해당 면허를 부여하여야 한다.
- ⑤ 관할 세무서장은 주류판매업의 면허를 받은 판매장의 시설이 면허기준에 미달하게 되는 때에는 보완할 사항 및 기간을 정하여 시설을 구비할 것을 명하여야 한다.

40. 주세법상 주류가 제조장에서 출고된 것으로 보는 경우가 아닌 것은?

- ① 제조장에서 마신 경우
- ② 제조장에 있는 주류가 파산절차에 따라 환가(換價)된 경우
- ③ 제조장에 있는 주류가 공매(公賣) 또는 경매된 경우
- ④ 제조장에 있는 주류가 「부가가치세법」에 따라 재화의 공급으로 보는 경우에 해당하는 경우
- ⑤ 면허취소신청서를 제출하는 때에 제조장에 현존하는 주류에 대하여 출고기간을 정하여 관할 세무서장의 승인을 얻은 경우

※ 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. 주당이익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기본주당이익 정보의 목적은 회계기간의 경영성과에 대한 지배기업의 보통주 1주당 지분의 측정치를 제공하는 것이다.
- ② 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
- ③ 사업결합 이전대가의 일부로 발행된 보통주의 경우 취득일을 가중평균유통보통주식수를 산정하는 기산일로 한다.
- ④ 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 전환시점부터 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함한다.
- ⑤ 잠재적보통주는 보통주로 전환된다고 가정할 경우 주당계속영업이익을 감소시키거나 주당계속영업손실을 증가시킬 수 있는 경우에만 희석성 잠재적보통주로 취급한다.

42. (주)관세는 20×1년 1월 1일 보통주(액면금액 ₩5,000) 1,000주를 주당 ₩6,000에 발행하여 회사를 설립하고, 20×1년 7월 1일 보통주(액면금액 ₩5,000) 1,000주를 주당 ₩7,000에 발행하는 유상증자를 실시하였다. 설립과 유상증자 과정에서 주식발행이 없었다면 회피할 수 있고 해당 거래와 직접적으로 관련된 원가 ₩500,000과 간접적으로 관련된 원가 ₩200,000이 발생하였다. (주)관세의 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 주식발행초과금은?

- ① ₩2,000,000 ② ₩2,300,000 ③ ₩2,500,000 ④ ₩2,800,000 ⑤ ₩3,000,000

43. (주)관세는 20×1년 2월에 자기주식 200주를 주당 ₩4,000에 취득하였고, 4월에 자기주식 50주를 주당 ₩5,000에 매도하였다. 20×1년 9월에는 보유하고 있던 자기주식 중 50주를 주당 ₩3,500에 매도하였다. 20×1년 말 (주)관세 주식의 주당 공정가치는 ₩5,000이다. 주어진 거래만 고려할 경우 (주)관세의 20×1년 자본총액 변동은? (단, 자기주식은 원가법으로 회계처리하며, 20×1년 초 자기주식과 자기주식처분손익은 없다고 가정한다.)

- ① ₩325,000 감소

② ₩375,000 감소

③ ₩375,000 증가
- ④ ₩425,000 감소

⑤ ₩425,000 증가

44. (주)관세의 재고자산 관련자료는 다음과 같다.

	원가	판매가
기초재고액	₩1,400,000	₩2,100,000
당기매입액	6,000,000	9,800,000
매입운임	200,000	
매입할인	400,000	
당기매출액		10,000,000
종업원할인		500,000
순인상액		200,000
순인하액		100,000

(주)관세가 선입선출법에 의한 저가기준 소매재고법을 이용하여 재고자산을 평가하고 있을 때 매출원가는?

- ① ₩6,300,000

② ₩6,307,500

③ ₩6,321,150

④ ₩6,330,000

⑤ ₩6,337,500

45. 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함한다.
- ③ 재료원가, 노무원가 및 기타 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없으며 발생기간의 비용으로 인식하여야 한다.
- ④ 표준원가법에 의한 원가측정방법은 그러한 방법으로 평가한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에도 사용할 수 없다.
- ⑤ 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 재고자산의 매입원가를 결정할 때 차감한다.

46. (주)관세의 20×1년 총매출액은 ₩450,000, 매출에누리는 ₩50,000, 기초재고원가는 ₩150,000, 총매입액은 ₩250,000, 매입에누리는 ₩30,000이다. 20×1년 매출총이익률이 25%라면 (주)관세가 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 재고자산 금액은?

- ① ₩50,000 ② ₩70,000 ③ ₩90,000 ④ ₩100,000 ⑤ ₩270,000

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

- ① 무상증자, 주식배당 및 주식병합의 경우 총자본은 변하지 않지만 주식분할의 경우 총자본은 증가한다.
- ② 무상증자와 주식배당의 경우 자본금은 증가한다.
- ③ 주식배당과 주식분할의 경우 자본잉여금은 변하지 않는다.
- ④ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금은 변하지 않는다.
- ⑤ 무상증자, 주식배당 및 주식분할의 경우 발행주식수가 증가하지만 주식병합의 경우 발행주식수가 감소한다.

48. 다음 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 재분류조정이 가능한 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 확정급여제도의 재측정요소
ㄴ. 자산재평가잉여금
ㄷ. 해외사업장환산외환차이
ㄹ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품) 평가손익

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

49. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업은 재무제표, 연차보고서, 감독기구 제출서류 또는 다른 문서에 표시되는 그 밖의 정보 등 외부에 공시되는 모든 재무적 및 비재무적 정보에 한국채택국제회계기준을 적용하여야 한다.
- ② 투자자산 및 영업용자산을 포함한 비유동자산의 처분손익은 처분대가에서 그 자산의 장부금액과 관련처분비용을 차감하여 상계표시 한다.
- ③ 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있거나 청산 또는 경영활동의 중단의도가 있을 경우에도 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ④ 한국채택국제회계기준의 요구사항을 모두 충족하지 않더라도 일부만 준수하여 재무제표를 작성한 기업은 그러한 준수 사실을 주석에 명시적이고 제한없이 기재한다.
- ⑤ 변경된 표시방법의 지속가능성이 낮아 비교가능성을 저해하더라도 재무제표이용자에게 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공한다고 판단할 때에는 재무제표의 표시방법을 변경한다.

50. (주)관세가 20×1년 말 다음과 같은 항목들을 보유하고 있을 때 재무상태표에 현금및현금성자산계정으로 보고할 금액은? (단, 20×1년 말 환율은 €1=₩1,300, \$1=₩1,200이다.)

- 국내통화 ₩1,200 ○ 외국환 통화 €1 ○ 외국환 통화 \$1

○ 보통예금 ₩1,800 ○ 수입인지 ₩100 ○ 우편환 ₩200

○ 선일자수표 ₩200 ○ 급여가불증 ₩250

○ 20×1년 10월 초 가입한 1년 만기 정기예금 ₩150

○ 20×1년 12월 초 취득한 2개월 만기 환매채 ₩400

○ 20×1년 12월 초 취득한 2개월 만기 양도성예금증서 ₩300 (단, 사용이 제한됨)

- ① ₩3,600 ② ₩3,850 ③ ₩4,000 ④ ₩6,100 ⑤ ₩6,300

51. 유용한 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합성과 표현충실성이 없는 재무정보가 더 비교가능하거나, 검증가능하거나, 적시성이 있거나, 이해가능하다면 유용한 정보이다.
- ② 보고기업에 대한 정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보 및 해당 기업에 대한 다른 기간이나 다른 일자의 유사한 정보와 비교할 수 있다면 더욱 유용하다.
- ③ 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 예측가치를 갖는 재무정보는 정보이용자가 예측하는데 사용된다.
- ④ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ⑤ 목적적합하고 충실하게 표현된 재무정보는 보강적 질적 특성이 없더라도 유용할 수 있다.

52. (주)관세는 20×1년 초 채무상품(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 15%, 매년 말 이자지급, 5년 만기)을 ₩110,812에 구입하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 유효이자율은 연 12%이고, 20×1년 말 동 채무상품의 공정가치가 ₩95,000이다. 20×1년 (주)관세가 이 금융자산과 관련하여 인식할 기타포괄손실은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩10,812 ② ₩14,109 ③ ₩15,812 ④ ₩17,434 ⑤ ₩17,515

53. (주)관세의 20×1년 재무자료는 다음과 같다.

매출액	₩10,000	기초유동자산	₩3,500
기초재고자산	1,000	기말유동자산	3,000
기말재고자산	2,000	기초유동부채	1,000
당기재고자산매입액	8,500	기말유동부채	1,500

유동자산은 재고자산과 당좌자산으로만 구성된다. 다음 중 옳은 것은?

- ① 20×1년 재고자산회전율은 8회보다 높다.
- ② 20×1년 말 유동비율은 20×1년 초보다 높다.
- ③ 20×1년 초 당좌비율은 20×1년 말보다 높다.
- ④ 20×1년 매출총이익률은 15%이다.
- ⑤ 20×1년 말 유동비율은 20×1년 말 당좌비율보다 낮다.

54. (주)관세는 20×1년 초 지분상품을 거래원가 ₩2,000을 포함하여 ₩52,000에 구입하였고, 이 지분상품의 20×1년 말 공정가치는 ₩49,000이다. (주)관세는 20×2년 4월 초 공정가치인 ₩51,000에 지분상품을 처분하였다. 이 지분상품을 (A)당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식했을 때와 (B)기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 최초 선택하여 인식했을 때 처분으로 인한 당기손익은? (단, 처분시 거래원가는 발생하지 않았다.)

- | (A) | (B) | (A) | (B) |
|-------------|-----------|-------------|-----|
| ① ₩0 | 손실 ₩1,000 | ② ₩0 | ₩0 |
| ③ ₩0 | 이익 ₩2,000 | ④ 이익 ₩2,000 | ₩0 |
| ⑤ 이익 ₩2,000 | 이익 ₩1,000 | | |

55. 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하여야 한다.
- ② 보고기업의 재무상태에 관한 정보, 즉 기업의 경제적 자원과 보고기업에 대한 청구권에 관한 정보를 제공한다.
- ③ 경영진의 책임 이행에 대한 정보는 경영진의 행동에 대해 의결권을 가지거나 다른 방법으로 영향력을 행사하는 현재 투자자, 대여자 및 기타 채권자의 의사결정에 유용하다.
- ④ 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.
- ⑤ 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공한다.

56. (주)관세의 20×1년 자료가 다음과 같을 때, 재무자본유지개념 하에서 불변구매력단위를 이용하여 측정한 당기순이익은? (단, 주어진 자료 외 다른 거래는 없다.)

- 20×1년 초 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년 초 재고자산 15개를 단위당 ₩5,000에 현금 구입하였다.
- 20×1년 기중에 재고자산 15개를 단위당 ₩8,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년 초 물가지수가 100이라고 할 때, 20×1년 말 물가지수는 125이다.
- 20×1년 말 재고자산의 단위당 구입가격은 ₩6,500으로 인상되었다.
- 20×1년 말 현금 보유액은 ₩145,000이다.

- ① ₩0 ② ₩15,000 ③ ₩20,000 ④ ₩30,000 ⑤ ₩45,000

57. (주)관세는 20×1년 1월 1일 만기 3년, 표시이자와 상환할증금이 없는 액면금액 ₩1,000,000의 전환사채를 액면발행 하였다. 발행시점에 유사한 조건의 일반사채 시장 이자율은 연 5%이며, 사채발행비용은 발생하지 않았다. 이 전환사채는 액면금액 ₩10,000당 (주)관세의 보통주 1주로 전환할 수 있으며, 보통주 1주당 액면금액은 ₩5,000이다. 20×3년 1월 1일 전환사채의 60%가 보통주로 전환되었다. (주)관세의 전환사채의 전환으로 인한 20×3년 1월 1일 자본 증가액은? (단, 3기간, 5%, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.8638이고 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)
- ① ₩218,280 ② ₩353,214 ③ ₩489,684 ④ ₩544,194 ⑤ ₩571,404

58. 상각후원가로 후속 측정하는 일반사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채를 할인발행하고 중도상환 없이 만기까지 보유한 경우, 발행자가 사채발행시점부터 사채만기까지 포괄손익계산서에 인식한 이자비용의 총합은 발행시점의 사채할인발행차금과 연간 액면이자 합계를 모두 더한 값과 일치한다.
- ② 사채발행비가 존재하는 경우, 발행시점의 발행자의 유효이자율은 발행시점의 시장이자율보다 낮다.
- ③ 사채를 할증발행한 경우, 중도상환이 없다면 발행자가 포괄손익계산서에 인식하는 사채 관련 이자비용은 매년 감소한다.
- ④ 사채를 할인발행한 경우, 중도상환이 없다면 발행자가 재무상태표에 인식하는 사채의 장부 금액은 매년 체증적으로 증가한다.
- ⑤ 사채를 중도상환 할 때 거래비용이 없고 시장가격이 사채의 내재가치를 반영하는 경우, 중도상환시점의 시장이자율이 사채발행시점의 유효이자율보다 크다면 사채발행자 입장에서 사채상환이익이 발생한다.

59. ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에서 언급하고 있는 수익인식의 5단계 순서로 옳은 것은?

ㄱ. 고객과의 계약식별	ㄴ. 수행의무의 식별	ㄷ. 거래가격 산정
ㄹ. 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분	ㅁ. 수행의무 충족시 수익인식	

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

60. 20×0년 초 영업을 개시한 (주)관세의 20×1년도 법인세차감전순이익은 ₩1,000,000이다. (주)관세의 20×1년 세무조정항목은 두 가지만 존재한다. 첫째는 20×0년 발생한 재고자산평가감(가산조정, 일시적차이) ₩50,000이 20×1년에 반대조정으로 소멸되었으며, 둘째는 20×1년 감가상각비 한도초과액(가산조정, 일시적차이)이 ₩130,000 발생하였다. (주)관세가 20×1년 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용은? (단, 이연법인세자산의 실현가능성은 높으며, 법인세율은 단일세율로 20%이고, 20×0년 이후 세율변동이 없다고 가정한다.)

- ① ₩174,000
- ② ₩184,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩216,000
- ⑤ ₩226,000

61. (주)관세는 20×1년 초 최고경영자 갑에게 주식선택권(개당 ₩1,000에 (주)관세의 보통주 1주를 취득할 수 있는 권리)을 부여하고, 2년의 용역제공조건과 동시에 제품의 판매증가율과 연관된 성과조건을 다음과 같이 부과하였다. 20×1년 초 현재 주식선택권의 개당 공정가치는 ₩600으로 추정되었다.

2년 평균 판매증가율	용역제공조건 경과 후 가득되는 주식선택권 수량
10% 미만	없음
10% 이상 ~ 20% 미만	100개
20% 이상	300개

20×1년 초 제품의 2년 평균 판매증가율은 12%로 추정되었으며, 실제로 20×1년 판매증가율은 12%이다. 따라서 (주)관세는 갑이 주식선택권 100개를 가득할 것으로 예상하고 20×1년의 주식보상비용을 인식하였다. 하지만 20×2년 (주)관세의 2년 평균 판매증가율은 22%가 되어 20×2년 말 갑은 주식선택권 300개를 가득하였다. (주)관세가 주식선택권과 관련하여 20×2년 포괄손익계산서에 인식할 주식보상비용은?

- ① ₩30,000
 ② ₩60,000
 ③ ₩90,000
 ④ ₩150,000
 ⑤ ₩180,000

62. (주)관세는 다음과 같은 조건의 3년 만기 일반사채를 발행하고, 동 사채를 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채로 분류하였다.

○ 액면금액: ₩1,000,000 (사채발행비는 발생하지 않음) ○ 표시이자율: 연 5% (표시이자는 매년 12월 31일 연간 1회 지급) ○ 권면상 발행일: 20×1년 1월 1일 (권면상 발행일의 시장이자율: 연 10%) ○ 실제 발행일: 20×1년 7월 1일 (실제 발행일의 시장이자율: 연 8%) 사채의 현재가치 계산은 아래의 표를 이용한다. (단, 이자 및 상각액은 월할계산하며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)				
기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

동 사채발행으로 인해 20×1년 7월 1일에 증가한 (주)관세의 부채 금액은?

- ① ₩875,640
 ② ₩913,204
 ③ ₩922,655
 ④ ₩934,561
 ⑤ ₩959,561

63. 다음 (주)관세의 20×1년 회계상 거래 중 발생시점에 자산과 부채가 동시에 증가하지 않는 것은?

- ① 1월 1일: 3년 만기인 액면금액 ₩10,000의 일반사채를 ₩11,000에 발행하였다.
- ② 2월 1일: 액면금액 ₩5,000의 상품권을 발행하고 고객에게 상품권을 액면금액으로 현금판매 하였다.
- ③ 4월 1일: 금융기관에서 이자율 연 10%로 현금 ₩10,000을 차입하고 이자와 원금은 1년 후에 상환하기로 하였다.
- ④ 7월 1일: 주당 액면금액 ₩100인 보통주 100주를 주당 ₩120에 발행하였다.
- ⑤ 9월 1일: 건물을 구입하여 소유권이전등기를 마치고 사용을 시작했으며, 건물대금 ₩10,000은 20×2년 2월 1일에 거래상대방에 지급하기로 하였다.

64. 차입원가의 회계처리와 관련하여 적격자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 적격자산과 관련된 지출이 발생하지 아니하였다면 부담하지 않았을 차입원가이다.
- ② 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당하지 아니한다.
- ③ 적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 활동은 당해 자산의 물리적인 제작뿐만 아니라 그 이전단계에서 이루어진 기술 및 관리상의 활동도 포함한다.
- ④ 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
- ⑤ 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 가산한 금액을 자본화가능차입원가로 결정한다.

65. 생물자산 및 수확물 등 농림어업의 회계기준 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당해 자산에 대한 자금 조달, 세금 또는 수확 후 생물자산의 복구 관련 현금흐름(예를 들어, 수확 후 조림지에 나무를 다시 심는 원가)을 포함해야 한다.
- ② 수확물로 수확하기 위해 재배하는 식물(예: 목재로 사용하기 위해 재배하는 나무)은 생산용식물이 아니다.
- ③ 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여야 한다.
- ④ 생물자산을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 부수되는 조건이 있는 경우에는 그 조건을 충족하는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

66. (주)관세는 20×1년 초 건물을 취득(취득원가 ₩1,050,000, 잔존가치 ₩50,000, 내용연수 10년, 정액법 상각)하고, 이를 투자부동산으로 분류하였다. 동 건물의 공정가치를 신뢰성 있게 측정가능하여 공정가치모형을 적용하였으며, 20×1년 말 공정가치는 ₩1,080,000이다. 20×1년에 인식할 감가상각비와 공정가치 변동에 따른 당기이익은? (단, 동 건물은 투자부동산 분류요건을 만족하고, 손상차손은 없다.)

- | | |
|------------------|---------------|
| ① 감가상각비 ₩0 | 당기이익 ₩30,000 |
| ② 감가상각비 ₩0 | 당기이익 ₩130,000 |
| ③ 감가상각비 ₩100,000 | 당기이익 ₩0 |
| ④ 감가상각비 ₩100,000 | 당기이익 ₩30,000 |
| ⑤ 감가상각비 ₩100,000 | 당기이익 ₩130,000 |

67. (주)관세는 20×1년 초 기계장치를 취득(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였으며, 재평가모형을 적용함과 동시에 손상징후가 있을 경우 자산 손상 기준을 적용하고 있다. 공정가치와 회수가능액이 다음과 같을 때, 20×3년 말 감가상각액을 제외한 당기이익은? (단, 처분부대비용은 무시할 수 없을 정도이며, 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
공정가치	₩900,000	₩650,000	₩460,000
회수가능액	900,000	510,000	450,000

- ① ₩10,000 ② ₩45,000 ③ ₩55,000 ④ ₩65,000 ⑤ ₩110,000

68. (주)관세는 20×1년 초 내용연수 종료시점에 복구조건이 있는 구축물을 취득(취득원가 ₩1,000,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)하였다. 내용연수 종료시점의 복구비용은 ₩200,000으로 추정되었으나, 실제 복구비용은 ₩230,000이 지출되었다. 복구비용에 적용되는 할인율은 연 8%(5기간 단일금액 ₩1의 미래가치 1.4693, 현재가치 0.6806)이며, 이 할인율은 변동되지 않는다. 동 구축물의 복구비용은 충당부채 인식요건을 충족하고 원가모형을 적용하였을 경우, 다음 중 옳은 것은?

- ① 20×1년 초 복구충당부채는 ₩156,538이다.
- ② 20×1년 초 취득원가는 ₩863,880이다.
- ③ 20×1년 말 감가상각비는 ₩227,224이다.
- ④ 20×1년 말 복구충당부채에 대한 차입원가(이자비용)는 ₩23,509이다.
- ⑤ 내용연수 종료시점에서 복구공사손익은 발생되지 않는다.

69. (주)관세는 20×1년 4월 1일 제품제조에 필요한 기계장치를 ₩750,000에 취득(잔존가치 ₩30,000, 내용연수 5년)하여 연수합계법으로 감가상각한다. 동 기계장치와 관련하여 20×2년 12월 31일 재무상태표에 보고할 감가상각누계액은? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

- ① ₩192,000 ② ₩204,000 ③ ₩212,500 ④ ₩384,000 ⑤ ₩400,000

70. (주)관세의 20×1년 당기순이익은 ₩500이다. 다음 자료를 반영하여 계산한 영업활동 현금흐름은?

매출채권의 증가	₩1,500	재고자산의 감소	₩2,500
매입채무의 감소	900	회사채 발행	1,000
감가상각비	200	토지처분이익	100
기계장치 취득	700		

- ① ₩300 ② ₩600 ③ ₩700 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,200

71. (주)관세는 제조부문(절단, 조립)과 보조부문(수선, 동력)을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 수선부문과 동력부문의 부문원가는 각각 ₩250,000과 ₩170,000이며 수선부문은 기계시간, 동력부문은 전력소비량(kWh)에 비례하여 원가를 배부한다. 각 부문 간의 용역수수 관계는 다음과 같다.

<div> <div>사용부문</div> <div>제공부문</div> </div>	제조부문		보조부문	
	절단	조립	수선	동력
수선	60시간	20시간	8시간	12시간
동력	350kWh	450kWh	140kWh	60kWh

(주)관세가 보조부문원가를 직접배부법으로 제조부문에 배부할 경우, 절단부문에 배부될 보조부문원가는? (단, 보조부문의 자가소비분은 무시한다.)

- ① ₩189,500 ② ₩209,500 ③ ₩226,341 ④ ₩236,875 ⑤ ₩261,875

72. 세 종류의 스키를 생산·판매하는 (주)관세의 제조간접원가를 활동별로 분석하면 다음과 같다.

활동	제조간접원가	원가동인	원가동인 수		
			초급자용 스키	중급자용 스키	상급자용 스키
절단	₩70,000	절단횟수	150회	250회	300회
성형	180,000	제품생산량	400대	300대	200대
도색	225,000	직접노무시간	400시간	600시간	500시간
조립	88,000	기계작업시간	100시간	?	150시간

(주)관세가 활동기준원가계산에 의해 중급자용 스키에 제조간접원가를 ₩208,000 배부하였다면 중급자용 스키 생산에 소요된 기계작업시간은?

- ① 100시간
- ② 120시간
- ③ 150시간
- ④ 200시간
- ⑤ 300시간

73. 20×1년 초에 설립된 (주)관세는 단일제품을 생산·판매하며, 실제원가계산을 사용하고 있다. (주)관세는 20×1년에 6,000단위를 생산하여 4,000단위를 판매하였고, 20×2년에는 6,000단위를 생산하여 7,000단위를 판매하였다. 연도별 판매가격과 원가구조는 동일하며 원가자료는 다음과 같다.

원가항목	단위당 원가	연간 총원가
직접재료원가	₩85	
직접노무원가	40	
변동제조간접원가	105	
변동판매관리비	50	
고정제조간접원가		₩120,000
고정판매관리비		350,000

20×2년 전부원가계산에 의한 영업이익이 ₩910,000일 경우, 20×2년 변동원가계산에 의한 영업이익은? (단, 기초 및 기말 재공품은 없는 것으로 가정한다.)

- ① ₩890,000
- ② ₩900,000
- ③ ₩910,000
- ④ ₩920,000
- ⑤ ₩930,000

74. 다음은 (주)관세의 20×1년 생산·판매와 관련된 자료이다.

기초재공품	₩170,000	전환원가(가공원가)	₩2,250,000
기말재공품	320,000	기초제품	130,000
직접재료원가	830,000	기말제품	110,000
직접노무원가	750,000	매출액	3,835,000

위 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 20×1년 매출총이익은?

- ① ₩135,000 ② ₩885,000 ③ ₩905,000 ④ ₩925,000 ⑤ ₩965,000

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

	단거리 우주선	중거리 우주선	장거리 우주선
직접재료원가	₩240,000	₩370,000	₩480,000
직접노무원가	150,000	300,000	450,000
실제기계시간	495시간	1,485시간	1,980시간

(주)관세는 20×1년 초 연간 제조간접원가는 ₩1,280,000, 제조간접원가 배부기준인 기계시간은 4,000시간으로 예상하였으며 20×1년에 실제 발생한 제조간접원가는 ₩1,170,000이다. 20×1년 말 단거리 우주선은 완성되어 판매되었고 중거리 우주선은 완성되었으나 판매되지 않았으며 장거리 우주선은 미완성 상태이다. (주)관세는 제조간접원가 배부차이를 원가요소별 비례배분법으로 조정한다. 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는?

- ① ₩451,200 ② ₩536,250 ③ ₩560,550 ④ ₩562,150 ⑤ ₩645,600

76. 다음은 (주)관세가 생산·판매하는 제품A에 관한 자료이다.

구 분	자료 내용
최대 생산가능 수량	10,000단위
현재 생산·판매수량	8,000단위
단위당 외부 판매가격	₩300
단위당 변동제조원가	₩100
단위당 변동판매비	₩40
단위당 고정제조간접원가	₩90(최대 생산가능 수량 기준)

(주)한국은 (주)관세에게 제품A에 특수장치를 부착한 제품B를 제작하여, 단위당 ₩220에 1,500단위를 공급해줄 것을 제안하였다. (주)관세는 제품A의 생산라인에서 제품B를 생산할 수 있으며, (주)한국의 주문으로 기존 판매 및 원가구조는 영향을 받지 않는다. (주)관세는 제품A에 단위당 ₩30의 특수장치를 추가하여 제품B를 생산하며, 제품B의 단위당 변동판매비는 ₩30이 된다. (주)관세가 (주)한국의 특별주문을 수락하는 경우 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 90,000 감소 ② ₩ 90,000 증가 ③ ₩120,000 감소
- ④ ₩120,000 증가 ⑤ ₩150,000 증가

77. 다음은 단일 제품을 생산·판매하는 (주)관세의 20×1년 요약 공헌이익 손익계산서이다.

구 분	금 액	단위당 금액
매 출 액	₩80,000	₩250
변동원가	48,000	150
공헌이익	₩32,000	₩100
고정원가	15,000	
영업이익	₩17,000	

(주)관세는 20×2년에 고정원가를 ₩5,000 증가시키고 단위당 변동원가를 ₩20 감소시켜, ₩22,000의 영업이익을 달성하고자 한다. 20×2년의 판매단가가 20×1년과 동일하다면 20×2년의 판매량은 20×1년보다 몇 단위가 증가하여야 하는가? (단, 매년 생산량과 판매량은 동일하다.)

- ① 10단위 ② 15단위 ③ 20단위 ④ 25단위 ⑤ 30단위

78. (주)관세는 단일 제품을 생산하며, 실제산출물에 허용된 표준직접노무시간을 기초로 제조간접원가를 제품에 배부하는 표준원가계산시스템을 사용한다. 20×1년 고정제조간접원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

구 분	자료 내용
연간 예산(예산) 고정제조간접원가	₩500,000
예산 표준직접노무시간(기준조업도)	25,000단위×직접노무시간 2시간/단위=50,000시간
연간 실제고정제조간접원가	₩508,000
실제직접노무시간	54,000시간

- (주)관세가 20×1년에 제품을 26,000단위 생산하였을 경우, 고정제조간접원가 조업도 차이는?
- ① ₩20,000 (유리)

② ₩20,000 (불리)

③ ₩32,000 (유리)

④ ₩32,000 (불리)

⑤ ₩40,000 (유리)

79. 다음은 제품A를 생산·판매하는 (주)관세의 20×1년 분기별 판매계획이다.

구 분	1분기	2분기	3분기	4분기
예산판매수량	1,000단위	1,000단위	1,200단위	1,300단위
분기 말 예상재고수량	400단위	480단위	520단위	450단위

- (주)관세의 20×1년 제품A의 기초재고수량이 300단위라면, 20×1년 제품A의 연간 예상 생산수량은?
- ① 4,350단위

② 4,550단위

③ 4,650단위

④ 4,700단위

⑤ 4,750단위

80. (주)관세의 사업부는 부문A와 부문B로 구성되어 있고, 부문별 성과는 투자수익률(ROI, Return On Investment)과 잔여이익(RI, Residual Income)으로 평가한다. (주)관세가 투자에 대해 적용하는 최소요구수익률은 15%이다. 다음은 (주)관세의 20×1년 각 부문에 대한 성과자료이다.

구 분	부문A	부문B
매출액	?	?
순영업이익	?	₩162,000
평균영업자산	₩600,000	?
매출액 영업이익률	?	?
영업자산회전율	5	4.5
투자수익률(ROI)	20%	18%
잔여이익(RI)	?	?

위의 자료에 근거한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 부문A와 부문B의 매출액 영업이익률은 4%로 동일하다.
- ② 부문B의 매출액은 ₩4,500,000이다.
- ③ 부문B의 잔여이익은 ₩27,000이다.
- ④ 부문A의 매출액은 ₩3,000,000이다.
- ⑤ 부문A의 잔여이익은 ₩30,000이다.