

# 세무회계학과 2025-1학기 졸업시험 안내 및 범위

- 일시 및 장소 : 2025년 5월 30일(금) 14시 ~ , 29호관 208호
- 시간 : 3시간 내외

## ○ 예상 문제(범위)

### 1. [재무회계1] 강민정 교수님

- 1) 재무보고를 위한 개념체계에서는 투자자 등의 의사결정에 유용한 정보를 제공하기 위해 재무정보가 갖추어야 할 질적 특성을 제시하고 있다. 이러한 질적 특성은 근본적 질적 특성과 보강적 질적 특성으로 구분된다. 각각의 질적 특성을 모두 제시하고, 각 특성이 의미하는 바를 서술하시오.
- 2) 재고자산의 단위 원가를 결정하는 방법에는 선입선출법, 이동평균법, 총평균법이 있다. 인플레이션 상황에서 이들 세 가지 원가흐름 가정이 기업의 재무상태(예: 자산, 부채, 자본)와 손익(예: 매출총이익, 영업이익, 당기순이익)에 미치는 영향을 각각 비교하여 상세히 설명하시오.
- 3) 수익기준서(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따르면, 보증서비스는 확신유형(assurance-type) 보증과 용역유형(service-type) 보증으로 구분된다. 각 보증 유형을 판단하는 근거를 제시하고, 유형별 회계처리 방법을 분개를 통해 구체적으로 설명하시오.

### 2. [재무회계2] 유영태 교수님

- 1) 금융자산에서 채무상품의 손상인식 시 기대신용손실(EL, Expected Loss)을 계산하여 손상을 측정한다. 기대신용손실을 산정하는 일반적인 방식을 설명하시오. 또한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우와 신용위험이 유의적으로 증가한 경우로 구분하여 기대신용손실 계산에 차이가 존재하는데, 각각의 방식을 설명하시오.
- 2) 한국채택국제회계기준에서는 재고자산의 후입선출법 적용을 금지하고 있다. 원가흐름의 가정 중 후입선출법은 재무상태표일 현재의 재고자산가액이 과거의 원가로 계상되어 있어 시가를 반영하지 못하며, 후입선출청산현상이 발생할 수 있고 이를 이용한 손익왜곡가능성이 있을 수 있다는 단점이 있다. 여기서 ①후입선출청산현상에 대하여 설명하고, ②경영자의 손익왜곡가능성이 있을 수 있는 예시를 서술하시오.
- 3) 채권 관련 금융자산의 경우, AC금융자산, FVPL금융자산 및 FVOCI 금융자산의 회계처리 차이를 설명하고 그와 같이 회계처리를 달리 해야 하는 이유를 설명하시오.
- 4) 취득원가 100억의 건물이 내용연수가 10년이고 잔존가치가 0원이라면 정액법(Straight-Line Method)에 의하여 매년 10억씩 감가상각을 하게 된다. 공정가치 기반이 아닌 매년 10억씩 감가상각 하는 것이 보다 회계적 실질에 부합할 수 있다. 유형자산의 감가상각과 관련하여 공정가치를 따라가지 않고 합리적이고 체계적인 방법 하에 감가상각 하는 것이 정당성을 확보할 수 있는 이유에 대하여 설명하시오.
- 5) 회사채 발행 시 거래원가(사채발행비)가 있다면 금융부채의 회계처리에서 적용해야 할 이자율이 주어진 시장이자율과 다를 수 있다. 이를 실제 수치를 포함한 예시를 들어 설명하시오. 예시에서 발행시 부터 만기시까지의 회계처리를 모두 명시하시오.
- 6) 현금흐름표 작성시 현금흐름은 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하여 작성된다. 각각의 특성을 설명하고 활동별로 현금 유입 및 유출의 구체적인 예시를 2가지 이상 작성하시오. 추가로 현금흐름표는 현금주의(Cash basis) 하에서 작성되는 유일한 주 재무제표이다. 현금주의를 적용해야 하는 이유와 그에 상응하는 장단점을 명시하시오.

### 3. [세무회계1] 정유석 교수님

- 1) 납세지 관할세무서장 또는 지방 국세청장은 과세표준 확정신고를 하지 않은 경우 소득자의 과세표준과 세액을 결정하게 되며 또한 확정신고를 한 경우라 하더라도 일정 사유에 해당하는 경우 경정을 하게 된다. 이러한 결정 또는 경정의 경우 장부 또는 그 밖의 증명서류에 의하여 소득금액을 계산할 수 없는 경우 추계조사결정(또는 경정)을 해야 한다. 추계조사결정(경정) 사유 및 추계방법(기준경비율 / 단순경비율)을 비교 설명하시오.
- 2) 현행 소득세법상 규정되어 있는 부당행위계산 부인의 적용요건과 부인의 효과를 설명하고, 양도소득의 부당행위계산 중 (1) 고가취득 및 저가양도의 부인(배우자 및 직계존비속간 이월과세)과 (2) 증여 후 양도거래의 부인에 대하여 비교 설명을 하시오.

### 4. [세무회계2] 전흥재 교수님

- 1) 법인세법은 피투자회사로부터 무상증자나 주식배당을 통해 수령한 무상주를 피투자회사의 자본금에 전입된 잉여금의 종류에 따라 배당소득으로 의제한다. 이러한 무상주 의제배당에 대해, 전입된 잉여금이 기업회계기준상 자본잉여금이며 법인세법상으로도 자본잉여금으로 보는 잉여금임에도 불구하고 의제배당으로 인식되는 잉여금의 종류와, 각 종류별 의제배당 인식 이유를 서술하시오.
- 2) 법인세법상 소득처분이란 기업이 결산을 통해 발생한 소득 중 세무조정 사항에 대해 그 소득의 귀속처를 확정하고 이를 각 계정에 반영하는 절차를 말한다. 소득처분의 각 종류에 대한 개념과 의미에 대해 서술하시오.
- 3) 법인세법상 즉시상각의제의 개념과 의미를 서술하시오. 또한, 즉시상각의제가 있을 때의 세법상 감가상각비 한도를 계산하는 방식을 서술하시오.

### 4. [원가관리회계] 황희주 교수님

- 1) 활동기준원가계산의 개념과 절차 및 도입배경을 쓰시오.
- 2) 실제원가계산과 정상원가계산에서 활용하는 배부율(실제배부율 및 예정배부율)의 산정식을 각각 제시하고, 실제원가계산과 정상원가계산의 장단점을 설명하시오.

구분	실제원가계산	정상원가계산
배부율 산정식		
장점		
단점		