

세무회계학과 2025-2학기 졸업시험 안내 및 범위

- 일시 및 장소 : 2025년 12월 5일(금) 14시 ~ , 29호관 208호
- 시간 : 3시간 내외

○ 예상 문제(범위)

1. [재무회계1] 강민정 교수님

- 1) 자산손상에 대한 다음의 질문에 답하십시오. (1) 자산손상(impairment) 인식 목적은 무엇이며, (2) 회계기준(K-IFRS 제1036호)에서 자산손상검사(test)가 요구되는 경우를 설명하십시오. (3) 손상검사에서 '장부금액(Book value)'과 '회수가능금액(Recoverable amount)의 관계를 중심으로, 두 금액의 의미와 산정 방법을 구체적으로 설명하십시오. (4) 회수가능금액이 장부금액보다 낮게 평가될 경우 자산손상차손을 인식해야 하는데, 이때 손상차손의 인식 회계처리를 설명하십시오.
- 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 설명하십시오.
- 3) 무형자산 인식 후 측정과 관련하여, 기업은 원가모형(cost model)과 재평가모형(reevaluation model) 중 하나를 선택할 수 있습니다. 무형자산 재평가에 대한 다음의 질문에 답하십시오. (1) 재평가차익이 발생한 경우 그 금액은 어떤 계정으로 인식되는지 설명하십시오. 반대로 재평가손실이 발생할 때의 회계처리방법을 설명하십시오. (2) 무형자산 재평가모형이 자산의 목적적합성(relevance)을 높인다는 주장과, 표현의 충실성(faithful representation)을 저해할 수 있다는 비판적 견해에 대해 논하십시오.

2. [재무회계2] 유영태 교수님

- 1) 금융자산에서 채무상품의 손상인식 시 기대신용손실(EL, Expected Loss)을 계산하여 손상을 측정한다. 기대신용손실을 산정하는 일반적인 방식을 설명하십시오. 또한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우와 신용위험이 유의적으로 증가한 경우로 구분하여 기대신용손실 계산에 차이가 존재하는데, 각각의 방식을 설명하십시오.
- 2) 지분증권 관련 금융자산의 경우, FVPL금융자산과 FVOCI 선택 금융자산의 회계처리의 차이를 설명하고 그와 같이 회계처리를 달리 해야 하는 이유를 설명하십시오.
- 3) 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 ① 후입선출청산현상에 대하여 설명하고, ② 경영자의 손익왜곡가능성이 있을 수 있는 예시를 서술하십시오.
- 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 설명하십시오.

3. [세무회계1] 정유석 교수님

- 1) 현행 소득세법상 과세소득에 대한 규정학설로 제시되는 소득원천설(열거주의)과 순자산증가설(포괄주의)을 구분 설명하고, 소득세법상 규정하고 있는 소득유형별 종합과세와 분류과세 및 분리과세의 적용방법과 적용기준에 대하여 설명하시오.
- 2) 현행 소득세법상 규정하고 있는 양도소득금액의 계산특례인 (1) 고가주택의 양도소득금액 계산, (2) 배우자 및 직계존비속으로부터의 증여받은 자산에 대한 이월과세, (3) 부담부증여의 양도소득금액 계산 등에 대하여 설명하시오.

4. [세무회계2] 전흥재 교수님

- 1) 법인세법상 임대보증금에 대한 간주임대료를 익금산입하는 (1)의미와, 간주임대료 계산시 (2)추계 적용방법과 (3)부동산임대업을 주업으로 하는 차입금 과다법인에 대한 적용방법 각각에 대해 서술하시오.
- 2) 법인세법상 내국법인이 다른 내국법인으로부터 받은 수입배당금에 대해 이중과세조정 익금불산입을 하는 (1)의미와, (2)출자비율별 익금불산입 비율, 그리고 (3)출자비율 계산시 배당기준일과 관련한 주의사항들을 각각 서술하시오.

5. [원가관리회계] 황희주 교수님

[문제 1] 전부원가계산, 변동원가계산 및 초변동원가의 개념 및 장점과 단점을 설명하시오

[문제 2] 안전한계 및 안전한계율의 개념을 그림과 함께 설명하고, 영업레버리지도와 관계에 대해 설명하시오.