

세무회계학과 2026-1학기 졸업시험 안내 및 범위

○ 일시 및 장소 : 2026년 5월 29일(금) 14시 ~ , 29호관 208호

○ 시간 : 3시간 내외

○ 예상 문제(범위)

1. [재무회계] 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.

2. [세무회계1] 정유석 교수님

- 1) 일반적으로 거주자와 특수관계인과의 거래가 기업회계기준에 부합하고 법률상 유효하더라도 일정기준상 조세부담 감소가 발생한 경우, 소득계산을 부인하고 세법상 기준에 따라 과세소득을 재계산 할 수 있다. 이러한 소득세법상 소득금액계산 특례인 부당행위계산부인의 의의, 부인요건, 부인의 효과에 대하여 설명하시오.
- 2) 현행 우리나라의 부가가치세법에는 일반과세 외에도 영세율과 면세제도를 두고 있다. 두 제도의 기본취지와 적용대상이 되는 재화와 용역, 면세범위, 협력의무에 대하여 비교 설명하고 두 제도로 인해 발생가능한 환수효과 및 누적효과에 대하여 설명하시오.
- 3) 부가가치세법상 일반공급과는 형식이 다르지만 과세매출(과세공급)로 간주되어 과세 되는 4가지의 간주공급에 대해 설명하고 각각의 과세표준 계산에 대해 설명하시오.

3. [세무회계2] 전흥재 교수님

- 1) 현행 법인세법상 현물 기업업무추진비의 평가방법에 대해 장부상 회계처리와 세법상 회계 처리의 비교 등을 포함하여 논하시오.
- 2) 현행 법인세법상 의제기부금의 의의 및 세무조정 방식 등에 대해 구체적으로 논하시오.

4. [원가관리회계] 황희주 교수님

- 1) 자본비용(cost of capital)의 개념을 설명하고(1-1), 다음 표의 빈칸을 채워 자기자본비용과 타인자본비용의 차이를 비교하시오(1-2).

구분	자기자본비용	타인자본비용	답변예시
자금 제공자			주주/채권자
대표 사례			유상증자, 회사채발행
상환 의무			있음 / 없음
세금효과			세금절감효과 있음/없음
일반적인 위험 수준			높음/중간/낮음

또한 다음 자료를 이용하여 가중평균자본비용(WACC)을 계산하시오(1-3).

- 자기자본 비중: 60%
- 타인자본 비중: 40%
- 자기자본비용: 10%
- 타인자본비용: 5%
- 법인세율: 20%

※ WACC 계산과정을 포함하여 서술하시오.

- 2) 관련원가(relevant cost)의 개념을 설명하고, 매몰원가(sunk cost)와 기회원가(opportunity cost)의 차이를 비교하시오(2-1).

또한 다음 사례에서 의사결정 시 고려해야 할 관련원가를 O/X로 답하시오(2-2).

A기업은 부품을 외부에서 개당 8,000원에 구매하고 있다. 내부 생산 시 추가로 발생하는 변동제조원가는 개당 6,500원이며, 기존 설비의 감가상각비는 연간 1억원이며 회피불가능하다. 내부 생산을 위해서는 추가 설비 개조비 2,000만원이 필요하다.

항목	관련원가 해당 여부	답변 예시
외부구매가격	()	O/X로 답하시오
내부 변동제조원가	()	
기존 설비 감가상각비	()	
추가 설비 개조비	()	

또한 위 사례에서 내부생산과 외부구매 중 어느 대안이 유리할 가능성이 높은지 간략히 설명하시오(2-3).