세무회계학과 2026-2학기 졸업시험 안내 및 범위

○ 일시 및 장소 : 2026년 11월 27일(금) 14시 ~ , 29호관 208호
○ 시간 : 3시간 내외

○ 예상 문제(범위)

1. [재무회계A] 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. [재무회계B] 강민정 교수님

1) K-IFRS에서는 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 손상차손을 인식하도록 규정하고 있습니다.
   ① 자산손상차손을 인식하는 이유를 설명하고, 회수가능액의 개념과 산정방법에 대해 설명하시오.
   ② 유형자산에 손상차손이 발생한 경우 재무상태표 및 포괄손익계산서에 미치는 영향을 설명하시오.

2) 기업은 제품보증, 소송, 환경복구 등 미래에 경제적 자원이 유출될 가능성이 있는 다양한 의무를 부담할 수 있습니다. K-IFRS에서는 이러한 의무의 특성에 따라 충당부채 또는 우발부채로 구분하여 회계처리하도록 규정하고 있습니다. 충당부채와 우발부채의 차이를 설명하고, 각각의 인식요건과 회계처리 방법을 구분하여 설명하시오.
3) K-IFRS에서는 유형자산에 대해 원가모형 또는 재평가모형을 선택하여 적용할 수 있도록 규정하고 있습니다. 재평가모형을 적용하는 경우 유형자산의 공정가치 변동에 따라 재평가잉여금이 발생할 수 있습니다.
   ① 유형자산의 재평가로 인해 재평가잉여금이 발생하는 경우, 재무상태표 및 포괄손익계산서에 미치는 영향을 설명하시오.
   ② 재평가잉여금을 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 인식하는 이유에 대해 설명하시오.
   ③ 재평가잉여금이 발생한 유형자산을 처분하는 경우, 재평가잉여금의 회계처리 방법을 설명하고, 당기손익으로 재분류하지 않는 이유에 대해 논하시오.

3. [세무회계A] 정유석 교수님

1) 부가가치세법상 일반적으로 적용할 수 있는 재화의 공급시기와 다양한 거래형태별 공급시기에 대하여 유형별로 예시하여 설명하시오.
2) 현행 소득세법상 양도소득세의 1세대 1주택 비과세에 대하여 1세대 1주택의 개념과 요건, 1세대 2주택 비과세 특례에 대하여 유형별 예시와 요건을 설명하시오.
3) 양도소득세의 양도차익 및 과세표준 계산과정을 설명하고, 양도차익 계산에서 필요경비 공제시 (1)실지거래가액에 의한 경우, (2)기준시가에 의한 경우 등을 비교하여 설명하시오.

4. [세무회계B] 전흥재 교수님

1) 현행 법인세법상, 부가가치세 매입세액과 부가가치세 매출세액의 손금 및 익금 인정 방식에 대해 자세히 서술하시오. 또한, 회사가 장부에 부가가치세 매입세액을 비용으로 인식한 경우에 해야 할 세무조정과, 회사가 장부에 부가가치세 매출세액을 매출로 인식한 경우에 해야 할 세무조정을 각각 설명하시오.
2) 현행 법인세법상, 인건비 중 상여금에 대한 규정과 퇴직금에 대한 규정에 대해 전반적으로 서술하시오. 단, 상여금의 손금한도규정과 퇴직금의 손금한도규정을 반드시 포함하여 서술하시오.