

# 회 계 학

▶ 응시번호 :

▶ 성 명 :

## 제 1 문 (40점)

※ 다음 일련의 질문에 답하시오.

- (1) 회계투명성의 중요한 결정요인으로 회계감사의 품질을 들 수 있다. 회계감사의 품질을 피감사기업의 재무제표에 오류가 포함되어 공시될 가능성 또는 확률의 측면에서 정의할 때, 회계감사의 품질을 결정하는 회계감사인인 특성 두 가지가 무엇인지 설명하라?(8점)
- (2) 감사인이 피감사기업에게 회계감사와 함께 비감사서비스를 동시에 제공하는 경우에는 위의 두 가지 특성 중에서 어느 것에 대한 염려가 증가한다고 일반적으로 주장되고 있는지를 그 이유와 함께 제시하시오.(8점)
- (3) 자본시장에서 회계감사의 역할 및 중요성에 대해 간략히 토의하라. 특히 상장기업을 상정하여 정보위험의 측면에서 볼 때, 일반투자자는 물론 기업의 입장에서 왜 회계감사가 긍정적인 효과를 산출할 수 있는가를 토의하시오.(12점)
- (4) 현행 외부감사 대상기업에 대한 규정에 의하면 일반적으로 자산 70억원 이상인 경우에는 외부감사를 받도록 하고 있다. 정보위험의 측면에서 현행 규정의 적절성과 부적절성에 대해 간단히 토의하고, 그 토의에 근거하여 외부감사 대상기업에 대한 규정을 어떻게 개선하면 좋은지 그 개선안을 간략히 제시해 보시오.(12점)

---

## 제 2 문 (60점)

---

1. 원가개념은 크게 다음의 네 가지 관점에서 분류된다. 기능(직능)에 따른 분류, 집계방식(추적가능성)에 따른 분류, 원가행태에 따른 분류 그리고 의사결정 측면에 따라 분류된다.(30점)

1) 각 분류 관점별로 원가의 종류와 개념을 간단히 설명하시오.(15점)

2) 원가정보는 여러 가지 용도에 사용되는데, 원가정보의 유용성은 원가정보의 속성 때문에 한계를 갖게 된다. 이를 각 분류 관점별로 설명하시오.(15점)

2. 회사의 당기순이익은 경영성과를 나타내는 중요한 금액이다. 그러나 각 회사들은 납부할 법인세액이 서로 다른 경우 법인세비용차감전순이익이 동일하더라도 당기순이익이 다르게 나타날 수 있다. 이와 관련하여 우리나라에서는 “기업회계기준서 16호 법인세회계”를 두고 있다.(30점)

1) 기업회계기준에 의거 계산된 법인세비용차감전순이익(회계이익)과 법인세법에 의해 계산된 과세소득(과세표준)간에는 왜 차이가 발생하며, 그 차이 유형에는 어떤 것들이 있는가?(15점)

2) “법인세회계”의 회계처리로 이연법과 자산부채법이 있는데, 이를 비교 설명하시오.(15점)