

회 계 학

2017년도 국가공무원 5급(행정) 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 조선업이나 건설업 등 수주산업은 진행기준으로 수익을 인식하는데, 이와 관련하여 회계부정 의혹이 끊이지 않고 있다. 예를 들어, (주)A조선은 해상 플랜트 분야에서 2조 원대 누적손실이 발생하였으나, 이를 재무제표에 적절하게 반영하지 않은 것으로 밝혀졌다. 또한 (주)B건설의 영업이익은 4천억 원이 넘었으나 진행률을 높게 추정하여 영업이익을 부풀린 것이라는 주장도 제기되고 있다. 다음 물음에 답하시오. (총 15점)

- 1) 수주산업에서 대규모 회계부정이 발생하는 원인을 수주산업 특성과 회계처리의 특징으로 구분하여 설명하시오. (8점)
- 2) 수주산업에서 대규모 회계부정을 방지하기 위한 개선방안을 회계정보의 공시와 감독기구의 두 가지 측면에서 논의하시오. (7점)

제 2 문. 다음 자료를 읽고 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 기초하여 물음에 답하시오. (단, 회계처리가 없는 경우에는 ‘회계처리 없음’으로 기재한다) (총 15점)

- 12월 말 결산법인인 (주)한국은 20×1년 1월 1일 현금 ₩ 250,000을 지급하고 산업재산권을 취득하였다. 동 자산은 원가모형으로 평가하며, 내용연수는 합리적으로 추정할 수 없었다.
- 20×2년 12월 31일 현재 산업재산권에서 손상이 발생하였고 산업재산권의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩ 80,000과 ₩ 100,000이며, 내용연수는 5년으로 추정하였다. 산업재산권의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수는 없었다. 내용연수 종료시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정은 없으며 산업재산권의 활성시장도 없다.

- 1) 취득시점과 20×1년 말 회계처리와 이에 대한 근거를 제시하시오. (5점)
- 2) 20×2년 말 회계처리와 이에 대한 근거를 제시하시오. (5점)
- 3) 20×3년 말 회계처리와 이에 대한 근거를 제시하시오. (단, 추가손상이나 환입징후는 없다) (5점)

제 3 문. (주)한국은 휴대폰을 판매하는 다수의 판매점을 운영하고 있으며, 각 판매점은 판매를 위한 휴대폰을 본사로부터 전량 구매하여 외부에 판매한다. 판매점을 운영하기 위해서는 관리자 1명과 판매원 1명이 필요하다. 관리자는 고정급여를 받고 있으며, 판매원은 매출수량에 따라 판매수수료를 받고 있다. (주)한국은 신규 휴대폰 판매점의 개설을 고려하고 있고, 다음 자료는 매장당 예상되는 수익과 비용이다. 다음 물음에 답하시오. (단, 각 질문은 독립적이라고 가정한다)

(총 20점)

휴대폰 단위당 외부 판매가격: ₩ 300	연간 고정 임대료: ₩ 60,000
휴대폰 단위당 본사 구매원가: ₩ 180	연간 관리자 급여: ₩ 120,000
휴대폰 단위당 판매수수료: ₩ 30	연간 고정 광고비: ₩ 45,000

- 1) 신규판매점을 개설하는 경우 매장당 연간 손익분기점 매출수량과 매출액을 각각 구하시오. (4점)
- 2) 만약 판매원에게 판매수수료를 매출수량에 따라 지급하는 대신 연간 고정급여 ₩ 45,000으로 지급하는 경우 연간 손익분기점 매출수량과 매출액을 각각 구하시오. (6점)
- 3) 관리자에게 손익분기점 매출수량까지는 고정급여인 ₩ 120,000을 지급하고 손익분기점을 초과한 매출수량에 대해서는 대당 ₩ 50씩 판매수수료를 추가로 지급한다고 하자. 휴대폰이 3,000대 팔릴 경우 영업손익을 구하시오. (4점)
- 4) 2017년 1월 새로운 판매점이 개설되었고 신규 판매점은 본사로부터 휴대폰 2,500대를 대당 ₩ 200에 매입하였다. 2017년 말까지 2,000대를 대당 ₩ 300에, 500대는 대당 ₩ 250에 판매하였다. 판매원은 판매금액의 10 %를 수수료로 받는다고 가정할 때, 이 판매점의 2017년 공헌이익과 영업손익을 각각 구하시오. (단, 2017년 본사로부터 매입한 휴대폰 이외에 추가로 구입한 것은 없다고 가정한다) (6점)

인사혁신처 시험출제과장