

회 계 학

2021년도 국가공무원 5급[행정] 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. (주)한국(결산일 12월 31일)은 20×1년 초 정부보조금 ₩1,000,000을 수령하였다. 정부보조금은 설비장치를 취득하기 위해 수령하였으며, 설비장치의 취득원가는 ₩2,000,000(내용연수 5년, 정액법 상각)이고 잔존가치는 ₩200,000이다. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) (주)한국이 20×1년 말 계상해야 할 감가상각비를 이연수익법과 원가차감법에 따라 각각 구하시오. (4점)

	이연수익법	원가차감법
20×1년도 감가상각비		

- 2) 20×2년 초 (주)한국은 정부가 요구한 기준을 충족하지 못하여 정부보조금을 모두 상환하였다. (주)한국이 정부보조금과 관련하여 이연수익법으로 회계처리할 경우 정부보조금 상환 시 회계처리를 하시오. (3점)

차)	대)
----	----

- 3) 정부보조금의 회계처리 방법에는 자본접근법과 수익접근법이 있으며, 이 중 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1020호는 수익접근법을 적용하도록 하고 있다. 이에 대한 논리적 근거를 기술하시오. (3점)

제 2 문. 발생주의 국가회계제도의 도입 성과 중 하나는 종전에 별도로 기록·관리하지 않았던 국가 소유의 사회기반시설을 재무제표에 기록하여 체계적으로 관리할 수 있게 되었다는 것이다. 국가회계기준에 관한 규칙 중 사회기반시설과 관련하여 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 국가회계기준에 따른 사회기반시설의 정의를 기술하고, 개별 사회기반시설에 대한 사용수익권을 재정상태표에 표시하는 방법에 대해 설명하시오. (3점)
- 2) 사회기반시설의 평가는 세부 구성요소별로 감가상각하는 것이 원칙이지만, 일부 사회기반시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있는데, 이와 같이 감가상각을 하지 않는 사회기반시설에 해당하기 위한 조건에 대해 설명하시오. (4점)
- 3) 사회기반시설의 취득 이후의 재평가 기준에 대해 설명하시오. (3점)

제 3 문. A 시청은 10년 전에 건설된 관내 경전철 운영의 수익성을 분석하였다. 분석 결과 경전철 1회당 이용요금은 ₩1,000이고, 승차 1회당 변동원가는 ₩500이며, 경전철 운영에서 발생하는 연간 고정원가는 ₩1,000,000이었다. 경전철의 연간 최대 이용횟수가 4,000회임에도 불구하고 20×1년 한 해 동안 실제 이용횟수는 1,000회이었음이 확인되었다. 상기 수익성 분석에 대한 정보를 입수한 신문기자는 보도를 통해 승객이 경전철을 1회 이용할 때마다 ₩500씩 적자가 발생한다는 기사를 내보내며, 적자가 나지 않기 위해서는 경전철 1회당 이용요금을 ₩1,500으로 인상해야 한다고 주장한다. 더불어 작년부터 새롭게 경전철을 운영하는 현재의 경영진은 적자 발생에 대한 책임을 지고 교체되어야 한다고 주장하고 있다. 다음 물음에 답하시오. (총 12점)

- 1) 20×1년도 경전철 운영과 관련된 실제 영업손익을 구하시오. (3점)
- 2) 경전철 운영에서 손실을 보고하지 않기 위한 최소한의 연간 승차 이용횟수를 구하시오. (3점)
- 3) 적자를 회피하기 위해 이용요금을 ₩1,500으로 인상해야 한다는 신문기자의 주장은 타당한지 검토하시오. (3점)
- 4) 신문기자가 제기한 현재 경영진에 대한 성과평가의 문제점을 미사용자원(unused capacity)의 관점에서 기술하시오. (단, 시민들의 경전철 이용횟수에 경영진이 미칠 수 있는 영향력은 없다고 가정한다) (3점)

제 4 문. 분권화된 조직에서 최고경영자는 개별 부문뿐만 아니라 조직 전체적으로도 최선의 성과가 창출될 수 있도록 관리방안을 도입한다. 이러한 관리방안 중 하나로 책임회계제도(responsibility accounting)가 있다. 다음 물음에 답하시오. (총 8점)

- 1) 책임회계제도를 시행할 경우 적절한 책임단위 또는 책임중심점을 정의하는 것이 필요하다. 책임중심점은 조직의 특성에 따라 다양하게 정의될 수 있지만, 일반적인 영리기업에서는 4가지로 구분될 수 있다. 4가지 책임중심점을 열거하고, 각각의 의미와 기업 내에서 어떤 부문이 해당될 수 있는지 예를 들어 설명하시오. (4점)
- 2) X 사업부의 경영자는 투자성과에 대한 책임을 부여받고 있다. X 사업부는 20×1년 중에 ₩100,000의 영업자산을 투자하여 ₩15,000의 영업이익을 획득하였다. X 사업부는 현재 ₩50,000의 영업자산을 투자하면 ₩7,000의 영업이익을 얻을 수 있는 새로운 투자안을 검토하고 있다. 회사의 의사결정에 적용되는 최저필수수익률은 연 12%이다. X 사업부의 신규 투자안 채택 여부를 기업 전체의 관점과 X 사업부의 관점에서 각각 판단하되, 성과평가 지표로 투자수익률(ROI)을 사용할 경우와 잔여이익(RI)을 사용할 경우로 나누어 평가하시오. (단, 아래의 표를 참고하여 구체적인 계산과정을 제시하시오) (4점)

<답안작성 사례>

구분	기업전체 입장	X사업부 입장
투자수익률		
잔여이익		

제 5 문. 해양수산부는 민간위탁을 통하여 공사 기간이 3년인 항만 공사를 (주)한국 (결산일 12월 31일)에 위탁하였다. 해양수산부는 20×1년 초 공사개시와 동시에 계약원가 4,500억 원을 전액 (주)한국에 지급하였다. 공사 완료 후 해양수산부에 귀속된 항만의 평가액은 4,500억 원(토지 1,000억 원, 건축물 3,500억 원)이다. (주)한국은 진행기준에 의해 수익을 인식하고 있다. 계약원가 증가로 인한 해양수산부의 추가 부담은 없으며, 이 공사에 따른 (주)한국의 사용수익권은 없다. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

	20×1년도	20×2년도	20×3년도
누적발생계약원가	1,000억 원	2,916억 원	4,050억 원
추정총계약원가	4,000억 원	4,050억 원	4,050억 원

1) (주)한국의 각 연도 계약(공사)손익을 구하시오. (6점)

	20×1년도	20×2년도	20×3년도
계약(공사)손익			

2) 해양수산부가 민간위탁 사업비 지급 시 그리고 완공 시 해야 할 회계처리를 하시오. (2점)

사업비지급시:	차)	대)
완공시:	차)	대)

3) (주)한국이 합리적인 진행률을 측정할 수 없는 경우 수익을 어떻게 인식해야 하는지 기술하시오. (2점)

인사혁신처 시험출제과장