

회 계 학

2019년도 국가공무원 5급[행정] 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 다음 물음에 답하시오.

(총 10점)

1) 다음 거래를 예산회계와 발생주의에 의한 기업회계기준에 따라 각각 기록하시오.

- ① 공무원의 급여 ₩300,000,000을 현금으로 지급하다. (2점)
- ② 미수국세 ₩100,000,000이 발생되었다. (2점)
- ③ 연말결산 시에 건물에 대한 감가상각비 ₩50,000,000이 발생되었다. (2점)

2) 예산회계의 특징과 한계를 기술하시오. (4점)

제 2 문. (주)대한은 A와 B 두 개의 분권화된 사업부로 운영되고 있다. 사업부 A는 자동청소기 생산에 소요되는 주요 부품인 센서를 생산하고 있으며, 사업부 B는 완성품인 자동청소기를 생산하고 있다. 사업부 A는 자체 생산 센서를 사업부 B에 대체 공급하거나, 단위당 ₩8,500의 가격으로 외부에 판매할 수 있다. 사업부 B는 연간 20,000대의 자동청소기를 생산하는데 필요한 20,000개의 센서를 사업부 A로부터 대체 공급받거나, 단위당 ₩8,500의 가격으로 외부 공급업자로부터 구입할 수 있다. 다음은 사업부 A의 센서 생산과 관련된 원가자료이다.

단위당 변동제조원가	₩7,500
연간 고정제조원가	₩4,600,000

다음 물음에 답하시오.

(총 15점)

- 1) (주)대한은 자동청소기용 센서를 내부대체와 외부구입 중 어느 방법으로 공급하는 것이 유리한지 제시하시오. (5점)
- 2) 만일 사업부 A가 보유하고 있는 기계 설비를 다른 용도로 사용하여 ₩22,500,000의 이익을 얻을 수 있다면, (주)대한은 자동청소기에 소요되는 센서를 어느 방법으로 공급하는 것이 유리한지 제시하시오. (5점)
- 3) 센서의 외부구입가격이 단위당 ₩8,300으로 인하되고 센서의 단위당 변동제조원가가 ₩7,900으로 상승한다고 가정하자. 만일 사업부 A가 보유하고 있는 기계 설비를 다른 용도로 활용할 수 있는 기회가 존재한다면, (주)대한이 센서를 외부구입하기로 결정하기 위해서는 사업부 A가 보유하고 있는 기계 설비를 다른 용도로 사용하여 최소한 얼마 이상의 이익을 얻어야 하는지 제시하시오. (5점)

제 3 문. (주)대한은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩200,000의 채무상품을 현금 ₩150,000을 지급하여 취득하였다. 해당 금융상품의 유효이자율을 적용한 20×1년 이자수익 및 장부금액과 관련한 정보는 다음과 같다.

	이자수익	현금이자수입	현재가치할인차금 잔액	장부금액
20×1.1.1.			₩ 50,000	₩ 150,000
20×1.12.31.	₩ 10,000	—	40,000	160,000

20×1년 12월 31일 해당 금융상품의 공정가치는 ₩120,000이다. (주)대한은 해당 금융상품에 심각한 신용위험이 발생한 것을 발견하였으며 기대신용손실은 ₩20,000이다.

위의 주어진 정보에 기반하여 다음 물음에 답하시오. (단, 각 물음은 독립적이다)

(총 14점)

- 한국채택국제회계기준에서 금융자산의 손상에 대해 적용하는 기대신용손실 모형의 장점과 단점을 기술하시오. (5점)
- (주)대한이 위의 금융상품을 아래의 금융자산으로 분류하는 경우, 각각에 대해 20×1년 12월 31일 (주)대한이 해당 금융자산의 손상과 관련하여 수행해야 할 회계처리와 부분 재무상태표 및 부분 기타포괄손익계산서를 제시하시오.
 - 상각후원가금융자산 (3점)
 - 당기손익 – 공정가치측정금융자산 (3점)
 - 기타포괄손익 – 공정가치측정금융자산 (3점)

제 4 문. (주)대한은 20×1년 1월 1일 (주)민국을 합병하였다. 취득일 직전 현재 (주)대한과 (주)민국의 식별 가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같으며, 합병 전까지 다른 거래는 없었다.

(주)대한 재무상태표 20×0. 12. 31.				
	장부금액	공정가치		장부금액 공정가치
현 금	₩ 2,000,000	₩ 2,000,000	부 채	₩ 3,000,000 ₩ 4,000,000
재고자산	1,000,000	2,000,000	자 본 금	2,000,000
투자자산	2,000,000	3,000,000	자본잉여금	1,000,000
유형자산	3,000,000	5,000,000	이익잉여금	2,000,000
	₩ 8,000,000			₩ 8,000,000

(주)민국 재무상태표 20×0. 12. 31.				
	장부금액	공정가치		장부금액 공정가치
현 금	₩ 100,000	₩ 100,000	부 채	₩ 600,000 ₩ 800,000
재고자산	200,000	300,000	자 본 금	200,000
투자자산	200,000	400,000	자본잉여금	100,000
유형자산	500,000	700,000	이익잉여금	100,000
	₩ 1,000,000			₩ 1,000,000

위의 주어진 정보에 기반하여 다음 물음에 답하시오. (단, 각 물음은 독립적이다)

(총 11점)

- 20×1년 1월 1일 (주)대한이 합병대가로 (주)민국 주주에게 현금 ₩1,000,000을 지급하였다면, 합병 직후 (주)대한의 재무상태표를 제시하시오. (7점)
- 20×1년 1월 1일 (주)대한이 합병대가로 현금 ₩500,000을 지급하였다면 합병과 관련하여 (주)대한이 수행해야 하는 회계처리에 대해 기술하시오. (2점)
- 한국채택국제회계기준은 무형자산에 대해서는 재평가모형을 허용하지만 영업권에 대해서는 재평가모형을 허용하고 있지 않다. 그 이유를 기술하시오. (2점)

인사혁신처 시험출제과장