

## 회 계 학

2023년도 국가공무원 5급(행정) 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. (주)대한은 20×1년 1월 초 임대수익을 얻을 목적으로 건물을 ₩100,000,000에 구입하였다. 이 건물의 내용연수는 20년, 잔존가치는 없는 것으로 추정한다. 다음 물음에 답하시오. (단, 기간은 월할 계산한다) (총 8점)

- 1) 임대용건물에 대해서 원가모형을 적용할 경우(감가상각방법은 정액법), 20×1년 말에 해야 할 회계처리를 하시오. (2점)
- 2) 임대용건물에 대해서 공정가치 모형을 적용할 경우(20×1년 말 공정가치는 ₩105,000,000), 20×1년 말에 해야 할 회계처리를 하시오. (2점)
- 3) 만약 (주)대한이 토지를 취득하여 건물을 신축하고 있다면, 향후 토지와 건물의 활용 목적에 따라 자산 분류가 달라질 것이다. 토지와 건물의 자산 분류와 그 때의 목적을 서술하시오. (4점)

자산 분류	목적
예시) 투자부동산	예시) (주)대한이 토지와 건물을 임대목적으로 사용하거나 시세 차익을 얻기 위한 목적으로 신축할 경우
① ( )	② ( )
③ ( )	④ ( )

제 2 문. (주)대한의 20×2년 12월 31일 아래 수정사항을 반영하기 전 법인세비용차감전 순이익은 ₩1,200,000이다. 다음 물음에 답하시오. (단, 기간은 월할 계산한다) (총 12점)

- ① 5월 1일에 1년치 보험료 ₩480,000을 현금으로 선지급하면서 선급비용으로 인식하였다.
- ② 6월 1일에 현금 ₩2,400,000을 연 10%에 대여하고, 원금과 이자는 20×3년 5월 31일에 받기로 하였다.
- ③ 9월 1일에 1년치 임대료 ₩600,000을 미리 수령하고, 선수수익으로 인식하였다.
- ④ 12월분 직원 급여 ₩12,000이 20×2년 12월 31일 현재 미지급되었다.
- ⑤ 20×2년도 감가상각비 ₩4,000이 발생하였다.

- 1) 위 사항을 수정분개하시오. (5점)
- 2) 위 수정분개를 반영한 20×2년 법인세비용차감전순이익을 구하시오. (3점)
- 3) 현금주의 회계와 발생주의 회계의 특징을 서술하시오. (4점)

제 3 문. 「국가재정법」에서는 정부의 결산이 「국가회계법」에 따라 재정에 관한 유용하고 적정한 정보를 제공할 수 있도록 객관적인 자료와 증거에 따라 공정하게 이루어지도록 하여야 한다고 규정하고 있다. 국가결산제도와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 중앙관서의 장은 중앙관서결산보고서, 기획재정부장관은 국가결산보고서를 회계연도마다 작성하여야 한다. 「국가회계법」에서 규정하고 있는 결산보고서의 구성항목을 기술하시오. (6점)
- 2) 회계연도마다 중앙관서의 결산 결과는 국가 전체로 통합되어 국가결산보고서로 국회에 제출된다. 「국가재정법」에서 규정하고 있는 결산보고서의 작성 및 제출과정을 순서에 따라 단계별로 구분하여 기술하시오. (4점)

제 4 문. (주)대한의 20×1년 생산 및 판매와 관련된 자료가 다음과 같을 때 물음에 답하시오. (단, 전기와 당기의 판매가격과 생산량, 원가구조는 동일하며 기초재공품과 기말재공품은 없다) (총 10점)

기초 제품수량	200단위
생산량	2,500단위
판매량	2,000단위
기말 제품수량	700단위
제품 단위당 판매가격	₩ 500
단위당 직접재료비	₩ 100
단위당 직접노무비	₩ 130
단위당 변동제조간접비	₩ 50
단위당 변동판매관리비	₩ 30
총고정제조간접비	₩ 50,000
총고정판매관리비	₩ 20,000

1) ① 전부원가계산에 의한 영업이익(A)과 변동원가계산에 의한 영업이익(B)의 차이금액(A - B), ② 변동원가계산에 의한 영업이익(B)과 초변동원가계산에 의한 영업이익(C)의 차이금액(B - C)을 각각 구하시오. (구체적인 계산과정을 제시하시오) (4점)

구분	금액
① (= A - B)	
② (= B - C)	

2) 생산량의 증가가 전부원가계산, 변동원가계산, 초변동원가계산에 의한 영업이익에 미치는 영향을 각각 설명하시오. (6점)

제 5 문. 최근 제조원가 중에서 제조간접원가의 비중이 높아지고 다품종 소량생산이 확산되면서 활동기준원가계산(Activity Based Costing)의 중요성이 강조되었다. 활동기준원가계산은 제조간접비를 주로 단일의 기준을 적용하여 원가대상에 배부하던 기존의 전통적 원가계산 방법과 비교할 때 원가계산 결과에 차이가 발생할 수 있다. 이에 기존의 전통적 원가계산 방법의 타당성에 대해 많은 논란이 있었다. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 활동기준원가계산의 개념과 계산방법을 간략히 설명하시오. (3점)
- 2) 활동기준원가계산을 도입하기 위해서는 효익이 비용보다 커야할 것이다. 활동 기준원가계산의 도입을 고려해야 하는 상황을 두 가지 이상 제시하고 이를 설명하시오. (4점)
- 3) 활동기준원가계산 방법에 의한 원가와 전통적 원가계산 방법에 의한 원가 사이에 차이가 발생하는 원인을 설명하시오. (3점)

# 인사혁신처 시험출제과장