

회 계 학

2016년도 국가공무원 5급(행정) 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 아래 자료를 읽고 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 기초하여 다음 물음에 답하시오. (총 15점)

(주)갑은 20×1년 초에 ₩100,000에 취득하여 보유 중인 기계장치가 20×2년 말 현재 손상된 것으로 판단하였다. 기계장치의 내용연수는 5년이며 잔존가치는 없다. (주)갑은 당해 자산에 대해 원가모형을 적용하고 있으며, 정액법으로 감가상각하고 있다. 단, 손상으로 인한 내용연수나 잔존가치의 변경은 없다고 가정한다.

- 1) 유형자산을 인식한 이후에는 원가모형(cost model)이나 재평가모형(revaluation model)을 회계정책으로 선택하여 유형자산 분류별로 동일하게 적용하여야 한다. 원가모형과 재평가모형을 장부금액의 산출 관점에서 비교하여 설명하시오. (6점)
- 2) 20×2년 말 당해 기계장치의 순공정가치는 ₩45,000, 사용가치는 ₩40,000인 것으로 파악되었다. 20×2년 말 재무상태표에서 인식하여야 할 손상차손누계액을 계산하시오. (4점)
- 3) 20×3년 말 당해 기계장치의 회수가능액이 ₩48,000인 것으로 파악되었다. 20×3년 말 포괄손익계산서에서 인식하여야 할 손상차손환입액을 계산하시오. (5점)

제 2 문. 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따르면 부채는 과거사건에 의하여 발생하였으며 경제적효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재의무이다. 그런데 반드시 자원의 유출가능성이 확실하고 금액이 확정되어야만 부채로 인식되는 것은 아니다. 이러한 부채의 정의를 기초로 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 충당부채의 인식요건에 대해 설명하고, 이를 기초로 미래 지급할 연금에 대해 충당부채를 설정해야 하는지 설명하시오. (5점)
- 2) 충당부채와 비교되는 개념으로 우발부채가 있다. 우발부채의 정의를 서술하고, 충당부채와 비교하여 우발부채의 재무제표 보고방법이 어떻게 다른지 설명하시오. (5점)

제 3 문. (주)한국은 표준종합원가계산제도를 활용하여 제품원가를 계산하고 있다. 당기에 제조공정에서 발생한 생산 및 원가자료는 아래와 같다. 전기와 당기의 표준원가는 동일하다. 직접재료는 공정의 초기에 모두 투입되고 가공비는 공정 전체에 걸쳐 평균적으로 발생한다.

(1) 단위당 표준원가

직접재료비	₩ 200 (1 kg, @₩ 200)
직접노무비	₩ 80 (2시간, @₩ 40)
변동제조간접비	₩ 200 (4시간, @₩ 50)
고정제조간접비	₩ 120 (4시간, @₩ 30)

(2) 생산자료

	물량
기초재공품	4,000개 (가공비 완성도 50%)
당기투입량	12,500개
완성품	13,000개
기말재공품	3,000개 (가공비 완성도 40%)

(3) 회사는 검사시점을 통과하여 합격한 물량의 2%를 정상공손으로 허용하고 있다.

다음 물음에 답하시오. (각 질문은 독립적이라고 가정한다) (총 15점)

- 1) 물량흐름은 선입선출법을 가정하고, 공손검사시점이 가공비 진척도 60%인 경우 다음을 계산하시오. (5점)
 - ① 비정상공손수량
 - ② 직접재료비 완성품환산량
 - ③ 완성품 원가

2) 직접재료비 완성품환산량과 가공비 완성품환산량은 각각 12,500개이고, 실제 발생원가는 아래와 같다고 가정하고 다음을 계산하시오. (10점)

직접재료비 (12,400 kg × @₩ 190)	₩ 2,356,000
직접노무비 (24,800시간 × @₩ 45)	₩ 1,116,000
변동제조간접비 (49,600시간 × @₩ 56)	₩ 2,777,600
고정제조간접비	₩ 1,550,000

- ① 직접재료비 가격차이와 수량차이
- ② 변동제조간접비 소비차이와 능률차이
- ③ 고정제조간접비 소비차이

제 4 문. 정부가 작성한 20×1 회계연도 국가결산보고서의 재정상태표에는 자산 1,500조원, 부채 900조원, 순자산 600조원이 보고되어 있다. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 위의 국가 재정상태표상 자산 중에는 일반유형자산이 500조원, 사회기반시설이 280조원 포함되어 있다. 이러한 일반유형자산과 사회기반시설의 감가상각에 대해 설명하시오. (4점)
- 2) 국가자산 중 유산자산에 대해 설명하고, 유산자산은 국가 재무제표에 어떻게 보고되는지와 그 이유를 설명하시오. (6점)

인사혁신처 시험출제과장