

## 회 계 학

2022년도 국가공무원 5급(행정) 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 재무회계 개념체계는 유용한 재무정보의 보강적 질적특성 중의 하나로 비교가능성을 포함하고 있다. 재무정보의 기간 간 비교가능성을 높이기 위해서 기업은 유사한 거래, 기타 사건 및 상황에는 동일한 회계정책을 일관성 있게 적용하여야 한다. 그러나 실무에서 때때로 회계정책을 변경하는 경우가 발생한다. 또한 과거에 이루어진 회계처리에서 중요한 오류가 발견되는 경우 이러한 오류를 수정하여야 한다. 회계정책의 변경과 오류수정에 관한 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 보강적 질적특성인 비교가능성을 손상할 수 있음에도 불구하고 회계정책의 변경이 허용되는 이유를 기술하시오. (4점)
- 2) 자발적인 회계정책의 변경 사례와 회계처리에 대하여 설명하시오. (3점)
- 3) 중요한 전기오류에 대한 회계처리를 설명하시오. (단, 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 있는 경우를 가정한다) (3점)

제 2 문. 국가회계기준의 재정상태표에 대한 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 국가의 재무제표는 국가가 공공회계책임을 적절히 이행하였는지를 평가하는 데 필요한 정보이다. 공공부문에서의 회계책임에 대해 설명하시오. (4점)
- 2) 자산은 '과거의 거래나 사건의 결과로 현재 국가회계실체가 소유 또는 통제하고 있는 자원으로서, 미래에 공공서비스를 제공할 수 있거나 직접 또는 간접적으로 경제적 효익을 창출하거나 창출에 기여할 것으로 기대되는 자원'을 말한다. 「국가회계기준에 관한 규칙」제9조에 따른 자산의 구분에 대해 설명하고, 유산자산의 표시방법과 그와 같이 표시하는 이유에 대해 설명하시오. (3점)
- 3) 부채는 '과거의 거래나 사건의 결과로 국가회계실체가 부담하는 의무로서, 그 이행을 위하여 미래에 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 현재의 의무'를 말한다. 「국가회계기준에 관한 규칙」제17조와 제18조에 따른 부채의 구분과 부채의 인식 기준에 대해 설명하시오. (3점)

제 3 문. 국내 제약회사인 (주)대한은 2022년 10월 1일 신약 출시와 함께 생산·판매를 시작하였다. 12월 결산법인인 (주)대한의 2021년 신약 생산 연구개발 프로젝트에 대한 지출 항목은 다음과 같다.

	연구단계	개발단계	기타
2021년 지출금액	₩ 900	₩ 800	₩ 700

개발단계에서 발생한 지출은 무형자산 인식요건을 모두 충족한다. ‘기타’로 분류된 지출은 연구 또는 개발 단계로 명확한 구분이 불가능한 항목이다. (주)대한은 2022년 2월 1일 신약개발을 위해 추가로 ₩ 1,000을 지출했다. 개발비의 내용연수는 10년이고 잔존가치가 없으며 정액법으로 상각한다. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) (주)대한의 연구개발 프로젝트에 대한 2021년 지출이 당해연도 손익계산서와 재무상태표에 미치는 영향에 대해 설명하시오. (2점)
- 2) 2022 회계연도 재무상태표에 보고되는 개발비의 장부금액을 구하시오. (2점)
- 3) 경쟁사의 유사제품 출시로 인하여 (주)대한의 신약의 경제적 성과가 예상 수준에 미치지 못하게 될 것으로 예상되어 2023년 말 개발비의 회수가능액은 ₩ 1,300으로 추정되었다. (주)대한이 2023년에 인식해야 할 개발비 관련 손상차손을 구하시오. (3점)
- 4) 내부적으로 창출한 영업권을 무형자산으로 인식하지 않는 이유를 기술하시오. (3점)

제 4 문. 원가추정은 회계자료 등을 이용하여 특정변수와 원가 사이의 관계를 규명하여 원가함수를 추정하고, 이를 이용하여 미래원가를 예측하고자 하는 것이다. 특히 노무원가를 추정할 때 학습곡선이 활용되기도 한다. 다음 물음에 답하시오.

(총 10점)

- 1) 원가함수 추정방법에는 산업공학적 방법, 계정분석법, 고저점법, 회귀분석법 등이 있다. 이들 각각의 방법에 대해서 설명하시오. (4점)
- 2) (주)한국은 당기에 신제품을 개발하여 지금까지 2단위를 생산·판매하였다. 처음 1단위 생산에 소요된 직접노무원가는 ₩ 10,000이며, 이때 시간당 직접노무원가는 ₩ 10이다. (주)한국은 2단위 생산 자료를 근거로 직접노무원가를 분석한 결과 학습효과가 있음을 발견하고 ‘60 % 누적평균시간 학습모형’과 ‘60% 증분단위시간 학습모형’의 적용을 검토 중이다. 어느 학습모형이 원가최소화의 관점에서 유리한지를 설명하시오. (아래의 표를 참고하여 구체적인 계산과정을 제시하시오) (3점)

<답안작성 사례>

누적생산량	누적평균시간 모형		증분단위시간 모형	
	누적평균시간	총노무시간	증분단위시간	총노무시간
1				
2				

- 3) (주)한국은 당기에 신제품을 개발하여 지금까지 2단위를 생산·판매하였다. 처음 1단위 생산에 소요된 직접노무원가는 ₩ 10,000이며, 이때 시간당 직접노무원가는 ₩ 10이다. (주)민국이 추가로 2단위를 주문한다면, (주)한국의 추가생산에 소요되는 직접노무원가를 구하시오. (단, (주)한국의 제품 생산에는 60 % 누적평균시간 학습모형이 적용된다) (3점)

제 5 문. (주)한국은 기계장치를 이용하여 A, B, C 세 종류의 제품을 생산·판매하고 있으며, 20×1년도 예산 자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩ 300	₩ 210	₩ 250
단위당 변동원가			
직접재료원가	₩ 100	₩ 60	₩ 90
직접노무원가	₩ 80	₩ 20	₩ 50
변동제조간접원가	₩ 50	₩ 40	₩ 50
고정원가	₩ 20,000		
단위당 기계시간 (연간 최대가동시간: 5,000시간)	2시간	5시간	2.5시간
연간 예상 수요량	1,500단위	500단위	1,000단위

세 가지 제품에 대한 시장의 수요는 충분하여 연간 예상 시장수요량을 생산하면 모두 판매가 가능하다고 가정한다. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

1) (주)한국의 생산우선순위를 구하고, 그 이유를 설명하시오. (아래의 표를 참고하여 구체적인 계산 과정을 제시하시오) (3점)

<답안작성 사례>

순위	1순위	2순위	3순위
제품			

2) (주)한국의 20×1년도 영업이익을 최대화하기 위한 최적 제품배합수량을 구하시오. (아래의 표를 참고하여 구체적인 계산 과정을 제시하시오) (3점)

<답안작성 사례>

제품	제품 A	제품 B	제품 C
수량			

3) (주)한국은 최근 (주)민국으로부터 제품 B 200단위를 납품해 줄 것을 요청받았다. (주)한국이 (주)민국의 요청을 전량 수락하기 위한 최소한의 단위당 판매가격을 구하시오. (구체적인 계산과정을 제시하시오) (4점)

인사혁신처 시험출제과장