

회 계 학

2020년도 국가공무원 5급[행정] 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 다음 물음에 답하십시오. (총 14점)

- 1) 민간기업의 포괄손익계산서와 정부 중앙관서의 재정운영표가 작성구조면에서 어떤 차이가 있는지, 그 차이가 발생하는 이유가 무엇인지 설명하십시오. (4점)
- 2) 다음은 중앙관서 A의 20×1년도 중 발생한 거래의 내역이다. (단, 중앙관서 A는 일반회계만 있으며 ‘방위사업지원 프로그램’이 수행하는 유일한 프로그램이다)

- ① 20×1년 중 프로그램총원가가 ₩50,000, 프로그램수익이 ₩10,000 발생하였다.
- ② 20×1년 중 행정지원을 위한 인건비와 기타경비로 총 ₩5,000이 발생하였다.
- ③ 20×1년 중 토지의 회수가능액이 장부가액에 미달하였고, 그 미달가액이 중요하여 자산감액손실로 ₩3,000을 인식하였다.
- ④ 20×1년 중 청구권이 확정된 부담금수익이 ₩50,000 발생하였다.
- ⑤ 20×1년 중 중앙관서 B로부터 무상관리전환을 통하여 ₩100,000의 자산을 수증 받았다.

위의 5개 거래별로 20×1년도 국가재정운영표의 재정운영결과에 미치는 영향을 제시하고, 만일 영향이 없다면 그 이유를 서술하십시오. (10점)

거래	국가 재정운영표의 재정운영결과에 미치는 영향
예시1	₩10,000 증가
예시2	영향 없음(이유 제시)
①	
②	
③	
④	
⑤	

제 2 문. 예산은 경영활동의 계획을 계량화한 것으로 합리적인 경영을 수행할 수 있는 도구이다. 경영자는 예산을 편성하면서 조직의 각 부문과 의사소통을 하며 기업 전체 목표와 각 부문의 목표를 조정하고 일치시킨다. 또한 각 부문의 예산을 편성함으로써 부문별 성과평가와 통제를 수행할 수 있고 종업원이 목표를 달성하도록 동기 부여를 할 수 있게 한다. 다음 물음에 답하십시오. (총 16점)

- 1) 예산의 역기능으로 인해 조직의 목표달성이 어려울 수 있다. 예산의 역기능에 대해 기술하십시오. (3점)
- 2) 상위부서에서 예산을 편성하여 하위부서로 하달하는 ‘권위적 예산’은 조직 구성원 전체의 호응을 얻지 못할 수 있는 단점이 있다. 이에 비해 ‘참여적 예산’은 조직 내 다양한 계층의 의견을 수렴하여 예산을 편성할 수 있는 장점이 있다. 특히 ‘참여적 예산’의 대표적 형태가 ‘주민참여 예산제도’로서 최근 지방자치 단체의 예산편성 시 많이 활용되고 있으나 단점도 있다. ‘참여적 예산’의 단점에 관해 기술하십시오. (3점)
- 3) ‘예산슬랙(Budgetary Slack)’이란 예산을 쉽게 달성하여 유리한 업적평가를 받을 수 있도록 예산수익을 과소평가하거나 예산원가를 과대평가하는 것을 의미한다. ‘예산슬랙(Budgetary Slack)’을 감소시킬 수 있는 방안을 제시하십시오. (3점)
- 4) ‘기간예산(Period Budget)’은 예산을 1년, 1분기, 1달 등 정해진 기간을 대상으로 편성하는 것을 의미한다. ‘계속예산(Rolling Budget)’은 예산을 편성하는 시점에서 일정 기간의 예산을 수립하는 것을 의미하는데, 예를 들어 1년 예산을 편성하는 경우 예산편성 시점이 20×1년 3월 31일이면 대상 기간은 20×1년 4월 1일 ~ 20×2년 3월 31일이며, 예산편성 시점이 20×1년 4월 30일이면 대상 기간은 20×1년 5월 1일 ~ 20×2년 4월 30일이다. ‘기간예산(Period Budget)’에 비해 ‘계속예산(Rolling Budget)’이 가지는 장점과 단점에 대해 논하십시오. (4점)
- 5) 원가관리회계에서는 성과평가를 위해 ‘고정예산(Static Budget)’과 ‘변동예산(Flexible Budget)’ 개념을 활용한다. 이들의 개념과 차이점에 대해 설명하십시오. (3점)

제 3 문. (주)대한은 사용기간이 종료되면 원상복구를 해야 하는 의무를 부담하는 조건으로 공공부지에 저유설비를 설치하고 이를 이용하는 계약을 지방자치단체와 체결하였다. (주)대한의 저유설비는 20×1년 4월 1일에 완공되어 사용하기 시작하였으며, 관련 자료는 다음과 같다. (총 10점)

취득원가: ₩5,000,000
내용연수: 4년
잔존가치: ₩200,000
감가상각방법: 연수합계법
원상복구에 소요되는 지출 추정액: ₩1,000,000
연 할인율 8%(4년, 8% 단일금액 1원의 현재가치 0.7350; 4년, 8% 연금 1원의 현재가치 3.3121)

- 1) (주)대한이 원가모형을 적용할 경우 20×1년 말 복구충당부채에 전입해야 할 이자비용을 구하시오. (3점)
- 2) 20×2년도 감가상각비를 구하시오. (4점)
- 3) 충당부채의 인식조건과 우발부채의 인식조건에 대해서 비교하여 설명하시오. (3점)

제 4 문. (주)대한은 20×1년 1월 1일 제품제조용 신규공장 건축에 착수하여 동년 10월 31일에 완공하였다. 동 공장 건축에 소요된 지출금액 및 차입금과 관련된 자료는 다음과 같다.

일 자	공사대금 지출금액
20×1년 1월 1일	₩1,200,000
20×1년 7월 1일	600,000

차입금 종류	금액	연 이자율	차입기간
특정차입금	₩900,000	5%	20×1년 3월 1일 ~ 20×1년 12월 31일
일반차입금A	300,000	6%	20×0년 4월 1일 ~ 20×1년 7월 31일
일반차입금B	500,000	9%	20×1년 8월 1일 ~ 20×2년 6월 30일

(주)대한은 공사가 진행되는 기간 내에 특정차입금 중 ₩100,000을 연 이자율 3%의 수익률로 6개월간 일시 예치하였다. 다음 물음에 답하시오. (단, 기간은 월할 계산한다) (총 10점)

- 1) 20×1년 특정차입금에서 자본화해야 할 차입원가를 구하시오. (3점)
- 2) 20×1년 일반차입금에서 자본화해야 할 차입원가를 구하시오. (3점)
- 3) 한국채택국제회계기준에 근거하여 차입원가를 자본화해야 하는 이유를 논하시오. (4점)

인사혁신처 시험출제과장