

회 계 학

2015년 시행 5급(행정) 공채 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 포괄손익계산서와 관련하여 다음의 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 수익과 비용의 범위를 결정하는 방법으로서 포괄주의와 당기업적주의가 있다. 이들 각각에 대하여 개념을 제시하고 그를 주장하는 근거를 설명하시오. (6점)
- 2) 포괄손익계산서 상의 총포괄손익은 당기순손익 이외에 기타포괄손익도 포함하되, 당기순손익과 기타포괄손익은 별도로 구분하여 표시한다. 이처럼 기타포괄손익을 당기순손익과 구분하여 총포괄손익에 포함하도록 하는 이유는 무엇인지 설명하시오. (4점)

제 2 문. (주)한국은 2015년 1월 1일 (주)고려의 주식 100 %를 취득하고 (주)고려의 주주에게 자사의 보통주 2,500주를 발행하여 교부하였다. (주)한국의 주식은 1주당 액면금액이 ₩5이고 2015년 1월 1일 현재 1주당 ₩20에 거래되고 있었다. (주)한국은 (주)고려의 주식 취득거래를 다음과 같이 분개했다.

주식취득분개 :

(차) 투자주식	50,000	(대) 자본금	12,500
		자본잉여금	37,500

위의 거래로 (주)한국은 (주)고려에 대한 지배력을 가지게 되었다. (주)한국은 (주)고려의 주식을 원가법으로 평가하고 있다. (주)한국이 2015년도의 연결재무제표를 작성하기 위한 연결조정분개와 연결정산표는 다음과 같다. (총 15점)

연결조정분개 :

(차) 자본금	10,000	(대) 투자주식	50,000
자본잉여금	15,000		
이익잉여금	13,000		
유형자산	5,000		
영업권	7,000		

연결정산표

	(주)한국	(주)고려	연 결 조 정 분 개		연결재무
			차 변	대 변	상태표
자산					
유동자산	₩ 15,000	₩ 33,000	?	?	₩ 48,000
유형자산	30,000	17,000	?	?	()
투자주식	50,000	—	?	?	()
영업권	—	—	?	?	()
자산합계	<u>95,000</u>	<u>50,000</u>			<u>()</u>
부채와자본					
부채	15,000	12,000	?	?	27,000
자본금	27,000	10,000	?	?	()
자본잉여금	48,000	15,000	?	?	()
이익잉여금	<u>5,000</u>	<u>13,000</u>	?	?	<u>()</u>
부채와자본합계	<u>95,000</u>	<u>50,000</u>			<u>()</u>

- 1) 연결재무상태표에 표시될 유형자산 금액을 제시하시오. (3점)
- 2) 연결재무상태표의 자산합계 금액을 제시하시오. (3점)
- 3) 연결재무상태표의 자기자본 금액을 제시하시오. (3점)
- 4) (주)한국의 별도재무제표와 연결재무제표를 토대로 계산한 부채비율(%)을 각각 제시하시오. (3점)
- 5) (주)한국의 재무위험 평가에 어느 부채비율을 사용하는 것이 적절한지에 대한 근거를 제시하시오. (3점)



제 3 문. (주)서울은 제품A를 생산하여 판매하고 있다. 제품A의 최대생산 능력은 7,000단위이며, 당기 예상생산량은 5,000단위이고 전량 판매될 것으로 예상된다. (주)서울은 5,000단위를 기준조업도로 하여 다음과 같이 단위당 제조원가를 추정하였다. (총 15점)

직접재료원가	₩ 100
직접노무원가	250
변동제조간접원가	200
고정제조간접원가	200

- 1) (주)서울은 (주)과천으로부터 제품A를 단위당 ₩ 720에 5,000단위를 공급하겠다는 제의를 받았다. 제품A를 (주)과천에서 구매할 경우 고정제조간접원가의 60%가 회피가 가능하다. (주)서울이 제품A를 자가제조한 경우와 (주)과천에서 구입하는 경우 각각의 총원가를 계산하고 유리한 방안이 어느 것인지 제시하시오. (5점)
- 2) (주)서울이 제품A를 외부에서 5,000단위 구매할 경우 고정제조간접원가의 60%는 회피가 가능하다면, 외부구입시 지불할 수 있는 제품A의 단위당 최대 구입가격을 제시하시오. (5점)
- 3) (주)서울이 제품A를 7,000단위 구매할 수 있다면 (주)과천은 단위당 ₩ 650에 전량을 공급하겠다는 제의를 해왔다. 이 경우 고정제조간접원가의 70%는 회피가능하며, 창고임대료 인하여 ₩ 100,000의 추가수익이 발생될 것으로 예상된다. (주)서울이 제품A를 자가제조한 경우와 (주)과천에서 구입하는 경우 중에서 어느 것이 유리한 방안인지 제시하시오. (5점)

제 4 문. 과천상사(주)는 20×1년 초에 자본금 ₩ 100,000으로 영업을 시작하면서, 이 자본금으로 1개당 ₩ 2,000인 상품A 50개를 구입하였다. 그 후 20×1년 7월 1일에 상품A 30개를 ₩ 150,000에 판매하였고, 20×1년 말에 나머지 상품A 20개를 ₩ 70,000에 판매하였다. 상품A의 모든 판매대금은 판매 즉시 현금으로 회수하였으며, 상품A의 판매 이외에 다른 거래는 없었다. 20×1년 초의 물가지수를 100으로 할 경우, 20×1년 7월 1일과 20×1년 말의 물가지수는 각각 110과 125이다. 그리고 20×1년 초에 ₩ 2,000이던 상품A의 1개당 가격은, 20×1년 7월 1일과 20×1년 말에 각각 ₩ 2,500과 ₩ 3,200으로 변동하였다. 위와 같은 과천상사(주)의 사례와 관련하여 다음의 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 자본유지란 무엇인지 그리고 자본유지와 이익측정 사이의 관계에 대하여 설명하시오. (4점)
- 2) 자본유지는 자본을 어떻게 측정하는가에 따라 명목화폐자본유지, 일반구매력 자본유지 및 실물자본유지의 3가지를 생각할 수 있다. 이러한 3가지 각각의 경우별로 ① 그 개념을 설명하고, ② 위 과천상사(주)의 20×1년 순이익을 계산하시오. (6점)

인사혁신처 시험출제과장

