

# 회 계 학

## 2018년도 국가공무원 5급[행정] 공개경쟁채용 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. (주)한국의 3월 중 발생한 제조 및 판매활동과 관련된 자료이다. 다음 물음에 답하십시오. (총 20점)

(1) 재고자산 자료

	3월 1일	3월 31일
원 재 료	₩ 30,000	₩ 25,000
재 공 품	52,000	64,000
제 품	48,000	36,000

(2) 3월 중에 발생한 원가와 비용 자료

원 재 료 매 입 액	₩ 91,000
원재료 매입부대비용	9,000
급 여	100,000 (제조부문에 70 %, 영업부문에 30 % 배부)
공 장 수 도 광 열 비	8,000
본 사 임 차 료	15,000
공 장 건 물 임 차 료	10,000
보 험 료	30,000 (제조부문에 60 %, 영업부문에 40 % 배부)
공장설비감가상각비	4,000
광 고 비	10,000
매 출 액	380,000

- 1) 기본원가(기초원가)와 가공원가(전환원가)를 각각 계산하십시오. (6점)
- 2) (주)한국의 당기제품제조원가를 계산하십시오. (4점)
- 3) 제조기업은 제품 제조원가의 계산과정을 정리해서 제조원가명세서를 작성한다. 위의 자료를 이용하여 (주)한국의 제조원가명세서를 작성하십시오. (5점)
- 4) (주)한국의 3월 1일부터 3월 31일까지의 영업이익을 계산하십시오. (5점)

제 2 문. 신종자본증권(영구채)은 주식과 회사채의 특성을 동시에 지닌 증권으로 만기가 표시되어 있으나 발행자가 만기를 연장할 수 있다. 부채와 자본의 특성을 모두 가지고 있는 신종자본증권의 재무제표 분류에 대해서는 학자들 사이에서도 여전히 논란이 존재한다. 다음 물음에 답하십시오. (총 15점)

- 1) 부채와 자본의 공통점 및 차이점에 대해 기술하십시오. (5점)
- 2) 신종자본증권에 대한 회계처리가 논란이 된 이유를 신종자본증권의 재무제표 분류가 재무구조 및 재무회계정보에 미치는 효과를 중심으로 기술하십시오. (5점)
- 3) 회계기준은 여러 이해관계자에게 경제적 영향을 미친다. 따라서 이해관계자는 자신에게 유리한 경제적 영향을 가져올 수 있는 회계기준이 제정되도록 회계 기준 제정기관에 압력을 행사하는 경우가 있다. 이를 회계의 정치적 과정 (political process)이라고 한다. 회계의 정치적 과정이 갖는 긍정적인 측면과 부정적인 측면에 대하여 논하십시오. (5점)

제 3 문. A회사는 B회사에게 경영컨설팅 용역을 3년간 제공하는 계약을 체결하였다. 총계약금액은 ₩500,000이다. 이 계약은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따른 ‘기간에 걸쳐 이행하는 수행의무’에 해당하며, A회사는 총예상원가 대비 누적 발생원가에 기초하여 진행률을 산정한다. 다음 물음에 답하시오. (단, 각 질문은 독립적이라고 가정한다) (총 15점)

- 1) A회사가 경영컨설팅 계약을 ‘기간에 걸쳐 이행하는 수행의무’로 식별하기 위한 기준을 기술하시오. (3점)
- 2) A회사는 계약 초기단계인 20×1년 말에 미래에 발생할 원가를 합리적으로 추정할 수 없었으나, 20×2년부터 합리적 추정이 가능하여 진행기준 적용요건을 충족하였다. 위 계약과 관련된 발생원가는 다음과 같다. 각 연도별 계약수익, 계약원가 및 계약손익을 계산하시오. (5점)

	20×1년	20×2년	20×3년
당기발생원가	₩ 100,000	₩ 200,000	₩ 100,000
추가예상원가	?	100,000	—

- 3) A회사는 20×1년부터 미래에 발생할 원가를 합리적으로 추정할 수 있어 진행 기준을 적용하기 위한 요건을 충족하였다. 위 계약과 관련된 발생원가는 다음과 같다. 각 연도별 계약수익, 계약원가 및 계약손익을 계산하시오. (7점)

	20×1년	20×2년	20×3년
당기발생원가	₩ 100,000	₩ 320,000	₩ 200,000
추가예상원가	300,000	180,000	—

## 인사혁신처 시험출제과장