

# 회 계 학

## 2012년 시행 5급[행정] 공채 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. (주)한국의 기계장치 취득과 관련한 자료는 다음과 같다. (총 15점)

(주)한국은 20X1년 초에 기계장치를 취득하였다. 기계장치의 계약금액은 ₩3,000,000으로 취득일에 ₩1,000,000을 지급하고, 나머지는 20X2년 말까지 매년 6월 30일과 12월 31일에 ₩500,000씩 분할지급하기로 계약하였다. (주)한국은 기계장치를 취득하면서 20X1년 초에 기계장치 취득에 사용할 목적으로 국가로부터 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 ₩500,000을 사용하였으며, 기계장치를 인수하는 과정에서 운반원가 ₩30,000과 시운전원가 ₩70,000을 현금으로 지급하였다. (주)한국의 기계장치에 대한 감가상각방법은 정액법이며 추정내용연수는 5년이고 추정잔존가치는 ₩300,000이다. (주)한국은 정부보조금을 관련자산에서 차감하는 방식으로 회계처리한다. 장기 할부취득과 관련한 유효이자율은 연 14%이다.

<단일금액 ₩1에 대한 현재가치계수 및 연금의 현재가치계수>

구분	7 %		14 %	
	현재가치계수	연금의 현재가치계수	현재가치계수	연금의 현재가치계수
1기	0.935	0.935	0.878	0.878
2기	0.873	1.808	0.769	1.647
3기	0.816	2.624	0.675	2.322
4기	0.763	3.387	0.592	2.914

1) 20X1년 초 기계장치의 취득원가를 계산하시오. (5점)

2) 20X1년 기계장치의 감가상각비를 계산하시오. (5점)

3) 20X1년 말 기계장치와 장기미지급금을 나타내는 부분 재무상태표를 작성하시오. (5점)

제 2 문. (주)경기는 예약매출에 의한 건설공사계약을 진행기준으로 회계처리하고 있다. 총 분양금액은 ₩1,000억 이고, 총 예정원가는 ₩800억 이라고 한다. 연도별 실제발생 원가는 1차년도, 2차년도, 3차년도가 각각 ₩200억, ₩300억, ₩300억 이며, 공사대금은 진행률만큼 수령하였다고 한다. (총 10점)

1) 2차년도의 공사진행률, 공사수익, 공사이익 및 미성공사 기말잔액을 구하시오. (5점)

2) 만약 이 건설공사계약을 진행기준이 아닌 완성기준으로 회계처리 한다고 할 경우 장점과 단점을 기술하시오. (5점)

제 3 문. 최근에 무형자산의 중요성이 강조되고 있으며, 이에 따라 무형자산의 인식과 회계처리도 중요한 주제가 되고 있다. 무형자산에 대한 다음의 물음에 답하시오. (총 10점)

1) 무형자산은 유형자산과 달리 물리적인 형체가 없음에도 불구하고 자산으로 인식한다. 그 이유를 자산의 정의에 근거하여 설명하시오. (5점)

2) 무형자산의 인식요건을 제시하시오. (5점)

제 4 문. 우리전자(주)는 전자부품을 생산하고 있다. 현재 최대생산능력의 50 %인 50,000단위를 생산·판매하고 있으며, 최근에 달나라(주)로부터 30,000단위를 단위당 ₩6,000에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 당신은 최고경영자로서 위의 특별주문 수락 여부에 대해 분석하고 있다. 50,000단위와 80,000단위를 생산할 경우의 제조원가는 다음과 같다. 한편, 생산책임자는 특별주문을 수락하면 단위당 ₩250의 손실이 발생하기 때문에 달나라(주)의 주문을 거절해야 한다고 주장하였다. (단, 제조원가 이외의 원가는 고려하지 않는다) (총 15점)

생산 및 판매량	50,000단위	80,000단위
제조원가		
직접재료원가	₩ 75,000,000	₩ 120,000,000
직접노무원가	75,000,000	120,000,000
제조간접원가	<u>200,000,000</u>	<u>260,000,000</u>
총 원 가	<u>₩ 350,000,000</u>	<u>₩ 500,000,000</u>
단위당원가	₩ 7,000	₩ 6,250

- 1) 생산 및 판매량이 50,000단위에서 80,000단위로 증가했을 때 단위당 원가가 ₩7,000에서 ₩6,250으로 하락한 이유를 설명하시오. (6점)
- 2) 생산책임자의 주장이 타당한지에 대해 판단하고, 그 근거를 제시하시오. (3점)
- 3) 만약 특별주문을 수락하지 않는다면 유희생산량 50,000단위에 해당하는 설비를 임대함으로써 연간 ₩40,000,000의 임대수익을 얻을 수 있다고 한다. 이 경우 특별주문을 수락하면 회사의 이익은 얼마나 증가(혹은 감소)하는가? (3점)
- 4) 특별주문의 수락 여부를 결정하기 위해 고려해야 할 질적요인(비계량적 요인)을 두 가지 이상 제시하시오. (3점)

## 행정안전부 시험출제과장