

# 회 계 학

## 2008년 시행 행정고등고시(행정직) 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 다음 물음에 답하시오. (총 10점)

- 1) 1주당 순자산가액과 주주지분의 시장가치 산출방법을 설명하시오. (5점)
- 2) 주주지분의 시장가치와 주주지분의 장부가액 간에 차이가 발생하는 원인을 설명하시오. (5점)

제 2 문. 유형자산의 감가상각에 대하여 다음 물음에 답하시오. (단, 각각의 물음은 독립적이다) (총 15점)

- 1) (주)한국기계의 1공장에 2007년 중 파업이 발생하였다. 1공장의 공장장은 파업기간 동안 사용되지 않았던 생산시설의 가치가 감소되지 않은 것으로 판단하여 파업기간 동안의 감가상각비를 인식하지 않는 것이 올바른 처리방법이라는 의견을 가지고 있다. 공장장 의견의 적절성에 대하여 설명하시오. (8점)
- 2) (주)한국전자는 당기순이익을 기초장부가액으로 나누는 투자수익률(ROA: Return on Assets)로 부문의 성과를 측정하고 있다. 유형자산의 감가상각방법을 제외한 모든 것은 동일하다. 감가상각방법으로 정액법을 사용한다면 ROA의 연도별 변화가 어떻게 이루어질지에 대하여 설명하시오. (7점)

제 3 문. 지분증권과 관련된 다음 물음에 대하여 기업회계기준(서)에 따라 답하시오. (총 10점)

- 1) (주)서울은 2007년에 단기매매차익을 목적으로 다음과 같은 유가증권을 취득하였다. (주)서울은 2008년 초에 A사로부터 10주의 주식을 배당받았으며, B사로부터 배당금 (보통주 1주당 ₩300, 우선주 1주당 ₩500)을 현금으로 수령하였다. (주)서울이 2007년 결산일, 2008년 초 주식배당을 받은 시점, 그리고 2008년 초 현금배당을 받은 시점에서 각각 해야 할 분개는? (6점)

종 목	주당취득원가	수 량	2007년 결산일의 주당시가
A(보통주)	₩10,000	100주	₩8,000
B(보통주)	₩5,000	200주	₩6,000
B(우선주)	₩6,000	300주	₩7,000

- 2) 투자회사가 영향력을 행사하지 않으면서 20 % 미만의 보통주를 장기 보유할 경우의 평가방법에 대하여 설명하시오. (4점)



제 4 문. (주)한국테크는 미국에서 원재료를 수입·가공하여 국내시장에 판매하는 회사이다. 아래의 표는 생산부장이 작성한 2008년도 1/4분기의 생산 활동과 관련된 요약보고서이다.

구 분	실 제	예 산	차 이
생산량	9,000톤	10,000톤	1,000톤( 불리)
직접재료원가	₩198,000	₩200,000	₩2,000( 유리)
직접노무원가	₩99,000	₩100,000	₩1,000( 유리)
변동제조간접원가	₩189,000	₩200,000	₩11,000( 유리)
고정제조간접원가	₩290,000	₩300,000	₩10,000( 유리)
제조원가 총액	₩776,000	₩800,000	₩24,000( 유리)

생산부장은 원가절감이 실현된 것에 대해 매우 고무되어 있었다. 동 기간 중 생산 제품에 대한 고객들의 수요와 판매가격 및 영업비 등에 별다른 변화는 없었으며, 달러대비 원화의 가치가 상승함으로 인하여 원재료의 수입단가는 하락하였다. 그럼에도 불구하고 이 회사의 영업성과는 악화된 것으로 나타났다. 그래서 사장은 영업성과가 악화된 원인을 당신에게 규명해 줄 것을 요구하였다. 다음 물음에 답하시오.

(총 15점)

- 1) 생산부장이 제시한 보고서의 문제점을 지적하고, 그 개선책을 제시하시오. (5점)
- 2) 당신이 제시한 개선책에 따라 올바른 보고서를 작성하시오. (5점)
- 3) 환율인하 요인을 고려할 때, 직접재료원가의 차이에 대하여 경영자에게 어떠한 자문을 해 주어야 하는가? (5점)

## 행정안전부 시험출제과장