

# 2017년도 경찰간부후보생 선발 제2차시험 회계학 문제

응시분야 :

응시번호 :

성명 :

**【문 1】** (주)아산은 20×1년부터 신제품을 판매하기 시작하였다. (주)아산의 회계기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 관련자료는 다음과 같다.

1. (주)아산은 불량품에 대하여 3년간 보증하기로 하였다. 과거의 경험에 비추어보면 보증비용은 매출액의 7%가 발생하는 것으로 추정된다.
2. 지난 3년 동안의 매출액과 제품보증비지출액은 다음과 같다.

	매출액	제품보증비지출액
20×1년	₩400	₩2
20×2년	500	18
20×3년	600	25

- (1) 20×1년부터 20×3년까지 제품보증과 관련된 일련의 회계처리(분개)를 나타내시오. (20점)
- (2) 20×3년말 제품보증충당부채 잔액을 계산하시오. (15점)
- (3) 충당부채(appropriation liabilities)의 의의 및 인식요건에 대해 서술하시오. (15점)

**【문 2】** (주)고려는 보통주 10주를 주당 ₩50(액면가액 ₩50)에 발행하고 회사를 설립하였다. 그 후에 다음과 같은 거래가 발생하였다.

- ① 자기주식 보통주 2주를 주당 ₩70에 재취득하였다.
- ② 자기주식 보통주 2주를 주당 ₩45에 재취득하였다.
- ③ ₩70에 취득한 자기주식 1주를 ₩80에 처분하였다.
- ④ ₩45에 취득한 자기주식 1주를 ₩30에 처분하였다.
- ⑤ ₩45에 취득한 자기주식 1주를 소각하였다.
- ⑥ ₩70에 취득한 자기주식 1주를 소각하였다.

위 거래에 대한 각각의 회계처리(분개)를 나타내고, 위 거래의 결과가 재무상태표(자산·부채·자본)에 미치는 영향을 분석하시오. (25점)

**【문 3】** (주)한국은 A, B, C의 세 가지 제품을 생산·판매하고 있다. 회사의 당기 제품별 포괄손익계산서는 다음과 같다.

	A	B	C	계
매출액	₩20	₩30	₩50	₩100
변동비	18	20	22	60
공헌이익	₩ 2	₩10	₩28	₩40
고정비	6	9	15	30
영업이익(손실)	₩(4)	₩1	₩13	₩10

회사는 고정비를 각 제품의 매출액에 비례하여 배분하고 있다. 위의 포괄손익계산서를 본 경영자는 손실이 발생하고 있는 A제품을 내년부터 생산하지 않을 것을 검토하고 있다.

- (1) A제품을 생산하지 않는다 하더라도 회사전체 입장에서 ₩30의 고정비가 여전히 발생한다. 그렇다면 A제품의 생산라인을 폐지하여야 하는가? (10점)
- (2) A제품을 생산하지 않는다면 ₩4의 고정비가 회피가능하다. 그렇다면 A제품의 생산라인을 폐지하여야 하는가? (10점)
- (3) 특정제품라인의 유지 또는 폐지에 대한 의사결정시에 고려하여야 하는 질적정보에 대해 서술하시오. (5점)