

2025년 회계사 1차 시험_원가관리회계 기출 풀이_공영목

41. 20x1년 초 설립된 ㈜대한은 단일제품을 생산 및 판매하고 있으며, 1월과 2월의 단위당 판매가격은 동일하다. ㈜대한의 20x1년 1월과 2월의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	1월	2월
생산량	9,000단위	9,000단위
판매량	6,000단위	12,000단위
고정제조간접원가	₩1,800,000	₩1,920,000
고정판매관리비	₩800,000	₩1,000,000

㈜대한은 선입선출법에 의해 실제원가계산제도를 적용하고 있으며, 재공품 재고를 보유하지 않는다. 20x1년 2월의 전부원가계산방법에 의한 영업이익이 ₩1,200,000이라면 변동원가계산방법에 의한 영업이익은 얼마인가? 단, 공손 및 감손은 발생하지 않는다.

- ① ₩640,020 ② ₩980,000 ③ ₩1,420,000
 ④ ₩1,800,000 ⑤ ₩1,840,020

전부, 변동원가계산_차이조정

	변동원가계산의 순이익	₩1,800,000
-	기초재고자산에 포함된 고정제조간접원가	$3,000\text{개} \times ₩1,800,000 \div 9,000\text{개} = 600,000$
+	기말재고자산에 포함된 고정제조간접원가	
	전부원가계산의 순이익	₩1,200,000

42. 대한은 원재료 A를 사용하여 결합제조공정에서 제품 X와 제품Y를 생산 및 판매하고 있다. 제품X는 분리점에서 즉시 판매되며, 추가가공하지 않는다. ㈜대한은 제품 X 2,000개와 제품 Y 3,600개를 생산하였으며, 제품 X의 분리점에서 단위당 판매가격은 ₩60이다. 순실현가치법에 따라 제품 X에 배부된 결합원가는 ₩150,000이다. 제품 Y의 단위당 추가가공원가는 ₩10이며, 추가가공원가는 각 제품별로 추적가능하고 모두 변동원가이다. 두 제품으로 배부되기 이전의 총결합원가는 ₩600,000이다. 제품 Y의 단위당 최종판매가격은 얼마인가? 단, 기초 및 기말재공품은 없다.

- ① ₩85 ② ₩95 ③ ₩110
 ④ ₩115 ⑤ ₩120

.....

결합원가계산_순실현가치법_역추적

제품	순실현가치	배부율	결합원가배부
A	$2,000\text{개} \times ₩60 = ₩120,000$	25%	₩150,000
B	$3,600\text{개} \times (P - ₩10) = ₩360,000$	75%	450,000
		100%	₩600,000

∴ P=110

43. (주)대한은 두 종류의 자전거(제품X와 제품Y)를 판매하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

· 제품X와 제품Y에 관한 예산 상 단위당 판매가격과 단위당 변동원가는 다음과 같다.

구분	제품X	제품Y
단위당 판매가격	₩50,000	₩80,000
단위당 변동원가	20,000	40,000

- 두 제품의 고정예산 상 총판매량 : 200개
- 두 제품의 고정예산 상 총공헌이익 : ₩7,300,000
- 제품 Y의 실제 매출배합비율 : 70%
- 제품X와 제품Y의 총 매출수량차이 : ₩730,000 U

제품 X의 매출배합차이는 얼마인가? 단, U(Unfavorable)는 불리한 차이, F(Favorable)는 유리한 차이를 의미한다.

- ① ₩90,000 F ② ₩270,000 F ③ ₩360,000 F
 ④ ₩270,000 U ⑤ ₩360,000 U

.....
 판매부문의 성과평가_매출배합차이 매출수량차이_역추적

실제성과 (실제가격) → (실제배합) (실제점유율) (실제시장규모)	변동예산 (예산가격) (실제배합) → (실제점유율) (실제시장규모)	변동예산 (예산가격) (예산배합) (실제점유율) → (실제시장규모)	변동예산 (예산가격) (예산배합) (예산점유율) (실제시장규모) →	종합예산 (예산가격) (예산배합) (예산점유율) (예산시장규모)
---	---	---	---	---

X

Y

	매출가격	매출배합	시장점유율	시장규모
--	------	------	-------	------

	변동예산	변동예산(예산배합)	종합예산
X	$Q \times 30\% \times ₩30,000$ 배합차이	$Q \times 35\% \times ₩30,000$	$70\text{단위}(35\%) \times ₩30,000$
Y	$Q \times 70\% \times ₩40,000$	$Q \times 65\% \times ₩40,000$ ₩6,570,000	$130\text{단위}(65\%) \times ₩40,000$ ₩7,300,000
		수량차이 ₩730,000(불리)	

∴ 실제 X와 Y의 총판매량 $Q = 180\text{개}$

제품X의 배합차이 $180\text{개} \times 5\% \times ₩30,000 = ₩270,000(\text{불리})$

44. ㈜대한은 정상개별원가계산시스템을 채택하고 있으며, 20x1년 3월의 원가계산 작업을 수행하고 있다. 제조간접원가의 예정배부율은 직접노무원가의 150%이며, 제조간접원가 배부 차이는 매월 말 매출원가에서 조정한다. ㈜대한의 20x1년 3월 초 기초재공품(작업A-21)의 원가는 ₩20,000이다. ㈜대한은 20x1년 3월 중 작업 A-22와 A-23을 착수하였으며, 당월에 실제 발생한 직접재료원가 및 제조간접원가는 각각 ₩60,000과 ₩85,000이다. 20x1년 3월 말 현재 진행 중인 작업인 A-23을 제외한 다른 작업들은 모두 완성하였다. 작업 A-23과 관련된 직접재료원가 및 직접노무원가는 각각 ₩8,500과 ₩7,200이다. ㈜대한이 20x1년 3월 중 생산한 제품의 당기제품제조원가가 ₩178,500인 경우, 20x1년 3월 중 발생한 실제 직접노무원가는 얼마인가?

- ① ₩40,000 ② ₩45,680 ③ ₩50,000
 ④ ₩58,000 ⑤ ₩60,000

.....

정상원가계산+제조기업의원가흐름_역추적

DM = 60,000	}	+ 기초재공품 = 20,000	←	DM = 8,500
DL = X				DL = 7,200
OH = 1.5X(예정배부)		- 기말재공품 = 26,500		OH = 10,800
		당기제품제조원가		
		= ₩178,500		

당기제품제조원가 = ₩178,500 = ₩20,000(기초재공품) + 당기총제조원가 - ₩26,500(기말재공품)

당기총제조원가 = ₩185,000 = ₩60,000 + 2.5X

∴ 직접노무원가(X) = 50,000

45. (주)대한은 20x1년 1월 초 설립된 상품매매기업으로 단일상품을 구입하여 판매하고 있다. (주)대한은 20x1년 1월 초에 1분기 현금예산을 편성 중이며, 월별 매출예상액은 다음과 같다.

구분	매출예상액
1월	₩100,000
2월	150,000
3월	110,000

(주)대한의 매출총이익률은 40%로 일정하며, 상품 매입대금은 매입한 달에 현금으로 지급한다. 상품의 월말 재고량은 다음 달 예상 판매량의 20%를 유지한다. (주)대한의 매출액 중 30%는 판매한 달에 회수되고 70%는 판매한 다음 달에 회수된다. 매출 및 매입 관련 에누리, 환입(환출), 할인 등은 발생하지 않는다. (주)대한이 20x1년 2월에 판매관리비로 ₩9,000을 현금으로 지급한다면, 20x1년 2월 한 달간 예상되는 현금유입액과 현금유출액의 차이는 얼마인가? 단, 3개월 동안의 판매가격 및 구매단가는 불변이다.

- ① ₩13,200 ② ₩19,000 ③ ₩20,800
 ④ ₩45,200 ⑤ ₩60,800

.....
 현금예산(매출액 → 매출원가 → 상품매입액)

	매출원가		기말재고		기초재고		상품매입
1월	100,000×30% = ₩60,000	+	90,000×20% = ₩18,000	-		=	₩78,000
2월	150,000×60% = ₩90,000	+	66,000×20% = ₩13,200	-	₩18,000	=	₩85,200
3월	110,000×60% = ₩66,000						

$$2월 \text{ 현금 유출액} = ₩85,200 + ₩9,000 = ₩94,200$$

$$2월 \text{ 현금 유입액} = ₩150,000 \times 30(2월 \text{ 매출}) + ₩100,000 \times 70(1월 \text{ 매출}) = ₩115,000$$

46. ㈜대한은 단일제품을 생산 및 판매하고 있으며, 판매량이 증가함에 따라 판매량 구간별로 단위당 판매가격을 다르게 적용하고 있다.(예:판매량이 6,000개인 경우 5,000개까지는 단위당 ₩100의 판매가격을 적용하고, 나머지 1,000개에 대해서는 단위당 ₩80의 판매가격을 적용) 판매량 구간에 따른 단위당 판매가격을 다음과 같다.

구분	단위당 판매가격
5,000개 이내	₩100
5,001개~10,000개	80
10,000개 초과	70

단위당 변동비는 ₩60이며 고정비는 ₩280,000이다. ㈜대한의 관련범위내 최대생산능력은 20,000개이다. ㈜대한의 손익분기판매량은 몇 개인가?

- ① 2,000개 ② 4,000개 ③ 7,000개
 ④ 9,000개 ⑤ 11,500개

CVP분석의 확장_비선형함수_가격비선형

- (1) 관련범위 0개 ~ 5,000개

$$0 = (\text{₩}100 - \text{₩}60) \times \text{BEPQ} - \text{₩}280,000$$

∴ BEPQ = 7,000개 → 관련범위 밖

- (2) 관련범위 5,001개 ~ 10,000개

$$0 = (\text{₩}100 - \text{₩}60) \times 5,000\text{개} + (\text{₩}80 - \text{₩}60) \times (\text{BEPQ} - 5,000\text{개}) - \text{₩}280,000$$

∴ BEPQ = 9,000개 → 관련범위 내

- (3) 관련범위 10,001개 초과

$$0 = (\text{₩}100 - \text{₩}60) \times 5,000\text{개} + (\text{₩}80 - \text{₩}60) \times 5,000\text{개} + (\text{₩}70 - \text{₩}60) \times (\text{BEPQ} - 10,000\text{개}) - \text{₩}280,000$$

∴ BEPQ = 8,000개 → 관련범위 밖

47. (주)대한의 분권화된 사업부 A와 B는 이익중심점으로 설정되어 있다. 사업부 A는 부품 X만을 생산하고, 사업부 B는 부품 X를 이용하여 완제품Y만을 생산하고 있다. 부품 X와 완제품 Y는 모두 외부시장이 존재한다. 현재 사업부 A에서는 10,000개(관련범위 내 연간 최대생산능력)의 부품 X를 단위당 ₩165에 우수고객사인 (주)민국에 판매하고 있으며, 사업부 B는 부품 X를 외부에서 구입하고 있다.

(사업부A)

부품X의 단위당 판매가격	₩165
부품X의 단위당 변동원가	110
고정원가	100,000

(사업부B)

완제품Y의 단위당 추정판매가격	₩290
완제품Y의 생산을 위한 단위당 추가가공원가	90
고정원가	200,000

신규고객사인 (주)만세는 사업부 A에게 부품 X를 단위당 ₩170에 8,500개 주문할 수 있는지 문의하였다. 사업부 A가 (주)만세에 8,500개를 판매하는 경우, 사업부 A는 1,500개를 사업부 B에 내부대체할 수 있다. (주)만세의 주문을 수락한다고 가정하였을 때, 사업부 A가 현재와 동일한 영업이익을 얻을 수 있는 단위당 최소대체가격은 얼마인가? 단, 내부대체 시에도 단위당 변동원가는 외부판매할 경우와 동일하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩112 ② ₩126 ③ ₩137
④ ₩148 ⑤ ₩150

.....

관련원가_특별주문_총액접근법

현재의 공헌이익 = 10,000개 × (₩165 - ₩110) = ₩550,000

특별주문 수락 시 공헌이익 = 8,500개 × (₩170 - ₩110) + 1,500개 × (P - ₩110) = ₩550,000

∴ P = ₩137

【별해】

대체가격 문제로 접근한다면 최소대체가격은 아래와 같이 결정된다.

최소대체가격 = 증분지출원가 + 단위당 기회원가

총기회비용 = 10,000개 × (₩165 - ₩110) - 8,500개 × (₩170 - ₩110) = ₩40,000

최소대체가격 = ₩110 + ₩40,000 ÷ 1,500개 = ₩137

48. ㈜대한은 표준원가계산제도를 사용하여 제품의 원가를 계산하며 관련 자료는 다음과 같다.

실제직접노무원가 총발생액	₩260,400
실제제조간접원가 총발생액	192,000
고정제조간접원가 예산액	60,000
실제 총직접노무시간	14,000시간
실제생산량에 허용된 표준노무시간	15,000시간
실제최대조업도(practical capacity)	12,000시간

직접노무원가 임률차이는 ₩8,400 불리한 차이이며, 직접노무시간당 총제조간접원가 표준 배부율이 시간당 ₩13.5일 때, ㈜대한의 고정제조간접원가 조업도차이는 얼마인가? 단, U(Unfavorable)는 불리한 차이, F(Favorable)는 유리한 차이를 의미하며 기준조업도는 실제 최대조업도를 적용한다.

- ① ₩13,500 F ② ₩15,000 F ③ ₩19,200 F
 ④ ₩13,500 U ⑤ ₩15,000 U

표준원가계산_고정제조간접원가_조업도차이

	실제	예산	배부
고정 제간		12,000시간 × ₩5 = ₩60,000	15,000시간 × ₩5 = ₩75,000
		조업도차이 ₩15,000(유리)	

49. ㈜대한은 단일제품 A를 생산 및 판매하고 있으며, 관련범위 내 연간 최대생산능력은 10,000개이다. ㈜대한은 현재 제품 A를 7,500개 생산하여 단위당 판매가격 ₩600으로 국내 정규시장에 모두 판매하고 있다, 제품 A의 원가 관련 정보는 다음과 같다.

기초원가(prime cost)	단위당 ₩400
제조간접원가 원가함수 (Y=총제조간접원가(₩), X=제품 생산수량(개))	$Y = 1,185,000 + 100X$
변동판매관리비	단위당 ₩30
고정판매관리비	₩700,000

최근 해외 거래처인 ABC Inc.은 ㈜대한에게 제품 A 3,000개를 단위당 ₩550에 특별주문할 수 있는지 문의하였다. 특별주문 수락 시 ㈜대한은 특별주문 수량에 대해서는 단위당 50%의 변동판매관리비를 절감할 수 있으나, 고정판매관리비 ₩20,000과 단위당 ₩10의 특수원재료 원가가 추가 발생할 것으로 예상된다. ㈜대한이 ABC Inc.의 특별주문을 수락한다면, 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, ㈜대한은 ABC Inc.의 특별주문을 전량 수락하거나 거절하여야 하며, 특별주문 수락 시 국내시장 판매를 일부 포기하여야 한다.

- ① ₩20,000 증가 ② ₩35,000 증가 ③ ₩40,000 증가
④ ₩55,000 증가 ⑤ ₩170,000 증가

.....

관련원가_특별주문

유희생산능력 = 2,500개

특별 주문 수락 시 증분이익

증분수익	(매출액증가)	$3,000\text{개} \times ₩550$	=	₩1,650,000
증분비용	(변동원가 증가)	$3,000\text{개} \times (₩500 + ₩15 + ₩10)$	=	1,575,000
	(고정판관비 증가)		=	20,000
	(기회비용)	$500\text{개} \times (₩600 + ₩530)$	=	35,000
증분이익			=	25,000

50. 품질원가에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 제품이나 서비스가 규격에 적합한지 측정하고 분석하기 위해 지출되는 비용인 평가원가는 근본적으로 불량이나 오류의 발생을 줄이거나 제거한다.
- ② 불량품으로 인한 편판 악화 때문에 발생하는 판매기회 상실과 관련 매출의 감소는 품질원가에 포함되지 않는다.
- ③ 통제원가와 실패원가는 일반적으로 정(+)의 관계에 있다.
- ④ 원재료 검사비용은 일반적으로 예방원가로 분류한다.
- ⑤ 외부실패원가는 품질원가 중에서 일반적으로 가장 규모가 큰 원가이다.

품질원가

- ① 평가원가는 근본적으로 불량이나 오류의 발생을 줄이거나 제거할 수 없다.
- ② 판매기회 상실과 관련 매출의 감소는 외부실패원가
- ③ 통제원가와 실패원가는 부(-)의 관계에 있다.
- ④ 원재료 검사비용은 평가원가로 분류한다.