

2025년 세무사 1차 시험 원가관리회계 풀이

25. ㈜세무의 20×1년 재고자산 및 전환원가에 관련된 자료는 다음과 같다. 20×1년 직접재료 매입액은 ₩90,000이며, 매출액은 ₩300,000이다.

【재고자산】

	기초	기말
직접재료	₩20,000	₩30,000
재공품	₩25,000	₩34,000
제품	44,000	20,000

【전환원가】

	당기지급액	기초		기말	
		미지급비용	선급비용	선급비용	미지급비용
직접노무원가	₩25,000	₩2,500	-	₩1,500	
수도광열비	30,000	2,500	-	-	₩10,000
복리후생비	15,000	-	₩3,500	-	8,000

㈜세무의 20×1년 매출총이익은?

- ① ₩110,000
- ② ₩120,000
- ③ ₩156,000
- ④ ₩180,000
- ⑤ ₩190,000

제조기업의 원가흐름

※ 전환원가의 발생주의 전환



직접재료원가 = ₩20,000 + ₩90,000 - ₩30,000 = ₩80,000

전환원가 = ₩70,000 + ₩3,500(기초선급) - ₩1,500(기말선급) - ₩5,000(기초미지급) + ₩18,000(기말미지급)  
= ₩85,000

당기총제조원가 = ₩80,000 + ₩85,000 = ₩165,000

매출원가 = ₩165,000 + ₩25,000 + ₩44,000 - ₩34,000 - ₩20,000 = ₩180,000

∴ 매출총이익 = ₩300,000 - ₩180,000 = ₩120,000

답 : ②

**나무경영아카데미\_공영목**

26. ㈜세무는 20x1년 초에 영업을 개시하였다. ㈜세무는 정상원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다. ㈜세무는 20x1년 초에 연간 제조간접원가를 ₩100,000으로, 직접노무시간을 4,000시간으로 예상하고 있다. 20x1년 생산·판매 관련 자료는 다음과 같다.

- 20x1년 중 작업 #201, #202, #203을 착수하였다.
- 20x1년 중 작업별 실제 발생한 원가 및 직접노무시간은 다음과 같다.

구분	#201	#202	#203	합계
직접재료원가	₩27,500	₩28,000	₩4,500	₩60,000
직접노무원가	₩50,000	₩54,000	₩26,000	₩130,000
직접노무시간	2,000시간	2,000시간	1,000시간	5,000시간

- 20x1년 실제 발생한 제조간접원가는 총 ₩120,000이다.
- 20x1년 작업 #201과 #202는 완성되었으나, #203은 20x1년 말 현재 작업 중이다.
- 작업 #201은 20x1년 중에 판매되었으나, #202는 20x1년 말 현재 판매되지 않았다.

㈜세무가 제조간접원가 배부차이를 원가요소기준 비례배부법으로 조정할 경우, 20x1년 기말 제품재고금액은?

- ① ₩125,500
- ② ₩129,500
- ③ ₩130,000
- ④ ₩132,000
- ⑤ ₩134,000

**정상원가계산\_차이조정\_원가요소기준법**

제조간접원가 실제배부율 = ₩120,000 ÷ 5,000시간 = ₩24/시간

구분	#201(매출원가)	#102(제품)	#103(재공품)	합계
직접재료원가	₩27,500	₩28,000	₩4,500	₩60,000
직접노무원가	₩50,000	₩54,000	₩26,000	₩130,000
제조간접원가(실제)	₩48,000	₩48,000	₩24,000	₩120,000
총원가	₩125,500	₩130,000	₩54,500	

답 : ③



나무경영아카데미\_공영목

28. ㈜세무는 단일 제품을 생산하고 있으며, 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있다. 직접재료는 공정 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 직접재료의 10%가 제조 과정에서 증발되는데, 이러한 증발은 정상적이며 제조과정에서 평균적으로 발생한다. 당기 생산 및 원가 관련 자료는 다음과 같다.

구 분	물 량 (전환원가 완성도)	구 분	직접 재료원가	가공원가
기초재공품	4,750kg(50%)	기초재공품	₩11,200	₩18,000
당기착수품	45,000	당기발생원가	90,000	195,750
당기완성품	36,000			
기말재공품	9,400 (60%)			

㈜세무의 기말재공품 원가는?

- ① ₩47,000                      ② ₩57,800                      ③ ₩83,000  
 ④ ₩93,800                      ⑤ ₩108,200

.....  
**종합원가계산\_선입선출법\_감손**

구분	수량	완성도	감손	투입량 기준 수량
기초재공품	4,750kg	50%	50% × 10% = 5%	4,750kg ÷ 95% = 5,000kg
당기착수량	45,000kg			45,000kg
완성품	36,000kg	100%	100% × 10% = 10%	36,000kg ÷ 90% = 40,000kg
기말재공품	9,400kg	60%	60% × 10% = 6%	9,400kg ÷ 94% = 10,000kg

	재료원가	가공원가
당기완성 기초재공품(50%)	5,000	2,500
당기착수 당기착수	35,000	35,000
기말재공품(60%)	10,000	6,000
완성품환산량	45,000	43,500
당기발생원가	₩90,000	₩195,750
완성품환산량단위당원가	@2	@4.5

완성품원가 = (₩11,200 + ₩18,000) + 35,000 × ₩2 + 37,500 × ₩4.5 = ₩267,950

기말재공품원가 = 10,000 × ₩2 + 6,000 × ₩4.5 = ₩47,000

답 : ①



나무경영아카데미\_공영목

30. (주)세무는 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 전기와 당기의 표준원가는 동일하다. 관련 자료는 다음과 같다.

【직접재료 표준원가】

	표준수량	kg당 표준가격	제품 단위당 표준원가
직접재료A	2.0kg	₩10	₩20
직접재료B	1.2kg	₩20	₩24

【직접재료 구입 및 투입】

	구입량	투입량	Kg당 구입가격
직접재료A	10,000kg	9,000kg	₩12
직접재료B	5,000kg	3,000kg	₩18

당기에 직접재료 A는 공정초기에 전량 투입되고, 직접재료 B는 공정의 60% 시점에 전량 투입된다. 기초재공품은 1,000단위(공정의 완성도 40%)이었고, 당기완성품은 3,500단위이며, 기말재공품은 1,500단위(공정의 완성도 50%)이었다. (주)세무가 선입선출법을 적용할 경우, 직접재료원가 능률차이는?(단, 공손 및 감손은 없다.)

- ① ₩10,000(유리)                      ② ₩10,000(불리)                      ③ ₩14,000(유리)
- ④ ₩14,000(불리)                      ⑤ ₩24,000(불리)

표준종합원가계산

		재료원가A(초)	재료원가B(60%)
완성	기초재공품(40%)	1,000	1,000
	당기착수	2,500	2,500
기말재공(50%)		1,500	0
완성품환산량		4,000	3,500

	AQ×AP	AQ×SP	SQ×SP
A		9,000kg×₩10	4,000개×2kg×₩10
B		3,000kg×₩20	3,500개×1.2kg×₩20
		₩150,000	₩164,000
	가격차이		
		능률차이	
		₩14,000(유리)	

답 : ③





나무경영아카데미\_공영목

33. ㈜세무는 두 공정을 거쳐 제품을 생산·판매하며, 각 공정별 자료는 다음과 같다.

	A공정	B공정
최대생산능력	7,000단위	9,000단위
총 고정원가	₩188,000	₩160,000
단위당 변동원가	₩12	₩20

A공정 완성품(양품)은 바로 판매할 수 없고, B공정에서 추가가공하여 완제품 생산 후에 단위당 ₩100 전량 판매할 수 있다. A공정에서는 투입량의 10%가 A공정 종점에서 공손이 되지만, B공정에서는 공손이 발생하지 않는다. 모든 공손은 정산공손이고 정상공손원가는 양품에 배분하며, 공손품은 처분가치도 폐기비용도 없다. B공정 완제품의 손익분기점 판매량은?

- ① 5,220단위
- ② 5,400단위
- ③ 5,800단위
- ④ 6,000단위
- ⑤ 6,120단위

.....

**CVP분석**

$$P = ₩100$$

$$V = ₩12 \div 0.9 + ₩20 = ₩33.33$$

$$\text{단위당공헌이익} = ₩66.67$$

$$\text{BEPQ} = ₩348,000 \div ₩66.67 = 5,220$$

답 : ①

나무경영아카데미\_공영목

34. ㈜세무는 당기 초에 영업을 개시하였다. ㈜세무는 단일 제품을 생산·판매하며, 실제원가계산을 적용한다. 당기 생산량은 5,000단위이고, 단위당 판매가격은 ₩500이다. 관련 자료는 다음과 같다.

• 총 고정제조간접원가 : ₩300,000	• 단위당 직접노무원가 : ₩150
• 총 고정판매관리비 : ₩324,000	• 단위당 변동제조간접원가 : ₩50
• 단위당 직접재료원가 : ₩100	• 단위당 변동판매관리비 : ₩50

㈜세무의 초변동원가계산에 의한 손익분기점 판매량은?

- ① 4,160단위                      ② 4,460단위                      ③ 4,600단위  
 ④ 4,640단위                      ⑤ 4,680단위

.....

초변동원가계산의 손익계산서

매출액	₩500×Q	500Q
매출원가(직접재료원가)	₩100×Q	100Q
재료처리량공헌이익		400Q
운영비용		
직접노무원가	₩150×5,000개	750,000
제조간접원가	₩50×5,000개 + ₩300,000	550,000
판매관리비	₩50×Q + ₩324,000	50Q + 324,000
영업이익		350Q - ₩1,624,000

BEPQ = 4,640개

답 : ④

나무경영아카데미\_공영목

35. ㈜세무는 단일 제품을 생산·판매하는데 단위당 판매가격은 ₩400이고 단위당 변동원가는 ₩220이며, 총 고정원가는 ₩1,080,000이다. 당기 예상 매출액은 ₩1,000,000부터 ₩3,000,000 사이에서 균등분포(uniform distribution)를 이룬다. 3,000단위 이하 판매될 확률(a)과 손실이 발생하지 않을 확률(b)의 합(a+b)은?

- ① 40%
- ② 50%
- ③ 60%
- ④ 70%
- ⑤ 80%

.....

균등분포

$P = ₩400$

$V = ₩220$

$FC = ₩1,080,000$

매출액	₩1,000,000	₩3,000,000
판매량	2,500단위	7,500단위

(1) 3,000단위 이하 판매될 확률(a) =  $500\text{단위} \div 5,000\text{단위} = 10\%$

(2) 손실이 발생하지 않을 확률(b)

$BEPQ = ₩1,080,000 \div ₩180 = 6,000\text{단위}$

$b = 1,500\text{단위} \div 5,000\text{단위} = 30\%$

답 : ①

나무경영아카데미\_공영목

36. ㈜세무는 공정이 정상인지에 대해 조사여부를 결정하고자 한다. 공정 조사비용은 ₩10,000이고, 조사 후 공정이 비정상 상태이면 교정비용이 추가로 발생하며, 공정이 비정상인데 조사하지 않으면 손실 ₩70,000이 발생한다. 공정을 조사하는 경우의 기대비용은 ₩19,000이고 공정을 조사하지 않는 경우의 기대비용은 ₩21,000이다. 공정전문가 L씨에게 상담을 받으면 공정 상태에 대한 완전정보를 얻을 수 있다고 한다. 이 경우 공정 상태에 대한 완전정보의 대가로 L씨에게 지불할 수 있는 최대금액은?

- ① ₩2,000
- ② ₩3,000
- ③ ₩7,000
- ④ ₩8,000
- ⑤ ₩9,000

-----

완전정보의 기대가치

대안	상황		기대비용
	정상(%)	비정상(%)	
조사	₩10,000	₩10,000+교정비용	₩19,000
미조사	-	₩70,000	₩21,000

대안	상황		기대비용
	정상(70%)	비정상(30%)	
조사	₩10,000	<b>₩40,000</b>	$₩10,000 \times 70\% + ₩40,000 \times 30\% = ₩19,000$
미조사	-	₩70,000	$₩70,000 \times 30\% = ₩21,000$

- (1) 기존정보하의 기대비용 = ₩19,000
- (2) 완전정보하의 기대비용 =  $₩0 \times 70\% + ₩40,000 \times 30\% = ₩12,000$
- (3) 완전정보의 기대가치 = ₩7,000

답 : ③





나무경영아카데미\_공영목

39. ㈜세무는 단일 제품을 생산·판매한다. 제품 단위당 판매가격은 ₩200, 단위당 변동원가는 ₩150으로 일정하나, 고정원가는 제품 생산량이 일정 범위를 넘어가면 계단형으로 증가한다. 제품 생산량이 첫 번째 구간(1~1,000단위)일 때 손익 분기점은 840단위이고, 두 번째 구간(1,001~2,500단위)일 때 손익분기점은 2,400단위이다. 첫 번째 구간에서 두 번째 구간으로 넘어갈 때 증가하는 고정원가(a)와 달성가능한 최대이익(b)은? (단, 첫 번째 구간과 두 번째 구간만 고려할 것)

	(a)	(b)
①	₩78,000	₩5,000
②	₩78,000	₩8,000
③	₩82,000	₩5,000
④	₩82,000	₩8,000
⑤	₩92,000	₩5,000

-----  
CVP분석의 확장\_비선형함수\_고정원가 비선형\_역추적

$P = ₩200, V = ₩150, \text{단위당공헌이익} = ₩50$

(1) 관련범위 1개 ~ 1,000개

$$\text{BEPQ} = \text{WFC} \div ₩50 = 840\text{단위} \rightarrow \text{FC} = ₩42,000$$

(2) 관련범위 1,001개 ~ 2,500개

$$\text{BEPQ} = (\text{₩42,000} + a) \div ₩50 = 2,400\text{단위} \rightarrow a = ₩78,000$$

(3) 달성가능한 최대이익(b) =  $\max(8,000, 5,000) = ₩8,000$

$$1,000\text{개} \times 50 - ₩42,000 = ₩8,000$$

$$2,500\text{개} \times 50 - (\text{₩42,000} + ₩78,000) = ₩5,000$$

【별해】 달성가능한 최대이익(b) =  $160\text{단위}(1,000\text{단위} - 840\text{단위}) \times ₩50 = ₩8,000$

답 : ②

나무경영아카데미\_공영목

40. ㈜세무는 이익중심점인 A, B 두 개의 사업부로 구성되어 있다. A사업부는 부품을 생산하여 외부시장에 판매할 수도 있고, B사업부에 내부대체할 수도 있다. A사업부의 부품 최대생산능력은 4,000단위이고, 단위당 변동원가는 ₩600이며, 외부시장에 단위당 ₩1,000에 3,000단위를 판매할 것으로 예상된다. 이 같은 상황에서 A사업부는 B사업부로부터 1,600단위를 내부대체해 줄 것을 요청받았다. 다만, 내부대체 수량에 대해서는 A사업부의 변동원가가 단위당 ₩50 감소한다. A사업부가 1,600단위를 전량 대체하는 경우, 단위당 최소대체가격은?

- ① ₩600                                      ② ₩650                                      ③ ₩700
- ④ ₩750                                      ⑤ ₩800

.....

**최소대체가격**

정규시장 감소에 따른 공헌이익 감소분 =  $(₩1,000 - ₩600) \times 600 \text{단위} = ₩240,000$   
단위당 최소 대체가격 = 변동제조원가(₩550) + 단위당 기회원가( $₩240,000 \div 1,600 \text{단위}$ ) = ₩700

답 : ③