

2026년 회계사 1차 시험_원가관리회계 기출 풀이_공영목

41. ㈜대한은 반도체를 생산, 판매하는 기업으로 20x1년 재고자산과 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	재료	재공품
기초금액	₩15,000	₩10,000
기말금액	₩20,000	₩30,000

20x1년 동안 원가 관련 자료는 다음과 같다.

- 노무원가는 ₩50,000으로 공장에서 발생한 것이며, 노무원가의 60%는 생산직 종업원의 급여이다.
- 제조경비는 ₩40,000이며, 전액 제조간접원가이다.
- 재료 구입액은 ₩35,000, 직접재료원가는 ₩25,000이다.

㈜대한의 20x1년 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① ₩90,000 ② ₩95,000 ③ ₩100,000
 ④ ₩105,000 ⑤ ₩110,000

제조기업의 원가흐름_직접원가와 간접원가의 구분

구분	금액	추적 가능	추적 불능
재료원가	$15,000 + 35,000 - 20,000 = 30,000$	25,000	5,000
노무원가	50,000	$50,000 \times 60\% = 30,000$	20,000
경비	40,000		40,000

제조간접원가 = ₩5,000(간접재료원가) + ₩20,000(간접노무원가) + ₩40,000(제조경비) = ₩65,000

당기총제조원가 = ₩25,000(DM) + ₩30,000(DL) + ₩65,000(OH) = ₩120,000

당기제품제조원가 = ₩10,000(기초재공) + ₩120,000(당기총제조원가) - ₩30,000(기말재공) = ₩100,000

답. ③

42. ㈜대한은 배터리를 생산하는 기업으로 20x1년 초에 설립되었으며, 정상원가계산제도를 채택하고 있다. ㈜대한은 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하며, 제조간접원가 배부차이는 전액 매출원가에서 조정한다. ㈜대한의 20x1년 직접재료 구입액은 ₩120,000이며, 20x1년 재고자산과 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	직접재료	재공품
기말금액	₩20,000	₩50,000

당기에 실제로 발생한 직접노무원가는 ₩100,000이며, 직접노무시간당 임률은 ₩50이다. 기말재공품에는 직접재료원가 ₩20,000, 직접노무원가 ₩20,000 그리고 제조간접원가 배부액 ₩10,000이 포함되어 있다.

㈜대한의 20x1년 제조간접원가 배부차이가 ₩30,000 과소배부일 경우, 제조간접원가 실제 발생액은 얼마인가?

- ① ₩20,000 ② ₩80,000 ③ ₩100,000
 ④ ₩110,000 ⑤ ₩120,000

정상원가계산+제조기업의원가흐름_역추적

기말재공품 노무시간 = ₩20,000 ÷ ₩50(임률) = 400시간
 제조간접원가 배부율 = ₩10,000 ÷ 400시간 = ₩25/시간 (직접노무원가의 50%)
 제조간접원가 예정배부액 = 2,000시간(₩100,000 ÷ ₩50(임률)) × ₩25 = ₩50,000 (직접노무원가의 50%)
 제조간접원가 실제발생액 = ₩50,000 + ₩30,000(과소배부액) = ₩80,000

【분석】

DM = 100,000	}	+ 기초재공품 = 0	}	→	DM = 20,000 DL = 20,000 OH = 10,000(예정배부)
DL = 100,000		- 기말재공품 = 50,000			
OH = 50,000(예정배부)					

답. ②

43. ㈜대한은 단일제품을 생산하고 있으며, 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하여 단일 제품의 원가를 계산하고 있다. 직접재료는 생산공정의 초기에 전량 투입되며, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 공정의 60% 시점에서 품질검사를 실시하며, 정상공손 허용수준은 합격품의 5%이다. 정상공손원가는 합격품에 가산되고, 비정상공손원가는 기간비용으로 처리된다. 공손품은 모두 폐기되며, 공손품의 처분가치는 없다. 다음은 20x1년 3월 공정의 생산 및 원가 자료이다. 단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미한다.

구 분	물량단위	직접재료원가	가공원가
기초재공품	2,000(80%)	₩20,000	₩30,000
당월 생산착수수량	22,000		
당월 생산착수완성품	18,000		
기말재공품	2,000개(70%)		

(주)대한의 20x1년 3월 중 직접재료원가는 ₩88,000, 전환원가는 ₩210,000이 발생하였다.

(주)대한의 20x1년 3월의 정상공손원가 배분 후 기말재공품원가는 얼마인가?

- ① ₩22,000 ② ₩23,000 ③ ₩24,000
 ④ ₩25,000 ⑤ ₩26,000

.....

종합원가계산_정상공손원가 배분_선입선출법

공손수량 = 2,000개 + 22,000개 - (2,000개 + 18,000개 + 2,000개) = 2,000개

정상공손수량 = (18,000 + 2,000개) × 5% = 1,000개

비정상공손수량 = 2,000개 - 1,000개 = 1,000개

		재료원가(초)	가공원가
당기완성	기초재공품(80%)	2,000	-
	당기착수	18,000	18,000
정상공손(60%)		1,000	600
비정상공손(60%)		1,000	600
기말재공품(70%)		2,000	1,400
완성품환산량		22,000	21,000
당기발생원가		₩88,000	₩210,000
완성품환산량단위당원가		@4	@10

정상공손원가 = 1,000 × @4 + 200 × 600 × @10 = ₩10,000

기말재공품이 검사를 받은 상황 → 검사 받은 완성품수량 대 검사 받은 기말재공품 수량으로 배분

완성품원가 = ₩50,000(기초재공품원가) + 18,000 × @4 + 18,400 × @10 + 10,000 × 18,000개 / 20,000개
 = ₩315,000

기말재공품원가 = 2,000 × @4 + 1,400 × @10 + 10,000 × 2,000개 / 20,000개 = ₩23,000

답. ②

44. (주)대한은 표준원가계산을 적용하고 있으며, 직접재료는 생산공정의 50% 시점에 전량 투입된다. 다음은 20x1년 공정의 생산 및 원가 자료이다. 단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미한다.

구분	물량단위
기초재공품	3,000(20%)
당기완성품	9,000
기말재공품	2,000개(40%)

공손품은 1,000단위가 발생하였으며, 공정의 80% 시점에서 품질검사를 실시한다. 공손품은 모두 비정상공손으로 간주하며 처분가치는 없다. 회사는 비정상공손원가를 계산하여 별도의 계정으로 파악하고 있다.

당기에 직접재료를 30,000kg(kg당 구입가격 ₩15)에 구입하였으며, 25,000kg을 공정에 투입하였다. 직접재료원가 가격차이는 ₩125,000 불리, 직접재료원가 수량차이(능률차이)는 ₩50,000 유리일 경우, 제품 단위당 직접재료 표준원가는 얼마인가? 단, 전기와 당기의 표준원가는 동일하다.

- ① ₩15 ② ₩20 ③ ₩25
 ④ ₩30 ⑤ ₩35

표준종합원가계산_표준원가계산에 종합원가계산의 환산량 적용

(1) 물량흐름 및 완성품 환산량 계산

			재료원가(50%)
완성	기초재공품(20%)	3,000	3,000
	당기착수	6,000	6,000
비정상공손(80%)		1,000	1,000
기말재공(40%)		2,000	-
완성품환산량			10,000

(2) 직접재료원가 차이분석

AQ×AP	AQ×SP	SQ×SP
25,000kg×₩15	25,000kg×₩10	10,000개×3kg×₩10
=₩375,000	=₩250,000	=₩300,000
----- 가격차이 -----		----- 능률차이 -----
125,000(불리)		50,000(유리)

답. ④

45. (주)대한은 제품 A, 제품 B, 제품 C를 생산 및 판매하고 있으며, 제품에 관한 자료는 다음과 같다.

	제품A	제품B	제품C
판매량 배합비율	50%	30%	20%
단위당 공헌이익	₩500	₩400	₩150
손익분기점 판매량	1,150단위	690단위	460단위

(주)대한은 수익성 개선을 위해 제품 C의 생산 및 판매를 중단할 계획을 수립하고 있다. 제품 C의 생산 및 판매를 중단할 경우, 제품 A와 제품 B의 판매량 배합비율이 각각 60%와 40%일 것으로 예상된다. 그러나 제품 C의 생산 및 판매를 중단하더라도 (주)대한의 고정원가 총액, 제품 A와 제품 B의 단위당 공헌이익은 변하지 않는다. 제품 C의 생산 및 판매를 중단할 경우, 제품 A의 손익분기점 판매량은?

- ① 1,200단위 ② 1,300단위 ③ 1,400단위
 ④ 1,500단위 ⑤ 1,600단위

CVP분석의 확장_복수제품_민감도분석

(1) 현재의 원가구조 하

$$BEPQ = 2,300\text{단위}$$

$$\text{가중평균공헌이익} = ₩500 \times 0.5 + ₩400 \times 0.3 + ₩150 \times 0.2 = ₩400$$

$$FC = ₩400 \times 2,300\text{단위} = ₩920,000$$

(2) C의 생산을 중단할 경우 원가구조 하

구분	제품 A	제품 B
매출배합비율(매출수량기준)	60%	40%
단위당 공헌이익	₩500	₩400

$$\text{가중평균공헌이익} = ₩500 \times 0.6 + ₩400 \times 0.4 = ₩460$$

$$BEPQ = ₩920,000 \div ₩460 = 2,000\text{단위}$$

$$A\text{의 } BEPQ = 2,000\text{단위} \times 0.6 = 1,200\text{단위}$$

답. ①

46. ㈜대한은 A, B, C 세 종류의 제품을 생산 및 판매하고 있다. 제품 A, 제품 B, 그리고 제품 C 각각에 대한 연간최대조업도 20,000단위의 활동 수준에서 예상되는 20x1년도 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩240	₩160	₩200
단위당 변동원가	₩140	₩80	₩100
단위당 고정원가:			
추적가능 고정제조간접원가	₩40	₩40	₩40
공통고정원가	₩30	₩30	₩20
연간최대조업도	20,000단위	20,000단위	20,000단위

제품별 추적가능 고정제조간접원가는 해당 제품의 생산을 중단하면 회피가능하나, 공통고정원가는 해당 제품의 생산을 중단해도 계속해서 발생한다. ㈜대한은 20x1년 초에 향후 1년 동안 제품 A 16,000단위, 제품 B 12,000단위, 제품 C 14,000단위를 생산 및 판매하기로 계획하였으나 수익성 개선을 위해 기존의 계획을 변경하여 20x1년에 제품 B를 생산하지 않기로 하였다. 제품 B의 생산을 중단할 경우, 20x1년도 제품 A와 제품 C의 연간 판매량은 원래 계획한 수량보다 각각 2,000단위와 3,000단위 증가할 것으로 예측된다. 제품 B의 생산을 중단할 경우, ㈜대한의 20x1년도 이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩340,000 증가 ② ₩345,000 증가 ③ ₩350,000 증가
 ④ ₩355,000 증가 ⑤ ₩360,000 증가

관련원가_제품라인폐지

증분수익 (제품A 공헌이익 증가)	$(₩240 - ₩140) \times 2,000\text{단위}$	=	₩200,000
(제품C 공헌이익 증가)	$(₩200 - ₩100) \times 3,000\text{단위}$	=	300,000
(제품B 고정원가 감소)	$₩40 \times 20,000\text{단위}$	=	800,000
증분비용 (제품B 공헌이익 감소)	$(₩160 - ₩80) \times 12,000\text{단위}$	=	960,000
증분이익		=	340,000

답. ①

47. 다음 중 내부대체가격의 결정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공급부문에서 유희생산능력이 없고 외부시장이 완전경쟁적일 경우에는 제품의 시장가격이 기업 전체의 이익을 최대화할 수 있는 내부대체가격이 될 수 있다.
- ② 전부원가기준으로 대체가격을 결정하는 경우에는 회사 전체의 최적의사결정과 각 사업부의 최적의사결정이 다르게 나타날 수 있다.
- ③ 원가를 기준으로 대체가격을 결정하는 방법의 문제점을 보완하기 위해 표준원가나 예산정보를 사용해서 대체가격을 결정하는 경우에는 표준을 달성하도록 하는 과정에서 원가절감에 대한 동기부여는 가능하나 성과평가에는 영향을 미치지 않는다.
- ④ 시장에서 형성된 가격을 대체가격으로 결정하는 경우에는 목표일치성, 성과평가, 자율성 기준을 모두 충족할 수 있다.
- ⑤ 내부대체가격은 공급부문과 구매부문의 성과평가에 영향을 미치며, 각 부문의 자율적인 내부대체가격의 결정은 기업전체의 이익을 최대화하지 못하는 결과를 초래할 수 있다.

.....

대체가격_이론

- ③ 표준수량 및 표준가격을 설정하는 경우 목표부여의 의미가 있으며, 동기부여가 가능하고, 추후 실제원가와와의 차이를 분석하여 성과평가에 활용가능하다.

답. ③

48. (주)대한은 상호대체가 가능한 두 종류의 노무등급인 숙련공과 미숙련공을 제조공정에 투입하여 제품을 생산한다. 이 회사는 표준원가계산제도를 사용하여 직접노무원가에 대해 매월 실제원가와 표준원가의 차이를 분석하고자 한다. 제품 1단위를 생산하기 위한 20x1년 3월의 각 노무등급별 표준직접노무원가에 관한 자료는 다음과 같다.

구분	표준시간	표준임률
숙련공	2시간	₩?
미숙련공	3시간	₩5

(주)대한은 20x1년 3월에 제품을 생산하였으며, 이와 관련하여 실제 사용한 직접노무시간은 숙련공이 300시간(실제 임률 ₩17)이었으며, 미숙련공은 400시간(실제 임률 ₩8)이었다. (주)대한이 20x1년 3월의 직접노무원가에 대해 실제원가와 표준원가의 차이를 분석한 결과, 직접노무원가의 배합차이는 ₩200 불리, 수율차이는 ₩450 유리한 것으로 나타났다. (주)대한의 20x1년 3월 미숙련공의 실제생산량에 허용된 표준노무시간은 얼마인가?

- ① 300시간 ② 350시간 ③ 400시간
 ④ 450시간 ⑤ 750시간

원가중심점의 성과평가_직접노무원가의 배합차이, 수율차이

	AQ×SP (실제배합, 실제수율)	AQ×SP (예산배합, 실제수율)	SQ×SP (예산배합, 예산수율)
숙련공	300시간×₩?	700시간×0.4×₩?	_____시간×₩?
미숙련공	400시간×₩5	700시간×0.6×₩5	_____시간×₩5
	₩	₩	₩
	배합차이		수율차이
	₩200(불리)		₩450(유리)

배합차이를 활용하여 계산한 숙련공의 SP = ₩15

숙련공과 미숙련공의 실제생산량에 허용된 표준노무시간을 X라 하면

	AQ×SP (실제배합, 실제수율)	AQ×SP (예산배합, 실제수율)	SQ×SP (예산배합, 예산수율)
숙련공	300시간×₩15	700시간×0.4×₩15	X시간×0.4×₩15
미숙련공	400시간×₩5	700시간×0.6×₩5	X시간×0.6×₩5
	₩	₩6,300	₩6,750
	배합차이		수율차이
	₩200(불리)		₩450(유리)

$$X \times 0.4 \text{시간} \times ₩15 + X \times 0.6 \text{시간} \times ₩5 = ₩6,750$$

$$X = 750 \text{시간}$$

$$\text{미숙련공의 실제생산량에 허용된 표준노무시간} = 750 \text{시간} \times 0.6 \text{시간} = 450 \text{시간}$$

답. ④

49. 전략적 원가관리 및 성과평가에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 균형성과표는 재무적인 성과지표를 중심으로 하는 전통적인 성과측정제도의 문제점을 보완할 수 있는 성과측정시스템으로 인식되고 있다.
- ② 균형성과표는 조직의 수익성을 최종적인 목표로 설정하기 때문에 4가지 관점의 성과지표 중에서 재무적인 성과지표를 가장 중시한다.
- ③ 외부실패원가는 품질원가 중에서 일반적으로 가장 규모가 큰 원가이며, 예방원가의 지출을 통해서 품질개선효과가 나타나면 큰 폭으로 감소하는 원가이다.
- ④ 가치사슬원가계산은 생산 전 활동과 관련된 원가와 생산 후 활동과 관련된 원가를 구분할 수 있다.
- ⑤ 목표원가계산은 제조단계에서 원가절감을 강조하는 반면, 카이젠원가계산은 제품개발 및 설계단계에서의 원가절감에 초점을 맞춘다.

.....

⑤ 카이젠원가계산은 제조단계에서의 지속적인 원가절감 강조

답. ⑤

50. ㈜대한은 단일제품 A를 생산 및 판매하고 있으며, 원가흐름에 대한 가정으로 선입선출법을 사용하고 있다. ㈜대한의 20x1년 3월 초 실제 재고는 제품은 4,000단위, 재공품은 3,000단위(전환원가 완성도 50%)이다. ㈜대한의 20x1년 3월에 대한 예산을 수립할 목적으로 수집한 자료의 일부는 다음과 같다.

- 3월 중 제품 A를 10,000단위 판매할 계획이다.
- 3월 말 목표 재고는 다음과 같다.

직접재료	재공품	제품
2,000kg	1,000단위(전환원가 완성도 40%)	2,000단위

- 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며, 제조과정에서 공손과 감손 등으로 인한 물량 손실은 발생하지 않는다.
- 제품 A 1단위 생산에 직접재료 2kg이 소요된다.

㈜대한의 20x1년 3월 직접재료 예산 구입량이 10,000kg일 경우, 3월 초 직접재료 재고량(kg)은 얼마인가?

- ① 2,000kg ② 2,500kg ③ 3,000kg
 ④ 3,500kg ⑤ 4,000kg

종합예산(판매량 → 생산량 → 환산량 → 원재료사용량 → 원재료구입량)

(1) 당기 제품 생산량 = 10,000단위(당기 판매) + 2,000단위(기말제품) - 4,000단위(기초제품)
 = 8,000단위

(2) 당기 재료원가 완성품환산량

			재료원가
당기완성	기초재공품(50%)	3,000	-
	당기착수	5,000	5,000
기말재공(40%)		1,000	1,000
완성품환산량			6,000

(3) 직접재료 기초재고량

사용량		기말재고량		구입량		기초재고량
6,000단위 × 2kg	+	2,000kg	-	10,000kg	=	4,000kg

답. ⑤