





【 86 】 ㈜삼일은 일반형 자전거와 고급형 자전거 두 가지의 제품을 생산하고 있다. 12 월 한 달 동안 생산한 두 제품의 작업원가표는 아래와 같다.

	일반형 자전거	고급형 자전거
직접재료 투입액	300,000 원	600,000 원
직접노동시간	1,000 시간	4,000 시간
직접노무원가 임률	100 원/시간	200 원/시간

동 기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 1,000,000 원이며, 제조간접원가는 직접노동시간을 기준으로 배부하고 있다. ㈜삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 12 월 한 달 동안 생산한 일반형 자전거의 제조원가는 얼마인가?

- ① 500,000 원
- ② 600,000 원
- ③ 700,000 원
- ④ 800,000 원

【 87 】 ㈜삼일은 단일공정에서 단일제품을 대량으로 생산하고 있다. 재료는 공정의 착수시점에서 전액 투입하며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 공정에 대한 자료는 다음과 같다.

ㄱ. 기초재공품	없음
ㄴ. 당기투입량	400,000 개
ㄷ. 당기완성량	320,000 개
ㄹ. 기말재공품 수량	80,000 개
가공원가의 완성도	50 %
ㄹ. 당기투입원가	
직접재료원가	4,000,000 원
가공원가	1,800,000 원

직접재료원가와 가공원가에 대한 완성품환산량 단위당 원가는 각각 얼마인가?

- ① 직접재료원가 5 원 / 가공원가 10 원
- ② 직접재료원가 10 원 / 가공원가 4.5 원
- ③ 직접재료원가 10 원 / 가공원가 5 원
- ④ 직접재료원가 12.5 원 / 가공원가 5.6 원

【 88 】 (주)삼일은 종합원가계산을 채택하고 있다. 원재료는 공정시작시점에서 전량 투입되며 가공원가는 공정전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 기말재공품 수량은 250 개이며, 가공원가의 완성도는 30 % 이다. 완성품환산량 단위당 직접재료원가와 가공원가가 각각 130 원, 90 원이라면 기말재공품 원가는 얼마인가?

- ① 23,400 원
- ② 34,740 원
- ③ 39,250 원
- ④ 39,600 원

【 89 】 다음 중 평균법과 선입선출법에 의한 종합원가계산의 차이점에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 평균법은 완성품환산량 산출시 기초재공품의 기완성도를 고려한다.
- ② 평균법의 완성품환산량 단위당 원가에는 전기의 원가가 포함되어 있다.
- ③ 평균법의 원가배분대상액은 기초재공품원가와 당기투입원가의 합계액이다.
- ④ 선입선출법은 완성품환산량 산출시 기초재공품과 당기투입량을 구분한다.

【 90 】 (주)삼일은 당기 기말재공품의 완성도가 50 % 인데 이를 30 % 로 잘못 파악하였다. 기초재공품은 없다고 가정할 때 이 과소계상 오류가 완성품환산량 단위당 원가와 기말재공품원가에 어떠한 영향을 미치는가?

	완성품환산량단위당원가	기말재공품원가
①	과대평가	과대평가
②	과대평가	과소평가
③	과소평가	과대평가
④	과소평가	과소평가



【 93 】 ㉠삼일은 변동제조간접원가의 배부기준으로 직접노동시간을 사용하고 있다. 직접노무원가 가격차이가 50,000 원(유리), 직접노무원가 능률차이가 30,000 원(불리), 직접재료원가 능률차이가 10,000 원(유리)이 발생하였다고 할 때, 다음 중 가장 옳은 것은?

- ① 직접재료원가 가격차이가 불리하게 나타난다.
- ② 변동제조간접원가 능률차이가 불리하게 나타난다.
- ③ 변동제조간접원가 소비차이(예산차이)가 불리하게 나타난다.
- ④ 고정제조간접원가 조업도차이가 유리하게 나타난다.

【 94 】 ㉠삼일의 직접노무원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

표준 직접노무시간	11,000 시간
실제 직접노무시간	10,000 시간
직접노무원가 가격차이	20,000 원(유리)
직접노무원가 실제원가	150,000 원

이와 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접노무원가 표준원가는 180,000 원 이다.
- ② 직접노무원가 시간당 실제임률은 15 원 이다.
- ③ 직접노무원가 시간당 표준임률은 17 원 이다.
- ④ 직접노무원가 능률차이는 17,000 원 유리하게 나타난다.











【 105 】 다음 중 안전한계와 영업레버리지에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 안전한계는 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하므로 기업의 안전성을 측정하는 지표로 많이 사용된다.
- ② 안전한계가 높을수록 기업의 안전성이 높다고 말할 수 있으며, 안전한계가 낮을수록 기업의 안전성에 문제가 있다고 말할 수 있다.
- ③ 영업레버리지는 영업레버리지도(DOL)를 이용하여 측정할 수 있으며, 영업레버리지도(DOL)는 공헌이익을 영업이익으로 나누어 계산한다.
- ④ 영업레버리지는 변동원가로 인하여 매출액의 변화액보다 영업이익의 변화액이 더 커지는 현상을 말한다.

【 106 】 다음 중 판매부서의 성과평가에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 판매부서의 성과평가는 이익중심점보다 수익중심점으로 운영하는 것이 바람직하다.
- ② 판매부서의 성과평가는 예산매출액과 실제매출액의 비교를 통해 이뤄진다.
- ③ 매출총차이는 매출가격차이와 매출조업도차이로 구분된다.
- ④ 매출조업도차이는 매출배합차이와 매출수량차이로 구분된다.

【 107 】 (주)삼일은 A와 B의 두 제품을 생산·판매하고 있다. 예산에 의하면 제품 A의 단위당 공헌이익은 20원이고, 제품 B의 공헌이익은 4원이다. 20X1년의 예산매출수량은 제품 A가 800단위, 제품 B는 1,200단위로 총 2,000단위였다. 그러나 실제매출수량은 제품 A가 500단위, 제품 B가 2,000단위로 총 2,500단위였다. (주)대한의 20X1년 매출배합차이와 매출수량차이를 계산하면 각각 얼마인가?

	매출배합차이	매출수량차이
①	8,000 원 불리	5,200 원 유리
②	8,000 원 유리	5,200 원 불리
③	5,200 원 불리	8,000 원 유리
④	5,200 원 유리	8,000 원 불리

【 108 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 시장점유율차이를 계산하면 얼마인가?

단위당 예산평균공헌이익	100 원
실제시장점유율	40 %
예산시장점유율	35 %
실제시장규모	100,000 개

- ① 800,000 원(불리)
- ② 800,000 원(유리)
- ③ 500,000 원(유리)
- ④ 500,000 원(불리)

【 109 】 다음 중 투자수익률법(return on investment, ROI)에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 용이하다.
- ② 사업부의 이익뿐만 아니라 투자액도 함께 고려하는 성과평가 기준이다.
- ③ 매출액이익률과 자산회전율로 구분하여 분석이 가능하다.
- ④ 회사전체의 최저필수수익률을 상회하는 투자안이 개별투자중심점의 투자수익률보다 낮기 때문에 투자가 포기되는 준최적화 현상이 발생하지 않는다.

【 110 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경제적부가가치는 기업의 영업, 투자, 재무활동을 모두 반영한 이익개념이다.
- ② 경제적부가가치는 자기자본에 대한 자본비용을 고려한 이익개념이다.
- ③ 주주관점에서 기업의 경영성과를 보다 정확히 측정하는데 도움이 된다.
- ④ 투자중심점과 회사전체의 목표일치성을 충족시킬 수 있다.

【 111 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표와 포괄손익계산서 자료의 일부이다.

항목	금액	항목	금액
유동자산(영업자산)	12,000 원	유동부채	8,000 원
비유동자산(영업자산)	8,000 원	세전영업이익	4,000 원

(주)삼일의 경제적부가가치(EVA)를 계산하면 얼마인가(단, 유동부채 중 2,000 원은 단기차입금이며, 가중 평균자본비용은 10 %, 법인세율은 30 % 이다.)?

- ① 1,400 원
- ② 1,600 원
- ③ 2,000 원
- ④ 2,600 원

【 112 】 매월 1,000 단위의 제품을 생산하는 (주)삼일의 단위당 판매가격은 700 원이고 단위당 변동원가는 500 원이며 고정원가는 월 300,000 원이다. (주)삼일은 (주)용산으로부터 400 단위의 특별주문을 받았다. 현재 유휴설비능력은 특별주문 수량보다 부족한 상황이며, 특별주문을 수락할 경우 주문 처리를 위한 비용 900 원이 추가로 발생한다. 다음 중 특별주문에 대한 의사결정을 함에 있어 관련항목으로만 구성된 것은 어느 것인가?

- ① 특별주문 수락 전의 단위당 고정원가, 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용
- ② 특별주문가, 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ③ 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ④ 특별주문가, 특별주문 처리비용, 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 기존판매량 감소분의 공헌이익



【 115 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 한다.
- ② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ③ 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세 효과는 현금흐름을 파악할 때 반드시 고려해야 한다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금유출이므로 현금흐름 추정에 반영해야 한다.

【 116 】 장기 의사결정을 위한 방법 중 회수기간법은 여러 가지 이론적인 단점에도 불구하고 실무상 많이 사용되고 있다. 다음 중 회수기간법이 실무에서 많이 사용되는 이유로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비현금자료도 반영되는 포괄적 분석기법이다.
- ② 기업의 유동성 확보와 관련된 의사결정에 유용하다.
- ③ 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않으므로 순현재가치법, 내부수익률법에 비해서 적용하기가 쉽다.
- ④ 투자후반기의 현금흐름이 불확실한 경우에는 유용한 평가방법이 될 수 있다.

【 117 】 다음 중 순현재가치법(NPV 법)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자기간 동안의 현금흐름을 자본비용으로 재투자한다고 가정한다.
- ② 순현재가치를 계산할 때 사용하는 할인율인 자본비용의 산출이 간단하다.
- ③ 독립적인 투자안에 대한 의사결정시 순현재가치가 0(영)보다 크면 수익성이 있는 것으로 판단되어 투자안을 채택한다.
- ④ 복수투자안의 순현재가치는 그 복수투자안을 구성하는 개별투자안 각각의 순현재가치를 합산한 것과 같다.

【 118 】 (주)삼일은 두 개의 사업부 A, B로 구성되어 있다. A사업부는 단위당 변동비가 100 원인 부품을 제조하고 있는데 이를 170 원에 외부에 판매할 수도 있고 B사업부에 대체할 수도 있다. B사업부가 이 부품을 외부에서 구입할 수 있는 가격은 180 원이다. 회사전체의 이익극대화를 위한 B사업부의 의사결정으로 가장 옳은 것은?

- ① A사업부에서 구입하여야 한다.
- ② 외부에서 구입하여야 한다.
- ③ 외부에서 구입하는 경우와 A사업부에서 구입하는 경우 차이가 없다.
- ④ 유희생산시설이 있으면 외부에서 구입한다.

【 119 】 다음 중 품질원가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 품질원가란 불량품이 생산되지 않도록 하거나 불량품이 생산된 결과로 발생하는 모든 원가를 말한다.
- ② 예방원가란 불량품의 생산을 예방하기 위한 원가로 품질교육원가, 예방설비 유지원가 등이 있다.
- ③ 내부실패원가와 외부실패원가는 불량품이 생산된 결과로써 발생하는 원가이므로 실패원가라고 한다.
- ④ 일반적으로 예방원가와 평가원가가 증가하면 실패원가도 증가하게 된다.

【 120 】 (주)삼일의 사장은 새로운 성과측정지표를 도입하고자 (주)HE 컨설팅의 컨설턴트와 협의 중이다. 다음 사장과 컨설턴트의 대화에서 괄호 안에 들어갈 말로 가장 옳바르지 않은 것은?

사 장 : 우리 회사는 기존의 손익계산서상 순이익이 아닌 새로운 성과지표를 도입하고 싶습니다. 컨설턴트 : 사장님, 많은 기업들이 균형성과표(BSC)를 활용하고 있습니다. 사 장 : 균형성과표(BSC)는 어떤 성과지표입니까? 컨설턴트 : 균형성과표(BSC)는 ( )
---

- ① 재무적 관점 외에 고객, 내부프로세스, 학습과 성장이라는 비재무적 관점도 함께 고려하여 조직의 전략과 성과를 종합적, 균형적으로 관리, 평가할 수 있는 효과적인 가치중심 성과관리 기법입니다.
- ② 조직의 수익성을 최종적인 목표로 설정하기 때문에 4 가지 관점의 성과지표 중에서 고객관점의 성과지표를 가장 중시합니다.
- ③ 기업이 추구하는 전략적 목표와 경쟁상황 등의 다양한 변수를 고려하여 측정 지표들을 개발합니다.
- ④ 매출액 등의 계량화된 객관적 측정치와 종업원의 능력 등과 같은 주관적 측정치 간의 균형을 이룰 수 있는 성과지표입니다.



<정 답>

번호	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
정답	[3]	[3]	[4]	[3]	[2]	[2]	[3]	[3]	[1]	[2]
번호	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
정답	[1]	[1]	[2]	[1]	[4]	[3]	[1]	[3]	[1]	[3]
번호	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110
정답	[4]	[2]	[3]	[3]	[4]	[1]	[1]	[3]	[4]	[1]
번호	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
정답	[1]	[2]	[4]	[3]	[4]	[1]	[2]	[1]	[4]	[2]