

< 원가관리회계 >

본 문제는 2021년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 81 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 제조원가 자료이다.

제조원가명세서		
20X1년 1월 1일 - 20X1년 12월 31일 (단위:원)		
I. 직접재료원가		300,000
II. 직접노무원가		500,000
III. 제조간접원가		130,000
변동원가	60,000	
고정원가	70,000	
IV. 당기총제조원가		930,000

위 자료를 이용하여 (a)기초원가와 (b)가공원가를 계산하면 얼마인가?

- ① (a) 930,000 원, (b) 130,000 원
- ② (a) 800,000 원, (b) 130,000 원
- ③ (a) 800,000 원, (b) 630,000 원
- ④ (a) 300,000 원, (b) 630,000 원

【 82 】 다음의 기업경영 사례에서 밑줄 친 부분이 의미하는 용어는 무엇인가?

영국, 프랑스가 공동 개발한 초음속 여객기 '콩코드'는 개발과정에서 막대한 비용을 들였고, 완성하더라도 채산을 맞출 가능성이 없었다. 그러나 이미 거액의 개발자금을 투자했기 때문에 도중에 중지하는 것은 낭비라는 이유로 개발작업이 계속 이어졌다고 한다.

- ① 간접원가
- ② 매물원가
- ③ 고정원가
- ④ 기회원가

【 86 】 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	구분	개별원가계산	종합원가계산
①	특징	특정 제품이 다른 제품과 구분되어 생산됨	동일규격의 제품이 반복하여 생산됨
②	원가보고서	각 작업별로 보고서 작성	각 공정별로 보고서 작성
③	원가계산방법	발생한 총원가를 총생산량으로 나누어 단위당 평균제조원가계산	주문받은 개별 제품별로 작성된 작업원가표에 집계하여 계산
④	적용적합한 업종	주문에 의해 각 제품을 별도로 제작, 판매하는 제조업종	동일한 규격의 제품을 대량 생산하는 제조업종

【 87 】 다음 자료는 개별원가계산제도를 이용하여 원가계산을 하는 (주)삼일의 작업 A101 과 관련된 것이다.

< 당기의 작업 A101 관련 작업원가표 >

일자	직접재료원가		직접노무원가		제조간접원가	
	재료출고 청구서 NO.	금액	작업시간 보고서 NO.	금액	배부율	배부금액
3. 1	#1	290,000 원	#1	85,000 원	800 원/시간	150,000 원
3.10	#2	300,000 원	#2	92,000 원		

당기에 완성된 작업 A101 의 기초재공품원가는 53,000 원이다. 작업 A101 의 당기제품제조원가는 얼마인가(단, 기말재공품원가는 없다고 가정한다.)?

- ① 595,000 원
- ② 767,000 원
- ③ 820,000 원
- ④ 970,000 원

【 91 】 다음 중 표준원가계산의 유용성으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표 상의 재고자산가액과 매출원가를 산출할 때 근거가 되는 원가정보를 제공할 수 있다.
- ② 실제원가와 표준원가를 분석하여 효율적으로 원가를 통제할 수 있다.
- ③ 예산편성을 위한 원가자료를 수집하는 데 소요되는 시간을 절약할 수 있다.
- ④ 표준원가는 기업의 활동과 성과를 실제 발생한 수치로 표시할 수 있다.

【 92 】 (주)삼일은 표준원가계산을 이용하여 당월에 발생된 차이를 분석한 결과, 가격차이 100,000 원(불리), 능률차이 54,000 원(유리)이었다. 괄호 (A), (B)에 들어가는 금액과 수량으로 가장 옳은 것은?

실제수량	단위당 실제원가	단위당 표준원가	생산량	표준수량
10,000kg	@100	(A)	5,300 개	(B)

A	B	A	B
① @ 100	2 kg	② @ 100	3 kg
③ @ 90	2 kg	④ @ 90	3 kg

【 93 】 (주)삼일은 고정제조간접비를 노동시간 기준으로 배부하는데 기준조업도는 20,000 시간이다. 또한 제품단위당 표준노동시간은 10 시간이며, 제품의 실제생산량은 2,100 단위이고 고정제조간접비의 실제발생액은 2,300,000 원이다. 고정제조간접비 예산차이가 300,000 원(불리)이라면 조업도차이는 얼마인가?

- ① 50,000 원 유리
- ② 50,000 원 불리
- ③ 100,000 원 유리
- ④ 100,000 원 불리

【 94 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다. 직접재료원가의 능률차이는 얼마인가?

제품실제생산량	2,000 개
제품 1 개당 실제투입수량	5 kg
kg 당 실제재료원가	400 원
제품 1 개당 표준투입수량	4 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	300 원

- ① 300,000 원(유리)
- ② 300,000 원(불리)
- ③ 600,000 원(유리)
- ④ 600,000 원(불리)

【 95 】 다음 중 직접노무원가 가격차이의 계산식으로 가장 옳은 것은?

- ① (표준임률－실제임률)×표준작업시간
- ② (실제임률－표준임률)×실제작업시간
- ③ (표준작업시간－실제작업시간)×표준임률
- ④ (실제작업시간－표준작업시간)×실제임률

【 96 】 (주)삼일의 표준원가계산제도는 직접작업시간을 제조간접원가 배부기준으로 사용한다. (주)삼일의 원가차이 분석 자료를 이용할 경우, 변동제조간접비 소비차이는 얼마인가?

제조간접비 실제발생액	15,000 원
고정제조간접비 실제발생액	7,200 원
실제작업시간	3,500 시간
표준작업시간	3,800 시간
변동제조간접비 표준배부율	작업시간당 2.5 원

- ① 950 원 불리
- ② 750 원 불리
- ③ 750 원 유리
- ④ 950 원 유리

【 97 】 다음 중 전부원가계산과 변동원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당기 생산량이 판매량보다 많으면, 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산의 영업이익보다 항상 크다.
- ② 변동원가계산의 영업이익은 판매량에 따라 달라진다.
- ③ 변동원가계산에서는 고정제조간접원가를 기간비용으로 처리한다.
- ④ 전부원가계산에서는 과잉생산의 유인이 있다.

【 98 】 (주)삼일의 7월 한달 간 변동원가계산에 대한 자료이다. 7월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	7,000 원
단위당 변동원가	4,500 원
총고정원가	2,300,000 원
영업이익	8,750,000 원

- ① 19,890,000 원
- ② 30,940,000 원
- ③ 38,590,000 원
- ④ 42,500,000 원

【 99 】 다음 중 변동원가계산제도의 특징에 관한 설명으로 옳은 것으로만 짝지은 것은?

가. 변동원가계산제도만 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.
나. 특정기간의 이익이 재고자산 수량의 변동에 영향을 받지 않는다.
다. 고정제조간접비를 기간비용으로 처리한다.

- ① 가, 나
- ② 가, 다
- ③ 나, 다
- ④ 가, 나, 다

- 【 100 】 (주)삼일은 12 월 중 아래 영업자료를 참고하여 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 순이익을 비교하고 있다. 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산에 비해 75,000 원 만큼 크다면 판매량은 몇 개인가?

생산량	2,000 개	판매량	?
고정제조원가	300,000 원	고정판매관리비	75,000 원
(단, 월초재고는 없음)			

- ① 1,500 개
 ② 1,600 개
 ③ 1,800 개
 ④ 2,000 개
- 【 101 】 (주)삼일은 활동기준원가계산을 사용하며, 제조과정은 다음의 3 가지 활동으로 구분된다.

활동	원가동인	연간 원가동인수	연간 가공원가총액
세척	재료의 부피	100,000 리터	200,000 원
압착	압착기계시간	45,000 시간	900,000 원
분쇄	분쇄기계시간	21,000 시간	546,000 원

X 제품 한 단위당 재료부피는 30 리터, 압착기계시간은 10 시간, 분쇄기계시간은 5 시간이다. X 제품의 단위당 판매가격과 재료원가가 각각 2,000 원과 400 원일 경우 제품의 단위당 공헌이익은 얼마인가?

- ① 390 원
 ② 800 원
 ③ 1,210 원
 ④ 1,600 원

- 【 102 】 (주)삼일의 과거 원가자료를 바탕으로 총제조간접원가를 추정한 원가함수는 다음과 같다. 이에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?(단, 조업도는 기계시간이다.)

$$y = 200,000 + 38x$$

- ① 200,000 은 기계시간당 고정제조간접원가를 의미한다.
- ② x 는 기계시간을 의미한다.
- ③ 38 은 기계시간당 변동제조간접원가를 의미한다.
- ④ 조업도가 1,000 기계시간일 경우 총제조간접비는 238,000 원으로 추정된다.

- 【 103 】 다음 중 영업레버리지에 관한 설명으로 옳바른 것만 짚지은 것은?

가. 영업레버리지란 영업고정비가 지렛대의 작용을 함으로써 매출액 변화율보다 영업이익 변화율이 확대되는 효과이다.

나. 일반적으로 한 기업의 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크며, 매출액이 증가함에 따라 점점 작아진다.

다. 영업레버리지도가 높다는 것은 그 기업의 영업이익이 충분히 많다는 것을 의미한다.

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 가, 다
- ④ 가, 나, 다

- 【 104 】 다음 중 CVP 분석에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다고 가정한다.
- ② 수익과 원가의 행태는 관련범위 내에서 선형이라고 가정한다.
- ③ 화폐의 시간가치를 고려하여 분석한다.
- ④ 복수제품인 경우 매출배합이 일정하다고 가정한다.

【 105 】 기업은 미래의 불확실성에 대처하기 위하여 계획을 수립하며, 이러한 계획의 일부분으로서 예산을 편성한다. 예산은 다양하게 분류할 수 있는데 조업도의 변동에 따라 조정되어 작성되는 예산을 무엇이라 하는가?

- ① 변동예산
- ② 부문예산
- ③ 종합예산
- ④ 운영예산

【 106 】 ㈜삼일은 전자제품을 생산하여 판매하는 회사로서 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 다음 중 투자수익률이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구 분	휴대폰사업부	청소기사업부	냉장고사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	50,000 원	230,000 원	220,000 원
매출액	4,000,000 원	3,000,000 원	1,000,000 원

- ① 휴대폰 > 청소기 > 냉장고
- ② 청소기 > 휴대폰 > 냉장고
- ③ 냉장고 > 청소기 > 휴대폰
- ④ 청소기 > 냉장고 > 휴대폰

【 107 】 다음 중 산출물만을 화폐로 측정하여 통제할 뿐 투입물과 산출물 모두에 의해 결정되는 이익에 대해서는 책임을 지지 않는 책임중심점으로 가장 옳은 것은?

- ① 원가중심점
- ② 수익중심점
- ③ 이익중심점
- ④ 투자중심점

【 108 】 현재 투자수익률이 각각 17 % 와 16 % 인 (a) 마포사업부와 (b) 용산사업부는 모두 신규투자안을 고려하고 있다. 마포사업부와 용산사업부가 고려하고 있는 신규투자안은 기대투자수익률이 각각 15 % 와 17 % 이고, 자본비용은 각각 16 % 와 14 % 이다. 이 경우 각 사업부가 잔여이익 극대화를 목표로 한다면 각 부문은 어떤 의사결정을 하여야 하는가?

- ① (a) 채택, (b) 채택
- ② (a) 채택, (b) 기각
- ③ (a) 기각, (b) 채택
- ④ (a) 기각, (b) 기각

【 109 】 투자수익률(ROI)은 영업이익을 투자액으로 나누어 계산한 수익성 지표이다. 다음 중 투자수익률의 증대 방안으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출액의 증가
- ② 판매비와관리비의 감소
- ③ 매출채권 회전기간의 감소
- ④ 총자산회전율의 감소

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

- ① EVA 는 투자중심점이 고유의 영업활동에서 세금, 타인자본과 자기자본에 대한 자본비용을 초과하여 벌어들인 이익을 의미한다.
- ② EVA 는 고유의 영업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ③ EVA 는 자기자본에 대한 자본비용을 고려하지 않고 성과평가를 한다.
- ④ EVA 는 발생주의 회계수치를 성과측정목적에 맞게 수정하여 계산한다.

【 116 】 ㈜삼일은 내용연수가 3년인 기계장치에 투자하려고 하고 있다. 기계장치를 구입하면, 1년째에는 5,000,000 원, 2년째에는 4,000,000 원, 그리고 3년째에는 3,000,000 원의 현금지출운용비를 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 최저필수수익률은 12 % 이고 기계장치에 대한 투자액의 현재가치는 8,000,000 원 이라고 할 때, 기계장치에 대한 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가(단, 이자율 12 % 의 1원당 현재가치는 1년은 0.9, 2년은 0.8, 3년은 0.7 이며 법인세는 없는 것으로 가정한다)?

- ① 1,800,000 원
- ② 1,900,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 2,100,000 원

【 117 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위한 현금흐름추정의 기본원칙으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 증분기준에 의한 현금흐름을 추정해야하므로 이미 현금유출이 이루어진 매물원가는 현금흐름추정 시 고려하지 않는다.
- ② 법인세와 관련된 비용은 명백한 현금의 유출에 해당하므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 반영해야 한다.
- ③ 감가상각비는 현금의 유출에 해당하지 않으므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 보지 않는다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금의 유출에 해당하므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 반영해야 한다.

【 118 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부수익률(IRR)법에서는 내부수익률이 최저필수수익률을 상회하는 투자안을 채택한다.
- ② 내부수익률(IRR)법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치(NPV)법은 그렇지 않다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치(NPV)법에서는 순현재가치가 0(영)보다 큰 투자안을 채택한다.

【 119 】 (주)삼일은 A 사업부와 B 사업부로 구성되어 있다. B 사업부는 A 사업부에서 생산되는 부품을 가공하여 완제품을 제조한다. B 사업부에서 부품 한 단위를 완제품으로 만드는 데 소요되는 추가가공원가는 500 원이며, 완제품의 단위당 판매가격은 1,100 원이다. 부품의 외부시장가격이 단위당 550 원인 경우, B 사업부가 받아들일 수 있는 최대대체가격은 얼마인가?

- ① 550 원
- ② 600 원
- ③ 700 원
- ④ 1,100 원

【 120 】 다음 중 수명주기원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 최근에 제품의 수명이 짧아지면서 생산주기 이외의 주기에서 발생하는 원가가 기업 전체 입장에서 중요해지면서 대두된 관리회계기법이다.
- ② 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서의 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.
- ③ 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ④ 제품수명주기원가의 대부분이 제조단계에서 확정되므로 제조단계에서의 원가절감을 강조한다.

<정 답>

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