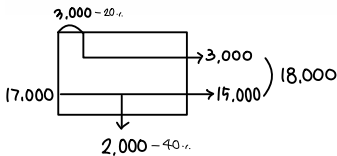


11 선입선출법 완성품환산량 (17. 보험계리사)

(주)한국은 선입선출법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며, 전환원가(가공원가 : conversion costs)는 전체 공정에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20×1년 4월 월초 재공품은 3,000단위(전환원가 완성도 : 20%), 당월 완성품은 18,000단위, 월말 재공품은 2,000단위(전환원가 완성도 : 40%)이다. 20×1년 4월 직접재료원가와 전환원가의 당기작업량 완성품환산량은 각각 얼마인가? (단, 공손 및 감손은 없다고 가정한다)

	직접재료원가	전환원가	직접재료원가	전환원가
①	17,000단위	16,400단위	17,000단위	18,200단위
③	20,000단위	16,400단위	20,000단위	18,200단위



1) 직접 재료 원가

→ 공정 초기에 전량 투입되니, 기초 재공품은 제외시켜야 한다.

→ 당기시작 완성품 : 15,000 단위 (100% 직접재료 투입)
 월말 재공품 : 2,000 단위 (100% 직접재료 투입)] + = 17,000 단위

2) 전환원가의 당기 작업량 완성품환산량 계산

→ 기초 재공품 : $3,000 \times 80\% = 2,400$

당기시작 완성품 : $15,000 \times 100\% = 15,000$

월말 재공품 : $2,000 \times 40\% = 800$

+ = 18,200 단위

22 평균법과 선입선출법 (18. 재경관리사)

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

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

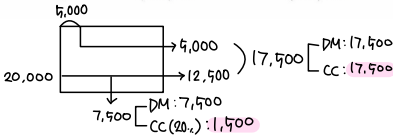
→ 전기의 원가 포함 X

24 평균법과 선입선출법 (17. 관세사)

다음은 종합원가계산을 적용하고 있는 (주)관세의 가공원가와 관련된 자료이다. 기말재공품에 포함된 가공원가를 평균법과 선입선출법에 의해 각각 계산한 금액은? (단, 가공원가는 공정 전체를 통해 균등하게 발생하며 공손 및 감손은 발생하지 않았다)

	물량	가공원가
기초재공품(완성도 40%)	5,000단위	₩1,050,000
당기 착수량 및 발생원가	20,000단위	₩17,000,000
기말재공품(완성도 20%)	7,500단위	?

평균법	선입선출법	평균법	선입선출법
① ₩1,425,000	₩1,500,000	② ₩1,412,500	₩1,425,000
③ 1,425,000	1,593,750	④ 1,500,000	1,425,000
⑤ 1,500,000	1,593,750		



1) 평균법

$$\rightarrow \frac{1,050,000 + (17,000,000)}{5,000 + (20,000)} = 950$$

$$\rightarrow 950 \times 1,500 = 1,425,000$$

2) 선입선출법

$$\rightarrow \frac{(17,000,000)}{20,000 + (20,000 - 7,500)} = 1,000$$

$$\rightarrow 1,000 \times 1,500 = 1,500,000$$

06 순실현가치법 (19. 국가직 9급)

(주)한국의 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치를 기준으로 배분한다. (주)한국의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
생산량	2,000단위	5,000단위
단위당 추가가공원가	₩100	₩80
추가가공후 단위당 판매가격	₩400	₩160
결합원가	₩350,000	

기초와 기말 제품재고는 없다고 가정할 때, 20×1년도 제품 A와 제품 B의 매출총이익은?

	제품 A	제품 B	제품 A	제품 B	
①	₩ 325,000	₩ 325,000	②	₩ 390,000	₩ 260,000
③	425,000	225,000	④	500,000	150,000

* 제품 A

- ① 추가가공 후 총 판매 가치: $2,000 \times 400 = 800,000$
- ② 추가가공원가: $2,000 \times 100 = 200,000$
- ③ 순실현 가치: $① - ② = 800,000 - 200,000 = 600,000$
- ④ 순실현 가치 비율: $\frac{600,000}{600,000 + 400,000} = \frac{3}{5}$
- ⑤ 결합 원가 배분액: $350,000 \times \frac{3}{5} = 210,000$
- ⑥ 매출 총이익: $① - ② - ⑤ = 390,000$

* 제품 B

- ① 추가가공 후 총 판매 가치: $5,000 \times 160 = 800,000$
- ② 추가가공원가: $5,000 \times 80 = 400,000$
- ③ 순실현 가치: $800,000 - 400,000 = 400,000$
- ④ 순실현 가치 비율: $\frac{400,000}{600,000 + 400,000} = \frac{2}{5}$
- ⑤ 결합 원가 배분액: $350,000 \times \frac{2}{5} = 140,000$
- ⑥ 매출 총이익: $260,000$

12 균등이익률법 (22. 세무사)

$$\text{총 결합원가} : 1,690,000 + 390,000 + 420,000 = 2,600,000$$

(주)세무는 원유를 투입하여 결합제품 A를 1,000단위, B를 1,500단위 생산하였다. 분리점 이전에 발생한 직접재료원가는 ₩1,690,000, 직접노무원가는 ₩390,000, 제조간접원가는 ₩520,000이다. 제품 A와 B는 분리점에 시장이 형성되어 있지 않아서 추가가공한 후에 판매하였는데, 제품 A는 추가가공원가 ₩850,000과 판매비 ₩125,000이 발생하며, 제품 B는 추가가공원가 ₩1,100,000과 판매비 ₩200,000이 발생하였다. 추가가공 후 최종 판매가치는 제품 A가 단위당 ₩2,000이며, 제품 B는 단위당 ₩3,000이다. 균등매출총이익률법에 따라 결합원가를 각 제품에 배부할 때, **제품 A에 배부되는 결합원가는?**

① ₩525,000

② ₩550,000

③ ₩554,000

④ ₩600,000

⑤ ₩604,000

* 제품 A

- ① 생산수량 : 1,000
- ② 추가 가공 후 단위당 판매가 : 2,000
- ③ 추가가공 후 총 판매 가치 : $1,000 \times 2,000 = 2,000,000$
- ④ 추가 가공원가 : $850,000 + 125,000 = 975,000$

* 제품 B

- ① 생산수량 : 1,500
- ② 추가 가공 후 단위당 판매가 : 3,000
- ③ 추가가공 후 총 판매 가치 : $1,500 \times 3,000 = 4,500,000$
- ④ 추가 가공원가 : $1,100,000 + 200,000 = 1,300,000$

* 판매가치 합계 : 6,500,000

(-) 분리가능 원가 합계 : 2,275,000

(-) 결합 원가 : 2,600,000

$$\frac{1,625,000}{6,500,000} \Rightarrow \frac{1,625,000}{6,500,000} = \frac{1}{4} \times 100\% = 25\%$$

* 제품 A

- ① 예상 매출총이익률 : 25%
- ② 판매가치 : 2,000,000
- ③ 매출 총이익 : 500,000
- ④ 매출 원가 : 1,500,000
- ⑤ 분리가능 원가 : 975,000
- ⑥ 결합원가 배부액 : 525,000

(주)세우는 결합공정에서 제품 A, B, C를 생산한다. 당기에 발생된 **결합원가 총액**은 ₩80,000이고 결합원가는 분리점에서의 상대적 판매가치를 기준으로 제품에 배분되며 관련 자료는 다음과 같다. **추가가공이 유리한 제품**만을 **모두** 고른 것은? (단, 결합공정 및 추가가공과정에서 공손과 감손은 발생하지 않고, 생산량은 모두 판매되며 기초 및 기말 재공품은 없다)

제 품	분리점에서의 단위당 판매가격	생산량	추가가공원가	추가가공 후 단위당 판매가격
A	₩20	3,000단위	₩10,000	₩23
B	30	2,000단위	15,000	40
C	40	2,000단위	15,000	50

① A ② A, B ③ A, C
☒ B, C ⑤ A, B, C

*제품 A

- ① 생산비용 : 3,000
- ② 분리점에서의 단위당 판매가 : 20
- ③ 추가가공후 단위당 판매가 : 22
- ④ 증분수익 $(③ - ②) \times ①$: $(22 - 20) \times 2,000 = 4,000$
- ⑤ 증분 원가 : 10,000
- ⑥ 증분이익 $④ - ⑤$: $4,000 - 10,000 = -6,000 < 0$

*제품 B

- ① 생산물량 : 2,000
- ② 분리점에서의 단위당 판매가 : 30
- ③ 추가가공후 단위당 판매가 : 40
- ④ 증분수익 (③-②)×① : $(40-30) \times 2,000 = 20,000$
- ⑤ 증분 원가 : 15,000
- ⑥ 증분이익 (④-⑤) : $20,000 - 15,000 = 5,000 > 0$

* 제품 C

- ① 생산물량 : 2,000
- ② 분리점에서의 단위당 판매가 : 40
- ③ 추가가공후 단위당 판매가 : 50
- ④ 증분수익 (③-②)×① : $(50-40) \times 2,000 = 20,000$
- ⑤ 증분 원가 : 15,000
- ⑥ 증분이익 (④-⑤) : $20,000 - 15,000 = 5,000 > 0$

우리