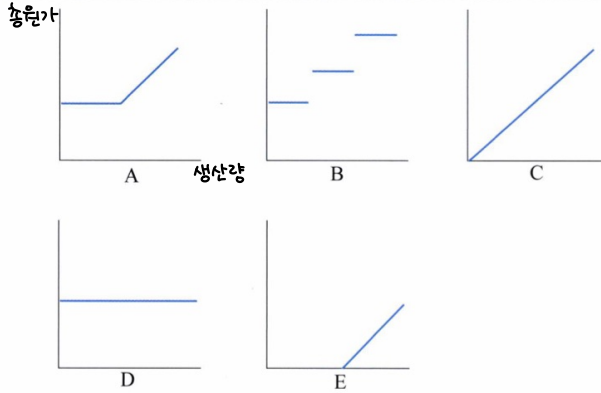


01 원가의 형태 (04. 공인회계사)

다음 그래프의 종축은 총원가를 나타내며, 횡축은 1년간의 생산량을 나타낸다. 다음 중 그래프를 적정하게 설명하지 못한 것은?



- (A) 일정량의 kwh까지는 기본요금을 내고 그것을 초과하는 경우에는 변동원가가 추가된다(kwh는 생산량에 비례하여 증가).

B : 수도요금 청구액은 다음과 같이 계산된다.

100,000갤런 이하	기본요금	₩100,000
추가 10,000갤런	추가 사용된 갤런당	₩3
추가 10,000갤런	추가 사용된 갤런당	₩6

- (C) 기계사용시간(생산량에 비례)을 기준으로 계산되는 설비의 감가상각비
 (D) 정책법에 의한 설비의 연간 감가상각비
 (E) 어떤 조업도수준 이상으로 생산되는 때 생산단위마다 ₩100을 관리자에게 지급하는 상여금 제도

① A ✗

② B ✓

③ C ✗

④ D ✗

⑤ E ✗

B의 그래프를 보면 계단원가(준고정원가)의 모양을 하고 있는데, 그래프를 설명한 글을 보니 추가 사용된 갤런 당 3원이 청구된다고 설명하고 있다. 하지만 계단원가는 일정구간 이상이 되면 사용한 만큼만 추가되는게 아닌 넘어서게 된 만큼의 범위에 속하는 금액이 추가로 청구가 된다.

즉, 추가 사용된 갤런당 추가로 청구가 아니라 10,000갤런 ~ 20,000갤런 일때 얼마가 청구된다. 이런식으로 설명되어야함.

9 고저점법 (17. 세무사)

(주)세무의 지난 6개월간 기계가동시간과 기계수선비에 대한 자료는 다음과 같다. (주)세무가 고저점법을 사용하여 7월의 기계수선비를 ₩2,019,800으로 추정하였다면, 예상 기계가동시간은? (단, 기계수선비의 원가동인은 기계가동시간이다)

월	기계가동시간	기계수선비
1월	3,410	₩2,241,000
2월	2,430	1,741,000 low
3월	3,150	1,827,000
4월	3,630	2,149,000 high
5월	2,800	2,192,500
6월	2,480	1,870,000

① 2,800시간

② 3,140시간

③ 3,250시간

④ 3,500시간

⑤ 3,720시간

$$\text{High} \Rightarrow 2,149,000 = a + b \times 3,630 \text{시간}$$

$$\text{Low} \Rightarrow 1,741,000 = a + b \times 2,430 \text{시간}$$

$$\text{High} - \text{Low} \Rightarrow 408,000 = b \times 1,200$$

$$b = \frac{408,000}{1,200} = 340$$

$$a \Rightarrow 2,149,000 = a + 340 \times 3,630 \text{시간}$$

$$a = 2,149,000 - 1,234,200$$

$$a = 914,800$$

$$* Y = 914,800 + 340x$$

$$₩2,019,800 = 914,800 + 340x$$

$$340x = 1,105,000$$

$$x = 3,250 \text{ 시간}$$

6 변동원가계산의 구조 (19. 세무사)

(주)세무는 기초제품수량은 없고 당기제품생산수량은 500단위, 기말제품수량은 100단위이다. 제품 단위당 판매가격은 ₩1,300이며, 당기에 발생한 원가는 다음과 같다. 변동원가계산에 의한 당기영업이익은? (단, 기초 및 기말 재공품은 없다)

변동	직접재료원가	₩250,000 ÷ 500 = 500 / 단위
	직접노무원가	80,000 ÷ 500 = 160 / 단위
	변동제조간접원가	160,000 ÷ 500 = 320 / 단위
변동	변동판매관리비	40,000
고정	고정제조간접원가	40,000
	고정판매관리비	15,000

① ₩13,000

② ₩23,000

③ ₩33,000

④ ₩43,000

⑤ ₩53,000

* 기말 제품 수량이 (100단위)니까 판매량 = 500 - 100 = 400단위

매출	₩1,300 × 400단위	520,000
(-) 변동매출원가	₩(500 + 160 + 320) × 400단위	392,000
(-) 변동 판매관리비		40,000
공헌이익		88,000
(-) 고정제조원가		40,000
(-) 고정 판매관리비		15,000
영업이익		33,000

7 전부원가계산 (18. 보험계리사)

(주)한국은 단일제품 P를 생산·판매하고 있다. 20×1년 제품 P의 생산·판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

생산량	30개
판매량	25개
매출액	₩2,250
변동제조원가	1,200 $\div 30 = 40 / 개$
고정제조간접원가	300 $\div 30 = 10 / 개$
변동판매관리비	125
고정판매관리비	375

20×1년초 재고자산이 없을 때, 전부원가계산에 따른 (주)한국의 20×1년 영업이익은?

- ① ₩450 ☒ ② ₩500
 ③ ₩1,000 ④ ₩1,125

매출액		2,250
(-) 매출원가	변동제조원가 + 고정 제조원가	1,250
변동제조원가	₩40 × 25개	1,000
고정 제조원가	₩10 × 25개	250
매출 총이익		1,000
(-) 판매관리비	변동판매관리비 + 고정 판매관리비	500
변동 판매관리비		125
고정 판매관리비		375
영업이익		500

15 변동원가계산과 전부원가계산의 비교 (22. 감정평가사)

다음은 제품 A를 생산·판매하는 (주)감평의 당기 전부원가 손익계산서와 공헌이익 손익계산서이다.

전부원가 손익계산서		공헌이익 손익계산서	
매출액	₩1,000,000	매출액	₩1,000,000
매출원가	650,000	변동원가	520,000
매출총이익	₩350,000	공헌이익	₩480,000
판매관리비	200,000	고정원가	400,000
영업이익	₩150,000	영업이익	₩80,000

제품의 단위당 판매가격 ₩1,000, 총고정판매관리비가 ₩50,000일 때 전부원가계산에 의한 기말제품재고는?
(단, 기초 및 기말 재공품, 기초제품은 없다) \rightarrow 총 변동 판매비: $150,000 \div 1000 = 150$

① ₩85,000

② ₩106,250

③ ₩162,500

④ ₩170,000

⑤ ₩212,500

$$* \text{판매량} = \frac{1,000,000}{1,000} = 1,000 \text{ 단위}$$

$$* \text{변동매출원가} : 520,000 \div 1,000 = 520$$

$$* \text{총 고정 제조간접원가} : 400,000 - 50,000 = 350,000$$

$$* \text{고정 제조원가} : 280,000$$

$$\text{총고정제조간접원가} \times \frac{\text{판매량}}{\text{생산량}}$$

$$\rightarrow 350,000 \times \frac{1,000}{\text{생산량}} = 280,000$$

$$\frac{1,000}{\text{생산량}} = 0.8$$

$$0.8 \text{ 생산량} = 1,000$$

$$\text{생산량} = 1,250$$

$$* \text{생산량} = \text{판매량} + \text{기말 제품재고}$$

$$1,250 = 1,000 + \text{기말 제품재고}$$

$$\text{기말 제품재고} = 250$$

$$\Rightarrow 250 \times \text{₩}650 = \text{₩}162,500$$

$$* \text{매출원가} \div \text{판매량} = 650$$