|  |
| --- |
| **※ 모든 계산문제는 계산과정을 명확하고 이해가능하도록 제시하여야 한다.** |

**【문제 1】** (15점)

**원가회계회계**

**2/16**

**제2교시**

甲회사는 두 단계의 연속적인 제조공정(성형공정과 마무리공정)을 이용하여 자동차부품을 생산･판매하고 있다. 현재 이 회사는 가중평균법에 의한 종합원가계산제도를 이용하여 원가계산을 실시하고 있다.

甲회사는 마무리공정에서 두 가지 원재료(A와 B)를 투입하고 있으며, 원재료 A는 공정의 40%단계에서 전량 투입하고, 원재료 B는 공정의 70%단계에서 전량 투입하고 있다. 또한 품질검사는 두 번 실시하는데 공정의 50%와 80%단계에서 이루어진다.

가공원가는 전 공정을 통해서 평균적으로 균등하게 발생하며 정상공손은 첫 번째 품질검사를 통과한 정상품의 5%이고, 두 번째 품질검사를 통과한 정상품의 2%가 발생한다. 공손품의 처분가치는 없다고 가정한다.

2004년 5월 중 두 번째 공정(마무리공정)의 작업량과 원가자료는 다음과 같다.

1. 작업량 자료

|  |  |
| --- | --- |
| 기초재공품 수량 | 100,000 단위 |
| 기초재공품 완성도 | 90% |
|  |  |
| 당월착수량 | 900,000 단위 |
| 당월완성량 | 800,000 단위 |
|  |  |
| 기말재공품 수량 | 100,000 단위 |
| 완성도 : 60% | 60,000 단위 |
| 95% | 40,000 단위 |
|  |  |
| 공손품수량 | 100,000 단위 |
| 1차 검사 | 70,000 단위 |
| 2차 검사 | 30,000 단위 |

2. 원가자료

|  |  |
| --- | --- |
| 당기제조원가 |  |
| 직접재료원가 |  |
| 재료 A | ￦ 108,000,000 |
| 재료 B | ￦ 138,600,000 |
| 가공원가 | ￦  88,465,000 |
| 당기전공정대체원가 | ￦ 204,500,000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 기초재공품원가 |  |
| 직접재료원가 |  |
| 재료 A | ￦ 12,000,000 |
| 재료 B | ￦ 18,000,000 |
| 가공원가 | ￦  9,500,000 |
| 전공정대체원가 | ￦ 20,500,000 |

**(물음1)** 각 품질검사 단계에서 정상공손수량과 비정상공손수량을 계산하시오.

**(물음2)** 완성품환산량을 계산하시오.

**(물음3)** 완성품환산량 단위당 원가를 계산하시오.

**【문제 2】** (10점)

乙회사는 화학원료를 이용하여 두 가지 제품을 생산하는 기업으로 공정Ⅰ에서 원재료 α를 투입하여 두가지 중간제품 *β*, *γ*를 생산하고, 공정Ⅱ에서 중간제품 *β*를 추가가공하여 두 가지 주산품 A, B를 생산하고 있다. 중간제품 *γ*는 시장가치가 없어 폐품처리하고 있으며 폐품처리에 소요되는 비용은 ℓ당 ￦ 500이다.

2004년 5월의 생산관련자료는 다음과 같다.

1. 생산자료

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 공정 Ⅰ | 중간제품 *β* | 80,000ℓ |
|  | 중간제품 *γ* | 20,000ℓ |
|  |  |  |
| 공정 Ⅱ | 최종제품 A | 48,000ℓ |
|  | 최종제품 B | 20,000ℓ |

2. 원가자료

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 직접재료원가 | 가공원가 | 총원가 |
| 공정 I | ￦ 100,000,000 | ￦ 20,000,000 | ￦ 120,000,000 |
| 공정Ⅱ | 0 | 150,000,000 | 150,000,000 |

3. ℓ당 판매가격과 판매비용

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 판매가격 | 판매비용 |
| 제품 A | ￦ 6,500 | ￦ 1,000 |
| 제품 B | 5,000 | 600 |

**원가회계**

**제2교시**

**3/16**

**(물음1)** 순실현가치를 기준으로 결합원가를 최종제품 A와 B에 배분하고 ℓ당 원가를 결정하시오.

**(물음2)** 최근 당회사는 신기술을 개발하여 지금까지 시장가치가 없어 폐품처리를 하던 중간제품 *γ*를 추가로 가공하여 제품 A를 생산하는 원재료로 이용할 수 있게 되었다. 따라서 최고경영자는 독립된 사업부를 설립하여 중간제품 *γ*를 추가로 가공하기로 결정하였다. 중간제품 *γ*를 추가로 가공하면, 공정Ⅱ의 제품 A의 원료가 되는 제품원료 C가 10,000ℓ, 부산물 D가 8,000ℓ가 생산된다. 부산물 D는 ℓ당 ￦ 400의 판매가치를 갖게 된다.

공정Ⅱ에 중간제품 *γ*를 가공하여 제품원료 C를 공급함으로써 생산의 효율성이 증가하게 되어, 제품 A를 추가로 12,000ℓ 생산할 수 있으며, 제품원료 C는 제품 A를 제조하는 과정에만 이용할 수 있다고 가정한다. 이 경우 乙회사 전체 입장에서 추가가공에 투입하여야 할 최대 허용가능원가를 계산하시오.

**【문제 3】** (12점)

**원가회계회계**

**4/16**

**제2교시**

(주)청룡은 동일한 공장에서 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량을 생산한다. 민간용 일반 차량은 회사의 판매 대리점을 통하여 전국에 판매되고 있으며, 군사용 특수 차량은 전량이 국방부에 납품되고 있다. 동일한 공장에서 민간용 및 군사용 두 종류의 차량을 생산하는 관계로 회사의 원가계산 부서는 고정 제조간접원가의 민간용 및 군사용 차량에의 적정 배부에 많은 노력을 쏟고 있다. 그러나 회사와 국방부와의 계약이 경쟁입찰방식의 계약이 아닌 원가보상계약인 관계로 원가의 적정성에 관한 의혹이 국방부로부터 매년 끊임없이 제기되어 오고 있다.

회사는 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량의 생산에서 발생하는 고정 제조간접원가를 각각의 차량 생산에서 발생하는 직접원가(직접재료원가와 직접노무원가)의 합에 비례하여 배부하고 있다. 2003년도에 회사는 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량을 각각 100대와 25대를 생산하였고 직접재료원가와 직접노무원가의 합이 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량 한 대 당 각각 ￦ 3,000,000과 ￦ 4,000,000 발생하였다. 2003년도에 발생한 제조간접원가는 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량을 불문하고 차량 한 대 당 변동원가가 ￦ 500,000, 총 고정원가가 ￦ 37,500,000 발생하였다.

군사용 특수 차량을 구입하는 국방부는 원가계산의 적정성을 확인하기 위하여 매년 정기적으로 감사를 수행하여 오고 있다. 2004년도에 실시된 2003년도에 구입한 군사용 특수 차량에 대한 감사에 따르면 회사는 2003년도에 군사용 특수 차량의 원가를 부당하게 과대 계상 하였으며, 이 과대 계상 금액만큼을 국방부에 반환하여야 한다고 감사보고서는 지적하고 있다.

국방부 감사보고서의 지적에 의하면 회사는 2003년도에 군사용 특수 차량의 제작에만 필요한 특수 부품을 단위당 ￦ 1,000,000을 지급하고 25단위를 구입하여 이의 원가를 군사용 특수 차량의 제작에서 발생한 직접재료원가로 구분하였고, 이 부분에 대하여 고정 제조간접원가를 배부하였다. 그러나 국방부의 감사보고서는 이 특수 부품의 원가는 회사의 추가적인 가공이 전혀 요구되지 않는 원가이므로 어떠한 고정 제조간접원가도 배부되어서는 안 된다고 지적

하고 있다. 즉, 특수 부품의 원가는 원가계산에서 비록 직접재료원가로 구분되기는 하나 고정 제조간접원가의 배부 시에 배부기준에는 포함되어서는 안 된다는 것이다.

**(물음1)** 국방부의 감사가 수행되기 전에 2003년도 (주)청룡이 결정한 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량의 한 대 당 원가가 각각 얼마인지 계산하시오.

**(물음2)** 국방부 감사보고서의 지적이 옳다는 가정에서 (주)청룡의 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량의 한 대 당 원가를 구하고 이 경우 국방부가 (주)청룡에 요구할 전체 반환 금액을 계산하시오.

**(물음3)** 위의 군사용 특수 차량 제작에 필요한 특수 부품에 대한 원가 지적 이외에 추가로 국방부 감사보고서는 ￦ 3,750,000의 고정 제조간접원가가 민간용 일반 차량의 제작에만 발생하는 변동 제조간접원가라고 밝히고 있다고 하자. 이 경우 감사보고서의 지적 사항이 모두 반영된 (주)청룡의 민간용 일반 차량과 군사용 특수 차량의 한 대 당 원가를 구하고 국방부의 (주)청룡에 대한 전체 반환 요구금액을 계산하시오. (반환 요구금액 계산 시 회사가 결정한 한 대 당 원가와 ￦ 3,750,000의 고정 제조간접원가와 단위 당 ￦ 1,000,000의 특수 부품의 원가 등 두 가지의 감사 지적 사항을 모두 반영한 원가와의 차이를 구하시오)

**【문제 4】** (13점)

**원가회계**

**제2교시**

**5/16**

甲제품을 생산하는 甲사업부와 乙제품을 생산하는 乙사업부로 구성된 (주)백호는 제품생산에 필요한 전기를 자체 발전설비를 통하여 공급하고 있다. 회사는 甲과 乙 두 사업부의 부서장에게 상당한 독립성을 부여하여 각 사업부를 투자중심점(investment center)으로 운영하고 있다. 甲과 乙 두 사업부의 월간 정상 전기사용량은 각각 60,000kWh와 40,000kWh이다.

월간 정상 사용량인 100,000kWh(60,000kWh와 40,000kWh의 합)의 전기 생산에 필요한 예산 원가는 ￦ 37,500,000이고 이는 ￦ 30,000,000의 고정원가와 ￦ 7,500,000의 변동원가로 구성된다. 지난달 회사의 실제 전기 사용량은 80,000kWh이었고 이는 甲사업부의 사용량 60,000kWh와 乙사업부의 사용량 20,000kWh의 합이다. 지난달 발생한 전기 생산에 대한 고정원가와 변동원가는 각각 ￦ 30,000,000과 ￦ 6,000,000이었다.

회사의 재무담당자는 실제 발생원가와 실제 전기 사용량을 사용한 단일 배부율법을 통하여 甲사업부에는 ￦ 27,000,000, 乙사업부에는 ￦ 9,000,000의 전기 생산원가를 배부하였다.

**(물음1)** 재무담당자가 지난달 전기 생산원가를 각 사업부에 배부하는데 사용한 배부방법의 문제점을 둘 이상 지적하시오. (주의: 반드시 4줄 이내로 쓸 것)

**(물음2)** 외부의 전기 공급업자가 kWh당 ￦ 400에 전기를 공급할 수 있다는 제안을 하였다고 하자. 다음달 각 사업부의 전기 사용량과 회사의 전기 생산원가는 지난달과 동일하게 발생하고 현재와 같은 배부방법이 계속 사용된다는 가정에서 이 제안을 접한 甲사업부의 부서장이 다음 달에 내부에서 전기를 공급 받아야 하는지 또는 외부에서 전기를 구입하여야 하는지를 결정하시오. 이 경우에 甲사업부의 결정이 회사 전체의 이익에 어떤 영향을 미치는지 보이시오.

**(물음3)** 앞에서 나타난 현재의 배부방법의 문제점을 해소하기 위하여 이중배부율법(dual-rate method)을 사용하여 전기 생산원가를 甲과 乙 두 사업부에 배부하시오. 이러한 이중배부율법에 의하여 전기 생산원가가 배부된다면 (물음2)에서와 같은 상황에서 甲 사업부가 어떤 결정을 내릴 것인지 답하시오.

**【문제 5】** (25점)

**원가회계회계**

**6/16**

**제2교시**

(주)레드는 책상과 의자를 제조, 판매하는 회사로서 원가계산을 위해 활동기준원가계산제도(ABC)를 채택하고 있다. 연초에 추정한 2004년도 제품별 예상 손익은 다음과 같다. (본 문제 전체적으로 기초와 기말에 재공품과 제품의 재고는 없다고 가정한다)

(단위: 원)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 책 상 (3,000개) | 의 자 (3,400개) |
| 수익 |  |  |
| 책상 (개당  3,000) | 9,000,000 | - |
| 의자 (개당  2,000) | - | 6,800,000 |
| 직접재료원가 및 직접노무원가 |  |  |
| 책상 (개당 1,500) | 4,500,000 | - |
| 의자 (개당 1,000) | - | 3,400,000 |
| 고정제조간접원가 |  |  |
| 작업준비(set up)원가 | 1,406,250 | 1,593,750 |
| 재료취급(material handling)원가 | 937,500 | 1,062,500 |
| 본사 관리비용 배부액 | 156,250 | 443,750 |
| 총 비용 | 7,000,000 | 6,500,000 |
| 영업이익(손실) | 2,000,000 | 300,000 |

고정제조간접원가를 발생시키는 작업준비 활동과 재료취급 활동은 뱃치수준 활동으로서, 각 활동의 원가동인은 작업준비횟수와 재료이동횟수이며, 각 활동의 뱃치규모(batch size)는 각각 제품 20개와 40개이다. 위에서 고정제조간접원가는 다음의 각 제품별 활동소비량에 기초하여 배분되었으며, 동일한 수량의 책상과 의자는 동일한 수준의 활동을 소비한다. (즉, 책상과 의자는 활동 소비에 있어서 무차별하다)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 작업준비 활동 | 재료취급 활동 |
| 활동별 총원가 예산 | ￦ 3,000,000 | ￦ 2,000,000 |
|  |  |  |
| 제품별 활동소비량 |  |  |
| 책 상 | 150회 | 75회 |
| 의 자 | 170회 | 85회 |
| 합 계 | 320회 | 160회 |
|  |  |  |
| 원가배부율 | ￦ 9,375 / 회 | ￦ 12,500 / 회 |

(주)레드는 원가관리와 가격결정 등을 위해 기준조업도를 이용한 평준화(정상)원가계산(normal costing)을 함께 활용하고 있으며, 기준조업도로는 연간 실제최대조업도(practical capacity)를 사용한다. 각 활동별 연간 실제최대조업도는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 작업준비 활동 | 재료취급 활동 |
| 활동별 실제최대조업도 |  |  |
| 작업준비횟수 | 600회 | - |
| 재료이동횟수 | - | 200회 |

2004년도 말 제품별 손익이 연초에 추정된 대로 실현되는 경우에 다음의 질문에 답하시오.

**(물음1)** 만약 ABC 대신 전통적인 원가계산을 사용하는 경우 평준화(정상)원가계산 하에서 고정제조간접원가 조업도차이(production-volume variance)를 계산하시오. 이때 조업도는 제품생산량이며 기준조업도로 사용되는 실제최대조업도는 책상과 의자를 합쳐 8,000개이다.

**(물음2)** ABC를 이용한 평준화(정상)원가계산 하에서 고정제조간접원가 조업도차이를 각 활동별로 계산하시오.

**(물음3)** ABC를 이용한 평준화(정상)원가계산 하에서의 고정제조간접원가 조업도차이 분석이 전통적인 평준화(정상)원가계산 하에서의 조업도차이 분석보다 우수한 점이 무엇인가? 그리고 ABC를 통한 조업도차이 분석의 결과를 원가관리 목적상 어떻게 활용할 수 있는가? (주의: 반드시 4줄 이내로 쓸 것)

**(물음4)** (주)레드는 책임회계제도를 택하고 있는데, 이 회사 생산부서의 책임자는 조업도차이에 해당하는 원가는 생산부서의 성과평가 시에 제외되어야 한다고 주장한다. 당신은 책임회계담당 이사로서 통제가능성(controllability)과 책임(responsibility)의 관점에서 이 주장에 대해 토론하시오. (주의: 반드시 3줄 이내로 쓸 것)

**원가회계회계**

**제2교시**

**7/16**

※ (주)레드는 (주)그린으로부터 기존에 생산하고 있는 것과 동일한 책상 2,200개를 연말까지 생산해 달라는 1회성 특별주문을 받았다. 이 주문은 정상적으로 생산, 판매되고 있는 제품의 수요와 공급에는 아무런 영향을 주지 않는다. (주)레드의 원가/비용 항목은 다음과 같은 특성을 지닌다.

|  |
| --- |
| ㆍ직접재료원가와 직접노무원가는 회피가능한 변동원가이다.  ㆍ작업준비 활동의 원가는 회피불가능원가이다. 단, 200단위의 작업준비 활동을 수행할 수 있는 관련 장비 1대를 ￦ 500,000에 (주)블루에 연말까지 임대할 수 있다.  ㆍ재료취급 활동의 원가는 회피불가능하며, 이 활동과 관련하여 발생하는 잉여자원은 모두 유휴자원(idle resources)이 된다.  ㆍ작업준비 활동과 재료취급 활동에 투입되는 자원은 해당 활동을 위해서만 사용된다. (주)블루에 대한 임대를 제외하고는 모든 잉여자원의 외부 처분가치는 없다.  ㆍ본사 관리비용은 고정비용으로서 직접노무원가 기준으로 배부하고 있다. |

위 자료를 근거로 다음의 질문에 답하시오.

**(물음5)** (주)그린으로부터의 주문을 처리하는 데 소요되는 작업준비 활동의 관련원가(relevant cost)를 계산하시오. 작업준비 활동의 수행을 위한 자원의 추가 구입은 다음 년도에 잉여자원이 과도하게 발생할 우려가 있어 고려하지 않는다.

**(물음6)** 위의 주문을 처리하는 데 소요되는 재료취급 활동의 관련원가를 계산하시오. 재료취급 활동 수행을 위해 자원을 추가 구입할 경우 관련 장비의 특성으로 인해 재료취급 활동 10단위의 배수로 자원 구입이 가능하다. 자원 추가 구입가격은 활동 10단위당 ￦ 150,000이다. 새로 구입한 장비는 연말에 모두 ￦ 100,000에 외부에 매각할 수 있다.

**(물음7)** 회계적으로 우수한 것으로 알려져 있는 ABC를 통해 산출되는 원가정보가 일반적으로 경제적 의사결정에 필요한 원가정보를 올바로 제공하지 못하는 이유가 무엇인가? 그럼에도 불구하고 ABC가 전통적인 원가계산보다 경제적 의사결정에 더 나은 정보를 제공할 수 있는 이유는 무엇인가? (주의: 반드시 3줄 이내로 쓸 것)

**【문제 6】** (25점)

**원가회계회계**

**8/16**

**제2교시**

오성전자의 컴퓨터 사업본부장은 2004년말을 맞이하여 장기계획을 수립하고 있다. 특히, 오늘은 컴퓨터사업본부의 여러 제품라인 중에서 프린터라인을 계속 유지할 것인지 또는 폐쇄할 것인지를 검토하고 있다. 다음의 각 물음에 답하되, 오성전자의 각 사업본부장에 대한 경영자보상금액은 해당 사업본부의 각 연도별 경상이익(손실)에 비례하여 결정된다는 점에 유의하시오.

프린터라인의 2004년 운영결과에 대한 정보는 다음과 같다. 매출 ￦ 1,300, 재료원가 ￦ 600이고, 노무원가는 ￦ 330이다. 노무원가 중 직접노무원가는 ￦ 180이고 ￦ 150은 프린터라인의 고정인력에 대한 간접노무원가이다. 프린터라인을 폐쇄하는 경우 프린터라인의 고정인력은 해고할 수 있다. 프린터라인 작업장 임차료는 ￦ 60이며 1년 단위로 연초에 계약을 갱신한다. 회사차원의 제조간접원가(MOH)는 각 라인의 간접노무원가의 120%가 배부된다. 판매 및 관리비는 프린터라인에서 발생하는 비용으로서 매출액의  5%와 고정원가 ￦ 70으로 구성되었다.

한편, 프린터라인의 현재 설비는 2년 전에 ￦ 1,000에 구입했으며, 구입시에 추정했던 것처럼 앞으로 3년 더 사용가능하며 잔존가치는 ￦ 0으로 예상된다. 오성전자는 이 설비를 매년 ￦ 200씩 정액상각 해오고 있다. 이 설비의 현재의 처분가능가격은 ￦ 480이다.

프린터라인의 향후 3개년 연도별 성과는 2004년의 성과와 동일할 것으로 예상된다. 회계팀에서 작성한 프린터라인의 2004년 손익계산서는 다음과 같다.

프린터라인의 2004년 손익계산서 (공헌이익접근법)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 매출 |  |  |  | ￦1,300 |
| 변동원가: | |  |  |  |
|  | 재료원가 | 600 |  |  |
|  | 직접노무원가 | 180 |  |  |
|  | 판매및관리비 | 65 |  | (845) |
|  |  |  |  |  |
| 공헌이익 | |  |  | 455 |
| 고정원가: | |  |  |  |
|  | 간접노무원가 | 150 |  |  |
|  | 작업장임차료 | 60 |  |  |
|  | 설비감가상각비 | 200 |  |  |
|  | 판매및관리비 | 70 |  |  |
|  | 회사MOH배부액 | 180 |  | (660) |
| 순손실 | |  |  | (￦205) |

아래의 각 물음에 답하되, 본 문제에서 화폐의 시간가치는 무시하도록 하시오.

**(물음1)** 프린터라인을 계속 유지할 것인지 또는 폐쇄할 것인지, 즉 유지안과 폐쇄안 중에서 어느 대안이 회사(오성전자)에게 더 유리한지를 비교하여 밝히시오. 이때 ‘유지안 대비 폐쇄안의 순효과’를 계산하되 유지안 대신 폐쇄안 선택에 따른 공헌이익 감소분을 먼저 제시하고 나머지 효과들을 제시하시오.

**(물음2)** 향후 3개년의 연도별 성과가 전년도와 동일할 것으로 예측되는 상황이므로, 위에 제시된 손익계산서는 향후 3개년에 대한 예상손익계산서라고 할 수 있다. 예상손익계산서는 ‘두 대안들 중에서 회사에게 유리한 대안이 어느 것인가’를 판단하기 위한 근거로써 왜 부적절한가? (주의: 반드시 3줄 이내로 쓸 것)

**(물음3)** 회계이익이 의사결정 용도로는 부적절하지만 다른 용도로는 적절할 수 있다. 회계이익이 어떠한 용도에 유용한 정보가 될 수 있는지 ‘관리회계적 관점’에서 밝히고, 그 용도에 맞는 정보를 만들기 위한 측정상의 초점이 무엇인지 설명해 보시오. (주의: 반드시 3줄 이내로 쓸 것)

**(물음4)** 폐쇄와 유지의 두 가지 대안들 중에서 사업본부장이 어느 대안을 선택하게 될 지를 밝히시오. 단, 오성전자의 회장 등 최고경영진은 컴퓨터사업본부의 미래 수익성 등에 대한 자세한 정보를 모르고 있기 때문에, 본 문제에 제시된 정보들은 사업본부장의 소위 사적정보(private information)라는 점에 유의하시오.

※ 기존의 폐쇄안과 유지안 외에 추가로 ‘기존 설비를 매각하고 새로운 생산설비를 구입하는 투자안’이 마련되어 있다고 상정하자. 특히, 현재의 생산설비는 2년 전 투자당시의 기대와 달리 프린터라인의 경쟁력을 제고시키는 면에서 실망스러운 점이 없지 않은 가운데, 새로운 투자안은 프린터라인의 매출증대와 원가효율성에 긍정적인 효과를 미칠 것이라 하여 제안되었다.

**원가회계**

**제2교시**

**9/16**

새로운 투자안을 위해서는 구입가 ￦ 1,200의 설비가 필요하며, 이 설비의 3년 뒤 잔존가치는 ￦ 0으로 예 상된다. 사업본부장이 분석한 바에 의하면, 새로운 투자안은 향후 3년 동안 연도별로 다음과 같이 매출을 증가시킬 것으로 기대되며, 감가상각비를 제외하고 변동원가를 비롯하여 그 외 모든 비용을 현재 수준으로 동결시킬 수 있다고 한다. 한편, 예상되는 감가상각비 연도별 기록액도 다음에 주어져 있다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 매출증가액 | 감가상각비 |
| 2005년 | ￦ 400 | ￦ 500 |
| 2006년 | 500 | 400 |
| 2007년 | 600 | 300 |

**(물음5)** 유지안 대비 투자안의 3년간의 순효과를 밝히고, 3가지 대안들 중에서 회사에게 가장 유리한 대안을 지적하시오.

**(물음6)** 사업본부장은 지금부터 2년 후에 타사업본부로 전보되거나 또는 타회사로 이직할 것이다. 3가지 대안들 중에서 사업본부장이 어느 대안을 선택하게 될 지를 밝히고, 사업본부장의 선택에 대해 기업가치극대화의 측면에서 바람직한지를 평가하시오.

**(물음7)** ‘(물음6)에서 밝힌 사업본부장의 선택’과 같은 현상이 왜 발생하게 되는지를 설명하고 그에 대한 개선방안을 제시하되, ‘관리회계적 관점’에서 접근하시오. (주의: 반드시 5줄 이내로 쓸 것)

**- 끝 -**

**원가회계회계**

**10/16**

**제2교시**

여 백

여 백

**원가회계**

**제2교시**

**11/16**

여 백

**원가회계회계**

**12/16**

**제2교시**

여 백

**원가회계**

**제2교시**

**13/16**

여 백

**원가회계회계**

**14/16**

**제2교시**

여 백

**원가회계**

**제2교시**

**15/16**

여 백

**원가회계회계**

**16/16**

**제2교시**

여 백