

**2023년 세무사 1차 시험  
원가관리회계 기출문제 풀이**

**공 영 목**

25. (주)세무는 정상원가계산을 활용하며, 20x1년 재고자산 및 원가자료는 다음과 같다.

	기초	기말
직접재료	₩20,000	₩30,000
재공품	25,000	38,000
제품	44,000	32,000

- 당기의 직접재료 매입액은 ₩90,000이다.
- 당기의 직접노무원가 발생액은 ₩140,000이다.
- 직접노무시간당 직접노무원가는 ₩40이다.
- 당기의 매출액은 ₩300,000이며, 매출총이익률은 20%이다.

직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 예정배부할 때, 20x1년 제조간접원가 예정배부율은? (CTA 2023년 기출)

- ① ₩6.0      ② ₩6.6      ③ ₩7.0      ④ ₩7.4      ⑤ ₩7.8

정상원가계산 : 제조기업의 원가흐름 활용 제조간접원가 예정배부액 역추적 → 예정배부율 추정

재고자산(원재료+재공품+제품)			
기초	89,000		
직접재료매입액	90,000	매출원가	240,000
직접노무원가	140,000		
제조간접원가	?	기말	100,000
	340,000		340,000

**제조간접원가 예정배부액 = ₩21,000**

직접노무시간 = ₩140,000 ÷ ₩40 = 3,500시간

제조간접원가 예정배부율 = ₩21,000 ÷ 3,500시간 = @6/직접노무시간

답 : ①

26. (주)세무는 표준원가계산제도를 적용하고 있다. 20x1년 변동제조간접원가와 고정제조간접원가 예산은 각각 ₩540,000과 ₩625,000이다. 20x1년 기준조업도는 1,000직접노무시간이며, 실제직접노무시간은 900시간이다. 제조간접원가의 조업도차이가 ₩110,000(불리)이라면 제조간접원가의 능률차이는? (CTA 2023년 기출)

- ① ₩20,820(불리)
- ② ₩41,040(불리)
- ③ ₩62,680(불리)
- ④ ₩86,680(불리)
- ⑤ ₩95,040(불리)

**표준원가계산\_제조간접원가 : 변동제조간접원가와 고정제조간접원가의 차이분석 및 관계**

변동제조간접원가 배부율 = ₩540,000 ÷ 1,000시간 = @540  
 고정제조간접원가 배부율 = ₩625,000 ÷ 1,000시간 = @625

	AQ×AP	AQ×SP	SQ×SP
변동 제간		900시간×@540 =₩486,000	824시간×@540 =₩444,960
			능률차이 41,040(불리)
	실제	예산	배부
고정 제간		1,000시간×@625 =₩625,000	824시간×@625 =₩515,000
			조업도차이 110,000(불리)

답 : ②

27. (주)세무는 단일 공정을 통해 제품을 대량으로 생산하고 있으며, 평균법으로 종합원가계산을 적용하고 있다. 원재료는 공정 초에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20x1년 당기착수량은 1,250개이며, 당기완성량은 1,210개, 기초재공품 수량은 250개(가공원가 완성도 80%), 기말재공품 수량은 50개(가공원가 완성도 60%)이다. 품질검사는 가공원가 완성도 40%시점에서 이루어진다. 정상공손허용률은 10%이며, 검사시점 통과기준과 도달기준을 각각 적용하였을 때 두 방법간의 비정상공손수량의 차이는 몇 개인가? (CTA 2023년 기출)

- ① 20개                      ② 22개                      ③ 24개                      ④ 26개                      ⑤ 28개

**종합원가계산\_공손 : 공손수량 파악 시 통과기준과 도달기준의 차이**

물량흐름파악

기초 착수	250(80%) 1,250	완성 기말 공손	1,210 50(60%) <b>240</b>
	1,500		1,500

공손물량(정상공손+비정상공손)은 240개이며, 기초재공품은 당기에 검사를 받지 않음

1) 통과기준

$$\text{정상공손수량} = \{960\text{개(당기착수 완성품)} + 50\text{개(기말재공품)}\} \times 10\% = 101\text{개}$$

$$\text{비정상공손수량} = 240\text{개} - 101\text{개} = 139\text{개}$$

2) 도달기준

$$\text{정상공손수량} = \{960\text{개(당기착수 완성품)} + 50\text{개(기말재공품)} + 240\text{개(공손수량)}\} \times 10\% = 125\text{개}$$

$$\text{비정상공손수량} = 240\text{개} - 125\text{개} = 115\text{개}$$

**별해)** 통과기준과 도달기준의 공손수량 파악 차이는 정상공손수량 파악 시 공손수량 자체를 포함시킬지 포함시키지 않을지의 차이이므로,

**정상공손수량의 차이는 240개(공손수량)×10%=24개**

전체 공손수량은 240로 고정되어 있으므로 정상공손수량의 차이는 비정상공손의 수량차이와 일치

답 : ③

28. (주)세무는 20x1년 초에 설립되었다. 20x1년 생산량과 판매량은 각각 3,200개와 2,900개이다. 동 기간 동안 고정제조간접원가는 ₩358,400 발생하였고, 고정판매관리비는 ₩250,000 발생하였다. 전부원가계산을 적용하였을 때 기말제품의 단위당 제품원가는 ₩800이다. 변동원가계산을 적용하였을 때 기말제품재고액은? (단, 재공품은 없다.) (CTA 2023년 기출)

- ① ₩192,600      ② ₩198,000      ③ ₩206,400      ④ ₩224,000      ⑤ ₩232,800

**변동원가계산**

20x1년 초에 설립하였으므로 기초 재고자산은 없음

기말재고 수량 = 3,200 - 2,900 = 300개

단위당 고정제조간접원가 배부율 = ₩358,400 ÷ 3,200개 = @112

변동원가계산 기말제품재고액 = (₩800 - ₩112) × 300개 = ₩206,400

답 : ③

29. (주)세무는 20x1년 제품 A와 B를 각각 1,800개와 3,000개를 생산·판매하였다. 각 제품은 배치(batch)로 생산되고 있으며, 제품 A와 B의 배치당 생산량은 각각 150개와 200개이다. 활동원가는 총 ₩1,423,000이 발생하였다. 제품생산과 관련된 활동내역은 다음과 같다.

활동	원가동인	활동원가
재료이동	이동횟수	₩189,000
재료가공	기계작업시간	1,000,000
품질검사	검사시간	234,000
합계		₩1,423,000

제품 생산을 위한 활동사용량은 다음과 같다.

- 제품 A와 B 모두 재료이동은 배치당 2회씩 이루어진다.
- 제품 A와 B의 총 기계작업시간은 각각 300시간과 500시간이다.
- 제품 A와 B 모두 품질검사는 배치당 2회씩 이루어지며, 제품 A와 B의 1회 검사시간은 각각 2시간과 1시간이다.

제품 A에 배부되는 활동원가는? (단, 재공품은 없다.) (CTA 2023년 기출)

- ① ₩405,000    ② ₩477,000    ③ ₩529,000    ④ ₩603,000    ⑤ ₩635,000

**ABC**

배치 수 : 제품A = 1,800개 ÷ 150개 = 12회,    제품B = 3,000개 ÷ 200개 = 15회

활동	활동원가	원가동인	원가동인 수량		
			제품A	제품B	계
재료이동	₩189,000	이동횟수	12×2=24회	15×2=30회	54회
재료가공	1,000,000	기계작업시간	300시간	500시간	800시간
품질검사	234,000	검사시간	24회×2=48시간	30회×1=30시간	78시간

제품A 배부 활동원가 = ₩189,000×24/54 + ₩1,000,000×300/800 + ₩234,000×48/78

답 : ④

30. (㉠)세무는 제조간접원가를 직접노무시간당 ₩160씩 예정배부하고 있다. 20x1년 실제발생한 제조간접원가는 ₩180,000이다. 제조간접원가 배부차이는 기말재고자산(재공품과 제품)과 매출원가에 비례하여 안분한다. 20x1년의 제조간접원가 배부차이 가운데 30%에 해당하는 ₩6,000을 기말재고자산에서 차감하도록 배분하였다. 20x1년 실제발생한 직접노무시간은?  
(CTA 2023년 기출)

- ① 1,000시간    ② 1,100시간    ③ 1,125시간    ④ 1,200시간    ⑤ 1,250시간

정상원가계산 : 배부차이금액 추정 → 배부액 추정 → 실제조업도 추정

배부차이 금액 = ₩6,000 ÷ 30% = ₩20,000  
 제조간접원가 배부액 = ₩180,000 + ₩20,000 = ₩200,000  
 직접노무시간 = ₩200,000 ÷ @160 = 1,250시간

(분석)

구분	제조간접원가	조업도	=	배부율	배부액
예산				@160	₩200,000
실제	₩180,000	1,250시간			

답 : ⑤

31. (주)세무는 제품 A와 B를 생산하고 있으며, 제품 A와 B는 모두 절단공정과 조립공정을 거쳐 완성된다. 20x1년 각 공정에서의 직접노무인력과 관련된 자료는 다음과 같다.

		절단공정	조립공정
직접노무원가 실제발생액		₩30,000	₩40,000
실제직접노무시간	제품 A 제품 B	1,200시간 800시간	600시간 200시간

제품 A와 B의 직접재료원가는 각각 ₩20,000과 ₩15,000이며, 제조간접원가는 직접노무원가의 120%를 예정배부한다. 제품 A의 당기제품제조원가는? (단, 재공품은 없다.) (CTA 2023년 기출)

- ① ₩125,600    ② ₩126,000    ③ ₩132,000    ④ ₩138,000    ⑤ ₩142,400

**제조기업의 원가흐름**

→ 재공품 없으므로 당기총제조원가=당기제품제조원가

→ 배부차이 및 실제발생 제조간접원가 자료 없으므로 예정배부된 금액으로 당기제품제조원가 계산

구분		제품A	제품B	비고
직접재료원가		₩20,000	₩15,000	
직접노무원가	절단공정_₩30,000	18,000	12,000	노무시간 비율대로 안분
	조립공정_₩40,000	30,000	10,000	노무시간 비율대로 안분
제조간접원가		57,600	26,400	노무원가의 120% 배부
총원가		₩125,600	₩63,400	

답 : ①



32. (주)세무는 결합공정을 거쳐 분리점에서 주산물 A와 B, 부산물 C를 생산하고 있다. 20x1년 결합공정에 투입된 원재료는 2,200kg이며, 결합원가는 ₩31,960 발생하였다. 제품 A와 부산물 C는 추가가공을 필요로 하지 않지만, 제품 B는 추가가공하여 최종 완성된다. 부산물의 원가는 생산기준법(생산시점의 순실현가치법)을 적용하여 인식한다. 20x1년 생산 및 판매자료는 다음과 같다.

	생산량	추가가공원가	단위당판매가격	결합원가 배분액
제품 A	1,350kg	-	₩100	₩13,950
제품 B	550	₩11,000	320	?
부산물 C	300	-	?	?
	2,200kg			₩31,960

순실현가치법으로 결합원가를 배분할 때 제품 A에는 ₩13,950이 배분되었다. 부산물 C의 단위당 판매가격은? (단, 재공품은 없다.) (CTA 2023년 기출)

- ① ₩3.0      ② ₩3.2      ③ ₩3.4      ④ ₩3.6      ⑤ ₩3.8

결합원가\_부산물(생산기준법)

배부대상 결합원가 추정 → 부산물의 순실현가치 추정 → 부산물의 가격 추정

제품	순실현가치	배부율	결합원가배부
A	$1,350\text{kg} \times \text{₩}100 = \text{₩}135,000$	45%	₩13,950
B	$550\text{kg} \times \text{₩}320 - \text{₩}11,000 = \text{₩}165,000$	55%	17,050
	₩300,000	100%	₩31,000

부산물의 순실현가치 = ₩31,960 - ₩31,000 = ₩30,000 = 300kg × P(부산물의 단위당 판매가격)

답 : ②

33. (주)세무의 품질관리 활동원가는 다음과 같다.

활동	원가(또는 비용)	활동	원가(또는 비용)
공손품 재작업	₩400	보증수리원가	₩2,000
납품업체 평가	500	반품 재작업	1,000
불량품 폐기	600	품질교육훈련	1,000
완제품 검사	700	재공품 검사	300

위 원가(비용)를 다양한 유형별로 구분하여 자세히 분석한 결과, 예방원가(prevention cost)를 현재보다 50% 증가시키면 외부실패원가(external failure cost)를 현재보다 40% 절감할 수 있을 것으로 예상하였다. 이를 실행할 경우, 회 사의 이익은 얼마나 증가하는가?

(CTA 2023년 기출)

- ① ₩400      ② ₩450      ③ ₩690      ④ ₩700      ⑤ ₩850

**품질원가 : 예방원가, 통제원가, 내부실패원가, 외부실패원가의 구분**

활동	구분	활동	구분
공손품 재작업	내부실패원가	보증수리원가	외부실패원가
납품업체 평가	예방원가	반품 재작업	외부실패원가
불량품 폐기	내부실패원가	품질교육훈련	예방원가
완제품 검사	평가원가	재공품 검사	평가원가

예방원가 = ₩1,500

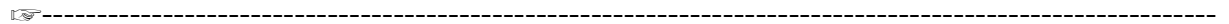
외부실패원가 = ₩3,000

회사의 이익 증가 = 증분비용(₩1,500×-50%) + 증분수익(₩3,000×40%)

답 : ②

34. (주)세무는 단일 제품을 생산.판매한다. 제품 단위당 판매가격은 ₩100, 단위당 변동원가는 ₩60으로 일정하나, 고정원가는 제품 생산범위에 따라 상이하다. 제품 생산범위가 첫 번째 구간(1~1,000단위)에서 두 번째 구간(1,001~2,000단위)으로 넘어가면 고정원가가 ₩17,600 증가한다. 첫 번째 구간의 손익분기점이 860단위인 경우, 두 번째 구간의 손익분기점은 몇 단위인가? (CTA 2023년 기출)

- ① 1,150단위      ② 1,200단위      ③ 1,250단위      ④ 1,300단위      ⑤ 1,440단위



**CVP분석\_비선형함수하의 손익분기점 : 고정원가가 증가하는 경우의 손익분기점 분석**

※ 기본자료 : P=100, V=60, UCM=40

(1) 관련범위 1개 ~ 1,000개

$$BEPQ = 860\text{개} = FC \div ₩40(\text{단위당공헌이익})$$

$$\therefore FC = ₩34,400$$

(2) 관련범위 1,001개 ~ 2,000개

$$FC = ₩34,400 + ₩17,600 = ₩52,000$$

$$\therefore BEPQ = ₩52,000 \div ₩40(\text{단위당공헌이익}) = 1,300\text{개}$$

답 : ④

35. (주)세무는 A, B, C 세 종류의 제품을 생산.판매하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B	제품 C
매출액	₩100,000	₩200,000	₩150,000
변동원가	70,000	110,000	130,000
고정원가	20,000	40,000	30,000
이익	10,000	50,000	(10,000)

각 제품별 고정원가는 회사 전체적으로 발생하는 고정원가 ₩90,000을 각 제품의 매출액에 비례하여 배분한 것으로, 제품 생산 여부나 생산 및 판매 수량에 관계 없이 일정하게 발생한다. 손실이 발생하고 있는 제품 C의 생산을 중단하는 경우 제품 A의 매출액은 50% 증가하고, 제품 B의 매출액은 변화 없을 것으로 예상된다. 제품 C의 생산을 중단하면 회사 전체 이익은 얼마나 감소하는가? (CTA 2023년 기출)

- ① ₩1,000      ② ₩3,000      ③ ₩5,000      ④ ₩7,000      ⑤ ₩9,000

**관련원가\_제품라인폐지**

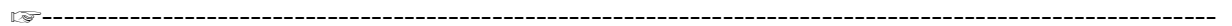
제품C의 생산 중단 경우

증분수익 (제품C 변동원가 감소)	=	₩130,000
(제품A 매출액 증가)	₩100,000×50%	= 50,000
증분비용 (제품C 매출액 감소)	=	150,000
(제품A의 변동원가 증가)	₩70,000×50%	= 35,000
증분이익	=	(₩5,000)

답 ③

36. (주)세무는 사업부 A와 B를 이익중심점으로 두고 있다. 사업부 A는 부품 S를 생산하여 사업부 B에 대체하거나 외부에 판매할 수 있으며, 사업부 B는 완제품 생산을 위해 필요한 부품 S를 사업부 A에서 구입하거나 외부에서 구입할 수 있다. 부품 S 1,000단위를 대체하는 경우 사업부 A의 단위당 최소대체가격은 ₩160이다. 부품 S 1,000단위를 내부대체하면 대체하지 않는 것에 비해 회사 전체 이익이 ₩50,000 증가한다. 이 경우 부품 S 1,000단위에 대한 사업부 B의 단위당 최대대체가격(M)과 대체로 인하여 증가하는 이익을 두 사업부가 균등하게 나눌 수 있는 대체가격(E)의 합(M+E)은?

- ① ₩370      ② ₩380      ③ ₩385      ④ ₩390      ⑤ ₩395



**대체가격\_회사전체의 이익에 미치는 영향**

대체 시 회사 전체 이익이 ₩50,000 증가하므로

$$₩50,000 = (\text{최대대체가격} - ₩160(\text{최소대체가격})) \times 1,000\text{단위}$$

$$\therefore \text{최대대체가격}(M) = ₩210$$

$$\therefore E = (₩210 + ₩160) \div 2 = ₩185$$

답 ⑤

37. (주)세무는 두 공정을 거쳐 제품을 생산·판매하며, 각 공정별 자료는 다음과 같다.

	1공정	2공정
최대생산능력	8,000단위	10,000단위
총고정원가	₩400,000	₩200,000
단위당 변동원가	₩20	₩10

제1공정 완성품은 외부 판매시장이 존재하지 않지만, 제2공정에서 추가가공하여 완제품(양품)을 생산한 후 단위당 ₩120에 모두 판매할 수 있다. 제1공정에서는 공손이 발생하지 않지만, 제2공정 투입량의 5%는 제2공정 종점에서 공손이 되며, 공손품의 처분가치는 없다. ₩80,000을 추가 투입하여 제1공정의 최대생산능력을 1,000단위 증가시킬 수 있다면, 회사 이익은 얼마나 증가하는가? (CTA 2023년 기출)

- ① ₩4,000      ② ₩4,500      ③ ₩10,000      ④ ₩10,500      ⑤ ₩14,500

-----

**관련원가\_공정개선**

1공정 생산능력 1,000단위 증가할 경우

- 1공정 생산량 증가 : 1,000단위 → 변동원가 증가
- 2공정 투입량 증가 : 1,000단위 → 변동원가 증가
- 2공정 완성량 증가 : 1,000단위×95% = 950단위 → 매출액 증가

증분수익 (매출증가)		950단위×₩120	= ₩114,000
증분비용 (1공정 개선 비용)			= 80,000
	(1공정 변동원가 증가)	1,000단위×₩20	= 20,000
	(2공정 변동원가 증가)	1,000단위×₩10	= 10,000
증분이익			= ₩4,000

답 ①

38. (주)세무는 기계 A, B 중 하나를 구입하고, 이를 사용하여 신제품을 생산하려 한다. 관련 자료를 근거로 작성한 성과표(payoff table)는 다음과 같다. 성과표에서 P(S<sub>i</sub>)는 확률을 의미하고, 금액은 이익을 의미한다.

	상황	S <sub>1</sub> =호황 P(S <sub>1</sub> )=0.4	S <sub>2</sub> =불황 P(S <sub>2</sub> )=0.6
대안			
	기계 A	₩9,000	₩1,000
	기계 B	7,000	K

기계 A의 기대이익이 기계 B의 기대이익보다 더 크며, 호황일 때는 기계 A의 이익이 더 크고 불황일 때는 기계 B의 이익이 더 크다. 완전정보의 기대가치(EVPI)가 ₩600인 경우, 성과표에서 K는 얼마인가? (CTA 2023년 기출)

- ① ₩1,500      ② ₩2,000      ③ ₩2,200      ④ ₩2,300      ⑤ ₩2,500

불확실성하의 의사결정\_역추적 : 완전정보의 기대가치 → 완전정보하의 기대가치 → 확률

대안	상황		기대이익
	호황(40%)	불황(60%)	
기계A	₩9,000	₩1,000	$9,000 \times 40\% + 1,000 \times 60\% = ₩4,200$
기계B	7,000	K	$7,000 \times 40\% + K \times 60\% = 0.6K + 2,800$

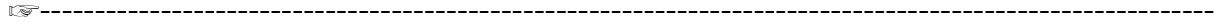
	완전정보하의 기대가치	$₩9,000 \times 40\% + K \times 60\% = ₩3,600 + 0.6K$
(-)	기존정보하의 기대가치	₩4,200
=	완전정보의 기대가치	₩600

∴ K = ₩2,000

답 ②

39. (주)세무는 단일 제품을 생산하여 판매한다. 제품 단위당 판매가격은 ₩1,000, 단위당 변동 원가는 ₩600, 총 고정원가는 ₩1,900,000으로 예상된다. 세법에 의할 경우 총 고정원가 중 ₩100,000과 단위당 변동원가 중 ₩50은 세법상 손금(비용) 으로 인정되지 않을 것으로 예상된다. (주)세무에 적용될 세율이 20%인 경우 세후순이익 ₩41,000을 얻기 위한 제품의 판매수량은? (CTA 2023년 기출)

- ① 4,050단위      ② 4,450단위      ③ 4,750단위      ④ 5,000단위      ⑤ 5,100단위



**CVP분석\_일부 비용 항목 손금 불산입**

→ 손금불산입 항목이 제시된 경우 회계상 영업이익을 계산하고 세법상 법인세를 별도로 계산

※ 기본자료

P=1,000, V=600(세법상은 550) FC=1,900,000(세법상은 1,800,000)

$$\underbrace{[(1,000-600) \times Q - 1,900,000]}_{\text{회계상 이익}} - \underbrace{[(1,000-550)Q - 1,800,000]}_{\text{세법상 법인세}} \times 20\% = ₩41,000$$

∴ Q = 5,100

답 ⑤



40. (주)세무는 당기에 영업을 처음 시작하였으며, 실제원가계산을 사용한다. 당기 제품 생산량은 2,000단위이다. 제품 단위당 판매가격은 ₩1,000, 단위당 직접재료원가는 ₩280, 단위당 직접노무원가는 ₩320이고, 당기 총 고정제조간접원가는 ₩200,000, 총 고정판매관리비는 ₩300,000이다. 변동제조간접원가와 변동판매관리비는 존재하지 않는다. 변동원가계산에 의한 손익분기점은 전부원가계산에 의한 손익분기점보다 몇 단위 더 많은가? (CTA 2023년 기출)

- ① 100단위      ② 150단위      ③ 200단위      ④ 250단위      ⑤ 300단위

-----  
**CVP분석\_전부원가계산의 CVP분석**

※ 기본자료

$P = ₩1,000$

$V = 280 + 320 = ₩600$

$FC = ₩500,000$  (고정제조간접원가 ₩200,000, 고정판매관리비 ₩300,000)

단위당 고정제조간접원가 =  $₩200,000 \div 2,000(\text{생산량}) = ₩100$

변동원가계산의 BEPQ =  $₩500,000 \div ₩400 = 1,250\text{개}$

전부원가계산의 BEPQ =  $₩300,000 \div (₩400 - ₩100) = 1,000\text{개}$

답 ④