

원가관리회계_실전문제

제공 : 유지원 CPA

➤ 2. 제조간접원가의 배부

- 18 (주)수민은 단일제품을 생산하여 판매하는데 제조간접원가 배부에 활동기준원가계산을 사용한 다. 다음은 (주)수민의 2001년 활동원가 예산자료이다.

활동	활동원가	원가동인	원가동인 수량
작업준비	₩20,000	작업준비횟수	100회
검사	22,500	직접노무시간	1,500시간
포장	14,000	제품생산량	200단위

2001년 4월 중 생산자료는 다음과 같다.

작업준비횟수	20
직접노무시간	200
제품생산량	40

2001년 4월 중 제품에 배부한 제품단위당 제조간접원가는 얼마인가??

- ① ₩200 ② ₩220 ③ ₩245 ④ ₩260 ⑤ ₩300

- 19 (주)제품A,B를 생산하고 있는 (주)수민의 2001년 제조간접원가를 활동별로 추적한 결과는 다음과 같다.

구분	원가동인	제품A	제품B	추적가능원가
자재주문	주문수	20회	35회	₩55
품질검사	검사수	10회	18회	84
기계수리	기계시간	80시간	100시간	180

제조간접원가를 활동기준으로 배부할 경우 A,B에 배부될 원가는 각각 얼마인가? (2022년 감정 평가사 기출)

- | | | |
|---|------|------|
| | A | B |
| ① | ₩100 | ₩219 |
| ② | 130 | 189 |
| ③ | 150 | 169 |
| ④ | 189 | 130 |
| ⑤ | 219 | 100 |

20 활동기준원가계산(ABC)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조기술이 발달되고 공장이 자동화되면서 증가되는 제조간접원가를 정확하게 제품에 배부하고 효과적으로 관리하기 위한 원가계산기법이다.
- ② 설비유지원가(facility sustaining cost)는 원가동인을 파악하기가 어려워 자의적인 배부기준을 적용하게 된다.
- ③ 제품의 생산과 서비스 제공을 위해 수행하는 다양한 활동을 분석하고 파악하여, 비부가가치활동을 제거하거나 감소시킴으로써 원가를 효율적으로 절감하고 통제할 수 있다.
- ④ 원가를 소비하는 활동보다 원가의 발생행태에 초점을 맞추어 원가를 집계하여 배부하기 때문에 전통적인 원가계산보다 정확한 제품원가 정보를 제공한다.
- ⑤ 고객별·제품별로 공정에서 요구되는 활동의 필요량이 매우 상이한 경우에 적용하면 큰 효익을 얻을 수 있다.

21 활동기준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (2023년 관세사 기출)

- ① 활동별로 합리적인 원가동인(cost driver)을 설정하므로 실적과 성과평가의 연관성이 명확해진다.
- ② 제품구성이 자주 변화하는 기업이라도 활동기준원가계산을 사용하면 신속적인 원가계산이 가능하다.
- ③ 제조간접원가의 비중이 큰 기업일수록 활동기준원가계산을 도입하면 정확한 원가계산이 가능하다.
- ④ 활동분석을 통해 비부가가치 활동을 제거하므로 원가절감에 도움이 된다.
- ⑤ 원가동인인 묶음(batch)크기를 줄이면 묶음수준 활동원가가 절감된다.

22 원가배부와 관련된 다음의 설명 중에서 적절하지 않은 것은?

- ① 다양한 원가배부기준 중에서 인과관계기준이 가장 논리적으로 타당하다.
- ② 제조간접원가가 제품의 원가에서 차지하는 비중이 적을수록 활동기준원가에 대한 요구가 높아진다.
- ③ 활동기준원가계산제도를 적용하는 기업은 활동분석에 따른 비용과 이를 적용할 경우의 효익을 비교해야 한다.
- ④ 제조간접원가를 정확하게 배부하기 위한 요구로 등장한 이론이 활동기준원가계산제도이다.
- ⑤ 활동기준원가계산제도에서 원가배부기준으로 선택된 원가동인이 원가발생의 인과관계를 잘 반영하지 못하는 경우 제품원가계산이 왜곡될 가능성이 있다.

23 다음의 활동기준원가계산과 관련된 기술 중에서 적절하지 못한 것은? (세무사 기출수정)

- ① 활동기준원가계산은 활동을 원가대상의 중심으로 삼아 활동의 원가를 계산하고 이를 토대로 하여 다른 원가를 계산하는 것을 중심으로 다루는 원가 계산시스템이다.
- ② 소품종대량생산의 제조업체가 이를 적용할 경우 도움이 된다.
- ③ 반드시 제조업체에만 적용하는 것이 아니라, 서비스업체 등에서도 활동기준원가계산을 적용할 수 있다.
- ④ 단위수준의 활동이란 제품생산량에 비례하여 원가가 발생하는 것을 말한다.
- ⑤ 배치수준의 원가로 대표적인 것이 작업준비원가, 품질검사원가 등이다.

24 활동기준원가계산에서는 활동원가를 그 원가의 발생유형에 따라 크게 4가지로 나누고 있는데 이 네 가지 활동원가 유형에 포함되지 않는 것은?

- ① 설비수준원가
- ② 제품수준원가
- ③ 배치수준원가
- ④ 단위수준원가
- ⑤ 품질수준원가

25 활동기준원가계산을 채택하기 위해 기업이 설정하는 활동의 구분과 해당 원가의 예, 그리고 원가동인의 조합으로 적절하지 않은 것은? (회계사 기출수정)

- ① 단위수준 활동원가 - 기계동력원가 - 기계작동시간
- ② 배치(Batch) 수준 활동원가 - 전수(제품전량) 검사원가 - 검사회수
- ③ 제품유지 활동원가 - 제품설계원가 - 제품의 종류 수
- ④ 배치수준 활동원가 - 기계작업준비원가 - 준비회수
- ⑤ 단위수준 활동원가 - 소모품원가 - 제품의 생산량

26 ㈜수민은 2001년에 제품 A를 10,000개, 제품 B를 15,000개 생산하였다. 당기 발생한 총 제조간접비는 ₩2,500,000이며 각 제품의 단위당 원가는 다음과 같다.

구 분	A	B
단위당 직접재료비	₩100	₩200
단위당 직접노무비	120	90

한편 ㈜수민은 활동기준원가계산에 따라 제조간접비를 배부하고 있으며 해당 자료는 다음과 같다.

활 동	활동원가	원가동인	제품별 활동사용량		합 계
			A	B	
구매주문	₩1,200,000	주문횟수	100회	200회	300회
제품검사	1,300,000	검사시간	2,000시간	3,000시간	5,000시간

제품 A의 단위당 원가는 얼마인가?

- ① ₩300 ② ₩310 ③ ₩312 ④ ₩320 ⑤ ₩330

27

㈜수민은 (주)수민은 제품A와 제품B 두 종류의 제품을 생산하고 있다. [자료1]은 제품A, B의 생산원가자료이며, [자료2]는 활동기준원가계산을 위한 자료이다. 활동기준원가계산에 의한 제품A의 단위당 제조원가는? (2024년 관세사 기출)

[자료1] 생산원가자료			
구분	제품A	제품B	합계
직접재료원가	₩4,000	₩2,500	₩6,500
직접노무원가	5,000	4,000	9,000
제조간접원가			7,300
생산량	10단위	20단위	

[자료2] 활동원가자료				
구분	활동원가	원가동인 총건수	제품A의 건수	제품B의 건수
검사활동	₩2,000	1,000	600	400
처리활동	1,500	500	300	200
주문활동	1,800	800	400	400
운반활동	2,000	1,250	700	550
합계	₩7,300			

- ① ₩462 ② ₩1,272 ③ ₩1,312 ④ ₩1,362 ⑤ ₩1,422

28

부문별 원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2024년 보험계리사 기출)

- ① 단계배부법은 보조부문의 배부순서가 달라져도 배부금액은 차이가 나지 않는다.
 ② 상호배부법은 보조부문간의 상호배부를 모든 방향으로 반영한다.
 ③ 공장 전체 제조간접원가 배부율을 사용하는 경우에는 보조부문의 원가를 제조부문에 배분할 필요가 없다.
 ④ 이중배부율법은 변동원가와 고정원가를 구분해서 변동원가는 실제사용량을 기준으로 배분하고 고정원가는 서비스의 최대사용가능량을 기준으로 배분한다.