

글로벌경영대학 세무회계금융학과

기초원가회계 졸업시험 문제은행(총 30문제)

시험문제 객관식 15개, 주관식 10개(계산형)

1. 아래의 유형에서 계산형 문제의 경우, 주관식(답) 작성으로 나옴
2. 계산형 문제에서는 반드시 천단위에 십표(, 예: 1,000)을 표시할 것

1. 기회비용에 대한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 기회비용은 여러 대안 중에서 어느 하나를 선택하였을 때 포기해야 하는 다른 대안들 중에서 효익이 가장 큰 것을 말한다.
- ② 기회비용이란 자원을 현재 용도 이외에 다른 용도로 사용했을 경우 얻을 수 있는 최대금액을 말한다.
- ③ 기회비용은 장부상에 나타나지 않는다.
- ④ 기회비용은 의사결정에 영향을 미치는 비관련원가이다.
- ⑤ 기회비용은 암묵적 비용과 명시적 비용으로 나뉜다.

[답] ④ 기회비용은 의사결정에 영향을 미치는 관련원가이다.

2. 아래 자료를 보고 A씨의 현재 의사결정에 관한 매몰원가는 얼마인가

씨는 이번에 취업을 목적으로 전산세무1급 자격증과 영어공부를 시작하려 한다. 이미 A씨는 대학교 1학년 때 전산회계1급 자격증을 취득했고 그와 관련된 교재구입비로 30,000원을 지출하였다. 현재는 전산세무1급 자격증 취득과 영어공부를 위해 수험서적 및 어학서적을 각각 25,000원과 40,000원에 구입하려 한다. 또한, 인터넷강의를 수강하기 위해 수강료를 알아 본 결과 6개월 수강료는 100,000원이며 인강을 신청할 경우 교재 구입비를 10% 할인받을 수 있다.

- ① 25,000원
- ② 30,000원
- ③ 40,000원
- ④ 65,000원
- ⑤ 100,000원

[답] ② 30,000원

매몰원가는 이미 과거에 발생한 원가로 의사결정에 영향을 미치지 않는 원가이다. 따라서, 대학교 1학년 때 수험서적 구매를 위해 지출한 30,000원이 매몰원가이다.

3. 다음 설명에 맞는 원가개념은?

채원이는 피아노학원을 다니고 있었는데, 방학이 되자 수영을 배우려고 알아보니 피아노학원수업시간과 겹치게 되었다. 채원이는 수영을 꼭 배우고 싶어 수강중인 피아노학원을 그만두고 수영을 수강하게 되었다. 이미 지출된 피아노학원비는 ()에 해당한다.

- ① 기회비용
- ② 매몰원가
- ③ 역사적원가
- ④ 의사결정원가
- ⑤ 간접원가

[답] ② 매몰원가

수영을 배우기 위해 선택을 했을 때, 이미 지출한 피아노학원비는 의사결정에 아무런 관련이 없는 매몰원가에 해당한다.

4. ㈜만군은 한 공장에서 100명의 직원 모두가 팀 구분 없이 승용차와 트럭을 생산하고 있다. 승용차 생산과 관련하여 원가를 원가행태와 추적가능성에 따라 아래와 같이 분류하는 경우 (ㄱ)의 사례로 가장 옳은 것은?

	직접원가	간접원가
변동원가	(ㄱ)	(ㄷ)
고정원가	(ㄴ)	(ㄹ)

- ① 승용차용 타이어 원가 ② 공장 감가상각비
 ③ 공장장 급여 ④ 식당 운영비
 ⑤ 공장 재산세

[답] ① 승용차용 타이어 원가

- ① 승용차용 타이어 원가 - 직접원가이면서 변동원가이다.
 ② 공장 감가상각비 - 간접원가이면서 고정원가이다.
 ③ 공장장 급여 - 간접원가이면서 고정원가이다.
 ④ 식당 운영비 - 간접원가이면서 고정원가이다.
 ⑤ 공장 재산세 - 간접원가이면서 고정원가이다.

5. 다음 자료에 의하여 매출원가를 구하면?

· 기초 상품 재고액 : 700,000원	· 당기 총매입액 : 1,200,000원
· 기말 상품 재고액 : 400,000원	
· 상품 매입시 운반비 : 20,000원	· 매입환출 및 에누리 : 150,000원

- ① 1,070,000원 ② 1,370,000원
 ③ 1,530,000원 ④ 1,600,000원
 ⑤ 1,770,000원

[답] ② 1,370,000원

기초 상품재고액 700,000원 + (당기 총매입액 1,200,000원 + 상품매입운반비 20,000원 - 매입환출 및 에누리 150,000원) - 기말 상품재고액 400,000원 = 1,370,000원

6. 다음 중 제조원가명세서를 작성하기 위하여 필요하지 않은 것은?

- ① 당기 직접노무원가 발생액 ② 당기 기말제품 재고액
 ③ 당기 직접재료 구입액 ④ 당기 직접재료 사용액
 ⑤ 당기 기말재공품 재고액

[답] ② 당기 기말제품 재고액

당기 기말제품재고액은 손익계산서에서 매출원가를 산출하는데 필요한 자료이므로 제조원가명세서와는 상관없는 자료이다.

7. 다음의 자료에서 당기총제조원가를 구하시오?

- ㉠ 당기에 직접재료를 5,000,000원에 구입하였다.
- ㉡ 당기에 발생한 직접노무원가는 3,500,000원이다.
- ㉢ 제조간접원가는 2,000,000원이 발생하였다.
- ㉣ 기초원재료재고는 500,000원이고 기말원재료재고는 2,000,000원이다.

- ① 7,000,000원 ② 9,000,000원
- ③ 10,500,000원 ④ 11,500,000원
- ⑤ 12,000,000원

[답] ② 9,000,000원

직접재료비 = 기초원재료재고(500,000원) + 당기매입원재료(5,000,000원) - 기말원재료재고(2,000,000원) = 3,500,000원

당기총제조원가 = 직접재료원가(3,500,000원) + 직접노무원가(3,500,000원) + 제조간접원가(2,000,000원) = 9,000,000원

8. ㈜채원의 원가자료이다. 당기분 원재료매입액은 얼마인가?

- 기초원재료 재고 : 300,000원 · 기말원재료 재고 : 200,000원
- 당기 노무비 : 800,000원 · 당기 제조간접비 : 1,000,000원
- 당기총제조원가는 가공원가의 110%이다.

- ① 80,000원 ② 180,000원
- ③ 1,280,000원 ④ 1,980,000원
- ⑤ 2,280,000원

[답] ①

당기총제조원가 : (800,000원 + 1,000,000원) × 110% = 1,980,000원

직접재료비 : 1,980,000원 - 1,800,000원 = 180,000원

원재료매입액 : (180,000원 + 200,000원) - 300,000원 = 80,000원

9. 2017년 1월 5일에 영업을 시작한 ㈜세무는 사업부진으로 2018년 6월 30일에 재공품 재고를 남겨두지 않고 모두 제품으로 생산한 뒤 전부 싼 가격으로 처분하고 폐업하였다. 2017년 말 재공품 재고액 50,000원, 제품 재고액 100,000원을 가지고 있었다면 2018년도 원가를 큰 순서대로 정리한 것으로 옳은 것은?

- ① 매출원가>당기제품제조원가>당기총제조원가 ② 매출원가>당기총제조원가>당기제품제조원가
- ③ 당기총제조원가>당기제품제조원가>매출원가 ④ 당기총제조원가>매출원가>당기제품제조원가
- ⑤ 모두 금액이 같다.

[답] ① 매출원가>당기제품제조원가>당기총제조원가

기초제품재고액과 기초재공품재고액이 존재하고 기말 재고가 없으므로 원가의 크기는 매출원가>당기제품제조원>당기총제조원가 순서로 정리된다.

10. 다음 원가에 관한 설명 중 틀린 것은?

- ① 제조원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가를 말한다.
- ② 직접재료원가는 기초원재료재고액과 당기원재료매입액의 합계액에서 기말원재료재고액을 차감한 금액을 말한다.
- ③ 직접노무원가와 제조간접원가의 합계액을 기본원가라고 한다.
- ④ 제조활동 이외의 판매활동과 관리활동에서 발생하는 원가를 비제조원가라 한다.
- ⑤ 제조간접원가는 간접재료비, 간접노무비, 경비를 말한다.

[답] ③ 직접노무원가와 제조간접원가의 합계액을 가공원가라고 한다.

11. 제품원가가 손익계산서에 비용으로 계상되는 시점은 언제인가?

- ① 제품 생산을 위해 재료가 사용된 때 ② 제품 생산이 완료된 때
- ③ 제품이 창고에 보관하게 된 때 ④ 제품이 판매된 때
- ⑤ 제품 생산이 준비된 때

[답] ④ 제품원가는 제품이 판매된 때 손익계산서에 비용으로 계상된다.

12. 다음 중 제조간접비에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 인과관계에 따라 제조간접비를 배부하는 것이 용이하지 않다.
- ② 제품에 배부되는 원가를 직접 추적할 수 없는 간접원가이다.
- ③ 제조간접비는 간접재료비, 직접노무비, 공장감가상각비 등을 예로 들 수 있다.
- ④ 제조간접비의 배분방법에는 실제배부법과 예정배부법이 있다.
- ⑤ 실제발생액과 예정배부액의 차이를 배부차이라고 한다.

[답] ①, ③

직접노무비는 제조간접비에 해당하지 않는다.

13. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명이 아닌 것은?

- ① 원가의 집계가 공정별로 이뤄지기 때문에 개별작업별로 작업지시서를 작성할 필요는 없다.
- ② 동종 대량생산형태보다는 다품종 소량 주문생산 형태에 적합하다.
- ③ 제조간접비의 배분이 중요한 의미를 갖는다.
- ④ 월말재공품의 평가문제가 발생하지 않는다.
- ⑤ 개별 단위의 제품이나 서비스를 생산하는 기업에 적용되는 원가계산방법이다.

[답] ①

종합원가계산에 대한 설명이다.

14. ㈜대한은 개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제품 A의 제조 관련 다음 자료에 따른 당기 직접재료원가는?

- (1) 당기총제조원가: 8,000원
 (2) 당기제품제조원가: 6,000원
 (3) 제조간접원가: 직접노무원가의 50% 배부
 (4) 당기제조간접원가는 당기총제조원가의 25%에 해당

- ① 1,500원 ② 2,000원
 ③ 2,500원 ④ 3,000원
 ⑤ 4,000원

[답] ② 2,000원

당기제조간접원가 = 당기총제조원가(8,000원) × 25% = 2,000원

직접노무원가 × 50% = 제조간접원가(2,000원) → 직접노무원가 = 4,000원

직접재료원가 = 당기총제조원가(8,000원) - 직접노무원가(4,000원) - 제조간접원가(2,000원) = 2,000원

15. ㈜한국은 정상원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노동시간을 기준으로 제조간접우너가를 배부하고 있다. 20x1년 제조간접원가 예산은 2,040,000원이고, 예정 직접노동시간은 800,000시간이다. 20x1년 제조간접원가 실제발생액이 2,160,000원이고, 실제 직접노동시간이 840,000시간이라면, 제조간접원가 배부차이는?

- ① 0원 ② 9,000원 과소배부
 ③ 9,000원 과대배부 ④ 18,000원 과소배부
 ⑤ 18,000원 과대배부

[답] ④ 18,000원 과소배부

(1) 예정배부율 = 제조간접원가예산(2,040,000원) ÷ 예정배부기준(800,000 직접노동시간) = 2.55원/직접노동시간

(2) 예정배부액 = 예정배부율(2.55원/직접노동시간) × 실제배부기준(840,000 직접노동시간) = 2,142,000원

(3) 배부차이 = 제조간접원가 실제발생액(2,160,000원) - 제조간접원가 예정배부액(2,142,000원) = 18,000원 (>0, 과소배부)

16. ㈜백두산은 제조간접비를 직접노무시간기준으로 배부하고 있다. 추정 제조간접비총액은 1,000,000원이고, 추정직접노무시간과 실제사용직접노무시간이 50,000시간으로 동일하다. 제조간접비가 50,000원 과대배부되었을 경우 실제 제조간접비 발생액은 얼마인가?

- ① 850,000원 ② 900,000원
 ③ 950,000원 ④ 1,000,000원
 ⑤ 1,050,000원

[답] ③

예정배부율 = 1,000,000원 / 50,000원 = 20, 예정배부액 = 50,000원 × 20 = 1,000,000원

실제 제조간접비 발생액 = 예정배부액 - 과대배부액 = 1,000,000원 - 50,000원 = 950,000원

17. ㈜하늘은 기계시간을 기준으로 제조간접비를 예정배부하고 있다. 당기말 실제 제조간접비는 10,000원이
고 실제 기계시간은 50시간이다. 당기제조간접비는 2,000원이 초과배부되었다면 제조간접비 예정배부율은?

- ① 160원/시간 ② 240원/시간
③ 320원/시간 ④ 400원/시간
⑤ 520원/시간

[답] ②

초과배부액 = 배부액 - 실제액 = 2,000원 = 예정배부율 × 50시간 - 10,000원 = 2,000원
 예정배부율 = 단위당 240원/시간

18. 다음 중 실제개별원가계산과 정상개별원가계산의 연결로 맞는 것은?

	구 분	실제개별원가계산	정상개별원가계산
①	직접재료비	실제발생원가	예정배부원가
②	직접노무비	실제발생원가	예정배부원가
③	제조간접비	실제발생원가	예정배부원가
④	제조간접비	실제발생원가	실제배부원가
⑤	제조간접비	예정배부원가	예정배부원가

[답] ③

실제개별원가계산의 경우 모두 실제발생원가로 계산하며 정상개별원가계산의 경우 직접재료비, 직접노무비는 실제발생원가로 계산하며 제조간접비만 예정배부원가로 계산한다.

19. (주)주원의 2018년도 제조간접비 실제발생액은 50,000원이다. 제조간접비 부족배부액 4,000원을 영업외손익으로 배부할 경우 매출원가는 얼마인가?

매출원가	기말제품	기말재공품
100,000원	60,000원	40,000원

- ① 44,000원 ② 64,000원 ③ 96,000원 ④ 100,000원 ⑤ 104,000원

[답] ④ 100,000원

배부차이는 영업외비용으로 처리되므로, 매출원가에는 영향 없다.

20. 다음은 보조부문비의 배분방법에 대한 설명이다. 틀린 것은?

- ① 직접배부법은 보조부문간 용역수수관계를 일부 고려하는 배부방법이다.
- ② 상호배부법은 보조부문간 용역수수관계를 완전히 고려하는 배부방법이다.
- ③ 상호배부법은 다른 배분방법에 비해 정확한 원가배분이 가능하나, 많은 시간과 비용이 소요되는 단점이 있다.
- ④ 단계배부법 적용 시 가장 많은 부문에 용역을 제공하는 보조부문부터 상대적으로 적은 부문에 용역을 제공하는 보조부문 순으로 보조부문비를 배분한다.
- ⑤ 단계배부법에서 특정 보조부문의 원가가 다른 보조부문에 배부된 다음에는 타 보조부문에서 재배부되지 않는다.

[답] ① 직접배부법은 보조부문과 용역수수관계를 전혀 고려하지 않는 배부방법이다.

21. ㈜한국은 두 개의 제조부문 A와 B가 있고, 두 개의 보조부문 X와 Y가 있다. 보조부문 X에서 발생된 원가는 500,000원이고, 보조부문 Y에서 발생된 원가는 300,000원이다. 보조부문 X는 부문 Y, A, B에 각각 7:2:1의 비율로 서비스를 제공하고, 보조부문 Y가 부문 X, A, B에 제공하는 서비스의 비율은 5:2:3이다. 상호배부법에 의하여 보조부문원가를 배분할 때 연립방정식으로 옳은 것은?

- ① $X = 500,000\text{원} + 0.1Y$ $Y = 300,000\text{원} + 0.3X$
- ② $X = 500,000\text{원} + 0.7Y$ $Y = 300,000\text{원} + 0.5X$
- ③ $X = 300,000\text{원} + 0.5Y$ $Y = 500,000\text{원} + 0.7X$
- ④ $X = 500,000\text{원} + 0.5Y$ $Y = 300,000\text{원} + 0.7X$
- ⑤ $X = 500,000\text{원} + 0.7Y$ $Y = 300,000\text{원} + 0.5X$

[답] ④

X부문에 Y부문이 50% 제공하는 것이므로 $X = 500,000\text{원} + 0.5Y$ 이고,
Y부문에 X부문이 70% 제공하는 것이므로 $Y = 300,000\text{원} + 0.7X$ 이다.

22. 보조부문원가를 제조부문에 배부하는 기준으로 가장 적합한 것은?

- ① 건물관리부문 : 종업원 수
- ② 종업원복리후생부문 : 종업원 수
- ③ 식당부문 : 전력사용량
- ④ 구매부문 : 기계시간
- ⑤ 수선부문 : 전력사용량

[답] ② 종업원복리후생부문 : 종업원 수

- ① 건물관리부문 : 사용면적
- ③ 식당부문 : 종업원
- ④ 구매부문 : 주문횟수, 주문수량
- ⑤ 수선부문 : 수선횟수, 수선시간

23. ㈜서하는 보조부문에 대하여 직접배부법에 의하여 보조부문원가를 배부한다. ㈜서하는 두 개의 제조부문 A, B와 두 개의 보조부문 S1, S2를 두고 있다. S1과 S2에서 발생한 원가는 각각 100,000원과 80,000원이다. 제조부문 B에 배부되는 보조부문의 원가는?

보조용역 사용부문	S1	S2	A	B
보조용역 제공부문				
S1		30%	35%	35%
S2	20%		20%	60%

- ① 100,000원 ② 110,000원 ③ 120,000원
- ④ 130,000원 ⑤ 140,000원

[답] ② 110,000원

B에 배부되는 보조부문원가 = $S1[100,000\text{원} \times (35\%/70\%)] + S2[80,000\text{원} \times (60\%/80\%)] = 110,000\text{원}$

24. 당사는 단계배부법을 이용하여 보조부문원가를 배부하고 있다. 다음 자료에 의하여 동력부문원가를 먼저 배부하는 경우에 수선부문에서 조립부문으로 배부되는 원가는 얼마인가?

구분	보조부문		제조부문		합계
	동력부문	수선부문	절단부문	조립부문	
부문원가	200,000원	140,000원	730,000원	680,000원	1,750,000원
동력부문	-	20%	40%	40%	100%
수선부문	16%	-	42%	42%	100%

- ① 70,000원 ② 80,000 ③ 90,000원
 ④ 100,000원 ⑤ 130,000원

[답] ③ 90,000원

동력부문 → 수선부문: 동력부문발생원가(200,000원) × 수선부문배부율(20%)

= 40,000원

수선부문원가 = 자기발생원가(140,000원) + 동력배부원가(40,000원) = 180,000원

수선부문 → 조립부문: 수선부문원가(180,000원) × 조립부문배부율[42% ÷ (42%+42%)]

= 180,000원 × 0.5 = 90,000원

25. 다음 중 종합원가계산의 절차를 순서대로 바르게 연결한 것은?

- ① 원가요소별 완성품환산량 계산 → 완성품환산량 단위당 원가 계산 → 물량 흐름 파악 → 원가요소별 기초재공품원가와 당기발생원가 집계 → 완성품과 기말재공품에 원가 배분
 ② 물량 흐름 파악 → 원가요소별 완성품환산량 계산 → 원가요소별 기초재공품원가와 당기발생원가 집계 → 완성품환산량 단위당 원가 계산 → 완성품과 기말재공품에 원가 배분
 ③ 원가요소별 완성품환산량 계산 → 완성품환산량 단위당 원가 계산 → 원가요소별 기초재공품원가와 당기발생원가 집계 → 완성품과 기말재공품에 원가 배분 → 물량 흐름 파악
 ④ 물량 흐름 파악 → 원가요소별 기초재공품원가와 당기발생원가 집계 → 완성품과 기말재공품에 원가 배분 → 완성품환산량 단위당 원가 계산 → 원가요소별 완성품환산량 계산
 ⑤ 물량 흐름 파악 → 원가요소별 완성품환산량 계산 → 원가요소별 기초재공품원가와 당기발생원가 집계 → 완성품과 기말재공품에 원가 배분 → 완성품환산량 단위당 원가 계산

[답] ② 물량 흐름 파악 → 원가요소별 완성품환산량 계산 → 원가요소별 기초재공품원가와 당기발생원가 집계 → 완성품환산량 단위당 원가 계산 → 완성품과 기말재공품에 원가 배분

26. 다음은 종합원가계산에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 동일 종류의 제품을 연속적으로 대량생산하는 기업에 적합한 원가계산방법이다.
 ② 일반적으로 원가를 재료원가와 가공원가로 구분하여 원가계산한다.
 ③ 개별작업지시서에 따라 제품을 제조한다.
 ④ 산출량은 각 생산요소의 완성품환산량으로 표시된다.
 ⑤ 주로 정유, 제지, 화학, 식품가공, 금속제조업 등과 같이 제품의 표준화 정도가 높은 산업분야에서 사용하고 있는 원가계산 방법이다.

[답] ③ 개별작업지시서에 따라 제품을 제조하는 경우는 개별원가계산방식이다.

27. 재료비는 공정 초기에 모두 발생되고 가공비는 공정이 진행됨에 따라 균등하게 발생할 경우, 다음 자료에 의한 재료비의 완성품 환산량은?

- 기초 재공품 : 2,000개 (완성도 : 30%)
- 기말 재공품 : 1,000개 (완성도 : 40%)
- 당기 완성품 수량 : 4,000개
- 회사는 평균법을 적용하여 기말 재공품을 평가한다.

- ① 3,600개 ② 4,200개 ③ 5,000개 ④ 6,000개 ⑤ 7,000개

[답] ③ 5,000개

재료비 완성품 환산량 = 당기 완성품 수량 4,000개(100%) + 기말 재공품 수량 1,000개(100%) = 5,000개

28. 종합원가계산에서 평균법에 의한 경우와 선입선출법에 의한 경우 완성품환산량 단위당 원가가 동일하게 산출되는 경우는 언제인가?

- ① 기초재공품이 없는 경우
- ② 기말재공품이 없는 경우
- ③ 기초재공품과 기말재공품의 완성도가 동일한 경우
- ④ 기초재공품에 포함된 원가와 당기발생원가가 동일한 경우
- ⑤ 기초재공에 포함된 원가와 기말재공품의 원가가 동일한 경우

[답] ①

선입선출법은 당기완성품환산량의 단위당 원가 계산시 당기발생원가만 고려한다. 그러나 평균법은 기초재공품에 포함된 원가와 당기발생원가 둘 다 고려한다. 따라서 기초재공품이 없는 경우 선입선출법과 평균법의 완성품환산량 단위당 원가는 동일하다.

29. 종합원가계산에 관한 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 항공기 제조와 같은 주문제작 업종에 적합하다. ② 다품종 소량생산에 유용하다.
- ③ 제조공정별로 원가를 집계한다. ④ 작업원가표에 의해 원가를 집계한다.
- ⑤ 제조간접원가의 배부가 중요하다.

[답] ③

①②④⑤는 개별원가계산에 관한 설명이다.

30. 결합원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 동일한 원재료에서 출발하여 서로 다른 제품으로 인식되는 시점을 분리점이라 한다.
- ② 대표적인 예로 정유업이 해당한다.
- ③ 공동의 재료를 가공하여 동시에 얻는 여러 종류의 제품을 연산품이라 한다.
- ④ 분리점 이전에 발생한 제조원가를 추가가공원가라 하며, 이는 의사결정과정에 영향을 미친다.
- ⑤ 결합제품 중 판매가치가 상대적으로 중요한 제품을 주산품이라고 한다.

[답] ④ 분리점 이전에 발생한 제조원가를 결합원가라 하며, 이는 의사결정과정에 영향을 미치지 않는다.