

원가관리회계 : 회계사 2차 주관식 연습서(11판) 정오표

2024. 4. 4. 발행
홍상연 지음
상경사 출간

이 정오표는 『원가관리회계 : 회계사 2차 주관식 연습서』 제11판(2023.11.8. 펴냄)에 적용되는 수정사항입니다.

1. 해답 정오사항

면	행	수정 전 내용	수정 후 내용
7-67	상 7	$(₩90 - 25) \times 1,000$	$(₩95 - 25) \times 1,000$
9-46	하 5	$\times Zz$	- 삭제 -
15-10	상 8	생산소유시간	생산소요시간

○ p.8-71 상 11행

(2) 영업비용

	고객 A	고객 B	고객 C	합계
고객주문 및 입·출하 처리비	₩120	₩140	₩100	₩360
상품취급노무원가	350	200	150	700
상품취급장비의 감가상각비	100	80	60	240
임차료	250	200	150	600
마케팅비	240	210	150	600
고객유지비	150	120	80	350
일반관리비	300	250	200	750
중앙본부관리비 배부액	400	250	200	850
영업이익	₩190	₩350	₩410	₩950

○ p.14-9 하 10행 ~ 하 2행

[물음] 설계안별 목표원가

	설계안 A	설계안 B
부품조립 ^①	₩30,000	₩20,000
작업준비 ^②	31,000	62,000
재화수량 ^③	40,000	80,000
총원가	₩101,000	₩162,000

① $₩10 \times 3,000h$, $₩10 \times 2,000h$

② $(₩100 \times 10) + (₩30,000 \times 1)$, $(₩100 \times 20) + (₩30,000 \times 2)$

③ $₩40,000 \times 1$, $₩40,000 \times 2$

설계안 A의 총원가가 더 낮으므로 설계안 A를 선택한다.

2. 해당 교체사항

○ p.2-29 상 8행 ~ p.2-31 하 1행

붙임 1) ABC 적용시 단위당 제조원가 및 매출총이익률

(1) 활동별 배부율

활동	활동원가	원가동인 총소비량			배부율
작업준비	₩1,500,000	10회 ^① × 15분	+ 10회 ^② × 10분	= 250분	@6,000
품질검사	1,200,000	10,000단위 × 2분	+ 5,000단위 × 4분	= 40,000분	@30
공정수리	700,000	5회	+ 2회	= 7회	@100,000
포장	600,000	10,000단위	+ 5,000단위	= 15,000단위	@40
	<u>₩4,000,000</u>				

① 제품 A 작업준비횟수 : $\frac{10,000\text{단위}}{1,000\text{단위/회}} = 10\text{회}$

② 제품 B 작업준비횟수 : $\frac{5,000\text{단위}}{500\text{단위/회}} = 10\text{회}$

(2) 제품별 단위당 제조원가

	제품 A (10,000단위)		제품 B (5,000단위)	
직접재료원가		₩3,000,000		₩4,000,000
직접노무원가		1,000,000		1,000,000
제조간접원가				
작업준비	@6,000 × 150분 =	₩900,000	@6,000 × 100분 =	₩600,000
품질검사	@30 × 20,000분 =	₩600,000	@30 × 20,000분 =	₩600,000
공정수리	@100,000 × 5회 =	₩500,000	@100,000 × 2회 =	₩200,000
포장	@40 × 10,000단위 =	₩400,000	@40 × 5,000단위 =	₩200,000
총제조원가		<u>₩6,400,000</u>		<u>₩6,600,000</u>
생산량		÷ 10,000단위		÷ 5,000단위
단위당 제조원가		<u>@640</u>		<u>@1,320</u>

(3) 제품별 매출총이익률

	제품 A	제품 B
판매가격	₩1,000	₩1,500
단위당 매출원가	@640	@1,320
단위당 매출총이익	₩360	₩180
매출총이익률	36%	12%

물음 2) 단위당 원가절감액

(1) 제품 C 단위당 제조간접원가

	제품 C	
제조간접원가		
작업준비	@6,000 × 10회 ^① × (15분 - 5분) =	₩600,000
품질검사	@30 × 10,000단위 × (2분 - 1분) =	₩300,000
공정수리	@100,000 × (5회 - 1회) =	₩400,000
포장	@40 × 10,000단위 =	₩400,000
		₩1,700,000
제품 C 생산량		÷ 10,000단위
단위당 제조간접원가		@170

$$\textcircled{1} \text{ 제품 C 작업준비횟수} : \frac{10,000\text{단위}}{1,000\text{단위/회}} = 10\text{회}$$

(2) 제품 A 단위당 제조간접원가

$$\frac{₩900,000 + 600,000 + 500,000 + 400,000}{10,000\text{단위}} = @240$$

(3) 단위당 원가절감액

$$\text{단위당 최대 원가절감액} : \frac{DM}{₩20} + \frac{DL}{10} + \frac{OH}{(@240^{(2)} - @170^{(1)})} = ₩100$$

물음 3) 단위당 제조원가

(1) 제품 C 목표매출총이익률

$$36\%(\text{제품A 매출총이익률}) \times 1.2 = 43.2\%$$

(2) 제품 C 단위당 제조원가

$$₩1,000(\text{제품A 판매가격}) \times 80\% \times (1 - 43.2\%) = ₩454.4$$