2016년도 제31회 경영지도사 2차 국가자격시험

교 시	시험과목	시험시간	수험번호	성 명	향후 일정안내
2교시	회계학	90분			

【 문제 1 】(주)공단은 단일의 제품을 생산하며, 주어진 자료는 실제 발생한 원가이다.

< 자료 >

2016년 1월 1일의 기초재고와 관련된 자료는 아래와 같다.

구 분	금 액
원재료재고	₩120,000
재공품재고	175,000
완제품재고	230,000

1월 한 달간 원재료 구입액은 ₩350,000이고, 원재료 사용은 모두 직접재료원가이다. 제조에 실제 투입된 직접노무원가는 ₩370,000이며 제조간접원가는 ₩240,000이다.

2016년 1월 31일의 기말재고와 관련된 자료는 아래와 같다.

구 분	금 액
원재료재고	₩115,000
재공품재고	140,000
완제품재고	250,000

위 자료를 참고하여 물음에 답하시오. (단, 계산과정을 쓰시오.) (30점)

(1) 직접재료원가(당기투입재료원가)를 구하시오. (5점)
(2) 당기총제조원가를 구하시오. (5점)
(3) 당기제품제조원가(당기완성품원가)를 구하시오. (5점)
(4) 판매가능액을 구하시오. (4점)
(5) 매출원가를 구하시오. (4점)

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

(6) 다른 조건은 동일하나 제품판매량이 1,000개이며, 회사의 판매비와관리비는 ₩120,000으로 고정되어 있고 목표영업이익이 ₩400,000이라고 가정하면, 현 판매량 수준에서 매출단가(판매단가)는 얼마로 결정되어야 하는지 설명하시오. (7점)

【 문제 2 】 다음은 상품판매를 목적으로 하는 (주)한국의 20×2년 재무제표 관련 자료이다. 다음의 자료만을 이용하여 20×2년 현금흐름표를 작성한다고 가정할 때, 다음 물음에 답하시오. (30점)

<자료>

비교재무상태표

(주)한국 20×2. 12. 31. (단위:원)

자산	20×1 말	20×2 말	부채및자본	20×1 말	20×2 말
현금	₩ 10,000	₩ 20,000	매입채무	₩ 90,000	₩ 80,000
매출채권(순액)	140,000	150,000	차입금	100,000	50,000
재고자산	30,000	50,000	미지급비용	60,000	30,000
장기투자자산	100,000	0	사채(순액)	0	92,000
건물(순액)	130,000	200,000	자본금	150,000	150,000
토지	50,000	50,000	이익잉여금	60,000	68,000
총 계	460,000	470,000	총 계	460,000	470,000

포괄손익계산서

(주)한국 20×2. 1. 1. ~ 20×2. 12. 31. (단위:원)

매출액	₩ 200,000
매출원가	(100,000)
매출총이익	100,000
건물감가상각비	(20,000)
대손상각비	(5,000)
기타영업비용	(43,000)
이자비용	(12,000)
장기투자자산처분손실	(7,000)
법인세비용	(5,000)
당기순이익	8,000

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

<추가자료>

① 20×2년에 건물과 토지의 처분은 없었으며, 새로운 장기투자자산의 취득도 없었다.

② 장기투자자산 처분과 건물 취득은 현금거래이다.

③ 사채(액면가액 ₩100,000)는 20×2년 7월 1일에 ₩90,000에 할인발행하였다.

④ 미지급비용은 이자지급과 관련된 비용이다.

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금과 어떻게 다른지 설명하시오. (6점)

(2) 현금흐름표를 작성하기 위해서는 당기 중에 발생한 현금거래를 영업활동, 투자활동, 재무활동 거래 중 어떤 활동유형에 속하는지를 구분하여야 한다. 영업활동, 투자활동, 재무활동 현금거래 유형의 예를 각각 3개씩 기술하시오. (단, 이자와 배당금, 법인세 거래는 제외한다.) (9점)

(3) (주)한국의 20×2년 발생기준 매출원가와 현금기준 매출원가(매입활동에 지급된 현금)는 각각 얼마이며, 그 차이는 어떻게 발생하는지 설명하시오. (8점)

(4) (주)한국의 20×2년 투자활동 순현금흐름을 계산하시오. (단, 계산과정을 쓰시오.) (7점)

【 문제 3 】 (주)한국은 재고자산의 수량결정방법으로 실지재고조사법을, 단위원가 결정방법으로 가중평균법을 채택하고 있다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) (주)한국이 회계기말에 재고자산에 관한 단위원가 결정방법을 가중평균법에서 선입선출법으로 변경하였다면, 이러한 회계정책의 변경을 어떻게 회계처리하여야 하는지 설명하시오. (5점)

(2) 이러한 회계정책의 변경으로 당기순이익이 증가하였다면, 어떤 상황에서 이러한 결과가 나타날 수 있는가를 설명하시오.
(단, 기초재고자산에 대한 선입선출법과 가중평균법을 적용할 때의 단위원가는 동일하다고 가정하시오.) (5점)

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

【 문제 4 】 제품을 반품조건부로 판매할 경우, 언제 수익인식을 하여야 하는지, 다음의 각 상황별로 설명하시오. (10점)

(1) 반품률을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 (5점)

(2) 반품률을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 (5점)

【 문제 5 】 다음 물음에 대하여 답하시오. (10점)

(1) 총제조원가는 변동제조원가와 고정제조원가의 합으로 정의된다. 활동량이 증가하는 경우(예, 제품생산량이 증가하는 경우)의 총제조원가, 변동제조원가, 고정제조원가의 원가총액 및 단위당 원가가 "증가(+), 감소(-) 혹은 변화 없음(×)" 인지를 (1)~(5)에 답하시오. (5점)

	원가총액	단위당 원가
총제조원가	증가(+)	(3)
변동제조원가	(1)	(4)
고정제조원가	(2)	(5)

(2) 직접원가(direct cost)와 간접원가(indirect cost)에 관하여 개념적으로 설명하시오. (5점)

【 문제 6 】 (주)공단은 생수병 제조부문과 음료 제조부문으로 구성되어 있다. 다음은 생수병 제조부문과 관련된 자료이며, 생수병 제조부문은 현재 생수병 75,000개를 생산하여 모두 외부에 판매하고 있다.

생수병 최대 생산능력	90,000개
생수병 단위당 외부판매가격	₩320
생수병 단위당 변동원가	₩170
생수병 단위당 고정원가(최대생산수량기준)	₩100

음료 제조부문이 신제품 주스를 개발하여 주스병이 필요하게 되었다. 음료 제조부문은 주스병 15,000개가 필요하며, 주스병을 외부에서 개당 ₩310에 구입할 수 있다. 음료 제조부문은 생수병 제조부문에 주스병 15,000개를 생산하여 줄 것을 요청하였다.

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

생수병 제조부문은 현재의 생수병 생산라인을 전환하여 주스병을 생산할 수 있으나, 주스병 1개를 생산하려면 생수병 1.5개를 포기하여야 한다. 생수병 제조부문이 주스병을 생산하여 음료 제조부문에 공급할 경우 주스병 단위당 변동원가는 ₩185이며, 추가적인 고정원가는 발생하지 않는다. 생수병 제조부문은 주스병 15,000개를 전부 수락하거나 거절하여야 하며, 예를 들어 5,000개만을 수락하는 것은 허용되지 않는다. 위의 자료를 참고하여 물음에 답하시오. (10점)

(1) 생수병 제조부문이 음료 제조부문의 주스병 주문을 수락하기 전 ① 손익분기점 판매수량과 ② 안전한계율을 계산하시오. (4점)

(2) 생수병 제조부문과 음료 제조부문 간 주스병의 대체 여부를 ① 생수병 제조부문의 최소 공급가격, ② 음료 제조부문의 최대 구입가격, ③ 대체가격의 범위 및 ④ 대체가능 여부로 구분하여 설명하시오. (6점)