

이 정오표는 『원가관리회계 : 회계사 2차 대비 모의고사집』 제3판(2022.11.28. 발행)에 적용되는 수정사항입니다.

1. 문제 정오사항

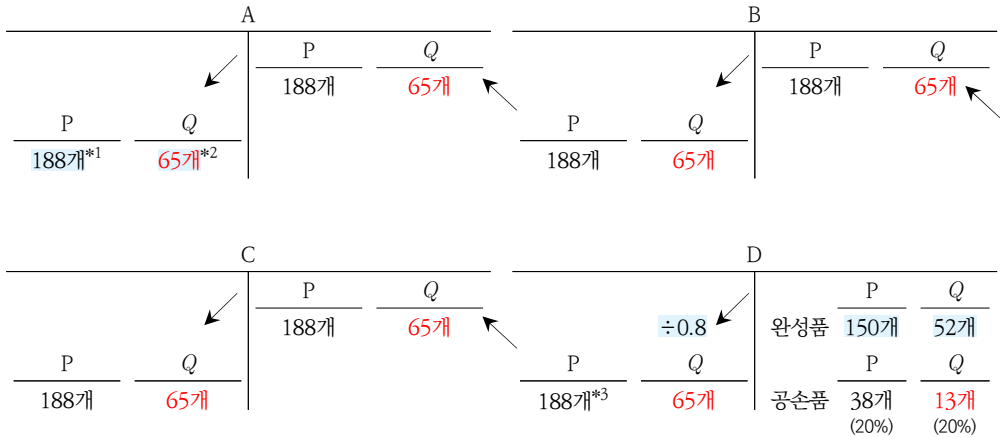
면	행		종전의 내용	고칠 내용
	좌측	우측		
74		하 4~1	(단, 주산품 C, D, ... 한다)	삭제
111		하 2	기계장치의 월 리스료로	기계장치의 리스료로

2. 해설 정오사항

면	행	종전의 내용	고칠 내용
372	하 3	(-) 기회비용	(-) 세전 기회비용
	하 1	∴ 증분이익이	∴ 세전 증분이익이

○ p.313 상 5~ 하 1행

(물음 5) 최대금액 (제품 P)



*1 제품 P : 188개 × 15분 = 2,820분

*2 제품 Q : 65개 × 30분 = 1,950

4,770분 (부분 A 활용가능시간 : 4,800분)

*3 $\frac{150\text{개}}{0.8} = 187.5\text{개}(188\text{개})$

증분수익	₩35,000
제품 P 매출 증가 : (150개 - 120개) × ₩900 =	₩27,000
제품 Q 변동원가 감소 : (85개 - 65개) × ₩400 =	8,000
증분비용	x + ₩33,100
마케팅 프로그램비용 :	x
제품 P 변동원가 증가 : (188개 - 150개) × ₩450 =	17,100
제품 Q 매출 감소 : (68개 - 52개) × ₩1,000 =	16,000
증분이익	₩1,900 - x

∴ 제품 P의 수요량이 증가하는 경우 매주 지출할 의사가 있는 최대금액은 ₩1,900이다.

3. 해설 추가사항

○ p.229 하 1행

참고 변동원가에 변동판매관리비가 포함되지 않는 경우

사내대체시 단위당 변동판매관리비 ₩100을 변동원가 ₩400과 별개로 고려하는 경우 풀이는 다음과 같다.

(1) 회사전체 입장 제품 R 사내대체 의사결정

1) 제품별 공헌이익

$$\begin{aligned} \text{제품 P} &: 3,000\text{개}^* \times (\text{₩}1,800 - \text{300} - \text{600}) = \text{₩}2,700,000 \\ \text{제품 R} &: 2,400\text{개}^* \times (\text{₩}2,500 - \text{500} - \text{700}) = \text{₩}3,120,000 \end{aligned}$$

* 제품 R의 사내대체 시 공헌이익과 비교대상인 제품 P의 사내대체수량은 3,000개이다.

2) 회사전체 입장 의사결정

제품 R을 사내대체하는 경우 공헌이익이 ₩420,000만큼 크므로 제품 R을 사내대체하여 제품 Q를 ₩2,500에 판매한다.

(2) 사업부 A의 제품 R 최소대체가격

〈자료정리〉

	사업부 A (7,000)		사업부 B (2,400)
	제품 P 내부 (7,000)	제품 R 내부 (2,400)	
판매가격	₩1,100	TP	₩2,500
변동원가	300	400 + 100	(TP + -) + ₩700
공헌이익	₩800	TP - ₩500	₩1,800 - TP

$$\therefore \text{최소대체가격} = \text{₩}500 + \frac{3,000\text{단위}^* \times \text{₩}800}{2,400\text{단위}} = \text{₩}1,500$$

* 2,400단위의 제품 R을 생산하기 위해 사업부 A는 3,000단위의 제품 P 생산을 포기해야 한다.