【문제3】

◇ 관련주제
1. 종합원가계산 : 공손검사를 두 번 하는 경우
2. 결합원가계산 : 순실현가치법
3. 결합원가계산 : 추가가공여부 결정

(물음1)

재공품(제1공정:선입선출)			완성품환산량
기초	200 (0.4)	완성 2,000	1,920
		1차 정상 50*(0.2)	10
투입	2,600	1차 비정상 50 (0.2)	10
		2차 정상 50*(1)	50
		2차 비정상 50 (1)	50
		기말 600 (0.6)	360
			2,400개
		당기투입원가	₩2,400,000
		완성품환산량 단위당원가	₩1,000

(*) 1차 정상공손수량 : {1,800개(당기착수완성) + 100개(2차공손) + 600개(기말)} × 2% = 50개
2차 정상공손수량 : 2,000개(완성품) × 2.5% = 50개

① 1차 비정상공손원가 : 10개×₩1,000 = ₩10,000
② 1차 정상공손원가 : 10개×₩1,000 = ₩10,000
- 완성품으로 : ₩10,000×1,800개/2,500개 = ₩7,200
- 2차 정상으로 : ₩10,000×50개/2,500개 = ₩200
- 2차 비정상으로 : ₩10,000×50개/2,500개 = ₩200
- 기말재공품으로 : ₩10,000×600개/2,500개 = ₩2,400
③ 2차 비정상공손원가 : 50개×₩1,000 + ₩200 = ₩50,200
④ 2차 정상공손원가 : 50개×₩1,000 + ₩200 = ₩50,200(완성품으로 배부)
⑤ 기말재공품원가 : 360개×₩1,000 + ₩2,400(1차정상) = ₩362,400
⑥ 완성품원가 : 1,920개×₩1,000 + ₩22,600(기초) + ₩7,200(1차정상) + ₩50,200(2차정상) = ₩2,000,000

○ 1차 정상공손수량 : 50개, 2차 정상공손수량 : 50개

(물음2)

○ 완성품환산량단위당원가 : ₩1,000
○ 결합제품에 배부할 결합원가 : ₩2,000,000
○ 비정상공손원가 : ₩10,000 + ₩50,200 = ₩60,200

(물음3)

① 배부해야 할 결합원가 : ₩2,000,000 + 200개(P)×₩500 = ₩2,100,000
② 각 제품별 결합원가 배부액

제품	매출	추가가공원가	판매비	순실현가치(비율)	결합원가배부
A	₩800,000	-	₩200,000	₩600,000(30%)	₩630,000
B	₩900,000	₩200,000	₩200,000	₩500,000(25%)	₩525,000
C	₩1,600,000	₩300,000	₩400,000	₩900,000(45%)	₩945,000
합계					2,100,000

③ 제품원가 계산
- A : ₩630,000
- B : ₩525,000 + ₩200,000 = ₩725,000
- C : ₩945,000 + ₩300,000 = ₩1,245,000

(물음4)

① 폐물 P를 폐기할 경우 손익(현재) : 200개×(-)₩500 = (-)₩100,000
폐물 P를 처분할 경우 손익(제안수락) : 200개×₩1,500 - ₩350,000 = (-)₩50,000
② ㈜한국의 제안을 수락할 경우 ₩50,000만큼 이익이 증가(손실이 감소)하므로 제안을 수락한다.

(물음5)

① 배부해야 할 결합원가 : ₩2,000,000 + ₩50,000 = ₩2,050,000
② 각 제품별 결합원가 배부액

제품	매출	추가가공원가	판매비	순실현가치(비율)	결합원가배부
A	₩800,000	-	₩200,000	₩600,000(30%)	₩615,000
B	₩900,000	₩200,000	₩200,000	₩500,000(25%)	₩512,500
C	₩1,600,000	₩300,000	₩400,000	₩900,000(45%)	₩922,500
합계					2,050,000

③ 제품원가 계산
- A : ₩615,000
- B : ₩512,500 + ₩200,000 = ₩712,500
- C : ₩922,500 + ₩300,000 = ₩1,222,500

【문제4】

◇ 관련주제
1. 관련원가분석 : 특별주문
2. CVP분석 : 가중평균공헌이익률 계산

(물음1)

○ 유휴설비가 있으므로 기회비용을 고려하지 않는다.
○ 총공헌이익 증가액 : 2,000단위×(₩800-₩550-₩50) = (+)₩400,000

(물음2)

○ 유휴설비가 있으므로 기회비용을 고려하지 않는다.
○ 특별주문을 수락할 경우,

증분이익	
총공헌이익 증가액	10,000단위×(가격-₩650-₩100)
고정판관비 절감액	₩1,000,000
	₩1,500,000

⇒ 가격 = ₩800

(물음3)

증분수익		
총공헌이익 증가액	12,000단위×(₩900-₩650-₩60) =	₩2,280,000
증분비용		
기회비용	2,000단위×(₩1,000-₩550-₩100) =	₩700,000
		(+)₩1,580,000

(물음4)

증분수익		
총공헌이익 증가액	15,000단위×(₩1,000-₩650-₩100-₩10) =	₩3,600,000
증분비용		
설비 감가상각비	₩1,000,000-₩700,000 =	₩300,000
		(+)₩3,300,000

(물음5)

	제품A(1,000단위)	제품B(2,000단위)	합 계
매출	×₩1,000=₩1,000,000	×₩1,000=₩2,000,000	₩3,000,000
변동원가	×₩650=₩650,000	×₩750=₩1,500,000	₩2,150,000
추가원가	×₩50=₩50,000	×₩25=₩50,000	₩100,000
공헌이익			₩750,000

⇒ 가중평균공헌이익률 : ₩750,000÷₩3,000,000 = 25%