

머리말

최근 공인회계사, 세무사 2차 시험의 경향으로 봤을 때, 기본서만 완벽하게 습득한다면 합격할 수 있을 것으로 판단된다. 하지만, 기본서만으로 부족하다고 느끼는 수험생들을 위해 본 교재를 출간하게 되었다. 본서는 공인회계사 및 세무사 2차 수험생들을 위한 연습서로서, 2차 시험 난이도에 맞춰서 다양한 문제를 수록하였다. 원서와 최근 공인회계사 및 세무사 2차 기출문제를 최대한 반영하여 2차 수험생들에게는 필수적인 문제를 많이 수록하기 위해 노력하였다. 다만, 너무 어려운 문제만 풀어보는 것보다는 기본에 충실하도록 최근의 출제 경향을 반영하여 각 chapter마다 기본서의 문제 중 필수적이라고 생각되는 문제를 반영하여 기본기에도 충실할 수 있도록 하였다.

본서의 집필과정에서 중점을 둔 사항은 다음과 같다.

첫째, 원서에 나오는 문제들과 공인회계사, 세무사 2차시험에 최근까지 기출된 문제들을 중심으로 다양한 연습문제를 수록하여, 최근 시험출제경향을 반영하였다.

둘째, 각 문제들의 풀이 방식은 최대한 기본서에서 사용하였던 방식을 그대로 사용함으로써 기본서를 가지고 열심히 공부한 학생이라면, 본서를 이해하는데 큰 무리가 없도록 하였다.

셋째, 최근 2차시험의 추세는 출제위원들이 채점을 편하게 하기 위해서 한 문제 안에 여러개의 질문을 하는 방식으로 나오는 경향이 있다. 이러한 형태의 문제들은 어려운 문제라기 보다는 기본에 충실해야 한다. 따라서 기본서에 수록되어 있던 문제 중에서 가장 기본적인면서도 중요하다고 생각되는 문제를 chapter별로 1~2문제정도 반영하였다.

넷째, 문제유형마다 풀이가 달랐던 기존 수험서와 차별화하여 단일의 해법을 제시함으로써, 혼란을 겪는 수험생에게 도움을 주고자 하였다. 다만, 문제의 특성에 따라 다양한 풀이 방식이 있는 경우에는, 이를 별해로 추가 설명하였다.

다섯째, 2차 시험에서 출제빈도가 높은 부분(활동기준원가계산(ABC), 종합원가계산, CVP 분석, 관련원가분석, 목표원가계산, 표준원가계산 등)은 최대한 다양한 연습문제를 수록함으로써 실전에 빨리 익숙해질 수 있도록 하였다.

여섯째, 문제풀이를 간결화하여 실제 답안형식으로 작성하였으며, 이해하기 어렵다고 판단되는 부분은 상세한 해설을 추가하였다. 따라서 본서를 2~3회 이상 공부한 후에는 2차 시

힘에 어느 정도 자신감을 가질 수 있을 것으로 확신한다.

끝으로 본서가 나오기까지 많은 분들의 도움이 있었다. 원고의 내용 및 연습문제를 일일이 검토해준 마재현군과 고정은양에게 감사하며, 집필부터 탈고까지 물심양면으로 많은 도움을 주신 도서출판 어울림의 허병관사장님과 편집부 직원들 및 AIFA경영아카데미 관계자 모두에게 진심으로 감사드리며, 마지막으로 사랑하는 가족들에게 진심으로 감사를 드린다.

2016년 11월
구순서 · 이남재

차례

Part 1 원가의 기본개념과 원가흐름

Chapter 1 | 원가의 기본개념과 원가흐름 / 13

- ① 원가관리회계란 13
- ② 제품 원가 계산 13
- ③ 원가의 분류 14
- ④ 원가의 흐름 16
- ⑤ 제조원가 명세서 16

Chapter 2 | 원가배분 및 개별원가계산 / 29

- ① 원가 배분 29
- ② 원가배분 기준 29
- ③ 보조부문원가 배분 30
- ④ 개별원가계산 31

Chapter 3 | 활동기준원가계산 / 65

- ① 활동기준원가계산의 의의 65
- ② 활동기준원가계산의 도입배경 65
- ③ 활동기준원가계산의 절차 65

④ 원가의 분류(원가계층)	66
⑤ 활동기준원가계산의 효익	67
⑥ 활동기준원가계산의 한계	67
⑦ 보론 : 고객별 수익성 분석 - C. T. Horngren	67

Chapter 4 | 종합원가계산(I) / 102

① 기본개념	102
② 선입선출법과 평균법	102
③ 연속된 2개 이상의 공정이 존재하는 경우	103
④ 공손	103
⑤ 공손수량 파악	104
⑥ 정상공손원가의 처리	105
⑦ 처분가치가 있는 공손품의 처리	105
⑧ 작업공정별원가계산	106

Chapter 5 | 결합원가계산 / 150

① 기본개념	150
② 결합원가의 배분방법	151
③ 복수의 분리점	151
④ 부산물의 회계처리	152
⑤ 결합제품 추가가공여부 결정	152

Chapter 6 | 변동원가계산 / 177

① 의미	177
② 공헌이익 손익계산서(변동원가계산 손익계산서)	177
③ 각 방법별 이익차이 조정	178
④ 변동원가계산의 유용성과 한계	179
⑤ 정상원가계산하에서의 비교	179
⑥ 초변동원가계산	180

Part 2 의사결정

Chapter 7 | 원가의 추정 / 214

① 원가추정의 의미	214
② 원가의 추정방법(선형함수)	214
③ 고저점법에 의한 원가추정	216
④ 학습곡선	216

Chapter 8 | 원가-조업도-이익 분석 / 229

① 의미 및 기본가정	229
② CVP분석의 기본 정리	229
③ 기본가정하의 CVP분석	230
④ 안전한계	232

5	영업레버리지	233
6	기본가정의 완화	234

Chapter 9 | 단기특수의사결정(관련원가분석) / 287

1	기본개념	287
2	단기특수의사결정의 유형	288

Chapter 10 | 종합예산 / 367

1	종합예산의 의의	367
2	종합예산의 편성절차	367
3	다양한 예산과 용어정리	368

Chapter 11 | 자본예산 / 389

1	자본예산의 의의	389
2	자본예산 절차	389
3	현금흐름의 추정	390
4	투자안의 경제성 분석	390
5	순현재가치법법과 내부수익률법의 결과가 다른 경우	391

Part 3 성과평가와 기타이론

Chapter 12 | 책임회계와 성과평가 / 404

①	의의	404
②	책임중심점의 종류	404
③	변동예산과 고정예산	405
④	제조부문의 성과평가	406
⑤	판매부문의 성과평가	406
⑥	투자중심점의 성과평가	408

Chapter 13 | 표준원가계산 / 442

①	의의	442
②	표준원가계산의 유용성과 한계	442
③	차이분석	443
④	기준조업도와 수요의 하향악순환	445
⑤	제조간접비의 다양한 차이분석 방법	446
⑥	복수의 생산요소를 투입하는 경우의 원가차이분석	447
⑦	원가배부차이의 처리	447
⑧	표준종합원가계산	448
⑨	활동기준원가계산하에서 제조간접비 차이분석	449

Chapter 14 | 대체가격결정 / 518

① 의미	518
② 대체가격 결정시 고려할 기준	518
③ 대체가격의 결정방법	519
④ 대체가격의 결정	519
⑤ 국제적 대체가격	520

Chapter 15 | 불확실성하의 의사결정 / 551

① 의미	551
② 불확실성하의 의사결정시 최적행동대안의 선택	551
③ 성과표	552
④ 완전정보의 기대가치	552
⑤ 불완전정보의 기대가치	553
⑥ 예측오차의 원가(costs of prediction error)	553
⑦ 불확실성하의 CVP분석	554

Chapter 16 | 기타 이론과 새로운 개념들 / 578

① 수명주기원가계산	578
② 가격결정과 원가관리	579
③ 목표원가계산	580
④ 카이젠 원가계산	581

⑤ 품질원가(Cost Of Quality, COQ)	582
⑥ 균형성과표	584
⑦ 영업이익의 전략적 분석	585
⑧ 적시생산시스템과 역류원가계산	586
⑨ 활동기준경영	588
⑩ 대리인 이론	590

부 록

표 1. 복리이자요소	635
표 2. 연금의 복리이자요소	636
표 3. 현가이자요소	637
표 4. 연금의 현가이자요소	638
표 5. 표준정규분포표	639

◆ 구 순 서

- 덕성여자대학교 회계학과 수석졸업
- 고려대학교 대학원 경영학석사
- 고려대학교 대학원 경영학박사
- 웅지경영아카데미 KICPA 전임교수 역임
- 대한상공회의소 회계학 전임교수
- 성균관대학교 대학원 회계학 강사
- 한국증권금융연구소 CFA 회계학 전임교수
- AIFA ; (주)국제금융회계아카데미 대표이사(CEO)
(주)아이파경영아카데미 대표이사(CEO)
(주)우리경영아카데미 대표이사(CEO)

📖 주요 저서

- 원가관리회계(도서출판 어울림)
- 원가관리회계연습(도서출판 어울림)
- 객관식 원가관리회계(도서출판 어울림)
- 회계학 세무사 기출문제집(도서출판 어울림)
- 혁신 원가회계(형설출판사)
- 혁신 관리회계(형설출판사)

◆ 이 남 재

- 공인회계사, 세무사
- 성균관대학교 회계학 석사
- (現)안세회계법인 이사
- (現)아이파경영아카데미 교수
- (現)한국생산성본부 전문위원
2013' 한국생산성본부 최우수강사
- (現)한국표준협회 지속가능경영 검증심사위원
- (現)대한상공회의소 회계, 세무 실무 강사
- NAVER, 하이닉스반도체, 한국타이어, 신세계그룹, 삼성코닝정밀소재, KT, LG U+, 대우건설, 방위사업청 등 다수기업 실무연수강사
- (前)대주회계법인 근무
- (前)지식경제부 우정사업본부 금융조세실무 강사
- (前)중소기업연수원 회계, 세무 실무 강사
- (前)사학진흥재단 연수위원
- (前)덕성여대 원가회계 강사

📖 주요 저서

- 원가관리회계(도서출판 어울림)
- 원가관리회계연습(도서출판 어울림)
- 객관식 원가관리회계(도서출판 어울림)
- 회계학 세무사 기출문제집(도서출판 어울림)

원가관리회계연습

3 판 발 행 : 2019년 4월 12일
 저 자 : 구 순 서 · 이 남 재
 발 행 인 : 허 병 관
 발 행 처 : 도서출판 어울림
 편 집 : 강 정 숙
 주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호
 전 화 : 02) 2232-8607, 8602
 팩 스 : 02) 2232-8608
 등 록 : 제2-4071호
 홈 페이지 : www.aubook.co.kr
 I S B N : 978-89-6239-687-4-13320
 정 가 : 28,000원

저자와의
 협의하에
 인지생략

- ※ 본서의 무단전제 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.
- ※ 도서출판 어울림의 발행도서는 정확하고 권위있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.
- ※ 파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.