CH.3 관리회계의 이해

3. 부문별 원가계산

- **부문이란,**
  - 제조간접비의 발생을 책임 부서별, 발생장소별로 원가를 집계하여 배분하는 원가대상.
  - 제조부문, 보조부문

- 제조부문 : 제품생산에 직접 참여 (예) 조립, 완성, 생산
- 보조부문 : 제조활동에 직접 참여하지 않고, 다른 부문활동에 필요한 서비스,용역 제공

  (예) 동력, 수선, 사무

CH.3 관리회계의 이해

3. 부문별 원가계산

1. 보조부문비 원가배분

직접배부법 (direct method)	▪ 보조부문 상호간의 용역수수를 완전 무시하고, ▪ 보조부문비를 다른 보조부문에 전혀 배부하지 않고 직접 제조부문에만 배부하는 방법
단계배부법 (step-down method)	▪ 보조부문간 일정순위를 정한 다음 ▪ 배분 순위에 따라 보조부문비를 단계적으로 타 보조부문과 제조부문에 배분
상호배부법 (reciprocal method)	▪ 보조부문 상호간의 용역수수를 전부 고려하여 ▪ 각 보조부문비를 제조부문과 다른 보조부문에 배부하는 방법 ▪ 세 가지 방법 중 가장 합리적.

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

개별원가계산	종합원가계산
직접재료비 직접노무비 제조간접비	직접재료비 직접노무비 제조간접비

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

1. 개별원가계산

- 고객의 주문에 따라 개별 제품생산하는 기업에 적용되는 원가계산시스템
- 서로 종류와 규격이 다른 제품을 생산하는 기업이 적용하기 적합한 원가계산방법
- 조선업, 건설업, 기계제조업, 항공기제조업 등 주문생산형태에 적합

(1) 특 징

① 원가계산을 언제든 할 수 있음

② 특정제조지시서에 따라 원가계산표가 작성됨

③ 인위적인 월말재공품 평가문제가 생기지 않음.

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

1. 개별원가계산

(2) 절차

1단계 : 원가직접대상이 되는 개별작업 파악

2단계 : 개별작업에 대한 직접비(직접재료비와 직접노무비)를 계산하여 개별작업에 직접 부과

3단계 : 개별작업에 직접 대응되지 않는 간접비 파악

4단계 : 3단계에서 집계된 간접비를 배부하기 위한 배부기준 설정

5단계 : 원가배부기준에 따라 간접비 배부율을 계산하여 개별작업에 배부

CH.3 관리회계의 이해

구분	개별원가계산	종합원가계산
생산형태	다품종 소량 주문생산	동종제품의 연속대량생산
적용업종	건설업, 조선업, 항공기, 영화제작업, 자동차 수리업, 가구제작업 등	시멘트, 제지, 제분, 식품가공업, 자동차제조업, 섬유산업 등
원가계산방법	작업지시서별 원가계산	기간별, 공정별 평균화 과정
원가의 분류	직접재료비, 직접노무비 vs 제조간접비	직접재료비 vs 가공비
핵심과제	제조간접비의 배부	완성품 환산량의 계산 (기말재공품의 평가)
기말재공품평가	미완성 작업지시서에 집계된 원가	기말재공품 환산량 X 환산량 단위원가
장단점	정확한 제품별 원가계산 가능 원가관리에 많은 노력, 비용	원가계산이 간편하고 경제적. 제품원가가 부정확할 수 있음

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

2. 종합원가계산

- 평균화 과정을 통해 제품단위 원가를 계산하는 방법
- 동일한 제품을 연속대량생산 시스템의 제조기업에서 사용하는 원가계산 방법
- 정유업, 섬유업, 식품가공업, 화학공업, 제당업, 제분업 등

(1) 절차

1단계 : 물량흐름파악

2단계 : 원가요소별 완성품환산량 계산

3단계 : 원가요소별 기조재공품원가와 당기발생원가 집계

4단계 : 완성품환산량 단위당 원가 계산

5단계 : 완성품과 기말재공품에 원가 배분

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

(2) 종합원가계산의 특징

① 특정기간동안 특정 공정이나 생산된 제품은 원가측면에서 서로 동일하다고 가정

② 원가집계가 공정별로 이루어지기 때문에 개별작업별로 작업지시서를 작성할 필요 X.

③ 어떤 생산공정이든, 기말에는 부분적으로 가공이 완료되지 않은 재공품 존재

④ 제조원가는 투입시점을 기준으로 직접재료비와 가공비로 나누어 집계

⑤ 기말재공품의 가치를 완성품의 가치로 환산하는 평균화과정에 의해 제조원가 계산

⑥ 기말재공품을 평가할 때 원가흐름에 대한 가정 필요

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

(3) 종합원가계산의 방법

평 균 법	선입선출법
기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하지 않고, 동일하게 취급하여 완성품과 기말재공품에 안분하여 계산하는 방법	기초재공품을 우선적으로 가공하여 완성한 후 당기착수한 물량을 가공하였다고 가정하는 방법

재공품	
기초재공품	완성품
당기투입	기말재공품

재공품	
기초재공품	완성품
당기투입	기말재공품

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

(4) 선입선출법과 평균법의 비교

평 균 법	선입선출법
▪ 기초재공품도 당기투입분으로 보아 완성품 환산량과 원가 계산 ▪ 기초재공품과 당기발생원가를 구분하지 않고 동일하게 취급하여 완성품과 기말재공품에 안분 ▪ 기초재공품원가는 총원가에 반영됨 ▪ 선입선출법보다 간단한 방법, ▪ 전기와 당기의 원가가 가중평균되므로 원가계산의 정확성이 떨어짐	▪ 기초재공품은 모두 당기에 완성된 것으로 봄 ▪ 기말재공품원가는 당기발생원가로만 구성되어 있다고 가정 ▪ 기초재공품원가는 모두 당기완성품으로 배분 ▪ 기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하여 계산 → 계산과정 복잡. But, 관리목적상 유용한 정보 제공

CH.3 관리회계의 이해

4. 제품별 원가계산 (개별원가계산과 종합원가계산)

(5) 환산량 단위당 원가

평 균 법	선입선출법
기초재공품원가 + 당기발생원가 = 총원가 ／ 총완성품환산량 = 환산량 단위당 원가	당기발생원가 / 당기완성품환산량 = 환산량 단위당 원가

CH.3 관리회계의 이해

5. 표준원가

1. 표준원가(standard cost)란?

- 사전에 과학적인 방법에 의해 책저된 원가
- 정상적인 작업조건하에서 당연히 달성되어야만 하는 원가
- 제품생산과정의 비능률, 낭비요인 제거하기 위해 사전에 설정된 목표원가의 성격.
- 원가통제의 수단으로 사용되는 사전원가

2. 표준원가회계

- 비교 : 표준원가(사전) VS 실제원가(사후) → 차이분석

CH.3 관리회계의 이해

5. 표준원가

3. 표준원가회계의 목적

① 효과적인 원가관리 및 통제

② 재고자산평가와 매출원가 산정의 기초자료 제공

③ 예산편성에 필요한 자료 제공

④ 가격결정 및 기타 경영계획 수립에 필요한 자료를 제공

⑤ 기장절차의 간소화 및 신속화 도모

장 점	단 점
▪ 지속적인 원가관리 및 통제 ▪ 원가책임단위의 성과평가의 기준 활용 ▪ 가격결정에 대한 기초자료로 활용 ▪ 제품원가예산의 단순화 ▪ 기장절차의 간소화 및 경영의사결정에 유용한 정보제공	▪ 외부보고시 표준원가를 실제원가로 수정해야 함 ▪ 표준원가 자체의 여러 가지 한계점

CH.3 관리회계의 이해

5. 표준원가

4. 표준원가계산의 절차

각 원가 요소별 표준원가의 설정 → 실제 원가의 파악 → 원가차이 분석

5. 원가차이 분석

구분	차이계산식	유리 VS 불리	비고
직접제조원가	표준원가-실제원가	+이면 유리한 차이	유리 : 영업이익 증가 불리 : 영업이익 감소
		-이면 불리한차이	
간접제조원가	배부액-실제원가	+이면 유리한 차이	
		-이면 불리한차이	