

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

1. 원가회계의 개념

① 원가회계란 ?

- 제품을 생산 판매하는 제조기업에 있어 재무제표 작성 · 업적평가 및 의사결정에 필요한 원가정보를 얻기 위해 제품생산이나 용역제공에 소비된 원가를 기록, 계산, 정리하는 회계

② 관리회계란.

- 조직이 추구하는 목적 및 목표를 달성하기 위한 계획수립과 이의 실천을 위한 제반 의사결정을 수행하는 경영진을 지원하기 위해 조직의 과거 및 미래의 추정에 관한 경제적 자료를 처리함에 있어 적절한 기법과 개념을 적용하는 것

- 원가 : 재화와 용역을 얻기 위해 희생된 자원의 가치

재화와 용역을 획득하는 과정에서 비용으로 배분

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

2. 원가관리회계의 목적

- ① **재무제표 작성 목적** : 제조원가명세서 이용하여 재무제표 작성에 필요한 제품 원가 제공
- ② **업적평가 목적**
 - 1) **원가관리 목적**
 - 2) **이익관리 목적**
- ③ **의사결정 목적** : 판매가격 결정, 제품제조와 관련된 예산편성 및 통제, 제품라인의 추가 또는 폐지 결정 등 다양한 의사결정에 필요한 회계정보 제공

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

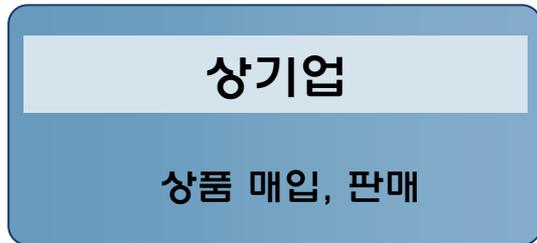
3. 재무회계, 원가회계, 관리회계의 비교

	재무회계	원가회계	관리회계
목적	외부정보이용자의 경제적 의사 결정에 유용한 정보의 제공	제품원가의 계산, 원가의 관리와 통제, 성과의 측정과 평가를 위한 정보의 제공	내부정보이용자의 경제적 의사 결정에 유용한 정보의 제공
보고대상	외부이용자 (주주, 채권자, 소비자, 정부 등)	외부 및 내부이용자	내부이용자
준거기준	기업회계기준이나 해석과 같은 일반적으로 인정된 회계원칙	원가계산준칙과 같은 일반적으로 인정된 회계원칙	일정한 기준이 없으며 의사결정에 목적적합하고 합리적이면 됨
보고수단	재무제표	재무제표 및 각종보고서	일정한 형식 X
특징	과거와 관련된 정보위주	과거와 관련된 정보위주	미래와 관련된 정보위주

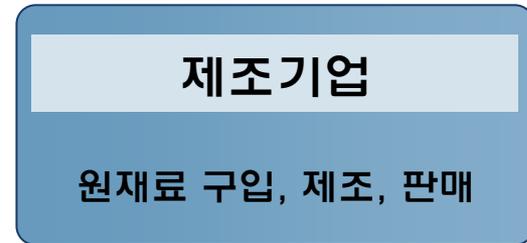
CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

4. 재무회계와 원가관리회계



VS



[원가회계의 특징]

- 원재료의 제조, 가공에 따른 재료비의 계산
- 제품생산에 사용된 노동력에 대한 임금 등 노무비 계산
- 다양하고 비중이 큰 생산설비의 사용에 따른 감가상각비, 수리비 등의 제조경비 계산이 중요시 됨

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

● 원가(cost)란?

- 재화나 용역을 생산하는 과정에서 정상적으로 소비되는 모든 경제적 가치
- 제조기업이 제품의 제조과정에서 소비한 원재료, 노동력, 기계나 건물 등의 생산설비에 대한 재화 및 용역의 소비액

구 분	차이점	공통점
원 가	재화나 용역 등을 생산하기 위해 소비된 경제적 가치	기업의 경영활동을 위해 소비된 경제적 가치
비 용	수익을 얻기 위해 소비된 경제적 가치	

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

5. 원가의 사용목적에 따른 분류

1. 추적가능성에 따른 분류 : 직접비, 간접비
2. 원가행태에 따른 분류 : 변동비(순수변동비, 준변동비), 고정비(순수고정비, 준고정비)
3. 제조활동과의 관련성에 따른 분류 : 제조원가, 비제조원가
4. 의사결정과의 관련성에 따른 분류 : 차액원가, 기발생원가, 기회원가, 관련원가와 비관련원가

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

5. 원가의 사용목적에 따른 분류

(1) 추적가능성에 따른 분류

구분	내용
직접비	특정 제품의 제조에 소비되어, 특정 제품에 부과할 수 있는 원가 추적이 가능한 원가 직접재료비, 직접노무비, 직접제조경비 등
간접비	여러 종류의 제품제조에 공통적으로 소비되어, 특정제품과의 관련성이 추적 불가능한 원가 간접재료비, 간접노무비, 간접제조경비 등이 있음 인과관계를 고려하여 일정한 기준에 따라 배부하는 원가

CH.3 관리회계의 이해

(2) 원가행태(조업도)에 따른 분류

구분	내용	
고정비	조업도의 증감에 관계없이 그 총액이 항상 일정하게 발생하는 원가 감가상각비, 임차료, 보험료, 세금과공과 등	
변동비	조업도의 변동에 따라 직접적으로 비례하여 변동하는 원가 조업에 중단되었을 경우 전혀 발생하지 않음	
혼합원가	준고정비	일정 조업도별로 원가 총액이 계단식으로 변화하는 원가
	준변동비	고정비와 변동비가 혼합적으로 발생하는 원가 예) 전력비

CH.3 관리회계의 이해

(3) 제조활동과의 관련성에 따른 분류

구분	내용	
제조원가	직접재료비	완성품을 생산하는 데 사용되는 원재료의 원가 중 특정 제품에 직접적으로 추적할 수 있는 원가
	직접노무비	특정 제품에 대하여 직접 추적할 수 있는 노동에 지출된 원가
	제조간접비	직접재료비와 직접노무비를 제외한 모든 제조원가 간접재료비, 간접노무비, 기타제조원가
	직접비(기본원가) = 직접재료비 + 직접노무비 가 공 비 = 직접노무비 + 제조간접비	
비제조원가	기업의 제조활동과 직접적인 관련 X 판매활동 및 관리활동과 관련하여 발생하는 원가 보통, 판매비와 관리비로 구성. 기간원가라고도 함.	

CH.3 관리회계의 이해

(4) 의사결정 목적에 따른 분류

구분	내용
의사결정 관련원가	의사결정과정에 있어 대안의 채택에 따라 증가 또는 감소하는 원가
의사결정 비관련원가	의사결정과정에 있어 대안의 채택에 따라 전혀 변동하지 않는 원가
차액원가	특정 대체안의 총원가와 다른 대체안의 총원가 간에 나타나는 원가차이
기회원가	선택가능한 대안 중 하나를 선택하고 다른 대안을 포기함으로써 상실하게 될 효익
매몰원가	과거 의사결정의 과정에 의해 발생한 원가로 현재 또는 미래 의사결정과 관련X
회피가능원가	현재 업무활동을 변경하지 않으면 계속해서 발생하지만, 변경하면 그 발생을 피할 수 없는 원가

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

6. 제조원가의 흐름

① 원재료계정

- 제품의 제조활동에 사용할 원료, 재료, 매입부분품, 미착원재료 등의 원가를 기록하는 재고자산계정

② 재공품계정

- 제조과정 중 미완성된 상태로 있는 제품에 부과된 직접재료비, 직접노무비, 제조간접비를 기록하는 재고자산 계정.

③ 제품계정

- 제조공정이 완료되어 판매를 위하여 창고에 보관하고 있는 제품에 집계된 제조원가의 총액을 기록하는 재고자산계정

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

7. 원가의 회계처리 흐름

[1] 원재료 매입

(차) 원	재	료	X X X	(대) 현	금	X X X
				(외 상 매 입 금)		

[2] 재료 소비

(차) 재	공	품	X X X	(대) 원	재	료	X X X
제	조	간	접	비			

[3] 노무비 지급

(차) 임	금	등	X X X	(대) 현	금	X X X
-------	---	---	-------	-------	---	-------

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

7. 원가의 회계처리 흐름

[4] 제조경비 지급

(차) 보 험 료 등	X X X	(대) 현 금 등	X X X
-------------	-------	-----------	-------

[5] 제조경비 소비

(차) 제 조 간 접 비	X X X	(대) 제 조 경 비 (보 험 료 등)	X X X
---------------	-------	----------------------------	-------

[6] 제조간접비를 제품에 배부

(차) 재 공 품	X X X	(대) 제 조 간 접 비	X X X
-----------	-------	---------------	-------

CH.3 관리회계의 이해

1. 원가회계

7. 원가의 회계처리 흐름

[7] 완성품 제조원가를 제품계정에 대체

(차) 제	품	X X X	(대) 재	공	품	X X X
-------	---	-------	-------	---	---	-------

[8] 제품을 매출

(차) 외 상 매 출 금 등	X X X	(대) 제	품	매	출	X X X
매 출 원 가		제			품	