

# CH.3 관리회계의 이해

## 1. 원가회계

### 8. 원가계산의 절차 및 구성

#### (1) 원가계산의 절차

구분	내용
요소별 원가계산	원가의 3요소인 재료비, 노무비, 제조경비의 소비액을 집계하는 절차
부문별 원가계산	요소별로 집계된 원가요소 중에서 제조간접비를 그 발생장소(원가부문)별로 집계하는 절차
제품별 원가계산	최종적으로 생산된 제품별로 제조원가를 집계하는 절차

# CH.3 관리회계의 이해

## 1. 원가회계

### 8. 원가계산의 종류

#### (1) 제품의 생산형태에 따른 분류

개별원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 특정 제품별 원가집계가 가능한 생산형태</li><li>▪ 조선업, 건축업, 기계제작업, 항공기제조업</li></ul>
종합원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 동일 종류의 제품을 연속적으로 대량생산하는 제조기업에 적합</li><li>▪ 화학공업, 제지업, 제당업, 제분업, 시멘트 제조업 등에 적용</li></ul>

# CH.3 관리회계의 이해

## 1. 원가회계

### 8. 원가계산의 종류

#### [2] 계산시점에 따른 분류

실제원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 모든 제조회가를 실제 발생한 금액을 집계하여 계산.</li><li>▪ 사후원가계산</li></ul>
예정원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 직접재료비와 직접노무비 등 직접비는 실제발생원가로.</li><li>▪ 제조간접비는 예정원가로 계산</li><li>▪ 원가계산기말에 배부차이를 계산하여 조정, 제품 원가 계산</li><li>▪ 사전원가계산</li></ul>
표준원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 모든 원가를 사전에 설정한 표준원가에 의해 원가 결정</li><li>▪ 기말에 차이분석 → 원가통제 목적으로 사용</li></ul>

# CH.3 관리회계의 이해

## 1. 원가회계

### 8. 원가계산의 종류

#### [3] 계산범위에 따른 분류

전부원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 제조원가 계산시, 변동제조원가, 고정제조간접비를 포함하는 고정제조원가까지 포함.</li></ul>
변동원가계산	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 제조간접비 중 고정제조간접비는 원가에 불포함, 기간비용으로 처리</li><li>▪ 변동제조간접비만 원가에 포함</li><li>▪ 기업내부 경영자의 의사결정에 이용</li></ul>

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### 1. 재료비

- 원재료 : 기업이 제품을 제조할 목적으로 외부로부터 매입한 물품
- 원재료가 제품 제조를 위해 소비되면 원가요소인 재료비로 집계
- 직접재료비 → 재공품, 간접재료비 → 제조간접비
- 원재료는 자산계정, 재료비는 제조원가의 일부를 구성하는 원가요소로 구성

1) 재료소비량 계산 : 계속기록법, 재고조사법, 역산법

2) 재료소비단가 계산 : 개별법, 선입선출법, 후입선출법, 단순평균법, 이동평균법, 총평균법,  
예정가격법, 표준가격법, 시장가격법

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### ●재료소비량 계산

계속기록법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 재료의 품목별로 입고수량과 출고수량을 재료원장에 계속적으로 기입함으로써 재료의 소비량과 장부재고량을 계산</li></ul>
재고조사법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 원가계산 기말에 재료품목별 재고수량을 실제로 조사한 후, 재료소비량을 추정하여 계산</li><li>▪ 추정재료소비량 = (기초재고량 + 당기매입량) - 실제재고량</li></ul>
역산법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 제품생산량과 재료소비량 사이의 비례적 관계가 있을 때에만 적용 가능</li><li>▪ 재료소비량을 추정하여 계산</li><li>▪ 추정재료소비량 = 제품완성량 X 제품 단위당 표준재료소비량</li></ul>

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### 2. 노무비

- 제품의 제조를 위해 소비된 노동력의 대가
- 생산직 사원의 임금이나 급여, 또는 각종 수당의 지급액이 제품제조와 관련될 때 노무비로 계산됨.
- 특정 제품과의 관련성에 따라 직접노무비와 간접노무비로 구분
- 직접노무비 → 재공품, 간접노무비 → 제조간접비

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### 3. 제조경비

- 제품의 제조를 위해 소비된 원가 중 재료비와 노무비를 제외한 기타 모든 원가요소
- 공장건물, 기계장치와 관련된 감가상각비, 보험료, 임차료, 공장소모품비, 수선비, 운반비 등
- 제품과의 관련성에 따라 직접제조경비, 간접제조경비로 나눔
- 직접제조경비 → 재공품, 간접제조경비 → 제조간접비

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### 4. 제조간접비

- 여러 제품제조에 공통적으로 발생한 원가
- 간접재료비, 간접노무비, 간접제조경비 등을 집계하는 집합계정.
- 제조간접비는 추적불능원가 → 합계액을 일정 기준에 따라 각 제품별로 배부해야 함.

#### ● 제조간접비를 각 제품에 배부한 경우

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

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### (1) 제조간접비의 배부방법 : 가액법, 시간법, 수량법

#### ① 가액법

직접재료비법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 각종 특정제품을 제조하기 위하여 소비된 직접재료비를 배부기준으로하는 방법</li><li>▪ 계산 간단, 직접재료비에 비례하여 발생.</li><li>▪ 소규모의 가구제조업, 귀금속장식품제조업</li></ul>
직접노무비법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 직접노무비를 배부기준으로 하는 방법</li><li>▪ 직접재료비법에 비해 합리적</li></ul>
직접원가법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 직접재료비, 직접노무비, 직접경비의 합계액을 배부기준으로 하는 방법</li><li>▪ 수공업 또는 소규모 경영에서 많이 채택</li></ul>

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### (1) 제조간접비의 배부방법 : 가액법, 시간법, 수량법

#### ② 시간법

직접작업시간법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 제조작업에 직접 종사하는 종업원의 작업시간을 배부기준으로 하는 방법</li><li>▪ 수공업, 기계사용정도가 크지 않은 중소기업경영에 적합</li></ul>
기계작업시간법	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 제조작업에 사용된 기계의 운전시간을 배부기준으로 하는 방법</li><li>▪ 기계작업을 주고 하는 규모가 큰 경영에 적합.</li></ul>

#### ③ 수량법

- 배부기준으로 각종 특정 제품의 개수, 넓이, 부피, 무게, 시설의 사용횟수 등의 수량을 사용하는 방법
- 불합리하기는 하나, 계산이 간단한 장점.

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### (2) 제조간접비 실제배부법의 문제

- ① 제조간접비의 실제발생총액은 월말에 집계 → 원가계산시점이 지연됨
- ② 제조간접비에는 고정비가 많은 비중
  - 계절별 생산량의 차이가 큰 기업의 경우 제품 단위당 배부액의 차이

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### (3) 제조간접비의 예정배부(정상원가계산)

- 원가계산의 실제배부법의 단점을 보완하기 위함.
- 연초 예정배부율을 설정하여
- 제품 완성시점에 제조간접비를 예정 배부하여
- 원가계산 기간 중이라도 제품제조원가를 구할 수 있도록 하는 방법

$$\bullet \text{ 제조간접비의 예정배부율} = \frac{\text{제조간접비 연간 예산}}{\text{배부기준의 연간 예정 조업도}}$$

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### (4) 제조간접비 예정배부법

- ① 기중에도 원가 집계 가능 → 시기적절한 정보 제공 가능
- ② 조업도 수준과 무관한 실제 제조간접비의 불규칙한 변동 영향 해소 가능
- ③ 조업도 수준의 변동으로 발생할 수 있는 배부원가의 불규칙한 변동 해소 가능

# CH.3 관리회계의 이해

## 2. 요소별 원가계산

### (5) 제조간접비 배부차이

- 예정배부율을 사용해서 제조간접비를 배부하는 경우,
- [배부된 총 제조간접비]와 [실제 발생한 제조간접비]의 차이 발생
- 이러한 차이를 “제조간접비 배부차이” 라고 함.

배부차이	과대배부	과소배부
방향성	실제 < 예정	실제 > 예정
정상원가	과대계상	과소계상
제조간접비	원가부담 줄임	원가부담 늘림
전표분개	(차) 제조간접비 / (대) 제조간접비배부차이	(차) 제조간접비배부차이 / (대) 제조간접비