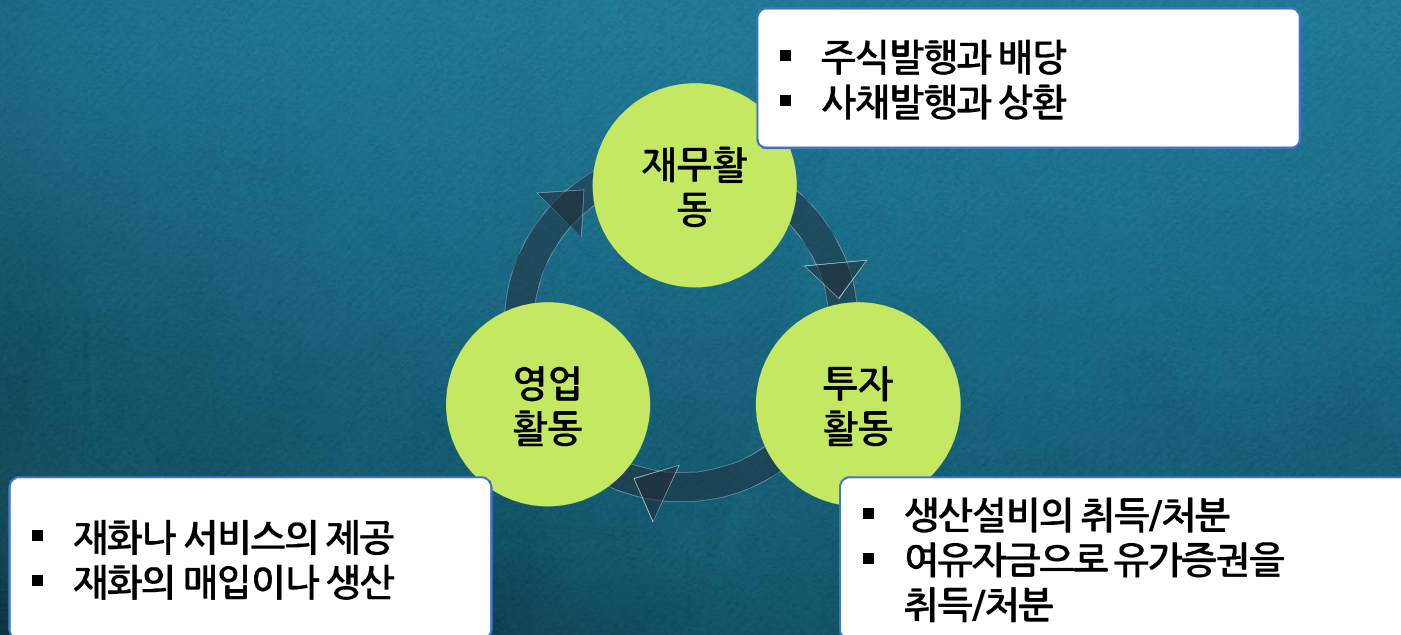
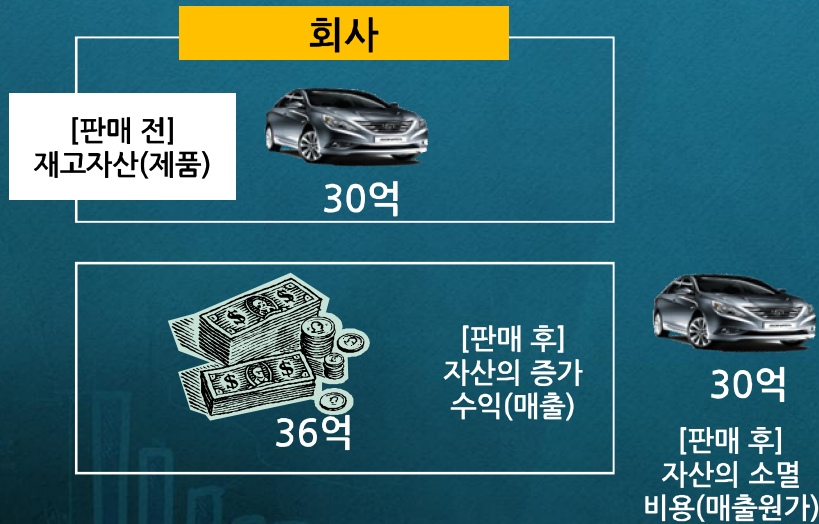
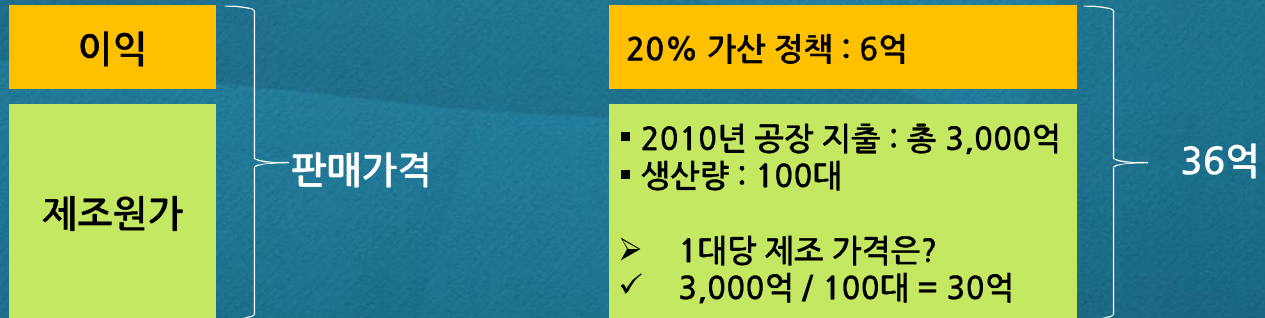


기업의 3가지 경영활동

- 기업의 다양한 경영활동은 3가지 활동으로 구분할 수 있음
- 각 활동은 의사결정의 연속이며, 전략적인 의사결정을 위해서는 정보가 필요함



원가계산의 중요성



요약: 대당 30억에 만들어서, 36억에 판매함

	1대	10대	100대
수익(매출액)	36억	360억	3,600억
비용(매출원가)	30억	300억	3,000억
이익(매출총이익)	6억	60억	600억

CASE 1. 기초재공품 & 기말재공품이 없는 경우

A회사는 당기에 설립되었으며 당기에 100개의 제품을 생산하기 시작하였고 모두 완성하였다. (기초재공품, 기말재공품 없음)
 당기에 발생한 제조원가는 DM ₩1,500, DL ₩1,000, OH ₩2,000 이다.
 제품 단위당 제조원가는 얼마인가?
 (풀이) (₩1,500+1,000+2,000)/100개 = 단위당 ₩45

CASE 2. 기초재공품은 없고 기말재공품이 있는 경우

A회사는 당기에 설립되었으며 당기에 100개의 제품을 생산하기 시작하였고 당기에 50개만 완성(50% 작업 진행)하였다. (기초재공품 없고, 기말재공품 50개)

- | | |
|--|--|
| ■ 오답 1) 50개를 완성했고, 당기총제조원가가 4,500원이니까 ...
(₩1,500+1,000+2,000)/50개 = 단위당 ₩90 (?)
✓ 미완성품에는 원가가 발생하지 않았는가? | |
| ■ 오답 2) 100개를 작업하는데 4,500원 들었으니까 ...
(₩1,500+1,000+2,000)/100개 = 단위당 ₩45 (?)
✓ 완성품과 미완성품이 동일한가? | |
- ✓ 4,500원은 **완성품 50개**와 **미완성품 50개**(50%)를 작업하는데 발생한 것임.

 - 완성품은 완성도가 100%, 미완성품은 완성도가 0%~100% 사이임
 - 완성품과 미완성품을 동일하게 취급할 수 없음

✓ 동일 기준으로 환산할 필요가 있음

(미완성품 50개에 50%씩이니까... 완성품으로 환산하면? 50개X50% = 25개)

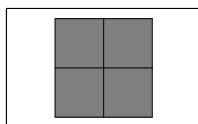
예) 어린이는 어른의 50% 요금입니다. ^^ (어른 2명 + 어린이 4명 = 어른 4명)

✓ 계산결과 : 완성품 원가? ₩4,500/(50개 + 50개*50%) = 완성품 1개당 @60

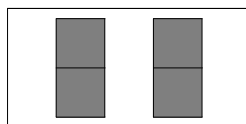
 - 당기제품제조원가 = @60 * 50개 = ₩3,000
 - 기말재공품 원가 = @60 * 25개 = ₩1,500



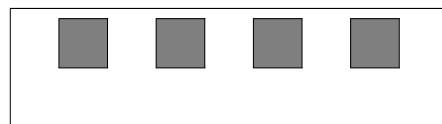
※ 완성품환산량(Equivalent Unit, EU) 개념의 이해



1개 완성



50% 2개
= 1개 완성 노력



25%, 4개
= 1개 완성 노력

CASE 3. 기초재공품도 있고, 기말재공품도 있는 경우

- 기초재공품이 존재하는 경우 원가흐름에 대한 가정이 필요함

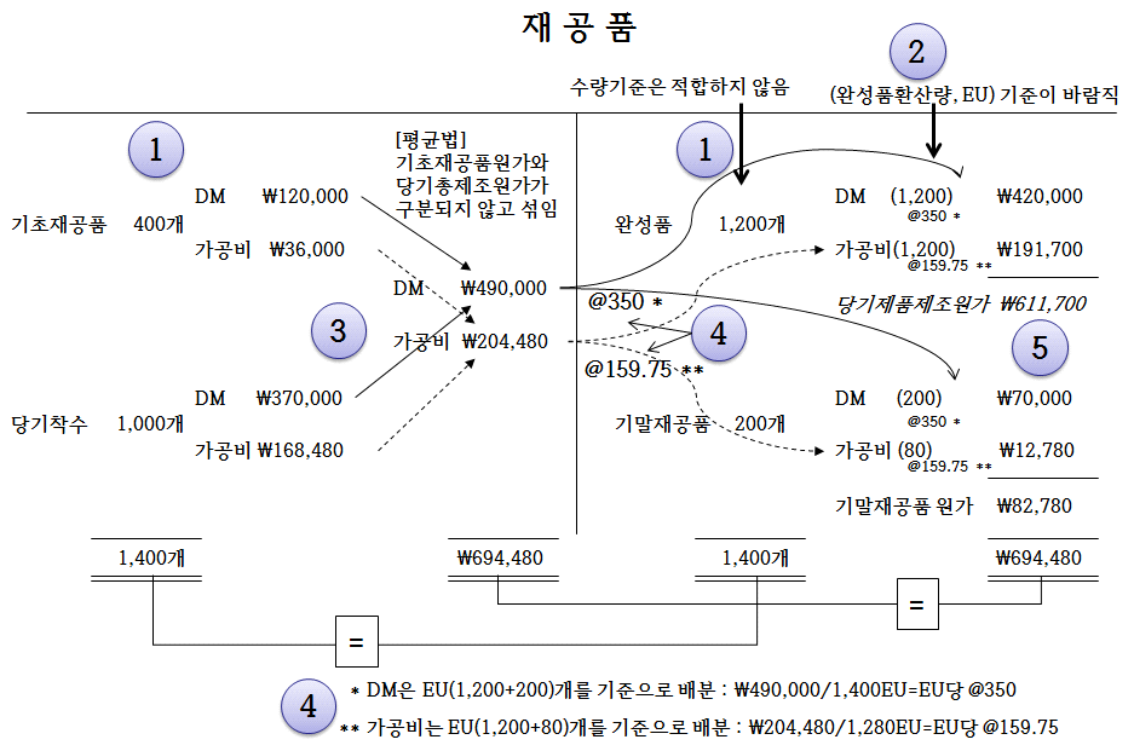
- 1) 평균법(Average Method) : 기초재공품의 제조를 당기 이전에 착수하였음에도 불구하고 당기에 착수한 것으로 가정함 (기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하지 않음)
(기초재공품과 당기착수 작업이 구분되지 않고 섞인다고 가정)
- 2) 선입선출법(FIFO Method) : 기초재공품을 우선적으로 가공하여 완성시킨 후 당기착수 물량을 가공한다고 가정함 (기초재공품원가와 당기발생원가를 구분함)

(예) A는 단일제품을 대량생산하고 있다. 원재료(DM)는 공정초기에 모두 투입되고, 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생된다. 원가계산 자료는 다음과 같다.

기초재공품	: 수	량	400개	당기완성량	: 1,200개		
	재	료	비 ₩120,000				
	가	공	비 36,000				
	완	성	도 60%				
당기발생원가	: 착	수	량 1,000개	기말재공품	: 수	량 200개	
	재	료	비 ₩370,000		완	성	도 40%
	가	공	비 168,480				

1) 평균법 (10번 반복 연습 하세요.)

* 기초재공품원가와 당기총제조원가가 구분이 되지 않고 섞임 (모두 이번기에 투입한 원가로 가정한다고 생각하면 이해가 쉬움) (예: 반죽, 음료혼합 등)



원가계산보고서 (일반적인 경영자 보고 형식)

* 정해진 양식이 없지만... 대부분의 회사들이 일반적으로 이용하는 양식이랍니다. 익숙하게 연습하길 당부드립니다. (T계정의 흐름을 이해한 다음 순서대로 잘 옮기면 됩니다.)

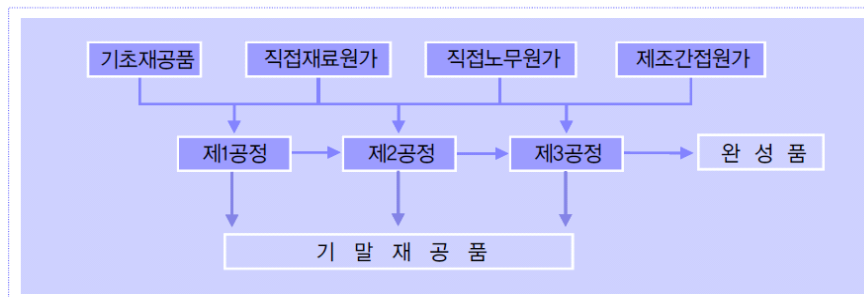
1) 평균법

① 수량	② 완성품 환산량			
	기초WIP	재료비	가공비	
당기착수	400 (0.6)			
	1,000			
	<u>1,400</u>			
당기완성	1,200	1,200	1,200	
기말WIP	200 (0.4)	200	80	
	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>	<u>1,280</u>	
③배분할 원가				합계
기초WIP		₩120,000	₩36,000	₩156,000
당기발생		370,000	168,480	538,480
		<u>₩490,000</u>	<u>₩204,480</u>	<u>₩694,480</u>
④EU당 원가		@350	@159.75	
(③/②)				
⑤원가의 배분	완성품	@350*1,200	+ @159.75*1,200	= ₩611,700
	기말WIP	@350*200	+ @159.75*80	= ₩82,780
				<u>₩694,480</u>

[참고: 두 방법의 비교]

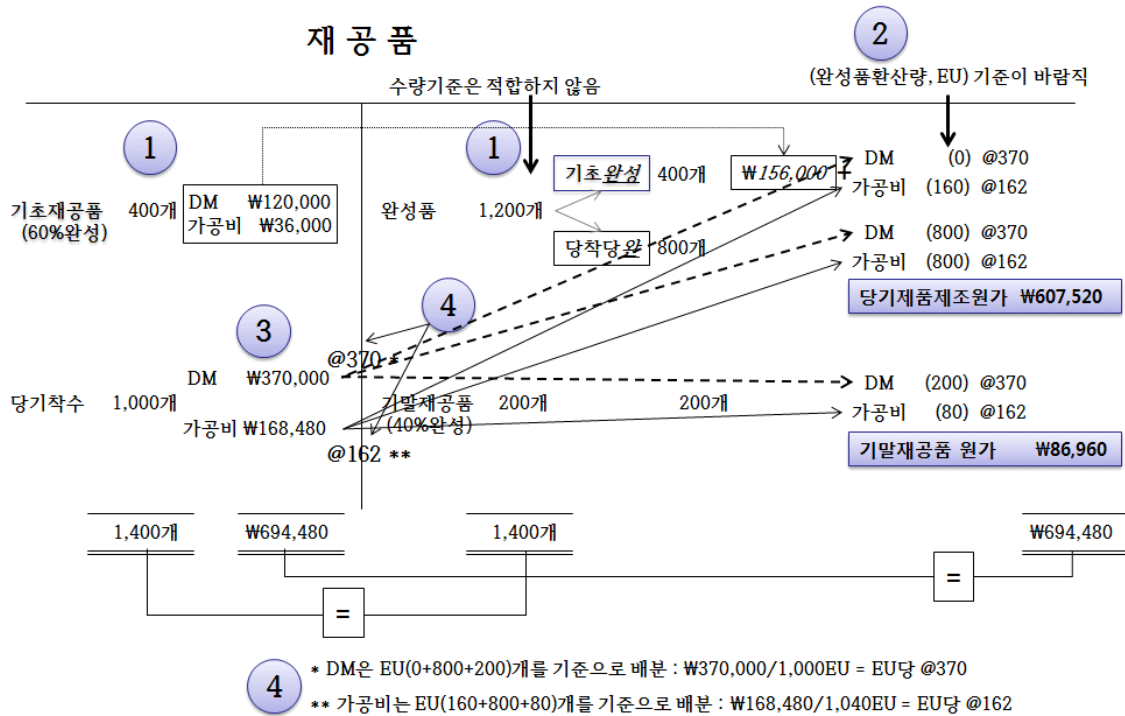
평 균 법	선 입 선 출 법
<ul style="list-style-type: none"> • 완성품환산량 산출시 기초재공품은 당기에 착수된 것으로 간주한다. 즉 기초재공품의 완성도를 무시한다. 완성품환산량 = 당기총완성량 + 기말재공품완성품환산량 • 원가배분대상액은 기초재공품원가와 당기투입원가의 합계액이다. • 완성품환산량 단위당 원가에는 전기의 원가가 포함되어 있다. • 완성품원가는 당기완성량에 완성품환산량 단위당 원가를 곱한 금액이다. 	<ul style="list-style-type: none"> • 완성품환산량 산출시 기초재공품과 당기투입량을 구분한다. 완성품환산량 = 당기완성량 + 기말재공품완성품환산량 - 기초재공품완성품환산량 • 기초재공품원가는 완성품원가의 일부가 되며, 당기투입원가는 완성품과 기말재공품에 배분한다. • 완성품환산량 단위당 원가는 당기투입원가로만 구성된다. • 완성품원가는 기초재공품원가와 당기투입원가 중 완성분으로 구분된다.

완성품환산량 계산식은 다양하게 변형될 수 있습니다. 암기하지 말고 이해하세요.



2) 선입선출법 (10번 반복 연습 하세요.)

* 선입선출법(First In, First Out, FIFO)은 먼저 작업 중이던 기초재공품부터 완성시키고 당기착수한 작업이 완성된다는 의미임 (기초재공품원가와 당기총제조원가가 섞이지 않음)



2) 선입선출법 (10번 반복 연습 하세요.)

	① 수량	② 완성품 환산량		
		기초WIP	재료비	
기초WIP	400 (0.6)			
당기착수	1,000			
	<u>1,400</u>			
완성품	↗ 기초완성	400	0	160
	↘ 당착당완	800	800	800
기말WIP	200 (0.4)	200		80
	<u>1,400</u>	<u>1,000</u>		<u>1,040</u>
③ 배분할 원가				합계
기초WIP		(배분안함)	(배분안함)	₩156,000
당기발생		₩370,000	₩168,480	₩538,480
		<u>₩370,000</u>	<u>₩168,480</u>	<u>₩694,480</u>
④ EU당 원가		@370	@162	
	(③/②)			
⑤ 원가의 배분	완성품	156,000 + @370*800	+ @162*960	= ₩607,520
	기말WIP	@370*200	+ @162*80	= ₩86,960
				<u>₩694,480</u>

