

원가의 구성

원가의 구성은 그림1과 같이 분류된다.

우선, "매출"에서 "영업이익"을 뺀 것이 "총원가"가 된다.

다음으로, '총원가'에서 '판관비'를 뺀 것이 '제조원가'가 된다.

'판관비'는 '판매비'와 "일반 관리비"로 나눌 수 있다.

'제조원가'에서 '제조간접비'를 뺀 것이 '제조직접비'가 된다.

'간접비'는 "간접 재료비"·"간접 노무비"·"간접 경비"로 나눌 수 있다.

'제조 직접비'는 '직접재료비', '직접노무비', '직접경비'의 3가지로 나눈다.

< 그림 1 >

	판매관리비	총원가
재료원가	제조원가	
노무원가		
제조경비		

원가의 범위

발생하는 비용은 총원가와 비원가로 나눌 수 있습니다.

총원가는 다시 '제조원가'와 '판매비 및 일반관리비'로 나뉜다.

제조원가란 제품을 제조하는데 필요한 원가를 말한다.

판매비 및 일반관리비(판관비)란, 영업부문에 있어서의 비용이나 총무부 등의 관리 부문에 있어서의 비용이다.

기업에 있어서 원가라고 하면, 일반적으로는 제조 원가를 말한다.

"비원가"란, 이상에 의한 손실이나 지급이자, 또 법인세 및 주민세 등이 된다.

원가의 분류

<p>비용 발생 형태에 의한 분류</p>	<p>재무 회계의 비용 발생 형태에 의한 분류로, 원가에 대해 기초적인 분류가 됩니다. 이에 따라 원가는 재료비, 노무비, 경비로 분류됩니다.</p>
<p>제품과의 관련에 의한 분류</p>	<p>제품에 직접적으로 인식할 수 있는지 여부에 따른 분류입니다. 이에 따라 원가는 제조직접비, 제조간접비로 분류됩니다. 또 이것과 형태별 분류의 편성에 의해서, 원가는 직접재료비, 직접노무비, 직접경비, 간접재료비, 간접노무비, 간접경비로 분류됩니다.</p>
<p>조업도에 의한 분류</p>	<p>생산설비의 가동상황을 조업도라고 하며 그 조업도에 비례해 비용이 발생하는 원가를 변동비, 조업도에 관계 없이 일정비용이 발생하는 원가를 고정비로 분류합니다.</p>
<p>관리책임 여부에 의한 분류</p>	<p>원가를 파악하는 단위를 원가부문이라 하고 그 부문의 책임자가 컨트롤 할 수 있는 원가를 관리가능비, 컨트롤 할 수 없는 원가를 관리불능비로서 분류합니다.</p>

직접원가와 간접원가

● 추적가능성에 의한 구분

- 직접원가(개별원가) : 원가대상별 분리 또는 추적이 가능한 원가
- 간접원가(공통원가) : 원가대상별 분리 또는 추적이 불가능한 원가

● 재료원가의 구분

- 직접재료원가 : 제품에 추적 가능한 재료원가, 주요 재료나 부품
- 간접재료원가 : 제품별로 분리, 추적이 어려운 재료원가, 윤활유, 납땀 등 금액이 작은 재료

● 노무원가의 구분

- 직접노무원가 : 특정 생산 라인에서 일하는 생산직의 급여
- 간접노무원가 : 여러 제품의 생산을 지원하는 구매부나 설계부, 자재관리부 등에서 일하는 직원이나 감독자의 급여

● 제조경비의 구분

- 직접제조경비가 있을 수 있으나 대부분이 제품별 분리나 추적이 어려운 간접원가이므로 편의상 모두 간접비로 간주.

목적별 분류

원가계산은 목적별로 크게 세 가지로 분류됩니다.

- **표준원가계산**

원가관리나 원가절감의 표준이 되는 원가입니다.

'표준 원가'와 '실제 원가'와의 사이의 차이를 분석하여 대책을 수립함으로써 원가절감이나 생산성이 향상합니다.

- **실제원가계산 (전부원가계산)**

목표원가에 비해서, 실제로 들어간 비용, 코스트를 계산한 원가입니다. 원가 관리는 이 표준원가와 실제 원가의 차이를 분석하여 대책을 세운다.

- **직접원가계산**

실제 원가계산 방법을 세분하여 원가를 고정비와 변동비로 나누는 것으로 제품을 실제로 판매했을 때의 채산성을 보는데 적합한 방법이다. 또, 손익 분기점 분석에도 이용되고 있다.

실제원가계산의 큰 흐름

실제원가계산은 크게 다음의 3개의 단계로 계산됩니다.

- **비목별 원가계산**

회계 구분 계정과목의 비용을 재료비, 노무비, 경비로 분류합니다.

- **부문별 원가계산**

제조 간접비를 제조 부문비에 배포합니다.

- **제품별 원가계산**

직접 재료비, 직접 노무비, 직접 경비, 제조 부문비를 제품별로 원가계산을 실시합니다.

업종별로 분류

실제 원가계산 방식은 업종형태에 따라 크게 2가지로 나눌 수 있습니다.

- **개별원가계산**

수주를 받아, 1개씩 제조해 갑니다.
배의 유조선, 주문 양복, 특별주문 기계 등입니다.

- **종합원가계산**

동일한 제품을 대량으로 생산할 경우에 적용됩니다.
종합원가계산은 가공형태에 따라 크게 4가지로 분류됩니다.

단순 종합원가계산

조별 종합원가계산

등급별 종합원가계산

공정별 종합원가계산

연산품 종합원가계산