

→ 변동제조간접원가 + 고정제조간접원가

3. 제품의 원가관리를 위하여 표준원가시스템을 적용하고 있다. 기준조업도는 월 1,000단위이고, 이를 기초로 계산된 단위당 제조간접원가 표준배부율은 ₩3,000이다. 1월중 제품생산량은 1,100단위이고, 이를 근거로 계산된 1월의 제조간접원가차이는 다음과 같다.

2분법 : 제조간접원가 예산차이 : ₩150,000(유리) **조업도차이 : ₩200,000(유리)**

→ 고정제조원가
생산량 차이

2월중 제품생산량은 900단위이고, 실제 발생한 제조간접원가는 1월보다 ₩180,000이 적었다.

2월중 제조간접원가 예산차이(유리)는 얼마인가?

- ① ₩70,000 ② ₩90,000 ③ ₩110,000
 ④ ₩130,000 ⑤ ₩170,000

답 ④

〈1월〉 (기준조업도 - 실제생산량 표준조업도) × 표준제조배부율

조업도차이 : -₩200,000 = (1,000 × FOH SP) - (1,100 × FOH SP)

∴ 고정제조간접원가(FOH) SP = ₩2,000/개

변동제조 " (VOH) SP = 3,000 - 2,000 = 1,000

예산차이 : -₩150,000 = 실제제조간접원가 - [VOH 변동예산 + FOH 예산]

= 실제제조간접원가 - [(1,100 × ₩1,000) + (1,000 × ₩2,000)]

* 변동제조간접원가(VOH) SP = ₩3,000 - 2,000 = ₩1,000

실제제조간접원가 = ₩2,950,000

→ 다량
→ 고정제조원가
→ 변동제조원가

〈2월〉

실제제조간접원가 = ₩2,950,000 - 180,000 = ₩2,770,000

예산차이 = ₩2,770,000 - [VOH 변동예산 + FOH 예산] → 변동 X

= ₩2,770,000 - [(900 × ₩1,000) + (1,000 × ₩2,000)] = -₩130,000

∴ ₩130,000 유리

725

↙