관리회계 필기2

**1. 원가관리회계의 개념**

**1) 회계시스템 정의**

: 기업에 영향을 주는 거래를 확인하여 이에 대한 영향을 통합하고 비교할 수 있도록 화폐금액을 측정하여 **조직내부의 경영자나 조직의 외부정보이용자에게 전달**하는 시스템

**2. 제조기업의 경영활동과정**

**1) 제조기업의 의의**

: 원재료를 구입한 후 노동력과 공장의 생산설비를 이용하여 제품을 생산하고, 생산한 제품을 판매하여 이익을 얻는 것을 목적으로 하는 기업조직

**2) 제조기업의 경영활동과정**

(1) **구매**활동: 기업외부와 거래가 이루어지는 외부활동 cf) 원재료 구매활동: 원재료계정과 관련 有

(2) **제조**활동: 기업내부에서 거래가 이루어지는 내부활동 / 재공품계정과 관련 有

(3) **판매**활동: 기업외부와 거래가 이루어지는 외부활동 / 제품계정과 관련 有

**3. 제조기업의 원가흐름**

**1) 제조원가의 개념**

(1) **직접재료원가**(**DM**: Direct Material Costs)

(2) **직접노무원가**(**DL**: Direct Labor Costs)

(3) **제조간접원가**(**OH**: Factory Overhead Costs)

- 모든 제조원가 - (직접재료원가 + 직접노무원가)

- 원가형태에 따라 변동원가인 변동제조간접원가와 고정원가인 고정제조간접원가로 구분

\* **기본원가(기초원가)**: 직접재료원가 + 직접노무원가

\* **가공원가(전환원가)**: 직접노무원가 + 제조간접원가

**2) 제조원가의 계정흐름과 회계처리**

**(1) 원재료 계정**

- 재공품계정에 투입될 원재료의 원가를 기록하는 재고자산계정

- 원재료와 관련해 매입채무가 있을 경우, 발생주의에 의한 매입액을 구해 당기매입의 매입채무에 기록

- 원재료사용액은 특정제품의 추적가능성 여부에 따라 직접재료원가와 간접재료원가로 구분

\* **직접재료원가**: 제품의 주된 실체를 구성 or 제품에 그대로 부착되는 부문품

                     = 기초원재료 + 당기원재료매입액 - 기말원재료 - 간접재료원가

\* **간접재료원가**: 제품전체 또는 다수의 제품에 대하여 공통적으로 발생하기 때문에 특정제품별로 소비된 재료의 가치를 직접 추적할 수 없는 원가 / 재료간접원가에 포함