

다음은 (주)한국의 제조회가명세서이다. 직접노무원가가 제조간접원가의 70%일 경우, 제조간접원가는?

		$0.7 \times \alpha$	α
		직접노무원가가	제조간접원가의
		(70%)일 경우,	제조간접원가는?
+	I. 직접재료원가	110,000	
	1. 기초재료액	₩40,000	
	2. 당기매입액	100,000	
	3. 기말재료액	30,000	
	II. 직접노무원가	(0.7 α)	
	III. 제조간접원가	(α)	
	IV. 당기총제조원가	(?)	195,000
	V. 기초재공품재고액	40,000	
	VI. 기말재공품재고액	25,000	
	VII. 당기제품제조원가	210,000	

- ① ₩40,000 ② ₩50,000 ③ ₩60,000
 ④ ₩70,000 ⑤ ₩80,000

* 재공품 재고

40,000	210,000
II	
25,000	

$\Rightarrow 40,000 + II - 25,000 = 210,000$
 $II + 15,000 = 210,000$
 $II = 195,000$

* 재료재고

40,000	재료원가
100,000	
30,000	

\Rightarrow 직접재료원가 : $40,000 + 100,000 - 30,000 = 110,000$

* 직접재료원가 + 직접 노무원가 + 제조간접원가 = 당기 총 제조원가

$110,000 + 0.7\alpha + \alpha = 195,000$

$1.7\alpha = 85,000$
 $\alpha = 50,000$

30 제조원가의 흐름과 이익 (19. 관세사)

다음은 (주)관세의 20x1년 생산·판매와 관련된 자료이다.

기초재공품	₩170,000	전환원가(가공원가)	₩2,250,000
기말재공품	320,000	기초제품	130,000
직접재료원가	830,000	기말제품	110,000
직접노무원가	750,000	매출액	3,835,000

직접 노무원가 + 제조간접원가 인데 직접 노무원가는 이미 계산에 넣었으니
 제조 간접원가만 필요
 \therefore 제조 간접원가 = $2,250,000 - 750,000 = 1,500,000$

위 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 20x1년 매출총이익은?

- ① ₩135,000 ② ₩885,000 ③ ₩905,000
 ④ ₩925,000 ⑤ ₩965,000

* 재공품 재고

170,000	
830,000	
750,000	2,930,000
1,500,000	
320,000	

\rightarrow

* 제품 재고

130,000	
2,930,000	2,950,000
110,000	

$\Rightarrow 170,000 + 830,000 + 750,000 + 1,500,000 - 320,000 = 2,930,000$

* 당기제품 제조원가 = $170,000 + 830,000 + 750,000 + 1,500,000 - 320,000 = 2,930,000$

* 매출원가 = $130,000 + 2,930,000 - 110,000 = 2,950,000$

* 매출총이익 = $3,835,000 - 2,950,000 = 885,000$

9 개별원가계산 (19. 경영지도산)

(주)대한은 개별원가계산제도를 사용한다. 전기말 현재 작업 #101(총제조원가 ₩510)이 미완성이었으며, 당기 중 작업 #102, #103, #104가 새로 시작되었고, #101, #102는 완성되어 판매되었다. 당기중 작업별 직접원가 발생액이 다음과 같고, 당기제조간접원가 실제발생액 ₩816을 직접노무원가 기준으로 배부한다고 할 때 당기매출원가는?

항 목	#101	#102	#103	#104	합 계
직접재료원가	—	₩400	₩150	₩700	₩1,250
직접노무원가	₩20	250	90	320	680
계	₩20	₩650	₩240	₩1,020	₩1,930

① ₩950

② ₩994

③ ₩1,404

④ ₩1,504

⑤ ₩1,852

* 실제 배부율 : $\frac{816}{680} = 1.2$

* 당기 매출원가를 구하는거니 판매가 된 #101, #102만 고려

항 목	#101	#102
직접재료원가	—	₩400
직접노무원가	₩20	250
직접제조원가	₩20	₩650
① 직접노무원가 × 실제 배부율	$20 \times 1.2 = 24$	$250 \times 1.2 = 300$
② 직접재료원가 + ①	$20 + 24 = 44$	$650 + 300 = 950$
③ ② + 기초재공품재고	$44 + 510 = 554$	950 재고 X

이 두개의 합이 매출원가
 $\therefore 554 + 950 = 1,504$

22 실제원가계산과 정상원가계산 (19. 재경관리사)

(주)삼일은 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 ₩2,000,000으로, 연간 직접노무시간은 5,000시간으로 예상하고 있으나 실제로는 4,000시간이 발생하였다. 실제제조간접원가가 ₩2,000,000이 발생한 경우 #A의 예정배부와 실제배부의 제조간접원가 차이는 얼마인가?

	#A	#B	계
예상 직접노무시간	3,000시간	2,000시간	5,000시간
실제직접노무시간	2,000시간	2,000시간	4,000시간

① ₩100,000

② ₩200,000

③ ₩300,000

④ ₩400,000

* 예정 배부율 : $2,000,000 \div 5,000 = 400$

* 실제 " : $2,000,000 \div 4,000 = 500$

* #A-예정배부의 제조간접원가 : $3,000 \times 400 = 1,200,000$

* #A-실제배부의 " : $2,000 \times 500 = 1,000,000$

이 두개의 차이는 200,000

28 제조간접원가 배부차이 (18. 관세사)

가산

(주)관세는 제조간접원가를 직접노무시간에 따라 예정배부한다. 20×1년 예산 및 동년 3월의 자료가 다음과 같을 때 3월의 제조간접원가 실제발생액은?

(연간 직접노무시간(예산)	3,700시간
(연간 제조간접원가(예산)	₩192,400
(3월 직접노무시간(실제)	450시간
(3월 제조간접원가 배부차이	₩1,300(과대배부)

① ₩21,200

✓ ② ₩22,100

③ ₩23,200

④ ₩23,400

⑤ ₩24,700

* 예정 배부율 : $192,400 \div 3,700 = 52 / \text{시간 당}$

* 예정 배부율을 사용해서 제조간접원가를 구하면

$$450 \times 52 = 23,400$$

* 이걸 예정 배부율을 사용했기 때문에 과대배부된 ₩1,300만큼의 차이를 빼주면

$$23,400 - 1,300 = 22,100$$