

標準原價計算制度의 活用に 관한 研究

金 鐵 泳*

目 次	
I. 序 論	1. 標準原價計算制度의 活用實態
1. 問題의 提起	2. 標準原價計算制度의 導入에 따른 問題點
2. 研究의 方法 및 範圍	IV. 標準原價計算制度의 活用方案
II. 標準原價計算制度의 理論的 考察	1. 企業內的 活用案
1. 標準原價計算制度의 有用性	2. 企業外的 活用案
2. 標準原價計算의 類型	3. 原價管理를 위한 標準設定方案
III. 標準原價計算制度의 活用實態 및 問題點	V. 結 論

I. 序 論

1. 問題의 提起

오늘날 모든 企業은 지속적인 成長과 發展을 도모하면서 經營의 合理化와 生産性的의 向上에 노력하고 있는 실정이다.

이러한 目標達成을 위해서는 生産能率의 向上, 經營의 合理化, 타당성 있는 經營政策의 樹立, 合理的인 經營管理가 필요하다. 이를 위한 原價의 測定·傳達 및 運用의 明確한 基礎資料가 필요한데, 이러한 基礎資料를 提供하는 것이 곧 原價計算이다.¹⁾ 그래서 모든 企業들은 건전한 經營과 責任意識을 確立하고 근대적인 原價計算에 의한 原價管理가 필요하므로 근대적인 原價計算인 標準原價計算制度를 요구하게 되었다.

따라서 標準原價計算이란 製品原價를 構成하는 각 原價要素에 대하여 사전에 科學的인 方法에

* 師範大學 商業敎育科

1) E.B. Deakin and W.Maher, *Cost Accounting*, (Homewood, Ill. : Richard D. Irwin, Inc., 1984), p. 3.

의하여 標準이 될 消費價値를 설정해서 生産된 原價이다.²⁾ 이렇게 產出된 標準原價와 實際原價를 비교하여 그 차이를 分析함으로써 原價管理의 資料로 이용된다. 또한 製品原價計算의 간소화를 위한 原價計算方法으로 사용되기도 한다. 標準原價計算制度는 製品原價計算中에서 個別原價計算이나 綜合原價計算에도 모두 適用되며, 특히 製造企業에서 많이 採擇되고 있다.

그리하여 標準原價計算制度는 정상적이고 效率的인 營業狀況에서, 발생이 豫想되는 原價만을 製品原價에 포함시킴으로써 標準原價를 사용하면 實際原價를 집계하기 전에, 製品原價를 計算하여 적시에 原價統制를 할 수 있다는 장점이 있다. 그러나 일반적으로 인정된 會計原則에서는 製品原價를 實際原價로 計算할 것을 要求하고 있으므로, 標準原價計算制度를 採擇할 경우에는 外部報告時 標準原價를 實際原價로 修正하여야 한다.

여기서 留意할 사항은, 標準原價와 標準原價計算制度는 서로 다른 概念이다. 標準原價는 管理的 意思決定을 위한 하나의 基準이라는 側面을 강조하는 概念이고, 標準原價計算制度는 이러한 標準原價를 공식적인 會計記錄에 導入하여 사용한다는 制度的인 側面을 강조하는 概念이다.³⁾

이와 같이 標準原價計算制度를 실시하므로써 얻는 장점은 다음과 같다.⁴⁾

첫째, 實際原價 대신에 標準原價를 사용하므로써 賣出原價나 期末在庫資產金額의 計算이 용이하다.

둘째, 個別製品單位の 原價算定이 어려운 會社일수록 標準原價計算制度의 效益이 높다.

셋째, 標準原價計算制度는 從業員의 成果評價에도 有用하다.

네째, 標準原價를 原價計算制度內에 導入하게 되면 標準原價와 實際原價를 比較할 수 있으므로, 原價統制가 可能하고 標準의 계속적인 수정이 容易하다.

이와 같은 장점을 가진 標準原價計算制度는 實際原價와의 差異에 重點을 두고 있으므로, 經營管理 原則의 하나인 例外管理의 原則을 會計制度에 적용한 것이다.

여하튼 標準原價計算制度는 테일러(Taylor F.W)가 주장한 科學的 管理法에 근거를 두고, 經營管理과 原價管理面에서 발생될 非能率性을 배제하고, 原價節減을 통한 經營의 合理化를 가져오기 위한 方策이라고 할 수 있다.⁵⁾

다시 말하면 標準原價計算制度는 製品原價에 대하여 原價計算別로 표준치를 설정하여 實際原價와 標準原價를 비교분석하므로써, 經營計劃과 原價管理에 필요한 정보를 제공하여 모든 經營部門을 管理統制하는 데 그 의의가 있다 하겠다.

- 2) C. T. Horngren, *Introduction to Management Accounting*, 6th.ed., (Englewood Cliffs, N.J. : Prentice-Hall, Inc., 1984), p.459.
- 3) R.W. Hilton, R.J.Swieringa, and M.J.Turner, "Product Pricing, Accounting Costs and Use of Product-Costing Systems," *The accounting Review*, (April 1988), pp.195~196.
- 4) 金星基, 現代管理會計, (서울·茶山出版社, 1988), pp.214~215.
- 5) R.N. Anthony and J.Dearden, *Management Control Systems*, (Homewood, Ill. : Richard D.Irwin, Inc., 1980), p.42.

따라서 本 研究는 標準原價計算制度가 우리 나라 製造企業에 어느 정도 適用되고 있으며, 本 制度의 導入에 따른 問題點을 분석하고, 導入을 위한 方案을 提示하는 것이 研究動機이다.

2. 研究의 方法 및 範圍

本 研究에서는 文獻研究를 중심으로 設問書에 의한 調査研究를 병행하였다. 文獻研究는 國內 外 文獻과 韓國生産性本部(KPC), 韓國能率協會(KMA), 大學의 企業經營研究所 및 公認會計士會(CPA)등에서 발행한 연구자료와 論文 등을 참고하였다.

특히 標準原價計算制度의 導入 실시상 나타난 諸問題를 해결하기 위해서는, 주로 現場實務適用에 관련된 大企業에서 발행한 研究資料들도 참고하였다. 設問調査는 標準原價計算制度의 실시 여부와 導入에 따른 問題點 導出에 활용되었으며, 設問調査의 對象企業으로는 우리 나라 上場企業中에서, 製造業體에 해당되는 企業가운데 비교적 規模가 큰 30개 企業을 選定하였다. 設問方法은 서술적 기록에 의한 開放法(open-ended)과 原價管理 責任者 등과 對面的(face to face) 面接에 의하여 자료를 수집하였다.

본 研究의 範圍을 限定하기 위하여, 標準原價計算制度의 理論的 背景과 本 制度의 導入에 따른 問題點을 分析하고, 우리 나라 大規模 企業에서 標準原價計算制度를 導入하는 데 있어서의 活用 方案 등을 提示하는 데 本 研究의 目的을 둔다.

II 標準原價計算制度의 理論的 考察

1. 標準原價計算制度의 有用性

標準原價計算이란 原價管理를 주목적으로 하는 原價計算이다. 결국 이러한 제도는 原價要素의 消費價値를 과학적인 방법에 의해 標準으로 설정하고 실제 발생한 歷史的 原價와 比較 分析한다. 그리하여 經營能率을 測定하고 非能率 要因을 제거하는 동시에 실제 製品原價의 산정을 간소화하기 위한 原價計算方法이다.

특히 本 制度는 原價管理 이외에도 여러 가지의 目的을 수행하고 있는 데, 우리 나라 原價計算 基準의 경우에는 그 目的으로서 다음 네 가지를 들고 있다.⁶⁾

- ① 原價管理를 效果的으로 하기 위한 原價의 基準으로서 標準原價를 設定한다. 이것은 標準原價를 設定하는 가장 重要한 目的이다.

6) 韓國公認會計士會, 原價計算基準, 第35條.

② 標準原價는 正常的인 原價로서 半製品, 製品 등의 在庫資産原價 및 賣出原價의 算定基礎가 된다.

③ 標準原價는 豫算 특히 推定財務諸表의 作成에 信賴할 수 있는 기초를 提供한다.

④ 標準原價는 이것을 計定組織속에 導入시킴으로써 記帳을 간략화하고 迅速化 한다.

또한 美國原價會計士協會(National Association of Cost Accountants: N. A. C. A.)의 한 조사보고서에서 標準原價計算의 目的을 다음과 같이 提示하였다.⁷⁾

① 原價를 효과적으로 管理하도록 한다.

② 在庫資産의 評價와 賣出原價算定の 기초자료를 提供한다.

③ 豫算, 특히 見積財務諸表의 作成 및 價格計算에 필요한 자료를 提供한다.

④ 價格決定 및 기타 經營計劃樹立에 필요한 기초자료를 提供한다.

⑤ 記帳節次의 간소화와 신속화를 促進한다.

이것을 정리하여 보면 결국 標準原價計算의 目的은, ① 原價管理 ② 經營計劃 ③ 計算事務의 簡素化로 요약되기 때문에 이를 중심으로 언급하기로 하겠다.

우선 原價管理(Cost Control)를 위한 原價計算制度를 대표하는 것은 標準原價計算制度이다. 原價管理는 달성목표로서 설정한 原價의 標準에 따라 실제로 原價가 발생하도록 業務活動을 지도하고 규제 하는 것을 말한다.⁸⁾ 標準原價計算의 原價管理機能은 原價差異分析을 기초로 개선조치를 행하는 事後原價管理(Post Cost Control)나, 또는 物量標準에 의하여 작업현장에서 이루어지는 當座의 原價管理(Current Cost Control)에 중점을 둔다고 할 수 있다.

그러나 事後의 原價管理는 물론 事前의 原價管理에 대해서도 유의하여야 한다. 즉, 原價標準의 設定에 현장관리자도 참여시킬 필요가 있다. 그리하여 標準의 설정을 납득하고 자기의 目標達成을 이해 하며 管理意慾과 原價意識(cost consciousness)을 고취시키는 관리상의 효과를 기대하게 된다.

다음으로 標準原價計算이 經營計劃에 도움이 된다. 이것은 주로 豫算編成이나 價格決定, 個別計劃의 설정에 관한 내용이다. 豫算編成은 이익관리 목적으로 製品原價豫算을 편성하여야 하므로 豫定原價를 이용할 수 밖에 없다.⁹⁾ 경우에 따라 推定原價를 사용하기도 하나, 이보다 消費材料의 價格·作業能率·操業度의 변동 등, 諸般要因을 과학적으로 고려하여 설정한 標準原價를 이용하는 것이 매우 합리적이다. 이와 같은 관점에서 標準原價는 單位概念(unit concept)이고 豫算原價는 總額概念(total concept)이라고 주장하기도 한다.¹⁰⁾

7) N. A. C. A., How Standard Costs are Being Used Currently (N. A. A. Research Publications No. 11~15 Combined).

8) P. P. Shah, *Cost Control and Information Systems*, (N. Y. : McGraw-hill book Co., 1981), p. 129.

9) H. R. Anderson, *Basic Cost Accounting Concepts*, (Boston: Houghton Mifflin Co., 1977), p. 329.

10) C. T. Horngren and G. Foster, *Cost Accounting—A managerial Emphasis*, 6th. ed. (Englewood Cliffs, N. J. : Prentice-Hall, Inc., 1987), p. 188.

또한 價額決定에 대해서는 實際原價에 입각해서 결정하는 편이 보다 合理的인 것으로 생각된다. 그러나 新製品이나 注文品の 價額을 결정함에 있어서 推定原價나 標準原價를 기초로 하지 않을 수 없다.

그 다음으로 標準原價計算은 複式簿記와 관련시킴으로써 計算事務의 簡素化를 들 수 있다. 標準原價計算에서는 標準原價 뿐만 아니라, 實際原價도 계산하고 있다. 그러므로 計算事務에는 두 배의 노력과 경비가 들고 시간이 많이 所要된다는 오해의 여지가 있다. 그러나 標準原價計算을 실시함으로써 다음과 같은 計算事務의 迅速化와 簡素化, 그리고 事務費用의 節減을 도모할 수 있다.¹¹⁾

- ① 在庫元帳은 수량적 記錄만으로 충분하며, 상세한 實際價格의 計算이 생략된다.
- ② 材料의 出庫請求書 및 作業時間表는 수량만을 記錄하므로, 實際原價의 경우보다 迅速·簡單하게 작성된다.
- ③ 標準原價는 수량에 價格을 곱하여 산정할 수 있으므로 計算이 簡單하고, 더우기 製品完成과 동시에 原價를 計算할 수 있다.
- ④ 原價報告의 作成에 노력과 時間이 많이 소요되지 않는다.
- ⑤ 例外管理의 原則을 적용하므로 原價報告의 研究와 解釋에 시간이 소요되지 않는다.
- ⑥ 豫算編成 및 價格決定에 標準을 이용하므로 그 시간과 노력이 排除된다.

지금까지 檢討한 標準原價計算의 여러가지 목적중에서 주된 것은 原價管理에 있으므로 標準原價計算에 의한 原價管理의 중요성이 認識되고 있다.

2. 標準原價計算의 類型

標準原價에는 여러 가지 類型과 形態가 있다. 標準原價는 결코 永久不變의 것은 아니고, 그것이 經營活動의 規範이 되고, 能率測定의 精確한 尺度가 되려면 항상 現實의 實情을 반영하는 最新의 것이어야만 한다. 그러므로 이것은 生産方法, 勞動能率, 原料의 種類, 또는 物價水準에 증대한 變化가 생길 때에는 標準原價를 改訂할 필요가 있다. 일반적으로 標準原價의 類型은 다음과 같은 세가지로 구분된다.

(1) 理想的 標準原價(ideal standard cost)

理想的 標準原價란 기존설비의 最適 作業條件下에서 발생하는 最低原價를 말하며, 이것은 理論的 標準原價(maximum efficiency or theoretical standard)라고도 불리운다.¹²⁾

11) 櫻井通晴, 經營原價計算論, 增補版(東京, 中央經濟社, 1981), p. 282.

12) 沈載錫, 現代原價會計, (서울, 法文社, 1988), p. 295.

예를 들면 가장 저렴한 原料와 勞動, 가능한 最高의 設備와 配置에 의한 最高의 生産量, 모든 資源의 最高의 이용으로 最小의 原價로서 最大의 生産量을 얻을 수 있는 理想的인 原價를 말한다.

따라서 作業時間 標準設定에 있어서 工損 또는 非能率 등에 따르는 시간은 고려하지 않는다. 이 原價는 標準原價計算의 초기에 原價管理用으로 이용되었으나, 지나치게 엄격하므로 原價差異가 크게 발생하며 從業員들의 達成意慾을 도리어 상실하게 된다. 그러므로 原價管理目的이나 財務諸表作成 目的에 적합치 않으므로 그 利用度가 낮다.

(2) 現實적으로 達成 가능한 標準原價(currently attainable standard cost)

이것은 실제로 達成可能性이 있다고 생각되는 操業度를 예상하여 설정한 標準原價이다.¹³⁾

이 標準原價는 일반적으로 認定되는 減損·工損 및 遊休時間 등의 餘裕率이 포함되어 있으므로 從業員들의 다소의 노력만 하면 達成할 수 있는 目標이다.¹⁴⁾ 그렇기 때문에 現實적으로 達成 가능한 標準原價의 의미는 실제로 達成可能하지만, 약간의 理想值가 포함된다고 解釋하여야 한다. 이러한 意味에서 原價管理에 적합하지만, 특히 原價의 嚴格度는 能率水準에 의해 크게 좌우되므로 다소 엄격한 達成可能高能率水準(achievable good performance level)을 이용하는 것이 原價管理에 더욱 좋다. 그리고 價格 및 操業水準이 모두 次期の 豫想數值이므로 豫算編成에 적합한 原價情報를 제공하고, 期間損益計算에도 적절하여 일반적으로 널리 이용되고 있다. 다시 말해서 이 標準原價는 原價管理, 豫算編成 및 期間損益計算 등의 目的을 동시에 충족시킬 수 있으므로 그 利用度가 높다.

(3) 基準標準原價(basic standard cost)

이는 不變標準原價 또는 固定的 標準原價라고도 부르며 장기적으로 固定된 標準原價이다.¹⁵⁾ 價格 및 賃金 등의 수준이 변화하더라도 製品의 種類나 生産方法 등이 변경되지 않는 한, 변하지 않는다는 점이 特色이다. 그러므로 이것은 實際原價의 變動傾向을 알 수 있는 尺度 내지 指數로서의 性格을 가진다.

이상과 같이 標準原價計算의 類型을 살펴보았는데, 原價管理의 目的을 위해서는 두번개의 現實적으로 達成 가능한 標準原價를 일반적으로 사용하여야 한다.¹⁶⁾ 그 이유는 이 標準이 製品原價計算, 豫算編成 및 動機賦與(motivation) 등의 여러 가지의 目的에 사용할 수 있기 때문이다.

13) 上掲書, p.296.

14) 鄭俊秀, 經營原價計算, (서울: 京音社, 1990), p.557.

15) D. T. Decoster and E. L. Schafer, *Management Accounting: A decision emphasis*, (N. Y. : John Wiley & Sons, Inc., 1982), p.165.

16) 沈載錫, 前掲書, p.296.

이와 같이 標準原價는 적용되는 計算目的에 따라 여러 가지로 分類할 수도 있다. 標準原價를 修正의 頻度(frequency of revision)에 따라 基準標準原價와 當座標準原價(current standard cost)로 구분하기도 한다.

標準原價는 標準의 嚴格度(tightness of standard)에 따라 理想標準原價, 正常標準原價(normal standard cost)로 구분한다.

또한 標準原價는 原價集計의 範圍에 따라 標準全部原價와 標準直接原價로 구분하기도 한다. 製品の 製造原價에 집계되는 原價範圍를 實際原價計算· 正常原價計算 및 標準原價計算과 관련시켜 보면 表 <II-1>과 같다.¹⁷⁾

<表 II-1> 全部原價計算과 直接原價計算의 比較

區 分	全部原價計算	直接原價計算
實 際 原 價 計 算		
직 접 재 료 비	AQ×AP	AQ×AP
직 접 노 무 비	AH×ALR	AH×ALR
변 동 제 조 간 접 비	AH×AR	AH×AR
고 정 제 조 간 접 비	AH×AR	-
正 常 原 價 計 算		
직 접 재 료 비	AQ×AP	AQ×AP
직 접 노 무 비	AH×ALR	AH×ALR
변 동 제 조 간 접 비	AH×PR	AH×PR
고 정 제 조 간 접 비	AH×PR	-
標 準 原 價 計 算		
직 접 재 료 비	SQ _A ×SP	SQ _A ×SP
직 접 노 무 비	SH _A ×SLR	SH _A ×SLR
변 동 제 조 간 접 비	SH _A ×SR	SH _A ×SR
고 정 제 조 간 접 비	SH _A ×SR	-

AQ : 실제소비량 AP : 실제원가 AH : 실제작업시간
 ALR : 실제임률 AR : 실제배부율 PR : 예정배부율
 SQ_A : 실제생산량에 대한 표준소비량 SP : 표준가격
 SH_A : 실제생산량에 대한 표준작업시간 SLR : 표준임률
 SR : 표준배부율

資料 : W. J. Morse and H. P. Roth, op. cit., p. 589.

17) W. J. Morse and H. P. Roth, *Cost Accounting-Processing, Evaluating and Using Cost Data*, 3rd. ed. (Reading, Mass. : Addison-Wesley Publishing Co., 1966), p. 589.

Ⅲ. 標準原價計算制度的 活用實態 및 問題點

1. 標準原價計算制度的 活動實態

標準原價計算制度가 우리나라 企業에 導入된 시기는 지금으로부터 약 25년전인 1965年の 前後이며, 그 당시 大韓重石鑛業株式會社와 大韓石炭會社를 비롯한 一部の 政府管理企業體들이 本制度 導入의 선도적 역할을 하였다. 그 후 1970年代를 전후하여 外國人 企業과 합작회사들이 母會社의 制度를 移수입하였다. 예를 들면 페어차일드 세미콘덕터주식회사 등은 100%의 外資企業이며 한국화이자주식회사, 새한자동차주식회사(前 G.M. 코리아자동차주식회사) 등의 合作投資企業들을 들 수 있다.¹⁸⁾

그러나 最近에는 수년간 많은 變化를 가져왔다. 이러한 變化는 經濟의 발전으로 인하여 과생된 管理問題와 企業規模 및 複雜性을 처리하기 위하여 企業內에서도 그 必要性이 점증적으로 認識되어 가고 있으며, 政府投資企業은 물론 많은 民間企業에서도 導入實施하고 있다. 그래서 이와 같은 환경변화에 따라 製造企業들은 標準原價計算의 電算化 段階에 이르고 있다.

設問調査에 의하면 우리 나라 製造業體의 標準原價計算制度的 적용은 아직 未定着 단계이다. 주요 上場製造業體와 政府出資企業의 경우 약 38%, 全體製造業體의 약 3%가 標準原價計算制度를 採用하고 나머지는 實際原價計算制度를 實施하는 것으로 나타났다.¹⁹⁾ 주로 많이 이용되는 分野는 自動車業界, 製藥會社 등이며, 現在는 原價管理의 必要性이 認識되어 점점 더 많은 會社들이 標準原價計算制度를 適用하고 있다.

標準原價計算制度를 實施하고 있는 대부분의 企業들은 科學的 方法으로 標準을 設定하고 있었다. 또한 企業의 標準設定에는 工學的 研究(engineering studies)와 未來推定原價를 사용하였다.

2. 標準原價計算制度的 導入에 따른 問題點

우리 나라 製造企業에 있어서 標準原價計算制度를 導入하여 實施하고 있으나 일부 政府出資 企業體를 중심으로 이루어지고 있을뿐, 그 活用範圍가 비교적 한정되어 있다. 標準原價計算制度가 본격적으로 活用되기 위해서는 企業規模의 크기와 制限여건이 갖추어지지 않으면 안된다. 그러

18) 沈載錫, 標準原價計算에 의한 管理會計制度의 研究, 中央大學校 論文集, 제21집, 1977, p. 410.

19) 拙稿, 우리 나라 製造企業의 管理會計技法 活用に 관한 實態分析, 韓國商學教育學會, 商敎論叢, 第4輯, 1990, p. 145.

므로 우리 나라에 標準原價計算制度가 全般的으로 活用되려면 여러가지 해결되어야 할 問題點이 있다.

가. 會計制度의 完備

企業에 있어서는 일반 財務會計制度和 實際原價計算制度가 확립되어 있어야 한다. 그 이유는 標準原價計算制度가 이들 制度의 기초위에서 設定되기 때문이다. 과거 기록인 財務諸表를 作成하여 經營成果와 財務狀態를 파악하고, 比較함으로써 과거의 經營實績을 分析·評價하여 經營計劃을 수립하는 資料를 얻을 수 있다.

이 경우 原價의 파악과 管理에 중점을 두고, 原價의 實際記錄을 검토하므로써 原價計算을 하게 된다. 따라서 原價의 중요성이 認識되고 經營管理의 科學化가 이루어지면 原價計算도 종래의 歷史的 原價計算에서 미래의 原價管理를 위한 標準原價計算으로 발전하는 것이 타당하다. 이 段階에서 비로소 企業은 標準原價計算 뿐만 아니라, 管理會計制度를 적용할 수 있을 만큼 成長하는 것이다. 이와 같이 標準原價計算制度는 財務會計와 實際原價計算制度가 완전히 정립된 후에 導入되어야 할 것이다.

나. 經營規模의 擴大

企業의 經營規模가 어느 정도의 수준까지 擴大되어 모든 作業條件이 標準化되고 정상적인 經營狀態가 이루어지기 전에는 標準原價計算制度를 導入할 수 없다. 만약 導入하게 되더라도 그 實效를 거두기 어렵고, 勞務費의 낭비만 있을 뿐이다. 中小企業의 경우에 作業施設이나 條件이 미비하여 모든 部門의 標準化를 이루는 데 막대한 費用이 소요되므로 本制度의 導入이 어려운 現實이다.

따라서 標準原價計算制度를 導入하려면 우선 經營規模가 일정수준 이상으로 擴大되어야 각 部門의 標準化가 可能한 것이다.

다. 豫算制度의 確立

豫算統制를 實施하고 있는 企業은 대부분 會計와 유기적인 결합을 맺지 못하며, 豫算執行責任者와 會計責任者가 일치 되지 못하고 있다. 또한 동일한 責任部署에 속하는 內容일지라도 적절히 구분하여 會計處理하지 않고, 총괄적으로 파악하여 豫算科目과 會計科目이 다르고, 組織單位別로 經營成果를 파악할 수 없으므로 會計資料가 豫算編成에 직접 活用되지 못하고 있는 실정이다. 그래서 豫算이라는 經營指針이 不正確하게 마련되고 있으며, 걱정한 會計數值가 확립되지 못하고 있다. 따라서 標準原價計算制度의 實施가 효과적으로 이루어지기 위해서는 豫算制度의 確立이 매우 중요하다.

라. 生産方法 및 業種의 特殊性

標準原價計算制度를 導入하고 있는 일부의 企業들이 당면하고 있는 問題는 業種이 갖는 特色과 生産方式에 적합하지 못하다는 것이다. 즉 業種이 갖는 特色에 따라, 生産方式의 特殊性에 비추어 本 制度 導入의 可否問題가 결정되어진다. 또한 企業의 作業上 特殊條件 및 注文生産方式에 의한 製品의 規格·重量·品質 등이 相異하고 다양하므로 標準設定이 어렵다.

그러므로 業種이 갖는 特色과 報告方式의 特殊性에 따라 報告樣式, 責任中心點의 設定, 原價標準의 設定方法, 計定科目의 分類, 組織의 編成, 間接費의 配賦基準 등이 제각기 다르게 마련되어야 하며, 여러 가지 統計資料가 정비된 다음에 새로운 制度의 導入이 可能한 것이다. 요컨대 標準原價計算制度 그 자체의 운영보다도 信賴性 있는 標準設定이 명확하게 이루어질 수 있을 段階에서 本 制度의 實効性을 거둘 수 있다.

마. 標準值 設定의 科學化

數量標準을 設定하는 데 있어서는 실적을 基準으로 한 實際消費數量의 平均値 또는 단순한 推定値를 그대로 사용하는 경우가 많이 있다. 과거의 實績値가 비교적 正確한 것이라면 별 問題는 없으나 變因이 변동된 경우에는 歷史的 原價에 지나지 않는다.

그리고 價格標準은 政府管理企業에서는 豫算編成時의 價格으로 統計的 方法에 의한 價格, 혹은 購置價格을 標準으로 삼고 있다. 우리 나라 政府管理 企業은 豫算編成指針에 따라 지난 年度의 實績을 基準으로 하여 일정한 價格變動率을 곱한 價格으로 標準을 삼는 方法은 바람직하지 못하다 하겠다. 그 이유는 個別的인 材料의 價格變動이 精確하게 반영되지 못한다고 보기 때문이다.

이 以外에 일반적인 問題點은 最高經營者들의 標準原價計算制度에 대한 積極적인 支持와 새로운 制度의 實施·運用을 擔當할 만한 有능한 原價計算 擔當者의 確保, 그리고 우리 나라의 企業 風土를 지배하고 있는 前近代의 經營管理의 體質改善이 매우 시급하다는 것이다.

이상에서 살펴 본 바와 같이 우리 나라는 經營의 內·外的 面에서 아직 標準原價計算制度를 導入할 수 있는 基礎作業이 제대로 되어 있지 않다는 것을 알 수 있다. 그리하여 標準原價計算制度를 導入하기 위해서는 몇가지 前提條件이 구비되어 있지 않으면 안된다. 이러한 經營內外的 제반여건이 구비되지 않고, 標準原價計算制度를 무리하게 採擇한다는 것은 무모한 일이며 實効를 거둘 수 없을 것이다. 이러한 問題點에 대한 活用方案이 무엇인지 다음 章에서 檢討해 보기로 하겠다.

IV. 標準原價計算制度的 活用方案

標準原價計算制度를 導入하기 위한 前提條件으로서는 각 企業別로 그 企業의 特殊性에 따라 差異가 있겠으나, 本章에서는 일반적인 면에서 企業을 대상으로 하여 企業內的 活用方案과 企業外的 活用方案으로 구분하여 說明코자 한다.

1. 企業內的 活用案

企業이 標準原價計算制度를 導入하기 위한 內的 前提條件으로서는 企業內에 一般財務會計制度和 實際原價計算制度가 정비되어야 한다. 왜냐하면 標準原價計算制度는 財務會計制度和 實際原價計算制度의 기반위에서 設定되어지는 것이기 때문이다.

그리하여 企業經營活動의 成果에 대한 歷史的 記錄인 財務諸表가 적정하게 作成된다. 이와 같은 企業의 실제적인 經營活動의 成果는 企業에 대한 財務狀態의 結果를 쉽게 파악할 수 있고, 企業의 經營活動 結果를 縱的· 橫的으로 비교· 검토할 수 있다. 그래서 經營者들은 과거의 實績을 分析하고 評價하므로써, 장래에 대한 經營計劃 및 意思決定(decision making)에 尤호한 資料를 얻을 수 있을 것이다. 이러한 段階는 필연적으로 原價의 파악과 原價管理를 위한 實際의 記錄을 집계한 實際原價計算의 단계로 發展하게 될 것이다.²⁰⁾

이렇게 原價의 중요성이 認識되고 經營管理의 科學化가 이루어지므로써 과거의 歷史的 原價를 중심으로 未來의 原價管理를 위한 制度로 進一步하게 될 것이다. 따라서 企業은 標準原價計算制度를 導入할 수 있을 만큼 諸般條件이 갖추어지게 되면, 전반적인 管理會計制度를 정착시킬 수 있을 것이다. 그러나 經營規模가 어느 정도의 수준까지 擴大되어 모든 作業의 機械化와 標準化가 실시되어, 정상적인 經營狀態가 이루어지기 전에는 經營管理의 技法으로서 標準原價計算制度를 導入實施할 수 없다.

標準原價計算制度의 導入은 標準設定 作業에 막대한 人的· 物的費用이 소요되는 것이므로, 本 制度를 導入하려면 먼저 經營規模가 일정 수준까지 擴大되어 各種의 標準化가 可能하여야 할 것이다. 그리고 企業組織은 企業目的을 수행하기 위한 질서의 體系로서, 責任과 權限의 한계가 明確해야만, 組織의 힘을 발휘할 수 있다. 그리하여 標準原價計算制度의 導入實施를 위하여 종래의 會計組織을 일부 수정해서 標準原價計算制度의 實施에 적합한 會計制度로 정비해야 할 것이

20) Mark Penno, "Accounting Systems, Participation in Budgeting, in a Performance Evaluation", *The Accounting Review*, (April, 1990), p.303.

다. 왜냐하면 會計組織이 완전하게 정비되고 확립되어 있어야만 本 制度를 實施할 수 있기 때문이다. 그런데 會計制度의 整備란 단지 證憑書類의 흐름과 帳簿組織의 管理만을 지칭하는 것은 아니다. 이것은 책임구분에 따른 計算區分의 設定, 會計 및 事務의 機械化에 의한 管理시스템의 諸般機能들이다. 職制上의 이러한 會計制度의 채택으로 發生하는 問題는 諸般會計事務를 담당해야 할 事務擔當者의 결정이라는 會計組織上의 정비도 포함되는 것이다.

2. 企業外的 活用例

標準原價計算制度의 導入 및 實施의 外的 前提條件으로서 먼저 법제상의 뒷받침과 原價計算 基準 設定의 필요성을 들 수 있다. 이미 企業의 건전한 經營과 產業經濟의 발전을 도모하기 위하여 企業이 原價를 計算함에 있어서 准거하여야 할 計算基準이 制定公表되었다.²¹⁾ 그러나 商法이나 稅法上에는 在庫資產의 평가기준으로서 標準原價를 설정하지 않고, 該當法에 이를 반영시켜 허용을 받기 전에는 標準原價로서 在庫資產을 評價한다는 것은 곤란한 일이다. 물론 財務報告를 위한 原價計算과 經營管理를 위한 原價計算을 二元的으로 併用 실시 할 수는 있지만, 이러한 二元化가 制度上 또는 實務上 극히 不合理한 것임은 말할 것도 없다. 이렇게 볼 때 法制上의 뒷받침은 標準原價計算制度의 導入을 촉진할 것으로 본다.

더구나 國家的인 견지에서 통일된 原價計算制度確立의 일환으로서 標準原價計算基準이 설정되고, 이에 의하여 각 企業單位別로 적합한 標準原價計算制度를 설정하여야 할 것이다. 특히 標準原價計算을 하나의 제도로서 정착하기 위해서는 實踐規範으로서 그 基準이 설정되어야 할 것이다.

그러기 위해서는 實際原價計算을 위한 基準이 먼저 設定되어야 하며, 이를 기초로 하여 標準原價計算基準이 마련되어야 할 것이다. 아직 우리 나라에서는 財務報告를 위한 진실한 原價를 정확히 산정하기 위한 實際原價計算基準도 설정되어 있지 않는 실정이다. 그리하여 實際原價計算基準의 설정과 더불어 標準原價計算制度의 統一的 基準과 制度的 指針의 마련이 시급하다고 하겠다.

3. 原價管理를 위한 標準設定方案

標準은 현재 達成 可能한 標準이 되어야 한다. 일반적으로 標準은 工學的 研究(engineering studies)나 엄격한 仕様(rigorous specifications)에 의해 設定된다.

企業에서는 工學的 研究와 엄격한 仕様に 의한 標準이 효율적 生産을 위해 추구될 필요가 있으

21) 韓國公認會計士會, 前掲基準, 第1條.

므로 標準原價카드와 原單位表를 작성할 수 있다.²²⁾ 標準原價카드(standard cost card)는 生産이 효율적으로 이루어질 경우 製品 한 單位의 原價가 얼마나 되어야 할 것인가를 추정한 것으로 材料費·勞務費·製造間接費로 나누어 作成된다. 또한 原單位表(standard formular 또는 standard bill of materials)는 材料費에 대해서만 作成되는 데, 製品 한 單位를 生産하는 데 消費되는 材料의 數量을 표시하되 標準數量을 나타내는 表이다.

標準原價計算의 성공여부는 우선 設定된 原價標準이 과학적으로 信賴할 수 있고 正確한 것이어야 한다. 따라서 原價標準은 技術部門이 製品이나 製造工程에서 상세한 統計的, 科學的 조사를 실시하여 그 결과를 會計記錄에서 얻은 과거의 경험을 가미하여 신중히 設定하여야 한다.²³⁾

標準原價의 設定은 標準原價委員會를 구성하여 設定하는 것이 바람직하다. 이 委員會는 技術部門·製造部門·生産管理部門·購買部門 및 原價計算部門의 代表者들로 구성된다. 먼저 技術部門이 製品의 設計를 담당하며, 이를 基礎로 하여 관계부문의 現場管理者인 原價計算擔當者(cost accountant)가 조정을 맡아 原價標準을 설정하는 것이 合理的이다.²⁴⁾

原價計算基準에서는 「① 標準原價는 直接材料費·直接勞務費 등의 直接費 및 製造間接費에 대하여 計算하고 다시 이를 製品原價에 관련하여 算定한다. ② 原價要素의 標準은 원칙적으로 數量標準과 價格標準의 兩面에 대하여 算定한다」라고 規定되어 있다.²⁵⁾

여기에서 直接勞務費 등의 「등」은 直接經費를 意味한다. 이 項의 意味는 標準原價는 原價要素別·製品別·部門別·原價中心點別로 設定한다고 해석할 수 있다. 그러나 標準原價計算의 主目的이 原價管理에 있기 때문에, 일반적으로 製造原價의 標準設定에는 原價要素別 標準設定이 그 基礎가 된다.

가. 標準直接材料費의 設定

原價計算基準에서는 「標準直接材料費는 直接材料의 종류별로 製品單位當의 標準消費量과 標準價格을 정하고 이 兩者를 곱하여 算定한다」라고 규정하고 있다.²⁶⁾ 直接材料費의 標準消費量은 技術部門에서 작성한 標準材料明細表(standard materials specification)에 의하여 설정한다. 그리고 技術部門이 明細表를 작성할 때에는 製造部門과 會計部門의 도움을 받게 된다.

標準消費量은 製品의 生産에 필요한 각종재료의 種類·品質·加工方法 및 순서 등을 정하고 科學的, 統計的 方法에 의하여 결정한다. 科學的, 統計的 方法은 구체적으로 産業工學的 方法, 試

22) 南相午, 管理會計, (서울, 經文社, 1987), p. 86.

23) G. Shillinglaw, *Managerial Cost Accounting*, (Homewood, Ill., Richard D. Irwin, Inc., 1982), pp. 256~257.

24) 岡本精, 原價計算, 三訂版(東京, 國元書房, 1980), p. 405.

25) 韓國公認會計士會, 前揭基準, 第36條.

26) 韓國公認會計士會, 前揭基準, 第37條.

作(testrun), 과거실적의 平均 등을 고려하게 된다.²⁷⁾ 設定된 標準消費量안에는 정상적으로 인정되는 減損·工損 및 作業廢物 등을 포함시켜야 한다. 만약 이러한 餘裕(allowance)를 標準消費量中에 포함시키지 못할 경우, 差異分析을 할 때 발생한 差額에서 당초에 예상한 差異로서 이것을 産出하여야 한다. 따라서 原價管理를 위한 標準·實績比較를 할 경우에는, 이러한 요소를 標準消費量에 포함하는 것이 현명하다.

標準價格은 일반적으로 購買部門과 原價部門의 協助下에서 設定된다. 특히 購買部門은 購入處의 選定·競爭入札의 利用·經濟的 發注量 등에 대한 責任을 지고 있으므로 이 部門의 役割이 중요하다.

原價計算基準에서는 「標準價格은 豫定價格 또는 正常價格으로 한다」라고 하고 있다.²⁸⁾ 豫定價格이란 實際期待標準原價의 경우에 채용되는 價格標準이며, 標準을 적용하는 期間, 즉 豫算期間에서 經濟的購買量이나 합리적인 材料의 運搬方法 등을 전제로 하여, 실제로 지불될 것이라는 價格의 平均을 전적하여 이것에 材料副費의 일부 또는 전부를 加算하여 설정한 價格을 意味한다. 여기에서 正常價格이란 正常標準原價의 경우에 적용되는 價格標準이며, 장래의 계절적인 變動이나 景氣變動을 平均하는 데 豫想되는 平均價格이다.

價格 또는 賃率은 經營内部의 요인 보다는 外部的인 요인에 의하여 더 많은 영향을 받는다. 따라서 材料價格標準은 과거와 현재의 市場價格과 미래에 豫測되는 價格 및 納品業者와의 契約期間 등을 고려하여 결정되며, 統計的인 方法으로 價格趨勢를 豫測하기도 한다.

標準價格은 購買部門의 業績審査의 수단으로 사용하는 동시에 價格變動이 企業의 原價와 利益에 미치는 영향을 測定하는 데 사용한다. 價格은 일반적으로 항상 變動하지만 특별한 경우를 除外하고는 會計期間中에 修正하지 않는다.

나. 標準直接勞務費의 設定

原價計算基準에는 「標準直接勞務費는 直接作業의 區分마다 製品單位當의 標準時間과 標準賃率을 정하고 이 兩者를 곱하여 計算한다」라고 하고 있다.²⁹⁾ 標準作業時間은 製品의 製造에 필요한 機械工具, 加工方法 및 順序, 각 作業에 필요한 勞動等級 등을 정하여 科學的, 統計的 조사에 의하여 標準時間을 決定한다.

이러한 方法에는 時間研究法(time study method)·워크 샘플링(work sampling method)·標準資料測定法(standard data measurement method) 등이 있다.³⁰⁾

27) R. P. Magee, *Advanced Managerial Accounting*, (N.Y.: Harper & Row, Publishers, 1966), p. 80.

28) 韓國公認會計士會, 前揭基準, 第37條 3項.

29) 韓國公認會計士會, 前揭基準, 第38條 1項.

30) C. L. Moore, R. K. Jaedicke and L. K. Anderson, *Managerial Accounting*, 6th. ed., (Cincinnati, Ohio: South-Western Publishing co., 1984), pp. 108~109.

특히 標準作業時間을 설정할 때에는 우선 作業條件이 標準化되어야 한다. 標準作業時間의 설정은 動作研究 및 時間研究를 담당하는 技術專門家가 실시한다. 標準作業時間은 인간행동에 관련된 問題點이 많으므로 從業員의 귀책사유가 아닌 疲勞, 待機時間, 機械故障 등으로 생기는 시간은 標準作業時間中에 포함하지 않고 製造間接費에서 고려하는 것이 일반적이다.

標準作業時間 설정 방법에는 作業研究, 原價計算部門의 과거 實績值 基準, 職長의 經驗과 判斷으로 作業條件과 熟練度를 고려하여 標準作業時間이 決定된다.³¹⁾

作業能率의 수준은 지나치게 엄격하거나, 지나치게 여유를 주면 達成目標로서의 價値를 상실하게 되고, 정상적 狀態에서 一般作業者가 노력하면 達成可能한 高能率水準이어야 한다.

標準賃率은 原價部門이 중심이 되어 설정한다. 原價計算基準에는 「標準賃率은 豫定賃率 또는 正常賃率로 한다」라고 하고 있다.³²⁾ 여기에서 問題가 되는 것은 標準賃率算定の 경우 급여항목의 범위이다.

標準賃率의 설정은 기본적으로는 部門 또는 作業區分別로 豫定平均賃率을 산정해서 한다. 또한 각 職種을 적당한 勞働의 等級으로 분류해서 職種別, 等級別로 정할 필요가 있다. 그러기 위해서는 職務分析이나 職務評價를 해야 한다. 각종 作業의 성격에 의해 각각의 職業種類에 따른 平均賃率을 결정할 경우, 作業의 熟練도와 勤績年數에 따라 賃率이 달라지는 경우도 있으므로 加重平均法에 의해 平均賃率을 산정할 필요가 있다.

또한 賃率은 會社의 賃金支給方法의 여하에 따라 좌우된다. 標準賃率은 勞働組合의 단체교섭으로 정하여진 賃率에 의하여 原價部門에서 결정한다.³³⁾ 그리고 성과급제를 설정하고 있을 경우, 製品 單位當의 成果給賃率이 生産量에 관계없이 直接勞務費 標準이 된다. 時間給制일 경우에는 職種別, 原價部門別로 豫定平均賃率을 적용하는 것으로 標準專用期間의 豫定給與總額을 豫定總作業時間으로 나누어 산정한다.

이상과 같은 方式으로 勞務費의 標準을 設定하는 데 있어서, 유용한 資料로서는 作業明細書(operation specifications), 賃金支給計劃表(wage payment plan), 作業分類表(job classifications), 기타 從業員의 熟練度 등에 관한 調查報告書類 등 여러가지가 있다.

다. 標準製造間接費의 設定

製造間接費는 製品을 原價對象으로 할 때에 여러 製品에 共通의으로 발생하는 原價이다. 이 製造間接費를 製品에 부담시키는 方法은 일정한 기간내에 발생한 間接費를 정해진 比率에 따라 각 製品에 配賦하는 것이다.

31) N. Dopuch, J.G. Birnberg and J.S. Demski, *Cost Accounting*, (N.Y.: Harcourt brace Jovanovich, Inc., 1982), p.212.

32) 韓國公認會計士會, 前掲基準, 第38條 3項.

33) N. Dopuch, J.G. Birnberg and J.S. Demski, *op. cit.*, p.213.

製造間接費의 標準設定은 直接材料費와 直接勞務費에 비하면 매우 複雜하고 어렵다. 그 이유는³⁴⁾ 첫째, 間接費를 구성하는 諸要素가 다종다양해서 標準設定이 같은 式으로 되지 않는다. 둘째, 製造間接費 標準을 설정하는 기초가 되는 操業度の 推定이 곤란하다. 셋째, 間接費의 計算把握이 매우 複雜·困難하다. 그리하여 製品別로 設定하는 것이 困難하므로 부문별로 設定한 다음에 製品別로 標準을 設定한다. 즉, 製造間接費標準은 결국 製品 1單位當의 標準製造間接費가 되도록 算定되어야 하지만, 原價管理를 위해서는 原價部門(cost center)別로 製造間接費의 標準을 設定하여야 한다.

製造間接費의 標準設定方法에는 固定豫算(fixed budget)에 의한 方法과 變動豫算(variable budget)에 의한 方法이 있다. 固定豫算은 靜態的 豫算(static budget)이라고도 하며, 豫算期間中 가장 실현가능한 特定の 單一操業度를 전제로 하여 編成되는 豫算이다.³⁵⁾

原價計算基準에서는 「固定豫算이란 製造間接費豫算을 豫算期間에 있어서 예상되는 일정한 操業도에 대응하여 算定하는 것이다.」라고 한다.³⁶⁾ 이것은 實際操業도와 豫定操業도가 다를 경우에는 豫定操業도에 基礎를 두고 이미 設定한 비목별 豫算額과 비목별 實際發生額을 비교하는 方法을 採用하는 豫算이다. 實際操業도의 變化에 따라서 비목별 豫算許容額을 變動시키지 않고 固定시키기 때문에 固定豫算이라고 한다.

그래서 製造間接費中에서 監督者給料과 減價償却費 등은 固定豫算方法이 적합한데, 그 이유는 固定費는 단기적으로 操業도의 變動에 관계없이 그 發生額이 일정하기 때문이다. 그러나 間接材料費, 動力費, 間接勞務費와 같은 變動費는 固定豫算에 의한 方法이 적당하지 않는 데, 그 이유는 實際操業도가 豫算操業도와 일치되지 않아 原價能率을 측정할 수 없기 때문이다.

그리고 變動豫算은 豫算期間에 豫期되는 범위내에서의 각종 操業도에 대응하여 算定한 製造間接費豫算을 말한다. 이로써 實際間接費額과 당해 操業도의 豫算을 비교함으로써 각각의 原價部門의 業績을 管理할 수가 있다. Welsch 教授는 다음과 같이 定義하고 있다. 變動豫算이란 企業의 각 下位部門別로 각각의 費用이 操業度, 生産物 또는 經營活動의 變動에 따라서 어떻게 變動해야 하는가를 操業도에 따라 표시하는 原價 또는 費用의 計算表이다.³⁷⁾

變動豫算을 算定하는 方式은 먼저 操業度 0%에서 正常操業度 100%를 초과하여 각 部門의 最高設備能力에 이르기까지의 각 수준의 操業도에 대하여 變動費와 固定費로 구분하여 모든 間接費目에 관한 豫算을 設定한다. 그러므로 變動豫算은 統制의 기능을 강화할 수 있고 製造間接費에 적용되는 경우에는 더욱 효과가 크다. 製造間接費는 물론 販賣費와 一般管理費 등에도 擴大 사용

34) J. Gray, D. Ricketts, *Cost and Managerial Accounting*, (N.Y.: McGraw-Hill Book Company, 1982), pp. 252~257.

35) 沈載錫, 前掲書, p. 309.

36) 韓國公認會計士會, 前掲基準, 第40條 1項.

37) G. A. Welsch, *Budgeting: Profit Planning and Control*, (Englewood Cliffs, N.J.: Prentice-Hall Inc., 4th ed., 1976), p. 303.

되고 있다. 變動豫算에는 實査法과 公式法에 의하여 計算한다. 實査法에 의한 경우에는 일정한 基準操業度를 중심으로 예상되는 여러 操業度를 일정한 간격으로 區分하고, 각 操業度에 대응하는 복수의 製造間接費豫算을 算定한다.

이 경우에 間接費豫算은 間接費의 각 항목에 대하여 각 操業度에 있어서의 金額을 個別的으로 實査하여 處理한다. 公式法에 의한 경우에는 製造間接費要素를 固定費, 變動費로 區分하고, 固定費는 操業度の 增減에도 불구하고 일정한 것으로 한다. 또한 變動費는 操業度の 增減과 관련시켜 그 變動率을 각 要素別로 測定하여 두고, 그 때마다 관계 操業度를 곱하여 算出한다.

標準原價計算에서 사용하는 變動豫算은 實際原價計算에서 사용하는 變動豫算과는 달라져야만 한다. 實際原價計算에서 사용하는 變動豫算의 豫算許容額은 統計의 平均에 의하여 測定하면 되지만, 標準原價計算에서 사용하는 變動豫算의 豫算許容額은 標準으로서 規範性을 가져야 되므로, 科學的인 作業測定에 基礎를 두어서 設定하는 것이 바람직하다.

V. 結 論

오늘날 企業經營은 치열한 競爭, 企業規模의 擴大, 製品製造의 複雜性 등 經營上의 內外的 諸般要因에 의해 經營管理가 매우 어려운 실정에 있으므로, 보다 效率的인 經營合理化를 기할 수 있는 方案이 講究되어져야 함은 당연한 일이다. 그 중에서도 原價節減을 통한 原價管理는 現在 우리가 當面한 매우 중요하고 切實한 과제로서, 모든 企業은 이를 위하여 노력하고 있다.

標準原價計算制度는 經營의 合理化를 위한 原價의 效率的인 管理와 節減을 위한 수단으로 先進國에서는 이미 널리 活用되고 있으나, 앞에서 밝힌 바와 같이, 우리 나라에서는 일부 대기업을 除外하고는 그 活用在 미흡한 段階이다.

그러나 標準原價計算이 하나의 制度로 確立되어, 여러 製造企業에 널리 採擇하여야 함으로, 이를 促進하기 위하여 企業會計基準과 같은 合理的이고 統一的인 基準이 마련되어야 할 것이다. 이러한 基準이 마련되고 많은 企業들이 이 制度를 採擇함으로써, 經營의 合理化를 이루어 科學的이고 合理的인 原價管理를 실시하여야 한다. 이를 위해서는 무엇보다도 標準原價計算制度의 실시가 先行되어야 하겠다.

標準原價計算制度가 原價管理를 위해 보다 有效하게 活用되기 위해서는 다음과 같은 諸條件이 필요하다.

첫째, 企業內에 一般財務會計制度和 實際原價計算制度가 정비되어야 한다. 즉, 이를 위한 經營規模가 적합하게 擴大되고, 會計組織이 완비되어야 한다.

둘째, 稅法과 商法은 동일한 法制上的 뒷받침과 標準原價計算制度의 統一的 基準과 制度的 指針이 마련되어야 한다.

셋째, 原價管理를 위한 科學的인 標準設定 方法이 確立되어야 한다. 즉, 標準의 正確性, 公正性으로서의 標準은 항상 信賴할 수 있어야 한다.

네째, 標準原價計算과 原價管理를 위한 專擔部署의 設置와 專門人力의 配置를 合理的으로 해야 한다.

다섯째, 標準原價計算에 대한 最高經營者의 理解와 積極적인 支持가 필요하다.

끝으로 韓國會計學會와 韓國公認會計士會, 韓國生産性本部(korea productivity center: KPC)에서는 標準原價計算制度의 理論과 實務에 대한 學術研究 및 實務經驗을 相互交流함으로써 本制度를 研究 普及하는 데 積極적인 役割을 擔當하여야 할 것이다.

이와 같은 諸條件이 先行됨으로써, 前述한 바와 같이 生産性 向上, 原價節減을 통한 標準原價計算制度의 活用이 보다 合理的이고 科學的으로 遂行할 수 있다 하겠다.

Summary

A study on the Application of Standard Cost Accounting System in Manufacturing Companies of Korea

Kim Chul-young

Standard cost accounting system is usually designed to satisfy control and product-costing purposes simultaneously.

The main objective of this study is to provide with some suggestions the extent in which standard cost accounting system applied in manufacturing companies in Korea.

The writer treated mainly (1) the introduction of the standard cost accounting system in this thesis, (2) the main functions of standard cost accounting system as in the techniques of cost administrating, and (3) considered on the expected problems from the implement of standard cost accounting system, and (4) treated the setting of the guideline of cost standard.

The success in the positive implementation of this system can strengthen the competition in the internal markets and external trades which are essential for us by developing cost at this time, and can contribute greatly to the stabilization and growth of Korean economy.

But the standard cost system is operated very few of enterprise in Korea until this time. One of the major reasons that the standard cost accounting system could not diffused over the manufacturing firms is the difficulty of setting standard cost.