

원가관리회계 1
(강의교안)

제 1 장 원가관리회계의 역할

1.1 기업의 활동과 회계의 역할

1) 기업의 활동

- 영업활동
- 투자활동
- 재무활동

2) 회계란?

회계란 회계정보이용자의 의사결정 대상이 되는 기업의 활동성과인 재무상태와 재무성과를 측정하여 평가하고 이를 요약하는 활동을 말함.

3) 기업의 활동과 회계

- 외부이해관계자에게 재무제표보고(재무, 원가회계)
- 회계정보의 신뢰성 확보(회계감사): 외부감사, 내부감사
- 정부에 경영활동성과에 대한 세금납부(세무회계)
- 최고경영자의 합리적인 의사결정에 필요한 보고서 작성(관리회계)

1.2 재무회계, 원가회계와 관리회계

1) 재무 회계란?

기업외부의 정보이용자에게 의사결정에 유용한 기업관련 재무성과와 상태에 관한 정보를 제공해 주는 것.

- 준거기준: 기업회계 기준(회계정보의 투명성, 비교가능성)
(GAAP : Generally Accepted Accounting Principles)
- 보고대상 및 수단: 외부정보이용자, 재무제표

2) 원가회계란?

기업외부의 정보이용자에게 제공되는 재무재표의 매출원가 및 재고자산에 관한 정보를 제공해주는 것

- 준거기준: 원가계산 준칙
- 보고대상 및 수단: 외부정보이용자, 재무제표

3) 관리회계란?

기업내부의 정보이용자에게 의사결정에 유용한 기업관련 정보를 제공하는 것.

- 준거기준: 일정한 기준이 없으며 의사결정에 목적적합, 합리성
- 보고대상 및 수단: 경영자, 내부보고서

※ 정리

- 관리회계란 기업내부의 정보이용자에게 의사결정에 유용한 기업관련 정보를 제공하는 것을 말함.

1.3 경영자의 역할 관리회계

1) 경영자의 역할

- 계획수립: 비전(VISION), 중장기 경영계획, 단기운영계획
- 조직화: 기업의 목표를 가장효율적으로 달성을 위해 기업내의 인적 및 물적자원을 적정히 배분(예산)
- 통제: 각 부문이 수립된 계획을 적절히 수행하고 있는지를 확인하는 것 (feedback)

2) 라인과 스텝

- 라인: 가치사슬의 본원적 활동을 수행하는 조직(생산, 마케팅)
- 스텝: 가치사슬의 본원적 활동을 효율적으로 수행하도록 지원하는 조직 (기획, 인사, 회계)

※가치사슬

- 본원적 활동: R&D→공정설계→생산→마케팅, 물류→고객서비스
- 지원활동: 기획, 인사, 구매, 회계

3) Controller와 Treasurer

- Controller: 기업의 경영의사결정에 필요한 회계정보 작성 및 외부 이해관계자들에게 제공되는 재무정보 작성에 책임
- Treasurer: 재무관리기능을 담당 (자본의 조달, 현금 및 투자관리, 신용정책 및 대금회수 등)

1.4 관리회계의 동향(기업의 환경변화)

- 고객중심경영
- 다기능적 관점
- 세계화에 따른 전세계적인 경영
- 통합품질관리(total quality management)
- 시간을 경쟁요소로 인식
- 정보기술의 발전
- 생산환경의 발전
 - 적시생산시스템(JIT), 컴퓨터를 이용한 생산(CIM)
- 활동기준 경영(activity based management : ABM)

1.5 기업내부의사결정

※ 학습사항



1) 수익성 분석

- 수익성 분석에 의거한 가격의 조정 (pricing decisions)
 - 예 : 가격파괴, 경쟁사업자간의 price war 등
- 수익성 분석에 의한 제품/사업/부서/고객의 구조조정 (restructuring decisions)
 - 예 : 한계제품의 정리, 한계사업의 정리, 한계부서의 정리, 한계고객(시장)의 정리

※ Accounting Illusion (회계의 착각): 재무회계적 Mind로부터 나오는 착각

관찰 1: 신규사업을 하나 시작하니까, 기존사업들이 수익성이 좋아지네?

왜 그럴까?

관찰 2: 한계사업을 정리하고 나니, 나머지 수익성이 나빠지네? 더 정리할까?

◎ 공통비는 반드시 누군가에 전부 배부되어야 함(재무회계 관점).

※ 정리

- 재무회계식의 획일적 원가마인드를 갖고 가격파괴 또는 구조조정관련 의사결정을 해서는 안됨

2) 부서의 성과평가 (performance evaluation)

질문 1 : 부서의 성과평가에 의거한 Bonus의 차등, 승진에의 반영 등도 일종의 구조조정이라고 볼 수 있을까요?

(힌트) 구조조정의 정의

질문 2 : 부서의 성과평가는 왜 필요할까요?

(힌트) 부서의 moral hazard problem...(agency problem)

질문 3 : 주주가 주주총회를 통해 CEO를 평가하는 이유와 CEO가 부서를 평가하는 이유는 같은 것일까요?

질문 4 : CEO가 주총 때 제출하는 재무회계정보 (Balance Sheet, Income Statement, Cash Flow Statement 등)를 조작(manipulate)할 incentive가 있듯이 부서장 역시 자기 부서의 성과를 부풀릴 incentive 가 있을까요?

질문 5 : 위의 경우 부서평가 결과에 대한 신뢰성/투명성 확보는 외부감사 (external audit)를 통해 이루어져야 할까요?

※ 정리

- 분권화된 조직하에서는 부서의 work incentive를 제공하기 위하여 적절한 성과급평가가 수반되어야 함.
- 성과평가지표는 재무회계 정보에 기초하는 것이 아니라 관리회계 정보에 기초해야 함.
- 부서의 성과평가 system이 성공적으로 정착되기 위해서는 부서장이 부서의 회계이익을 왜곡시킬 가능성을 최소화할 수 있는 제도적 장치가 마련되어야 함.

3) Regulated pricing(규제가격)

- 공공부문과의 계약은 대부분 cost-based 이다.
예) 국방부 조달 계약, 보험 수가, 정부 용역 등
- 독점사업자, 시장지배적 사업자 등에 대한 가격규제도 cost-based 이다.
예) 공정거래위원회 - 약탈적 가격(predatory pricing)
정보통신부 - SKT, KT 등에 대한 요금 및 접속료규제

질문 : 약탈적 가격이란 무엇인가?

- (기존 지배적 사업자가 신규진입을 방해하거나, 이미 들어온 신규진입자를 퇴출시키기 위해 대폭적으로 가격을 내리는 것)
- 남을 죽이기 위해 자신의 배를 찌는 경우

4) Multinational transfer pricing (국제이전가격)

- transfer pricing (이전가격 사내대체가격) 이란...
회사내의 두 부서간의 거래에 대한 대가를 말합니다.

질문 1: 설명에서 Korea company의 경영진은 transfer price를 높게 책정하려는 incentive가 있을까요?

질문 2 : 설명에서 Korea company의 미국 현지법인과 한국의 영업본부는 transfer price 책정에 있어서 서로간의 이해가 상충(conflict of interests)될까요?

※ 정리

- 규제산업의 요금규제는 관리회계적 원가에 기초하여 결정
- 약탈적 가격 또는 국제이전가격 관련 소송에서 근거가 되는 원가정보 역시 관리회계적 원가