

論 叢

세멘트製造業의 原價計算

東洋세멘트工業株式會社 企劃部
申 榮 銖

1. 直接生産工程

- 가. 原料工程 (原料置場~調合原料싸이로 (Silo)
- 나. 燒成工程 (調合原料싸이로出發~크링카置場)
- 다. 完成工程 (크링카置場出發~包裝後運搬車前까지)

2. 直接生産補助部門

- | | | |
|--------|--------|--------|
| 가. 燃料部 | 마. 水道部 | 자. 勞務部 |
| 나. 修繕部 | 바. 運搬部 | 차. 事務部 |
| 다. 管繕部 | 사. 檢査部 | |
| 라. 動力部 | 아. 材料部 | |

一. 序 言

國家經濟再建의 힘찬 活動에 따라 세멘트의 需要는 날로 增加하고 있어 革命政府가 經濟開發五個年計劃의 하나로서 三個의 세멘트工場을 新設토록 함에 이르러 지난날 그 存在가 微微하였던 세멘트工業은 우리나라 産業界에 慧星과 같이 나타나 앞으로 세멘트 業界는 一大 붐을 맞을 段階에 있다.

現在 세멘트 業界는 新規工場들을 어떻게 우리의 不足된 技術로서 움직일수 있을 것인가 하는 問題와 함께 세멘트 製造技術의 向上과 發展으로 보다 優秀한 製品을 生産코자 하는

데 腐心하고 있다。 그러나 企業이란 이 技術만으로 經營되는 것이 아니고 이 技術을 包含한 經營의 諸要素들을 組織하고 다루는 問題 卽 經營管理의 問題가 技術에 次서남게 重要한 것이다。 三個의 新設工場들이 竣工되어 稼働케될 段階에 이르러서는 各세멘트生産企業들은 어떻게 合理的 經營을 하므로서 그들의 經營成果를 他企業보다 많이 올릴수 있을 것인가? 하는 問題가 必然的으로 擡頭될 것이다。

本論文은 세멘트企業의 經營管理의 一分野인 原價計算 및 그 管理와 統制에 對하여 簡單히 理論的인 記述을 하므로서 세멘트企業 特別히 新規세멘트會社가 原價計算과 管理制度를 樹立하는데 寸分の 도움이라도 주고 나아가 세멘트工業에 從事하는 사람은 勿論 세멘트業에 關係가 있는 모든 分들이 세멘트原價計算을 理解하는데 參考資料로 삼고자 하는데 그 目的이 있다。

二. 세멘트 原價計算方法과 그意義

理論的으로 原價計算方法을 二大別하면 個別原價計算(Job order Cost accounting) 과 綜合原價計算(Process Cost accounting)이 있다。 個別原價計算이란 同一工場또는 同一機械에서 多種의 製品을 生産할 境遇(製藥業, 製菓業)의 工場에선 그 製品한가지 한가지에 對하여 消費된 原價把握이 必要하기 때문에 그 製品마다에 對하여 原價計算을 하는바 이때의 原價計算方法을 個別原價計算이라 한다。 이와달리 單一製品을 繼續的인 工程에 따라 生産하는 工場(세멘트製造業)이거나 多種의 製品을 生産하되 各已 區分된 工程에 依해서 製品을 生産하는 工場

(自動車生産工場)은 그製品の 原價는 區分된 工程에 따라 把握해야 하기 때문에 各工程別로 原價計算을 하는바 이를 綜合原價計算이라 한다. 綜合原價計算에도 또한 工程別綜合原價計算(Continuous process cost accounting)과 組別綜合原價計算이 있다. 세멘트製造業은 半自動의 流動工程에 의하여 繼續的으로 製品을 生産하는 大規模工業으로서 製造過程 中 一切의 副産物의 生成이 없이 세멘트라는 單一製品만을 生産케 되므로 單純한 工程別綜合原價計算方法을 利用함은 當然한 것이다.

세멘트製造過程은 原料가 一定한 比率로 調合 粉碎되어 調合原料라는 在工品이 되며 이를 窯에서 燒成하여 크링카(Clinker)라는 半製品이 되고 이크링카를 粉碎하여 세멘트를 만드는 것이다. 卽 原料에서 完成品인 세멘트가 되기까지의 全工程은 以上の 階段階로 明確히 區分되므로 세멘트의 原價는 第一工程인 調合原料工程에서 第二工程인 燒成工程으로 原價가 移越되고 燒成工程에서 第三工程인 完成工程으로 原價가 移越되어 이러한 原價累計過程을 거쳐 完成品の 原價가 計算되는 것이므로 이 三工程에 消費된 原價를 各工程別로 區分하여 把握함이 要請되는 것이다. 故로 세멘트 製造業의 原價計算에서는 一定原價計算期間에 있어 各工程別로 發生된 原價를 正確히 把握하느냐 못하느냐에 그生命이 左右되는 것이므로 徹底한 發生主義會計原則 밑에서 正確한 原價를 發生된 場所(工程)別로 計算해야 하는 것이다.

三. 工程設定 (原價計算部門区分)

과 原價計算期間

工程別綜合原價計算制度를 樹立함에 있어 먼저 생각해야할 問題는 原價計算을 正確히 할수있는 工程設定과 原價計算期間을 定하는 問題이다. 原價計算上 工程이라 함은 綜合原價의 集計單位이므로 工程設定의 基準은 計算의 對象인 製品의 生産形態와 原價計算의 正確性, 原價管理의 效果性 및 그 企業의 計算經濟性이 되는것이다. 세멘트製法에도 여러가지가 있으므로 製造過程도 相異하여 어떻게 工程을 設定함이 가장 合理的이라고 말할수는 없으나 大體로 세멘트 製造工程은 앞에서도 말한바와 같이 原料調合 및 粉碎工程, 燒成工程, 燒塊 (Clinker) 粉碎 및 包裝工程 (完成製品生産工程) 으로 나눌수 있다. 여기에 한가지 問題가 있는것은 세멘트의 가장 重要한 原料인 石灰石採掘工程을 세멘트製造工程의 하나로 보아야 하는가의 問題이다.

세멘트製造會社들은 大部分 會社 所有의 石灰石鉞山을 가지고 있어 石灰石採掘作業을 세멘트製造工程의 하나로 보는 傾向이 많으나 세멘트는 石灰石 만이 原料가 되는것이아니고 粘土, 鐵鉞石等도 原料로서 使用하므로 모든 原料가 積置되어 세멘트製造作業에 着手하게 되는 原料置場에서 부터 세멘트製造工程으로 보고 石灰石採掘作業은 세멘트製造工程에서 獨立시켜 石灰石鉞山으로부터 原料置場까지 이르는 모든 費用은 石灰石의 倉入原價 (또는購入原價) 를 構成하도록 함이 合理的이라고 본다.

다음은 세멘트의 工程別綜合原價計算을 爲한 工程設定의 한例이다.

1. 直接生産工程

가. 原料工程 (原料置場~調合原料싸이로(Silo))

나. 燒成工程 (調合原料싸이로出發~크링카置場)

다. 完成工程 (크링카置場出發~包裝后 運搬車前까지)

2. 直接生産補助部門

가. 燃料部 나. 修繕部 다. 營繕部

라. 動力部 마. 水道部 바. 運搬部

사. 檢査部 아. 材料部 자. 勞務部

차. 事務部

原價計算의 期間은 最終完成品인 세멘트의 生産活動을 基準하여 原價計算期間을 定함이 原則이다. 그러나 세멘트製造業의 經營成果如否는 事實上 세멘트의 生産實績如何에 依해서 決定되는 것이 아니고 半製品인 크링카의 生産實績에 依해서 決定될 뿐 아니라 施設의 運轉計劃도 이 크링카生産을 中心하여 樹立되는 것이다. 卽 크링카는 半製品이긴 하나 그化學的性분에 있어서나 그完成度에 있어 거의 세멘트가 다된 것이고 세멘트製法의 特殊性이 또한 크링카 燒成爐의 點火에서 消火할 때까지는 大部分의 施設이 繼續運轉되어 燒成을 支援해 주도록 되어 있으므로 크링카 生産工程을 基準하여 原價計算期間을 設定함이 보다 實理가 있는 것이다.

故로 이 燒成工程의 一運轉期間이라고 할수 있는 燒成爐의 點火에서 消火까지를 一原價計算期間이라고 보아 이 期間中에 發生한 原價를 計算함이 한가지 方法일수 있다. 그러나 燒成爐의 點火에서 消火까지는 耐火煉瓦의 脫落等 諸般故障으로 因하여

一定하지 못하므로 이點火에서 消火까지의 期間內에 發生된 固定費額을 算定하는것이 極히 複雜하고 또 原料粉碎機, 燒塊粉碎機의 運轉期間이 燒成爐의 運轉期間과 一致하지 아니하는 點도 있으므로 燒成爐의 正常的인 一回轉期間(國內產耐火煉瓦를 使用할境遇)이 約 100日程度이므로 三個月을 一原價計算期間으로 보아 三個月에 한번씩 原價計算을 함이 適當할 것으로 본다. 每月은 假計算을하고 三個月을 確定原價計算을하며 六個月마다 再計算하고 一年에 年 原價計算을 하도록 期間을 定하면 좋을 것이다.

四. 計定科目分類와 帳簿設定

다음으로 以上の 工程別로 三個月間消費된 經濟價値를 어떻게 나누어 把握할 것인가 하는 問題로 計定科目의 分類가 있다. 生産業의 原價計算에 쓰이는 費目を 大別하면 材料費, 勞務費 經費가 있고 이에 부수하여 一般管理費 營業外費用이 있다. 세멘트 企業의 製造原價計算에 利用되는 費目を 열거하면 다음과 같다.

1. 材 料 費

가. 主副原料

ㄱ. 石灰石 ㄴ. 粘土 ㄷ. 海砂 ㄹ. 鐵鉍石 ㅁ. 石 膏

나. 燃 料

ㄱ. 有煙炭 ㄴ. 無煙炭 ㄷ. 乾燥炭 ㄹ. 雜用炭

다. 粉碎媒体

- ㄱ. 鐵鋼球 ㄴ. 설렘프
- 라. 油 脂 類
- ㄱ. 구리스 ㄴ. 液体油
- 마. 包裝材料
- ㄱ. 紙 袋
- 바. 其他資材
- ㄱ. 耐火煉瓦 ㄴ. 工場消耗品費 ㄷ. 修繕材料費
- ㄹ. 附屬品費 ㅁ. 事務用品費

2. 勞務費

- 가. 給料 나. 賃金 다. 雜給

3. 製造經費

- 가. 厚生費 나. 旅費 및 交通費 다. 運搬費
- 라. 修繕費 마. 減價償却費 바. 動力費
- 사. 接待費 아. 手數料 자. 保險料
- 차. 雜 費 카. 會議費 타. 暖房費
- 파. 圖書費 하. 租稅公課金 가. 通信費
- 나. 寄附金 다. 廣告料 라. 賃借料
- 마. 操作費 바. 會 費 사. 研究費

이밖에 製造經費와 그內容이 同一한 本社 및 出張所의 一般管理費와 他人으로부터 借入金에 對한 支拂利子を 主로하는 營業外費用科目이 있다.

五. 計算順序

가. 傳票分類

一原價計算期間이 滿了되면 當期에 發生된 原價를 把握하는 基準에 依하여 傳票를 磨勘하고 傳票에 表示된 費目과 工程 (部門)에 따라 傳票를 分類하여 帳簿에 記帳코 帳簿를 磨勘한다.

나. 工程別(部門別)原價集計表作成

工程別, 費目別로 原價를 區分하여 集計할수 있도록된 工程別 原價集計表에다 工程別, 費目別로 分類된 傳票의 各費目的 合計額을 記入하여 各工程의 原價를 일단 集計한다. 部門別 原價集計表를 作成함에 있어 租稅公課金과 같은 部門共通費는 各部門의 部門共通費配賦率에 따라 配賦하여 集計하는 것이다. 이것으로 第一次의 原價配賦가 되는 것이다.

다. 第二次配賦(補助部門費一次配賦)

傳票에 따라各工程이 負擔할 原價를 工程別原價集計表에다 綜合하므로써 세멘트製造工程 및 이에對한 補助部門이 負擔할 原價가 確定되는 것이다. 그러나 各補助部門은 全部 直接生産活動을 補助하는 것이므로 各補助部門에 發生한 原價를 그들이 直接生産工程을 支援한程度를 表示하는 配賦率에 따라 直接生産部門에다 配賦(移越負擔)해야만 直接生産工程의 各生産物의 正確한 原價를 알수있는 것이다. 이 補助部門費를 配賦하는 方法에도 直接配賦法, 相互配賦法, 階梯式配賦法等이 있는바 세멘트製

造業에 있어서 가장 合理的인 配賦法은 相互配賦法이라고 본다
相互配賦法이란 補助部門은 直接生産工程만 補助하는것이 아니고
補助部門相互間에도 補助修繕部가 運搬部の 自動車修理를 해주는
境遇)를 하므로 補助部門費의 一次配賦에 있어서는 이補助部門
相互間的 支援程度를 勘案하여 補助部門費를 直接生産工程과 補
助部門에 걸쳐 配賦를 하는 것이다。

라. 第三次配賦(補助部門費二次配賦)

第二次配賦(相互配賦에 의한 補助部門費의 一次配賦)의 結果
로서 各補助部門에는 他補助部門에서 配賦되어온 費用이 남아 있
으므로 이를 다시 直接生産部門의 配賦率만을 基準으로하여 直
接生産部門에다 配賦하므로써 補助部門費全額이 直接生産工程에
移替되어 配賦가 끝나고 直接生産工程이 負擔할 原價가 確定되
는 것이다。

마. 綜合原價計算書

三次配賦를 걸쳐서 期間中에 發生된 原價를 모두 直接生産工
程이 負擔하게 되었으므로 다음은 이原價를 그期間中에 各工程
의 生産物の 量과 對比시켜 單位生産物の 原價를 算定하고 在
工品이次工程으로 移越된 量에 따라 移越原價를算定하는 原價累
計를하여 元成品의 原價를 求하는것이 綜合原價計算書이다。 即
原料工程, 燒成工程, 完成工程에 있어 各己 生産物인 調合原料
크림카 세멘트의 生産量과 部門費集計表에서 三次配賦의 結果
三工程이 負擔할 當期の 原價와 이에 前期移越生産物과 原價를
記入하여 먼저 當기에 在庫될 調合原料의 原價를 算定한 다음

의 原價 卽 當期에 크링카 工程으로 移越되는 調合原料 原價를 크링카工程에 移越시켜 크링카의 原價를 計算하고 이와同一한 方法으로 크링카中 完成品에 移越된 量에 對한 原價를 算定移越시켜 主으로서 當期에 完成된 세멘트의 原價를 算定하는 것이다. 이것으로서 當期 完成製品인 세멘트의 製造 原價計算은 끝나는 것이다. 이 完成品の 製造原價에다 當期の 一般管理費와 營業外費用을 加算하여 當期完成品の 總原價로 하는 것이다.

바. 製造原價報告書

以上の 原價計算에서 把握된 材料費, 勞務費, 經費와 在庫된 在工品の 原價로서 財務諸表로서 要求되는 製造原價報告書를 作成해야 하는 것이다. (損益計算書說明은省略)

六. 配賦基準問題

위에서 본 計算順序에 있어 가장 重要한 問題는 補助部門費를 配賦하는 問題이다. 세멘트原價計算은 期間中에 發生한 原價를 各工程別로 正確히 把握하는 問題와 함께 補助部門費를 어떻게 正確히 配賦하느냐 하는 問題가 가장 어렵고 또 重要한 것이다. 卽 配賦가 正確히 되지 않은 結果는 各工程의 原價는 事實과는 달리 오류된 原價가 되므로서 原價把握의 正確性을 期하지 못하는 것이다. 正確한 配賦를 하기 위해서는 먼저 配賦基準이 合理的으로 定하여져야 하는 것이다. 무엇으로 配賦基準을 삼으며 配賦基準에 따라 配賦率을 어떻게 算定

할것인가의 問題는 한마디로 說明할 수 없다.

各企業이 그들 製法의 特異성과 補助部門의 利用程度와 또 오랜 期間에 걸친 試行錯誤의 努力을 거쳐 合理的인 配賦基準을 定해야 하는 것이다. 여기에 一般的으로 利用되는 各補助部門의 配賦基準을 열거하면 다음과 같다.

- 가. 燃料部 ~ 各工程에서 消費한 燃料量
- 나. 修繕部 ~ 各工程에 對한 修繕時間
修繕의 크기와 金額等
- 다. 營繕部 ~ "
- 라. 動力部 ~ 各工程別動力使用量
- 마. 水道部 ~ " 用水消費量
- 바. 運搬部 ~ 各工程의 運搬物品의 크기
運搬距離, 運搬回數
- 사. 檢査部 ~ 各工程에 對한 檢査工의 作業時間
- 아. 材料部 ~ 各工程에서 消費한 材料費額
- 자. 勞務部 ~ " 의 勞務費額, 人員數
- 차. 事務部 ~ " 經費額

다음 上記의 配賦基準에 依據 原價計算期間中の 補助部門費를 直接生産工程에 配賦할 配賦率을 定하는 問題이다. 配賦率을 定하기 위해서는 各補助部門別로 作業日誌를 만들어 每日 每日 作業時間과 場所, 作業의 內容等を 正確하게 把握해 두었다가 一原價計算期間이 지난후 作業日誌를 그內容에 따라 分類 集計하여 例로서 總作業時間에 對한 各工程別作業時間이 차지하는 比率로

서 配賦率을 삼으면 되는 것이다.

七. 原價管理와 統制를 위한 原價計算

지금까지 叙述한 것은 事后原價計算으로서 生産活動의 結果로서 消費된 原價自体만을 把握하는 것이므로 이 事后原價計算만으로는 오늘날의 企業經營에 있어 合理的管理手段으로서의 役割을 할 수 없는 것이므로 合理的 原價管理와 統制를 위한 原價計算에 對하여 言及해 보고자 한다.

合理的인 原價管理와 統制를 위해서는 事后原價로서 把握된 原價를 招來시킨 原因과 場所, 時期 및 그過程을 把握하는 것이 보다 重要한 것이다. 即 合理的 原價管理와 統制手段으로서는 當期間의 完成製品의 原價가 얼마 인가를 基準하여 어디서 왜 어떻게 되어 그러한 原價가 發生되었는가를 科學的인 方法으로 正確히 把握함이 있어야 하는 것이다. 여기에 세멘트 製造業의 原價管理와 統制를 위한 原價計算方法으로서 다음을 提言한다

가. 完成品에 消費된 工程別, 費目別, 原價計算앞에서 言及한 綜合原價計算書에서는 原料工程에서 燒成工程, 燒成工程에서 完成工程으로 移越된 原價는 移越總額만으로 移越되는 것이므로 當期 完成品에 消費된 總原價는 알 수 있으나 石灰石, 有煙炭等 個別費用이 完成品の 價値形成에 얼마나 먹혔는지를 알 수는 없는 것이다. 故로 먼저 當期完成品の 工程別, 費目別, 原價構成內容의 把握이 되어야 하는 것이다. 흔히 完成品の 原價計算에 있어 當기에 出庫된 資材費로서 完成品の 資材費라 보기도

하는바 例로서 當期에 出庫된 石灰石은 當期の 調合原料生産에 消費된 것이지 結코 完成品인 세멘트生産에 消費된 것이 아닌 것이다。勿論 原料工程과 燒成工程에 在工品이 전혀 없거나 每 原價計算期間마다 同一한量이 在庫되고 또한 그金額도 一定하다면 當期에 出庫된 石灰石을 當期 세멘트의 石灰石費로 볼수 있으나 每期在庫된 在工品量이 相異하므로 이는 不合理한 것이다。

完成品에 消費된 費目別, 工程別, 原價計算을 위한 在工品の 價値把握에 있어 現在 많이利用되고 있는 移動平均法보다 先入先出法에 의해서 把握함이 보다 正確하다고 본다。 왜냐하면 例를들어 移動平均法에 限한 調合原料와 크렁카 在工品の 原價把握은 前期移越在工品の 原價와 當期에 生産된 在工品の 原價와를 合하여 平均 原價를 求하여 이 平均原價에 의하여 當期에 在庫되는 調合原料나 크렁카의 값을 定하고 次다음에 移越 調合原料나 크렁카의 原價도 이 平均原價에 의하여 定하므로 이在庫된 在工品の 原價나 移越在工品の 原價는 數期에 걸쳐 出庫된 石灰石費가 混合되어 있으므로 當期製品的 石灰石費 算定이 極히 어려운 것이다。 이에 比하여 先入先出法에 依하면 當期에 在庫된 在工品은 當期에 生産된것 뿐이고 移越되는 在工品에만 前期의 在工品과 當期の 在工品の 原價가 混合되므로 이 移越在工品の 費目別 原價는 兩期の 原價構成內容만 보면 容易 把握할수 있기 때문이다。

先入先出法의 方法에 의하여 原料에서 燒成 燒成에서 完成으로 移越되는 移越總原價의 構成內容을 費目別로 把握하여 完成品에 消費된 費目別, 工程別 原價計算이 되는 것이다。 이렇게 把握된 完成品の 原價를 前期나 同業体の 原價와 比較하여 原

價上昇 또는 下落된 費目과 工程을 把握하여 이에 對한 適切한 對策을 세울수 있는 것이다。

나. 直接原價와 間接原價計算

다음으로 原價管理와 統制를 위해서는 앞에서 把握된 原價를 各費目別로 生産活動에 參與하는 場所에 따라 直接生産原價(原料 工程, 燒成工程, 完成工程의 材料費, 勞務費, 經費)와 間接生産原價(補助部門의 費用)로 區分해서 把握하여 直接費에서의 原價變動인지 間接費에서의 原價變動인지를 把握함이 効果적인 한가지 方法이 되는 것이다。

다. 固定費와 變動費計算

세멘트製造에 所要되는 原價를 生産量의 增減에 따라 增減하는 變動費와 生産量의 增減에 關係없이 一定하게 發生하는 固定費로 區分하여 把握함이 原價管理와 統制에 要請되는 것이다 變動費에서의 原價上昇이라면 費用그自體의 引下에 適切한 對策을 세워야하는 한가지 方法뿐이고 固定費에서의 原價上昇이라고 할 境遇에는 費用그自體의 引下에 努力하는 消極적인 方法이 있고 費用自體는 그냥두고라도 生産量을 增加시키므로서 세멘트 單位量當固定費 負擔額을 減少시키는 積極적인 方法도 있는 것이다。

특히 세멘트製造業은 大規模工業으로서 莫大한 固定費가 所要되는 것이다. 固定費는 生産量에 關係없이 企業이 存續되는 限 不可避하게 企業이 負擔해야할 費目이므로 세멘트工業이 操業廢調節에 融通性을 가지면서도 收益率을 올리기 위해서는 이

固定費의 引下에 主力을 傾注해야 하는 것이다。 企業이 이 固定費와 變動費를 利用하여 企業維持를 爲한 最底操業度를 算定하는 問題로서 損益分岐圖表가 있다。 企業은 一事業年度에 있어 豫想되는 賣出額과 이에 相當하는 量을 生産하는데 必要한 費用으로서 損益分岐圖表를 作成하고 損益分岐賣出額以上의 成果를 獲得하도록 努力해야 하는 것이다。

라. 統制可能費目과 統制不可能費目把握

以上の 原價把握과 分類에 依하여 原價管理를 한다고 하나 事實上 名費目은 그內容에 따라 企業內에서 統制가 可能한 費目과 不可能한 費目이 있다。 即 勞務費는 企業自体에서 統制가 可能한 費目이나 租稅公課金은 企業으로서는 統制가 不可能한 費目인 것이다。 故로 原價構成費用을 그企業自体에서 보아 統制可能費用과 統制不可能費用으로 區分하여 把握하므로써 統制可能費用에 優先적으로 適切한 對策을 세움이 있어야 하는 것이다。

마. 標準原價計算

事後計算인 實績原價를 把握 比較하고 管理함에 앞서서 어떤 일을 始作하여 所期の 成果를 達成할 時의 基準이 되는 計劃이 있어야 하는 것과 같이 原價計算에 있어서는 原價管理와 統制의 指針으로서 標準原價 또는 事前原價計算이 있는 것이다。

세멘트製造業은 그事業年度初에 지난 年度의 實績을 參考하고 當年の 事業計劃과 一般經濟動向을 參酌하여 當年度中에 예기되는 原價로서 標準原價計算을 하여 原價管理와 統制의 基礎로

해야하는 것이다.

바. 差異原價計算

標準原價에 따라 執行에 옮겨져 實現原價를 標準原價에 對比시켜 그 差異를 分析하는 方法으로 差異原價計算이 있다. 即 標準原價와 實績原價와의 差異를 數量差異와 價格差異로 나누어 分析하는 方法이다.

八. 結 言

세멘트製造業은 그 製法이 單調로움과 같이 原價計算도 極 簡單한 것이다. 다만 工程別 綜合原價計算이라는 點에 비추어 計算期間中의 發生原價를 正確히 把握하는 問題와 補助部門費를 合理的으로 配賦하는 問題만이 세멘트製造業의 原價計算의 生命을 左右하는 것이라는 것은 앞에서 言及한 바와 같다. 正確한 發生原價를 把握하기 爲해서는 各工程別로 發生原價를 把握할 施設이 되어야 할 것이고 制度上에 있어서 眞實性, 明瞭性, 一貫性 등의 合計原則이 確立되어야 할 것이다. 原價管理와 統制의 實效를 거두기 爲해서는 標準原價計算이 合理的으로 되어야 함은 勿論 이의 執行은 보다 效果的인 方法으로 되어야 할 것이며 原價管理와 統制를 뒷받침하고 보다 廣義的으로 原價管理의 目的을 達成하기 위한 方法으로서는 企業豫算制度가 있다. 그러나 原價管理와 統制의 實效는 實際 原價를 消費하는 現場에 從事하는 從業員의 自發的인 努力과 原價에 對한 깊은 理解에서 보다 크게 이룩된다는 것을 強調한다.