



물류비 계산기준(안) 해설

... <지번호에 이어> ...

(해설) 포장비에 대한 정의를 정리하면 다음과 같다.

(1) 한국공인회계사회의 기업회계 실무해설서(1993)

· 판매비와 일반관리비의 포장비 상품 등의 포장과정에서 발생하는 비용을 말한다. 제품의 포장비용은 제조원가에 포함하는 것이 일반적이다. 특히, 일정한 포장을 하지 않고는 제품으로 판매가 불가능한 소다, 약품, 화장품, 과자 등의 포장비는 제조원가에 삽입하는 것이 보다 합리적인 것이다.

(2) 생산본부의 물류비의 이해와 활용

포장비는 물품, 제품, 폐기물을 운송, 하역, 보관하기 위한 포장에 소비되는 비용을 말한다. 단, 제품이 생산되는 과정인 생산물류에서 소비된 비용은 제외한다.

(3) 일본 운수성 통일기준

· 본문

포장비는 제품을 수송, 하역, 보관하기 위해 포장에 소요되는 비용(수송포장비)을 말하며, 제품이 상품으로서 완성되기까지의 과정에 소요되는 비용(판매포장비)은 제외한다.

현행 JIS는 포장을 개장(개별포장), 내장(내포장), 외장(외포장)의 3가지로 분류하고 있으며 이것을 상업포장과 공업포장으로 요약하는 방

법도 쓰이고 있다. 그러나 이것은 목적분류로 하여 목적을 판매촉진과 내용보호의 어느 것에 두느냐에 따라 상업포장과 공업포장의 구분이 자의적이 되기 쉽다. 따라서 기준에서는 장소별 개념을 창안하여 이것을 판매포장 및 수송포장으로 호칭했다.

▲ 판매포장비 : 소비자의 손에 인도될때의 포장으로 상품의 일부로서 혹은 상품을 취급할 때 필요한 포장에 소요된 비용

▲ 수송포장비 : 수송, 보관, 하역의 과정에 있어서 상품의 보호를 목적으로 판매포장후에 실시하는 포장에 소요되는 비용

(4) 일본 통산성의 매뉴얼

판매포장비는 화물에 공업포장(상업포장은 제외)인 내장 및 외장을 하는데 드는 비용을 말한다.

이상의 정의에서 물류비에 포함해야 할 포장비를 수송포장비인 것으로 정리할 수 있으나 실제로 수송포장비는 어떤 것이 있을 수 있는가? 또 이러한 비용은 회계처리상 어느 계정으로 귀속되는가에 대해 살펴볼 필요가 있다.

(사례)

상품회사에서 병에 술을 넣고 개별 박스에 포장하고 6본씩을 종이박스에 포장한 이것을 팔레트에 올려놓고 비닐랩으로 랩핑할 경우 6본의

종이박스는 최종소비자에게 인도되지는 않지만 1차소비자인 유통업자에게는 그대로 인도되므로 판매포장비라 할 수 있고 팔레트 포장은 명백히 수송포장비에 해당된다.

그러나 일련의 과정이 자동화 작업으로 일관 수행되고 원가계산상 제조원가에 산입되어 곤란하고 또한 그 금액이 상대적으로 매우 낮은 특징을 갖는다.

앞에서 살펴본 산업의 포장유형을 정리하면 다음과 같이 같다.

[표 1] 산업별 포장유형

산업	판매포장	수송포장
화학	-	-
전기로 철강업	-	-
철강업	Banding	-
식품	병, 개별포장, BOX포장	팔레트포장
백화점	포장지 포장 포장가방 등	

따라서 팔레트 위에 제품을 적치하고 비닐랩으로 랩핑하는 정도 이상의 수송 포장비는 찾아낼 수 없었다.

이처럼 유형이 매우 적고 실무상 제조원가에 포함하여 관리하고 있으므로 물류비 계산 대상에서 제외할 수도 있을 것이나 또다른 측면에서 보면 일본 및 미국의 조사에서는 포장비가 포함되어 있고 물류비에서 차지하는 비중도 평균 10%정도이므로 상호비교 측면에서 구분하여 계산하는 것도 타당성도 있다.

따라서 본 계산기준에서는 수송포장비로 그 대상을 명확히 한 후 별도의 비목으로 구분하여 제시하고 각 회사가 구분하거나, 구분하지 않거나 선택적으로 사용할 수 있도록 하였다.

(4) 하역비는 물자의 이동과 보관활동에 수반되어 동일 시설내에서 물자를 상하좌우로 이동시키는 활동에서 소비된 비용을 말한다.

(해설) 하역비는 일본운수성, 한국생산성본부에서는 별도의 비목으로 구분하고 있으나 일본통산성의 산정매뉴얼에서는 수송하역비는 수송비로, 보관하역비는 보관비로 귀속시키고 별도로 하역비를 분류집계하지 않는 방식을 사용한다.

우리의 기준에서는 하역비를 별도의 비목으로 구분하여 제시하고 각 회사가 구분하거나, 구분하지 않거나 선택적으로 적용할 수 있도록 하였다.

(5) 물류정보관리비는 물류정보를 처리하는 비용과 물류관리비로 구성되어 있고 물류정보 처리비는 물류정보를 수집, 보관, 전달하기 위해 필요한 입력, 처리, 기억, 출력, 제어, 통신 등의 제활동을 컴퓨터 등의 자동적 수단을 사용해 실시하기 위해 소비된 비용을 말하며 물류보관비는 물류관리부에서 발생한 기타 모든 비용을 포함한다.

3) 자가·위탁구분별 분류로 다음과 같이 분류한다.

(1) 자가물류비는 자사의 설비나 인력을 사용하여 물류활동을 수행함으로써 소비된 비용을 말한다.

(2) 위탁물류비는 물류활동의 일부 또는 전부를 타사에 위탁하여 수행함으로써 소비된 비용을 말한다.

(3) 타사지불물류비는 조달물류활동에서만 구분하는데 물류활동을 공급자인 타사가 수행하고 물류비 지불이 이루어진 경우에 발생한 비용을 말한다.

[표 2] 물류비 비목분류 및 인식기준(일반기준)

물류영역	물류활동	자기위탁구분	세 목		인식기준
조달 물류비	운반비	자가	재료비	연료비	기업회계기준 발생기준
			노무비	급료와 임금 제수당	"
				퇴직급여충당금 전입액	"
			경비	복리후생비	"
				수선비	"
				감가상각비	"
				소모품비	"
			이자	세금과 공과	"
				차량유지비	"
			이자	투자보수비	상각자산은 순장부가액, 토지는 공시지가에 이자율을 곱하여 계산
	위탁	경비		운반비	기업회계기준 발생기준 또는 원재료 계정 중 해당금액 추산
		보관비	자가	경비	지급수수료
	운반비				"
	경비			운반비	기업회계기준 발생기준
				노무비	급료와 임금 제수당
	경비			퇴직급여충당금	"
				전입액	"
				복리후생비	"
				수선비	"
	이자			감가상각비	"
소모품비				"	
이자	세금과공과	"			
	전력비	상각자산은 순장부가액, 토지는 공시지가에 이자율을 곱하여 계산			
위탁	경비	이자	투자보수비	이자율을 곱하여 계산	
		경비	재고부담이자	재고평균에 이자율을 곱하여 계산	
	경비	지급임차료	기업회계기준 발생기준 또는 원재료 계정 중 해당금액 추산		
		지급수수료	"		

[표 2] 물류비 비목분류 및 인식기준(일반기준)

물류영역	물류활동	자기위탁구분	세 목		인식기준	
사내 물류비	물류정보 관리비	타사 지불	경비	보관비	총발생비용을 서비스량으로 나눈 단가를 적용하여 계산 기업회계기준 발생기준 이하조달물류비와 동일함	
			정보처리비			
	운반비	자가	노무비	운반비와 동일		
			경비	"		
	보관비	자가	재료비	조달물류와 동일		
			노무부	"		
			경비			
			이자	투자보수비		
			위탁	경비		운반비 의주비 지급수수료
			노무비	조달물류와 동일		
	포장비	위탁	경비	조달물류와 동일		
			재료비	"		
			노무비	"		
			경비	"		
하역비		노무비	"			
		경비	"			
판매 물류비	물류정보 관리비	자가	정보처리비	조달물류비와 동일		
			노무비	"		
	운반비 수송비		재료비	조달물류비와 동일		
			노무비	"		
	경비		"			
	이자		투자보수비			

[표 2] 물류비 비목분류 및 인식기준(일반기준)

물류영역	물류활동	자기위탁구분	세 목		인식기준
판매물 류비	배송비	위탁	경비	운반비 지급수수료	
		자가	재료비	조달물류비와동일	
			노무비	"	
	보관비	자가	경비	투자보수비	
			이자	운반비 지급수수료	
		위탁	경비	조달물류비와동일	
	포장비	자가	노무비	조달물류비와동일	
			경비	"	
		이자	투자보수비		
	하역비	위탁	재고부담이자	조달물류비와동일	
			경비	조달물류비와동일	
		재료비	"		
	물류정보 관리비	자가	노무비	조달물류비와동일	
			경비	"	
		위탁	노무비	조달물류비와 동일	
경비			"		
정보처			"		
관리비	자가	리비	"		
		노무비	"		
			경비	"	

(해설) 자가·위탁구분별 분류는 개별기업장에 서는 물류활동을 누가 수행하고 물류대금지불 을 누가 한 것인가에 대한 상세한 정보를 알 수 있도록 하고 정부입장에서는 물류비를 종합집 계할때 중복(물류공급회사와 물류수요회사간, 공급자와 수요자간) 집계를 방지하기 위해서 필 요하다.

4) 세목별 분류는 기업회계기준의 비용계정 과목과 같은 체계로 구분하여 물류비를 상세화

시킨다.

계정과목의 분류 및 정의 등은 기업회계기준 을 준용한다. 기업회계기준과 상이한 세목은 투 자보수비와 재고부담이자가 있다.

투자보수비는 물류시설에 투자되어 있는 자 금에 대한 금리부담분 만큼의 기회손실을 의미 하며, 재고부담이자는 재고자산이 존재함으로 발생하는 재고자산 가치에 대한 금리부담분 만 큼의 기회손실을 의미한다.

세목을 포함한 물류비의 비목분류는 [표 1]과 같다.

5) 관리목적별 구분은 물류비를 더 상세한 항목으로 세분하여 파악하기 위한 목적으로 각 물류비 비목별로 관리목적의 정의를 하여 확정된 후 관리목적별로 구분한다.

(해설) 관리목적별 구분은 물류비 계산정보를 훨씬 더 유용하게 이용할 수 있도록 해주는 관리회계적인 성격이 강하다.

관리목적별 구분을 하지 않고 물류비를 계산하여도 물류비 총액이 얼마인지, 물류 활동별 물류비가 얼마인지 등의 정보는 충분히 산출된다.

그러나 물류비를 절감하고 의사결정을 위한 유용한 물류비를 정보산출 목적을 달성하기 위

한 기초데이터로서 관리목적별 구분은 필수불가결하다.

관리목적별 구분항목은 회사의 관리목적에 따라 그 내용은 상이하나 몇가지 사례는 다음과 같다.

▲ 부서 - 물류비가 발생된 부서, 또는 관리책임부서

▲ 업체 - 물류활동을 위탁할 경우 물류활동수행업체

▲ 수송수단 - 철송, 해송, 육송 등

▲ 물류종류 - 물류활동의 대상이 되는 물류의 종류(원재료, 제품, 부품 등)

▲ 물류거점 - 물류활동이 발생한 장소

실무적으로 적용하기 위해서는 비목별로 관리할 대상 관리항목(관리목적별 구분항목)을 결

[표 3] 물류비 비목과 관리항목 매트릭스(사례)

물류영역	물류활동	자기위탁구분	세 목		관리항목					
					부서	업체	물류종류	물류거점	수송수단	
조달	운반비	자가	재료비	연료비	√		√	√		
				노무비	급료와 임금	√		√	√	
				제수당	√		√	√		
			경비	퇴직급여충당금	√		√	√		
				전입액						
				복리후생비	√		√	√		
	보관비	위탁	자가	경비	운반비	√	√	√	√	√
					지급수수료	√	√	√	√	√
		위탁	자가	경비	노무비	√		√	√	
					·					
					·					
					·					
재고부담이자	경비	·			√		√			
		지급임차료	√	√	√	√	√			
			지급수수료	√	√	√	√			

정하는 매트릭스표를 작성하여야 한다.

물류비 비목과 관리항목간의 매트릭스 사례는 다음과 같다.

물류를 관리목적별로 더 상세하게 계산하기 위해서는 최초로 비목별 데이터 집계시 구분하여 집계하고자 하는 항목별로 구분되어야 한다는 의미이며 사례에 있는 운반비를 예로들어 설명하면 다음과 같다.

운반비를 귀속별 부서별, 운반업체별, 물류종류(원재료종류)별, 물류거점(공급자→항구, 항구→보세창고, 보세창고→자재창고 등)별, 수송수단(트럭, 선박 등)별로 구분하여 추정하여야 한다는 것이다.

그러나 이렇게 상세한 구분항목별로 구분하여 물류비를 집계, 계산하기 위해서는 많은 관리노력이 수반되므로 회사의 관리목표, 관리수준, 기대효과 등을 고려하여 적절한 관리항목을 선택하여 사용하여야 한다.

제8조 물류비 인식기준

물류비는 원칙적으로 기업회계기준에서 일반적으로 채택하고 있는 발생기준을 준거하나 투자보수비와 재고자산부담이자에 대해서는 기회원가 개념을 적용한다.

또한 회계처리로는 원재료 취득원가를 형성하고 있는 운반비, 보관비 등은 해당금액을 분해하거나 추정하여 물류비를 인식한다. 제9조 물류비 계산방법물류비 계산은 비목별 계산과 관리항목별 계산으로 구분하여 먼저 비목별 계산을 수행한 후 관리항목별 계산을 수행한다.

1)비목별 계산물류비 비목별로 물류비를 집계하는 기능으로 물류비 인식기준에 의해 물류비를 인식한다.

구체적인 방법은 회사별로 상황에 적합하도록 설계한다.

(해설)물류비를 비목별로 계산하기 위해서는 물류비 비목별로 계산방법을 결정하여 다음 사례와 같이 정의해야 한다.

<계속>

[표 4]물류비 비목별 계산방법

물 류 비 비 목					계 산 방 법
물류 영역	불류 활동	자가 위탁 구분	세 목		
조달	운반	자가	재료비 노무비	연료 급여	조달운반행위 관련부서에 대한 급여를 직접 구분하거나 배부를 통한 계산
			경비	퇴직급여충당금 전입액 복리후생비 감가상각비	
	보관	위탁 자가	재고부담이자	운반비	조달운반용 설비에 대한 감가 상각비를 감가상각비시스템에서 구분하여 이체 전표로 구분 ÷30×이자율로 계산