

碩士學位論文

# 專門建設業의 會計處理 및 原價管理實態에 관한 研究

- 濟州地域 專門建設業을 중심으로 -



濟州大學校 經營大學院

會計學科 會計學 專攻

金 貞 銀

2006年 6月

碩士學位論文

# 專門建設業의 會計處理 및 原價管理實態에 관한 研究

- 濟州地域 專門建設業을 중심으로 -

指導教授 康熙壽



濟州大學校 經營大學院

會計學科 會計學 專攻

金 貞 銀

2006年 6月

# 專門建設業의 會計處理 및 原價管理實態에 관한 研究

- 濟州地域 專門建設業을 중심으로 -

指導教授 康 熙 壽

金 貞 銀

이 論文을 經營學 碩士學位 論文으로 提出함



金貞銀의 經營學 碩士學位 論文을 認准함

審査委員長	_____	(인)
委 員	_____	(인)
委 員	_____	(인)

濟州大學校 經營大學院

2006년 6월 일

# 목 차

제 I 장 서론 .....	1
제1절 문제의 제기 및 연구의 목적 .....	1
제2절 연구방법과 논문의 구성 .....	2
제 II 장 건설형공사계약회계 및 전문건설업의 원가관리 ...	4
제1절 건설업 회계의 특성 .....	4
1) 건설업의 특성 .....	4
2) 건설업회계의 특수성 .....	6
3) 건설업회계의 이론적 배경 .....	7
4) 건설업회계의 특례 .....	12
제2절 건설업의 원가계산체계 .....	14
1) 원가계산의 의의 .....	14
2) 공사원가계산의 요소 .....	14
3) 공사원가계산의 종류와 절차 .....	20
제3절 건설업의 원가관리 절차 .....	23
1) 공사원가의 개념 .....	23
2) 공사원가관리의 목적 .....	25
3) 공사원가의 구성 .....	26
4) 공사원가관리의 절차 .....	28
제4절 전문건설업의 현황 .....	29
1) 전문건설업의 의의 .....	29
2) 전문건설업제도의 도입배경 .....	31
3) 전문건설업의 현황 .....	31

<b>제Ⅲ장 전문건설업의 회계실태분석</b> .....	<b>35</b>
제1절 선행연구 .....	35
1) 일반건설업에 관한 연구 .....	35
2) 전문건설업에 관한 연구 .....	36
제2절 연구설계 .....	38
제3절. 실태분석 .....	40
제4절. 분석결과 .....	41
1) 표본특성 .....	41
2) 전문건설업의 운영관리 실태 .....	43
3) 전문건설업의 회계관리 실태 .....	45
4) 전문건설업의 원가관리 실태 .....	49
5) 경영자의 유형과 조직성과 .....	53
6) 선행연구와의 비교 .....	56
7) 문제점 및 개선방안 .....	61
<b>제Ⅳ장. 결론</b> .....	<b>64</b>
<b>참고문헌</b> .....	<b>66</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>68</b>



〈부록 : 설문지〉

# 표 목 차

〈표2-1〉	공무원가계산절차 .....	23
〈표2-2〉	공무원가의 구성 .....	26
〈표2-3〉	전문건설업 현황 .....	32
〈표2-4〉	전문건설업 면허분포현황 .....	32
〈표2-5〉	전문건설업의 공사수주현황 .....	33
〈표2-6〉	전문건설업의 자본금현황 .....	34
〈표3-1〉	응답자의 직위분포 .....	40
〈표3-2〉	설문지의 구성 .....	41
〈표3-3〉	건설업의 일반 현황 .....	42
〈표3-4〉	전문건설업의 업종과 분포 .....	42
〈표3-5〉	공사수행과 자금조달 .....	44
〈표3-6〉	하도급 실태 .....	45
〈표3-7〉	회계 및 세무실태 .....	47
〈표3-8〉	공사수익과 공무원가 .....	48
〈표3-9〉	공사계약의 특례사항 .....	49
〈표3-10〉	공무원가관리 중요성 .....	51
〈표3-11〉	표준원가 .....	52
〈표3-12〉	공사예산 .....	52
〈표3-13〉	공무원가관리 실태 .....	53
〈표3-14〉	경영자 유형 .....	54
〈표3-15〉	조직성과 .....	54
〈표3-16〉	상관관계분석 .....	55
〈표3-17〉	일원분산분석 .....	56

# 제 I 장. 서 론

## 제1절 문제의 제기 및 연구목적

전문건설업이란 건설산업기본법(제9조)에 의거 면허를 받거나 등록을 한 사업자가 건설공사의 각 공정별 전문공사를 직접 도급 또는 하도급 받아 해당분야의 전문 시공기술을 가지고 공사를 수행하는 것을 말한다. 이는 건설산업의 전문화와 하도급 계열화를 위하여 1975년 도입된 제도로서 업무의 범위와 영역면에서 일반건설업과는 확연히 구분되어 있다. 즉, 전문건설업은 건설생산 구조내에서의 기능강화를 목적으로 도입된 제도라 할 수 있다.

전문건설업을 보호·육성하기 위해, 영업 범위상 주된 공종이 전문공사인 경우에는 전문건설업자에게만 발주하도록 하고, 하도급제도에 있어서도 의무적 하도급 비율을 두고 있는데, 제주지역 전문건설업의 경우를 보면 2004년말 현재 공사 수주액이 4,500억원에 이를 만큼 지역경제의 한 축을 담당하고 있다.

하지만 이러한 막중한 비중에도 불구하고 전문건설업의 경영에 있어서 핵심과정인 원가관리부문은 경영자들의 왜곡된 경영의식에 가려지거나 회피되어 사실상 체계적인 관리가 이루어지지 못했다. 전문건설업의 특성상 일반건설업의 지배를 받을 수밖에 없는 원가관리 시스템 하에서 원가관리 부문은 그동안 고정비 확보와 업체유지에 급급한 경영자의 관심에서 비껴나 있을 수밖에 없었던 것도 사실이다. 또한 전문건설업의 특성상 체계적인 원가관리를 수립하여 운용한다는 게 상당히 어렵기도 하다.

그러나 전문건설업에 있어서 원가관리는 수주경쟁에서의 우위 확보 및 채산성 확보측면에서 기업의 성과에 직접적인 영향을 주기 때문에 기업 운영상 필수 과정이며 철저한 관리가 필요한 것이다. 특히 제주도의 경우, 한정된 지역 공사 물량에서 지역경기 침체에 따른 수주물량 감소와 함께 수익성도 저하되고 있어 원가관리는 관리부문의 중요한 핵이라 할 수 있다.

그러나 지금까지의 연구는 지역을 중심으로 한 회계관리 실태나 원가관리 실태 등의 실무적인 차원의 연구에 그쳐 전문건설업의 원가관리에 도움이 될 수 있는 근본적인 문제점을 제시하지 못하였다

이에 본 논문은 첫째 회계처리가 건설형 공사계약에 관한 기업회계 기준에 따라 적절하게 이루어지고 있는가, 둘째, 원가관리가 체계적인 시스템을 갖고 효율적으로 이루어지고 있는가, 셋째, 효율적인 원가관리를 위한 개선 방안은 무엇인가에 대해 고찰하고 향후 대책을 제시하는 데 연구의 목적을 두었다.

## 제2절 연구의 방법 및 구성

본 연구는 제주지역에 소재한 전문건설업체를 대상으로 회계처리 및 원가관리실태를 분석함에 있어 “건설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서를 준용하였다.

한편 1998년 기업회계기준 제96조로 제정되어 건설업에 대한 회계처리와 재무보고를 규정했던 건설업 회계처리준칙은 국제회계기준에 부합하기 위하여 보다 더 회계처리규정을 강화하고 적용범위를 분명히 한 “건



설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서로 체질을 바꾸어 2004년부터 시행되어 오고 있다. 건설업 부문의 회계기준 변경은 타 기업군에 비하여 비교적 원가관리가 까다롭고 자의성이 개입되기 쉬운 면도 있겠거니와 구조적으로 건설업의 원가관리를 일원화하는데 목적이 있다.

또한 본 연구의 목적을 이루기 위해 “건설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서의 검토와 더불어 건설업 회계의 특성과 수익 및 비용, 공사 원가관리에 대한 이론을 고찰하였고 이와 관련된 각종 관련 도서, 논문, 학회지 등을 살펴보았다. 또한, 보다 더 확고한 실태분석을 위해 설문지를 작성, 조사해 보고 직접 방문하여 회계실무자와 면담도 이행하였다.

설문지 조사는 1차, 2차로 나누어 실시하였으며 설문지 분석결과 제주 지역 전문건설업이 대부분 소규모로서 한정된 수주물량으로 운영되고 있음이 나타나, 이에 대한 경영자의 특성이 경영성과에 어떠한 유의적인 관계를 지니는지를 파악하기 위하여 SPSS를 이용해 통계분석을 수행하였다

본 논문의 구성은 제1장에서 문제제기와 연구목적, 연구의 방법 및 논문의 전체구성을 드러내고, 제2장에서 건설형 공사계약의 회계 및 전문건설업의 원가관리에 대하여 고찰하였다. 제3장에서는 선행연구, 실태분석, 개선방안을 제시하였으며 제4장에서는 연구결과를 정리하여 나름대로 대안을 제시하였다

## 제Ⅱ장. 건설형 공사계약의 회계 및 전문건설업의 원가관리

회계는 관리의 목적과 그 기능을 효율적으로 수행하기 위한 수단이다. 건설업에 있어서 회계는 공사원가를 측정하고 실행하는데 중요한 기능을 담당한다. 이윤창출이 현장에서 이루어지는 건설업의 특수성으로 잘못된 회계수행은 원가를 왜곡시킬 수 있어 이에 대한 주의가 각별히 필요하다. 그러므로 ‘건설형 공사계약“에 관한 기업회계기준을 준용하여 정확한 원가관리가 이루어지도록 해야 한다. 본 장에서는 건설업회계의 이론과 원가관리에 대해 고찰하고자 한다.

### 제1절 건설업 회계의 특성



#### 1) 건설업의 특성

건설업은 공사시공을 위하여 각종자재는 제조기업으로부터 조달받고 외주가 많을 뿐 아니라 공사의 내용과 형태에 따라 기획, 설계, 시공, 감리 등 여러 작업분야를 포괄하고 있다는 점에서 다른 제조업이나 상품매매업과는 다른 특성을 가지며 그 내용은 다음과 같다.

(1) 건설업은 주문에 의한 수주산업이다.

발주자가 요구하는 구조물을 사양서에 맞는 규격으로 일품 생산하여 인도하며, 재고품이 허용되지 않는 특성이 있다. 그리하여 기업운영상 탄력성이 없고 발주자의 의도대로 좌우될 수밖에 없는 업종이다. 발주자로는 정부, 지방자치단체, 국·공영기업체 등으로부터 민간 기업체나 개인 등에 이르기까지 다양하고, 또한 정치·경제적인 영향을 많이 받고 있다.

(2) 대표적 파생산업이다.

타 산업에 미치는 파급효과가 커서 국가경제에 직접적으로 영향을 미친다.

(3) 건설업은 생산활동이 옥외적·분산적이다.

기상조건에 따라 공사기간과 채산성이 좌우된다. 또한 여러 장소에 공사현장을 가지게 되는 등 지속성, 정착성이 없고 가설재나 노동력의 효율적 관리가 어렵다.

(4) 하도급에 대한 의존도가 높다.

생산의 기본구조가 복합적이기 때문에 자체적으로 모든 생산수단과 노동력을 상시적으로 갖출 수가 없어 대부분 전문기술이나 기능, 장비, 노동력 등을 외부의 협력체나 하도급업체에 의존하고 있다.

(5) 건설업은 그 생산에 소요되는 기간이 길다.

발주자의 주문조건이나 공사의 종류, 규모에 따라 그 생산기간이 1개월 미만에서 수년이 걸리는 것까지 다양하며 공사계약조건의 범위 안에서 공기단축, 시공 능력의 향상, 품질관리, 원가절감을 실현하여야 한다.

(6) 산업재해, 안전사고의 위험이 높다.

생산 활동이 옥외에서 이루어지므로 중량물의 운반설치, 중장비의 사용, 암석의 발파작업, 수중작업, 건축물의 고층화 등으로 재해발생 요인을 안고 있다.

(7) 공사원가중 간접비용의 비율이 균일하지 않다.

공사 계약건마다 공사내용과 조건이 서로 달라 공사직접비(재료비, 노무비, 직접경비)에 대한 간접비의 비율도 각각 다르게 나타난다.

(8) 노동 집약적이다.

건설업은 제품의 표준화, 규격화가 어렵기 때문에 특별한 경우를 제외하고는 노동을 기계로 대체하는 것이 불가능하여 쉽게 창업이 가능하고

우수한 기술자를 포함한 노동의존도가 높은 편이며, 양질의 저렴한 노동력을 확보하는 것이 건설업에서는 중요한 경쟁요소로 평가된다. 이러한 특성 때문에 노동생산성이 타 산업에 비하여 비교적 낮게 나타나고, 노동생산성의 증가 또한 노동의 기계화에 의한 요인보다는 기술개발이나 기능향상에 의존하는 경우가 많다. 또한 많은 노동력이 투입되므로 안전관리·노무관리를 중요하게 다루고 있다.

#### (9) 수요의 불안정성과 비정형성

건설업은 수요자의 주문을 받아 시공하는 수주산업이기 때문에 건설공사 자체가 건설수요자인 발주자의 동향에 의존하게 되어 건설수요는 언제나 불안정하다. 부동산경기, 산업경기, 정부의 재정상태 등과 자연적인 영향에도 민감하다.

## 2) 건설업회계의 특수성

(1) 건설업의 수가 타 업종에 비교하여 난립되어 있고 규모도 다양하기 때문에 건설업 회계에 있어서도 기업 각각의 조직능력과 관리능력에 따라 회계처리방법이 여러 가지로 나타날 수 있다.

(2) 건설업은 전형적인 주문생산업으로 개별원가계산방식에 의한 회계가 필요하며 복합, 종합적 산업으로서의 고도의 회계기술이 필요하다.

(3) 수주로부터 공사의 완공까지의 기간이 타 업종에 비하여 장기간이므로 건설업의 독특한 회계처리 방법이 발생한다.

(4) 도급금액 등 기타 수주 조건이 변경되는 경우가 많다. 특히 회계업무에 있어서 추가 공사가 행하여지거나 자재의 폭등에 의한 도급금액의 변경이 생기는데 이 경우 공사수입금액이 타 업종의 매출액과는 달리 단순하게 확정되지 않아 회계처리가 복잡하다.

(5) 외주 의존도가 높아 하도급관계에 있어서 독특한 회계업무가 나

타난다.

(6) 공사별로 형태와 여러 조건이 달라 각 공사별로 독특한 회계방법이 요구된다.

(7) 체결된 계약공사에 대해서 하자 담보 책임이 따른다. 즉 공사의 완공, 인도를 끝낸 다음 공사계약서에 명시된 하자보수 책임기간내에서 건설업자는 공사보상 책임을 지게 되는 것이다.

(8) 공사현장이 여러 곳에 분산되어 있어 공사 완공 후, 또다른 현장으로 이동하는 건설업의 특성상 회계담당자가 실제로 생산 현장에 밀착되어 그 원가발생 현황을 파악하기가 곤란한 경우가 많다. 그래서 현장으로부터 적시에 정확한 원가정보가 수집되지 않을 경우 현장의 실정과는 거리가 먼 회계처리가 행하여질 수 있다.

### 3) 건설업회계의 이론적 배경

건설공사의 4대 관리목표인 원가관리, 공정관리, 품질관리, 안전관리 중 원가관리는 건설업에서 가장 중요하다. 원가관리는 객관적 기준에 의한 회계의 적절한 수행에 의해 가능하므로 건설업회계도 건설업의 회계처리 등 제반사항을 규정한 “건설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서를 준용하여야 하는 것이다. 건설업에 있어서 원가회계의 목적은 이해관계자들에게 정보제공을 위한 것이고 다음으로는 원가절감 및 예산편성 등의 원가관리를 통해 내부관리 체제를 위한 것이다. 그 이론적 배경을 살펴보면 다음과 같다.

#### (1) 공사수익의 인식방법

공사수익이란 발주자와의 도급계약의 체결을 통하여 공사를 시행하는 도급공사로부터 실현되는 수익이다. 여기에는 원도급, 하도급 또는 위탁 등 기타 명칭에 불문하고 각종 건설 도급계약에 의하여 실현되는 모든

건설수익을 포함한다.

‘건설형 공사계약’에 관한 기업회계기준에서는 ‘공사수익은 도급공사에서 발생하는 수익으로 최초에 합의된 계약금액과 건설공사 내용의 변경이나 보상금<sup>1)</sup> 또는 장려금<sup>2)</sup>의 지급에 따라 추가될 수익 중 발생 가능성이 매우 높고 신뢰성이 있으며 측정이 가능한 금액으로 구성되는데 그 측정기준은 수취하였거나 수취할 대가의 공정가액으로 한다.’라고 규정하고 있다.

일반적으로 각 공사계약을 독립된 손익계산 단위로 하거나 각 공사현장을 하나의 계산단위로 한다. 따라서 하나의 도급공사계약이 하나의 수익인식 단위가 되는 것이 일반적이며 수익인식 기준은 공사진행율 기준과 공사완성기준으로 대별하는 것이다.

#### ① 진행율 기준

일반적으로 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때에는 대차대조표일 현재의 공사 진행율에 따라 공사수익을 인식한다. 이 경우 공사가 수행된 회계기간별로 공사수익을 측정하는 것이다.

공사진행율은 총공사예정원가<sup>3)</sup>에 대한 실제공사비 발생액의 비율로

---

1) 건설업자가 공사계약에 포함되어 있지 않은 금액을 발주자나 다른 당사자로부터 보전받는 금액이다

2)특정수행기준을 충족하거나 초과할 때 건설사업자가 발주자로부터 수취하는 추가금액이다

3) 공사예정원가를 적절히 추정하기 위해서는 다음과 같은 제도와 절차를 취해야 한다.  
가. 실제발생원가와 추정원가를 정기적으로 비교하기 위하여 원가회계시스템과 연계된 조직적이고 일관성 있는 추정절차를 사용한다.  
나. 공사예정원가를 추정함에 있어 모든 중요한 원가구성요소들의 수량과 가격을 파악해야 한다.  
다. 공사예정원가를 추정할 때는 실제발생원가에 포함된 모든 원가구성요소들을 포함하고 예상되는 가격인상을 반영하여야 한다.  
라. 공사예정원가를 추정할 때는 임금과 가격상승 효과를 고려해야 하며 특히 공사기간이 장기인 경우에 더욱 그러하다. 예상되는 원가상승은 과거의 경험이나 기타 관련 자료를 이용하여 계산한 비율이나 통계치를 근거로 하여 인건비, 재료비, 그리고 간접비 등의 각각에 대해 구체적으로 추정한다.  
마. 공사예정원가의 추정은 매기 검토하여야 하며 새로운 정보를 적절히 반영하여야 한다.

계산함을 원칙으로 하고 있다. 다만 공사수익의 실현이 작업시간이나 작업일수 또는 기성공사의 면적이나 물량 등과 보다 밀접한 비례관계에 있고, 전체공사에서 이미 투입되었거나 완성된 부분이 차지하는 비율을 객관적으로 산정할 수 있는 경우에는 그 비율로 할 수 있다고 규정하고 있다.

i. 공사 진행율의 계산요소

○ 계약금액

발주자와 계약한 공사도급계약서상의 도급금액을 말한다.

○ 공사비 누적액

당해 공사의 개시일로부터 당해 사업연도 말까지 발생한 공사원가의 구성요소가 되는 재료비, 노무비, 기타 공사경비의 누적액을 말한다.

○ 총공사 예정비

계약조건에 따라 공사를 수행함에 있어 대차대조표일 현재 이미 발생한 공사원가와 향후 발생할 공사원가를 합한 금액을 말하며 산출공식은 다음과 같다.

[ 산 출 공 식 ]

**총공사 예정비 = 당해 사업연도말까지 발생한 총공사비 누적액+향후투입 예상원가**

○ 실행예산원가

원가관리의 기본으로서 일반적으로 ‘실행예산’ 이라고도 하며 공사 수주시 설계서, 공종별 목적물 물량내역서, 시방서 등의 자료와 공사에 대한 지역특성, 시공조건 등의 현장조사에 의거 실제가능한 공사원가를 계산한 예산원가로서 시공의 지침이 된다 .

ii. 공사진행율 산정방법

○ 원가기준법 : 총공사 예정원가에 대한 실제공사비 발생액의 비율

○ 투입량 기준법 : 작업시간, 작업일수 등 투입량을 기준으로 총 투입

예정량에 대한 실제 투입량의 비율

○ 산출량 기준법

기성공사의 면적, 물량 등 산출량을 기준으로 총 산출 예정량에 대한 실제 산출량의 비율

② 완성기준

공사완성기준은 공사가 완성되기 전에는 수익을 전혀 인식하지 않다가 완성된 시점에서 수익 전액을 인식하는 방법이다. 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 것이 원칙이지만 중소기업에 한하여 공기가 1년 이내인 공사계약에 대하여 공사 등을 완성한 날에 공사수익을 인식할 수 있도록 “건설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서에서 특례를 두고 있다. 한편 공사의 완성 시점은 준공검사일을 기준으로 함이 원칙이지만 공사원가는 미성공사로 집계하였다가 완성시점에 공사원가로 대체하도록 하고 있다.

③ 건설업의 수익인식에 있어서 기업회계와 세법의 차이

장기건설의 경우에는 기업회계기준과 세법이 모두 진행기준에 의하도록 규정하고 있다. 하지만 기업회계기준에서 작업진행률 등을 합리적으로 측정할 수 없거나 수입금액의 회수 가능성이 크지 않은 경우 발생원가의 범위 안에서 회수 가능한 금액을 수익으로 계상하고 발생한 원가를 비용으로 계산하도록 허용하고 있다.<sup>4)</sup>

반면에 세법에서는 법인이 비치, 기장한 장부가 없거나 장부의 내용이 불충분하여 당해 사업연도 종료일까지 실제로 소요된 건설비 등 누계액을 확인할 수 없는 경우에는 공사목적물을 인도일이 속하는 사업연도의 익금과 손금에 산입하도록 하고 있어<sup>5)</sup> “건설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서와 차이를 보이고 있다.

단기공사인 경우에도 건설공사 계약기간이 1년 미만인 건설용역을 2개

4) 기준서 제 4호 「수익의 인식」 문단 26

5) 법령69②단서, 법칙 34③



사업연도에 걸쳐 공급하는 경우 익금과 손금의 귀속사업연도는 익금과 손금이 확정된 날이 속하는 사업연도로 하는 것이다. 하지만 익금과 손금의 귀속 사업연도에 대하여 공정, 타당하다고 인정되는 기업회계기준에 따라 진행기준을 계속적으로 사용하여온 경우에는 세법에서도 진행기준을 인정하고 있다.

장기공사의 경우에도 총공사 예정비가 착오에 의하여 과다 계산됨으로써 공사수입으로 계산된 금액이 적게 계상된 경우에는 그 차액을 당해 사업연도의 소득금액 계산상 익금으로 처리할 수 있다.

#### ④ 특수한 경우의 수익인식

공무원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사 손실을 공사손실충당 부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하여야 하며,<sup>6)</sup> 이미 발생한 원가와 추가로 발생할 것으로 추정되는 원가의 합계액이 해당 공사계약 금액을 초과하는 경우에 그 초과액과 이미 인식한 이익의 합계액을 전액 당기 손실로 인식함을 원칙으로 하고 있다.

#### (2) 공사비용의 인식에 대한 이론적 고찰

건설업 회계는 도급공사의 수익을 공사진행기준 또는 공사완성기준에 따라 인식하기 때문에 비용에 있어서도 공사진행기준이나 공사완성기준 중 한 가지 방법을 선택하여 공사비용을 인식하고 당기의 수익에 대응한 금액을 건설공사원가로 비용 처리한다. 또한 건설공사의 경우 개별공사마다 처한 환경이나 여건이 다르기 때문에 주관이 개입되기 쉽고 전체 공사비에 대한 사전예측이 어려워 수익에 대한 공사비의 정확한 인식과 측정이 어려운 편이다. 특히 공사진행기준을 적용하여 공사비용을 인식하는 경우에 실제로 발생하였거나 발생시키기로 확정된 비용은 물론 잔여공사를 완성시키기 위하여 계속 발생할 비용까지도 추정해야 하는 것이다.

---

6) 기준서 12호 문단 36

공사비용의 구성을 보면 외국의 경우 노무비, 자재비, 장비비, 하도급비로 구성되고 있고 우리나라의 경우 재료비, 노무비, 경비로 이루어지고 있다.

#### 4) 건설업회계의 특례

##### (1) 추정공사손실의 인식

공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실충당부채로 인식하고 전입액을 비용 처리한다.

공사손실액의 계산은 잔여 공사기간 중에 발생이 예상되는 공사원가의 합계액에 동 기간중 인식될 공사수익의 합계액을 초과하는 금액을 더하며 공사 전 기간에 걸쳐 예상되는 총공사손실액에 과거 기간중에 인식한 공사이익이 있을 경우 이를 합제한 금액으로 한다. 이것은 실제발생 공사원가에 부가하여 공사원가로 처리한다.

##### (2) 추정의 변경

진행기준 하에서는 매 회계기간마다 누적적으로 공사수익과 공사원가를 추정한다. 따라서 공사수익 또는 공사원가에 대한 추정치 변경의 효과는 회계추정의 변경으로 회계 처리하고 변경된 추정치는 변경이 이루어진 회계기간과 그 이후 회계기간의 손익계산서상 인식되는 수익과 비용의 금액 결정에 이용한다.

##### (3) 공사계약의 변경

설계변경이나 공사기간의 변경과 같이 계약상 정해진 공사내용의 변경이 이루어 질 수 있다. 공사내용의 변경에 따라 수익은 발주자가 공사변경을 승인하고 그 변경에 따른 추가공사 금액을 승인할 가능성이 매우 높으며 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때만 수익으로 인식할 수 있다.

#### (4) 하자보수 충당부채

공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 추정된 금액을 하자보수비로 하여 그 전액을 공사가 완료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수 충당부채로 계산하며, 이에 설정된 하자보수 충당부채는 이후 실제로 발생한 하자보수비와 상계하고 그 잔액은 실질적으로 하자보수의 의무가 종료한 회계연도에 환입하며 하자보수 충당부채를 초과하여 발생한 하자보수비는 당해 연도의 비용으로 처리하여야 한다.

#### (5) 생산설비와 건설장비 또는 가설재<sup>7)</sup>의 회계처리

생산설비와 건설장비는 유형자산으로 계상한 후 다음과 같이 회계 처리한다.

첫째, 당해 장비가 특정 공사에만 사용가능한 경우에는 공사기간과 동 장비의 경제적 내용연수 중 짧은 기간으로 감가상각하고 상각비를 공사원가에 산입한다.

둘째, 당해장비를 여러 공사를 위하여 사용한 경우에는 동 장비의 경제적 내용연수 동안 감가상각하고 상각비를 각각의 공사원가에 배분한다.

셋째, 매각처리대상으로 대기중인 유형자산은 예상처분가액을 투자자산으로 회계처리 하고 상각비는 계상하지 아니한다.

넷째, 가설재중 내용연수가 장기인 철재 또는 이와 유사한 내구재는 유형자산으로 계산하여 회계처리하고 그 이외 가설재는 채고자산으로 계상한 후 회계처리 한다.

---

#### 7) 가설재의 종류

- 가설자재: 써포트류, 강관비계류, 틀비계류, 안전시설재류, 거푸집류, (유로폼, 스틸폼, 갱폼) 기타 가설자재 시스템써포트, 호리빔, 목재 및 합판 등
- 가설건물: 가설사무실, 식당, 경비실 등
- 기계공구: 측량, 시험, 먼허공구와 HOIST, 리프트카, 철타워, 특수먼허공구 등 내구성자재

## (6) 현장별 회계처리

건설업은 전형적인 주문생산업으로 현장별 회계처리가 이루어져야 한다. 원칙적으로 회계담당자가 실제로 건설현장에 밀착되어 그 상황을 파악하여야 하나, 그렇지 않은 경우 현장에서 적시에 정확히 원가현황이 보고되는 시스템이 필요하다. 건설업에서의 원가와 판매 그리고 기업이윤의 발생지가 건설현장이기 때문에 현장의 실정과 거리가 먼 회계처리가 행하여지면 안된다.

## 제2절 건설업의 원가계산체계

### 1) 원가계산의 의의

원가계산이란 기업이 생산, 판매하는 재화·용역 등을 생산하는데 소비되는 경제적 가치를 계속적으로 파악하여 기록·계산하는 행위를 말한다.<sup>8)</sup> 이러한 원가계산의 목적은 첫째, 재무재표 작성, 둘째, 가격 설정, 셋째, 원가관리, 넷째, 예산관리, 다섯째, 기본계획 설정이다.

### 2) 공사원가계산의 요소

#### (1) 재료비

재료비는 공사원가를 구성하는 직접재료비와 간접재료비로 구성되며 산출공식은 다음과 같다.

#### [ 산 출 공 식 ]

$$\text{재료비} = \text{재료의 소비량} \times \text{단위당 가격}$$

8) 정준수, 「경영원가계산」, 경문사, 1995.7. P.24-25

### ① 직접재료비

공사목적물의 실체를 형성하는 물품의 가치로서 주요재료비와 부분품비로 구성되며 주요재료비는 공사목적물의 기본적 구성형태를 이루는 물품의 가치를 말하고 부분품비는 공사목적물에 원형대로 부착되어 그 조성부분이 되는 매입부품, 수입부품, 외장재료 등을 의미한다.

### ② 간접재료비

공사목적물의 실체를 형성하지는 않으나 공사에 보조적으로 소비되는 물품의 가치로서 소모재료비, 소모공구, 기구·비품비, 가설재료비로 구성되어 있다. 소모재료비는 기계오일, 접착제, 용접가스, 장갑 등 소모성 물품의 가치를 말하며, 소모공구, 기구·비품비는 소모성공구, 기구·비품의 가치를 의미한다. 가설재료비는 비계, 거푸집, 동바리 등 공사목적물의 실체를 형성하는 것은 아니나 동 시공을 위해 필요한 가설재의 가치를 말한다.

한편 재료의 구입과정에서 당해 재료에 직접 관련되어 발생하는 운임보험료, 보관비등의 부대비용은 재료비로서 계산한다. 다만, 재료 구입 후 발생하는 부대비용은 경비의 각 비목으로 계산하고, 계약목적물의 시공 중에 발생하는 작업설, 부산물 등은 그 매각액 또는 이용가치를 추산하여 재료비로부터 공제하여야 한다.

### (2) 노무비

노무비는 공사원가를 구성하는 직접노무비, 간접노무비를 말하며, 산출 공식은 다음과 같다.

### [ 산 출 공 식 ]

$$\text{노무비} = \text{노무량} \times \text{단위당 가격}$$

### ① 직접노무비

공사현장에서 계약목적물의 완성을 위하여 직접 작업에 종사하는 종업

원 및 노무자에 대하여 제공하는 노동력의 대가를 말한다. 직접노무비는 기본급, 제수당, 상여금, 퇴직급여충당금으로 구성되는데 그중 제수당, 상여금, 퇴직급여충당금은 근로기준법에 의거 일정기간 이상 근로하는 상시근로자에 대하여 계상하는 것이다. 한편 노무비 단가는 대한건설협회에서 고시하는 시중노임 단가를 기준으로 하고 있다.

기본급의 내용을 보면 통계법 제4조의 규정에 의한 지정기관이 조사·공표한 단위당가격 또는 재정경제부장관이 결정·고시하는 단위당가격으로 동 단가는 정근수당, 가족수당, 위험수당 등을 포함하고, 제수당은 기본급의 성격을 가지지 않는 시간외수당·야간수당·휴일수당 등 작업상 통상적으로 지급되는 금액 등을 포함하는 것이다.

## ② 간접노무비

직접 공사작업에 종사하지는 않으나 공사현장에서 보조 작업에 종사하는 노무자, 종업원과 현장감독자 등의 기본급과 제수당, 상여금, 퇴직급여충당금 등을 의미하며 특히 간접노무비는 계상방법에 따라 직접계상방법과 비율분석 방법으로 계산하는 것을 원칙으로 하고 있다. 직접노무비를 계산함에 있어서 계약목적물의 내용, 특성 등 원가계산 자료를 확보하기가 곤란한 경우에는 당해 계약목적물의 규모·내용·공종·기간 등의 특성에 따라 간접노무비(품셈에 의한 직접노무비 × 간접노무비율)를 계상한다. 단, 간접노무비는 직접노무비를 초과하여 계상할 수 없다.

## (3) 경비

### [ 산 출 공 식 ]

**직접경비 = 소요(소비)량 × 단위당 가격**

**기타경비(재료비 + 노무비) × 기타경비율**

경비는 공사의 시공을 위하여 소요되는 공사원가중 재료비, 노무비를 제외한 원가를 말하고 기업의 유지를 위한 관리 활동부문에서 발생하는

일반관리비와 구분된다. 또한 경비는 당해 계약목적물 시공기간의 소요(소비)량을 측정하거나 원가계산에 의한 예정가격 작성준칙 제35조의 규정에 의한 원가 계산자료나 계약서, 영수증 등을 근거로 계산하며. 공사원가 계산시 적용되는 경비의 세비목은 아래의 열거된 바와 같다.

- 전력비, 수도광열비 등은 계약목적물을 시공하는데 직접 소요되는 당해 비용을 말한다.

- 운반비는 재료비에 포함되지 않는 운반비로서 원재료, 반재료 또는 기계기구의 운송비, 하역비, 상하차비, 조작비 등을 말한다.

- 기계경비는 각 중앙관서의 장 또는 그가 지정하는 단체에서 제정한 "표준품셈"상의 건설기계의 경비 산정기준에 의한 비용을 말한다.

- 특허권사용료는 타인소유의 특허권을 사용한 경우에 지급되는 사용료로서 그 사용 비례에 따라 계산한다.

- 기술료는 당해 계약목적물을 시공하는데 직접 필요한 노하우(Know-how)비 및 동 부대비용으로서 외부에 지급되는 비용을 말하며 세법(법인세법상의 시험연구비)에서 정한 바에 따라 계상하여 사업 초년도부터 이연 상각하되 그 사용비례를 기준으로 배분 계산한다.

- 연구개발비는 당해 계약목적물을 시공하는데 직접 필요한 기술개발 및 연구비로서 시험 및 시범제작에 소요된 비용 또는 연구기관에 의뢰한 기술개발용역비와 법령에 의한 기술개발촉진비 및 직업훈련비를 말하며 세법(법인세법상의 시험연구비)에서 정한 바에 따라 이연 상각하되 그 사용비례를 기준으로 배분 계산한다. 다만, 연구개발비중 장래 계속시공으로의 연결이 불확실하여 미래수익의 증가와 관련이 없는 비용은 특별 상각할 수 있다.

- 품질관리비는 당해 계약목적물의 품질관리를 위하여 관계법령 및 계약조건에 의하여 요구되는 비용(품질시험인건비를 포함한다)을 말하

며, 간접노무비(시험관리인)에 계상되는 것은 제외한다.

○ 가설비는 공사목적물의 실체를 형성하는 것은 아니나 현장사무소, 창고, 식당, 숙소, 화장실 등 동 시공을 위하여 필요한 가설물의 설치에 소요되는 비용을 말한다.

○ 지급임차료는 계약목적물을 시공하는데 직접 사용되거나 제공되는 토지, 건물, 기계기구(건설기계를 포함한다)의 사용료를 말한다.

○ 보험료는 산업재해보험 및 고용보험 등 법령이나 계약조건에 의하여 의무적으로 가입이 요구되는 보험의 보험료를 말하며, 재료비에 계상되는 보험료는 제외한다. 다만, 공사손해보험료는 규정에 의거 별도로 계상한다.

○ 건강보험료는 근로자의 건강을 위하여 법령이나 계약조건에 의하여 의무적으로 가입이 요구된다.

○ 국민연금은 세금과공과로 분류되어 건설근로자도 의무적으로 가입이 강제된다.

○ 복리후생비는 계약목적물을 시공하는데 종사하는 노무자, 종업원, 현장사무소 직원 등의 의료위생약품대, 공상치료비, 지급피복비, 건강진단비, 급식비 등 작업조건유지에 직접 관련되는 복리후생비를 말한다.

○ 보관비는 계약목적물의 시공에 소요되는 재료, 기자재 등의 창고사용료로서 외부에 지급되는 비용만을 계상하여야 하며 이 중에서 재료비에 계상되는 것을 제외한다.

○ 외주가공비는 재료를 외부에 가공시키는 실가공비용을 말하며 외주가공품의 가치로서 재료비에 계상되는 것은 제외한다.

○ 폐기물처리비는 폐기물처리에 소요되는 폐기물의 중간수집 상차, 운반, 최종처리비등을 말한다.

○ 소모품비는 작업현장에서 발생하는 문방구, 장부대등 소모용품을



말하며, 보조 재료로서 재료비에 계상되는 것을 제외한다.

○ 여비·교통비·통신비는 시공현장에서 직접 소요되는 여비 및 차량유지비와 전신전화사용료, 우편료를 말한다.

○ 세금과공과는 시공현장에서 당해 공사와 직접 관련되어 부담하여야 할 재산세, 차량세 등의 세금 및 공공단체에 납부하는 공과금을 말한다.

○ 폐기물처리비는 계약목적물의 시공과 관련하여 발생하는 오물, 잔재물, 폐유, 폐알칼리, 폐고무, 폐합성수지 등 공해유발물질을 법령에 의거 처리하기 위하여 소요되는 비용을 말한다.

○ 도서인쇄비는 계약목적물의 시공을 위한 참고서적 구입비, 각종 인쇄비, 사진 제작비(VTR제작비를 포함한다) 및 공사시공기록책자 제작비 등을 말한다.

○ 지급수수료는 법률로서 규정되어 있거나 의무 지워진 수수료에 한하며, 다른 비목에 계상되지 않는 수수료를 말한다.

○ 환경보전비는 계약목적물의 시공을 위한 제반 환경오염 방지시설을 위한 것으로서 환경보전 관련 가설방음벽, 분진방지망, 세륜시설 오탁방지망 등 관련법령에 의하여 규정되어 있거나 의무 지워진 비용을 말한다.

○ 보상비는 당해 공사로 인해 공사현장에 인접한 도로·하천·기타 재산에 훼손을 가하거나 지장물을 철거하게 됨에 따라 발생하는 보상·보수비를 말한다. 다만, 당해 공사를 위한 용지보상비는 제외한다.

○ 안전관리비는 작업현장에서 산업재해 및 건강, 장애예방을 위하여 필요한 안전헬스, 교통신호시설 등 공사 시행중 교통소통, 통행안전을 위한 비용으로 건설공사의 안전관리를 위하여 관계법령에 의하여 요구되는 모든 비용을 의미한다. 건설근로자 퇴직공제 부금비는 건설근로자의 고용개선과 복지증진을 도모하고 건설산업의 발전에 이바지하고자 1998년

부터 도입 관계법령에 의하여 건설근로자 퇴직공제에 가입하는데 소요되는 비용을 말한다. 기타 법정경비는 위에서 열거한 이외의 것으로서 법령으로 규정되어 있거나 의무 지워진 경비를 말한다.

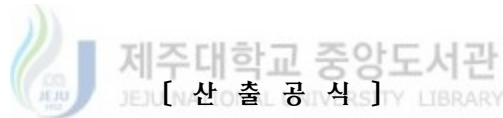
(4) 일반관리비

[ 산 출 공 식 ]

$$\text{일반관리비} = \text{공무원가(재료비+노무비+경비)} \times \text{일반관리비율}$$

일반관리비는 기업의 유지를 위한 관리활동 부문에서 발생하는 제비용으로서 공무원가에 속하지 아니하는 모든 영업비용중 판매비 등을 제외한 임원급료, 사무실직원의 급료, 제수당, 퇴직급여충당금, 복리후생비, 여비, 교통·통신비, 수도광열비, 세금과공과, 지급임차료, 감가상각비, 운반비, 차량비, 경장시험 연구개발비, 보험료 등을 말하며 공사규모별로 체감 적용한다.

(5) 이윤



$$\text{이윤} = (\text{노무비} + \text{경비} + \text{일반관리비}) \times \text{이윤율}$$

한편, 공사손해보험료는 총공무원가(재료비, 노무비, 경비, 일반관리비 및 이윤의 합계액을 말하는데, 발주기관이 지급하는 관급자재가 있을 경우에는 보험가입대상 공사부분의 총공무원가와 관급자재를 합한 금액에 공사 손해보험료율을 곱하여 계산한다.

3) 공무원가계산의 종류와 절차

(1) 공무원가계산의 종류

① 계산방법상의 분류

i. 개별원가계산

계산단위가 현장별 공종별로 이루어진다. 대표적인 주문생산업으로서

공사의 종류, 규격, 품질 등의 면에서 다양하며 표준화되지 않은 작업이 대부분이다. 이에 대해 정확한 원가계산의 장점을 가지며 공사별 손익분석이 용이하다.

## ii. 종합원가계산

단일종류의 제품을 연속적으로 대량 생산하는 업체에 사용되는 원가계산이다.

### ② 원가계산시점상의 분류

#### i. 사전원가계산

사전원가계산에는 견적원가계산과 실행원가계산, 표준원가계산이 있다.

견적원가계산은 설계공법의 경제성 비교라든지 수주의 의사결정을 목적으로 예측한 원가계산 방법이며 견적원가는 착공 전에 이루어지는 원가계산으로서 보통 깊이 있게 검토할 시간적 여유가 없는 경우라든지 자료가 충분하지 못한 경우 또는 계산금액으로서 목적 달성이 가능한 경우에 많이 사용된다.

실행원가계산은 견적원가계산을 토대로 작성되며 추후 공사시공의 기준이 되어 원가통제 수단이 된다. 계약된 금액으로 계약된 공사기간 내에 어느 정도의 원가로 어느 만큼의 이윤을 창출할 수 있는지를 계획하여 적정 이윤을 목표로 합리적이고 경제적인 공사현장 운영 및 공사 수행을 도모하기 위한 계산서이다. 물가 상승율을 적용하여야 하며 공사의 착공시점부터 완공시점까지 원가관리의 중심이다. 건설업의 특성인 불확실성을 최소화하고 최소의 비용으로 정확하고 안전하게 시공이 되도록 작성되어야 한다.

표준원가계산은 사전에 설정된 품셈적산기준에 의하여 표준가격 및 표준사용량을 이용하여 원가를 계산한다. 하지만 수시로 변하는 시장가격

이 제대로 반영되지 못하는 약점이 있고 또한 건설공사의 경우에, 규모, 형태, 구조, 품질, 공기 등 공사별 특색, 예측곤란한 자연적 제약, 주민감정, 소음, 교통규제 등의 사회적 제약, 옥외 생산 등의 특성과 신기술 신공법에 따른 최적의 원가기준설정이 표준원가계산의 어려움으로 작용하고 있다.

#### ii. 사후원가계산(실제원가계산)

공사시공과정에서 실제로 발생한 원가실적을 계산하는 것이다. 공사착수 후 사전원가계산의 수치와 비교하여 통제 및 분석을 위한 자료를 제공하여 공사에 따른 실제손익을 나타내주는 수단으로 유용하다.

#### ③ 원가계산 목적에 의한 분류

##### i. 요소별 원가계산

법적 규제 등에 따라 기업 외부의 정보 이용자들을 위해 재무회계와 연관시켜 공사원가 요소별로 계산하는 방법이다.

##### ii. 공종별 원가계산

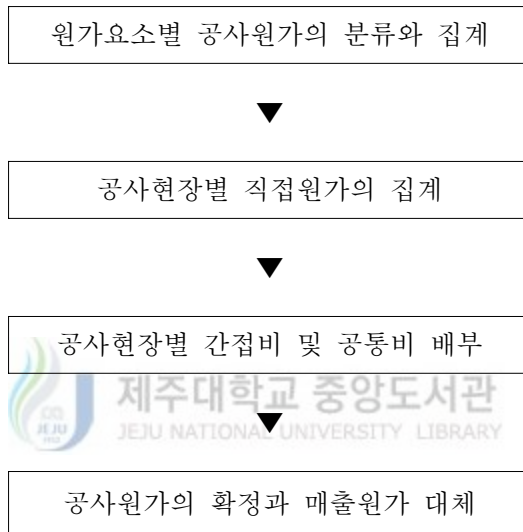
건설업자가 자주적으로 견적, 입찰, 실행예산편성, 원가관리 등 사업활동을 파악하여 의사결정에 필요한 정보를 제공하기 위해 사용하는 관리회계적 원가계산이다.

#### (2) 공사원가계산의 절차

공사원가는 특정 공사에 직접 관련된 원가와 특정 공사에 개별적으로 관련되지는 않으나 여러 공사 활동에 배분될 수 있는 공사 공통원가로 구분된다. 이때 원가계산에 포함되어야 할 비용항목은 정상적인 영업활동 또는 건설 활동중에 정상적으로 발생된 비용만을 포함하여야 하고 화재나 도난 등과 같이 비정상적, 우발적인 비용은 원가계산에 포함하지 않는다. 따라서 회계처리는 영업외 손실이나 특별손실로 하여야 한다. 또한 건설활동과 관계없이 본사 또는 영업부 등에서 발생하는 일반관리비,

판매관리비는 건설원가계산에 포함하지 않고 판매비와 관리비로 처리한다. 건설원가는 먼저 공사현장별로 직접비를 집계하고 각 공사현장에 공통되는 비용을 적절한 기준을 사용하여 배부하여 도급건설원가를 산정하게 된다.

〈표2-1〉 공사원가계산의 절차



### 제3절 건설업의 원가관리절차

#### 1) 공사원가의 개념

원가란 특정한 목적물을 달성하는 과정에서 발생하는 모든 경제적 가치를 말하며 원가관리란 기업의 장단기 경영의 관점에서 총원가를 절감 또는 계획에 맞도록 통제하기 위한 조직적 활동이다. 원가관리는 원가절감을 통하여 이익을 증대시키고 능률을 향상시키기 위하여 필요한 것이다. 즉, 원가표준을 설정하고 원가발생에 대한 책임을 규정함으로써 원가

에 대한 인식을 제고시키고 결과적으로 이윤 창출을 이루고자 하는데 목적이 있다. 원가와 관련된 학설들을 보면 다음과 같다.

(1) 미국회계학회

미국회계학회는 1955년도 “원가개념과 기준”위원회에서 원가란 유형·무형의 경제재를 취득하거나 만들어내는 경우에 목적의식적으로 방출된 (또는 방출될 것으로 예상되는) 가치평가액에 대한 일반적인 용어이다<sup>9)</sup>라고 주장하였다.

(2) 미국공인회계사회(American Institute of Certified Public Accountants:AICPA)

미국공인회계사회는 “회계용어공보제4호”(Accounting Terminology Bulletin No.4)에서 ‘원가는 수취한 또는 수취할 것으로 기대되는 재화나 용역에 대하여 지출한 현금이나 이전한 재산, 발행할 주식, 제공할 용역, 또는 발생한 부채액의 화폐평가액이다’라고 정의하여 기회원가의 개념을 제외하였다.

(3) 한국공인회계사회

1973년에 제정한 “원가계산기준”에서 ‘원가는 경영에 있어서 일정한 급부와 관련하여 파악된 재화 또는 용역의 소비를 화폐가치로 표시한 것’이라고 정의하면서 ‘원가는 경영 목적 이외의 경제가치의 소비나 이상(異常)상태하의 경제가치의 감소는 포함하지 않는다.’고 규정하였다.

건설업에 있어 원가관리는 상술한 일반적인 원가개념으로 공사 시공과정을 거치면서 이루어지며 또한 원가를 계산함에 있어서는 신뢰성과 정확성을 갖추도록 하고 특히 개별 공사별로 정확한 원가측정이 이루어지도록 주의해야 한다.

적용범위로는 계약체결일부터 계약의 완료일까지 당해 공사목적물에 귀속되는 원가를 말하는데 공사계약 체결 전에 지출한 것도 공사원가로 계상이 가능하고 수주활동에 관련된 경비도 공사원가로 인식하도록 하고

9) The Accounting Review, April 1956. P183

있다.

## 2) 공사원가관리의 목적

건설공사의 4대 관리목표인 원가관리, 공정관리, 품질관리, 안전관리 중 원가관리는 가장 중요한 기능이다. 이 중에서 원가관리의 목적은 예산을 수립하여 공사를 수행하면서 실제원가가 실행예산 범위내에서 진행되는지를 파악하고 차이를 분석하여 대책을 세워 다음단계에 반영함으로써 공사원가 관리의 목적이 달성된다고 볼 수 있다. 원가관리의 목적은 다음 4가지로 요약할 수 있으며 근본 목적은 수익성 제고라 할 수 있다.<sup>10)</sup>

### (1) 원가자체의 발생수준을 인하하는 것이다.

원가인하는 시공 계획단계에서부터 고려하여야 한다. 원가인하 계획은 빠르면 빠를수록 그 효과가 크기 때문에 설계·시공일괄 수주공사인 경우 설계단계에서부터 원가인하를 위한 노력이 집중되어야 한다. 설계단계에서 구조물의 단순화, 시방의 표준화, 그리고 자재, 인력, 경비의 효율적 이용 등이 원가인하를 가져오기 때문이다. 시공단계에서는 품질, 공정, 안전, 공법, 기계설비, 가설비 등을 효율적으로 계획을 수립하는 것이 중요하며 인력, 기계장비의 생산성 향상을 위하여 작업량 관리를 철저히 해야 한다. 또한 주변의 환경대책, 운반의 합리화, 경비절감, 기자재의 절감에 주력함으로써 원가인하를 유도할 수 있다. 조달단계에서는 자재, 인력, 기계장비 등을 적시에 적량을 최저가로 조달토록 노력하여야 한다.

(2) 공사현장의 제반 시공조건이 설계도와 현저하게 상이하거나 공사의 변경, 물가와 노임의 급상승, 천재지변 등 불가항력적인 요인에 의해 계약금액의 변경이 불가피한 경우가 있다. 이 경우 근거자료를 발주자에게 제시해야 하는데 이를 위해서도 원가관리가 중요하다.

---


10) 양재훈, 「전문건설업 회계처리실태에 관한 연구」 계명대학교 무역대학원 석사학위논문. 1994.6. pp.24-24

(3) 원가실적자료를 모아 정리하여 현재 시공중인 공사에는 물론 장래에 같은 종류의 공사에 대한 견적 또는 실행예산 작성에 활용하도록 한다.

(4) 경영자에게 원가관리에 관한 자료를 보고하여 경영자로 하여금 이들 자료를 계획수립, 경영의사 결정, 원가통제, 성과평가 등에 활용하도록 한다.

### 3) 공사원가의 구성

공사시공을 거치면서 발생한 직접공사비(재료비, 노무비, 외주비, 경비)의 합계에 간접공사비가 합해진 것이 공사원가가 되고 여기에 일반관리비를 합한 것이 총원가가 되며 총원가에 이익을 합하게 되면 도급금액이 되는 것이다.


제주대학교 중앙도서관  
EJU NATIONAL UNIVERSITY LIBRARY

〈표2-2〉 공사원가의 구성

		일반관리비	이윤	도급금액
간접 공사비		공사원가	총원가	
재료비 노무비 외주비 경비	직접 공사비			

여기에서 공사총원가의 구성요소는 다음과 같다

#### (1) 특정공사에 관련된 공사직접원가

- 건설공사에 사용된 재료비
- 현장감독을 포함한 현장인력의 노무비
- 생산설비와 건설장비의 감가상각비
- 생산설비, 건설장비 및 재료의 운반비



- 생산설비와 건설장비의 임차료
- 공사와 직접 관련된 설계와 기술지원비
- 외주비
- 공사종료시점에서 추정한 하자보수의 보증비용
- 제3자에 대한 보상
- 이주대여비 관련 순이자비용
- 창고보관료 보험료 등 특정공사 진행과정에서 직접적으로 발생한 기타비용

(2) 특정공사에 개별적으로 관련되지는 않으나 여러 공사활동에 배분될 수 있는 공사 공통원가

- 보험료
- 특정공사에 직접관련이 없는 설계와 기술지원비,
- 기타 공사간접비
- 자본화될 금융비용등

(3) 계약조건에 따라 발주자에게 청구할 수 있는 기타 특정 공사원가 계약내역서에 일부 산정된 일반관리비와 연구개발비 등 계약에 직접 관련이 되며 계약을 획득하기 위해 공사계약체결 전에 부담한 지출은 개별적으로 식별이 가능하며 신뢰성 있게 측정될 수 있고 계약의 체결가능성이 매우 높은 경우 선급공사원가로 계상하였다가 당해 공사를 착수한 후 공사원가로 대체한다.

공사원가에 포함되지 않는 항목으로는 공사목적과 관련이 없는 가치의 감소분(건설자금이자등), 예상치 못한 자산의 감소분(천재지변이나 이상공손), 세법상 부인되는 손금불산입항목, 기타 법인세 등이 있다.

공사원가도 일반적으로 공사가 수행된 회계기간의 비용으로 인식한다. 그러나 잔여 공사기간 중에 발생이 예상되는 공사원가의 합계액이 동 기간 중 인식될 공사수익의 합계액을 초과할 경우에는 당해 초과액을 당기

의 비용으로 인식하고 공사원가에 포함하여야 한다.

#### 4) 공사원가관리의 절차

##### (1) 시공계획서의 작성

시공계획서란 수주한 공사에 대한 발주처의 설계도서, 지방서등 여러 규범조건을 수용하되 회사의 공사지침 및 목표에 부합하도록 수립하여야 한다. 공사시공의 방법과 공사물량을 확정하며 계획된 기간 내에 안전하게 목표를 이룰 수 있도록 한다.

##### (2) 실행예산서의 작성

실행예산서는 계약된 공사금액의 범위 내에서 가능한 원가절감을 도모하고 실제로 얼마에 그 공사를 수행할 수 있으며 적정한 이윤을 실현할 수 있는가를 산출하는 사전원가계산서를 의미한다.

건설공사는 특정한 수주생산, 현장생산, 단일생산일 뿐만 아니라 그 공사목적물이 처한 사회적, 기술적, 문화적 특성, 관습 등 원가에 영향을 미칠 수 있는 요인들이 존재하기 때문에 실행예산 작성에 있어서 다음과 같은 주의가 필요하다.

첫째, 시공계획에 짜여진 시공방법에 의거하여 실행예산이 편성되어야 한다.

둘째, 실행예산의 내역분류는 공사원가를 효율적으로 관리할 수 있도록 결정되어야 한다. 즉, 공사를 토공사, 콘크리트공사, 상하수도설비공사 등을 공종별로 분류하고 이들 공종을 다시 재료비, 노무비, 외주비, 경비 등의 원가요소별로 세분한 다음 원가요소를 자원별로 나누어 수량과 단가에 의한 내역을 명시하는 것을 기본골격으로 한다.

셋째, 물가와 노임의 상승에 대한 반영비율, 태풍, 수해 등 천재지변에 의한 피해에 대한 대처방안, 제3자에 대한 보상비 문제 등 불확실성을 포함하는 문제는 별도로 규정하여 관리하여야 한다.

### (3) 실행예산의 표준원가화

원가관리는 표준원가계산에 의하여 이루어지는 것이 합당하다. 하지만 건설업은 그 고유의 특성 때문에 표준원가계산의 적용은 거의 실현되지 못하고 있다. 그렇기 때문에 실행원가계산이 표준원가로서의 기능을 수행한다.

### (4) 실행예산과 실제원가의 비교

공사완성 후에는 실제원가와 실행예산을 대비시킨다. 첫째, 실행예산의 내역분류에 따라 자료를 수집·정리하고, 둘째, 원가요소별로 원가발생에 대한 각종전표, 서식, 작성시기, 작성방법 등의 표준화가 선행되어야 하고, 셋째, 재무회계와 일치시키기 위한 원가관리시스템이 확립되어야 한다.

대비 후 실행예산을 초과한 공종에 대하여는 그 초과의 원인을 규명하고 그 원인에 따라서 시공개선을 가능하게 할 수 있다. 곧, 공사원가의 절감과 효율적인 원가관리를 이룰 수 있다.

### (5) 수정 후 결과보고

원가관리절차에 의하여 작성된 원가관리정보는 경영자의 이용목적에 알맞은 내용·수준으로 정리하여 보고한다. 이 보고를 근거로 경영자는 의사결정을 하기 때문에 신속·정확하여야 한다. 보고되는 원가자료는 각 현장의 원가정보와도 비교 분석하여 공사원가의 표준화를 이루도록 한다.

## 제4절 전문건설업의 현황

### 1) 전문건설업의 의의

건설업은 건설업자가 계약 또는 자기 계산에 의하여 건설용지에 각종

건물 및 구축물을 신축 및 설치 증축, 재축, 개축, 수리 및 보수, 해체, 지반조성을 위한 발파, 시굴, 굴착, 정지 등의 지반공사 등을 수행하는 산업활동으로서 임시건물, 조립식 건축물 및 구축물을 설치하는 행위 등으로 도급, 자영건설업자, 종합 또는 전문건설업자 등에 의해 그 활동이 주로 이루어진다.

건설업은 일반건설업과 전문건설업으로 구분되며 일반건설업은 종합적인 계획, 관리 및 조정 하에 시설물을 관리하는 업이고 여기에는 토목건축공사업, 토목공사업, 건축공사업, 산업설비공사업, 조경공사업 등 5종이 있다.

전문건설업이란 건설 산업기본법에 따라 전문건설업 등록을 한 사업자가 건설공사의 각 공종별 전문공사를 직접 또는 하도급 받아 해당 전문분야의 시공기술을 가지고 공사를 수행하는 업을 말한다.

전문건설업에는 실내건축공사업, 토목사업, 미장방수조적공사업, 석공사업, 도장공사업, 비계구조물해체공사업, 금속구조물창호공사업, 지붕판금건축물조립공사업, 철근콘크리트공사업, 기계설비공사업, 상하수도설비공사업, 보링그라우팅공사업, 철도궤도공사업, 포장공사업, 수중공사업, 조경식재공사업, 조경시설물설치공사업, 강구조물공사업, 철강재설치공사업, 삭도설치공사업, 준설공사업, 승강기설치공사업 등 25종으로 분류되어 있다.

일반건설업체와 전문건설업체는 업무의 영역과 범위가 구분되어 상호 협력을 통해 건설활동을 이행하는 것이지만 실질적으로는 일반건설업의 의지에 좌지우지되는 종속적 관계로 고착되어 있는 경우가 많다. 예를 들면, 일반건설업에 대한 하도급에 있어서도 저가투찰행위가 이루어지는 등 부작용이 일어나고 있는데, 이는 최소한의 고정비를 확보해야 하는 전문건설업의 약점을 최대한 이용하는 일반건설업의 횡포로서 이에 대한

관계 개선방안을 제도적으로 마련하여야 한다.

현재 개선되지 않은 일반건설업과 전문건설업의 관계는 건설공사의 부실을 가져올 뿐 아니라 전문건설업의 입지를 위축시키고 나아가서는 일반건설업의 체질도 약화시키는 결과를 가져올 것이다. 따라서 전문건설업의 위상을 제고하고 본래의 기능을 다하려면 전문공종 분야에 대해서는 직접 도급받아 시공할 수 있는 정책적 배려도 있어야 하겠다. 최근 이슈가 되고 있는 일반건설업과 전문건설업의 업종간 업역문제도 이런 이유에 기인한다.

## 2) 전문건설업 제도의 도입배경

건설 산업의 전문화와 하도급 계열화를 위하여 1975년 12월 면허제도를 도입하여 1976년 11월부터 전문건설업 면허제로 시행 후 1999년 등록제로 전환하였다. 전문건설업의 기능 및 역할은 다음과 같다.

첫째, 건설공사를 전문분야별로 시공함으로써 위험부담을 분산하고 공사원가를 효율적으로 운용하는데 있다.

둘째, 전문분야의 지속적인 반복시공으로 시공기술의 축적과 기능을 향상시키는데 있다.

셋째, 전문시공을 통한 장비 및 가설재의 효율성이 증대된다.

넷째, 전문건설업은 건설업의 근간으로서 건설 산업의 발전과 고용증대를 통하여 국민경제 성장에 기여한다.

## 3) 전문건설업의 현황

### (1) 지역별 전문건설업체 현황

제주지역 전문건설업의 현황을 보면 2006년 4월 30일 현재 561개사에 면허보유수가 993개이다.

〈표2-3〉 전문건설업 현황 (2006년 4월 말 현재)

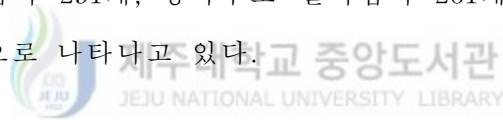
(단위: 개/개사)

지역	서울	부산	대구	인천	광주	대전	울산	경기	강원	충북	충남	전북	전남	경북	경남	제주
면허수	11,378	2,513	1,388	2,070	1,289	1,284	1,014	10,278	2,851	2,902	3,458	3,608	5,009	4,852	4,199	993
업체수	7,000	1,633	973	1,249	861	822	644	6,065	1,674	1,664	2,004	1,928	2,693	2,969	2,654	561

(대한전문건설협회 제주도회)

(2) 제주지역 전문건설업 면허보유현황(2006년 4월 말 현재)

제주지역 전문건설업의 면허분포현황을 보면 전체 면허수 993개 중 철근콘크리트공사업이 291개, 상하수도 설비업이 261개로 특정 종목에 집중되어 있는 것으로 나타나고 있다.



〈표2-4〉 제주지역 전문건설업 면허분포현황 (2006년 4월 말 현재)

(단위: 개)

전문건설업	실내건축	토 공	미장방수조적	석 공	도 장 공	비 계	금속구조물	
면허업체수	36	96	19	39	25	8	100	
전문건설업	지붕건축	철 콘	상하수도	보 링	수 중 공	포 장	지붕판금건축물	
면허업체수	4	291	261	3	19	16		
전문건설업	조경식재	조경시설	시 설 물	강구조물	철 강 재	승강기	시설	합계
면허업체수	29	17	22	7		1		

(대한전문건설협회 제주도회)

(3) 공사 수주 현황

제주지역 전문건설업의 수주 현황을 보면 공공분야가 민간분야보다 공사수주가 많은 것으로 나타났다. 전체적으로 증가세를 보이고 있으며 업체당 평균수주액은 2004년 기준으로 7, 8억 원으로 상용직원에 대한 인건비와 기타 고정비를 감안할 경우 열악한 기업을 유지하는 것으로 추정된다.

<표2-5> 제주지역 전문건설업의 공사수주현황

(단위: 억 원/개사)

연도	수주액			업체수	업체당 평균수주액	비고
	공공분야	민간분야	합계			
2001년	2,431 (66.8%)	1,205 (33.2)	3,636	546	6.6	
2002년	2,354 (65.3%)	1,249 (34.7%)	3,603	574	6.2	
2003년	2,810 (60.0%)	1,872 (40.0%)	4,682	576	8.1	
2004년	2,727 (60.3%)	1,792 (39.7%)	4,519	575	7.8	

(대한전문건설협회 제주도회)

(4) 제주지역 전문건설업 자본금 현황

제주지역 전문건설업체의 자본금 현황을 보면 11억 미만이 94%로 전국 11억 미만, 74% 대비 20%나 높게 나타났는데 이는 소자본 기업이 전문건설업계의 대부분을 차지하고 있음을 단적으로 드러내는 현상이다.

〈표2-6〉 자본금 현황(2004년 말 기준)

(단위 : 백만/%)

구 분	전 국		제 주	
	합 계	비 율	합 계	비 율
	15,256,929	100	212,379	100
1-3억 미만	2,456,588	16	36,079	17
3-5억 미만	3,733,607	24	77,080	35
5-7억 미만	2,783,443	18	59,116	27
7 - 9억 미만	1,452,879	10	21,113	10
9-11억 미만	933,693	6	10,610	5
11-13억 미만	491,291	3	3,482	2
13-15억 미만	240,507	2		
15-17억 미만	212,642	1	1,695	1
17-20억 미만	158,182	1	5,322	2
20-30억 미만	426,062	3	2,879	1
30-50억 미만	448,314	3		
50-100억 미만	468,829	3		
100억 이상	1,450,889	10		

(전문건설업 통계연보)

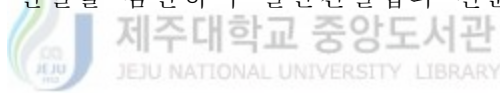


## 제Ⅲ장. 전문건설업의 회계실태분석

### 제1절 선행연구

건설업의 회계처리나 원가관리실태에 관한 선행연구는 주로 지역별 자료를 근거로 연구되어 왔다. 따라서 실무적인 관점에서 문제를 제기하거나 개선방안을 제시하는데 그쳐왔다. 그리하여 다른 업종에 비해 이론적인 연구부분이 취약하다.

본 연구의 대상이 전문건설업인 만큼 크기는 일반건설업의 영향을 받을 수 밖에 없는 현실을 감안하여 일반건설업과 전문건설업으로 나누어 살펴보고자 한다.



#### 1) 일반건설업에 관한 연구

이정환(1995)<sup>11)</sup>은 대구경북지역의 주택건설업과 일반건설업을 중심으로 한 원가관리부분에서 견적원가계산, 실행예산 편성, 표준원가계산, 실제원가계산 그리고 원가계산관련 전산화시스템 등을 실태조사하여 그 조사결과로 합리적인 공사원가 계정과목 분류체계의 확립, 합리적인 실행예산제도의 확립, 합리적인 표준원가계산의 확립, 효율적인 원가관리를 위한 전산화시스템 등이 이루어져야 한다고 지적하였다.

또한 김응현(1997)<sup>12)</sup>의 서울지역 일반건설업과 주택건설업을 대상으로 원가관리실태를 조사한 결과에 의하면 원가관리 부서를 설치하지 않은

11) 이정환, 건설업 원가계산의 문제점과 개선방안, 경북대학교 경영대학원석사논문, 1995

12) 김응현, 건설업회계 제도의 개선에 관한 연구, 건국대학교 행정대학원석사논문, 1997

경우가 많고 원가관리 책임자가 관리직이 아닌 기술직이 되어있는 경우가 대부분인 것으로 나타났다. 김응헌은 이러한 문제점의 개선과 함께 정확한 원가정보의 산출을 위한 엄격한 발생주의 개념의 적용과 공사시작 전, 원가의 예정, 합리적인 표준원가의 사용, 전산화를 이용한 원가관리 기법 등을 대안으로 제시하였다

충청북도 일반건설업체를 대상으로 한 이주성·윤창훈(2000)<sup>13)</sup>의 연구는 건설업회계처리준칙, 원가계산에 의한 예정가격작성준칙, 기업회계기준 등 각종 자료를 검토하여 원가관리시스템의 실태를 분석하였으며 그 결과로 합리적이고 과학적인 경영관리를 위해서는 원가에 대한 중요성을 인식하고 공사단위별 개별원가계산, 적극적인 표준원가활용, 공사계약서와 실제공사내역의 현실성, 합리적이고 객관적인 실행예산의 편성이 이루어져야 한다고 주장하였다.

연구홍은(2003)<sup>14)</sup> 충청남북도 일반건설업체를 대상으로 한 원가관리 실태조사에서 표준품셈에 의한 원가산정 방식에서 실적공사비 적산방식으로 원가방식을 바꾸어야 한다고 지적하였으며 각 건설현장과 본사와의 원가산정을 위한 일원적인 시스템이 구축되어야 하고 기성고 산정방법의 다양화를 통하여 원가산정의 정확성을 기해야 한다고 주장하였다.

## 2) 전문건설업에 관한 연구

충북지역에 소재하고 있는 전문건설업체를 대상으로 회계실태를 조사한 이주성(2000<sup>15)</sup>)은 다음과 같이 개선방안을 제시하였다.

운영관리부분을 보면 첫째, 기술부족으로 시공능력의 저하를 방지하기

---

13) 이주성·윤창훈. 건설업의 원가관리시스템에 관한 연구, 세무회계연구 제9호,2001, pp154~174

14) 연구홍,건설업의 원가관리실태와 효율적 방안에 관한 연구, 세무회계연구, 제12권, 단일호, pp117~143

15) 이주성, 전문건설업에 있어서 회계실태와 그 개선방안, 회계연구, 제5권, 제1호, pp298~322

위한 전문가의 기술향상, 둘째, 업체 난립으로 수주미흡이나 덤핑수주를 방지하기 위한 제도적 장치의 마련, 셋째, 영세 전문건설업에 자금지원 확대, 넷째, 일반건설업에 종속적 관계개선을 위한 정책적 개선, 다섯째, 실행예산에 이윤을 적용하는 현실적인 견적으로의 전환을 들었다. 회계 측면의 개선 방안을 보면 기업회계기준과 건설업회계처리준칙의 불일치 문제등을 지적하였고 원가관리측면에서는 개별원가계산의 필요성, 표준원가활용의 필요성, 공사계약서와 실제공사내역의 현실성, 실행예산제도의 개선방안 등을 제시하였다.

이충섭·이춘길·정양현<sup>16)</sup>은 부산지역의 전문건설업 분야의 회계처리 및 원가관리 실태를 조사하는데 있어 운영관리, 수익인식, 비용인식, 원가관리 등 다각적인 측면에서 실시하였다. 문제점으로 운영관리부분에서는 업체난립으로 인한 수주미흡과 덤핑수주, 공사자금의 조달문제와 하도급에 의존하는 공사수주 및 하도급 견적의 형태 등을 제시하였다. 회계관리 부분으로는 공사수익인식 등에서 나타난 건설형 공사계약에 관한 기업회계기준에 위배되는 임의적 회계처리 등을 지적하였으며 원가관리에 대한 분석결과로는 표준원가를 활용할 전문가 부족, 단순집계에 의한 원가계산방법을 들었다. 이에 대한 개선사항으로는, 개별원가계산의 필요성, 표준원가활용의 필요성, 공사계약서와 실제공사내역의 현실성 실행예산제도 등을 제시하였다. 더불어 전문건설업의 특수성에 걸맞는 회계처리시스템을 갖추지 못해 회계현실은 매우 취약한 편이고 이에 대한 개선안으로 건설업회계준칙의 재검토와 건설업제도를 개선해야 한다고 주장하였다.

기존의 전문건설업의 회계실태와 원가관리에 관한 연구는 개별원가계산의 적용, 현실적인 실행예산의 편성, 표준원가의 적용, 일원적인 원가

---

16) 이충섭·이춘길·정양현, 부산지역전문건설업의 회계처리 및 원가관리실태분석, 중소기업연구, 제26권, 제4호, pp167~190

관리시스템의 구축과 전산화 등의 테두리 안에서 이루어졌다. 한편 충청 남북도 일반건설업을 대상으로 한 연구홍의 연구는 실적공사비제도를 제안하였으나 실적공사비 제도는 이미 수행된 사업을 근거로 산출된 것으로서 전문건설업에 적용하기엔 무리가 있다. 전문시공이라는 전문건설업의 특성상 건설현장마다 원가계산 요인이 다르기 때문이다.

그리고 전문건설업은 구조적으로 일반건설업에 휘둘릴 수밖에 없는 회계현실을 감안하여 전문건설협회 등을 통한 하도급 제도의 개선과 이에 대한 적절한 회계처리, 공종별 특성에 맞는 회계시스템을 개발하여 운용할 수 있도록 하여야 할 것으로 본다. 전문건설업의 정확한 원가관리만이 건설업회계가 발전하는 초석이 될 수 있을 것이기 때문이다.

## 제2절 연구설계



전문건설업은 업종의 다양성과 공사기술, 현장별 여러 특성으로 인해 그 무엇보다도 원가관리가 중요하다. 그럼에도 불구하고 규모면에서 빈약할 뿐 아니라 관리체계도 효율적이지 못해 원가관리 개선의 문제가 요구되고 있다. 효율적인 원가관리는 회계기준을 준용한 적절한 회계수행에 의해 이루어진다.

이에 본 실태조사는 제주지역 전문건설업으로서 2006년 4월 30일 현재 대한전문건설협회에 등록된 업체로 한정하였으며 특히 회계실태의 적절성과 이에 따른 원가실태를 조사하기 위하여 운영관리실태, 회계관리실태, 원가관리실태, 경영자 유형 등으로 나누어 조사하였다.

본 연구의 신뢰성을 높이기 위하여 우선 1차로 2006년 5월 2일부터 5

월 7일까지 제주지역 전문건설업의 561개사 중 제주지역에 소재한 36개사(전체의 6.4%)에 설문지를 배포하였다. 그 중 12개사는 직접 방문 회계실무를 직접 담당하거나 회계상 책임이 있는 임직원을 대상으로 하였고 24부는 실무자 면담없이 전화를 이용하여 응답을 부탁하는 등의 독려로 설문지의 회수율을 높였으며, 회수된 설문지는 36개 회사중 36개사로부터 받은 35부(회수율 97.2%)였다. 나머지 1부는 응답의 불성실로 제외시켰다.

2차 조사는 5월 20일부터 6월2일까지 전체 561개사중 1차 조사 대상업체 36개사(전체의 6.4%)를 제외한 525개사(전체의 93.6%)중 300개사(전체의 53.5%)를 대상으로 하였으며 우편물을 발송 배포하였다. 회수된 설문지는 81부(회수율 27%)였고 응답의 불성실로 인한 8부를 제외한 73부이다. 2차로 실시한 설문지의 구성은 1차 질문 문항에다 제주지역에서 전문건설업을 영위하는데 경영자의 특성이 조직의 성과에 어떤 영향을 미치는지 알아보기 위해 경영자의 특성에 대한 3문항을 추가로 설계하였다. 2차 조사 또한 회수율을 높이기 위하여 전화독려와 도급한도액 10억 이상을 중심으로 직접방문 회수하였다.

이로써 본 논문에 사용된 설문지는 108부(전체의 19.3%)이다. 이것은 본 논문의 의도에 따라 제주지역 전문건설업에 있어서 회계, 원가관리 현황을 파악하는데 신뢰성있게 접근할 수 있다고 본다. 회수된 설문지는 순위를 포함한 빈도분석 방법을 이용하여 분석하였다.

설문응답자의 직위분포를 보면 <표3-1> 과 같다.

〈표3-1〉 응답자의 직위분포

직 위	응 답 자 수	백 분 율
사 장 및 이 사	20	19
부 장 및 과 장	47	43
경 리 직 원	30	28
기 타 기 술 직	11	10
총 계	108	100

### 제3절 실태분석

본 연구에 사용하기 위하여 실시된 1차 조사에 대한 설문지의 구성은 회계시스템과 원가관리에 관한 설문 14문항, 원가관리에 관한 설문 14문항, 운영관리에 관한 8문항, 일반사항에 관한 12문항으로 총48문항이다. 원가관리에 관한 설문 중 2문항은 회계담당자의 의견을 수렴하기 위한 의도로 서술형으로 구성하였고, 나머지 46문항은 한정선택형으로 설계하였다. 2차 조사에서 사용된 설문지는 총51문항으로 경영자의 특성에 관한 3문항을 5점척도 형식으로 추가하였고 나머지 48문항은 1차 설문지 구성을 준용하였다.

한편 회계용어의 난해성과 응답자의 이해부족을 감안 전화통화와 직접 방문을 통해 설문에 대한 부연설명을 겸하였다. 아울러 가능한 한 원가관리부문은 기술적이 회계실태부분은 회계관리자의 응답을 받아 본 연구의 목적을 이루는데 집중하였고 원가관리부문의 서술형 2문항을 통해

원가관리자의 의견을 수렴하였다.

〈표3-2〉 설문지의 구성

분 류	문 항 수
회계시스템과 원가관리	14
원 가 관 리	14
운 영 관 리	8
경영자 특성	3
일 반 사 항	12

#### 제4절 분석결과



##### 1) 표본특성

제주지역 전문건설업체를 표본 조사한 결과 그 현황은 〈표3-3〉, 〈표3-4〉와 같다.

표본기업의 구성을 보면 계속사업연수 5년차 이하 기업이 전체의 18%(19개사), 6-10년차 기업이 47%(51개사)를 차지하여 전체적으로는 10년차 이하 기업이 65%(70개사)를 차지하고 있는 것으로 드러났다. 연간 공사수익 규모로는 10억 이하가 전체의 53%(57개사)에 달해 공사수주의 취약성을 그대로 드러냈고 관리종업원수를 보면 5명 이상이 63개사로 전체 58%의 구성비를 보이고 있다. 면허 현황을 보면 1개사가 평균 1.96개(표본기업 108, 면허수 212)의 면허를 보유하고 있는 것으로 조사되었고, 업종별 분포로는 철근·콘크리트 공사업이 70개사로 33%, 상하수도설비 공사업이 44개사로 21%를 차지하는 등 특정 업종에 편중된 경

향을 보이고 있다. 이는 지역특성상 민간분야의 두 배를 넘는 공공분야의 공사에서 철근콘크리트공사업과 상하수도설비공사업의 입찰물량이 압도적으로 많기 때문인 것으로 추정된다. 또한 입찰에 의한 공사도급이 수익성확보가 용이한 것도 중요한 이유로 평가되고 있다.

〈표3-3〉 건설업의 일반현황

항목	내용	빈도	비율	항목	내용	빈도	비율	항목	내용	빈도	비율	
계속사업년수	5년이하	19	18	공사수익규모(년간)	5억이하	28	26	관리종업원수	2명이하	10	9	
					5-10억	29	27					
	6년-10년	51	47		11억-20억	24	22		3명	20	19	
	11년-15년	28	26		21억-30억	6	6		4명	15	14	
	16년이상	10	9		31억이상	21	19		5명이상	63	58	
	합계	108	100		합계	108	100		합계	108	100	



〈표3-4〉 전문건설업의 업종과 분포

업종구분	전문건설업	빈도	비율(%)	업종구분	전문건설업	빈도	비율(%)
토공사업	토공	48	23	외장공사	금속구조물, 창호	7	3
철근콘크리트	철골	-	-		도장공사	2	1
	철근공사	-	-		비계구조물해체	3	1
	철콘	70	33		석공사	19	9
	콘크리트	-	-		지붕판금,건축물	1	1
내장공사	실내건축	5	2	기타공사	수중공사	8	4
	미방조적	2	1		가스시설	-	-
	상하수도설비	44	21		시설물유지관리	3	1
					준설공사	-	-
					석공사	-	-



## 2) 전문건설업의 운영관리실태

〈표3-5〉, 〈표3-6〉에서는 제주지역 전문건설업체들이 공사를 시공함에 있어 공사시공의 최우선순위를 어디에 두는가와 공사를 수행함에 있어 애로사항, 공사계약시 자금조달원, 하도급실태에 대하여 설문조사하였다.

조사된 결과에 따르면 공사이익과 원가절감 (41%, 44개사)을 최우선순위로 두었고 한편 업체난립으로 인한 수주미흡( 49%, 53개사)과 저가계약(25%, 27개사) 등으로 애로를 겪고 있는 것으로 나타났다.

공사자금의 조달부문을 전체의 36%(39개사)가 내부여유자금으로 충당하고 있지만 차입금으로 충당하는 업체도 33%(36개사)의 비율을 보였다.

수주비율에 있어서 수의계약대비 경쟁입찰 비율은 전체의 46%(50개사)가 명확한 비율을 제시하지 못하여 수주의 불안정성을 드러냈고 낙찰가에 의한 하도급 비율은 75-79%가 31%(34개사), 80-84%가 29%(31개사)순으로 조사되었다.

본 연구에서 조사된 결과에 따르면 전체적으로는 60%이상이 낙찰가의 85% 미만의 공사를 수주하고 있는 것으로 드러나 공공 공사의 입찰률 86.745%에 못미쳐 전문건설업의 수익성을 저하시키는 요인이 되는 것으로 추정된다.

공사대금 수령방법으로, 현금대비 어음비율은 43%(46개사)가 업체의 사정이나 공사의 난이도 규모, 유형에 따라 전액 현금이든지 대부분 어음으로 수령하고 있는 것으로 조사되었다.

어음의 평균 결제기간은 3개월로 응답한 업체가 52%(56개사), 하도급견적의 형태는 낙찰금액에 비율적용이 37%(40개사)의 응답율을 보였다.

〈표3-5〉 공사수행과 자금조달

분 야	항 목	내 용	빈도	비율(%)	순위
공사목표와 애로사항	공사시공의 최우선 목표	공사이익과 원가절감	44	41	1
		안 전 공 사	40	37	2
		품 질 관 리	17	16	3
		공 정 관 리	4	4	4
		공사기간의 단축	3	2	5
	공사수행의 애로사항	전문기술부족에 의한 시공능력 저하	15	14	3
		업체난립으로 인한 수주미흡	53	49	1
		업체난립으로 인한 저가계약	27	25	2
		자 금 난	13	12	4
공사계약과 자금조달	공사자금 조달방법	내부여유자금	39	36	1
		차 입 금	36	33	2
		공사선수금	33	31	3
	수의계약과 경쟁입찰에 의한 공사계약의 비율	40 : 60	11	10	5
		50 : 50	13	12	4
		60 : 40	15	14	3
		70 : 30	19	18	2
		기 타	50	46	1

〈표3-6〉 하도급 실태

분야	항 목	내 용	빈도	비율(%)	순위
하도급 실태	낙찰가에 대한 하도급금액 비율	75 - 79%	34	31	1
		80 - 84%	31	29	2
		85 - 89%	17	16	4
		90% 이상	4	4	5
		기 타	22	20	3
	하도급금액 지급에 대한 현금과 어음 비율	60 : 40	21	19	3
		70 : 30	27	25	2
		80 : 20	14	13	4
		기 타	46	43	1
	하도급금액에 대한 어음의 평균결제기간	6개월	11	10	4
		3개월	56	52	1
		2개월	13	12	3
		기 타	28	26	2
	하도급 견적형태	낙찰금액에 비율 적용	40	37	1
		실행예산에 이율 적용	20	19	3
		낙찰금액에 비율적용 후 경비포함	19	17	4
기 타		29	27	2	

### 3) 전문건설업의 회계관리 실태

제주지역에 있어서 전문건설업의 회계처리 실태조사 내용으로는 회계담당자에 대한 회계교육 및 업무능력, 공사수익, 공사원가에 대한 회계처리실태와 더불어 공사계약에 특례사항에 대한 조사를 병행하였다. 조사결과는 〈표3-7〉, 〈표3-8〉, 〈표3-9〉 과 같다.

회계담당직원에 대한 교육정도로는 1시간 미만과 1-6시간이 72개사로 전체의 66%의 비율을 보였고, 업무수행정도도 미미해 대부분의 업체(모든 세무·회계업무를 세무사 사무소에 일임함이 35%, 결산·세무업무만 세무사 사무소에 일임함이 31%)가 회계교육과 업무에 있어서 빈약한 것으로 드러나 이에 대한 대책이 시급한 것으로 나타났다.

공사수익 인식으로는 공사진행기준보다 완성기준으로 응답한 업체가 64%(69개사)로 진행을 기준보다 높게 나타난 반면 공사수익의 추정으로 발생주의에 의한 경우가 67%(72개사)의 비율을 보였다. 진행기준 적용시 총공사예정가액은 입찰 후 재작성한 실행금액을 선호하였고, 총공사 예정가액 변경요인이 발생하는 경우는 기존의 총공사 예정가액을 변경하여(전체의 66% 71개사) 공사수익을 계상하고 있었다.

공사진행률의 추정방법으로는 총공사예정가액 대비 실제공사비발생액을 이용한다는 업체가 53%, 물리적인 진행비율을 사용한다는 업체가 27%, 공사기간 진행정도를 이용한다는 업체가 20%등으로 나타났다.

한편 공사원가에 있어서 수주활동에 관련된 경비를 보면 전체의 43%(46개사)가 일반관리비로, 38%(41개사)가 공사원가로 처리하고 반면에, 공사계약전 발생한 공사비용부분에서는 금액이 크면 공사원가 기타는 일반관리비로 처리한다는 업체가 47%(51개사)로 조사되었다.

공통원가는 거의 대부분 공사수익규모에 따라 배분(58% 62개사)하는 것으로 드러났다.

공사계약의 특례사항을 세부적으로 살펴보면, 잉여자재의 평가에서 투입분을 전액 비용처리한다는 업체가 42개사로 전체의 39%의 비율을 보였고 하자보수충당금은 설정하는 업체(37% 40개사)보다 설정하지 않은 업체(29% 31개사)가 더 많은 것으로 나타났다.

가설재의 평가 또한 합리적인 기준에 의거한 소모액만을 원가로 계산하고 나머지는 재고자산으로의 계상(48개사 44%)을 선호하였고 투입시 전액을 원가로 계상한다는 업체도 29% (31개사)로 나타났다.

공사금액 추정의 변경은 적절하게 반영하여 회계처리(51%, 55개사) 하고 있었다.

<표3-7> 회계 및 세무실태

분 야	항 목	내 용	빈도	비율(%)	순위
회계교육및 업무능력	경리직원 에 대한 정규교육시간	1 - 6시간	34	31	2
		7 - 12시간	19	18	3
		13 - 18시간	11	10	4
		19시간 이상	6	6	5
		1시간 미만	38	35	1
	회계 및 세무업무의 수행정도	모든회계·세무업무 세무사무소에 일임	38	35	1
		결산 및 세무업무만 세무사무소에 일임	33	31	2
		세무업무만 세무사무소에 일임	23	21	3
		세무조정업무만 세무대리인에 위임	14	13	4

〈표3-8〉 공사수익과 공사원가

분 야	항 목	내 용	빈도	비율(%)	순위
공사수익	공사수익인식방법	진행기준	33	31	2
		완성기준	69	64	1
		기타	6	5	3
	공사수익의추정	회수된 금액으로 추정(현금주의)	30	28	2
		회수된 금액과 회수될 금액의 합계 (발생주의)	72	67	1
		기 타	6	5	3
	진행기준적용시총 공사예정금액의 적용	입찰시의 추정(견적)공사예정액	9	26	2
		입찰후 재작성된 실행금액	19	54	1
		표준원가에 의한 금액	5	20	3
	공사기간중 총공사예정가액 변경의 처리	기존의 총공사예정가액에 의거 공사수익계산	24	22	2
		기존의 총공사예정가액을 변경하여 공사수익 계산	71	66	1
		기타	13	12	3
	공사진행률의 추정방법	총공사예정가액 대비 실제공사비 발생액	18	53	1
		실제공사의 물리적인 진행비율	9	27	2
		공사기간 진행정도	6	20	3
공사원가	수주활동에 관련된 경비의 처리	전액을 일반관리비로 처리	46	43	1
		전액을 공사원가로 처리	41	38	2
		기 타	21	19	3
	계약전에발생한 공사비용의 처리	전액을 일반관리비로 처리	24	22	3
		전액을 공사원가로 처리	33	31	2
		금액이 크면 공사원가 기타는 일반관리비	51	47	1
		계약체결 가능성이 높으면 공사원가 아니면 일반관리비	-	-	-
	공사공통원가의배 분	공사수익 규모에 따라 배분	62	58	1
		주된 공사에 모두 배분	21	19	2
		배분하지 않음 (일반관리비나 판매비로처리)	13	12	3
		기 타	12	11	4

〈표3-9〉 공사계약의 특례사항

분야	항 목	내 용	빈도	비율(%)	순위
공사계약의 특례사항	잉여자재평가	시가와 장부가액중 낮은 가액으로 평가하여 계산한다	29	27	3
		장부가액에서 일정비율 저평가하여 계산한다	37	34	2
		투입분은 전액 비용처리한다	42	39	1
	하자보수원가의 회계처리	하자보수충당금을 설정한다	40	37	1
		설정할 때도 있고, 설정하지 않을 때도 있다	37	34	2
		하자보수 충당금을 설정하지 않는다	31	29	3
	가설재의 평가와 이에 대한 회계처리	투입시 전액 원가로 계상	31	29	2
		소모액을 원가로 잔액을 재고자산으로 계상	48	44	1
		소모성은 전액 원가로 고정자산성의 것은 소모액만을 원가로 계상	29	27	3
	추정의 변경에 대한 회계처리	추정의 변경을 적절하게 반영하여 회계처리	55	51	1
		추정의 변경을 고려하지 않음	11	10	3
		중요한 사항의 변경에 대해서만 회계처리	31	29	2
		기 타	11	10	3

#### 4) 전문건설업의 원가관리실태

원가관리 실태로는 원가관리에 대한 중요성, 표준원가의 사용, 공사예산의 편성과 승인, 그리고 공사원가의 관리와 집계에 관한 사항에 대하여 조사하였다. 조사된 결과는 〈표3-10〉, 〈표3-11〉, 〈표3-12〉, 〈표3-13〉과 같으며 내용은 다음과 같다.

원가관리의 중요성에 관한 실태조사에서 원가관리 중요성 인식정도는 응답자의 60%(65개사)이상이 중요성을 인지하는 것으로 나타났다. 하지

만 원가관리에 대한 교육은 보통(65개사 60%)이라고 응답하여 이에 대한 대책이 있어야 할 것으로 사료된다.

원가관리의 수행정도에 따른 인사고과 반영정도 상황은 전혀 반영하지 않는다가 15% (16개사) 보통이다가 48%(52개사)로 나타나, 효율적인 원가관리에 따른 인사고과 반영에 무관심함으로써 회계담당자의 업무의욕을 저하시키는 것으로 나타났다.

원가관리상 애로사항으로는 회계전문가의 부족을 들었고, 표준원가의 사용실태 분석에서는 표준원가를 전적으로 이용한다는 업체는 8%(9개사)에 불과해 표준원가의 사용은 실행예산을 위한 참고 자료로 사용되는 것으로 추정되며 원가계산에 효율적으로 이용되지 않는 것으로 평가된다.

공사예산의 편성과 승인의 실태조사에서는 실행예산을 대체로 편성하는 것으로(42개사 39%) 나타났고 또한 물가상승율을 반영한 실행예산을 선호하는 것(59개사 55%)으로 나타났다.

공사계약금액보다 실행예산이 높을 경우에도 대다수의 업체가 일부 승인하는 것(65개사 60%)으로 나타났는데 이는 재정곤란 하에서도 거래선 유지를 위해 애쓰는 것으로 추정된다.

공사원가의 관리와 집계에 있어서는 대부분의 업체가 전담자나 전담부서를 두지 않고(64개사 59%) 심지어는 공무담당자가 회계업무를 수행하는 등 전문건설업의 구조적 영세성을 그대로 드러내고 있다. 공사원가 정산은 57%(62개사)가 개별원가계산을 이용하고 있었다.

원가관리 개선사항을 묻는 서술형 설문에서는 표준원가계산의 비현실성을 꼬집었고 원가관리 계산서에 대해 보다 쉬운 용어, 세분화된 비목으로 구성해줄 것을 지적했다.

그리고 효율적인 원가관리는 공사시공계획 수립후 실행예산을 세운 다



음 공사 진행과정에서 전사적으로 원가를 통제해야 한다는 의견을 제시하였다.

〈표3-10〉 공사원가관리 중요성

분 야	문 항	내 용	빈 도	비율(%)	순 위
원가관리의 중요성	원가관리 중요성 인식정도	전혀 중요하지 않다	-	-	-
		중요하지 않다	5	5	4
		보통이다	38	35	2
		중요하다	43	40	1
		아주 중요하다	22	20	3
	원가관리에 대한 교육정도	아주 적게 한다	7	7	4
		조금 적게 한다	10	9	3
		보통이다	65	60	1
		많이 한다	23	21	2
		아주 많이 한다	3	3	5
	원가관리 수행정도에 대한 승진이나 인사고과반영	전혀 반영하지 않는다	16	15	4
		조금 반영한다	18	16	3
		보통이다	52	48	1
		많이 반영한다	20	19	2
		아주 많이 반영한다	2	2	5
	원가관리상 애로사항	원가관리시스템의 결여	16	15	4
		최적원가관리제도의 부재	18	17	3
		전산시스템의 미활용	11	10	5
		원가관리 전문인력의 부족	41	38	1
		원가관리중요성에 대한 인식부족	22	20	2

〈표3-11〉 표준원가

분 야	항 목	내 용	빈 도	비율(%)	순 위
표준원가의 사용	표준원가의 이용여부	전혀 이용하지 않는다	5	5	5
		조금 이용한다	10	9	3
		보통이다	37	34	2
		많이 이용한다	47	44	1
		전적으로 이용한다	9	8	4
	표준원가를 이용하지 않는 경우, 그 이유	표준원가적용에 비용이 많이 듦	18	18	3
		전문건설업의 특성상 적용이 불가능	48	49	1
		표준원가를 적용할 전문가 부족	33	33	2

〈표3-12〉 공사 예산

분 야	항 목	내 용	빈 도	비율(%)	순 위
공사예산의 편성과 승인	공사수행시 실행예산편성 여부	전혀 편성하지 않는다	1	1	5
		거의 편성하지 않는다	14	13	3
		일부 편성한다	40	37	2
		대체로 편성한다	42	39	1
		전적으로 편성한다	11	10	4
	공사수행시 실행예산편성의 경우 편성방법	실행산출 (수량, 가격조사, 물가상승율 포함)	59	55	1
		낙찰금액에 비율 적용	36	33	2
		기 타	13	12	3
	낙찰금액보다 높은 실행예산의 승인여부	전혀 승인하지 않는다	1	1	5
		거의 승인하지 않는다	21	19	2
		일부 승인한다	65	60	1
		대체로 승인한다	16	15	3
		전적으로 승인한다	5	5	4

〈3-13〉 공사원가 관리실태

분 야	항 목	내 용	빈 도	비율(%)	순 위
공사원가의 관리와 집계	원가관리부서 또는 원가관리담당자 배치	별도의 원가관리부서운영	13	12	3
		관리부서내에 원가관리 담당직원배치	31	29	2
		별도의 부서나 담당직원 없음	64	59	1
	공사원가관리 방법	실행예산기준	32	30	2
		목표이윤기준	29	27	3
		최대한의 원가절감 및 통제	47	43	1
	공사원가의 집계방법	개별원가계산	62	57	1
		비용의 항목별 단순집계	30	28	2
		기 타	16	15	3

5) 경영자의 유형과 조직성과

1차 조사 결과로 나타난 규모의 영세성과 지역적 특성으로 보아 제주 지역에서 경영자의 특성이 조직의 성과에 영향을 미칠 것으로 판단되어 2차조사에서 경영자의 특성을 추가 설문하였다.

경영자의 특성은 심리적 특성과 경력특성으로 구분하였다. 심리적 특성은 위험감수성향과 성취욕구를, 경력 특성은 이전경력을 측정하였으며 조사방법으로는 3개 문항을 5점 척도로 선택하는 방식을 취하였다. 분석 결과 경영자의 위험감수성향이 성장성에 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다 다른 특성은 아무런 유의점도 찾을 수 없었다.

〈표3-14〉 경영자 유형

구 분	분 야	항 목	내 용	빈 도	비율(%)	순 위	
경영자유형	심리적 특성	위험감수 성향	아주 낮다	1	1.37	3	
			낮은 편이다	12	16.43	2	
			보통이다	47	64.40	1	
			강한 편이다	12	16.43	2	
			아주강하다	1	1.37	3	
		성취욕구	아주 낮다				
			낮은 편이다	2	2.74	4	
			보통이다	27	36.99	2	
			강한 편이다	34	46.58	1	
			아주강하다	10	13.69	3	
	경력 특성	이전경력	일반건설업체 근무	18	24.66	2	
			전문건설업체 근무	36	49.31	1	
			건설자재납품업	3	4.11	4	
			공무원	2	2.74	5	
			기 타	14	19.18	3	

〈표3-15〉 조직성과

구 분	항 목	내 용	빈 도	비 율	순 위
조직성과	수익성	불만족이다	7	9.59	3
		조금 만족한다	21	28.77	2
		어느 정도 만족한다	38	52.05	1
		꽤 만족한다	5	6.85	4
		매우 만족한다	2	2.74	5
	성장성	불만족이다	12	16.44	3
		조금 만족한다	20	27.4	2
		어느 정도 만족한다	35	47.95	1
		꽤 만족한다	5	6.84	4
		매우 만족한다	1	1.37	5
	안정성	불만족이다	3	4.11	4
		조금 만족한다	16	21.92	2
		어느 정도 만족한다	36	49.32	1
		꽤 만족한다	15	20.54	3
		매우 만족한다	3	4.11	4

경영자의 특성인 위험감수, 성취욕구, 경력을 독립변수 X로, 조직성과 즉 수익성, 안정성, 성장성을 종속변수인 Y로 하고 두 변수 X, Y사이의 상관관계를 분석하여 각 변수에 대한 분산분석을 실시한 결과는 다음과 같다.

X1(위험감수)과 Y3(성장성)는 강한 양의 상관관계(0.321)를 가지고 있으며, 통계적으로 매우 유의하다(\*\*).

<표3-16> 상관관계분석

<상관계수>

		X1 (위험 선호)	X2 (성취욕구)	X3 (경력)	Y1 (수익성)	Y2 (안정성)	Y3 (성장성)
X1(위험선호)	Pearson 상관계수	1	-.082	-.143	-.033	-.056	.321(**)
	유의확률 (양쪽)		.491	.227	.784	.641	.006
	N	73	73	73	73	73	73
X2(성취욕구)	Pearson 상관계수	-.082	1	-.221	-.034	-.003	-.072
	유의확률 (양쪽)	.491		.060	.774	.979	.547
	N	73	73	73	73	73	73
X3(경력)	Pearson 상관계수	-.143	-.221	1	-.101	-.033	.093
	유의확률 (양쪽)	.227	.060		.393	.779	.433
	N	73	73	73	73	73	73
Y1(수익성)	Pearson 상관계수	-.033	-.034	-.101	1	.791(**)	.560(**)
	유의확률 (양쪽)	.784	.774	.393		.000	.000
	N	73	73	73	73	73	73
Y2(안정성)	Pearson 상관계수	-.056	-.003	-.033	.791(**)	1	.472(**)
	유의확률 (양쪽)	.641	.979	.779	.000		.000
	N	73	73	73	73	73	73
Y3(성장성)	Pearson 상관계수	.321(**)	-.072	.093	.560(**)	.472(**)	1
	유의확률 (양쪽)	.006	.547	.433	.000	.000	
	N	73	73	73	73	73	73

※ 상관계수는 0.05수준에서 유의,

\*\* 상관계수는 0.01수준에서 유의

또 위의 각 변수들에 대해 일원분산분석을 실시하여 얻은 주요한 계산 결과는 <표3-17>에 요약되어 있으며 경영자의 위험감수정도와 성장성 간에는 F값이 2.894로 유의확률 0.05수준에서 유의한 차이가 있는 것으로 나타났다.

<표 3-17> 일원분산분석

독립변수	종속변수	F값	유의확률
위험감수(X1)	수익성(Y1)	.077	.989
	안정성(Y2)	.504	.733
	성장성(Y3)	2.894	.028
성취욕구(X2)	수익성(Y1)	1.937	.114
	안정성(Y2)	1.151	.340
	성장성(Y3)	1.682	.164
경력(X3)	수익성(Y1)	.414	.798
	안정성(Y2)	.290	.884
	성장성(Y3)	1.160	.336

## 6). 선행연구와의 비교

본 논문의 취지를 살리기 위해 실태조사 비교는 전문건설업에 한정하였고 제1절의 선행연구에서 다룬 충청북도 지역을 중심으로 한 이주성의 연구와 부산지역을 중심으로 한 이충섭·이춘길·정양현의 연구만을 대상으로 하였다. 한편 그 비교의 대상은 선행연구와 유사한 설문항목에 한정하였다. 그 결과를 간단히 비교하면 다음과 같다.

### (1) 운영관리에 관한 사항

본 연구에서는 공사시공의 최우선 목표로 공사이익과 원가절감(41%) 차순위로는 안전관리(37%)가 선호되는 것으로 조사되었고 이주성의 연구에서도 공사이익과 원가절감, (평균순위 1.58), 안전공사(평균순위

2.13)순으로 나타나 본 연구와 비슷한 결과를 보였다. 반면 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 품질관리가 41.4%, 공사이익과 원가절감이 34.3%의 응답율을 보여 본 연구와 다른 결과를 보였다.

애로사항으로는 본 연구에서 업체난립으로 인한 수주미흡(49%)과 저가계약(25%)로 응답하였고 이주성의 연구에서는 기술부족으로 인한 시공능력 저하, 업체난립으로 인한 수주미흡 순으로 응답하여 본 연구와 차이를 나타냈다. 한편 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 업체난립으로 인한 수주미흡과 저가계약이 34.3%로 동일한 비율을 보여 전문건설업을 영위하는데 있어 업체난립이 주요 애로사항으로 평가되고 있음을 드러냈다.

공사자금의 조달방법으로 본 연구에서는 36%가 내부여유자금으로, 33%가 차입금으로 충당하고 있는 반면, 이주성은 공사선수금(67.8%)으로 충당하고, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 차입금(47.1%), 공사선수금(45.7%) 순으로 공사자금을 조달한다고 응답하여 자금면에서도 고충을 겪는 것으로 나타났다. 수의계약 대비 경쟁입찰에 대한 본 연구의 조사 결과로는 대부분의 업체들이 수주비율을 명확히 제시하자 못하여 수주비율의 불안정성을 드러냈다. 반면에 이주성의 연구에서는 70:30이 32%, 50:50이 25.8%등의 순으로 나타났고 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 70:30이 28%, 60:40이 28% 등으로 거의 비슷한 결과를 보여 이 연구들은 본 연구와는 차이가 있음을 보여주었다. 이것은 제주지역의 수의계약이 편향적으로 이루어지고 있음을 시사해준다.

하도급금액에 대한 어음의 평균결제기간을 보면 본 연구의 경우 3개월이 52%, 이주성의 연구에서는 3개월이 41.9%, 이충섭·이춘길·정양현의 연구 또한 3개월이 54.3%로의 비율을 보여 일반적으로 어음의 결제기간은 3개월로 이용되고 있음을 보여주었다.

하도급견적의 형태로는 본 연구에서는 낙찰금액에 비율적용이 37%, 기타가 27%로 나타났지만 이충섭·이춘길·정양현의 논문은 실행예산에 이윤적용이 30%, 낙찰금액에 비율적용 후 경비포함이 28%로 나타나 하도급공사에 있어서도 다른 지역에 비해 열악한 환경에 놓여있음을 보여 주는 것이다.

## (2) 회계시스템 측면

본 연구에서 경리직원에게 대한 교육시간을 보면 1시간 미만이 35%, 1~6시간이 31%, 7~12시간이 18% 순으로 저조한 반면 이주성의 연구에서는 1~6시간이 58.1%, 7~12시간이 25.6%의 교육이 이루어지고 있고, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서도 13~18시간이 38.6%, 7~12시간이 31.4%로 전체의 70% 이상이 7~13시간의 교육을 받는 것으로 나타나 제주지역이 타 지역에 비해 회계교육이 부실하게 이루어지고 있음을 보여주었다

회계·세무업무의 수행정도를 보면 본 연구에서는 35%가 모든 회계·세무업무를 세무대리인에 위임한다고 응답한 반면 이주성의 연구에서는 결산 및 세무업무만 세무사사무소에 의뢰한다는 업체가 41.9%, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 세무업무만 세무사사무소에 의뢰한다는 업체가 47.1%로 나타났다. 이러한 사실로 볼 때 제주지역의 원가관리가 부실해질 수 있다는 것을 짐작케 한다.

공사수익 인식방법으로는 본 연구에서 64%(69개사)가 완성기준으로, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서도 60%가 완성기준으로 인식하고 있는 것으로 나타나 전문건설업체들이 일반적으로 완성기준을 선호하고 있음을 시사해준다.

공사수익의 추정으로는 본 연구에서 67%가 회수된 금액과 회수될 금액의 합계액으로 인식하였고 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는



52.9%가 회수된 금액으로 인식하고 있었다.

본 연구에서 공사기간 중 총공사예정가액 변경의 처리는 66%가 기존의 총공사예정가액을 변경하여 공사수익을 계산한다고 응답하였고 이주성 또한 61.3%가 기존의 총공사예정가액을 변경하여 공사수익을 계산한다고 응답해 비슷한 결과를 보였다. 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 기존의 총공사예정가액에 의거 공사수익을 계산한다는 업체가 47.1%의 비율을 보였다. 공사진행율의 추정방법으로는 본 연구에서 53%가 실제공사비 발생액을 기준으로 27%가 실제공사의 물리적인 진행비율 순으로 나타난 반면 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 공사기간 진행 정도로 진행율을 추정한다는 업체가 67.1%로 높은 비율을 나타냈다.

계약전 발생한 공사비용은 본 연구에서 전체의 47%가 금액이 크면 공사원가 기타는 일반관리비로, 31%가 전액을 공사원가로 처리하고 있는 것으로 나타났다. 또한 이주성의 연구에서도 금액이 크면 공사원가 기타는 판매비로 처리한다는 업체가 51.6%로, 전액을 공사원가로 처리한다는 업체가 35.5%로 본 연구와 비슷한 결과를 보였다. 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 전액을 공사원가로 처리한다는 업체가 41.4%, 다음으로 금액이 크면 공사원가, 기타는 판매비로 처리한다는 업체가 28.6%의 비율을 보였다

공사공통원가는 본 연구에서 58%가 공사수익규모에 따라 배분하고, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 공사수익 규모에 따라 배분한다는 업체와 주된 공사에 모두 배분한다는 업체가 40%로 동일한 비율을 나타냈다.

본 연구에서 하자보수충당금을 설정하는 업체는 37%로 설정하지 않은 업체 (29%)보다 높은 비율을 보였다. 같은 경우에 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 발생시 비용으로 처리한다는 업체가 65.7%로 나타났다.

추정의 변경은 본 연구에서 51%가 추정의 변경을 적절하게 반영하여 회계처리한다고 응답하였고 다음으로 중요한 사항의 변경에 대해서만 회계처리한다는 업체가 29%로 나타난 반면 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 중요한 사항의 변경에 대해서만 회계처리한다는 업체가 58.6%의 비율을 보였다.

### (3) 원가관리에 관한 사항

원가관리 중요성 인식정도를 묻는 본 연구 설문에서 중요성을 인식하는 업체가 60%로 조사되었고, 이주성의 연구에서는 종업원에게 원가관리 중요성을 인식시킨다는 업체가 84%의 비율, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서도 동일한 질문에 대하여 70%의 비율을 나타냈다.

인사고과 승진부분에 대해서는 본 연구에서 많이 반영한다가 19%, 아주 많이 반영한다가 2%로 나타난 반면, 이주성의 연구에서는 어느 정도 영향이 있다, 직접적인 영향을 받았다는 응답자가 71%의 비율을 보였다. 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 직접적인 영향이 있다고 응답한 업체가 34.3%, 어느 정도 영향 있다고 응답한 업체가 62.9%의 비율을 보여 제주지역에서는 타 지역에 비해 원가관리 수행정도가 인사고과나 승진에 별다른 영향을 주지 않는 것으로 평가되었다.

표준원가는 본 연구에서 78%가 어느 정도 이용하는 것으로 나타났고 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 이용하고 있다는 업체가 58.6%의 비율을 보였다.

실행예산편성에 있어서는 실행예산을 어느 정도 편성하는 업체가 76%, 편성방법으로는 실행산출(수량·가격조사, 물가상승을 포함)이 55%로 나타났다. 이주성의 연구에서는 실행예산을 편성하고 있는 업체가 64.5%의 비율을 보였으며, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 77.1%의 비율을 보여 대부분 실행예산을 편성하고 있음으로 밝혀졌다.

본 연구에서 낙찰금액보다 높은 실행예산의 승인여부를 묻는 설문에서 일부 승인한다가 60%의 비율을 보였고, 같은 경우에 이주성의 연구에서는 65%, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 80%의 응답비율을 보였다.

본 연구에서는 원가관리담당자나 담당부서 배치는 59%가 별도로 두지 않고 있었는데, 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 별도의 원가관리 부서운영이 31.4%, 관리부서 내에 원가관리 담당직원을 배치한다는 업체가 48.6%의 높은 비율을 보였다. 이것으로 비추어볼 때 원가관리담당자 및 담당부서의 미배치는 제주지역 전문건설업 원가관리 부실의 한 원인이 되는 것으로 추정된다.

공사원가 관리방법으로는 본 연구에서는 43%가 원가절감 및 통제를 선호하고 다음으로 실행예산 기준이 30%를 보인 반면 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 실행예산 기준이 58.6%, 목표이윤기준이 34.3%로 각각 다른 결과를 보였다.

## 7) 문제점 및 개선방안

본 연구를 위하여 실행한 선행연구와 제주지역 전문건설업의 실태조사에 대한 분석결과를 토대로 문제점과 개선방안을 다음과 같이 제시하고자 한다.

### (1) 운영관리 측면의 개선방안

첫째, 일반건설업의 의도에 따라 움직일 수 밖에 없는 전문건설업의 현실을 직시하고 상호보완적 관계를 유지할 수 있는 제도의 정착이 이루어져야 하며, 또한 그에 따른 덤핑수주를 방지하기 위한 제도적 장치도 마련되어야 한다. 이런 현상은 품질관리를 최우선 순위로 둔 부산지역의 이춘길의 연구와 비교하면 운영상의 주의가 요구되는 것이다. 공사수주

에 있어서도 안정성이 결여되어 대책이 요구된다. 둘째, 하도급 견적 형태의 경우 부산지역에서 실행예산에 이윤적용의 비율이 높게 나타났고 또한 충청북도 대상의 연구에서 낙찰금액에 비율적용 후 경비포함이 높은 비율을 보인데 대해 제주지역은 낙찰금액에 비율을 적용하여 수주한다는 업체가 높은 비율을 차지하고 있어 현실적인 공사원가 수립이 필요하다.

전문건설업의 특성상 표준원가계산에 시중 노임단가나 물가변동지수를 감안한 현실적인 실행원가를 수립해 적정이윤을 보장받을 수 있도록 해야 한다. 셋째, 하도급에 있어서도 낙찰가에 의한 하도급비율이 공공공사의 낙찰율보다 낮게 수주되고 있다. 또한 공사대금을 어음으로 수령한다고 보면 금융비용이나 낮은 이윤으로 인해 전문건설업의 제 기능을 다하는데 장애가 될 것이다. 이것은 총체적으로 전문건설업의 수익성을 저하시킬 것이며 공사의 품질도 떨어뜨리고 신공법등 기술개발 투자도 위축시켜 전문건설업의 성장을 저해한다.

## (2) 회계관리 측면의 개선방안

현행 건설업의 회계처리는 건설형공사계약에 관한 기업회계기준서에 따라 건설공사의 완성정도에 따라 공사가 진행되는 회계기간에 걸쳐 수익을 인식하여야 한다. 하지만 예외적으로 기업회계기준에서 중소기업에 관한 예외규정을 두어 진행기준을 사용하기 어려운 경우에 한하여 완성기준을 사용할 수 있도록 허용하고 있다.

본 연구의 실태조사 결과에 의하면 제주지역 전문건설업체들이 공사수익이나 공사비용의 회계처리에 있어 “건설형 공사계약”에 관한 기업회계기준서의 규정대로 따르지 않고 임의대로 처리되고 있음이 확인되어 이에 대한 개선이 시급하다.

회계담당자에 대한 교육 역시 부실하여 이를 강화해야 할 것으로 보이

며 회계 및 업무수행정도도 너무 낮아 효율적인 원가관리를 수행하는데 어려움이 있는 것으로 드러났다. 이에 대한 대책과 더불어 난해한 회계 용어도 사용이 용이하게 정비되어야 할 것으로 보인다.

전문건설업의 구조와 영세성을 감안하여 전문건설협회 등에서 회계교육시스템을 갖추고 정기적으로 교육을 실시하는 것도 바람직하다.

### (3) 원가관리측면의 개선방안

본연구의 실태조사에 의하면 제주지역 전문건설업체들은 원가관리의 중요성을 인식하고 있으면서도 원가관리 담당자나 담당부서를 설치하지 않아 기술직이 원가관리를 담당하는 경우도 있는 것으로 나타나 원가관리 부실의 한 원인이 되는 것으로 추정된다.

본 연구가 실시한 원가관리부분의 서술형 설문에서는 전문건설업에 맞지 않은 표준원가와 회계시스템의 부재를 지적하며 전문건설업의 특성에 맞는 최적원가 시스템의 개발을 제안하였다.

그리고 전문건설업의 특성에 좀 더 접근한 비목분류의 세분화와 더불어 현재 발주처별로 다른 원가계산구성체계와 요율 등의 통일을 지적하였다. 또한 제주지역의 경우 재료비에 대한 운송원가, 보증수수료, 노무비등의 현실적인 반영이 이루어져야 한다고 제시하였다.

전문건설업에 있어서 원가관리의 어려움은 근본적으로 전문건설업 고유의 특성에 기인한다. 이를 테면 주문생산방식, 발주자에 의한 원가지배구조, 수주의 불확실성 등이 원가관리 의욕을 저하시키고 결과적으로 전문건설업의 특성에 맞는 회계시스템의 개발 등 전문건설업의 원가관리 발전을 막고 있는 것이다.

## 제 IV 장. 결 론

본 연구의 목적은 제주지역 전문건설업에 있어서 회계처리 및 원가관리실태를 파악하여 효율적인 원가관리 방안을 모색하는 데 있다.

전문건설업에 있어 무엇보다 중요한 것은 원가관리이다. 원가관리의 목적은 이윤창출이기 때문에 잘못된 원가관리는 내부 의사 결정에도 오류가 생길 수 있어 차기 시공계획이나 장기 경영전략을 수립함에 있어서도 장애요인이 된다.

특히 제주지역의 경우 업종별로 다양하게 분포하지 않고 특정업종에 편중되어 있을 뿐 아니라 규모 또한 영세하고 한계적 기업을 유지하는 업체가 대부분을 차지하고 있어 그 어느 지역보다 원가관리가 중요하다.

본 연구의 결과에 따르면 회계처리 및 원가관리를 수행함에 있어 체계적이고 동종별 일원화된 회계시스템에 공사의 특수성(현장별, 공사별로 처한 환경이나 기술)이 반영되어야 함에도 불구하고, 현실은 단순하고 맹목적인 회계관습에 길들여져 효율적인 원가관리가 이루어지지 않고 있다. 현장과 회계담당자간의 실시간 정확한 원가정보가 공유되어야 함에도 이에 대한 시스템의 결여되어 있고 또 원도급자나 공공기관의 설계부서에 따라 원가계산방법이나 구성, 효율이 달라 애로를 겪고 있는 것으로 나타났다.

하지만 이제 원가관리는 더 이상 전문건설업에 있어서 회피되어서는 안 될 분야이다. 이에 본 연구에서는 효율적인 원가관리 수행을 위한 향후방안을 다음과 같이 제시하고자 한다.

- 첫째, 전문건설업의 독립적인 원가계산시스템 구축
- 둘째, 공종별 특성에 맞는 최적원가시스템 개발

셋째, 경영자의 원가인식 제고를 통한 원가관리 업무의 독립

넷째, 원가정보의 적시 공유를 위한 현장과 원가담당자간 유기적인 시스템 구축

다섯째, 공사의 특수성과 시장정보를 반영한 정확한 실행예산 산출

여섯째, 실행예산의 편성, 집행, 통제 등을 통한 효율적인 원가관리 시스템

일곱째, 공공기관, 도급자, 전문시공사 등의 정확한 원가정보 공유를 통한 효율적인 원가관리시스템 구축 등이다

이상과 같이 본 연구는 제주지역에 소재하고 있는 전문건설업체에 대한 원가관리를 중심으로 운영관리, 회계처리 및 원가관리 실태분석 결과와 함께 개선방안과 아울러 향후 대책을 제시하였다.

이것은 경영의사 결정을 위한 효율적인 원가관리로 유용하며 전문건설업의 원가발전에도 도움이 될 것으로 본다.



## 〈 참고 문헌 〉

- 전문건설업 업무편람, 대한전문건설협회, 2005년.
- 전문건설업 실태조사분석 보고서, 대한전문건설협회, 2005년
- 나중식·최탁열, 여성창업기업의 환경 및 경영자특성 협력활동이 성과에 미치는 영향, 중소기업연구 제26권 1호(통권54호), 2004년 3월호.
- 이재훈·김영운, 중소기업의 기술능력보유 경영자 특성 및 조직구조가 재무적성에 미치는 영향, 중소기업연구 제25권 4호(통권53호), 2003년 12월호.
- 이주성·윤창훈, 건설업의 원가관리 시스템에 관한 연구, 세무회계연구 제9호, 2001년.
- 이주성, 전문건설에 있어서 회계실태와 그 개선방안 ‘충청북도 지역을 중심으로’, 회계연구 제15권 1호, 2000년.
- 이충섭·이춘길·정양현, 부산지역 전문 건설업의 회계처리 실태에 관한 연구, 중소기업연구 제26권 14호, 2004년.
- 최용호·신진규·김승호, 최고경영자 전략 및 구조요인이 중소기업의 성과에 미치는 영향, 중소기업연구 제25권 2호(통권1호), 2003년 6월호.
- 고철수, 제주지역 건설업회계에 관한 연구, 제주대학원 석사학위논문, 1995년.
- 김무곤, 중소기업의 관리기능 강화를 위한 원가관리시스템, 동아대학교대학원 석사학위논문, 1995.
- 김응현, 건설업 회계제도의 개선에 관한 연구, 건국대행정대학원 석사학위논문, 1997.
- 김찬규, 건설업의 수익인식에 관한연구, 한양대학교 경영대학원석사학위논문, 2000년.
- 변호문, 건설업의 효율적인 원가관리방안, 계명대무역대학원 석사학위논문, 1995.



신영철, 건설업 원가관리의 효율화 방안, 전남대 경영대학원석사학위논문, 2000년.  
오태석, 건설업의 수익 및 비용의 인식과 측정에 관한 연구, 배재대학교 석사학  
위논문, 1998년.  
이정환, 건설업 원가계산의 문제점과 개선방안, 경북대경영대학원 석사학위논문,  
1995.  
오계모도기요시 저, 전승용 역, 신원가계산실무, 한국기업 경영연구회, 2002년.  
유재규·손상익, 기업회계 기준해설, (주)영화조세 통람, 2005년.  
임종석, 건설업 세무회계, 한국재정연구원, 2005년.



## ABSTRACT

# An Empirical Study on the Accounting Practice and Cost Management of the Special Construction Industry in Jeju

Kim Jung Eun

Major in Accounting

Department of Accounting

Graduate School of Business Administration

Cheju National University

June, 2006



제주대학교 중앙도서관  
JEJU NATIONAL UNIVERSITY LIBRARY

The purpose of this study are :

To survey the accounting practice and cost management of the special construction industry in Jeju.

This research was carried out by the literature and empirical surveys.

Based on 108 companies of the special construction industry in Jeju area, this study analysis and provides suggestions for improvement on accounting practices and cost management of the industry.

Research results suggest that,

1. Standard costing system should be used more to control construction cost better.
2. Industry needs regulations for avoiding both low volume of construction contracts and biddings of below cost.
3. It needs to educate more professionals, to insure construction fund.

Since there are few current research papers in special construction area, this study provides very useful empirical results on construction industry in Jeju area but also for future studies of construction area in general construction area.



# 설 문 지

안녕 하십니까?

귀하와 귀사의 발전을 기원합니다.

본 설문은 제주지역 전문건설업의 회계실태와 회계담당자의 의견 등을 조사·연구함으로써 제주 지역의 실정에 알맞은 전문건설업 회계처리방법의 개선방향을 설정하는데 기여하고자 합니다.

바쁘신 줄 알지만 잠시 시간을 내시어 이 설문에 응답하여 주시면 진심으로 감사하겠습니다.

귀하의 정확한 응답결과는 본 연구에 큰 도움이 될 것이며, 본 설문지는 철저히 익명으로 작성되고, 본 연구목적 이외에는 어떠한 목적으로도 사용되지 않을 것임을 약속 드립니다.

귀하의 협조에 감사드립니다.

2006. 5.

제주대학교 대학원 회계학과

석사과정 김정은 올림

연락처 H. P 010-4736-4955

사무실 : (064) 755 - 7077

다음은 회계시스템과 원가관리에 대한 사항입니다.  
해당란에 0표하여 주십시오.

설문 1. 귀사의 경리직원에 대한 회계교육은 연간 몇시간 정도입니까?

- ① 1-6시    ② 7-12시간    ③ 13-18시간    ④ 19시간이상    ⑤ 1시간 미만

설문 2. 귀사는 회계 및 세무업무를 어떻게 수행하십니까?

- ① 모든 세무회계 업무를 세무대리인에 위임  
② 결산 및 세무업무만 세무대리인에 위임  
③ 세무업무만 세무대리인에 위임  
④ 세무조정업무만 세무대리인에 위임



설문 3. 귀사에선 건설공사 수익 인식을 위한 공사 수익금액 계산을 다음 중 어느 방법을 선택 하십니까?

- ① 공사 진행기준  
② 공사완성기준  
③ 기타

설문 4. 귀사의 공사수익은 어느 방법으로 인식하십니까?

- ① 회수된 금액으로 추정(현금주의)  
② 회수된 금액과 회수될 금액의 합계(발생주의)  
③ 기타

설문 5. 귀사에서 는 진행기준 적용시 총 공사예정가액을 다음 사항 중 어느 것으로 하십니까? ( 설문3의 문항에서 ①번을 선택한 분만 응답하여 주십시오. )

- ① 입찰시의 추정(견적)공사 예산액
- ② 입찰 후 재 작성된 실행금액
- ③ 표준원가에 의한 금액

설문 6. 귀사에서 만일 총 공사예정가액의 변경요인이 발생하는 경우 공사기간 중에 어떻게 처리하십니까?

- ① 기존의 총 공사 예정가액에 의거 수익을 계산한다
- ② 기존의 총 공사예정가액을 변경하여 공사수익을 계산한다
- ③ 기타

설문 7. 귀사에서 공사 진행율의 계산은 다음 중 어느 방법을 선택하십니까?  
( 설문3의 문항에서 ①번을 선택한 분만 응답하여 주십시오. )

- ① 총 공사예정가액 대 실제공사비 발생액
- ② 실제공사의 물리적인 진행비율
- ③ 공사기간 진행정도

설문 8. 귀사에서 수주활동에 관련된 경비(입찰, 견적서 작성비) 는 어떻게 하고 계십니까?

- ① 전액을 일반관리비로 처리한다
- ② 전액을 당해공사의 원가로 처리한다
- ③ 기타

설문 9. 귀사는 공사계약전 발생한 공사비용의 회계처리를 다음중 어느 방법으로 하십니까?

- ① 전액을 일반관리비로 처리한다
- ② 전액을 공사원가로 처리한다
- ③ 금액이 비교적 중요한 경우에는공사원가로 기타의 비용은 일반관리비로 처리한다.
- ④ 계약체결가능성이 높으면 공사원가 아니면 일반관리비로 처리한다

설문10. 귀사는 여러 공사에 공통으로 투입되는 공통원가를 어떤 방법으로 배분 하십니까?

- ① 공사수익 규모에 따라 배분
- ② 주된 공사에 모두 배분
- ③ 배분하지 않음(일반관리비로 처리)
- ④ 기타



설문11. 귀사는 현장의 일반잉여 자재의 평가와 처리를 어떻게 하십니까?

- ① 시가와 장부가액 중 낮은 가액으로 평가하여 계산한다
- ② 장부가액에서 일정비율 저평가하여 계산한다
- ③ 투입분은 전액 비용처리한다

설문12. 귀사에서 건설공사 완공후 하자보수가 예상되는 경우 하자보수충당금 설정은 어떻게 하십니까?

- ① 하자보수 충당금을 설정한다
- ② 설정할 때도 있고 설정하지 않을 때도 있다
- ③ 하자보수 충당금을 설정하지 않는다









설문12. 귀사는 공사원가를 정산함에 있어 어느 방법을 택하십니까?

- ① 개별원가계산(공사별 원가계산)
- ② 비용의 항목별 단순집계
- ③ 기타

설문13. 원가관리와 관련된 문제 중 개선되어야 할 점이 있다면 자유롭게 의견을 서술하여 주십시오

설문14. 향후 원가관리와 관련 계획사항이 있으시다면 간략하게 서술하여 주십시오



다음은 운영관리에 대한 설문입니다. 해당란에 0표하여 주십시오.

설문 1. 귀사는 공사시공의 최우선 목표를 어디에 두십니까?

- ① 공사이익과 원가절감
- ② 안전공사
- ③ 품질관리
- ④ 공정관리
- ⑤ 공사기간의 단축

설문 2. 귀사는 공사를 수행함에 있어 가장 큰 애로사항은 무엇입니까?

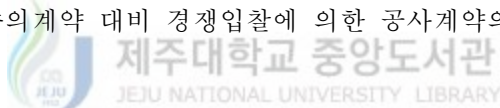
- ① 전문가 기술부족에 의한 시공능력 저하
- ② 업체 난립으로 인한 수주미흡
- ③ 업체 난립으로 인한 저가계약(덤핑수주)
- ④ 자금난

설문 3. 귀사는 공사자금을 어떤 방법으로 조달하십니까?

- ① 내부 여유자금
- ② 차입금
- ③ 공사선수금

설문 4. 귀사의 수의계약 대비 경쟁입찰에 의한 공사계약의 비율은 어느 정도입니까?

- ① 40 : 60    ② 50 : 50    ③ 60 : 40    ④ 70 : 30    ⑤ 기타



설문 5. 원도급자의 낙찰가에 대한 귀사의 하도급 금액 비율은 어느 정도입니까?

- ① 75-79%    ② 80-84%    ③ 85-89%    ④ 90%이상    ⑤ 기타

설문 6. 원도급자로부터 수령하는 귀사의 하도급 금액에 대한 현금 대비 어음비율은 어느 정도입니까?

- ① 60 : 40    ② 70 : 30    ③ 80 : 20    ④ 기타

설문 7. 원도급자로부터 수령하는 하도급 금액에 대한 어음의 평균 결제기간은 어느 정도입니까?

- ① 6개월    ②3개월    ③2개월    ④기타

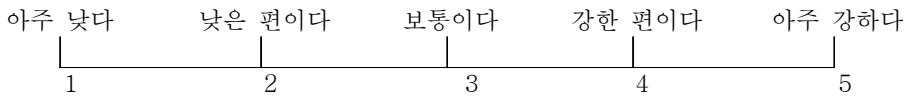
설문 8. 귀사의 하도급에 있어서 공사건적은 무엇에 준하여 적용됩니까?

- ① 낙찰금액에 비율 적용
- ② 추정예산에 이윤적용
- ③ 낙찰금액에 비율 적용 후 경비포함
- ④ 기타

다음은 경영자의 특성에 대한 설문입니다. 해당란에 0표하여 주십시오



설문 1. 귀사의 경영자는 성취에 대한 욕구가 어느 정도입니까?

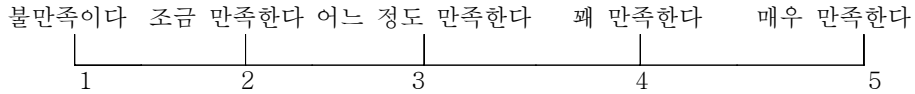


설문 2. 전문건설업을 경영하기 직전의 경영자의 경력은 어떻게 됩니까?

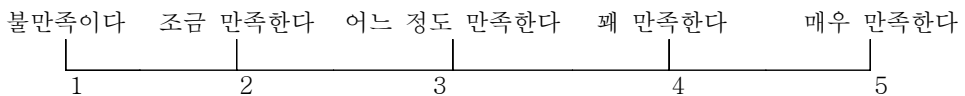
- ① 일반건설업체 근무    ② 전문건설업체 근무    ③ 건설자재 납품업
- ④ 공무원    ⑤ 기타



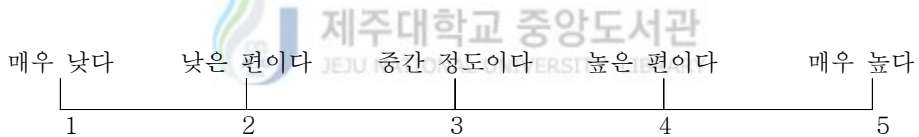
설문 3. 귀사는 동종 타사와 비교하여 지난 5년간의 귀사의 성장성에 대해 어떻게 평가 하십니까?



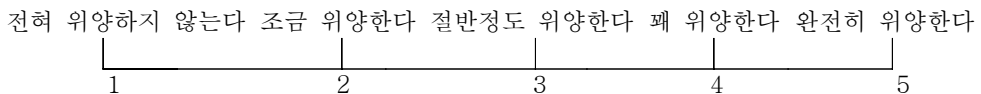
설문 4. 귀사는 동종 타사와 비교하여 지난 5년간의 귀사의 안정성에 대해 어떻게 평가하십니까?



설문 5. 귀사는 동종 타사와 비교하여 기술보유 정도는 어떠합니까?



설문 6. 귀사의 경영자는 업무를 수행함에 있어 하위 관리자에게 의사결정권을 어느 정도 위양하고 있습니까?



설문 7. 귀사는 어느 정도 계획성 있는 경영을 하고 계십니까?

- ① 세우지 않음    ② 월간 또는 분기·반기계획    ③ 연간계획
- ④ 장기계획

설문 8. 귀사는 몇 년차 계속기업입니까?

- ① 5년 이하    ② 6년-10년    ③ 11년-15년    ④ 16년 이상

설문 9. 귀사의 관리 종업원 수는 몇 명입니까?

- ① 2명 이하    ② 3명    ③ 4명    ④ 5명 이상

설문10. 귀사의 업종은 무엇입니까?

① 토공사업 ( )

② 철근콘크리트 ( )

③ 내장공사

- 실내건축 ( )

- 미장방수조적 ( )

④ 외장공사

- 상하수도설비 ( )

- 금속구조물·창호 ( )

- 도장 ( )

- 비계구조물해체 ( )

- 석공 ( )

- 지붕판금건축물조립 ( )

⑤ 기타공사

- 수중 ( )

- 시설물유지관리 ( )

- 준설 ( )



제주대학교 중앙도서관  
JEJU NATIONAL UNIVERSITY LIBRARY



설문11. 귀사에서 귀하가 맡은 직무는 무엇입니까?

- ① 사장 , 이사    ② 부장, 과장    ③ 경리    ④ 기타 기술직

설문12. 귀하의 현직무의 근속연수는?        (        )년

- 지금까지 설문에 응답해 주셔서 대단히 감사합니다. -

