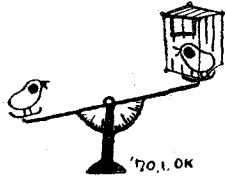


양계부기(養鷄簿記)



이 질 현

<서울대 농대 교수>

필자주: 본고(本稿)에서는 지면의 제약으로 양계부기(養鷄簿記)의 원리와 체계만을 기술(記述)하는데 그치고 다음 기획에 원장(元帳), 결산관계서(決算關係書) 및 보조부 작성법(補助部作成法)과 부기결과(簿記結果)에 의한 경영진단 방법(經營診斷方法)을 기술하려고 한다.

1. 양계 경영에 있어서 부기의 중요성

부기에 의한 농업 경영의 운영은 근대적 경영 활동(近代的經營活動)이 제일 조건인 것이다. 농업 경영을 합리화, 기업화함에 있어서 경영에 관한 매일의 부기 활동(簿記活動)으로 과학적인 개선 지침이 제시될 수 있는 것이다. 특히 근년에 이르러 우리 나라 농업부문에 있어서 어느 생산 부문보다도 제란 및 계육의 수요 증대로 양계업이 급속히 발전되어 소규모적 생산 형태에서 기업적 대규모 생산 형태로 변천되고 있으며, 이는 우리 나라의 양계업에 있어서도 대규모 기업의 생산 원칙을 구비하지 않으면 안 된다.

이렇게 변천되고 있는 양계업을 보다 합리적으로 운영하기 위하여서는 경영의 기반 정비(基盤整備), 경영 규모의 확대와 날로 진전되고 있는 과학기술을 능률적으로 도입, 활용할 수 있는 시설 설비를 갖추지 않으면 안 될 것이며, 이를 위하여서는 다액(多額)의 자본을 경영에 도입하여 운영하지 않으면 안 되는 문제가 생긴다.

이러한 다액의 자본투자과 이에서 발생하는 연간 수지를 합리적으로 운영 관리하기 위하여서는 복식부기 방법을 양계업에 도입, 활용하여야 할 것이다. 복식 부기 방법은 ① 일관(一貫)된 과학적 경영 기록이 가능하며, ② 기장과 계산의 착

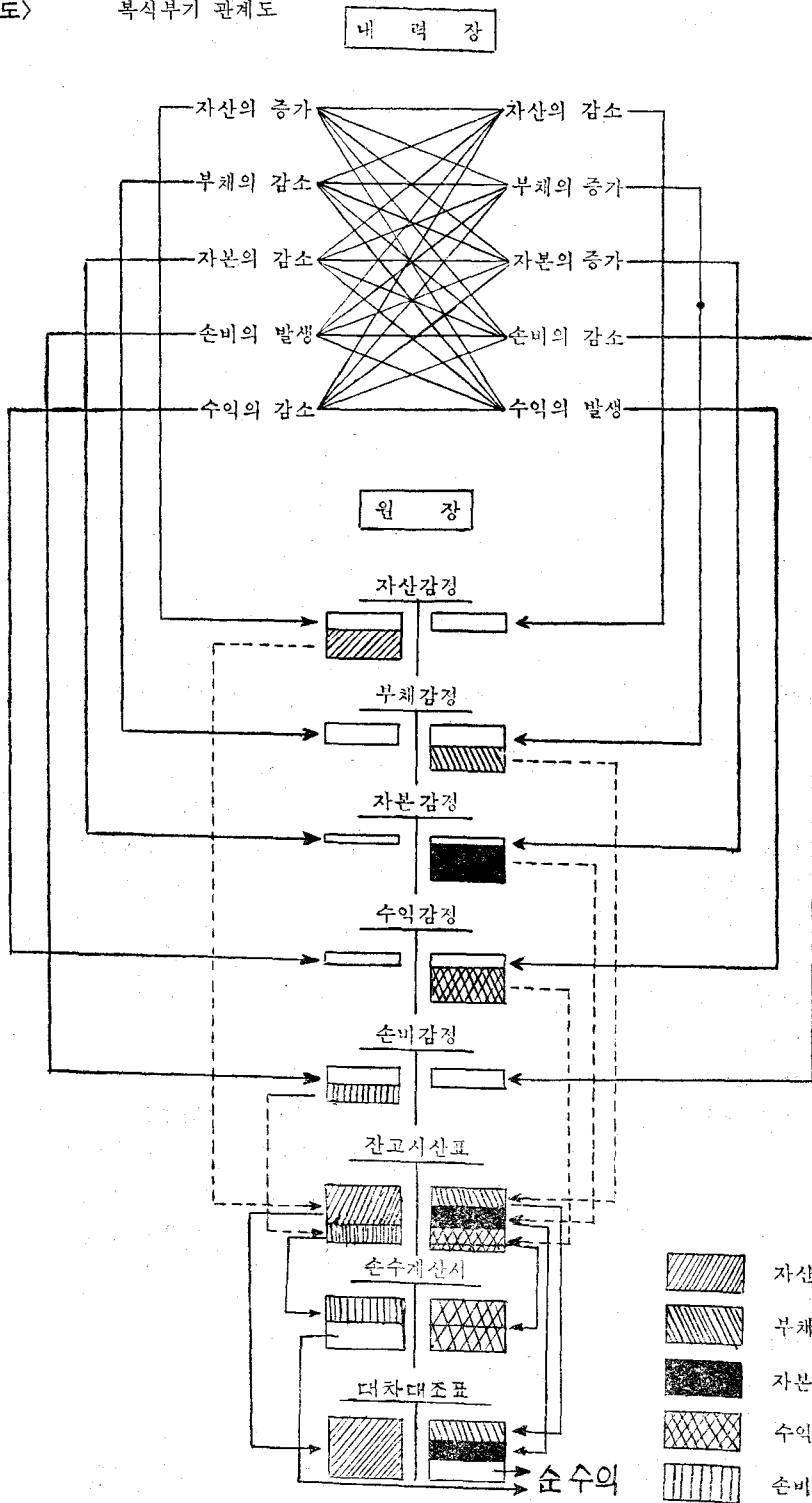
오가 발견될 수 있고 또한 결산이 가능하며, ③ 회계 사무의 능률이 높을 뿐만 아니라, 경영상 전체적으로나 부문별로의 성과 분석이 가능하며, ④ 일반적으로 부기의 사회적 신뢰도가 높다는 장점이 있다.

다시 말하여 복식부기는 일관된 원칙을 기초로 대변(貸邊)과 차변(借邊)의 이측면(二側面)으로 조직적인 기록 계산을 할 수 있고(複記式), 재산과 손익의 이측면을 계통적으로 기록 계산할 수 있는 부기체계(簿記體系)로서 복잡한 회계 사무도 계통적이면서도 정밀하게 기록, 정리할 수 있다.

또한 복식부기는 대변 합계(貸邊合計)와 차변 합계(借邊合計)가 일치하게 되어 있으므로 기장상(記帳上), 계산상의 착오를 쉽게 발견할 수 있으며, 각종 보조부(各種補助簿)를 사용하여 부기활동 상호간의 연락을 명료하게 나타내어 제3자로 하여금 경영 내용을 쉽게 파악할 수 있게 하는 방법이기도 하다.

이상에서는 개략적(概略的)이나마 과학적 경영에 있어서 기장 활동(記帳活動)의 중요성과 복식부기의 장점을 보았지만 복식부기 방법으로 작성된 재무제표(財務諸表), 즉 기말대차대조표(期末貸借對照表), 손익계산서, 재산 목록 등은 사회적 신뢰도가 높을 뿐만 아니라, 경영비 자체진단(自體診斷)과 개선을 위한 기본지표(基本指標)가 될 각종 근거가 제시될 수 있으므로 양계업에 있어서는 이를 적극적으로 도입 활용하여 정확한 재무관리와 변천되는 경제 조건(經濟條件)에 대응할 수 있는 경영 개선 체계를 확립하여 나가도록 하여야 할 것이다. 그러면 다음에서 복식부기의 기본 원리는 무엇이며 이를 양계업에 실제 활

<제 1 도> 복식부기 관계도



용함에 있어서 어떤 문제점이 있는가를 살펴 보기로 하자.

2. 복식부기의 원리와 체계

복식부기에 있어서는 자산, 부채 및 자본의 증감과 수익 및 손비(損費)의 발생과 그 변동 사항을 관계되는 각 감정과목(勘定科目)에 따라 해당 감정과목 구좌(口座)에 기입하면 된다. 대차대조표와 손익계산서의 경우를 보면 자산감정(資産勘定)과 손비감정(損費勘定)은 차변에 해당되고, 부채감정(負債勘定), 자본감정, 수익감정은 대변에 해당된다. 이를 감정구좌(勘定口座)에 기입할 경우에는 자산과 손비가 증가되면 차변에, 이가 감소되면 대변에 그 금액을 기재하고, 부채, 자본, 수익이 증가되면 대변에, 이가 감소되면 차변에 그 감소된 금액을 기재하면 된다. 이는 복식부기에 있어서 극히 중요한 기본 단계라 할 수 있다.

예를 들면 매봉금(買掛金)으로 현금 5만원을 지불할 경우에는 현금 자산의 5만원이 감소되므로 이 금액을 현금 감정구좌의 대변에 기입하고 동시에 부채가 5만원 감소되므로 이 금액을 매봉금 감정구좌의 차변에 기입하면 된다.

또한 계란을 판매한 대금을 예금하는 경우에는 양계 수익의 증가(대변)와 자산의 증가(차변)가 서로 대응되며 농기구를 구입하기 위하여 산란계를 판매하는 경우에는 농기구 구입에 의한 자산의 증가(차변)와 계란 판매에 의한 자산의 증가(차변)와 계란 판매에 의한 자산의 감소(대변)가 서로 대응된다.

이와 같이 서로 대응되는 대변 요소(對邊要素)와 차변 요소(借邊要素)를 중복하여 기록하는 것이 복식부기의 두드러진 특징이라 할 수 있다.

복식부기에 있어서 각 기입 요소의 상호 관계와 이에 관련된 예를 들면 다음과 같다.

(1) 자산의 증가—자산의 감소

(예) 경영자가 가지고 있는 현금을 예금하는 경우

(2) 자산의 증가—부채의 증가

(예) 현금을 타인으로부터 차입하는 경우

(3) 자산의 증가—자산의 증가

(예) 경영자가 경영 확대를 위하여 경영 내부에 현금을 증투(增投)하는 경우

(4) 자산의 증가—손비의 감소

(예) 손비에 계상되어 있는 양계 사료의 일부가 기말에 남아 있을 경우에 이를 잔기 계비로 자산 감정에 넣을 경우

(5) 자산의 증가—수익의 증가

(예) 계란을 판매하여 현금을 수취하는 경우

(6) 부채의 감소—자산의 감소

(예) 매봉금(買掛金)을 현금으로 지불하는 경우

기입 방법 : 매봉금(차변) × × ×

현금(대변) × × ×

(7) 부채의 감소—부채의 증가

(예) 차입금으로 매봉금을 지불하는 경우

기입 방법 : 매봉금(차변) × × ×

차입금(대변) × × ×

(8) 부채의 감소—자본의 증가

(예) 증가된 원금으로 차입금을 지불하는 경우

기입 방법 : 차입금(차변) × × ×

자본금(대변) × × ×

(9) 부채의 감소—손비의 감소

(예) 양계용 사료를 매봉하였다가 품질이 나빠서 반품하는 경우

기입 방법 : 매봉금(차변) × × ×

사료비(대변) × × ×

(10) 부채의 감소—수익의 증가

(예) 양계용 기구 대금을 미불하였다가 계란 판매 대금으로 지불하는 경우

기입 방법 : 미불금(차변) × × ×

양계 수익(대변) × × ×

(11) 자본의 감소—자산의 감소

(예) 가공 저장 중인 계육을 가계(家計)에서 처분하는 경우

기입 방법 : 자본금(차변) × × ×

계육(대변) × × ×

(12) 자본의 감소—부채의 증가

(예) 차입금을 가계(家計)에 충당하는 경우

기입 방법 : 자본금(차변) × × ×

차입금(대변) × × ×

(13) 자본의 감소—자본의 증가

(예) 양계에서 나온 순이익을 양계 자본금으로 재투입하는 경우

기입 방법 : 순이익(차변) × × ×

자금(대변) × × ×

(14) 자본의 감소—손비의 감소

(예) 양계용으로 구입한 석유를 가계에서 사용하는 경우

기입 방법 : 자본금(차변) × × ×

양계용 석유대(대변) × × ×

(15) 자본의 감소—수익의 증가

(예) 계육을 자가용(自家用)으로 소비하는 경우

기입 방법 : 자본금(차변) × × ×

양계 수익(대변) × × ×

(16) 손비의 증가—자산의 감소

(예) 양계용 약제를 구입시에 대금을 예금으로부터 지불하는 경우

기입 방법 : 양계약제비(차변) × × ×

예금(대변) × × ×

(17) 손비의 증가—부채의 증가

(예) 사료를 대봉하는 경우

기입 방법 : 사료비(차변) × × ×

대봉금(대변) × × ×

(18) 손비의 증가—자본의 증가

(예) 가계로부터 원금을 사료비로 충당하는 경우

기입 방법 : 사료비(차변) × × ×

자본금(대변) × × ×

(19) 손비의 증가—손비의 감소

(예) 양계용 사료로 구입한 어분의 남은 양을 채소 비료로 사용하는 경우

기입 방법 : 채소비(차변) × × ×

사료비(대변) × × ×

(20) 손비의 증가—수익의 증가

(예) 밀을 수확하여 양계용 사료로 사용하는 경우

기입 방법 : 사료비(차변) × × ×

밀수익(대변) × × ×

(21) 수익의 감소—자산의 감소

(예) 계란을 판매하여 현금을 수취하였으나 부패된 계란이 반품되어 현금을 반납하는 경우

기입 방법 : 양계 수익(차변) × × ×

현금(대변) × × ×

(22) 수익의 감소—부채의 증가

(예) 산탄계의 매매대금을 미리 현금으로 받았으나 경영자가 운반 도중에 몇 가지를 잃어버렸는데 잃어버린 수수(首數)만큼의 대금을 반납하지 않을 경우

기입 방법 : 양계 수익(차변) × × ×

미불금(대변) × × ×

(23) 수익의 감소—자본의 증가

(예) 운반 도중 잃어버린 예약금을 지불하는 경우

기입 방법 : 양계 수익(차변) × × ×

자본금(대변) × × ×

(24) 수익의 감소—손비의 감소

(예) 계란 4톤을 운반해 주기로 운반전도금(運般前渡金)을 미리 받았는데 운반 중 파손되어 약속한 운반량을 이행하지 못했기 때문에 운반비를 반납하는 경우

기입 방법 : 양계 수익(차변) × × ×

양계비(대변) × × ×

(25) 수익의 감소—수익의 증가

(예) 계란을 출하하였으나 1상자가 불량품으로 검사되어 대품(代品)을 출하하는 경우

기입 방법 : 양계 수익(차변) × × ×

양계 수익(대변) × × ×

이상에서 복식부기에 있어서 기본적인 5대감정의 증감을 나타내는 상호관계와 예시(例示) 및 기입 방법을 보았으나 25개 관계((25個關係)가 항상 일어나는 것은 아니고, 그중에서도 (1)(5)(11)이 가장 많이 발생하는 경우라 할 수 있고, 그 다음으로 (2)(4)(6)이 많이 발생하는 경우라 할 수 있다.

3. 장부기입 및 정리의 실제

앞에서 본 복식부기에 있어서 25종류의 기본관

계를 정확히 판단하여 발생하는 각종 사항을 기입, 정리한다는 것은 쉬운 일이 아니다. 따라서 현실의 경영 활동에서 자주 발생하는 경우를 예를 들어 설명하면 다음과 같다.

(1) 소비 자재(消費資材)를 구입하는 경우

소비 자재를 구입하는 경우에는 손비감정에 처리하는 방법과 자산감정에 처리하는 방법이 있다.

① 손비감정에 처리하는 방법

양계용 사료 15만원어치를 현금으로 구입하였다면

㉠ 구입의 경우에는 사료 150,000 현금 150,000

㉡ 소비의 경우에는 양계비 150,000 사료 150,000으로 기입하면 되며 좌우 양측에 공통된 사료 150,000원이 상쇄(相殺)되는 감정과목을 손비감정으로 처리한다.

그런데 손비감정으로 처리하는 경우 연도내에 전부 소비되는 것이 아니고, 실제에 있어서는 결산기에 재고량(在庫量)이 있는 것이 보통인데 가평 5만원어치의 사료가 남아 있을 경우에는

㉢ 결산기에는 전불양계비(前拂養鷄費) 50,000 양계비 50,000

㉣ 다음 연도초에는 양계비 50,000

전불양계비 50,000

으로 기입, 정리하면 된다. 결산기에 남아 있는 사료 5만원어치는 당년도 손비가 아니라, 다음 연도의 손비에 해당되므로 전불비용(前拂費用)으로 결산기에는 자산감정에 속하게 된다. 이러한 소비 자재는 구입시에는 손비감정으로 처리되었다가 결산기에는 자산감정으로 처리되어 이가 다시 다음 연초에 손비감정으로 처리되는 것이다.

② 자산감정으로 처리되는 경우

예를 들어 1만수의 산란계를 10군으로 분할(分割), 관리하는 경우 사료 50만원어치를 일괄 분배하여 그 중 5만원어치를 A군에만 급여하였다면

㉤ 배봉시에는 사료 500,000 배봉금 500,000

㉥ 급여시에는 A군계비 50,000 사료 50,000

으로 기입, 정리하면 되는데 이는 대규모 양계업에서 군별로 손비와 수익을 비교 분석하는 데 쓰이는 방법이다.

(2) 고정자산의 개조비의 경우

소수리(小修理) 금액은 적기 때문에 전액손비로 처리해도 무방하겠으나 대수리의 경우에 수리에 소요되는 비용은 가치의 증가라 할 수 있으므로 개조비의 1부는 손비로 처리하는 것이 일반적이다. 예를 들면 계사를 개조하는 데 소요되는 비용 150,000원을 지불하고 소요 비용의 2할을 손비로 보는 경우에는

㉦ 건물 120,000 예금 150,000

㉧ 건물수리비 30,000

으로 기입, 정리하면 된다.

(3) 고정 자산의 매각·구입의 경우

예를 들어 트럭을 50만원에 구입함에 있어 장부가액(帳簿價額) 10만원 상당의 삼륜차를 8만원으로 평가하여 거래인에게 팔고 25만원만 지불하고 나머지는 미불인 경우

농기구 500,000

농기구 100,000

농기구처분손 20,000

현금 250,000

미불금 170,000

으로 기입, 정리하면 된다.

(4) 보조금, 조성금을 받았을 경우

시설비 보조금으로 정부에서 50만원을 교부받고 여기에 자기 자금 100만원을 가산하여 계사를 건축하였다면

현금 500,000

보조금 500,000

건물 1,500,000

현금 1,500,000

으로 기입, 정리하면 되는데 대변에 들어가 있는 보조금은 자본감정의 하나가 되는 것이다.

(5) 고용노임(雇傭勞賃)지불의 경우

연고(年雇) 1인에게 연 240,000원의 급료를 지불하였는데 연간 총노동일수는 300일이고 수도작에 100일, 채소작에 50일, 양계에 150일 종사하였다면

양계비 120,000

노임 240,000

수도작비 80,000

채소작비 40,000

으로 기입, 정리하면 된다.

(6) 어느 양계 경영 농가의 1970년 1월 1일 현

재의 재산 상태가 현금 25,830원, 예금 735,200원, 사료 41,300원, 계 평가액 1,285,000원, 비품 57,100원, 건물 864,000원, 차입금 800,000원이

● 연재 · 양계부기

라면 이를 기초로 대차대조표 작성법과 내력장 (內譯帳) 기입 방법을 예시하면 다음과 같다.

<표 1> 대차대조표(1970. 1. 1 현재)

차		변		대		변	
과	목	금	액	과	목	금	액
현	금	25,830		차	입	금	800,000
예	금	735,200		자	본	금	2,208,430
사	료	41,300					
계	(鷄)	1,285,000					
비	품	57,100					
건	물	864,000					
합	계	3,008,430		합	계	3,008,430	

내 력 장 No. ___

1970년 1월1일	차	변	적	요	대	변
1. 1.			(계구)	제구		
	25,830		(현금)	(차입금)	800,000	
	935,200		(예금)	(자본금)	2,208,430	
	41,300		(사료)			
	1,285,000		(계)			
	57,000		(비품)			
	864,000		(건물)			
			개시내력			
			(開始內譯)			

● 월간양계 구독 찬조회원 모집

본 협회의 회원이 아닌 분으로서 월간양계 및 가금협회에서 발간하는 간행물을 구입하시고자 하시는 분은 찬조회비를 소액환으로 보내주시면 본 협회에서 발간되는 모든 간행물을 보내드리겠습니다.

찬조회비...1년분 720원

반년분 480원

보내실 곳...서울 특별시 중구 초동 18-11

한국가금협회 Tel. 26-0321

세계의 경제계바브콕 B-300

육용계의 왕자 배루치

우량 병아리의 명문



서울부화장

대표 : 윤경중

서울특별시 성동구 천호동 10-2

Tel. (천호) 521