

# 양 계 경 영 상 의

## 부 기 회 계 (VI)

### 조 용 회

<영남대 축산대학 강사>

#### 계정과목은 어떻게 정할까?

지금까지 우리는 거래·분개·전기 등의 요령을 살펴 봤다. 그러면 이제는 체계적인 회계조직에 의해서 결산까지의 수속 절차를 밟아야 한다. 그러기 위해서는 회계조직을 입안(立案)하는데 있어서 가장 기본적인 사항인 계정 과목을 설정해야 한다.

앞서 언급한 바와 같이 부기의 가장 핵심적인 역할을 하는 것이 계정이기 때문에 계정과목(計定科目)을 적절히 잘 설정한다는 것은 대단히 중요한 일이다. 그러나 계정과목을 설정하는 데는 상당한 이론의 뒷받침이 따라야 하므로 이론면은 뒤로 미루고, 여기서는 실무면에서 기본적인 사항만을 살펴보고 중기업규모(中企業規模)의 경영에 적합할 수 있도록 과목을 설정해 보기로 하자.

#### 1) 계정과목이란?

계속하는 경영활동은 수많은 거래를 발생시키고, 그로 인해서 기업의 재산과 자본은 변동되어진다. 이 변동의 결과를 명확하게 기록 계산하는 것이 부기이다. 그런데 이런 수많은 거래의 복잡하고 종류가 많은 내용을 일괄해서 기록 계산하는 것은 불가능한 일이다. 그리고 이 계산에 있어서 재산 또는 자본 전체를 하나의 단위로 계산한다면 그것을 구성하는 요소인 개개의 재산부분 또는 자본부분을 구별해서 계산하는 것보다 명료(明瞭)한 방법이 되지 못한다. 따라서 부기에서는 재산과 자본의 구성부분(構成部分)을 종류(種類)나 성질(性質)에 따라 적당하게 분류하고, 이런 구성부분마다 개별적으로 거래(去來)에서 받은 영향을 기록 계산 한다.

이와같이 동종류(同種類), 동성질(同性質)에 속

하는 개개 사항에 생긴 증감(增減)을 계속적으로 기록 계산하는 단위를 계정(計定)이라 하고, T자의 특별한 형식을 사용한다. 그리고 이러한 기록계산의 단위인 각종 계정에 붙인 명칭을 계정과목(Title of account)이라고 한다.

#### 2) 과목 선정상의 요령

계정과목은 기업의 경영규모에 따라서 그 수(數)가 많아질 수도·있고 적어질 수도 있다. 보통의 경우 계정과목은 기업의 거래량·규모·사업의 종류·경영자의 의사 등에 따라 틀리게 되므로 반드시 일정하지는 않다. 왜냐하면 예를 들어 부로일러 사업을 주로하는 양계장과, 채란업을 주로하는 양계장과, 증계를 가진 부화장의 경우와는 각각 개별계정(個別計定)의 종류와 비중이 틀릴 것이기 때문이다.

그러나 계정과목은 회계조직의 입안에 있어서 가장 기본적이고 중요한 사항이므로 각자 자기의 경영실정(經營實情)에 따라 사업내용(事業內容)을 명확히 표현 할 수 있도록 설정(設定)해야 한다. 그리고 부기의 목적이 영업성적(營業成績)과 재정상태를 파악하는 데만 그치지 않고 기업의 역사(歷史)를 관찰하고 년도별로 비교할 필요가 있게 되므로, 한번 설정한 계정과목은 수시로 변경해서는 안되고 가능한 계속 사용하도록 해야 한다.

계정과목은 적절히 설정한다는 것은 부기기술상(簿記技術上) 중요한 문제이므로 일일이 구체적인 설명을 다 할 수는 없으나 대개 다음과 같은 주의가 고려 되어야 한다.

① 명료성(明瞭性) : 계정과목 그 자체가 거래의 내용을 명확히 표시하도록 설정해야 한다. 따라서 설명을 필요로 하는 애매한 명칭은 피해야 한다. 그러므로 일반적으로 관용(慣用)되는 명칭

을 사용 할 필요가 있다.

② 단순성(單純性) : 계정의 내용은 단순해야 한다. 즉 종류와 내용이 다른 것을 같은 계정으로 종합해서는 안된다. 성질이 같다 하더라도 영업 성적을 판단하는데 구분이 필요하다면 이를 구분해야 한다.

③ 계속성(繼續性) : 한번 설정한 계정 과목은 합부로 변경해서는 안된다.

재무제표(財務諸表)의 년도별 비교기능(比較機能)을 살려서 업적평가(業績評價)를 할 필요가 있으므로 계정과목을 수시로 변경하는 것은 금물이다. 만부득 과목을 변경해야 할 필요가 있을 때는 회계도장을 피해서 년도초(年度初)에 해야 한다.

④ 분류의 적당성(適當性) : 계정 과목의 수효는 사업 규모에 알맞도록 해야 한다.

규모에 비하여 너무 세분(細分)하면 기장(記帳)에 수고만 들고, 너무 대별(大別)하면 명료성과 단순성을 기할 수 없다. 그러니까 대규모의 복잡한 사업체에서는 계정 과목의 수가 많게 되는 것이다. 그리고 거래 발생의 회수(回數)가 많은 종류의 것들은 세분(細分)하고, 회수가 적은 것은 통합(統合)하여 설정함이 편리하다. 또한 계정 과목은 기업의 경영분석(經營分析)·경영비교(經營比較)가 용이하도록 설정해야 한다.

### 3) 계정 과목의 분류

계정 과목의 분류방법(分類方法)은 여러가지가 있겠으나, 실무적인 입장에서 가장 보편적이고 적합한 것은 대차대조표계정(貸借對照表計定)과 손익계산서계정(損益計算書計定)으로 분류하는 것이다.

대차대조표 계정이란 각 계정의 잔액(殘額)이 대차대조표에 기재되는 계정으로서 자산(資産)·부채(負債) 및 자본(資本) 계정으로 세분되는 것이고, 손익계산서계정이란 손익계산서에 기재되는 계정으로서 비용(費用)과 수익(收益) 계정으로 세분되는 방법이다.

부기계산상 모든 거래는 자산·부채·자본·비용·수익계정으로 집약되는 것이므로 계정 과목을 습득하는때는 이 분류를 확실하게 알아야 한다.

대차대조표계정은 유형(有形)이든 무형(無形)

이든 년도초(年度初)와 년도말(年度末)에 문자 그대로 실제(實在)하고 있는 물품과 권리·의무를 나타내는 계정이므로 실체계정(實體計定) 혹은 실재계정(實在計定)이라고 한다. 이때 자본금계정의 경우는 자본금을 자본주(資本主)에 대한 부채로 본 것이다. 그리고 손익계산서계정은 단지 손익 계산을 하기 위해서 설정되어 아무런 실체(實體)도 갖지 못하고 내용적으로는 공허(空虛)한 계정이므로 명목계정(名目計定)이라고도 한다.

이상의 분류를 일괄(一括)하여 크게 분류해 보면 다음 표와 같다.

대차대조표 계정	{ 차변계정.....	자산계정
	{ 대변계정...부채및자본계정	{ 부채계정
		{ 자본계정
손익계산서계정	{ 차변계정.....	손비계정
	{ 대변계정.....	수익계정

하여튼 계정 과목을 적절히 설정한다는 것은 그리 쉬운 문제가 아니며, 규모에 따라서는 이상의 5대과목(五大科目)을 중과목(中科目), 소과목(小科目)으로 다시 구분할 필요가 있다. 그리고 업적분석과 부문별 능률측정을 위해서는 기능적 과목분류(機能的科目分類)도 필요하게 되므로, 계정 과목에 대한 구체적인 분류와 설정의 이론적(理論的)근거는 차후 회계이론을 설명할 때 다시 논하기로 한다. 그래서 여기서는 양계 부기 기초해설에 도움을 주기위한 기본적인 과목만을 설정해 두고 결산까지의 수속 절차를 밟도록 하고자 한다.

우리나라의 실정에 비추어 중규모의 전업양계 경영에 관계가 깊은 계정 과목을 5대과목(五大科目)별로 설정해 보면 다음과 같다.

#### ① 자산계정(資產計定)

현금, 예금, 받을어음, 외상매출금(外上賣出金), 미수금(未收金), 대여금(貸與金), 선수금(先受金), 선급비용(先給費用), 미판매현물(未販賣現物...계란·계분...), 구입현물(購入現物...사료, 비료...), 산란계군(産卵鷄群), 육성계군(育成鷄群), 대기구(大機具), 소농구군(小農具群), 토지, 건설가계정(建設假計定), 차지권(借地權), 전세권(傳賃權), 기타자산.

#### ② 부채계정(負債計定)

지급어음(支給어음), 외상매입금(外上買入金),

단기차입금(短期借入金), 미지급금(未支給金), 선수금(先受金), 장기차입금(長期借入金), 충당금(充當金), 기타

③ 자본계정(資本計定)

자본금(資本金), 환급금(還給金), 손익(損益)

④ 수익계정(收益計定)

계산수익, 계분수익, 도태계수익, 부로일려수익, 수입이자(受入利子), 임대료(賃貸料), 고정자산매각익(固定資産賣却益), 축산외수입(畜産外收入), 잡수익(雜收益)

⑤ 손비계정(損費計定)

추대(糶代), 구입사료비, 구입비료비, 자급사료(自給飼料費), 노임, 수도광열비(水道光熱費), 방역위생비, 수선유지비(修繕維持費), 보험료(保險料), 사무비, 여비·교통·통신비, 지대집세, 지급이자, 감가상각비, 고정자산매각손(固定資産賣却損), 조세공과(租稅公課), 잡지출(雜支出)

거듭 말하지만 위에 제시한 계정의 분류·설정이 어느 경우에도 꼭 그대로 적용되는 것은 아니다. 경우에 따라서는 각자의 실정에 맞추어 가감(加減)할 필요가 있는 것이다. 그리고 계정의 처리 방법에 따라서는 계정간의 모순되는 점을 제거하고 보정해야 할 필요도 있는 것이다. 그러나 이들 과목은 대개 우리나라 양계업의 현실에 적용될 수 있는 공통적인 과목들일 것이다.

그러면 위의 개별계정에 대해서 꼭 필요한 사항만 골라 약간의 설명을 붙여 보기로 한다.

① 외상매출금과 미수금은 원래 같은 성질의 것이나, 외상매출금은 경영활동의 직접적인 주생산물(主生産物)인 계란이나 부로일려 등에 대한 외상판매대금이고, 그렇지 않은 공지대(空紙袋)나 공가마니 등에 대한 외상판매 대금은 미수금이 되는 것이다. 경영상(經營上) 이점 충분히 이해하고 혼동하지 않도록 해야 한다. 이와 마찬가지로 사료의 외상구입대금은 외상매입금이고, 농기구, 케이지 등의 외상구입대금은 미지급금이 되는 것에 유의해야 한다.

② 소농구(小農具)란 삼, 낫 등과 같이 값이 적은 농구로서 이들은 양계장내에 잡다(雜多)하므로 계정처리의 편의상 집단(集團)으로 취급

하여 소농구군(小農具群)으로 표현한 것이다. 그리고 계군(鷄群)도 편의상 특수회계처리(特殊會計處理)를 하기 위해서 집단(集團)으로 묶어 두었다. 계군의 회계처리에 대해서는 더욱 정교한 기법(技法)이 요구되므로 많은 연구가 필요하다. 이점은 뒤에 별도로 다루기로 하겠으나, 오늘날 대부분의 양계경영이 올인 올아웃(all in all out)의 방법을 채택하므로 회계도 그러한 면을 충분히 고려해야 함을 느끼게 된다.

③ 구입현물(購入現物)과 미판매현물(未販賣現物)이라는 특수 표현은 농업부기와 축산부기에서 일반화된 용어이다. 반드시 이런 방식으로 표현해야 하는 것은 아니지만 다른 방법으로 표현할 적절한 용어가 없는 이상 만부득한 일이다. 그러나 필요에 따라서는 사료, 비료, 첨가제, 그리고 계란, 계분 등으로 소과목(小科目)을 그대로 설정 할 수도 있는 것이다.

④ 자본계정 중의 손익계정(損益計定)은 이른바 순손익을 산정할 것인가, 그렇지 않으면 농업소득(農業所得) 혹은 농가경제잉여(農家經濟剩餘)를 산출할 것인가에 따라서 각각 차이가 있다.

⑤ 충당금(充當金)은 대손충당금(貸損充當金) 감가상각충당금(減價償却充當金)등이 있는데, 대손이나 감가상각을 직접 비용으로 처리할 경우에는 필요없는 것이다.

⑥ 사료·비료·약품 등을 구입과 동시에 비용계정에서 처리 할 경우에는 이들을 자산계정에 넣을 필요가 없다. 그러나 다량의 단미사료를 구입해두고 만약 필요하다면 이용하려고 하는 경우에는 자산계정에 넣어 둬야 바람직한 일이다.

이상으로 몇가지의 개별개정에 대한 간단한 주(註)를 달았는데, 개개(個個)의 자세한 해설은 각계정(各計定)의 처리방법에서 다루기로 한다.

4) 과목 일람표와 정리방법

위에서 본 바와 같은 개별계정의 계통적인 조직을 계정조직(計定組織)이라 하고, 이와같은 과정에 따라서 결정된 계정과목의 일람표를 계정과목일람표(計定科目一覽表; Chart of Accounts)라고 한다.

계정과목일람표에 각계정(各計定)을 배열(配

列) 할 때는 계정마다 원장(元帳)의 해당계정중 번호나 기호를 붙여는 것이 일반적이다. 이 계정번호(計定番號)나 기호(記號)는 여러 곳에서 계정과목 대신으로 사용되는 경우가 많다.

계정번호는 「듀이」의 십진분류법(十進分類法)에 의하는 것이 보통인데 다음과 같은 이점(利點)이 있다.

- ① 새로운 제도를 수립하고 수정하는데 도움이 된다.
- ② 원장의 부호로서 사용하는데 도움이 된다.
- ③ 쉽게 참조할 수 있도록 부호를 배열한다.
- ④ 통일된 회계제도를 이용하는데 도움이 된다.
- ⑤ 보고서의 작성에 도움된다.

그러면 기호를 붙인 계정과목표를 간단히 예시(例示)하기 위하여, 앞의 분류에 번호를 몇가지만 붙여 보기로 한다.

**A. 자산계정**

- A-01 현금
- A-02 예금
- A-03 받을어음
- ⋮

- A-09 미판매현물
- A-091 계란
- A-092 계분
- ⋮

**P. 부채계정**

- P-01 지급어음
- P-02 외상매입금
- P-03 단기차입금
- ⋮

**K. 자본계정**

- K-01 자본금
- ⋮

**G. 수익계정**

- G-01 현물수익
- G-011 계란수익
- G-012 계분수익
- ⋮

**V. 손비계정**

- V-01 병아리매
- V-02 구입사료비
- V-03 구입비료비
- ⋮



무료로 병리·해부  
검사해 드립니다

- ◎ 첨가제
- ◎ 예방약
- ◎ 치료약
- ◎ 백신
- ◎ 소독약

최신의 학술로 친절  
히 상담해 드립니다

專門獸醫師 鄭 洙 植  
專門獸醫師 李 角 模

(한국육계회연락처)  
서울특별시 동대문구  
청량리동 258  
TEL 96-8780

# 청량리가축약품센터

