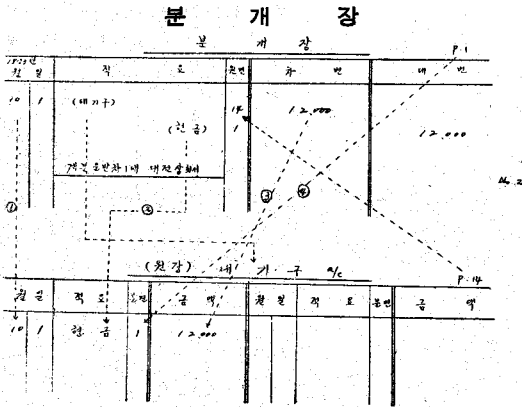


양계경영상의 부기회계

조 용 회
<영남대 축산대학 강사>

원장전기(元帳轉記)의 실제

지금까지 분개장과 원장에 기록하는 방법을 알아보았는데, 이를 그림으로 요약해서 표시해보면 다음과 같다.



그러면 서울양계장의 11월중에 발생했던 모든 거래를 분개·전기 해보고, 나아가서 결산까지 해보기로 한다.

여기서 결산은 편의상 11월 1개월분 만으로 한다. 물론 회계기간은 6개월 아니면 1년으로 짓는 것이 일반적이지만, 6개월 혹은 1년간의 거래를 전부 제시하기 곤란하므로 만부득 11월 한 달의 거래로서 결산을 하려는 것이다.

1) 기초재산(期初財産)의 개시분개(開始分介)

새로운 회계년도에 접어들게 되면 먼저 기초

(期初)의 자산·부채·자본을 새로운 분개장에 분개해 두어야 한다. 이것을 개시분개(開始分介)라 하는데, 개시분개는 전년도(前年度)부터 이월(移越)하여온 자산·부채·자본을 기초(基礎)로 하여 년도초(年度初)에 원장 계정을 설정하기 위하여 행해진다.

따라서 본란에서는 11월 1일이 기초(期初)가 되겠고, 지난 10월이 전년도(前年度)로 간주될 것이다. 그리고 개시분개는 반드시 행해야 하는 것은 아니지만, 이를 생략하면 다음에 설명할 합계시산표(合計試算表)의 합계액과 분개장의 합계액이 일치하지 않으므로 대조하는데 불편하다.

그러면 11월 초의 재산상태를 조사해 보자. 기초의 자산과 부채는 다음과 같았다.

현금 ₩35,000, 보통예금 ₩82,000, 산란계군 ₩1,750,000, 육성계군 ₩324,000, 소농구군 ₩16,000, 대기구 ₩468,000, 건물 ₩1,800,000, 토지 ₩1,250,000

1973년 11월 1일 현재

Dr.		Cr.	
과목	금액	과목	금액
현금	35,000	의상매입금	320,000
보통예금	82,000	미지급금	66,000
산란계군	1,750,000	차입금	447,000
육성계군	324,000	자본금	4,892,000
소농구군	16,000		
대기구	468,000		
건물	1,800,000		
토지	1,250,000		
	5,725,000		5,725,000

16,000, 대기구 ₩468,000, 건물 ₩1,800,000, 토지 ₩1,250,000, 외상매입금 ₩320,000, 미지급금 ₩66,000, 차입금 ₩447,000,

이러한 자료에서 “자본=자산-부채”라는 자본방정식을 응용하면 자본금은 ₩4,892,000이라는 것을 알 수 있고, 11월 초의 대차대조표는 다음과 같이 작성된다는 것을 알 수 있다.

따라서 이러한 월초(月初)의 대차대조표를 기초로 하여 먼저 개시분개를 분개장에 다 행하게 된다. 그리고 그 아래에 11월 1일 부터 일어난 거래를 계속 분개해 내려가게 된다.

그러면 서울양계장의 11월에 발생했던 거래를 알아 본다.

2) 11월의 실제 거래

- 11/1, 계란 2,000개 @₩14, 현금 받고 팔다.
- 11/2, 부로일러 초생추 500수 구입하다. 대금은 ₩45,000 인데, 현금 ₩30,000 지불하고 잔액은 외상으로 함.
- 11/2, 부로일러 전기사로 20 B/G @₩1,400 사오고 전액지급함.
- 11/4, 제사 보온용 비닐 ₩20,000 현금으로 구입함.
- 11/7, 성계사 폐계 50수 @₩300 현금으로 팔다.
- 11/7, 계란 4,200개 @₩14, 현금판매하여 즉시 보통예금 함.
- 11/10, 산란용사로 150 B/G @₩1,200 구입했는데, 예금에서 ₩100,000 지불하고 잔액은 외상으로 함.
- 11/13, 제사의 셋바람 막기 위하여 합판, 못 등 건물 수리용 재료비 ₩7,000 현금 구입.
- 11/13, 가계용 식량구입비조로 ₩12,000현금 지급.

- 11/15, 계란 6,500개 @₩13, 현금판매하여 즉시 보통예금함.
- 11/15, 육성계용 대추사로 80 B/G @1,000 외상으로 구입함.
- 11/16, 양계동인회의 양계강습회에 참석하는 관리책임자인 김군에게 여비 ₩2,000 현금 지급함.
- 11/18, 월초의 부로일러 주대 잔금 ₩15,000 예금에서 지급함.
- 11/20, 사무용 연필과 장부 ₩600과, 사무실 캐비닛 1개 ₩5,000을 현금 구입.
- 11/23, 계란 6,800개 @₩15, 현금판매하여 ₩60,000 현금받고, 잔액은 외상으로 해준다.
- 11/24, 구로백으로 부터의 차입금에 대한 한달분 이자 ₩7,000 예금에서 지급함.
- 11/24, 난로용 연탄 300장 @₩20 현금 구입
- 11/25, 일전 계란 외상판매 대금 ₩42,000 현금으로 받다.
- 11/25, 계분 4% ₩20,000 현금으로 판매함.
- 11/25, 성계사로 150B/G @₩1,200 외상으로 구입.
- 11/25, 관리인 김군과 이군에게 금월분 월급 ₩50,000 현금으로 지급함.
- 11/26, 계란 3,300개 @₩15, 현금으로 판매.
- 11/26, 육성계군용 뉴캣슬에방약과 소독약 기타를 ₩5,500치 현금구입.
- 11/30, 수도료 ₩2,000, 전기세 ₩2,500, 현금지급.
- 11/30, 가용비(家用費)로 ₩30,000 보통예금 통장에서 지급함.

3) 분개장의 기록

위의 같은 서울양계장의 11월중 거래는 분개장에 다음과 같이 분개·기록되어야 지게 된다.

분 개 장

1973년 월 일		적	요	원	면	차	변	대	변
11	1	계좌	계좌						
		(현금)			1		35,000		
		(보통예금)			2		82,000		

양계경영상의 부기회계 (10)

1973년 월 일	적	요	원 면	차	변	대	변
11	1	(산란계군)		6		1,750,000	
		(육성계군)		7		324,000	
		(소농구군)		9		16,000	
		(대기구)		10		468,000	
		(건물)		14		1,800,000	
		(토지)		15		1,250,000	
			(의상매입금)	21			320,000
			(미지급금)	22			66,000
			(차입금)	23			447,000
			(자본금)	30			4,892,000
			개시분개				
	(현금)		1		28,000		
		(제란수익)	47			280,000	
	계란판매 2,000개 @ ₩14						
2		(초생추비)	제 좌	35		45,000	
			(현 금)	1			30,000
			(의상매입금)	21			15,000
	부로일러용 초생추 500수 @ ₩90구입						
"		(구입사료비)		36		28,000	
			(보통예금)	2			28,000
	부로일러사료 20대 @ ₩1,400						
4		(수선유지비)		40		20,000	
			(현 금)	1			20,000
	보온용 비닐구입						
7		(현 금)*		1		15,000	
			(폐계수익)*	49			15,000
	폐계 50수 @ ₩300						
"		(보통예금)		2		58,800	
			(제란수익)	47			58,800
		계란 4,200개 @ ₩14					
10		(구입사료비)	제 좌	36		180,000	
			(보통예금)	2			100,000
			(의상매입금)	21			80,000
	산란계사료 150대, @ ₩1,200						
13		(수선유지비)		40		7,000	
			(현 금)	1			7,000
	제사방풍수리						
"		(자본금)		30		12,000	
			(현 금)	1			12,000
	가계용 식량 구입						
15		(보통예금)		2		96,500	
			(제란수익)	47			96,500
	계란 6,500개 @ ₩13						
		차면에 이월					
						6,215,300	6,215,300

양계경영상의 부기회계 (10)

1973년 월 일	적	요	원 면	차	변	대	변
11	15	전번서 이월			6,215,300		6,215,300
		(구입사료비)	36		80,000		
		(외상매입금)	21				80,000
	16	육성계용 대추사료 80대, ㉔ ₩1,000					
		(여비교통비)	41		2,000		
		(현 금)	1				2,000
	18	김군 강습회 참가					
		(외상매입금)	21		15,000		
		(보통예금)	2				15,000
	20	부로일러 병아리대 잔금지불					
		계 좌					
		(사무비)	42		600		
		(비 품)	11		5,000		
		(현 금)	1				5,600
		사무용품과, 캐비닛 1개 ₩5,000구입					
	23	계 좌					
		(현 금)	1		60,000		
		(외상매출금)	3		42,000		
		(계란수익)	47				102,000
		계란 6,800개, ㉔ ₩15판매					
	24	(지급이자)	43		7,000		
		(보통예금)	2				7,000
		구로백에 이자지급(9,24~10,24)					
	"	(수도광열비)	38		6,000		
		(현 금)	1				6,000
		연탄 300장 ㉔ ₩20구입					
	25	(현 금)	1		42,000		
		(외상 매출금)	3				42,000
		11.23. 계란판매 외상분 받다.					
	"	(현 금)	1		20,000		
		(계분수익)	48				20,000
		계분 4%판매					
	"	(구입사료비)	36		180,000		
		(외상매입금)	21				180,000
		성계사료 150대 ㉔ ₩1,200					
	"	(노 입)	39		50,000		
		(현 금)	1				50,000
		11월분 월급, 김군 30,000, 이군 20,000					
	26	(현 금)	1		49,500		
		(계란수익)	47				49,500
		계란 3,300개 ㉔ ₩15					
	"	(방역위생비)	37		5,500		
		(현 금)	1				5,500
		육성계 뉴켓슬 예방약, 소독제등					

양계경영상의 부기회계 (10)

1973년 월 일	적 요	원 면	차 변	대 변
30	(수도광열비) (현 금) 수도료 ₩2,000, 전기세 ₩2,500	38 1	4,500	4,500
"	(자본금) (보통예금) 가계비 지급	30	30,000	30,000
			6,814,400	6,814,400

※ 란은 회계 이본상 불합리한 분개이다. 그러나 뒤에 도움을 위해서 우선 이렇게 분개해 두었다.

이상과 같은 분개장에 의해서 서울양계장의 원 장에는 다음과 같이 기록(전기)되어 진다.

4) 원장의 기록

원 장
현 금 계 정

p.1

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	제 좌	1	35,000	11 2	초 생 추 대	1	30,000
"	계 란 수 익		28,000	4	수 선 유 지 비		20,000
7	폐 계 수 익		15,000	13	"		7,000
23	계 란 수 익		60,000	"	자 본 금		12,000
25	의 상 매 출 금		42,000	16	여 비 교 통 비		2,000
"	계 분 수 익		20,000	18	계 좌		5,600
26*	계 란 수 익		49,500	24	수 도 광 열 비		6,000
				25	노 임		50,000
				26	방 역 위 생 비		5,500
				30	수 도 광 열 비		4,500

보 통 예 금 계 정

p.2

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	제 좌	1	82,000	11 2	구 입 사 료 비		28,000
7	계 란 수 익		58,800	10	"		100,000
15	"		96,500	18	의 상 매 입 금		15,000
				24	지 급 이 자		7,000
				30	차 본 금		30,000

의 상 매 출 금 계 정

p.3

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 23	계 란 수 익		42,000	11 25	현 금		42,000

산 란 계 균 계 정

p.6

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	제 좌		1,750,000				

양계경영상의 부기회계 (10)

육성계군계정

p.7

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	1	계	좌		324,000								

소농구군계정

p.9

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	1	계	좌		16,000								

대기구계정

p.10

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	1	계	좌		468,000								

비품계정

p.11

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	20	현	금		5,000								

건물계정

p.14

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	1	계	좌		1,800,000								

토지계정

p.15

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	1	계	좌		1,250,000								

외상매입금계정

p.21

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
11	18	보	통	예	금	15,000	11	1	계	좌		320,000	
								2	초	생	추	대	15,000
								10	구	입	사	료	비
								15	"	"	"	"	80,000
								25	"	"	"	"	180,000

미지급금계정

p.22

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
							11	1	계	좌		66,000	

차입금계정

p.23

월	일	적	요	분면	금	액	월	일	적	요	분면	금	액
							11	1	계	좌		447,000	

양계경영상의 부기회계 (10)

자 본 금 계 정

p.30

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	13	현	금			12,000		11	1	제	좌			4,892,000	
	30	보	통	예	금	30,000									

초 생 추 비 계 정

p.35

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	2	제	좌			45,000									

구 입 사 료 비 계 정

p.36

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	2	보	통	예	금	28,000									
11	10	제	좌			180,000									
	15	의	상	파	입	금	80,000								
	25	"				180,000									

방 역 위 생 비 계 정

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	26	현	금			5,500									

수 도 광 열 비 계 정

p.38

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	24	현	금			6,000									
"	30	"				4,500									

노 입 계 정

p.39

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	25	현	금			50,000									

수 선 유 지 비 계 정

p.40

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	4	현	금			20,000									
	13	현	금			7,000									

여 비 교 통 비 계 정

p.41

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	16	현	금			2,000									

사 무 비 계 정

p.42

월	일	적	요	분	면	금	액	월	일	적	요	분	면	금	액
11	20	현	금			600									

지 급 이 자 계 정

p.43

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11	24	보 통 예 금	7,000				

계 란 수 의 계 정

p.47

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
				11	1	현 금	28,000
					7	보 통 예 금	58,800
					15	"	96,500
					23	제 좌	102,000
					26	현 금	49,500

계 분 수 의 계 정

p.48

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
				11	25	현 금	2,000

폐 계 수 의 계 정

p.49

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
				11	7	현 금	15,000

이들을 기장함에 있어서 계산과 분개가 틀림 이 없는가, 회제이론상 모순이 없는가, 그리고 이러한 상태에서 어떻게 결산을 할 것인가 하는 것들은 다음 차례부터 설명해 나가기로 하겠다.

高度殺菌洗劑

하 이 진[®]

PASTEURISING DETERGENT

분무, 금수.....0.1, 0.05

◎ 하이진 103G는 消毒劑의 投菌作用에 關한 實驗에서 albicans를 비롯하여 全菌株에 대하여 其他 消毒劑보다 越等히 優秀한 投菌作用을 나타내었습니다.

◎ 국립보건 연구원의 하이진 1%액에 대한 시험성적

1. 대장균에 대한 석탄산 계수.....0.08
2. 장티프스균에 대한 석탄산 계수.....0.1



建設化工藥品洋行

서울特別市 中區 乙支路 三街 三四

TEL (27) 2401~3