

축산업의 경영관리 (8)

민 경 래
푸리나 코리아 경영지도부장

1. 유동부채 (流動負債)

(9) 충당금 (充當金) 계정

충당금이란 장차 어떠한 목적에 사용할 금액을 미리 유보해 두는 것으로서 유동부채에 속하는 충당금 계정에는 납세충당금과 수선비충당금(修繕費充當金)이 이에 속한다.

충당금(充當金) {가) 납세충당금
 {나) 수선비충당금

이 두가지 충당금 이외에 충당금으로는 대손충당금(貸損充當金)과 감가상각충당금(減價償却充當金)이 있으나 대손충당금은 유동자산 중의 외상매출금 계정에서 외상매출금에 대한 대손충당금액을 직접 공제하는 식으로 처리하고 감가상각충당금은 고정자산중의 각 해당계에서 직접 공제하는 식으로 처리하며 유동부채중의 충당금 계정에 포함 처리하지 아니한다.

대손충당금과 감가상각충당금의 처리방법을 실예를 들어 설명하면 다음과 같다.

대차대조표 ××년 ××월 ××일현재
차 변(자산지부)

유동자산			
현 금	××××		
예 금	××××		
받을 어음		×××	
외상매출금	××××	×××	
대손충당금	(××)		
유가증권		×××	

즉 외상매출금 총액에서 대손충당금을 공제한 순 외상매출금으로서 대차대조표에 표시한다. 이와같이 처리하기 위하여 외상매출금 계정 다음에 대손충당금계정을 별도로 두어 처리하는 것이 편리하다.

다음은 고정자산의 감가상각충당금 실예이다.

대차대조표 ××년 ××월 ××일현재
차 변(자산지부)

고정자산		
토 지		××××
건 물	××××	×××
건물 감가상각 충당금(××)		
기계장치	××××	×××
기계장치 감가상각 충당금(××)		
차륜 및 운반구	××××	×××
차륜운반구 감가상각충당금(××)		

(10) 선수수익 (先受收益)

선수수익은 아직 실현되지 않은 이익을 미리 받았을때 이계정에 포함시켜 처리한다. 즉 이자나 집세 지대(地代) 등을 미리 받았을 때 이 계정에 포함하여 처리한다.

한가지 주의할점은 선수금(先受金)과는 분명히 구별해야할 점이다. 선수금은 이익이 아니고 물품의 대금을 미리 받아 놓은 것이고 선수수익은 영업의 수익으로서 이 이익을 미리 받아놓은 점이 서로 다르다.

2. 고정부채(固定負債)

고정부채는 장기부채라고도 하며 상환기간이 1년이상인 부채를 고정부채 또는 장기부채라고 한다. 부채를 유동부채 또는 장기부채 등과 같이 그 상환해야할 시기에 따라 구분하는 이유는 회계학상으로 지불기일을 구분함에 있고 경영학상으로는 자금계획과 영업성과를 분석평가할 때 같은 기업자본이라도 비율분석을함에 있어서 유동부채와 고정부채로 구분하여 분석 평가하는 것이 필요하다.

고정부채에 속하는 것으로는 다음과 같은 것들이 있다.

(1) 장기차입금(長期借入金)

장기차입금은 상환기간이 1년 이상인 부채를 말하며 은행으로부터 상환기간을 1년 이상으로 하고 차입한 부채나 차관 등의 조건으로 차입한 부채와 경우에 따라서는 사채(私債)도 1년 이상 쓰기로 채권자와 합의하여 차입한 경우에는 역시 장기차입금에 포함시켜서 처리한다.

(2) 사채(社債)

사채는 주식회사등과 같은 법인체가 기업의 부로부터 자본을 조달하기 위하여 사채증서를 발행하고 일반대중으로부터 금전을 차입하는 것을 말하는데 사채는 흔히 상환기간이 1년 이상으로 년리(年利) 몇 %라는 조건하에 발행하게 된다.

(3) 충당금(充當金)

고정부채에 속하는 충당금으로는 퇴직급여충당금과 특별수선비 충당금이 있다.

퇴직급여충당금은 기업에 종사하는 임직원의 퇴직금을 유보하여 처리하는 계정으로 현재 종사하고 있는 종업원이나, 임원이 퇴직할 때까지 계속하여 퇴직급여액을 유보해 나가게 되며 퇴직시 퇴직금을 지급할 때까지는 기업이 장기적으로 차용하여 기업운영과정에서 사용함으로써 부채임에 틀림없고 기간이 1년 이상임으로 장기부채에 포함시켜 처리한다.

3. 자본(資本)

대차대조표상의 자본이란 기업의 자기자본금(自己資本金)을 말한다. 즉 유동부채 및 고정부채 등과 같은 타인자본을 제하고 남은 순자기자본금을 자본이라 말하며 자기자본금에는 다음과 같은 것들이 포함된다.

(1) 자본금(資本金)

자본금은 기업을 시작할 때 투자한 자본금을 말하나 기업운영과정에서 자본이 부족하여 증자(增資)를 했을 경우와 이익금을 자본금으로 전환처리했을 경우에는 기업을 시작할 때 투자한 자본금에 증자한 자본액과 이익금을 재투자한금액을 합산한 금액이 자본금이 된다.

법인체의 경우에는 자본금을 다시 다음과 같이 세분(細分)하여 처리한다.

즉 보통주(普通株)자본금.

우선주(優先株)자본금으로 구분한다.

(2) 잉여금(剩餘金)

잉여금이란 자본금 이외에 기업운영을 통하여 벌은 이익금의 누계액이라 할 수 있다. 즉 사업운영의 결정체(結晶體)라 할 수 있는 순이익금 중에서 자본금으로 재투자한금액과 이익배당으로 기업의부 즉 기업주 또는 주주에게 지출하고 남은 순이익금의 누계액을 잉여금이라 하며 잉여금을 일명 유보이익이라고도 한다. 개인업체나 단독 경영업체인 경우에는 잉여금계정 하나만으로 흔히 처리하나 법인체인 경우에는 상법상 규정에 따라 잉여금을 다시 다음과 같이 세분한다.

(1) 자본잉여금(資本剩餘金)

자본잉여금은 기업체의 순이익금 중에서 자본금으로 전환할 목적으로 적립하는 금액을 말하며 자본잉여금은 다시 다음의 두 가지로 구분한다.

가) 자본준비금(資本準備金)

나) 재평가적립금(再評價積立金)

(2) 이익잉여금(利益剩餘金)

이익잉여금은 자본잉여금과는 그 목적이 다

큰 이익배당을 위하여 적립하는 잉여금을 말하며 이익잉여금은 상법 458조의 규정에 따라 사 자본금의 $\frac{1}{2}$ 에 달할 때까지 매결산기에 이익금의 $\frac{1}{20}$ 이상의 금액을 적립해 나가야 한다.

이익잉여금은 다시 다음과 같이 세분한다.

가) 이익준비금(利益準備金)

나) 임의적립금(任意積立金)

다) 당기처분 이익잉여금 $\left\{ \begin{array}{l} (1) \text{ 이월이익잉여금} \\ (2) \text{ 당기준이익} \end{array} \right.$

이상으로 대차대조표의 구성에 대해서 대략 이해가 되었으리라 믿으며 지금까지 설명한 대차대조표상의 제계정(諸計定) 가운데 개인업체나 단독경영업체(單獨經營業體)인 경우에는

불필요한 계정과목도 있을 것임으로 필요한 계정과목만을 취사선택하여 사용하기 바란다.

독자 여러분의 이해를 돕기 위하여 지금까지 설명한 대차대조표의 계정과목을 양식(樣式)에 따라 정리하면 다음과 같다. 한가지 거듭 주의 할점은 대차대조표는 일정시점(一定時點)을 기준으로 작성한다는 점이며 흔히 기말에 작성하는 것이 원칙이나 기중(期中)에도 필요에 따라 작성할 수 있다. 따라서 자기사업의 자산이나 자본 및 부채의 상태를 알기 위하여 매월 월말결산을 하는 업체인 경우에는 매월말마다 대차대조표를 작성하게 된다.

貸借對照表

기업명 이름

年 月 日

科 目	金 額			科 目	金 額		
I. 資 產				(III) 移延資產			
(I) 流動資產			X	1. 創業費		X	
1. 現金		X		2. 開發費		X	
2. 預 金		X		3.		X	
3. 貸 於 音	X	X		資產總額			X
貸損充當金	X	X		II. 負 債			
4. 外 上 賣 出 金	X	X		(I) 流動負債			X
貸損充當金	X	X		1. 未拂家畜代		X	
5. 有價議券		X		2. 未拂飼料代		X	
6. 商 品		X		3. 外 上 買 入 金		X	
7. 製 品		X		4. 支拂於音		X	
8. 半製品		X		5. 假受金		X	
9. 原材料		X		6. 借入金		X	
10. 其他短期債權		X		7. 未拂費用		X	
11. 先拂金		X		8. 先受金		X	
12. 其他在庫品		X		9. 充當金		X	
13. 貯藏品		X		10. 先受收益		X	
14. 家禽家畜		X		(II) 固定負債			X
(II) 固定資產			X	1. 長期借入金		X	
(I) 有形固定資產		X		2. 社債		X	
1. 土 地		X		3. 充當金		X	
2. 建 物	X	X		負債總額			X
減價償却充當金	X	X		III. 資 本			X
3. 構築物	X	X		(I) 資本金			X
減價償却充當金	X	X		普通株資本金		X	
4. 機械裝置	X	X		優先株資本金			
減價償却充當金	X	X		(II) 剩餘金			X
5. 車輛 및 運搬具	X	X		(1) 資本剩餘金		X	
減價償却充當金	X	X		1. 資本剩餘金		X	
6. 小農具	X	X		2. 再評價積立金	X	X	
減價償却充當金	X	X		(2) 利益剩餘金		X	
	X	X		1. 利益準備金		X	
	X	X		2. 任意積立金		X	
	X	X		3. 當期末未處分剩餘金		X	
(2) 無形固定資產		X		7) 移越利益剩餘金期未殘額	X		
1. 營業權		X		8) 當期純利益	X		
2. 開發權		X		資本總額			X
3. 特許權		X		負債 및 資本總額			X
4.		X					X
(3) 投資資產		X					X
1. 長期貸與金		X					X
2. 關係會社出資金		X					X
3.		X					X

1974년 (2월중) 사료 검사 결과

위배사료의 내역

검사시도	공 장 명	성분등록번호	사 료 명	위 배 내역	행 정 처 분
서 울	중앙축산	서울 3-108	산란중기	조단백질초과	경 고
	신촌사료	7-14	젖메기폐지	조섬유 "	"
부 산	양주축협	6-1	어린병아리	조단백질부족	"
	동아제분	부산 29	산란초기	"	"
	퓨리나부산공장	126	큰병아리	조섬유초과	3월제조정지(74.48-7.7)
	부산축협	69	산란초기	조단백질부족	경 고
경 기	농협부산공장	160	씨배지	성분보증표위배	"
	부곡사료	경기 413	산란말기	조희분초과	"
강 원	한일사료	서울 3-163	부로일러후기	조단백질부족	"
전 북	삼화물산	충북 45	중배지	성분보증표위배	"
전 남	천일곡산	서울 10-2	중병아리	조단백질부족	"
경 북	대구축협	경북 20	어린병아리	조단백질부족	"
소 계			12 점		
※ 73 부 산	11 월 사료 농협부산공장	검사발표중 부산 20	아래 사료의 산란중기	행정처분을추가 조섬유초과	발표함 경 고
※ 73 서 울 부 산	10 월 및 영육사료 한성 "	11 월 사료 서울 3-19 부산 6	검 사 결 과 산란초기 산란말기	행정처분발표됨 "오"경고 "	아래와 같이 정정함 3월제조정지"정"(74.5.2~ 8.1) "

약 동 물 약 품 } 도 산 매 약 도

의정부 동창상회

의정부시 의정부동36번지
Tel (의정부) 2540번
대표 김 창 환

송산
제일화물주차장
신진한의원
포천
동창상회
시장
시내버스터미널
구동창상회
동두천
서울
의정부역