

決算書類



조 응 희
 <영남대 특대 교수>

지금까지의 여러가지 부기절차는 드디어 모든 원장계정을 마감하기에 이르렀다. 그러므로 한 기간 동안에 있었던 활동의 결과로써 순 이익을 알 수 있게 되었으며, 잔액계정이나 이월자산표를 통해서 결산당시의 재정상태도 알 수 있게 되었다. 그래서 부기의 실질적인 절차는 대체로 끝난 것이다.

그러나 기업은 연관을 맺고 있는 종업원·채권자·거래처·정부 등 많은 이해관계자(利害關係者)를 가지고 있다. 이들 이해관계자들은 기업의 경영 성과에 대해서 많은 관심을 갖고 있으므로, 필연코 이들에게 경영활동의 결과를 한눈으로 알 수 있도록 일정한 형식을 취해서 보고하지 않으면 안된다. 따라서 경영활동의 결과를 요약 정리하여 손익계산서(損益計算書), 대차대조표(貸借對照表)와 같은 재무제표(財務諸表)를 작성하게 된다. 이러한 재무제표는 또한 경영자 자신이 기업내부의 경영분석이나 경영방침을 수립하는데 활용되는 물론이다.

재무제표의 종류로서는, 종래에는 대차대조

표·손익계산서 이외에 재산목록(財産目錄)이 열거되었으나 근래는 회계방식의 변화에 따라 재산목록의 존재 의의가 차차 희박해지고, 오늘날에는 잉여금(剩餘金)의 개념이 새로이 도입되어 ①손익계산서 ②대차대조표 ③잉여금계산서 ④재무제표부속명세표 등이 열거되고 있다.

그런데 우리나라의 재무제표규칙(財務諸表規則)에는 재무제표를 ①손익계산서 ②잉여금계산서 ③잉여금처분계산서 ④대차대조표 ⑤재무제표 부속명세표로 분류하고 있으며, 한편 상법에서는 주식회사가 작성해야 할 재무제표로서 ①재산목록 ②대차대조표 ③영업보고서 ④손익계산서 ⑤준비금이나 이익금이나 이자의 배당에 관한 의안(議案) 등을 규정하고 있다.

그러나 결산시에 가장 기본적이고 중요한 계산서류는 손익계산서와 대차대조표이며, 재산목록에 대해서도, 현행 상법이 재산의 상세한 내용을 규명하기 위하여 재무제표의 제일 앞에 명시하고 있기 때문에, 이들을 서울양계

장의 결산서류로 하여 제시해 보고자 한다.

1) 손익계산서 작성 방법

손익계산서는 기업의 경영성과를 명백히 표시하는 결산보고서(決算報告書)의 하나이다. 따라서, 손익계산서는 한 기간동안에 발생한 모든 수익과 비용을 대응시켜서 순손익(純損益)을 밝히는 동시에, 그것이 어떠한 경로를 밟아서 이루어진 결과인가를 잘 표현하고 있어야 한다.

손익계산서는 수익과 비용에 관한 모든 잔액을 모아서 작성하게 되므로, 집합손익계정(集合損益計定)과 내용은 같으나, 집합손익계정보다 내용을 더욱 자세하게 그리고 명료하게 표시한 것이다.

그러면 손익계산서 작성에 있어서 알고 있어야 할 몇 가지를 살펴 보면 다음과 같다.

- ① 사업의 명칭(名稱)을 기입해야 한다.
- ② 회계기간을 표시해야 한다. 손익계산서는 일정한 기간동안의 경영성과를 표시한 것이므로, 언제부터 언제까지라는 기간을 밝히지 않으면 안된다.
- ③ 가급적 경영손익(經營損益)과 경영외손익(經營外損益)을 구분해서 표시해야 한다. 일반적으로 제조업(製造業:工業)에서는 제조원가계산·매출손익계산·영업손익계산·순손익계산의 4구분으로 하고 있으며, 상업(商業)에서는 제조계산(製造計算)을 제외한 3구분으로 한다. 이와 같이 계정과목이 많은 큰 기업에 있어서는 손익계산서의 내용을 몇 부분으로 계산해서 표시하지 않으면 경영성과의 경로를 한 눈으로 알 수가 없다. 물론 부기계산 방법에 따라서, 그리고 규모가 작은 기업에 있어서는 일일이 이와 같은 구분이 필요 없는 경우가 얼마든지 있다. 참고로 손익계산을 3구분하는 경우의 방법을 도시하면 다음과 같다.
- ④ 손익계산서의 작성양식에는 계정식과 보고식이 있다. 보고식(報告式)이란, 부기의 지식을 갖고 있지 않은 사람에게도 이해하기 쉽

손익계산서(계정식)

××년 ×월 ×일 부터
××년 ×월 ×일 까지

매출원가 ----- 매출총이익	매출액
영업비 ----- 영업이익	영업이익
영업의비용 ----- 순이익	순이익

도록 하기 위해, 계정과목을 수익·비용의 순서로 배열하여 각 합계의 차액을 순이익으로 최후에 기재한 것임을 이미 설명했다.

2) 대차대조표 작성 방법

대차대조표는 일정한 시점(時點)에 있어서 기업의 재정상태를 명확히 표시하는 결산보고서의 하나이다. 차변에는 사업이 소유하고 있는 각종 자산의 현재액을 열기하고, 대변에는 각종 부채 및 자본을 열기하고 있다. 따라서 대차대조표는 자본과 부채가 어떻게 조달(調達)되었는가를 표시하고, 자산은 그 자금이 어떻게 운용(運用)되었는가를 표시한 것이다.

그러므로 대차대조표는 손익계산서와 함께, 지난날의 업적을 알으켜 주고 오늘의 상태를 알려 줌으로써 앞날의 경영방침을 결정하는 중요한 자료가 되며, 채권자에 대한 신용조사의 자료와 일반 투자자에 대한 투자지침이 되는 것이다.

대차대조표는 각계정의 이월액을 기초로 작성되는데, 작성상 유의할 점은 다음과 같다.

- ① 사업의 명칭을 기입해야 한다.
- ② 대차대조표의 작성일자(作成日字)를 표시해야 한다.
- ③ 각 항목의 계정과목을 그대로 나타내며, 틀리는 항목을 합병하지 말아야 한다.
- ④ 각 과목을 적당히 분류하여 배열하되, 가급적 유동성배열법(流動性配列法)에 의해서 배열할 것.

⑤ 작성형식에는 손익계산서와 마찬가지로 계정식과 보고식이 있음을 이미 보았다.

3) 재산목록의 작성 방법

재산목록은 일정시점(一定時點)에서 경영체가 소유하는 자산과 부채에 관하여 그 내용·종류·수량·금액을 상세하게 기록한 목록(目錄)이다.

대차대조표 만으로도 기업의 재정상태를 알 수 있는데도, 상법이 결산서류에 명시한 것은 기업의 재산을 보다 상세하게 검토(檢討)할 수 있도록 하기 위해서다.

그러므로 재산목록은 실제조사에 의해서 작성되며, 재산목록의 자산·부채는 대차대조표와 일치해야 한다.

그런데 기업회계원칙(企業會計原則)에서는 재산목록을 재무제표에서 제외한다. 그 이유는 재산목록이 재산(財産)의 항목을 좀더 상세하게 표현하는 데 지나지 않으며 더우기 결산 수정사항은 오히려 재고조사표에서 표시되기 때문이다. 따라서 실제로는 결산시에 상법의 규정에 따라 재산목록을 작성하기는 하나 극히 형식적인데 지나지 않는다고 할 수 있다.

재산목록은 재고조사표 및 대차대조표와의 사이에 다음과 같은 점에서 차이가 있다.

1) 재산목록과 재고조사표

① 재산목록은 상법의 규정에 의하여 작성되는데 반하여 재고조사표는 결산예비절차로서 작성된다.

② 재고조사표는 결산에 있어서 장부가격의 수정이 필요한 것만 기재하는데 대하여 재산목록은 자산과 부채를 모두 상세하게 기재한다.

2) 재산목록과 대차대조표

① 대차대조표는 원장계정에 의하여 작성되

지만 재산목록은 실지 재고조사에 의해서 작성된다.

② 대차대조표는 재산상태의 표시이므로 자산·부채·자본금은 차변과 대변에 대조기재(對照記載)하지만 재산목록은 재산의 표시이므로 자산·부채만을 기재하고 자기자본은 제외된다.

③ 재산목록은 재산을 개별적으로 표시하므로 재산의 내용에 관하여 종류와 수량도 기재하지만 대차대조표는 재정상태를 개괄적으로 표시한다.

3) 재산목록의 일반적 기재요건

- ① 재산목록이라는 명칭을 기재한다.
- ② 작성시기를 기재한다.
- ③ 자산 및 부채의 내용을 항목별로 그것의 종류·수량·소재(所在)·금액을 상세하게 기록하여야 한다.

4) 결산서류의 실제

대차대조표와 손익계산서의 작성형식에는 계정식(計定式)과 보고식(報告式)이 있다고 할은 이미 아는 바이다.

부기의 지식을 얻은 후에는 계정식이 보다 간단하고 요령적일 수 있으나, 우리나라의 재무제표규칙(財務諸表規則)은 보고식을 권장하고 있다. 그러므로 이하에 계정식과 보고식에 의해서 서울양계장의 손익계산서와 대차대조표를 작성하기로 하되, 내용이 간단하므로, 손익계산서에 대해서는 구분손익계산서(區分損益計算書)가 아닌 총괄손익계산서(總括損益計算書: 기간 중의 모든 수익항목과 비용항목을 구분하지 않고 총괄적으로 표시하여, 그 차액으로서 순손익을 산출하는 방법)에 의해서 간단히 작성하기로 한다. 아울러 다분히 무리한 점이 있긴 하지만, 참고로 보고식에 의한 구분손익계산서도 작성해 두고자 한다.

손익계산서

자 1973년 11월 1일

서울양계장 지 1973년 11월 30일 (계정식)

차		변	
적 요	금 액	적 요	금 액
초생추비	45,000	계란수익	376,800
구입사료비	370,000	계분수익	32,000
수도광열비	10,500	부로일러수익	76,800
노임	20,000	당기순손실	36,750
수선유지비	27,000		
교통비	2,000		
사무비	600		
지급이자	7,000		
감가상각비	40,250		
	522,350		522,350

손익계산서

자 1973년 11월 1일

서울양계장 지 1973년 11월 30일 (보고식)

과	목	금	액
	계란수익	376,800	
	계분수익	32,000	
	부로일러수익	76,800	
	(당기총수익)		485,600
	초생추비	45,000	
	구입사료비	370,000	
	수도광열비	10,500	
	노임	20,000	
	수선유지비	27,000	
	교통비	2,000	
	사무비	600	
	지급이자	7,000	
	감가상각	40,250	
	(비당기총비용)		522,350
	(당기순손실)		36,750

손익계산서

자 1973년 11월 1일

서울양계장 지 1973년 11월 30일 (보고식, 구분)

과	목	금	액
I	매출액		485,600
	1. 계란판매대금	376,800	
	2. 계분수익	32,000	
	3. 부로일러수익	76,800	
II	매출원가		512,750
	1. 생산원가	512,750	
III	매출총이익		△27,150
IV	일반관리비판매비		2,600
	1. 교통비	2,000	
	2. 사무비	600	
V	영업이익		△29,750
VI	사업외수익		
	1. × × ×		
VII	당기총이익		△29,750
VIII	산업외비용		7,000
	1. 지급이자	7,000	
IX	당기순이익		△36,750

※무리하긴 하지만 편의상, 위의 손익계산서에 있는 생산원가는 초생후비·구입사료비·수도광열비·노임·수선유지비·감가상각비 등을 합한 금액으로 했다.

대차대조표

서울양계장 1973년 11월 30일 현재 (계정식)

차		변	
적 요	금 액	적 요	금 액
현금	106,900	외상매입금	660,000
보통예금	57,300	미지급금	66,000
미판매현물	118,800	차입금	447,000
중간생산물	12,000	자본금	4,850,000
선급사료비	18,000		
육성계군	439,500		
산란계군	1,705,000		
소농구군	16,000		
대기구품	464,500		
비품	5,000		
건물	1,793,250		
토지	1,250,000		
당기순손실	36,750		
	6,023,000		6,023,000

대 차 대 조 표

서울양계장 1973년 11월 30일 현재 (보고식)

과 목	금	액
유 동 자 산		313,000
현 금	106,900	
보 통 예 금	57,300	
미 판 매 현 물	118,800	
중 간 생 산 물	12,000	
선 급 사 료 비	18,000	
고 정 자 산		5,673,250
육 성 계 균	439,500	
산 란 계 균	17,05,000	
소 농 구 균	16,000	
대 기 구	464,500	
비 품	5,000	
전 물	1,793,250	
토 지	1,250,000	
		5,986,250
부 채		1,173,000
의 상 매 입 금	660,000	
미 지 급 금	66,000	
차 입 금	447,000	
자 본		4,850,000
자 본 금	4,850,000	
당기순이익		△36,750
		5,986,250

중량양계추약품

가축약품도산매

가축질병상담

* 양계인의 영원한 친구

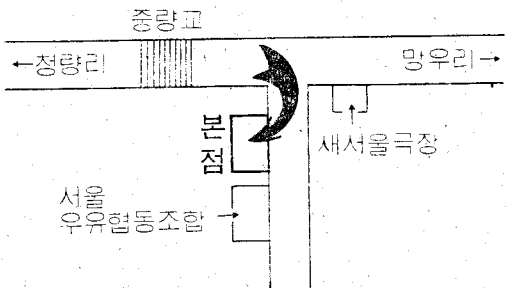
월 간 양 계

- **값이 제일 싼니다.**
월간양계는 축산지 중에서 내용이 제일 풍부하고, 값은 제일 싼니다.
□ 1년분 : 2000원 □ 반년분 : 1200원
- **덕에 있어서 보실수 있습니다.**
월간양계는 매달 책방에 가는 수고를 덜어 드립니다.
2,000원을 소액환으로 떼어서 양계협회로 들기 우송하시면 원하시는 달부터 1년간 덕에서 받아 보실수있습니다.
- **내용이 풍부합니다.**
월간양계의 전망과 진단은 가장 충실한 방법을 쓰고 있습니다. 월간양계의 특징, 기획기사, 가격분석, 사양관리기술, 질병기사, 양돈, 비육우기가 등은 귀하의 사업에 귀중한 정보를 제공해 주고 있습니다.

— 오늘 바로 신청하십시오 —

보내실곳 : 서울 중구 양동 44-28 우편번호 100
전화 22-3571-2

사단법인 대 한 양 계 협 회



서울 동대문구 상봉동 471 - 1
(서울우유협동조합)
TEL. 96-3787