

畜産人을 위한 簿記要領

임 덕 성
<대한양계협회 총무부장>

〈2 回〉

6. 貸借對照表의 作成

貸借對照表는 一定된 時點과 決算日에 있어서의 企業의 財政狀態를 明確하게 나타내는 會計의 報告書로서 財務諸表의 重要部分을 形成하고 있으며, 그 作成의 目的과 時期에 의하여 여러가지로 分類된다.

가. 表示의 區分

借邊……資金運用的 方法 또는 그 形態를 表示

貸邊……資金의 源泉 또는 그 調達方法을 表示

나. 種類의 區分

開業貸借對照表…營業開始 또는 會社設立 때 作成(商法 第30條)

決算貸借對照表…每決算期에 作成(商法 第30條)

合併貸借對照表…會社合併에 作成(商法 第231條 第533條)

清算貸借對照表…會社를 解散하여 清算 때 作成(商法 第247條 第256條 第533條)

破産貸借對照表…會社가 破産 때 作成(商法 第179條)

中間貸借對照表…營業進行中 任意作成

減資貸借對照表…資本減少 때 作成(商法 第439條)

다. 樣式의 區分

計定式……元帳의 計定計座와 같이 貸借을 平均시켜 表示

報告式……貸借邊의 區別없이 資產項目, 負債項目, 資本項目의 順序로 列記하고 負債와 資本의 合計額이 資產의 合計額과 一致시켜 表示(企業會計原則에서 採擇)

라. 作成方法

貸借對照表의 作成方法에는 在庫調査法和 誘導法의 두 가지가 있으며, 在庫調査法은 資產, 負債의 現在額을 實際調査하여 財産目錄에 記錄한 然後에, 이 資料에 의하여 貸借對照表를 作成하는 方法이며, 誘導法은 簿記原則에 의하여 記帳處理된 各個의 帳記를 根據로 하여 作成하는 方法이다. 現在 一般의 利用되고 있는 作成方法은 誘導法에 의하고 있으나 이 方法만으로는 充足된 貸借對照表를 作成할 수가 없다. 卽 在庫資產과 같은 것은 帳簿殘額과는 別途로 實査에 의하지 않으면 그 期末殘額을 確定할 수가 없으므로 事實上 誘導法을 原則으로 한 在庫調査法의 支援에 의하여 作成되고 있는 것이다.

마. 貸借對照表와 財産目錄의 差異點

兩者는 똑 같이 企業의 財産內容을 表示하는 것이지만 아래와 같은 差異點이 있다.

(1) 貸借對照表에는 資產, 負債, 資本이 記載되나 財産目錄은 資產과 負債의 總目錄만을 기재 한다.

(2) 貸借對照表는 計定金額을 表示하는데 그치는데 對하여 財産目錄은 種類 規格數量等의 明細까지도 表示된다.

(3) 貸借對照表는 決算結果 次期에 移越할 計定殘額으로서 作成되고, 財産目錄은 決算前에 實地調査에 의하여 作成된다.

IV. 計定科目과 帳簿

1. 計定科目의 設定

計定科目은 抽象的 去來의 모든 內容을 하나의 틀로 만든 속에 整理하기 위해 設定된 것이므로 그 企業의 形態가 갖는 性格에 따라 設定하면 되지만 財務諸表作成에 편리하도록 設定되어야 한다.

即, 企業이 稅務署에 稅務申告를 하거나 銀行에 信用目的으로 提出하는 財務諸表(決算書類)는 企業의 財政狀態와 經營成績을 明確하게 表示되어 있어야 하므로 計定科目은 一般으로 公正妥當하다고 認定되는 企業會計의 基準에 依하여 設定함이 옳으며 또한 法은 이와 같이 要求하고 있다.

計定科目은 財務諸表의 어느部類에 屬하는가에 따라서 貸借對照表 計定과 損益計算書計定の 두가지로 分類되어 있다(여기서 다시 細分된다).

計定科目은 去來가 豫想되지 않는 것에 對하여는 設定할 必要가 없지마는 反對로 去來의 種類가 하나라 할지라도 繁殖部門, 肥育部門 또는 都散賣部門 등의 各個의 生産原價라든가 收益性을 把握코져 할 때에는 될수있는한 收益, 費用全般에 걸쳐서 分割設定할 必要가 있다. 例를 들어 生産에 直接投與된 費用과 間接費用의 分類라든가, 賃金과 같은것은 直接生産에 從事하는 者에 對하여는 生産原價計定中の 「勞務費計定」으로 處理하고 任職員의 給料는 一般管理費및 販賣費計定中の 「給與計定」에 넣는 따위이다.

生産原價計定은 生産原價를 알아 내기 위한 것이므로 酪農經營에서는 「牛乳生産 原價計定」 養豚經營에서는 肥肉部門으로서 「肥肉豚生産 原價計定」 繁殖部門으로서 「子豚生産 原價計定」, 養鷄經營에서는 採卵部門으로서 「鷄卵生産 原價計定」 부로일려部門으로서 「肉鷄生産原

價計定」 등으로 分類하여 生産에 所要된 費用을 하나의 計定으로 묶는 것이 좋겠다.

다음은 養鷄經營에서의 計定科目設定例를 들어 參考로 한다.

2. 帳簿

企業의 經理組織에 있어서 合理的인 帳簿의 組織은 가장 重要한 事項中の 하나이며 企業의 經營規模와 性格에 따라 正確하고도 能率

(1) 貸借對照表計定(例)

區 分	計 定 科 目
資 動 資 產	現預 外未 藥飼 肉採 (產短
	金 金 金 品 料 鷄 鷄 金
의 固 定 資 產	建 構 土 建 工 農 車 產 電
	物 物 地 定 品 具 具 鷄 權
部 負 債 的	移 延 計 定
	流 動 負 債
部 資 本 的	資 本 金
	資 本 剩 餘 金

(2) 損益計算書計定(例)

區 分	計 定 科 目	
賣 出 額	鷄 卵 賣 出 額	收 益
	肉 用 鷄 賣 出 額	
	廢 鷄 賣 出 額	
	병 아 리 賣 出 額	
販 賣 費 및 一 般 管 理 費	鷄 糞 賣 出 額	費 用
	販 賣 經 費	
	包 裝 費	
	運 搬 託 送 費	
	任 職 員 給 與 費	
	退 職 給 與 費	
	福 利 厚 生 費	
	旅 費 交 通 費	
	通 道 先 熟 費	
	水 道 耗 品 費	
	消 耗 品 費	
	諸 稅 公 課 金	
	減 價 償 繕 費	
	修 繕 費	
	保 險 費	
廣 告 宣 傳 費		
地 代 租 費		
交 際 費		
生 產 原 價 (鷄 卵, 肉 用 鷄)	병 아 리 購 入 費	費 用
	飼 料 購 入 費	
	勞 務 費	
	防 疫 衛 生 費	
	水 道 光 熱 費	
	小 農 具 費	
	材 料 費	
	減 價 償 繕 費	
	修 繕 費	
	諸 稅 公 課 金	
賃 借 料 費		
保 險 費		
營 業 外 收 益	受 入 利 子	收 益
	雜 收 入	
營 業 外 費 用	支 拂 利 子	費 用
	雜 支 出	

※ 損益 { 營業損益 { 營業上收益益 賣出額營業收益
 { 營業上損費 其他出原價營業收益
 { 營業外收益益 營業費營業上損失
 { 營業外損費 營業上損失

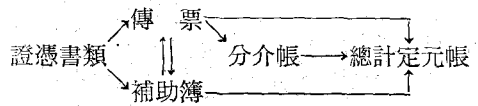
的인 處理에 의한 數値의 表示가 要求된다.

帳簿의 保存期間에 對하여는 法人稅法에는 別個의 規定이 없으나 租稅犯處罰法(第17條)에는 消滅時效로서 規制된바 滿5年은 保管되어야하며 商法(第33條)에는 商人은 10年間 商業帳簿와 營業에 關한 重要書類를 保存하여야 한다고 되어 있으므로 事業年度마감후의 帳簿와 諸證憑書類의 管理도 소홀함이 없도록 하여야할 것이다.

가. 帳簿의 體系

- ① 主要簿 { 分介帳
 { 總計定元帳
- ② 補助簿 { 買入帳, 賣出帳, 商品帳
 { 賣出處元帳, 買入處元帳, 現金
 { 出納帳

나. 記帳의 移行



다. 分介

傳票에서부터 分介帳에 記帳하는것은 그 業務를 對替傳票가 遂行하여주고 있기때문에 현재 實務에서는 거의 使用하고 있지 않다.

여기서는 分介 特例 몇가지를 들어 參考로 하기로 한다.

① 固定資産인 家畜의 事故가 發生됐을때의 分介는

(借邊) 大動物(乳牛)事故損 ₩350,000

(貸邊) 大動物(乳牛) ₩350,000 로서

處理가 可能하지만

② 實查資産인 家畜事故 發生時는 그 評價額을 어떻게 決定하느냐 하는 問題가 惹起된다.

(備邊) 肉豚事故損 ₩100,000

(借邊) 子豚購入費 ₩ 90,000

飼料費 ₩ 10,000로서

于先은 處理될수도 있으나 이와같은 分介는 其價額이 當該事故家畜에 對한 實際의 生產費(原價)를 따르지 못하는 缺陷을 갖고 있다(오직 사료비 만을 計上했을뿐 其外의 勞務費 防疫衛生費 諸材料費等等不包含).

그렇다고 하여 每費目別로 原價計算하여 處

理하기도 至極히 힘드는 일이므로 于先은 實查推定計定같은 것을 設定하여 두었다가 卽

(備邊) 肉豚事故損 ₩110,000

(借邊) 肉豚事故實查推定金 ₩110,000으로 하여

期末에가서 間接的으로 費用에서 控除하는 方法도 좋을 것으로 생각된다.

採卵鷄, 肉用鷄와 같은 大量으로 늘 폐사되는 家禽等은 事故發生時마다 일일이 處理한다는 것은 도저히 不可能한 일이므로 實務上으로서는 期末實查後 費用處理하여도 無妨할 것으로 생각된다.

③ 育成畜이 成長하였을 때의 分介處理도 다음과 같이 하는 것이 어떨까.

(前提) 飼料費 ₩40,000 育成費用 ₩10,000

育成牛 ₩200,000(期初 1月1日 價格)

成牛到達 6月30日

ㄱ 成牛到達時

(借邊) 乳 牛 ₩250,000

(貸邊) 成牛編入額 ₩250,000

ㄴ 決算時

(借邊) 損 益 ₩200,000

(貸邊) 育 成 牛 ₩200,000

(借邊) 成牛編入額 ₩250,000

(貸邊) 損 益 ₩250,000

④ 個人經營에 있어서 家計와 經營을 分離한다는 것은 困難한 일이고 現金, 物品등의 收支가 混用되기가 쉽기 때문에 決算期에 가서 事業의 損益과 財産의 異動等, 明確한 把握處理가 不可能하게 된다. 그러므로 經營主는 귀찮았다 하더라도 經營의 合理化를 期하고 自己事業의 經營成績을 正確하게 파악하여 次期對備를 위해서라도 區分計算하는데 留意하여야 할 것이다. 다음에 몇가지 例를 들어보자.

[家計費支出]

(借邊) 家族勞賃 ₩100,000

(貸邊) 現 金 ₩100,000

[鷄卵 100個 持卵自家消費]

(借邊) 自家消費 ₩2,800

(貸邊) 鷄卵賣出 ₩2,800

[肉用鷄 5首自家消費]

(借邊) 自家消費 ₩3,000

(貸邊) 肉用鷄賣出 ₩3,000

以上과 같이 處理하는 境遇 借邊計定은 모두가 費用計定이지만 決算期에 處理할때에는 損益計定으로서 當期所得으로 合算하여 表示되어야 할 것이다.

다른 方法의 하나는 經營主計定을 設定하여 貸借處理하는 것이 考慮되는데 이 計定은 資本金計定이기 때문에 殘額의 貸借에 의하여 資本金計定上의 增減을 發生케 한다. 그러나 個人經營이라 할지라도 實務面에서 일일이 資本金의 增減으로 處理할 것이 아니라 所得의 增減으로 表示하는 것이 좋을 것이다.

卽 損益計定에 對替하여 當期所得에 包含하여 表示한다는 것이다. 以上은 所得計算을 目的으로한 個人經營의 경우 이지만, 法人經營에 있어서는 經營主計定の 殘額은 所得이 아니고 貸借殘額의 區分에 의하여 貸借對照表上에 資産, 或은 負債로서 表示된다.

卽 借邊殘額은 經營主에 對한 貸與를 뜻하므로 前渡金, 假拂金等の 計定으로 貸借對照表上의 資産으로서 表示되며, 反對로 貸邊殘額인 때에는 經營主로부터의 借入을 말하므로 貸借對照表上의 負債로 表示된다.

