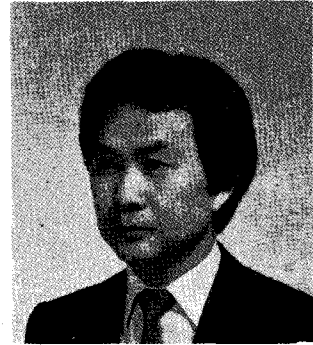


축산부기 및 회계



정 찬 길

건대 축산경영학과 교수
농업경제학 박사

1. 축산부기 및 회계의 개념

가. 부기(簿記) 및 회계(會計)란

경제사회가 아직 발달하지 못하고 유치했던 시대에 있어서는 기록에 의하지 않고서라도 인간의 기억만으로도 모든 것이 충분히 해결되었다. 그러나 산업사회의 발전과 더불어 경제 규모(經濟規模)가 점차 확대됨에 따라 계산(計算)에 관한 사항은 기억에만 의존할 수 없게 되었다. 따라서 기록을 하지 않고서는 사업 및 기업의 경영상태를 정확하게 파악할 수 없게 되었으며 관리가 또한 불가능하게 되었다. 이와같은 사정하에서 요청된 것이 이른바 부기(book-keeping) 또는 회계(accounting)이다.

즉 부기 또는 회계는 사업재산이 증가하거나 감소하는 상태를 기록·정리해서 정확한 손익과 재산을 계산해야 할 필요에 의해서 요청된 것이다. 그런데 우리가 사용하는 부기와 회계는 그것을 명확히 구분하기는 어려우나 일반적인 개념으로 구분하여 보면 첫째, 부기는 기업 활동을 화폐면(貨幣面)에서 기록·계산·정리하여 그 원인과 결과를 명확히 하는 방법이다. 즉 그 내용은 자산(資産)·부채(負債) 및 자본

축산 경영 · 경제 강좌 목차

- 축산경영의 목적
- 축산경영의 요소
- 축산경영의 형태와 종류
- 축산물 생산비의 구성과 평가방법
- 축산경영 조직
- 축산경영 규모
- 축산물시장 형태와 가격
- 축산부기 및 회계
- 축산물 유통
- 축산사료의 수급과 가격변동
- 축산경영의 분석과 계획

(계재순서는 변동될 수도 있음)

(資本)을 기록·계산한다는 것인데 자산·부채·자본을 기록·계산하는 경우에는 그것을 화폐액으로 행하여야 한다. 이것은 단편적으로 행하는 것이 아니고 상당히 장기간에 걸쳐 기록하기 때문에 말하자면 이것은 기업의 재산변동에 관

한 역사적 기록인 것이다.

둘째, 회계란 기업활동을 기록계산해서 사실과 원인을 대조(對照)하는 사무인 것이다. 회계의 가장 간단한 것은 현금출납에 관한 회계, 즉 금전회계이다. 기업이 소규모적인 개인형태에서 회사형태의 대규모로 발전하는데 따라 금전출납의 기록·계산만으로는 불충분하게 되고 대여금(貸與金)이나 차입금 등은 물론 기타 일반 자산·부채에 관해서도 금전과 같은 형식으로 증감을 기록할 필요가 생겼다. 이경우 계산의 척도로 되는 것은 역시 화폐이다.

나. 목적(目的)

부기 및 회계는 경영활동으로 말미암아 발생된 자산의 변동상태와 경영성적을 기록·계산하는 것인데 그 목적은 주목적(主目的)과 부목적(副目的)으로 요약할 수 있다.

1) 주목적(主目的)

첫째, 일정시점에 있어서의 기업의 재산상태를 명확히 파악하기 위하여 재산과 자본의 증감 변동 사실을 정확하게 기록하고 계산하여 재산관리 목적에 사용한다. 이것을 재산계산이라 한다.

둘째, 일정기간 동안의 경영활동의 성과인 손익(損益)을 정확하게 산정하고 그 발생원인을 규명한다. 즉 기업의 일정기간의 경영성적을 표시하는 것인데 이것을 성과계산이라 한다.

2) 부목적(副目的)

부기 및 회계는 위와같은 주목적과 아울러 기업의 재무상태나 경영성적을 다수의 이해관계자들에게 보고하는 목적을 가지고 있다. 왜냐하면 현대의 기업은 경영자이외에도 수많은 이해관계자들과 복잡한 관계를 맺고 있으므로 이들에게 기업의 경영내용을 올바르게 공표하여야 하기 때문이다.

다. 특징(特徵)

부기의 계산적 특징으로는 다음 몇가지가 있

다.

1) 가치계산(價値計算)……부기의 기록계산에 있어 공통적 가치척도 또는 계산단위는 화폐이다. 경제활동에 의해 발생하는 거래는 반드시 화폐가치에 의하여 파악되어야 한다.

2) 기간계산(期間計算)……재산과 자본의 증감변화를 기록·계산하는데는 일정기간이 설정되어야 한다. 이와같은 단위기간을 보통 회계기간 또는 회계년도 혹은 부기년도라고 하며 일회계기간(一會計期間)의 손익을 기간손익이라 한다.

3) 제정계산(計定計算)……부기에 있어서는 재산의 증감변화과정을 기록, 계산할때 제정(計定)이라는 특수한 계산형식을 사용한다.

4) 역사적계산(歷史的計算)……부기는 기업이나 단위경영체가 본래 계속사업체(繼續事業體)이므로 재산과 자본의 증감변화에 관한 단편적·간헐적 기록이 아닌 설립·경영·해산에 기록되어야 한다.

라. 부기의 종류

일반적으로 부기의 종류는 계산방법에 기준하여 단식부기와 복식부기로 나누기도 하고 경영주체에 따라 영리부기(營利簿記)와 비영리부기(非營利簿記)로 나누기도 한다.

단식부기는 기록상 일정한 원리원칙이 없고 금전의 수지(收支) 및 타인과의 채권 채무관계를 기장하는 단순한 기록법이다. 단식부기가 지니는 최대의 단점은 기록이나 계산이 잘못되어 있을 경우에 단식부기 자체의 기구내에서는 자동적인 점검이 불가능할 뿐만 아니라 손익발생의 원인을 파악할 수 없다는 것이다. 그러므로 이것은 불완전한 부기이며, 경영체의 활동을 일면적으로 파악할 수 밖에 없는 기장법이다. 소규모의 경영에 적합한 부기이다.

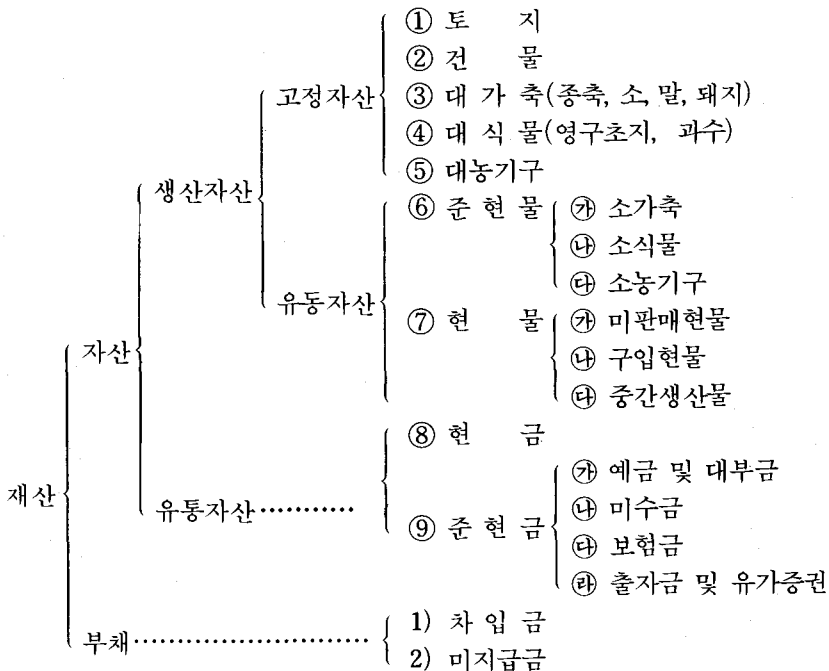
복식부기는 일정한 원리원칙에 따라서 재산과 자본의 증감과 감소 그리고 원인과 결과의 금액을 참조하고 수익과 비용을 조직적으로 기록하는 기장법이다. 이면적(二面的)인 계산의

결과는 기록의 정확성을 기할 수 있으며 자동적 검증능력(檢證能力)을 자체의 계산기구내에 보유하고 있다는 점 등에서 완전부기라 할 수 있다.

농업부기의 일부라고 할 수 있는 축산부기는 단식부기와 복식부기 어느 쪽을 선택하여도 무방하나 양축농가에서 가구원(家口員) 중 가장능력이 있는 사람에 의해 작성되어야 하므로 조직면에서 가급적 편리한 방법을 적용하는 것이 바람직하여 개별양축농가에 있어서는 단식부기를 채택하는 것이 일반적이나 규모가 크고 회사의 형태를 갖춘 농장에서는 될수 있으면 복식부기를 사용하여야 할 것이다. 따라서 여기에서는 복식부기를 중심으로 하여 살펴보기로 한다.

2. 복식부기의 원리와 내용

가. 양축농가의 재산 분류



나. 재산·자본의 계산

부기에서 자산과 부채를 총칭하여 재산이라 부르며 자산으로부터 부채를 공제한 차액을 순 재산(純財産) 또는 자본이라고 한다.

$$\text{자산(A)} - \text{부채(P)} = \text{자본(K)}$$

이것을 자본등식이라고 하는데 복식부기의 계산에 있어서 기본이 되고 있다. 이 등식(等式)에서 다음 관계식을 도출할 수 있다.

즉,

$$\text{자산(A)} = \text{부채(P)} + \text{자본(K)}$$

이 식을 대차대조표(貸借對照表) 등식이라 하며 경영이 소유하고 있는 갖가지 형태의 자산의 총칭은 자기자본(자본)과 타인자본(부채)의 총액과 일치함을 나타내고 있다.

다음의 대차대조표는 어느 기업양계장에 있어서 설립후 1년째의 재산·자본상태를 이러한

대 차 대 조 표

××양계장		년 월 일	
차		대	
자 산	변 금 액	부 채·자 본	변 금 액
유 동 자 산		유 동 부 채	
현 금	8,461	단 기 차 입 금	150,000
당 좌 예 금	251,080	미 불 금	69,965
보 통 예 금	105,000	고 정 부 채	
미 수 금	7,640	장 기 차 입 금	1,500,000
사 료	124,315	자 본	
기타 구입자재	27,640	출 자 금	631,000
중 간 생 산 물	10,520	당 기 순 이 익	531,696
육 계	774,000		
고 정 자 산			
토 지	116,000		
기 계 기 구	292,700		
건 물 시 설	1,165,305		
	2,882,661		2,882,661

등식구조로 나타낸 것이다. 일정시점에 있어서의 경영의 재산상태를 이와 같은 일람표로 나타낸 것을 대차대조표(B/S)라고 한다.

다. 손익계산(損益計算)

자산·부채는 경영활동에 따라 끊임없이 변화하므로 그 차액인 자본역시 끊임없이 증감한다. 따라서 일정회계기간의 기수(期首)와 기말(期末)의 자본을 비교함으로써 그 기간의 자본증감액을 알수 있는데 이것이 그 기간에 발생한 순손익이다. 즉 순손익은 다음과 같은 식으로 계산한다.

$$\text{기말자본} - \text{기수자본} = \text{순이익(또는 순손실)} \dots\dots\dots(1)$$

그런데 앞서 언급한 대차대조표에 있어서의 순손익 계산방법을 식으로 나타내면

$$\text{기말자산} - \text{기말부채} - \text{기수자본} = \text{순이익(또는 순손실)} \dots\dots\dots(2)$$

이 되어 자산과 부채는 기말현재로 표시되고 자본은 기수현재로 표시되고 있다.

(2)식의 기말자산-기말부채=기말자본 이므로 (2)식의 계산내용은(1)식과 같다.

즉 대차대조표에 나타난 순이익은 기수와 기말은 각 자본을 서로 비교하여 계산된 것이다. 이와같이 기말에 대차대조표를 작성하면 그 기간의 순손익이 산정되지만 순손익의 내용이나 그 발생의 원인은 알 수 없다. 이 때문에 대차대조표 이외에도 손익계산서(P/L)를 작성한다.

$$\text{총수익} - \text{총비용} = \text{순이익(또는 순손실)}$$

이 경우 총수익·총비용은 수익·비용으로 바꾸어 놓으면 위 등식에서 다음관계식을 얻을 수 있다.

$$\text{비용} + \text{순이익} = \text{수익}$$

이것을 손익계산서 등식이라고 한다. 회계기간의 수익·비용의 발생을 이와 같은 등식의 구조로서 일람표로 만들어 표시한 것이 바로 다음의 손익계산서이다. 차변란에 당기순이익 이라는 항목이 있어 이 기간에 531,696원의 순이익이 발생하였음을 나타내고 있다. 당기순이익은 대차대조표에서는 재산·자본의 증감으로 부터

손 익 계 산 서

××양계장		자 년 월 일 지 년 월 일	
차		대	
비 용	금 액	수 익	금 액
사 업 비 용		사 업 수 익	
육 계 비		육 계 수 익	1,952,410
병아리구입비	834,190	육계판매수익	784,520
사 료 비	1,005,122	기 말 재 고	40,790
노 동 비	139,310	사 업 외 수 익	
잡 경 비	28,920	수 취 이 자	16,125
관 리 비			
감가상각비	95,505		
공 조 공 과	12,320		
잡 비	24,962		
사 업 외 비 용			
지 불 이 자	121,820		
당기순이익	531,696		
	2,793,845		2,793,845

손익계산서에서는 비용, 수익의 변화로부터 각 기 따로 산출되지만 그 양측의 금액은 반드시 일치하지 않으면 안된다.

3. 거래(去來)와 계정(計定)

복식부기에서는 재산·자본 및 손익에 증감·변화를 일으키는 경위를 모두 거래라고 한다.

거래에는 반드시 플러스와 마이너스의 양면이 있다. 예를 들면 농기구를 구입하였으면 농기구라는 자산이 증가하는 반면에 반드시 같은 액수의 부채의 증가를 동반한다. 또 현금으로 노임을 지불하였으면 현금자산은 그만큼 감소하고 다른 편으로 노동비라는 비용이 발생한다.

이와같이 하나의 거래가 성립되면 자산상호간, 부채상호간, 자본상호간 또는 자산·부채·자본·비용 혹은 수익가운데 어느 것이 2개 또는 2개이상의 항목에 반드시 증감변화를 일으킨다. 이것을 거래의 이중성이라 한다. 거래에는 크

게 다음의 3가지 종류로 나누어 볼 수 있다.

(1) 교환거래……자산·부채·자본의 내용을 알 수 있을 뿐 비용 또는 수익의 발생과는 관계가 없는 거래 즉

① 현금으로 농기구를 구입한 경우

농기구(자산)의 증가-현금(자산)의 감소

② 현금을 차입한 경우

현금(자산)의 증가-차입금(부채)의 증가

(2) 손익거래……비용 또는 수익이 발생하는 거래로서 비용거래와 수익거래의 2가지가 있다.

① 피고용인의 임금을 현금으로 지불한 경우
노동비(비용)의 발생-현금(자산)의 감소

② 대부금의 이자를 현금으로 받은 경우
현금(자산)의 증가-수취이자(수익)의 발생

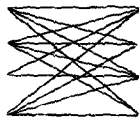
(3) 혼합거래……교환거래와 손익거래가 동시에 결합하여 일어나는 경우

그런데 위에서 발생하는 거래의 형태를 그림으로 나타내면 다음과 같다.

분 개 장

월	년	일	적	요	원면	차	변	대	변
9		1	(현 금)	(출자금)	1	30,000		300,000	
			현금 300,000원 출자						
		"	계 좌	(장기차입금)	5			1,000,000	
			(현 금)		1	200,000			
			(당좌예금)		2	800,000			
			장기자금 1,000원 차입, 그중 800,000원 농협당좌예금으로 총당						
		2	(건물시설)	(현 금)	4	450,000			
			축사건축청부비로 현금 450,000원 지불		1			450,000	
		15	(사 료)	(당좌예금)	3	24,000			
			배합사료 30홉 구입, @ 800원		2			24,000	
			대금은 농협당좌예금에서 인출						
		16	(현 금)	(당좌예금)	1	200,000			
			당좌예금에서 200,000원 인출		2			200,000	
		"	계 좌	(현 금)	1			128,000	
			(자 돈 비)		7	127,000			
			(잡 경 비)		10	1,000			
			자돈 5두 127,000원에 구입, 운임 1,000원 현금으로 지불						
		20	(자 돈 비)	(현 금)	7	92,000			
			자돈 3두 92,000원에 구입, 현금으로 지불		1			92,000	
		30	(사 료 비)	(사 료)	8	21,000			
			9월중 사료급여분을 사료비로 계상		3			21,000	
		"	(노 동 비)	(현 금)	9	8,000			
			9월분 전종자임금 8,000원 현금으로 지불		1			8,000	
		"	(당좌예금)	(수취이자)	2	2,500			
			농협으로부터 예금이자 2,500원을 당좌예금 구좌에 기장했다는 통지받음.		11			2,000	
						2,225,500		2,225,500	

자산의 증가 자산의 감소
 부채의 감소 부채의 증가
 자본의 감소 자본의 증가
 비용의 발생 수익의 발생



한편 거래에 의하여 발생하는 자산·부채·자본 및 손익의 변동을 명백하게 하기 위한 계산상의 구분 즉 계산단위를 계정이라 한다. 계정의 구체적 명칭은 예를 들면 앞에서 제시한 대차대조표나 손익계산서에 기재되어 있는 현금, 사료, 농기구 등을 계정과목이라 한다. 그리고 장부상에 있어서의 계정의 증감을 계산하는 장소를 계정구좌(計定口座)라고 부른다.

4. 장부의 종류와 기능

가. 분개장(分介帳)

각 거래에 있어 그내용을 실제로 기입하여 나타내는 장부이다. 분개장에는 하나하나의 거래를 거래가 발생한 순서에 따라 매일 기입한다.

나. 원장(元帳)

분개장에 기입되어 있는 것을 각 계정과목마다 기록·계산하는 별도의 장부를 말하는데 정식으로는 총계정원장이라 한다. 분개장의 기록을 원장에 이기(移記)하고 각 계정별로 정리해 놓으면 계정과목마다의 증감을 알 수 있다.

원 장

현 금 1

월	일	적 요	원면	차 변	월	일	적 요	원면	대 변
9	1	출 자 금	1	300,000	9	2	건 물 시 설	1	450,000
	"	장기차입금	"	200,000		16	제 구	"	128,000
	16	당 좌 예 금	"	200,000		20	자 돈 비	"	92,000
						30	노 동 비	"	8,000

당 좌 예 금 1

9	1	장기차입금	1	800,000	9	15	사 료	1	24,000
	30	수 취 이 자	"	2,000		16	현 금	"	200,000

사 료 3

9	15	당 좌 예 금	1	24,000	9	30	사 료 비	1	21,000
---	----	---------	---	--------	---	----	-------	---	--------

건 물 시 설 4

9	2	현 금	1	450,000					
---	---	-----	---	---------	--	--	--	--	--

장기차입금					5			
				9	1	諸口	1	1,000,000
출자금					6			
				9	1	현금	1	300,000
자돈비					7			
9	16	현금	1	127,000				
	20	현금	"	92,000				
사료비					8			
9	30	사료	1	21,000				
노동비					9			
9	30	현금	1	8,000				
잡경비					10			
9	16	현금	1	1,000				
수취이자					11			
				9	30	당좌예금	1	2,500

합계잔액시산표
년 월 일

차		원	계정과목	대	
잔액	변			합계	잔액
22,000	700,000	1	현금	678,000	
578,500	802,500	2	당좌예금	224,000	
3,000	24,000	3	사료	21,000	
450,000	450,000	4	건물시설		
		5	장기차입금	1,000,000	1,000,000
		6	출자금	300,000	300,000
219,000	219,000	7	자돈비		
21,000	21,000	8	사료비		
8,000	8,000	9	노동비		
1,000	1,000	10	잡경비		
		11	수취이자	2,500	2,500
1,302,500	2,225,500			2,222,500	1,302,500

5. 시산표(試算表)와 결산(決算)

거래가 발생하면 분개장에 항상 대차 같은액으로 기입되며 이것이 원장의 어느 계정구좌의 차변과 다른계정 구좌의 대변에 각기 동액으로 전기(轉記)되므로 원장의 전계정구좌의 차변금액합계와 대변금액합계는 서로 일치하게 마련이다. 이것을 대차평균의 원칙이라 한다. 이 원칙에 기초하여 원장기입의 정부(正否)를 살피기 위해 시산표를 작성한다.

한편 기말에는 장부를 정리하여 재산상태를

명백히 하고 그 회계기간에 발생한 순손익을 정확하게 계산하지 않으면 안된다. 이를 위한 수속을 결산이라고 한다. 결산의 순서는 다음과 같다.

- ① 시산표를 작성한다.
- ② 원장의 계정에 관해 필요한 정리기입을 한다. 정리기입은 재고조사, 필요한 기말평가(예 : 동식물자산의 증가 등), 감가상각비의 기말계산을 말한다.
- ③ 원장계정의 구좌를 마감한다.
- ④ 손익계산서와 대차대조표를 작성한다. ㉔

육계종계노계, 갈색노계, 백색노계, 중대추 판매 알선

구 구 유 통 센 타

각종 노계, 중대추 및 초생추의 원만한 유통을 위하여
금번, 하기 장소에 사무실을 개설하고 창구를 일원화하였오니
앞으로도 끊임없는 성원 부탁드립니다.

이 두 수 황 적 상
고 정 곤 박 임 규
강 성 환 안 상 오(평택 2-9323)
배 상

주소 : 서울·성동구 구의동 190-80
전화 : 444-9931, 9932