

권 오 옥 박사
(영남대학교 축산경영학과 교수)

양돈경영의 장부(帳簿)

1. 장부의 의미

장부(Book)라 함은 양돈경영과정에서 발생하는 각종의 거래사항을 조직적이고, 계속적이고, 구체적으로 기록하여서 계산하는 서책(書冊)을 말한다. 따라서 부기의 기록상 필요한 요건인 것이다.

장부의 합철(合鐵)은 기록하기 전이나, 기록한 후에도 좋으며, 또한 장이라든 그것이 조직적, 계속적, 구체적으로 기록만 되어 있으면 장부라 할 수 있다.

또 꼭 필기용구를 사용하지 않아도 타이프라이터나 PC(Personal Computer)로 기록해도 무방하다.

그러나 회계장부로서의 조건은 조직적, 계속적, 구체적으로 기록·계산하여, 회계계산의 자료가 되며, 축산경영활동의 증거자료로서의 관리목적에 다하는 것이어야 한다.

여기에서 회계계산(會計計算)이라 함은 일정기간의 손익을 산정하는 것과 일정시점에 있어서의 재무상태를 파악하는 것을 의미한다. 이 목적을 달성하기 위하여서는 최소한 분개장과 총계정원장은 필수 불가결한 장부이다.

또 어떠한 장부를 설정할 것인가는 양돈업의 형태(번식·비육), 사육규모, 거래의 성질, 거래의 빈도 여하에 따라 달라서 일정하지 않으나, 회계업무를 원활하게 꾸려나가기 위해서는, 장부상호간에 유기적인 연결을 도모하여 부정이나 오류

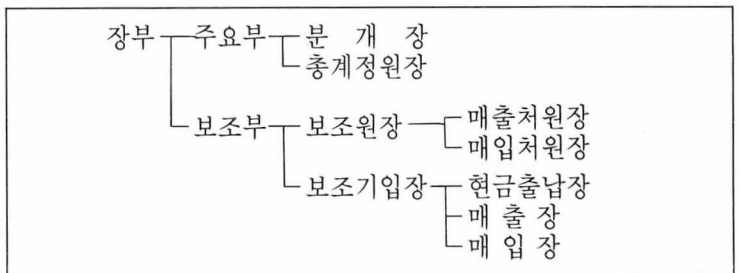
가 일어나지 않도록 조직할 필요가 있다.

이와같이 장부간의 상호관계를 장부조직이라 한다.

2. 장부의 종류

복식부기에서 사용되는 장부는 주요부와 보조부로 크게 나누어진다.

주요부는 양돈경영 활동에 일어나는 거래의 전부를 기록하는 장부로서, 분개장과 원장이 있다. 보조부는 어떤 종류의 거래 또는 어떤 계



정에 대한 내용을 자세히 기록하는 장부로서 보조원장과 보조기입장이 있다.

가. 주요부

(1) 분개장(分介帳)

분개장은 원시기입장이라고도 말하며, 사업의 경영과정에서 발생하는 모든 거래를 발생 순서대로 빠짐 없이 대차분개법칙에 따라 차변요소와 대변요소로 분해하여 기장하는 장부이며 부기 기록의 출발점이 되는 것이다.

분개장의 기능은 첫째로 원장전 기입의 매개수단으로서 원장계정의 내용을 제시하는 원시부며, 둘째로 역사적 기재부로서 사업 경영의 거래에 대한 발생순서에 따라 기입하는 장부이며, 셋째로는 원장기입이 검증수단이 되는 것이다.

이 원장기입의 검증수단이란 분개장과 총계정원장과의 기재내용 또는 이들의 대차변에 기재금액을 서로 일치되어야 한다는 것이다.

따라서 분개장의 대차변의 합계액과 총계정원장의 대차변의 총합계액과는 동액으로서 일치되며 이

것으로 오기, 탈락, 부정기입 등의 유무를 검증함을 말한다.

분개장의 양식에는 병립식과 분할식이 있는데, 일반적으로 병립식을 많이 사용한다.

병립식분개장의 기입방법에 대해서 설명하면,

① 일자란에는 거래가 발생한 날짜를 기입한다.

② 적요란에는 분개한 계정과목을 ()에 묶어서 기입한다.

차변계정과목은 왼쪽에 기입하고, 대변계정과목은 차변계정과목을 기입한 다음줄의 오른쪽에 기입한다. 차변 또는 대변에 계정과목이 둘 이상인 경우에는 그 위에 제좌라고 기입한다. 또 계정과목을 기입한 다음줄에 거래의 내용을 간단히 적어 놓는다.

③ 원면란에는 원장에 전기하였을 때 그 계정좌번호 또는 그 페이지수를 기입한다.

④ 금액란에는 차변·대변의 각각의 금액을 기입한다.

⑤ 한 거래의 분개가 끝나면 적요란에 붉은 잉크로 줄을 긋고, 다음 거래의 분개를 기입한다.

⑥ 한 거래의 분개를 2페이지에 걸쳐서 기입해서는 안된다.

⑦ 각 페이지의 마지막 줄의 적요란에는 “차면에”라고 기입하고, 그 페이지의 안의 차변합계액, 대변의 합계액을 각각 금액란에 기입한다. 그리고 다음 페이지의 첫줄의 적요란에 “전면에서”라고 기입하고 금액란에 전 페이지의 차변합계액, 대변합계액을 그대로 옮겨 적는다.

⑧ 일정기간에 일어난 거래의 분개에 대한 기입이 끝났을 때에는 차변, 대변의 금액란의 합계액을 기입하고, 그 란의 위쪽에 한줄(단선)을 그으며, 아래쪽에는 두 줄을 긋는다.

(2) 원 장

원장은 분개장의 분개를 기초로 하여 각 계정과목별로 기록하는 기본적인 장부를 말한다. 따라서 원장은 양돈경영상 필요로 하는 자산, 부채 및 자본에 소속되는 모든 계정을 포함하고 있으며 이 원장을 기초로 하여 결산을 할 수 있는 것이다.

원장에는 기록된 자산, 부채, 자본 등의 증감변화 상태를 기초로 하여 대차대조표와 손익계산서를 작성할 수 있으므로 원장의 기록은 양돈회계의 핵심이 되는 것이다.

원장의 직능은 첫째로 양돈업의 재무상태와 양돈경영의 성적을 표시하는 핵심적 기록이 되며 둘째로 원장은 각 보조부를 총괄(Controling)하는 직능이 있다.

즉, 보조부는 원장의 총괄적 기입

분 개 장

(병립식)

년월일	적요	원면	차변	대변

(분할식)

분 개 장

차 변	원면	적요	원면	대 변

<예 1> 다음 거래를 분개장에 기입하라.

- 10월 1일 현금 ₩1,000,000, 비품 ₩500,000, 건물 ₩3,000,000으로 양돈경영을 시작하다.
- 3일 고창 중돈장에서 자돈 5두(두당 ₩100,000)를 현금구입하다.
- 5일 대구축협에 당좌거래를 개설하고, 현금 ₩500,000을 당좌예입하다.
- 7일 대구축협에서 비육돈전기사로 ₩800,000을 외상구입하다.
- 9일 비육완료돈 2두(두당 ₩250,000)를 대구신흥산업에 매출하고 ₩300,000은 현금으로 받고 잔액은 외상으로 하다.
- 10일 중고 경운기를 ₩1,000,000에 구입하고, 약속어음을 발행하여 지급하다.
- 12일 사료외상대금 ₩800,000중 ₩500,000은 현금으로 지급하고, 잔액은 수표를 발행하여 지급하다.
- 28일 목부 11월분 노임 ₩300,000을 현금지급.
- 30일 외상매출금 ₩200,000을 현금으로 회수하다.

분 개 장

월	일	적	요	원면	차 변	대 변
10	1	제 좌	(자본금)	4		4,500,000
		(현 금)		1	1,000,000	
		(비 품)		2	500,000	
		(건 물)		3	3,000,000	
		현금,비품,건물을 출자하여 양돈업 시작				
	3	(대동물)	(현 금)	5	500,000	
				1		500,000
		자돈 5두 구입				
	5	(당좌예금)	(현 금)	6	500,000	
				1		500,000
		(현금을 당좌예입)				
	7	(사료비)	(외상매입금)	7	800,000	
				8		800,000
		사료외상매입				
	9	제 좌	(대동물)	5		500,000
		(현 금)		1	300,000	
		(외상매출금)		9	200,000	
		비육완료돈 2두 매출				
	10	(대농기구)	(지급어음)	10	1,000,000	
				11		1,000,000
		경운기 구입				
	12	(외상매입금)	제 좌	8	800,000	
		(현 금)	(현 금)	1		500,000
			(당좌예금)	6		300,000
		사료외상대금 지급				
	28	(노 임)	(현 금)	12	300,000	
				1		300,000
		목부노임 지급				
	30	(현 금)	(외상매출금)	1	200,000	
				9		200,000
					9,100,000	9,100,000

의 미비점을 보조하기 위하여 각각 개별적으로 구체적 내용을 기입하는 장부이므로 원장은 보조부를 총괄하는 것이다.

셋째로 원장은 각 보조부의 검증수단이 되는 것이다. 보조부의 기록에서 오기, 탈락, 부정등이 발견되면 이것을 원장의 기록상황과 대조하여 수정되기 때문이다.

원장의 양식에는 표준식과 잔액식이 있다. 그런데 주로 T자형(T form)으로 표시하는데 이는 약식의 양식인 것이다.

원장의 각 란의 기입방법은 년월일란은 분개장의 거래발생 년월일을 기입하고, 적요란에는 분개한 상대방의 계정명을 설명하는 의미에서 기입한다.

예를 들면 분개장의 차변에 대농기구, 대변에 현금이라고 분개되었으면 원장의 대농기구계정의 적요란에는 현금이라 기입하고, 원장의 현금계정 적요란에는 대농기구라고 기입한다. 그리고 분개장에서 상대방의 계정과목이 복수과목으로서 둘 이상일 때에는 제좌라고 되어있으니 원장의 적요란에도 제좌라고 기입한다.

분면란에는 후일에 참조하거나 또는 원장과 분개장을 비교 대조하는데 편리하도록 해당 기재사항이 기입된 분개장의 면수를 기입한다.

차변란에는 분개장의 차변금액을, 그리고 대변란에는 분개장의 대변금액을 기입한다.

잔액식계정에 있어서, 차 또는 대

○○ a/c

<표준식>

년월일	적요	분면	차변	년월일	적요	분면	대변

○○ a/c

<잔액식>

일자	적요	분면	차변	대변	차또는대	잔액

<예 2> <예 1>의 거래내용을 원장에 전기하라.

총 계정 원장

현금 a/c (1)

10/1 자본금	1,000,000	10/3 대동물	500,000
10/9 대동물	300,000	10/5 당좌예금	500,000
10/30 외상매출금	200,000	10/12 외상매입금	500,000
		10/28 노임	300,000

비품 a/c (2)

10/1 자본금	500,000
----------	---------

건물 a/c (3)

10/1 자본금	3,000,000
----------	-----------

자본금 a/c (4)

10/1 계좌	4,500,000
---------	-----------

대동물 a/c (5)

10/1 현금	500,000	10/9 계좌	500,000
---------	---------	---------	---------

당좌예금 a/c (6)

10/5 현금	500,000	10/12 외상매입금	300,000
---------	---------	-------------	---------

사료비 a/c (7)

10/7 외상매입금	800,000
------------	---------

외상매입금 a/c (8)

10/12 계좌	800,000	10/7 사료비	800,000
----------	---------	----------	---------

외상매출금 a/c (9)

10/9 대동물	200,000	10/30 현금	200,000
----------	---------	----------	---------

대농기구 a/c (10)

10/10 지급어음	1,000,000
------------	-----------

지급어음 a/c (11)

10/10 대농기구	1,000,000
------------	-----------

노임 a/c (12)

10/28 현금	300,000
----------	---------

란에는 잔액란의 금액이 차변에 잔액일 때는 차, 그리고 대변에 잔액일 때는 대라고 기입한다.

나. 보조부

복식부기에 있어서 분개장과 원장은 절대불가결(絶對不可缺)의 장부로서, 이 두 가지 장부를 주요부라 한다함은 앞에서 설명하였다. 이 주요부에서 다룬 거래의 내용 및 명세를 기록하는 장부를 보조부라 하는데 이것은 주요부에 있어서의 기록부족을 보충하는 장부이다.

보조부는 그 성질상 거래를 발생순으로 기입하는 보조기입장과 총계정원장의 어떤 계정의 명세를 기입하기 위하여 계좌를 설정한 보조원장으로 나누어진다.

이들 보조부는 양돈업의 형태와 사육규모에 따라 그 종류와 명칭을 달리 한다.

보조원장에는 매출처원장과 매입처원장이 있고 보조기입장에는 현금출납장, 매출장, 매입장 등이 있다. 