

農業機械利用經費의 計算方法과 經濟的 評價(I)

The Methods of Cost Estimation of Using farm Machinery and their Economical Evaluation

李 基 春
Ki Choon Lee

1. 農業機械利用經費의 計算에는 性格이 다른 2가지 方法이 있다

농업기계의 經濟性을 試算하려면 機械利用經費를 계산할 必要가 있다. 이 經費計算에 있어서는 機械의 내용년수¹⁾의 推定이나 修理費 또는 年間 利用時間 수나 作業面積에 의해서 時間當 또는 ha當 機械利用 經費가 달라서 어느 年度의 1年間의 利用實績을 根據로 한 機械利用經費의 實態에서 곧 그 經濟性을 云云할 수는 없다. 더욱 같은 機械에서도 그 利用方法이 다르면 經費計算의 前提條件을 잡는 方法이나 計算法도 달라지게 된다. 따라서 機械利用經費의 試算結果도 달라지기 때문에 利用하는 農家의 性格이나 評價하는 사람의 立場에 따라 經濟的 評價도 달라져서 混亂의 原因이 된다. 예를 들어 같은 機械라 하더라도 國庫補助가 있는 境遇와 없는 境遇의 減價償却費計算, 導入初年제와 5年제의 機械의 修理費의 差異 또는 勞賃이 비싼 地方과 싼 地方에 있어서의 勞働費의 算定基礎의 差異, 또 年間利用時間數의 差異等에 의해서 그 실제의 機械利用經費는 달라지는 것인데 이것을 統一된 計算方法이나 算定基礎로써 計算하면 그 機械利用經費는 같게 된다. 그러나 現實의 實態를 反映하지 못하고 遊離된 結果를 나타낼 危險性이 있다. 그렇다고해서 計算方法이나 算定基礎가 제각각이어서는 經濟性의 比較가 잘 되지 않는다.

이와 같이 固定資本으로서의 農業機械의 經濟性의

서울 農業大學

檢討에는 長期間에 걸친 利用實績을 根據로해서 檢討하지 않으면 안될 뿐만아니라 그 計算에 있어서는 減價償却費나 資本利子 등 年間利用時間의 多少에 關係없이 必要한 固定費의 取扱等 計算이 複雜해지고 자칫하면 經濟性試算 보다도 機械의 便利한 點에만 이끌려 뜻밖의 經濟的負擔을 가져오는 수가 있다. 따라서 機械化에 의한 農業經營의 改善을 圖謀하고 그 健全한 持續的 發展을 꾀하려면 이와같은 어려운 點이 있을지라도 보다 慎重하게 綿密한 經濟性의 試算과 檢討를 해야 할것이다.

또한 이 機械利用經費의 計算에 있어서는 計算過程에 있어서의 算出基準의 約束上의 問題 뿐만아니라 方法 그 자체에도 性格이 전혀 다른 原價計算方式과 費用計算方式의 2가지 方法이 있다. 이 原價와 費用의 關係의 各各의 計算方式에 包含되는 經費의 內容을 表示하면 表 1과 같다.

다음에 이들 各各의 計算方式의 利用目的, 差異點에 對해 說明하기로 한다.

(1) 原價計算方式이란 무엇인가?

原價計算方式이란 어떤 目的 例를 들어 水稻生産이던 그 水稻의 生産을 爲하여 投下된 資本, 資材, 勞働等에 對하여 實際의 現金支出의 有無에 關係없이 이것을 모든 金額으로 換算해서 그 水稻를 生産하는데 消費된 것이 얼마나 되는가를 計算하는 方法이며 普通 作業原價 또는 生産費라고 부른다. 이것은 機械의 經濟性을 比較하는 경우에 그 比較의 目的에 따라 計算基礎를 될 수 있는대로 統一해서 正確한 比較檢討를 할 경우에 쓰는 方法이다. 따라

表 1. 原價計算과 費用計算에 包含되는 經費의 內容과 關係

費用計算에 包含되는 經費의 內容	費用計算에도 原價計算에도 共通으로 包含되는 經費이며 目的費用 또는 基礎原價라고도 한다	原價計算에는 包含되지 않지만 費用計算에는 包含시키지 않는 經費로서 附加原價라고 한다.
<p>(費用計算에는 包含시키지만 原價計算에는 包含시키지 않는 經費)</p> <p>[例] ① 購入은 했지만 現任 전혀 利用하고 있지 않은 機械의 減價償却費등과 같이 直接目的으로 하는 生産에 關係없는 費用</p> <p>② 水害, 火災, 등에 의한 損失 또는 新製品의 出現으로 말미암아 耐用年數에 達하지 않은 機械의 陳腐化에 依한 特別償却費등</p> <p>③ 그 밖의 目的으로 하는 生産을 爲해서 直接關係 없는 現金支出 經費</p>	<p>[例]</p> <p>① 減價償却費</p> <p>② 修理費</p> <p>③ 燃料費</p> <p>④ 潤滑油費</p> <p>⑤ 雇用勞賃</p> <p>⑥ 그밖의 目的으로 하는 生産을 爲한 購入費</p>	<p>[例]</p> <p>① 家族勞動에 對한 豫想勞賃</p> <p>② 自己資本에 對한 利子</p> <p>③ 見本 또는 實驗用으로 無償으로 얻은 機械라든가 資材의 豫想經費</p> <p>④ 國庫補助등으로 購入한 機械나 施設에 對한 補助金</p> <p>⑤ 그 밖의 自家採種한 種子나 堆肥 등으로 目的하는 生産을 爲해 使用한 自給物의 豫想額</p>
原價計算에 包含시키는 經費의 內容		

서 이 原價計算方式에 있어서는 補助金を 받아서 機械를 購入했거나 畵引을 해서 購入했더라도 同一한 機械는 同一한 購入價格으로 計算한다던가 또 運轉士의 勞賃은 實際로 勞賃을 支拂하지 않는 家族勞動일 경우에도 雇用勞動인 경우의 勞賃으로 評價해서 計算한다던가 또는 利用組合의 運營管理費는 計算基礎가 分明하지 않으므로 除外하고서 計算한다던가 하는 方法을 取한다.

이와같이 原價計算方式은 實際의 現金支出과는 直接關係가 없는 經用(附加原價)도 包含해서 計算하던가 現金支出이 있어도 그 生産의 目的에 直接關係가 없는 經費(中性費用)를 除外하고서 計算하게되는 것이므로 그 經營에 있어서는 帳簿에서 整理한 損益計算書의 結果와는 다른 結果가 된다. 그러나 機械利用의 經濟的인 合理性을 明白히하기 爲해서는 이 原價計算方式에 따르지않으면 안된다. 例를 들어서 組合에서 運營하는 트랙터利用事業에 있어서 組合의 職員이 運轉士를 兼務하고 있는 境遇 그 運轉士의 給料는 組合의 一般會計에 支拂되는 것이므로 利用事業에 있어서의 運轉士의 勞賃은 적어도 되고 그 結果收支가 맞아서 黑字가 되었다고 하더라도 組合運營全體로 보아서는 반드시 經濟的으로 合理性을 가지고 있다고는 말할 수 없을 것이다. 이 경우에는 그 職員이 트랙터 利用事業에 從事한 만큼의 給料는 트랙터 利用事業의 經費에 包含시킨 原價計算에 依하여 事業收支를 檢討해서 健全한 運營을 圖謀할 必要가 있다. 이와 같이 原價計算方式은 다음에 說明하는 費用計算方式과는 달라서 合理的인 經營分析이나 管理의 手段으로서 重要한 役割을 가지고 있으므로

費用計算과는 別途로 原價計算을 해서 經濟性 檢討를 해 볼 必要가 있다.

(2) 費用計算方式이란 무엇인가?

前述한 原價計算方式에 對해서 費用計算方式은 目的의 有無에 關係 없이 그 經營으로서의 現金支出이며 普通 經營費라 하고 또 補助金の 取扱에 對해서는 壓縮計算이라고도 부르는 方式이다. 이 費用計算은 帳簿記錄을 根據로해서 損益計算 또는 收支計劃書로서 計算되므로 初年度의 機械購入費를 耐用年數에 맞추어 配分하는 減價償却費를 除하고 機械利用에 따른 年間 現金支出經費가 主體가 된다. 따라서 機械의 購入에 있어서 補助金を 받던가 또는 購入資金을 調達하는데 있어서 元利金の 返濟를 必要로 하지 않는 自己資金으로 하던가 더욱 勞賃의 支拂이 不必要한 家族勞動力으로 機械를 運轉하던가 하면 그만큼 機械利用에 따른 費用은 적게 든다. 이와같이 同一한 機械라 하더라도 그 機械購入資金의 調達方法과 누가 所有하고 運營하느냐에 따라 각각 달라지게 되고 또 修理費와 初年제는 거의 必要로 하지 않지만 使用年數가 經過함에 따라 增加하는 費用도 있으므로 똑같이 利用하더라도 해에 따라 그 費用은 달라진다. 이 때문에 機械利用組織에 따라서는 機械를 效率的으로 利用하고 年間 利用時間數가 많음에도 不拘하고 全額高利의 起債金으로 購入하고 거기다 專用運轉士를 雇用하여 運營하는데 利用料金は 싸기 때문에 그 事業收支가 赤字가 되는 組合도 있고 年間 利用實績은 적지만 高率의 補助金으로 購入해서 農家를 돌아가며 使用하는 方式을 取하여 費用支出을 極力 적게하고 있기 때문에 黑字가 된 組合도 있

을 수 있다. 따라서 이 費用計算方式에 의하면 각각의 經營의 機械利用 收支의 實態가 反映되고 그 經營에 있어서의 經濟性은 分明히 利點이 있으나 다른 經營에 있어서의 機械利用과를 比較檢討하는 경우라면 長期的인 觀點에서 보아 經營改善의 檢討를 하는 경우 그 經費計算의 算出基礎가 各各 다르기 때문에 費用計算의 結果만으로서는 嚴密한 經濟性的 比較檢討나 改善對策의 檢討를 할 수 없는 缺點이 있다.

(3) 原價計算方式과 費用計算方式과의 關係와 利用法

以上 說明한 바와 같이 原價計算方式과 費用計算方式과는 그 性格 內容을 달리하고 있으나 實際의 機械利用經費의 計算에 있어서는 混同해서 쓰이고 있는 境遇가 많다.

그 原因으로서서는 새로이 機械를 導入하려고하는 境遇의 經費計算에 있어서는 原價計算方式이 쓰이고 機械利用의 實態分析인 경우에는 費用計算方式을 쓰는 것이 把握하기 쉽다. 즉 前者의 경우에는 그 機械의 性能에서 부터 所要勞動力이나 所要資材의 投入量에 對한 既存 測定結果나 調查資料 등을 쓰고 機械의 利用計劃으로부터 負擔可能面積을 試算해서 이들의 計算基準을 基礎로해서 그것을 金額으로 나타낸 原價計算方式쪽이 計算하기 쉬운 關係도 있고 해서 原價計算方式法을 採擇한다. 그러나 機械利用의 實態分析인 경우에는 機械利用에 따른 現金收支의 關係에 對해서는 利用한 料金の 徵收나 損益計算書를 作成하기 위해서 帳簿는 比較的 잘 整備되어 있으나 原價計算을 위해 必要한 附加原價를 算出하기 위한 資料 즉 機械의 利用實績 뿐 아니라 經營內部에서 自給되는 資材나 勞動力 등의 作業記錄簿나 勞動日誌 등의 記錄簿가 必要하게 되는데 이러한 帳簿는 대개 記錄하기가 귀찮아서 잘 記錄하지 않기 때문에 帳簿가 不備한 點이 많고 또 記錄이 되어 있더라도 그 集計나 計算이 複雜해서 實際의 現金收支의 實態에서 얻어지는 費用計算을 根據로해서 經濟性이 問題가 되는 경우가 많다.

따라서 이러한 機械利用經費의 經費計算方法의 差異를 明確하게 함과 同時에 그 經濟性的의 檢討에 있어서도 原價計算과 費用計算의 結果에 의해서 각각 原價經濟性과 經營經濟性으로 大別해서 다를 必要가 있을 것이다.

原價經濟性은 試驗場등에서 新技術의 經濟性을 價行技術과 比較하는 경우에 適合하고 一般적으로 쓰이고 있다. 다만 이 경우에는 機械의 作業能率 또는 性能의 差異나 特徵을 經濟的으로 評價하는 것이

의이기 때문에 金額으로 評價하는 경우의 單價나 計算方法을 될 수 있는대로 統一할 必要가 있다. 이 때문에 前提條件을 두는 方法이나 約束에 따라서는 實際의 機械利用의 實態를 反映하지 못하는 수도 생겨서 原價經濟性이 높은 大型機械를 어느 特定한 經營에 導入했을 경우 반드시 그 經營에 있어서는 經濟的이라고는 말할 수 없다. 이것은 이 大型機械를 利用하는 經營條件에 따라서 費用計算의 結果가 다르기 때문이다. 그래서 機械를 農家に 普及하기 위하여 指導指針의 作成 또는 事業計劃으로서 機械化의 經濟性을 檢討하는데 있어서는 具體的인 經營條件이나 事業計劃을 根據로 한 費用計算을 해서 그 經營經濟性에 對해 檢討할 必要가 있다.

2. 機械利用經費에 包含되는 內容과 性格의 差異

(1) 機械利用經費에는 어떠한 것이 包含되는가?

一般적으로 機械利用經費란 機械利用에 다른 作業經費이며 그 構成要素는 機械나 車庫의 償却費 修理整備費 燃料費, 潤滑油費 및 勞動費가 基礎가 되고 이밖에 機械 建物 등의 固定資本에 對한 資本利子, 税金, 保險料 및 運營管理費 (原價計算에서는 省略할 수 없는 경우가 많다.) 등을 包含시켜야 한다. 그리고 機械利用의 有無에 關係 없이 投入되는 肥料, 飼料, 農藥 등은 機械利用經費에는 包含하지 않는다.

(2) 機械利用經費는 費目에 따라서 經營上의 性格이 다르다

前述한 機械利用經費에 包含되는 費目은 經營上의 役割에 의해서 그 性格이 다르며 여러가지로 分類할 수 있는데 그 主된 分類法을 들면 다음과 같다.

① 直接費와 間接費

이것은 어느 特定한 作物에 對한 負擔關係에 의해서 分類하는 것으로서 예를 들면 水稻, 麥類, 飼料作物 등 2種以上の 作物 또는 各種作業에 機械를 利用했을 경우 각각의 作物 또는 作業에 機械利用經費를 負擔시킬 必要가 있다. 이와 같이 作物別, 作業別의 機械利用, 經費를 計算할 때 燃料費와 같이 分明하게 特定한 作物 또는 作業에 直接的으로 負擔시킬 수 있는 費目を 直接費라고 말하고 償却費나 資本利子和 같이 共通的인 費目으로서 特定한 作物 또는 作業에 負擔시키려면 어떤 方法으로서든 間에 人爲的인 計算手段에 의해서 配分하지 않으면 안되는 費目を 間接費라고 말한다.

② 固定費와 變動費

이것은 機械의 利用度(操業)와의 關係에 依해서 分類하는 것으로 年間利用 時間에 關係 없이 一定한 額數인 費用을 固定費(一定費)라고 말하고 年間利用 時間에 따라 增減하는 費用을 變動費(可變費·作業費)라고 말한다.

③ 維持費, 稼動費 및 勞動費

이것은 機械利用에 있어서의 性質에 依한 分類로서 維持費는 機械의 所有에 隨伴해서 保守, 管理 등 그 維持를 爲해서 必要한 費用으로서 大體적으로 固定費와 같은 性格을 가지고 있다. 稼動費는 機械의 使用에 따른 費用이며 變動費라고 말할 수 있다. 勞動費(人件費, 勞賃)는 變動費로서 取扱되는 경우가 많은데 이것은 運轉士의 性格과 雇用形態에 依해서 固定費로도 되고 또 家族經營에 있어서의 個人利用인 경우에는 現實적으로 費用으로는 되지않는 點 등, 燃料費나 潤滑油費 등과는 다른 性格을 가지고 있다.

以上 3가지 分類方法은 各自 特徵이 있어서 어떤 分類方法을 쓸 것인가는 그 分析의 目的에 따라 다르겠지만 여기서는 機械化의 經濟性 分析에 있어서

②와 ③의 分類法을 合쳐서 維持費(固定費), 稼動費(變動費) 및 勞動費(原價計算에서는 變動費로 取扱되고 費用計算에서는 運轉士의 雇用形態에 依해서 月給制인 경우에는 固定費, 時間給制인 경우에는 變動費가 된다)로 나누어 다루기로 한다.

그리고 機械利用 經費의 計算에 있어서는 前述한 原價計算의 方法에 依한 境遇를 作業原價, 費用計算의 方法에 依한 境遇를 機械利用 費用으로 區別해서 各自의 計算方法과 그 基準의 決定法에 對해 說明하기로 한다.

3. 機械利用 經費의 計算方法과 그 基準의 決定法

(1) 機械利用經費의 計算方法

前述한 機械利用經費의 分類에 따라서 作業原價(原價計算方式)와 機械利用費用(費用計算方式)에 對해서 各 費目的 計算方法과 그 基準을 一覽表로써 表示하면 表2와 같다.

表 2 機械利用經費의 計算方法 一覽表

費目	計算方式	原價計算方式(作業原價)	費用計算方式(機械利用費用)
維持費(固定費)	減價償却費	$\text{○年平均減價償却費} = \frac{\text{購入價格} - \text{殘存價格}}{\text{耐用年數}}$ $\text{○可變的인 年間減價償却費} = \frac{\text{購入價格} - \text{殘存價格}}{\text{耐用年數}} \times \text{年間使用時間數}$ <ul style="list-style-type: none"> ○耐用年數表 ○耐用時間表 ○購入價格 	<ul style="list-style-type: none"> ○補助金を 除外한 實際의 購入價格을 쓴다 ○實際의 購入價格에 對해서 減價償却費를 計上한다(壓縮計算)
		修理費	$\text{○年間平均修理費} = \frac{\text{購入價格總修理費係數}}{\text{耐用年數}}$ $\text{○時間當平均修理費} = \text{購入價格} \times \text{時間當修理費係數}$
	車庫費	$\text{○年間車庫費} = \text{購入價格} \times \text{車庫費係數}$	<ul style="list-style-type: none"> ○年間車庫費 = 年間車庫總經費 × $\frac{\text{機械의 占有面積}}{\text{車庫의 總面積}}$ ○計劃段階에서는 原價計算方式에 準한다
	資本利子	$\text{○年平均利子額} = \frac{\text{購入價格} + \text{殘存價格}}{2} \times \text{年利率}$	<ul style="list-style-type: none"> ○借入金에 對해서는 借入條件에 依해서 實際의 利子を 計上한다 ○自己資金利子は 計上하지 않는다.

諸負擔金	税金	○年間税金公課=購入價格×稅率	○實際로 支拂한 税金을 計上한다 ○計劃段階에서는 原價計算方式에 準한다
	保險料	○年間保險料=購入價格×保險料率	○實際로 支拂한 保險料를 計上한다 ○計劃段階에서는 原價計算方式에 準한다
年間固定費率		○年間固定費率 = $\frac{\text{年間固定費(維持費의 合計)}}{\text{購入價格}} \times 100$	○實際에 臨해서 機械別로 定해두면 편리하다 ○計劃段階에서는 原價計算方式에 準한다
稼動費(變動費)	燃料費	○時間當燃料費=作業機械別燃料消費量×單價	○實際의 消費實績을 計上한다 ○計劃段階에서는 原價計算方式에 準한다
	潤滑油費	○燃料費의 30%를 計上한다	○實際의 消費實績을 計上한다 ○計劃段階에서는 原價計算方式에 準한다
勞動費		○運轉士勞賃과 補助作業者 勞賃으로 나누어서 그때의 雇用勞賃水準을 根據로해서 時間當勞賃으로 評價하여 計上한다	○賃金의 支拂이 不必要한 家族勞動力에 對해서는 計上하지 않는다 ○實際로 支拂한 勞賃을 計上한다 따라서 利用組織의 運營과 運轉士의 雇用形態에 따라 다르다
運營管理費		○原則적으로 計上하지 않는다	○事務費나 會議費, 運轉士의 研修費, 職員報酬등의 諸經費이며 實績에 따라 計上한다 ○計劃段階에서는 利用料收入의 10~20%의 範圍內에서 計上한다.
借入金에 對한 元利金의 返濟金		○計上하지 않는다	○原則적으로는 利益에서 支拂하고 費用에는 包含시키지 않지만 農家の 觀念으로서는 費用으로 計上하는 경우가 많다 ○利率은 借入條件에 依한다

表 2를 基礎로해서 各各의 費目을 決定하는 方法에 對해 記述하기로 한다.

(2) 維持費(固定的的經費)의 決定法

機械의 維持費에는 減價償却費, 修理整備費, 車庫費外에 諸負擔金으로서 資本利子, 税金, 保險料가 있다. 이 밖의 費用計算方式인 경우에는 이들의 維持費는 어느 것이고 技術的인 試驗結果로 부터 그 算出基準을 定하기가 어려운 것으로서 長期間의 利用實績을 根據로해서 그 標準的인 基準을 定할 必要가 있다. 特히 諸負擔金은 社會經濟的 또는 制度的 要因에 依해서 定해지게 된다.

① 減價償却費

어느 作物의 生産에 있어서 肥料나 農藥과 같이 한

번 使用하면 消滅되어 그 價値가 全部 生産物에 移行되는 것을 流動資產이라고 하며 機械나 施設과 같이 每回使用함으로써 조금씩 磨耗 또는 損耗에 依해서 價値가 減少해서 그 一部가 生産物로 移行되는 것을 固定資產이라해서 區別한다. 그리고 이 固定資產에 對해서는 購入을 위한資金을 購入年度에 全額을 費用으로서 남기지 않고 그 機械의 使用에 따른 價値의 減少分을 費用으로서 處理하는 會計手續이 取해진다. 이것이 減價償却費라고하는 것으로서 그 計算方法에는 定額法(直線法)과 定率法(遞減殘高法)이 있다. 定額法인 경우에는 每年의 減價償却費는 一定하지만 定率法인 경우에는 未償却殘高의 帳簿價格에 一定한 比率를 곱해서 그 年度의 償却額으로

하는 방법이므로 해마다 減價償却費의 額數가 減少된다. 그러나 機械의 經濟性的의 檢討에 있어서 使用年數의 經過年度別의 機械利用經費에 對해서 一般的으로 檢討할 必要도 없으므로 여기서는 計算이 簡便한 定額法에 對해서 記述하면 式(1)과 같다. 즉 機械의 購入價格에서 殘存價格을 빼고 總償却費를 求하고 이것을 耐用年數로 나누면 된다.

$$\text{年平均減價償却費} = \frac{\text{購入價格} - \text{殘存價格}}{\text{耐用年數}} \dots\dots(1)$$

이 式에 있어서의 殘存價格은 耐用年數가 끝이 났을 때의 스크랩價格이라던가 古物價格으로서 남아 있는 價格을 말하는 것으로서 一般的인 減價償却의 計算에서는 購入價格의 5~10% 程度가 豫想된다. 그러나 更新하는 경우의 引受價格이 金額으로 얼마 안되고 中古機械의 流通市場이 아직 發達하지 않은 現段階에서는 無視하는 것이 現實의이므로 여기서는 殘存價格은 零으로 하기로 한다.

그런데 耐用年數를 推定하는데는 어떤 年平均使用時間을 想定해서 定하는 것인데 實際적으로는 機械

는 使用하면 할수록 消耗해서 價值를 잃어가는 것이므로 1年間に 使用되는 時間이 많을 수록 耐用年數는 짧아져서 一定 時間 使用하면 消耗한다. 이 壽命을 耐用時間이라고 하는데 그러나 그렇다고해서 耐用時間 5,000時間의 tractor를 年間 100時間밖에 使用하지 않았다고해서 耐用年數를 50年이라고 할 수는 없다. 使用하지 않더라도 機械의 腐蝕에 의한 損耗나 技術發展으로 因한 新型機械의 出現에 의해 經濟적으로 陳腐化하므로 耐用年數를 너무 길게 잡을 수 없으므로 15年 程度를 限度로 할 것이다. 使用實績에 依해서 推定한 各種農業機械의 耐用年數와 耐用時間數를 表示하면 表3과 같다. 機械의 壽命은 年數와 使用時間數의 양쪽을 考慮해서 決定할 必要가 있는 것이다.

$$\text{可變的인 年間 減價償却費} = \frac{\text{購入價格} - \text{殘存價格}}{\text{耐用時間}} \times \text{年間使用時間} \dots\dots\dots(2)$$

그리고 前述한 耐用年數를 基準으로 해서(1)式으로 算出한 年平均減價償却費와 比較해서 큰쪽을 採

表 3 使用實蹟에 依해 推定한 主要 農業機械의 耐用年數와 耐用時間數

用 途	機 械 名	耐用年數와 耐用時間數		
		耐用年數	耐用時間數	耐用年數에 該當하는 平均使用時間數
Tractor	動力 耕耘機	6 年	1200時間	200
	乘用 tractor	10	5,000	500
耕 耘 整 地 用	耕耘機用 鋤기	6	900	150
	Tractor 用 plow	10	1,500	150
	Disk Harrow	10	1,500	150
	Rotary	8	2,000	250
	Sub soiler	10	1,000	100
	Tooth Harrow	15	1,500	100
鎮 壓 用	Roller	15	1,500	100
	Culti packer	15	1,500	100
씨 래 질 用	씨래	6	1,200	200
	는 Harrow	6	1,200	200
施 肥 播 種 用	石灰撒布機	10	1,000	100
	播種機(條播機)	10	1,000	100
	" (散播機)	10	1,000	100
	移機	6	1,200	200
防 除 用 機 械	人力撒粉機	8	400	50
	人力噴霧機	8	400	50
	Mist 機	8	800	100
	動力噴霧機	8	800	100

收 穫 調 製 用	Binder	8	1,600	200
	Combine	10	2,000	200
	自動脫穀機	8	800	100
	動力玄米	10	500	50
	벼乾燥機	8	3,200	400
運 搬 用	Trailer(大型)	12	2,400	200
	耕耘機用 Trailer	8	1,600	200
	Truck	5	2,000	100

(註) (1)이 表의 耐用年數, 耐用時間數는 機械의 使用實績, 頻度 等을 基礎로해서 綜合判斷한 것이며 課稅對象의 基準으로써 定한 것은 아니다.

② 減價償却費의 計算에 있어서는 耐用年數에 相當하는 年平均使用時間數 以下の 利用時間일 경우에는 耐用年數를 採擇하고 利用時間이 그 以上일 경우에는 耐用時間數를 基準으로써서 計算하는 것이 좋을 것이다.

擇하는 것이 無難하다.

이 減價償却費의 計算에 있어서 原價計算인 경우에는 補助金의 有無나 機械購入資金의 種類에 關係 없이 元來의 購入價格에 對한 減價償却費를 의당 計上하게 되지만 費用計算인 경우에는 補助金의 有無나 機械購入資金의 種類에 따라서 帳簿上으로는 補助金을 除한 實際의 購入價格에 對해서 減價償却費를 計上하는 壓縮計算方法이 取해지게 된다.

그러나 이 경우에도 經營의 再生産을 圓滑하게 運營하기 爲해서는 元來의 購入價格에 該當하는 減價償却費를 積立하도록 配慮하는 것이 바람직하다.

또 自己資金으로 購入했을 경우에도 이 減價償却費에 該當하는 部分을 積立해둘 必要가 있다. 이에 對해 借用金에 對한 返濟金은 減價償却費와는 性格이 다른 것으로 混同하지 않도록 帳簿上으로는 따로 다루어야 할 것이다.

그런데 實地의 農家에 있어서는 減價償却費 보다 이 借用金에 對한 返濟金이 훨씬 負擔이 가는 경우가 많다. 이 때문에 利用組合의 運營에 있어서는 減價償却費를 積立해서 이 返濟金을 別途로 取扱하는 方法을 쓰지않고 反對로 이 返濟金을 計上하고 그 위에 減價償却費도 積立하는 方法도 생각할 수 있다. 이와 같이 費用計算方式인 경우에는 각각 運營하는 實情에 맞추어서 定해지게 되는 것이므로 그 計算方法과 基準을 統一하기는 어렵다.

〔例題〕

지금 表 3에 依해서 200萬원의 乘用 Tractor를 利用할 場合에 이 Tractor의 耐用年數가 10年이고 耐用時間數가 5000時間, 그리고 殘存價格은 0이라고 할 때에 Tractor의 年間使用時間이 500時間 以下인 場合의 減價償却費를 計算한다.

(1) 式에 의해서

$$\text{年平均減價償却費} = \frac{\text{購入價格} - \text{殘存價却}}{\text{耐用年數}} =$$

$$\frac{200\text{萬圓} - 0}{10} = 20\text{萬圓}$$

그런데 이 tractor가 1年에 700時間을 使用한다고 하면 可變的인 部分이 더해져서 年間的 減價償却費는 (2)式에 依해

$$\text{可變的인 年間殘價償却費} = \frac{\text{購入價格} - \text{殘存價格}}{\text{耐用時間}}$$

$$\times \text{年間使用時間} = \frac{200\text{萬圓} - 0}{5000} \times 700 = 28\text{萬圓}$$

이 되어 (1)式에 依한 것보다 커지므로 償却費로서 는 (2)式에 依해計算한 것을 採擇해야한다. 그런데 年間使用時間이 이 보다 더 늘어나면 耐用年限은 短縮되게 되어 償却費는 더 커진다. 그러므로 年間使用時間이 500時間 前後의 範圍內에서는 耐用年數를 10年으로 해서 償却費를 固定的으로 計算해두는 것이 無難하다.