

양돈경영의 결산(I)



권 오 옥 박사
(영남대학교 축산경영학과 교수)

1. 결산(決算)의 의의

양돈경영에서 일어나는 모든 거래는 분개를 통하여 계정(計定)에 기록되어 계산되나, 이 기록은 일정기간마다 계산정리하여 그 기간의 순손익(純損益)을 산정하고, 일정시점의 재무상태(財務狀態)와 경영성과(經營成果)를 명확히 할 필요가 있다.

이와 같은 회계절차를 결산이라 한다.

일정시점의 재무상태를 표시하는 보고서를 대차대조표라 하며 일정한 기간의 경영성과를 표시하는 보고서를 손익계산서라 한다. 이들은 복식부기의 최종목표이며 모두 결산에 의하여 작성된다.

결산을 행하는 날을 결산일(Closing day)이라 하며, 결산일의 다음 날부터 다음의 결산

일까지의 기간을 회계년도 또는 회계기간이라 한다.

2. 결산의 종류

결산의 종류를 목적상으로 분류하면 통상결산과 중간결산 및 폐업결산으로 구분한다. 통상결산이라 함은 축산경영이 계속적인 것을 전제로 한 결산이다. 일반적으로 결산이라 함은 통상결산을 말하며 결산의 결과 모든 재산은 다음의 사업년도로 이월된다.

따라서 모든 장부에는 이월기업을 할 수 있는 것이다.

중간 결산은 어떤 목적으로 특정 결산일 이외에 행하는 것을 말한다. 그리고 폐업결산이라 함은 축산경영을 폐쇄하는 경우에 행하는 것으로 그 장부는 다시 사용하지 않으며, 따라서 잔액의 이월은 기입하지 않

고 그대로 자산 및 부채의 처분을 하게 된다.

3. 결산 절차

결산의 순서를 결산절차라 하는데, 이는 예비절차, 본절차, 결산보고서 작성의 3단계로 구분된다.

각 단계의 순서를 열거하면 다음과 같다.

가. 결산예비절차(결산전의 절차)

(1) 시산표의 작성

시산표는 월간 양돈 9월호 P.72에서 설명하였으므로 생략하기로 한다.

(2) 재물조사표의 작성

재물조사표란 결산을 할 때에 원장 제계정의 잔액을 실제상태로 일치시키기 위하여 장부가격 수정의 필요에 따라 수량과 금액을 실제 조사하여 그 결과를 표시하는 일람표를 말한다. 따라서 재물조사는 결산의 예비적 수속으로서 꼭 필요하며 다음과 같은 이유로 실시한다고 본다.

㉠구입현물과 미판매현물 그리고 중간 생산물에 대해서는 보관중에 감모손이 예상되며

㉡건물, 대농기구, 대동물 등의 고정자산은 감가상각을 필요로 하며

㉢대동물에 있어서는 육성과

증식에 대한 증가계산(增加計算)을 해주어야 하며

㉣외상매출금에 대해서 약간의 추심이 불가능 할 것이 예상되며

㉤계산된 비용과 수익 중에는 그 기간중의 비용이나 수익이 아닌 것이 있을 것이며

㉥당기의 비용과 수익이 아직 기입이 되어 있지 않은 것도 있는 관계 등으로 원장의 장부가액은 반드시 실제상태를 표시한다고는 말할 수 없기 때문이다.

따라서 그 불일치의 수정을 하기 위하여 원장계정에 표시된 자산의 수량 및 가격을 실제로 조사하여 그 결과에 대해서 일람으로 표시한 재물조사표의 작성이 필요한 것이다.

나. 결산본절차

(1) 집합손익계정의 설정과 손익대체

집합손익계정은 손손익을 산출하기 위하여 손익에 속하는 각 계정의 잔액을 집합시킬 목적으로 기말결산에 즈음하여 새로 설정하는 계정인데, 단순히 손익계정(損益計定)이라고도 한다. 즉 수익의 각 계정의 잔액은 그 계정의 대변에 나타나므로 이것은 손익계정의 대변에 옮기고, 비용의 각계정은 그 잔액이 차변에 나타나므로 이것을 손익계정의 차변에 옮긴다. 이와 같이 한 계정에서 다

른 계정으로 금액을 변동함이 없이 옮기는 절차를 대체(代替)라 한다.

대체는 원칙적으로 분개장에서 분개를 통해서 행하는데, 이러한 분개를 대체분개라 하고 결산시의 그것을 결산대체분개 또는 단순히 결산분개라 한다.

〈예1〉 월간양돈 9월호 P.73〈예1〉의 거래에서 손익에 속하는 각 계정을 집합손익계정에 대체하는 대체분개를 약식으로 표시하라.

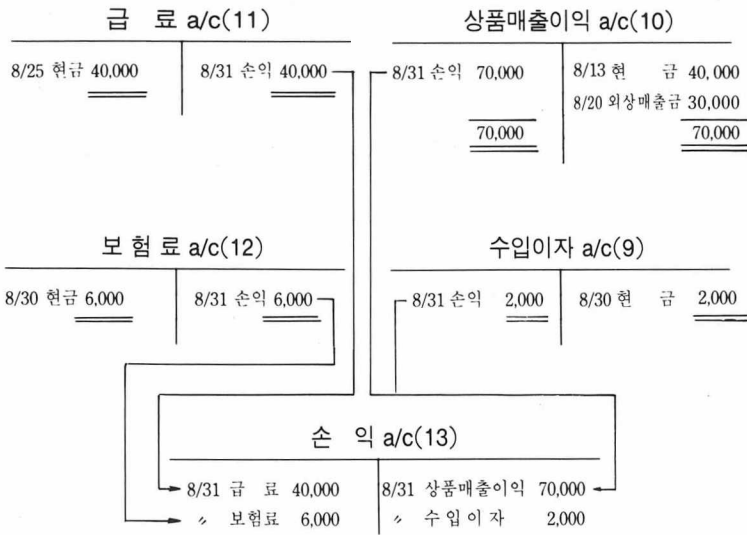
첫째 : 수익에 속하는 각 계정의 잔액을 손익계정대변에 대체하다.

(차)상품매출이익	70,000
(대)손익	70,000
(차)수입이자	3,000
(대)손익	3,000

둘째 : 비용에 속하는 각 계정의 잔액을 손익계정차변에 대체하다.

(차)손익	40,000
(대)급여료	40,000
(차)손익	6,000
(대)보험료	6,000

이상의 집합손익계정에서의 대체전기관계를 도해하면 다음과 같다.



〈예2〉〈예1〉의 집합손익계정에서 순손익을 산출하고, 자본금계정에 대체하는 분개를 표시하라.

〈예1〉의 손익계산 :

총수익 ₩72,000 - 총비용 ₩46,000 = 순이익 ₩26,000
 (차) 손 익 26,000
 (대) 자본금 26,000

집합손익계정에서 자본금계정에 대체기한 것을 도해하면 다음과 같다.

(2) 순손익의 자본금계정에의 대체

집합손익계정의 차변합계는 비용의 총액이며, 그 대변합계는 수익의 총액이므로, 잔액이 대변에 나오면 순이익(net profit)이고 차변에 나오면 순손실(net loss)이다.

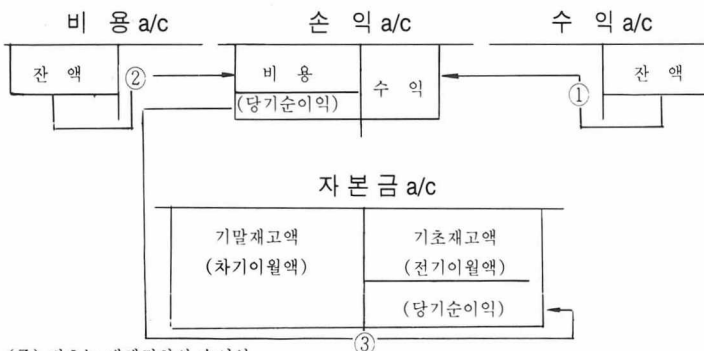
즉 순손익(純損益)은
 총수익 - 총비용 = 순이익
 총비용 - 총수익 = 순손실

의 손익등식에 의해서 계산된 은 앞에서 설명하였다.

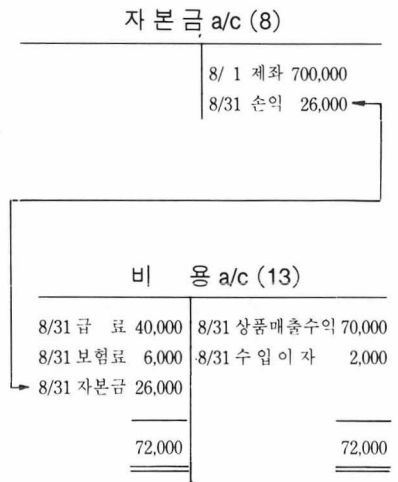
이와 같이 산출된 순손익은, 순이익의 경우에는 자본금계정의 대변에, 순손실의 경우에는 그 차변에 다시 대체된다.

비용과 수익에 속하는 제항목을 집합손익에 대체하고, 그 결과인 당기순이익은 자본금계정에 대체하는 과정을 도해하면 다음과 같다.

〈손익계정과 자본계정에서의 대체절차〉



(주) 번호는 대체절차의 순서임



(3) 분개장과 보조장부의 마감

회계확상 마감이란 기입된 금액의 계산을 중단하는 절차를 말하는데, 제장부의 마감은 다음과 같은 요령으로 한다.

분개장은 양돈경영의 일반적

인 거래가 끝난데서 일단 마감하고 또 결산분개가 끝난 곳에서 다시 마감한다.

그 방법은 차변, 대변 금액란에 각각 합계를 기입하고 대차가 일치하는가를 확인한 다음 그 밑에 두 줄을 긋는다. 다음에 결산을 위한 대체분개를 한 후 합계를 내서 마감한다.

<예3>월간 양돈 9월호 P.73<예 1>의 총계정원장의 자료로 결산 분개와 분개장(결산분개장)의 마감을 하라.

분개장

1992년		적 요	원면	차 변	대 변
8	31	금일 결산을 행한다. (결산분개)			
		제 좌 (손익)	13		72,000
		(상품매출이익)	10	70,000	
		(수입이자)	9	2,000	
		수익에 속하는 계정의 잔액을 손익계정에 대체			
〃	〃	(손익) 제 좌	13	46,000	
		(금 료)	11		40,000
		(보험료)	12		6,000
		비용에 속하는 계정의 잔액을 손익계정에 대체			
〃	〃	(손익) (자본금)	13	26,000	
		당기순이익을 자본금계정에 대체	8		26,000
				144,000	144,000

톱밥, 발효돈사, 계사, 우사, 뒤집기

미국 Atlas 제품



- 톱밥 발효돈사 뒤집기 전문기계
- 기종의 크기가 작아 조작이 간편하며 누구나 작업하기 편하고 기계의 후진변속이 되므로 회전이 용이하다.
- 관리폭은 4단계(64, 52, 48, 32cm)로 농장의 실정에 맞도록 조절 가능하다.
- 5HP(4cycle)엔진 장착으로 힘이 강력하다.

서울酪農社

서울시 중랑구 상봉동 137-1

TEL : 433-1043, 432-0704

FAX : 492-6332