

# 양돈경영의 결산(II)



권오욱 박사  
(영남대학교 축산경영학과 교수)

〈11월호 127쪽에서 계속〉

### (4) 총계정원장의 마감

원장결산의 마감법에는 결산잔액계정을 설정하며 모든 결산정리에 관한 기입은 분개장을 경유하여 행해지는 대륙식 결산법과 결산잔액계정을 설정하지 아니하고 결산마감을 원장에서만 행하는 영미식 결산법이 있다.

영미식 결산법을 결산간편법 또는 간편결산법이라고도 한다. 이 방법은 자산, 부채, 자본계정의 잔액은 그 잔액을 금액이 적은 편에, 즉 자산계정은 대변에, 부채·자본계정은 차변에 차기이월이라고 주기(朱記)하고 합계를 일치시켜 마감한다. 그리하여 다음 년도(회계년도)의 첫 날짜로 차기이월의 반대편에 전기이월이라 적는데, 이를 개시기입(開始記入)이라 한다. 또 분면란에는 check mark를 쳐 둔다.

그 까닭은 분개장을 거치지 않고 총계정원장을 마감하기 때문이다.

〈예 4〉 월간양돈 9월호 p.74의 총계정원장을 마감하고 개시 기입하라.

### 총계정원장

현금 a/c (1)

1992	적요	분면	금액	1992	적요	분면	금액
8	1	자 본 금	1 500,000	8	3	당 좌 예 금	1 200,000
∕	13	제 좌	1 240,000	∕	7	비 품	1 50,000
∕	29	외상매출금	1 100,000	∕	8	상 품	1 50,000
∕	30	수입이자	1 2,000	∕	10	대 여 금	1 80,000
				∕	25	금 료	1 40,000
				∕	30	보 험 금	1 6,000
						차 기 이 월	∕ 416,000
			842,000				842,000
9	1	전 기 이 월	∕ 416,000				

당좌예금 a/c (2)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 3	현금	1	200,000	8 31	차기이월	√	200,000
9 1	전기이월	√	200,000				

외상매출금 a/c (3)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 20	채좌	1	130,000	8 29	현금	1	100,000
				8 31	차기이월	√	30,000
			130,000				130,000
9 1	전기이월	√	30,000				

상품 a/c (4)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 1	자본금	1	200,000	8 13	현금	1	200,000
8 8	채좌	1	100,000	8 20	외상매출금		100,000
8 17	외상매입금	1	50,000	8 31	차기이월	√	50,000
			350,000				350,000
9 1	전기이월	√	50,000				

대여금 a/c (5)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 10	현금	1	80,000	8 31	차기이월	√	80,000
9 1	전기이월	√	80,000				

비품 a/c (6)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 7	현금	1	50,000	8 31	차기이월	√	50,000
9 1	전기이월	√	50,000				

외상매입금 a/c (7)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 31	차기이월	√	100,000	8 8	상품	1	50,000
				8 17	상품		50,000
			100,000				100,000
				9 1	전기이월	√	100,000

자본금 a/c (8)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 31	차기이월	√	726,000	8 1	채좌	1	700,000
				8 31	손익	2	26,000
			726,000				726,000
				9 1	전기이월	√	726,000

수입이자 a/c (9)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 31	차기이월	√	2,000	8 30	현금	1	2,000
				9 1	전기이월	√	2,000

상품매출이익 a/c (10)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 31	손익	2	70,000	8 13	현금	1	40,000
				8 20	외상매출금	1	30,000
			70,000				70,000

금료 a/c (11)

1992	적요	면	금액	1992	적요	면	금액
8 25	현금	1	40,000	8 31	손익	2	40,000

보험료 a/c (12)

1992	적 요	분 면	금 액	1992	적 요	분 면	금 액
8 30	현 금	1	6,000	8 31	손 익	2	6,000

손익 a/c (13)

1992	적 요	분 면	금 액	1992	적 요	분 면	금 액
8 31	급 료	2	40,000	8 31	상품매출이익	2	70,000
〃	보 험 료	2	6,000	〃	수 입 이 자	2	2,000
〃	자 본 금	2	26,000				
			72,000				72,000

(5) 이월자산표의 작성

이상과 같은 영미식 결산법은 결산잔액계정을 설정하지 않고 또한 개시기입의 분개를 생략하므로, 각 계정의 차기이월계산과 기입이 정확한가 아니한가를 검증하기 위하여 원장 각 계정의 차기이월의 금액만을 모아서 잔액자산표를 작성해야 한다. 이를 이월자산표(移越試算表)라 하며, 때로는 결산후자산표라고 작성해야 한다.

이를 이월자산표의 금액을 자료로 대차대조표를 작성하게 된다.

<예 5>, <예 4>의 총계정원장의 자료로서 이월자산표를 작성하라.

이월자산표

1992년 8월 31일

차 변	원 면	계 정 과 목	대 변
416,000	1	현 금	
200,000	2	당 좌 예 금	
30,000	3	외 상 매 출 금	
50,000	4	상 품	
80,000	5	대 여 금	
50,000	6	비 품	
	7	외 상 매 입 금	100,000
	8	자 본 금	726,000
826,000			826,000

(주) 대·차변이 모두 ₩826,000으로 일치하므로 각 계정의 차기이월액의 계산과 기입이 정확하다는 것을 확인할 수 있다.

다. 결산보고서의 작성

총계정원장을 마감하여 개시기입이 끝나며, 장부상의 결산절차는 완결된다. 다음으로 그 결과를 이해자 집단에 보고하기 위하여 재무제표(財務諸表)를 작성한다.

재무제표에는 기업회계기준 또는 상법의 규정에 의하여 여러가지가 있으나 여기서는 손익계산서와 대차대조표에 관해서만 그 작성법을 설명코자 한다.

(1) 손익계산서의 작성

손익계산서(P/L)는 일정기간(회계기간)에 있어서 수익 및 비용의 상태와 그 결과인 순손익계산의 결과를 나타내는 재무제표이다. 따라서 이 표에 의해서 양돈경영체의 일정기간의 경영성과를 알 수 있다.

그 원리와 형식은 앞에서 설명하였다.

<예 6>, 앞의 <예 4>의 집합손익계정의 자료로서 손익계산서를 작성하라.

손익계산서

1992.8.1부터 1992.8.31까지(제1기)

비 용	금 액	수 익	금 액
급 료	40,000	상품매출이익	70,000
보 험 료	6,000	수 입 이 자	2,000
	46,000		
당기순이익	26,000		
	72,000		72,000

(주) 1. 손익계산서의 날짜는 회계기간을 나타낸다.  
2. 당기순이익은 주기한다.

(2) 대차대조표의 작성

대차대조표의(B/S)는 일정시점에 있어서 양

대차대조표


1992년 8월 31일

자 산	금 액	부 채·자 본	금 액
현 금	416,000	외 상 매 출 금	100,000
당 좌 예 금	200,000	자 본 금	700,000
외 상 매 출 금	30,000	당 기 순 이 익	26,000
상 품	50,000		
대 여	80,000		
비 품	50,000		
	826,000		826,000

돈경영체의 재무상태를 명백하게 나타내는 재무제표이다.

따라서 이 표에 의하여 기업의 일정시점의 자산·부채 및 자본의 상태를 알 수 있다.

그 원리와 양식은 앞에서 설명하였다.

〈예 7〉 앞 〈예 4〉의 총계정원장의 기말잔액(차기이월액 혹은 이월자산표)으로서 대차대조표를 작성하라. 

(주) 1. 대차대조표의 날짜는 결산일을 표시한다.

2. 자본금이 기말잔액(차기이월액)은 ₩726,000으로 되어 있으나, 대차대조표에 기입하는 경우에는, 기초의 자본금 ₩700,000과 당기순이익 ₩26,000을 분리하여 표시한다.

3. 대차대조표의 당기순이익은 청색으로 기입하는 것이 관례이다.

# 자 동 화 설 비

- 급 이 : 오거, 디스크, 습식급이기
- 환 기 : 송풍, 배기, 분무시스템
- 보조사료 : 하이블랙, 이-에이드
- 기 타 : 국내외 양돈기자재

신용을 신조로 하는  **건 지 축 산**

주소 : 전북 이리시 동산동 1046-2

전화 : (0653) 842-0255~8