



낙농 컴퓨터관리(10)

낙농 70 경영분석(자료분석편- I)

이 원 구
동진상사 대표

낙농 경영에 대한 자료분석은 목장에서 가장 필요로 하는 자료의 결과표 임과 동시에 땀으로 일구어진 노력의 성적표라고 할 수 있겠다.

지난 2회에 걸쳐 우리는 낙농 경영분석을 하기 위한 경영일지 기장요령 및 방법인 기초자료 조사를 연구해 보았다.

가장 기본이며 중요한 부분이므로 낙농경영에 관심이 많은 독자들은 한번더 숙지하고자 하는 것이 필자의 바램이다.

금월호와 다음월에 소개할 내용은 낙농경영분석 결과표의 활용방법을 연구해 보겠으며, 출력양식과 내용은 다음과 같다.

- 낙농경영분석 결과표 →
- 낙농 소득분석 결과표
 - 낙농 매출 및 손익분석 결과표
 - 경산우 두당 수익성 분석표
 - 우유 100Kg당 생산비 분석 결과표

I. 낙농소득 분석 결과표

〈 당월발생 〉

당월발생이란 해당월에 발생한 모든 수익과 비용을 단순히 1개월의 경영결과로 인하여 발생한 수입과 비용을 인식한 것으로써, 이전의 비용을 투자하여 발생한 수익도 해당 월에 수익이 발생한 것으로 인식하므로 당월에 투자된 비용이 향후 지속적으로 수익에 영향을 미치는 비용이다.

또한, 단순개념의 수입과 지출총액을 차감하여 소득으로 표시한 것으로서 목장에서 결과 표를 이용 할 때에는 총수입 및 총비용의 개념으로 인식하였으면 한다.

〈 배분금액 〉

배분금액이란 당월발생과는 달리 해당월의 경영결과에 의하여 얻어진 것이라고 인식하지 않고, 수입과 지출을 과거 비용투자에 대한 수입 및 미래에 지속적으로 투자되는 비용으로 인식하여 예상기간(결과표 항목의 괄호안에 표기된 수치)동안 수입과 비용을 나누어 표시한 것이다.

예로 중부료의 경우 금월에 100,000원이 발생되었다면, 이는 앞으로 약 10개월(임신기간 기준)동안 계속 비용으로 인식하여 배분금액을 10개월로 나누어 10,000원이 될 것이다.

또한, 송아지 판매수입의 경우 금월에 800,000원의 판매수입을 올렸다면 이는 과거에 사육비가 지속적으로 투자된 것으로서 원칙적으로는 판매수익(송아지판매수익 - 사육비) 을 수익금액으로 처리하여야 하나 800,000원을 향후 1년간 나누어 수입을 균등하게 배분하였다.

그러므로, 해당월에는 실제의 수입과 비용이 발생하지 않더라도 분석결과표상의 배분금액란에는 해당 배분기간 동안 계속해서 수입과 비용이 나타나게 된다.

〈 분석항목 〉

(1) 매출 및 수입

매출 및 수입은 1개월간 목장경영에서 발생하는

낙농소득 분석 결과표

기간일자: 1993년 11월 - 1994년 01월

(단위: 천원)

구분	1993 - 11				1993 - 12			
	당월발생	%	배분금액	%	당월발생	%	배분금액	%
① 우유 판매수입	3,918	44.4	3,918	90.5	3,728	69.3	3,728	87.2
- 송아지 판매수입 (12)	800	9.0	67	1.5	600	11.1	117	2.7
- 도태(비육) 수입 (12)	3,600	40.3	300	6.9	1,050	19.5	389	9.0
- 기타부산물 수입 (12)								
- 영업외 수입 (12)	487	5.5	41	.9			41	.9
- 고정자산 처분익								
(A) 조수입계	8,805	100	4,326	100	5,378	100	4,274	100
② 시료비	2,344	49.6	2,344	69.4	1,981	49.3	1,981	53.3
③ 고용노동비	48	1.0	48	1.2				
④ 총부재료비 (10)	126	2.8	13	.3			13	.3
- 사육수소농구비 (3)	303	6.4	101	2.5	316	7.8	206	5.5
- 양비 (3)								
- 수도광열비 (3)	180	3.8	30	.7	405	10.0	98	2.8
- 수기타잡비 (3)	180	3.8	80	1.5			60	1.8
- 수입치입급여차	146	3.0	146	3.7	80	1.4	80	1.8
- 임차료	215	4.5	72	1.8			72	1.9
- 경비	27	.5	27	.8				
- 기성라비	140	2.9	140	3.5	140	3.4	140	3.7
- 감시라비	879	18.5	879	22.2	868	21.8	868	23.3
소계	2,196	48.4	1,468	37.2	1,789	44.5	1,517	40.8
⑤ 세세공과료 (12)					61	1.5	5	.1
- 보험료					22	.5	22	.5
- 임대료	75	1.5	25	.6			25	.6
- 고정자산 처분손								
소계	75	1.5	25	.6	83	2.0	52	1.4
⑥ 기타판매비용	80	1.2	80	1.5	160	3.0	160	4.3
비용합계 (B=②+③+④+⑤+⑥)	4,723	100	3,945	100	4,013	100	3,710	100
낙농소득 (A - B)	4,082		381		1,365		564	

모든 비용을 나타낸 것으로 목장 경영에 따른 전체의 조수입으로 보면 된다. 즉, 우유판매수입은 남유한 우유에 대한 유대를 나타낸 것이며, 송아지 판매수입, 비육우 판매수입은 1개월간 판매한 송아지나 비육우에 대한 판매수입이며, 판매가 없을 경우에는 기록되지 않는다.

다만 이전에 판매되었을 경우에는 배분금액란에 자동으로 수치가 계산이된다. 기타 부산물 수입은 구비, 공포대등의 판매가 있었을 경우의 수입이며, 영업외 수입은 냉각보조비, 유질개선비, 낙농구조 개선지원금등이 기록되며, 고정자산 처분익에는 고정 자산 처분시 (가축, 건물, 기계)의 금액이 잔존가액과 감가상각 누계액보다 많을 경우의 금액이다.

(2) 사료비

이곳에서 계산되는 사료비는 외부에서 구입한 사료비만을 나타낸 것이 아니고, 목장에서 자가 생산한 사료(건초, 청초, 엔실리지등)와 외부 구입사료를 젖소에게 급여한 총사료를 비용으로 환산한 것이다. 즉, 착유우, 건유우, 송아지등에 급여된 총사료를 이동평균법에 의한 재고단가(재고금액 ÷ 재고수량)와 급여량으로 계산한 금액을 나타낸다.

(3) 고용 노동비

여기에서 말하는 고용노동비는 자가노임이 포함되지 않은 순수하게 외부에서 투입된 고용 노동비를 말하는 것으로 장기고용이나 일시적인 고용 또는, 헬퍼 이용료등이 포함된다.

(4) 사양비

사양비의 경우 젖소의 사양관리에 실질적으로 투입

낙농소득 분석 결과표는 1개월간 목장경영에 투입된 비용과 낙농 경영을 통해서 얻은 소득을 단순히 수입과 지출을 대비하여 나타낸 수치이며, 자가노력비와 제자본이자 (고정자본이자, 유동자본이자, 토지자본이자)는 포함되어 있지 않은 결과표이다.

본 분석 결과표는 당월발생의 결과와 배분금액의 결과로 나누어 분석 할 수 있겠다.

되는 비용으로서 구성 항목은 다음과 같다.

- 종 부 료: 인공수정료, 발정촉진제등 인공수정과 관련된 부대비용
- 방역치료제: 항생제, 분만비, 임신감정료, 치료비, 약품대, 소독약, 수의사 왕진비용
- 수 선 비: 건물수리비(재료대, 천막, 축사, 사이로등의 건물수리비)와 대농기구 수리비(트랙터, 경운기, 착유기, 냉각기등 대농기구류 수리비)를 합한 수선 유지비.
- 소농기구비: 호수, 주사기, 망치, 수도꼭지, 낫, 삽

등 이동성이 있고 반복해서 사용할 수 있는 기구.

- 제 재료비:유류(기계용), 비닐, 망치, 번호표, 철사, 나이론끈, 전구, 비누등 이동성이 없거나 한번 사용해서 소모되거나 쉽게 닳는것.
- 수도광열비:전기료, 수도료, 연탄, 유류(난방용), 냉각비등.
- 기타 잡비:전화료, 교통비, 우편료, 구독료등.
- 차입금이자:대출금이자, 사채이자등의 임차사용에 지불되는 비용.
- 임차료:토지, 건물, 대농기구등의 임차이용에 지불되는 비용.
- 감가상각비:건물, 대농기구, 기구에 대한 감가상각비로서 프로그램상에서 자동으로 계산됨.

(5) 경비

경비항목은 각종 제세공과금, 보험료, 접대비, 보료등으로 짓소의 사양관리와는 직접적인 관계가 없지만 낙농 경영상 부득이 발생하는 비용임.

(6) 기타 판매비용

상기에 포함되지 않는 기타의 비용을 나타낸다.

< 목장에서 의 활용방법 >

목장에서 소득분석 결과표를 볼때에는 우선 1개월간의 전체 조수입이 얼마인가를 먼저 판독하고, 다음으로 비용합계가 얼마인지를 본다.

그리고나서 낙농소득(조수입 - 비용합계)을 살펴 본다.

낙농소득이 +(플러스)인 경우에는 1개월간의 소득 금액으로 인정하고 소득이 난다고 말할수 있다.

그러나 -(마이너스)인 경우에는 1개월간 낙농을 경영해서 적자가 난다는 것과 똑같다.

또한, 당월 발생시의 경우 + (또는 -), 배분금액시의 경우 -(또는 +)인 경우도 나타낼수 있는데 이는 앞에서 설명한 바와 같이 수입과 비용을 일정 기간동안 배분해서 나타내므로 달라질수가 있는데 목장에서 실질적으로 활용할 자료는 "배분금액"란에 기록되는

수치가 정확하다고 할 수 있으므로 이 난의 결과를 중시하여야 한다.

향후 낙농을 지속적으로 경영하기 위해서는 적어도 매출 및 수입에서 사료비, 고용노동비, 사양비를 차감한 금액이 "0" 이상이 되어야만 된다. (소득이 발생) 이 분석 결과표는 각 비용항목 자료를 잘 검토하여 자기목장에 투자되는 비용이 적정인가, 불필요한 비용은 없는가, 조수입은 적정인가, 등을 판단하여 비용은 최소화하고 수익은 최대화하여야 하며 낙농경영개선을 위한 문제점을 분석하고 개선대책을 수립하여 다음달의 낙농경영에 참고자료의 지표가 되어야만 한다.

II. 손익 및 매출원가 계산서

손익 및 매출원가 계산서는 앞에서 설명한 낙농소득 분석 결과표와는 달리 낙농경영에 투입된 모든 비용을 포함하는 총원가를 나타낸다.

즉, 1개월간 낙농경영에 소요되는 모든 비용과 수입을 나타내어 순이익이 발생하는지를 보기위한 것인데 이는 앞에서 나타낸 낙농소득 분석 결과표의 비중속에서 자기노력비와 제자본이자(고정자본이자, 유동자본이자, 토지자본이자)를 포함한 1개월간의 총 투입원가를 알 수 있으며, 이것은 목장경영분석에 있어 가장 중요한 자료가 되는 것이다.

여기에 나타나는 각 항목에 대한 설명은 "낙농소득 분석 결과표"에서 설명된 항목과 같으며, 다만 사료비 계산시 기초사료재고액은 전월말의 사료 재고액이며, 당기입고 사료비는 당월에 외부에서 구입한 사료비이며, 기말사료 재고액은 당월말 현재의 사료비를 나타낸다.

또한, 당기 노동비는 당월에 투입된 자가노동비와 고용노동비를 합한 것으로 ()속에 표시된 금액은 자가 노동비이다.

이것은 자기 노동에 대한 댓가로서 "낙농규모등록"시에 입력된 해당지역의 목부장급 평균 급여를 기준으로 노동일수, 노동시간등을 계산하였다.

우선 이표에서 나타내고자 하는 것은 1개월간의

손익 및 매출원가 계산서

기간일자: 1993년 11월 - 1994년 01월

(단위: 천원)

구분	1993 - 11		1993 - 12		
	당월 발생	배분 금액	당월 발생	배분 금액	
순이익	① 우유 판매 수입	3,918	3,918	3,729	3,729
	매출 증이지 판매 수입(12)	800	67	600	117
	도태(비육) 수입(12)	3,800	300	1,050	388
	기타부산물 수입(12)				
	영양업외 고정자산 처분익	487	41		41
소계	8,805	4,326	5,379	4,274	
매출원가	② 당기 매출 원가	7,491	6,763	6,065	6,393
	③ 재세공료(12)			61	5
	경험대별(3)	75	25	22	22
	고정자산 처분손익(3)				25
	기타 판매비용	60	60	160	160
소계	135	85	243	212	
당기순이익(①-②-③)	1,179	-2,522	-1,530	-2,331	
매출비	④기초사료 제고액	3,186	3,186	5,281	5,281
	⑤당기입고 사료비	4,439	4,439	2,117	2,117
	⑥기말사료 제고액	5,281	5,281	5,417	5,417
	당기투입 사료비(④+⑤-⑥)	2,344	2,344	1,981	1,981
가	⑤ 당기노동비(자가+고용)	2,048	2,048	2,000	2,000
	(자 가)	(2,000)	(2,000)	(2,000)	(2,000)
계산서비	⑦종부료(10)	126	13		13
	방역처리비(3)	303	101	316	206
	수선구비(6)	180	30		98
	소재료비(3)	180	80	405	60
	수도광열비	146	146	60	60
	기타잡비(3)	215	72		72
	차입금이자	27	27		
	차량유류	140	140	140	140
	권가상회비	878	878	888	888
	제자본이자	903	903	895	895
	소계	3,088	2,371	2,884	2,412
	당기 매출원가(②+③+④)	7,491	6,763	6,065	6,393

목장경영에서 순이익이 발생하는지의 결과를 나타내는 표로서 이것은 매출 및 수입총액(소계)에서 당기 매출원가를 차감하고, 여기에 경비를 차감한 것이 목장의 순이익이 된다.

이 순이익이 + 인 경우에는 순이익이 발생하는 것이고, - 인 경우에는 손해를 보고 있다는 것이라고 할 수 있겠다.

그러나 여기에서 말하는 당기매출원가는 목장경영에 투입된 모든 비용을 포함시킨 것이므로 순이익이 + 가 되면 더할 나위가 없겠지만 -가 된다고 하여 목

장경영이 잘못된 것은 아니다.

왜냐하면, 매출원가에는 자기노력비의 제자본이자가 포함되어 있기 때문이다.

만약 당신의 목장 경영분석 결과(매출 및 수입 - 당기 매출원가)가 -가 나왔다면(매출 및 수입 - <당기매출원가 - 자가노동비>)가 -인지 + 인지를 먼저 살펴보아야 한다.

이것은 자가노동비 만큼 수익에서 차감하여 계산한 것이므로 이 수치가 + 이면 자기노력에 비하여 보상을 받고 있다는 것이며, - 인 경우에는 - 금액 만큼 순수한 적자를 보고 있다고 볼 수 있겠다.

이 금액이 - 인 경우라도 목장주는 조수익을 최대한 올리고 각종 원가성 비용을 최대한 줄여 목장경영에 최선의 노력을 다하여야만 한다.

만약 - 인 목장의 경우에는 (매출 및 수입 - (당기매출원가 - 자기노력비 - 제자본이자))를 계산해 보아야 한다.

이것은 고정자본, 유동자본, 토지자본이자를 비용으로 처리하지

않은 경우인데 이 계산에 의한 수치가 + 가 나와야만 한다.

물론 - 가 나오는 농가는 자기 목장 경영에 대한 중대한 문제점이 발생하고 있다고 인식하면 될 것이다. ☹

〈필자연락처: 02-572-6257〉

창간 16주년 특집관계로 연재물 중 소이어기, 한방 건강, 질병관리가 다음호에 게재키로 하였으니 양해하시기 바랍니다.