

양계경리실무

지난 10년간의 돌이켜보면 국내양계업계는 장족의 발전을 거듭하였다.

그러나 이와 비례하여 양계업자간의 경쟁이 그만큼 치열해졌다 하겠다. 뿐만 아니라 장래에는 외국의 양계업계와 어깨를 나란히 하여 그들과 경쟁할 경우도 예상하여야 할 것이다.

이와같이 업계의 격화하여가는 경쟁에서 낙오되지 않고 업체를 유지하며 경쟁에서 승리하려면 무엇보다도 양계기술의 향상과 경영의 합리화 및 생산성 향상을 꾀하고 생산비용의 절감에 주력하지 않을 수 없게 되었고 75년도 말로서 감면기간은 끝나 금년도 부터는 소득금액에 50%에 상당하는 세금이 부과될지도 모른다는 사실을 두고 볼 때 과거 어느 때 보다도 양계경영 기장에 유의하지 않을 수 없다 하겠다.

특히 양계경영은 내일을 예측할수 없는 경영난의 어려움을 항상 가져야 한다는것과 농산물도 마찬가지로 이겠으나 양계업의 주산물인 계란과 육계의 가격을 시장에서 형성된다는 점에서 보다 합리적인 기장의 필요성을 갖게 되는것이다.

다른 공산품의 제조와 달리 양계업의 제조(생산) 과정의 기장에는 이렇다할 기장 원칙이 성립되지 않은 본 업계의 문제점을 두고 볼때에 비용의 처리에 세심한 주의를 요한다.

이에 본인은 업계의 추세를 중시하고 국내외의 서적과 이 분야에서의 경험과 타 업종에서 추진되고 있는 기장의 합리화와 원가계산 제도의 경향을 바탕으로하여 양계경영에 적용될 생산원가 산출과 기장에 대하여 부족하나마 「월간 양계」에 게재하면서 함께 연구하고자 한다.

<필자주>

원가계산의 목적

1) 의의

원가란 제품의 생산이나 그 판매 및 관리를 위하여 소비된 경제가치를 뜻하는데 원가는



송 재 만
<소신중계원 경리제장>

생산과 판매 및 관리를 목적으로 소비된 것이어야 하며 그렇지 못한것은 원가가 될수없다.

원가라 할때 일반적으로 제품을 생산하기 위하여 소비된 제조비용을 뜻하게 된다.

그러나 원가를 계산하는 목적에 의하여 제조원가 뿐만 아니라 판매활동에 의한 비용을 포함하여 총원가를 산출함에 유의하여야 한다

원가 계산에 있어 제 1의 목적은

재무 회계의 요구에 대하여 원가 계산이 필요한 관계를 나타낸다.

이것은 업체의 외부에 보고되는 정기적인 재무재표의 구성을 뜻하게 되는 것이다.

그리고 그 목적을 위하여는 실제비용 발생에 의한 실제원가 계산이 대상이다.

원가계산 제 2의 목적은

제조 비용의 절감을 목적하는 원가 관리로서 원가 자체의 통제에 그치는 것이 아니고 원가수치를 근거로하여 경영활동 전체 관리에 필요한 자료까지 포함되며, 이에 의하여 각 관리자의 관리 책임에 결합시켜 소기의 목적을 달성하게 되는 것이다.

원가계산 제 3의 목적은

경영 관리자가 제반 경영 방침을 결정한다든가 이익계획 가격정책 등이 포함된다.

이 목적에 이용되는 원가계산은 경상(經常)

적인 성질도 있고 감지적인 성질의 것으로 일반회계와 결합하기 위하여 사용되는 것도 있다.

2) 원가 계산의 절차

1) 원가의 비목별 계산

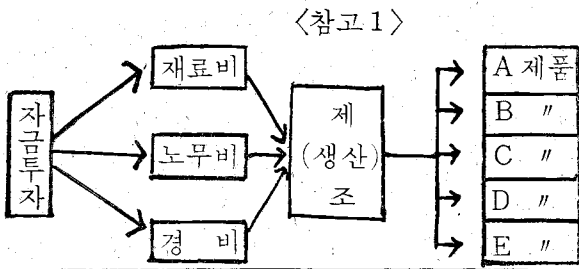
원가 계산의 첫째 단계는 재료비·노무비 경비를 각 비목별로 계산한다.

2) 원가의 부문별 계산

비목별로 집계한 원가는 둘째 단계로 원가의 발생장소 즉 부문에 따라 집계한다.

3) 원가의 제품별 계산

부문별로 집계한 원가는 마지막 단계로써 제품별로 집계하여 그 제품의 원가를 집계한다.



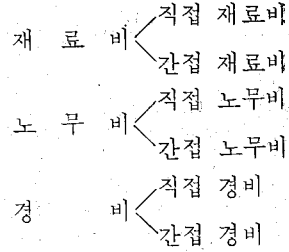
비목별계산 제품별계산 부문별계산

3) 원가의 요소

일반적으로 원가의 제요소를 분류함에 있어서는 그 관점에 따라 다르게 된다.

즉 예를 든다면 직무상의 분류로서는 제조원가, 판매비, 일반관리비로 분류가 되지만 한편 형태상으로 분류하여보면 재료비, 노무비, 경비 등으로 분류되고 조업도와 연관시켜 분류하면 고정비와 변동비로 그리고 재무회계와 연관시켜 분류하면 제품원가, 기간원가 등 그 보는 관점에 따라 다르게 된다. 그러나 여기서는 양계생산 활동과 직접연관시켜 원가의 요소를 분류하여 보면 다음의 표와같이 분류되고 있음이 일반적이고 원가계산 과정에서 이와같은 분류가 적용되고 있는 것이다.

(1) 원가의 3대요소



원가요소의 해설

가) 직접 재료비

이것은 재료가 당해제품에 직접 투입된 재료를 말하며 양계업에 있어서 초생추 부화업에 있어 종란을 들수가 있다.

나) 간접 재료비

간접 재료는 위와같이 제품생산에 직접 투입되지 아니하는 재료로써 사료 및 기타 부수적인 첨가 사료를 들수 있다.

다) 직접 노무비

직접 노무비는 생산과정에서 종사하는 종업원에게 지급되는 임금등을 뜻한다.

라) 간접 노무비

간접 노무비는 직접 생산작업에 종사하는 인부의 노임이 아니라 공통적으로 적용되는 인부에게 지급되는 보수로서 일용잡부의 임금을 들수있고 농장의 기사 또는 수의사에게 지급되는 보수를 뜻한다.

마) 직접경비

특정제품 생산에 투하된 재료비와 노무비를 제외한 비용을 뜻하며 양계업에 있어 방역비 약품대를 뜻한다.

바) 간접경비

위의 직접 제조부문의 경비외에 간접 부문에 소요된 경비등을 말하는 것이다.

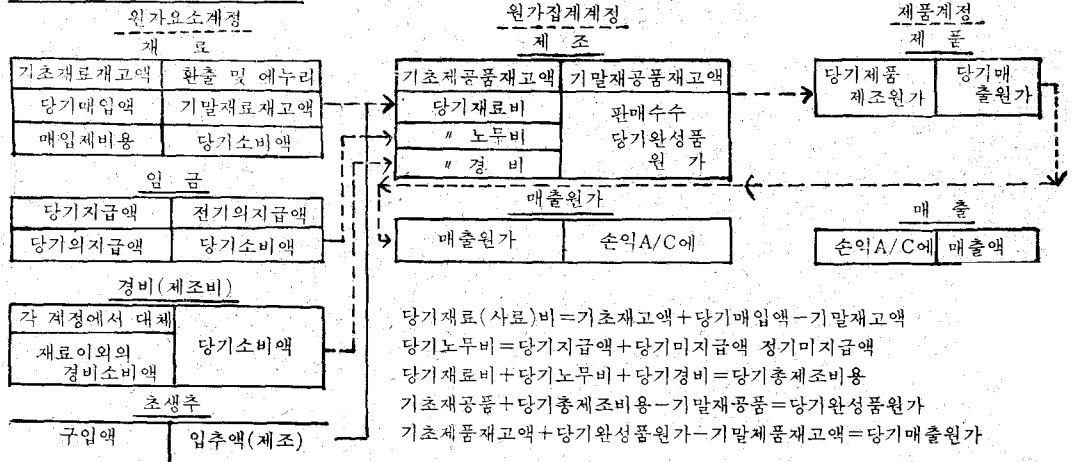
이상의 설명에서 유의할것은 직접비는 각 제조 부문에 직접부과 되지만 간접비는 별도 집계한후 일정한 배부 기준에 의하여 각 제조 부문에 부과 하게된다.

4) 재료비 계정의 처리

이 계정에서는 양계에 있어서 주 재료인 초생추와 부부재료인 사료가 처리되겠다.

양계경영기장과 생산원가계산

〈제 1 육계〉 계정체제와 장부조직



예상되는 사료의 수요량을 구입하였을 경우 구입량 전체를 일시에 소비한다면 직접 해당 부문의 제조 계정에 기입하여도 되겠으나 시일을 두고 적정량을 소비하는 관계로 일단 저장품 계정에 기입한 후 출고되는대로 각 부문의 재료비로 처리하면 되겠다.

또한 각 계군에 급여되는 사료를 매번 출고시 마다 기장을 한다면 상당한 복잡성을 피게 될은 물론 시간적인 낭비가 많으므로 일정한 기간을 정하여 집계에 의해 대체하면 간단할 것이다.

또한 초생추 구입에 있어서 기장관계를 보면 초생추는 구입과 동시에 입추를 시켜야 함으로 저장품에 처리한다면 기장상 적절한 처리라 볼 수 없다.

왜냐하면 초생추는 사료와 달리 소모성의 물품이 아닌 생명체이기 때문이다.

그러므로 이에 대한 처리는 구입시 초생추 계정을 거쳐 직접 각 부문별 제조 계정에 투입된 가격을 산출하여 부과하면 되겠다.

여기서 사료와 초생추의 구입과 소비에 대한 기장 방법을 보면 다음과 같다.

참고(3)에서 보는 바와 같이 (가) 사료 계정의 기입 방법은 차변에는 전기 이월액과 당기 구입액이 기입되며 대변에는 당기 사료 출고액과 당기 재고액이 기입된다.

이때에 사료구입에 따른 보조부료씨는 사료 매입장이 작성되며 사료의 입고에 따른 보조부에는 사료수불부가 품목별로 작성된다.

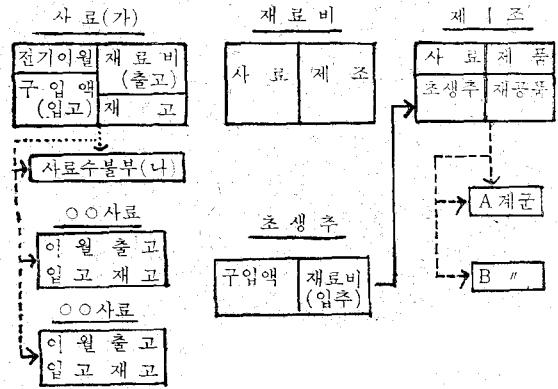
5) 사료 매입장의 양식과 기입방법

예) 가나다 양계장의 4월중 사료구입 현황은 다음과 같다.

- 4/2 정 사료상회로부터 다음의 사료를 구입하고 대금은 현금 지급한다.
- 육계전기 150kg 단가 80 ₩12,000
- 육계후기 200kg " 85 ₩17,000
- 4/10 김상회로부터 산란중기 사료 300kg 단가 100 ₩30,000을 구입하고 대금은 외상
- 4/20 서울상회에서
- 산란초기 사료 280 단가 120 ₩33,600

재료구입소비관계기장

〈참고 3〉



육계전기 " 300 " 83 ₩24,900
를 구입하고 대금을 현금 지급.

불량품이 많아 80을 반품하고 지급한 대금은
회수 하였다.

4/26 서울상점에서 구입한 산란초기 사료중

사 료 (원장)

일자	적	요	차	변	대	변	차대	잔	액
4 2	현	금		290,000			차		290,000
10	외	상	매	입	금		"		590,000
20	현	금		58,500					1,175,000
26	"			49,600					1,079,000
	월	계		1,079,000					
	누	계		1,079,000					1,079,000

사 료 매 입 장

일자	구	입	처	수	량	단	가	적					비		고		
								육계전기	후	기	산란초기	중	기	계		외	상
4 2	정	상	회	150	80	12,000											
	"			200	85					17,000				29,000			29,000
10	김	상	점	300	100						30,000			30,000	30,000		
20	서	울	상	회	280	120						33,600					
	"			300	83	24,900								58,500			58,500
26	"			△80	120							△9,600		△9,600			△9,600
	월	계		1,150		36,900	17,000	24,000	30,000	107,900	30,000			77,900			77,900
	누	계		1,150		36,900	17,000	24,000	30,000	107,900	30,000			77,900			77,900

(6) 재료 소비량의 계산방법

원가로서의 재료 소비량 계산은 수량 계산과 가치계산으로 성립된다.

또한 원가를 산출할때에는 먼저 수량을 추정하고 이 수량에 단가를 곱하여 소비가격을 계산하게 된다.

이같은 소비수량을 계산하는 방법은 다음과 같은 세가지가 있다.

1) 연속 기록법

이 방법은 재료의 출고시마다 출고 전표에 의하여 연속적으로 품명 수량을 부문별로 명확하게 기록하는 방법이다.

이 방법에 의하면 입고 수량뿐만 아니라 출고 수량도 기록되므로 재고 수량도 장부상 명확하게 된다.

따라서 실지 재고 조사에 의하여 재고 감모

량을 알수 있으므로 재료 관리상 바람직한 방법이다.

2) 재고 계산법

이 방법은 일정한 원가계산 기간이 경과된 후에 실제로 재고를 조사하여 소비수량을 산출하는 방법이다.

즉, 이것을 산식으로 표시하면

“진월이월량+당월 구입(입고)량-월말재고 조사량=당월 소비량” 이같은 방법은 재고의 출고가 잡다하여 적은 수량을 빈번하게 출고하여야 할경우 이용할수 있는 방법이다.

한편 이방법의 단점은 원가 계산상 제품별 부문별로 정확한 원가를 계산하기 어렵다는 것과 재고의 감모량을 추정하기가 어렵다는 단점이다.

※ 지면관계상 다음호에 계속