이지킴 회계프로그램을 적용한 농업회계처리 실무 사례*

A Case Study of Agricultural Accounting Processing

Using E·A·S·Y Keeping Accounting Program

서원교(Shur, Won - Kyo)** · 신건권(Shin, Gun - Kwon)***

〈요 약〉

초연결과 초지능을 특징으로 하는 4차산업혁명시대는 농업경영체로 하여금 시간과 공간을 초월한 공유 인프라를 구축할 것을 요구하고 있다. 한편 우리나라의 농업경영체들은 농업회계를 아예 도입하지 않거나 일부 농업경영체에서 차변과 대변 기반의 전통적인 복식부기시스템을 도입하고 있는 경우가 주류를 이루고 있다. 그러나 4차산업혁명시대를 맞이하여 농업회계는 신속한 정보가 아닌 실시간 정보, 상태정보나 성과정보가 아닌 자원흐름의 정보, 사후보고를 위한 것이 아닌 미래 예측을 위한 정보, 신고 목적의 정보가 아닌 의사결정 목적의 정보, 궁극적으로는 농업경영체에서 신경망처럼 작동할 수 있는 회계정보가 되어야 한다.

이를 위해서는 지금까지의 회계프로그램이 아닌 새로운 4차산업혁명시대에 필요한 혁신적인 개념의 회계프로그램이 도입될 필요가 있다. 따라서 본 연구에서는 4차산업혁명시대에 적합한 회계프로그램이라고 볼 수 있는 활동과 자원 기반의 이지킴을 이용해 농업 분야에서 발생되는 거래를 처리하는 과정을 소개하고자 한다.

본 연구의 결과는 농업경영체가 농업회계를 도입할 수 있는 토대를 마련해 줄 뿐만 아니라 학문적인 측면에서도 농업회계처리의 새로운 출발점을 제시할 수 있을 것으로 판단된다. 또한 회계에 대한 전문지식이 부족한 농업경영체의 경우에도 쉬운 회계를 도입할 수 있는 기회를 제공하게 될 것이다.

한글검색어 : 4차산업혁명시대, 농업회계처리, 이지킴, 전산회계프로그램

• 접수일자 : 2018.6.10 • 1차 수정일 : 2018.6.19 • 최종수정일 : 2018.6.25 • 게재확정일 : 2018.6.27

* 본 연구에 사용된 한국농장 사례는 남서울대학교 윤석곤 교수가 개발한 것이다. 본 사례의 사용을 허락해 준 교수님께 깊이 감사드립니다(농촌진흥청, 농업회계 표준실무서, 2014.11).

** 이지킴 창안자, ㈜활동 대표컨설턴트, 제1저자, e-mail : cataia@hanmail.net

*** 호서대학교 기술경영전문대학원 교수, 교신저자, e-mail : shingkh@hoseo.edu

I. 서 론

최근에 농업 분야의 발전으로 인해 농업회계의 필요성이 점차 높아지고 있는 실정이다. 그러나 농업 분야의 이해관계자들이 농업경영체의 의사결정에 필요한 회계정보를 생산하거나 활용하는 것은 전문지식 등의 부족으로 인해 많은 어려움이 있을 것으로 예상된다. 또한 초연결(hyperconnectivity)과 초지능(superintelligence)을 특징으로 하는 4차산업혁명시대(the Age of the Fourth Industrial Revolution)는 농업경영체로 하여금 시간과 공간을 초월한 공유 인프라를 구축할 것을 요구하고 있다.

농림축산식품부는 농업경영체가 농업회계를 성공적으로 도입할 수 있도록 많은 노력을 해오고 있다. 농업회계에 대한 표준실무서와 『농업회계지침』을 제시하였으나 아직까지도 농업회계처리 실무에 대한 이론이나 사례 보급은 미흡한 실정이다(신건권, 2015). 농업회계처리를 위한 회계프로그램도 차변과 대변 논리를 기반으로 하는 전통적인 복식부기시스템이 주류를 이루고 있다. 따라서 농업회계를 수행해야 하는 농업경영체에서는 회계처리를 위한 전문지식 등이 부족하기 때문에 실질적으로 농업의사결정에 필요한 회계정보를 적시에 입수할 수 없는 상황이다.

[그림 1] 4차산업혁명시대의 회계

그러나 4차산업혁명시대를 맞이하여 농업회계는 [그림 1]에 제시한 것처럼 신속한 정보가 아닌 실시간 정보, 상태정보나 성과정보가 아닌 자원흐름의 정보, 사후보고를 위한 것이 아닌

미래 예측을 위한 정보, 신고 목적의 정보가 아닌 의사결정 목적의 정보, 궁극적으로는 농업경영체에서 신경망처럼 작동할 수 있는 회계정보가 되어야 한다. 그 결과 회계는 시간과 공간의 제약을 제로화할 수 있는 회계가 되어야 한다. 농업활동과 동시에 기록이 되어야 하고 생각과 동시에 예측이 되는 회계가 되어야 한다. 이를 위해서 회계기술(accounting technology)은 move(개선)가 아니라 shift(혁신)되어야 한다. 하지만 현재의 회계는 2차, 3차산업혁명시대에 머물러 있는 것이 현실이다. 4차산업혁명시대의 회계는 차변과 대변 기반의 분개방식에서 활동의 기록으로 혁신해야 한다.

따라서 본 연구는 농업경영체가 혁신적인 회계프로그램의 하나로 도입가능한 이지키팅(E·A·S·Y Keeping, 이하는 'EASY Keeping'으로 표시함)을 이용하여 활동(activity)을 중심으로 회계기록하고 필요한 회계보고서를 작성할 수 있도록 도와 주기 위한 실무 사례를 제시하고, 이를 이지키팅을 통해서 해결하는 과정을 제시하는 것을 목적으로 한다.

본 연구를 통해서 제시되는 농업회계처리 실무 사례는 향후 농민들이 이해하기 쉽고 4차산업혁명시대에 적합한 회계프로그램을 도입하는데 필요한 기초 지식을 제공할 수 있을 것으로 예상된다. 이외에도 대학 등에서 특수회계의 한 분야로서 농업전산회계의 교육을 수행하는데 있어서 필요한 기초적인 자료와 정보를 제공할 수 있을 것으로 판단된다.

II. 이론적 배경

2.1 농업회계의 의의와 필요성

농업회계(agricultural accounting)는 농장에서 발생하는 거래자료를 기록·계산하고 이를 분류, 정리, 분석하여 농업경영체와 관련된 이해관계자들의 합리적인 의사결정을 내리는데 필요한 회계정보를 생산하여 제공하는 분야이다(윤석곤, 2013).

농업회계의 이해관계자들은 회계처리의 결과를 자본조달이나 판매가격의 결정, 급여와 세금 결정 등의 다양한 분야에서 활용할 수 있다. 만약 농업경영체가 재무상태와 경영성과 등을 파악할 수 없다면 적시에 농장 경영자는 물론 관련 이해관계자들도 필요한 의사결정을 내릴 수 없게 될 것이다.

농업회계처리는 기본적으로 일반적인 기업들과 매우 유사한 점이 많지만 계정과목 체계

등을 보면 조금은 특유한 계정과목들을 포함하고 있다. 계정과목의 분류 체계에 대한 이해는 농업회계를 이해함에 있어서 중요한 부분을 차지하고 있으므로 본 연구에서도 계정과목의 분류 체계를 재무상태표와 손익계산서로 나누어 제시한다.

먼저, 농업회계 표준실무서(2014)에서 제시하고 있는 재무상태표 구성요소 분류 체계는 <표 1>과 같다.

<표 1> 농업회계 표준실무서(2014)의 재무상태표 구성요소 분류 체계

자산	현금및현금성자산, 단기예금, 단기매매증권, 단기대여금, 외상매출금(매출채권), 외상매출금대손충당금, 미수금, 미수수익, 선급금, 출하선급금 , 선급비용, 수확물, 생장물, 저장품, 미수확작물, 비육가축 , 장기외상매출금, 장기예금, 만기보유증권, 투자부동산, 토지, 건물, 구축물, 영농시설물 , 기계장치
부채	단기차입금, 외상매입금(매입채무), 미지급금, 미지급비용, 미지급배당금, 예수금, 출하선수금 , 선수수익, 유동성장기부채, 단기충당부채, 장기외상매입금, 장기차입금, 사채, 퇴직급여충당부채
자본	자본금, 인출금, 자본잉여금, 자본조정, 이익잉여금(또는 결손금)

주 : 진하게 표시된 부분은 농업회계에 특유한 계정과목임(신건권, 2015에서 재인용).

다음으로, 농업회계 표준실무서(2014)에서 제시하고 있는 손익계산서 구성요소의 분류 체계는 <표 2>와 같다.

<표 2> 농업회계 표준실무서(2014)의 손익계산서 구성요소 분류 체계

수익	매출액	농업주산물수익, 농산물판매수익, 축산물판매수익, 특용작물판매수익
	영업외수익	이자수익, 임대료, 수수료수익, 유형자산처분이익, 잡이익, 정부보조금 등
비용	매출원가	농산물 생산비(종묘비, 가축구입비, 교배비, 비료비, 사료비, 농약비, 진료약품비, 작업의류비, 소농기구비, 기타재료비, 고용비, 광열동력비, 용수사용료, 위탁료, 감가상각비)
	판매비와 관리비	급여, 퇴직급여, 복리후생비, 보험료, 무형자산상각비, 잡비, 광고선전비, 교육훈련비, 차량유지비, 도서인쇄비, 접대비, 임차료, 통신비, 운반비, 세금과 공과, 소모품비, 수도광열비, 수선비, 여비교통비, 대손상각비, 포장비, 보관료, 견본비, 회의비, 판매수수료
	영업외비용	이자비용, 수수료비용, 기부금, 유형자산처분손실, 잡손실 등

주 : 진하게 표시된 부분은 농업회계에 특유한 계정과목임(신건권, 2015에서 재인용).

2.2 활동기준 기반의 이지키팅 회계프로그램

2.2.1 이지키팅 회계프로그램의 의의

이지키팅 회계프로그램은 활동기준 복식부기 방식을 채택하고 있으며, 차변과 대변의 논리에 의해 회계거래를 처리하지 않고 활동기준 입력(activity-based input) 방식을 채택해 거래 자료를 입력한다. 여기에서 활동기준 복식부기(activity-based double-entry bookkeeping)란 본 연구의 제1저자가 창안한 활동정보회계(Activity Information Accounting : AIA)에서 사용되는 복식부기 회계처리 방법으로, 기업의 모든 활동정보를 활동과 자원의 대응관계를 이용하여 거래를 복식으로 기록하는 방식을 말한다(신건권과 서원교, 2012). 예컨대, 현업의 담당자가 기업활동 중에서 매입활동을 수행한 경우 매입한 물건의 값(활동값)과 이의 대가로 지불한 값(자원값)을 기록한다. 활동을 수행하기 위해서는 반드시 자원이 필요하다.

[그림 2] 이지키팅 회계프로그램의 활동과 자원의 대응관계

자료원 : 신건권과 서원교(2013)을 참조함

이지키팅 회계프로그램에서 회계처리과정은 3단계 과정으로 이루어진다(신건권과 서원교, 2012). 먼저, 사용환경 설정이 필요하다. 주요 내용에는 거래처관리, 카드관리, 품목관리, 통장관리, 기초 자료 입력 등이 포함된다. 다음으로, 입력 작업을 수행한다. 이는 거래 자료 입력 메뉴에서 이루어지면 활동 유형(매출활동, 매입활동, 비용활동, 반기활동, 갂기활동, 투자재무활동, 결산활동)의 선택, 거래명(혹은 활동명)의 선택, 거래처 선택, 활동값과 대응값의 금액 입력, 메모, 추가 등의 순서로 이루어진다. 회계기간 중에는 결산활동

이외의 활동정보(매출활동, 매입활동, 비용활동, 받기활동, 갚기활동, 투자재무활동)를 입력하며, 결산시점에서 결산활동을 입력한다. 마지막으로, 조회 및 회계보고서의 출력작업을 수행한다. 주요 회계보고서에는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표(직접법) 등이 포함된다.

활동의 기록을 통해 회계보고서를 작성하려면 활동과 자원의 대응관계를 이용하여 거래를 기록하여야 한다. 이지키팅에서는 활동을 선택한 후 대가(자원값)만 입력하면 분개는 수행할 필요가 없으며 자동적으로 분개가 이루어진다. 예컨대, 사례 기업이 상품을 100,000원에 매출하고 대금 중에서 30,000원은 현금으로 받고 나머지 70,000원은 외상으로 하였다면 활동기준 회계에서는 다음과 같이 기록해야 한다.

(활동) 상 품 매 출	100,000	(자원) 현 금	30,000
		외상매출금	70,000

2.2.2 4차산업혁명시대의 농업회계에 적합한 이지키팅 회계프로그램의 특징

이지키팅 회계프로그램은 다음과 같은 몇 가지 측면에서 볼 때 4차산업혁명시대에 적합하다고 판단된다(신건권, 1997 ; 신건권과 서원교, 2012 ; 신건권과 손성진, 2013 ; 신건권, 2015 등).

첫째, 농업경영체의 회계처리를 수행하는 직원들이 큰 전문지식이 없어도 회계처리하는 것이 매우 용이하다. 전통적인 복식부기시스템에서처럼 차변과 대변의 논리를 가지고 있지 않은 담당자라 하더라도 쉽게 농업활동에서 발생한 거래자료를 입력할 수 있다.

둘째, 전통적인 회계시스템에서는 계정과목 중심으로 제공되는 회계보고서(재무상태표, 손익계산서, 간접법 현금흐름표 등)만 작성되지만 이지키팅은 활동기준 입력방식의 채택으로 직접법 현금흐름표, 활동기준 원가보고서 등의 출력이 가능하다. 따라서 유용한 회계정보의 조건인 완전성(completeness)을 충족한다고 볼 수 있다.

셋째, 이지키팅 회계프로그램은 농업회계에 적합하게 회계프로그램을 변경하는 데 그리 많은 노력과 시간을 요구하지 않으며, 매우 용이하게 농업회계에 적합한 계정과목 체계를 반영할 수 있다.

Ⅲ. 농업회계처리 실무 사례

3.1 사례 문제

본 절에서는 먼저, 개인기업 한국농장의 2017년 가상 자료인 발작물의 회계처리 사례 문제를 제시한다. 다음으로, 활동기준 기반의 회계프로그램인 이지킴을 사용하여 전산화된 농업회계처리 실무 사례를 제시할 것이다.

본 사례는 사업 개시, 회계기간 동안의 농업활동 및 수정분개 사항을 포함하고 있다. 단위는 만 원이다. 문제에서 1번부터 13번까지의 농업활동에 대한 자료는 일상거래이고 14번 ①부터 ④까지의 자료는 수정분개 사항에 대한 것이다.

[사업자등록증]

<p style="text-align: center;">사업자등록증 (개인사업자) 등록번호 312-78-34343</p> <p>① 상호 : 한국농장 ② 대표자 : 이한국 ③ 개업년월일 : 2017.1.1 ④ 주민등록번호 : ⑤ 사업장 소재지 : 충청남도 천안시 서북구 성환읍 대학로 31 ⑥ 사업자의 주소 : 상동 ⑦ 사업의 종류 : 업태 농업 종목 작물재배 및 판매 ⑧ 교부 사유 : 신규</p> <p style="text-align: right;">2017년 1월 1일</p> <p style="text-align: right;">천안세무서장 (인)</p>
--

[거래처 자료]

① 일반거래처

거래처코드	상호명	대표자	업 태	사업자등록번호
			종 목	주 소
2001	천안종묘사	이천안	도소매	602-21-13247
			종묘, 사료, 비료	서울 광진구 자양로 102
3001	한국마트	김한국	도소매	603-41-54216
			농식품판매	서울시 중구 남대문로 112

② 금융기관 및 카드 거래처

코드	상호명(계좌 개설점)	계좌번호 및 카드번호
98000	농협은행(천안지점)	206-12-021355(보통예금)
99600	농협카드	4907-1142-4204-4325
99601	농협체크카드	

[2017년 일상거래 자료]

한국농장의 거래를 분개하여 원장에 전기하고 시산표를 작성시오.

문제	거래일	농업활동 거래자료																												
1	2.1	<p>다음의 재산을 출자하여 농장 경영을 시작하다.</p> <p>현금 500만원 보통예금 800만원 토지 450만원 건물 670만원 트랙터 400만원 차량운반구 180만원 장기차입금 350만원 외상매입금 50만원 미지급금 100만원 자본금 2,500만원</p>																												
		<table> <tr> <td></td><td>현금</td><td>500</td></tr> <tr> <td></td><td>보통예금</td><td>800</td></tr> <tr> <td></td><td>토지</td><td>450</td></tr> <tr> <td></td><td>건물</td><td>670</td></tr> <tr> <td></td><td>대농기구</td><td>400</td></tr> <tr> <td></td><td>차량운반구</td><td>180</td></tr> <tr> <td>(활동)</td><td>외상매입금</td><td>50</td></tr> <tr> <td></td><td>미지급금</td><td>100 (자원)</td></tr> <tr> <td></td><td>장기차입금</td><td>350</td></tr> <tr> <td></td><td>자본금</td><td>2,500</td></tr> </table>		현금	500		보통예금	800		토지	450		건물	670		대농기구	400		차량운반구	180	(활동)	외상매입금	50		미지급금	100 (자원)		장기차입금	350	
	현금	500																												
	보통예금	800																												
	토지	450																												
	건물	670																												
	대농기구	400																												
	차량운반구	180																												
(활동)	외상매입금	50																												
	미지급금	100 (자원)																												
	장기차입금	350																												
	자본금	2,500																												

문제	거래일	농업활동 거래자료
2	2.1	천안종묘사에서 씨감자 110만원을 구입하고 체크카드로 결제하다.
		(활동) 종묘비 110 (자원) 보통예금 110
3	2.4	성원농협에서 복합비료 20kg 20포대를 구입하고 40만원을 신용카드로 결제하다.
		(활동) 비료비 40 (자원) 카드미지급금 40
4	3.7	고용원의 노임 100만원을 현금으로 지급하다.
		(활동) 고용비 100 (자원) 현금 100
5	4.9	농장 토지의 재산세 50만원을 현금으로 납부하다.
		(활동) 세금과공과 50 (자원) 현금 50
6	5.10	농협의 장기차입금에 대한 이자 30만원을 보통예금에서 이체하다.
		(활동) 이자비용 30 (자원) 보통예금 30
7	6.11	수확한 감자 350만원을 한국마트에 납품하고 보통예금으로 이체 받다.
		(활동) 감자수익 350 (자원) 보통예금 350
8	7.15	수확한 고구마 250만원을 한국마트에 납품하고 대금은 외상으로 하다.
		(활동) 고구마수익 250 (자원) 외상매출금 250
9	7.17	농장의 자동차용 경유 10만원을 주유하고 신용카드로 결제하다
		(활동) 차량유지비 10 (자원) 카드미지급금 10
10	8.20	한국마트 거래처 직원에게 식사 대접하고 체크카드로 20만원을 결제하다.
		(활동) 접대비 20 (자원) 보통예금 20
11	8.25	농협에서 단기영농자금 200만원을 빌려 보통예금하다.
		(활동) 단기차입금 200 (자원) 보통예금 200
12	9.27	농장 직원의 회식비 20만원을 체크카드로 결제하다.
		(활동) 복리후생비 20 (자원) 보통예금 20
13	11.1	자동차 보험료 50만원 현금지급하다.
		(활동) 보험료 50 (자원) 현금 50

[수정분개 자료]

2017년 12월 31일 결산정리사항을 수정분개하여 반영하시오.

문제	거래일	농업활동 수정분개 자료			
14-①	12.31	유형자산의 감가상각은 다음과 같다. 건물 내용연수 10년, 잔존가치 0, 정액법 계산하고 직접법으로 기장한다. 대농기구(트랙터) 내용연수 10년, 잔존가치 0, 정액법 계산하고 직접법으로 기장한다. 차량운반구 내용연수 5년 잔존가치 0, 정액법 계산하고 직접법으로 기장한다.			
		건	물-감가상각누계액		67
		(활동)	감가상각비	143	(자원)
			대농기구-감가상각누계액		40
			차량운반구-감가상각누계액		36
14-②	12.31	비료 미사용 재고액은 30만원이다.			
		(활동)	비료비	30	(자원) 저장품
14-③	12.31	장기차입금에 대한 이자 미지급액 20만원을 계상하다.			
		(활동)	이자비용	20	(자원) 미지급비용
14-④	12.31	보험료 선급분 20만원을 계상하다.			
		(활동)	보험료	20	(자원) 선급비용

[재무제표 작성]

재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표를 작성하시오.

3.2 사례 문제의 이지키팅에 의한 회계처리

지금부터는 앞의 사례 문제를 가지고 EASY Keeping 회계프로그램을 통해 자료를 입력하는 과정을 제시하고자 한다. 농업회계의 거래자료를 입력하려면 먼저 기초정보등록 사항으로 회사등록과 거래처등록 그리고 계정과목을 등록하시오. 이지키팅 회계프로그램은 기본적으로 농업회계처리에 필요한 계정과목들을 제공하지 않는다. 따라서 이지키팅 회계프로그램에 분개에 필요한 신규 계정과목을 등록하는 것은 사례 문제를 해결하는데 매우 중요한 전제조건이라고 볼 수 있다. 이러한 과정을 통해 이지키팅 회계프로그램이 농업회계에도 적용가능하게 수정될 수 있음을 알 수 있다.

3.2.1 기초정보 등록

(1) 회사등록

이지킴을 이용해 회사등록을 한다.

[그림 3] 이지킴에 의한 회사등록 완료 화면

업종정보	
기업명	한국농장
국가	한국
이지킴 사용업종	농업(법인포함)
사업자등록번호	312-78-34343
사업자유형	개인일반
업태	농업
종목	작물재배 및 판매

(2) 거래처등록

① 일반 거래처

기초정보등록 메뉴의 일반거래처 탭에서 일반 거래처를 차례 대로 입력한다.

[그림 4] 이지킴에 의한 일반 거래처등록 완료 화면 : 천안종묘사

거래 처명 (*)	사업 자등 록번 호	대표 자명 (*)	법인 (주민) 번호	업태	종목	우편 번호	주소	전화 번호	팩스 번호	이메일 주소	설립 일자	담당 자이 름	담당 자전 화번 호	담당 자휴 대전 화	메모	담당 사 원	편집
천안 종묘 사	602- 21- 13247	이전 안		도소 매	종묘, 사료, 비료		서울 광진 구 자 양로 102									지 정 안 함	수 정 삭 제

[그림 5] 이지킴에 의한 일반 거래처등록 완료 화면 : 한국마트

거래 처명 (*)	사업 자등 록번 호	대표 자명 (*)	법인 (주민) 번호	업태	종목	우편 번호	주소	전화 번호	팩스 번호	이메일 주소	설립 일자	담당 자이 름	담당 자전 화번 호	담당 자휴 대전 화	메모	담당 사 원	편집
한국 마트	603- 41- 54216	김한 국		도소 매	농식 품판 매		서울 시 중 구 남 대문 로 112									지 정 안 함	수 정 삭 제

② 금융기관 거래처

기초정보등록 메뉴의 금융기관 탭에서 금융기관 거래처를 입력한다.

[그림 6] 이지키팅에 의한 금융기관 거래처등록 완료 화면 : 농협은행(천안지점)

용도	은행명	계좌번호	등록자명	등록일
일반결제	농협은행(천안지점)	206-12-021355	이지키팅	2017-01-01

③ 카드 거래처

기초정보등록 메뉴의 신용카드 탭에서 카드 거래처를 차례 대로 입력한다.

[그림 7] 이지키팅에 의한 카드 거래처등록 완료 화면 : 농협카드

유형	용도	카드사	카드번호	결제은행	등록자명	등록일
사업용(법인)카드	일반결제	농협카드	4907-1142-4204-4325	농협은행(천안지점)	이지키팅	2017-01-01

[그림 8] 이지키팅에 의한 체크카드 거래처등록 완료 화면 : 농협체크카드

유형	용도	카드사	카드번호	결제은행	등록자명	등록일
사업용(법인)카드	일반결제(체크카드)	농협체크카드	123-456-789	농협은행(천안지점)	이지키팅	2017-01-01

(3) 계정과목등록

이지키팅 회계프로그램에서는 본 사례를 해결하는데 필요한 기본 계정과목들을 이미 등록하고 있다. 따라서 사례 문제에 대한 거래 입력시 현재 등록되어 있지 않은 계정과목만 신규로 등록시키면 된다. 그리고 본 사례는 소규모 농장이므로 제조경비와 판매비와관리비 구분 등록은 불필요하며 ‘종묘비’, ‘비료비’, ‘고용비’ 등은 모두 판매비와관리비 계정으로 등록하기로 한다. ‘대농기구’는 자산 중 유형자산으로, ‘감자수익’과 ‘고구마수익’은 매출에 등록하기로 한다.

[그림 9] 이지키팅에 의한 판매관리비 계정과목 등록 완료 화면 : 종묘비

계정과목구분	계정명	마이너스	comments	현금성자산	계정상세정의	변동비(V) 고정비(F)
비용	종묘비	N		NA	FFFF	V

[그림 10] 이지키팅에 의한 판매관리비 계정과목 등록 완료 화면 : 비료비

계정과목구분	계정명	마이너스	comments	현금성자산	계정상세정의	변동비(V) 고정비(F)
비용	비료비	N		NA	FFFF	V

[그림 11] 이지키팅에 의한 판매관리비 계정과목 등록 완료 화면 : 고용비

계정과목구분	계정명	마이너스	comments	현금성자산	계정상세정의	변동비(V) 고정비(F)
비용	고용비	N	인건비	NA	FFFF	F

[그림 12] 이지키팅에 의한 자산(유형자산) 계정과목 등록 완료 화면 : 대농기구

계정과목구분	계정명	마이너스	comments	현금성자산	계정상세정의
자산	대농기구	N	유형자산	NA	AD03
자산차감	대농기구감가상각누계액	N	유형자산	NA	AD03
자산차감	대농기구손상자산누계액	N	유형자산	NA	AD03

[그림 13] 이지키팅에 의한 매출 계정과목 등록 완료 화면 : 감자수익

계정과목구분	계정명	마이너스	comments	현금성자산	계정상세정의
수익	감자수익	N	매출액	NA	AD01

[그림 14] 이지키팅에 의한 매출 계정과목 등록 완료 화면 : 고구마수익

계정과목구분	계정명	마이너스	comments	현금성자산	계정상세정의
수익	고구마수익	N	매출액	NA	AD01

3.2.2 농업활동 자료의 입력

(1) 일상거래 자료

[1] 문제 1의 입력 실습 : 사업개시 거래

[그림 15] 사업개시 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program			
<div>활동기록</div> <div> <div>연월</div> <div>2017-02-01</div> </div> <div> <div>누구에게</div> <div>[사업자유형조제]</div> <div>선택하시거나 등록하세요</div> <div>부가세 신고대상입니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출</div> <div>매입</div> <div>비용</div> <div>받기</div> <div>감기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>해당없음</div> </div>			
활동	합계 30,000,000	<div>외상매입금</div> <div>500,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>	<div> <div>현금</div> <div>5,000,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>보통예금</div> <div>8,000,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>토지</div> <div>4,500,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>건물</div> <div>6,700,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>대농기구</div> <div>4,000,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>자랑운반구</div> <div>1,800,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>기계장치</div> <div></div> <div>X</div> </div> <div> <div>합계추가</div> <div></div> </div>
		<div>미지급금</div> <div>1,000,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>	
		<div>장기차입금</div> <div>3,500,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>	
		<div>자본금</div> <div>25,000,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>	

[2] 문제 2의 입력 실습 : 종묘비

[그림 16] 종묘비 체크카드 결제거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program			
<div>활동기록</div> <div> <div>연월</div> <div>2017-02-01</div> </div> <div> <div>누구에게</div> <div>[사업자유형조제]</div> <div>천안종묘사(6022113247)</div> <div>부가세 신고대상입니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출</div> <div>매입</div> <div>비용</div> <div>받기</div> <div>감기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>해당없음</div> </div>			
활동	합계 1,100,000	<div>종묘비</div> <div>1,100,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>	<div> <div>종묘비</div> <div>1,100,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>체크카드</div> <div>1,100,000</div> <div>X</div> </div> <div> <div>합계추가</div> <div></div> </div>
자원	합계 1,100,000		
<div> <div>메모</div> <div>천안종묘사에서 씨감자 110만원 구매하고 체크카드로 결제하다.</div> </div>			

[3] 문제 3의 입력 실습 : 비료비

[그림 17] 비료비의 카드결제 거래 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div>활동기록</div> <div>연재: 2017-02-04</div> <div>누구에게: [사업자유형조표] 선택하거나 등록하세요 부가세 신고대상인 경우 입력하셔야 합니다</div> <div>무엇을: 매출 매입 비용 받기 갚기 비료비</div> <div>부가세증빙: 해당없음</div>	
<div>활동</div> <div>합계: 400,000</div>	<div>비료비</div> <div>400,000 ▼ X 추가</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계: 400,000</div>	<div>신용카드</div> <div>400,000 ▼ X</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>복합비료 20kg 20포대 구입</div>	

[4] 문제 4의 입력 실습 : 고용비

[그림 18] 고용비의 현금 지급거래 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div>활동기록</div> <div>연재: 2017-03-07</div> <div>누구에게: [사업자유형조표] 선택하거나 등록하세요 부가세 신고대상인 경우 입력하셔야 합니다</div> <div>무엇을: 매출 매입 비용 받기 갚기 고용비</div> <div>부가세증빙: 해당없음</div>	
<div>활동</div> <div>합계: 1,000,000</div>	<div>고용비</div> <div>1,000,000 ▼ X 추가</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계: 1,000,000</div>	<div>현금</div> <div>1,000,000 ▼ X</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>고용원의 노임 100만원을 현금으로 지급하다</div>	

[5] 문제 5의 입력 실습 : 세금과공과

[그림 19] 재산세 현금 납부 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div>활동기록</div> <div>연재: 2017-04-09</div> <div>누구에게: [사업자유형조표] 선택하거나 등록하세요 부가세 신고대상인 경우 입력하셔야 합니다</div> <div>무엇을: 매출 매입 비용 받기 갚기 세금과공과</div> <div>부가세증빙: 해당없음</div>	
<div>활동</div> <div>합계: 500,000</div>	<div>세금과공과</div> <div>500,000 ▼ X 추가</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계: 500,000</div>	<div>현금</div> <div>500,000 ▼ X</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>농장 토지의 재산세</div>	

[6] 문제 6의 입력 실습 : 이자비용

[그림 20] 이자비용 보통예금 이체 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div>활동기록</div> <div> <div>연제</div> <div>2017-05-10</div> </div> <div> <div>누구에게 [사업자유령조회]</div> <div>선택하시거나 등록하세요 부가세 신고대상이어야 합니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출 매입 비용 받기 감기</div> <div>이자비용 발생</div> </div> <div> <div>부가세증빙</div> <div>해당없음</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 300,000</div>	<div>이자비용</div> <div>300,000 ▼ X 추가</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계 300,000</div>	<div>통장</div> <div>300,000 ▼ X</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>농협 정기(저입금) 이자</div>	

[7] 문제 7의 입력 실습 : 감자수익

[그림 21] 감자수익의 보통예금 이체 거래 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div>활동기록</div> <div> <div>연제</div> <div>2017-05-11</div> </div> <div> <div>누구에게 [사업자유령조회]</div> <div>한국마트(6034154216) 부가세 신고대상이면 꼭 입력하셔야 합니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출 매입 비용 받기 감기</div> <div>감자수익</div> </div> <div> <div>부가세증빙</div> <div>전자계산서(면세)</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 3,500,000</div>	<div>감자수익</div> <div>3,500,000 ▼ X 추가</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계 3,500,000</div>	<div>통장</div> <div>3,500,000 ▼ X</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>수확한 감자 납품</div>	

[8] 문제 8의 입력 실습 : 고구마수익

[그림 22] 고구마 외상판매 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div>활동기록</div> <div> <div>연제</div> <div>2017-07-15</div> </div> <div> <div>누구에게 [사업자유령조회]</div> <div>한국마트(6034154216) 부가세 신고대상이면 꼭 입력하셔야 합니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출 매입 비용 받기 감기</div> <div>고구마수익</div> </div> <div> <div>부가세증빙</div> <div>전자계산서(면세)</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 2,500,000</div>	<div>고구마수익</div> <div>2,500,000 ▼ X 추가</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계 2,500,000</div>	<div>외상</div> <div>2,500,000 ▼ X</div> <div>등록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>수확한 고구마 납품</div>	

[9] 문제 9의 입력 실습 : 차량유지비

[그림 23] 차량유지비 카드 결제 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div>활동기록</div> <div> <div>연재</div> <div>2017-07-17</div> </div> <div> <div>누구에게 [사업자유원장조회]</div> <div>선택하시거나 등록하세요 *가세 신고대상이어야 합니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출 매입 비용 받기 값기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>매입없음</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 100,000</div>	<div>차량유지비</div> <div>100,000 ▼ X 추가</div> <div>일록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계 100,000</div>	<div>신용카드</div> <div>100,000 ▼ X</div> <div>일록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>농장 자동차에 경유주유</div>	

[10] 문제 10의 입력 실습 : 접대비

[그림 24] 접대비 체크카드 결제 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div>활동기록</div> <div> <div>연재</div> <div>2017-08-20</div> </div> <div> <div>누구에게 [사업자유원장조회]</div> <div>선택하시거나 등록하세요 *가세 신고대상이면 꼭 입력하셔야 합니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출 매입 비용 받기 값기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>매입없음</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 200,000</div>	<div>접대비</div> <div>200,000 ▼ X 추가</div> <div>일록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계 200,000</div>	<div>체크카드</div> <div>200,000 ▼ X</div> <div>일록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>한국아트 담당직원 접대</div>	

[11] 문제 11의 입력 실습 : 단기차입금

[그림 25] 단기차입금 보통예금 입금 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div>활동기록</div> <div> <div>연재</div> <div>2017-08-25</div> </div> <div> <div>누구에게 [사업자유원장조회]</div> <div>선택하시거나 등록하세요 *가세 신고대상이어야 합니다</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출 매입 비용 받기 값기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>매입없음</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 2,000,000</div>	<div>단기차입금</div> <div>2,000,000 ▼ X 추가</div> <div>일록추가 ▼</div>
<div>자원</div> <div>합계 2,000,000</div>	<div>통장</div> <div>2,000,000 ▼ X</div> <div>일록추가 ▼</div>
<div>메모</div> <div>농협 단기정농자금차입(단기)</div>	

[12] 문제 12의 입력 실습 : 복리후생비

[그림 26] 복리후생비 보통예금 지급 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div> <div>활동기록</div> <div> <div>연재</div> <div>2017-09-27</div> </div> <div>누구에게</div> <div>[사업자유형도회]</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출</div> <div>매입</div> <div>비용</div> <div>받기</div> <div>값기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>매입세금</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 200,000</div>	<div>복리후생비</div> <div>200,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>
<div>자원</div> <div>합계 200,000</div>	<div>체크카드</div> <div>200,000</div> <div>X</div>
<div>메모</div> <div>농장직원 피식비</div>	

[13] 문제 13의 입력 실습 : 보험료

[그림 27] 보험료 현금 지급 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div> <div>활동기록</div> <div> <div>연재</div> <div>2017-11-01</div> </div> <div>누구에게</div> <div>[사업자유형도회]</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출</div> <div>매입</div> <div>비용</div> <div>받기</div> <div>값기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>매입세금</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 500,000</div>	<div>보험료</div> <div>500,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>
<div>자원</div> <div>합계 500,000</div>	<div>현금</div> <div>500,000</div> <div>X</div>
<div>메모</div> <div>자동차보험료</div>	

(2) 수정분개

[14] 문제 14-①의 입력 실습 : 감가상각비

[그림 28] 감가상각 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program	
<div> <div> <div>활동기록</div> <div> <div>연재</div> <div>2017-12-31</div> </div> <div>누구에게</div> <div>[사업자유형도회]</div> </div> <div> <div>무엇을</div> <div>매출</div> <div>매입</div> <div>비용</div> <div>받기</div> <div>값기</div> </div> <div> <div>부가세종류</div> <div>매입세금</div> </div> </div>	
<div>활동</div> <div>합계 1,430,000</div>	<div>감가상각비</div> <div>1,430,000</div> <div>X</div> <div>추가</div>
<div>자원</div> <div>합계 1,430,000</div>	<div>건물감가상각액</div> <div>670,000</div> <div>X</div>
	<div>대농기구감가상각액</div> <div>400,000</div> <div>X</div>
	<div>자동차반구감가상각액</div> <div>360,000</div> <div>X</div>

[15] 문제 14-②의 입력 실습 : 비료비

[그림 29] 비료비 미사용액 거래의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program			
원동기록 사용설명서		활동 비료비 중 남은금액: 300,000 ▼ X 추가 합계 300,000	
연재	2017-12-31	자원 자장품: 300,000 ▼ X 합계 300,000	
누구에게 <small>[사업자유형조회]</small>	선택하시거나 등록하세요 <small>추가에 신고대상입니다</small>	메모 연말에 남은 비료를 자장품으로 기록	
무엇을	매출 매입 비용 받기 감기 ▼ 미사용자장품 기록		
부가세종류	해당없음		

[16] 문제 14-③의 입력 실습 : 이자비용

[그림 30] 이자비용 미지급액 계상의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program			
원동기록 사용설명서		활동 이자비용: 200,000 ▼ X 추가 합계 200,000	
연재	2017-12-31	자원 미지급비용: 200,000 ▼ X 합계 200,000	
누구에게 <small>[사업자유형조회]</small>	선택하시거나 등록하세요 <small>추가에 신고대상입니다</small>	메모 장기차입금에 대한 이자 미지급액 기록	
무엇을	매출 매입 비용 받기 감기 ▼ 미지급비용 기록		
부가세종류	해당없음		

[17] 문제 14-④의 입력 실습 : 보험료

[그림 31] 보험료 선급분 계상액의 입력 완료 화면

Data Input by EASY Keeping Accounting Program			
원동기록 사용설명서		활동 보험료: 200,000 ▼ X 추가 합계 200,000	
연재	2017-12-31	자원 선급비용: 200,000 ▼ X 합계 200,000	
누구에게 <small>[사업자유형조회]</small>	선택하시거나 등록하세요 <small>추가에 신고대상입니다</small>	메모 기업현재 보험료 선급분 기록	
무엇을	매출 매입 비용 받기 감기 ▼ 선급비용 기록		
부가세종류	해당없음		

3.2.3 회계보고서 출력

이지키팅 회계프로그램에 농업회계 자료를 입력하게 되면 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표 등을 출력할 수 있다. 전산회계에서는 분개장이나 시산표(수정전/수정후) 등의 출력은 필요시 수시로 가능하다. 따라서 본 연구에서는 주요 회계보고서인 재무상태표, 손익계산서 및 현금흐름표(직접법)을 출력해 보기로 한다.

[그림 32] 재무상태표

경영정보 - 재무상태표			
<div> <div>인쇄</div> <div>사용설명서</div> <div>다운로드</div> </div>			
당기 : 2017-12-31현재 한국농장(단위 : 원)			
과목	당기		
자산			
I. 유동자산			17,700,000
(1) 당좌자산			17,400,000
현금및현금성자산			14,700,000
현금			3,000,000
보통예금			11,700,000
매출채권			2,500,000
외상매출금	2,500,000		
외상매출금대손충당금	0		2,500,000
선급비용			200,000
선급비용			200,000
(2) 재고자산			300,000
저장품			300,000
II. 비유동자산			15,570,000
(1) 투자자산			0
(2) 유형자산			15,570,000
토지	4,500,000		
토지손상차손누계액	0		4,500,000
건물	6,700,000		
건물감가상각누계액	670,000		
건물손상차손누계액	0		6,030,000

[그림 32] 재무상태표 (계속)

차량운반구	1,800,000	
차량운반구감가상각누계액	360,000	
차량운반구손상자산누계액	0	1,440,000
대농기구	4,000,000	
대농기구감가상각누계액	400,000	
대농기구손상자산누계액	0	3,600,000
(3) 무형자산		0
(4) 기타비유동자산		0
자산총계		33,270,000
부채		
I. 유동부채		4,200,000
단기차입금		2,000,000
단기차입금		2,000,000
매입채무		500,000
와상매입금		500,000
미지급금		1,500,000
미지급금		1,000,000
카드미지급금		500,000
미지급비용		200,000
미지급비용		200,000
II. 비유동부채		3,500,000
장기차입금		3,500,000
부채총계		7,700,000
자본		
I. 자본금		25,000,000
자본금		25,000,000
V. 이익잉여금		570,000
미저분이익잉여금		570,000
자본총계		25,570,000
부채와자본총계		33,270,000

[그림 33] 손익계산서

경영정보 - 손익계산서		
<div>인쇄</div> <div>사용설명서</div> <div>다운로드</div>		
당기: 2017-01-01부터 2017-12-31까지 한국농장(단위: 원)		
과목	당기	
I.매출액		6,000,000
감자수익	3,500,000	
고구마수익	2,500,000	
II.매출원가		0
III.매출총이익		6,000,000
IV.판매비와일반관리비		4,930,000
고용비	1,000,000	
복리후생비	200,000	
접대비	200,000	
감가상각비	1,430,000	
세금과공과	500,000	
종모비	1,100,000	
비료비	100,000	
보험료	300,000	
차량유지비	100,000	
V.영업이익		1,070,000
VI.영업외수익		0
VII.영업외비용		500,000
이자비용	500,000	
VIII.법인세자감전계속사업손익		570,000
IX.계속사업손익법인세비용		0
X.계속사업손익		570,000
XII.당기순이익(당기순손실)		570,000
XIV.총포괄손익		570,000

[그림 34] 현금흐름표(직접법)

경영정보 - 현금흐름표		
<div> <div>인쇄</div> <div>사용설명서</div> <div>다운로드</div> </div>		
당기 : 2017-01-01부터 2017-12-31까지 한국농장(단위 : 원)		
과목	당기	
I. 영업활동 현금흐름		0
1. 영업활동 현금유입액	3,500,000	
감자수의 활동 현금유입	3,500,000	
2. 영업활동 현금유출액	3,500,000	
종묘비 활동 현금유출	1,100,000	
고용비 활동 현금유출	1,000,000	
세금과공과 활동 현금유출	500,000	
식대 접대 활동 현금유출	200,000	
식대 직원 활동 현금유출	200,000	
보험료 활동 현금유출	500,000	
II. 투자활동 현금흐름		0
1. 투자활동 현금유입액	0	
2. 투자활동 현금유출액	0	
III. 재무활동 현금흐름		14,700,000
1. 재무활동 현금유입액	15,000,000	
현물출자 활동 현금유입	13,000,000	
단기차입금 차입 활동 현금유입	2,000,000	
2. 재무활동 현금유출액	300,000	
이자비용 발생 활동 현금유출	300,000	
IV. 현금의 증가(감소)		14,700,000
V. 기초의 현금		0
VI. 기말의 현금		14,700,000

IV. 결 론

최근에 농업회계의 필요성은 점증되고 있으나 농업경영체의 합리적인 경제적 의사결정에 적합한 회계정보를 생산하여 공급하지 못하고 있다. 왜냐하면 농업경영체의 경영자와 직원들은 대부분 회계에 대한 전문지식이 부족한 편이며, 이로 인해 농업 분야에 회계프로그램을 도입하는 것은 매우 어려운 문제로 인식되고 있다. 그러므로 전통적인 복식부기 시스템에 기반을 두고 있는 계정과목 중심의 회계처리시스템을 도입하는 것은 여러 가지 어려움을 발생시킬 수 있다. 이러한 문제를 해결하기 위해서는 지금까지의 전통적인 복식부기 기반의 회계프로그램을 도입하기 보다는 농업경영체가 전문지식이 없어도 별 다른 어려움 없이 도입 가능한 새로운 회계프로그램이 요청된다고 볼 수 있다. 또한 최근의 초연결과 초지능을 특징으로 하는 4차산업혁명시대는 농업경영체로 하여금 시간과 공간을 초월한 공유 인프라를 구축할 것을 요구하고 있다. 따라서 본 연구에서는 4차산업혁명시대의 농업경영체의 도입 가능한 회계프로그램인 이지기핑을 소개하고, 사례문제를 가지고 활동과 자원 기반의 이지기핑 회계프로그램을 이용해 농장에서 발생하는 거래를 처리하는 과정을 소개하였다.

본 연구에서는 이지기핑 회계프로그램이 4차산업혁명시대에 적합한 이유로 전문지식이 크게 요구되지 않는다는 점, 완전성의 측면에서 볼 때 직접법 현금흐름표, 활동기준 원가 계산 등 농업경영체의 의사결정에 필요한 회계보고서를 제공할 수 있다는 점을 제안하였다. 이외에도 이지기핑 회계프로그램은 적은 시간과 노력을 통해 현재의 프로그램을 수정 변경하여 사용할 수 있다는 점을 들 수 있다.

본 연구의 결과는 농업경영체가 농업회계를 도입할 수 있는 토대를 마련해 줄 뿐만 아니라 학문적인 측면에서도 농업회계처리의 새로운 출발점을 제시할 수 있을 것으로 판단된다. 또한 회계에 대한 전문지식이 부족한 농업경영체의 경우에도 쉬운 회계를 도입할 수 있는 기회를 제공하게 될 것이다.

참고문헌

〈국내문헌〉

- 권오욱 외(1998), **농업회계**, 선진문화사.
- 농림부(2007), **농업인이 알아야 할 농장회계 길라잡이—농업회계처리모범(례) 해설**.
- 농촌진흥청(2014), **농업회계 표준실무서**.
- 서원교, 신건권(2006), “지방정부 회계개혁에 적합한 회계시스템의 개발,” **전산회계연구**, 5(1) : 1—22.
- 서원교, 신건권(2013), “Activity-Based Accounting의 소개와 시연회,” **한국전산회계학회 정기 학술발표대회 논문집** : 21—35.
- 손기원(1998), **기업회계기준과 실무전략**, 경영베스트.
- 손성호(2002), “실업계 고등학교의 회계 패키지 활용 실태 분석,” **전산회계연구**, 1(1) : 91—114.
- 신건권(1997), “회계처리와 보고의 새로운 틀에 관한 연구 : 복식부기시스템과 활동정보회계의 비교를 중심으로,” **경주대학교 논문집**, 9 : 559—576.
- 신건권(2015), “케이 랩(KcLep) 회계프로그램을 적용한 농업회계처리 실무 사례,” **전산회계연구**, 13(2) : 105—151.
- 신건권, 서원교(2012), **EASY Keeping 프로그램에 의한 실습 중심의 전산회계실습**, 무역경영사.
- 신건권, 손성진(2013), “활동기준 이지키팅회계프로그램의 완전성과 유연성 구현 사례,” **전산회계연구**, 11(1) : 33—53.
- 엄동일(1995), **농장경영의 장부기입방법**, 도서출판 협동아카데미.
- 윤석곤(2013), **IFRS 농업회계**, 법한.

〈외국문헌〉

- McCarthy W.E.(1982), “The REA Accounting Model : A Generalized Framework for Accounting System in a Shared Data Environment,” *The Accounting Review(July)*, 57(3) : 554—578.

“본 논문은 학회윤리규정을 준수하였으며 논문에 대한 판권을 학회에 위임합니다.”

〈Abstract〉

A Case Study of Agricultural Accounting Processing Using E·A·S·Y Keeping Accounting Program

Shur, Won - Kyo* · Shin, Gun - Kwon**

In the 4th Industrial Revolution era characterized by hyper connectivity and super intelligence, agricultural management is demanded to build a shared infrastructure that transcends time and space. Meanwhile, many Korean agricultural executives have not yet introduced agricultural accounting system at all and some agricultural management bodies are still using a traditional double - entry bookkeeping system based on debit and credit. However, in the age of the fourth industrial revolution, agricultural accounting requires not rapid information but real - time information, not financial position or performance information but that of resource flow, information not for post hoc reporting but for future prediction, and information not for revelation but for decision - making purposes. That is, agricultural accounting ultimately requires information that can act as a neural network in the agricultural management body. To do this, it is necessary to introduce an innovative concept based accounting program that is needed in the era of the fourth industrial revolution, not the traditional accounting program that has been in use so far. This study deals with the process of transactions in the agricultural sector by using the activity and resource - based E·A·S·Y Keeping accounting program which is suitable in the 4th industrial revolution era. The results of this study will not only provide a basis for agricultural management to introduce agricultural accounting but also a new starting point for agricultural accounting in academic respects. Besides, agricultural management bodies lacking in accounting expertise will also have an opportunity to introduce easy accounting.

Key words : Agricultural accounting processing, Accounting cycle, E·A·S·Y Keeping, Accounting program, Accounting report

* E·A·S·Y Keeping Creator Co., Ltd. Activity Representative Consultant, First Author,
e - mail : cataia@hanmail.net

** Professor, Graduate School of Management of Technology, Hoseo University,
Corresponding Author, e - mail : shingk@hoseo.edu