

# 1. 회계상의 현금

◎ 다음을 분개하시오

1. 아갈기업의 외상매출금 ₩ 100,000을 **동점발행수표**로 받다.
2. 인천기업의 외상매입금 ₩ 500,000을 **안양기업발행수표**로 지급하다.
3. 명신상회의 외상매입금 ₩ 100,000을 **자기앞수표**로 지급하다.
4. 강원상회에서 상품 ₩ 500,000을 매입하고, 그 중 ₩ 300,000은 **도화은행 발행 자기앞 수표**로 지급하고 잔액은 외상으로 하다.
5. 동부상회에서 상품 ₩ 100,000을 매출하고, **당점발행수표**로 받다.
6. 한국상회에서 상품 ₩ 500,000을 매출하고, 그중 ₩ 200,000은 **내가 발행 했던 수표**로 받고, 잔액은 외상으로 하다.
7. 아갈상회에 상품 ₩ 1,000,000을 매출하고, ₩ 600,000은 **여기은행 발행 자기앞수표**로 받고, 잔액은 **당점발행 수표**로 받다.
8. 안양기업에 대한 외상매입금 ₩ 1,000,000 중 ₩ 400,000은 **동점발행수표**로 지급하고, 잔액은 **현금**으로 지급하다.
9. 상품 ₩ 100,000을 매출하고 **수표**로 받다.
10. 소지하고 있던 자기앞수표 ₩ 100,000을 현금으로 교환하다.

I (나)    당 점    당좌예금  
YOU (너)    동점(타인)    현금

현금	100,000	외상매출금	100,000
외상매입금	500,000	현금	500,000
외상매입금	100,000	현금	100,000
상품	500,000	현금 외상매입금	300,000 200,000
당좌예금	100,000	상품매출	100,000
당좌예금 외상매출금	200,000 300,000	상품매출	500,000
현금 당좌예금	600,000 400,000	상품매출	1,000,000
외상매입금	1,000,000	현금	1,000,000
현금	100,000	상품매출	100,000
분개		없음	

## 2. 현금 과부족

◎ 다음을 분개하시오

1. 장부 ₩100,000 실제 ₩150,000

2. 장부 ₩150,000 실제 ₩120,000

3. 현금 실제액을 조사한 바, 실제 잔액이 ₩300,000이나 현금 출납장의 잔액은 ₩400,000이다. 현재로서는 부족의 원인을 알 수 없다,

4. 위에 불일치 원인 중 ₩70,000은 이자비용으로 판명하다.

5. 결산시까지 ₩30,000은 원인 불명이다.

6. 실제액을 조사한 바, 실제 잔액이 ₩1,000,000이나 현금출납장의 잔액이 ₩700,000임을 발견하다.

7. 상기 과잉액중에서 ₩200,000은 이자수익 기입누락으로 편명되다.

8. 결산시 까지 ₩100,000 은 원인을 찾지 못했다.

9. 결산일 현재 실제 ₩100,000 장부 ₩80,000

10. 결산일 현재 실제 ₩500,000 장부 ₩600,000

현금	50,000	현금과부족	50,000
----	--------	-------	--------

현금과부족	30,000	현금	30,000
-------	--------	----	--------

현금과부족	100,000	현금	100,000
-------	---------	----	---------

이자비용	70,000	현금과부족	70,000
------	--------	-------	--------

잡손실	30,000	현금과부족	30,000
-----	--------	-------	--------

현금	300,000	현금과부족	300,000
----	---------	-------	---------

현금과부족	200,000	이자수익	200,000
-------	---------	------	---------

현금과부족	100,000	잡이익	100,000
-------	---------	-----	---------

현금	20,000	잡이익	20,000
----	--------	-----	--------

잡손실	100,000	현금	100,000
-----	---------	----	---------

### 3. 당좌예금, 단기차입금(당좌차월)

수표를 발행하면 - 당좌예금, 수표를 받으면 - 현금

◎ 다음을 분개하시오

1. 제일은행과 당좌거래 계약을 체결하다.
2. 상품 ₩400,000을 매출하고, 대금은 현금으로 받아 즉시 당좌예금하다.
3. 상품 ₩500,000을 매입하고, 대금은 수표 발행하여 지급하다.  
(당좌예금잔액은 ₩300,000이다.)
4. 상품 ₩1,000,000을 매입하고, 대금 중 ₩1,000,000은 수표발행 하여 지급하다. (당좌예금잔액은 ₩ 800,000이다)
5. 상품 ₩2,000,000을 매입하고, 대금 중 ₩1,000,000은 수표 발행하여 지급하고, 잔액은 외상을 하다. (당좌예금잔액은 ₩800,000이다.)
6. 상품 ₩3,000,000을 매출하고, 대금은 동점발행수표로 받아 곧 당좌예입하다. (당좌 차월잔액은 ₩1,700,000이다.)
7. 상품 ₩5,000,000을 매출하고, 대금은 당점발행수표로 받다.  
(당좌차월 잔액은 ₩800,000이 있다.)
8. 상품 ₩700,000을 매출하고, 대금은 당점발행수표로 받다.  
(당좌차월 잔액은 ₩100,000이 있다.)
9. 상품 ₩900,000을 매출하고, 대금 중 ₩300,000은 현금으로 받아 즉시 당좌 예입하고 잔액은 외상으로 하다. (당좌차월 잔액은 ₩200,000이다)
10. 상품 ₩100,000을 매입하고, 대금은 수표 발행하여 지급하다.

분	개	없	음
---	---	---	---

당좌 예금	400,000	상품매출	400,000
-------	---------	------	---------

상 품	500,000	당좌예금	300,000
		단기차입금	200,000

상 품	1,000,000	당좌예금	800,000
		단기차입금	200,000

상 품	2,000,000	당좌예금	800,000
		단기차입금	200,000
		외상매입금	1,000,000

단기차입금	1,700,000	상품매출	3,000,000
당좌예금	1,300,000		

단기차입금	800,000	상품매출	5,000,000
당좌예금	4,200,000		

단기차입금	100,000	상품매출	700,000
당좌예금	600,000		

단기차입금	200,000	상품매출	900,000
당좌예금	100,000		
외상매출금	600,000		

상 품	100,000	당좌예금	100,000
-----	---------	------	---------

## 4. 단기 매매 증권(주식,사채,공채 등)

◎ 다음을 분개하시오 (타사증권으로 회계처리함)

1. 사채 액면 ₩ 1,000,000을 ₩ 700,000에 구입하고, 대금은 수수료 ₩ 50,000과 함께 현금으로 지급하다.
2. 호정주식회사의 주식 액면 ₩ 1,000,000을 1,200,000에 구입하고, 대금은 수수료 ₩ 100,000과 함께 수표 발행하여 지급하다.
3. 아갈상사의 사채 액면 ₩ 1,000,000을 ₩ 800,000에 구입하고, 대금은 수수료 ₩ 50,000과 함께 수표 발행하여 지급하다.
4. 호준상사발행 주식 액면 ₩ 1,000,000 장부가액 ₩ 800,000의 주식을 ₩ 900,000에 처분하고, 대금은 현금으로 받다.
5. 소유하고 있던 액면 ₩ 1,000,000 장부가액 ₩ 700,000의 사채를 ₩ 900,000에 처분하고, 대금은 현금으로 받다.
6. 소유하고 있던 사채 액면 ₩ 1,000,000 장부가액 ₩ 900,000의 주식을 ₩ 1,200,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다.
7. 소유주식을 ₩ 1,000,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다.  
(액면 ₩ 800,000 , 장부가액 ₩ 1,100,000)
8. 소유국채 장부가액 ₩ 700,000을 ₩ 600,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다.
9. **결산 시** 장부가액 ₩ 1,000,000의 주식을 ₩ 800,000으로 평가하다.  
(차액만 가지고 분개)
10. **결산 시** 장부가액 ₩ 1,000,000의 주식을 ₩ 1,300,000으로 평가하다.  
(차액만 가지고 분개)

타 회사 증권은 항상 (취득금액,장부금액)

매매증권 매입시 모든 제비용 포함한 금액으로 분개

단: 단기매매증권 매입시에는 영업외비용계정(수수료비용)으로 처리함  
본 회사(자회사)는 주식(자본금) , 사채(사채)는 (액면금액)으로 처리

단기매매증권	700,000	현금	750,000
수수료비용(영외비)	50,000		

단기매매증권	1,200,000	당좌예금	1,300,000
수수료비용(영외비)	100,000		

단기매매증권	800,000	당좌예금	850,000
수수료비용(영외비)	50,000		

현금	900,000	단기매매증권	800,000
		단기매매증권처분이익	100,000

현금	900,000	단기매매증권	700,000
		단기매매증권처분이익	200,000

현금	1,200,000	단기매매증권	900,000
		단기매매증권처분이익	300,000

현금	1,000,000	단기매매증권	1,100,000
단기매매증권처분손실	100,000		

현금	600,000	단기매매증권	700,000
단기매매증권처분손실	100,000		

단기매매증권평가손실	200,000	단기매매증권(자산감소)	200,000
------------	---------	--------------	---------

단기매매증권(자산증가)	300,000	단기매매증권평가이익	300,000
--------------	---------	------------	---------

## 5. 분기법, 총기법

◎ 다음을 거래를 분기법으로 분개하시오(상품매출이익)

1. 원가 ₩200,000의 상품을 ₩250,000에 매출하고, 대금은 현금으로 받다.  
(분기법으로 분개 하시오)
2. 원가 ₩100,000의 상품을 ₩120,000에 매출하고, 대금은 현금으로 받다.  
(분기법으로 분개 하시오)
3. 원가 ₩500,000의 상품을 ₩530,000에 매출하고, 대금은 외상으로 받다.  
(총기법으로 분개 하시오)
4. 원가 ₩1,000,000의 상품을 ₩1,500,000에 매출하고, 대금은 외상으로 하다.  
(분기법으로 분개 하시오)
5. 원가 ₩1,000,000의 상품을 ₩1,200,000에 매출하고, 대금 중 반액은 현금으로 받고, 잔액은 외상으로 하다. (분기법으로 분개 하시오)

◎ 다음을 거래를 분기법으로 분개하시오(상품매출손실)

1. 원가 ₩160,000의 상품을 ₩120,000에 외상으로 매출하다.
2. 상품 ₩200,000(원가 ₩250,000)외상으로 매출하다.
3. 서울상회에 상품 ₩500,000을 외상으로 매출하다.(원가 ₩700,000)
4. 평화기업에 상품 ₩100,000(원가 ₩110,000)을 매출하고, 대금 중 반액은 현금으로 받고, 잔액은 외상으로 하다.
5. 강남상회 상품 ₩800,000(원가 ₩1,000,000)을 매출하고, 대금 중 반액은 현금으로 받고, 잔액은 외상으로 하다.

현금	250,000	상품 상품매출이익	200,000 50,000
----	---------	--------------	-------------------

현금	120,000	상품 상품매출이익	100,000 20,000
----	---------	--------------	-------------------

외상매출금	530,000	상품매출	530,000
-------	---------	------	---------

외상매출금	1,500,000	상품 상품매출이익	1,000,000 500,000
-------	-----------	--------------	----------------------

현금 외상매출금	600,000 600,000	상품 상품매출이익	1,000,000 200,000
-------------	--------------------	--------------	----------------------

(6) 외상매출금 상품매출손실	120,000 40,000	상품	160,000
---------------------	-------------------	----	---------

(7) 외상매출금 상품매출손실	200,000 50,000	상품	250,000
---------------------	-------------------	----	---------

(8) 외상매출금 상품매출손실	500,000 200,000	상품	700,000
---------------------	--------------------	----	---------

(9) 현금 외상매출금 상품매출손실	50,000 50,000 10,000	상품	110,000
---------------------------	----------------------------	----	---------

(10) 현금 외상매출금 상품매출손실	400,000 400,000 200,000	상품	1,000,000
----------------------------	-------------------------------	----	-----------

## 6. 2분법(실무)

◎ 다음을 분개하시오

1. 상품 ₩100,000을 외상매입하고, 운반비 ₩20,000은 현금을 지급하다.
2. 상품 ₩500,000을 매입하고, 운반비 ₩50,000과 함께 수표발행 하여 지급하다.
3. 상품 ₩1,000,000을 매입하고, 운반비 ₩100,000과 함께 현금으로 지급하다.
4. 상품 ₩300,000을 외상매입하고, 운반비 ₩10,000은 현금으로 지급하다.
5. 상품 ₩200,000을 매입하고, 운반비 ₩20,000과 함께 수표발행 하여 지급하다.
6. 상품 ₩1,000,000을 외상매출하다.
7. 상품 ₩2,000,000을 외상으로 매출하고 운반비 ₩200,000은 현금으로 지급하다.
8. 상품 ₩5,000,000을 외상매출하고, 운반비 ₩100,000은 현금으로 지급하다.
9. 상품 ₩7,000,000을 매출하고, 대금은 현금으로 받아 즉시 당좌예입 하다.  
( 단, 운반비 ₩50,000은 현금으로 지급하다. )
10. 상품 ₩3,000,000을 매출하고, 대금은 외상으로 하다.  
( 단, 운반비 ₩100,000은 현금으로 지급하다. )

상품(재고자산) 매입시 항상 제비용(운임) 포함한 금액으로 분개한다.

상품 매출시에는 운반비 계정으로 처리한다.

(1)	상	품	120,000	외상매입금	100,000
				현금	20,000

(2)	상	품	550,000	당좌예금	550,000
-----	---	---	---------	------	---------

(3)	상	품	1,100,000	현금	1,100,000
-----	---	---	-----------	----	-----------

(4)	상	품	310,000	외상매입금	300,000
				현금	10,000

(5)	상	품	220,000	당좌예금	220,000
-----	---	---	---------	------	---------

(6)	외상매출금	1,000,000	상품매출	1,000,000
-----	-------	-----------	------	-----------

(7)	외상매출금	2,000,000	상품매출	2,000,000
	운반비	200,000	현금	200,000

(8)	외상매출금	5,000,000	상품매출	5,000,000
	운반비	100,000	현금	100,000

(9)	당좌예금	7,000,000	상품매출	7,000,000
	운반비	50,000	현금	50,000

(10)	외상매출금	3,000,000	상품매출	3,000,000
	운반비	100,000	현금	100,000

## 7. 매입환출및에누리 및 매출환입및에누리

환출, 환입, 반품(에누리)은 물건을 뜻한다. 단 할인은 돈을 뜻한다  
조기지급 ⇨ 매입할인      조기회수 ⇨ 매출할인

◎ 다음을 분개하시오

1. 외상으로 매입하던 상품 중 불량품에 대하여 ₩20,000을 에누리 받다.
2. 외상으로 매입하였던 상품 중 ₩40,000을 반품시키다.
3. 상품 외상매입 시, 불량품에 대하여 ₩60,000을 에누리 받다.
4. 외상 매입하였던 상품 중 품질불량에 대하여 ₩30,000을 에누리 받다.
5. 외상 매입하였던 상품 중 ₩50,000을 품질불량으로 반품시키다.
6. 외상으로 매출하였던 상품 중 ₩10,000을 에누리 해주다.
7. 외상으로 매출하였던 상품 중 ₩20,000이 반품되어 오다.
8. 외상으로 매출하였던 상품 중 ₩30,000을 에누리 해주다.
9. 외상으로 매출하였던 상품 중 ₩40,000을 에누리 해주다.
10. 외상 매출하였던 상품 중 품질불량으로 ₩100,000 이 반품되어 오다.

1)	외상매입금(부채의감소) 20,000	매입환출및입에누리	20,000
----	---------------------	-----------	--------

1)	상      품            - 20,000	외상매입금	-20,000
----	------------------------------	-------	---------

	상      품            - 40,000	외상매입금	- 40,000
--	------------------------------	-------	----------

	외상매입금          60,000	매입환출및입에누리	60,000
--	-----------------------	-----------	--------

	외상매입금          30,000	매입환출및입에누리	30,000
--	-----------------------	-----------	--------

	상      품            - 50,000	외상매입금	- 50,000
--	------------------------------	-------	----------

6)	매출환입및에누리          10,000	외상매출금	10,000
----	--------------------------	-------	--------

6)	외상매출금            - 10,000	상품매출	- 10,000
----	---------------------------	------	----------

	외상매출금            - 20,000	상품매출	- 20,000
--	---------------------------	------	----------

	매출환입및에누리          30,000	외상매출금	30,000
--	--------------------------	-------	--------

	매출환입및에누리          40,000	외상매출금	40,000
--	--------------------------	-------	--------

	외상매출금            - 100,000	상품매출	- 100,000
--	----------------------------	------	-----------

## 8. 인명계정, 통제계정

◎ 다음을 분개하시오

1. 호준기업에 상품 ₩100,000을 외상매출하다.(통제계정)
2. 홍두깨기업에 상품 ₩200,000을 외상매출하다.(인명계정)
3. 호정기업에 상품 ₩300,000을 외상매입하다.(통제계정)
4. 아갈기업에 상품 ₩500,000을 외상매입하다.(인명계정)
5. 우리기업에 상품 ₩700,000을 외상매입하다.(인명계정)
6. 두리기업에 상품 ₩800,000을 외상매입하다.(인명계정)
7. 부평기업에 상품 ₩1,000,000을 외상매입하다.(인명계정)
8. 헤림기업에 상품 ₩300,000을 외상매입하다.(인명계정)
9. 성은기업에 상품 ₩7,000,000을 외상매입하다.(통제계정)
10. 다운기업에 상품 ₩2,000,000을 외상매입하다.(인명계정)

외상매출금	100,000	상품매출	100,000
-------	---------	------	---------

홍두깨기업	200,000	상품매출	200,000
-------	---------	------	---------

상	품	300,000	외상매입금	300,000
---	---	---------	-------	---------

상	품	500,000	아갈기업	500,000
---	---	---------	------	---------

상	품	700,000	우리기업	700,000
---	---	---------	------	---------

상	품	800,000	두리기업	800,000
---	---	---------	------	---------

상	품	1,000,000	부평기업	1,000,000
---	---	-----------	------	-----------

상	품	300,000	헤림기업	300,000
---	---	---------	------	---------

상	품	7,000,000	외상매입금	7,000,000
---	---	-----------	-------	-----------

상	품	2,000,000	다운기업	2,000,000
---	---	-----------	------	-----------



## 9. 미수금, 미지급금

재고자산(판매할 목적)이 아닌 것

◎ 다음을 분개하시오

1. 비품 ₩1,000,000을 외상구입하다.
2. 건물 ₩1,000,000 구입하고, 대금은 외상으로 한다.
3. 비품 ₩500,000을 구입하고, 대금은 월말에 지급하기로 하다.
4. 비품 ₩3,000,000을 구입하고, 반액은 수표발행하고 반액은 어음으로 지급 하다.
5. 건물 ₩2,000,000을 구입하고, 월말에 지급하기로 하다.
6. 비품 ₩800,000을 매각하고 대금은 월말에 받기로 하다.
7. 건물 ₩1,000,000을 매각처분하고 대금 중 반액은 현금으로 받고 잔액은 월말에 받기로 하다.
8. 비품 ₩1,000,000을 구입하고, 대금 중 ₩300,000은 수표 발행하여 지급 하고 잔액은 월말에 지급하기로 하다.
9. 토지 ₩30,000,000을 구입하고 대금은 외상으로 하다.
10. 영업용 책상과 의자를 구입하고 대금 ₩490,000은 월말에 지급하기로 하다.

판매할 목적이 아닌 것은 (외상 , 어음 은 절대 안 들어간다)

외상매입금, 지급어음은 - 미지급금으로 처리,

외상매출금, 받을어음은 - 미수금으로 처리함.

(1)	비 품	1,000,000	미지급금	1,000,000
-----	-----	-----------	------	-----------

(2)	건 물	1,000,000	미지급금	1,000,000
-----	-----	-----------	------	-----------

(3)	비 품	500,000	미지급금	500,000
-----	-----	---------	------	---------

(4)	비 품	3,000,000	미지급금 당좌예금	1,500,000 1,500,000
-----	-----	-----------	--------------	------------------------

(5)	건 물	2,000,000	미지급금	2,000,000
-----	-----	-----------	------	-----------

(6)	미 수 금	800,000	비 품	800,000
-----	-------	---------	-----	---------

(7)	현 미 수 금	500,000 500,000	건 물	1,000,000
-----	------------	--------------------	-----	-----------

(8)	비 품	1,000,000	당좌예금 미지급금	300,000 700,000
-----	-----	-----------	--------------	--------------------

(9)	토 지	30,000,000	미지급금	30,000,000
-----	-----	------------	------	------------

(10)	비 품	490,000	미지급금	490,000
------	-----	---------	------	---------

## 10. 선금금 과 선수금

계약금을 지급하면(선금금) , 계약금을 받으면(선수금)

◎ 다음을 분개하시오

1. 상품 ₩ 1,000,000을 매입하기 위하여 계약금조로 ₩ 100,000을 현금으로 미리 지급하다.
2. 위 상품이 도착하여 인수하고, 계약금 ₩ 100,000을 차감한 잔액은 현금으로 지급하다.
3. 상품 ₩ 5,000,000을 매입하기 위하여 계약금조로 ₩ 2,000,000을 수표 발행하여 미리 지급하다.
4. 위 상품이 도착하여 인수하고 계약금 ₩ 2,000,000을 차감한 잔액은 수표 발행하여 지급하다.
5. 상품 ₩ 1,000,000을 매입하기 위하여 계약금조로 ₩ 90,000을 현금으로 미리 지급하다.
6. 수원 기업에서 상품 ₩1,000,000을 매출하기로 하고 착수금조로 현금 ₩ 100,000을 미리 받다.
7. 위의 주문받은 상품 ₩ 1,000,000을 발송하고 계약금 ₩ 100,000을 차감한 잔액은 현금으로 받다.
8. 안양 기업에 상품 ₩ 500,000을 매출하기로 하고 착수금조로 현금 ₩ 60,000을 미리 받다.
9. 위의 상품을 발송하고 착수금 ₩ 60,000을 차감한 잔액은 외상으로 하다.
10. 인천기업에 상품 ₩ 2,000,000을 매출하기로 하고, 계약금 ₩ 500,000을 현금으로 미리 받다.

선 금 금	100,000	현 금	100,000
-------	---------	-----	---------

상 품	1,000,000	현 선 금 금	900,000 100,000
-----	-----------	---------	--------------------

선 금 금	2,000,000	당좌예금	2,000,000
-------	-----------	------	-----------

상 품	5,000,000	선 금 금 당좌예금	2,000,000 3,000,000
-----	-----------	---------------	------------------------

(5) 선 금 금	90,000	현 금	90,000
-----------	--------	-----	--------

현 금	100,000	선 수 금	100,000
-----	---------	-------	---------

선 수 금 현	100,000 900,000	상품매출	1,000,000
------------	--------------------	------	-----------

현 금	60,000	선 수 금	60,000
-----	--------	-------	--------

선 수 금 외상매출금	60,000 440,000	상품매출	500,000
----------------	-------------------	------	---------

(10) 현 금	500,000	선 수 금	500,000
----------	---------	-------	---------

## 11. 주,임,종 단기채권 과 예수금

(주주, 임원, 종업원의 가불, 선대) , (개인의 부담하는 세금 - 예수금)

◎ 다음을 분개하시오

주,임,종, 단기채권을 ---- 임직원등 단기채권 이라고도 한다

1. 종업원 아갈용에게 현금 ₩ 100,000을 선대하다.

2. 종업원 이호준에게 현금 ₩ 500,000을 가불하여 준다.

3. 종업원 홍재용에게 ₩ 300,000 수표 발행하여 선대하다.

4. 종업원(홍재용) 급여 ₩ 1,000,000 중에서 선대금 ₩ 300,000과 소득세 ₩ 100,000(지방소득세포함)을 차감한 잔액은 현금으로 지급하다.

5. 급여 ₩ 500,000을 지급함에 있어 선대금 ₩ 50,000과 소득세 ₩ 30,000을 공제한 잔액은 현금으로 지급하다.

6. 종업원의 급여 ₩ 500,000을 지급함에 있어 선대금 ₩ 77,000과 소득세 ₩ 90,000을 차감한 잔액은 수표발행하다.

7. 사원의 급여 ₩ 3,000,000을 지급하면서 선대금 ₩ 500,000과 소득세 ₩ 50,000을 공제한 잔액은 현금 지급 하다.

8. 사원에게 공제했던 소득세 ₩ 100,000을 세무서에 현금 납부하다.

9. 종업원에게 받아두었던 소득세 ₩ 100,000와 지방소득세 ₩ 10,000을 수표 발행하여 세무서에 납부하다.

10. 사원에게 받아두었던 소득세 ₩ 60,000을 세무서에 현금 납부하다.

예수금 - 우리회사(자회사)에서 세금공제 한 것

선납세금 - 타회사에서 공제한 세금

본사 = 급여(차) , 공장(생산) = 임금(차) , 일용직 = 잡금(차)

주,임,종 단기채권	100,000	현금	100,000
------------	---------	----	---------

주,임,종 단기채권	500,000	현금	500,000
------------	---------	----	---------

주,임,종 단기채권	300,000	당좌예금	300,000
------------	---------	------	---------

급여	1,000,000	주,임,종 단기채권	300,000
		예수금	100,000
		현금	600,000

(5) 급여	500,000	주,임,종 단기채권	50,000
		예수금	30,000
		현금	420,000

급여	500,000	주,임,종 단기채권	77,000
		예수금	90,000
		당좌예금	333,000

급여	3,000,000	주,임,종 단기채권	500,000
		예수금	50,000
		현금	2,450,000

(8) 예수금	100,000	현금	100,000
---------	---------	----	---------

(9) 예수금	110,000	당좌예금	110,000
---------	---------	------	---------

(10) 예수금	60,000	현금	60,000
----------	--------	----	--------

## 12. 단기대여금, 단기차입금

돈을 빌려주면 - (대여금) , 돈을 빌려오면 - (차입금)

◎ 다음을 분개하시오

1. 현금 ₩ 1,000,000 을 부평기업에 대여하다. (대여기간 10개월)
2. 위의 단기 대여금 ₩ 1,000,000 을 현금으로 회수하여 당좌예입하다.

3. 서울기업에서 현금 ₩ 2,000,000을 차입하다.(차입기간 1년)
4. 위의 단기차입금 ₩ 2,000,000과 이자 ₩180,000을 현금으로 지급하다.

5. 호준기업에 현금 ₩ 4,000,000을 대여하다. (대여기간 6개월)

6. 두깨기업에 현금 ₩ 6,000,000을 차입하다. (차입기간 8개월)

7. 단기 대여금 ₩ 1,000,000과 이자 ₩ 100,000을 함께 당점발행수표로 회수하다.

8. 단기 차입금 ₩ 7,000,000과 이자 ₩ 200,000을 함께 수표 발행하여 지급하다.

9. 부평기업에 현금 ₩ 200,000을 대여해 주다. (대여기간 13개월)

10. 종로기업에서 현금 ₩ 300,000을 차입하다. (차입기간 17개월)

이자를 지급하면(=차입금에 대한이자) = 이자비용

이자를 받으면 (=대여금에 대한이자) = 이자수익

단기대여금	1,000,000	현금	1,000,000
당좌예금	1,000,000	단기대여금	1,000,000

현금	2,000,000	단기차입금	2,000,000
단기차입금 이자비용	2,000,000 180,000	현금	2,180,000

(5) 단기대여금	4,000,000	현금	4,000,000
-----------	-----------	----	-----------

(6) 현금	6,000,000	단기차입금	6,000,000
--------	-----------	-------	-----------

당좌예금	1,100,000	단기대여금 이자수익	1,000,000 100,000
------	-----------	---------------	----------------------

단기차입금 이자비용	7,000,000 200,000	당좌예금	7,200,000
---------------	----------------------	------	-----------

(9) 장기대여금	200,000	현금	200,000
-----------	---------	----	---------

(10) 현금	300,000	장기차입금	300,000
---------	---------	-------	---------

### 13. 가지급금 과 가수금

출장 갈 경우 - (가지급금) , 출장 간 사람이 돈을 붙여 올 때 - (가수금)

◎ 다음을 분개하시오

1. 사원 이길용씨를 지방으로 출장을 보내고 출장비 ₩ 100,000을 현금으로 지급하다.
2. 사원 이길용씨가 귀사 하여 출장비의 사용내역을 다음과 같이 밝히다. 잔여액은 현금으로 회수하다. (여비교통비 ₩40,000 숙박비 ₩20,000)

3. 사원 홍재용씨를 일본의 동경에 출장을 명하고, 여비 개산액 ₩ 2,000,000을 현금으로 지급하다.
4. 사원 홍재용씨가 동경에서 귀사 하여 출장비의 사용내역을 다음과 같이 밝히고 잔액은 현금으로 지급하다.  
(항공료 ₩ 1,000,000 , 호텔요금 ₩ 1,000,000 , 접대비 ₩ 200,000)

5. 사원 아갈용에게 출장을 명하고 여비 개산액 ₩ 500,000을 현금으로 지급하다.
6. 사원 아갈용이 귀사 하여 다음과 같이 출장비 사용내용을 보고하고, 잔액은 현금으로 회수하다. (교통비 ₩ 300,000 ,숙박비 ₩ 100,000)

7. 출장 간 사원이 내용불명의 송금수표 ₩ 1,500,000을 당좌예금 구좌로 송금해오다.
8. 사원의 송금액 ₩ 1,500,000 을 부산소재 당사 거래처에 대한 외상매출금 회수액으로 판명되다.

9. 출장 간 사원으로부터 회사통장 보통예금으로 내용불명의 ₩1,000,000 을 송금해오다.
10. 출장간 사원으로부터 송금액 ₩ 1,000,000은 계약금으로 판명되다.

가지급금 = 출장 갈 경우, 대표이사가 개인적으로 사용 시, 야유회 등  
가수금 = 내용불명으로 자회사통장에 입금 될 경우

가지급금	100,000	현금	100,000
------	---------	----	---------

여비교통비 현금	60,000 40,000	가지급금	100,000
-------------	------------------	------	---------

가지급금	2,000,000	현금	2,000,000
------	-----------	----	-----------

여비교통비 접대비	2,000,000 200,000	가지급금 현금	2,000,000 200,000
--------------	----------------------	------------	----------------------

(5) 가지급금	500,000	현금	500,000
----------	---------	----	---------

(6) 여비교통비 현금	400,000 100,000	가지급금	500,000
-----------------	--------------------	------	---------

당좌예금	1,500,000	가수금	1,500,000
------	-----------	-----	-----------

가수금	1,500,000	외상매출금	1,500,000
-----	-----------	-------	-----------

(9) 보통예금	1,000,000	가수금	1,000,000
----------	-----------	-----	-----------

(10) 가수금	1,000,000	선수금	1,000,000
----------	-----------	-----	-----------

## 14. 약속어음

어음을 받으면 - 받을어음(배서양도) , 어음을 지급하면 - 지급어음

◎ 다음을 분개하시오

1. 상품 ₩ 300,000을 매출하고, 그 대금은 약속어음으로 받다.
2. 거래처 외상매출금 ₩ 200,000을 동점발행 약속어음으로 받다.
3. 아갈기업에 상품 ₩ 2,000,000을 판매하고 , 대금은 성진기업발행 약속어음으로 받다.
4. 부평기업은 상품 ₩ 500,000을 은성기업에 매출하고 대금은 성진기업발행 약속어음으로 받다.
5. 홍두깨기업은 상품 ₩ 2,000,000을 매입하고, 대금 중 ₩ 1,000,000 은 약속어음을 발행하여 지급하고, 잔액은 현금으로 지급하다.
6. 인천기업은 상품 ₩ 7,000,000을 매입하고, 대금은 4 개월 후 지급인 약속어음을 발행하여 지급하다.
7. 인천기업은 만기일이 도래된 어음대금은 ₩ 7,000,000을 수표 발행하여 지급하다.
8. 송아산업은 상품 ₩ 9,000,000을 매입하고 약속어음을 발행하여 지급하다.
9. 월미도기업은 상품 ₩ 1,234,000 을 매출하고, 대금은 약속어음으로 받다.
10. 월미도기업은 만기일이 도래된 어음대금 ₩ 1,234,000 을 현금으로 교환 받았다.

받을어음	300,000	상품매출	300,000
------	---------	------	---------

받을어음	200,000	외상매출금	200,000
------	---------	-------	---------

받을어음	2,000,000	상품매출	2,000,000
------	-----------	------	-----------

받을어음	500,000	상품매출	500,000
------	---------	------	---------

(5) 상 품	2,000,000	지급어음 현 금	1,000,000 1,000,000
---------	-----------	-------------	------------------------

(6) 상 품	7,000,000	지급어음	7,000,000
---------	-----------	------	-----------

지급어음	7,000,000	당좌예금	7,000,000
------	-----------	------	-----------

상 품	9,000,000	지급어음	9,000,000
-----	-----------	------	-----------

받을어음	1,234,000	상품매출	1,234,000
------	-----------	------	-----------

현 금	1,234,000	받을어음	1,234,000
-----	-----------	------	-----------

# 15. 환어음과 배서양도(받을어음)(대변)

◎ 다음을 분개하시오

- 호준기업의 외상매입금 ₩ 100,000을 지급하기 위하여 신촌기업 발행의 받을어음을 배서양도하다.
- 호정기업의 외상매입금 ₩ 200,000을 지급하기 위하여 강남기업 발행의 받을어음을 배서양도하다.
- 서울기업에서 상품 ₩ 300,000을 매입하고, 대금은 가지고 있던 부천기업 발행의 환어음을 배서양도하다.
- 신촌기업에서 상품 ₩ 400,000을 매입하고, 대금은 가지고 있던 천호기업의 받을어음을 배서양도하다.
- 상품 ₩ 500,000을 매입하고, 대금은 가지고 있던 제물포기업 받을어음을 배서양도하다.
- 안산기업에서 상품 ₩300,000을 매입하고 대금은 매출처 연봉기업 앞 환어음을 발행하여 인수를 받아 교부하다.
- 안양기업에서 상품 ₩500,000을 매입하고 대금을 매출처 아갈기업 앞 환어음을 발행하다.
- 매입처 부평기업의 요청으로 환어음 ₩300,000을 인수하다.
- 매입처 두개기업의 요청으로 아갈상사 앞 환어음 ₩100,000을 발행하다.
- 아갈기업에 상품 ₩500,000을 매출하고, 대금은 환어음을 받다.

(1) 외상매입금(호준기업) 100,000	받을어음(신촌기업) 100,000
-------------------------	--------------------

(2) 외상매입금(호정기업) 200,000	받을어음(강남기업) 200,000
-------------------------	--------------------

(3) 상 품 300,000	받을어음(부천상범) 300,000
-----------------	--------------------

(4) 상 품 400,000	받을어음(천호기업) 400,000
-----------------	--------------------

(5) 상 품 500,000	받을어음(제물포기업) 500,000
-----------------	---------------------

상 품 300,000	외상매출금 300,000
-------------	---------------

상 품 500,000	외상매출금 500,000
-------------	---------------

외상매입금 300,000	지급어음 300,000
---------------	--------------

외상매입금 100,000	외상매출금 100,000
---------------	---------------

받을어음 500,000	상품매출 500,000
--------------	--------------

## 16. 대손발생

◎ 다음을 분개하시오

1. 거래처 호정기업이 파산으로 인하여 **외상매출금** ₩ 300,000 이 대손 된다.
2. 매출처 호준기업이 파산으로 인하여 **받을어음** ₩ 100,000 이 대손 된다.
3. 매출처 두깨기업 파산으로 인하여 단기대여금 ₩ 200,000 이 회수불능 된다.
4. 거래처 다운기업이 파산되어 미수금 ₩ 600,000 이 회수불능 된다.
5. 매출처 인천기업 폐업으로 인하여 외상매출금 중 ₩ 200,000 이 회수 불능 된다. (단, 대손충당금 잔액 ₩ 400,000이 있음)
6. 매출처 경남기업이 파산으로 인하여 외상매출금 중 ₩ 400,000 이 회수 불능 된다. (단, 대손충당금 잔액 ₩ 400,000이 있음)
7. 매출처 부평기업이 파산으로 인하여 외상매출금 중 ₩ 400,000 이 회수 불능 된다. (단, 대손충당금 잔액 없음)
8. 거래처 성은기업이 폐업으로 인하여, 미수금 ₩ 300,000 이 회수불능 된다. (단, 대손충당금 잔액 ₩ 100,000이 있음)
9. 거래처 강남기업이 폐업으로 인하여 외상매출금 ₩ 800,000 이 회수불능 된다. (단, 대손충당금 잔액 ₩ 600,000이 있음)
10. 아갈기업의 외상매출금 ₩ 200,000과 두깨기업의 대한 받을어음 ₩ 200,000 이 거래처들의 파산으로 인하여 회수불능 된다. (단, 받을어음에 대한 대손충당금 잔액 ₩ 160,000이 있음)

대손충당금, 퇴직급여충당부채, 선납세금은 무조건 **계정별원장에서 조회**  
**결산 시 계정별원장은 합계잔액시산표와 동일하다.**

대손상각비	300,000	<b>외상매출금(호정기업)</b>	300,000
대손상각비	100,000	<b>받을어음(호준기업)</b>	100,000
기타의대손상각비	200,000	단기대여금(114)(두깨기업)	200,000
기타의대손상각비	600,000	미수금(120)(다운기업)	600,000
(5) 대손충당금(109)	200,000	<b>외상매출금(108)(인천성점)</b>	200,000
(6) 대손충당금(109)	400,000	<b>외상매출금(108)(경남기업)</b>	400,000
(7) 대손상각비	400,000	<b>외상매출금(108)(부평기업)</b>	400,000
(8) 대손충당금(121) 기타의대손상각비	100,000 200,000	미수금(120)(성은기업)	300,000
(9) 대손충당금(109) 대손상각비	600,000 200,000	<b>외상매출금(108)(강남기업)</b>	800,000
(10) 대손상각비	200,000 (아갈기업)	<b>외상매출금(아갈기업)</b>	200,000
(10) 대손충당금(111) 대손상각비	160,000 40,000	<b>받을어음(110)(두깨기업)</b>	200,000



## 17. 대손충당금의 설정 (결산)

◎ 다음을 분개하시오

1. 기말에 외상매출금 잔액 ₩ 1,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.
2. 기말에 단기대여금 잔액 ₩ 1,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 12,000 이 있음)
3. 기말에 외상매출금 잔액 ₩ 1,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 20,000 이 있음)
4. 기말에 외상매출금 잔액 ₩ 1,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 24,000 이 있음)
5. 기말에 외상매출금 잔액 ₩ 2,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 45,000 이 있음)
6. 기말에 받을어음 잔액 ₩ 2,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 47,000 이 있음)
7. 기말에 받을어음 잔액 ₩ 3,000,000 에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 50,000 이 있음)
8. 기말에 외상매출금 ₩3,000,000 에 대하여 2% 의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 외상매출금의 대손충당금 잔액 ₩ 40,000 )
9. 기말 결산 시 매출채권 잔액에 대하여 2% 의 대손충당금을 설정하다.  
(받을어음 ₩ 800,000, ( 단, 대손충당금(111) 잔액 ₩ 20,000 이 있음)
10. 기말에 단기대여금 잔액 ₩ 3,000,000 에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하다.  
(단, 대손충당금 잔액 ₩ 50,000이 있음)

( 모든채권 잔액 × 대손율 ) - 대손충당금 = ( + 보충법 ) (- 환입법 )  
대손상각비 (판관비), 기타의 대손상각비 (영업외비용)

대손상각비(판관비)	20,000	대손충당금(109)	20,000
------------	--------	------------	--------

기타의대손상각비(영업외비용)	8,000	대손충당금(115)	8,000
-----------------	-------	------------	-------

분	개	없	음
---	---	---	---

대손충당금(109)	4,000	대손충당금환입(판관비)	4,000
------------	-------	--------------	-------

대손충당금(109)	5,000	대손충당금환입(판관비)	5,000
------------	-------	--------------	-------

6) 대손충당금(111)	7,000	대손충당금환입(판관비)	7,000
---------------	-------	--------------	-------

7) 대손상각비(판관비)	10,000	대손충당금(111)	10,000
---------------	--------	------------	--------

8) 대손상각비(판관비)	20,000	대손충당금(109)	20,000
---------------	--------	------------	--------

9) 대손충당금(111)	4,000	대손충당금환입(판관비)	4,000
---------------	-------	--------------	-------

10) 대손충당금(115)	20,000	대손충당금환입(영업외수익)	20,000
----------------	--------	----------------	--------

## 18. 유형자산의 구입 (모든수수료,제비용 포함)

◎ 다음을 분개하시오

1. 업무용 응접세트 ₩ 100,000을 구입하고, 대금은 수표 발행하여 지급하다.
2. 영업용 토지 ₩ 500,000을 구입하고, 대금은 중개수수료 ₩ 50,000과 함께 수표 발행하여 지급하다.
3. 영업용 건물 ₩ 10,000,000을 구입하고, 대금 중 ₩ 7,000,000은 현금으로 지급하고, 잔액은 약속어음으로 지급하다.
4. 영업용 토지를 구입하고, 대금 ₩ 1,200,000 과 중개수수료 ₩ 100,000, 취득세 ₩ 100,000 을 함께 수표 발행하여 지급하다.
5. 영업용 건물 ₩ 10,000,000을 구입하고, 대금 중 ₩ 6,000,000은 수표발행하여 지급하고, 잔액은 1개월 후에 지급기로 하다.
6. 업무용 컴퓨터 ₩ 1,800,000을 구입하고, 설치비용 ₩ 200,000과 함께 현금으로 지급하다.
7. 업무용 토지 ₩ 3,000,000을 구입하고, 취득세 및 정지비용 ₩ 100,000과 함께 어음으로 지급하다.
8. 업무용 토지 ₩ 1,000,000을 구입하고, 대금은 중개수수료 ₩ 100,000, 취득세 ₩ 50,000, 정지비용 ₩ 50,000과 함께 현금으로 지급하다.
9. 영업용 점포 1동 ₩ 10,000,000에 구입하고, 대금은 중개인 수수료 ₩ 1,000,000과 함께 수표 발행하여 지급하다.
10. 영업용 건물1동 ₩ 20,000,000에 구입하고 등기료 ₩ 1,000,000 취득세 ₩ 1,600,000 중개인 수수료 ₩ 2,000,000과 함께 수표 발행하여 지급하다.

유형자산 과 무형자산 = (고정자산) 토지와 건설중인자산은 제외

비	품	100,000	당좌예금	100,000
---	---	---------	------	---------

토	지	550,000	당좌예금	550,000
---	---	---------	------	---------

건	물	10,000,000	현금	7,000,000
			미지급금	3,000,000

토	지	1,400,000	당좌예금	1,400,000
---	---	-----------	------	-----------

(5)	건	물	10,000,000	당좌예금	6,000,000
				미지급금	4,000,000

비	품	2,000,000	현금	2,000,000
---	---	-----------	----	-----------

토	지	3,100,000	미지급금	3,100,000
---	---	-----------	------	-----------

토	지	1,200,000	현금	1,200,000
---	---	-----------	----	-----------

건	물	11,000,000	당좌예금	11,000,000
---	---	------------	------	------------

(10)	건	물	24,600,000	당좌예금	24,600,000
------	---	---	------------	------	------------

## 19. 감가상각과 감가상각누계액

◎ 다음을 분개하시오

1. 기말에 비품 ₩ 10,000,000에 대하여 ₩ 400,000를 감가상각하다. (직접법)
2. 기말에 건물 ₩ 100,000에 대하여 ₩ 40,000의 감가상각하다. (간접법)
3. 결산 시 건물 ₩ 10,000,000 에 대하여 감가상각을 다음과 같이 계상하다.  
(정액법, 간접법, 결산 년1회, 내용연수 10년)  
정액법 (취득원가 - 잔존가액) ÷ 내용연수 = 1년 감가상각비 (금액)  
정율법 (취득원가 - 감가상각누계액) × 상각율 = 1년 감가상각비
4. 결산 시 건물 ₩ 5,000,000 에 대하여 감가상각을 다음과 같이 계상하다.  
(정액법, 직접법, 결산 년1회, 내용연수 10년)
5. 결산 시 건물 ₩ 4,000,000 에 대하여 감가상각을 다음과 같이 계상하다.  
(정액법, 간접법, 결산 년1회, 내용연수 10년)
6. 제 4기말 결산 시 건물 ₩ 10,000,000 에 대한 감가상각누계액을 계산하라.  
(정액법, 간접법, 결산 년1회, 내용연수 10년)
7. 기말결산 시 차량운반구에 대하여 감가상각을 계상하라.  
(취득원가 ₩ 6,000,000 간접법, 결산 년1회, 내용연수 10년)
8. 기말결산 시 비품에 대하여 감가상각을 계상하라.  
(취득원가 ₩ 50,000,000 간접법, 결산 년1회, 내용연수 10년)
9. 기말에 비품에 대하여 감가상각을 다음과 같이 계상하다.  
(취득원가 ₩ 35,000,000 내용연수 10년, 정액법, 직접법, 결산 년 2회)
10. 기말에 건물에 대하여 감가상각을 다음과 같이 계상하다.  
(취득원가 ₩ 24,000,000 내용연수 10년, 정액법, 간접법, 결산 년 2회)

★ 정율법 (취득원가 - 감가상각누계액) × 상각율 = 1년 감가상각비

(1) 감가상각비	400,000	비 품	400,000
-----------	---------	-----	---------

(2) 감가상각비	40,000	감가상각누계액(203)	40,000
-----------	--------	--------------	--------

(3) 감가상각비	1,000,000	감가상각누계액(203)	1,000,000
-----------	-----------	--------------	-----------

(4) 감가상각비	500,000	건 물	500,000
-----------	---------	-----	---------

(5) 감가상각비	400,000	감가상각누계액(203)	400,000
-----------	---------	--------------	---------

★ 정액법 (취득원가 - 잔존가액) ÷ 내용연수 = 1년 감가상각비

(6) 감가상각비	1,000,000	감가상각누계액(203)	1,000,000
-----------	-----------	--------------	-----------

(7) 감가상각비	600,000	감가상각누계액(209)	600,000
-----------	---------	--------------	---------

(8) 감가상각비	5,000,000	감가상각누계액(213)	5,000,000
-----------	-----------	--------------	-----------

(9) 감가상각비	1,750,000	비 품	1,750,000
-----------	-----------	-----	-----------

(10) 감가상각비	1,200,000	감가상각누계액(203)	1,200,000
------------	-----------	--------------	-----------

## 20. 유형자산의 매각처분

매각처분시 항상 취득원가(대변) 로 분개한다.

◎ 다음을 분개하시오

- 취득원가 ₩ 100,000의 비품을 ₩ 160,000에 현금으로 매각처분하다.
- 장부가액 ₩ 10,000,000의 건물을 ₩ 12,000,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다. (취득금액 - 감가상각누계액 = 장부금액)
- 취득원가 ₩ 600,000의 비품을 ₩ 480,000에 현금으로 매각처분하다.
- 취득금액 ₩ 10,000,000의 건물을 ₩ 8,000,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다. (단, 감가상각누계액이 ₩ 1,000,000 있음)
- 영업용 비품 취득원가 ₩2,000,000을 ₩ 1,000,000에 매각처분하고 대금은 현금으로 받다. (감가상각누계액 ₩ 300,000 이다)
- 취득원가 ₩ 10,000,000의 건물(감가상각누계액 ₩ 5,000,000)을 ₩ 7,000,000에 매각처분하다. 대금은 현금으로 받다.
- 취득원가 ₩ 10,000,000의 건물을 ₩ 5,000,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다. (단, 이 건물은 감가상각누계액이 ₩ 6,000,000 있음)
- 취득원가 ₩10,000,000의 비품을 ₩ 5,000,000에 처분하고, 대금은 현금으로 받다. (단, 이 비품은 감가상각누계액이 ₩ 4,000,000 있음)
- 취득원가 ₩ 5,000,000의 건물을 ₩ 3,000,000에 매각처분하고, 대금은 현금으로 받다. (건물감가상각누계액 ₩ 1,000,000 임)
- 취득원가 ₩ 10,000,000의 건물을 ₩ 5,000,000에 매각처분하고, 대금은 당점발행수표로 받다. (건물감가상각누계액 ₩ 6,000,000 임)

현금	160,000	비품	100,000
		유형자산처분이익	60,000

현금	12,000,000	건물	10,000,000
		유형자산처분이익	2,000,000

유형자산처분손실	480,000	비품(212)	600,000
현금	120,000		

감가상각누계액(203)	1,000,000	건물(202)	10,000,000
현금	8,000,000		
유형자산처분손실	1,000,000		

(5) 감가상각누계액(213)	300,000	비품(212)	2,000,000
현금	1,000,000		
유형자산처분손실	700,000		

(6) 감가상각누계액(203)	5,000,000	건물	10,000,000
현금	7,000,000	유형자산처분이익	2,000,000

감가상각누계액(203)	6,000,000	건물	10,000,000
현금	5,000,000	유형자산처분이익	1,000,000

감가상각누계액(213)	4,000,000	비품(212)	10,000,000
현금	5,000,000		
유형자산처분손실	1,000,000		

감가상각누계액(203)	1,000,000	건물(202)	5,000,000
현금	3,000,000		
유형자산처분손실	1,000,000		

감가상각누계액(203)	6,000,000	건물(202)	10,000,000
당좌예금	5,000,000	유형자산처분이익	1,000,000

## 21. (무형자산)

12. 연구 중이던 신제품이 개발이 완성되었기에 특허청에 등록하여 특허권을 취득하고, 관련비용 ₩ 2,000,000을 현금으로 지급하다.

산업재산권 (특허권, 실용신안권, 의장권, 상표권등)	2,000,000	현금	2,000,000
----------------------------------	-----------	----	-----------

13. 신제품의 개발을 위해 연구개발비 ₩ 300,000을 현금으로 지급하다.

개발비	300,000	현금	300,000
-----	---------	----	---------

개발비 (무형자산)

개발비를 비용으로 처리할 때에는 -- 경상연구개발비 처리한다.

## 22. (투자자산)

1. 장기적 자금운용의 목적으로 대한투자금융의 어음관리구좌에 ₩ 500,000을 현금으로 입금하다.

장기성예금	500,000	현금	500,000
-------	---------	----	---------

2. 아갈은행에 당좌개설 계약을 체결하고, 당좌개설보증금 ₩ 1,000,000을 현금으로 입금하였다.

특정현금과예금	1,000,000	현금	1,000,000
---------	-----------	----	-----------

3. 장기의 투자목적으로 강남전자의 주식 100주(₩@30,000)를 현금으로 구입하다.

매도가능증권	3,000,000	현금	3,000,000
--------	-----------	----	-----------

4. 호준상사에 현금 ₩ 5,700,000을 3 년후에 회수하기로 하고 대여하다.

장기대여금	5,700,000	현금	5,700,000
-------	-----------	----	-----------

5. 대한부동산으로부터 장기의 투자목적으로 비업무용 토지 ₩50,000,000에 현금으로 구입하다.

투자부동산	50,000,000	현금	50,000,000
-------	------------	----	------------

## 23. (유형자산)

6. 두개부동산에서 영업용 토지를 ₩ 7,000,000에 구입하고, 취득세₩50,000와 등록세 ₩ 30,000을 포함하여 현금으로 지급하였다.

토지	7,080,000	현금	7,080,000
----	-----------	----	-----------

7. 학원 건물 앞에 분수대를 설치하고 설치대금 ₩ 2,000,000은 현금으로 지급하였다.

구축물	2,000,000	현금	2,000,000
-----	-----------	----	-----------

8. 강남건물 공사대금 중 일부(1차기성고 금액 ₩ 6,000,000)를 현금을 지급하였다.

건설중인자산	6,000,000	현금	6,000,000
--------	-----------	----	-----------

9. 강남건물이 완공되어 취득세 ₩ 1,000,000을 현금으로 지급하였다.

건물	7,000,000	건설중인자산 현금	6,000,000 1,000,000
----	-----------	--------------	------------------------

10. 영업부에서 상품수송을 위하여 화물차 1대를 ₩ 4,000,000 구입하고 대금은 수표를 발행하여 지급하다.

차량운반구	4,000,000	당좌예금	4,000,000
-------	-----------	------	-----------

11. 사용 중이던 화물차(취득가액 ₩ 4,000,000 감가상각누계액 2,500,000)를 중고자동차에 현금 ₩ 2,000,000을 받고 매각하였다.

감가상각누계액	2,500,000	차량운반구	4,000,000
현금	2,000,000	유형자산처분이익	500,000

“실력의 아갈용 , 아갈용과 함께 자격증을” ... ..

## 24. 비유동부채

14. 3 년 만기 차입한 장기차입금 ₩ 1,000,000 이 상환기간이 1년 이내로 도래하였다.(결산분개)

장기차입금	1,000,000	유동성장기부채	1,000,000
-------	-----------	---------	-----------

15. 장기의 자금을 조달하기 위하여 사채 100주(₩ @1,000)를 액면가액으로 발행하고, 현금으로 받아 전액 당좌예입하다.

당좌예금	100,000	사채	100,000
------	---------	----	---------

16. 인천산업에 건물을 3년간 임대하기로 계약하고 현금 ₩ 400,000과 동점발행수표 ₩ 200,000을 보증금으로 받았다.

현금	600,000	임대보증금	600,000
----	---------	-------	---------

내가 찾아야 할 길  
후회 없는 길이어야지  
여기 이길용 교수와 함께  
자격증의 모든 것을 취득하자



## 25. 자본금과 인출금(개인회사)

### ◎ 다음을 분개하시오

- 아갈산업은 다음과 같이 영업을 개시하다.  
(현금 ₩ 1,000,000 , 건물 ₩ 5,000,000 ,상품 ₩ 800,000 )
- 아갈산업은 현금 ₩5,000,000과 상품 ₩2,000,000으로 영업을 개시하다.
- 홍두깨기업은 현금 ₩ 5,000,000 (차입 분 ₩1,000,000)과 상품 ₩ 4,000,000으로 가구사업을 시작하다.
- 홍두깨기업은 가계확장을 위하여 점주가 현금 ₩1,000,000을 추가출자하다.
- 이길용 점주가 현금 ₩100,000을 점포에서 가져가다.
- 점주개인이 현금 ₩200,000을 가사비용으로 사용하다.
- 점주가 현금 ₩500,000을 개인적으로 사용하다.
- 점주가 판매용 상품 ₩400,000(원가 ₩300,000)을 가사용으로 사용하다.
- 인천산업은 결산의 결과 당기순이익 ₩1,200,000이 발생하다.
- 성은산업은 결산의 결과 당기순손실 ₩600,000이 발생하다.

현 건 상	금 품	1,000,000 5,000,000 800,000	자 본 금	6,800,000
-------------	--------	-----------------------------------	-------------	-----------

현 상	금 품	5,000,000 2,000,000	자 본 금	7,000,000
--------	--------	------------------------	-------------	-----------

현 상	금 품	5,000,000 4,000,000	자 본 금	8,000,000
			단기차입금	1,000,000

현 금	1,000,000	자 본 금	1,000,000
--------	-----------	-------------	-----------

(5) 인 출 금	100,000	현 금	100,000
-----------------	---------	--------	---------

인 출 금	200,000	현 금	200,000
-------------	---------	--------	---------

인 출 금	500,000	현 금	500,000
-------------	---------	--------	---------

인 출 금	300,000	상 품	300,000
-------------	---------	--------	---------

(9) 손 익	1,200,000	자 본 금	1,200,000
------------	-----------	-------------	-----------

(10) 자 본 금	600,000	손 익	600,000
------------------	---------	--------	---------

## 26. 판매비와관리비(800대)

17. 본사직원 심은지의 12월분 급여 ₩ 1,200,000을 현금으로 지급하였다.

급여	1,200,000	현금	1,200,000
----	-----------	----	-----------

18. 본사직원 이길용의 퇴직금 ₩ 1,000,000을 현금으로 지급하다  
(퇴직급여충당부채 잔액이 ₩ 2,000,000인 경우)

퇴직급여충당부채	1,000,000	현금	1,000,000
----------	-----------	----	-----------

19. 본사직원 이길용의 퇴직금 ₩ 1,000,000을 현금으로 지급하다  
(퇴직급여충당부채 잔액이 ₩ 0 인 경우)

퇴직급여(판)	1,000,000	현금	1,000,000
---------	-----------	----	-----------

20. 본사직원 이길용의 퇴직금 ₩ 1,000,000을 현금으로 지급하다  
(퇴직급여충당부채 잔액이 ₩ 600,000인 경우)

퇴직급여충당부채	600,000	현금	1,000,000
퇴직급여(판)	400,000		

21. 사원 김경영의 결혼 축하금 ₩ 50,000을 현금으로 지급하다.

복리후생비(판)	50,000	현금	50,000
----------	--------	----	--------

22. 직원의 회식대 ₩ 500,000을 명가네 분식집에서 법인카드로 결제하다.

복리후생비(판)	500,000	미지급금	500,000
----------	---------	------	---------

23. 급여지급 시 예수해 둔 건강보험료 ₩ 100,000을 대한은행에 현금 납부하다. 총 건강보험료는 ₩ 200,000이며, 1/2는 사원부담분이다.

복리후생비(판)	100,000	현금	200,000
예수금	100,000		

반은 회사부담 분 : 복리후생비, 반은 개인 부담 분 : 예수금

24. 영업거래처에 줄 선물을 구입하고 대금 ₩ 50,000을 현금으로 지급하다.

접대비(판)	50,000	현금	50,000
--------	--------	----	--------

25. 거래처 사장을 흥청망청 주점에서 접대하고 대금 ₩ 500,000을 회사카드로 결제하다.

접대비(판)	500,000	미지급금	500,000
--------	---------	------	---------

26. 거래처 직원 김민호의 결혼축하금 ₩ 50,000을 현금으로 지급하다.

접대비(판)	50,000	현금	50,000
--------	--------	----	--------

27. 강남우체국에서 업무용 서류를 등기우편으로 발송하고 우편요금 ₩ 50,000을 현금으로 지급하다.

통신비(판)	50,000	현금	50,000
--------	--------	----	--------

28. 본사의 전화요금 ₩ 50,000이 본사 보통예금계좌에서 인출되다.

통신비(판)	50,000	보통예금	50,000
--------	--------	------	--------

29. 사무실의 인터넷 사용료 ₩ 30,000을 하나로통신에 현금으로 납부하다.

통신비(판)	30,000	현금	30,000
--------	--------	----	--------

30. 본사의 전기요금 ₩ 50,000을 대한은행에 현금으로 납부하다.

수도광열비(판)	50,000	현금	50,000
----------	--------	----	--------

31. 본사에서 사용하기 위해 겨울 난방용 석유를 ₩50,000에 현금으로 구입하다.

수도광열비(판)	50,000	현금	50,000
----------	--------	----	--------



32. 영업부에서 사용하는 승용차의 자동차세 ₩ 100,000을 구로구청에 현금으로 납부하다. (단 취득세, 등록세는 제외)

세금과공과(판)	100,000	현금	100,000
----------	---------	----	---------

33. 적십자회비 ₩ 100,000을 현금으로 납부하다.

세금과공과(판)	100,000	현금	100,000
----------	---------	----	---------

34. 상공회의소회비 ₩ 100,000을 현금으로 납부하다.

세금과공과(판)	100,000	현금	100,000
----------	---------	----	---------

35. 본사의 토지와 건물에 대한 재산세 ₩ 100,000을 대한은행에 현금 납부하다. (재산세, 면허세, 자동차세, 변경등기세, ~회비, 수입인지)

세금과공과(판)	100,000	현금	100,000
----------	---------	----	---------

36. 건물의 화재보험을 대한화재에 가입하고 보험료 ₩ 60,000을 현금으로 지급하다.

보험료(판)	60,000	현금	60,000
--------	--------	----	--------

37. 승용차의 자동차책임보험을 대한보험에 가입하고 보험료 ₩ 100,000을 현금으로 지급하다.

보험료(판)	100,000	현금	100,000
--------	---------	----	---------

38. 영업용 승용차의 주유대금 ₩ 30,000을 대한주유소에 현금으로 지급하다.

차량유지비(판)	30,000	현금	30,000
----------	--------	----	--------

39. 영업용 승용차의 정기주차료 ₩ 50,000을 대한주차장에 현금으로 지급하다.

차량유지비(판)	50,000	현금	50,000
----------	--------	----	--------

40. 영업용 승용차의 타이어 펑크수리와 오일교환을 하고 수리비 ₩ 30,000을 대한카센터에 현금으로 지급하다.

차량유지비(판)	30,000	현금	30,000
----------	--------	----	--------

41. 사무실 신문구독료 ₩ 30,000을 현금으로 지급하다.

도서인쇄비(판)	30,000	현금	30,000
----------	--------	----	--------

42. 영업사원의 명함인쇄대금 ₩ 50,000을 대한인쇄에 현금으로 지급하다.

도서인쇄비	50,000	현금	50,000
-------	--------	----	--------

43. 영업사원을 위한 참고도서를 대한서점에서 ₩ 20,000에 현금으로 구입하다.

도서인쇄비(판)	20,000	현금	20,000
----------	--------	----	--------

44. 사무실의 TV수신료 ₩ 10,000을 현금으로 납부하다.(잡비로 처리하시오)

잡비(판)	10,000	현금	10,000
-------	--------	----	--------

45. 폐기물의 처리비 ₩ 20,000을 현금으로 지급하다.

세금과공과(제)	20,000	현금	20,000
----------	--------	----	--------

세금과공과 : 국민연금(회사부담 분), 폐기물처리(제조원가), 면허세, 재산세, 자동차세, 수입인지, ~회비, 벌금, 변경등기세, 가산세 등

수수료비용(수수료비용) : 용지대금(어음과 당좌수표용지), 계좌이체, 매달 지급하는 수수료, 세무사기장료, 법무사수수료, 등 : (판매비비와관리비) 800대 비용이고

수수료비용(수수료비용) : 단기매매증권 취득 시 모든 제비용은 900번대 (영업외비용) 비용으로 처리 함

운은 노력의 아들이요, 행운에 배가 된 노력의 결실이다.

## 27. 영업외수익

46. 아갈산업로 부터 대여금에 대한이자 ₩ 30,000을 현금으로 받다.

현금	30,000	이자수익	30,000
----	--------	------	--------

47. 보유중인 (주)여주전자의 주식에 대한 현금배당금 ₩ 50,000을 현금으로 받다.

현금	50,000	배당금수익	50,000
----	--------	-------	--------

48. 보유중인 (주)신촌산업의 주식에 대한 현금배당금 ₩ 50,000이 확정되었다는 통지를 받다.

미수금	50,000	배당금수익	50,000
-----	--------	-------	--------

49. 건물에 대한 임대료 ₩ 30,000을 현금으로 받다.

현금	30,000	임대료	30,000
----	--------	-----	--------

50. 보유중인 (주)아갈산업의 주식 100주(액면가 ₩ @ 5,000 장부가액 ₩ @6,000)를 주당 ₩ @7,000에 매각하고 대금은 전액 현금으로 받다.

현금	700,000	단기매매증권(=단기투자자산)	600,000
		단기매매증권처분이익	100,000
		(=단기투자자산처분이익)	

51. 영업소에서 발생한 재활용박스 등을 매각하고 대금 ₩ 50,000을 현금으로 받다.

현금	50,000	잡이익	50,000
----	--------	-----	--------

52. 사용 중인 비품(취득금액 ₩ 1,000,000 감가상각누계액 ₩ 500,000)을 대한상사에 ₩ 700,000에 매각하고, 대금 중 ₩ 500,000은 현금으로 받고 나머지는 다음 달에 받기로 하다.

감가상각누계액	500,000	비품	1,000,000
현금	500,000	유형자산처분이익	200,000
미수금	200,000		

53. 대표이사 이길용으로 부터 건물 ₩ 10,000,000을 무상으로 증여받다.

건물	10,000,000	자산수증이익	10,000,000
----	------------	--------	------------

54. 채권자 아갈용로부터 차입한 단기차입금 ₩ 500,000을 전액 면제받다.

단기차입금	500,000	채무면제이익	500,000
-------	---------	--------	---------

주식배당을 지급 할 때에는 - 미교부주식배당금

현금배당을 지급 할 때에는 - 미지급배당금

주식배당을 받을 시에는 - 분개없음(담보제공 포함)

현금배당을 받을 시에는 - 배당금수익

자회사증권 (액면금액), 타회사증권 (취득금액)이 기준(원가)이다  
단기투자자산(단기예금, 단기대여금, 단기금융상품, 단기매매증권)

매출채권(외상매출금, 받을어음), 매입채무(외상매입금, 지급어음)

현금, 보통예금, 당좌예금, 현금성자산 = 현금및현금성자산

## 27. 영업외비용

55. 아갈은행의 차입금에 대한 이자 ₩ 50,000을 현금으로 지급하다.

이자비용	50,000	현금	50,000
------	--------	----	--------

56. 불우이웃돕기성금 ₩ 50,000을 KBS에 현금으로 전달하다.

기부금	50,000	현금	50,000
-----	--------	----	--------

57. 영업활동 목적으로 취득한 건물(취득금액 ₩ 2,000,000 감가상각누계액 ₩ 1,000,000)을 현금 ₩ 500,000을 받고 매각하다.

감가상각누계액	1,000,000	건물	2,000,000
현금	500,000		
유형자산처분손실	500,000		

58. 화재로 인하여 난로 등 비품 ₩ 500,000이 소실되다.(비자발적 처리)

유형손상차손	500,000	비품	500,000
--------	---------	----	---------

59. 12월 20일 장부상 현금잔액이 ₩ 5,000 부족함을 발견하였으나, 기말 결산일 현재까지 그 원인을 판명할 수 없다.

(1) 12월 20일 분개 ( 장부금액 > 실제금액 )

현금과부족	5,000	현금	5,000
-------	-------	----	-------

(2) 결산일 분개

잡손실	5,000	현금과부족	5,000
-----	-------	-------	-------

내가 찾아야 할 길  
후회 없는 길이어야지  
여기 이길용선생과 함께  
자격증의 모든 것을 취득하자

## 30. 결산분개

1. 결산 시 대여금에 대한 가간경과 분 이자 ₩ 50,000을 계상하시오.

미수수익(자산증가)	50,000	이자수익	50,000
------------	--------	------	--------

2. 여주빌딩에 건물을 6개월간 임차하기로 계약하고 9월 1일 ₩ 60,000을 현금으로 지급하였다. 그리고 현재 12월 31일 결산일이 되다.

선급비용(자산증가)	20,000	지급임차료	20,000
------------	--------	-------	--------

3. 단기차입금에 대한 미경과 이자 ₩ 60,000을 결산에 계상하다.

이자비용	60,000	미지급비용(부채증가)	60,000
------	--------	-------------	--------

4. 6월 1일 아갈산업에 건물 3층을 임대하고 임대료 ₩ 1,200,000(매월 ₩100,000)을 현금으로 받았다. 그리고 결산일이 되다.

수입임대료	500,000	선수수익(부채증가)	500,000
-------	---------	------------	---------

5. 결산일 현재 본사직원의 퇴직급여추계액은 ₩ 5,000,000 이다.  
(퇴직급여충당부채 잔액이 ₩ 0 인 경우)

퇴 직 급 여	5,000,000	퇴직급여충당부채	5,000,000
---------	-----------	----------	-----------

6. 결산일 현재 본사직원의 퇴직급여추계액은 ₩ 5,000,000 이다.  
(퇴직급여충당부채 잔액이 ₩ 2,000,000 인 경우)

퇴 직 급 여	3,000,000	퇴직급여충당부채	3,000,000
---------	-----------	----------	-----------

7. 결산일 현재 외상매출금 잔액 ₩ 10,000,000에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다(대손충당금 잔액이 ₩0인 경우).

대손상각비	100,000	대손충당금(109)	100,000
-------	---------	------------	---------

8. 결산일 현재 외상매출금 잔액 ₩ 10,000,000에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다(대손충당금 잔액이 ₩40,000인 경우).

대손상각비	60,000	대손충당금(109)	60,000
-------	--------	------------	--------

9. 결산일 현재 외상매출금 잔액 ₩ 10,000,000에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다(대손충당금 잔액이 ₩ 130,000인 경우).

대손충당금(109)	30,000	대손충당금환입(판관비)	30,000
------------	--------	--------------	--------

### 전산회계 2급 기말정리사항

(차) 상품매출원가	(대) 상 품
(차) 감가상각비	(대) 감가상각누계액
(차) 대손상각비	(대) 대손충당금
미사용액 (차) 소모품	(대) 소모품비 (비용처리법)
사 용 액 (차) 소모품비	(대) 소모품 (자산처리법)
미수 차 미지급 대 , 미지급 대변(예상) 미수 차(더)	
선급 선급(이연) 선급 차 , 선수는 대변 에(빠)	