

제6장 전기 및 원장

제1절 회계는 분류해요!

기업의 거래(회계의 5요소, 자산, 부채, 자본, 수익, 비용에 영향을 미치는 것)가 일어날 때마다 기록하는 일기장 즉, 분개장은 시간 순으로 기록된다. 분개장에는 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 구체적으로 나누어 놓은 각 회계과목, 즉 각 계정과목들이 섞여서 기록되어 있다. 예를 들어, 1월 1일에 기계를 5000원에 팔고 현금 5000원을 벌었다. 1월 2일에, 소모품 2000원을 현금 2000원에 샀다. 이와 같은 거래를 분개장에 기록하면 다음과 같다.

1월 1일 차변) 현금 5,000원 대변) 기계 5,000원

1월 2일 차변) 소모품 2,000원 대변) 현금 2,000원

이 거래들을 분개장에만 기록한다면, 현금이 얼마나 들어오고 얼마가 나갔는지, 얼마가 남아 있는지를 계산하기 어려울 것이다. 이는 기업이 매일 매일 여러 가지 거래들을 계속적으로 기록하기 때문이다. 그러므로 이 각각의 계정과목별로 모아서 기록한다면 각 계정과목별 금액의 변동과 남은 금액을 쉽게 계산할 수 있을 것이다.

분개장에 기록되어 있는 각각의 계정과목 별로 모아서 기록하는 장부를 총계정원장(ledger book)이라고 하고, 분개장에서 각각의 계정과목을 총계정원장에 옮겨 적는 것을 전기(posting)이라고 한다. 계정(accounting)은 이와같이 총계정원장에 분류하여 기록함으로써 계산할 수 있는 곳, 계산하는 단위를 말한다. 분개장에서 옮겨 적는 방법은 다음과 같다.

첫째, 총계정원장으로 간다. 분개장의 각 계정과목을 총계정원장에서 찾는다.

--->분개장 1월 1일의 현금계정과목을 총계정원장에서 찾는다.

둘째, 계정과목에 낱자를 적는다. 분개장에서 차변이면 왼쪽에 적고 대변이면 오른쪽에 기록한다.

--->총계정원장의 현금을 찾아가서 1월1일을 현금계정과목 왼쪽에 기록한다.

셋째, 계정과목에 분개장의 반대편 계정과목을 적고 금액을 기록한다.

--->현금계정과목에 왼쪽에 1월1일 분개한 기계 계정과목을 기록하고 5000원을 기록한다.

제2절 전기연습

[전기]: 분개장에 있는 차변과 대변의 거래를 회계요소별(계정과목)로 분류하기 위해 옮겨 적는 것.

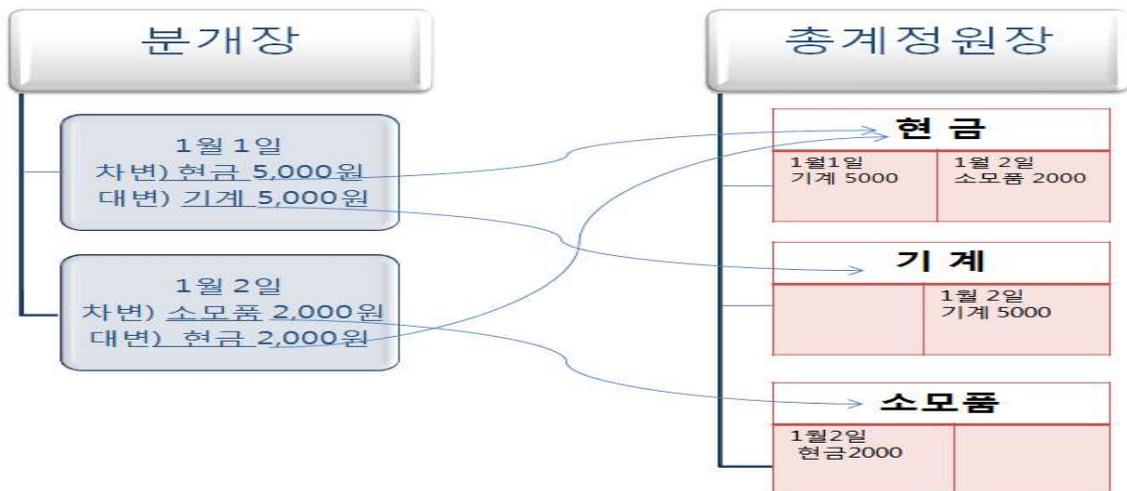
[계정]: 회계의 5요소가 분류되어 있는 장소
회계의 구체적인 5요소를 계산하는 단위

[계정과목]: 구체적인 회계5요소의 이름

[전기의 원칙]

- ① 분개장의 차변거래는 총계정원장의 계정과목을 찾아가서 그 계정과목 왼편 즉 차변에 옮겨 적는다.
- ② 분개장의 대변거래는 총계정원장의 계정과목을 찾아가서 대변에 옮겨 적는다.
- ③ 총계정원장의 차변에 전기한 금액에는 분개장의 대변 계정과목을 옮겨 적는다.
- ④ 총계정원장의 대변에 전기한 금액에는 분개장의 차변 계정과목을 옮겨 적는다.

[전기 방법]



[예를 들어보면]

(거래 1) 1월 1일 주주로부터 현금 5,000원을 출자 받아 (주)유진기업을 설립하였다.

☺주주들이 유진기업에 현금 5,000원이 투자하였기 때문에 유진기업의 자산인 현금 5,000원이 증가하였다. 5,000원 현금이 증가한 원인은 주주가 유진기업에 투자하였기 때문이며 이는 자본의 증가 5,000원이다. 이를 분개장에 분개하면 다음과 같다.

1월1일 차변) 현금 5,000원 대변) 자본금 5,000원

☺분개장의 분개는 총계정원장에 계정과목별로 분류하여 옮겨적는다. 먼저, 차변에 있는 현금은 현금계정과목이 있는 총계정원장을 찾아간다. 현금계정과목을 찾아서 차변쪽에 날자, 금액, 상대방 계정과목을 기록한다. 차변 계정과목을 전기한 후 이제 대변의 자본금 계정과목을 총계정원장에 찾아가서 기록한다. 분개에서 자본금이 대변에 기록되었기 때문에 전기시에도 자본금 계정의 대변에 날자, 금액, 상대방계정과목을 기록한다.

현금	자본금
1/1 자본금5000원	1/1 현금5,000원

위 총계정원장을 읽어보자!

현금계정과목을 읽어보면 1월1일 현금이 5,000원이 증가되었다. 그 증가된 원인은 주주가 투자한 것이다. 자본금계정과목을 읽어보면 1월1일에 자본금이 5,000원 증가되었으며, 자본금 5,000원이라는 가상의 재무조달은 실제로 현금 5,000원으로 유진기업에 유입되었다.

(거래 2) 1월 1일 은행에서 5천원을 차입하였다.

☺ 5,000원을 빌려서 기업에 현금인 자산이 5,000원이 유입되었으므로 자산이 증가하였다.

5,000원이 유입된 원인은 빌린 거래로 부채가 5,000원이 증가하였다. 위 거래는 자산이 증가하고 부채가 증가하였다. 이를 분개장에 분개하면 다음과 같다.

1월 1일 차변) 현금 5,000원 대변) 차입금 5,000원

☺분개장의 분개는 총계정원장에 계정과목별로 분류하여 옮겨적는다. 먼저, 차변에 있는 현금은 현금계정과목이 있는 총계정원장을 찾아간다. 현금계정과목을 찾아서 차변쪽에 날자, 금액, 상대방 계정과목을 기록한다. 차변 계정과목을 전기한 후 이제 대변의 차입금 계정과목을 총계정원장에 찾아가서 기록한다. 분개에서 차입금이 대변에 기록되었기 때문에 전 기시에도 차입금 계정의 대변에 날자, 금액, 상대방계정과목을 기록한다.

현금	차입금
1/1 자본금5000원 1/1 차입금5000원	1/1 현금5,000원
	자본금
	1/1 현금5,000원

위 총계정원장을 읽어보자!

현금계정과목을 읽어보면 1월1일 현금이 10,000원이 증가되었다. 그 증가된 원인은 주주가 현금을 5,000원 투자하였고, 은행에서 빌린 현금이 5,000원이다. 차입금계정을 읽어보면, 1월 1일에 차입금인 부채가 5,000원 증가되었고(차입금의 증가는 대변이다. 대변에 5,000원이 기록되어 있으므로 차입금이 5,000원 증가했다고 읽는다), 1월1일에 자본금이 5,000원 증가되었다(자본금은 자본의 회계요소로 자본의 증가는 대변에 기록된다. 자본금계정의 대변에 5,000원이 기록되어 있으므로 자본금이 5,000원 증가되었다고 읽는다).

(거래 3) 1월 2일 기계를 2,000원에 구입하였다.

☺ 현금 2,000원이 기업에서 유출되었기 때문에 이 거래에서는 자산인 현금 2,000원이 감소되었다. 자산의 감소는 대변에 기록한다. 이 현금 2,000원이 감소된 결과로 기계 2,000원이 유진기업에 유입되었다. 즉 자산인 기계가 2,000원이 증가되었다. 자산의 증가는 차변이다.

1월 2일 차변) 기계 2,000원 대변) 현금 2,000원

☺ 분개장의 분개는 총계정원장에 계정과목별로 분류하여 옮겨적는다. 먼저, 차변에 있는 기계는 기계계정과목이 있는 총계정원장을 찾아간다. 기계계정과목을 찾아서 차변쪽에 날자, 금액, 상대방 계정과목을 기록한다. 차변 계정과목을 전기한 후 이제 대변의 현금 계정과목을 총계정원장에 찾아가서 기록한다. 분개에서 현금이 대변에 기록되었기 때문에 전기시에도 현금 계정의 대변에 날자, 금액, 상대방계정과목을 기록한다.

현금		차입금	
1/1 자본금5000원	1/2 기계2000원	1/1 현금5,000원	자본금
1/1 차입금5000원			
기계		자본금	
1/2 현금2000원		1/1 현금5,000원	

위 총계정원장을 읽어보자!

현금계정과목을 읽어보면 1월1일 현금이 10,000원이 증가되었다. 그 증가된 원인은 주주가 현금을 5,000원 투자하였고, 은행에서 빌린 현금이 5,000원이다. 그리고 현금계정과목의 대변에 2,000원이 감소되었다. 현금계정과목을 다시 읽어보면(계산하면) 현금의 증가는 10,000원이며 감소는 2,000원이므로 지금 유진기업에 남아 있는 현금은 8,000원이다.

기계계정과목을 읽어보면 1월 2일 현재 유진기업의 기계금액은 2,000원이다.

위 총계정원장을 읽어보자!

현금계정과목을 읽어보면 1월1일부터 1월 5일까지 총 현금이 13,500원이 증가되었으며 2,000원이 감소되어 잔액은 11,500원이다. 차입금계정에서 차입한 금액은 5,000원이며 차입금차변 금액이 0이므로 갚은 금액은 없다. 즉 차입금의 총잔액은 5,000원이다. 자본금은 5,000원이며 기계의 총증가금액 2,000원에서 감소한 금액 2,000원을 차감하면 기계계정의 잔액은 0이다. 수익계정인 기계처분이익은 1,500원으로 대변에 기록되어 있으므로 수익 1,500원이 발생한 것이다.

(거래 5) 1월 10일 종업원에게 급여로 현금 300원을 지급하였다.

☺ 현금300원이 감소된 것은 자산의 감소로 분개장에 분개할 때 대변에 기록된다. 대변에 기록된 현금 300원의 감소는 경영활동을 통한 자산의 감소이다. 즉 비용 300원이 발생하였다.

1월 10일 차변) 급여 300원 대변) 현금 300원

☺ 분개장의 분개는 총계정원장에 계정과목별로 분류하여 옮겨적는다. 먼저, 차변에 있는 현금은 현금계정과목의 차변에 3,500원 금액, 날짜, 상대방 계정과목(상대편계정과목이 2이상인 경우에는 제좌로 표시)을 기록한다. 그리고 기계 및 기계처분이익 계정과목의 대변에 날짜, 금액, 상대방 계정과목을 기록한다.

현금		차입금	
1/1 자본금5000원 1/1 차입금5000원 1/5제좌현금3500원	1/2 기계2000원 1/10급여 300원	1/1 현금5,000원	
기계		자본금	
1/2 현금2000원	1/5 현금 2000원	1/1 현금5,000원	

기계처분이익		급여	
	1/5현금1500원		1/10현금300원

위 총계정원장을 읽어보자!

현금계정과목을 읽어보면 총 현금이 13,500원이 증가되었으며 2,300원이 감소되어 잔액은 11,200원이다. 차입금계정에서 차입한 금액은 5,000원이며 차입금차변금액이 0이므로 갚은 금액은 없다. 자본금은 5,000원이며 기계계정과목의 잔액은 0이다. 수익계정인 기계처분이익은 1,500원이며 비용계정인 급여의 발생은 300원이다.

※ 문제 1: 다음의 각 거래를 분개하고 전기하시오.

(거래)

다음은 유진기업의 1개월 간의 거래이다. 유진기업은 1월 1일에 설립되었으며 광고기획사이다. 회계기간은 1개월이다.

- ① 1월 1일 주주로부터 현금 5,000원을 출자받아 유진기업이 설립되었다.
- ② 1월 1일 은행에서 5,000원을 차입하였다.
- ③ 1월 2일 컴퓨터를 구입하고 500원을 현금지급하였다.
- ④ 1월 3일 A4용지 4권을 100원에 구입하고 전액 현금으로 지급하였다.
- ⑤ 1월 4일 ㈜경맥의 기업광고를 수행하고 200원을 현금수취하였다.
- ⑥ 1월 31일 1개월의 임차료 30원을 현금지급하였다.
- ⑦ 1월 31일 전기세를 20원 현금지급하였다.
- ⑧ 1월 31일 차입금 5,000원에 대한 이자를 10원 현금지급하였다.
- ⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 40원 현금지급하였다.
- ⑩ 1월 31일 관리비를 30원 현금지급하였다.

(분개)

- | | | |
|---------|-----|-----|
| ① 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ② 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ③ 1월 2일 | 차변) | 대변) |
| ④ 1월 3일 | 차변) | 대변) |
| ⑤ 1월 4일 | 차변) | 대변) |

(분개)

① 1월 1일	차변) 현금	5,000원	대변) 자본금	5,000원
② 1월 1일	차변) 현금	5,000원	대변) 차입금	5,000원
③ 1월 2일	차변) 비품	500원	대변) 현금	500원
④ 1월 3일	차변) 소모품	100원	대변) 현금	100원
⑤ 1월 4일	차변) 현금	200원	대변) 용역수익	200원
⑥ 1월 31일	차변) 임차료	30원	대변) 현금	30원
⑦ 1월 31일	차변) 수도광열비	20원	대변) 현금	20원
⑧ 1월 31일	차변) 이자비용	10원	대변) 현금	10원
⑨ 1월 31일	차변) 급여	40원	대변) 현금	40원
⑩ 1월 31일	차변) 관리비	30원	대변) 현금	30원

(전기)

현금	
1/1 자본금 5000원 1/1 차입금 5000원 1/4 용역수익200원	1/2 비품 500원 1/31임차료 30원 1/31수도광열비20원 1/31이자비용 10원 1/31급여 40원 1/31관리비 30원

차입금	
	1/1 현금5,000원

비품	
1/2 현금500원	

자본금	
	1/1 현금5,000원

소모품	
1/3 100원	

용역수익	
	1/4현금 200원

임차료	
1/31 현금30원	

수도광열비	
1/31현금20원	

이자비용	
1/31 현금10원	

급여	
1/31현금40원	

관리비	
1/31현금30원	

--	--

소모품	용역수익
임차료	수도광열비
이자비용	급여
관리비	

※ 답 2

(거래)

다음은 유진기업의 1개월 간의 거래이다. 유진기업은 1월 1일에 설립되었으며 광고기획사이다. 회계기간은 1개월이다.

- ① 1월 1일 주주로부터 5,000원을 출자받아 유진기업이 설립되었다.
- ② 1월 1일 은행에서 5,000원을 차입하였다.
- ③ 1월 2일 컴퓨터를 구입하고 500원을 외상으로 하였다.
- ④ 1월 3일 A4용지 4권을 100원에 구입하고 외상으로 하였다.
- ⑤ 1월 4일 (주)경맥의 기업광고를 수행하고 200원을 2월 1일에 받기로 하였다.
- ⑥ 1월 31 1개월의 임차료 30원을 2월 1일에 지급하기로 하였다.
- ⑦ 1월 31 전기세청구서를 받았으며 그 금액은 20원이었으며 아직 지불하지 않았다.
- ⑧ 1월 31 차입금 5,000원에 대한 이자 10원이 발생하였으나 지급하지 않았다.
- ⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 40원이 발생하였으나 2월1일에 전액 지급하기로 하였다.
- ⑩ 1월 31일 1월 달 관리비 30원을 미지급하였다.

(분개)

① 1월 1일	차변) 현금	5,000원	대변) 자본금	5,000원
② 1월 1일	차변) 현금	5,000원	대변) 차입금	5,000원
③ 1월 2일	차변) 비품	500원	대변) 미지급금	500원
④ 1월 3일	차변) 소모품	100원	대변) 미지급금	100원
⑤ 1월 4일	차변) 미수수익	200원	대변) 용역수익	200원
⑥ 1월 31일	차변) 임차료	30원	대변) 미지급비용	30원
⑦ 1월 31일	차변) 수도광열비	20원	대변) 미지급비용	20원
⑧ 1월 31일	차변) 이자비용	10원	대변) 미지급비용	10원
⑨ 1월 31일	차변) 급여	40원	대변) 미지급비용	40원
⑩ 1월 31일	차변) 관리비	30원	대변) 미지급비용	30원

(전기)

현금

1/1 자본금 5000원
1/1 차입금 5000원
1/4 용역수익200원

차입금

1/1 현금5,000원

비품

1/2 미지급금 500원

자본금

1/1 현금5,000원

소모품

1/3 미지급금100원

용역수익

1/4 용역수익 200원

임차료

1/31 미지급금 30원

수도광열비

1/31 미지급금 20원

이자비용

1/31 미지급금 10원

급여

1/31 미지급금 40원

관리비

1/31 미지급금 30원

※ 문제 3: 다음의 각 거래를 분개하고 전기하시오.

다음은 유진기업의 1개월 간의 거래이다. 유진기업은 1월 1일에 설립되었으며 광고기획사이다. 회계기간은 1개월이다.

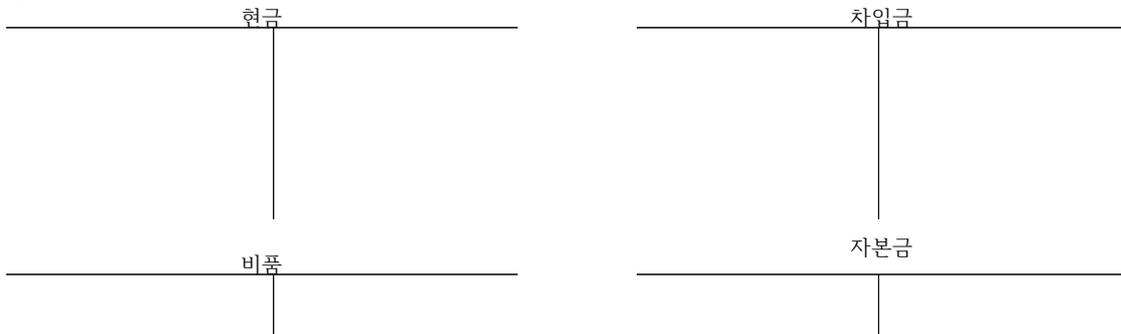
(거래)

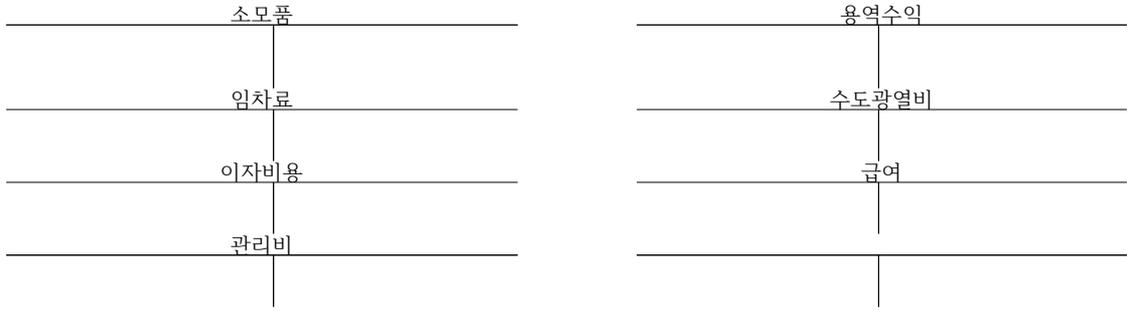
- ① 1월 1일 주주로부터 5,000원을 출자받아 유진기업이 설립되었다.
- ② 1월 1일 은행에서 5,000원을 차입하였다.
- ③ 1월 2일 컴퓨터를 구입하고 500원을 현금지급하였다.
- ④ 1월 3일 A4용지 4권을 100원에 구입하고 70원은 현금지급하고 나머지는 외상으로 하였다.
- ⑤ 1월 4일 (주)경맥의 기업광고를 수행하고 200원을 현금수취하였다.
- ⑥ 1월 31 1개월의 임차료 30원을 2월 1일에 지급하기로 하였다.
- ⑦ 1월 31 전기세청구서를 받았으며 그 금액은 20원이었으며 아직 지불하지 않았다.
- ⑧ 1월 31 차입금 5,000원에 대한 이자 10원이 발생하였으나 지급하지 않았다.
- ⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 40원이 발생하였으나 30원을 현금지급하고 나머지는 2월1일에 지급하기로 하였다.
- ⑩ 1월 31일 1월 달 관리비 30원을 미지급하였다.

(분개)

- | | | |
|----------|-----|-----|
| ① 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ② 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ③ 1월 2일 | 차변) | 대변) |
| ④ 1월 3일 | 차변) | 대변) |
| ⑤ 1월 4일 | 차변) | 대변) |
| ⑥ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑦ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑧ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑨ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑩ 1월 31일 | 차변) | 대변) |

(전기)





※ 문제 4: 다음의 각 거래를 분개하고 전기하시오.

다음은 유진기업의 1개월 간의 거래이다. 유진기업은 1월 1일에 설립되었으며 광고기획사이다. 회계기간은 1개월이다.

(거래)

- ① 1월 1일 주주로부터 20,000원을 현금출자받아 유진기업이 설립되었다.
- ② 1월 1일 은행에서 30,000원을 차입하였다.
- ③ 1월 2일 건물을 임차하고 보증금으로 2,000원을 현금지급하고 매월 200원의 월세를 지불하기로 하였다.
- ④ 1월 3일 비품 200원을 취득하기로 계약하고 계약금으로 50원을 현금지급하였다.
- ⑤ 1월 4일 (주)효원의 기업광고를 수행하고 1,200원을 현금수취하였다.
- ⑥ 1월 31 비품잔액 모두를 현금지급하였다.
- ⑦ 1월 31 전기세 25원의 청구서를 받았으며 현금으로 지급하였다.
- ⑧ 1월 31 차입금 30,000원에 대한 이번 달 이자 300원이 발생하였으나 아직 지급하지 않았다.
- ⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 100원이 발생하였으며 전액 현금지급하였다.
- ⑩ 1월 31일 1월 달 관리비 30원을 미지급하였다.

(분개)

- | | | |
|----------|-----|-----|
| ① 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ② 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ③ 1월 2일 | 차변) | 대변) |
| ④ 1월 3일 | 차변) | 대변) |
| ⑤ 1월 4일 | 차변) | 대변) |
| ⑥ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑦ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑧ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑨ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑩ 1월 31일 | 차변) | 대변) |

⑦ 1월 31 전기세 25원의 청구서를 받았다.

⑧ 1월 31 차입금 30,000원에 대한 이번 달 이자 300원이 발생하였으나 아직 지급하지 않았다.

⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 70원이 발생하여 전액 현금지급하였다.

⑩ 1월 31일 1월 달 관리비 30원을 미지급하였다.

(분개)

- | | |
|--------------|-----|
| ① 1월 1일 차변) | 대변) |
| ② 1월 1일 차변) | 대변) |
| ③ 1월 2일 차변) | 대변) |
| ④ 1월 3일 차변) | 대변) |
| ⑤ 1월 4일 차변) | 대변) |
| ⑥ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑦ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑧ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑨ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑩ 1월 31일 차변) | 대변) |

(전기)

현금	차입금
비품	자본금
소모품	용역수익
임차료	수도광열비
이자비용	급여
관리비	

비품	자본금
소모품	용역수익
임차료	수도광열비
이자비용	급여
관리비	

※ 문제 7: 다음의 각 거래를 분개하고 전기하시오.

다음은 유진기업의 1개월 간의 거래이다. 유진기업은 1월 1일에 설립되었으며 상품매매기업이다. 회계기간은 1개월이다.

(거래)

- ① 1월 1일 주주로부터 20,000원을 현금출자받아 유진기업이 설립되었다.
- ② 1월 1일 은행에서 30,000원을 차입하였다.
- ③ 1월 2일 상품(단가 100원, 20개)을 매입하고 전액 외상으로 하였다.
- ④ 1월 3일 컴퓨터 비품 800원을 취득하고 100원을 현금지급하고 나머지는 2월 1일에 지급하기로 하였다.
- ⑤ 1월 4일 매입한 상품대금 전액을 현금으로 지급하였다.
- ⑥ 1월 6일 (주)효원에게 상품 500원을 750원에 외상판매하였다.
- ⑦ 1월 21일 (주)효원에게 외상으로 매출한 상품대금 전액을 현금수취하였다.

⑧ 1월 31일 차입금 30,000원에 대한 이번 달 이자 300원이 발생하였으며 전액 현금지급하였다.

⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 70원이 발생하여 전액 미지급지급하였다.

⑩ 1월 31일 1월 달 관리비 30원을 미지급하였다.

(분개)

- | | |
|--------------|-----|
| ① 1월 1일 차변) | 대변) |
| ② 1월 1일 차변) | 대변) |
| ③ 1월 2일 차변) | 대변) |
| ④ 1월 3일 차변) | 대변) |
| ⑤ 1월 4일 차변) | 대변) |
| ⑥ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑦ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑧ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑨ 1월 31일 차변) | 대변) |
| ⑩ 1월 31일 차변) | 대변) |

(전기)

현금	차입금
비품	자본금
소모품	용역수익
임차료	수도광열비
이자비용	급여
관리비	

※ 문제 8: 다음의 각 거래를 분개하고 전기하시오.

다음은 유진기업의 1개월 간의 거래이다. 유진기업은 1월 1일에 설립되었으며 상품매매기업이다. 회계기간은 1개월이다.

(거래)

- ① 1월 1일 주주로부터 20,000원을 현금출자받아 유진기업이 설립되었다.
- ② 1월 1일 은행에서 30,000원을 차입하였다.
- ③ 1월 2일 상품(단가 100원, 20개)을 매입하고 전액 외상으로 하였다.
- ④ 1월 3일 컴퓨터 비품 800원을 취득하고 전액현금지급하였다.
- ⑤ 1월 4일 매입한 상품대금 중 1500원을 현금지급하였다.
- ⑥ 1월 6일 (주)효원에게 상품 500원을 750원에 외상판매하였다.
- ⑦ 1월 21일 (주)효원에게 외상으로 매출한 상품대금 중 250원을 현금수취하였다.
- ⑧ 1월 31일 차입금 30,000원에 대한 이번 달 이자 300원이 발생하였으며 전액 현금지급하였다.
- ⑨ 1월 31일 종업원의 급여를 70원이 발생하여 전액 현금지급하였다.
- ⑩ 1월 31일 1월 달 관리비 30원을 현금지급하였다.

(분개)

- | | | |
|----------|-----|-----|
| ① 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ② 1월 1일 | 차변) | 대변) |
| ③ 1월 2일 | 차변) | 대변) |
| ④ 1월 3일 | 차변) | 대변) |
| ⑤ 1월 4일 | 차변) | 대변) |
| ⑥ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑦ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑧ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑨ 1월 31일 | 차변) | 대변) |
| ⑩ 1월 31일 | 차변) | 대변) |

(전기)

현금	차입금

