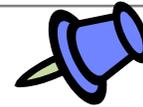
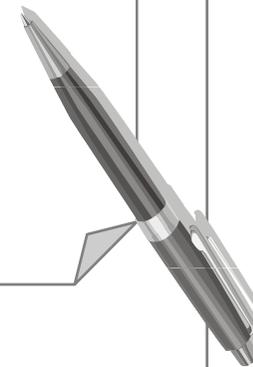


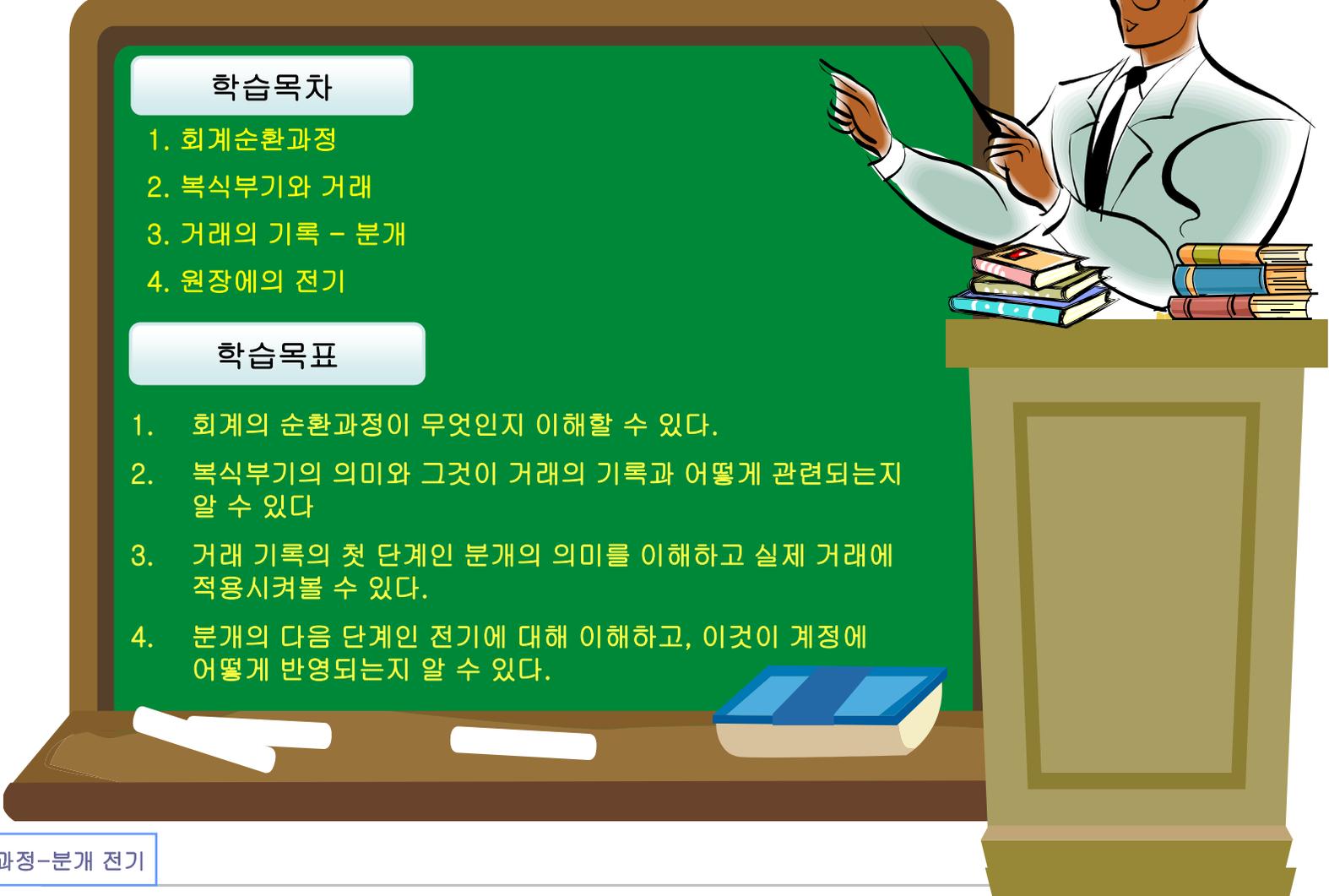
IFRS 회계원리



제3장 회계순환과정 - 분개와 전기

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기





학습목차

- 1. 회계순환과정
- 2. 복식부기와 거래
- 3. 거래의 기록 - 분개
- 4. 원장예의 전기

학습목표

- 1. 회계의 순환과정이 무엇인지 이해할 수 있다.
- 2. 복식부기의 의미와 그것이 거래의 기록과 어떻게 관련되는지 알 수 있다
- 3. 거래 기록의 첫 단계인 분개의 의미를 이해하고 실제 거래에 적용시켜볼 수 있다.
- 4. 분개의 다음 단계인 전기에 대해 이해하고, 이것이 계정에 어떻게 반영되는지 알 수 있다.

제3장 회계순환과정-분개 전기

- 1. 회계순환과정
- 2. 복식부기와 거래
- 3. 거래의 기록 - 분개
- 4. 원장예의 전기성

회계시스템의 정의

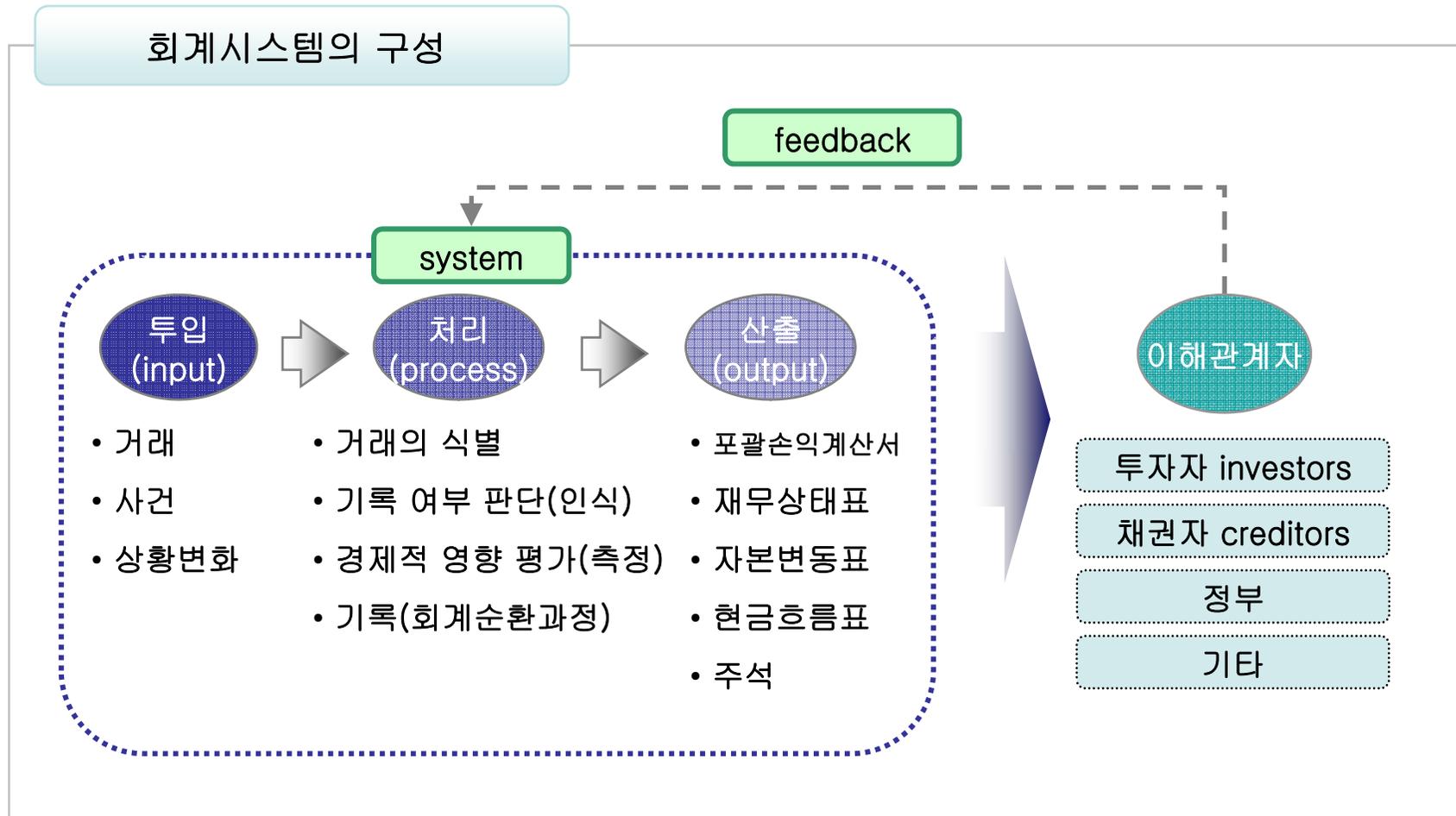
- ▶ 기업의 거래나 기업을 둘러싸고 일어나는 사건의 경제적 영향을 적절히 인식·측정하여 정보이용자들에게 전달하는 전반적인 체계
- ▶ **인식(recognition)** : 거래의 식별이 이루어지면 장부에 기록할 것인지의 여부를 결정
- ▶ **측정(measurement)** : 인식에 관한 결정이 이루어지면 그 거래의 경제적 영향을 판단하여 장부에 기록할 금액을 결정.

회계순환과정(accounting cycle)

- ▶ 인식과 측정에 대한 판단이 이루어지면 다음에는 장부에 기록하는 절차 진행
- ▶ 거래를 장부에 기록하고 **재무제표(財務諸表)**를 산출해내는 과정

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성



제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

회계거래(accounting transactions)

- ▶ 기업에 경제적 영향을 미치면서 회계에서 정하고 있는 인식 및 측정의 원칙 충족
- ▶ 일반적인 의미에서 거래가 아니더라도 기업의 자산, 부채 및 자본에 영향을 미쳐 회계 기록이 되는 대상
- ▶ 일반적인 의미에서 거래라 하더라도 회계의 인식이나 측정기준을 충족되지 않으면 회계 거래가 아니며 기록대상이 아니다.

미이행계약(executory contract)

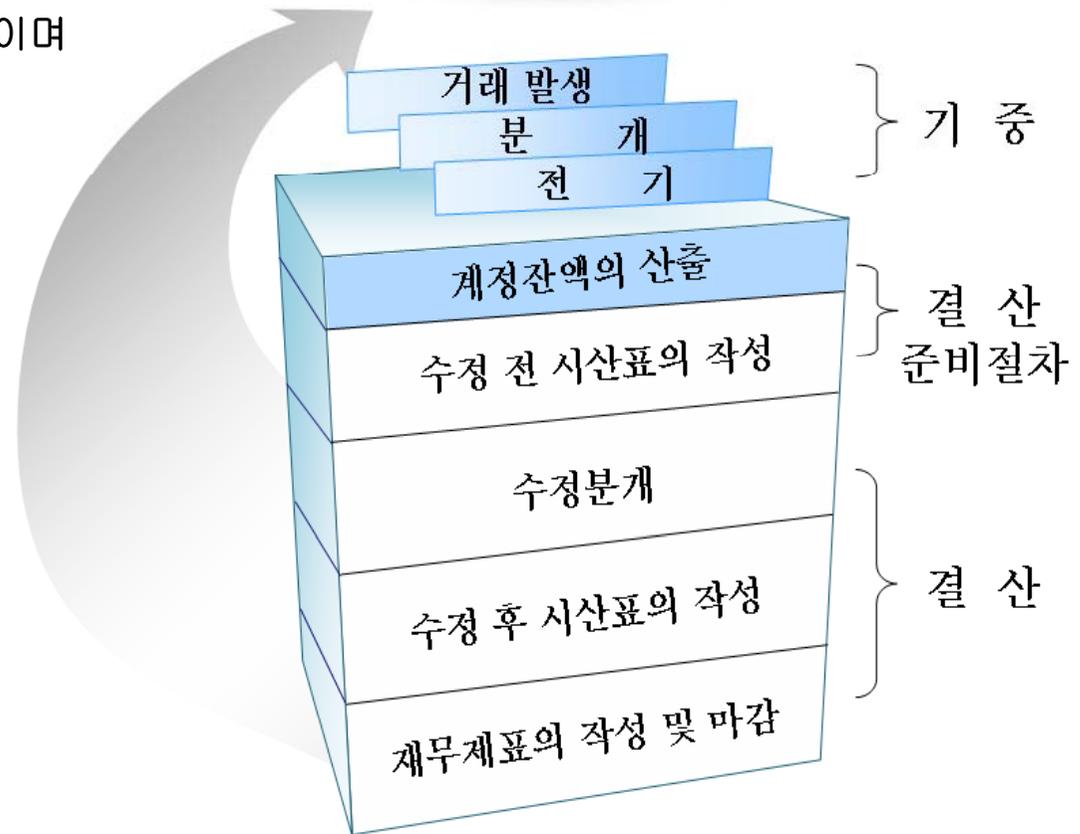
- ▶ 회계에서는 계약을 실제로 이행하기 전에는 장부에 미 기록하며 회계상 거래로 안 본다
- ▶ 실제 그 계약의 일부 또는 전부가 이행되는 시점에서 인식되고 기록된다.

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

회계순환과정(accounting cycle)

- ▶ 거래의 분개에서 시작되어 재무제표의 작성과 장부의 마감으로 끝나는 순환 과정이며 매 회계기간에 한 번씩 발생



제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

복식부기(double-entry book-keeping)

- ▶ 차변과 대변이라는 양변을 이용하는 독특한 구조와 방법으로 거래를 기록

거래의 양면성(duality of transactions)

- ▶ 하나의 거래에 대해서 동일한 금액으로 차변과 대변에 각각 다른 계정을 사용하여 기록
- ▶ 모든 거래에 대해서 한쪽 계정에는 자산과 부채 또는 자본의 변화가 기록되고, 동시에 상대방 계정에 그 변화의 원인 또는 내역이 기록

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

거래의 기록 방법 : 복식부기와 회계등식

회계의 기본 등식(Fundamental Equation of Accounting) 또는 회계등식

회계의 기본이 되는 등식으로서 재무상태표 등식 이라고도 한다.

재무상태표에서, 자산은 왼쪽에 부채와 자본은 오른쪽에 기록

$$\begin{array}{l} \text{자산} = \text{부채} + \text{자본} \\ \text{자금의 운용(uses)} = \text{자금의 원천(sources)} \end{array}$$

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 1] 회사 설립을 위한 주주의 현금 출자



【3월 1일】
 (주)서울은 주식(보통주, 액면 ₩100) 40주를 발행하고
 주주들로부터 ₩4,000의 현금을 출자 받아 설립되었다.

회계등식:	자 산	=	부 채	+	자 본
	현 금				자본금
[거래 전]	₩ 0	=		+	₩ 0
거래 ①	+4,000	=		+	+4,000
[거래 후]	₩4,000	=		+	₩4,000

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 2] 비품(복사기 등)의 현금 구입



【3월 3일】
 (주)서울이 사무실에서 사용할 목적으로 복사기 등 비품을 구입하고 그 대금인 ₩360을 현금으로 지급하였다.

회계등식:	자 산		=	부 채	+	자 본
	현 금	비 품				자 본금
[거래 전]	₩4,000	₩ 0	=		+	₩4,000
거래 ②	-360	+360	=		+	0
[거래 후]	₩3,640	₩360	=		+	₩4,000

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 3] 용역제공(수익발생)에 의한 현금수취



【3월 4일】
거래처에 기술용역을 제공하고 현금 ₩800을 수령하다.

회계등식:	자 산		=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품				자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩3,640	₩360	=		+	₩4,000	₩ 0
거래 ③	+ 800	0	=		+	0	+800
[거래 후]	₩4,440	₩360	=		+	₩4,000	₩800

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 4] 사무실 임차료의 현금지급



【3월 4일】
사무실 건물을 임차하기로 하고 6개월분 임차료 ₩600을 현금으로 지급하다.

회계등식:	자 산		=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품				자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩4,440	₩360	=		+	₩4,000	₩800
거래 ④	- 600	0	=		+	0	- 600
[거래 후]	₩3,840	₩360	=		+	₩4,000	₩200

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 5] 거래처에 단기간 현금 대여



【3월 4일】

거래처에 ₩500을 대여해 주고 6개월 이내에 상환 받기로 하였다. 이 대여금에 대해서 매월 초 ₩10의 이자를 받기로 하였으며, 첫 이자는 4월 1일에 지급된다.

회계등식:	자 산			=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금				자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩3,840	₩360	₩ 0	=		+	₩4,000	₩200
거래 ⑤	- 500	0	+ 500	=		+	0	0
[거래 후]	₩3,340	₩360	₩500	=		+	₩4,000	₩200

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 6] 사무실 임대료의 현금수취



[[3월 4일]
임차한 사무실의 일부를 협력업체에 6개월간 재임대하기로 하고, 6개월분 임대료 ₩240을 현금으로 수령하다.

회계등식:	자 산			=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금				자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩3,340	₩360	₩500	=		+	₩4,000	₩200
거래 ⑥	+ 240	0	0	=		+	0	+ 240
[거래 후]	₩3,580	₩360	₩500	=		+	₩4,000	₩440

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 7] 소모품(복사용지 등)의 현금구입



【3월 5일】
사무실에서 사용할 복사용지 등 소모품을 현금으로 구입하고 현금 ₩60을 지급하였다.

회계등식:	자 산				=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금	소모품				자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩3,580	₩360	₩500	₩ 0	=		+	₩4,000	₩440
거래 ⑦	- 60	0	0	+60	=		+	0	0
[거래 후]	₩3,520	₩360	₩500	₩60	=		+	₩4,000	₩440

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 8] 은행으로부터 단기간 현금의 차입



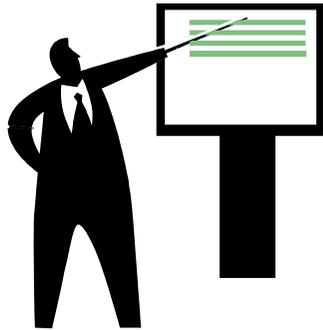
【3월 6일】
 은행에서 현금 ₩1,000을 차입하다.
 차입 조건은 매월 ₩20의 이자를 지급하되 첫 이자는
 4월 1일에 지급하고, 원금은 1년 내에 상환하는 것이다.

회계등식:	자 산				=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금	소모품		단기 차입금		자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩3,520	₩360	₩500	₩60	=	₩ 0	+	₩4,000	₩440
거래 ⑧	+1,000	0	0	0	=	+1,000	+	0	0
[거래 후]	₩4,520	₩360	₩500	₩60	=	₩1,000	+	₩4,000	₩440

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 9] 외상으로 기술용역 제공(수익발생)



【3월 15일】
거래처에 기술용역을 외상으로 제공하고 대금 ₩600을 추후에 받기로 하였다.

회계등식:	자 산					=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금	소모품	매출 채권		단기 차입금		자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩4,520	₩360	₩500	₩60	₩ 0	=	₩1,000	+	₩4,000	₩ 440
거래 ⑨	0	0	0	0	+ 600	=	0	+	0	+ 600
[거래 후]	₩4,520	₩360	₩500	₩60	₩600	=	₩1,000	+	₩4,000	₩1,040

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 10] 임직원에 대한 급여의 현금지급



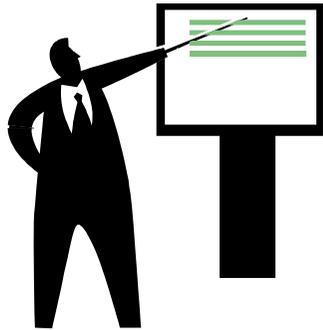
【3월 30일】
임직원 급여 ₩1,000을 현금으로 지급하였다.

회계등식:	자 산					=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금	소모품	매출 채권				단기 차입금	자본금
[거래 전]	₩4,520	₩360	₩500	₩60	₩600	=	₩1,000	+	₩4,000	₩1,040
거래 ⑩	- 1,000	0	0	0	0	=	0	+	0	-1,000
[거래 후]	₩3,520	₩360	₩500	₩60	₩600	=	₩1,000	+	₩4,000	₩ 40

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

[거래 11] 외상대금의 회수



【3월 31일】
3월 15일(거래 ⑨)에 외상으로 기술용역을 제공하고 추후에 받기로 한 외상대금 ₩600 중 ₩200을 현금으로 회수하다.

회계등식:	자 산					=	부 채	+	자 본	
	현 금	비 품	단기 대여금	소모품	매출 채권		단기 차입금		자본금	이익 잉여금
[거래 전]	₩3,520	₩360	₩500	₩60	₩600	=	₩1,000	+	₩4,000	₩40
거래 ⑪	+ 200	0	0	0	-200	=	0	+	0	0
[거래 후]	₩3,720	₩360	₩500	₩60	₩400	=	₩1,000	+	₩4,000	₩40

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

<표 3-2>
 (주)서울의 3월
 재무상태표
 손익계산서

재무상태표			
(주)서울	(주) 2009년 3월 31일 현재	(단위 : 원)	
자 산 :		부 채 :	
현 금	3,720	단기차입금	1,000
단기대여금	500	부 채 총 계	1,000
매 출 채 권	400		
소 모 품	60	자 본 :	
비 품	<u>360</u>	자 본 금	4,000
		이익잉여금	<u>40</u>
		자 본 총 계	4,040
자 산 총 계	5,040	부채와 자본총계	5,040

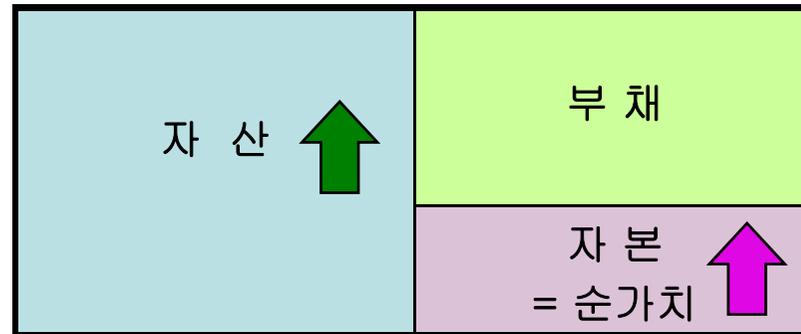
손익계산서		
(주)서울	2009년 3월 1일부터 2009년 3월 31일까지	(단위 : 원)
수 익 :		
용역매출		1,400
임 대 료		240
비 용 :		
급 여	1,000	
임 차 료	<u>600</u>	<u>(1,600)</u>
당기순이익		40

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

재무상태표와 분개 원리

- ▶ 재무상태표의 차변에 기록되는 자산 : 기업의 미래 경제적 효익의 **창출**.
반면, 대변에 기록되는 부채 : 기업의 미래 경제적 효익의 **유출** 또는 **사용**.
- 따라서 자산과 부채는 기업의 주주입장에서 보면 서로 정반대의 경제적 효과를 의미.
- ▶ 주주의 부(富) = 기업의 **순가치(net value)** : 부채가 일정할 때, 자산이 많을수록 **높아**지지만, 반대로 자산이 일정할 때 부채가 많을수록 기업의 **순가치**는 **낮아**진다.



- ▶ 자본 : 부채처럼 기업자금의 원천 → 재무상태표의 대변에 기록.
- ▶ 복식부기에서는 재무상태표의 차변합계와 대변합계가 항상 **일치**하므로, 자산총계 = 부채총계 + 자본총계.

계정과목표 예시

대분류	중분류	계정과목
자산 1	유동자산 11	현금 111
		매출채권 112
		단기대여금 113
		선급비용 114
		미수이자 115
		상품 116
		소모품 117
	투자자산 12	투자부동산 121
		장기대여금 122
	유형자산 13	토지 131
		비품 132
		비품감가상각누계액 133
	무형자산 14	영업권 141
		산업재산권 142
	기타비유동자산 15	임차보증금 151
		장기미수금 152

대분류	중분류	계정과목	
부채 2	유동부채 21	단기차입금 211	
		매입채무 212	
		선수수익 213	
		미지급비용 214	
부채 2	장기금융부채 22	사채 221	
		장기차입금 222	
	총당부채 23	제품보증총당부채 231	
부채 2	기타비유동부채 24	임대보증금 241	
		자본금 31	
자본 3	자본금 31	보통주자본금 311	
		우선주자본금 312	
	자본잉여금 32	주식발행초과금 321	
		이익잉여금 33	
	자본 3	이익잉여금 33	법정적립금 331
			임의적립금 332
			배당금 333
자본 3	자본조정 34	자기주식 341	
		주식할인발행차금 342	
자본 3	기타포괄손익누계액 35	매도가능금융자산평가손익 351	
		외환차이 352	

제3장 회계순환과정-분개 전기

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

대분류	중분류	계정과목
수익 4	매출 41	용역매출 411
		상품매출 412
	지분법이익 42	지분법이익 421
	기타수익 42	이자수익 431
		배당금수익 432
		임대료 433
		당기손익인식금융 자산처분이익 434
		당기손익인식금융 자산평가이익 435
		외환차익 436

대분류	중분류	계정과목
비용 5	매출원가 51	매출원가 511
		매입 512
		재고자산감모손실 513
		재고자산평가손실 514
	물류원가 52	보관료 521
		운송비 522
		보험료 523
		광고선전비 524
	관리비 53	급여 531
		임차료 532
		통신비 533
		감가상각비 534
		여비출장비 535
소모품비 536		
대손상각비 537		
금융원가 54	이자비용 541	
지분법손실 55	지분법손실 551	
기타비용 56	당기손익인식금융 자산처분손실 561	
	당기손익인식금융 자산평가손실 562	
	외환차손 563	
	기부금 564	

제3장 회계순환과정-분개 전기

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

분개 (分介, Journal Entry)

- ▶ 기중에 발생하는 각 회계거래를 분석하여 그 변화를 받는 **항목(계정-account)**과 해당 금액을 차변과 대변을 이용하여 체계적으로 기록.
- ▶ 분개장(journal)이라는 장부에 일기장처럼 시간 순서로 기록.
- ▶ 분개(journal entry) : 거래의 경제적 영향을 분석하려 분개장에 기록하는 절차

- 이러한 경제적 영향을 기록하는 장소 또는 공간
- 기업실체는 재무상태나 그 변화를 보여 주기 위해 최소 단위의 항목으로 분류한 이러한 계정을 계정목록(Chart of Accounts)으로써 유지함

분개의 방법

- ① 거래일자 및 간단한 설명 기록. (간단한 설명 : 거래기록의 내용에 관한 메모).
- ② 거래의 결과 영향을 받는 **계정과목**을 파악하여 차변과 대변에 기록.
- ③ 거래로 인해 영향을 받는 계정의 **금액**을 측정하여 그 금액을 차변과 대변에 기입.
- ④ 분개장의 차변과 대변 계정과목을 원장에 전기할 때 옮겨 적을 원장의 페이지 (또는 계정과목번호)를 원면란에 기입한다.

제3장

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장의 전기성

실질계정

- ▶ 실질계정(real account) 또는 영구계정(permanent account) :
자산, 부채, 자본 등의 재무상태표 계정. 실질적인 내용을 나타내는 계정.
- ▶ 실질계정의 잔액 : 그 시점 현재 실제로 존재하는 잔액 ;
회계연도(회계기간) 말의 잔액은 다음 회계연도로 이월되는 특징.

명목계정

- ▶ 명목계정(nominal account) 또는 임시계정(temporary account) :
수익, 비용 등의 손익계산서 계정.
- ▶ 수익과 비용 : 일정 시점에 실재하는 실체로서가 아니라 일정기간 동안에 파악 되는 금액.
- ▶ 명목계정의 잔액 : 그 시점 현재 실제로 존재하는 잔액이 아님 ;
회계연도(회계기간) 말의 잔액은 다음 회계연도로 이월되지 않고 0 으로 마감.

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

예시기업 (주)서울 : 거래 중 주주가 출자하여 회사를 설립한 거래 및 비품구입에 대한 분개를 분개장에 표시.

<표 3-4> 서울(주)의 분개장

분개장					제1면
일자		계정과목 및 설명	원면	차변	대변
20×6년 3월	1일	현금	111	4,000	
		자본금*	311		4,000
		주주들이 출자하고 주식회사를 설립			
	3일	비품	132	360	
		현금	111		360
		복사기 등 사무기기를 현금으로 매입			

* 여기서 자본금은 보통주자본금을 의미.

수익과 비용계정의 분개

▶ 영업활동과 관련하여 순자산의 증감이 발생한 경우, 수익이나 비용 발생.

▶ 수익 발생: 대변 기입 ; 비용 발생: 차변 기입.

이유 : 수익 = 순이익을 증가시키는 이익잉여금의 증가요소(자본 증가), 반대로,

비용 = 순이익을 감소(자본 감소)시키는 요소.

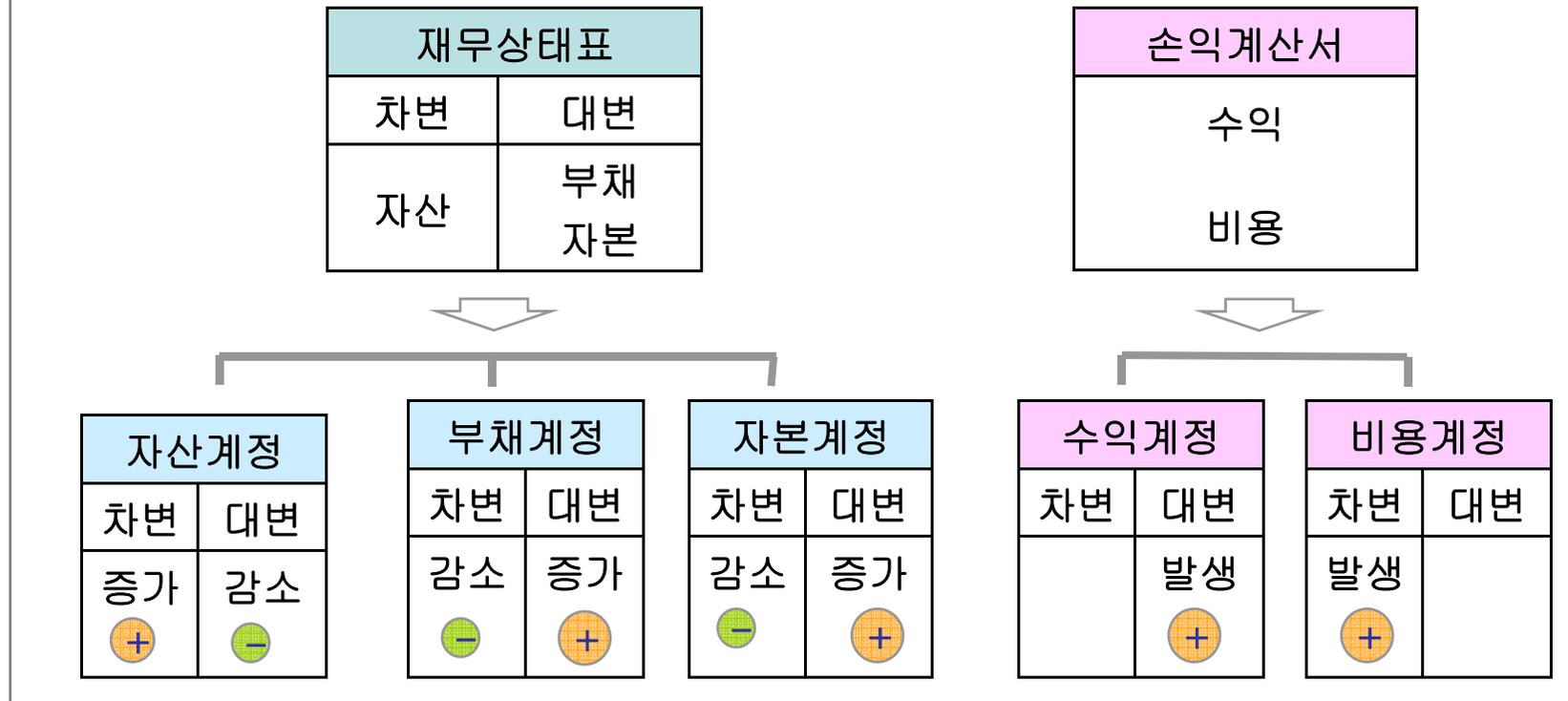
<표 3-5> 수익과 비용계정의 분개

수익: 순자산 증가	(차변) 자산 ×××	(대변) 수익 ×××	수익이 자산의 증가로 나타남
	(차변) 부채 ×××	(대변) 수익 ×××	수익이 부채의 감소로 나타남
비용: 순자산 감소	(차변) 비용 ×××	(대변) 자산 ×××	비용이 자산의 감소로 나타남
	(차변) 비용 ×××	(대변) 부채 ×××	비용이 부채의 증가로 나타남

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

재무상태표, 손익계산서와 차변·대변의 개념



제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

<표 3-6> 분개시 계정과목의 결합관계

결합관계		분개의예		
차변	대변	차변	대변	설명
자산 증가 +	자산 감소 -	소모품 xxx	현금 xxx	소모품의 현금구입
자산 +	부채 +	현금 xxx	단기차입금 xxx	은행에서 단기로 차입
자산 +	자본 +	현금 xxx	자본금 xxx	주주의 현금 출자
부채 -	자산 -	단기차입금 xxx	현금 xxx	단기차입금의 상환
자본 -	자산 -	이익잉여금 xxx	현금 xxx	배당금 지급
부채 -	부채 +	단기차입금 xxx	장기차입금 xxx	장기차입금을 단기차입금으로 전환
자산 +	수익발생	현금 xxx	용역매출 xxx	용역을 제공하고 현금을 수령
부채 -	수익발생	선수금 xxx	공사수익 xxx	선수금에 대한 공사용역을 제공
비용발생	자산 -	여비출장비 xxx	현금 xxx	여비출장비를 지급
비용발생	부채 +	이자비용 xxx	미지급이자 xxx	차입금에 대한 발생이자 미지급

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

재무상태표 계정만 포함된 거래

(1) 자본 변동이 있는 거래

[[거래 1]]

2009년 3월 1일 주주들이 ₩4,000의 현금을 출자, 주식(보통주, 액면 ₩100) 40주를 발행 받아 (주)서울 설립.

2009. 3. 1	(차) 현금	4,000	(대) 자본금	4,000
------------	--------	-------	---------	-------

(2) 자본 변동이 없는 거래

[[거래 2]]

3월 3일 (주)서울이 사무실에서 사용할 목적으로 복사기 등 비품을 구입하고 그 대금 ₩360 현금 지급.

2009. 3. 3	(차) 비품	360	(대) 현금	360
------------	--------	-----	--------	-----

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

(2) 자본 변동이 없는 거래

[[거래 5]]

3월 4일 거래처에 ₩500을 대여해 주고 6개월 이내에 상환 받기로 하다.
매월 초 ₩10의 이자를 받기로 하였으며, 첫 이자는 4월 1일에 지급된다.

2009. 3. 4	(차) 단기대여금	500	(대) 현금	500
------------	-----------	-----	--------	-----

[[거래 7]]

3월 5일 사무실에서 사용할 복사용지 등 소모품을 구입하고 현금 ₩60을 지급하다.

2009. 3. 5	(차) 소모품	60	(대) 현금	60
------------	---------	----	--------	----

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

(2) 자본 변동이 없는 거래

[[거래 8]]

3월 6일 은행에서 현금 ₩1,000을 차입하다. 차입조건은 매월 ₩20의 이자를 지급하되 첫 이자는 4월 1일에 지급하고, 원금은 1년 내에 상환하는 것이다.

2009. 3. 6	(차) 현금	1,000	(대) 단기차입금	1,000
------------	--------	-------	-----------	-------

[[거래 11]]

3월 15일에 외상으로 기술용역을 제공하면서 발생했던 매출채권 ₩600 중 ₩200을 3월 31일 현금으로 회수하다.

2009. 3. 31	(차) 현금	200	(대) 매출채권	200
-------------	--------	-----	----------	-----

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

손익계산서 계정과 재무상태표 계정이 포함된 거래

(1) 순자산의 감소 - 비용 발생 거래

[[거래 4]]

3월 4일 사무실 건물을 임차하기로 하고 6개월분 임차료 ₩600을 현금으로 지급하다.

2009. 3. 4	(차) 임차료	600	(대) 현금	600
------------	---------	-----	--------	-----

[[거래 10]]

3월 30일 임직원 급여를 ₩1,000 지급하다.

2009. 3. 30	(차) 급여	1,000	(대) 현금	1,000
-------------	--------	-------	--------	-------

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

(2) 순자산의 증가 - 수익 발생 거래

[[거래 3]]

3월 4일 거래처에 기술용역을 제공하고 현금 ₩800을 수령하다.

2009. 3. 4	(차) 현금	800	(대) 용역매출	800
------------	--------	-----	----------	-----

[[거래 6]]

3월 4일 임차한 사무실의 일부를 같은 날 협력업체에 재임대하기로 하고 6개월분 임대료 ₩240을 현금으로 수령하다.

2009. 3. 4	(차) 현금	240	(대) 임대료	240
------------	--------	-----	---------	-----

[[거래 9]]

3월 15일 거래처에 기술용역을 제공하고, 현금 ₩600을 추후에 받기로 하다.

2009. 3. 15	(차) 매출채권	600	(대) 용역매출	600
-------------	----------	-----	----------	-----

제3장 :

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

<표 3-7> 분개장 - 기중 거래의 기록

분개장					제1면	
일자			계정과목 및 설명	원면	차변	대변
2009년 3월	1일	①	현금 자본금	111 311	4,000	4,000
			주식의 현금발행과 회사설립			
	3일	②	비품 현금	132 111	360	360
			사무기기의 현금매입			
	4일	③	현금 용역매출	111 411	800	800
			기술용역 제공하고 현금수령			
	4일	④	임차료 현금	532 111	600	600
			사무실 임차료 6개월분 선금			
	4일	⑤	단기대여금 현금	113 111	500	500
			거래처에 단기간 현금대여			

제3장 3

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

분개장				제1면		
일자		계정과목 및 설명		원면	차변	대변
4일	⑥	현금	111	240	240	
		임대료	433			
		사무실 일부 재임대료써 6개월 임대료 선수				
5일	⑦	소모품	117	60	60	
		현금	111			
		소모품의 현금구입				
6일	⑧	현금	111	1,000	1,000	
		단기차입금	211			
		은행에서 단기차입				
15일	⑨	매출채권	112	600	600	
		용역매출	411			
		외상으로 용역매출				
30일	⑩	급여	531	1,000	1,000	
		현금	111			
		임직원 급여의 현금지급				
31일	⑪	현금	111	200	200	
		매출채권	112			
		매출채권의 회수				

제3장

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

전기(轉記, posting) : 분개장의 분개 내용 → 총계정원장의 해당 계정의 차변/대변으로 옮겨 적는 절차

총계정원장(總計定元帳, general ledger) : 기업이 운용하는 모든 계정들로 구성된 장부. 즉, 계정들의 총집합체.

총계정원장

		현 금			계정번호 111	
일	자	적 요	분면	차 변	대 변	잔 액
3월	1일	주주의 출자(주식의 발행)	1	4,000		4,000
	3일	비품의 구입	1		360	3,640
	4일	용역제공	1	800		4,440

		자 본 금			계정번호 311	
일	자	적 요	분면	차 변	대 변	잔 액
3월	1일	주주의 출자(주식의 발행)	1		4,000	4,000

제3장

- 회계순환과정
- 복식부기와 거래
- 거래의 기록 - 분개
- 원장예의 전기성

(1) 자산계정

현 금

3. 1 ① 자본금	4,000	3. 3 ② 비품	360
3. 4 ③ 용역매출	800	3. 4 ④ 임차료	600
⑥ 임대료	240	⑤ 단기대여금	500
3. 6 ⑧ 단기차입금	1,000	3. 5 ⑦ 소모품	60
3.31 ⑪ 매출채권	200	3.30 ⑩ 급여	1,000
잔 액 3,720			

단 기 대 여 금

3. 4 ⑤ 현금	500
잔 액 500	

매 출 채 권

3.15 ⑨ 용역매출	600	3.31 ⑪ 현금	200
잔 액 400			

소 모 품

3. 5 ⑦ 현금	60
잔 액 60	

비 품

3. 3 ② 현금	360
잔 액 360	

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

(2) 부채계정

단기차입금

3. 6	⑧ 현금	1,000
	잔액	1,000

(3) 자본계정

자본금

3. 1	① 현금	4,000
	잔액	4,000

(4) 수익계정

용역매출

3. 4	③ 현금	800
3.15	⑨ 매출채권	600
	잔액	1,400

임대료

3. 4	⑥ 현금	240
	잔액	240

(5) 비용계정

급여

3.30	⑩ 현금	1,000
	잔액	1,000

임차료

3.4	④ 현금	600
	잔액	600

- 회계순환과정
- 복식부기와 거래
- 거래의 기록 - 분개
- 원장예의 전기성

시산표 (試算表, trial balance)

- ▶ 기중 거래에 대한 분개를 모두 원장에 전기한 후, 각 계정별로 계산한 잔액을 모아 요약한 표
- ▶ 시산표에서 출발하여 결산절차 진행 : 수정(修正, adjustments)사항에 대한 회계처리 거쳐.
- ▶ 수정사항 반영 전에 만드는 시산표 = 수정전시산표.

(주)서울 2009년 3월 31일 현재 (단위 : 원)

	계정과목	차변	대변
자산	현금	3,720	
	단기대여금	500	
	매출채권	400	
	소모품	60	
	비품	360	
부채	단기차입금		1,000
자본	자본금		4,000
수익	용역매출		1,400
	임대료		240
비용	급여	1,000	
	임차료	600	
제3장 :	합계	6,640	6,640

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성

End of Chapter 3

Now

Beginning of the Next Learning

제3장 회계순환과정-분개 전기

1. 회계순환과정
2. 복식부기와 거래
3. 거래의 기록 - 분개
4. 원장예의 전기성