

회계원리

page 111)

3-4.

01/31:	자산증가 (차) 비품 10,000,000	부채증가 (대) 차입금 10,000,000
02/13:	부채감소 (차) 차입금 7,000,000	자산증가 (대) 현금 7,000,000
05/29:	자산증가 (차) 매출채권 70,000,000	수익증가 (대) 영업수익 70,000,000
06/29:	자산증가 (차) 현금 70,000,000	자산증가 (대) 매출채권 70,000,000
07/21:	자산증가 (차) 장가음식물 5,000,000	자산증가 (대) 현금 5,000,000
09/30:	부채증가 (차) 급여 1,500,000	부채증가 (대) 현금 1,500,000
12/05:	자산증가 (차) 배당금 2,000,000	자산증가 (대) 현금 2,000,000

3-5-1, 3-5-2.

일자	자산	부채	자본
10/5	현금 5,000,000		자본금 5,000,000
10/9	비품 1,000,000	차입금 1,000,000	
10/15	비품 100,000, 현금 -100,000		
10/19	x		
10/23	현금 1,500,000		수익 1,500,000
10/24	AR 매출채권 3,000,000		수익 3,000,000
10/28	(대) 현금 -500,000	(차) 차입금 -500,000	
10/29	(대) AR 매출채권 -2,250,000	(차) 현금 2,250,000	
10/31	(대) 현금 -700,000		(차) 비품 (700,000)

3-5-3

자산

현금	
10/5 5,000,000	10/15 100,000
10/23 1,500,000	10/28 500,000
10/29 2,250,000	10/31 700,000
합계 8,450,000	합계 1,300,000
잔액 7,150,000	

비품	
10/9 1,000,000	
10/15 100,000	
합계 1,100,000	
잔액 1,100,000	

매출채권	
10/24 3,000,000	10/29 2,250,000
합계 3,000,000	합계 2,250,000
잔액 750,000	

부채

미지급금	
10/28 500,000	10/09 1,000,000
합계 500,000	합계 1,000,000
	잔액 500,000

자본

자본금	
10/5 5,000,000	
합계 5,000,000	
잔액 5,000,000	

이익(손실)	
10/23 1,500,000	10/31 700,000
10/24 3,000,000	
합계 4,500,000	합계 700,000
잔액 4,500,000	잔액 700,000

3-6-1.

01/01	(차) 현금 5,000,000	(대) 자본금 5,000,000
01/01	(차) 건물 100,000	(대) 현금 100,000
02/15	(차) 비품 1,300,000	(대) 미지급금 1,300,000
04/01	(차) 현금 2,000,000	(대) 차입금 2,000,000
07/02	(차) 미지급금 780,000	(대) 현금 780,000
07/31	(차) 매출채권 1,800,000	(대) 수익 1,800,000
08/17	(차) 현금 800,000	(대) 매출채권 800,000
09/12	(차) 상품 3,000,000	(대) 현금 3,000,000
09/15	(차) 현금 2,000,000	(대) 매출 4,500,000
P392	매출채권 2,500,000	
	매출원가 3,000,000	
12/29	(차) 급여 2,700,000	(대) 현금 2,000,000
		미지급급여 700,000
12/31	(차) 미지급비용 180,000	(대) 미지급비용 180,000

3-6-2.

	차변	대변	잔액
현금	9,800,000	5,880,000	3,920,000
건물	100,000	0	100,000
비품	1,300,000	0	1,300,000
매출채권	4,300,000	800,000	3,500,000
상품	3,000,000	3,000,000	0
미지급금	780,000	1,300,000	520,000
미지급비용	0	880,000	880,000
차입금	0	2,000,000	2,000,000
자본금	0	5,000,000	5,000,000
수익	0	6,300,000	6,300,000

3-6-3

포말손익 계산서

상업정밀

2021년 1월 1일 ~ 12월 31일

(단위: 원)

1. 수익

- 용역수익

1,800,000

- 매출

4,500,000

6,300,000

2. 비용

- 임대료

100,000

- 매출원가

3,000,000

- 급여

2,700,000

- 이자비용

180,000

5,980,000

3. 당기순이익

320,000

재무상태표

상업정밀

2021년 12월 31일 현재

(단위: 원)

현금

3,920,000

장기차입금

2,000,000

매출채권

3,500,000

미지급금

520,000

비품

1,300,000

미지급비용

880,000

부채총계

3,400,000

자본금

5,000,000

이익잉여금

320,000

자본총계

5,320,000

자산총계

8,720,000

부채와 자본총계

8,720,000

3-7

포말손익 계산서

MJ인테리어먼트

2021년 1월 1일 ~ 12월 31일

단위: 원

1. 수익

- 관광수익

85,360,000

85,360,000

2. 비용

- 급여

3,000,000

- 수도당면비

200,000

- 소모품비

350,000

3,550,000

3. 당기순이익

81,810,000

재무상태표

MJ인테리어먼트

2021년 12월 31일 현재

단위: 원

자산

현금

500,000

매출채권

2,500,000

비품

290,000

극장설비

5,000,000

토지

20,000,000

건물

90,000,000

자산총계

118,290,000

부채

매입채무

3,800,000

단기차입금

900,000

사채

1,000,000

부채총계

5,700,000

자본

자본금

30,000,000

이익잉여금

82,590,000

자본총계

112,590,000

부채와 자본총계

118,290,000

3-8-1.

	자산	부채	자본
01/03	① 현금 15,000,000 차입금 35,000,000		대 자본금 50,000,000
	② 차비용 5,000,000 ← 차차량 2,000,000 대 현금 -17,000,000		
01/04	차비용 4,000,000 대이자금 2,000,000 대 현금 -2,000,000		
01/05	대 현금 -500,000		차 광고비 (500,000)
01/06	차 대차권 2,800,000		대 대출 2,800,000
01/08	차소모품 1,200,000 대 현금 1,200,000		
01/10	대 현금 -2,000,000	차이자금 -2,000,000	
01/11	N/A.		
01/12	차 현금 2,000,000 대 대차권 -2,000,000		
01/26	차 현금 5,000,000		대 대차권 5,000,000
01/28	대 현금 -100,000		차 전기수도로 (100,000)
01/31	대 현금 -600,000 차 현금영수증 600,000	대 지급비용 4,000,000	차 급여 (4,000,000)

3-8-2

포항외과	포항종합계산서	단위: 원
	1월 1일 - 1월 31일	
1. 수익		
- 매출	11,800,000	11,800,000
2. 비용		
- 광고비	500,000	
- 급여	4,000,000	
- 전기수도로	100,000	
3. 당기순이익		4,600,000
		3,200,000

재무상태표

포항외과	1월 31일 현재	단위: 원
자산	부채	
현금	미지급비용	4,000,000
대차권	부채총계	4,000,000
소모품	자본	
차량	자본금	50,000,000
비용	이익잉여금 (R/E)	3,200,000
자산총계	자본총계	53,200,000
	부채와 자본 총계	57,200,000

3.9.

- (1) 현금 90,000원, 건물 110,000를 자본금으로 출자
- (2) 건물 32,000를 현금으로 구매하였다
- (3) 설비 78,000를 외상으로 구매하였다.
- (4) 이익 55,000이 발생하였다
- (5) 서비스에 대한 대가로 45,000원을 청구하였다.
- (6) 설비에 대한 외상금 중 48,000원을 현금으로 지불하였다.
- (7) 매출채권 25,000원을 현금으로 수령하였다.
- (8) 배당 1,000원이 발생하여 현금으로 지불하였다

3.10.

- 01/02 : 현금 1,000,000를 자본금으로 출자하였다
- 02/11 : 비품 150,000 어치를 외상으로 구입하여, 6개월 후에 배당은 지불하였었다.
- 03/31 : 서비스에 대한 대가로 300,000를 청구하였다
- 07/20 : 배당금으로 50,000를 현금으로 지불하였다.
- 08/11 : 외상금액 150,000원을 현금으로 지불하였다
- 10/15 : 서비스에 대한 대가로 700,000를 현금으로 수령하였다.
- 10/31 : 매출채권 200,000를 현금으로 수령하였다.
- 12/31 : 급여 400,000을 현금으로 지불하였다.

예제 4.2.

1) 현금주의.

1. (차) 현금	200	(대) 용역수익	200
2. N/A			
3. (차) 임차료	100	(대) 현금	100
4. N/A			
5. N/A			

2) 발생주의.

1. (차) 현금	200	(대) 선수수익	200
2. (차) 미수이자	150	(대) 이자수익	150
3. (차) 선급임차료	100	(대) 현금	100
12/31 (차) 임차료	25	(대) 선급임차료	25
4. 12/31 (차) 미수수익	50	(대) 임대수익	50
5. (차) A/R	100	(대) 매출	100

예제 4.3.

1) 제 1법.

1. 11/01	(차) 선급이자	300	(대) 현금	300
12/31	(차) 이자비용	200	(대) 선급이자	200
2. 09/01	(차) 선급비용	600	(대) 현금	600
12/31	(차) 로열티비용	150	(대) 선급비용	150

2) 제 2법.

1. 11/01	(차) 이자비용	300	(대) 현금	300
12/31	(차) 선급이자	100	(대) 이자비용	100
2. 09/01	(차) 로열티비용	600	(대) 현금	600
12/31	(차) 선급비용	450	(대) 로열티비용	450

예제 4.4

1. 11/15 (차) 소모품비 14,000 (대) 현금 14,000.
12/31 (차) 소모품 9,000 (대) 소모품비 9,000

2.

소모품	소모품비
12/31 9,000 잔액 9,000	11/15 14,000 12/31 9,000 잔액 5,000

예제 4.5

1. 제 1법.

- 20X1. 7.1. (차) 소모품 100 (대) 현금 100
20X1. 12.31. (차) 소모품비 60 (대) 소모품 60
20X2. 8.12. (차) 소모품 130 (대) 현금 130
20X2. 12.31 (차) 소모품비 120 (대) 소모품 120

제 2법.

- 20X1. 7.1. (차) 소모품비 100 (대) 현금 100
20X1. 12.31 (차) 소모품 40 (대) 소모품비 40
20X2. 8.11 (차) 소모품비 40 (대) 소모품 40
20X2. 8.12. (차) 소모품비 130 (대) 현금 130
20X2. 12.31 (차) 소모품 50 (대) 소모품비 50.

예제 4.6.

1. 12/31 (차) 감가상각비 30 (대) 감가상각누계액 30

2. 기계장치 300
감가상각누계액 (30)

예제 4-7.

- 10/15 (차) 현금 45,000 (대) 매출 45,000
12/31 (차) 매출 22,500 (대) 선수수익 22,500

예제 4-8.

1.
20X1/12/25 (차) 현금 300 (대) 선수수익 300
20X1/12/31 (차) 선수수익 120 (대) 수익 120
20X2/3/31 (차) 선수수익 180 (대) 수익 180
20X2/9/1 (차) 현금 600 (대) 선수수익 600
20X2/12/31 (차) 선수수익 400 (대) 수익 400

2.

- 20X1. 선수수익 180
매출액 120
20X2. 선수수익 20
매출액 580.

예제 4-9.

1. 11/1 (차) 현금 10k (대) 당기차입금 10k
12/31 (차) 이자비용 800 (대) 미지급이자 800
3/31 (차) 이자비용 1200 (대) 미지급이자 1200
(차) 미지급이자 800
당기차입금 10k

2.

- 12/15 (차) 금 비 7.5k (대) 미지급금 7.5k
12/25 (차) 미지급금 7.5k (대) 현금 7.5k
12/31 (차) 금 7.5k (대) 미지급금 7.5k
1/10 (차) 미지급금 7.5k (대) 현금 7.5k

예제 4-10

1. 20x1/12/31 (차) 미수이자 50 (대) 이자수의 50
 20x2/1/1 (차) 현금 1250 (대) 미수이자 250
 만기음용자산/1000

2. 20x1/6/30 (차) 이수영대료 250 (대) 임대료 250
 7/20 (차) 현금 250 (대) 이수영대료 250
 12/31 (차) 이수영대료 250 (대) 임대료 250
 20x2/1/20 (차) 현금 250 (대) 이수영대료 250

예제 4-11

20x1년 10/1 (차) 현금 10,000 (대) 단기차입금 10,000
 12/01 (차) 현금 5,000 (대) 단기차입금 5,000
 12/31 (차) 이자비용 1,500 (대) 미지급이자 1,500

역분개 미수행시
 20x2년

1/31 (차) 단기차입금 10,000 (대) 현금 12,000
 미지급이자 1,000
 이자비용 1,000

3/31 (차) 단기차입금 5,000 (대) 현금 12,000
 미지급이자 5,000
 이자비용 500

역분개 수행시

1/1 (차) 미지급이자 1,500 (대) 이자비용 1,500

1/31 (차) 단기차입금 10,000 (대) 현금 12,000
 이자비용 2,000

3/31 (차) 단기차입금 5,000 (대) 현금 6,000
 이자비용 1,000

예제 4-12

(1) (차) 소모품비 7,200
 (2) (차) 임차료 33,600
 (3) (차) 감가상각비 9,500
 (4) (차) 급여 12,000
 (5) (차) 선수수익 2,000
 (6) (차) A/R 1,200

(대) 소모품 7,200
 (대) 선급임차료 33,600
 (대) 감가상각누계액 9,500
 (대) 미지급비용 12,000
 (대) 매출 2,000
 (대) 매출 1,200

(1) 소모품비
 기초 12,000 12/31 7,200
 차기예측 4,800

소모품비
 12/31 7,200

(2) 선급임차료
 기초 50,400 12/31 33,600
 차기예측 16,800

임차료
 12/31 33,600

(3) 감가상각비
 12/31 9,500

감가상각누계액
 기초 88,500
 12/31 9,500
 98,000

(4) 급여
 기초 248,000
 12/31 12,000
 차기예측 260,000

미지급비용
 12/31 12,000

(5) 선수수익
 12/31 2,000 12/15 8,000
 차기예측 6,000

매출
 기초 350,000
 12/31 2,000
 12/31 1,200
 차기 353,200

예제 4-13

(1)	01/03	(차) 현금	600	(대) 자본금	600
(2)	01/20	(차) 건물	250	(대) 미지급금	100
				현금	150
(3)	02/05	(차) 비품	150	(대) 미지급금	150
(4)	03/12	(차) 현금	300	(대) 단기차입금	300
(5)	04/11	(차) 매출채권	200	(대) 매출	200
(6)	05/20	(차) 장기대여금	200	(대) 현금	200
(7)	06/25	(차) 미지급금	200	(대) 현금	200
(8)	07/01	(차) 선급보험료	100	(대) 현금	100
(9)	08/02	(차) 상품	250	(대) 매입채무	250
(10)	09/11	(차) 매입원가	250	(대) 상품	250
		(대) 현금	200	(대) 매출	400
		매출채권	200		
(11)	10/15	(차) 현금	150	(대) 매출채권	150
(12)	11/12	(차) 매입채무	50	(대) 현금	50
(13)	12/1	(차) 현금	150	(대) 선수수익	150
(14)	12/25	(차) 급여	100	(대) 현금	70
				미지급금	30
				비용	

예제 4-14

현금	
01/03 600	01/20 150
03/12 300	05/20 200
09/11 200	06/25 200
10/15 150	07/01 100
12/1 150	11/22 50
	12/25 10
합계 1400	합계 770
잔액 (630)	

상품	
08/02 250	09/11 250
합계 250	합계 250
잔액 (0)	

장기대여금	
05/20 200	
잔액 (200)	

미지급금	
06/25 200	01/20 100
	02/05 150
합계 200	합계 250
	잔액 (50)

자본금	
01/03 600	
잔액 (600)	

급여	
12/25 100	
잔액 (100)	

매출채권	
04/11 200	10/15 150
09/11 200	
합계 400	합계 150
잔액 (250)	

비품	
02/05 150	
잔액 (150)	

단기차입금	
03/12 300	
잔액 (300)	

미지급비용	
12/25 30	
잔액 (30)	

매출	
04/11 200	
09/11 200	
잔액 (400)	

선급보험료	
07/01 100	
잔액 (100)	

건물	
01/20 250	
잔액 (250)	

매입채무	
11/22 50	08/02 250
합계 50	합계 250
	잔액 (200)

선수수익	
12/1 150	
잔액 (150)	

매입원가	
09/11 250	
잔액 (250)	

예제
04-15

합계자산표

계정	차변	대변	개정과목	차변	대변
현금	1400	1170	현금	630	
매출채권	400	150	매출채권	250	
선급보험료	100		선급보험료	100	
상품	250	250	상품		
장기대여금	200		장기대여금	200	
건물	250		건물	250	
비품	150		비품	150	
단기차용금		300	단기차용금		300
매입채무	50	250	매입채무		200
미지급금	200	250	미지급금		50
미지급비용		30	미지급비용		30
선수수익		150	선수수익		150
자본금		600	자본금		600
매출		600	매출		600
매출원가	250		매출원가	250	
급여	100		급여	100	
합계	3,350	3,350	합계	1,930	1,930

합계잔액시산표

계정	차변잔액	차변합계	대변합계	대변잔액
----	------	------	------	------

(: 생략)

예제 4-16

조정문개

12/31	(차) 보험료	50	(대) 선급보험료	50
	(차) 선수수익	50	(대) 매출	50
	(차) 이자수익	20	(대) 이자수익	20
	(차) 이자비용	60	(대) 미지급비용	60
	(차) 강가상각비	50	(대) 강가상각누계액 - 건물	30
			강가상각누계액 - 비품	20

수정후 잔액시산표

계정	차변	대변
현금	630	
매출채권	250	
선수수익	20	
선급보험료	50	
상품		
장기대여금	200	
건물	250	
강가상각누계액		30
비품	150	
강가상각누계액		20
단기차용금		300
매입채무		200
미지급금		50
미지급비용		90
선수수익		100
자본금		600
매출		650
이자수익		20
매출원가	250	
급여	100	
보험료	50	
강가상각비	50	
이자비용	60	
합계	2,060	2,060

예제 4-17.

1. 가중거래에 대해 보기.

(1) 1/10	(차) 현금 /	250,000	(대) 보통주자본금 /	250,000
(2) 2/20	(차) 건물 /	240,000	(대) 현금 /	240,000
(3) 3/12	(차) 외상대입금 /	8,000	(대) 현금 /	8,000
(4) 4/27	(차) 현금 /	54,000	(대) 외상매출금 /	54,000
(5) 5/1	(차) 현금 /	120,000	(대) 선수수익 /	120,000
(6) 6/11	(차) 수도광열비 /	11,000	(대) 미지급비용 /	11,000
(7) 7/3	(차) 외상매입금 /	45,000	(대) 매출 /	45,000
(8) 8/22	(차) 잡비 /	8,000	(대) 현금 /	8,000
(9) 9/1	(차) 선결제료 /	40,000	(대) 현금 /	40,000
(10) 9/17	(차) 이자비용 /	2,000	(대) 현금 /	2,000
(11) 10/4	(차) 급여 /	14,000	(대) 현금 /	14,000
(12) 11/16	(차) 외상매출금 /	36,000	(대) 매출 /	36,000
(13) 12/1	(차) 단기금융상품 /	100,000	(대) 현금 /	100,000
(14) 12/22	(차) 이익잉여금 /	10,000	(대) 현금 /	10,000

2. T계정의 전기.

현금	
기초 75,000	2/20 240,000
1/10 250,000	3/12 8,000
4/27 54,000	8/22 8,000
5/1 120,000	9/1 40,000
	9/17 2,000
	10/4 14,000
	12/1 100,000
	12/22 10,000
총합 449,000	총합 422,000
차이액 27,000	

외상매출금	
기초 54,000	4/27 54,000
7/3 45,000	
11/16 36,000	
총합 135,000	총합 54,000
차이액 81,000	

선금	
기초 0	
9/1 40,000	
잔액 40,000	

토지	
기초 400,000	
잔액 400,000	

외상매입금	
3/12 8,000	기초 8,000
총합 8,000	총합 8,000
	잔액 0

미지급비용	
기초 0	
6/11 11,000	
잔액 11,000	

보통주자본금	
기초 100,000	
1/10 250,000	
잔액 350,000	

매출	
기초 0	
7/3 45,000	
11/16 36,000	
잔액 81,000	

잡비	
기초 0	
8/22 8,000	
잔액 8,000	

단기금융상품	
기초 0	
12/1 100,000	
잔액 100,000	

건물	
기초 0	
2/20 240,000	
잔액 240,000	

선수수익	
기초 0	
5/1 120,000	
잔액 120,000	

장가차입금	
기초 400,000	
잔액 400,000	

이익잉여금	
12/22 10,000	기초 21,000
합계 10,000	합계 21,000
	잔액 11,000

수도광열비	
기초 0	
6/11 11,000	
잔액 11,000	

이자비용	
기초 0	
9/17 2,000	
잔액 2,000	

급여	
기초 0	
10/4 14,000	
잔액 14,000	

3. 수정전 잔액사산표

계정 항목	차변	대변
현금	177,000	
외상매출금	81,000	
선금보험료	40,000	
다금용상품	100,000	
토지	400,000	
건물	240,000	
외상매입금		120,000
선수수익		11,000
이자금비용		400,000
장기차입금		350,000
분류주자본금		11,000
이익잉여금		91,000
매출		
수도광열비	11,000	
장비	8,000	
이자비용	2,000	
급여	14,000	
합계	973,000	973,000

4. 기말 조정문제

- | | | | |
|-------------------|--------|-------------|--------|
| (1) (차) 매출 (용역수익) | 70,000 | (대) 선수수익 | 70,000 |
| (2) (차) 보험료 | 13,333 | (대) 선금보험료 | 13,333 |
| (3) (차) 미수수익 | 1,500 | (대) 이자수익 | 1,500 |
| (4) (차) 강가상각비 | 5,000 | (대) 강가상각누계액 | 5,000 |
| (5) (차) 이자비용 | 1,000 | (대) 미지급비용 | 1,000 |

5. 전기

매출	
기초	81,000
12/31	170,000
잔액	151,000
보험료	
기초	0
12/31	13,333
잔액	13,333
미수수익	
기초	0
12/31	1,500
잔액	1,500
강가상각비	
기초	0
12/31	5,000
잔액	5,000
이자비용	
기초	2,000
12/31	1,000
잔액	3,000

선수수익	
12/31	70,000
기초	120,000
충합	20,000
잔액	50,000
선금보험료	
기초	40,000
12/31	13,333
충합	13,333
잔액	26,667
이자수익	
기초	0
12/31	1,500
잔액	1,500
강가상각누계액	
기초	0
12/31	5,000
잔액	5,000
미지급비용	
기초	11,000
12/31	1,000
잔액	12,000

6. 수정후잔액시산표

계정 항목	차변	대변
현금	177,000	
외상매출금	81,000	
매수익	1,500	
선급보험료	26,667	
단기금융상품	100,000	
토지	400,000	
건물	240,000	
-강가상각누계액		5,000
선수익		50,000
미지급비용		12,000
장기차입금		400,000
보통주지분금		350,000
이익잉여금		11,000
매출		151,000
이자수익		1,500
수도광열비	11,000	
잡비	8,000	
이자비용	3,000	
급여	14,000	
연료	13,333	
강가상각비	5,000	
합 계	980,500	980,500

연습문제 4-5

	3 초	3 초
1. (차) 선수임대료수익	3,000,000	(대) 임대료수익 3,000,000
2. (차) 보험료	4,250,000	(대) 선급보험료 4,250,000
3. (차) 미수익	3,000,000	(대) 매출 3,000,000
4. (차) 이자비용	100,000	(대) 미지급이자 100,000
5. (차) 소모품	100,000	(대) 소모품비 100,000
6. (차) 강가상각비	1,100,000	(대) 강가상각누계액 1,100,000
7. (차) 법인세비용	1,800,000	(대) 미지급법인세 1,800,000

연습문제 4-6

(1)

1. (차) 급여	200,000	(대) 미지급급여 200,000
2. (차) 소모품비	105,000	(대) 소모품 105,000
3. (차) 선수임대료	250,000	(대) 임대료수익 250,000
4. (차) 강가상각비	250,000	(대) 강가상각누계액 250,000
5. (차) 보험료	160,000	(대) 선급보험료 160,000
6. (차) 미수익	450,000	(대) 매출 450,000
7. (차) 법인세비용	190,000	(대) 미지급법인세 190,000

(3) 차변 대변 단위: 천 원

현금	1,300	
매출채권	3,250	
미수익	450	
소모품	95	
선급임대료	200	
사무용설비	2,750	
(설비)감가상각누계액		1,000
매입채무		2,000
선수임대료		250
미지급금여		200
미지급법인세		190
자본금		2,000
이익잉여금		1,410
매출		4,550
임대료수익		250
금여	2,900	
임차료	200	
소모품비	105	
감가상각비	250	
보험료	160	
법인세비용	190	
	<u>11,850</u>	<u>11,850</u>

(4)

① 포괄손익계산서. 단위: 천 원.

1. 수익		
- 매출	4,550	
- 임대료수익	250	4,800
2. 비용		
- 급여	2,900	
- 임차료	200	
- 소모품비	105	
- 감가상각비	250	
- 보험료	160	
- 법인세비용	190	3,805
		<u>205</u>

②

재무상태표

단위: 천 원.

자산	부채와 자본
현금 1,300	매입채무 2,000
매출채권 3,250	선수임대료 250
미수익 450	미지급금여 200
소모품 95	미지급법인세 190
선급임대료 200	부채총합 2,640
사무용설비 2,750	자본금 2,000
- 감가상각누계액 (1,000)	이익잉여금 2,405
	자본총합 4,405
자산 총계 7,045	부채와 자본 총계 7,045

연습문제 4-7.

1.

(1) (차) 미수익 1,000	(대) 매출 1,000
(2) (차) 소모품비 750	(대) 소모품 750
(3) (차) 임차료 1,000	(대) 선급임대료 1,000
(4) (차) 감가상각비 2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
(5) (차) 전가누도로 700	(대) 미지급비용 700
(6) (차) 이자비용 1,100	(대) 미지급이자 1,100
(7) (차) 급여 2,000	(대) 미지급금여 2,000
(8) (차) 법인세비용 3,150	(대) 당기법인세부채 3,150
(9) (차) 선수수익 2,500	(대) 매출 2,500

2.
①

포괄손익계산서.

1. 수익		
- 매출	73,500	73,500
2. 비용		
- 급여	67,000	
- 전가누도로	2,100	
- 임차료	6,400	
- 소모품비	750	
- 감가상각비	2,000	
- 이자비용	1,100	
- 법인세비용	3,150	2
		<u>83,500</u>
3. 당기이익 (손)		(9,000)

② 재무상태표

대차대조표		단위: 원	
자산		부채와 자본	
현금	13,500	매입채무	3,000
예수채권	25,000	단기차입금	5,000
미수수익	1,000	미지급비용	700
소모품	250	미지급이자	1,100
선급임차료	600	미지급여	2,000
설비자산	14,000	당기법인세부채	3,150
-강가상각누계액	(4,000)	선수수익	2,500
		부채총합	17,450
		자본금	30,000
		이익잉여금	2,900
		자본총합	32,900
자산 총계	50,350	부채와 자본 총계	50,350

4-8.

1. (차) 소모품비 300,000 ^{800,000}	(대) 소모품비 200,000 ^{800,000}
2. N/A	
3. (차) 현금 3,000,000	(대) 미지급여 3,000,000
4. (차) 미지급이자 600,000	(대) 이자비용 600,000
5. (차) 보험료 662,500	(대) 선급보험료 662,500
6. (차) 미수수익 3,500,000	(대) 매출 3,500,000
7. (차) 선수수익 1,000,000 ^{9,000,000}	(대) 매출 1,000,000 ^{3,000,000}
8. (차) 강가상각비 1,500,000	(대) 강가상각누계액-인물 1,000,000 강가상각누계액-가제 500,000

4-9

1. (차) 선수임대료 1,000,000	(대) 임대료수익 1,000,000
2. (차) 수수료 1,075,000	(대) 선급수수료 1,075,000
3. (차) 이자비용 800,000	(대) 미지급이자 800,000
4. (차) 미수수익 5,000,000	(대) 매출 5,000,000
5. (차) 소모품비 150,000 ¹⁵⁰	(대) 소모품비 150,000 ¹⁵⁰

4-10.

1. (차) 소모품비 2,100	(대) 소모품 2,100
2. (차) 임차료 1,700	(대) 선급임차료 1,700
3. (차) 강가상각비 1,000	(대) 강가상각누계액(비품) 1,000
4. (차) 전가부도로 1,860	(대) 미지급비용 1,860
5. (차) 이자비용 800	(대) 미지급이자 800
6. (차) 선수수익 1,500	(대) 용역수익 1,500
7. (차) 법인세비용 1,350	(대) 당기법인세부채 1,350
8. (차) 미수수익 2,000	(대) 용역수익 2,000

Quiz 1

문제 1.

자산				=	부채	+	자본
현금	매출채권	사무용품	도서설비비		매입채무	자본금	+ 이익잉여금
(1) +2,000						+2,000	
(2) - 900			+ 900				
(3)		+ 400			+ 400		
(4) +500							+500
(5)	+ 950						+950
(6) -200					-200		
(7) +250	-250						
(8) -1,200							-1,200
합계 +450	+700	+400	+900	=	+200	+2,000	+250

문제 2.

(1)

포말초익계산서

단위: 원

1. 수익		
- 매출수익	3,800	
- 이자수익	1,500	5,300
2. 비용		
- 급여	2,300	
- 전기수도료	600	
- 보험료	1,000	3,900
3. 당기순이익		1,400

(2)

이익잉여금처분계산서

전기말처분이익잉여금	16,000	
당기순이익	1,400	
배당금	(2,400)	(1,000)
차기아월처분이익잉여금		15,000

(3)

재무상태표		단위: 원	
자산		부채와 자본	
현금	26,600	매입채무	30,800
매출채권	1,200	부채총합	30,800
사무용품	1,000	자본금	44,000
설비	10,000	이익잉여금	15,000
건물	30,000	자본총합	59,000
토지	21,000		
자산 총계	89,800	부채와 자본 총계	89,800

문제 3.

- (1) 자본금으로 현금 30,000원을 출자하였다.
- (2) 현금으로 건물 26,000원어치를 구매하였다.
- (3) 외상으로 설비 8,000원을 구매하였다.
- (4) 서비스에 대한 대가로 현금 6,000원을 수령하였다.
- (5) 서비스에 대한 대가로 5,000원을 고객에게 청구하였다.
- (6) (2)와 관련하여, 미지급금 2,000원을 현금으로 지불하였다.
- (7) (5)와 관련하여, 매출채권 1,000원을 현금으로 수령하였다.
- (8) 배당금 600원을 현금으로 지불하였다.

문제 4.

(1)	5/1	(차) 현금	2,000	(대) 자본금	2,000
	5/3	(차) 선급임대료	300	(대) 현금	300
	5/9	(차) 의료용품	200	(대) 현금	200
	5/12	(차) 의료설비	400	(대) 현금	100
				미지급금	300
	5/15	(차) 현금	35	(대) 매출	35
	5/18	(차) 미지급금	50	(대) 현금	50
	5/21	(차) 전기수도료	40	(대) 현금	40

(2)

현금			
5/1	2,000	5/3	300
5/15	35	5/9	200
		5/12	100
		5/18	50
		5/21	40
총합	2,035	총합	690
잔액	1,345		

의료용품	
5/9	200
잔액	200

미지급금			
5/18	50	5/12	300
총합	50	총합	300
		잔액	250

매출	
5/15	35
잔액	35

수정잔액시산표

	차변	대변
현금	1,345	
선급임대료	300	
의료용품	200	
의료설비	400	
미지급금		250
자본금		2,000
매출		35
전기수도료		40
총합	2,285	2,285

선급임대료

5/3	300
잔액	300

의료설비

5/12	400
잔액	400

자본금

5/1	2,000
잔액	2,000

전기수도료

5/21	40
잔액	40

문제 5.

차변	대변
현금 14,920	
외상매출금 9,460	
선금회영료 4,600	
건설소모품 1,900	
사무용품 2,200	
기계설비 24,500	
외상매입금 4,400	
자본금 20,000	
이익잉여금 25,000	
매출액 15,000	
배당금 17,400	
전기누대로 7,800	
소모품비 7,200	
전기누대로 420	
급료 8,800	
81,800.	81,800

문제 5-5 (문제 46 참조)

(차) 매출 4,550	(대) 집합손익 4,800
망대원수익 250	
(차) 집합손익 3,805	(대) 급여 2,900
	임차료 200
	소모품비 105
	강가상각비 250
	보험료 160
	법인세비용 190
(차) 집합손익 995	(대) 이익잉여금 995

문제 5-6 (문제 410 참조)

(차) 용역수익 49,000	(대) 집합손익 49,000
(차) 집합손익 37,310	(대) 급여 19,000
29	전기누대로 2,360
	임차료 2,700
	소모품비 2,100
	(비용) 강가상각비 1,000
	이자비용 800
	 미수수익 2,000
	법인세비용 1,350
(차) 집합손익 17,690	(대) 이익잉여금 17,690
(차) 이익잉여금 3,000	(대) 배당금 3,000

문제 5-7.

1. (1) 조정분개

1) (차) 보험료	3,000	(대) 선급보험료	3,000
2) (차) 소모품비	800	(대) 소모품	800
3) (차) 강가상각비	5,000	(대) 강가상각누계액-건물	5,000
4) (차) 강가상각비	6,000	(대) 강가상각누계액-비동	6,000
5) (차) 선수수익	25,500	(대) 매출	25,500
6) (차) 급여	2,000	(대) 미지급급여	2,000
7) (차) 법인세비용	5,500	(대) 당기법인세부채	5,500

(2) 마감분개

(차) 매출	94,500	(대) 집합손익	94,500
(차) 집합손익	45,700	(대) 급여	21,900
		선수수익	3,500
		보험료	3,000
		소모품비	800
		강가상각비	11,000
		법인세비용	5,500
(차) 집합손익	48,800	(대) 이익잉여금	48,800

2. (1) 포괄손익계산서

1. 수익		
- 매출	94,500	94,500
2. 비용		
- 급여	21,900	
- 선수수익	3,500	
- 보험료	3,000	
- 소모품비	800	
- 강가상각비	11,000	
- 법인세비용	5,500	45,700

2. (2) 재무상태표

단위: 천원

자산

현금	8,960
매출채권	16,570
선급보험료	1,530
소모품	210
토지	21,000
건물	45,000
강가상각누계액-건물	(20,000)
비동	78,000
강가상각누계액-비동	(18,000)
자산 총계	133,210

부채와 자본

매입채무	11,500
선수수익	4,250
은행차입금	10,000
미지급급여	2,000
당기법인세부채	5,500
부채 합계	33,250
자본금	20,000
이익잉여금	79,960
자본 합계	99,960
부채와 자본 총계	133,210

Quiz 2.

1. (1) 수정관계

1) (차) 보험료	40	(대) 선급보험료	40
2) (차) 소모품비	105	(대) 소모품	105
3) (차) 감가상각비	100	(대) 감가상각누계액	100
4) (차) 급료	120	(대) 미지급급료	120
5) (차) 미수수익	300	(대) 매출액	300
6) (차) 선수수익	300	(대) 매출액	300
7) (차) 법연세비용	250	(대) 당기법인세부채	250

(2) 생략

(3) 수정후 잔액 시산표.

단위: 천 원

	차변	대변
현금	2,160	
외상매출금	1,250	
소모품	115	
선급보험료	200	
사무용설비	3,400	
(잔액) 감가상각누계액		700
외상매입금		700
선수수익		160
자본금		2,000
이익잉여금		2,470
매출액		3,500
급료	1,620	
임대료	400	
미수수익	300	
당기법인세부채		250
미지급급료		120

	차변	대변
보형료	40	
소모품비	105	
강가상각비	100	
법인세비용	250	
총합	9,900	9,900

문제 2

(1) 수정분개 설명

1) (차) 이수수익	600	(대) 매출액	600
2) (차) 소모품비	905	(대) 소모품	905
3) (차) 임차료	700	(대) 선급임차료	700
4) (차) 강가상각비	600	(대) 강가상각누계액	600
5) (차) 전기수도료	200	(대) 미지급비용	200
6) (차) 이자비용	600	(대) 미지급이자	600
7) (차) 급여	200	(대) 미지급급여	200
8) (차) 법인세비용	2,500	(대) 미지급법인세	2,500
9) (차) 선수수익	1,450	(대) 매출액	1,450

(2)

② 손익계산서 (주)관악 1/1~12/31 단위: one

1. 수익	
- 매출액	60,550
2. 비용	
- 급여	33,200
- 전기수도료	1,950
- 임차료	8,400
- 소모품비	905
- 강가상각비	600
- 이자비용	600

③ 이익잉여금처분계산서.

전기이월분이익잉여금		19,387
당기순이익	12,395	
배당금	(15,000)	(2,605)
차기이월분이익잉여금		16,782

① 대차대조표.

자산	
현금	12,786
외상매출금	24,840
미수수익	600
소모품	86
선급임차료	700
설비자산	6,700
- 강가상각누계액	(2,200)
자산총계	43,512
부채와 자본	
외상매입금	1,820
지급어음	10,000
미지급비용	200
미지급이자	600
미지급급여	200
미지급법인세	2,500
선수수익	1,410
부채총합	16,730
자본금	10,000
이익잉여금	16,782
자본총합	26,782
부채와자본총계	43,512

문제 3.

(1)	(차) 이자비용	9,000	(대) 이자입자	9,000
(2)	(차) 급료	15,600	(대) 이자급금로	15,600
(3)	N/A			
(4)	(차) 소모품 비용	3,997	(대) 소모품	3,997
(5)	(차) 보험료	2,952	(대) 선급보험료	2,952
(6)	(차) 강개상각비	28,800	(대) 강개상각계약-전액	7,000
			강개상각계약-잔액	21,800
(7)	(차) 선수수익	1,500	(대) 용역수익	1,500
(8)	(차) 이수수익	2,500	(대) 용역수익	2,500

예제 6-1.

1.				
03/31	(차) 매출채권	100,000	(대) 매출	100,000
	판매비	4,000	현금	4,000
04/02	(차) 매출채권	5,000	(대) 매출채권	5,000
	매출채권	600	매출채권	600
04/01	(차) 현금	39,200	(대) 매출채권	40,000
	매출할인	800		
04/18	(차) 현금	54,400	(대) 매출채권	54,400

2.

총매출	100,000
매출채권	(5,600)
매출할인	(800)
	<u>93,600</u>

예제 6-2.

01/11	(차) 대입	200,000	(대) 대입채무	200,000
01/20	(차) 대입채무	120,000	(대) 현금	117,600
			대입할인	2,400
02/09	(차) 대입채무	80,000	(대) 현금	80,000

예제 6-3

1. 03/31 (차) 대입 100,000 (대) 대입채무 100,000
 대입원금 4,000 (대) 현금 4,000

04/02 (차) 대입채무 5,600 (대) 대입채무 5,600
 04/07 (차) 대입채무 40,000 (대) 현금 39,200
 04/27 (차) 대입채무 54,400 (대) 현금 54,400

2. 대입액 100,000
 대입원금 4,000
 대입에누리이자환급 (5,600)
 대입환원 (800)
 순대입액 97,600

$$3. \frac{2\%}{\frac{98}{100}} \times \frac{360}{40-10} = 24.49\%$$

예제 6-4 계측기록법

1. 2/12 (차) 상품 9,000 (대) 현금 9,000
 4/22 (차) 현금 3,000 (대) 매출 3,000
 매출원가 2,000 (대) 상품 2,000
 06/03 (차) 매출채권 5,000 (대) 매출 5,000
 매출원가 4,500 (대) 상품 4,500
 08/09 (차) 상품 4,000 (대) 대입채무 4,000
 11/12 (차) 매출원가 6,500 (대) 상품 6,500
 현금 9,000 (대) 매출 9,000

(2) 매출원가: 13,000

$$(2000 + 4500 + 6500)$$

(3) 가판제품제고: 2,000

$$(1000 + 2000 + 4000 - 2000 - 4500 - 6500)$$

2. 실지재고조사법

(1) 2/12 (차) 대입 8,000 (대) 현금 9,000
 대입비용 1,000

4/22 (차) 현금 3,000 (대) 매출 3,000
 6/3 (차) 매출채권 5,000 (대) 매출 5,000
 8/9 (차) 대입 4,000 (대) 대입채무 4,000
 11/12 (차) 현금 9,000 (대) 매출 9,000

(2) 12/31 (차) 매출원가 2,000 (대) 상품 2,000
 (차) 매출원가 13,000 (대) 대입 13,000
 (차) 상품 1,900 (대) 매출원가 1,900

가판상품 2,000
 당기대입 13,000
 판매가능상품액 15,000
 가판상품 (1,900)
 매출원가 13,100

예제 6-5.
11)

2/11	(차) 매입 300 매입원 50	(대) 매입채무 300 현금 50
3/4	(차) 매입채무 80	(대) 매입채무환출 80
4/15	(차) 매입채무 220	(대) 현금 220
5/22	(차) 매출채권 150 운반비 20	(대) 매출 150 (대) 현금 20
5/30	(차) 현금 98 매출환인 2	(대) 매출채권 100
6/20	(차) 현금 50	(대) 매출채권 50
10/04	(차) 현금 260	(대) 매출 260
10/25	(차) 매출환입 39	(대) 현금 39

(2) 3780개

(1)	(차) 매출 41	(대) 매출환입 39 매출환인 2 \rightarrow 순매출 369 (150+260-41)
(2)	(차) 매입 50 (차) 매입채무환출 80	(대) 매입원금 50 (대) 매입 80 \rightarrow 순매입 270 (300+50-80)
(3)	(차) 매출원가 369 (차) 매출환가 100 (차) 상품 60	(대) 매출 369 (대) 상품 100 (대) 매출원가 60 \rightarrow 매출원가 30 (270+100-60)

(3)

매출총이익: $369 - 310 = 59$
영업이익: $59 - 20 = 39$

예제 6-6.

포괄손익계산서

1. 매출		
(1) 총매출	35,000	
(2) 매출채권환입	(1,500)	
(3) 매출환인	(800)	
(4) 순매출		32,700
2. 매출원가		
(1) 기초상품		3,000
(2) 총매입	23,000	
(3) 매입원금	3,000	
(4) 매입채권환출	(2,300)	
(5) 매입환인	(1,100)	
(6) 순매입		22,600
(7) 판매가능상품	25,600	
(8) 기말상품	(2,500)	
(9) 매출원가		23,100
3. 매출총이익		9,600
4. 판매비와관리비		
(1) 매출원금	1,900	
(2) 기타판매관리비	6,200	
5. 영업이익		8,100
		1,500

포괄손익 계상서

1. 매출	32,700
2. 매출원가	
(1) 기초상품	3,000
(2) 당기매입	22,600
(3) 판매상품	25,600
(4) 기말상품	(2,500)
3. 매출총이익	9,600
4. 판매비와 관리비	
(1) 매출원임	1,900
(2) 기타판매관리비	6,200
5. 영업이익	1,500

문제 6-5

- (1) $50,000 + 230,000 - 20,000 - 40,000 = 220,000$
- (2) $300,000 - (1) = 80,000$
- (3) $30,000 + 120,000 + (3) - 90,000 = (4) \Rightarrow (3) = 480,000$
- (4) $700,000 - (4) = 160,000 \Rightarrow (4) = 540,000$
 $\begin{matrix} 540,000 \\ -30,000 \\ \hline 510,000 \end{matrix}$
- (5) $\begin{matrix} 510,000 \\ -110,000 \\ \hline 400,000 \end{matrix} - 580,000 = 240,000 \Rightarrow (5) = 820,000$
 $\begin{matrix} 820,000 \\ -930,000 \\ \hline -110,000 \end{matrix}$
- (6) $(6) + 650,000 - 20,000 - 150,000 = 580,000 \Rightarrow (6) = 100,000$
- (7) $220,000 + 1,180,000 - 90,000 - (7) = 1,060,000 \Rightarrow (7) = 250,000$
- (8) $1,500,000 - 170,000 - 1,060,000 = 370,000$

문제 6-6

1/30 : (차) 매출채권	10,000,000	(대) 매출	10,000,000
(차) 매출비용	5,000	(대) 현금	5,000
12/03 : (차) 매출환입	500,000	(대) 매출채권	500,000
12/05 : (차) 매출환인 예부리	5,000	(대) 매출채권	5,000
12/09 : (차) 현금	4,850,000	(대) 매출채권	5,000,000
매출환인	150,000		
12/18 : (차) 현금	4,495,000	(대) 매출채권	4,495,000

2.

매출	10,000,000
매출예부리와환입	(505,000)
매출환인	(150,000)
순매출	9,345,000

문제 6-7

1. 1/30 (차) 대입	10,000,000	(대) 대입채무	10,000,000
(차) 대입비용	5,000	(대) 현금	5,000
12/3 (차) 대입채무	500,000	(대) 대입예부리환입	500,000
12/5 (차) 대입채무	5,000	(대) 대입예부리환입	5,000
12/9 (차) 대입채무	5,000,000	(대) 대입환인	150,000
		현금	4,850,000
12/18 (차) 대입채무	4,495,000	(대) 현금	4,495,000

2.

대입	10,000,000
대입비용	5,000
대입예부리와환입	(505,000)
대입환인	(150,000)
순대입	9,350,000

3.

$$3 \times \frac{360}{30-10} = 54\%$$

$$\text{or } \frac{3}{\frac{30}{100}} \times \frac{360}{30-10} = 55.7\%$$

문제 6-8

1. 포함시켜야 할 것

12/29 (차) 매입

1/2 (차)

1,000,000

(대) 현금

1,000,000

문제 6-9

1. 계상기록

03/10 (차) 상품 109,000

(대) 현금 109,000

05/09 (차) 매출원가 30,000

(대) 상품 30,000

(대) 현금 45,000

(대) 매출 45,000

06/17 (차) 매출원가 60,000

(대) 상품 60,000

(차) 매출채권 65,000

(대) 매출 65,000

09/24 (차) 상품 50,000

(대) 매입채무 50,000

10/29 (차) 매입원가 69,000

(대) 상품 69,000

(차) 현금 74,000

(대) 매출 74,000

매출원가: $30,000 + 60,000 + 69,000 = 159,000$

기말상품재고: $30,000 + 109,000 - 30,000 - 60,000 + 50,000 - 69,000 = 30,000$

2. 실지재고 조사법

03/10 (차) 매입 100,000

(대) 현금 109,000

매입비용 9,000

05/09 (차) 현금 45,000

(대) 매출 45,000

06/17 (차) 매출채권 65,000

(대) 매출 65,000

09/24 (차) 매입 50,000

(대) 매입채무 50,000

10/29 (차) 현금 74,000

(대) 매출 74,000

12/31 (차) 매입 9,000

(대) 매입비용 9,000

12/31 (차) 매출원가 30,000

(대) 상품 30,000

(차) 매출원가 159,000

(대) 매입 159,000

(차) 상품 29,000

(대) 매출원가 29,000

매출원가: $30,000 + 159,000 - 29,000 = 160,000$

문제 6-10.

01/31	(자) 대입	55,000	(대) 대입채무	55,000
03/13	(자) 대입채무	14,000	(대) 대입채무취소	14,000
04/26	(대) 대입채무	41,000	(대) 현금	41,000
05/25	(자) 매출채권	27,000	(대) 매출	27,000
	(자) 판매비용	3,600	(대) 현금	3,600
06/02	(자) 현금	15,174	(대) 매출채권	16,200
	매출환인	486		
06/24	(자) 현금	10,800	(대) 매출채권	10,800

2.

06/30	(자) 매출	486	(대) 매출환인	486
	(자) 대입	8,000	(대) 대입비용	8,000
	(자) 대입채무취소	14,000	(대) 대입	14,000

순매출: 26,514

순대입: 49,000

(자) 매출원가	18,000	(대) 상품	18,000
(자) 매출원가	49,000	(대) 대입	49,000
(자) 상품	44,000	(대) 매출원가	44,000

매출원가: 23,000

3.

매출총이익: $26,514 - 23,000 = 3,514$

순손실: $3,514 - 3,600 = 86원$

문제 6-11.

1. 세원화된 손익계산서

1. 매출		
(1) 총매출	525,000	
(2) 매출채무취소	(21,500)	
(3) 매출환인	(13,000)	
(4) 순매출		490,500
2. 매출원가		45,000
(1) 기초상품		
(2) 총대입	350,000	
(3) 대입환인	44,000	
(4) 대입채무취소	(34,300)	
(5) 대입환인	(16,400)	
(6) 순대입		343,300
(7) 판매가능상품	388,300	
(8) 기말재고	(37,500)	
(9) 매출원가		350,800
3. 매출총이익		139,700
4. 판매비와관리비		
(1) 매출원가	28,1700	
(2) 기타판매비와관리비	92,000	
5. 영업이익		120,1700
		19,000

2. 약식포괄손익계산서

1. 매출

490,500

2. 매출원가

- (1) 기초상품 45,000
- (2) 당기매입 343,300
- (3) 판매재고상품 388,300
- (4) 기말상품 (37,500)

45,000
343,300
388,300
(37,500)

350,800

139,700

3. 매출총이익

4. 판매비와 관리비

- (1) 매출원금 28,700
- (2) 기타판매관리비 9,200

28,700
9,200

120,700

19,000

5. 영업이익

예제 7-1. ① 포괄손익계산서 (원가흐름)

29,200

1. 매출

2. 매출원가

2520

(1) 기초제품

(2) 재조비

- ① 기초재료 200
- ② 양기재료매입액 2,900
- ③ 기말재료 (240) 2,860

(3) 노무비

- ① 공여 3,140
- ② 퇴직공여 916 4,056

(4) 제조간접비

- ① 전려비 1,080
- ② 소모용비 1,368
- ③ 감가상각비 2,960 5,408

(5) 당기투입원가

12,324

(1) 기초재고상품

1,140

(2) 당기매입재고상품

(864)

(3) 당기매출재고원가

12,600

(4) 판매재고상품

15,120

(5) 기말재고상품

(3,240)

11,880

3. 매출총이익

17,320

4. 판매비와 관리비

6,800

5. 영업이익

10,520

② 외부공사용 포괄손익계산서.

1. 매출		29,200
2. 매출원가		
(1) 기초재품	2,520	
(2) 당기제품제조원가	12,600	
(3) 판매가능제품	15,120	
(4) 기말재품	(3,240)	11,880
3. 매출총이익		17,320
4. 판매비와 관리비		6,800
5. 당기순이익		10,520

③ 제조원가정서서.

1. 당기투입원가.

1. 재료비		
① 기초재료	200	
② 당기재료대입액	2,900	
③ 기말재료	(240)	2,860

2. 노무비		
① 급여	3,140	
② 퇴직급여	916	4,056

3. 제조간접비		
① 전월비	1,080	
② 소모품비	1,368	
③ 감가상각비	2,960	5,408

4. 당기투입원가 합계		12,324
--------------	--	--------

Ⅱ. 기초제품원가.		1,140
------------	--	-------

Ⅲ. 기말제품원가		(864)
-----------	--	-------

Ⅳ. 당기제품제조원가		12,600
-------------	--	--------

④ 부분재무상태표

자산	부채	240
유체자산	유채	864
고정자산	고정채	

문제 7-3.

① 용가를 제시 포괄손익계산서.

1. 매출		1,205,000
2. 매출원가		88,000
(1) 기초재품		
(2) 재료비		
① 기초재료	7,000	
② 당기재료대입액	102,000	
③ 기말재료	(8,500)	100,500
(3) 노무비		
① 급여	110,000	
② 퇴직급여	32,000	142,000
(4) 제조간접비		
① 감가상각비	102,500	
② 증설비	38,000	
③ 소모품비	48,000	188,500
(5) 당기투입원가		431,000
(6) 기초제품원가		40,000
(7) 기말제품원가		(31,000)
(8) 당기제품제조원가		440,000
(9) 판매가능제품		528,000
(10) 기말제품		(115,000)
3. 매출총이익		792,000
4. 판매비와 관리비		240,000
5. 당기순이익		552,000

④ 부분재무상태표

자산	부채	8,500
유체자산	유채	31,000
고정자산	고정채	115,000

예제 8-3.

거래일자	직요	현금수입	현금지출	현금잔액
02/01	전월야율	30,000		30,000
02/09	상품매출	100,000		130,000
02/12	상환대입		70,000	60,000
02/17	현금입금		40,000	20,000
02/24	인자구입		10,000	10,000
02/26	단기차입금	20,000		30,000
02/28	차기아물		30,000	0
		150,000	150,000	-
03/01	전월야율	30,000		30,000

예제 8-4.

1.

- | | |
|--------------------|------------------|
| ① (차) 현금 50,000 | (대) 현금과부족 50,000 |
| ② (차) 현금과부족 40,000 | (대) 매출채권 40,000 |
| ③ (차) 현금과부족 10,000 | (대) 실수입대료 10,000 |

2.

- | | |
|--------------------|------------------|
| ① (차) 현금과부족 30,000 | (대) 현금 30,000 |
| ② (차) 급여 25,000 | (대) 현금과부족 25,000 |
| ③ (차) 잡실 5,000 | (대) 현금과부족 5,000 |

예제 8-5

- | | |
|--------------------------|-----------------|
| ① 05/01 (차) 소액현금 100,000 | (대) 현금 100,000 |
| ② X | |
| ③ 05/31 (차) 소모품비 20,000 | (대) 소액현금 80,000 |
| 교통비 30,000 | |
| 통신비 30,000 | |
| ④ 05/31 (차) 소액현금 80,000 | (대) 현금 80,000 |

예제 8-6.

1. 03/02: (차) 당좌예금 200,000 (대) 현금 200,000
 03/09: (차) 매입 90,000 (대) 당좌예금 90,000
 03/14: (차) 당좌예금 150,000 (대) 매출 150,000
 03/22: (차) 당좌예금 70,000 (대) 현금 70,000
 03/26: (차) 매입채무 100,000 (대) 당좌예금 100,000

2.

거래일자	적요	수입	지출	예금잔액
03/02	당좌예금	200,000		200,000
03/09	매입		90,000	110,000
03/14	매출	150,000		260,000
03/22	현금	70,000		330,000
03/26	매입채무		100,000	230,000
03/31	차용이월		230,000	0
		420,000	420,000	
04/1	잔을이월	230,000		230,000

예제 8-7.

1. 제 1법

12/09 (차) 매입 70,000 (대) 당좌예금 40,000
 당좌차월 30,000
 12/13 (차) 당좌차월 30,000 (대) 현금 50,000
 당좌예금 20,000
 12/22 (차) 비둘 90,000 (대) 당좌예금 20,000
 당좌차월 70,000
 12/31 N/A

2. 제 2법.

12/09 (차) 매입 70,000 (대) 당좌예금 70,000
 12/13 (차) 당좌예금 50,000 (대) 현금 50,000
 12/22 (차) 비둘 90,000 (대) 당좌예금 90,000
 12/31 (차) 당좌예금 70,000 (대) 당좌차월 70,000

예제 8-8

10/17 (차) 당좌예금 60,000 (대) 매출 60,000
 10/14 (차) 매입 50,000 (대) 당좌예금 50,000
 10/22 (차) 매출채권 60,000 (대) 당좌예금 60,000
 10/27 (차) 매출채권 40,000 (대) 매출 40,000
 11/25 (차) 당좌예금 40,000 (대) 매출채권 40,000

예제 8-9.

은행계정조정표.

차이의원인	회시금	은행잔
잔액	2,063,272	2,216,530
1. 기발행미인출수표		(500,111)
2. 추심수수료	(810)	
3. 미기입이자	60,000	
4. 미기록예금		368,043
5. 복도수표	(20,000)	
6. 오류수정	(18,000)	
	2,084,462	2,084,462

2. 수정분개.

② (차) 수수료비용	810	(대) 당좌예금	810
③ (차) 당좌예금	60,000	(대) 이자수익	60,000
⑤ (차) 매출채권	20,000	(대) 당좌예금	20,000
⑥ (차) 매출채권	18,000	(대) 당좌예금	18,000

예제 8-10

12/10 (차) 단기금융상품	50,000	(대) 현금	50,000
12/21 (차) 단기금융상품	20,000	(대) 현금	20,000
12/28 (차) 단기금융상품	179,000	(대) 현금	179,000
12/31 (차) 단기금융상품	80,000	(대) 장기금융상품	80,000
4월 (차) 현금	51,000	(대) 단기금융상품	50,000
		이자수익	1,000
5월 (차) 현금	80,500	(대) 단기금융상품	79,000
		이자수익	1,500

문제 8-4

$$113,800 + 1,512,000 + 378,000 + 32,000 = 2,635,800$$

문제 8-5

1 ① (차) 현금	45,000	(대) 현금과부족	45,000
② (차) 현금과부족	30,000	(대) 매출채권	30,000
③ (차) 현금과부족	15,000	(대) 잡이익	15,000
2 ① (차) 현금과부족	65,000	(대) 현금	65,000
② (차) 전기요금	30,000	(대) 현금과부족	30,000
③ (차) 양차료	15,000	(대) 현금과부족	15,000
④ (차) 잡손실	20,000	(대) 현금과부족	20,000

문제 8-6

5/31 (차) 소모품비	100,000	(대) 소액현금	195,000
여비교통비	50,000		
통신비	40,000		
잡손실	5,000		
(차) 소액현금	195,000	(대) 당좌예금	195,000

문제 8-7

차이의유인	회사적	은행적
잔액	3,000,000	2,935,000
		(150,000)
1. 기말행이안출수표		
2. 어음추심수수료	(15,000)	
3. 무통장입금(?)	200,000	
4. 미기입예금		180,000
5. 무도수표	(400,000)	
6. 오류수정	180,000	
	2,965,000	2,965,000

2수정분개

11/30 (차) 추심수수료	15,000	(대) 당좌예금	15,000
(차) 당좌예금	200,000	(대) 배당금수익	200,000
(차) 매출채권	400,000	(대) 당좌예금	400,000
(차) 당좌예금	180,000	(대) 매출채권	180,000

문제 8-8

잔액	회사	은행
	5,075,000	α
1. 기병행이인출금		(300,000)
2. 기장 오류		(200,000)
3. 은행회기입금		140,000
4. 주상배당금	408,000 (10,500)	(408,000)
	5,472,500	α - 360,000
	α = 5,832,500	

문제 8-9

현금 및 현금성자산: 차관금 MMF, 운용기간 3개월째, 자기앞수표, 현금사채액, 배당금 지급통지금
 $30,000 + 300,000 + 350,000 + 35,000 + 45,000 = 760,000$

단기금융상품: 120일 만기 기업어음, 1년 이내 만기드래 장기채권
 $600,000 + 200,000 = 800,000$

장기금융상품: 3년 이후 만기드래 장기채권, 당좌개설보증금
 $500,000 + 150,000 = 650,000$

예제 9-1

1. 단기매매금융자산
2. 단기매매금융자산
3. 관계기업투자주식
4. 단기보유금융자산
5. 매도가능금융자산
6. 단기매매금융자산

예제 9-2

1. 8/5 (차) 단기보유금융자산 5,000 (대) 현금 5,200
수수료비용 200
- 9/11 (차) 단기보유금융자산 30,000 (대) 현금 30,500
수수료비용 500
2. 12/31 (차) 단기매매금융자산 2,500 (대) 단기보유금융자산 2,500

예제 9-3

- (1)
$$\text{평균단가} = \frac{12,000 + 33,000 + 30,000}{10 + 30 + 20} = \frac{75,000}{60} = 1,250\text{원}$$

장부금액 = $(10 + 20) \times 1,250 = 37,500\text{원}$
- (2) 6/28 (차) 현금 14,000 (대) 단기매매금융자산 12,500
단기매매금융자산 평가이익 1,500
차분
- 11/4 (차) 현금 24,000 (대) 단기매매금융자산 25,000
—— 채권상 1,000
- (3) 11/4 (차) 현금 23,500 (대) —— 자산 25,000
—— 자산채환이익 1,500

2.

$$(1) \left(\frac{12,000 + 33,000}{10 + 30} = \frac{45,000}{40} \right) \times 10 = 11,250 \text{ 원} \rightarrow 6 \text{월 } 28 \text{일}$$

$$(2) \left(\frac{33,750 + 30,000}{50} = 12,750 \text{ 원} \right) \times 20 = 25,500 \text{ 원} \rightarrow 11 \text{월 } 4 \text{일}$$

(2) 06/28: (차) 현금 14,000 (대) CT7070자산 11,250
CT7070자산채권이익 2,750

11/04: (차) 현금 24,000 (대) CT7070자산 25,500
CT7070자산채권이익 1,500

(3) 11/04: (차) 현금 23,500 (대) CT7070자산 25,500
CT7070자산채권이익 2,000

3. (1) 06/28 (차) 현금 14,000 (대) CT7070자산 11,000
CT7070자산채권이익 3,000

(2) 11/04 (차) 현금 24,000 (대) CT7070자산 26,000
CT7070자산채권이익 2,000

예제 9-4.

1. (차) 단기매매금융자산 8,667 (대) 현금 9,000
이자수익 333

2. (차) 현금 500 (대) 이자수익 333
이자수익 167

3. (차) 이자수익 250 (대) 이자수익 250

예제 9-5.

(차) 이자수익 250 (대) 이자수익 250
단기매매금융자산평가손실 167 단기매매금융자산 167

예제 9-6.

1. (차) 단기매매금융자산평가손실 3,000 (대) 단기매매금융자산 3,000
2. (차) 단기매매금융자산 10,000 (대) 단기매매금융자산평가이익 10,000

예제 9-7.

1. 8,500원.
2. $250 + 167 = 417$ 원.

3. (차) 이자수익 167 (대) 이자수익 167
(차) 현금 9,050 (대) 단기매매금융자산 8,500
이자수익 417
단기매매금융자산채권이익 133

문제 9-4.

$$3,000 \times 1,000 \text{ 주} = 3,000,000 \text{ (비용은 단기보유금융자산에 포함 X)}$$

문제 9-5.

문항 1.

03/01 (차) 단기매매금융자산 5,000,000 (대) 현금 5,090,000
증권거래세 90,000

04/06 (차) 단기매매금융자산 1,500,000 (대) 현금 1,535,000
취득비용 35,000

문항 2.

12/31 (차) 단기매매금융자산 400,000 (대) 단기매매금융자산평가이익 400,000

문제 9-6.

1/2 (차) 현금	305,000	(대) 단기매매금융자산	303,000
		.. 채권 이익	2,000
11/23 (차) 현금	1730,000	(대) 단기매매금융자산	1757,500
단기매매금융자산평가손실	27,500		

2.

5/12 (차) 현금	305,000	(대) 단기매매금융자산	290,000
		▷ 10070주 채권이익	15,000

11/23 (차) 현금	1730,000	(대) 단기매매금융자산	1761,100
단기매매금융자산평가손실	31,100		

3.

5/12 (차) 현금	305,000	(대) 단기매매금융자산	300,000
		▷ 10070주 채권이익	5,000

11/23 (차) 현금	1730,000	(대) 단기매매금융자산	1790,000
▷ 10070주 채권이익	60,000		

문제 9-7.

1월 22일 채권 이익: $(45,000 - 40,000) \times 100 = 500,000$

기말재평가: $40,000 \times 200 + 36,000 \times 200 + 48,000 \times 100 = 20,000,000$

평가이익: $44,000 \times 500 - 20,000,000 = 2,000,000$

$\therefore 2,500,000$

문제 9-8

20x1. 12.31	(차) 단기매매금융자산평가손실	70,000	(대) 단기매매금융자산	70,000
20x2. 12.31	(차) 단기매매금융자산평가손실	80,000	(대) 단기매매금융자산	80,000

문제 9-9

1.	(차) 단기매매금융상품	210,000	(대) 현금	210,000
	마수이자	8,000		
2.	(차) 현금	12,000	(대) 마수이자	8,000
			이자소득	4,000
3.	(차) 현금	12,000	(대) 이자소득	12,000
	단기매매금융상품	10,000	▷ 10070주요평가이익	10,000

문제 9-10	(차) 마수이자	6,000	(대) 이자소득	6,000
	(차) 현금	190,000	(대) 단기매매금융상품	220,000
	▷ 10070주요채권이익	36,000	마수이자	6,000

문제 9-11

a) 취득시 거래] 3/1	(차) ▷ 10070주	1,080,000	(대) 현금	1,100,000
	마수이자	20,000		

b) 매각시 거래] 11/30	(차) 마수이자	90,000	(대) 이자소득	90,000
	(차) 현금	1,050,000	(대) ▷ 10070주	1,080,000
	▷ 10070주 채권이익	140,000	마수이자	110,000

문제 9-12는 10명과 같이 있음 (도중에 가락에서)

예제 10-1

이자: $10,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 500\text{원}$
 $\therefore 10,500\text{원}$

예제 10-2

04/05 (차) 받을어음	10,000	(대) 매출	10,000
05/16 (차) 받을어음	1,000	(대) 매출	1,000
06/04 (차) 현금	10,000	(대) 받을어음	10,000
08/14 (차) 현금	1,025	(대) 받을어음 이자수익	1,000 25

예제 10-3

1. 03/01 (차) 매출채권	100,000	(대) 매출	100,000
04/01 (차) 매출채권	150,000	(대) 매출	150,000
2. 현금	95,000원		
현금	150,638원		
3. 05/01 (차) 현금	95,000	(대) 단기차용금	100,000
이자비용	5,000		
(차) 현금	150,638	(대) 단기차용금	150,000
이자비용	862	이자수익	1,500
4. 05/01 (차) 현금	95,000	(대) 매출채권	100,000
매출채권차감손	5,000		
(차) 현금	150,638	(대) 매출채권	150,000
매출채권차감손	862	이자수익	1,500

예제 10-4

02/01 (차) 매출채권	100,000	(대) 매출	100,000
05/02 (차) 부도어음	103,000	(대) 매출채권	100,000
		현금	3,000
07/11 (차) 현금	105,000	(대) 부도어음	103,000
		이자수익	2,000

예제 10-5

1. 직접상각법

외상 (차) 매출채권	100,000	(대) 매출	100,000
대손추정	N/A		
현금회수 (차) 현금	93,000	(대) 매출채권	93,000
대손확정 (차) 대손상각비	7,000	(대) 매출채권	7,000

2. 종당금 설정법

외상 (차) 매출채권	100,000	(대) 매출	100,000
대손추정 (차) 대손상각비	10,000	(대) 대손종당금	10,000
현금회수 (차) 현금	93,000	(대) 매출채권	93,000
대손확정 (차) 대손종당금	7,000	(대) 매출채권	7,000

예제 10-6

1. (차) 대손상각비	40,000	(대) 대손종당금	40,000
2. (차) 대손종당금	20,000	(대) 매출채권	20,000
3. (차) 대손종당금	8,000	(대) 대손종당금환입	8,000
4. (차) 대손종당금	12,000	(대) 매출채권	35,000
대손상각비	23,000		
5. (차) 현금	20,000	(대) 대손종당금	20,000
6. (차) 대손상각비	5,000	(대) 대손종당금	5,000

예제 10-7

1. 대손충당액 = $400,000 \times 2\% = 8,000$ 원

(차) 대손충당금 1,000 (대) 대손충당금환입 1,000

2. 대손충당액 = $150,000 \times 10\% + 90,000 \times 15\% = 28,500$ 원

(차) 대손충당비 19,500 (대) 대손충당금 19,500

3. 대손충당액 = $170,000 \times 1\% + 145,000 \times 2\% + 40,000 \times 10\% + 45,000 \times 20\% = 176,000$ 원

(차) 대손충당비 8,600 (대) 대손충당금 8,600

매출채권 (총액) 400,000
대손충당금 (17,600)
매출채권 (순액) 382,400

예제 10-8

1. (차) 마누금 150,000 (대) 비품 100,000
양자채반이익 50,000

2. (차) 토지 500,000 (대) 미지급금 500,000

3. (차) 현금 150,000 (대) 마누금 150,000
미지급금 500,000 현금 500,000

예제 10-9

1. (차) 선금금 100,000 (대) 현금 100,000

2. (차) 현금 50,000 (대) 선금금 50,000

3. (차) 매입 305,000 (대) 선금금 100,000
현금 205,000

4. (차) 현금 97,000 (대) 매출 150,000
선금금 50,000
판매수수료 3,000

예제 10-10

1. (차) 마누수익 5,000 (대) 이자수익 5,000

2. (차) 선금보험료 25,000 (대) 보험료 25,000

3. (차) 임대료수익 60,000 (대) 선수수익 60,000

4. (차) 급여 30,000 (대) 미지급비용 30,000

1월 (차) 미지급비용 30,000 (대) 현금 30,000

5. 2월 (차) 현금 110,000 (대) 단기금융상품 100,000
이자수익 5,000
이자수익 5,000

예제 10-11

1. (차) 단기대여금 200,000 (대) 현금 200,000

2. (차) 현금 500,000 (대) 장기차입금 500,000

(차) 이자비용 2,000 (대) 미지급이자 20,000

3. (차) 현금 200,000 (대) 단기대여금 200,000

예제 10-12

1. (차) 급여 100,000 (대) 현금 87,000
예수금 13,000

2. (차) 현금 220,000 (대) 매출 200,000
예수금 20,000

3. (차) 예수금 9,000 (대) 현금 9,000

예제 10-13

1. (차) 가자금	200,000	(대) 현금	200,000
2. (차) 현금	150,000	(대) 가자금	150,000
3. (차) 통장비	250,000	(대) 가자금	200,000
		현금	50,000
4. (차) 가자금	150,000	(대) 매출채권	150,000

문제 10-4: 어음의 할인

- ① 4월 1일 어음: 받을 금액: $100,000 \times (1 - \frac{16}{100} \times \frac{4}{12}) = 94,667$ 원
 5월 1일 어음: ...
 만기일 받는 금액: $150,000 \times (1 + \frac{10}{100} \times \frac{3}{12}) = 153,750$ 원
 할인시 받을 금액: $153,750 \times (1 - \frac{16}{100} \times \frac{2}{12}) = 149,650$ 원
 할인시 인식 이자: $150,000 \times (10\% \times \frac{1}{12}) = 1,250$ 원.

② 차입거래

6/1 (차) 현금	94,667	(대) 단기차입금	100,000
이자비용	5,333		
(차) 현금	149,650	(대) 단기차입금	150,000
이자비용	1,600	이자소득	1,250

③ 매각거래

6/1 (차) 현금	94,667	(대) 매출채권	100,000
매출채권 → 단기매매금융자산채권	5,333		
(차) 현금	149,650	(대) 매출채권	150,000
매출채권 → 단기매매금융자산채권	1,600	이자소득	1,250

문제 10-5: 어음의 할인 11.

- ① 만기일 받을 금액: $1,500,000 \times (1 + \frac{9}{100} \times \frac{6}{12}) = 1,567,500$ 원
 할인시 받을 금액: $1,567,500 \times (1 - \frac{15}{100} \times \frac{3}{12}) = 1,508,719$ 원
 할인시 인식 이자: $1,500,000 \times (\frac{9}{100} \times \frac{3}{12}) = 33,750$ 원
 할인시 이자비용: $1,500,000 + 33,750 - 1,508,719 = 25,031$

② 차입거래:

(차) 현금	1,508,719	(대) 단기차입금	1,500,000
이자비용	25,031	이자소득	33,750

매각거래:

(차) 현금	1,508,719	(대) 매출채권	1,500,000
매출채권채권손실	25,031	이자소득	33,750

문제 10-6: 직접상각법과 총당금설정법

① 직접상각법:

외상매출시: (차) 매출채권	2,300,000	(대) 매출	2,300,000
현금회수시: (차) 현금	2,200,000	(대) 매출채권	2,200,000
대손회정시: (차) 대손상각비	100,000	(대) 매출채권	100,000

② 총당금설정법

외상매출시: (차) 매출채권	2,300,000	(대) 매출	2,300,000
대손회정시: (차) 대손상각비	150,000	(대) 대손충당금	150,000
현금회수시: (차) 현금	2,200,000	(대) 매출채권	2,200,000
대손회정시: (차) 대손충당금	100,000	(대) 매출채권	100,000

문제 10-7: 대손충당금의 이해

1. 12/31 (차) 대손상각비 15,000 (대) 대손충당금 15,000

2. 매출채권(총액) 500,000
 대손충당금 25,000
 매출채권(순액) 475,000

문제 10-8: 대손의 회계처리

1. (차) 매출채권 3,500,000 (대) 매출 3,500,000

2. (차) 현금 1,559,250 (대) 매출채권 1,5175,000
 매출환인 15,750

3. (차) 대손상각비 57,750 (대) 대손충당금 57,750

4. (차) 대손충당금 57,750 (대) 매출채권 925,000
 대손상각비 867,250

(차) 매출채권 5,000,000 (대) 매출 5,000,000

(차) 현금 3,300,000 (대) 매출채권 3,300,000

(차) 대손상각비 500,000 (대) 매출채권 500,000

5. (차) 대손상각비 44,000 (대) 대손충당금 44,000

6. (차) 대손상각비 556,000 (대) 매출채권 600,000
 대손충당금 44,000

7. (차) 현금 420,000 (대) 대손충당금 420,000

8. (차) 대손충당금 120,000 (대) 대손충당금환입 120,000

문제 10-9: 대손예상액의 추경

1. 대손추정액: $2,700,000 \times 1\% = 27,000$ 원

(차) 대손충당금 18,000 (대) 대손충당금환입 18,000

2. 대손추정액: $1,500,000 \times 20\% + 1,200,000 \times 5\% = 360,000$ 원

(차) 대손상각비 315,000 (대) 대손충당금 315,000

3. 대손추정액: $1,400,000 \times 1\% + 450,000 \times 3\% + 650,000 \times 5\% + 200,000 \times 10\% = 80,000$ 원

(차) 대손상각비 35,000 (대) 대손충당금 35,000

4. 하지 말겠음

문제 10-10: 대손회계 종합

1. N/A

2. (차) 대손충당금 30,000 (대) 매출채권 30,000

3. (차) 대손충당금 20,000 (대) 매출채권 35,000
 대손상각비 15,000

4. (차) 현금 20,000 (대) 대손충당금 20,000

5. 대손추정액:

$50,000 \times 1\% + 260,000 \times 5\% + 1170,000 \times 10\% + 150,000 \times 30\%$
 $= 175,500$ 원

(차) 대손상각비 55,500 (대) 대손충당금 55,500

문제 10-11: 조정분계

20x1년 조정분계

1. (차) 선금보험료 1750,000	(대) 보험료 1750,000
2. (차) 급여 2,000,000	(대) 미지급금 2,000,000
3. (차) 임대료수익 1,250,000	(대) 선수수익 1,250,000
4. (차) 미수이자 90,000	(대) 미지수익 90,000

20x2년 기중분계

2. 1/5 (차) 미지급금 2,000,000	(대) 현금 2,000,000
5. 1/3.1 (차) 현금 3,120,000	(대) 단기예금이자 3,000,000
	미수이자 90,000
	미지수익 30,000

20x2년 조정분계 (특별개 미수행시)

1. (차) 선금보험료 600,000	(대) 선금보험료 600,000
3. (차) 선수수익 500,000	(대) 임대료수익 500,000

문제 10-12: 가자금, 가수금

1. (차) 가자금 500,000	(대) 현금 500,000
2. (차) 현금 2,000,000	(대) 가수금 2,000,000
3. (차) 통장비 540,000	(대) 가자금 500,000
	현금 40,000
(차) 가수금 2,000,000	(대) 미결제금 200,000

문제 9-12: 단기예금이자산의 차변 (p3+2)

1. (차) 단기예금이자산 100,000	(대) 현금 100,400
미입수익 400	
(차) 단기예금이자산 82,000	(대) 현금 90,400
미입수익 400	
미수이자 8,000	
2. (차) 현금 59,640	(대) 단기예금이자산 50,000
	단기예금이자산 차변이익 9,640
(차) 미수이자 2,000	(대) 미지수익 2,000
(차) 현금 97,580	(대) 단기예금이자산 82,000
	미수이자 10,000
	단기예금이자산 차변이익 5,580

$$1) 100,000 \times 12\% \times \frac{8}{12} = 8,000$$

2) 취득시 수수료 때문, 차변시 수수료 차감해서 해줌

예제 11-1 : 운송중인 상품과 적송품

2. 12/29 (차) 매입 300,000	(대) 현금 300,000
3. 12/30 (차) 적송품 420,000	(대) 상품 400,000 현금 20,000
5. 1/5 (차) 매입 550,000	(대) 매입채무 500,000 현금 50,000
6. 1/8 (차) 매입 20,000	(대) 현금 20,000
7. 1/10 (차) 현금 540,000	(대) 매출 660,000 판매수수료 60,000
(차) 매출원가 420,000	(대) 적송품 420,000

예제 11-2 : 예제 6-4와 동일

예제 11-3 : 매출가격 환원법

$$\text{원가율} = \frac{204,000}{340,000} = .6$$

판매가 기준 재고: 50,000

원가 기준 재고: $50,000 \times .6 = 30,000$ 원

매출원가: $204,000 - 30,000 = 174,000$ 원

예제 11-4 : 매출중이익법

매출원가: $750,000 \times (1 - .35) = 487,500$ 원

기말상품: $50,000 + 470,000 - 487,500 = 32,500$ 원

예제 11-5 : 재고자산강조손실

1. (차) 매출원가 50,000	(대) 상품 50,000
(차) 매출원가 350,000	(대) 매입 350,000
(차) 상품 170,000	(대) 매출원가 170,000
(차) 매출원가 4,000	(대) 상품 10,000
재고자산강조손실 6,000	

2. 기말상품: 60,000 원

$$\begin{aligned} \text{매출원가} &= 50,000 + 350,000 - 170,000 + 4,000 \\ &= 334,000 \text{ 원} \end{aligned}$$

예제 11-6 : 재고자산평가손실

$$1. \text{기말상품} = 40,000 + 85,000 + 30,000 = 155,000$$

$$\text{평가손실} = 170,000 - 155,000 = 15,000$$

2. (차) 매출원가 200,000	(대) 상품 (기초) 200,000
(차) 매출원가 1,400,000	(대) 매입 1,400,000
(차) 상품 (기말) 170,000	(대) 매출원가 170,000
(차) 매출원가 15,000	(대) 재고자산평가증감금 15,000

(1) 재무상태표

상품 170,000
재고자산평가증감금 (15,000)
155,000 원

(2) 손익계산서

1. 매출	1,700,000
2. 매출원가	
기초상품 200,000	
당기매입 1,400,000	
기말상품 (170,000)	
평가손실 15,000	1,445,000
3. 매출중이익	255,000

문제 11-4 : 재고자산의 회계처리

1.	12/26	(차) 매입	2,100,000	(대) 현금	2,100,000
2.	N/A				
3.	12/29	(차) 적상품	4,550,000	(대) 상품 현금	4,500,000 50,000
4.	N/A				
5.	1/4	(차) 미입금	100,000	(대) 현금	100,000
6.	1/10	(차) 현금 판매수수료	4,178,250 843,750	(대) 매출	5,025,000
	(해야됨?) * (차) 매출원가	4,550,000	(대) 적상품	4,550,000	

문제 11-5 : 재고자산에 포함된 항목

1. 매출액 + 10,000 재고 - 8,000
2. X
3. 기말재고 + 20,000 (아직 거래 이루어지지 X)
4. 당기매입 + 45,000, 재고자산 + 45,000 (문송증)

기말재고 : 127,000, 매출액 : 1725,000, 매입액 : 590,000

문제 11-6 : 매출원가와 매출총이익의 계산.

(차) 매입	16,300,000	(대) 현금매입액	8,100,000
		외상매입액	7,600,000
(차) 매입	750,000	(대) 개입비용	750,000
(차) 매출환원	450,000	(대) 매입	450,000
↓			
순매입 : 16,600,000.			
(차) 매출원가	16,600,000	(대) 매입	16,600,000
(차) 상품	1,300,000	(대) 매출환원	1,300,000
↓			
매출원가 : 15,300,000.			
(차) 현금매출액	5,000,000	(대) 매출	18,400,000
외상매출액	13,400,000		
(차) 매출	600,000	(대) 매출환원	600,000
(차) 매출	500,000	(대) 매출환입	500,000
↓			
순매출 : 17,300,000			
매출총이익 : 2,000,000.			

문제 11-17 : 실지재고조사법 & 계속기록법.

1. 실지재고조사법.

3/21 (차) 매입	945,000	(대) 대입채무	945,000
5/19 (차) 매출채권	780,000	(대) 매출	780,000
6/30 (차) 매입	550,000	(대) 대입채무	550,000
9/12 (차) 매출채권	1,147,500	(대) 매출	1,147,500

$$\text{평균단가} = \frac{500,000 + 945,000 + 550,000}{500 + 900 + 500} = 1,050$$

$$\text{기말재고} : 300 \times 1,050 = 315,000$$

12/31 (차) 매출원가	1,495,000	(대) 매입	1,495,000
(차) 매출원가	500,000	(대) 상품	500,000
(차) 상품	315,000	(대) 개준원가	315,000

↓
매출원가 1,680,000

2. 계속기록법.

3/21 (차) 상품	945,000	(대) 대입채무	945,000
5/19 (차) 대입채권	780,000	(대) 매출	780,000
매출원가	670,800	상품	670,800
6/30 (차) 상품	550,000	(대) 대입채무	550,000
9/12 (차) 매출채권	1,147,500	(대) 매출	1,147,500
(차) 매출원가	900,150	(대) 상품	900,150

↓
매출원가 1,570,950 기말재고 424,050

* 양모양식 : 105,900 * 장문해야 됨 ...

문제 11-18 : 기말재고와 매출원가의 계산.

1. 계속기록법, 선입선출법 / 실지재고조사법, 선입선출법.

$$\text{기말상품} : (2,000 + 8,000 - 1,500 - 6,000 - 1,500) \times 520 \text{원} = 520,000 \text{원}$$

$$\text{매출원가} : 2,000 \times 500 + 7,000 \times 520 = 4,640,000$$

3. 4. 후입선출법은 안나오므로 생략

5. 계속기록법, 이동평균법.

$$\begin{aligned} &6/8일에 대한 평균단가 : 500 \text{원} \rightarrow \text{매출원가} : 750,000 \\ &(6/22일에 대한 평균단가) : \frac{500 \times 500 + 520 \times 8,000}{8,500} = 519 \text{원} \end{aligned}$$

$$6/22일에 대한 매출원가 : 519 \times 6,000 = 3,114,000$$

$$6/30일에 대한 매출원가 : 519 \times 1,500 = 778,500$$

↓
총매출원가 : 4,642,500

$$\begin{aligned} \text{기말상품} : &500 \times 2,000 + 520 \times 8,000 \\ &- 500 \times 1,500 - 519 \times 6,000 - 519 \times 1,500 \\ &= 517,500 \end{aligned}$$

6. 실지재고조사법, 중평균법

$$\text{평균단가} : \frac{500 \times 2,000 + 520 \times 8,000}{10,000} = 516 \text{원}$$

$$\text{기말재고} : 516 \times 1,000 = 516,000$$

$$\begin{aligned} \text{매출원가} : &\text{기초상품} + \text{당기매입} - \text{기말재고} \\ &= 1,000,000 + 4,160,000 - 516,000 = 4,644,000 \end{aligned}$$

문제 11-9 : 매출원가의 계산

1. 2001년의 매출원가

(1) 기말재고

$$\begin{array}{l} 5/30 \text{ 일 } 500 \text{ 개} = 3,150,000 \text{ 원} \\ 9/26 \text{ 일 } 200 \text{ 개} = 1,300,000 \text{ 원} \\ \hline 700 \text{ 개} \quad 4,450,000 \text{ 원} \end{array}$$

$$\frac{6,300,000}{1,000} \times 500$$

(2) 매출원가

$$3,000,000 + 6,300,000 + 1,300,000 - 4,450,000 = 6,150,000 \text{ 원}$$

2. 2002년의 매출원가

(1) 기말재고

$$10/28 \text{ 일 } 400 \text{ 개} = 2,640,000 \text{ 원}$$

$$\frac{4,620,000}{1700} \times 400$$

(2) 매출원가

$$4,450,000 + 3,200,000 + 6,450,000 + 4,620,000 - 2,640,000 = 16,080,000 \text{ 원}$$

3. 생략 (구입원가법 안 나옴)

문제 11-10 : 매출가격한원법

$$\text{원가율} = \frac{2,250,000}{4,500,000} = 50\%$$

$$\text{판매가에 의한 기말상품} = 500,000$$

$$\text{원가에 의한 기말상품} = 250,000$$

$$\text{매출원가} = 2,250,000 - 250,000 = 2,000,000$$

문제 11-11 : 매출총이익법

$$\text{당기 매출총이익} : 11,000,000 \times 30\% = 3,300,000 \text{ 원}$$

$$\text{매출원가} : 11,000,000 \times (1-30\%) = 7,700,000 \text{ 원}$$

$$\begin{array}{l} \text{기말재고} : 1,500,000 + 8,700,000 - 7,700,000 \\ = 2,500,000 \text{ 원} \rightarrow \text{재고되해법} \end{array}$$

문제 11-12 : 재고자산감모실

$$\text{(차) 매출원가} \quad 1,500,000$$

$$\text{(대) 기말상품} \quad 1,500,000$$

$$\text{(차) 매출원가} \quad 16,000,000$$

$$\text{(대) 매입} \quad 10,000,000$$

$$\text{(차) 상품(기말)} \quad 1,020,000$$

$$\text{(대) 매출원가} \quad 1,020,000$$

$$\text{(차) 매출원가} \quad 60,000$$

$$\text{(대) 상품(기말)} \quad 60,000$$

$$\text{재고자산감모실} \quad 60,000$$



$$\text{기말상품} \quad 900,000, \quad \text{매출원가} \quad 10,540,000$$

문제 11-13 : 저가법

$$\begin{array}{l} 1. \text{ 손실} : 1,000,000 + 850,000 + 500,000 + 450,000 \\ - 900,000 - 850,000 - 470,000 - 450,000 \\ = 50,000 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{기말저자산} : 980,000 + 850,000 + 470,000 + 450,000 \\ = 2,750,000 \end{array}$$

★
2. ★

(차) 매출원가	2,500,000	(대) 재고자산	2,500,000
(차) 매출원가	14,000,000	(대) 매입채무액	14,000,000
(차) 기말재고자산	1,850,000	(대) 매출원가	1,850,000
(차) 매출원가	50,000	(대) 재고자산평가충당금	50,000

↓
매출원가: 14,700,000

포괄손익계산서

매출	18,000,000	
기초상품	2,500,000	
당기매입	14,000,000	
기말상품	(1,850,000)	
재고자산평가손실	50,000	
매출원가?	14,700,000	
	3,300,000	

문제 11-4: 재고자산감모손실과 평가손실

감모손실: $100 \times 1,100 = 110,000$

평가손실: $600 \times 100 = 60,000$

기말재고액: $600 \times 1,000 = 600,000$

(차) 매출원가	500,000	(대) 상품	500,000
(차) 매출원가	7,300,000	(대) 매입	7,300,000
(차) 기말상품	1770,000	(대) 매출원가	1770,000
(차) 매출원가	44,000	(대) 기말상품	110,000
재고자산감모손실	66,000		
(차) 매출원가	60,000	(대) 재고자산평가충당금	60,000

→ 매출원가: 7,134,000

예제 12-2: 주식의 취득과 배당소득

1. (차) 매도가능금융자산	110,000	(대) 현금	110,000
2. (차) 현금	5,000	(대) 배당소득	5,000
3. N/A			

예제 12-3: 투자주식 기말평가 - 공정가치법

1. (차) 매도가능금융자산	100,000	(대) 현금	100,000
2. (차) 매도가능금융자산	20,000	(대) 매도가능금융자산평가이익	20,000
3. (차) 현금	10,000	(대) 배당소득	10,000
4. (차) 매도가능금융자산평가이익	20,000	(대) 매도가능금융자산	30,000
매도가능금융자산평가손실	10,000		
5. (차) 매도가능금융자산 손상치손	60,000	(대) 매도가능금융자산	50,000
		매도가능금융자산평가손실	10,000

예제 12-4: 투자주식 기말평가 - 원가법

1. (차) 매도가능금융자산	1,000	(대) 현금	1,000
2. N/A			
3. (차) 매도가능금융자산손상치손	400	(대) 매도가능금융자산	400

예제 12-5: 투자주식의 처분

1. 폭동회사.

2001: (차) 매도가능금융자산	20,000	(대) 매도가능금융자산평가이익	20,000
2002: (차) 매도가능금융자산평가이익	20,000	(대) 매도가능금융자산	120,000
매도가능금융자산평가손실	20,000		
현금	80,000		

2. 서천회사.

2001: (차) 매도가능금융자산평가손실	10,000	(대) 매도가능금융자산	10,000
2002: (차) 현금	80,000	(대) 매도가능금융자산	90,000
		매도가능금융자산평가손실	10,000

3. 양재회사

2001: (차) 대도가능금융자산손상차손	40,000	(대) 대도가능금융자산	40,000
2002: (차) 현금	60,000	(대) 대도가능금융자산	50,000
		대도가능금융자산채권이익	10,000

4. 개포회사

2001: N/A		(대) 대도가능금융자산	10,000
2002: (차) 현금	150,000	대도가능금융자산채권이익	40,000

5. 양배회사

2001: (차) 대도가능금융자산손상차손	30,000	(대) 대도가능금융자산	30,000
2002: (차) 대도가능금융자산채권이익	5,000	(대) 대도가능금융자산	30,000
현금	25,000		

예제 12-6: 지분법 회계처리.

1. (차) 관계기업투자주식	3,000,000	(대) 현금	3,000,000
2. (차) 관계기업투자주식	150,000	(대) 지분법이익	150,000
3. (차) 미지급배당금	90,000	(대) 관계기업투자주식	90,000
4. (차) 지분법손실	120,000	(대) 관계기업투자주식	120,000
5. (차) 현금	3,500,000	(대) 관계기업투자주식	2,940,000
		(대) 관계기업투자주식채권이익	560,000

예제 12-7: 지분법과 평가법

1. (차) 관계기업투자주식	300,000	(대) 현금	300,000
(차) 관계기업투자주식	60,000	(대) 지분법이익	60,000
(차) 미수배당금	45,000	(대) 관계기업투자주식	45,000
(차) 지분법손실	30,000	(대) 관계기업투자주식	30,000
(차) 현금	350,000	(대) 관계기업투자주식	285,000
		관계기업투자주식채권이익	65,000

2.

(차) 대도가능금융자산	300,000	(대) 현금	300,000
(차) 미수배당금	45,000	(대) 대도가능금융자산	45,000
(차) 현금	350,000	(대) 대도가능금융자산	300,000
		대도가능금융자산채권이익	50,000

3.

투자수익	지분법	평가법
- 지분법이익	30,000	—
- 배당금수익	—	45,000
투자자산채권이익	65,000	50,000
총합!	95,000	= 95,000

예제 12-8 장기금융상품

1. (차) 장기금융상품	1,000,000	(대) 현금	1,000,000
2. (차) 미수이자	50,000	(대) 이자수익	50,000
3. (차) 미수이자	170,000	(대) 이자수익	170,000
(차) 단기금융상품	1,000,000	(대) 장기금융상품	1,000,000
4. (차) 현금	1,150,000	(대) 단기금융상품	1,000,000
		이자수익	120,000
		이자수익	30,000

예제 12-9 장기대여금의 현재가치 평가

2001 말: (차) 장기대여금	10,000	(대) 현금	10,000
선금비용	1,736	(대) 현재가치할인액	1,736
2001 말: (차) 현재가치할인액	826	(대) 이자수익	826
금여	826	선금비용	826
2002 말: (차) 현재가치할인액	910	(대) 이자수익	910
금여	910	선금비용	910

12장 연습문제 ~

문제 12-1 : 주식의 취득

1. (차) 매도가능금융자산	30,500,000	(대) 현금	30,500,000
2. (차) 단기매매금융자산	18,000,000	(대) 현금	18,000,000
3. (차) 현금	1,000,000	(대) 배당금수익	1,000,000
4. (차) 관계기업투자주식	100,000,000	(대) 현금	100,000,000
5. (차) 단기매매금융자산	2,000,000	(대) 현금	2,000,000

문제 12-2 : 주식의 일괄 취득

1. (차) 매도가능 금융자산(보)	11,200,000	(대) 현금	14,000,000
매도가능 금융자산(우)	2,800,000		
2. (차) 매도가능 금융자산(문)	12,000,000	(대) 현금	14,000,000
매도가능 금융자산(목)	2,000,000		

문제 12-3 : 매도가능금융자산의 회계처리

1. (차) 매도가능금융자산	2,300,000	(대) 현금	2,300,000
2. (차) 매도가능금융자산	100,000	(대) 매도가능금융자산평가이익	100,000
3. (차) 미수배당금	10,000	(대) 배당금수익	10,000
4. (차) 현금	10,000	(대) 미수배당금	10,000
5. (차) 현금	1,230,000	(대) 매도가능금융자산	1,090,909.1)
매도가능금융자산평가이익	43,455.2)	(대) 매도가능금융자산처분이익	184,546.

$$1) 2,400,000 \times \frac{100}{220} = 1,090,909$$

$$2) 100,000 \times \frac{100}{220} = 45,455$$

$$3) 200 + 400 \times 5\% = 220 \text{ 주}$$

문제 12-4: 공정가치법 & 원가법.

1. 20x2. 12/31

(차) 매도가능금융자산 (구미)	800,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	800,000
(차) 매도가능금융자산 평가손실	1,200,000	(대) 매도가능금융자산 (연회)	1,200,000

2. 2003년 가중거래

(차) 현금	4,500,000	(대) 매도가능금융자산 (연회)	4,000,000
매도가능금융자산 처분손실	700,000	매도가능금융자산 평가손실	1,200,000
(차) 매도가능금융자산 (신권)	3,200,000	(대) 현금	3,200,000
(차) 매도가능금융자산 (주미)	4,400,000	(대) 현금	4,400,000

3. 2003년 12월 31일.

1) 공정가치법.

(차) 매도가능금융자산 평가이익	800,000	(대) 매도가능금융자산 (구미)	2,200,000
매도가능금융자산 평가손실	1,400,000		
(차) 매도가능금융자산 (신권)	200,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	200,000

2) 원가법

N/A

문제 12-5: 공정가치법.

1. 가중거래

1) (차) 단기매우금융자산 (합계)	2,200	(대) 현금	2,200
2) (차) 현금	2,800	(대) 매도가능금융자산 (신권)	2,400
		매도가능금융자산 처분이익	400
3) (차) 매도가능금융자산 (완원)	3,600	(대) 현금	3,600

2. 공정가치평가.

(차) 단기매우금융자산 (합계)	600	(대) 단기매우금융자산 평가이익	600
(차) 매도가능금융자산 (미회)	400	(대) 매도가능금융자산 평가이익	400
(차) 매도가능금융자산 (신권)	400	(대) 매도가능금융자산 (신권)	400
(차) 매도가능금융자산 (완원)	200	(대) 매도가능금융자산 평가이익	200

3. 손상치손

(차) 매도가능금융자산 손상치손	600	(대) 매도가능금융자산	200
		매도가능금융자산 평가손실	400

문제 12-6: 손상치손의 인식

02. 3. 20	(차) 매도가능금융자산 (연진)	1,125,000	(대) 현금	1,125,000
02. 5. 4.	(차) 매도가능금융자산 (모항)	1,200,000	(대) 현금	1,200,000
02. 6. 21	(차) 매도가능금융자산 (명악)	700,000	(대) 현금	700,000
02. 12. 31	(차) 매도가능금융자산 (연진)	25,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	25,000
	(차) 매도가능금융자산 손상치손	400,000	(대) 매도가능금융자산 (모항)	400,000
	(차) 매도가능금융자산 손상치손	350,000	(대) 매도가능금융자산 (명악)	350,000
03. 3. 21	(차) 현금	35,000	(대) 배당금 수익	35,000
03. 12. 31	(차) 매도가능금융자산 평가손실	100,000	(대) 매도가능금융자산 (모항)	100,000
	(차) 매도가능금융자산 (명악)	170,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	170,000

문제 12-7: 공정가치법과 손상치손.

1. (차) 매도가능금융자산 평가손실	50,000	(대) 매도가능금융자산 (신권)	50,000
2. 매도가능금융자산 손상치손	400,000원	((9,500 - 10,000) x 100 + 50,000)	
3. (차) 매도가능금융자산 (신권)	550,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	550,000
4. (차) 현금	1,300,000	(대) 매도가능금융자산	1,150,000
매도가능금융자산 평가이익	550,000	(대) 매도가능금융자산 처분이익	700,000

문제 12-8: 자본법의 회계처리.

2012년:	(차) 관계기업투자주식	12,000,000	(대) 현금	12,000,000
	(차) 관계기업투자주식	96,000	(대) 자본법 이익	96,000
	(차) 미수배당금	20,000	(대) 관계기업투자주식	20,000
2013년:	(차) 관계기업투자주식	112,000	(대) 자본법 이익	112,000
	(차) 미수배당금	48,000	(대) 관계기업투자주식	48,000

문제 12-9: 원가법과 자본법.

1. 원가법.

2012년:	(차) 매도가능금융자산	80,000,000	(대) 현금	80,000,000
	(차) 현금	20,000	(대) 배당금 수익	20,000
2013년:	(차) 매도가능금융자산	36,000,000	(대) 현금	36,000,000
	(차) 현금	30,000	(대) 배당금 수익	30,000

2. 자본법.

2012년:	(차) 관계기업투자주식	80,000,000	(대) 현금	80,000,000
	(차) 관계기업투자주식	100,000	(대) 자본법 이익	100,000
	(차) 현금	20,000	(대) 관계기업투자주식	20,000
2013년:	(차) 관계기업투자주식	36,000,000	(대) 현금	36,000,000
	(차) 자본법 손실	30,000	(대) 관계기업투자주식	30,000
	(차) 현금	30,000	(대) 관계기업투자주식	30,000

문제 12-10: 자본법과 공정

1. 공정가치법.

2011.	(차) 미수배당금	172,000	(대) 배당금 수익	172,000
	(차) 매도가능금융자산	500,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	500,000
2012.	(차) 미수배당금	48,000	(대) 배당금 수익	48,000
	(차) 매도가능금융자산	250,000	(대) 매도가능금융자산 평가이익	250,000
2013.	(차) 미수배당금	24,000	(대) 배당금 수익	24,000
	(차) 매도가능금융자산 평가이익	1750,000	(대) 매도가능금융자산	950,000
	매도가능금융자산 평가손실	200,000		

2. 자본법.

2011	(차) 관계기업투자주식	144,000	(대) 자본법 수익	144,000
	(차) 미수배당금	172,000	(대) 관계기업투자주식	172,000
2012	(차) 관계기업투자주식	66,000	(대) 자본법 이익	66,000
	(차) 미수배당금	48,000	(대) 관계기업투자주식	48,000
2013	(차) 자본법 손실	60,000	(대) 관계기업투자주식	60,000
	(차) 미수배당금	24,000	(대) 관계기업투자주식	24,000

문제 12-11: 보증금의 현재가치

2011년말	(차) 보증금	10,000	(대) 현금	10,000
	선급비용	2,487	현재가치환연차금	2,487
2011년말	(차) 현재가치환연차금	751	(대) 이자수익	751
	(차) 잉차료	751	(대) 선급비용	751
2012년말	(차) 현재가치환연차금	826	(대) 이자수익	826
	(차) 잉차료	826	(대) 선급비용	826
2013년말	(차) 현재가치환연차금	910	(대) 이자수익	910
	(차) 잉차료	910	(대) 선급비용	910

Quiz 3

문제 1. 기말제고에 포함

12/28 (차) 자동차 30,000,000 (대) 현금 30,000,000

2. 기말제고에 포함

12/29 (차) 에어컨 800,000 (대) 현금 800,000

3. 기말제고에 미포함

1/2 (차) 복사기 2,500,000 (대) 현금 2,500,000

문제 2.

계정 항목	은행계정조정후 회사잔액	은행잔액
1) 잔액	32,850,150	39,160,450
2) 이기록예금		805,800
3) 기말행 미인출수표		(213,000)
4) 회사잔액 기록오류	210,000	
5) 어음주입수표	(17,500)	
6) 어음주입액	17,020,000	
7) 부도수표	(210,000)	
8) 은행잔액 기록오류		(210,000)
9) 회사잔액 이기록예금	220,000	
	<u>40,083,250</u>	<u>40,083,250</u>

정확한 잔액: 40,083,250

$$\text{이자수익: } 220,000 + 220,000 = 440,000$$

↑
어음주입으로 인한 이자수익,
(17,020,000 - 6,800,000)

↑
(4)번 항목

문제 3.

(1) 7/1 (차) 단기매매금융자산 39,200 (대) 현금 40,000
이자수익 800

(2) 8/31 (차) 현금 1,600 (대) 이자수익 800
이자수익 800

(3) 12/31 (차) 현금 1,600 (대) 이자수익 1,600
단기매매금융자산평가손실 3,200 단기매매금융자산 3,200

문제 4.

1. 6/1 (차) 매출채권 400,000 (대) 매출 400,000
8/1 (차) 매출채권 500,000 (대) 매출 500,000

2. 6/1일 어음: $400,000 \times (1 - \frac{15}{100} \times \frac{2}{12}) = 390,000$
8/1일 어음: $500,000 \times (1 + \frac{15}{100} \times \frac{3}{12}) \times (1 - \frac{15}{100} \times \frac{1}{12}) = 512,266$
간기일수정현금 할인료

3. 8/1일 어음 할인시, 인식해야 되는 이자수익은

$$500,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{2}{12} = 12,500원$$

차입거래: (차) 현금 390,000 (대) 단기차입금 400,000
이자비용 10,000
(차) 현금 512,266 (대) 단기차입금 500,000
이자비용 234 이자수익 12,500

4. 계약거래: (차) 현금 390,000 (대) 매출채권 400,000
매출채권차입금 10,000
(차) 현금 512,266 (대) 매출채권 500,000
매출채권차입금 234 이자수익 12,500

문제 5.

1. (차) 대손상각비 50,000	(대) 대손충당금 50,000
2. (차) 대손충당금 25,000	(대) 매출채권 25,000
3. (차) 대손충당금 13,000	(대) 대손충당금환입 13,000
4. (차) 대손충당금 12,000	(대) 매출채권 35,000
대손상각비 23,000	
5. (차) 현금 17,000	(대) 대손충당금 17,000
6. (차) 대손상각비 8,000	(대) 대손충당금 8,000

문제 6.

1. 기말재고 -8,000, 당기매출액 +10,000
2. N/A.
3. N/A
4. 기말재고 + 45,000, 당기매입액 + 45,000.

답: 기말재고	102,000
당기매출액	634,000
당기매입액	290,000.

문제 7.

$$\text{원가율} = \frac{2,250,000}{5,000,000} = 45\%$$

$$\text{판매가에 의한 기말상품} = 5,000,000 - 4,000,000 = 1,000,000$$

$$\text{원가에 의한 기말상품} = 1,000,000 \times 45\% = 450,000.$$

$$\text{예측원가} : \text{기초상품} + \text{당기매입} - \text{기말상품} = 1,800,000.$$

문제 8.

$$\text{당기의 매출총이익} : 14,000,000 \times 30\% = 4,200,000$$

$$\text{당기의 매출원가} : 14,000,000 - 4,200,000 = 9,800,000$$

$$\text{기말재고} : \text{기초재고} + \text{당기매입} - \text{매출원가}$$

$$= 1,800,000 + 8,500,000 - 9,800,000$$

$$= 500,000 \text{원}$$

↓
재고좌대액

2009 Quiz 3

요류의 원인	회사 측	은행 측
(1) 잔액 (수정전)	20,827,080	25,675,730
(2) 미기록예금		2,610,470
(3) 기발행어음환수		(1,968,400)
(4) 기록류 (회사)	(270,000)	
(5) 수수료	(12,500)	
(6) 어음주식액	6,120,000	
(7) 부도수표	(91,780)	
(8) 은행 측 오류		425,000
(9) 이자:	170,000	
	26,742,800	26,742,800

2 (4) (차) 재고자산	270,000	(대) 당좌예금	270,000
(5) (차) 은행수수료	12,500	(대) 당좌예금	270,000
(6) (차) 당좌예금	6,120,000	(대) 받을어음	6,000,000
		이자수익	120,000
		이자수익	
(7) (차) 부도수표 (미결제권)	91,780	(대) 당좌예금	91,780
(9) (차) 당좌예금	170,000	(대) 이자수익	170,000

3. 정해진 잔액: 26,742,800

문제 2.

(1)

회수일이 도래하지 않은 채권:

$$354,560 + \frac{1,832}{(14)} + \frac{19,172}{(14)} = 375,564$$

$$1\sim30일 경과한 채권: 144,600 + \frac{9,354}{(14)} + \frac{5,400}{(14)} = 159,354$$

$$31\sim60일 경과한 채권: 85,400 + \frac{6,414}{(14)} = 91,814$$

$$61\sim90일 경과한 채권: 46,400 + \frac{7,834}{(14)} = 54,234$$

$$90일 이상 경과 채권: 33,740 + \frac{2,94}{(14)} = 30,034$$

(2)

(차) 대손충당금	42,000	(대) 매출채권	49,000
대손상각비	7,000		

대손충당금 지정: 0원

$$\text{매출채권 지정: } \frac{454,000}{\text{기초}} + \frac{3,954,000}{\text{기초}} - \frac{3,517,000}{\text{회수}} - \frac{49,000}{\text{대손처리}} - \frac{74,000}{\text{매출채권}} = 715,000$$

or

$$375,564 + 159,354 + 91,814 + 54,234 + 30,034 = 715,000$$

(3)

대손예상액:

$$375,564 \times 2\% + 159,354 \times 5\% + 91,814 \times 15\% + 54,234 \times 25\% + 30,034 \times 50\% = 59,827$$

(4)

(차) 대손상각비	59,827	(대) 대손충당금	59,827
-----------	--------	-----------	--------

문제 3

(2) 기말에 있어야 하는 분량: $15 \times \frac{112}{5/14} + 25 \times 115 = 4,555$

실제 있는 분량 4,300.

(차) 재고자산감소손실 255 (대) 재고자산 255

(3) 4월 30일: $30\text{단위} \times 110 = 3,300\text{원}$

5월 31일: $15\text{단위} \times 112 + 25\text{단위} \times 115 = 4,555\text{원}$

(5) 5/14 (차) 매입 2,800 (대) 매입채무 2,800
5/18 (차) 매입채권 3,500 (대) 매입 3,500

문제 4.

(차) 매입 7,000 (대) 매입채무 7,000
(차) 매입채권 5,000 (대) 매입 5,000
(차) 매입원가 55,000 (대) 상품 55,000
(차) 매입원가 102,000 (대) 매입 102,000
(차) 상품(기말) 43,000 (대) 매입원가 43,000

문제 5.

1) 제 1기 (차) 관계기업투자주식 2,100,000 (대) 현금 2,100,000
(차) 관계기업투자주식 300,000 (대) 자본잉여금 300,000
(차) 현금 150,000 (대) 관계기업투자주식 150,000
제 2기 (차) 자본잉여금 210,000 (대) 관계기업투자주식 210,000
2) 제 1기 (차) 매입채무 2,100,000 (대) 현금 2,100,000
(차) 현금 150,000 (대) 매입채무 150,000
제 2기 X

예제 13-1: 유형자산의 취득!

1. (차) 기계장치 540,000 (대) 이자비용 500,000
현금 40,000
2. (차) 건설중 자산 400,000 (대) 현금 400,000
3. (차) 건물 620,000 (대) 건설중 자산 400,000
현금 220,000
4. (차) 토지 1,100,000 (대) 현금 1,200,000
만기보유금융자산 100,000
5. (차) 건물 800,000 (대) 현금 700,000
부채상환채 100,000
6. (차) 기계장치 230,000 (대) 현금 200,000
이자비용 30,000

예제 13-2: 유형자산의 취득 13-2

1. $100,000 + 30 \times 5,000 + 30,000 = 280,000$

2. 토지: $900,000 (= 1,500,000 \times \frac{1,500,000}{1,500,000 + 1,000,000})$
건물 $600,000 (= 1,500,000 \times \frac{1,000,000}{1,500,000 + 1,000,000})$

3. 컴퓨터 200,000

예제 13-3: 자물쇠 자물과 수익적 자물

1. (자) 건물	1,000,000	(대) 현금	1,000,000
2. (자) 기계장비	200,000	(대) 현금	200,000
3. (자) 수선비	100,000	(대) 현금	100,000

자료 13-5: 정액법

	기초금액	강가상각비	강가상각누계액	기말장부금액
20x1	54,000	10,000	10,000	44,000
20x2	44,000	10,000	20,000	34,000
20x3	34,000	10,000	30,000	24,000
20x4	24,000	10,000	40,000	14,000
20x5	14,000	10,000	50,000	4,000

자료 13-6: 정률법

	기초금액	강가상각비	강가상각누계액	기말장부금액
20x1	54,000	21,913	21,913	32,087
20x2	32,087	13,021	34,934	19,066
20x3	19,066	7,737	42,671	11,329
20x4	11,329	4,597	47,268	6,732
20x5	6,732	2,732	50,000	4,000

상각률: $1 - \sqrt[5]{\frac{4}{54}} = 0.4058$

예제 13-4: 회계기간 중의 강가상각

1. $500,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{3}{12} = 25,000 \text{ 원}$
 $200,000 \times 0.4 \times \frac{6}{12} = 40,000 \text{ 원}$

2. $500,000 \times \frac{1}{5} = 100,000 \text{ 원}$
 $(200,000 - 40,000) \times 0.4 = 64,000 \text{ 원}$

예제 13-5: 강가상각종합예제

1. 토지: X 기계장비: $150,000 \times \frac{4}{5} \times \frac{1}{2} = 30,000$
 건물: $20,000$ 비품: $100,000 \times \frac{2}{5} \times \frac{4}{12} = 13,333$

(자) 강가상각비 63,333

(대) 강가상각누계액 - 건물 20,000
 강가상각누계액 - 기계장비 30,000
 강가상각누계액 - 비품 13,333

2. 재무상태표

토지		300,000
건물	200,000	
강가상각누계액	(20,000)	180,000
기계장비	150,000	
강가상각누계액	(30,000)	120,000
비품	100,000	
강가상각누계액	(13,333)	86,667

3.

기계장비 = $(150,000 - 30,000) \times \frac{2}{5} = 48,000 \text{ 원}$
 비품 = $(100,000 - 86,667) \times \frac{2}{5} = 34,667 \text{ 원}$

4.

$(200,000 - 40,000) \times \frac{1}{18-2} = 10,000 \text{ 원}$

예제 13-6: 재평가원형

1. 20x1

(차) 토지 400 (대) 재평가잉여금 400

2. 20x2

(차) 재평가잉여금 400 (대) 토지 600
유형자산평가손실 200

예제 13-7: 유형자산 차용

1. (차) 현금 20,000 (대) 기계장비 100,000
감누액 70,000
유형자산평가손실 10,000

2. (차) 현금 18,000 (대) 건물 50,000
감누액 34,000 유형자산평가손실 2,000
감가상각비 4,000 감누액 4,000

3. (차) 차감원금 10,000 (대) 기계장비 100,000
현금 25,000 유형자산차용손실 5,000
감누액 70,000

예제 13-8: 유형자산 손상

20x1: 기계장비 200,000 / 현금 200,000
20x1 말: 감가상각비 40,000 / 감누액 40,000
20x2 말: 감가상각비 40,000 / 감누액 40,000
유형자산손상손실 50,000 / 손상차손누계액 50,000

예제 13-10: 계정대체

투자부동산 - 토지 200

투자부동산 - 건물 400

감가상각누계액 (유형자산) 120

유형자산 - 토지 200

유형자산 - 건물 400

감가상각누계액 - 투자부동산 120

문제 13-3: 자산의 취득원가

토지: $200,000 + 20,000^{1)} + 5,000^{2)} + 2,000^{6)} = 227,000$

건물: $150,000 + 7,000^{7)} + 3,000^{8)} + 2,500^{9)} + 1,000^{10)} = 163,500$

(감가상각누계액): $30,000 + 5,000^{11)} = 35,000$

기계: $70,000 + 300^{4)} + 150^{5)} + 2,500^{3)} = 72,950$

(감가상각누계액): $14,000 + 3,000^{12)} = 17,000$

문제 13-4: 일괄처분

토지: $560,000 \times \frac{260,000}{520,000} = 280,000$

제고자산: $560,000 \times \frac{52,000}{520,000} = 56,000$

창고건물: $560,000 \times \frac{208,000}{520,000} = 224,000$

문제 13-5: 자산의 취득원가.

1. 토지	1,030,000	지급어음	1,000,000
		현금	30,000
2. 매입가능무형자산	150,000	현금	200,000
토지	50,000		
3. 공장(건물)	670,000	현금	650,000
		미지급이자	20,000
4. 공장(건물)	30,000	부채상환채	30,000
5. 기계장치	375,000	현금	600,000
차량운반구	225,000		
6. 부품	103,000	A/P	100,000
		현금	3,000

문제 13-6: 자본적 지출과 수익적 지출

1/5: 토지	200,000	현금	600,000
건물	400,000		
2/19: 기계장치	42,600	현금	42,600
4/13: 건물	120,000	현금	120,000
7/20: 수선비	5,600	현금	5,600
8/15: 수선비 기계	6,000	현금	6,000
현금	800	수선비	6,000
		기계	800
11/15: 생산설비	14,600	현금	14,600

문제 13-7: 자본적 지출과 감가상각

$$20 \times 2 \text{년 감가상각비: } 2,500,000 \times \frac{1}{10} = \underline{250,000}$$

$$20 \times 3 \text{년 말, 기계장치: } 2,500,000, (\text{감가상각비}) = 500,000$$



$$\text{보수/제조 후 장부금액: } 2,500,000 \quad (2,500,000 - 500,000 + 500,000)$$



$$20 \times 4 \text{년 감가상각비: } 2,300,000 \times \frac{1}{10} = \underline{230,000}$$

문제 13-8: 강가상각비의 계산

정액법 1. 20x3: $\frac{10,000,000 - 1,000,000}{10} \times \frac{1}{2} = 450,000$

20x4: $\frac{10,000,000 - 1,000,000}{10} = 900,000$

정률법 2. 20x3: $10,000,000 \times 0.206 \times \frac{1}{2} = 1,030,000$

20x4: $(10,000,000 - 1,030,000) \times 0.206 = 1,847,820$

생산량 비례법 3. 20x3: $\frac{10,000,000 - 1,000,000}{1,000,000} \times 90,000 = 810,000$

20x4: $\frac{10,000,000 - 1,000,000}{1,000,000} \times 125,000 = 1,125,000$

연수 합계법 4. 20x3: $(10,000,000 - 1,000,000) \times \frac{10}{55} \times \frac{6}{12} = 818,182$

20x4: $(10,000,000 - 1,000,000) \times \left(\frac{9}{55} \times \frac{6}{12} + \frac{10}{55} \times \frac{6}{12} \right) = 1,554,545$

이동 평균법 5. 20x3: $10,000,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{1}{2} = 1,000,000$

20x4: $(10,000,000 - 1,000,000) \times \frac{1}{5} = 1,800,000$

문제 13-9: 내용연수의 추정

20x3년 중 강가상각액: $1,050,000 - 800,000 = 550,000$

신 기제의 강가상각액: $(1,000,000 - 100,000) \times \frac{1}{3} = 300,000$

∴ 기제의 강가상각액: $550,000 - 300,000 = 250,000$

∴ 내용연수: $(3,000,000 - 500,000) / 250,000 = 10년$

문제 13-10: 취득원가의 추정과 처분손익의 계산

1. 취득원가를 X이라 하자.

$\left(X \times \frac{2}{5} \right) \times \frac{2}{5} = 240,000 \rightarrow X = 1,000,000$

↑ ↑
20x2년 중 강가상각률
강가상각액

2. 20x1년 강가상각비: $1,000,000 \times \frac{2}{5} = 400,000$

20x2년 강가상각비: $(1,000,000 - 400,000) \times \frac{2}{5} = 240,000$

20x3년 강가상각비: $(1,000,000 - 640,000) \times \frac{2}{5} \times \frac{1}{2} = 172,000$

처분 당시 강가상각누계액: 712,000원

20x3.7.1.	(차) 현금	300,000	(대) 기계장치	1,000,000
	강가상각누계액	712,000	유형자산손익의	12,000
	(차) 강가상각비	172,000	강가상각누계액	72,000

문제 13-1: 회계방법의 변경

20x3년 초까지의 감가상각누계액: $(44,000 - 4,000) \times \frac{1}{5} \times 2 = 16,000$

1. 남은 기간: 6년 (8-2)

잔존가치: 28,000원 \rightarrow 20x3년 감가상각비: $\frac{(28,000 - 4,000)}{6} = 4,000\text{원}$

2. 남은 기간: 3년

감가상각대상금액: 28,000원 $\rightarrow \frac{28,000}{3} = 9,333\text{원}$

3. 남은 기간: 3년

감가상각대상금액: 24,000원 $\rightarrow 24,000 \times \frac{3}{3+2+1} = 12,000\text{원}$

문제 13-2: 교환을 통한 자산 취득

토지 700,000,000 / 자본금 100,000,000
주식발행초과금 600,000,000

~~현금~~ 60,000,000 / 토지 60,000,000

토지: $700,000,000 - 60,000,000 = 640,000,000\text{원}$

문제 13-13: 재평가모형의 회계처리

1. 20x1. 유형자산재평가충실 5,000 | 토지 5,000

20x2. 토지 8,000 | 유형자산재평가이익 5,000
재평가잉여금 3,000

2. 20x1 末 20x2 末
토지 45,000 53,000
이익잉여금 (5,000) -
재평가잉여금 - 3,000

3. (차) 현금 57,000 | 토지 53,000
| 유형자산처분이익 4,000
재평가잉여금 3,000 | 이익잉여금 3,000

문제 13-14: 유형자산의 처분

1. 감가상각비: $(172,000,000 - 3,600,000) \times \frac{1}{6} \times 2.5 = 28,500,000$

장부금액: $172,000,000 - 28,500,000 = 43,500,000$

2. ① (차) 현금 24,000,000 (대) 기계장치 72,000,000
감가상각비 28,500,000
유형자산처분이익 19,500,000

② (차) 현금 52,000,000 (대) 기계장치 12,000,000
 감가상각누계액 28,500,000 유형자산처분이익 8,500,000

③ (차) 현금 21,600,000 (대) 기타수익 21,600,000
 감가상각누계액 28,500,000 기계장치 12,000,000
 화폐손실 43,500,000

문제 13-15: 유형자산의 손상

1. 20x2: (차) 기계장치 550,000 / (대) 현금 550,000
 (차) 감가상각비 100,000 / (대) 감가상각누계액 100,000
 20x3: (차) 감가상각비 100,000 / (대) 감가상각누계액 100,000
 (차) 유형자산손상차손 150,000 / (대) 손상차손누계액 150,000

2. 감가상각비: $(200,000 - 50,000) \times \frac{1}{3} = 50,000$ 원
 (5-2)

3. 20x4: (차) 감가상각비 50,000 / 감가상각누계액 50,000
 (차) 손상차손누계액 70,000 / 유형자산손상차손환입 70,000

예제 14-2: 유형자산의 취득, 상각

1. (차) 산업재산권 110,000 (대) 현금 110,000
 (차) 개발비 120,000 (대) 현금 100,000
 감가상각비 20,000
 (차) 유형자산 200,000 (대) 바우동부채 150,000
 영업권 30,000 현금 80,000

예제 14-3: 영업권

1. (차) 유동자산 100,000 (대) 유동부채 150,000
 바우동부채 700,000 바우동부채 200,000
 영업권 150,000 현금 600,000

2. 정상이익: $(100,000 + 700,000 - 150,000 - 200,000) \times 15\%$
 $= 45,000$

초과이익 = 25,000

영업권 = $25,000 \times 4 = 100,000$

예제 14-4 개발비

20x1: (차) 경상개발비 200,000 (대) 현금 600,000
 연구비 100,000
 개발비 300,000

20x2: (차) 무형자산상각비 60,000 (대) 개발비 60,000

20x3: (차) 무형자산상각비 60,000 (대) 개발비 60,000

(차) 무형자산손상차손 180,000 (대) 개발비 180,000

예제 14-5: 산업재산권

20x1: (차) 산업재산권 1,100,000 (대) 현금 1,100,000
 (차) 개발비 500,000 (대) 현금 500,000
 (차) 무형자산상각비 220,000 (대) 산업재산권 220,000

20x2: (차) 산업재산권 70,000 (대) 현금 70,000
 (차) 무형자산상각비 334,000 (대) 산업재산권 234,000
 개발비 100,000

예제 14-6: 당기법인세의 계산

과세 대상액: $100,000 - 10,000 + 15,000 + 10,000 + 5,000 - 5,000$
 $= 115,000$ 원

과세 금액: $115,000 \times 27\% = 31,050$ 원

예제 14-7: 이연법인세자산

20x1의 당기법인세: $[(50,000 - 40,000) + 100,000] \times 20\% = 22,000$ 원

20x2의 당기법인세: $[(50,000 - 60,000) + 100,000] \times 20\% = 18,000$ 원

① 20x1: (차) 법인세비용 20,000 (대) 당기법인세부채 22,000
 이연법인세자산 2,000

20x2: (차) 법인세비용 20,000 (대) 당기법인세부채 18,000
 이연법인세자산 2,000

예제 14-8: 이연법인세 회계

당기법인세: $150,000 \times 30\% = 45,000$ 원

이연법인세: $50,000 \times 30\% = 15,000$ 원

20x1: (차) 법인세비용 60,000 (대) 당기법인세부채 45,000
 이연법인세부채 15,000

20x2: (차) 법인세비용 30,000 (대) 당기법인세부채 45,000
 이연법인세부채 15,000

예제 14-9: 이연법인세 회계

20x1년의 일시적 차이: $120,000 - 40,000 = 80,000$ 원

20x2년의 일시적 차이: (40,000)원

20x3년의 일시적 차이: (40,000)원

각 년도의 당기법인세부채:

② 20x1 $580,000 \times 30\% = 174,000$ 원, 20x2 $460,000 \times 30\% = 138,000$ 원

20x1년의 이연법인세 자산: $80,000 \times 30\% = 24,000$ 원

20x2, 3년의 이연법인세자산 감소: $40,000 \times 30\% = 12,000$ 원

20x1: (차) 법인세비용 150,000 (대) 당기법인세부채 174,000
 이연법인세자산 24,000

20x2: (차) 법인세비용 150,000 (대) 당기법인세부채 138,000
 이연법인세자산 12,000

20x3: (차) 법인세비용 150,000 (대) 당기법인세부채 138,000
 이연법인세자산 12,000

문제 14-3: 영업권 I.

(주)온양의 순자산 공정가치:

$$1,360,000,000 + 20,000,000 - 4,000,000 + 4,000,000$$

$$= 1,380,000,000 \text{ 원} \quad (6.2\%)$$

영업권: $2,000,000,000 - 1,380,000,000 = 620,000,000 \text{ 원}$

문제 14-4: 영업권 II.

1. 강화제약의 순자산 공정가치:

$$80,000 + 320,000 + 1700,000 + 1,000,000 - 450,000$$

$$= 1,650,000 \text{ 원} \quad (\text{최소한의 금액})$$

2. 영업권: $2,000,000 - 1,650,000 = 350,000 \text{ 원}$

3. 정상이익: $1,650,000 \times 12\% = 198,000 \text{ 원}$

초과이익: $250,000 - 198,000 = 52,000 \text{ 원}$

$$52,000 \div \frac{0.12}{*} = 433,333 \text{ 원}$$

문제 14-5: 개발비 I

개발비: $1,200,000 + 800,000 + 2,600,000 + 900,000 = 5,500,000 \text{ 원}$

야) 개발자산은 그대로 남아 있음.

문제 14-6: 개발비 II.

- (1) : 연구비
- (2) : 개발비
- (3) : X
- (4) : X
- (5) : 연구비
- (6) : 개발비
- (n) : 개발비

연구비: $240,000 + 140,000 = 380,000 \text{ 원}$

개발비: $60,000 + 170,000 + 50,000 = 180,000 \text{ 원}$

무형자산상각비: $(120,000 + 180,000) \times \frac{1}{3} = 100,000 \text{ 원}$

문제 14-7: 산업재산권

X2.5.4 (차) 연구비	1,000,000	(대) 현금	1,000,000
X3.1.5. (차) 개발비	1,500,000	(대) 현금	1,000,000
X4.7.1. (차) 개발비	1,000,000	(대) 현금	1,000,000
(차) 산업재산권	200,000	(대) 현금	200,000
X4.12.31 (차) 무형자산상각비	675,000	(대) 개발비	625,000
		산업재산권	50,000
X5.12.31 (차) 무형자산상각비	1,350,000	(대) 개발비	1,250,000
		산업재산권	100,000
X6.7.1 (차) 무형자산상각비	675,000	(대) 개발비	625,000
		산업재산권	50,000

2

X3.7.1. (차) 산업재산권	3,700,000	(대) 현금	3,700,000
X3.12.31 (차) 무형자산상각비	925,000	(대) 산업재산권	925,000
X4.12.31 (차) 무형자산상각비	1,850,000	(대) 산업재산권	1,850,000
X5.7.1 (차) 무형자산상각비	925,000	(대) 산업재산권	925,000

문제 14-8 : 기타의 무형자산

1. 20x3 (차) 저작권 200,000,000 (대) 현금 200,000,000
 (차) 무형자산상각비 10,000,000 (대) 저작권 10,000,000

$$200,000,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{3}{12}$$

2. 20x3 년 초의 산업재산권: $1,500,000 \times \frac{9}{10} = 1,350,000$
 내용연수: 5년 남음.

20x3 (차) 무형자산상각비 270,000 (대) 산업재산권 270,000

3. (차) 소프트웨어 20,000,000 (대) 현금 20,000,000
 (차) 무형자산상각비 1,800,000 (대) 소프트웨어 1,800,000

$$(20,000,000 - 2,600,000) \times \frac{1}{5} \times \frac{6}{12}$$

4. (차) 상표권 150,000 (대) 현금 150,000

문제 14-9 : 법인세율의 계산

과세대상액: $250,000 + 25,000 - 20,000 + 30,000 + 10,000 - 5,000 = 290,000$

$$\text{세율} = \frac{178,300}{290,000} = 27\%$$

문제 14-10 : 이연법인세회계

연도별 감가상각비: 20x1 20x2 20x3 20x4 20x5

기업회계 180,000, 180,000, 180,000, 180,000, 180,000

세법 300,000, 240,000, 180,000, 120,000, 60,000

일시적 차이 (120,000), (60,000), 0, 60,000, 120,000

세전소득액 160,000, 280,000, 240,000, 380,000, 460,000

과세대상액 40,000, 220,000, 240,000, 440,000, 580,000

당기법인세부채 14,000, 66,000, 60,000, 110,000, 116,000

이연법인세부채 27,000¹⁾, 12,000²⁾, 0, (15,000)³⁾, (24,000)⁴⁾

1) 20x1년의 일시적 차이 120,000원은 x4년에 60,000원,
 x5년에 60,000원 해소된다. $60,000 \times 25\% + 60,000 \times 20\% = 27,000$

2) 20x2년의 일시적 차이 60,000원은 x5년에 해소된다. $60,000 \times 20\% = 12,000$

3) $60,000 \times 25\% = 15,000$ 4) $120,000 \times 20\% = 24,000$

1. 각 연도별 과세소득: 40,000 / 220,000 / 240,000 / 440,000 / 580,000.

2. 회계처리.

20x1: (차) 법인세비용 41,000 (대) 당기법인세부채 14,000
 이연법인세부채 27,000

20x2: (차) 법인세비용 78,000 (대) 당기법인세부채 66,000
 이연법인세부채 12,000

20x3: (차) 법인세비용 60,000 (대) 당기법인세부채 60,000

20x4: (차) 법인세비용 95,000 (대) 당기법인세부채 110,000
 이연법인세부채 15,000

20x5: (차) 법인세비용 92,000 (대) 당기법인세부채 116,000

문제 14-1: 이연법인세 회계 II.

1차년도: 일시적 차이: 100,000원
 2차년도: 일시적 차이: 0원
 3차년도: 일시적 차이: (100,000)원

즉, 1차년도의 일시적 차이는 3차년도에 해소된다.

1차년도: (차) 법인세비용 150,000원 (대) 당기법인세부채 120,000
 이연법인세부채 30,000

2차년도 (차) 법인세비용 175,000원 (대) 당기법인세부채 175,000

3차년도 (차) 법인세비용 150,000 (대) 당기법인세부채 180,000
 이연법인세부채 30,000

다) $600,000 \times 20\% = 120,000$, $100,000 \times 30\% = 30,000$
 $1700,000 \times 25\% = 175,000$
 $600,000 \times 30\% = 180,000$

문제 14-2: 이연법인세 회계 III.

2. 감가상각비	20x1	20x2	20x3	20x4
기업회계	96,000	72,000	48,000	24,000
세법	60,000	60,000	60,000	60,000
일시적차이	36,000	12,000	(12,000)	(36,000)

→ 201년의 일시적 차이는
 20x3년에 12,000, 20x4년에 36,000회전됨
 ↓
 이연법인세자산: $36,000 \times 30\% = 10,800$ 원
 ↑
 13, 14년 세변 동일

과세대상액:

$600,000 + 55,000 + 36,000 = 691,000$ 원 → 당기법인세부채: 172,750원

(차) 법인세비용 161,950 (대) 당기법인세부채 172,750
 이연법인세자산 10,800

문제
 예제 15-1.

다) 파란색 밑줄 친거/별표 친거
 사람마다 다를 수 있음

(1) 원금의 현재가치 = $2,000,000 \times 0.8163 = 1,632,596$ 원
 현금이자: $140,000 \times 2.6243 = 367,404$ 원
 2,000,000원

(2) 원금의 현재가치 = $2,000,000 \times 0.7513 = 1,502,630$ 원
 현금이자: $140,000 \times 2.4869 = 348,159$ 원
 사채할인보통이자금 = 149,211원
 1,850,789원

(3) 원금의 현재가치 = $2,000,000 \times 0.8638 = 1,727,675$ 원
 현금이자: $140,000 \times 2.7233 = 381,255$ 원
 사채할인보통이자금 = 108,930원
 2,108,930원

예제 15-2: 액면발행과 할증발행의 경우: 유효이자율법.

1. 액면발행:

- ① 취득시점 (x1.1.1)
 (차) 현금 2,000,000 (대) 사채 2,000,000
 ② 현금이자 지급시 (x1.12.31, x2.12.31, x3.12.31)
 (차) 사채이자 140,000 (대) 현금 140,000
 ③ 사채상환시 (x3.12.31)
 (차) 사채 2,000,000 (대) 현금 2,000,000

② 할증발행

1) 분개

20x1.1.1.

(차) 현금 2,108,930

(대) 사채 2,000,000

사채할증발행차금 108,930

20x1.12.31

(차) 사채이자 105,447

(대) 현금 140,000

사채할증발행차금 34,553

20x2.12.31

(차) 사채이자 103,719

(대) 현금 140,000

사채할증발행차금 36,281

20x3.12.31

(차) 사채이자 101,904

(대) 현금 140,000

사채할증발행차금 38,096

(차) 사채 2,000,000

(대) 현금 2,000,000

사채할증발행상각표

Date	기준장부액	이자비용 (유보이자)	이자지급액 (표시이자)	사채할증발행 차금상각액	잔액 가액
20x1.1.1	0	0	0	0	2,108,930
20x1.12.31	2,108,930	105,447	140,000	34,553	2,074,377
20x2.12.31	2,074,377	103,719	140,000	36,281	2,038,096
20x3.12.31	2,038,096	101,904	140,000	38,096	2,000,000
		311,070	420,000	108,930	

예제 15-3: 사채의 회계처리

1. 10% (할증발행이므로 8%보다 시장이자율이 높다)

$$10,000 \times 0.3769 + 400 \times 12.4622 = 8,754.4$$

$i=5\%$
 $n=20$

↑
반년치이자

$i=5\%$
 $n=20$

↑
10년안에 1년에 2번

2. 분개

(1) 20x1.5.31

(차) 현금 8,754

(대) 사채 10,000

사채할인발행차금 1,246

(2) 20x1.11.31

(차) 이자비용 438

(대) 현금 400

↑
 $8,754 \times 0.05$

사채할인발행차금 38 ← $438 - 400$

(3) 20x1.12.31

(차) 이자비용 73

(대) 미지급이자 617

↑
 $(8,754 + 38) \times 0.05 \times \frac{1}{2}$

사채할인발행차금 6 ← $73 - 67$

(4) 20x2.5.31

(차) 이자비용 367

(대) 현금 400

미지급이자 67

사채할인발행차금 34

예제 15-4: 사채투자자의 회계처리

1. 20x1.5.31

(차) 매도가능금융자산 8,754

(대) 현금 8,754

2. 20x1.11.31

(차) 매도가능금융자산 38
현금 400

(대) 이자수익 438

3. 20x1.12.31

(차) 이수이자 67
매도가능금융자산 6
매도가능금융자산 12
↑

(대) 이자수익 73

(대) 매도가능금융자산평가이익 12

$$8,810 - 8,754 - 3$$

4. 20x2.5.31

(차) 현금 400
매도가능금융자산 34

(대) 이자수익 367
이수이자 67

예제 15-5: 사채 발행자 및 투자자의 회계처리

$$1. 100,000 \times 0.0460 + 15,000 \times \frac{1}{2} \times 11.9246 = 94,035 \text{원}$$

$$i = 8\% \\ n = 40$$

$$i = 8\% \\ n = 40$$

2

(1) x1.4.30 (차) 현금 94,035
사채발행할인차금 5,965

(대) 사채 100,000

(2) x1.10.31 (차) 사채이자 7,523

(대) 현금 7,500
사채발행할인차금 23

$$94,035 \times 0.08$$

(3) 20x1.12.31 (차) 사채이자 2,508

(대) 이수이자 2,500
사채발행할인차금 8

$$(94,035 + 23) \times 0.08 \times \frac{2}{6}$$

(4) 20x2.4.30 (차) 사채이자 5,017
이수이자 2,500

(대) 현금 7,500
사채발행할인차금 17

3. 투자자의 분계.

(1) x1.4.30 (차) 만기보유금융자산 94,035 (대) 현금 94,035

(2) x1.10.31 (차) 현금 7,500 (대) 이자수익 7,523
만기보유금융자산 23

(3) x1.12.31 (차) 이수이자 2,500 (대) 이자수익 2,508
만기보유금융자산 8

(4) x2.04.30 (차) 현금 7,500 (대) 이수이자 2,500
만기보유금융자산 17 이자수익 5,017

예제 15-6: 사채의 조상환

20x6년 6월 1일의 장부금액:

$$10,000 \times 0.6139 + 400 \times 17.7217 = 9,227 \text{원}$$

$$i = 5\% \\ n = 10$$

(남은 5년 x 2)

잔여 사채발행할인차금: 773

(차) 사채 10,000

(대) 현금 9,000
사채발행할인차금 773
사채상환이익 227

문제 15-3: 사채발행가격의 계산

사채 1: 400,000 원 (표면이자율 = 시장이자율)

사채 2: $400,000 \times 0.6103 + 8,000 \times 15.5892 = 368,822$
 $i=2.5$
 $n=20$

사채 3: $300,000 \times 0.7462 + 18,000 \times 5.0757 = 315,229$
 $i=5$
 $n=6$

사채 4: $300,000 \times 0.7312 = 219,357$
 $i=11$
 $n=9$

문제 15-4: 사채이자율의 계산

1. 시장이자율: $\frac{226,533}{3,236,190} = 7\%$

액면이자율: $\frac{300,000}{3,000,000} = 10\%$

2. 만기시점의 회계처리:

(차) 이자비용 215,887 (대) 현금 300,000

사채할증발행차금 84,113

(차) 사채 3,000,000 (대) 현금 3,000,000

문제 15-5: 사채의 발행과 상환

1. 액면이자 없는 경우

x2.1.1: (차) 현금 544,218
 사채할인발행차금 55,782

x2.12.31 (차) 이자비용 27,211

x3.12.31 (차) 이자비용 28,571

(차) 사채 600,000

(대) 사채 600,000

(대) 사채할인발행차금 27,211

(대) 사채할인발행차금 28,571

(대) 현금 600,000

2. 액면이자 8%, 매년 말 지급

x2.1.1 (차) 현금 633,469

(대) 사채 600,000

사채할증발행차금 33,469

x2.12.31 (차) 이자비용 31,673

(대) 현금 48,000

사채할증발행차금 16,327

x3.12.31 (차) 이자비용 30,858

(대) 현금 48,000

사채할증발행차금 17,142

문제 15-6: 사채발행을 통한 非현금

1. 사채발행액: $250,000,000 \times 0.8264 + 20,000,000 \times 1.736 = 241,322,314$ 원. = 토지의 취득금액

2. 사채할인발행차금 8,677,686
 x3.1.1 (차) 토지 241,322,314

(대) 사채 250,000,000

(대) 현금 20,000,000

사채할인발행차금 4,132,231

x3.12.31 (차) 이자비용 24,132,231

(대) 현금 20,000,000

x4.12.31 (차) 이자비용 24,545,455

사채할인발행차금 4,545,455

(차) 사채 250,000,000

(대) 현금 250,000,000

문제 15-7: 사채발행에 대한 회계처리

1. 발행금액 = 액면금액의 현재가치 + 이자금액의 현재가치

$$= \frac{12,000,000}{1.12^3} + 1,200,000 \times \left(\frac{1}{1.12} + \frac{1}{1.12^2} + \frac{1}{1.12^3} \right)$$

$$= 11,423,560 \text{ 원}$$

(차) 현금 11,423,560 (대) 12,000,000
사채할인발행차금 576,440

2. 상각표(?)

날짜	기준잔액	이자비용 (유효이자)	현금이자금액 (액면이자)	차금 상각액	가액잔액
20x2.9.30	0	0	0	0	11,423,560
20x3.9.30	11,423,560	1,370,827	1,200,000	170,827	11,594,387
20x4.9.30	11,594,387	1,391,326	1,200,000	191,326	11,785,713
20x5.9.30	11,785,713	1,414,287	1,200,000	214,287	12,000,000
		4,176,440	3,600,000	576,440	

3. 기말의 분개

20x2.12.31 (차) 이자비용 342,707 (대) 마지급이자 300,000
사채할인발행차금 42,707

20x3.12.31 (차) 이자비용 347,831 (대) 마지급이자 300,000
사채할인발행차금 47,831

20x4.12.31 (차) 이자비용 353,572 (대) 마지급이자 300,000
사채할인발행차금 53,572

20x5.9.30 (차) 이자비용 1,060,715 (대) 현금 1,200,000
마지급이자 300,000
사채 12,000,000
사채할인발행차금 161,715
현금 12,000,000

문제 5-8: 사채투자자의 회계처리 1.

20x2.1.1 (차) 매도가능금융자산 940,287 (대) 현금 940,287

20x2.6.30 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 65,820
매도가능금융자산 5,820

20x2.12.31 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 66,227
매도가능금융자산 6,227

20x3.6.30 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 66,663
매도가능금융자산 6,663

20x3.12.31 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 67,130
매도가능금융자산 7,130

20x4.6.30 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 67,629
매도가능금융자산 7,629

20x4.12.31 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 68,163
매도가능금융자산 8,163

20x5.6.30 (차) 현금 60,000 (대) 이자수익 68,734
매도가능금융자산 8,734

20x5.7.1 (차) 현금 1,000,000 (대) 매도가능금융자산 990,653
매도가능금융자산처분이익 9,347

문제 15-9: 사채투자자의 회계처리 11

20x1.1.1 (차) 매도가능금융자산	9,400	(대) 현금	9,400
20x1.12.31 (차) 현금	1,000	(대) 이자수익	1,200
매도가능금융자산	200		
20x1.12.31 (차) 매도가능금융자산평가손실	900	(대) 매도가능금융자산	900
20x2.1.1 (차) 매도가능금융자산채권손실	600	(대) 매도가능금융자산	8,700
현금	9,000	매도가능금융자산평가손실	900

문제 15-10: 사채의 조기상환

1.			
x3.1.1 (차) 현금	4,626,915	(대) 사채	5,000,000
사채발행반환차금	373,085		
x3.12.31 (차) 이자비용	462,692	(대) 현금	350,000
		사채발행반환차금	112,692

장부금액: 4,739,607원

2.

x4.1.1. (차) 사채	5,000,000	(대) 현금	4,750,000
사채상환손실	10,393	사채발행반환차금	260,393

예제 17-1: 현금주의 포괄손익계산서

포괄손익계산서
(현금주의)

매출액	1,880,000	(매출채권 +120,000)
매출원가	1,240,000	(재고자산 +60,000 매입채무 +20,000)
급여	420,000	(미지급급여 -20,000)
임차료	100,000	(선금임차료 +20,000)
감가상각비	0	
이자비용	6,000	
기계차분손실	0	
법인세비용	100,000	1,866,000
		14,000

예제 17-2: 현금주의 포괄손익계산서

현금주의 포괄손익계산서

매출액	260,000	(매출채권 +20,000)
매출원가	204,000	(재고자산 -8,000, 매입채무 -12,000)
판매관리비	46,000	(미지급비용 +4,000)
감가상각비	0	250,000
당기순이익(명영활동현금)	10,000	

예제 17-3: 간접법 & 영업활동 현금

간접법에 의한 영업활동현금

당기순이익	20,000
감가상각비	10,000
매출채권 증가	(20,000)
재고자산 감소	8,000
매입채무 감소	(12,000)
이자비용 증가	4,000

영업활동으로 인한 순현금: 10,000

예제 17-4: 현금흐름표의 작성

작성법

(1) 매출채권	280,000	/	매출액	280,000
(2) 현금	260,000	/	매출채권	260,000
(3) 재고자산	192,000	/	매입채무	192,000
(4) 매입채무	204,000	/	현금	204,000
(5) COGS	200,000	/	재고자산	200,000
(6) 설비자산	40,000	/	현금	40,000
(7) 감가상각비	10,000	/	감가상각누계액	10,000
(8) 판매관리비	50,000	/	현금	46,000
			이자비용	4,000
(9) 현금	60,000	/	자본금	60,000
(10) 이익잉여금	8,000	/	현금	8,000

현금

BB	20,000	(4)	204,000
(2)	260,000	(8)	46,000
		(6)	40,000
		(10)	8,000
EB	42,000		

현금흐름표 (직접법)

I. 영업활동으로부터의 현금

매출대금 회수	260,000	
매입대금 지급	(204,000)	
판매관리비 지급	(46,000)	10,000

II. 투자활동으로부터의 현금

설비자산 구입	(40,000)	(40,000)
---------	----------	----------

III. 재무활동으로부터의 현금

주식의 발행	60,000	
배당금 지급	(8,000)	52,000
		22,000

IV. 현금의 순증가

V. 기초현금	20,000
VI. 기말현금	42,000

현금흐름표 (간접법)

I. 영업활동으로부터의 현금

당기순이익 20,000

조정사항

매출채권 증가 (20,000)

매입채무 감소 (12,000)

재고자산 감소 8,000

감가상각비 10,000

미지급비용 증가 4,000

10,000

(이하 같음)

예제 17-5

1. 현금흐름의 포괄표와 계산서

매출액	2,906,080	(매출채권 22,320)
매출환가	1,763,800	(재고자산 30,600 / 매입채무 9,100)
매출충이익	1,142,280	
판매비와관리비		
급여	434,680	(미지급급여 4,680)
양가상각비	0	
소모품비	14,640	
광고비	176,800	(선금광고비 3,200)
제세공과금	52,000	
기타관리비	247,560	
기타소득과 기타비용		
투자자산처분이익	0	
기재차분손실	0	
이자수익	3,900	
이자비용	7,600	
법인세차감전순이익	212,900	
법인세비용	94,700	(당기법인세부채 4,200)
당기순이익	118,200	

2. 분개

1. (차) 매출채권	2,928,400	/ (대) 매출액	2,928,400
2. (차) 현금	2,906,080	/ (대) 매출채권	2,906,080
3. (차) COGS	1,742,300	/ (대) 재고자산	1,742,300
4. (차) 재고자산	1,772,900	/ (대) 매입채무	1,772,900
5. (차) 매입채무	1,763,800	/ (대) 현금	1,763,800
6. (차) 광고비	180,000	/ (대) 선금광고비	3,200
		현금	176,800
7. (차) 현금	19,400	/ (대) 투자자산	16,000
		투자자산처분이익	3,400
8. (차) 토지	40,000	/ (대) 장기차입금	70,000
건물	90,000	현금	60,000
9a. (차) 감가상각비	6,500	/ (대) 감가상각누계액-건물	6,500
9b. (차) 감가상각비	62,100	/ (대) 감가상각누계액-기재차	62,100
10. (차) 현금	5,200	/ (대) 기계장치	40,000
기재차분손실	1,800		
감가상각누계액	33,000		
11. (차) 기계장치	86,000	/ (대) 현금	86,000
12. (차) 급여	430,000	/ (대) 미지급급여	430,000
미지급급여	434,680	/ (대) 현금	434,680
13. (차) 법인세비용	94,500	/ (대) 당기법인세부채	90,500
당기법인세부채	94,700	/ (대) 현금	94,700
14. (차) 자본금/채권잉여금	50,000	/ (대) 현금	50,000
15. (차) 소모품비	14,640	/ (대) 현금	14,640
16. (차) 제세공과금	52,000	/ (대) 현금	52,000
17. (차) 기타 일반관리비	247,560	/ (대) 현금	247,560
18. (차) 현금	3,900	/ (대) 이자수익	3,900
19. (차) 이자비용	7,600	/ (대) 현금	7,600
20. (차) 이익잉여금	36,000	/ (대) 현금	36,000

3. 직접법

(주)수원

현금흐름표 - 직접법

20x2년 1월 1일 ~ 12월 31일

I. 영업활동으로부터의 현금

매출어음 회수	2,906,080	
매입어음 자금	(1,763,800)	
광고비 자금	(176,800)	
급여 자금	(434,680)	
법인세 자금	(94,700)	
소모품비 자금	(14,640)	
세세공과금 자금	(52,000)	
기타 일반관리비 자금	(247,560)	
이자소득 수취	3,900	
이자비용 자금	(7,600)	
		118,200

II. 투자활동으로부터의 현금

투자자산 처분	19,400	
토지/건물 구입	(60,000)	
기계장치 처분	5,200	
기계장치 구입	(86,000)	
		(121,400)

III. 재무활동으로부터의 현금

주식의 발행	50,000	
배당금 자금	(36,000)	
		14,000

IV. 현금의 순증가

10,800

V. 기초현금

81,800

VI. 기말현금

92,600

2. 간접법

(주)수원

현금흐름표 - 간접법

I. 영업활동으로부터의 현금

당기순이익	100,700	
조정사항		
매출채권의 증가	(22,320)	
재고자산의 증가	(30,600)	
선급광고비의 감소	3,200	
감가상각비	68,600	
매입채무의 증가	9,100	
이자금급여의 감소	(4,680)	
당기법인세부채 감소	(4,200)	
투자자산 처분 이익	(3,400)	
기계처분 손실	1,800	
		718,200

(이하 동일)

문제 17-2: 현금주의 포괄손익 계산서

포괄손익계산서
(현금주의)

매출액		448,000	(매출채권 - 18,000)
매출원가	286,000		(재고자산 + 46,000, 매출채권 + 10,000)
급여	75,000		(미지급급여 - 15,000)
감가상각비	0		
이자비용	6,000	367,000	
세전순이익		81,000	
법인세비용		(45,000)	(당기 법인세부채 - 15,000)
당기순이익 (영업활동 현금흐름)		36,000	

문제 17-4: 현금매출액의 계산

(1) 매출채권	70,000	/	매출채권	70,000
(2) 현금	200,000	/	매출액	1,200,000
매출채권	1,000,000			
(3) 매출예부리	5,000	/	매출채권	5,000
매출채권 잔액: 350,000 (기초) - 70,000 + 1,000,000 - 5,000				
= 1,275,000				
1,275,000 - 300,000 (기말)				
(4) 현금	975,000	/	매출채권	975,000
현금매출액: 200,000 + 975,000 = 1,175,000원				

문제 17-3: 반생주의 포괄손익계산서

포괄손익계산서
(반생주의)

매출액	760,000	비고
배당금수익	50,000	(3)
유형자산처분손실	10,000	(2)
급여 지급	106,000	(4)
감가상각비	90,000	(1)
매출원가	348,000	(5), (1)
기타비용	40,000	
법인세비용	38,000	
	6,320,000	(6)
	178,000	

문제 17-5: 현금매입액의 계산

(1) 매출원가	140,000	/	재고자산	140,000
(2) 재고자산평가손실	2,000	/	재고자산	2,000
12,000 (기말) + 140,000 + 2,000 - 9,200 (기초)				
(3) 재고자산	144,800	/	매입채무	144,800
6000 (기초) + 144,800 - 1,000 (기말)				
(4) 매입채무	149,800	/	현금	149,800
현금매입액: 149,800원				

문제 17-6 현금이자와 발생주의 이자의 조정

(차) 이자비용 5,850 / (대) 현금 5,740
 / 선급이자 20 ← 175-155
 / 미지급이자 90 ← 5,850-5,740-20

∴ 미지급이자 잔액: $1,410 + 20 = 1,430$ 원

문제 17-7: 영업활동 현금흐름

- (1) (차) 매출채권 500,000 / 매출액 500,000
 (차) 현금 480,000 / 매출채권 480,000
- (2) (차) 매출증가 270,000 / 재고자산 270,000
 (차) 재고자산 278,000 / 매입채무 278,000
 (차) 매입채무 265,000 / 현금 265,000
- (3) (차) 선급보험료 7,000 / 현금 7,000
- (4) (차) 판매관리비 135,000 / 현금 130,000
 / 미지급비용 5,000

Ⅰ. 영업활동으로부터의 현금 (직접법)

매출대금 회수	480,000	
매입대금 지불	(265,000)	
보험료 지불	(7,000)	
판매관리비 지불	(130,000)	78,000

Ⅱ. 영업활동으로부터의 현금 (간접법)

당기순수익	60,000
조정사항	
매출채권의 증가	(20,000)
재고자산의 증가	(8,000)
선급보험료의 증가	(7,000)
매입채무의 증가	13,000
이자비용의 증가	5,000
감가상각비	35,000
	<u>78,000</u>

문제 17-8: 영업활동 현금흐름과 투자활동 현금흐름

- 매출채권의 증가: $\frac{180}{(8,000)}$ (Korea)
~~다중채권~~ $\frac{5,000}{5,000}$
 유형자산처분손실: 5,000
 감가상각비: 58,000
 60,000원을 당기순이익의 자산.

2. 투자활동으로부터의 현금

유형자산의 구입:	(198,000)	(100,000 + 58,000 + 40,000)
유형자산의 처분:	35,000	
	<u>(163,000)</u>	(당기 손실)

문제 11-9: 투자활동으로의 현금흐름

(1) 현금 62,000 / 토지 76,000	
유형자산처분이익 14,000	→ 토지의 잔액: 54,000
(2) 토지 100,000 / 현금 100,000	기말잔액: 154,000
(3) 감가상각누계액 34,000 / 건물 및 기계 40,000	
유형자산처분이익 6,000	
(3) 감가상각누계액 60,000 / 건물 및 기계 120,000	
현금 100,000 / 유형자산처분이익 40,000	→ 건물 및 기계 잔액: 240,000 기말잔액: 300,000
(3) 건물 및 기계 260,000 / 현금 260,000	

II. 투자활동으로부터의 현금:

토지의 처분	62,000
토지의 구입	(100,000)
건물·기계의 처분	100,000
건물·기계의 구입	(260,000)
	<u>(198,000)</u>

문제 11-10: 재무활동으로의 현금흐름

(1) 현금 30,000 / 장기차입금 30,000	
(2) 현금 80,000 / 자본금 50,000	배당금
	주식발행이익금 30,000
(3) 이익잉여금 25,000 / 현금 25,000	→ 170,000 - (100,000 - 55,000)
(4) 단기차입금 15,000 / 현금 15,000	

III. 재무활동으로부터의 현금:

주식의 발행	80,000
배당금의 지급	(25,000)
단기차입금의 상환	(15,000)
장기차입금의 발행	<u>30,000</u>
	<u>170,000</u>

문제 11-11: 재무상태표와 현금흐름표

부분재무상태표 (20x2년)

자산		
현금	68,000	(총 현금흐름의 감소: 12,000)
건물 및 설비자산	138,000	(기계장치 구입액: 60,000)
- (감가상각누계액)	(40,000)	- 처분된 건물의 취득원가: 18,000
토지	36,000	(14,000 - 8,000) + 12,000
		장부차지 감가상각누계액
자본		
자본금	60,000	(처분된 건물의 감가상각액: 12,000)
자본잉여금	40,000	감가상각비: 22,000
이익잉여금	102,000	(자본금: 100,000 × 300 = 30,000 증가)
		자본잉여금: 40,000 - 30,000 = 10,000 증가
		(당기순이익으로 48,000 증가)
		배당금 지급으로 32,000 감소

조각

문제 17-12: 현금흐름표의 작성.

(1) 매출액·매출채권 관련 분기			
(차) 매출채권	140,000	(대) 매출액	1,600,000
현금	1,460,000		
(2) 매입채무·매출원가·재고자산 관련 분기			
(차) 매출원가	1720,000	(대) 매입채무	160,000
재고자산	80,000	현금	640,000
(3) 토지 관련 분기			
3a. (차) 토지	80,000	(대) 자본금	38,000
		주식발행조과금	42,000
3b. (차) 토지	170,000	(대) 현금	170,000
(4) 가계설비·감가상각 관련 분기			
4a. (차) 현금	98,000	(대) 가계장비	106,000
감가상각누계액	60,000		
유형자산처분손실	8,000		
4b. (차) 감가상각비	40,000	(대) 감가상각누계액	40,000
(5) 급여 관련 분기			
(차) 급여	386,000	(대) 미지급급여	20,000
		현금	366,000
(6) 사채 관련 분기			
(차) 사채	100,000	(대) 현금	56,000
		사채상환이익	44,000
(7) 자본금·주식발행조과금 관련 분기			
(차) 현금	126,000	(대) 자본금	42,000
		주식발행조과금	84,000
(8) 배당금 관련 분기			
(차) 이익잉여금	40,000	(대) 현금	40,000

(9) 비용 관련 분기			
9a. (차) 기타비용	16,000	(대) 현금	16,000
9b. (차) 이자비용	32,000	(대) 현금	32,000
9c. (차) 법인세비용	200,000	(대) 현금	200,000
(10) 집합손익·이익잉여금 관련 분기			
10a. (차) 매출액	1,600,000	(대) 집합손익	1,644,000
사채상환이익	44,000		
10b. (차) 집합손익	1,402,000	(대) 매출원가	1720,000
		급여	386,000
		감가상각비	40,000
		기타비용	16,000
		이자비용	32,000
		유형자산처분손실	8,000
		법인세비용	200,000
10c. (차) 집합손익	242,000	(대) 이익잉여금	242,000
10d. (차) 이익잉여금	40,000	(대) 현금	40,000

현금 T-계정

BB	246,000		
1. 매출액 회수	1,460,000	2. 매입채무 지급	640,000
		5. 급여 지급	386,000
		9a. 기타비용	16,000
		9b. 이자비용	32,000
		9c. 법인세비용	200,000
4a. 가계비처분	38,000	3b. 토지의 구입	170,000
7. 주식의 발행	126,000	6. 사채의 상환	56,000
		8. 배당금 지급	40,000
EB	350,000		

I 영업활동	
1,460,000	
- 1,254,000	
206,000	
II 투자활동	
38,000	
- 170,000	
(132,000)	
III 재무활동	
126,000	
- 96,000	
30,000	

(주) 진해
현금흐름표-직접법

I. 영업활동 현금흐름

매출대금 회수	1,460,000원	
매입대금 지급	(640,000)	
급여 지급	(366,000)	
기타비용 지급	(16,000)	
이자비용 지급	(32,000)	
법인세 지급	(200,000)	206,000

II. 투자활동 현금흐름

토지의 구입	(170,000)	
가계의 처분	38,000	(132,000)

III. 재무활동 현금흐름

주식의 발행	126,000	
사채의 상환	(56,000)	
배당금 지급	(40,000)	30,000

IV. 현금의 순증가 104,000

V. 기초현금 246,000

VI. 기말현금 350,000

(주) 진해
현금흐름표-간접법

I. 영업활동 현금흐름

당기순이익	242,000	
조정사항		
-매출채권 증가	(140,000)	
-재자산 증가	(80,000)	
-매입채무 증가	160,000	
-미지급금 증가	20,000	
-사채상환이익	(44,000)	
-유형자산처분손실	8,000	
-감가상각비	40,000	206,000원

II. 투자활동 현금흐름

토지의 구입	(170,000)	
가계의 처분	38,000	(132,000)원

III. 재무활동 현금흐름

주식의 발행	126,000	
사채의 상환	(56,000)	
배당금 지급	(40,000)	30,000원

IV. 현금의 순증가 104,000원

V. 기초현금 246,000원

VI. 기말현금 350,000원

Quiz 4.

1. 강가상각비의 계산

1. 정액법	20x1 4,000 (= $\frac{45,000-5,000}{10}$)	20x2 4,000 (= $\frac{45,000-5,000}{10}$)
2. 생산량비례법	3,600 (= $\frac{(45,000-5,000)}{1,000,000} \times 90,000$)	5,000 (= $\frac{(45,000-5,000)}{1,000,000} \times 125,000$)
3. 연수법	7,273 (= $(45,000-5,000) \times \frac{10}{55}$)	6,545 (= $\frac{9 \times (45,000-5,000)}{55}$)
4. 이중채납법	9,000 ($45,000 \times \frac{1}{5}$)	7,200 ($= 45,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{1}{5}$)

2. 유형고정자산의 처분

(1) 강가상각누계액: $(36,000 - 1,800) \times \frac{42}{127\text{개월}} = 19,950\text{원}$

잔존가액: $36,000 - 19,950 = 16,050\text{원}$

(강가상각비 분개)

(2) ① (차) 현금	12,000	(대) 기계장치	36,000
유형자산처분손실	4,050		
강가상각누계액	19,950		
② (차) 현금	18,000	(대) 기계장치	36,000
강가상각누계액	19,950	유형자산처분이익	1,950

(3) (차) 강가상각누계액	19,950	(대) 기계	36,000
회계손실	16,050	회계이익	10,800
미수금	10,800		

3. 사채발행의 회계처리.

(1) 발행가액 = (액면금액의 현재가치) + (이자액의 현재가치)

= $5,000,000 \times 0.7118 + 500,000 \times 2.4018 = 4,759,900\text{원}$

x4.1.1 (차) 현금	4,759,900	(대) 사채	5,000,000
사채할인발행차금	240,100		

(2)

날자	기준장부가액	유효이자율에 의한 이자비용	표시이자율에 의한 이자비용	발행차금 상각액	기말잔액가액
x4.1.1	0	0	0	0	4,759,900
x4.12.31	4,759,900	571,188	500,000	71,188	4,831,088
x5.12.31	4,831,088	579,731	500,000	79,731	4,910,819
x6.12.31	4,910,819	589,181	500,000	89,181	5,000,000
rounding error 117원		1,740,100	1,500,000	240,100	

(3)

x4.12.31 (차) 이자비용	571,188	(대) 현금	500,000
		사채할인발행차금	71,188
x5.12.31 (차) 이자비용	579,731	(대) 현금	500,000
		사채할인발행차금	79,731
x6.12.31 (차) 이자비용	589,181	(대) 현금	500,000
		사채할인발행차금	89,181

4. 사례의 초기상황

(1) 20x4年末 장부가액: $1,850,799 \times (1+0.1) - 140,000 = 1,895,879$
 이자비용 현금이자자금액

(2) 20x5년 말 장부가액: $1,895,879 \times (1+0.1) - 140,000 = 1,945,467$

(자) 사례	2,000,000	(대) 현금	1,900,000
		사채환원말차금	54,533
		사채상환이익	45,467

5. 이연법인세 회계

	20x1	20x2	20x3
세전이익	350,000	350,000	250,000
과세표준	300,000	350,000	300,000
일시적 차이	50,000	0	(50,000)
세율	20%	25%	30%
당기법인세부채	60,000	87,500	90,000

20x1년 이연법인세 부채: $50,000 (\text{일시적 차이}) \times 30\% (20x3\text{년 세율}) = 15,000\text{원}$

20x1: (자) 법인세비용	75,000	(대) 당기법인세부채	60,000
		이연법인세부채	15,000
20x2: (자) 법인세비용	87,500	(대) 당기법인세부채	87,500
20x3: (자) 법인세비용	115,000	(대) 당기법인세부채	90,000

6. 작정법 1. (1) 이차원/매출액 관련보개

(자) 현금	370,000	(대) 매출액	360,000
		매출채권	10,000

(2) 매출원가/재고자산/매입채무 관련개

(자) 매출원가	190,000	(대) 매입채무	12,000
재고자산	6,000	현금	184,000

(3) 판매관리비/보험료/이자금비용 관련보개

(자) 판매관리비	70,000	(대) 미지급비용	2,000
선급보험료	4,000	현금	72,000

Ⅰ. 영업활동으로의 현금

매출채권 회수	370,000
매입어금 지급	(184,000)
비용 지급	(72,000)
	<u>114,000</u>

2. 잔정법

Ⅰ. 영업활동으로의 현금

당기순이익	80,000
조정사항	
매출채권 감소	10,000
재고자산 증가	(6,000)
선급보험료 증가	(4,000)
매입채무 증가	12,000
미지급비용 증가	2,000
감가상각비	<u>20,000</u>
	<u>114,000</u>

2009년 기준

1.	20x17	20x8
①	4,500	9,000
②	1,800	1,575
③	7,500	13,500
④	10,000	16,000

2. (1) 130,000원

① (차) 현금 150,000	기계장치 170,000
장가상환부채액 40,000	유형자산처분이익 20,000
② (차) 현금 100,000	기계장치 170,000
장가상환부채액 40,000	
유형자산처분이익 30,000	

3.	20x2	20x3	20x4
장가상환비 - 재원고	18,000	11,000	4,000
장가상환비 - 시가원고	11,000	11,000	11,000
일시적 차이	7,000	0	(7,000)
세전순이익	600,000	600,000	600,000
손공상입	47,000	0	0
과세대상이익	654,000	600,000	593,000
다기법인세부채	163,500	190,000	177,900

20x2년에는 7,000원을 더 빼므로, 이는 이연법인세과산 2,100원

X2. (차) 법인세비용 161,750	(차) 당기법인세부채 163,500
이연법인세자산 1,750	
X3. (차) 법인세비용 150,000	(차) 당기법인세부채 150,000
X4. (차) 법인세비용 179,650	(차) 당기법인세부채 177,900
	이연법인세자산 1,750

4. (1) 발행가격 = (액면금액의 현재가치) + (아래금액의 현재가치)

$$= 2,000,000 \times 0.7350 + 120,000 \times 3.3121$$

$i=8\%$
 $n=4$

$$= 1,867,452$$

날짜	기준장부금액	이자비용	이자지급액	상각액	기말잔액
① X6.10.1	0	0	0	0	1,867,452
② X7.3.31	1,867,452	149,396	120,000	29,396	1,896,848
③ X7.9.30	1,896,848	151,748	120,000	31,748	1,928,596
④ X8.3.31	1,928,596	154,288	120,000	34,288	1,962,884

③ ① (차) 현금 1,867,452	(차) 차입금 2,000,000
사채할인환원금 132,548	
② (차) 이자비용 74,698	(차) 미지급이자 60,000
	사채할인환원금 14,698
③ (차) 이자비용 74,698	(차) 현금 60,000
이자지급자 60,000	사채할인환원금 14,698

문제 5.

(1) $3,000,000 \times 0.6806 + 360,000 \times 3.9927 = 3,479,172$ 반환금

$3,479,172 \times (1 + 0.08) - 360,000 = 3,397,506$

(2)

(차) 이자비용 13,590 / 미지급이자 180,000
사채상환할증금 44,100

(차) 사채 3,000,000 / 현금 3,500,000
사채상환할증금 353,406
사채상환보상금 146,594

문제 7.

(1) (차) 현금 3,640,000 (대) 매출액 3,500,000
매출채권 140,000

(2) (차) 매출채권 2,600,000 (대) 외고자산 80,000
매입채무 15,000 (대) 현금 3,535,000

(3) (차) 현금 1,775,000 (대) 토지 750,000
유형자산별액 25,000

(4) (차) 선급보험료 18,000 (대) 현금 58,000
보험료 40,000

(5) (차) 건물 1,800,000 (대) 장기차입금 1,000,000
현금 800,000

(6) (차) 감가상각비 182,000 (대) 감가상각누계액-건물 150,000
감가상각누계액-기계 32,000

(7)

(차) 감가상각누계액 21,000
유형자산별액 4,000
현금 30,000

(대) 기계설비 55,000

(8) (차) 기계설비 170,000

(대) 현금 40,000
미지급금 30,000

(9) (차) 급여 210,000

(대) 미지급급여 35,000
현금 175,000

(10) (차) 미지급법인세 20,000
법인세비용 80,000

(대) 현금 100,000

(11)

(차) 자본금 30,000
자본잉여금 60,000

(대) 현금 90,000

(12) (차) 소모품비 9,000

(대) 현금 9,000

(13) (차) 기타비용 100,000

(대) 현금 100,000

(14) (차) 이자비용 125,000

(대) 현금 125,000

(15) 이익잉여금 200,000

(대) 현금 200,000

1. 영업

매출채권 회수	3,640,000
매입채권 지움	(2,535,000)
환입료 지움	(58,000)
급여 지움	(175,000)
법인세 지움	(100,000)
소모품비	(9,000)
기타비용	(100,000)
이자지움	(125,000)
	<hr/>
	538,000

II. 투자

토지 취득	175,000
건물 구입	(800,000)
기계취득	30,000
기계 구입	(40,000)
	<hr/>
	(35,000)

III. 재

주식매각	99,000
배당금 지움	(600,000)
	<hr/>
	(110,000)

IV. 순증가

393,000

V. 기초

125,000

VI. 기말

518,000

2.

1. 영업

당기순이익

1175,000

조정사항

매출채권 감소	140,000
재고자산 감소	80,000
선급료 증가	(18,000)
매입채권 감소	(15,000)
이자비용 증가	35,000
이자비용외세 감소	(20,000)
이자비용 증가	<hr/> 30,000
감가상각비	182,000
유형자산처분이익	(25,000)
유형자산처분손익	4,000
	<hr/>
	538,000

2008년 가름

문제 3.

	20x1	20x2	20x3	20x4
세전손익	1075	625	675	575
일시적차이 (375)		25	125	225
과세대상액	700	650	800	800
당기법인세부채	210	162.5	200	160

$$20x1년의 이연법인세 부채: 150 \times 25\% + 225 \times 20\%$$

$$= 37.5 + 45 = 82.5$$

X1. (자)	법인세비용	292.5	(대) 당기법인세부채	210
			이연법인세부채	82.5
X2. (자)	법인세비용	156.25	(대) 당기법인세부채	162.5
	이연법인세부채	6.25		
X3. (자)	법인세비용	168.75	(대) 당기법인세부채	200
	이연	31.25		
X4. (자)	법인세비용	115.	(대) 당기	160
	이연	45		

문제 6.

(1) 대입채무	5,000	/	대충채권	5,000
(2) 현금	45,000	/	대충채권	185,000
	대충채권	140,000		
(3)(4) 대충채권	3,500	/	대충채권	17,500
	대충채권	4,000		
(5) (대충채권	140,500	/	현금	140,500

현금: 185,500

문제 7.

대충채권	270,000	/	재고자산	270,000
평가손실	5,000	/	재고자산	5,000
재고자산	262,200	/	대입채무	262,200
대입채무	273,200	/	현금	273,200

문제 9.

손익계산서(발생주의).

매출액	967,000
매출원가	(559,000)
이자소득	48,000
배당소득	30,000
급여	(214,000)
기타관리비	(15,000)
법인세비용	(46,000)
감가상각비	(48,000)
유형자산처분이익	70,000

