

□ 회계의 순환과정 연습

1. 거래의 8요소

차 변 요 소	대 변 요 소
자산	부채
	자본
비용	수익
↓	↓
자산증가	자산감소
부채감소	부채증가
자본감소	자본증가
비용발생	수익발생

2. 회계의 순환과정(밑줄은 결산절차)

※ 거래 → 분개 → 전기 → (수정전)시산표 → 결산(수정)분개 → (수정후)시산표 → 마감 → F/S작성

(1) 다음 각각의 거래를 분개장에 분개하고 아래 계정과목의 T계정에 총계정원장에 전기하시오

현금, 외상매출금, 단기대여금, 상품, 외상매입금, 단기차입금, 자본금, 상품매출, 상품매출원가, 이자비용

- 1) 현금 ₩1,000을 출자받아 영업을 시작하였다.
- 2) 현금 ₩200을 6개월 만기로 차입하였다.
- 3) 차입금 원금 ₩100과 그에 대한 이자 ₩100을 현금으로 지급하였다.
- 4) 현금 ₩200을 6개월 만기로 대여하였다.
- 5) 상품 ₩800을 외상으로 매입하였다.
- 6) 외상매입금 중 ₩500을 현금으로 지급하였다.
- 7) 상품 ₩1,000을 외상으로 판매하였다.
- 8) 외상매출금 중 ₩500을 현금으로 회수하였다.
- 9) 기말(12/31) 창고에 남아있는 상품의 재고는 ₩200이다. (결산수정분개)

(2) (수정 후)합계잔액시산표(T/B)를 작성하시오

(3) 총계정원장의 계정을 마감하시오

- 1) 수익·비용계정의 마감
 - ① '(집합)손익'계정을 이용하여 수익비용계정 대체분개를 하고 전기
 - ② '(집합)손익'계정의 대차차액(총수익-총비용)을 자본금으로 대체하는 분개를 하고 전기
- 2) 자산·부채·자본 계정의 마감

(4) 재무상태표와 손익계산서를 작성하시오