

***법인(영리 및 비영리)과 개인(자연인)의 기록 비교**

	기록명칭	기록장소	기록대상	기록방법	기록목적	기록유무	기록공개
법인	분개	분개장	거래(객관)	규율	이타적	의무적	공개
개인	일기	일기장	중요(주관)	자유	이기적	자율적	비공개

***회계의 개념**

- 회계의 목적 : 이해관계자들의 의사결정에 유용한 정보 제공
- 회계의 기능 : 측정기능 - 경제주체의 경제활동을 화폐가치로 측정
 전달기능 - 측정된 회계정보를 이해관계자들에게 전달
 관리기능 - 측정, 전달된 기등을 통해 경영자의 관리목적에 기여 할 수 있는 기능

*** 회계의 순환 [분개 전기(총계정원장) 수정전 시산표작성 수정사항 (수정 후 시산표) 재무제표작성 장부마감]**

1. 분개 : 회계적 사건(거래)의 기록

거래의 정의 : 자산,부채,자본,비용 및 수익의 증감 현상

거래의 종류 :

교환거래 : 자산,부채,자본의 증감을 초래한 거래,

- 자기돈 100,000으로 영업을 개시하다
- 자기돈 100,000과 빌린 돈 50,000으로 영업을 개시하다
- 사무실 집기 100,000구입하고 50,000현금지급하고 잔액은 외상하다

손익거래 : 비용이나 수익의 발생을 초래한 거래

- 이자 10,000현금지급하다
- 일일 마감 시 장부잔액은 150,000인데 실제잔액은 80,000임이 판명되다(반대).

- 건물이 소실되다(원가100,000)

혼합거래 : 하나의 거래에 교환거래와 손익거래가 함께 발생한 거래

- 빌려준 돈100,000과 이자10,000 현금 받다.
- 상품 100,000외상으로 팔고 운임10,000 현금지급하다.(반대)
- 건물100,000 외상 팔다(취득원가 150,000, 감가상각누계액90,000)

거래의 8요소 : 자산의 증감, 부채의 증감, 자본의 증감, 비용 및 수익의 발생 “예”

자산 +	자신 -
부채 -	부채 +
자본 -	자본 +
비용발생	수익발생

대차평균의 원리 및 거래의 이중성

2. 전기(총계정원장) : 분개장의 기록을 총계정 원장에 옮겨 적는 과정
 원장의 종류 : 계정과목의 개수 만큼 원장의 수가 증가하지만 계정과목의 성질상 보통5개(자산,부채, 자본, 비용, 수익)로 대별
 원장의 전기방법 : “예”
 원장의 마감 : 자산,부채,자본에 속하는 계정과목은 “차기이월” 비용, 수익에 속하는 계정과목은 “손익” 으로 마감

3. 수정전 시산표

시산표 작성 목적 : 원장의 전기가 완료된 후 차변합계금액과 대변합계금액 이 일치하는가를 검정(대차평균의 원리 및 거래이 이중성)하여 일치하면 일단 오류가 없다고 가정

시산표 작성 방법 : 재무상태표의 유동성배영법에 의해 자산,부채 자본의 순으로 작성한 후 손익계산서의 비용,수익순으로 작성하여 차변과 대변의 합계액이 일치

시산표의 종류 : 잔액시산표, 합계시산표, 합계반액시산표

4. 기말정리(수정)사항: 회계기간에 거래는 발생하였지만 외부와의 교환거래가 발생하지 않아 기록(분개)를 하지 못하는 경우에 장부상의 금액을 실제의 금액으로 조정하는 분개

수정사항의 분개목적 : 회계기간 중 발생한 정확한 손익계산

수정사항의 발생 유형 : 이연(선수 및 선급)항목 과 예상(미지급 및 미수)항목. 특수항목(소모품,감가상가, 대손상각, 현금과부족) 분개“예”

- 12/1 갑은 3개월분 이자 30,000을 을로부터 현금 받다 갑, 을
 12/31 결산을 하다

10/1 10개월분 보험료 100,000 현금지급하다
12/31 갚은 당기분 이지 10,000을에게 지급하지 못하다.
10/1 A4 요지 100,000 외상으로 구입하다
12/31 결산시 A4용지 60,000 남아있음을 확인하다

5. 수정 후 시산표 : 수정전 시산표와 동일

6. 재무제표작성

재무제표의 종류 : 재무상태표, 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주식
재무상태표 의의 : 일정시점(12/31)의 자산,부채,자본의 현재상태
를 나타낸 표

재무상태표 형식 : 유동성 배열법자산,부채,자본순으로 작성

재무상태표 정보 : 유동비율, 당좌비율 등 “예”

손익계산서 의의 : 일정기간(1/1 - 12/31)의 경영성과 즉 영업이
익이나 당기순이익을 나타낸 표

손익계산서 형식 : 매출액-매출원가=매출총이익-판매비 및 일반관
리비 = 영업이익 -영업외 비용 + 영업외수익 =법인
세공제전 순이익 - 법인세 = 당기순이익

손익계산서 정보 : 활동성, 수익성

자본변동표, 현금흐름표, 주식

* 다음 기간(3/1-3/31)의 거래로 회계순환을 설명하시오

3/1 자기돈 1,000,000과 빌린돈 500,000으로 영업을 개시하다

3/5 돈 600,000 빌려주다

3/10 책,결상 200,000 외상으로 매입하다

3/15 A4용지 100,000현금으로 구입하다

3/20 빌려준 돈100,000 받다

3/25 빌린돈 150,000과 이자 10,000 갚다

3/31 이자 50,000 현금 받다

* 이달 분 이지 13,000 지급하지 못하다

* A4용지 20,000 사용하다