

★ 현금 및 현금성자산

1. 통화 및 통화대용증권(송금수표, 가계수표, 타인발행당좌수표, 자기앞수표, 우편환증서, 만기도래이자표 등)
2. 요구불예금 : 보통예금, 당좌예금(단, 당좌예금 개설보증금은 특정현금과예금-투자자산- 으로 처리)
3. 현금성 자산 : 취득일 ~ 만기 3개월 이내 도래하는 금융상품 등

<현금 및 현금성자산 관련 분개>

1. 거래처 (주)서해물산에서 외상매출금 30,000,000원 중 10,000,000원은 (주)서해물산이 발행한 당좌수표로 받고, 나머지는 보통예금 계좌로 송금받았다.
2. 생산라인에 필요한 외국기술서적의 번역을 의뢰한 프리랜서에게 번역비 1,000,000원 자기앞수표로 지급하였다.(비용처리)
3. 신입사원 채용을 위하여 생활정보지 “가로등”에 신입사원 채용광고를 게재하고 대금 100,000원은 당점 발행 당좌수표로 지급하였다.
4. (주)덕산에 상품을 15,000,000원 매출하고 금액중 5,000,000원은 (주)덕산 발행 당좌수표로 받고 나머지는 월말에 지급받기로 하였다.
- 5-1. 국민은행과 당좌거래 계약을 맺고 현금 2,000,000을 당좌예입하다.(당좌차월 한도는 1,000,000원임)
- 5-2. 서초상점에서 상품을 1,500,000원 매입하고 당좌수표를 발행하여 지급하다.
- 5-3. 금호상점에 상품 1,000,000을 매입하고, 대금은 당좌수표를 발행하여 지급하다.
- 5-4. 동명상점에 상품을 1,000,000원 매출하고 대금은 당좌예입하다.
6. 현금시제를 확인한 결과 실제잔액이 장부잔액보다 110,000원이 많은 것을 발견하였으나 그 차액에 대하여는 원인이 아직 밝혀지지 않았다.(3점)
- 6-1. 상기 현금과부족액의 원인을 확인한 결과 거래처 대여금에 대한 이자 100,000원을 현금 수령한 사실을 확인하였다.
- 6-2. 기말현재 12/31 현금과부족 금액에 대한 원인이 밝혀지지 않아 영업외 수익으로 처리하다.

7. 현금 잔고를 확인한 결과 장부잔액보다 현금 잔고가 100,000원 더 적은 것을 확인하였으나 그 원인이 밝혀지지 않다.

7-1. 상기 현금과부족액의 원인을 확인한 결과 지난달 관리부 직원 결혼축의금 100,0000원을 현금 지급한 것으로 확인되었다.

8. 현금출납장의 잔액과 비교하여 실제 현금이 50,000원 부족한데 그 원인을 파악할 수 없어서, 원인을 찾을 때까지 현금과부족으로 처리하기로 하였다.

8-1. 결산일 현재 상기 현금과부족 금액의 원인이 밝혀지지 않아 비용 처리하다.

9. 결산일 현재 현금과부족계정으로 처리 되어있는 현금과다액 40,000원에 대한 원인이 아직 밝혀지지 않고 있다.(3점)

10. 기말 현재 장부상 현금 잔액보다 실제 현금 보유액이 35,000원 부족함을 발견하였으나 원인불명이다.(3점)

* 단기매매증권 - 단기시세차익을 목적으로 매입한 타회사의 주식(지분증권)이나 사채(채무증권)등

취 득 시 : 취득단가/주당 x 매입주식수 [=>매입 시 발생하는 부대비용은 수수료비용(영업외 비용)으로 처리]

처 분 시 : 장부가 vs 처분가 -> 단기매매증권처분손익으로 계상(영업외 손익)

[=>처분시 발생하는 수수료는 처분이익에서 차감 or 처분손실에서 가산]

기말평가 : 장부가 vs 기말공정가(시가) -> 단기매매증권평가손익 계상(영업외 손익)

<단기매매증권 관련 분개>

1. 증권거래소에 상장된 (주)동원의 주식 100주를 1주당 15,000원에 단기보유목적으로 취득하고, 증권회사에 주식매매수수료 15,000원과 함께 보통예금 통장에서 계좌이체하여 지급하다.(3점)

2. 단기매매차익을 목적으로 상장회사인 (주)삼한의 주식 1,000주를 주당 6,000원(액면가액 5,000원)에 구입하고 대금은 매입수수료 8,000원을 포함하여 총6,008,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다.(3점)

3-1. 단기매매목적으로 (주)일등의 주식을 50주 매입하고 총 매입대금 5,000,000원을 현금으로 지급하고 매입시 수수료는 250,000원 보통예금에서 이체하여 지급하다.

3-2. 상기 주식 중 30주를 주당 80,000원에 처분하고, 처분시 수수료 20,000원을 제외한 금액을 현금으로 수령하다.

3-3. 상기 주식 중 남은 20주는 주당 120,000원에 처분하고, 처분시 수수료 20,000원을 제외한 금액을 보통예금에 입금하다.

4-1. 단기 시세차익을 목적으로 (주)평등의 주식을 1,000주(액면가액 5,000원/주당) 15,000원/주에 매입하고 매입시 수수료 300,000원을 포함하여 보통예금에서 이체하여 지급하다.

4-2. 상기 주식 중 500주를 주당 20,000원에 처분하고 처분 시 수수료 100,000원을 제외한 대금은 현금으로 수령하다.

4-3. 상기 (주)평등의 보유중인 주식의 기말 공정가액은 주당 9,000원이다.

5. 단기매매차익을 목적으로 소유하고 있는 삼성전자 주식300주를 1주당 5,500원(장부가격 5,000원)에 매각 처분하고 대금은 매매수수료 20,000원을 차감한 후 현금으로 받았다.(3점)

6. 단기간의 매매차익을 목적으로 총액 7,000,000원에 구입한 상장회사 (주)구노물산의 주식 200주 중 80주를 주당 40,000원에 처분하였으며 처분대금은 소망은행 보통예금에 입금되다.(3점)

7. 기말 현재 당사가 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 주식현황과 기말 현재 공정가치는 다음과 같다.(3점)

주 식 명	보유주식수	주당 취득원가	기말 공정가치
(주)한성 보통주	2,000주	10,000원	주당 12,000원
(주)강화 보통주	1,500주	8,000원	주당 10,000원
(주)도전 보통주	100주	15,000원	주당 15,000원

* 채권 채무 관련 분개문제

1. 명절에 사용할 현금을 확보하기 위하여 실용상사 발행의 약속어음 8,000,000원을 은행에서 할인 받고, 할인료 500,000원을 제외한 금액을 당좌예입하다.(단, 매각거래임)
2. 일제자전거의 받을어음 12,000,000원을 거래은행에 추심 의뢰하여 추심료 30,000원을 차감한 잔액이 당사 당좌예금계좌에 입금되었음을 통보받다.
3. 미란상사의 외상매입금 1,000,000원을 지급하기 위하여, 포항상사로부터 매출대금으로 받은 약속어음 700,000원을 배서양도하고 나머지는 현금으로 지급하다.
4. 거래처 영남상사로부터 받아 보관 중인 약속어음 2,000,000원을 만기 전에 국민은행으로부터 할인을 받고, 할인료 45,000원을 차감한 금액이 당점 보통예금 계좌로 입금 되다. 단, 할인된 어음은 매각거래로 가정한다.
5. 세명상사의 외상매입금 3,000,000원을 결제하기 위하여 당사가 상품매출대금으로 받아 보유하고 있던 동신상사 발행의 약속어음 2,000,000원을 배서양도하고, 잔액은 당사가 6개월 만기 약속어음을 발행하여 지급하다.
6. 제품매출하고 (주)암석에서 수취한 어음 5,000,000원이 부도처리되었다는 것을 은행으로부터 통보받았다.
7. 총무부 최호순 과장은 출장 시 지급받은 업무가치급금 500,000원에 대해 다음과 같이 사용하고 잔액은 현금으로 정산하다.

왕복항공료 : 240,000원	택시요금 : 50,000원	숙박비 : 200,000원
------------------	----------------	----------------

8. 가수금 1,500,000원 중 1,000,000원은 우리상사에 대한 상품매출의 계약금이고 나머지는 백제상사의 외상매출금을 회수한 것으로 확인되다.
9. 영업사원의 급여 1,800,000원을 지급하면서 근로소득세 100,000원과 건강보험료(근로자 부담분) 60,000원을 차감한 잔액을 보통예금 통장에서 사원통장으로 자동이체하였다.
10. 당월분 영업사원 급여를 다음과 같이 보통예금계좌에서 종업원 급여계좌로 이체하다.

성 명	직 급	급 여	원천징수세액		차감지급액
			소득세	지방소득세	
한복판	과 장	4,200,000원	250,000원	25,000원	3,925,000원
장병지	대 리	3,500,000원	180,000원	18,000원	3,302,000원
계		7,700,000원	430,000원	43,000원	7,227,000원

11. 지난 달에 미지급비용으로 회계처리한 직원급여 18,000,000원을 지급하면서 근로소득세 등 1,200,000원을 원천징수하고 보통예금 계좌에서 이체하다.
12. 종업원 급여 지급 시 공제한 근로소득세(소득분 지방소득세 포함) 190,000원을 관할 세무서에 현금으로 납부하다.
13. 나라운행으로부터 원금 10,000,000원을 2개월 동안 차입하면서 선이자 140,000원을 차감한 금액이 당사 보통예금계좌로 입금되다(단, 선이자는 이자비용으로 회계처리 하기로 한다).
14. 한국상사에 2년 후 회수예정으로 6,000,000원을 대여하고 선이자 600,000원을 공제한 잔액을 보통예금계좌에서 이체하다.(단, 선이자는 수익으로 처리하기로 한다)
15. (주)대여에 빌려주었던 대여금에 대한 이자 1,000,000원에 대해 세금 250,000원을 제외한 금액이 당사의 보통예금에 입금되었다.(세금은 자산으로 처리하시오)
16. 8월5일 선지급(50만원)한 생산직 사원에 대한 출장비(전도금으로 회계처리하였음)에 대하여 다음과 같이 출장비 명세서를 받았다. 초과된 출장비는 보통예금에서 지급하였다.(전액 여비교통비로 회계처리할 것)
- 교통비 : 160,000원 ▪ 숙박비 : 210,000원 ▪ 식 대 : 120,000원 ▪ 입장료 : 70,000원
17. 당사 보통예금계좌에서 이자가 발생하여 원천징수세액 14,000원을 제외한 나머지 금액 86,000원이 입금되었다.
18. 다음과 같이 전월분 건강보험료를 현금으로 납부하였다.(건강보험료 회사부담분에 대해서는 복리후생비로 처리한다.)

성 명	소 속	종업원부담분	회사부담분	계
마 창 수	기 획 실	80,000원	80,000원	160,000원
신 경 남	영 업 부	80,000원	80,000원	160,000원
진 경 희	생 산 부	50,000원	50,000원	100,000원
	계	210,000원	210,000원	420,000원

* 대손충당금 : 대손 발생을 예상하여 기말에 설정(자산의 차감계정) - 보충법으로 설정(기말)

1) 대손충당금 (추가)설정 : **기말 채권 잔액 x 대손율 - 기 설정된 대손충당금 잔액 = 대손충당금 추가설정액**

<분개> 차) 대손상각비(판관비) / 대) 대손충당금(자산의 차감계정)

or 기타의 대손상각비(영업외비용)

2) 실제 대손발생시 : 대손충당금과 우선상계처리, 부족할 경우 대손상각비(또는 기타의 대손상각비로 처리)

<분개> 차)대손충당금 / 대) 외상매출금

대손상각비(충당금이 부족할 경우)

3) 대손처리 후 회수 시 : 전기에 대손 처리 후 당기에 회수 시에는 대손충당금으로 처리

<분개> 차) 현금 / 대)대손충당금

1. 20x1년 12월 31일 기말 외상매출금 잔액 50,000,000원에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하다.(대손충당금 잔액없음) : 1번 ~ 1-5번 연결문제

<부분 합계잔액시산표 참조>

잔액	합계	계정과목	합계	잔액
50,000,000	75,000,000	외상매출금(108)	25,000,000	

1-1. 20x2년 5월 10일 거래처 파산으로 인하여 외상매출금 400,000원 회수 불능되어 대손처리하다.(합/잔 시산표 참조)

잔액	합계	계정과목	합계	잔액
57,000,000	80,000,000	외상매출금(108)	23,000,000	
		대손충당금(109)	500,000	500,000

1-2. 20x2년 12월 31일 기말 외상매출금 잔액 55,000,000원에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하다.

잔액	합계	계정과목	합계	잔액
55,000,000	90,000,000	외상매출금	45,000,000	
	400,000	대손충당금	500,000	100,000

1-3. 20x3년 4월 4일 외상매출금 소멸시효로 인하여 600,000원 회수가 불가능하여 대손처리하다.

1-4. 20x3년 6월 10일 전기 5월에 대손 처리하였던 외상매출금 중 300,000원을 현금으로 회수하다.

1-5. 20x3년 12월 31일 기말 외상매출금 잔액 40,000,000원에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하다.

2. 거래처 파산으로 인하여 미수금 200,000원이 회수 불능되어 대손처리하다.(대손충당금 설정되어 있지 않음)

3. 전기에 대손이 확정되어 대손충당금과 상계 처리하였던 외상매출금 중 일부인 600,000원을 회수하여 당좌예금 계좌에 입금하였다.(3점)

4. 아래 12/31 합계잔액시산표의 일부 내역을 참조하여 당사 기말 외상매출금의 대손충당금을 설정하다.(대손율 1% 가정)

차 변		계정과목	대 변	
잔액	합계		합계	잔액
25,000,000	75,000,000	1.유 동 자 산	50,300,000	300,000
25,000,000	75,000,000	<당 좌 자 산>	50,300,000	300,000
25,000,000	75,000,000	외 상 매 출 금	50,000,000	
		대 손 충 당 금	300,000	300,000

5. 명품식당의 파산으로 인하여 외상매출금 530,000원이 회수불가능하여 대손처리하다. 단, 대손처리시점의 대손충당금 잔액 180,000원임.(3점)

6. 전기에 대손처리한 (주)지구상사에 대한 외상매출금 전액이 보통예금 계좌로 입금되었다. 전기에 회계처리한 내용은 아래와 같다.

(차) 대손상각비	1,000,000원	(대) 외상매출금	2,000,000원
대손충당금	1,000,000원	(거래처: (주)지구상사)	

7. 전기에 1년 이내 회수목적으로 (주)대마도에 대여한 10,000,000원이 동사의 파산으로 인하여 전액 대손처리하기로 한다. 당사는 대손충당금은 7,000,000원 설정되어 있다.

* 다음 개별 거래 내역을 참조하여 분개하시오

1. 원재료 5,000,000원을 매입하고, 대금의 50%는 당점 발행 약속어음으로 지급하고, 잔액은 받아보관 중인 약속어음을 배서양도하여 지급하다.
2. 인천세관으로부터 수입한 원재료에 대한 통관수수료 160,000원을 현금지급하였다.(취득원가로 회계처리)
3. 미국에서 수입한 원재료 5톤을 인천공항에서 공장까지 운송하고 운송료 2,000,000원을 현금으로 지급하였다.
4. 성동상사에 제품을 매출하면서 발생한 외상매출금 3,000,000원이 빨리 회수 되어, 외상매출금의 2%를 할인시킨 금액을 보통예금 통장으로 이체받다.(3점)
5. 거래처 푸른상사의 상품매출에 대한 외상대금 2,000,000원을 회수하면서 약정기일보다 빠르게 회수하여 2%를 할인해 주고, 대금은 보통예금 계좌로 입금받다.(3점)
6. 창고에 보관 중인 제품 3,000,000원이 화재로 인하여 소실되었다. 당 회사는 화재보험에 가입되어 있지 않다.(3점)
7. 7월에 구입하여 보관 중인 원재료(원가 200,000원, 시가 300,000원)를 회사 소모품으로 사용하고자 대체하였다.(소모품은 자산으로 회계처리할 것)
8. 당사에서 생산한 제품 4,000,000원(장부가액)을 국군장병위문품으로 국방부에 무상으로 기탁하였다.
9. 거래처의 제품매출에 대한 외상매출금 9,800,000원이 보통예금 계좌에 입금되었으며, 이는 판매당시 조기회수약정에 따라 200,000원이 할인된 금액이다.
10. (주)태성의 아래 거래자료를 참조하여 (주)태성의 재고자산금액을 구하시오.

-(주)황소로부터 매입한 상품 2,000,000원은 선적지 인도조건으로 운송중이다. -(주)북부에게 판매를 위탁한 상품(적송품) 3,000,000원은 (주)북부의 창고에 보관중이다. -(주)남부에 상품을 판매(판매가1,000,000원, 원가700,000원)하였으며, 이 상품은 도착지 인도조건으로 현재 운송중이다. -(주)동부에 5개월 할부로 상품을 1,000,000원 판매하였으며, 대금은 아직 미회수상태이다.
--

11. 다음 제시된 자료를 근거하여 상품의 당기순매입액과 매출원가를 계산하시오.

기초상품재고액 1,200,000	매입운임 100,000	기말상품재고액 1,000,000
당기상품매입액 2,000,000	매출할인 100,000	매입할인 50,000
매입환출 50,000	매출에누리 15,000	

12. 다음 자료를 이용하여 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

· 총매출액 : 500,000원	· 기말 상품 재고액 : 100,000원	· 매출에누리 : 10,000원
· 매출할인 : 20,000원	· 매입할인 : 5,000원	· 총매입액 : 200,000원
· 매입환출 : 5,000원	· 기초 상품 재고액 : 100,000원	

- ① 300,000원 ② 295,000원 ③ 290,000원 ④ 280,000원

13. (주)경기의 4월 기말재고액이 기초재고액 보다 200,000원 증가되었고, 4월 매출액은 2,700,000원으로 매출원가의 20% 이익을 가산한 금액이라 한다면, 당기 매입금액은?

- ① 2,150,000원 ② 2,250,000원 ③ 2,350,000원 ④ 2,450,000원

14. 다음 상품과 관련된 자료를 참조하여 선입선출법, (이동)평균법, 후입선출법의 매출원가, 매출총이익, 1월말 재고자산을 계산하시오.

일 자	매입매출구분	수량	단가	금 액
1월 1일	월 초재고	10개	개당 100원	1,000원
1월 8일	매 입	30개	개당 120원	3,600원
1월 20일	매 출(판 매)	25개	개당 200원	5,000원

	선입선출법	이동평균법	후입선출법
매출액			
매출원가			
매출총이익			
1월말 재고자산			

15. 다음 자료를 참조하여 수량부족에 대한 회계처리를 하시오

장부상상품재고수량 200개 (@1,000원)	실제상품재고수량 150개
*재고감모손실은 모두 비정상적인 것이다.	

16. 다음 자료를 참조하여 재고자산 가격하락에 대한 회계처리를 하시오

장부상 상품재고수량 100개 (장부상 단가 @1,000원)
실제 상품재고수량 100개 (기말재고자산 순실현가능액 @800원)

* 다음 거래내역을 참조하여 분개를 하시오.

- 비유동자산 취득관련 분개 **Tip1. 자산의 취득시 부대비용 발생금액은 취득원가에 포함함**

Tip2. 일반적인 상거래가 아니므로 외상 or 어음거래는 미지급금으로 처리함

1. (주)부동산개발로부터 투자목적으로 토지를 300,000,000원에 구입하고, 현금으로 100,000,000원, 나머지는 약속어음을 발행하여 교부하였다. 또한 당일 취득세와 등록세 10,000,000원은 현금 납부하였다.(3점)
2. 신한은행과 당좌거래를 개설하고 당좌거래개설 보증금 5,000,000원을 현금으로 입금하였다.
3. (주)서울에서 발행한 채권(만기는 2020년 3월 31일이고, 시장성은 없다) 10,000,000원을 만기까지 보유할 목적으로 당좌수표를 발행하여 취득하였다. 단, 채권을 취득하는 과정에서 발생한 수수료 50,000원은 현금으로 지급하였다.(3점)
4. 매장 건물을 장미전자에서 10,000,000원에 구입하고, 대금 중 2,000,000원은 현금으로 지급하며, 잔액은 미지급 하다. 이 건물에 대한 등록면허세(취득원가 처리) 200,000원은 당사 보통예금 계좌에서 이체하다.
5. 새로 구입한 업무용 차량의 등록세 350,000원과 취득세 250,000원을 현금으로 납부하였다.(3점)
6. 대전에 제2공장을 신축하기 위하여 건물이 세워져 있는 (주)오산공업의 토지를 8,000,000원에 구입하고 대금은 당좌수표를 발행하여 지급하였다. 또한 건물의 철거비용 1,000,000원과 토지 정지비용 800,000원을 당좌수표를 발행하여 지급하였다. (3점)
7. 당사는 사옥으로 사용할 목적으로 (주)남방건설로부터 건물과 토지를 3,000,000원에 일괄 취득하였고, 대금은 약속어음을 발행하였다. 단, 취득당시 건물의 공정가액은 1,600,000원, 토지의 공정가액은 800,000원이었으며, 건물과 토지의 취득원가는 상대적 시장가치에 따라 안분(소숫점 이하 첫째자리 반올림)계산한다.
8. 창고 건물과 토지를 총 220,000,000원에 보통예금으로 지급하고 매입하였다. 토지의 취득가격은 200,000,000원, 창고건물의 취득가격은 20,000,000원이며, 매입에 따른 추가부대비용은 다음과 같이 모두 현금으로 지급하였다.(3점)

·토지 중개수수료 및 등기이전비용 : 1,000,000원
·토지 조경공사비(영구성 있음) : 2,000,000원
·배수로 및 하수처리장 설치(유지보수책임은 지방자치단체에 있음) : 3,000,000원
·대대적인 창고건물의 리모델링을 위한 지출 : 6,000,000원

9. 생산라인 증설을 위해 지난 5월 9일 계약금 5,000,000원을 주고 (주)광속테크에 제작 의뢰한 기계장치가 설치완료 되어 잔금 25,000,000원 중 22,000,000원은 소망은행 보통예금으로 지급하고 나머지는 15일 후에 지급하기로 하다.(단, 부가가치세는 고려하지 말것)(3점)

10. 당사는 거래처인 (주)성심으로부터 내년 여름을 대비하여 사무실용 에어컨(3대, 대당 2,000,000원)을 매입하고, 대금은 매출처인 (주)진흥으로부터 받은 약속어음으로 절반을 지급하였고, 나머지 절반은 당사가 발행한 약속어음을 지급하였다.

11. 본사 사옥을 신축하기로 하고 총 공사비 중 15,000,000원을 1차 공사비로 당좌수표를 발행하여 지급하다. (건물은 내년말 완공예정임)

11-1. 공사 중인 본사 사옥이 완성되어, 총 공사비 중 잔금 15,000,000원을 약속어음 발행하여 지급하고 인수하다. 취득세와 등록세 5,000,000원은 보통예금에서 이체하여 지급하다.

12. 당사의 최대주주인 조진희씨로부터 제품 창고를 건설할 토지를 기증받았다. 현재 토지의 공정가액은 150,000,000원이다.

13. 공장신축을 위한 차입금의 이자비용 1,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다. 공장의 착공일은 2014년 12월 1일이며, 완공일은 2016년 10월 31일이다.(단, 차입금의 이자비용은 자본화한다)(3점)

14. 업무용 승용차를 구입하면서 다음과 같은 금액을 구매대행회사에 전액 현금으로 지급하다. 회사는 차량구입시 필수적으로 매입하는 지역개발채권을 만기까지 보유하기로 하였다.(3점)

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• 차 량 가 액 : 18,500,000원• 취 득 세 및 등 록 세 : 500,000원• 지역개발채권매입액 : 500,000원(만기 2020년 5월 18일) |
|--|

15. (주)한국자동차로부터 업무용 승용차를 구입하는 과정에서 취득해야 하는 공채를 현금 200,000원(액면금액)에 구입하였다. 단, 공채의 현재가치는 160,000원이며 회사는 이를 단기매매증권으로 처리하고 있다.(3점)

- 유형자산등 보유중 지출 : 수익적지출(비용) vs 자본적 지출(자산)

16. 판매부서의 건물에 엘리베이터 설치비(자본적지출) 6,000,000원과 외벽 도색비(수익적지출) 500,000원을 현금으로 지급하다.(3점)

17. 매장 건물의 모든 출입문을 자동화 시설로 교체하고, 출입문 설치비 6,000,000원은 태극설비에 2개월 후에 지급하기로 하다.(자본적지출로 회계처리)(3점)

18. 파손된 본사 영업팀 건물의 유리를 교체하고, 대금 1,500,000원을 당좌수표로 발행하여 지급하였다.(3점)

19. 제품운반용 트럭이 사고로 인하여 명성공업사로부터 엔진을 교체하였다. 이는 자본적 지출에 해당하는 것으로 엔진교체비 5,000,000원을 당좌수표로 지급하다.

- 유형자산의 당해연도 감가상각비 계산 및 처분

1. 정액법 : $(\text{취득원가} - \text{잔존가액}) / \text{내용연수} = WW$

2. 정률법 : $(\text{취득원가} - \text{전기말 감가상각누계액}) \times \text{정률(상각률)} = WW$

회계처리 : 12/31 차) 감가상각비 WW / 대) 감가상각누계액 WW

20. 2014년 1월1일 기계장치를 10,000,000원에 구입하고 설치비 1,000,000원과 함께 현금으로 지급하다.

20-1. 기말 기계장치에 대한 감가상각비를 계상하다.(정액법, 잔존가치 1,000,000, 내용연수 10년)

21. x1년 1월 1일 건물 10,000,000원 당점수표를 발행하여 구입하다.

21-1. x1년 기말에 건물에 대한 감가상각비를 계상하다.(정률법, 잔존가치 100,000원, 내용연수20년, 정률0.25)

21-2. x2년 기말 건물에 대한 감가상각비를 계상하다.

21-3. x3년 1월 1일 사용 중이던 건물을 5,000,000원에 매각하고 대금은 동점발행수표를 수령하다.

22. 사용 중인 업무용 화물차(취득가액 7,000,000원, 처분시 까지 감가상각누계액 3,200,000원)를 신진자동차상에 3,000,000원에 매각 처분하고 대금은 월말에 받기로 하다.(3점)

23. 사무실에서 사용중인 냉온풍기(취득원가 3,000,000원, 감가상각누계액 1,800,000원)를 경인상사에 800,000원에 처분하고, 대금은 월말에 받기로 하다.(3점)

24. 상품배송에 사용하는 트럭(취득가액 5,000,000원, 폐차시점까지 감가상각누계액 4,800,000원)을 폐차하고, 폐차에 대한 고철값 100,000원을 현금으로 받다.(3점)

25. 사용 중인 건물을 신축을 목적으로 철거하였으며 철거비용 1,000,000원은 다음 달에 지급하기로 하다. 이 건물의 취득가액은 10,000,000원이며, 철거시 까지 감가상각누계액은 7,000,000원이다.

26. 사용중인 기계장치(취득원가 : 30,000,000원, 감가상각누계액 : 15,000,000원)를 동일업종인 거래처의 유사한 용도로 사용하던 기계장치(장부가액 : 18,000,000원, 공정가액 : 20,000,000원)와 교환하였다. 교환되는 기계장치 상호간의 공정가액은 동일하다.(3점)

27. 당사 승용차(취득가액 ;10,000,000원, 감가상각누계액 : 5,000,000원)을 동종 거래처의 트럭(취득가액: 30,000,000, 감가상각누계액 : 21,500,000)과 교환하다. 동 거래와 관련하여 트럭 취득시 현금 300,000원을 추가로 지급하다. (동종자산의 교환으로 처리)

28. 당사 기계장치(취득가액 : 10,000,000원, 감가상각누계액 : 6,000,000원, 공정가치 5,000,000원)를 거래처 차량운반구(취득원가 20,000,000원, 감가상각누계액 15,000,000원)와 교환하다.(이종자산의 교환으로 처리)

29. 독도소프트(주)에서 ERP시스템 소프트웨어 용역을 공급받고 대금 20,000,000원은 내년 2월 10일에 지급하기로 하였다. 단, 계정과목은 무형자산(소프트웨어) 항목으로 처리하고, 당해 용역은 완료되었다.

30. 당사의 신제품 개발을 위해 보통예금에서 인출된 개발비 2,000,000원에 대하여 자산계정을 사용하여 회계처리하시오.

사채발행 회계처리

1) 액면발행(액면이자율 = 시장이자율)	현금 1,000	/ 사채 1,000
2) 할인발행(액면이자율 < 시장이자율)	현금 900 사채할인발행차금 100	/ 사채 1,000
3) 할증발행(액면이자율 > 시장이자율)	현금 1,100	/ 사채 1,000 사채할증발행차금 100
* 사채발행비 회계처리 : 사채할증발행차금에서 차감 or 사채할인발행차금 가산		

<사채>

1. 액면가액 10,000,000원의 사채를 9,500,000원에 발행하여 수취한 금액 당좌예입하다.
2. 액면금액 5,000,000원의 사채를 액면발행하고 사채발행비 100,000원을 차감한 금액을 자기앞수표로 수령하다.
3. 액면금액 10,000,000원의 사채를 10,500,000원에 발행하여 대금은 현금으로 수령하다. 사채발행비 300,000원은 보통예금에서 이체하여 지급하다.
4. 액면금액 1,000,000원의 사채를 950,000원에 발행하고 사채발행비를 차감한 금액 900,000원을 현금으로 수령하다.
5. 사채 1,000,000원을 발행하면서 발행금액 1,200,000원은 보통예금 통장으로 입금되다. 사채발행 관련 법무사수수료 300,000원이 현금으로 지급되다. 하나의 전표로 입력하시오.(3점)

기말 퇴직급여충당부채 설정 : 퇴직급여추계액 - 장부상 퇴직급여충당부채 잔액 = 추가 설정액
회계처리 12/31 차) 퇴직급여 / 대) 퇴직급여충당부채

실제 직원퇴직시 회계처리 : 퇴직급여충당부채 우선상계처리하고, 부족시 퇴직급여로 처리

<퇴직급여충당부채>

1. 기말 결산시 퇴직급여충당부채를 3,000,000원 설정하다.(장부상 퇴직급여충당부채는 없음)
 - 1-1. 익년 4월 2일 직원 김막달이 퇴직하여 퇴직급여 4,000,000원 지급시 소득세 등 250,000원을 제외한 금액 보통예금에서 이체하여 지급하다.

2. 결산시 퇴직급여충당부채를 5,000,000원 설정하다.(장부상 퇴직급여충당부채는 3,000,000원 있음)

2-1. 익년 5월 25일 직원 김구식이 퇴직하게 되어 퇴직급여를 4,000,000원 현금으로 지급하다.

3. 당사 퇴직급여추계액은 50,000,000원이며, 기말 당사는 퇴직급여추계액의 30%를 퇴직급여충당부채로 설정하다.(장부상 퇴직급여충당부채는 500,000원 있음)

4. 결산시 퇴직급여추계액 10,000,000원이며, 당사는 퇴직급여추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하다.(장부상 퇴직급여충당부채는 5,000,000원이 있음)

5. 당사 직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 1,000,000원을 보통예금에서 이체하여 지급하다.

6. 당사 직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 10,000,000원을 보통예금에서 이체하여 지급하다. 이 금액에는 연금운용에 대한 수수료 300,000원이 포함되어 있다.

7. 제조부 소속 신상용 대리(6년 근속)의 퇴직으로 퇴직금 9,000,000원 중 소득세 및 지방소득세로 230,000원을 원천징수한 후 차인지급액을 전액 믿음은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.(퇴직 직전 퇴직급여충당부채잔액은 없었다)

8. 생산직원 나이직씨가 개인적인 이유로 퇴직하여 다음과 같이 퇴직금을 지급하였다. 현재 당사는 퇴직금을 지급하기 위한 퇴직급여충당부채가 충분하다.

내역	금액 및 비고
퇴직급여	30,000,000원
퇴직관련세금(소득세 및 주민세)	1,000,000원
차감지급액	29,000,000원
지급방법	당사 보통예금에서 지급

9. 영업부 직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 10,000,000원을 보통예금에서 지급하였다. 이 금액에는 연금운용에 대한 수수료 500,000원이 포함되어 있다.

*** 사채 : 일반투자자로부터 거액의 자금 조달, 유가증권 발행**

-액면가액 100,000

-액면이자율 8%

-이자지급일 및 만기일 : 이자지급은 매년 말일 지급, 만기 3년 가정

<액면발행>	
액면이자율 8% = 시장이자율 8% (액면금액 100,000 = 발행금액 100,000 가정)	
사채 발행시 :	차) 현금 100,000 대) 사채 100,000
이자비용 : 장부금액 * 유효(시장)이자율	
1차 이자지급시 :	차) 이자비용 8,000 대) 현금 8,000
2차 이자지급시 :	차) 이자비용 8,000 대) 현금 8,000
3차 이자지급시 :	차) 이자비용 8,000 대) 현금 8,000
만기상환시 :	차) 사채 100,000 대) 현금 100,000

<할인발행>	
액면이자율 8% < 시장이자율 10% (액면금액 100,000 > 발행금액 95,000 가정)	
사채 발행시 :	차) 현금 95,000 대) 사채 100,000
사채할인발행차금 5,000	
이자비용 : 장부금액 * 유효(시장)이자율 = 95,000 * 10% = 9500	
1차 이자지급시 :	차) 이자비용 9,500 대) 현금 8,000
사채할인발행차금 1,500	
이자비용 : 장부금액 * 유효(시장)이자율 = 96,500 * 10% = 9650	
2차 이자지급시 :	차) 이자비용 9,650 대) 현금 8,000
사채할인발행차금 1,650	
이자비용 : 장부금액 * 유효(시장)이자율	
3차 이자지급시 :	차) 이자비용 9,850 대) 현금 8,000
사채할인발행차금 1,850	
만기상환시 :	차) 사채 100,000 대) 현금 100,000

<할증발행>	
액면이자율 8% < 시장이자율 6% (액면금액 100,000 > 발행금액 105,000 가정)	
사채 발행시 :	차) 현금 105,000 대) 사채 100,000
사채할증발행차금 5,000	
이자비용 : 장부금액 * 유효(시장)이자율 = 105,000 * 6% = 6300	
1차 이자지급시 :	차) 이자비용 6,300 대) 현금 8,000
사채할증발행차금 1,700	
중도상환시 : 사채 장부금액 vs 상환금액 => 사채상환손익계상	
103,300 104,000	

* 사채발행비는 사채할증발행차금(-), 사채할인발행차금(+)

- 사채발행차금은 유효이자율법에 의해 매기 상각처리

할인 발행시 : 사채장부금액 매년증가, 이자비용 매년증가, 사채발행차금상각액 **매년증가**

할증 발행시 : 사채장부금액 매년감소, 이자비용 매년감소, 사채발행차금상각액 **매년증가**

* 사채상환 시 사채의 장부금액 vs 사채의 상환금액 => 사채상환손익 처리

* 증자와 관련된 거래자료를 참조하여 분개하시오.

1. 주식 500주를 주당 4000원(액면금액 5000/주) 할인발행하였으며, 대금은 현금으로 받다.
2. 주식 1,000주를 주당 6000원(액면금액 5000/주) 할증발행하였으며, 신주발행비 100,000원을 제외한 대금을 보통예입하다.
3. 주식 100주(액면금액 5,000원/주)를 액면발행하였으며, 신주발행비 10,000원을 제외한 나머지 금액을 현금 수령하다.
4. 주식 100주(액면금액 5,000원/주)를 주당 7,000원에 할증발행하였으며, 신주발행비 10,000원을 제외한 나머지 금액을 현금으로 받아 보통예입하다.
- 4-1. 주식 50주(액면금액 5,000원/주)를 주당 4,000원에 할인발행하였으며 대금은 현금으로 수령하다. (상기 주식발행초과금 고려하여 회계처리할 것)
5. 주식 100주(액면금액 10,000원/주)를 주당 8000원에 할인발행하고, 대금은 현금 받아 즉시 보통예입하다.
- 5-1. 증자를 위하여 50주(액면금액 10,000원)를 주당 11,000원 할증발행하고, 대금은 현금으로 수령하여 당좌예입하다.(상기 주식할인발행차금을 고려하여 회계처리할 것)
6. 회사는 신주 1,000주를 주당 4,000원(액면금액 @5,000원)에 발행하고 납입대금 전액을 보통예금에 입금하였으며, 신주발행비 150,000원은 당좌수표를 발행하여 지급하였다. (당사는 주식발행초과금이 1,500,000원이 재무상태표상 계상되어 있음)
7. 유상증자를 위하여 신주 1,000주(액면 @10,000원)을 1주당 12,000원에 발행하고 대금은 전액 당좌예입하였으며, 주식발행과 관련한 법무사수수료 200,000원은 현금으로 지급되었다. (3점)
8. 주식 10,000주(액면가액 5,000원)를 주당 4,000원에 발행하고 납입금은 전액 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었다. 신주발행비 2,000,000원은 전액 현금으로 지급하였다. (3점)

9. 액면가액이 1주당 5,000원인 보통주를 증권시장에서 주당 10,000원씩 5,000주를 현금으로 발행하였다. 주식 발행에 소요된 인쇄비, 광고비, 수수료 등의 주식발행비로 5,000,000원이 현금지출되었다.(3점)

10. 이사회는 승인을 얻어 매입처 LT전자(주)에 지급하여야 할 외상매입금 중 일부인 12,000,000원을 당사에 출자전환하고 신주 2,000주(액면가액 5,000원)를 교부하였다. 신주교부에 따른 제비용은 없다고 가정한다.

* 감자와 관련된 거래자료를 참조하여 분개하시오.

1. 사업규모 축소를 위하여 기 발행된 주식(액면 5,000원) 50주를 주주로부터 주당 3,000원에 현금 매입하여 소각하다.

2. 사업규모를 축소하기 위하여 기발행된 주식 100주를 주주로부터 주당 1,200원에 매입하여 소각하다. 이 주식의 액면금액은 주당 1,000원이다. 주식의 매입대금은 보통예금에서 이체하여 지급하다.

3. 감자를 위하여 기발행된 주식 중 100주를 주주로부터 주당 8,000원(액면금액 10,000원)에 매입하여 소각하다. 감자를 위한 대가는 당좌수표를 발행하여 지급하다.

3-1. 감자를 위하여 기발행된 주식 중 50주를 주주로부터 주당 11,000원(액면금액 10,000원) 현금 매입하여 바로 소각처분하다. (상기3.의 거래를 참조하여 회계처리 할 것)

4. 자본감소(주식소각)을 위해 당사의 기 발행주식 중 1,000주(액면가액 @5,000원)을 1주당 4,000원으로 매입하여 소각하고, 매입대금은 당사 보통예금계좌에서 지급하였다. (회사의 재무상태표에는 전기 이월된 감자차손이 200,000원 계상되어 있음)

5. 당사는 주식 3,000주(액면 @5,000원)를 1주당 4,000원으로 매입소각하고 대금은 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.(3점)

* 자기주식 거래와 관련된 거래자료를 참조하여 분개하시오.

1. 기발행된 자기주식을 주주로부터 50주 7,000원에 매입하였으며, 대금은 당좌수표를 발행하여 지급하다. 단 이 주식의 액면금액은 10,000원/주당 이다.

1-1. 상기 자기주식 중 30주를 주당 8,000원에 처분하고, 대금은 보통예입하다.

1-2. 상기 자기주식 중 남은 20주를 주당 6,000원에 처분하고, 대금은 보통예입하다.(상기 거래 고려할 것)

2. 보유중인 자기주식(취득원가: 300,000원)을 240,000원에 현금처분하였다. 회사의 재무상태표에는 전기 이월된 자기주식처분이익 50,000원이 계상되어 있다.

3. 보유중인 자기주식을 처분하였다. 장부가액은 12,340,000원(10,000주, 1,234원/주)으로 처분가액은 11,000,000원(10,000주, 1,100원/주)이었다. 처분대금은 보통예금 계좌에 입금되었다. 단, 자기주식처분이익 계정의 잔액이 500,000원 있다. 또한 처분수수료는 없는 것으로 가정한다. (3점)

<매도가능증권>

취득시 취득원가 : 매입가액 + 부대비용 (취득단가/주당 x 주식수) + 취득시 부대비용은 취득원가 포함
기말 공정가액 평가 : 장부가 vs 기말 공정가 => 매도가능증권평가손익(자본-기타포괄손익누계액) * 기말 매도가능증권평가이익과 평가손실은 상계처리
처분시 : 처분가액 vs 취득가액 => 매도가능증권처분손익(영업외손익) * 처분시 매도가능증권평가손익 제거 후 처분손익계상

1. x1년 2월 25일 (주)한양의 주식을 장기 투자보유 목적으로 10주를 취득하였다. 이 주식의 취득가는 8,000원/주(액면가5,000원/주)이며, 취득시 수수료등 5,000원을 포함하여 모두 보통예금에서 이체하여 지급하다.

1-1. 상기 주식의 x1년 기말 공정가액은 9,000원/주이다. 기말평가에 대한 회계처리를 하시오.

1-2. 상기 주식의 x2년 기말 공정가액은 7,500/주이다. 기말평가에 대한 회계처리를 하시오.

1-3. 상기 주식을 x3년 1월 1일 모두 매각 처분하여 대금은 현금으로 수령하다.

2. 당사가 장기투자 목적으로 보유하던 상장주식(투자회사에 대한 지분율이 1% 미만임)을 다음과 같은 조건으로 처분하고 처분대금을 보통예금 계좌로 입금하였다. 단, 전년도에 해당 상장주식에 대한 기말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 회계처리 하였다.(3점)

취득가액	시 가	양도가액
취득일 전기 1월 31일	전기 12월 31일	
7,000,000원	5,000,000원	6,000,000원

3. 당사가 보유중인 매도가능증권(당기에 처분의도가 없음)을 다음과 같은 조건으로 처분하고 현금을 회수하였으며, 전년도기말 평가는 기업회계기준에 따라 처리하였다.(4점)

취득가액	기말공정가액	양도가액	비고
취득일 전기 1월 31일	전기 12월 31일		
10,000,000원	15,000,000원	12,000,000원	시장성 있음

< 배당 관련 문제 >

1. 주주총회 결의를 통해 전기분 이익잉여금처분계산서(안)대로 처분이 확정되며 결의내용과 관련된 회계처리를 아래(안)을 참조하여 하시오.

전기분 이익잉여금처분계산서(안)
배당결의일 2월 20일
이익준비금 100,000원
현금배당 1,000,000원
주식배당 1,000,000원

1-1. 상기 전기분 이익잉여금처분계산서대로 주주총회에서 확정(배당결의일 2월 20일)된 배당액을 지급하였다. 원천징수세액 154,000원을 제외한 846,000원을 현금으로 지급하였고, 주식배당 1,000,000원은 주식을 발행(액면발행)하여 교부하였다.

2. 회사는 보유중인 다음의 유가증권(보통주 10,000주/ 액면가액 : 1주당 500원/ 장부가액 : 1주당 1,000원)에 대하여 현금배당액(1주당 80원)과 주식배당액을 당일 수령하였다.

구 분	수 령 액	공정가치(1주당)	발행가액(1주당)
현금배당	현금 800,000원		
주식배당	보통주 1,000주	900원	600원

3. 보유중인 길동상사의 유가증권에 대해 1,500,000원의 중간배당이 결정되어 보통예금에 입금되었다.(원천세는 고려하지 말 것)(3점)

(외화자산,부채 평가)

1. 8월 26일 구글에 수출(선적일자 6월 25일)한 제품 외상매출금이 보통예금 계좌에 원화로 환전되어 입금되었다.

· 외상매출금 : 3,000달러 · 6월25일 환율 : 1,200원/달러 · 8월26일 환율 : 1,300원/달러

2. 9월 14일 미국기업인 벤카인터내셔널에 수출(선적일자 9월 5일)하였던 제품에 대한 외상매출금이 보통예금 계좌에 입금되었다.

· 외 상 매 출 금 : 20,000달러 · 9월 05일 환율 : 1,500원/달러 · 9월 14일 환율 : 1,300원/달러

3. 12월 13일 ABC에 수출(선적일자 12월 10일)한 제품 외상매출금이 보통예금 계좌에 원화로 환전되어 입금되었다.

· 외상매출금 : 2,000달러 · 12월 10일 환율 : 1,200원/달러 · 12월 13일 환율 : 1,100원/달러

4. 12월 13일 단기차입금 중에는 Champ사의 단기차입금 12,000,000원(미화 \$10,000)이 포함되어 있다.(결산일 현재 적용환율 : 미화 1\$당 900원) => 결산분개하시오

5. 12월 13일 단기차입금 중에는 (주)연재의 외화단기차입금 10,000,000원(미화 \$10,000)이 포함되어 있다.(회계기간 종료일 현재 적용환율 : 미화 1\$당 1,100원) => 결산분개 하시오.

(소모품 결산정리분개)

6. 12월 31일 기말현재 영업부서에서 구입시 비용(소모품비)처리한 소모품 중 미사용액이 2,800,000원 이다.(회사는 미사용액에 대하여 자산처리 함)

(유동성대체)

7. 12월 31일 도시은행으로부터 차입한 장기차입금 50,000,000원은 차기 6월 30일에 만기가 도래하고, 회사는 이를 상환할 계획이다.

(퇴직급여충당부채 기말설정)

8. 당사는 일반기업회계기준에 의하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있으며, 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다. 결산시 회계처리 하시오.

부 서	설정전 퇴직급여충당부채잔액	기말 현재 퇴직급여추계액
영 업 부	23,000,000원	27,000,000원
제 조 부	27,000,000원	29,000,000원

<손익계산서>

1/1 ~ 12/31

수 익 -> 차기분(이연: 선수수익), 당기분(예상: 미수수익)

- 비 용 -> 차기분(이연: 선급비용), 당기분(예상: 미지급비용)

=====

(순)이익

* 수익과 비용의 이연 => 차기분(기간 미경과) 수익과 비용

1) 10/1 임대료 1년분(당기 10/1 ~ 차기 9/30) 1,200을 현금수령하다. (당기분 300+차기분 900)

기중 회계처리 : 현금 1,200 / 임대료(수익) 1,200

=> 기말

vs 기중 회계처리 : 현금 1,200 / 선수수익(부채) 1,200

=> 기말

2) 8/1 보험료 1년분 1,200(당기 8/1 ~ 차기 7/31)을 현금 지급하다. (당기분 500+차기분 700)

기중 회계처리 : 보험료(비용) 1,200 / 현금 1,200

=> 기말

vs 기중 회계처리 : 선급비용(자산) 1,200 / 현금 1,200

<기말 결산분개하시오>

1. 당기 7월 1일 사무실을 임대(임대기간 당기.7.1 ~ 차기.6.30)하면서 1년분 임대료 12,000,000원을 자기앞수표로 받고 전액 선수수익으로 회계처리 하였다. 월할 계산하여 기말수정분개를 하시오.

2. 당기 9월 1일 일시적으로 건물 중 일부를 임대(임대기간 당기 9월1일 ~ 차기 8월31일)하면서 1년분 임대료 6,000,000원을 현금으로 받고 임대료로 회계처리하였다. 월할 계산하여 기말수정분개를 하시오.

3. 6월 1일 전액 비용으로 회계처리된 보험료(제조부문 1,320,000원, 본사 관리부문 1,440,000원)는 1년분에 해당하므로 차년도분에 대한 회계처리를 하시오. 당기분과 차기분에 대한 계산은 월단위로 계산한다.

4. 7월 1일 영업부문의 자동차보험료 720,000원(1년분)을 현금으로 납부하면서 모두 자산으로 처리하였다. 단, 보험료는 월할계산하는 것으로 가정한다.

5. 월간기술지를 생산부서에서 1년 정기구독(정기구독기간 당기.10.01 ~ 차기.09.30, 정기구독비용 600,000원은 10월 1일에 전액 선지급 하였음)하고 전액 선급비용으로 회계처리 하였다. 월할계산으로 할 것.

6. 일시적으로 제품 판매용 매장을 임차(임차기간 : 2015.11.1.~2016.1.31.)하고 11월 1일에 3개월분 임차료 3,000,000원을 전액 비용으로 회계처리하였다.(월할계산할 것)

7. 당사는 이자비용 선지급시 전부를 당기비용으로 계상한 후 기말결산시 차기분은 선급비용으로 대체하고 있다. 당기 10월 17일자로 회계처리한 이자비용 중 차기에 속하는 이자분은 4,000,000원이다.

*** 수익과 비용의 예상 => 당기분(기간 경과) 수익과 비용**

1) 4/1 정기예금 10,000,000 가입(만기 2017년 3월 31일, 연이자율 12%, 만기 이자지급조건)
=> 기말

2) 10/1 10,000,000원 차입(상환일 차기 9월 31일, 연이자율 12%, 만기이자지급조건)
=> 기말

<기말 결산분개하시오>

1. 거래은행인 우리은행에 예금된 정기예금에 대하여 당기분 경과이자를 인식하다.

• 예금금액 : 50,000,000원	• 예금기간 : 2015. 4. 1 ~ 2018. 3. 31
• 연이자율 : 10%, 월할계산으로 할 것	• 이자지급일 : 연 1회(매년 3월 31일)

2. 거래은행인 (주)하나은행에 예금된 정기예금에 대하여 당기분 경과이자를 인식하다.(예금금액 100,000,000 원, 만기 3년, 가입연월일 당기4월 1일, 연이자율 10%, 만기일 2018년 3월 31일, 월할계산 할 것)

3. 차기 1월 20일에 지급할 이자 3,000,000원 중 당기(2015년)에 귀속되는 금액은 2,200,000원이다.

<매출분개>

1. 7월 26일 송동해씨에게 제품 10,000,000원(부가가치세 별도)을 공급하고 주민등록번호 기재분 전자세금계산서를 발행하였다. 대금 중 5,000,000원은 현금으로 받고, 나머지 잔액은 외상으로 하였다.
2. 7월 17일 (주)대진에 제품 35,000,000원(부가가치세 별도)을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 5,000,000원은 지난 6월 15일에 받은 계약금으로 대체하고, 나머지는 (주)대진발행 당좌수표로 받았다.
3. 9월 28일 비사업자인 최미리에게 제품을 550,000원(공급대가)에 공급하고, 대금은 현금으로 받고 거래명세서를 발급해 주었다.(거래처는 입력하지 말 것)(3점)
4. 11월 14일 (주)동백에 기계장치를 16,500,000원(부가가치세 포함)에 매각하고 전자세금계산서를 발행하였다. 대금 중 10,000,000원은 보통예금계좌에 입금되었으며, 잔액은 외상으로 하였다. 기계장치의 취득원가는 20,000,000원이며, 매각일 현재 감가상각누계액은 4,500,000원이다.(3점)
5. 11월 18일 구매확인서에 의하여 수출대행업체인 (주)코리아에 제품(외화 \$20,000, 환율 1,000원/\$)을 공급하고 영세율전자세금계산서를 발행하였다. 대금 중 10,000,000원은 동사발행 약속어음으로 수취하고, 나머지 잔액은 외상으로 하였다.(3점)
6. 7월 30일 내국신용장에 의하여 (주)한국무역에 제품(외화 \$15,000, 환율 1,150원/\$)을 공급하고 영세율 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 6,000,000원은 (주)한국무역 발행 당좌수표로 받고, 나머지는 (주)진서발행의 3개월 만기 약속어음으로 받았다.(3점)
7. 7월 23일 (주)달마에 제품 8,000,000원(부가가치세 별도)을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금 중 4,000,000원은 (주)상림이 발행한 3개월 만기 약속어음을 배서받고, 잔액은 당사의 보통예금계좌로 지급 받았다.(3점)

<매입분개>

1. 12월 20일 거래처 (주)광해로부터 원재료 8,500,000원(부가가치세 별도)을 매입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 12월 3일에 지급한 계약금 1,500,000원으로 대체하고, 나머지 잔액은 외상으로 하였다.(3점)
2. 11월 25일 거래처 만능상사로부터 생산부서의 원재료로 사용할 자재를 27,500,000원(부가가치세 포함)에 구입하였다. 대금은 현금으로 지급하였고 관련증빙으로 현금영수증(지출증빙용)을 수령하였다.(3점)
3. 10월 11일 장일상사와의 임가공용역 계약에 의하여 제작 의뢰한 제품을 납품받았다. 임가공비(공급가액 5,000,000원, 부가가치세별도)에 대해서 전자세금계산서를 발급받았고 대금은 다음달에 지급하기로 하다.

4. 당사는 아래와 같은 전자세금계산서를 수취하였으며, 아래 거래와 관련된 회계처리를 하다.

전자세금계산서						승인번호		242428782128											
공 급 자	사업자등록번호		130-41-27190		종사업장 번호				공급		사업자등록번호		130-81-10661		종사업장 번호				
	상호()		홍덕산업		성명		김정희		급		상호(법인명)		(주)으뜸		성 명		이혜란		
	사업장주소		경기도 부천시 오정구 오정동 129										받		사업장 주소		경기도 부천시 오정구 오정동 129 501호		
	업 태		부동산		종목		임대		는		업 태		제조업		종 목		컴퓨터		
	이메일												자		이메일				
작성일자			공급가액			세액			수정사유										
2015. 7. 20.			3,000,000			300,000													
비고																			
월	일	품 목			규 격	수 량		단 가		공 급 가 액			세 액		비 고				
7	20	7월 공장임대료								3,000,000			300,000						
합계금액			현 금			수 표			어 음			외 상 미 수 금			이 금액을 영수 청구 함				
3,300,000			300,000									3,000,000							

5. 8월 31일 전진기업으로부터 내국신용장(Local L/C)에 의하여 원재료 30,000,000원을 공급받고 영세율 전자세금계산서를 발급 받았으며, 대금 중 50%는 어음으로 지급, 나머지 금액은 보통예금에서 이체하였다.
6. 10월 5일 영업부에서 사용하고 있는 업무용 승용차(995cc)의 주유비 33,000원(공급대가)을 스마일주유소에서 현금결제하고 현금영수증(지출증비용)을 발급받았다.(스마일주유소는 일반과세사업자이다).
7. 8월 22일 대표이사 영업용으로 사용하는 법인소유 승용차(2,000cc)에 대한 부품을 아주카센타에서 교환하고, 부품교환비(차량유지비) 880,000원(부가가치세 포함)은 전자세금계산서를 발급받고 전액 본사 BC카드로 결제하였다.(3점)
8. 10월 18일 생산부에서 사용하고 있는 화물트럭에 사용할 경유를 77,000원(부가세 포함)에 현금으로 구입하고 현금영수증(지출증비용)을 가락주유소로부터 발급받았다.(승인번호 입력은 생략하고 가락주유소는 일반과세사업자이다)(3점)
9. 10월 23일 영업부는 매출거래처 허과장의 아들 돌잔치 선물로 만물백화점에서 유아용품을 100,000원(부가가치세 별도)에 현금으로 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다.(3점)
10. 11월 25일 공장 신축용 토지를 취득하기 위한 등기대행 용역을 광양컨설팅으로부터 제공받고 수수료 1,600,000원(부가가치세 별도)을 당사 당좌수표를 발행하여 지급하고 전자세금계산서를 발급 받았다.(3점)
11. 10월 15일 본사 영업부에서 사용할 실무서적을 (주)글방문고 웹사이트에서 200,000원에 구입하면서 전자세금계산서를 수취하고 보통예금에서 이체하였다.

