

## 1-2. 거래의 이중성과 장부 기록의 이해

학습목표: ◆ 회계상 거래를 구성 요소별로 파악하여 거래의 결합 관계를 차변요소와 대변요소로 구분할 수 있다.

◆ 회계상 거래의 결합 관계를 통해 거래 종류별로 구분하여 파악할 수 있다.

◆ 거래의 이중성에 따라서 기입된 내용의 분석을 통해 대차 평균의 원리를 파악할 수 있다.

### 가. 거래의 이중성

- 1) 거래의 이중성: 회계상에서 거래는 차변 요소와 대변 요소가 동시에 결합하여 발생하므로 차변과 대변의 금액은 항상 일치하는 것
- 2) 분개: 모든 거래가 발생하면 '차변'과 '대변'으로 구분하여 정리해야 하는 것

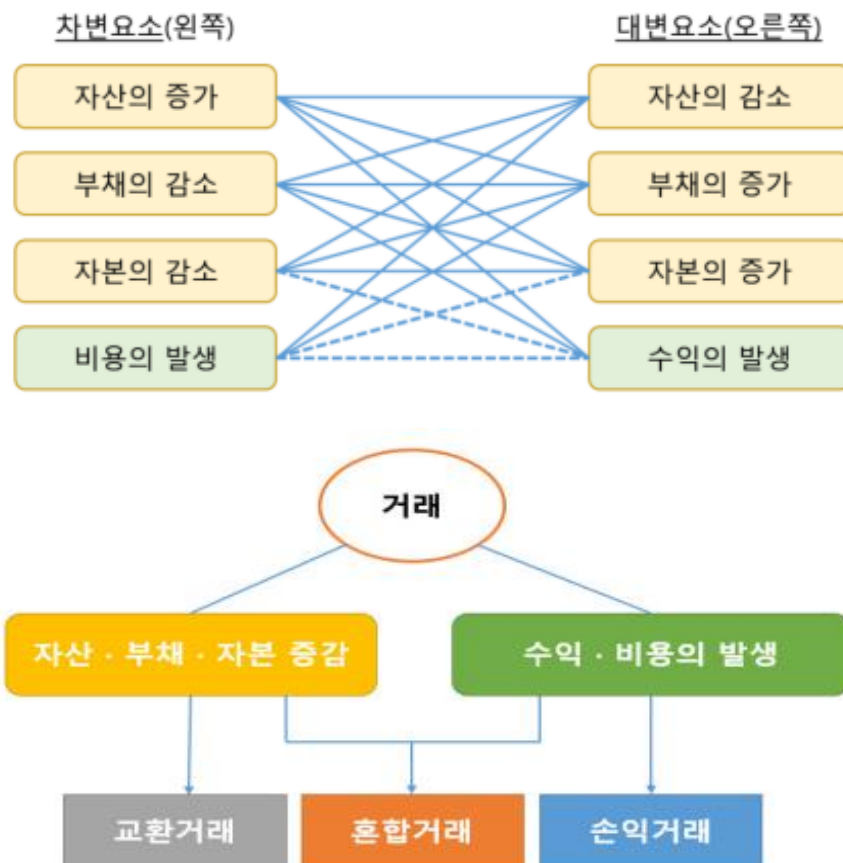
### 나. 대차 평균의 원리

회계상 거래는 거래의 이중성으로 인해 원인과 결과로 구분하여 기록하는데, 이때 왼쪽인 차변의 합계와 오른쪽인 대변의 합계는 항상 일치해야 한다.

### 다. 거래의 종류

#### 1) 거래의 종류

자산, 부채, 자본, 수익, 비용의 증감 또는 발생에 따라 교환거래, 손익거래, 혼합거래로 분류할 수 있다.



수행내용 1 / 거래의 결합 관계 파악하여 분개하기, 교환·손익·혼합거래 구분하기

[상황 1] 거래 : 2월 1일 보통주를 발행하고 주주로부터 현금 30,000,000원을 수령하였다.

분개 :  
결합관계 :  
장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 2] 거래 : 2월 1일 ㈜한국은 A은행에서 1년 후에 갚기로 하고 현금 4,000,000원을 차입하였다. 이자율은 연 10%이며 이자는 차기 1월 31일에 지급하기로 하였다.

분개 :  
결합관계 :  
장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 3] 거래 : 2월 10일 ㈜한국은 회계·세무 서비스를 제공하는 기업이다. 세금 신고를 대행해 주고 현금 2,000,000원을 받았다.

분개 :  
결합관계 :  
장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 4] 거래 : 2월 13일 임대인에게 사무실 임차료 600,000원을 현금으로 지급하였다.

분개 :  
결합관계 :  
장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 5] 거래 : 2월 15일 사무실에서 사용할 컴퓨터를 5,000,000원에 외상으로 구입하였다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 6] 거래 : 2월 20일 ㈜한국은 수익 향상을 위하여 인터넷 포털에 회사 광고를 게재하고, 광고비 700,000원은 현금으로 지급하였다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 7] 거래 : 2월 22일 ㈜한국은 교육서비스업을 운영하는 ㈜서울에 회계처리에 대한 자문 서비스를 제공하였다. 서비스에 대한 대라고 3,000,000원을 1개월 후에 받기로 하였다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 8] 거래 : 2월 25일 직원 급여 8,000,000원을 현금으로 지급하였다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 9] 거래 : 3월 1일 업무용 차량에 대한 자동차보험료 240,000

(보험기간: 당기 3월 1일~차기 2월 28일)을 현금으로 선지급하였다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 10] 거래 : 지난 달 에 기계설비를 외상으로 구입하여 발생한 미지급금 4,000,000원을 현금으로 갚았다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 11] 거래 : 공장 부지를 임대하고 임차인으로부터 임대료 1,500,000원을 받았다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변

[상황 12] 거래 : A은행에서 차입한 차입금 20,000,000원과 이자비용 600,000원을 현금으로 상환하다.

분개 :

결합관계 :

장부기록 :

분개장

일자	적요	차변	대변