

학습2. 결산분개하기

2-1. 결산 정리 사항 분개

학습목표: ◆ 손익 관련 결산분개를 할 수 있다.

◆ 자산·부채 계정에 관한 결산정리사항을 분개할 수 있다.

1. 결산 정리의 유형

가. 손익 계정의 결산 정리

1) 손익의 이연

가) 선급비용: 비용이 발생되기 전에 현금을 지급한 경우로 선급비용이라는 자산이 계상

나) 선수수익: 현금을 회수하였으나 아직 수익이 실현되지 않았다면 선수수익이라는 부채를 인식

2) 손익의 발생

가) 미지급비용: 비용이 발행했으나 아직 현금을 지급하지 못한 경우로 회계 기말에 미지급비용(부채)을 인식하여야 한다.

나) 미수수익: 수익이 실현되었으나 아직 현금을 받지 못한 것으로 회계 기말에 미수수익(자산)을 인식하여야 한다.

나. 자산과 부채 계정의 결산 정리

1) 상품: 상품 계정을 실지재고조사법으로 기록하는 경우, 상품의 기말재고액을 실사하여 이들 계정을 정리하고 마감하여 매출원가를 계산한다.

판매 가능 상품(기초상품재고액 + 당기상품순매입액) = 매출원가 + 기말상품재고액

매출원가 = 판매가능상품-기말상품실사액

2) 매출채권: 외상매출금, 받을어음

3) 유형자산과 무형자산: 상각액을 당기의 비용으로 계상한다.

수행내용: 결산정리사항 분개하기

<수익의 이연> 7월 1일 건물을 임대하고 1년분 임대료 60,000원을 현금으로 미리 받아 임대료 수익으로 회계 처리하다. 12월 31일 결산을 맞이하여 수익 계정의 결산 정리를 한다.

<비용의 이연> 7월 1일 건물을 임차하고, 1년분 임차료 60,000원을 현금으로 미리 지급하고 임차료계정에 차기하였다.
12월 31일 결산 시점에 비용 계정의 결산 정리를 한다.

<수익발생> 7월 1일 1월부터 6월까지의 대여금에 대한 이자 63,000원을 현금으로 받다.
12월 31일 결산 시점에 7월부터 12월까지의 이자 미수액 63,000원을 계상하다.

<비용발생> 7월 1일 1월부터 6월까지의 차입금에 대한 이자 120,000원을 현금으로 지급하다.
12월 31일 결산 시점에 7월부터 12월까지의 이자 미지급액 120,000원을 계상하다.