

양 계 경 영 상 의

부 기 회 계 (Ⅵ)

조 용 회

<영남대 축산대학 강사>

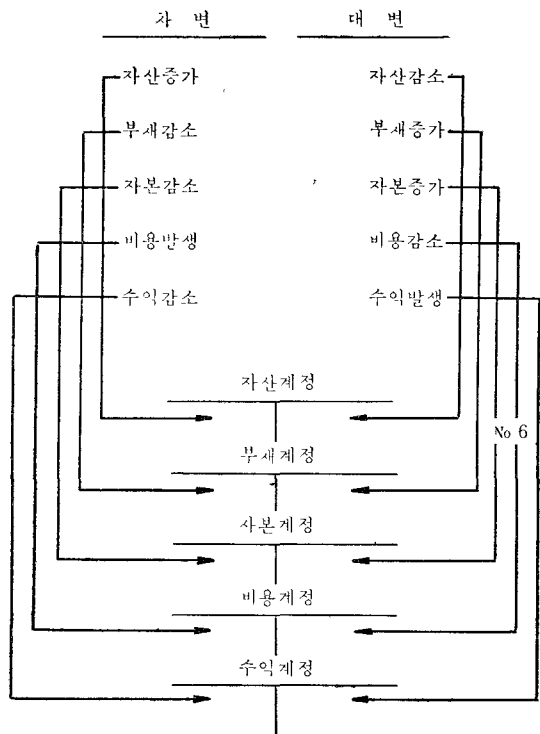
4) 전기(轉記)는 어떻게 하는가.

이제 분개라는 것은 무엇이며 분개는 어떻게 하는 것인가를 대강 알아보았다. 그런데 이러한 분개는 거래가 발생할 때마다 분개장(分介帳)이라고 하는 최초(最初)의 장부에 간단한 일기(日記)와 함께 바로 기입되게 된다.

그리고 이 분개장에 분개기입(分介記入)된 거래는 즉각 총계정원장(總計定元帳: 그냥 元帳이라고 함이 보통임)에 옮겨 적게 되는데, 원장에는 기업에 필요한 계정과목(計定科目) 전부(全部)가 각자 자기의 자리를 차지하여 페이지별로 나열되어 있다. 이런 원장상(元帳上)에 설정(設定)된 각 계정의 자리를 계정계좌(計定計座)라 하며, 분개장의 기록을 원장의 계정계좌에 옮겨 적는 것을 전기(轉記: posting)라고 한다. 물론 각 계정계좌의 기록란(記錄欄)은 일정한 형식을 갖추고 있지만, 그 형식의 기본이 "T" 모양이므로 간단히 T자(字)로 그려서 설명하는 것이 편리하게 된다.

그러면 실제 전기에 들어가기 전에, 기록의 정확을 위해 중간과정(中間過程)에서 분해(分解)된 분개를 제정에 기입하는 방법에 대해서 간단히 살펴보기로 하자.

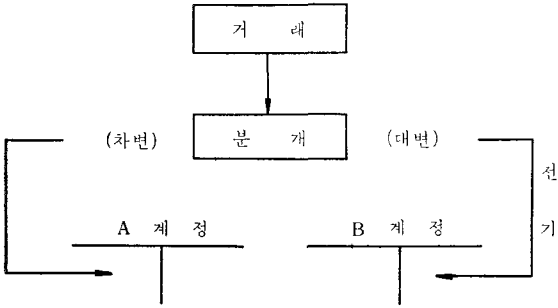
회계(會計)란 기업주 만을 위해서가 아니라, 기업을 둘러싸고 있는 이해관계자(利害關係者)를 위하므로, 계정의 기입을 마음대로 하는 것이 아니고, 일반적인 계정기입법칙(計定記入法則)에 따르지 않으면 안된다.



제정기입법칙을 요약해서 그림으로 표시해 보면 위와 같다.

따라서 한가지 거래가 발생하면 즉각 분개하게 되고, 분개된 거래는 바로 전기가 되는데, 이를 그림으로 표시하면 다음과 같다.

이와 같이 전기는, 분개된 거래를 아주 기계적으로 갈라서 제정에 기입하게 된다. 분개가 거래를 차변과 대변으로 나누는 분해작용이라고 하면, 전기는 대차(貸借)로 나누어진 거래를 각



각 그 소속계정(所屬計定)에 따로 띄어서 기입하는 것이므로 거래의 분류작용(分類作用)이라고 할 수 있다.

앞에서 본 서울양계장의 5월 1일 분개를 전기해보자.

5. 1. 차) 사료비 ₩50,000대) 현금 ₩50,000
이 분개는 사료비계정의 차변에 ₩50,000, 그리고 현금계정의 대변에 ₩50,000을 기입해야 한다는 것을 뜻한다.

| | | | |
|---------------|-----|---------------|-----|
| (차) 사료비 | (대) | (차) 현금 | (대) |
| 5. 1. ₩50,000 | | 5. 1. ₩50,000 | |

그러면 서울 양계장 5월 거래를 전부 한데 모아 보기로 하자.

5월 1일 차) 성계사료비 ₩50,000, 대) 현금 ₩50,000

5. 3. 차) 보통예금 ₩45,000대) 계란수익 ₩45,000

5. 8. 차) 수리비 ₩2,000대) 현금 ₩2,000

5. 10 차) 수의약품비 ₩3,500대) 외상매입금 ₩3,500

5. 15. 차) { 현금 ₩200,000
 { 외상매출금 ₩80,000
 대) 부로일러 수익 ₩280,000

5. 18. 차) 건물 ₩70,000대) 현금 ₩70,000

5. 19 차) 수의약품비 ₩7,200대) 외상매입금 ₩7,200

5. 20 차) 성계사료비 ₩64,000대) 외상매입금

₩640,000

5. 23 차) 외상매입금 ₩85,000대) 현금

₩85,000

5. 25. 차) { 차입금 ₩30,000
 { 지급이자 ₩1,500

대) 보통예금 ₩31,500

5. 28. 차) 보통예금 ₩50,000 대) 외상매출금 ₩50,000

5. 30. 차) 자본금 ₩2,000 대) 현금 ₩2,000

5. 31. 차) 수도광열비 ₩5,700대,

현금 ₩5,700

이상의 서울양계장 5월중 거래를 전부 전기해보면 다음과 같다.

| 현 | | 금 | |
|-----------|---------|-------|---------|
| 5/15, | 200,000 | 5/1, | ₩50,000 |
| | | 5/8, | 2,000 |
| | | 5/18, | 70,000 |
| | | 5/23, | 85,000 |
| | | 5/30, | 2,000 |
| | | 5/31, | 5,700 |
| 보 통 예 금 | | | |
| 5/3, | 45,000 | 5/25, | 31,500 |
| 5/28, | 50,000 | | |
| 외 상 매 출 금 | | | |
| 5/15, | 80,000 | 5/28, | 50,000 |
| 진 | | 물 | |
| 5/18, | 70,000 | | |
| 외 상 매 입 금 | | | |
| 5/23, | 85,000 | 5/10, | 3,500 |
| | | 5/19, | 7,200 |
| | | 5/20, | 64,000 |
| 차 | | 입 | |
| 5/25, | 30,000 | | |
| 자 본 금 | | | |

| | | | |
|-------------|--------|-------|---------|
| 5/30, | 2,000 | | |
| 성 계 사 료 비 | | | |
| 5/1, | 50,000 | | |
| 5/20, | 64,000 | | |
| 수 의 약 품 비 | | | |
| 5/10, | 3,500 | | |
| 5/19, | 7,200 | | |
| 수 리 비 | | | |
| 5/8, | 2,000 | | |
| 수 도 광 열 비 | | | |
| 5/31, | 5,700 | | |
| 지 급 이 자 | | | |
| 5/25, | 1,500 | | |
| 계' 란 수 익 | | | |
| | | 5/3, | 45,000 |
| 부 로 일 러 수 익 | | | |
| | | 5/15, | 280,000 |

5) 대차평균의 원리란?

우리는 위에서 모든 거래가 반드시 이중성(二重性)을 가지고 분개되어, 해당계정에 각각 분류기입(分類記入)됨을 보았다. 그리고 여러차례에 걸쳐서 분개하고 전기하는 과정에 가령 차변에 그 2,000원이 기입 되었으면 반드시 대변에도 2,000원이 기입되었다는 사실을 알 수 있을 것이다. 그렇다면, 모든계정의 차변을 합제한 금액과 모든 계정의 대변을 합제한 금액과는 필연적으로 일치(一致)한다는 것을 알 수 있게 될 것이다.

이와같이 전계정(全計定)의 차변의 합계와 대변의 합계가 일치하는 것을 대차평균의 원리(貸

| 과 목 | 차 변 합 계 | 대 변 합 계 |
|-------------|---------|---------|
| 현 금 | 200,000 | 214,700 |
| 보 통 예 금 | 95,000 | 31,500 |
| 외 상 매 출 금 | 80,000 | 50,000 |
| 건 물 | 70,000 | |
| 외 상 매 입 금 | 85,000 | 74,700 |
| 차 입 금 | 30,000 | |
| 자 본 금 | 2,000 | |
| 성 계 사 료 비 | 114,000 | |
| 수 리 비 | 2,000 | |
| 수 의 약 품 비 | 10,700 | |
| 수 도 광 열 비 | 5,700 | |
| 지 급 이 자 | 1,500 | |
| 계 란 수 익 | | 45,000 |
| 부 로 일 러 수 익 | | 280,000 |
| 계 | 695,900 | 695,900 |

借平均의 原理)라고 한다.

복식부기는 대차평균의 원리에 의해서 차변과 대변에 틀림이 있는가 없는가를 알 수 있게 된다. 말하자면 차변 혹은 대변 쪽에 오류(誤謬)가 있으면 대차 합계가 일치하지 않으므로 자동적으로 오류가 있다는 것을 발견하게 된다. 그러므로 복식부기는 자체검증능력(自體檢證能力)이 있는 것이다.

복식부기가 이런 자검작용(自檢作用)을 가지고 있다는 사실이 통계(統計)나 다른 어떤 계산방법과의 특징(特徵)있는 차이점(差異點)인 것이다.

그러면 앞에서 전기(轉記)한 5월 거래의 과목별 합계를 한데 모아 보자. 그리고 모든 기록계산(記錄計算)이 올바르게 되어있는가를 살펴보자.

이상의 표에서 차변합계의 총계와 대변합계의 총계와 공(共)히 695,900원이라는 사실을 보게 된다. 이와같이 대차가 일치하므로써 평균의 원리를 만족시키게 된다.