

元帳計定 마감의 실제



조 용 희

<영남대 축대 교수>

지난 호에서 대차대조표계정의 마감방법을 간단한 예로서 설명했다. 하나는 대륙식마감법이었고 다른 하나는 영미식마감법이 었다.

대륙식마감법은 보다 이론적이고 정규적인 방법인 반면 번거롭게 형식적인 절차를 밟지 않으면 안되는 불편이 있었다. 그런가 하면 영미식마감법은 이론적으로 완벽한 방법은 아니나, 형식적인 절차를 없애고 간편하게 양식의 절차를 취하므로써 원장계정의 마감을 가능케 하는 방법이기 때문에 실무적으로는 영미식

마감법이 주로 채택된다는 것을 설명했다.

그리고 영미식방법이건 대륙식방법이건 어느 것이나 수익과 비용의 각 계정을 마감하는 방법은 같음을 이미 설명했다.

그러면 이제, 지금까지 전기(轉記)되고 정리기입(整理記入)된 서울양계장의 총계정원장으로 연필을 돌려, 모든 계정을 영미식마감법에 의해서 실제로 마감하고 이를 계속해서 본란에 제시해 보고자 한다.

→<표 113에서>

이 월 시 산 표

1973. 11. 30.

차	변	계 정 과 목	대	변	차	변	계 정 과 목	대	변
106,900		현 금			1,250,000		토 지		
57,300		보 통 예 금					외 상 매 입 금	660,000	
		외 상 매 출 금					미 지 급 금	66,000	
1,705,000		산 란 계 균					차 입 금	447,000	
439,500		육 성 계 균					자 본 금	4,813,250	
16,000		소 농 구 균		118,800			미 판 매 현 물		
464,500		대 기 구		12,000			중 간 생 산 물		
5,000		비 품		18,000			선 급 사 료 비		
1,793,250		건 물		5,986,250					5,986,250

현금계정

p.1

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	계좌		35,000	11 2	초생추비		30,000
" 7	계란수익		28,000	4	수선유지비		20,000
7	파계수익		15,000	13	"		7,000
23	계란수익		60,000	"	자본금		12,000
25	외상매출금		42,000	16	여비교통비		2,000
"	계분수익		20,000	18	계좌		5,600
26	계란수익		49,500	24	수도광열비		6,000
30	산탄제		15,000	25	노동임		50,000
				26	방역위생비		5,500
				30	수도광열비		4,500
				"	폐계수익		15,000
				"	차기이월		06,900
			264,500				264,500
12 1	전기이월		106,900				

보통예금계정

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	계좌		82,000	11 2	구입사료비		28,000
" 7	계란수익		58,800	10	"		100,000
15	"		96,500	18	외상매입금		15,000
				24	지급이자		7,000
				30	자본금		30,000
				"	차기이월		57,300
			237,300				237,300
12 1	전기이월		57,300				

외상매출금계정

p.3

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 23	계란수익		42,000	11 25	현금		42,000

산란계군계정

p.6

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	계좌		1,750,000	11 30	감가상각비		30,000
				"	현금		15,000
					차기이월		1,705,000
			1,750,000				1,750,000
12 1	전기이월		1,705,000				

소농구군계정

p.9

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	계좌		16,000	11 30	차기이월		16,000
12 1	전기이월		16,000				

육성계군 계정

p.7

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	제 좌		324,000	11 30	전 기 이 월		439,500
30	"		115,500				
			439,500				439,500
12 1	차 기 이 월		439,500				

대기구 계정

p.10

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	제 좌		468,000	11 30	감 가 상 각 비		3,500
				"	차 기 이 월		464,500
			468,500				468,500
12 1	전 기 이 월		464,500				

비 품 계 정

p.11

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 20	현 금		5,000	11 30	차 기 이 월		5,000
12 1	전 기 이 월		50,000				

건 물 계 정

p.14

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 1	제 좌		1,800,000	11 30	감 가 상 각 비		6,750
				"	차 기 이 월		1,793,250
			1,800,000				1,800,000
12 1	전 기 이 월		1,793,250				

토 지 계 정

p.15

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11. 1	제 좌		1,250,000	11. 30	차 기 이 월		1,250,000
12. 1	전 기 이 월		1,250,000				

외상매입금 계정

p.21

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 18	보 통 예 금		15,000	11 1	제 좌		320,000
11 30	차 기 이 월		660,000	2	초 생 추 대		15,000
				10	구 입 사 료 비		80,000
				15	"		80,000
				25	"		180,000
			675,000				675,000
				12 1	전 기 이 월		66,000

미지급금 계정

p. 22

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	차 기 이 월		66,000	11 1	계 좌		66,000
				12 1	전 기 이 월		66,000

차입금 계정

p. 23

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	차 기 이 월		447,000	11 1	계 좌		447,000
				12 1	전 기 이 월		447,000

자본금 계정

p. 30

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 13	현 금		12,000	11 1	계 좌		4,892,000
30	보 통 예 금		30,000				
"	손 익		36,750				
"	차 기 이 월		4,813,250				
			4,892,000	12 1	전 기 이 월		4,813,250

초생주비 계정

p. 35

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 2	계 좌		4,500	11 30	손 익		4,500

구입사료비 계정

p. 36

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 2	보 통 예 금		28,000	11 30	육 성 계 준		80,000
10	계 좌		180,000	"	선 급 사 료 비		18,000
15	외 상 매 입 금		80,000	"	손 익		37,000
25	"		180,000	"			
			468,000				468,000

방역 위생비 계정

p. 37

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 26	현 금		5,500	11 30	육 성 계 준		5,500

수도광열비 계정

p. 38

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 24	현 금		6,000	11 30	손 익		10,500
30	"		4,500				
			10,500				10,500

노 임 계 정

p. 39

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11 25	현	금		50,000	11 30	육 성 계	군		30,000
					"	손	익		20,000
				50,000					50,000

수선유지비 계정

p. 40

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11 4	현	금		20,000	11 30	손	익		27,000
13	"			7,000					
				27,000					27,000

여비교통비 계정

p. 41

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11 6	현	금		2,000	11 30	손	익		2,000

사무비 계정

p. 42

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11. 20	현	금		600	11 30	손	익		600

지급이자 계정

p. 43

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11 24	보 통 예 금			7,000	11 30	손	익		7,000

계란수익 계정

p. 47

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11 30	손	익		376,800	11 1	현	금		28,000
					7	보 통 예 금			58,800
					15	"			96,500
					23	제	좌		102,000
					26	현	금		49,500
					30	미 판 매	현 물		42,000
				376,800					376,800

계분수익 계정

p. 48

월 일	적	요	분면	금 액	월 일	적	요	분면	금 액
11 30	손	익		32,000	11 25	현	금		20,000
					30	중 간 생 산 물			12,000
				32,000					32,000

폐 계 수 익

p. 49

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	현 금		15,000	11 7	현 금		15,000

감 가 상 각 비

p. 50

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	제 좌		40,250	11 30	손 익		40,250

비매매 현물 계정

p. 51

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	제 좌		118,800	11 30	차 기 이 월		118,800
12 1	전 기 이 월		118,800				

중간생산물 계정

p. 52

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	제 분 수 익		12,000	11 30	차 기 이 월		12,000
12 1	전 기 이 월		12,000				

부로일러 수익 계정

p. 53

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	손 익		76,800	11 30	미 관 매 현 물		76,800

선급사료비 계정

p. 54

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	구 입 사 료 비		18,000	11 30	차 기 이 월		18,000
12 1	전 기 이 월		18,000				

손 익 계 정

월 일	적 요	분면	금 액	월 일	적 요	분면	금 액
11 30	초 생 추 비		45,000	11 30	계 란 수 익		376,800
"	구 입 사 료 비		370,000		계 분 수 익		32,000
"	수 도 광 열 비		10,500		부 로 일 러 수 익		76,800
"	노 노 임		20,000		자 본 금		36,750
"	수 선 유 지 비		27,000				
"	교 통 비		2,000				
"	사 무 비		600				
"	지 급 이 자		7,000				
"	감 가 상 각 비		40,250				
			522,350				522,350

→ < p. 108 하단 계속 >