韓國 OA學會 論文誌
第3卷 第2號, 1998. 6.

98-3-2-4-6

마이크로소프트 엑셀 97을 이용한 총계정원장 작성에 관한 연구

이 정 록* 박 상 욱**

A study on Preparing General Ledger with Microsoft Excel 97

Jeong-Rok Lee* Sang-Wook Park**

요 약

기업조직의 복잡성이 증대함에 따라 회계절차는 더욱 더 정교하게 되었다. 결과적으로 오늘날 기업에서 회계의 핵심적인 사항인 측정, 분석, 그리고 보고의 기능에 있어 컴퓨터에 대한 의존이 증가하고 있다. 특히 컴퓨터 기술의 발전에 따른 기법의 강화는 회계과정을 급격하게 변화시켰다. 이에 따라 본 연구는 총계정원장의 양식중 잔액식 원장에 거래의 분개에 대한 전기를 기입하는데 어떻게 마이크로소프트 엑셀 97을 이용할 것인지를 설명하면서 실기 교육의 새로운 접근법을 제시한다.

Abstract

As the complexity of organizations grow, the practice of accounting necessarily becomes more and more sophisticated. As a result, accounting is becoming increasingly dependent upon computers to facilitate the interaction of measurement, analysis, and reporting that is so essential in business today. Enhancements in technology-in particular, the development of computer technology-have dramatically altered the practice of accounting. This study represents a new approach in technology-based education and contains how to use Microsoft Excel 97 in preparing general ledger.

---

* 양산대학 사무자동화과 조교수
** 양산대학 세무회계과 전임강사
논문접수 : 98.6.25 심사완료 : 98.7.31

I. 서 론

회계는 회계정보이용자가 그들이 가지고 있는 경제적 자원을 '어디에 어떻게 배분할 것인가'에 관한 합리적인 판단과 의사결정을 할 수 있도록 경제적 실체(기업)에 관한 유용한 정보를 제공하는 과정이다. 이와 같이 회계는 회계정보를 이용하고자 하는 경영자·투자자·채권자 등의 회계정보 이용자들이 그들이 가지고 있는 경제적 자원에 대해 합리적인 의사결정을 할 수 있도록 경제적 실체에 관한 필요한 정보를 생산하여 제공하는 서비스활동으로서 측정 기능과 생산된 회계정보를 전달하는 전달 기능을 갖고 있다.

측정 기능은 경제적 실체에 발생된 경제적 사건(거래)을 처리하는 과정으로 화폐라는 수단으로 측정하며 그 발생 순서대로 분개장(journal book)에 기록하는 것으로 시작된다. 다음으로는 재무제표 요소별 계정으로 분류하여 그 증감을 총계정원장(general ledger)에 기록한다. 그리고 이 원장을 요약한 것이 시산표(trial balance)이며 시산표를 기초로 재무제표(financial statement)를 작성한다. 전달 기능은 측정된 회계정보를 경제실체인 기업 내부나 외부의 정보이용자들에게 전달하는 기능이다. 이와 같은 회계의 측정 기능과 전달 기능을 그림으로 나타내면 아래 그림 1과 같다.

II. 전기와 총계정원장

기업들은 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 등의 각 항목에 대해 독립적인 계정을 설정하고 있으며, 거래가 발생하면 거래의 누락이나 오류가 발생할 수 있으므로 발생된 거래를 미리 분개장에 분개를 하게 된다. 따라서 분개장에 분개한 기록을 각 해당 계정에 옮겨 적어야 되는데 이를 전기(posting)라고 한다. 그리고 이들 계정이 설정되어 있는 장부를 원장(ledger)이라 하고 거래에 해당되는 모든 계정이 포함되어 있는 장부를 총계정원장(general ledger, G/L)이라고 한다.

총계정원장의 형식에는 표준식과 잔액식의 두 가지가 있는데, 현재 실무에서 주로 사용되는 양식은 잔액식이다. 아래 그림 2에서는 잔액식 원장의 양식을 나타내고 있다.

III. 잔액식 원장의 양식 작성

본 절에서는 Microsoft Excel 97을 이용하여 총계정원장 양식 중 실무에서 일반적으로사용되는 잔액식에 대해 현금계정으로 작성하는 절차를 설명하기로 한다.

3.1 기본적인 문자 입력

아래와 같은 각 셀 주소에 계정과목명, 각 열의 제목등의 기본적인 문자를 해당되는 셀에 입력한다.

B1셀 - '현금계정', B3셀 - '일자',
C3셀 - '적요', D3셀 - '분면',
E3셀 - '차변', F3셀 - '대변',
G3셀 - '차·대', H3셀 - '잔액'
B16셀 - '합계'

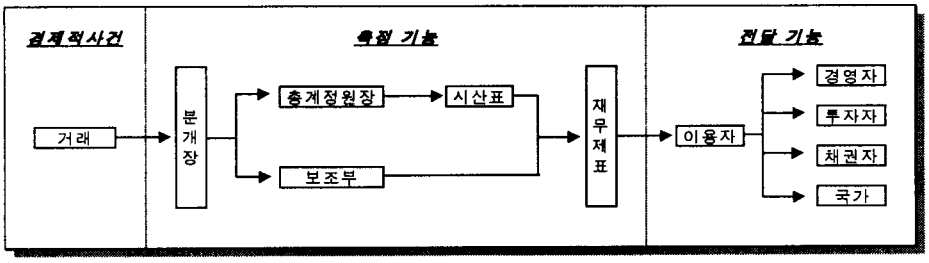


그림 1 회계의 기능

(잔액식)

*** * 계정**

일 자	적 요	분면	차 변	대 변	차·대	잔 액

그림 2 잔액식 원장의 양식

3.2 이름 정의

E16셀과 F16셀에는 차변과 대변에 기입되는 금액을 입력하면 동시에 자동적으로 합계된 금액이 나타나도록 미리 함수 식을 입력하기로 한다.

합계시킬 셀 영역 중 먼저 차변란에 이름을 정의하기 위해 E4셀에 셀 포인터를 위치시키고 마우스 왼쪽 버튼을 누른 상태로 E15셀까지 드래그하여 E4:E15 셀 영역을 블록화한다. 다음으로, 주 명령 메뉴 중 삽입(I) - 이름(N) 명령을 실행하고 정의(D)를 선택하여 이름 정의 대화상자를 불러온다. 이름 정의 대화상자에서 정의된 이름(W)란에 '차변'이라고 입력되어 있고, 참조 영역(R)란에 '=현금!$E$4:$E$15'가 입력되어 있는지를 확인한다. 마찬가지로 대변란에 이름을 정의하기 위해 추가 버튼을 누른다. 다시 이름 정의 대화상자에서 정의된 이름(W)란에 '대변'이라고 입력하고, keyboard의 Tab키를 2번 눌러 참조 영역(R)란을 선택한 후 마우스로 F4:F15 셀 영역을 드래그하고 참조 영역(R)란에 '=현금!$F$4:$F$15'가 입력되었는지를 확인한다. 그리고 H16셀에는 차변합계액과 대변합계액의 차액이 자동계산되도록 산식을 입력하기 위해 E16셀과 F16셀에 대해서도 각각 '차변합계' '대변합계'라고 동일한 방법을 사용하여 이름을 정의해 둔다.

3.3 합계 함수

합계시킬 대상 셀 영역에 정의된 이름(차변, 대변)을 이용하여 차변 영역과 대변 영역에 금액을 입력하면 E16셀과 F16셀에 자동적으로 합계된 금액이 나타나도록 E16셀과 F16셀에 함수 식을 입력하도록 한다. 먼저 차변 금액의 합계액이 나타날 E16셀에 셀 포인터를 위치시킨 후, 주 명령 메뉴에서 삽입(I) - 함수(F) 명령을 선택하여 함수 마법사 대화상자를 불러온다. 함수 마법사 대화상자에서 함수 종류(C)는 '수학/삼각', 함수 이름(N)은 'SUMIF'를 차례대로 선택하고 확인 버튼을 눌러 SUMIF 대화상자를 불러온다. SUMIF 대화상자에서 Range란에는 '차변', Criteria란에는 '>0'이라고 입력하고 확인 버튼을 누른다. 마차가지로 F16셀에도 E16셀의 입력 절차와 동일한 방법을 사용하여 대변 금액의 합계액이 나타나도록 한다(F16셀에서는 Range에 '대변'이라고 입력한다). 화면 상으로 E16셀과 F16셀에는 차변 영역과 대변 영역에 금액이 현재까지 입력되어 있지 않으므로 '0'이 각각 나타나지만, E16셀과 F16셀에 셀 포인터를 차례대로 위치시켜 보면 Microsoft Excel 97의 수식입력줄에는 '=SUMIF(차변,">0")'과 '=SU MIF(대변,">0")'이라고 입력된 함수식이 각각 나타난다. 또한 H16셀에 최종적인 잔액이 표시되도록 '=차변합계-대변합계'라고 입력한다.

3.4 선 그리기

지금까지 입력한 각 셀에 대해서 총계정원장의 잔액식 양식의 선을 Microsoft Excel 97을 이용하여 기입하기 위해, 먼저 B3셀에 셀 포인터를 위치시킨 후 마우스 왼쪽버튼을 누른 상태로 H3셀까지 드래그하여 B3:H3 셀 영역을 블록화시킨 후 주 명령 메뉴의 서식(O) 명령에서 셀(E) 명령을 선택하여 셀 서식 대화상자를 불러온다. 셀 서식 대화상자에서 패턴 탭을 선택한 후 색(C)에서 빨강색을 선택하고 선 유형(S)에서 우측 하단에 있는 이중 실선을 선택한 후 세부 설정에서 좌측 상단의 버튼(셀 윗부분에

괘선 기입)을 누르고, 다시 선 유형(S)에서 좌측 하단의 가는 실선을 선택한 후 세부 설정에서 좌측 세 번째의 버턴(셀 아랫부분에 괘선 기입)을 누르고 확인 버튼을 누른다.

B3:B16, C3:C16, D3:D16 셀 영역을 동시에 블록화(B3:B16 셀 영역을 먼저 블록화 시킨 후 마우스 왼쪽 버튼을 누른 상태로 차례대로 C3:C16, D3:D16 셀 영역을 드래그한다) 시킨후, 주 명령 메뉴의 서식(O)-셀(E) 명령을 선택하여 불러온 셀 서식 대화상자에서 괘선 탭을 실행한 후 색(C)은 빨강, 선 유형(S)는 좌측 하단의 가는 실선, 세부 설정은 하단의 두 번째(셀 왼쪽에 괘선 기입)을 클릭하고 확인 버튼을 누른다.

E3:E16, F3:F16, G3:G16, H3:H16 셀 영역을 동시에 블록화(E3:E16 셀 영역을 먼저 블록화시킨 후 마우스 왼쪽 버튼을 누른 상태로 차례대로 F3:F16, G3:G16, H3:H16 셀 영역을 드래그한다) 시킨후, 주 명령 메뉴의 서식(O)-셀(E) 명령을 선택하여 불러온 셀 서식 대화상자에서 괘선 탭을 실행한 후 색(C)은 빨강, 선 유형(S)는 우측 하단의 이중 실선, 세부 설정은 하단의 네 번째(셀 오른쪽에 괘선 기입)을 클릭하고 확인 버튼을 누른다.

H3:H16 셀 영역을 블록화시킨후, 주 명령 메뉴의 서식(O)-셀(E) 명령을 선택하여 불러온 셀 서식 대화상자에서 괘선 탭을 실행한 후 색(C)은 빨강, 선 유형(S)는 좌측 하단의 가는 실선, 세부 설정은 하단의 네 번째(셀 오른쪽에 괘선 기입)을 클릭하고 확인 버튼을 누른다.

또한 B16, E16, F16 및 H16셀을 동시에 선택(먼저 B16셀에 셀 포인터를 위치시키고 Ctrl 키를 누른 상태로 E16, F16, H16셀을 차례대로 클릭한다)한 후 주 명령 메뉴에서 서식(O)-셀(E) 명령을 실행하여 불러온 셀 서식 대화상자에서 괘선 탭을 선택한 후 색(C)은 빨강, 선 유형(S)은 우측 하단의 이중 실선, 세부 설정에서는 좌측 첫 번째 버튼을 클릭한 후(셀 윗부분에 이중실선 기입), 다시 선 유형(S)에서 좌측 하단의 가는 실선을 선택하고 세부 설정에서 좌측 세 번째 버튼을 클릭(셀 아랫부분에 실선 기입)하고 확인 버튼을 누른다.

B1셀에 입력되어 있는 총계정원장의 '현금계정' 밑에 선을 긋기 위해 주 명령 메뉴의 보기(V) 명령에서 도구 모음(T) 명령을 선택하고 그리기를 클릭하여 화면 하단에 그리기 도구모음줄을 불러온다. 그리기 도구모음줄에서 선 버튼을 클릭하여 '현금계정' 밑의 적절한 위치에 선을 그은 후 그리기 도구 모음줄의 선 색 버튼을 클릭하여 빨강으로 선택한다.

3.5 셀 구분선의 삭제

분개장을 나타내는 괘선이외의 셀 구분선이 화면에 나타나지 않도록 하기 위해 주 명령 메뉴에서 도구(T) 명령을 선택하고 옵션(O) 명령을 실행하여 옵션 대화상자를 불러온다. 옵션 대화상자에서 화면 표시 탭을 선택하여 창 옵션에서 ☑ 표시가 되어 있는 셀 구분선(G)를 클릭하여 선택(체크) 표시가 없는 ☐ 셀 구분선(G)로 만든 후 확인 버튼을 누르면 화면에서 셀 구분선은 보이지 않고 앞에서 입력한 분개장의 괘선만이 나타난다.

지금까지 Microsoft Excel 97을 이용하여 분개장에 기재된 각각의 거래를 총계정원장의 각 계정에 전기하기 위해 총계정원장의 잔액식 양식을 현금계정에 대해 작성해 보면 그림 3과 같다.

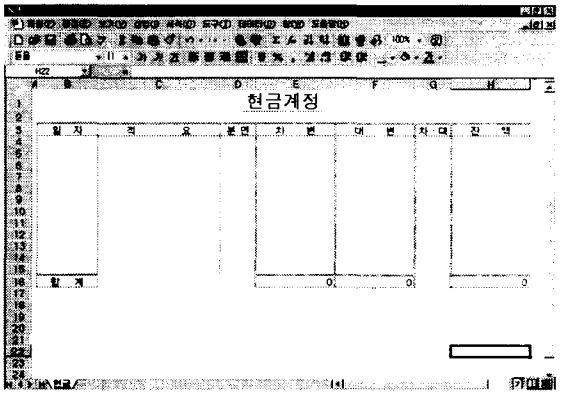


그림 3 Microsoft Excel 97로 작성한 잔액식 원장 양식

IV. 작성된 잔액식 원장에 전기

본 절에서는 분개장에 분개한 내용을 Ⅲ.절에서 Microsoft Excel 97을 이용하여 작성한 잔액식 원장 양식에 전기하는 방법에 대해서 살펴보도록 한다.

4.1 일자란

일자란은 발생된 거래의 연월일을 기록하는 곳이다. 본 연구에서는 날짜를 입력하는 방법이 Windows 환경의 시스템 디폴터에 의해 지정되어 있는 것으로 간주하고, 일자란의 각 셀에는 'mm-dd'형으로 입력하기로 한다.

우선, 당해연도를 1998년도를 가정하고 당기중 거래의 분개를 입력하기 전에 전기 이월 사항을 원장에 입력하기 위해 사업 개시일인 1월 1일을 B4셀에 입력하고자 한다면, B4셀에 셀포인터를 위치시킨 후 mm-dd형으로 '1-1'을 입력하면 B4셀에는 '01월01일'로 표기되고 수식입력줄에는 '1998-01-01'로 나타난다.

4.2 적요란

적요란에는 발생된 거래에 대해 분개장에 분개한 것으로부터 해당 계정과목(본 연구에서는 현금계정)에 대한 상대계정과목을 입력한다. 즉, 차변기입의 경우에는 상대계정인 대변과목을, 대변기입이면 상대계정인 차변과목을 기입한다. 이 때 상대계정이 둘 이상이면 제좌라고 기입한다.

적요란에 상대계정과목명을 입력한 후 입력한 내용이 적요란 각 셀에 대해 적절하게 배분되도록 하기 위해, 셀 포인터를 C4셀에 마우스 왼쪽 버튼을 누른 상태로 C18셀까지 드래그하여 C4:C18셀을 블록화한다. 블록화된 셀 영역에서 주 명령메뉴중 서식(O) 명령을 선택하고 하부 명령에서 셀(E) 명령을 선택하여 셀 서식 대화상자를 불러온다. 셀 서식 대화상자에서 맞춤 탭을 선택한 후 문자열 맞춤에서 수평(H)란의 아래화살표를 클릭하여 나타난 선택사항중 배분을 선택하고 확인버튼을 누른다.

4.3 분면란

분면란은 전기한 분개가 기입되어 있는 분개장 페이지를 기입한다. 본 연구에서는 분개장의 페이지를 '1'로 기재하도록 한다. 분면란에 원장(시트)의 번호를 입력한 후 입력한 내용이 분면란 각 셀의 중앙에 위치하도록 하기 위하여, 마우스 포인터를 열 머리글 D에 위치시키고 마우스 왼쪽 버튼을 눌러 D열 전체를 블록화한 후 서식 도구모음줄의 가운데 맞춤 버튼을 두 번 클릭한다(이미 D5셀이 가운데 맞춤 서식으로 지정되어 있으므로 서식 도구모음줄의 가운데 맞춤 버튼을 첫 번째 누름은 D5셀의 가운데 맞춤 서식이 해제가 되는 것이고, 두 번째로 서식 도구모음줄의 가운데 맞춤 버튼을 누르게 되면 D열 전체가 가운데 맞춤 서식으로 지정되어진다).

4.4 차변란과 대변란

차변 및 대변란에는 발생된 거래에 대한 차변·대변 계정과목의 각 금액을 기입하는 곳이다. 우선 전기이월 금액을 입력하기 위해 본 연구에서는 현금계정의 전기이월액으로 ₩80,000으로 가정하고, 이를 입력하기 위해 차변란의 첫 번째 셀의 E4셀에 '80000'을 입력한다. 그리고 차변·대변란에 입력한 금액에 천단위 표시로서 ',(콤마)'를 나타내기 위해 셀 포인터를 E4셀에 위치시킨 후 마우스 왼쪽 버튼을 누른 상태로 H19셀까지 드래그하여 E4:H19 셀 영역을 블록화시키고 서식 도구모음줄의 콤마 유형 버튼을 클릭한다.

4.5 차·대란

차·대란은 잔액란 금액이 차변잔액이면 '차'라고 표시되고, 대변잔액이면 '대'라고 표시된다. 본 연구에서는 Microsoft Excel 97에서 이용할 수 있는 간단한 함수식을 이용하여 차변란과 대변란에 거래의 금액이 입력되게 되면 자동적으로 '차' 또는 '대'가 표시되도록 한다. 우선 G4셀에 셀 포인터를 위치시킨 후 '=IF((E4-F4)>0,"차","대")'를 입력한다.

다음으로 G5셀에 셀 포인터를 위치시킨 후 '=IF(COUNTBLANK(E5:F5)>1,"",IF(SUM($E$4:E5)-SUM($F$4:F5)>0,"차","대"))'를 입력한 후 다시 셀 포인터를 G5셀에 위치시킨 후 마우스포인터를 G5셀의 오른쪽 하단 모서리에 위치시켜 마우스포인터의 모양을 자동채우기로 바꾼 후 마우스 왼쪽버튼을 누른상태로 G18셀까지 드래그하여 G5셀에 이미 입력한 함수식이 자동적으로 G5:G18셀에도 입력되도록 한다.

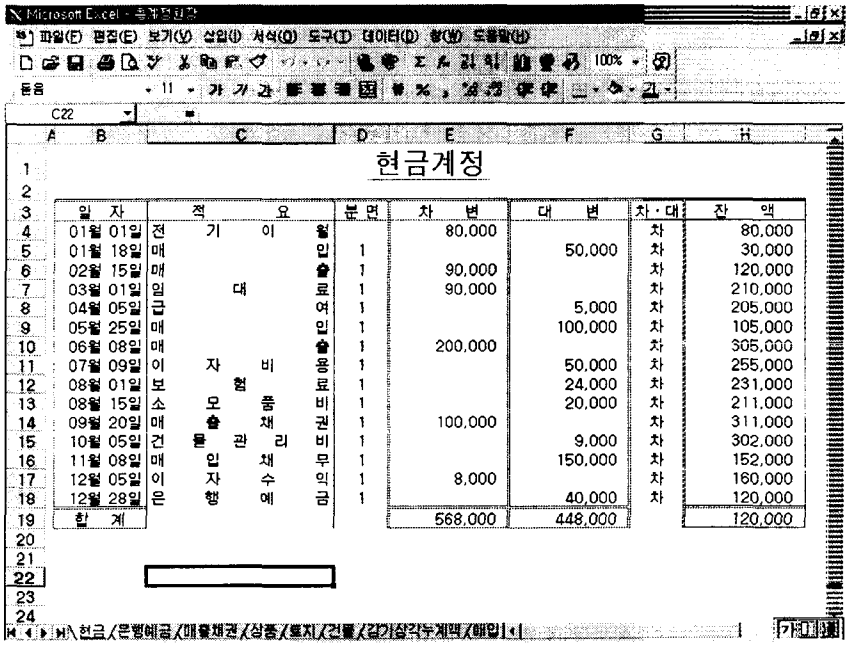
4.6 잔액란

잔액란은 차변금액의 합계와 대변금액의 합계의 차액이 표시되는 곳으로 본 연구에서는 Microsoft Excel 97의 함수식을 이용하여 간단한 함수식을 미리 입력한 후 차변란과 대변란에 거래의 금액이 입력되게 되면 자동적으로 잔액이 표시되도록 한다. 우선 전기이월 금액의 입력에 따른 잔액이 H4셀에 자동적으로 표시되도록 셀 포인터를 H4셀에 위치시킨 후 '=IF(COUNTBLAN K(E4:F4)>1,"",E4-F4)'를 입력한다. H5셀부터 H18셀까지는 기중의 발생된 거래에 대한 분개의 전기로 나타나는 잔액이 표시된다. 셀 포인터를 H5셀에 위치시킨 후 '=IF(COUNTBLANK(E4:F4)>1,"",SUM(H4,(E5-F5)))'를 입력한 후 다시 셀 포인터를 H5셀에 위치시킨 후 마우스포인터를 H5셀을 오른쪽 하단 모서리에 위치시켜 마우스포인터의 모양을 자동채우기로 바꾼 후 마우스 왼쪽버튼을 누른상태로 H18셀까지 드래그하여 H5셀에 이미 입력한 함수식이 자동적으로 H5:H18셀에도 입력되도록 한다.

이상과 같이 Microsoft Excel 97로 작성한 잔액식 원장에 기중에 발생된 거래를 분개장에 분개한 내용을 전기한 예제 화면을 나타내면 그림 4와 같다.

V. 원장의 인쇄

Microsoft Excel 97로 화면에 작성된 잔액식 원장을 프린터 하기 전에 주 명령 메뉴의 파일(F) 명령에서 미리 보기(V) 명령을 실행한다. 미리 보기 화면에서는 프린터 용지 A4 크기에 대해 작성된 분개장의 대변 금액란에 해당하는 H열의 내용이 나타



현금계정

일 자	적 요	분 면	차 변	대 변	차·대	잔 액
01월 01일	전 기 이 월		80,000		차	80,000
01월 18일	매 입	1		50,000	차	30,000
02월 15일	매 출	1	90,000		차	120,000
03월 01일	임 대 료	1	90,000		차	210,000
04월 05일	급 여	1		5,000	차	205,000
05월 25일	매 입	1		100,000	차	105,000
06월 08일	매 출	1	200,000		차	305,000
07월 09일	이 자 비 용	1		50,000	차	255,000
08월 01일	보 험 료	1		24,000	차	231,000
08월 15일	소 모 품 비	1		20,000	차	211,000
09월 20일	매 출 채 권	1	100,000		차	311,000
10월 05일	건 물 관 리 비	1		9,000	차	302,000
11월 08일	매 입 채 무	1		150,000	차	152,000
12월 05일	이 자 수 익	1	8,000		차	160,000
12월 28일	은 행 예 금	1		40,000	차	120,000
합 계			568,000	448,000		120,000

그림 4 Microsoft Excel 97로 작성한 잔액식 원장에 전기한 화면

나지 않음을 볼 수 있다. 그리고 원장에 전기한 내용이 많을 경우에 미리 보기 화면의 상단에 있는 명령 버튼중 다음(N) 버튼을 클릭하여 다음 페이지를 보게 되면 잔액식 원장 형식에서 열 제목을 나타내는 '일자, 적요, 분면, 차변, 대변, 차·대, 잔액'과 같은 열 제목 행이 나타나지 않게 된다. 이를 조정하기 위해 미리 보기 화면의 상단 명령에서 설정 버튼을 클릭하여 쪽 설정 대화상자를 불러온다. 먼저, 쪽 설정 대화상자에서 쪽 탭을 설정하고 배율 선택란중 축소/확대 배율(A)의 입력란에 90을 입력한다.

두 번째로, 머리글/바닥글 탭을 선택하고 바닥글 편집(U)을 선택한 후 가운데(C)입력란에 커서를 위치시킨 후 전체 쪽수에 해당하는 좌측에서 세 번째 버튼을 선택하고 '-'을 입력하고 현재 쪽 번호에 해당하는 좌측에서 두 번째 버튼을 선택한 후 확인 버튼을 클릭하여 프린터한 용지에 페이지 번호가 나타나도록 한다.

마지막으로, 인쇄되는 각 용지에 열 제목(일자, 적요, 원면, 차변, 대변)이 나타나도록 하기 위해 쪽 설정 대화 상자에서 시트 탭을 선택한 후 인쇄 제목중 반복할 행(R)의 입력란에 커서를 위치시킨 후 Microsoft Excel 97 화면의 worksheet에서 행 머리글 3을 클릭한 후, 최종적으로 확인 버튼을 눌러서 쪽 설정 대화상자의 쪽 탭에서 배율 조정, 머리글/바닥글 탭에서 페이지번호 삽입, 그리고 시트 탭에서 반복되는 행을 입력한 것이 저장되도록 한다.

앞의 Microsoft Excel 97의 미리보기 화면에서 나타난 문제점을 주 명령 메뉴의 파일(F)-쪽 설정(U) 명령을 통해 수정하여 인쇄용지에 본 연구에서 작성한 잔액식 현금원장을 프린터한 결과는 그림 5와 같다.

VI. 결 론

본 연구는 총계정원장의 양식중 잔액식 원장에 거래의 분개에 대한 전기를 기입하는데 어떻게 마이크로소프트 엑셀 97을 이용할 것인지를 설명하면서 실기 교육의 새로운 접근법을 제시하고 있다. 기업조직의 복잡성이 증대함에 따라 회계절차는 더욱더 정교하게 되었다. 결과적으로 오늘날 기업에서 회계의 핵심적인 사항인 측정, 분석, 그리고 보고의 기능에 있어 컴퓨터에 대한 의존이 증가하고 있다. 특히 컴퓨터 기술의 발전에 따른 기법의 강화는 회계과정을 급격하게 변화시켰다.

본 연구에 있어서 중점적인 사항은 회계담당자들

현금계정

일 자	적 요	분면	차 변	대 변	차·대	잔 액
01월 01일	전 기 이 월		80,000		차	80,000
01월 18일	매 입	1		50,000	차	30,000
02월 15일	매 출	1	90,000		차	120,000
03월 01일	임 대 료	1	90,000		차	210,000
04월 05일	급 여	1		5,000	차	205,000
05월 25일	매 입	1		100,000	차	105,000
06월 08일	매 출	1	200,000		차	305,000
07월 09일	이 자 비 용	1		50,000	차	255,000
08월 01일	보 험 료	1		24,000	차	231,000
08월 15일	소 모 품 비	1		20,000	차	211,000
09월 20일	매 출 채 권	1	100,000		차	311,000
10월 05일	건 물 관 리 비	1		9,000	차	302,000
11월 08일	매 입 채 무	1		150,000	차	152,000
12월 05일	이 자 수 익	1	8,000		차	160,000
12월 28일	은 행 예 금	1		40,000	차	120,000
합 계			568,000	448,000		120,000

그림 5 잔액식 원장의 인쇄

에게 기업의 경제적 사건인 거래의 분개에 대한 전기를 총계정원장에 기입하는 과정에 어떻게 마이크로소프트 엑셀 97을 이용하는 가를 전달하는 데 있다. 본 연구의 목적은 Microsoft Excel 97을 이용하여 작성한 잔액식 원장에 거래의 분개를 전기 입력하는 방법을 설명하고, 이와 같은 방법에 회계담당자들이 익숙해졌을 때 수기식 총계정원장에 분개장으로부터 전기할 경우 사용된 종이와 펜을 사용하지 않고 대신에 Microsoft Excel 97을 이용하여 총계정원장을 작성하고 분개장에 분개된 내용을 전기할 수 있을 것이다 .

References

[1] 이정록 · 박상욱, 마이크로소프트 엑셀 97을 이용한 재무제표 작성에 관한 연구, 양산대학 논문집 제7권, 1998

[2] 이정록 · 박상욱, 마이크로소프트 엑셀 97을 이용한 분개장 작성에 관한 연구, 양산대학 산업기술연구소 논문집 제1권, 1998

[3] 한국 Microsoft(주), 「Microsoft Excel 97」, 1997.

[4] Harmon, W. Ken and James P. Borden, "Lotus 1-2-3 and Database Software Applied to AIS Cases", John Wiley & Sons, Inc., 1992.

[5] Michelman, Jeffrey E., "Lotus 1-2-3 Release 2.2 for Accounting", Course Technology, Inc., 1990.

[6] Myers, Gerald M., "Lotus 1-2-3 Applications in Cost and Managerial Accounting", Third Edition, John Wiley & Sons, 1991.

[7] 池田靖昭 · 池田隆行, "コンピュータ會計の基礎(第2版)", 中央經濟社, 1994.

● 저자소개

이 정 록

1980년 : 부산대학교 경영학과(경영학사)
1982년 : 부산대학교 경영학과(경영학석사)
1990년 : 계명대학교 회계학과(경영학박사)
1991년 ~ 현재 : 양산대학 사무자동화과 조교수

박 상 욱

1992년 : 부산대학교 회계학과(경영학사)
1994년 : 부산대학교 회계학과(경영학석사)
1996년 : 부산대학교 회계학과(회계학박사과정 수료)
1997년 ~ 현재 : 양산대학 세무회계과