

## 양계업의 회계처리 사례(2)

☞ 지난호에 이어 계속

### 4. 기말에 수정 분개와 전기하기

#### 1) 2013년 12월 31일 기말정리 내역

- 기말생장물재고액 70만원
- 기말생산물재고액 50만원
- 감가상각비 트럭 10만원, 건물(축사) 20원
- 사료 재고액 20만원(저장품)
- 장기차입금 이자 미지급액 20만원
- 보험료 차기년도 선급분 10만원



윤 석 곤

남서울대학교 세무학과 교수

#### 분개

날짜	차변	대변
12/31	감가상각비 30	차량운반구감가상각누계 10 건물감가상각누계 20
12/31	저장품 20	사료비 20
12/31	이자비용 20	미지급이자 20
12/31	선급보험료 10	보험료 10

#### 총계정원장 전기

이자비용			접대비		
6/10	보통예금 30	12/31	손익 50	8/20	보통예금 20
12/31	미지급이자 20			12/31	손익 20

보험료			계란매출		
10/1	현금 30	12/31	선급보험료 10	12/31	손익 550
		12/31	손익 20	6/11	보통예금 550

감가상각비			차량운반구감가상각누계액		
12/31	제좌 30	12/31	손익 30	12/31	차기이월 10
				12/31	감가상각비 10

- 제1편 농업과 회계
- 제2편 양계업의 회계처리
- 제3편 양계업의 경영분석
- 제4편 양계업의 원가계산
- 제5편 양계업의 세무회계
- 제6편 양계업의 회계처리 사례

## 2) 원가 대체 분개하기

날짜	차변	대변
12/31	재료비 540	병아리구입비 540
12/31	재료비 90	사료비 90
12/31	노무비 100	고용비 100
12/31	생산경비 50	진료위생비 50
12/31	생산경비 10	동력광열비 10
12/31	생산물 750	생산물 750
12/31	매출원가 800	생산물 800

**양** 기업의 회계처리 과정을 간략한 사례로 제시한다. 특히 컴퓨터 회계프로그램을 이용할 경우 약 30개 정도 분개(전표작성) 유형만을 할 수 있으면 다른 절차는 자동적으로 결산서 까지 작성되기 때문에 누구나 회계처리를 재미있게 할 수가 있다.

## 5. 생산원가명세서 작성하기

I. 재료비		
1. 기초재료재고액	0	540
2. 당기재료매입액	630	
계	630	
3. 기말재료재고액	90	
II. 노무비		
1. 급여	0	100
2. 고용비	100	
3. 퇴직급여	0	
III. 생산경비		
1. 진료위생비	50	60
2. 광열동력비	10	
IV. 당기생산물생산원가		
V. 기초생산물재고액		700
계		820
VI. 기말생산물재고액		70
VII. 당기생산물생산원가		
		750

## 6. 기말 수정후 합계잔액시산표 작성하기

### 수정후 합계잔액시산표

2014년 12월 31일

차 변		원 면	계정과목	대 변	
잔액	합계			합계	잔액
340	520	1	현금	180	
880	1,060	2	보통예금	180	
1,850	1,850	3	외상매출금		
10	10	4	선급비용		
70	810	5	생산물	750	
50	850	6	생산물	800	
20	20	7	저장품		
450	450	8	토지		
1,000	1,000	9	건물		
		10	건물감가상각누계액	20	20
200	200	11	차량운반구		
		12	차량운반구감가상각누계액	10	10
		13	단기차입금	200	200
		14	외상매입금	550	550
		15	미지급금	10	10

차 변		원 면	계정과목	대 변	
잔액	합계			합계	잔액
		16	미지급이자	20	20
		17	자본금	2,000	2,000
	540	18	재료비	540	
	100	19	노무비	100	
	60	20	생산경비	60	
	450	21	병아리구입비	450	
	110	22	사료비	110	
	100	23	고용비	100	
	50	24	진료위생비	50	
	10	25	동력광열비	10	
20	20	26	접대비		
20	20	27	복리후생비		
20	30	28	보험료	10	
30	30	29	감가상각비		
30	50	30	이자비용	20	

### 7. 결산 대체 분개하기

날짜	차변	대변
12/31	계란매출 550	손익 550
12/31	육계매출 1,850	손익 1,850
12/31	손익 20	접대비 20
12/31	손익 20	복리후생비 20
12/31	손익 30	보험료 30
12/31	손익 30	감가상각비 30
21/31	손익 30	이자비용 30

### 8. 집합 손익 계정 작성하기

손익

매출원가	800	계란매출	550
접대비	20	육계매출	1,850
복리후생비	20		
보험료	20		
감가상각비	30		
이자비용	30		
미처분이익잉여금	1,460		
총계	2,400	총계	2,400

\* 개인농장인 경우 자본금에 대체하고, 농업법인인 경우 미처분이익잉여금으로 대체한다.

개인농장인 경우(차변) 자본금 1,470 (대변) 손익 1,470

농업법인인 경우(차변) 미처분이익잉여금 1,470 (대변) 손익 1,470

### 9. 이월자산표 작성하기

이월자산표

현금	340	단기차입금	200
보통예금	880	외상매입금	550
외상매출금	1,850	미지급금	10
선급비용	10	미지급비용	20
생장물	70	건물감가상각누계액	20

생산물	50	차량운반구감가상각누계액	10
저장품	20	자본금	2,000
토지	450	이익잉여금	1,470
건물	1,000		
차량운반구	200		

### 10. 재무제표(결산서) 작성하기

대차대조표  
2014. 12. 31

자산		부채 · 자본	
현금및현금성자산	1,220	단기차입금	200
매출채권	1,850	매입채무	550
선급비용	10	미지급금	10
재고자산	140	미지급비용	20
토지	450	자본금	2,000
차량운반구	200	이익잉여금 (당기순이익)	1,460
차량운반구감가상각누계액	10		
건물	1,000		
건물감가상각누계액	20		

손익계산서  
2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31

매출액		2,400
매출원가		800
매출총이익		1,600
판매비와관리비		130
접대비	20	
복리후생비	20	
보험료	20	
감가상각비	30	
이자비용	50	
당기순이익		1,460