Chapter 5
상기업의 회계순환

제 1 절 상품 거래의 기록

제 2 절 실지재고조사법에 따른 상품의 결산정리

제 3 절 상기업의 회계순환 사례

[부록] 주요 장부와 장부의 마감

1.1 계속기록법

➢ 상품 거래의 기록 방법 : 계속기록법 vs 실지재고조사법

➢ 계속기록법

- 상품의 매매에 따른 상품의 변화를 계속해서 기록하는 방법
- 상품을 매입하면 상품의 증가로 기록하고 상품을 판매하면 상품의 감소로 기록
- (예시)

  기초 상품이 8,000원인 상황에서 원가 30,000원의 상품을 외상 매입하여 그 중 20,000원어치를 35,000원에 현금을 받고 판매하였다면 분개와 원장의 상품 계정은 다음과 같다.

(재고자산 매입)	차)	상품	30,000	대) 매입채무	30,000
(재고자산 판매)	차)	현금	35,000	대) 매출	35,000
		매출원가	20,000	상품	20,000

상 품

기초	8,000	매출원가	20,000
매입채무	30,000		

1.1 계속기록법

➢ 계속기록법의 특징

- 상품계정에서 상품의 재고를 확인할 수 있다.
- 장부에서 상품의 매출원가를 확인할 수 있다.
- 상품의 판매에 따른 매출이익을 확인할 수 있다.

➢ 상품과 매출원가 사이의 관계

기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 매출원가 = 기말상품재고액
(= 당기판매가능액)

- (예시)
  기초상품 8,000원에 당기상품매입액 30,000원을 더한 **당기판매가능액**이 38,000원인 상황에서, 매출원가 20,000원의 상품을 판매하였으므로 기말상품은 18,000원(=8,000+30,000−20,000)이 된다.

1.1 계속기록법

➢ **재고장(在庫帳)** 또는 **수불부(受拂簿)**

- 매입하거나 판매한 재고자 산의 수량이나 금액을 기록하는 장부
- 재고자산의 수량에 관한 정보를 실시간으로 제공

상품수불부

20×1년 1월 1일부터
20×1년 12월 31일까지

품명:

일자		적요	입고			출고			재고		
			수량	단가	금액	수량	단가	금액	수량	단가	금액

1.2 실지재고조사법

➢ **실지재고조사법**

- 상품의 매매에 따른 상품의 변화를 기록하지 않고 기말상품을 실지재고조사를 통해 파악하는 방법
- 상품을 매입할 때에는 상품 대신 매입 계정 사용
- 상품을 판매할 때는 상품의 감소를 기록하지 않음
- (예시)

  기초 상품이 8,000원인 상황에서 원가 30,000원의 상품을 외상 매입하여 그 중 20,000원어치를 35,000원에 현금을 받고 판매하였다면 분개와 원장의 관련 계정은 다음과 같다.

(재고자산 매입)	차)	매입	30,000	대)	매입채무	30,000
(재고자산 판매)	차)	현금	35,000	대)	매출	35,000

상품

기초	8,000

매입

매입채무	30,000

1.2 실지재고조사법

➢ 실지재고조사법의 특징

- 장부에서 매출원가, 매출이익, 기말상품을 확인할 수 없다.
- 기말상품은 실지재고조사를 통해 확인한다.
- 매출원가를 계산하기 위한 결산정리가 필요하다.

1.3 두 방법의 비교

➢ **두 방법의 비교**

- 계속기록법은 실지재고조사법에 비해 재고를 판매할 때마다 매출원가와 매출이익을 계산할 수 있고 장부상으로 재고자산의 변동을 파악할 수 있다는 점에서 우월
- 계속기록법은 기중에는 재고조사없이 재고자산을 파악하고 매출원가와 매출이익을 계산할 수 있으며, 기말에는 재고조사 결과와 장부상 재고자산 금액을 비교함으로써 **재고자산감모손실**을 파악할 수 있음
- 계속기록법은 정교한 회계시스템을 유지하는데 많은 비용과 노력, 시간이 필요함
- 실지재고조사법이 선호 되는 이유 중의 하나는 회계처리의 단순함에 있음
- 계속기록법은 보유하고 있는 재고자산의 수량에 대한 정보를 제공하고 실지재고 조사법은 계속기록법에 의한 장부상의 수량이 적정한지에 대한 정보를 제공하므로 두 방법은 상호보완적으로 사용됨

➢ 실지재고조사와 매출원가

$$\underbrace{\text{기초상품재고액} + \text{당기상품매입액}}_{(=\ \text{당기판매가능액})} - \text{기말상품재고액} = \text{매출원가}$$

➢ 결산정리 예시

- 기초상품 8,000원에 당기상품매입액 30,000원을 더한 당기판매가능액이 38,000원인 상황에서, 상품의 기말재고액이 실사 결과 18,000원이었다. => 매출원가 20,000원(=8,000+30,000−18,000)
- 결산정리 분개

  ⓐ, ⓑ : 기초상품 8,000원과 당기상품매입액 30,000원이 판매된 것으로 보아 매출원가로 기록

  ⓒ : 실지재고조사로 18,000원의 상품이 남아있는 것을 확인하고 이를 매출원가를 감소시키는 것으로 기록
- 결산정리 전기

  결산정리 분개를 전기하면, 상품은 기말상품 18,000원으로 매출원가는 20,000원으로 수정됨

분개장

번호	날짜	차변		대변	
ⓐ	12/31	매출원가	8,000	상품	8,000
ⓑ	12/31	매출원가	30,000	매입	30,000
ⓒ	12/31	상품	18,000	매출원가	18,000

원 장

상품

기초	8,000	ⓐ 매출원가	8,000
ⓒ 매출원가	18,000		

매입

매입채무	30,000	ⓑ 매출원가	30,000

매출원가

ⓐ 상품	8,000	ⓒ 상품	18,000
ⓑ 매입	30,000		

예제 1

다음은 20×1년 9월 한 달간의 꼭집어(주)의 매입, 매출에 관한 거래 내역이다. 20×1년 8월 31일 현재 A형 집게의 수량은 40개이며, 단가는 60원이다.

꼭집어(주)는 실지재고조사법에 따라 재고자산을 회계처리하고 있다고 한다. 각 일자별로 거래를 분개하고, 9월말 실사 결과 기말재고가 4,200원일 때 매출원가 계산을 위한 결산정리분개를 한 후, 매출총이익을 계산하시오. 상품의 매출단가는 개당 200원이다.

9/ 4	A형 집게 60개 @90원 (주)강북에서 외상매입
9/ 7	A형 집게 50개 (주)강남에 외상매출
9/17	A형 집게 50개 @100원 (주)이북에서 현금매입
9/23	A형 집게 40개 (주)남산에 현금매출

[풀이]

	차변		대변	
9/ 4	매입	5,400	매입채무	5,400
9/ 7	매출채권	10,000	매출	10,000
9/17	매입	5,000	현금	5,000
9/23	현금	8,000	매출	8,000
9/30 결산정리	매출원가 매출원가 상품	2,400 10,400 4,200	상품 매입 매출원가	2,400 10,400 4,200

매출원가 = 기초재고 2,400 + 당기순매입액 10,400 − 기말재고 4,200 = 8,600원

매출총이익 = 매출 18,000 − 매출원가 8,600 = 9,400원

➢ 거래

(사례)

12월 초에 설립된 ㈜보부상은 상품 매매를 주된 영업으로 하는 상기업이다. 12월 한 달간 거래 내역은 다음과 같다. ㈜보부상은 상품의 매매를 실지재고조사법으로 회계처리하고 있다.

① 12/ 1 자본금 100,000원을 현금으로 출자받다.
② 12/ 1 사무실을 임차하고 임차비용 9,000원을 현금으로 지급하다.
③ 12/ 6 비품 30,000원을 구입하고 대금은 현금으로 지급하다.
④ 12/ 8 상품 10,000원을 매입하고 대금은 현금으로 지급하다.
⑤ 12/ 9 상품을 판매하고 대가 12,000원은 현금으로 받다.
⑥ 12/10 상품 5,000원을 매입하고 대금은 외상으로 하다.
⑦ 12/14 12/10 외상대금 중 3,000원을 현금으로 지급하다.
⑧ 12/17 상품을 판매하고 대가 13,000원은 외상으로 하다.
⑨ 12/30 직원에 대한 급여 4,000원을 현금으로 지급하다.

➢ 분개

분개장

번호	날짜	차변		대변	
①	12/1	현금	100,000	자본금	100,000
②	12/1	임차비용	9,000	현금	9,000
③	12/6	비품	30,000	현금	30,000
④	12/8	매입	10,000	현금	10,000
⑤	12/9	현금	12,000	매출	12,000
⑥	12/10	매입	5,000	매입채무	5,000
⑦	12/14	매입채무	3,000	현금	3,000
⑧	12/17	매출채권	13,000	매출	13,000
⑨	12/30	급여	4,000	현금	4,000

3.1 기중 거래의 기록

➢ 전기

원 장

현금

12/1	자본금	100,000	12/1	임차비용	9,000
12/9	매출	12,000	12/6	비품	30,000
			12/8	매입	10,000
			12/14	매입채무	3,000
			12/30	급여	4,000

매출채권

12/17	매출	13,000			

비품

12/6	현금	30,000			

매입채무

12/14	현금	3,000	12/10	매입	5,000

자본금

			12/1	현금	100,000

매출

			12/9	현금	12,000
			12/17	매출채권	13,000

매입

12/8	현금	10,000			
12/10	매입채무	5,000			

임차비용

12/1	현금	9,000			

급여

12/30	현금	4,000			

➢ 수정전 시산표

수정전 시산표

20××년 12월 31일

(주)보부상 (단위: 원)

계정과목	차변	대변
현금	56,000	
매출채권	13,000	
비품	30,000	
매입채무		2,000
자본금		100,000
매출		25,000
매입	15,000	
임차비용	9,000	
급여	4,000	
합계	127,000	127,000

➢ 결산정리

결산정리 사항

ⓐ 비품의 한 달 감가상각비는 2,000원이다.

ⓑ 12/1 지급한 임차비용은 3개월 분이다.

ⓒ 기말 상품은 실지재고조사 결과 2,500원이었다.

분개장

번호	날짜	차변		대변	
ⓐ	12/31	감가상각비	2,000	감가상각누계액	2,000
ⓑ	12/31	선급비용(선급임차비용)	6,000	임차비용	6,000
ⓒ	12/31	매출원가 매출원가 상품	0 15,000 2,500	상품 매입 매출원가	0 15,000 2,500

3.2 기말 결산

원 장

현금

12/1	자본금	100,000	12/1	임차비용	9,000
12/9	매출	12,000	12/6	비품	30,000
			12/8	매입	10,000
			12/14	매입채무	3,000
			12/30	급여	4,000

매출채권

12/17	매출	13,000			

매출

			12/9	현금	12,000
			12/17	매출채권	13,000

상품

ⓒ	매출원가	2,500	ⓒ	매출원가	0

선급비용

ⓑ	임차비용	6,000			

매입

12/8	현금	10,000	ⓒ	매출원가	15,000
12/10	매입채무	5,000			

매출원가

ⓓ	상품	0	ⓓ	상품	2,500
ⓓ	매입	15,000			

비품

12/6	현금	30,000			

감가상각누계액

			ⓐ	감가상각비	2,000

임차비용

12/1	현금	9,000	ⓑ	선급비용	6,000

급여

12/30	현금	4,000			

매입채무

12/14	현금	3,000	12/10	매입	5,000

감가상각비

ⓐ	감가상각누계액	2,000			

자본금

			12/1	현금	100,000

➢ 수정후 시산표

수정후 시산표

20××년 12월 31일

(주)보부상 (단위: 원)

계정과목	차변	대변
현금	56,000	
매출채권	13,000	
상품	2,500	
선급비용	6,000	
비품	30,000	
감가상각누계액		2,000
매입채무		2,000
자본금		100,000
매출		25,000
매출원가	12,500	
임차비용	3,000	
급여	4,000	
감가상각비	2,000	
합계	129,000	129,000

➢ 재무제표 작성

포괄손익계산서

20××년 12월 1일 ~ 12월 31일

(주)보부상 (단위: 원)

비용		수익	
매출원가	12,500	매출	25,000
임차비용	3,000		
급여	4,000		
감가상각비	2,000		
당기순이익	**3,500**		
합계	25,000	합계	25,000

재무상태표

20××년 12월 31일

(주)보부상 (단위: 원)

자산		부채와 자본	
현금	56,000	매입채무	2,000
매출채권	13,000	부채 합계	2,000
상품	2,500	자본금	100,000
선급비용	6,000	**이익잉여금**	**3,500**
비품	30,000	자본 합계	103,500
(감가상각누계액)	(2,000)		
자산 합계	105,500	자산과 부채 합계	105,500

3.3 정산표에 의한 결산

계정	수정전시산표		결산정리		수정후시산표		포괄손익계산서		재무상태표	
	차	대	차	대	차	대	차	대	차	대
현금	56,000				56,000				56,000	
매출채권	13,000				13,000				13,000	
비품	30,000				30,000				30,000	
매입채무		2,000				2,000				2,000
자본금		100,000				100,000				100,000
매출		25,000				25,000		25,000		
매입	15,000			15,000						
임차비용	9,000			6,000	3,000		3,000			
급여	4,000				4,000		4,000			
합계	127,000	127,000								
감가상각비			2,000		2,000		2,000			
감가상각누계액				2,000		2,000				2,000
선급비용			6,000		6,000				6,000	
매출원가			0	2,500	12,500		12,500			
			15,000							
상품			2,500	0	2,500				2,500	
합계			25,500	25,500	129,000	129,000				
당기순이익							3,500			3,500
합계							25,000	25,000	107,500	107,500

01 다음은 ㈜주고받기의 1월 상품 매매 거래내역이다. 모든 거래는 외상거래이며, 월 단위로 결산을 한다. 계속기록법을 사용할 경우와 실지재고조사법을 사용할 경우에 수행할 기중, 기말 분개를 하시오. 단, 실지재고조사법에 따른 1월말 상품재고는 14개였다.

	수량(개)	단가(원)	금액
기초상품(1/1)	20	10	200
당기상품매입액(1/10)	30	10	300
매출(1/18)	36	15	540

02 기업별 주어진 자료에 빈 칸을 채우시오.

(단위: 원)	A기업	B기업	C기업
기초상품	120	60	( )
당기상품매입액	( )	330	480
당기판매가능액	450	( )	700
기말상품	90	90	60
매출액	660	280	( )
매출원가	( )	( )	( )
매출총이익	( )	( )	85

03 다음은 ㈜대박상점의 제3기 사업연도(20×1년 1/1 ~ 12/31) 결산을 위한 정산표이다. 결산정리 분개를 하고 정산표를 작성한 후 재무제표를 작성하시오.

결산정리 사항

ⓐ 매출채권에 대한 대손은 없는 것으로 추정되었다.

ⓑ 건물의 당기 감가상각비는 500원이다.

ⓒ 소모품비 300원 중에서 사용하지 않은 소모품이 100원어치 남아있다.

ⓓ 상품의 기말재고는 실지재고조사 결과 300원이었다.

계정	수정전 시산표		결산정리		수정후 시산표		포괄손익계산서		재무상태표	
	차변	대변	차변	대변	차변	대변	차변	대변	차변	대변
현금	3,000									
매출채권	3,200									
상품	400									
건물	5,000									
매입채무		1,000								
차입금		2,500								
자본금		6,000								
이익잉여금		1,400								
매출액		5,600								
매입	2,600									
급여	1,800									
소모품비	300									
이자비용	200									
합계	16,500	16,500								
감가상각비										
감가상각누계액										
소모품										
매출원가										
합계										
당기순이익										
합계										