

매출원가

		재고자산	
판매가능액	기초재고액	매출원가	
	당기매입액		

$$\text{판매가능액} = \text{기초재고액} + \text{당기매입액}$$

$$= \text{기초재고액} + \text{당기매입액} - \text{기말재고액}$$

$$= (\text{판매가능액}) - \text{기말재고액}$$

$$\text{매출총이익} = \text{매출액} - \text{매출원가}$$

$$\text{당기매출액(순매출액)} = \text{총매출액} - \text{매출에누리과 환입} - \text{매출할인}$$

$$\text{당기매입액(순매입액)} = \text{상품매입액} + \text{매입운임} - \text{매입에누리과 환출}$$

상품매매와 관련한 기타 회계처리

1. 매출에누리과 환입, 매입에누리과 환출

- 매출에누리과 환입

: 상품 중에 품질에 결함이 있거나 운송 중에 파손 등의 하자가 발생하는 경우에 판매자가 판매한 상품을 되돌려 받거나 에누리해주는 경우

매출에누리과 환입 계정에 기입

매출에누리과 환입액만큼 **재고자산이 증가**하고, **매출원가는 감소**하므로 재고자산계정의 차변과 매출원가계정의 대변에 기록

매출에누리과 환입계정은 **매출액을 감소**시키므로 매출계정의 차감계정이 됨

- 매입에누리과 환출

: 상품 중에 품질에 결함이 있거나 운송 중에 파손 등의 하자가 발생하는 경우에 구매자가 판매한 상품을 되돌려 주거나 에누리를 받는 경우

매입에누리과 환출이 발생하면 그 금액만큼 **외상매입금과 재고자산이 감소**하므로 외상매입금 계정의 차변과 재고자산계정의 대변에 기록

2. 매출할인과 매입할인

- 매출할인

: 판매자는 외상판매대금을 조기에 회수하기 위해 약정한 회수기일보다 빨리 회수하면 구매자에게 일정한 혜택을 주는 것.

ex) 2/10, n/30

약정한 **회수기일은 30일**이나 **구매자가 10일 이내**에 지급하면 **외상대금의 2%를 할인**해 준다는 뜻

매출할인액은 회계기간말에 수정분개를 통해 **매출액에서 차감**

- 매입할인

: 구매자의 입장에서 외상대금의 일정률을 할인받는 것

매입할인이 발생하면 그 금액만큼 **외상매입금과 재고자산이 감소**하므로 외상매입금계정의 차변과 재고자산계정의 대변에 기록

매입할인액은 회계기간말에 수정분개를 통해 **매입액에서 차감**

* 매출에누리과 환입, 매출할인이 있는 경우 회계기간 중의 매출액 구하는 방법

$$\text{당기매출액(순매출액)} = \text{총매출액} - \text{매출에누리과 환입} - \text{매출할인}$$

* 매입에누리과 환출, 매입할인이 있는 경우 회계기간 중의 매입액 구하는 방법

$$\text{당기매입액(순매입액)} = \text{상품매입액} + \text{매입운임} - \text{매입에누리과 환출}$$

(2) 재고자산의 관리방법

기말재고

: 기업이 판매용으로 매입한 상품 가운데 회계기간말까지 판매되지 않고 창고에 남아있는 상품.

기말재고에 대한 평가액은 재무상태표의 재고자산 금액이 됨

재고자산 금액을 산출하기 위한 방법은 계속기록법, 실지재고조사법이 있다.

i 계속기록법

: 상품의 매매거래를 재고자산계정에 빠짐없이 기록하여 장부에서 기말재고액을 파악하는 방법. - **재고자산을 사용**, 재고자산계정 차변에 매입금액으로 기록

재고자산		매출원가
기초재고액	매출원가	매출원가
당기매입액) 기말재고액	

ex) ○○(주)에서 800,000원에 매입한 상품 전부를 1,000,000원에 팔았다.

현금 1,000,000 / 매출 1,000,000

매출원가 800,000 / 재고자산 800,000

ii 실지재고조사법

: 상품의 매매거래를 **재고자산계정에 계속 기록하지 않는다**.

장부에서는 기말재고액과 매출원가를 알 수 없으며, 기말재고는 창고에서 재고자산 조사를 통해 파악, 매출원가는 별도의 계산과정을 통해 파악.

매출원가를 계산해내는 수정분개 필수

*매출원가 = 기초재고액(재고자산계정) + 당기매입액(매입계정) - 기말재고액(실사)

재고자산	매입
기초재고액	당기매입액

8. 현금과 금융상품

- ① 취득 → 이익 발생 시 취득원가 포함
- ② 기말평가
- ③ 처분

현금 및 현금성자산

: **유동성이 가장 높은 자산**으로 기업의 지불능력을 나타낸다.

1. 현금

: 통화 - ex) 100원, 500원 ...

통화대용증권 - 현금과 유사한 증권 ex) 타인발행수표, 배당증권, 송금환, 우편환증서, 사채이자표, 다른기업이 발행한 **당좌수표**, 은행 발행 **당좌수표**

요구불예금 - 은행예금/ 현금에 포함하는 경우나 따로 표현하는 경우

2. 현금성자산

: 큰 거래비용 없이 **현금으로 전환이 용이**하고, **이자율변동에 따른 가치의 변동이 작은 단기 금융상품**을 말함.

3. 현금과부족

: 갖고 있어야 할 금액과 실제로 갖고 있는 금액이 일치하지 않을 때 사용하는 경우

→ **임시계정**

ex) ①15,000원 있어야 하는 상황에 12,000원만 있다.

현금과부족 3,000 / 현금 3,000

조사결과 이 중 2,000원은 보험비이다.

보험비 2,000 / 현금과부족 2,000

결산일 현재 나머지 부족액 1,000원은 원인을 알 수 없다.

잡손실 1,000 / 현금과부족 1,000

현금	
15,000	3,000

②15,000원 있어야 하는 상황에 20,000원이 있다.

현금 5,000 / 현금과부족 5,000

조사결과 이 중 4,000원은 대여금이다.

현금과부족 4,000 / 대여금 4,000

결산일 현재 나머지 초과액 1,000원은 원인을 알 수 없다.

현금과부족 1,000 / **잡이익** 1,000

현금	
15,000	
5,000	

당좌거래와 은행계정조정표

1. 당좌예금(자산)

: 자신의 기업에서 발행한 수표에 대한 것

기업은 당좌예금 잔액 범위 내에서 수표를 발행해야 하며, 잔액을 초과하여 수표를 발행하는 경우에는 은행은 수표대금의 지급을 거절, 이 경우의 수표 = 부도수표(자산)

2. 당좌차월(부채)

: 당좌예금 잔액이 초과했을 때 한도를 정해놓는 것

결산 때 까지 당좌차월이 남으면 안 됨.

3. 은행계정조정표

: 기업의 당좌예금계정 예금잔액과 은행의 해당기업에 대한 당좌예금 잔액이 일치하는지를 확인해 보기 위하여 정기적으로 작성하는 표를 말한다.

i 미결제수표 : 기업은 수표를 발행하여 지급에 사용하였으나 은행에서는 아직 대금이 청구되지 않아 미결제 상태에 있는 경우 - **은행의 예금잔액을 감소**

ii 미기록예금 : 은행에서 아직 입금처리 되지 않은 경우 - **은행의 예금잔액을 증가**

iii 미통지예금 : 거래은행을 통해 기업의 당좌예금계좌에 입금시킨 경우, 은행은 예금잔액을 증가시켰으나 기업은 아직 통지를 받지 못해 미입금한 경우 - **기업 예금잔액 증가**

수 정 분 **iv** 은행수수료 : 은행에 지급할 수수료가 발생했지만 기업에서는 이 사실을 모르는 경우 - **기업 예금잔액 감소**

개 **v** 이자수익 및 이자비용 : 은행이 이자수익만큼 기업의 당좌예금 잔액을 증가/ 이자비용만큼 감소시켰으나 기업에서 모르는 경우 - **기업 예금잔액 감소**

필 **요 vi** 부도수표 : 기업이 다른 기업으로부터 수표를 받아 예금하고 예금잔액을 증가시켰으나 이 수표가 부도수표 처리 된 경우 - **기업 예금잔액 감소**

vii 기장오류 : 기업 혹은 은행에서 기장오류를 범한 경우 - **은행의 예금잔액 조정**

	기업의 예금잔액	은행의 예금잔액
미결제수표		-
미기록예금		+
미통지예금	+	
은행수수료	-	
이자수익	+(-)	
부도수표	-	
기장오류	기업의 오류 : +(-)	은행의 오류 : +(-)

금융상품

: 한 거래당사자에게는 금융자산을 발생, 다른 거래상대방에게는 금융부채를 발생시키는 계약

1. 금융자산

- i 현금 및 현금성자산
- ii 증권형 금융상품
- iii 수취채권(매출채권 및 대여금)

2. 금융부채

- i 사채(회사채 발행)
 - 보통주 발행의 경우 자본(자본상품)으로 분류
- ii 지급채무(매입채무 및 차입금)

전체 25페이지 중 7페이지까지의 내용입니다.
전체 내용은 아래 '전체보기'를 통해 확인하실 수 있습니다.

전체보기

회계 정리

저작시기 : 2018-04

등록시기 : 2019-03-24

자료형태 : hwp, pdf

분 류 : 경영/경제

출 처 : <https://www.happycampus.com/report-doc/22604210/>

--- 주의 사항 ---

위 정보 및 게시물 내용의 불법적 이용, 무단 전재 및 재배포는 금지되어 있으며
이를 어길 시에는 저작권침해, 명예훼손 등의 법적 책임이 발생할 수 있습니다.