

現金有高 雜益

當座預金 (貸) 現金 資產

決算整理仕訳

- (借) 現金 18,500 (貸) 雜益 18,500 借入金
- (借) 當座預金 200,000 (貸) 借入金 200,000 前T/B 8,000 + 200,000
- 未記帳  
(普通預金) 30,000 (貸) 売掛金 30,000 普通預金: 49,000 + 30,000 = 79,000  
売掛金: 540,000 - 30,000 = 510,000
- 貸倒引当金 認定  
(貸倒引当金繰入) 4,200 (貸倒引当金) 4,200 繰上: 10,200 (510,000 × 2%) - 6,000  
決算整理仕訳 不要?
- 期末商品棚卸高 140,000 棚卸 (153,000)  
(借) 仕入 153,000 (貸) 繰越高 153,000 " 繰上 棚卸 153,000"  
(借) 繰越高 140,000 (貸) 仕入 140,000

商品: 期末在庫 140,000 期前在庫 153,000  
売上原価: 2,080,000 - (153,000) + 140,000 = 2,093,000

決算整理仕訳の仕入勘定  
= 売上原価と 一致  
繰越計算書の売上原価と一致

6. 建物 減価償却

取得原価 1,200,000 減価償却年 6,000  
(借) 減価償却費 6,000 (貸) 減価償却累計額 6,000

7. 前払保険料

前T/B 12,000 (1月/1日 借入)  
 $\frac{12,000}{12} \times 3/4 = 3,000$   
9/1 - 3/31 9개월만 계산  
즉, 3개월 분 1 - 1월/1일부터

(X) (借) 保険料 3,000 (貸) 前払保険料 3,000  
(借) 前払保険料 3,000 (貸) 保険料 3,000  
貸借対照表 前払費用 3,000

8. 未收地代

前T/B 未收地代 38,000  
未收地代(受) 9,000  
(借) 未收地代 9,000 (貸) 未收地代 9,000

借	(前払) 費用	貸	(未收) 費用
	(未收) 収益		(前受) 収益
	9,000		
			未收地代
			±0로 정리

貸倒引当金 前T/B 6000(債)  
貸倒引当金 貸倒引当金 相A 貸倒引当金

○ 仕入 ○  
○ 仕入 ○

売掛金 510,000  
貸倒引当金 (△10,200) 499,800  
差額補充法 2.  
仕入 仕入  
仕入 仕入

建物 1,200,000  
減価償却累計額 (△180,000) 1,020,000  
仕入 仕入  
仕入 仕入  
現金 ↓ 仕入 ↑  
現金不足 現金 現金

現金 11,000 仕入 8,500  
仕入 2,500  
現金 現金  
現金 現金  
現金 現金

○ 買掛金 (負債) ○  
仕入 仕入 仕入 仕入  
仕入 仕入 仕入 仕入  
仕入 仕入 仕入 仕入  
仕入 仕入 仕入 仕入

仕入 仕入  
仕入 仕入  
仕入 仕入  
仕入 仕入

(A 仕入 100,000 現金 200,000)  
(B 仕入 100,000)  
仕入 仕入  
仕入 仕入

仕入 仕入  
仕入 仕入  
仕入 仕入  
仕入 仕入

現金 現金  
現金 現金  
現金 現金  
現金 現金

仕入 仕入  
仕入 仕入  
仕入 仕入  
仕入 仕入

Credit 売掛金 200,000 有限会社 (株主 3人)  
支払手数料 31 (100円 10%)

クレジット売掛金 (194,000) 社 200,000  
支払手数料 6,000

旅行交通費 28,000 当座預金 28,000

普通預金 50,000 (貸) 買掛金 50,000 普通預金(預金) (50,100)  
支払手数料 100 支払手数料 100

修繕 200,000 貸 現 200,000 資本の支出 50,100 修繕 200,000 2 階の 階段 200,000 (100,000)

建物 200,000 当座預金 200,000  
修繕費 (200,000) 200,000

14. 土地売却 300,000 (原価 250,000) 現金 100,000 土地 250,000  
未収入金 200,000 増益 50,000  
300,000 300,000

15. 売掛金 100,000 社  
現金 4,000 売掛金 100,000  
当座預金 6,000 100,000

例 2. (2) 20/10 150 / 90 180 (貸) 現金有価 15,000  
20/10 25 (10) (14%) 帳簿残高 68,400 100  
3,400 3,100  
租税公課 1515円 支払利息 300円  
通信費 1000円 雑損 3,100

商品売取買手 売掛金 100,000 貸 商品有価帳上 100,000  
固定資産財の 現金 100,000 貸 現金出納帳上 100,000

貯蔵品 (貸) 25万 借 現金 25万  
貯蔵品 25万 通信費 25万  
当座預金 貸方残高  
↓ 当座借越 (100)

과외 미결제 잔액이 어떤 경우  
대만 자산인 경우, 2 조항을 대항권 아래에서 처리한다.  
資産 勘査

現金査査 3,100. 原因不明(給償)

現金不足은 외계정이다.  
→ 세액 공제와 액금의 차이를 △로 계산 기정  
원 불명의 금액 비용을 처리한다.  
회계 기준에 따라 손(損)도 처리하고, 손계산서에서  
반영된다.

문과3 결산정리

決算整理仕訳 4/15/20

- (1) 現金不足 3000 保険料 2800  
雜損 200
- (2) 貸倒引当金繰入 2790 貸倒引当金 2790
- (3) 仕入 30,000 繰越資産 30,000  
繰越資産 40000 仕入 40,000
- (4) 減価償却累計額 5,000 建物 " 5,000  
減価償却費 5,500 備品 " 5,000
- (5) 貯蔵品 500 租税公課(貯蔵品) 50,000  
次期未払租税 500 貯蔵品 500  
貸入貯蔵品 500 収入印紙 500
- 前年度家賃 5000

총계 15000  
受取手形 68,000  
 $113,000 \times 3\% = 1,100$

貸 収入印紙, 租税公課  
不 借 仕入 외계정 처리,  
租税 공제 발생하는 경우, 액금  
처리, 액금 처리.  
\* 収入印紙는 租税公課  
로 처리한다. why?  
→ 課税 시의 처리.  
前年度(당연) 부가액 금액 (3000)

(租 仮払金 3000 前年度家賃 2,000)

$\frac{4000}{2} = 5000 (15)$

消費税 表 売上 429,000 × 10%  
= 42,900

減価償却累計額 = 5,500  
2,000 租税 500 貯蔵  
(5) 前年度家賃 8000

法人税等 11,000 3월 1월 1일(X)

前年度(당연) 收入租 印紙 처리  
2월 1일 1월 1일

(貸) 未払法人税等 11,000 (借) 法人税 住民税 11,000  
3월 1일 4월 1일

前年度(당연) 收入租 印紙로 처리  
5월 1일 1월 1일

3월 1일 未使用 印紙 500

収入印紙 印紙, 계약서에 부과되는 ~~2%~~  
공제 시금 정례로 양금, 계약서에 부과되는 2000원이다.

収入印紙는 租税公課로 처리한다. unlike하면 租税公課는 租 税 中.  
발생하는 초금, 저부 비용은 처리하기 위한 매핑이 필요하다.

2,000  
租 税 中 2000 (収入印紙)를 자차 매리까지 갔다.  
⇒ 원래하던 사업 하기에 貯蔵品 500원 租  
租税公課 500원을 다시 비용 500원을 부대리해야 했는데 2000 안 갔다  
2,000 2,000

발생장에서 (租税公課 2,000 貯蔵品 2,000)  
(貯蔵品 500 租税公課 500)

(1) 11월 12월 2월 2월. (11-12월) 3개월.  
(11-12월) 1년 前期決算에서 2월을 11월 12월로 2월이 불명확!

受取收益

受取家賃 X11월 前受家賃 X12월

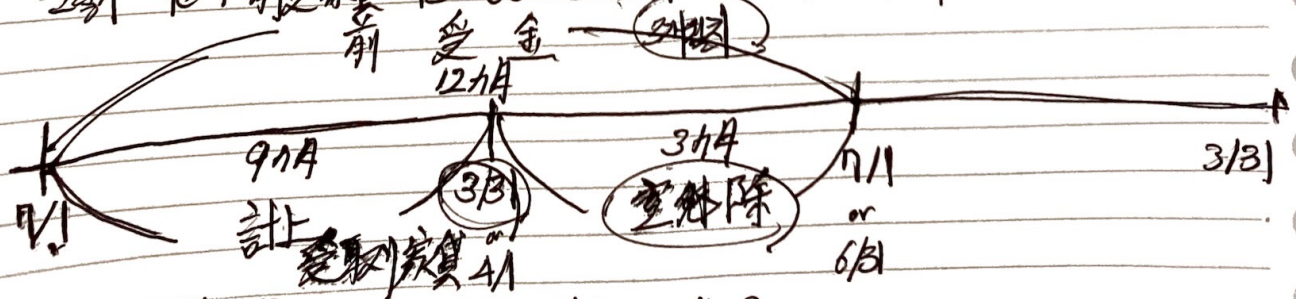
\* 회계 처리에서 영 11월 12월 2월  
2월은?

15개월? (월은 11월 12월)  
정규다.

11월 12월 2월 6000  
11월 2월

회계 처리에서 11월 12월 2월  
受取家賃은 6,000 정규다

11월 (1-12월) 2월 前受했다. (2월은 2월)  
그런데 2월이 前受家賃에는 2월은 X3/11 - X3/12 3개월 영 11월 12월 2월이다.

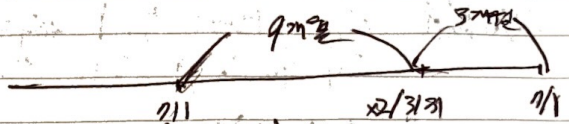


前期의 決算 2월 (受取家賃) 3월  
정규 3/11 11월 前受家賃 3월

15개월 이자를 계산하기

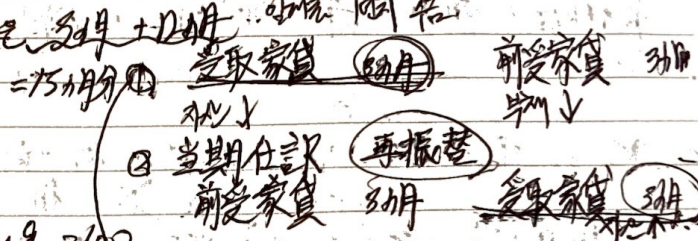
① 前期決算時点

7월 1일이 12개월분의 이자를 받음

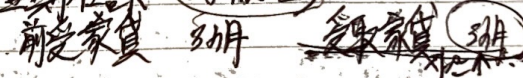


② 当期決算時点의 受取家賃 3개월 + 12개월

$$\frac{6,000}{15\text{개월}} = 400\text{원/月}$$
 월 상



③ 当期仕訳 (再振替)



④ 이월 이월액 9개월 =  $400 \times 9 = 3600$   
 이월액

계입금까지 당월 당월 지급액

④ 이월액 당월 3개월 =  $400 \times 3 = 1200$

이월액 당월의 당월 지급액

7월 (前受家賃) 7월 지급

이월 당월의 이월액으로 受取家賃(月)은 3개월 + 12개월

(借) 受取家賃 1,200 (貸) 前受家賃 1200

⑤ 財務諸表. 受取家賃 =  $6000 - 1200$   
 前受收益 = 1,200

→ 이월 9개월을 추가 계산