

전산회계 1급

실기
제 2~3 강
기초정보관리
초기이월작업
거래처별 초기
이월

➤ 초기이월작업

특정회사에 대한 전산회계처리를 처음으로 수행하는 경우에 필요하며 계속하여 본 프로그램을 사용한 기업들은 마감 후 이월메뉴를 이용하여차기로 회계자료를 이월시킴으로 초기이월작업을 할 필요가 없다.

1. 전기분 재무상태표 - 전년도의 재무상태표를 입력하면 계정별로 전기 잔액이 이월되고 비교식 재무상태표의 전기분 자료가 제공되면 전기분손익계산서와 전기분제조원가명세서의 기말재고액은 전기분재무상태표에서 재고자산을 입력하여야 자동으로 표시되며 채권, 채무 등 거래처관리가 필요한 과목의 금액은 거래처별초기이월메뉴에 입력할 수 있는 기초금액을 제공한다
- 계정과목 입력방법 - 알고있는 경우 직접입력, 모르는 경우 계정과목코드에 커서를 둔 상태에서 계정과목 앞 두글자 입력 후 엔터 를 치거나 기능키F2를 눌러 조회하여 입력한다
- 금액입력방법 - 쉼표 없이 숫자만 입력한다 키보드 우측에 숫자키중 + 키를 이용하면 한번에 천단위 000을 입력할 수 있다
- 차감계정입력방법 - 자산의 차감적계정인 대손충당금 감가상각누계액 등의 평가계정의 계정과목코드는 해당 자산의 다음 번호 코드를 입력한다 예를 들어 외상매출금(108)의 대손충당금은 (109) 건물(202)의 감가상각누계액은 (203) 입력한다

2. 전기분 손익계산서

전년도 손익계산서 자료를 입력하며 입력방식은 전기분 재무상태표와 거의 유사하며 다만 매출원가코드 입력을 주의한다 상기업 에서는 상품매출원가코드를 이용하며 제조기업인 경우 전기분 원가명세서를 통해 당기제품제조원가를 구한 다음 이를 반영하여 제품매출원가를 계상한다

- 상품매출원가 = 기초상품재고액 + 당기매입액 - 기말상품재고액
- 제품매출원가 = 기초제품재고액 + 당기제품제조원가 - 기말제품재고액

기말상품재고액과 기말제품재고액은 아직 판매되지 않은 재고자산이므로 재무상태표에 표시된다 따라서 이 금액은 재무상태표에서 입력했다면 자동반영된다

3. 전기분원가명세서

제조기업에서 작성하는 제조원가명세서는 제품생산에 소요된 재료비, 노무비, 제조경비 등을 집계하여 당기제품제조원가를 산출한다

4. 전기분 잉여금처분계산서

전기의 잉여금처분계산서 및 이월결손금처리계산서의 처분내역을 입력한다
미처분이익잉여금은 전기이월미처분이익잉여금에 전기분 손익계산서의 당기순이익을 합한 금액이며 이는 전기분 재무상태표에 미처분이익잉여금으로 대체된다

➤ 거래처별 초기이월

채권, 채무 (매출채권, 매입채무, 미수금, 미지급금, 선수금, 선급금, 대여금, 차입금 등) 관련된 계정의 거래처별 잔액을 입력하는 곳이다. 이 메뉴는 전기분 재무상태표의 자료가 먼저 입력되어 있어야만 작업이 가능하다

➤ 실습예제

다음은 (주) 서진의 전기분 재무상태표이다 해당 메뉴에서 초기이월 작업을 하시오

재무상태표

제 3기 2010년 12월31일 현재

과목	금액	과목	금액
자산		부채	
유동자산	369.841.000	유동부채	199.590.000
당좌자산	253.969.000	외상매입금	134.720.000
현금	5.424.000	지급어음	63.370.000
당좌예금	12.580.000	미지급금	1.500.000
단기매매증권	15.000.000	비유동부채	63.000.000
외상매출금	143.600.000	장기차입금	63.000.000
대손충당금	1.436.000	자본	
받을어음	67.200.000	자본금	200.000.000
대손충당금	672.000	자본잉여금	0
단기대여금	10.000.000	자본조정	0
미수금	2.000.000	기타포괄손익누계액	0
재고자산	116.145.000	이익잉여금	108.891.000
제품	56.430.000	이익준비금	30.000.000
재공품	21.450.000	기업합리화적립금	15.000.000
원재료	38.265.000	미처분이익잉여금	63.891.000
비유동자산	201.640.000	(당기순이익 : 38.145.000)	
투자자산	17.000.000		
장기대여금	17.000.000		
유형자산	164.640.000		
토지	40.000.000		
건물	136.000.000		
감가상각누계액	29.500.000		
차량운반구	27.520.000		
감가상가누계액	9.380.000		
무형자산	20.000.000		
의장권	20.000.000		
자산 총계	571.481.000	부채와 자본총계	571.481.000

다음은 (주)서진의 전기분 손익계산서이다 해당 메뉴에서 초기이월 작업을 하시오
손익계산서

제 3기 2010.1.1~12.31

과목	금액	
1. 매출액		492.271.000
제품매출	495.271.000	
2. 매출원가		368.931.000
제품매출원가		
기초제품재고액	49.370.000	
당기제품제조원가	375.991.000	
기말제품재고액	56.430.000	
3. 매출총이익		126.340.000
4. 판매비와 관리비		79.282.000
급여	47.510.000	
복리후생비	6.782.000	
접대비	8.346.000	
통신비	627.000	
세금과공과금	1.050.000	
감가상각비	5.513.000	
보험료	1.572.000	
차량유지비	1.384.000	
도서인쇄비	339.000	
소모품비	2.161.000	
광고선전비	3.260.000	
대손상각비	738.000	
5. 영업이익		47.058.000
6. 영업외수익		575.000
잡이익	575.000	
7. 영업외 비용		
이자비용	2.318.000	2.318.000
8. 법인세비용차감전순이익		45.315.000
9. 법인세비용		7.170.000
법인세등	7.170.000	
10. 당기순이익		38.145.000

다음은 (주)서진의 전기분 원가명세서이다 해당 메뉴에서 입력작업을 하시오

제조원가명세서

제 3기 2010.1.1~12.31

과목	금액
1. 원재료비	253.728.000
기초원재료 재고액	30.279.000
당기원재료 매입액	261.714.000
기말원재료 재고액	38.265.000
2. 노무비	89.820.000
임금	85.320.000
퇴직급여	4.500.000
3. 경비	36.573.000
복리후생비	3.970.000
통신비	780.000
전력비	2.830.000
세금과공과	1.064.000
감가상각비	12.728.000
수선비	2.526.000
보험료	1.657.000
차량유지비	2.063.000
외주가공비	8.728.000
잡비	227.000
4. 당기총제조비용	380.121.000
5. 기초재공품재고액	17.320.000
6. 합계	397.441.000
7. 기말재공품재고액	21.450.000
8. 타계정으로대체액	0
9. 당기제품제조원가	375.991.000

다음은 (주) 서진의 전기분 잉여금처분계산서이다 해당 메뉴에서 입력작업을 하시오

이익잉여금처분계산서
제3기 2010.1.1~12.31
처분확정일 2011년 3월5일

과목	금액
미처분이익잉여금	63.891.000
전기이월미처분이익잉여금	25.746.000
당기순이익	38.145.000
임의적립금 등의 이입액	0
합계	63.891.000
이익잉여금처분액	19.500.000
이익준비금	1.000.000
기업합리화적립금	8.500.000
미지급배당금	10.000.000
차기이월미처분이익잉여금	44.391.000

다음은 (주) 서진의 거래처별 초기이월 자료이다 해당 메뉴에서 입력작업을 하시오

계정과목	거래처	금액	합계
외상매출금	경희패션	83.000.000	
	숙명의류	42.600.000	143.600.000
	송실뷰티	18.000.000	
받을어음	(주)이화	67.200.000	67.200.000
외상매입금	서울원단	75.000.000	
	(주)명지	59.720.000	134.720.000
지급어음	연세섬유	63.370.000	63.370.000