

전산회계 1급

실기
제 12 강
수동 결산

➤ 수동결산항목

일반전표입력 메뉴에서 12월31일자로 결산대체 분개를 직접 입력하는 방법이다
자동결산을 하기전에 먼저 작업이 이루어져야 한다

- 선급비용의 계상 - 비용의 이연
- 미지급비용의 계상 - 비용의 예상
- 선수수익의 계상 - 수익의 이연
- 미수수익의 계상 - 수익의 이연
- 소모품의 정리 - 구입시 비용처리한 경우 소모품 100 / 소모품비 100
구입시 자산처리한 경우 소모품비 100 / 소모품 100
- 현금과부족의 정리 - 현금이 부족한 경우 잡손실 100 / 현금과부족 100
현금이 남는경우 현금과부족 100 / 잡이익 100
- 가지급금, 가수금의 정리 - 적절한 계정과목으로 대체
- 유가증권의 평가 - 공정가액 상승시 단기매매증권 100/ 단기매매증권평가이익100
공정가액 하락시 단기매매증권평가손실100 / 단기매매증권100
- 외화자산.부채의 환산 - 환율상승시 외화외상매출금 100 / 외화환산이익 100
환율하락시 외화환산손실 100 / 외화외상매출금 100
- 대손충당금 환입 - 대손예상액보다 대손충당금이 많은 경우
대손충당금 100 / 대손충당금 환입 100
- 비유동부채의 유동성대체 - 결산일 기준으로 1년이내에 상환 될 비유동부채의 유
동성 대체 장기차입금 100/ 유동성장기부채 100

- **부가세계정 정리 - 매출시 부가세예수금, 매입시에는 부가세대급금 계정으로 회계처리 하였다가 부가가치세과세기간 종료일 (3월31일, 6월30일, 9월30일, 12월 31일)에 부가세예수금과 부가세대급금을 상계처리한다**

부가세예수금 잔액> 부가세대급금 잔액

부가세예수금 100 / 부가세대급금 80 미지급세금 20

부가세예수금 잔액 < 부가세대급금 잔액 부가세예수금 80 / 부가세대급금 100
미수금 20

- **선납세금 - 회계기간 중 법인세 중간예납세액, 예금이자 등에서 발생한 법인세 원천납부세액이 있을 경우 선납세금으로 회계처리 하였다가 결산시 법인세등으로 대체 정리한다**

① 법인세등 결산분개시 선납세금이 없는경우 자동결산을 한다

② **선납세금이 있는 경우 둘 중 하나만 선택한다** 법인세 추산액이 300일 경우
법인세등 100 / 선납세금 100 → 일반전표 12월31일 입력후 차액은 자동결산
법인세등 300 / 선납세금 100

미지급세금 200 → 수동결산을 회계처리 한다

➤ **결산재무제표**

다음은 (주)시티패션의 기말정리사항은 다음과 같다

- 1. 단기대여금 중에는 외화대여금 15.000.000(미화 \$8.000)이 포함되어 있다 (재무상태표일 현재 환율 미화 1\$당 1.200원**

차) 외화환산손실 5.400.000 대) 단기대여금 5.400.000

- 2. 2011년 8월1일 일시적으로 건물 중 일부를 임대 (임대기간 2011년 9월1일~ 2012년 8월31일)하면서 1년분 임대료 6.000.000을 현금으로 받고 선수수익으로 회계처리 하였다 월 할 계산하여 기말 수정분개를 하시오**

차) 선수수익 2.000.000 대) 수입임대료 2.000.000

- 3. 결산일 현재 차입금이자 3.560.000이 발생하였으며 이자 지급일은 2012년 1월29일이다**

차) 이자비용 3.560.000 대) 미지급비용 3.560.000

- 4. 결산일 (12월31일) 현재 발생되었으나 미계상된 이자수익은 157.200이다**

차) 미수수익 157.200 대) 이자수익 157.200

5. 본사 사무실에서 구입하여 사용하던 소모품 중 미사용 잔액은 200.000이다 (구입시 비용처리)

차) 소모품 200.000 대) 소모품비 200.000

6. 보유하고 있는 유가증권(단기매매증권)의 기말 현재 장부가액과 공정가액은 다음과 같다

단기매매증권 장부가액 6.500.000 공정가액 6.620.000

차) 단기매매증권 120.000 대) 단기매매증권평가이익 120.000

7. 당해연도 12월분 영업부 급여 2.000.000이 기장 누락되어 있다 12월분 급여 2012년 1월16일에 지급하기로 되어 있다

차) 급여 2.000.000 대) 미지급비용 2.000.000