



전산세무2급

실기 제7강 결산

✓ 결산

결산이란 1년간의 회계처리에 대해 12월31일에 장부를 마감하고 재무제표를 만들어내는 일련의 과정을 말한다. 결산자료를 입력 후 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 재무상태표 등의 재무제표를 작성한 후 장부를 마감하면 다음연도로 장부를 이월 할 수 있게 되는 것이다

✓ 수동결산항목

- 선급비용의 계상 — 선급비용 100 / 보험료 100
- 선수수익의 계상 — 수입임대료 100 / 선수수익 100
- 미지급비용의 계상 — 급여 100 / 미지급비용
- 미수수익 — 미수수익 100 / 이자수익 100
- 소모품의 정리
- 현금과 부족의 정리
- 가지급금과 가수금의 정리
- 유가증권의 평가
- 외화자산, 부채의 환산
- 대손충당금 환입
- 재고자산 감모손실 계상
- 비유동부채의 유동성 대체
- 법인세 중 선납세금으로 계상되어 있는 금액의 결산

✓ 자동결산항목

- 매출원가 계산 (기말원재료 재고액, 기말재공품 재고액, 기말제품 재고액 입력)
- 퇴직급여충당부채 전입액
- 감가상각비 계상



- 무형자산상각비 (개발비, 영업권 상각액 등) 계상
- 대손충당금 설정
- 법인세 등 (선납세금 제외)

✓ 다음은 결산정리사항이다 해당 메뉴에 입력하시오

- 1) 결산일 현재 영업부 직원에 대한 12월분 귀속 급여는 1,500,000원인데 급여 지급일은 2012년 1월5일이다
- 2) 장기차입금 중에는 외화차입금 \$20,000(차입시 환율 1\$당/1.150원)이 있다. 전기말 1\$당 /1.250원 이였으며 기말 현재의 환율은 1\$당/1.300원이다
- 3) 재고자산의 기말재고액은 아래와 같다
 기말원재료재고액 4,000,000원
 기말재공품재고액 1,000,000원
 기말제품재고액 2,000,000원
 * 기말현재 도착지인도조건으로 운반중인 원재료 1,000,000원이 기말원재료에 포함되어 있다
- 4) 당사는 기말에 외상매출금 잔액의 3%를 대손추산액으로 산정하고 있다 당사는 보충법에 의하여 대손충당금을 설정한다
- 5) 당기의감가상각비를 결산에 반영하시오



구분		금액
건 물	본사건물	500,000원
	공장건물	400,000원
차량운반구	본사차량	800,000원
비 품	본사사무실	600,000원

6) 퇴직급여추계액은 다음과 같다 퇴직급여충당부채는 퇴직급여추계액의 30%를 설정한다

구분	퇴직급여추계액	기설정된 퇴직급여추계액
생산직	55,000,000원	15,000,000원
사무직	120,000,000원	35,000,000원

7) 당기 법인세 추산액은 3,200,000원이다

8) 당기분 이익잉여금 처분내역은 다음과 같다

- 처분일자 - 당기 2012년 2월28일 (전기 2011년 2월28일)
- 현금배당 - 20,000,000원
- 주식배당 - 10,000,000원
- 이익준비금 - 금전배당의 10%

