국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

7강

결산처리

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

결산처리

고정자산과 감가상각

- 고정자산등록과 감가상각비 확인

결산

- 수동결산과 자동결산

1 고정자산과 감가상각

고정자산과 감가상각

고정자산등록은 기업이 경영활동에 사용하기 위해 취득한 유형자산과 무형자산의 세부내용을 등록하고 관리하기 위한 메뉴이다. 고정자산의 세부내용을 등록하면 당기의 감가상각비가 계산되며 그 금액을 결산자료입력(자동결산)에 반영할 수 있다.

1-1 고정자산 등록하기

평가문제

1 다음 자료를 이용하여 고정자산등록메뉴에 고정자산등록을 수행하시오.

계정과목	코드	자산명	취득일	상각방법	기초가액(신규취득)	전기말상각누계액	내용연수	사용부서
건 물	1001	본사건물	2019.07.01	정액법	50,000,000원	1,250,000	20	본 사
차량운반구	2001	승용2461	2019.12.31	정액법	9,000,000원	-	5	관리부
비 품	3001	에어컨	2018.07.25	정률법	2,432,000원	1,600,000	5	본 사

* 차량운반구의 승용2461은 1강 기초정보관리 부분의 수행내용에서 미리 등록하였다.

2 [고정자산관리대장]을 이용하여 계정과목별 고정자산관리대장 조회를 수행하시오.

3 [월별감가상각비계상]을 이용하여 결산기준일(12월 31일) 감가상각비 조회를 수행하시오.

2 결산순서

SmartA 실무교육용프로그램상 결산순서!

결산정리 사항체크 ➪ 수동결산 (일반전표입력) ➪ 자동결산 (결산자료입력) ➪ 손익 계산서 ➪ 이익잉여금 처분계산서 ➪ 재무 상태표

2-1 수동결산

수동결산 분개를 [전표입력/장부] ➡ [일반전표입력]에 12월 31일로 입력한다.

수동결산 정리사항!

(1) 손익의 결산정리(수익·비용의 발생과 이연)
(2) 소모품과 소모품비의 정리
(3) 단기매매증권의 평가
(4) 현금과부족의 정리
(5) 선납세금의 정리
(6) 비유동부채의 유동성대체
(7) 대손충당금의 환입

2-2 수동결산하기

평가문제

유가증권 평가(수동결산)

자료설명

단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.

회사명	주식수	장부(단위당)가액	기말평가(단위당)가액
(주)나현운송	2,000주	@1,500원	@1,600원
(주)애리거울	1,000주	@2,000원	@2,800원
합 계	3,000주		

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.(하나의 거래로 입력할 것.)

2-3 자동결산

자동결산 분개에 해당하는 내용을 [결산/재무제표] ⇨ [결산자료입력]에 입력한 후 상단부의 전표추가(F3) 를 클릭한다.

자동결산 정리사항!

(1) 상품매출원가의 계상(기말상품재고액 입력)
(2) 매출채권에 대한 대손예상액의 계상(대손상각비 입력)
(3) 감가상각비의 계상(감가상각비 입력)
(4) 퇴직급여의 계상(퇴직급여 전입액 입력)
(5) 기타채권에 대한 대손예상액 계상(기타의 대손상각비 입력)
(6) 법인세 등의 입력

2-4 자동결산하기

평가문제

자료설명	1. 받을어음과 단기대여금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법을 적용하여 설정하고 있다. 2. 등록된 고정자산에 대한 감가상각비를 결산시 반영하고 있다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

7강 수행 Tip!

1 고정자산등록과 감가상각

고정자산 등록 -> 고정자산 관리대장 -> 월별감가상각비계상 -> 자동결산의 [결산자료입력]에서 [기능모음]의 [감가상각비 반영]으로 결산분개 반영

2 결산

수동결산 – 일반전표입력 메뉴에 12/31로 직접 전표 입력

자동결산 – [결산자료입력] 메뉴에 각 란 금액을 입력한 후 [전표추가] 클릭

나와 대화하기 ^^

운둔근!

성공에 이르는 세가지가 운.둔.근인데
사람은 능력 하나만으로 되지 않는다.

운을 놓치지 않고 잘 타고 나가려면
운이 오기를 기다리는 둔한 맛이 있어야 하고,
운이 트일 때까지 버티어 나가는
끈기, 굳은 신념이 있어야 해요~