

결산이 제일 어려운 왕초보를 위한 ☺

“FAT 결산 총정리”

1. 수동결산 정리

• **손익의 결산 정리** : 회계기간동안 현금주의에 따라 회계 처리를 기말에 발생주의 기준으로 수정하는 과정

구분	결산정리사항	기출문제	회계처리	
수익의 발생	이자수익 미수분 계상	대여금에 대한 당기분 이자수익 300,000 원이 발생하여 계상하다.	(차) 116.미수수익 xxx (자산)	(대) 901.이자수익 xxx (당기 수익)
비용의 발생	이자비용 미지급분 계상	단기차입금에 대한 이자(기간경과분) 234,000원이 발생하여 계상하다.	(차) 931.이자비용 xxx (당기 비용)	(대) 262.미지급비용 xxx (부채)
수익의 이연	임대료 선수분 계상	당기에 계상된 임대료 120,000원 중 60,000원은 차기분이다.	(차) 904.임대료 60,000 (차기로 이월될 수익 차감)	(대) 263.선수수익 60,000 (부채)
비용의 이연	보험료 선급분 계상	당기에 계상된 보험료 120,000원 중 60,000원은 차기분이다.	(차) 133.선급비용 60,000 (자산)	(대) 821.보험료 60,000 (차기로 이월될 비용 차감)

• **소모품의 결산 정리** : 소모품은 당기 사용분만 비용처리하고, 미사용분은 소모품(자산)처리하는 수정 분개

구분	결산정리사항	기출문제	회계처리	
구입시 소모품(자산) 입력한 경우	자산으로 계산된 소모품 금액 가운데 당기 사용분을 비용 처리	구입한 소모품 중 결산일 현재 소모품 미사용액은 2,000,000 원이다. (구입 시 자산처리)	(차) 830.소모품비 xxx (당기 비용)	(대) 172.소모품 xxx (자산의 차감)
구입시 소모품비(비용) 입력한 경우	비용으로 계산된 소모품비 가운데 당기 미사용분을 자산 처리	구입시 비용 처리한 소모품 2,000,000 원 중 기말현재 미사용액은 800,000 원으로 확인되었다.	(차) 172.소모품 xxx (자산의 증가)	(대) 830.소모품비 xxx (당기 비용의 차감)

• **단기매매증권의 평가** : 기말 결산시 공정가치로 평가

구분	결산정리사항	기출문제			회계처리	
장부금액 ^ 공정가치	단기매매증권 평가이익 발생	당기에 매입한 단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			(차) 107.단기매매증권 xx (자산의 증가)	(대) 905.단기매매증권 xx 평가이익 (영업외수익)
		회사명	장부금액	기말평가금액		
		(주)정림화학	88,000,000원	89,000,000원		
		성준건설(주)	50,000,000원	58,000,000원		
장부금액 v 공정가치	단기매매증권 평가손실 발생	단기매매증권의 장부금액은 10,000원이며, 기말 공정가치는 8,000원이다.			(차) 937.단기매매증권 xx 평가손실 (영업외비용)	(대) 107.단기매매증권 xx (자산의 차감)

• **현금과부족의 정리**

구분	구분	기출문제	회계처리	
기중 발생한 현금불일치 (장부상 현금 ≠ 실제 현금)	결산 시 원인 불분명	장부상현금 100,000 < 실제현금 110,000 (현금과잉) 12월 31일 현재 현금과부족 잔액에 대해서 결산일까지 그 내역이 밝혀지지 않았다.	(차) 141.현금과부족 xxx	(대) 930.잡이익 xxx
		장부상현금 100,000 > 실제현금 90,000 (현금부족) 12월 31일 현재 현금과부족 잔액에 대해서 결산일까지 그 내역이 밝혀지지 않았다.	(차) 960.잡손실 xxx	(대) 141.현금과부족 xxx
[결산일 이전 날짜에 현금과부족에 대한 회계처리가 존재]	결산 시 원인 발견	장부상현금 < 실제현금 (현금과잉) 5 월 28 일 현금시재불일치 금액을 현금과부족으로 회계처리 하였다. 기말 결산 시 현금과부족 원인을 조사한 결과 (주)한국화장품의 단기대여금에 대한 이자로 확인되었다.	(차) 141.현금과부족 xxx	(대) 901.이자수익 xxx
결산일에 발생한 현금불일치 (장부상 현금 ≠ 실제 현금)		장부상현금 < 실제현금 (현금과잉) 결산일 당일에 실제 잔액이 장부상 잔액보다 100,000원 많은 것으로 확인되었으나 원인을 알 수 없어 이익 처리하기로 하였다.	(차) 101.현금 xxx	(대) 930.잡이익 xxx
		장부상현금 > 실제현금 (현금부족) 결산일 당일에 실제 현금잔액이 장부상 잔액보다 200,000원 부족한 것으로 확인되었으나 원인을 알 수가 없어 손실로 처리하기로 하였다.	(차) 960.잡손실 xxx	(대) 101.현금 xxx

- 비유동부채의 유동성대체: 결산일 기준으로 1년 이내에 상환해야 하는 비유동부채를 유동부채[유동성장기부채]로 대체하는 수정 분개

기출문제					회계처리	
기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.					(차) 293. 장기차입금 xxx (비유동부채)	(대) 264. 유동성 xxx 장기부채 (유동부채)
항목	금액	발생일	만기일	비고		
농협은행 (차입금)	35,000,000 원	2019.09.01	2022.09.01.	만기 일시상환		
수협은행 (차입금)	10,000,000 원	2019.06.30.	2023.06.30.	만기 일시상환		
계	45,000,000 원					

2. 자동결산 정리 : [결산자료입력]메뉴에 입력한 후 [7전표추가]버튼을 클릭합니다.

결산자료입력 [3149] (주)바른시계 9기 2021.01.01-2021.12.31 (2021년도) □ □ □

? 코드도움 검색 조건검색 인쇄 조회 닫기

결산일자 2021 년 01 월 부터 2021 년 12 월 까지

과목	결산분계금액	결산입력사항금액
1. 매출액		
상품매출		938,300
2. 매출원가		
상품매출원가		296,620,000
(1). 기초 상품 재고액		70,000,000
(2). 당기 상품 매입액		226,620,000
(10).기말 상품 재고액		***
3. 매출총이익		
4. 판매비와 일반관리비		
1). 급여 외		336,668,590
급여		
복리후생비		
잡비		
2). 퇴직급여(견입액)		***
3). 퇴직연금충당금견입액		
4). 감가상각비		
건물		
차량운반구		
비품		
5. 대손상각		
외상매출금		***
발주어음		***
선급금		***
6. 무형고정자산상각		
영업권		
소프트웨어		
7. 영업이익		305,011,410
8. 영업외 수익		5,555,860
1). 이자수익외		5,555,860
이자수익		5,535,860
잡이익		20,000
3). 총당금 등환입액		
9. 영업외 비용		9,661,000
1). 이자비용외		9,661,000
이자비용		
2). 기타의 대손상각비		
단기대여금		***
미수금		***
장기대여금		***
4). 조감법상 특별상각		
건물		
차량운반구		
비품		
10. 법인세차감전이익		300,906,270
11. 법인세 등		
2). 법인세 계상		***

매출액 : [938,300,000] 당기순이익 : [300,906,270] 소득평률 : 32.06%

7. 견포추가(F3) 기능모음(F11)

설정
원가설정 F4
기타
감가상각반영 F7
계정과목코드보기 F8

2. 감가상각반영 F7

8. 감가상각비의 계산

1. 기말상품재고액 입력

3. 퇴직급여전입액 입력

4. 대손충당금 추가 설정액 입력

5. 기타채권의 대손충당금 추가 설정액 입력

6. 법인세 추가 계상액 입력

• 퇴직급여충당부채 추가 설정액
= 퇴직급여추계액 - 결산전 퇴직급여충당부채잔액

• 대손충당금 추가 설정액
= (기말매출채권 x 설정율) - 결산전 대손충당금잔액

• 법인세 추가 계상액
= 법인세 추산액 - 선납세금

결산반영(F10) 취소(Esc)

※ 비활성화된 계정과목은 월별감가상각비에는 존재하지 않음. 결산자료입력에는 없는 계정과목입력(견포입력, 견기분 재무상태표에는 없음)

자주 헛갈리는 문제

[퇴직급여 총당부채 추가 설정액]은 반드시 [3 퇴직급여(전입액)]란에 입력 해야 합니다.

[3) 퇴직연금충당금전입액]란에 입력하면, 오답 처리됩니다!!