국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

7강

결 산

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

결 산

결산프로세스

수동결산

자동결산

1 결산프로세스

SmartA 실무교육용프로그램상 결산순서!

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

2 수동결산1

수동결산정리사항에 해당하는 내용을 요약하여 [전표입력/장부] ⇨ [일반전표입력]에 12월 31일자로 입력을 한다.

▌수동결산정리사항 주요 분개▐

구분	결산정리사항	차변		대변	
비용의 이연	보험료 선급분 계상	선급비용	×××	보험료	×××
수익의 이연	이자수익 선수분 계상	이자수익	×××	선수수익	×××
비용의 예상	임차료 미지급분 계상	임차료	×××	미지급비용	×××
수익의 예상	임대료 미수분 계상	미수수익	×××	임대료	×××
소모품의 정리	구입시 자산처리법	소모품비	×××	소모품	×××
	구입시 비용처리법	소모품	×××	소모품비	×××
단기매매증권의 평가	장부금액 < 공정가치	단기매매증권	×××	단기매매증권평가이익	×××
	장부금액 > 공정가치	단기매매증권평가손실	×××	단기매매증권	×××
매도가능증권의 평가	장부금액 < 공정가치	매도가능증권	×××	매도가능증권평가이익	×××
	장부금액 > 공정가치	매도가능증권평가손실	×××	매도가능증권	×××

3 수동결산2

구분	결산정리사항	차변		대변	
재고자산감모	비정상적인 감모	재고자산감모손실	×××	재고자산 (적요8.타계정으로 대체액)	×××
부가가치세정리	매출세액 > 매입세액	부가세예수금	×××	부가세대급금 미지급세금	××× ×××
	매출세액 < 매입세액	부가세예수금 미수금	××× ×××	부가세대급금	×××
선납세금정리	선납세금 법인세대체	법인세등	×××	선납세금	×××
외화자산평가	장부금액 > 기말평가액	외화환산손실	×××	외화예금	×××
	장부금액 < 기말평가액	외화예금	×××	외화환산이익	×××
외화부채평가	장부금액 > 기말평가액	외화차입금	×××	외화환산이익	×××
	장부금액 < 기말평가액	외화환산손실	×××	외화차입금	×××
대손충당금환입	대손충당금잔액>설정액	대손충당금	×××	대손충당금환입	×××

4 수동결산하기

평가문제

외화평가

자료설명

결산일 현재 보유한 외화자산은 다음과 같다.

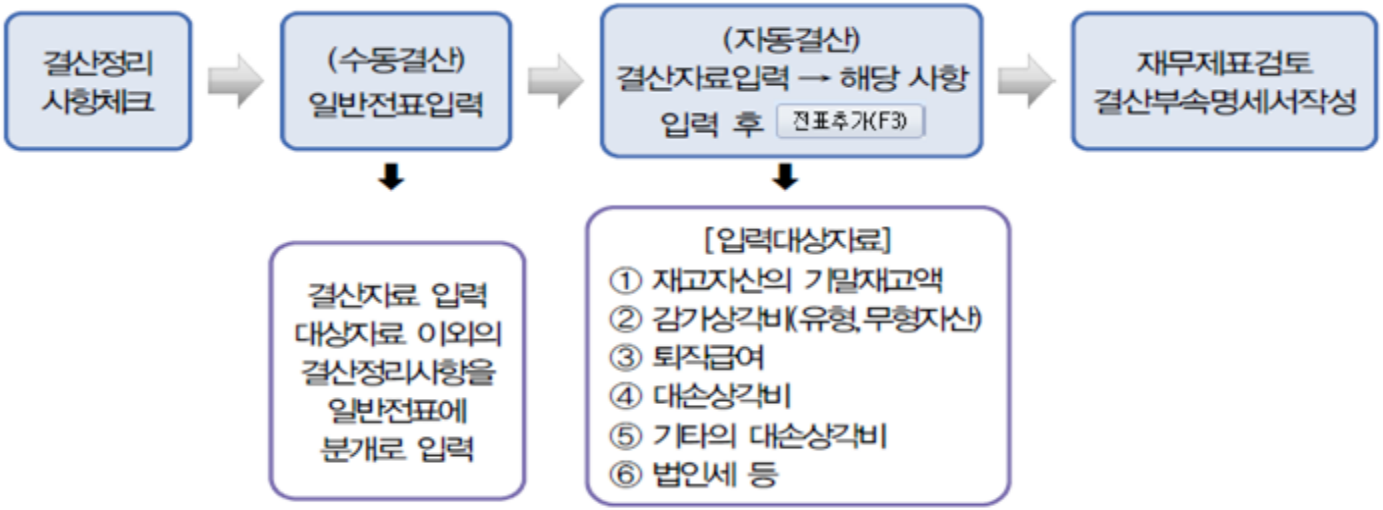
계정과목	거래처	외화금액	장부상 적용환율	결산일 적용환율
외화외상매출금	Grace co.	US$95,000	US$1 / 1,200원	US$1 / 1,100원

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

5 자동결산

자동결산 분개에 해당하는 내용을 [결산/재무제표] ⇨ [결산자료입력]에 입력한 후 상단부의 전표추가(F3)를 클릭한다. 본 메뉴는 결산작업의 마지막 단계로 결산정리사항을 수동대체분개를 하지 않고 [결산자료입력]메뉴 해당란에 해당금액을 입력하여 자동분개하는 곳이다. 월별, 분기별, 반기별, 년간으로 해당 월의 선택에 따라 중간, 기말결산을 진행한다.



6 자동결산하기

평가문제

결산자료입력에 의한 자동결산

자료. 유형자산 내역

자산코드	계정과목	자산명	취득일	매입가액	잔존가치	감가상각누계액	상각방법	내용연수	사용부서
000201	기계장치	포장기계	2020.7.1.	50,000,000원	0	0	정률법	5년	생산부

자료설명	1. 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다. 2. 기계장치에 대한 시운전비는 취득일(7월 1일)에 적절하게 회계처리 되어있다.
평가문제	1. 제시된 자산을 [고정자산등록]에 입력하시오. 2. [고정자산등록] 메뉴를 참고하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고, 결산에 자동 반영하시오.

7강 수행 Tip!

1 결산작업순서

결산정리사항 체크 -> 수동결산 -> 자동결산 -> 손익계산서
-> 이익잉여금처분계산서 -> 재무상태표

2 결산

수동결산 – 일반전표입력 메뉴에 12/31로 직접 전표 입력

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

나와 대화하기

생각을 바꾸면 세상이 바뀐다.
긍정적인 생각이 지닌 힘은 의심할 여지가 없다.

‘나는 할 수 있어’ 라고 믿는다면
성공할 가능성이 훨씬 높아져요~