

전산회계 1급_실무

21차시: 일반전표 입력(9) 유동부채(매입채무)

* 강사: 양선주

1. 매입채무

매입채무란 일반적인 상거래에서 발생한 채무를 말한다. 실무에서는 매입채무를 신용의 형태에 따라서 외상매입금과 지급어음으로 구분해서 회계처리하고 있다. 그러나 외부보고용 재무상태표에는 두 계정을 통합해서 매입채무로 표시하도록 규정하고 있다.

(1) 외상매입금

외상매입금이란 고객에게 상품, 원재료 등을 외상으로 매입하고 발생한 채무를 말한다.

(2) 지급어음

상품, 원재료 등을 매입하거나 외상대금 결제를 위해 어음을 발행해 준 경우에 발생한 채무를 말한다.

2. 미지급금

미지급금이란 일반적인 상거래 이외의 거래에서 발생하는 채무를 말한다. 일반적인 상거래 이외란 상품, 제품 이외의 자산을 판매하는 거래를 말한다. 한편, 일반적인 상거래 이외의 거래에서 어음을 발행한 경우에는 지급어음이 아닌 미지급금 계정을 사용해야 함에 주의해야 한다.

3. 단기차입금

단기차입금이란 다음에 해당하는 항목으로 분류한다.

- ① 금전대차계약에 따라 자금을 빌린 경우로서 보고기간 종료일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 채무
- ② 당좌차월(당좌예금 잔액을 초과해서 은행이 지급한 금액)

2. 일반전표 작성 실습 [회사코드 : 1000. (주)진흥전자]

(1) 7월 1일 (주)인성물산(신규등록할 것. 거래처코드 2000, 사업자번호 135-81-39528)으로부터 원재료 14,000,000원을 매입함과 동시에 대금 중 8,000,000원은 외상으로 하였고, 나머지 금액은 약속어음을 발행하여 교부하였다.

(2) 7월 3일 6월 10일에 외상대금을 갚기 위하여 거래처 (주)코어드에 발행하였던 어음 1,000,000원이 만기가 되어 당좌수표를 발행하여 지급하였다.

(3) 7월 4일 거래처인 공공상사의 미지급금 중 1,000,000원은 당좌수표로 받고, 나머지 300,000원은 면제받았다.

(4) 7월 5일 국민카드사의 청구에 의해 전월 회사의 국민카드 사용금액 960,000원을 현금으로 지급하다.(단, 전월 신용카드 사용시 미지급금으로 회계처리함)

(5) 7월 6일 거래처 (주)우진상사로부터 익월 말일 지급하기로 하고 현금 10,000,000원을 차입하였다.

(6) 7월 7일 (주)서울상사에 제품 4,000,000원(50대, @80,000원)을 판매하기로 계약하고 계약대금의 30%를 당좌예금계좌로 이체받았다.

(7) 7월 8일 (주)서울상사에 제품 4,000,000원을 매출하고, 대금 중 800,000원은 현금으로 받고, 계약금 1,200,000원을 차감한 잔액은 동점발행 약속어음(만기일:2019년 10월 13일)으로 받다.

학습하기

(8) 7월 31일 종업원(사무직)의 총 급여 6,000,000원 중 소득세 1,000,000원, 건강보험료 50,000원, 고용보험료 50,000원을 제외한 잔액을 보통예금에서 인출하여 지급하였다.

(9) 8월 10일 급여 지급 시 예수한 소득세 1,000,000원을 관할세무서에 현금으로 납부하였다.

(10) 8월 31일 당사 사무직 사원과 생산직 사원에 대한 급여는 다음과 같으며 실지급액은 보통예금계좌에서 자동이체되었다.

구분	급여	상여금	급여계	제예수금	실지급액
사무직	10,354,000	7,247,800	17,601,800	1,623,500	15,978,300
생산직	25,362,000	17,753,400	43,115,400	3,672,400	39,443,000
계	35,716,000	25,001,200	60,717,200	5,295,900	55,421,300

(11) 9월 30일 다음과 같이 산출된 급여를 보통예금에서 직원의 보통예금계좌로 이체 지급하다.

성명	급여	소득세	건강보험	제예수금	실지급액
		지방소득세	국민연금		
이경영 (영업부)	1,350,000	5,000	6,500	27,000	1,323,000
		500	15,000		
최용남 (생산부)	1,400,000	8,000	6,800	34,600	1,365,400
		800	19,000		
계	2,750,000	13,000	13,300	61,600	2,688,400
		1,300	34,000		

(12) 10월 10일 9월분 건강보험료 26,600원을 현금으로 은행에 납부하였다. 이 중 50%는 회사 부담분이고, 50%는 종업원 부담분이다.

전산회계 1급-실무

22차시: 일반전표 입력(10) 유동부채(예수금 등)

* 강사: 양선주

1. 예수금

예수금이란 궁극적으로는 제3자에게 지급해야 할 금액을 기업이 거래처나 종업원으로부터 미리 받아 일시적으로 보관하는 경우에 사용되는 유동부채계정이다. 예를 들면, 종업원에게 급여 지급할 때 종업원이 부담하는 근로소득세, 국민연금, 건강보험료 등을 기업이 미리 원천징수했다가 해당 기관에 대신 납부하게 되는데, 이때 예수금 계정이 사용된다.

2. 가수금

가수금이란 현금을 실제로 수령하였지만 처리할 계정과목과 금액이 확정되지 않은 경우에 임시적으로 쓰는 계정과목이다. 따라서 계정과목이나 금액이 확정되는 시점에서는 가수금을 적절한 해당 계정과목으로 대체해야 한다. 여기서 주의해야 할 점은 가수금은 미결산계정으로서 결산시까지는 반드시 적절한 계정과목으로 대체하여 최종재무제표에는 이러한 미결산계정이 나타나지 않아야 한다.

3. 선수금

선수금이란 상품 등을 매출할 때 인도가 이루어지기 이전에 계약금 등으로 대금의 일부로 받은 금액을 말한다. 이때는 계약금만 받은 것일 뿐 실제로 상품 등이 인도되지 않았으므로 매출을 인식할 수 없다. 실제로 상품 등을 인도한 시점에 매출을 인식하면서 선수금 계정은 소멸된다.

4. 유동성장기부채

유동성장기부채란 장기차입금 등의 비유동부채 항목 중에서 보고기간 종료일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 부채를 말한다.

2. 일반전표 작성 실습 [회사코드 : 1000. (주)진흥전자]

(1) 11월 10일 당일까지 미납된 국민건강보험료 165,000원을 현금으로 납부하였다. 이 중에서 150,000원은 5월분 미납액(75,000원은 회사 부담분이고 75,000원은 본인 부담분(사무직 직원)이고 나머지 금액 15,000은 가산금이다. 이에 대한 분개사항을 일반전표에 입력하시오. 단, 회사 부담분은 복리후생비, 가산금은 세금과공과계정을 사용한다.

(2) 11월 11일 10월 30일의 공장근로자 급여와 관련된 원천징수금액 중 국민연금(회사부담분 포함)과 근로소득세, 지방소득세를 현금으로 납부하였다.(국민연금의 비용항목과 관련한 부분은 '세금과공과금'으로 처리할 것)

국민연금 324,000원 납부(회사부담분 162,000원, 근로자부담분 162,000원)

근로소득세 200,000원 납부, 지방소득세 20,000원 납부

(3) 11월 12일 영업부서에서 기업컨설팅 전문가인 김영선에게 경영고문을 받고 다음과 같이 고문수수료를 당좌예금에서 지급하다.

고문료 : 5,000,000원

소득의 종류 : 기타소득

원천세 : 220,000원(소득세와 지방소득세 합계액)

원천세 차감후 지급액 : 4,780,000원

4) 11월 13일 대표이사의 친구인 안수희씨로부터 차입한 차입금 400,000,000원에 대한 이자비용 10,000,000원이 발생하여 원천징수세액 2,750,000원을 차감한 나머지 금액 7,250,000원을 현금 지급하였다.

(5) 11월 14일 출장 중인 영업사원 이정수(거래처 코드 2300)로부터 내용을 알 수 없는 1,000,000원이 당사의 당좌예금계좌로 입금되었다

(6) 11월 15일 가수금 1,000,000원의 내역을 확인한 결과 (주)우진상사에 대한 거래로 300,000원은 제품을 매출하기로 하고 받은 계약금이며, 700,000원은 기존에 외상대금 중 일부를 회수한 것이다.

(7) 11월 16일 지난달 도시가스공사에 대한 가스수도료 54,000원(미지급비용)을 보통예금에서 이체지급하였다.

(8) 11월 17일 대웅상사에 사무실을 임대하였는데, 임대보증금 30,000,000원 중 3,000,000원만 대웅상사(거래처 코드 2400) 발행 당좌수표로 받고, 나머지는 월말에 지급받기로 하였다.

전산회계 1급_실무

23차시: 일반전표 입력(11) 비유동부채

* 강사: 양선주

1. 비유동부채

미래에 일정한 금액을 현금으로 지불하거나 상품, 용역을 제공해 주어야 할 의무로 보고기간 종료일 현재 1년 이후에 지급해 주어야 할 채무를 말한다.

(1) 사채

기업이 거액의 자금을 비교적 장기간 사용하기 위하여 일반투자자 들로부터 집단적, 공개적으로 자금을 차용하고 그 증거로서 발행 하는 유가증권을 말한다.

① 사채의 발행방법

사채의 발행금액은 액면이자율과 시장이자율에 의해서 결정된다. 액면이자율이란 사채 발행기업이 지급할 사채의 액면금액을 기준으로 지급하고자 하는 이자율을 의미하며, 시장이자율은 실제 시장에서 지급하는 이자를 말한다. 이 시장이자율이 사채 발행 기업이 실제 부담하는 이자율이 되며 이를 '유효이자율'이라 한다.

② 사채발행비

사채발행비는 사채를 발행할 때 발생하는 인쇄비, 수수료 등의 비용을 말하며, 사채발행가액에서 차감한다.

- 액면발행시 할인발행되어 사채할인발행차금 발생
- 할인발행시 사채할인발행차금에 가산 : 사채할인발행차금 증가
- 할증발행시 사채할증발행차금에 차감 : 사채할증발행차금 감소

③ 사채발행차금의 처리

사채할인발행차금 및 사채할증발행차금은 사채발행시부터 최종 상환시까지의 기간에 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입 하고 동 상각액 또는 환입액은 사채이자에서 가감한다.

(2) 총당부채

총당부채는 지출시기 또는 금액이 불확실한 부채를 말한다. 총당 부채의 인식요건 중 하나라도 충족시키지 못하는 경우에는 우발 부채로 인식하여 주석공시한다.

① 퇴직급여총당부채

미래에 종업원이 퇴직할 때 지급해야 할 퇴직금에 총당하기 위해 퇴직금상당액을 각 회계연도 비용으로 계상한 경우 일정 한도 내 금액을 비용으로 인정하는 부채성 총당금을 말한다.

$$\text{퇴직급여총당부채 추가설정액} = \text{퇴직급여추계액} - \text{퇴직급여총당부채 설정 전 장부금액}$$

퇴직자의 퇴직금 지급시 퇴직급여총당부채와 상계처리하고 퇴직급여총당부채 부족액이 발생하면 당기 비용 처리한다.

② 퇴직연금제도

구 분	내 용
확정기여형 퇴직연금(DC)	확정기여형 퇴직연금은 종업원이 책임과 권한을 갖고 적립금을 운용하는 연봉제 퇴직금제도이다. 적립금은 당기 비용처리하며 결산시 퇴직급여총당부채 또는 퇴직연금총당부채를 인식하지 않는다.
확정급여형 퇴직연금(DB)	확정급여형 퇴직연금은 기업(사용자)이 책임과 권한을 갖고 적립금을 운용하는 누적제퇴직금제도이다. 적립금은 퇴직연금운용자산으로 처리하고 퇴직급여총당부채에 차감하는 형태로 재무상태표에 공시된다.

2. 일반전표 작성 실습 [회사코드 : 1000. (주)진흥전자]

(1) 8월 1일 액면총액 10,000,000원(1,000좌, @10,000)의 사채를 @8,000원으로 할인발행하고 납입금은 국민은행 보통예금 계좌에 예입하였다.

(2) 8월 2일 다음과 같은 조건의 사채를 발행하고 수취한 금액은 당좌예금에 입금하였다.

액면가액 : 100,000,000원 만기 : 3년 이자지급기준일 : 12월 31일
 약정이자율 : 액면가액의 5% 발행가액 : 96,300,000원

(3) 8월 3일 사채 액면 총액 6,000,000원, 상환기한 5년, 발행가액은 5,800,000원으로 발행하고 납입금은 보통예금하다. 그리고 사채발행비 100,000원은 현금으로 지급하다.

(4) 8월 4일 생산직 한동엽씨가 개인적인 이유로 퇴직하여 다음과 같이 퇴직금을 지급하였다.(퇴직금을 지급하기 위한 퇴직급여충당부채가 충분하다)

내역	금액 및 비고
퇴직급여	30,000,000원
퇴직관련세금(소득세 및 지방소득세)	1,000,000원
차감지급액	29,000,000원
지급방법	당사 보통예금에서 지급

(5) 8월 5일 확정기여형퇴직연금제도를 설정하고 있는 (주)고려산업은 퇴직연금의 부담금(기여금) 1,500,000원(생산직사원)을 은행에 현금납부하였다. 또한 연금 운용에 대한 수수료 50,000원을 별도로 현금납부하였다.

(6) 8월 6일 확정급여형퇴직연금제도를 설정하고 있는 (주)고려산업은 사무직 사원의 퇴직연금 부담금(기여금) 1,550,000원을 은행에 현금납부하였다. 이 금액에는 연금운용에 대한 수수료 50,000원이 포함되어 있다.

전산회계 1급_실무

24차시: 일반전표 입력(12) 자본

* 강사: 양선주

1. 자본

자본은 기업의 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내며, 주주로부터의 납입자본에 기업활동을 통하여 획득하고 기업의 활동을 위해 유보된 금액을 가산하고, 기업활동으로부터의 손실 및 소유자에 대한 배당으로 인한 주주지분 감소액을 차감한 잔액이다.

(1) 주식회사의 자본금

주식회사는 설립할 때 발행하는 주식 전부를 발기인이 인수하면 발기설립이라 하고, 발기인이 일부를 인수하고 나머지를 일반 투자자를 대상으로 모집하면 모집설립이라 한다. 모집설립은 청약에 의해 주식을 발행하는 방법으로 주식청약금을 받으면 신주청약증거금으로 인식하고 주식을 배정하면 자본금으로 대체한다.

(2) 개인기업의 자본금

① 개인이 출자하여 설립한 기업을 개인기업이라 하며, 개인기업을 설립하기 위하여 출자한 자금을 자본금이라 한다.

② 개인기업에서 자본과 관련된 거래를 처리한 계정을 자본금 계정이라 하며, 개인기업의 순이익 발생시 자본금에 가산하고 손실 발생시 자본금에서 차감한다.

2. 자본금

(1) 자본금

자본금이란 법률에 의해 정해진 납입자본금(법정자본금)으로 액면 가액에 발행주식수를 곱한 금액을 말하며 보통주자본금과 우선주 자본금으로 구분하여 표시한다.

(2) 주식의 발행(증자)

주식회사는 회사 설립 시와 설립 후 필요에 따라 주식을 발행하고 자본금 계정은 반드시 액면가액을 기록해야 하며, 자본금이 증가하므로 증자라고 한다. 주식의 액면가액은 법정자본금을 의미하며 발행금액이 반드시 액면가액과 일치하는 것은 아니며, 주식의 발행가액과 액면가액의 차이에 따라 액면발행, 할인발행, 할증발행이 있다.

① 액면발행

주식의 액면가액과 발행가액이 동일한 경우를 말하며, 신주발행 비가 발생하는 경우에는 주식할인발행차금이 발생한다.

② 할증발행

액면가액이 발행가액을 초과하여 주식이 발행된 경우를 말하며, 액면가액을 초과하는 금액은 주식발행초과금(자본잉여금)으로 처리한다.

③ 할인발행

액면가액이 발행가액에 미달하게 주식이 발행되는 경우를 말하며, 액면가액에 미달하는 금액은 주식할인발행차금(자본조정)으로 처리한다.

④ 신주발행비

신주발행비란 주식회사가 주식을 발행하는 과정에서 등록비 및 주식공모를 위한 광고비, 주권인쇄비, 인지세와 같은 여러 가지 비용을 말한다. 일반기업회계기준은 신주발행비가 존재하는 경우에는 주식의 발행가액에서 차감하도록 규정하고 있다.

3. 자본잉여금

잉여금이란 회사자산에 대한 주주청구권이 회사의 법정자본금을 초과하는 경우에 그 차액으로 표시되는 부분을 말하며, 자본 잉여금과 이익잉여금으로 구분한다. 자본잉여금은 주식발행을 통한 증자 또는 감자 등 주주와의 거래(자본거래)에서 발생하여 자본을 증가시키는 잉여금을 말하며 주식발행초과금과 기타자본잉여금으로 구분하여 표시한다.

(1) 주식발행초과금

주식 발행시 발행금액이 액면가액을 초과하여 주식이 발행된 경우를 말하며, 액면가액을 초과하는 금액에 대하여 신주발행비를 차감한 금액을 말한다.

(2) 감자차익

주식회사에서 사업의 규모를 축소하기 위하여 발행주식을 매입, 소각하거나, 결손금을 보전하기 위하여 자본을 감소시키는 것을 감자라 한다. 감자는 실질적 감자인 유상감자와 형식적 감자인 무상감자로 구분된다.

4. 자본조정

자본조정은 당해 항목의 성격으로 보아 자본거래에 해당하나 최종 납입된 자본으로 볼 수 없거나 자본의 가감 성격으로 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 항목이다. 자본조정은 자본에 차감하거나 가산되어야 하는 항목들로서 일정기간이 지남에 따라 소멸되는 특성을 가지고 있고 자본조정 중 자기주식은 별도 항목으로 구분하여 표시한다.

자본에서 차감할 항목	주식할인발행차금, 감자차손, 자기주식, 자기주식처분손실 등
자본에 가산할 항목	미교부주식배당금, 신주청약증거금, 출자전환채무, 주식매수청구권 등

(1) 주식할인발행차금

주식 발행가액이 액면가액에 미달하는 경우 그 미달하는 금액을 말하며, 발행한 연도부터 3년 이내의 기간에 매기 균등액을 상각하고 동 상각액은 이익잉여금으로 처분한다.

(2) 감자차손

기업이 주주에게 감자대가를 지불하고 자본금을 감소시키는 경우 감소된 자본금이 감자대가에 미달하는 경우 그 미달금액을 말한다.

5. 일반전표 작성 실습 [회사코드 : 1000. (주)진흥전자]

(1) 8월 7일 대한은행에서 보고기간 종료일로부터 1년 후 상환조건으로 30,000,000원을 대출받아 보통예금으로 대체입금하고 회사가 소유하고 있는 시가 50,000,000원 상당의 부동산을 동 대출의 담보로 제공하였다.

(2) 8월 8일 조선희씨에게 토지를 구입하고, 토지대금 300,000,000원 중 100,000,000원은 보통계금에서 이체하고, 나머지는 대한은행으로부터 대출(대출기간 10년)을 받아 지불하였다.

(3) 8월 9일 (주)남부와 사무실 임대차계약을 맺고 임대보증금 15,000,000원 중 5,000,000원은 (주)남부 발행 당좌수표로 받고 나머지는 월말에 지급받기로 하였다.

(4) 8월 10일 미국 워싱턴으로부터 차입한 단기차입금을 상환하기 위하여 국민은행에서 달러로 환전하여 상환하였다. 환전대금은 대한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.

차입금액 : 10,000달러

차입시 적용한 환율 : 1,100원/달러 상환 시 적용한 환율 : 1,200원/달러

(5) 8월 11일 미국기업인 벤카인터내셔널에 수출(선적일자 8월 5일)하였던 제품에 대한 외상매출금이 보통예금 계좌에 입금되었다.

외상매출금 : 20,000달러

8월 5일 환율 : 1,500원/달러 8월 11일 환율 : 1,300원/달러

(6) 9월 1일 당사는 이사회 결의로 신주 100,000주 (액면가액 1주당 500원)를 1주당 900원에 발행하고 전액 현금으로 납입받아 즉시 은행에 당좌 예입하였다.

학습하기

(7) 9월 2일 회사는 다음과 같이 증자하기로 결정하고, 신주를 발행하여 주금을 현금으로 납입받았다.

발행할 주식의 종류와 수 : 보통주식 10,000주

발행할 주식의 액면가액 : 주당 5,000원

주식의 발행가액 : 주당 4,000원

(8) 9월 3일 신규사업을 확장할 목적으로 임시주주총회의 승인을 얻어 신주 5,000주(액면가액 1주당 5,000원, 발행가액 1주당 10,000원)를 발행하고, 신주발행비용 1,000,000원을 차감한 금액은 보통예금에 예입하였다.

(9) 9월 4일 신주 10,000주(액면가액 1주당 5,000원)를 1주당 5,200원에 발행하고 전액 현금으로 납입받아 은행에 당좌예입하였으며, 신주발행비 3,500,000원은 현금으로 지급하였다.

(10) 9월 5일 1주당 액면가액이 5,000원인 보통주 10,000주를 발행하여 토지를 취득하고, 취득세 4,000,000원을 현금으로 납부하였다. 토지의 공정가액(시가)은 80,000,000원이다.

(11) 9월 6일 이사회 승인을 얻어 매입처 (주)인성물산에 지급하여야 할 외상매입금 중 일부인 6,000,000원을 당사에 출자전환하고 신주 1,000주(액면가액 5,000원)를 교부하였다. 신주교부에 따른 제비용은 없다고 가정한다.

(12) 9월 7일 당사는 이사회 결의로 신주 50,000주(액면가액 1주당 5,000원)를 1주당 4,900원에 발행하고 전액 현금으로 납입받아 은행에 당좌예입하였으며, 주식발행비 2,500,000원은 현금으로 별도 지급하였다(주식발행초과금 계정의 잔액은 1,000,000원이 있다고 가정)

전산회계 1급_실무

25차시: 일반전표 입력(13) 이익잉여금

* 강사: 양선주

1. 자본잉여금

(1) 자기주식처분이익

자기주식이란 주식회사가 이미 발행한 자기회사 주식을 소각하거나 추후 재발행할 목적으로 취득한 자기회사가 발행한 주식을 말한다. 자기주식은 부(-)의 자본이므로 자본조정으로 처리하여 자본의 차감계정으로 처리하고 취득, 처분(또는 소각)의 회계처리로 구성된다.

① 자기주식의 매입

자기주식을 단주처리 등의 사유로 매입할 때 지급한 금액을 자기주식의 취득원가로 인식하고 자본조정으로 분류한다.

② 자기주식의 처분

자기주식을 처분할 때 처분가액이 취득원가(매입가액)를 초과하면 그 초과액은 자기주식처분이익으로 처리한다.

③ 자기주식의 소각

자기주식의 소각은 주식의 감자를 의미하므로 취득원가와 액면 가액의 차액을 비교하여 감자차손익으로 처리한다.

2. 자본조정

(1) 자기주식

기업이 자기가 발행한 주식을 소각 및 재발행할 목적으로 다시 취득한 주식(원가법 회계처리)을 말한다.

(2) 자기주식처분손실

자기주식을 처분할 때 처분가액이 취득원가(매입가액)보다 적은 경우 그 미달액은 자기주식처분손실로 처리한다.

(3) 미교부주식배당금

이익잉여금의 배당을 주식으로 교부하는 경우 배당지급일까지 임시로 처리하는 계정을 말한다. 미교부주식 배당금은 자본에 가산하는 항목으로 배당하는 주식의 액면금액으로 계상하고, 배당지급일이 되어 주식을 교부하면 자본계정에 대체한다.

(4) 출자전환채무

부채를 자본으로 출자전환 하기로 한 경우 부채를 감소시키고 출자 전환채무로 처리한 다음 주식을 발행하여 교부하는 때 출자전환 채무를 자본금으로 대체한다.

3. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익이란 일정기간동안 주주와의 자본거래를 제외한 모든 거래와 사건으로 발생한 모든 순자산(자본)의 변동인 포괄손익에서 당기손익항목을 제외한 것을 말한다. 손익거래 중 매각되거나 해외사업장을 청산하는 경우 관련손익을 인식하는 시점에서 소멸되는 특징을 가진 계정과목으로 손익계산서에 당기손익으로 계상되지 않는 미실현보유손익을 말한다.

(1) 매도가능증권평가손익

시장성 있는 매도가능증권을 보고기간 종료일에 공정가치로 평가 하는 경우 취득원가와 공정가치의 차액을 말한다.

(2) 해외사업환산손익

독립적으로 운영되는 해외지점 및 해외사업소에 투자한 금액을 원화로 환산할 경우의 환산손익을 말한다.

(3) 현금흐름위험회피파생상품평가손익

현금흐름의 위험회피를 목적으로 투자한 파생금융상품에서 발생 하는 평가손익을 말한다.

(4) 재평가잉여금(또는 재평가차익)

유형자산을 보고기간 종료일에 재평가모형에 의해 공정가치로 재평가하는 경우 장부가액이 상승한 경우의 재평가이익을 말한다.

4. 이익잉여금

이익잉여금(또는 결손금)은 손익계산서에 보고된 손익과 다른 자본항목에서 이입된 금액의 합계액에서 주주에 대한 배당, 자본금으로의 전입 및 자본조정 항목의 상각 등으로 처분된 금액을 차감한 잔액이다. 이익잉여금은 법정적립금, 임의적립금 및 미처분이익잉여금(또는 미처리 결손금)으로 구분하여 표시한다.

(1) 이익준비금(법정적립금)

상법의 규정에 따라 적립하는 법정적립금으로 회사는 그 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 매기 결산시의 금전(중간배당금+결산배당금)에 의한 이익배당액의 10분의 1 이상의 금액을 적립하여야 한다.

(2) 기타법정적립금(법정적립금)

상법 이외의 법령의 규정에 의하여 적립된 금액을 말한다.

(3) 임의적립금

정관의 규정 또는 주주총회의 결의로 적립된 금액으로서 사업확장 적립금, 감채적립금, 배당평균적립금, 결손보전적립금 및 세법상 적립하여 일정기간이 경과한 후 환입될 준비금 등을 말한다.

(4) 미처분이익잉여금

기업이 벌어들인 이익 중 배당금이나 다른 잉여금으로 처분되지 않고 남아있는 이익잉여금으로 당기 이익잉여금처분계산서의 전기이월미처분이익잉여금과 당기순이익을 합한 금액을 말한다.

(5) 이익잉여금 처분

배당기준일(결산일) : 이익처분관련 회계처리는 없음

배당결의일

- 현금배당 : 이월이익잉여금 *** / 미지급배당금 ***
- 주식배당 : 이월이익잉여금 *** / 미교부주식배당금 ***
- 이익준비금 : 이월이익잉여금 *** / 이익준비금 ***

배당지급일

- 현금배당 : 미지급배당금 *** / 보통예금 등 ***, 예수금 ***
- 주식발행 : 미교부주식배당금 *** / 자본금 ***

5. 일반전표 작성 실습 [회사코드 : 1000. (주)진흥전자]

- (1) 9월 8일 자기주식 10,000주를 1주당 30,000원에 당좌수표를 발행하여 취득하였다. 주식의 액면가액은 1주당 5,000원이다.
- (2) 9월 9일 취득한 자기주식 3,000,000원을 (주)우림에 5,000,000원에 판매하고 대금은 전액 (주)우림 발행 약속어음으로 수령하였다.(자기주식처분손실 계정의 잔액은 500,000원이 있다고 가정)
- (3) 9월 10일 주주총회에서 전기분 이익잉여금처분계산서(안) 대로 처분이 확정되었다. 이익잉여금 처분에 관한 회계처리를 하시오.

이익잉여금처분계산서(안)
이익준비금:1,000,000원 현금배당:10,000,000원 주식배당:5,000,000원

- (4) 9월 11일 주주총회에서 승인된 금전배당 10,000,000원과 주식배당 5,000,000원을 현금 및 주식으로 교부하였다.
- (5) 10월 1일 체육대회날 방배식당에서 생산직 사원에게 식사를 제공하고 음식값 330,000원을 우리카드로 결제하였다. 신용카드매출전표에는 공급가액과 세액이 구분 표시되지 아니하였다.
- (6) 10월 2일 한국호텔에서 거래처 구매담당자들을 초청하여 신제품 설명회를 갖고 식대 1,500,000원을 우리카드로 결제하였다.
- (7) 10월 3일 생산직 사원에 대한 산재보험료 790,000원을 은행에 현금으로 납부하였다.
- (8) 10월 4일 폐기물과 관련한 범칙금 50,000원을 현금으로 납부하였다.
- (9) 10월 5일 공장임차료 800,000원과 송금수수료 600원을 보통예금 통장에서 지급하였다.
- (10) 10월 6일 (주)삼성화재에 관리부 업무용 차량보험료 565,000원을 보통예금통장에서 인터넷뱅킹으로 이체하였다. 이체수수료는 500원이다.
- (11) 10월 7일 성실한세무회계사무소에서 공장이전과 관련된 세무상담을 하고 상담수수료 90,000원을 현금으로 지급하였다.
- (12) 10월 8일 중국에 외주가공을 의뢰한 제품의 가공이 완료되어 가공료 US \$10,000를 현금으로 송금하였다.(환율 US \$=1,300원)

전산회계 1급_실무

26차시: 일반전표 입력(14) 수익과 비용

* 강사: 양선주

학습하기

1. 수익의 의미

수익은 기업의 경영활동을 통해 발생한 경제적 효익으로 자산의 유입이나 증가 또는 부채의 감소에 따라 자본의 증가를 초래하는 것을 말한다.

수익은 주된 영업활동으로 발생한 수익과 주된 영업활동 이외의 부수적인 거래 등으로 발생한 차익으로 나누며 회계기간 동안에 발생한 경제적 효익의 총유입으로 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것은 제외된다.

(1) 수익의 인식기준

수익과 비용은 원칙적으로 발생기준에 의하여 인식한다. 수익의 인식시점은 업종별로 상이하며, 자산의 증가나 부채의 감소와 관련하여 미래 경제적 효익이 증가하고 이를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.

2. 비용의 의미

비용은 기업의 경영활동을 통해 발생한 자산의 유출이나 소멸 또는 부채의 증가에 따라 자본의 감소를 초래하는 것을 말한다.

비용은 주된 영업활동으로 발생한 비용과 주된 영업활동 이외의 부수적인 거래 등으로 발생한 차손으로 나누며 회계기간 동안에 발생한 경제적 효익의 감소로서 지분참여자에 대한 분배와 관련된 것은 제외된다.

(1) 비용의 인식기준

① 직접대응

직접대응이란 보고된 수익과의 인과관계를 기초로 비용을 인식 하는 방법이다. 따라서 직접대응은 수익과 비용의 인과관계가 명확한 경우에 적용되는 방법이다.(예:매출원가, 판매원의 수수료 등)

② 간접대응(체계적이고 합리적인 방법)

특정 수익과 직접적인 인과관계를 명확히 할 수 없지만 발생한 원가가 일정기간 동안 수익창출활동에 기여한 것으로 판단되면 해당되는 기간에 합리적이고 체계적으로 배분하는 것을 말한다. (예:감가상각비 등)

③ 당기비용(기간비용)

직접대응과 간접대응 방법을 모두 적용할 수 없는 경우로서 당기에 발생한 원가가 미래에 경제적 효익을 제공하지 못하거나 미래 효익의 가능성이 불확실한 경우에는 발생하는 회계기간에 비용으로 인식한다.(예:광고선전비 등)

3. 외화채권, 채무의 평가

(1) 외화채권,채무 발생시점 회계처리

외화거래가 발생한 경우에는 거래발생일 현재의 환율을 적용하여 회계처리를 하며 환율 환산에 대한 부분은 고려하지 않는다.

(2) 외화채권,채무 결산시점 회계처리

외화거래로 인하여 발생한 채권, 채무가 보고기간 종료일에 잔액이 있는 경우에는 보고기간 종료일의 매매기준율로 평가하고 장부가액과의 차액은 외화환산손익(영업외손익)으로 처리한다.

구 분	환율상승	환율하락
외화채권	외화환산이익 발생	외화환산손실 발생
외화채무	외화환산손실 발생	외화환산이익 발생

(3) 외화채권,채무 회수(또는 상환)시점 회계처리

외화채권을 회수하거나, 외화채무를 상환하는 경우 외화금액의 원화 환산액과 장부가액과의차액은 외환차손익(영업외손익)으로 처리한다.

4. 일반전표 작성 실습 [회사코드 : 1000. (주)진흥전자]

- (1) 10월 9일 본사 영업사원에 대하여 새로이 명함을 인쇄하여 배부하였다. 대금 90,000원은 현금으로 지급하였다.
- (2) 10월 10일 새로 구축한 생산라인에 대한 교육을 생산부서에서 실시하였다. 강의는 외부강사를 초빙하였고 강사는 2,000,000원으로 세금 66,000원을 원천징수 후 1,934,000원을 현금지급하였다.
- (3) 10월 11일 당사는 경영부진으로 누적된 결손금의 보전을 위하여 대주주로부터 자기앞수표 1억원을 증여받았다.
- (4) 10월 12일 (주)대구물류(거래처 코드 2600)로부터 관리부에서 착용할 유니폼을 한 벌 구입하고 대금 48,000원은 당사 어음으로 발행지급하였다.(비용으로 계상할 것)
- (5) 10월 13일 재경팀 사무실에서 사용하는 전화의 전화요금 125,000원을 은행에서 현금으로 납부하였다.
- (6) 10월 14일 사회복지공동모금회에 불우이웃돕기성금으로 300,000원을 현금으로 지급하였다.
- (7) 10월 15일 작동상회로부터 영업부에서 사용할 소모품을 구입하고 대금 100,000원은 거래처로부터 받아서 보관하고 있던 자기앞수표로 지급하였다.(비용으로 계상할 것)
- (8) 10월 16일 양천상사에서 사무실 난방용 유류 80,000원을 구입하였다.(유류대금은 월말에 일괄 결제함)
- (9) 10월 17일 회사업무용 자동차 엔진오일을 교환하고 25,000원을 현금으로 지급하였다.
- (10) 10월 18일 통신매출로 인한 택배비 5,000원을 현금으로 지급하였다.
- (11) 10월 19일 가나상사에서 불특정다수인을 대상으로 한 회사홍보용 볼펜 50,000원을 현금으로 구입하였다.
- (12) 10월 20일 상공회의소 회비 60,000원을 현금으로 납부하였다
- (13) 10월 21일 당사가 거래처 (주)인성물산에 지급하여야 할 외상매입금 1,000,000원을 면제받아 이익이 발생하였다.
- (14) 10월 22일 제조부에서 근무하는 일용직 종업원 이상일 씨에 대한 급여 500,000원을 현금으로 지급하고 급여지급 영수증을 발행하였다. 적절한 회계처리를 하시오.(단, 세금 및 사회보험료는 고려하지 않음)
- (15) 10월 23일 7월 17일에 발생한 화재로 인하여 소실된 제품(원가 10,000,000원)에 대한 보험금 7,000,000원을 보험회사로부터 보통예금계좌로 입금받았다.(당사는 삼성화재에 화재보험이 가입되어 있다.)
- (16) 10월 24일 회사는 판매부문 이사의 변경으로 인한 변경등기를 하고 이에 대한 등록세로 50,000원을 현금으로 지급하였다.

전산회계 1급_실무

27차시: 매입매출전표 입력의 기초

* 강사: 양선주

1. 매입매출전표 입력

거래자료의 입력이란 전표나 증빙을 보고 KcLep 프로그램이 요구하는 형식에 맞추어 입력하는 작업을 말한다. 이 거래 자료의 유형별로 입력된 자료를 분류, 정리, 계산, 집계, 보관 및 출력 등의 업무가 전산시스템이 자동으로 수행하여 준다.

거래 자료 중 세금계산서, 영세율세금계산서, 계산서, 신용카드매출 전표, 현금영수증 등 매출자료 및 매입자료, 부가가치세 신고와 관련한 거래 자료를 KcLep의 [매입매출자료입력] 메뉴에 입력하여 관리하고자 한다.

부가가치세와 관련된 거래 자료를 입력하는 메뉴로 과세 유형에 따라 부가가치세 금액과 화면 하단의 계정과목이 자동으로 표시되고 부가가치세 신고서에 반영되므로 부가가치세에 대한 정확한 구분을 이해하고 입력해야 한다.

상단부는 부가가치세 관련 각 신고자료(부가가치세신고서, 세금 계산서합계표, 매입매출장 등)로 활용되고, 하단부의 분개는 각 재무회계자료(총계정원장, 재무제표 등)에 반영된다. 단, 매입거래 중 고정자산취득과 관련된 거래는 반드시 하단부의 분개를 입력 하여야 부가가치세신고서의 고정자산매입분에 반영됨에 유의 한다.)

2. 매입매출전표입력 필드 설명

(1) 월, 일

① 입력하고자 하는 전표의 해당 월 2자리 숫자를 직접 입력하거나 열람단추를 클릭, 1월~12월 중 해당 월을 선택한다.

② 일자를 직접 입력하여 일일거래를 입력하거나, 해당 월만 입력 후 일자별 거래를 연속적으로 입력한다. 일자가 동일한 경우는 일자를 입력하지 않고 [Enter]를 치면 된다.

(2) 유형

입력되는 매입매출자료의 유형코드 2자리를 입력한다. 유형은 크게 매출과 매입으로 구분되어 있으며, 유형 코드에 따라 부가가치세 신고서 등의 부가가치세 등의 각 부가가치세 관련 해당 자료에 자동 반영되므로 정확한 입력을 하여야 한다.

(3) 품목

세금계산서 등에 기재되는 품명을 직접 기재하며 다수의 품명을 기재하는 경우 복수거래(F7) 버튼을 클릭하여 입력이 가능하다.

(4) 수량 단가

물품 수량(해당 사항이 없을 경우 [Enter]키를 누르면 단가로 커서 이동)과 물품 단가(해당사항이 없을 경우 [Enter]키를 누르면 공급가액으로 커서 이동)를 직접 기재하며, 수량, 단가의 소수점 관리를 원하면 환경등록이 선행되어야 한다.

(5) 공급가액 부가세

수량, 단가를 입력한 경우 공급가액 및 부가가치세는 자동으로 입력되며, 공급가액을 직접 입력 시는 금액을 입력한 후 [Enter]키를 치면 부가가치세(공급가액의 10%)가 자동으로 표시되며 환경등록에 따라 공급가액의 절사방법으로 "1.절사, 2.올림, 3.반올림"을 선택할 수 있다

(6) 코드 공급처명 사업/주민번호

일반전표입력과 동일하다.

- ① 신규 거래처 등록 시 거래처 코드란 "+"키를 입력하여 "00000" 을 나오게 하고 신규 공급자를 등록한다.
- ② 주민등록기재분 세금계산서의 입력 : 주민등록 기재분 해당 거래처일 경우는 세부항목 입력사항 "5.주민등록번호"를 선택하면 세금계산서합계표에 [주민기재분]으로 자동반영된다.

(7) 전자

전자(세금)계산서 여부를 구분하여 (세금)계산서합계표와 "전자 (세금)계산서"란에 집계하도록 한다. 전자인 경우 '1.여'를 선택한다.

(8) 분개

매입매출거래의 회계처리를 위한 입력 란으로서 분개의 번호를 선택하면 해당 거래 유형에 따라 최대 5개까지(환경등록 선행) 자동분개 되어 입력된다.(기본계정의 입력은 환경등록에서 등록)

① 0.분개없음 : 하단부에 분개를 하지 않을 때 사용하며 예를 들어 부가가치세 신고기간이 임박하여 자료가 취합된 경우, 모든 거래를 분개까지 하려면 많은 시간이 소요되므로 분개를 생략하고자 할 때 선택한다.(부가가치세신고관련 제반사항은 분개와 상관없이 작성되며, 고정자산 매입분은 회계처리 반영하여야 [고정자산취득]으로 반영됨에 유의 → 부가가치세 신고서, 세금계산서합계표 등)

② 1.현금 : 전액 현금거래일 경우 선택

- 매출 - 부가세예수금과 기본계정으로 자동분개(부가세예수금을 제외한 계정과목 수정 및 추가분개 가능)
- 매입 - 부가세대급금과 기본계정으로 자동분개(부가세대급금을 제외한 계정과목 수정 및 추가분개 가능)

③ 2.외상 : 전액 외상거래(외상매출금,외상매입금)일 경우 선택

·매출 - 차변은 외상매출금으로, 대변계정은 부가세예수금과 기본계정으로 자동분개(부가세예수금은 수정 불가능 하며, 기본계정은 수정 및 추가분개 가능)

·매입 - 대변은 외상매입금으로, 대변계정은 부가세예수금과 기본계정으로 자동분개(부가세예수금은 수정 불가능 하며, 기본계정은 수정 및 추가분개 가능)

④ 3.혼합 : 상기 이외의 거래로서 기타 다른 계정과목을 사용하고 자 할 때 선택. 다만, '1.현금'과 '2.외상' 대신 '3.혼합' 을 사용하여도 무방하다.

·매출 - 대변계정은 부가세예수금과 기본계정으로 자동분개 되며, 차변계정은 비워져 있으므로 사용자가 직접 입력한다.

·매입 - 차변계정은 부가세대급금과 기본계정으로 자동분개 되며, 대변계정은 비워져 있으므로 사용자가 직접 입력한다.

※ 거래처코드를 입력할 때 유의하여야 할 계정과목 : 보통예금, 받을(지급)어음 등

⑤ 4.카드 : 카드매출, 카드매입의 경우 카드사를 선택하면 [환경 등록]에서 설정된 기본계정과 거래처에 카드사가 자동 반영된다.

⑥ 5. 추가 : [환경등록]의 "3.추가계정 설정"에 입력한 계정과목 으로 회계처리하는 경우 선택하며, 다수의 업종의 경우 매출(매입)계정과목을 추가로 등록하여 사용

(9) 적요

매입매출전표의 하단부의 적요는 별도로 입력하지 않으면 상단 품명란의 적요가 자동으로 입력된다. 적요를 직접 입력할 때에는 '0'을 사용하며 이미 등록된 적요를 선택하기 위해서는 코드도움 (F2)을 클릭하면 된다.

전산회계 1급_실무

28차시: 매입매출 유형별 프로세스

* 강사: 양선주

1. 매출유형 별 실무프로세스

(1) 11 과세

부가가치세 10% 세금계산서 발급시 선택한다.

(2) 12 영세

영세율(Local L/C, 구매확인서에 의한 매출) 세금계산서 발급 시 선택하며, 전표입력 시 '영세율구분'을 반드시 선택하여 [영세율 매출명세서] 부가가치세 부속서류에 반영한다. [환경등록] 메뉴 에서 '영세율구분' 기본설정값을 설정하여 반영할 수도 있다.

(3) 13 면세

계산서 발급시 선택한다.

(4) 14 건별

세금계산서가 발행되지 않은 과세매출 입력시 선택한다.

(5) 15 종합

세금계산서가 발행되지 않는 과세매출 입력시 선택하며 간이과세자가 사용하므로 일반과세자는 사용하지 않는다.

(6) 16 수출

영세율세금계산서 발급 의무가 면제되는 경우에 선택하며, 전표입력 시 '영세율구분'을 반드시 선택하여 [영세율 매출명세서] 부가가치세 부속서류에 반영한다.

(7) 17 카과

신용카드에 의한 과세매출 입력시 선택한다.

입력된 자료는 [신용카드매출전표발행집계표] '과세분'에 자동 반영되며, 거래처등록시 매출카드사의 가맹점 등록사항을 반드시 입력해야 한다.

(8) 18 카면

신용카드에 의한 면세매출 입력시 선택한다.

입력된 자료는 [신용카드매출전표발행집계표] '면세분'에 자동 반영된다.

(9) 19 카영

신용카드에 의한 영세율매출 입력시 선택한다.

입력된 자료는 [신용카드매출전표발행집계표] '과세분'에 자동 반영된다.

(10) 20 면건

계산서가 발행되지 않은 면세매출 입력시 선택한다.

(11) 21 전자

전자적결제(전자화폐) 수단으로서의 매출 입력시 선택한다.

[전자화폐결제명세서]에 가맹점별로 집계되며, 거래처등록 시 가맹점등록사항을 반드시 입력한다.

(12) 22 현과

현금영수증에 의한 과세매출 입력시 선택한다.

입력된 자료는 [신용카드매출전표발행집계표] '과세분'에 자동 반영된다.

(13) 23 현면

현금영수증에 의한 면세매출 입력시 선택한다.

입력된 자료는 [신용카드매출전표발행집계표] '면세분'에 자동 반영된다.

(14) 24 현영

현금영수증에 의한 영세율매출 입력시 선택한다.

입력된 자료는 [신용카드매출전표발행집계표] '과세분'에 자동 반영된다.

2. 매입유형별 실무프로세스

(1) 51 과세

교부받은 매입세금계산서(공제가능) 입력시 선택한다.

(2) 52 영세

교부받은 영세율 매입세금계산서 입력시 선택한다.

(3) 53 면세

교부받은 매입계산서 입력시 선택한다.

(4) 54 불공

매입세액공제를 받을 수 없는 세금계산서(수입세금계산서 중 불공제분 포함) 입력시 선택한다.

① 사유별로 우측 해당번호 선택

② "공제받지못할매입세액명세서" 서식에 사유별로 자동반영

③ [9.공통매입세액 안분계산서분].[11.납부세액재계산서분]은 겸영사업자가 사용하며, "공제받지못할매입세액명세서"서식에 자동반영하여 계산하고자 할 경우 선택

(5) 55 수입

재화의 수입시 세관장이 발행한 수입세금계산서(매입세액공제) 입력시 선택한다.

(6) 56 금전

매입세액공제가 가능한 금전등록기 이면확인영수증 입력시 선택 (현재는 폐지)

(7) 57 카과

매입세액공제가 가능한 재화 등을 매입하고 신용카드매입전표를 수취한 경우 선택한다. 입력된 자료는 [신용카드매출전표수령 명세서]에 자동 반영되며, 거래처 등록시 매입카드를 반드시 입력해야 한다.

(8) 58 카면

면세사업자에게 면세재화를 공급받고 신용카드매입전표를 수취한 경우 선택한다.

(9) 59 카영

영세율이 적용되는 재화 등을 매입하고 신용카드매입전표를 수취한 경우 선택한다.

(10) 60 면건

계산서가 교부되지 않은 면세 매입 입력시 선택한다.

(11) 61 현과

매입세액공제가 가능한 재화 등을 매입하고 현금영수증(지출증빙) 을 수취한 경우 선택한다. 입력된 자료는 [신용카드매출전표수령 명세서]에 자동 반영된다.

(12) 62 현면

현금영수증에 의한 면세 매입 입력시 선택한다.

전산회계 1급_실무

29차시: 매입매출전표 입력(1) 과세매출

* 강사: 양선주

학습하기

1. 과세매출(세금계산서 발급)

일반과세사업자가 매출 시 10% 부가가치세가 있는 세금계산서를 발급하면 이를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력한다. 부가가치세 신고시 내역을 집계하여 [매출처별 세금계산서합계표]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

(1) 과세매출 - 일반과세(사업자와의 거래)

7월 5일 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이며, 전액 외상거래이다 품목을 관리할 목적으로 복수거래키를 사용하여 등록하기로 한다.

전자세금계산서(공급자 보관용)				승인번호	1234100641000042042025				
공급자	등록번호		206- 81- 45792		공급받는자	등록번호		101- 81- 10339	
	상호	취진홍전 자	성명 (대표자)	박두철		상호	㈜성진	성명 (대표 자)	김성진
	사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13 (마장동)		사업장 주소		서울특별시 종로구 종로3길(청진동)			
	업태	제조	총사업장번호			업태	도매	총사업장번호	
	종목	컴퓨터주변기기				종목	전자제품		
	이메일	1234@naver.com		이메일		12354@naver.com			
작성일자	2019.07. 05	공급가액	93,000,000		세액	9,300,000			
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	5	컴퓨터		100	900,000	90,000,000	9,000,000		
7	5	키보드		100	30,000	3,000,000	300,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함		
102,300,000						102,300,000			

학습하기

(2) 과세매출 - 일반과세(비사업자와의 거래)

7월 6일 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이며, 나라은행 보통예금계좌로 판매 즉시 입금받았다. 김민환씨는 사업자등록 예정자로서 주민등록증 제시에 의하여 "주민기재분" 세금계산서를 발급하였다.(신규 거래 처등록 코드 - 115)

전자세금계산서(공급자 보관용)				승인번호	1234100641000042042622				
공급자	등록번호		206- 81- 45792		공급받는자	등록번호		730101- 1511118	
	상호	취진흥전자	성명(대표자)	박두철		상호		성명(대표자)	김민환
	사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13 (마장동)		사업장 주소		서울특별시 성동구 마조로11길 4(행당동)			
	업태	제조	종사업장번호			업태		종사업장번호	
	종목	컴퓨터주변기기		종목					
	이메일	1234@naver.com		이메일		kmh@naver.com			
작성일자	2019.07.06	공급가액	93,000,000		세액	9,300,000			
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	6	컴퓨터 셋트		5	1,100,000	5,500,000	550,000		
합계금액		현금	수표		어음		외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="checkbox"/> 영수 <input type="checkbox"/> 청구함	
6,050,000							6,050,000		

학습하기

(3) 과세매출 - 일반과세(고정자산매각)

7월 15일 영업팀에서 사용중인 차량을 10,000,000원(부가가치세 별도)에 기아자동차(주)에 매각하고 전자세금계산서를 발급하였으며 대금은 전액 현금으로 받았다.

(취득가액 15,000,000원, 전년도까지 감가상각누계액 3,000,000원)

전자세금계산서(공급자 보관용)						승인번호	1234100641000042041525				
공 급 자	등록번호		206- 81- 45792			공 급 받 는 자	등록번호		137- 81- 11981		
	상호	(주)진흥전 자	성명 (대표자)	박두철			상호	기아자동차(주)	성명 (대표 자)	오진석	
	사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13 (마장동)					사업장 주소	서울특별시 구로구 고척로 100(개봉동)			
	업태	제조	종사업장번호				업태	소매	종사업장번호		
	종목	컴퓨터주변기기					종목	자동차			
	이메일	1234@naver.com					이메일	kia@naver.com			
작성일자	2019.07. 15	공급가액	93,000,000			세액	9,300,000				
비고											
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	15	소나타				10,000,000	1,000,000				
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함				
11,000,000						11,000,000					

학습하기

(4) 과세매출 - 반품거래

7월 16일 영업팀에서는 7월 5일 (주)성진에 판매한 컴퓨터 5대 4,500,000원이 불량으로 판명되어 반품되었다. 반품에 대한 수정전자세금계산서를 발급하였으며 전액 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

전자세금계산서(공급자 보관용)					승인번호	1234100641000042041624						
공급자	등록번호		206- 81- 45792			공급받는자	등록번호		101- 81- 10339			
	상호	취진흥전자	성명 (대표자)	박두철			상호	취성진	성명 (대표자)	김성진		
	사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13 (마장동)					사업장 주소	서울특별시 종로구 종로3길(청진동)				
	업태	제조	종사업장번호				업태	도매	종사업장번호			
	종목	컴퓨터주변기기					종목	전자제품				
	이메일	1234@naver.com					이메일	12354@naver.com				
작성일자	2019.07.16	공급가액	- 4,500,000		세액	- 450,000						
비고												
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
7	16	소나타				- 4,500,000	- 450,000					
합계금액												
- 4,950,000		현금	수표		어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함				
							- 4,950,000					

전산회계 1급_실무

30차시: 매입매출전표 입력(2) 영세, 면세, 기타 매출

* 강사: 양선주

1. 영세매출

(1) 영세매출 - 세금계산서 발급분

일반과세사업자가 매출 시 0%(영의 세율)이 적용되는 재화, 용역을 공급하고 영세율(전자)세금계산서를 발급하면 이를 [매입매출 전표입력] 메뉴에 입력한다. 부가가치세 신고시 내역을 집계하여 [매출처별 세금계산서 합계표]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

7월 20일 영업팀에서는 마도(주)에 컴퓨터를 판매하고 내국 신용장에 의해 영세율전자세금계산서를 발급하였으며 대금은 전액 외상으로 하였다.(영세율구분에서 사유를 선택한다.0)

영세율전자세금계산서(공급자 보관용)					승인번호	1234100641000042041710			
등록번호		206-81-45792			등록번호		139-81-38900		
상호	㈜진흥전자	성명 (대표자)	박두철		상호	마도(주)	성명 (대표자)	이태림	
사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13 (마장동)				사업장 주소	경기도 안산시 단원구 고잔1길 66(고잔동)			
업태	제조	종사업장번호			업태	도매	종사업장번호		
종목	컴퓨터주변기기			종목	전자제품				
이메일	1234@naver.com				이메일	mado@naver.com			
작성일자	2019.07.20	공급가액	17,400,000		세액				
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	20	컴퓨터		20	870,000	17,400,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함		
17,400,000						17,400,000			

(2) 수출매출 - 직수출 및 중계무역 등

일반과세사업자가 매출 시 0%(영의 세율)이 적용되는 재화, 용역을 공급하고 세금계산서 발급의무가 면제된 경우 이를 [매입매출 전표입력] 메뉴에 입력한다. 부가가치세 신고시 내역을 집계하여 [수출실적명세서] 등을 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

7월 21일 미국의 James CO.,LTD에 수출 계약을 맺고 Master L/C에 의해 컴퓨터 50대(개당 \$750, 선적일(7월 21일)의 매매기준율 1,000원)을 수출 선적하고 대금은 전액 외상으로 하였다. 거래처 신규 등록(공급처 코드 : 116)하고 영세율 구분에서 사유를 선택한다. (수출신고필증 번호 010-10-07-11111117)

학습하기

1. 면세매출

(1) 면세매출 - 계산서 발급분

면세사업자가 매출 시 부가가치세가 면제된 거래에 대하여 계산서를 발급하면, 이를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력한다. 부가가치세 신고 시 발급된 내역을 집계하여 [계산서합계표]를 작성하고 [부가가치세신고서] '면세수입금액'에 반영한다.

7월 23일 영업팀에서는 다팔아상사에 면세가 적용되는 컴퓨터교재 (상품)을 판매하고 전자계산서를 발급하였으며 대금은 전액 현금으로 받았다.

전자계산서(공급자 보관용)				승인번호	1234100641000042041523				
공급자	등록번호		206- 81- 45792		공급받는자	등록번호		130- 04- 86501	
	상호	취진흥전자	성명 (대표자)	박두철		상호	다팔아상사	성명 (대표자)	송대연
	사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13 (마장동)				사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로 100(개포동)		
	업태	제조	종사업장번호			업태	도매	종사업장번호	
	종목	컴퓨터주변기기				종목	가전제품등		
	이메일	1234@naver.com				이메일	dapa@naver.com		
작성일자	2019.07.23	공급가액	3,000,000		비고				
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	비고		
7	23	컴퓨터교재		100	30,000	3,000,000			
합계금액									
3,000,000		현금	수표		어음		외상미수금		이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함
3,000,000		3,000,000							

1. 카드매출

(1) 카드매출 - 신용카드매출전표 발급분

과세사업자이면서 영수증발급대상자가 10% 부가가치세가 있는 신용카드매출전표를 발급하여 매출이 발생한 경우 [매입매출전표 입력] 메뉴에 입력한다. 부가가치세 신고 시 [신용카드매출전표 발행집계표]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

8월 10일 (주)지성에 키보드 등 컴퓨터 주변제품을 10,120,000원 (부가가치세 포함)에 매출하고 대한카드로 결제받고 신용카드매출전표영수증을 발급하였다.

신용카드매출전표

카드종류 : 대한카드

회원번호 : 3322- 1234- **76- 56**

거래일시 : 2019.08.10. 10:01:23

거래유형 : 신용승인

판매액 : 9,200,000원

부가세 : 920,000원

합계 : 10,120,000원

결제방법 : 일시불

승인번호 : 98776544

은행확인 : 대한은행

가맹점명 : (주)진흥전자

가맹점번호 : 00034567812

- 이 하 생 략 -

1. 현금영수증매출

(1) 현금영수증매출 - 지출증빙 및 소득공제용 현금영수증 발급

과세사업자이면서 영수증발급대상자가 10% 부가가치세가 있는 현금영수증을 발급하여 매출이 발생한 경우 [매입매출전표 입력] 메뉴에 입력한다. 부가가치세 신고 시 [신용카드매출전표발행 집계표]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

8월 12일 비사업자인 김민환에게 프린터기를 330,000원 (부가가치 세포함)에 현금판매하고 현금영수증을 발급하였다.

현금영수증

CASH RECEIPT

거래일시 2019- 08- 12 14:28:04

품 명 제품

식별번호 208341****

승인번호 170724105

판매금액 300,000원

부가가치세 30,000원

합 계 330,000원

현금영수증가맹점명 (주)진흥전자

사업자번호 206- 81- 45792

대표자명 : 박두철 TEL:0226811515

주소 : 서울 성동구 마조로15길 (마장동)

CATID:1123973 전표No:

현금영수증 승인번호 170724105

전산회계 1급_실무

31차시: 매입매출전표 입력(3) 건별매출 등

* 강사: 양선주

1. 건별매출

(1) 건별매출

과세사업자이면서 재화나 용역을 공급하고 기타증빙(세금계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증 이외의 증빙)을 발급한 경우 "유형:14.건별"로 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력한다. 부가 가치세 신고시 별도의 부속서류는 없으며 [부가가치세신고서]에 반영한다.

8월 14일 비사업자인 김민환에게 프린터기 275,000원(부가가치세 포함)을 판매하고 대금은 현금으로 받았으며, 현금 영수증은 발급하지 않았다.

2. 매출유형별 분개 연습하기

- 일반적인 적용의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권, 채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서는 전자 입력으로 반영한다.

[매출유형 : 11.과세]

(1) 5월 2일 (주)성진에 제품을 10,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 현금으로 회수하였다.

(2) 5월 11일 계양상사(공급처 코드번호: 117, 사업자 등록번호 : 125-04-20133 신규 등록할 것)에 모니터(제품) 10대를 1대당 600,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 3,000,000원은 현금으로 받고 나머지 금액은 외상으로 하였다.

(3) 5월 12일 (주)지성에 다음과 같이 제품을 매출하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 외상으로 하였다.(복수거래)

품목	수량	단가	공급가액	부가가치세
모니터	30개	120,000원	3,600,000원	360,000원
하드	50개	400,000원	20,000,000원	2,000,000원

(4) 5월 13일 제품을 비사업자인 김민환에게 판매하고, 공급가액 1,000,000원(부가가치세 별도)의 전자세금계산서를 발급하고 대금은 현금으로 수취하였다.

(5) 5월 14일 공장에서 사용하던 비품(취득원가 5,000,000원, 감가상각 누계액 1,000,000원)를 반석상사에 5,000,000원 (부가 가치세 별도)에 매각하고 대금 2,000,000원을 자기앞 수표로 잔액은 2달 후에 받기로 하고 전자세금계산서를 발급하였다.(당기의 감가상각은 고려하지 말 것)

(6) 5월 15일 계양상사에 판매한 모니터 제품 중 1대가 불량으로 반품받고 반품 재화에 대하여 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 외상매출금과 상계한다.

품목	수량	단가	공급가액	부가가치세
모니터	- 1개	600,000원	- 600,000원	- 60,000원

(7) 5월 16일 (주)지성에 제품을 5,000,000원(부가가치세 별도)에 판매 하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 대한 카드로 결제 받았다.

전산회계 1급_실무

32차시: 매입매출전표 입력(4) 매출유형별 실습

* 강사: 양선주

학습하기

1. 매출유형별 분개 연습하기

- 일반적인 적용의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권, 채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서는 전자 입력으로 반영한다.

[매출유형 : 12.영세]

- (1) 5월 17일 해외수출대행업체인 마도(주)에 내국신용장에 의하여 제품 200개를 개당 50,000원에 납품하고 영세율로 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 절반은 동사 발행 당좌수표로 받고 잔액은 외상으로 하였다.
- (2) 5월 18일 수출업체인 계양상사에 구매확인서에 따라 \$30,000 (기준환율 1,000원/\$1)에 제품을 납품하고 영세율 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금은 약속어음으로 받았다.

[매출유형 : 13.면세]

- (1) 5월 19일 다팔아상사에 상품(회계솔루션서적) 500,000원을 판매 하고 전자계산서를 발급하였다. 대금 중 200,000원은 현금으로 회수하고 잔액은 당사 보통예금계좌로 입금 되었다.

[매출유형 : 14.건별]

- (1) 5월 20일 제품을 개인 김민환에게 소매로 판매하고 대금 440,000원 (부가가치세 포함)을 현금으로 받았다.

[매출유형 : 16.수출]

- (1) 5월 21일 미국에 소재한 James Co.,Ltd에 제품을 직수출하였다. 선적일은 5월 21일이고 물품대금은 총 8,000달러이며, 선적일 현재의 기준환율은 달러당 1,015원이다. 대금은 아직 수령하지 못하였다.

[매출유형 : 17.카과]

- (1) 5월 22일 개인 소비자 김민환에게 제품 3,300,000원(부가가치세 포함)을 판매하고, 신용카드매출전표(대한 카드)를 발행 하였다. 분개는 외상매출금으로 회계처리하시오.

[매출유형 : 22.현과]

- (1) 5월 23일 비사업자인 김민환에게 제품을 판매하고 대금 330,000원 (공급대가)은 세금계산서 발급 없이 현금으로 받고 현금 영수증을 교부하였다.

2. 매입매출전표에서 전자세금계산서 발급

(1) 전자세금계산서 발급

전자세금계산서 발급거래를 베스트빌을 이용하여 직접 발급을 할 수도 있다. 아직까지 한국세무사회 주관 시험에서 출제된 적은 없으나, "5월 2일 매출거래"를 이용하여 전자세금계산서 발급을 진행해 보기로 한다.

- ① 해당 거래를 [매입매출전표입력]메뉴에 입력한다. 이때 "전자"란은 공란(0.부)이어야 한다. (기존 전표가 입력되어 있다면 "전자"란을 공란으로 만든다)
- ② [전자세금계산서발행] 메뉴에서 전자세금계산서를 발급할 거래를 조회한다. 전자세금계산서를 발급하기 위해서는 공급받은 자의 이메일 주소가 필요하다. "수신자" 탭에서 "사용여부"를 "사용"으로 선택하고, 담당자 메일주소를 입력한다. 또는 [거래처등록]메뉴에서 "13.업체 담당자연락처"의 "조회/등록" 버튼을 클릭하여 담당자의 이메일주소를 입력한다(담당자:김세라, 메일주소:jin@bestbill.com)
- ③ 해당 거래를 선택하고 [F3 전자발행] 버튼을 클릭하면 "전자 세금계산서 발행" 화면이 열린다.
- ④ 위 화면에서 [발행] 버튼을 클릭하면 "전자세금계산서 00건을 발행하시겠습니까?"라는 메시지 화면이 열린다. 여기에서 [예] 버튼을 클릭한다.
- ⑤ 위 화면에서 [예] 버튼을 클릭하면 "베스트빌 로그인" 화면이 나타난다. 아이디와 비밀번호 모두 "kacpta"로 입력하고 [확인] 버튼을 클릭한다.
- ⑥ 위 화면에서 [확인] 버튼을 클릭하면 국세청에 전송하기 위한 e세로 인증서 화면이 나타나는데, 수험용 프로그램에서는 인증서 암호가 미리 입력되어 있으므로 [확인] 버튼만 클릭하면 된다.
- ⑦ 위 국세청 전송 화면에서 [확인]버튼을 클릭하면 전자세금 계산서가 발급되고, 국세청에 전송되었다는 화면이 나타난다. "발행상태"가 "발행"이고, "성공"에 "○" 표시된 것을 확인하고 "닫기" 버튼을 클릭한다.
- ⑧ 위 프로세스가 진행된 후에 [전자세금계산서발행] 메뉴를 다시 조회 했을때 "발행상태"는 "발행", "국세청 전송상태"는 "전송성공"이면 완료된 것이다.
- ⑨ 마지막으로 [매입매출전표입력]메뉴를 다시 조회하면 "전자"란에 "여"로 반영되어 있는 것을 확인할 수 있다.

(2) 전자세금계산서의 발급취소

- ① 전자발급된 세금계산서를 발급취소 하고자 할 때는 [전자세금 계산서발행] 메뉴에서 취소할 거래를 선택하고 [F4발행취소 (삭제)]버튼을 클릭한다.
- ② [F4발행취소(삭제)] 버튼을 클릭하면 "전자세금계산서 발행취소 (삭제)"화면이 열린다
- ③ 위 화면에서 [발행취소] 버튼을 클릭하면 "베스트빌 로그인" 화면이 나타난다. [확인] 버튼을 클릭한다.
- ④ 선택한 전자세금계산서가 발행취소 되었다는 메시지 창이 열린다.
- ⑤ 발급이 취소되면 "발행상태"가 "미발행"으로 보인다.

전산회계 1급_실무

33차시: 매입매출전표 입력(5) 매입 유형

* 강사: 양선주

학습하기

1. 과세매입(세금계산서 수취)

10% 부가가치세가 별도로 징수된 공제 가능 매입세금계산서를 발급받은 경우 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하여 [세금계산서 합계표]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

(1) 과세매출 - 재고자산 매입(과세사업자)

7월 1일 생산부는 (주)성민에서 원재료를 75,000,000원(부가가치세 별도)에 구입하면서 전자세금계산서를 수취하고 대금은 전액 외상으로 하였다.

전자세금계산서(공급받는자 보관용)				승인번호	1234100641000042042025				
공급자	등록번호		113- 81- 42120		공급받는자	등록번호		206- 81- 45792	
	상호	(주)성민	성명 (대표자)	유재석		상호	(주)진흥전자	성명 (대표자)	박두철
	사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 50길 14(서초동)				사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13(마장동)		
	업태	제조	종사업장번호			업태	제조	종사업장번호	
	종목	전자제품				종목	컴퓨터주변기기		
	이메일	sm@naver.com				이메일	1234@naver.com		
작성일자	2019.07.01	공급가액	75,000,000		세액	7,500,000			
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	1	pc 4aa		150	500,000	75,000,000	7,500,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함		
82,500,000						82,500,000			

학습하기

(2) 과세매입 - 고정자산 매입

7월 2일 생산부서에서 사용할 압축기를 구입하고 대금은 당월 말에 지급하기로 하며 고정자산 등록은 추후 등록할 예정이므로 등록을 생략한다.

전자세금계산서(공급받는자 보관용)				승인번호	1234100641000042041873				
등록번호		119- 81- 46779		등록번호		206- 81- 45792			
상호	㈜코어드	성명 (대표자)	최두진	상호	㈜진흥전자	성명 (대표자)	박두철		
사업장 주소	서울특별시 강남구 테헤란로 532(대치동)			사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13(마장동)				
업태	제조	종사업장번호		업태	제조	종사업장번호			
종목	계산기			종목	컴퓨터주변기기				
이메일	KADk@naver.com			이메일	1234@naver.com				
작성일자	2019.07.02	공급가액	30,000,000		세액	3,000,000			
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	2	압축기		5	6,000,000	30,000,000	3,000,000		
합계금액									
33,000,000		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함		
						33,000,000			

학습하기

(3) 과세매입 - 지로용지 매입

7월 3일 본사의 6월분 전기요금명세서이다. 작성일자를 기준으로 입력하고 납기일에 보통예금통장에서 자동이체될 예정이며 자동이체된 입력은 생략한다. 수도광열비로 처리하며 부가가치세 단수 차액은 잡이익은 처리한다. (한국전력공사를 신규공급처(코드:303) 등록을 하시오.)

고객명	(주)진흥전자	주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13	
납기일	2019년 7월 17일	사용기간	2019년5월22일~ 2019년6월21일까지	
청구내역	과세대상	과세대상	과세대상	
기본요금 2,500 전력량요금 143,529 자동이체할인 - 123 인터넷빌링할인 -200 전기요금계 145,706 부가가치세 14,570 전력기금 440 원단위절사 - 6 당월요금계 160,710 TV수신료 2,500	계약종별 산업용 정기검침일 매월22일 계기번호 2914008009 계기배수 1 계약전력 3kw 가구수 1 TV대수 1	당월지침 4,722 전월지침 4,171	당월 551kwh 전월 456kwh	
		위 청구서는 부가가치세법 시행령 제68조 제8항에 따라 나주세무서장에게 신고하여 등록된 사업자가 발급하는 전자세금계산서입니다.		
		전자세금계산서		
	미납내역			
	미납월	금액	공급자 등록번호 120- 82- 00052 공급받는자 등록번호 206- 81- 45792 공급가액 145,706원 세액 14,570원 작성일자 2019년 7월 3일	
청구금액 163,210	합 계 0			

(4) 영세매입

영세율이 적용되는 재화나 용역을 공급받고 영세율세금계산서를 수취하는 경우 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하고, 이는 [세금계산서합계표]에 집계되며 [부가가치세신고서]에 반영한다.

7월 4일 생산부는 (주)성민에서 원재료 60,000,000원을 Local L/C에 의해서 구입하고 영세율이 적용되는 전자세금계산서를 수취하고 대금은 전액 외상으로 하였다.

영세율전자세금계산서(공급받는자 보관용)					승인번호	1234100641000042041901			
공 급 받 는 자	등록번호		113- 81- 42120			등록번호		206- 81- 45792	
	상호	㈜성민	성명 (대표자)	유재석		상호	㈜진흥전자	성명 (대표 자)	박두철
	사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 50길 14(서초동)			사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13(마장동)			
	업태	제조	종사업장번호		업태	제조	종사업장번호		
	종목	전자제품				종목	컴퓨터주변기기		
	이메일	sm@naver.com			이메일	1234@naver.com			
작성일자	2019.07. 04	공급가액	60,000,000		세액	0			
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	4	pc 4aa				60,000,000	0		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함		
60,000,000						60,000,000			

학습하기

(5) 면세매입

면세사업자로부터 발급받은 계산서는 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하고, 이는 [계산서합계표]에 집계되며 [부가가치세신고서]에 반영한다.

7월 7일 교육서적에서 상품(컴퓨터교재)을 구입하고 계산서를 수취하였다. 대금은 전액 현금으로 지급하였다. 신규 공급처(코드:205) 등록을 하시오.

계산서(공급받는자 보관용)						승인번호	1234100641000042041901		
공 급 자	등록번호		117- 95- 11233			등록번호		206- 81- 45792	
	상호	교육서적	성명 (대표자)	박범준		상호	㈜진흥전자	성명 (대표 자)	박두철
	사업장 주소	서울특별시 구로구 도림로 103(구로동)				사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13(마장동)		
	업태	도소매	종사업장번호		업태	제조	종사업장번호		
	종목	도서			종목	컴퓨터주변기기			
	이메일	djko@naver.com			이메일	1234@naver.com			
작성일자	2019.07. 04	공급가액	3,750,000		세액	0			
비 고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	7	컴퓨터 교재		150	25,000	3,750,000	0		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 ■영수 □청구함		
3,750,000		3,750,000	0						

(6) 불공제 매입

세금계산서(또는 수입세금계산서)를 수취한 부분 중 매입세액 불공제 사유에 해당하는 경우[매입매출전표입력] 메뉴에 입력하여 [세금계산서합계표]를 작성하고, 불공제사유별로 집계한 [공제 받지 못한매입세액명세서]를 작성하여 [부가가치세신고서]에 반영 한다.

7월 8일 영업부에서 사용할 자동차(1,999cc)를 구입하고 대금은 전자어음을 발행하여 지급하였다.

전자세금계산서(공급받는자 보관용)				승인번호	1234100641000042041873				
공급자	등록번호		137- 81- 11981		공급받는자	등록번호		206- 81- 45792	
	상호	기아자동차 (주)	성명 (대표자)	오진석		상호	(주)진흥전자	성명 (대표자)	박두철
	사업장 주소	서울특별시 구로구 고척로 100(개봉동)				사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13(마장동)		
	업태	소매	총사업장번호			업태	제조	총사업장번호	
	종목	자동차				종목	컴퓨터주변기기		
	이메일	kia@naver.com				이메일	1234@naver.com		
작성일자	2019.07.08	공급가액	30,200,000		세액	3,020,000			
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	8	K5(1,999cc)				30,000,000	3,000,000		
7	8	탁송료				200,000	20,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구함		
33,220,000						33,220,000			

전산회계 1급_실무

34차시: 매입매출전표 입력(6) 매입(수입외)유형

* 강사: 양선주

학습하기

1. 수입매입

재화를 수입하고 세관장으로부터 수입세금계산서를 수취한 경우 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하여 [세금계산서합계표]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다. 또한 매입세액공제가 가능한 경우 "55.수입"을 선택하고 수입세금계산서상의 과세표준(=공급가액)은 부가가치세 징수를 위한 과세표준일 뿐이므로 회계처리하는 부가가치세만 표시된다.

7월 9일 해외거래처인 Temple사로부터 수입한 원재료(US\$ 30,000)와 관련하여 부산세관장으로부터 수입전자세금계산서를 수취하고 동 부가가치세액 3,117,130원을 부산 세관에 현금으로 납부하였다. 단, 부가가치세와 관련된 것만을 회계처리하기로 한다.(공급처코드 304번으로 등록)

No. 0617785		수입전자세금계산서(수입자 보관용)																									
공급자	등록번호	601-83-00048												등록번호	206-81-45792												
	상호	부산세관장												상호	취진흥전자	성명 (대표자)	박두철										
	사업장 주소	부산광역시 중구 충장대로 20 (중앙동4가, 부산세관)												사업장 주소	서울특별시 성동구 마조로15길 13(마장동)												
	수입신고번호 또는 일괄발급기간(총건)	41309-14-202610U												업태	제조	종목	컴퓨터주변기기										
납부	과세표준												세액						비고								
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	0127-030-18-11-1-110237-7로 납부
19	7	9	3					3	1	1	7	1	3	2	7					3	1	1	7	1	3	0	
월	일	품목			규격			수량			단가			공급가액			세액			비고							
		수입신고필증 참조																									
※ 과세표준은 관세의 과세가격과 관세, 개별소비세, 주세, 교통에너지환경세, 교육세 및 농어촌특별세의 합계액으로 한다. ※ 본 수입세금계산서는 수입세금계산서교부에 관한 고시 제6조의 규정에 의하여 교부한 수입세금계산서 전자문서의 내역을 출력한 것입니다. ※ 수입(세금)계산서는 관세청 홈페이지(http://customs.go.kr)를 통하여 간편하게 발급받으실 수 있습니다.(문의전화:1544-1285)																											

2. 카드매입

10% 부가가치세가 별도로 징수된 신용카드매출전표에 의한 매입 자료가 모두 매입부가가치세가 공제되는 거래는 아니며, 공제요건을 갖추었을 때만 부가가치세를 매입세액공제로 인정받을 수 있다. 공제요건을 갖춘 신용카드매출전표를 수취한 경우 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하여 [신용카드매출전표 등 수령명세서]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

7월 10일 다팔아상사에서 관리부 소모품을 330,000원에 부가 가치세를 포함하여 구입하고 법인 우리카드로 결제 하였다.(비용으로 처리할 것)

신용카드매출전표

카드종류 : 우리카드

회원번호 : 3425- 5114- ****- 9580

거래일시 : 2019.07.10. 12:01:24

거래유형 : 신용승인

판매액 : 300,000원

부가세 : 30,000원

합 계 : 330,000원

결제방법 : 일시불

승인번호 : 98776544

은행확인 : 우리은행

가맹점명 : 다팔아상사

사업자번호 : 130- 04- 86501

가맹점번호 : 00034567812

3. 현금영수증매입

10% 부가가치세가 별도로 징수된 현금영수증에 의한 매입 자료가 모두 매입부가가치세가 공제되는 거래는 아니며, 공제요건을 갖추었을 때만 부가가치세를 매입세액공제로 인정받을 수 있다. 공제요건을 갖춘 현금영수증을 수취한 경우 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하여 [신용카드매출전표 등 수령명세서]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영한다.

7월 11일 생산부에서 사용할 작업복을 다팔아상사에서 구입하고 대금 550,000원(부가가치세 포함)을 현금으로 지급하고 "지출증빙" 현금영수증을 수취하였다. (복리후생비로 회계처리할 것)

현금영수증

Cash RECEIPT

사업자등록번호 : 130- 04- 86501

사업자명 : 다팔아상사

단말기ID : 73453259(tel:02- 257- 1004)

가맹점주소 : 서울 강남구 논현로 100

현금영수증 회원번호

206- 81- 45792 (주)진흥전자

승인번호 : 57230308

거래일시 : 2019년7월11일 10시10분10초

공급금액 500,000원

부가세금액 50,000원

총합계 550,000원

휴대전화, 카드번호 등록 <http://현금영수증.kr>

국세청문의(126)

38036925- GCA10106- 3870- UF490

- 이용해 주셔서 감사합니다 -

전산회계 1급_실무

35차시: 매입매출전표 입력(7) 매입유형(과세등) 연습

* 강사: 양선주

학습하기

1. 매입유형별 분개 연습하기

- 일반적인 적용의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권, 채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서는 전자 입력으로 반영한다.

[매입유형 : 51.과세]

- (1) 4월 2일 (주)성민으로부터 원재료(1,000개 단가 5,000원 부가가치세 별도)를 외상으로 매입하고 전자세금계산서를 수취하였다.
- (2) 4월 4일 (주)코어드로부터 원재료 15,000,000원(부가가치세 별도)을 매입하고 전자세금계산서를 수취하였다. 대금 중 2,000,000원은 거래처 다팔아상사로부터 받은 동사발행 약속 어음으로 지급하였으며, 잔액은 외상으로 하였다.
- (3) 4월 6일 반석상사에 제품을 고객에게 광고하기 위하여 광고물품을 제작하고 제작비 1,000,000원(부가가치세 100,000원 별도)을 현금으로 지급하고 전자세금계산서를 수취하였다.
- (4) 4월 7일 공장과 사무실에서 사용할 복사용지 800,000원(20박스, 부가가치세 별도)에 공공상사에서 구입하고 수기 세금 계산서를 수취하였다. 대금은 현금으로 지급하였으며 복사 용지는 사무실과 공장에 각각 10박스씩 나누어 지급되며 회계처리는 소모품비 계정으로 한다.
- (5) 4월 10일 직원들의 업무용으로 사용하기 위해 노트북PC 10대(대당 500,000원, 부가가치세 별도)를 (주)코어드로부터 외상으로 구입하고, 전자세금계산서를 수취하였다.(고정자산 간편 등록 생략)
- (6) 4월 11일 계양상사에 공장의 기계수선비(수익적 지출에 해당)로 220,000원(VAT 별도)을 현금으로 지급하고 전자세금 계산서를 교부받았다.

[매입유형 : 52.영세]

- (1) 4월 13일 원재료 납품업체인 (주)성민으로부터 Local L/C에 의하여 수출용 제품에 사용할 원재료 30,000,000원을 외상으로 구입하면서 영세율전자세금계산서를 수취하였다.
- (2) 4월 14일 원재료 납품업체인 (주)코어드에서 수출용 원재료를 구매확인서에 의해 10,000,000원에 구입하고 영세율전자 세금계산서를 교부받았다. 대금 중 일부는 (주)성진으로부터 받은 약속어음(4,000,000원)으로 배서양도하고 잔액은 당좌수표를 발행하여 지급하였다.

[매입유형 : 53.면세]

- (1) 4월 15일 영업부 사내 경연대회 상품으로 주기 위하여 교육서적 으로부터 전래동화 1질을 80,000원에 구입하고 전자 계산서를 수취하였다. 대금은 보통예금에서 계좌이체 하였다.
- (2) 4월 16일 다팔아상사에서 신규매출처 선물로 증정하기 위하여 농수산물 선물 세트를 300,000원에 외상으로 구입하고 전자계산서를 교부받았다.

[매입유형 : 54.불공]

- (1) 4월 17일 대표이사 박두철이 자택에서 사용할 목적으로 다팔아상사에서 에어컨을 현금으로 2,000,000원(부가 가치세 별도)에 구입하고 회사 명의로 전자세금계산서를 수취하였다. 대금은 회사에서 현금으로 결제하였으며, 대신 지급한 대금은 가지급금 으로 처리한다. (대표이사 박두철은 거래처코드 305로 등록할 것)
- (2) 4월 18일 공장에서 원자재 매입거래처인 (주)지성의 체육대회에 증정할 전자제품을 마도(주)에서 550,000원(부가가치 세 포함)에 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다. 대금은 보통예금계좌에서 이체하였다.
- (3) 4월 19일 회사 영업부에서 업무용으로 사용하는 법인 소유의 소형승용차(경차 아님)가 고장이 발생하여 ABC카센타 에서 수리하고 세금계산서(전자세금계산서 아님)를 수취하였다. 수리비 220,000원(부가가치세 포함)은 전액 법인카드(우리카드)로 결제하였다.(신규거래처 등록할 것. 거래처코드: 306, 사업자등록번호: 123-08-14986)

전산회계 1급_실무

36차시: 매입매출전표 입력(8) 매입 유형(수입 등) 연습

* 강사: 양선주

학습하기

1. 매입유형별 분개 연습하기

- 일반적인 적용의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권, 채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서는 전자 입력으로 반영한다.

[매입유형 : 55.수입]

(1) 4월 20일 원재료 수입품을 부산세관으로부터 수입전자세금계산서를 교부받고 동 부가가치세 500,000원과 통관수수료 30,000원을 현금으로 납부하였다.

[매입유형 : 57.카과]

(1) 4월 21일 (주)지성으로부터 본사 사무실에서 사용할 온풍기를 구입하였다. 대금은 3,300,000원(부가가치세 포함, 카드매입에 대한 부가가치세 매입세액 공제요건을 충족함)이었으며 법인카드(우리카드)로 결제하였다.

[매입유형 : 58.카면]

(1) 4월 22일 사내식당에서 사용할 쌀과 부식(채소류)을 다팔아상사에서 구입하고 대금 500,000원은 법인카드(우리카드)로 지급하였다. 사내식당은 야근하는 생산직 직원을 대상으로 무료로 운영되고 있다.

[매입유형 : 61.현과]

(1) 4월 23일 ABC카센타에서 공장용 화물차량을 수리하고 수리대금 132,000원(부가가치세 포함)은 현금으로 결제하고 현금영수증(지출증비용)을 받았다.

[매입유형 : 62.현면]

(1) 4월 25일 생산부 직원들에게 선물로 지급하기 위해 사과 20상자를 다팔아상사로부터 구입하고 현금으로 400,000원을 결제하면서 현금영수증(지출증비용)을 교부받았다.

2. 심화 연습

[회사코드 : 1100.(주)남동산업]

(1) 10월 11일 관리부서는 부활식당에서 회식을 하고 대금 550,000원 (부가가치세 포함)을 법인카드인 국민카드로 결제 하였다.(카드매입에 대한 부가가치세 매입세액 공제 요건은 충족하였다.)

(2) 1월 15일 대성기업으로부터 내국신용장(Local L/C)에 의하여 원재료 22,000,000원을 공급받고 영세율전자세금계산서를 발급받았으며, 대금 중 50%는 어음으로 지급하고 나머지 금액은 보통예금에서 이체 지급하였다.

(3) 10월 17일 직원들의 통근을 위해 (주)유진여객으로부터 시내버스 영업용으로 사용하던 중고버스를 8,000,000원에 구입하면서 전자계산서를 수취하고, 대금은 전액 당좌수표를 발행하여 지급하다.

(4) 10월 20일 회사 영업부에서 사용하고 있는 5인승 소형승용차 (2,000cc)에 사용할 경유를 500,000원 (부가가치세 별도)에 구입하고, 세금계산서(전자세금계산서 아님)를 유공주유소로부터 수령하였다.
부가가치세를 포함한 구입대금 전액을 보통예금에서 이체 지급하였다.

(5) 11월 16일 (주)한라종합상사에 신제품에 대한 광고를 의뢰하고 광고비(공급가액 500,000원, 부가가치세 별도)에 대하여 전자세금계산서를 수취하였다. 광고 대금은 다음 달에 지급하기로 하였다.

(6) 11월 30일 제조부문의 공장건물 임대인 (주)성호개발로부터 임차료 2,310,000원(부가가치세 포함)과 공장 전기요금 330,000원(부가가치세 포함)에 대한 전자세금계산서 1매를 교부받고 당좌수표를 발행하여 지급하였다. (임대차계약서상 임차료는 매월 30일에 지급하기로 되어 있다.)

전산회계 1급_실무

37차시: 매입매출전표 입력(9) 매입매출 심화연습(1)

* 강사: 양선주

1. 심화 연습

[회사코드 : 1200.(주)성남]

- (1) 10월 2일 제품의 임가공 계약에 의해 의뢰하였던 제품을 (주)민국 으로부터 납품받고 전자세금계산서를 수취하였다. 임가공비용 10,000,000원(부가가치세 별도)은 전액 현금으로 결제하였다.
- (2) 10월 25일 (주)시골상회에 제품(공급가액 10,000,000원, 부가가치세 별도)을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금은 10월 20일 수령한 계약금 2,000,000원을 제외한 잔액을 (주)시골상회발행 어음(만기 2020.02. 28.)으로 받았다.
- (3) 11월 16일 수출대행업체인 (주)동서물산에 구매확인서에 의하여 제품 200개를 1개당 1,000,000원에 납품하고 영세울 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 10%는 자기앞 수표로 받고 잔액은 외상으로 하였다.
- (4) 11월 25일 공장 근로자들에게 추석선물을 주기 위하여 (주)대서 유통으로부터 참치선물세트를 구입하고, 전자세금 계산서 5,000,000원(부가가치세 별도)을 발급 받았다. 대금은 현금으로 지급하였다.
- (5) 12월 7일 공장건물을 신축할 목적으로 대박부동산으로부터 토지를 100,000,000원에 매입하고 종이계산서를 발급받았다. 대금 중 10,000,000원은 당사 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 나머지는 3개월 후에 지급하기로 하였다.
- (6) 12월 22일 공장에서 사용하던 기계 장치를 (주)유빈전자에게 20,000,000원(부가가치세 별도)에 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 15,000,000원은 자기앞수표로 받고, 잔액은 1달 후에 받기로 하였 으며, 기계장치의 취득원가는 25,000,000원, 감가 상각누계액은 5,000,000원이었다.

[회사코드 : 1300.(주)서울스포츠]

- (1) 10월 11일 제품제조과정에서 생긴 부산물 2,700,000원(부가가치세 별도)을 거래처 (주)명화상사에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 보통예금으로 수령하였다. (계정과목코드 420.부산물매출, 성격 : 매출계정을 등록하여 회계처리할 것)
- (2) 10월 21일 개인소비자 김으뜸에게 제품을 6,600,000원(부가가치세 포함)에 판매하고, 대금은 박지성 신용카드(우리카드)로 수취하였다. 외상매출금으로 회계처리 하시오.
- (3) 11월 11일 공장 신축용 토지를 취득하기 위한 등기대행 용역을 에이컨설팅으로부터 제공받고 수수료 160,000원(부가가치세 별도)을 당사 당좌수표를 발행하여 지급하고 전자세금계산서를 발급받았다.
- (4) 11월 25일 영업부 직원업무용으로 사용할 목적으로 노트북 컴퓨터 대를 5,000,000원 (부가가치세 별도)에 (주)나은전자 로부터 외상구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

전산회계 1급_실무

38차시: 매입매출전표 입력(10) 매입매출 심화연습(2)

* 강사: 양선주

학습하기

1. 심화 연습

[회사코드 : 1300.(주)서울스포츠]

(1) 12월 15일 신제품에 대한 거리 홍보시 증정할 목적으로 동일 잡화에서 다음과 같이 기념품을 구매하고 전자세금계산서를 수취하였다.(전액 비용으로 처리할 것)

품목	수량	단가	공급가액	부가가치세	결제방법
명합지갑세트	100	10,000	1,000,000	100,000	현금

(2) 12월 22일 중국 TA Co.에 제품 1,000개(@2,000위안)를 직수출 하고, 대금은 외상으로 하였다. 단, 선적일 12월 22일 의 환율은 1위안(CNY)당 190원이었다.

[회사코드 : 1400.(주)세원]

(1) 9월 17일 원재료 납품업체의 공장건물 준공식에 쌀 10포대(1포대당 @40,000원)를 선물하면서 쌀쌀정미소로부터 계산서를 수취하고, 보통예금에서 이체하다.(신규거래처 등록할 것)

상호 : 쌀쌀정미소 코드 : 260 대표자 : 정미영

사업자등록번호 : 110- 90- 66450

(2) 10월 2일 (주)대화기업에 제품(400단위, @5,000원, VAT별도)을 매출하고 전자세금계산서를 발행하였다. 대금 중 800,000원은 (주)진성상사 발행어음을 받고 잔액은 외상으로 하다.

(3) 10월 5일 (주)세계화상사에 내국신용장에 의하여 제품을 외상으로 5,000,000원에 공급하고 영세율 전자세금계산서를 교부 하다.

(4) 11월 12일 공장용 화물차의 고장으로 웨이카센타에서 수리하고, 수리비 600,000원(부가가치세 별도)을 다음 달에 지급 하기로하고 전자세금계산서를 발급받았다. 차량유지비 계정을 사용하며, 확정된 채무로서 미지급금으로 회계 처리하기로 한다.

(5) 11월 19일 수출용 제품의 제조를 위하여 35,000,000원의 원재료 (공급가액)를 (주)다스로부터 외상 매입하고 영세율전자 세금계산서를 교부받았다.

(6) 11월 20일 당사의 제품을 개인 정하나에게 소매로 판매하고 대금 330,000원(부가가치세 포함)을 현금으로 받았다.(단, 현금영수증을 발행해 주지 않았다.)

전산회계 1급_실무

39차시: 전표 입력 오류 수정 유형

* 강사: 양선주

1. 전표입력 오류수정

입력된 전표 중 오류가 발견되면 결산 전 수정하여야 한다. 다만, 당기분의 경우는 입력된 전표를 직접 수정하여 결제를 다시 받으며, 전기의 오류인 경우에는 중요성을 확인하여 "전기오류수정 손익"계정과목으로 회계처리한다.

2. 심화연습

일반전표입력 및 매입매출전표입력 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력 내용을 확인하여 정정하시오.

[회사코드:1100.(주)남동산업]

(1) 8월 7일 현금으로 지급한 운반비는 전액 원재료 구입과 관련된 운반비용(부가가치세 포함)으로써 친절용달(일반과세자)로부터 수기로 세금계산서를 발급받은 것이었다.

(2) 10월 29일 (주)대흥에서 당사의 SC은행 보통예금계좌로 송금한 10,700,000원을 전액 외상매출금을 회수한 것으로 처리하였으나, 10월 29일 현재의 (주)대흥의 외상 매출금 잔액을 초과한 금액은 선수금으로 확인되었다.

[회사코드:1200.(주)성남]

(1) 9월 21일 제조부문의 직원 체육대회와 관련하여 (주)노리로부터 구매한 행사물품금액 2,300,000원(부가가치세 별도)을 전자세금계산서로 발급받았는데, 이에 대해 부가가치세 포함하여 면세매입으로 잘못된 회계처리를 하였다. 대금은 구입 당시 현금으로 지급하였다.

(2) 10월 31일 현금으로 지급한 수도광열비 90,000원을 일반전표에서 영업부문의 비용으로 회계처리하였으나, 이는 제품을 제조하는 공장에서 발생한 수도요금 40,000원과 전력비 50,000원으로 확인되었다.)

(3) 12월 27일 영업부문이 사용하는 건물에 대한 취득세 1,000,000원 현금납부액을 판매관리인 세금과공과로 처리하였다.

전산회계 1급-실무

40차시: 고정자산등록(1)

* 강사: 양선주

학습하기

1. 심화연습

일반전표입력 및 매입매출전표입력 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력 내용을 확인하여 정정하시오.

[회사코드:1300.(주)서울스포츠]

(1) 8월 18일 경리직원은 (주)태찬으로부터 사무용품 구입시 발급받은 전자세금계산서를 이중으로 입력하였다. 대금은 구입 당시 현금으로 지급하고 구입시 비용으로 처리하였다.

(2) 9월 14일 기계장치를 현금 11,000,000원(부가가치세 포함)을 받고 전자세금계산서를 발급하여 (주)부천에 처분하면서 감가상각누계액을 고려하지 않고 회계처리하였다. 기계장치 취득가액은 15,000,000원이고 감가상각누계액은 3,000,000원이다.

[회사코드:1400.(주)세원]

(1) 8월 8일 (주)나은전자에서 컴퓨터(비품)를 구입하면서 법인신용 카드(비씨카드)로 계산한 것을 착오로 법인체크카드 (국민은행)로 계산한 것으로 매입매출전표에 회계처리 하였다.

(2) 9월 25일 (주)부천이 외상매출금 8,600,000원을 회수하면서 회계담당자의 실수로 인하여 거래처를 (주)인천으로 입력하였다.

(3) 10월 12일 공장건물에 증축공사에 대하여 (주)현대건설에서 10,000,000원을 지급하고 수선비로 처리했으나, 그 중 7,000,000원은 건물의 가치가 증가한 자본적 지출에 해당한다. (부가가치세는 고려하지 말 것)

2. 고정자산등록 필드 설명

(1) 자산계정과목 : 계정과목코드 3자리를 입력하거나 코드도움(F2)를 이용하여 해당 계정 과목을 입력한다.

(2) 자산코드/명: 계정과목을 입력하면 화면하단이 활성화되면서 자산코드와 자산명을 입력할 수 있게 된다. 자산의 구체적인 품목과 취득일자를 입력한다.

(3) 취득년월일 : 해당자산을 취득한 년, 월, 일 또는 사용 년, 월, 일을 입력한다.

(4) 상각방법 : 건물, 무형자산은 정액법으로 자동 표시되고, 이외의 유형자산은 정률법으로 자동 표시되는데 정액법으로 수정가능하다.

(5) 기초가액 : 전기말 현재의 취득가액 또는 당기에 취득한 고정자산의 취득원가를 입력한다. 다만, 무형자산의 경우 전기의 상각액이 차감된 장부상 금액을 입력한다.

(6) 전기말상각누계액 : 전기말까지 상각한 감가상각누계액을 입력한다.

- 신규취득자산 : 전기말상각누계액 없음

- 무형자산 : 전기말상각누계액은 계정금액은 없으나 전기까지 상각한 누계금액을 입력함

(7) 전기말장부가액 : 기초가액에서 전기말상각누계액을 차감한 금액이 자동반영된다.

(8) 당기중 취득 및 당기증가 : 신규취득자산의 취득원가 또는 고정자산의 자본적 지출액을 입력한다.

(9) 당기감소 : 고정자산의 일부를 매각하거나 폐기하는 경우 해당 금액을 입력한다.

(10) 내용연수 : 해당 자산의 상각내용연수를 입력하며 상각률은 내용 연수에 따라 자동표시된다.

(11) 상각범위액 : 기초가액, 상각방법, 내용연수 등 입력된 사항에 의해서 자동계산된다.

(12) 회사계상액 : 상각범위액이 자동 반영되며 [사용자수정]버튼을 클릭하여 회사계상액을 직접 수정할 수 있다.

- (13) 경비구분 : 용도에 따라 경비구분하여 결산에 반영하기 위한 선택이다.
- (14) 전체양도일자 : 연도 중에 양도한 자산의 양도일자를 입력한다. 양도일자가 입력된 자산은 양도자산감가상각비 메뉴와 고정자산관리대장 메뉴에서 조회된다.
- (15) 전체폐기일자 : 연도 중에 폐기한 자산의 폐기일자를 입력한다. 폐기일자가 입력된 자산은 고정자산관리대장 메뉴에서만 조회된다.
- (16) 업종 : 법인조정 시 감가상각조정계산서를 같은 내용연수와 업종별 자산으로 그룹화하여 제출하기 위한 방법으로 선택한다.

전산회계 1급_실무

41차시: 고정자산등록(2)

* 강사: 양선주

학습하기

1. 다음 자료를 ㈜진흥전자에 등록하여 결산에 반영할 감가 상각비를 계산하시오.

계정과목 (업종)	코드	자산면	취득년월일	취득가액	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	경비 구분	관리 부서
건물 (02)	101	본사건물	2017.10.13	45,000,000	250,000	정액법	20년	800번대	관리부
기계장치 (13)	201	압축기	2019.07.02	33,500,000		정률법	8년	500번대	생산부
차량운반구 (01)	301	포터	2018.01.20	5,000,000	1,000,000	정률법	5년	500번대	생산부
	302	K5	2019.07.08	33,720,000		정액법	5년	800번대	관리부
비품 (13)	401	냉난방기	2017.06.20	2,000,000	400,000	정률법	5년	500번대	생산부
	402	컴퓨터	2019.04.10	5,000,000		정률법	5년	800번대	관리부
	403	온풍기	2019.04.21	3,000,000		정률법	5년	800번대	관리부
개발비 (63)	501	개발비	2019.03.06	3,000,000		정액법	5년	800번대	관리부

※ 차량운반구 "K5"은 업무용승용차에 해당하여 5년간 정액법에 의한 강제상각규정을 적용함

2. 미상각분감가상각비

고정자산등록 메뉴에 등록된 자료 중 아직 상각중인 감가상각계산내역을 조회할 수 있다. 고정자산등록 메뉴의 입력사항을 반영하여 자동 계산되므로 조회하고자 하는 고정자산의 계정코드를 입력하여 작성된 감가상각계산 해당 명세의 조회 및 출력을 한다.

3. 양도자산감가상각비

고정자산등록 메뉴에서 양도자산에 대한 입력사항을 반영하여 자동 계산한다. 양도자산의 유형자산(건물, 기계장치, 비품 등) 또는 무형자산(영업권, 특허권, 개발비 등)의 감가상각계산의 명세를 조회 및 출력한다.

4. 고정자산관리대장

고정자산등록 메뉴에서 등록한 유형, 무형자산에 대한 모든 입력사항을 반영하여 조회 및 출력하는 메뉴이다. 고정자산등록의 [미상각자산/양도자산/폐기자산/사용부서] 등 당해연도에 변동된 내역을 반영한다.

전산회계 1급_실무

42차시: 결산프로세스

* 강사: 양선주

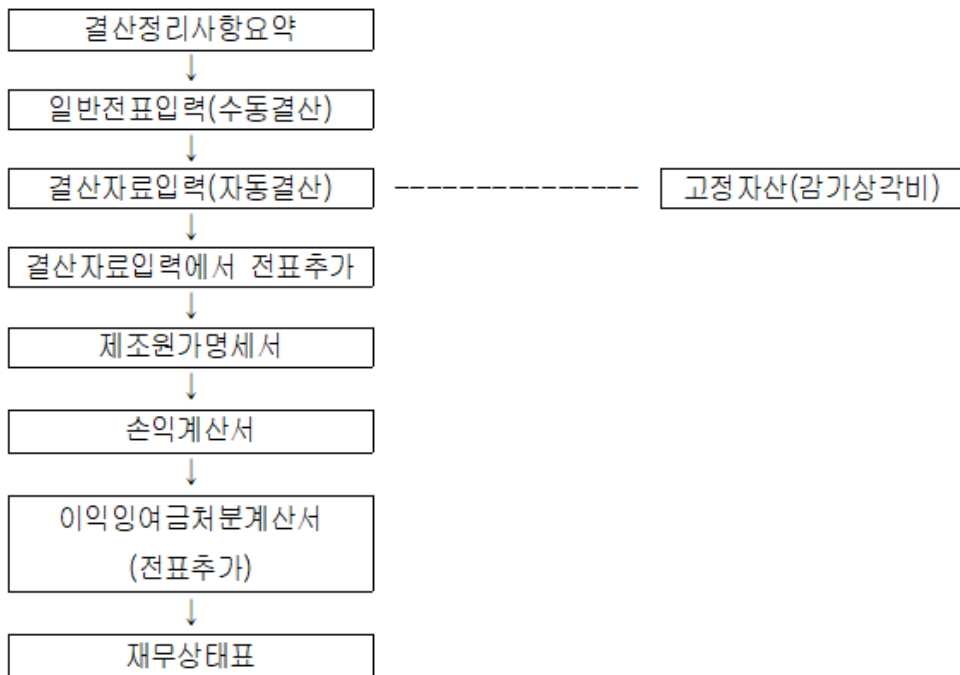
학습하기

1. 결산 프로세스

결산이란 회계연도 종료일 그 회계연도의 회계처리를 마감하여 회계처리결과를 재무제표로 작성하는 일련의 과정을 말한다. 기업은 영업활동의 결과를 정기적으로 보고하기 위하여 회계기간을 구분하여 매 회계연도별로 회계처리결과를 요약하여 결산보고서를 작성한다.

KcLep 프로그램을 통하여 결산을 하는 경우에는 회계처리만으로 장부마감 등의 절차 없이 자동작성이 되어 [수정전시산표]를 출력하여 검토하고 기말결산정리사항 및 수정분개전표를 입력함으로써 재무제표를 확정하는 작업을 말한다. 또한, 프로그램을 통한 결산은 [일반전표입력]메뉴에 직접 입력하는 수동결산과 [결산자료입력] 메뉴에 입력하여 작업하는 자동결산 방법으로 구분된다.

2. KcLep 결산 프로세스(법인기업)



3. 수동결산 실무

결산자료 중 수동결산정리사항은 [일반전표입력] 메뉴에 재무제표보고일(=결산일)로 직접 회계처리한다.

구분	내용
선급비용의 계상	비용의 이연 → 선급비용 100 / 보험료 100
미지급비용 계상	비용의 인식 → 이자비용 100 / 미지급비용 100
선수수익의 계상	수익의 이연 → 임대료 100 / 선수수익 100
미수수익의 계상	수익의 인식 → 미수수익 100 / 이자수익 100
소모품의 정리	구입시 비용처리한 경우 → 소모품 100 / 소모품비 100
	구입시 자산처리한 경우 → 소모품비 100 / 소모품 100
현금과부족계정의 정리	현금이 부족한 경우 → 잡손실 100 / 현금과부족 100
	현금이 남는 경우 → 현금과부족 100 / 잡이익 100
가지급금,가수금의 정리	그 성질에 맞는 과목으로 적절하게 정리
유가증권의 평가	공정가치 상승시 → 단기매매증권 100 / 단기투자자산평가이익 100
	공정가치 하락시 → 단기투자자산평가손실 100 / 단기매매증권 100
외화자산,부채의 환산	환율상승시 : 외화외상매출금 100 / 외화환산이익 100
	환율하락시 : 외화환산손실 100 / 외화외상매출금 100

4. 자동결산 실무

결산기준일의 정리사항 중 [일반전표입력] 메뉴에 입력한 수동결산을 제외한 "자동결산정리사항"을 [결산자료입력] 메뉴에 해당사항의 금액을 입력하고 난 다음 [F3 전표추가]키를 이용하여 결산대체분개를 자동으로 생성한다.

구분	내용
자산계정	① 재고자산 계정의 정리(매출원가 대체 등) ② 대손충당금 설정 ③ 유형자산의 감가상각 ④ 무형자산 상각
부채계정	퇴직급여충당부채 설정
수익,비용계정	법인세(소득세) 등 설정

전산회계 1급_실무

43차시: 결산 실습(1)

* 강사: 양선주

학습하기

1. 결산실습

결산은 전산회계1급 자격시험에서 3문제(9점)가 출제된다. 실전 연습문제를 통해 시험에서 출제되는 유형의 결산 문제를 연습한다.

2. 결산 실전 연습

(1) 결산일 현재 발생되었으나 미계상된 이자수익은 198,200원이다.

(2) 본사 건물 중 일부를 임대해 주고 있는데, 2019년 4월 1일에 건물 임대에 대한 1년분 임대료를 현금으로 받았다. 해당 거래를 조회하여 기말 수정분개를 하시오. 월임대료는 1,000,000원이며 부가가치세는 고려하지 않는다.

(3) 3년 전에 국민은행에서 차입한 장기차입금 중에서 내년에 만기가 도래하는 차입금이 40,000,000원이 있다.

(4) 2019년 7월 5일에 사무용 소모품을 현금으로 구입하였는데, 12월 31일 결산 시에 소모품을 조사한 결과 미사용품 200,000원이 있음을 발견하였다.

(5) 취득한 상장법인 한강(주) 주식의 2018년 12월 31일 결산일 현재 1주당 시가가 22,000원으로 평가된다.

(6) 당기 말에 운영자금으로 사용된 대출금이 있는데, 이에 대한 대출약정 내용은 다음과 같다. 상기의 내용에 따라 이자 미지급액에 대한 결산분개 사항을 입력하라.(계정과목은 미지급비용 계정을 사용하며, 월할 계산을 사용한다.)

대출기관 : 국민은행 대출금액 : 10,000,000원

대출이자율 : 연 12% 이자지급방식 : 만기에 일시불로 지급함

대출금사용기간 : 2019년 10월 1일 ~ 2020년 9월 30일

(7) 단기차입금 중에는 외화단기차입금 9,900,000원(미화 \$9,000)이 포함되어 있다.(보고기간 종료일 현재 적용환율 : 미화 1\$당 1,300원, 거래처 입력을 생략한다)

(8) 퇴직급여충당부채를 다음과 같이 설정한다.(당사는 퇴직연금에 가입되어 있지 않다)

구분	금액
생산직 사원	6,620,000원
사무직 사원	10,110,000원

(9) 매출채권(외상매출금과 받을어음)의 기말잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충적으로 설정한다.

(10) 감가상각비의 계상액은 다음과 같다.

구분	사무실	공장	합계
건물	12,000,000	26,000,000	38,000,000
기계장치	-	28,000,000	28,000,000
차량운반구	11,500,000	5,500,000	17,000,000

전산회계 1급_실무

44차시: 결산실습(2) 결산프로세스

* 강사: 양선주

학습하기

1. 결산실습

결산은 전산회계1급 자격시험에서 3문제(9점)가 출제된다. 실전 연습문제를 통해 시험에서 출제되는 유형의 결산 문제를 연습한다.

2. 결산 실전 연습

(1) 회사는 2019년 4월 1일 회사 창고 화재보험료 1년분 3,000,000원을 (주)현대화재에 선납하고 보험료로 비용처리하였다. 보험료는 월할 계산한다.

(2) 2019년 8월 1일 일시적으로 건물 중 일부를 임대(임대기간 2019년 9월 1일 ~ 2020년 8월 31일)하면서 1년분 임대료 6,000,000원을 현금으로 받고 선수수익으로 회계처리하였다. 월할 계산하여 기말수정분개를 하시오.

(3) 기말 현재 장기차입금(신한은행)(미화:\$100,000) 계정 금액이 95,000,000원으로 계상되어 있으며, 결산일 현재 환율은 850원/\$이다.

(4) 결산일 현재 차입금이자 35,600원이 발생하였으며, 이자지급일은 2019년 1월 29일이다.

(5) 기중 현금시재가 부족하여 현금과부족으로 계상하였던 금액 5,000원에 대하여 결산일 현재에도 그 원인을 알 수 없어 당기 영업외비용으로 처리하다.

(6) 기말 현재 소모품 미사용액은 1,500,000원이며, 당기 미사용액 중 판매부문 미사용액은 460,000원이고, 나머지는 제조부문 미사용액이다.(관련 계정을 조회하여 회계처리하시오)

(7) 2019년 4월 1일 (주)진진전자에 300,000,000원을 2020년 3월 31일까지 대여하고, 연 12%이 이자를 매년 3월 31일 수취하기로 계약을 체결하였다. 기간 경과분에 대한 이자를 결산서상에 반영하시오.(이자는 월할 계산하고, 거래처를 입력하시오.)

(8) 결산일 현재 매출채권 잔액의 1%의 대하여 대손을 예상하고 대손충당금을 설정한다.

(9) 퇴직급여추계액은 다음과 같다. 퇴직급여충당부채는 퇴직급여추계액의 100%를 설정한다.

구분	인원	퇴직급여추계액	기설정된 퇴직급여충당부채
생산직	70	30,000,000원	18,000,000원
사무직	120	50,000,000원	3,600,000원

(10) 기말재고자산의 내역은 다음과 같으며, 장부상 재고와 실제 재고는 일치한다.

구분	단가	수량	금액
원재료	25,000원	300개	7,500,000
재공품	40,000원	200개	8,000,000
제품	50,000원	1,000개	50,000,000

(11) 무형자산에 대한 당기 상각비는 다음과 같다. 무형자산 상각에 대한 회계처리를 하시오.

개발비 : 3,000,000원 특허권 : 2,000,000

(12) 유형자산의 일부 내역은 다음과 같다. 고정자산등록메뉴에 등록하고 감가상각비를 결산에 반영하시오.(업종코드:13)

코드	계정 과목	자산명	취득일자	취득가액	전기말 상각누계액	상각 방법	내용 연수
101	기계 장치	자동화 기계	2014.12.11	24,000,000	9,300,000	정률법	8년
102	건물	본사 건물	2014.08.31	68,000,000	6,800,000	정액법	20년

전산회계 1급_실무

45차시: 결산자료입력

* 강사: 양선주

학습하기

1. 결산자료입력

결산자료입력 메뉴는 결산작업의 마지막 단계로 결산정리사항을 수동대체 분개를 하지 않고 본 화면 해당란에 해당금액을 자동분개 하는 메뉴이다. 월별, 분기별, 반기별, 연간으로 해당 월의 선택에 따라 중간결산과 기말결산을 진행한다.

2. 결산자료입력 필드 설명

(1) 전표추가(F5)

해당 금액을 입력 후 마지막에 [F3전표입력]키를 클릭하여 결산분개를 자동으로 생성한다.

(2) 원가설정(F4)

업종별 원가 설정 시 사용하며 [451.상품매출원가]는 입력하지 않는다.

(3) 결산분개삭제(CF5)

일반전표의 자동 결산 분개를 삭제 시 사용한다.

(4) 잔액조회(F6)

계정과목의 잔액을 확인하고자 하는 경우 사용한다.

(5) 감가상각(F7)

[고정자산등록]에서 저장된 당기상각비를 해당 자산에 자동으로 반영시 선택하며 [결산반영]키를 눌러서 반영한다.

(6) 대손상각(F8)

대손충당금 설정을 자동 계산하여 결산에 자동 반영시 사용한다.

① 대손율(%) : 대손충당금 설정률을 입력한다.

② 설정전 총당금 잔액 : [합계잔액시산표]의 금액이 반영된다.

③ 추가설정액 : 결산에 반영되는 금액으로 직접 입력 및 수정,삭제가 가능하다.

(7) 퇴직충당(CF8)

퇴직급여충당부채를 결산에 자동 반영시 사용한다.

① 퇴직급여추계액 : 보고기간 종료일 현재 지급해야 할 퇴직금을 직접 입력한다.

② 당기감소 : 전표입력시 차변에 "퇴직급여충당부채" 감소처리시 적요를 선택하여 자동 반영한다.

③ 잔액: 기초금액에서 환입에 의한 당기증가는 더하고 당기감소를 차감한 금액으로 "설정전 잔액"을 의미한다.

④ 추가설정액 : "퇴직금추계액 - 설정전 잔액"을 의미하며 [결산반영] 키를 누르면 결산에 반영되는 금액이다.

⑤ 유형 : 원가 구분을 의미하며 [제조-노무비의 퇴직급여], [판관-판매비와관리비의 퇴직급여]로 반영된다.

(8) 기간

결산을 하고자 하는 대상기간을 입력한다.

(9) 결산반영금액

① 각 재고자산의 기말재고액 입력

기말상품재고액, 기말원재료재고액, 기말부재료재고액, 기말재공품재고액, 기말제품재고액 등의 각 해당란에 커서 위치시 입력한다.

② 각 유형자산의 감가상각비 입력

당기상각비의 귀속에 따라 판매비와 일반관리비, 제조경비의 감가상각비란에 해당 자산의 당기 감가상각비 해당액을 입력한다.

③ 퇴직급여의 입력

판매비와일반관리비, 제조경비의 퇴직급여(전입액), 퇴직연금충당금전입액란에 설정액을 입력한다.

④ 대손상각의 입력

판매비와일반관리비의 대손상각란, 영업외비용의 기타의대손상각란에 각 채권별로 해당 대손충당금 설정액을 입력한다.

⑤ 무형자산의 상각액 입력

판매비와일반관리비의 무형자산란에 각 무형자산 해당 계정과목별 당기상각액을 입력한다.

⑥ 법인세 등의 입력

선납세금 및 납부해야 하는 미지급세금(추가계상액) 금액을 결산반영금액란에 입력한다.

3. 결산자료 입력 요령

(1) 매출원가와 원가경비 선택

[결산자료입력] 메뉴를 클릭하면 "매출원가 및 경비선택"팝업창이 나오면 선택하고자 하는 원가를 선택하여 [사용여부-여]로 변경한다. 전산회계1급은 전기분원가명세서 작성을 하였으므로 별도의 원가설정은 필요하지 않으므로 '확인(Enter)'을 선택하고 결산자료를 입력한다.

(2) 결산자료 전표추가

결산자료 해당사항을 모두 입력한 후 프로그램 상단의 [F3전표추가]키 클릭시 일반전표에 결산분개를 추가할 것인지 메시지가 나온다. 여기서 "예(Y)" 버튼을 선택하면 해당 분개가 [일반전표입력]에 추가되며 또한 결산이 완료된다. [결산자료입력]메뉴에 자료 저장만 하고 [F3전표추가]를 하지 않으면 결산분개가 발생하지 않아 결산을 완료할 수 없다.

(3) 결산의 수정

① [결산자료입력]메뉴를 이용한 자동 결산대체분개의 수정 및 삭제

결산분개를 자동으로 발생시킨 후 각 회사의 특성에 따라 손익계산서 등의 표시가 적정하지 않을 경우, 결산분개가 이루어진 기간을 선택하여 [결산자료입력] 메뉴의 "결산분개삭제" 버튼을 선택하여 해당 결산분개를 삭제할 수 있다.

② 결산대체 분개의 일괄삭제

재결산 등의 이유로 "결산대체분개"를 삭제하고자 할 때 결산기간 입력 종료월의 해당 [일반전표입력]에서 [일괄삭제및기타]를 누르면 "일반전표-일괄삭제" 팝업창이 열린다.

"결산분개"에 체크 표시가 되어 있는 상태에서 "확인" 버튼을 클릭하면 다시 삭제여부를 묻는 메시지가 나타나므로 삭제를 원할시에는 "예" 버튼을 삭제를 원치 않을 때는 "아니오"버튼을 클릭한다.

전산회계 1급_실무

46차시: 결산자료입력실습

* 강사: 양선주

학습하기

1. 결산자료입력 실무

다음 [결산자료]를 참고로 (주)진흥전자의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.(단 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

(1) 경과된 이자 미지급액은 150,000원이다.

(2) 당기 공장의 화재보험료 중에는 기간미경과분 200,000원이 포함되어 있다.

(3) 소모품을 취득하여 당기 비용(판매비와관리비)으로 처리하였으며 12월 31일 현재 남아있는 소모품이 500,000원이다.

(4) 나라은행에서 차입한 장기차입금 중에서 내년에 만기가 도래하는 차입금 50,000,000원이 있다.

(5) 결산 시 당사 소유주식 단기매매증권을 아래와 같이 평가하였다.

기말현재 장부금액 : 3,000,000원 공정가치 : 3,700,000원

(6) 단기차입금 중에 대한은행에서 차입한 외화단기차입금 10,000,000원(US\$10,000)이 포함되어 있다. (보고기간 종료일 현재 적용환율 : US\$1,300원)

(7) 기말 현재 퇴직급여추계액은 다음과 같다.

구분	금액
생산직 사원	15,000,000원
사무직 사원	10,000,000원

(8) 유형자산 및 무형자산에 대한 감가상각비는 고정자산등록 메뉴에 등록된 자료를 결산에 반영하시오.

(9) 대손상각비는 매출채권(외상매출금과 받을어음) 잔액에 대하여 1%를 설정하기로 한다.

(10) 재고자산의 실제조사 된 기말재고액은 다음과 같다.

자산명	기말재고액
상품	1,500,000원
원재료	90,000,000원
재공품	5,000,000원
제품	30,000,000원

(11) 법인세등으로 계상할 금액은 32,500,000원이다. 선납세금계정에 법인세 중간예납세액 및 원천납부세액이 계상되어 있다.

전산회계 1급-실무

47차시: 결산자료입력실습-수동 처리

* 강사: 양선주

학습하기

1. 결산자료입력 실무 - 수동처리

다음 [결산자료]를 참고로 (주)진흥전자의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.(단 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

자동결산으로 이루어질 수 있는 결산처리 작업을 수동으로 일반전표 12월 31일에 수행한다. 이는 실제로 시험에서도 자동결산 기능을 이용하지 않고 바로 처리해도 정답으로 처리되므로 활용도가 높다.

(1) 경과된 이자 미지급액은 150,000원이다.

(차) 이자비용 150,000 (대) 미지급비용 150,000
(당기비용발생) (부채계정대체)

(2) 당기 공장의 화재보험료 중에는 기간미경과분 200,000원이 포함되어 있다.

(차) 선급비용 200,000 (대) 보험료 200,000
(차기비용이연) (당기비용감소)

(3) 소모품을 취득하여 당기 비용(판매비와관리비)으로 처리하였으며 12월 31일 현재 남아있는 소모품이 500,000원이다.

(차) 소모품 500,000 (대) 소모품비 500,000
(소모품자산인식) (소모품비 비용차감)

(4) 나라이은행에서 차입한 장기차입금 중에서 내년엔 만기가 도래하는 차입금 50,000,000원이 있다.

(차) 장기차입금 50,000,000 (대) 유동성장기부채 50,000,000
(비유동부채감소) (유동부채대체)

(5) 결산 시 당사 소유주식 단기매매증권을 아래와 같이 평가하였다.

기말현재 장부금액 : 3,000,000원 공정가치 : 3,700,000원

(차) 단기매매증권 700,000 (대) 단기매매증권평가이익 700,000
(자산증가) (영업외수익 인식)

(6) 단기차입금 중에 대한은행에서 차입한 외화단기차입금 10,000,000원(US\$10,000)이 포함되어 있다. (보고기간 종료일 현재 적용환율 : US\$1,300원)

(차) 외화환산손실 3,000,000 (대) 단기차입금 3,000,000
(영업외비용) (유동부채증가)

(7) 기말 현재 퇴직급여추계액은 다음과 같다.

구분	금액
생산직 사원	15,000,000원
사무직 사원	10,000,000원

학습하기

(차) 퇴직급여(508) 15,000,000 (대) 퇴직급여충당부채 25,000,000
퇴직급여(806) 10,000,000

(8) 유형자산 및 무형자산에 대한 감가상각비는 고정자산등록 메뉴에 등록된 자료를 결산에 반영하시오.

(차) 감가상각비(518) (대) 감가상각누계액(기계장치)
감가상각누계액(차량운반구)
감가상각누계액(비품)
감가상각비(818) (대) 감가상각누계액(건물)
감가상각누계액(차량운반구)
감가상각누계액(비품)
무형자산상각비(840) (대) 개발비

(9) 대손상각비는 매출채권(외상매출금과 받을어음) 잔액에 대하여 1%를 설정하기로 한다.

(차) 대손상각비 (대) 대손충당금(109)
대손충당금(111)

(10) 재고자산의 실제조사 된 기말재고액은 다음과 같다.

자 산 명	기말재고액
상품	1,500,000원
원재료	90,000,000원
재공품	5,000,000원
제품	30,000,000원

(11) 법인세등으로 계상할 금액은 32,500,000원이다. 선납세금계정에 법인세 중간예납세액 및 원천납부세액이 계상되어 있다.

(차) 법인세비용 32,500,000 (대) 선납세금(중간예납, 원천납부)
미지급세금(추가계상액)

전산회계 1급_실무

48차시: 재무제표작성

* 강사: 양선주

학습하기

1. 재무제표 작성

기업은 기간을 정하여 결산이 완료되면 결산보고서를 정한다. 결산보고서란 기업의 회계연도의 경영성과와 결산일 현재의 재무상태 등을 기업과 관련한 이해관계자에게 공시하기 위한 보고서를 말한다. 결산보고서는 영업보고서, 재무제표, 재무제표 부속명세서, 감사보고서가 있다.

(1) 원가명세서

원가명세서는 손익계산서의 매출원가 중 제조업의 제품매출원가에 대하여 당기제품제고원가가 어떻게 산출된 것인지 그 내역을 기록한 재무제표 부속명세서로 제조업인 경우 제조원가명세서를, 건설업인 경우에는 건설형태에 따라 도급공사원가명세서, 분양공사원가명세서 등으로 구분할 수 있다.

전산회계프로그램에서는 제조업을 대상으로 하므로 제조원가명세서를 작성하게 된다. 본 메뉴는 관리용, 제출용, 표준용으로 구분되어 작성된다.

(2) 손익계산서

손익계산서란 일정기간 동안의 경영성과를 나타내는 보고서를 말한다. 일정기간 중 실현된 수익에서 발생한 비용을 차감하여 당기순이익을 산출하는 과정을 표시한다. 프로그램에서는 관리용, 제출용, 포괄손익, 표준용으로 구분하여 조회할 수 있다.

(3) 이익잉여금처분계산서(또는 미처리결손금계산서)

이익잉여금처분계산서는 이익잉여금의 총변동사항을 명확히 보고하기 위해 작성하는 서식이며 재무제표에는 해당하지 않으나 상법에 의하여 주석으로 공시한다.

일반기업회계기준(재무상태표일 후 발생한 사건)에 따라 이익잉여금처분내역을 재무상태표에 표시하지 않는다. 손익계산서를 작성하고 이익잉여금처분계산서에 들어가면 손익계산서의 당기순손익이 자동반영된다.

[이익잉여금처분계산서] 메뉴에서 "당기처분예정일"을 입력하고 "Ⅱ.임의적립금 등의 이입액" 및 "Ⅲ.이익잉여금처분액"을 입력한다. 또한 상단의 [F6전표추가] 버튼을 클릭하여 손익대체분개를 [일반전표입력]에 추가하여야 결산이 완료되며 전표추가를 하지 않는 경우 재무상태표의 "미처분이익잉여금" 금액이 반영되지 않아 차액이 발생하는 오류가 발생한다.

구분	분개 내용
수익을 손익계정에 대체	(차)수익 (대)손익
비용을 손익계정에 대체	(차)손익 (대)비용
당기순이익을 미처분이익잉여금계정에 대체	(차)손익 (대)미처분이익잉여금
전기의 이월이익잉여금을 미처분이익잉여금에 대체	(차)이월이익잉여금 (대)미처분이익잉여금
미처분이익잉여금을 차기의 이월이익잉여금계정으로 대체	(차)미처분이익잉여금 (대)이월이익잉여금

(4) 재무상태표

재무상태표는 일정한 시점(회계기간 종료일 현재)의 기업의 재무상태를 나타내는 보고서이다. 입력된 자료에 의하여 매월말 또는 결산월의 재무상태표를 조회할 수 있으며, 관리용, 제출용, 표준용으로 구분하여 조회할 수 있다.

재무상태표 오류 원인
① 결산 순서를 지키지 않고 바로 재무상태표를 조회한 경우
② 전기분재무상태표에 당기순이익, 당기순손실계정과 금액이 입력된 경우
③ 전기분재무상태표의 이월이익잉여금(차기이월)과 전기분이익잉여금처분계산서의 이월이익잉여금(차기이월) 불일치
④ 전기분 손익계산서의 당기순이익, 당기순손실과 전기분 이익잉여금처분계산서의 당기순이익, 당기순손실 불일치
⑤ 입력내용이나 재결산 등으로 손익이 변동되었으나 잉여금처분 자동분개가 다시 작업되지 않은 경우
⑥ 손익이 변동되었거나 손익계산서를 조회하지 않고 잉여금처분계산서의 자동분개 작업을 다시 하였을 경우
⑦ 원가경비코드를 잘못 입력하고 결산시 미처 체크하지 못한 경우

(5) 합계잔액시산표

합계잔액시산표는 입력된 자료가 대차차액 없이 정확히 처리되었는지를 검증하는 기능이 있다. 따라서 "결산 전" 또는 "결산 후"에 시산표를 작성함으로써 전표처리의 정확성을 확인할 수 있다.

전산회계 1급_실무

49차시: 결산정리 실습

* 강사: 양선주

학습하기

1. 결산정리 실습

결산정리사항은 다음과 같다. 해당 메뉴에 입력하시오.

(1) 회사코드 : 1100.(주)남동산업

① 장부상 현금잔액이 실제 보유하고 있는 현금잔액보다 12,670원이 부족하며, 현금부족액에 대한 원인이 밝혀지지 아니하였다. 영업외비용 중 적절한 계정과목에 의하여 회계처리 하시오.

② 전기 말 하나은행으로부터 차입한 장기차입금 중 5,000,000원은 2020년 1월 20일 만기가 도래하고 회사는 이를 상환할 계획이다.

③ 외상매출금과 받을어음 및 미수금에 대하여 다음 금액을 대손충당금으로 추가 설정하시오. 회사는 미수금에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있다.

외상매출금 : 5,694,200원 받을어음 : 415,500원 미수금 : 20,000원

(2) 회사코드 : 1200.(주)성남

① 2019년 7월 1일 사무실을 임대(임대기간 2019.7.1.~2020.6.30.)하면서 1년분 임대료 12,000,000원을 자기앞수표로 받고 전액 선수수익으로 회계처리하였다. 월할 계산하여 기말수정분개를 하시오.

② 결산일 현재 재고자산의 기말재고액은 다음과 같다.

원재료 : 6,000,000원 재공품 : 9,000,000원 제품 : 18,000,000원

(3) 회사코드 : 1300.(주)서울스포츠

① 단기차입금 중에는 상업은행의 외화단기차입금 11,000,000원(미화 \$10,000)이 포함되어 있다.(회계기간 종료일 현재 적용환율 : 미화 1\$당 1,200원)

② 결산일 현재 12월 19일자 가수금 3,000,000원의 내역이 다음과 같이 확인되었다.

(주)조합에 대한 거래로 제품매출을 위한 계약금을 받은 금액 : 500,000원

(주)조합에 대한 외상대금 중 일부를 회수한 금액 : 2,500,000원

③ 기말 현재 당사가 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 주식현황과 기말 현재 공정가치는 다음과 같다.

주 식 명	보유주식수	주당 취득원가	기말 공정가치
(주)한성 보통주	2,000주	10,000원	주당 12,000원
(주)강화 보통주	1,500주	8,000원	주당 10,000원
(주)도전 보통주	100주	15,000원	주당 15,000원

(4) 회사코드 : 1400.(주)세원

① 거래은행인 우리은행에 예금된 정기에금에 대하여 당기분 경과이자를 인식하다.

예금금액: 50,000,000원 예금기간 : 2019.4.1.~ 2022.3.31.

연이자율 : 10%, 월할계산으로 할 것 이자지급일 : 연1회(매년3월31일)

② 퇴직급여추계액이 다음과 같을 때 퇴직급여충당부채를 설정하시오. 회사는 퇴직급여추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.

구 분	퇴직급여추계액	설정전 퇴직급여충당부채잔액
생산직 사원	50,000,000원	34,000,000원
사무직 사원	40,000,000원	30,000,000원

전산회계 1급_실무

50차시: 장부 조회

* 강사: 양선주

1. 장부조회

회계장부는 재무상태와 경영성과를 파악하기 위하여 기업의 경영활동에서 발생한 거래를 기록, 계산하기 위하여 작성하며, 기업의 업종, 규모 등에 따라 장부조직이 다를 수 있다. 회계장부는 일반적으로 주요부와 보조부로 구분한다.

(1) 거래처원장

일반적으로 기업에서는 매출채권, 매입채무 관련 거래처의 채권, 채무관리를 위해 거래처 장부를 만들게 된다. 거래처원장은 각 계정과목별 일정기간의 거래처별 잔액이나 거래 내용을 기록한 보조기입장으로 거래자료 입력시 입력된 거래처코드에 의해 자동 작성된다.

* 잔액 Tab : 조회기간의 전기이월, 차변, 대변, 잔액을 거래처별로 보여준다.

* 내용 Tab : 조회기간의 특정 거래처의 일자별 거래내역을 보여준다.

(2) 거래처별계정과목별원장

거래처별계정과목별원장은 조회하는 모든 거래처와 관련한 계정과목별 전기이월, 차변, 대변, 잔액을 보여주는 장부이다.

(3) 계정별원장

현금 계정을 제외한 모든 계정의 거래내역을 조회하며 계정별, 부서별, 사원별, 현장별, 전체 Tab으로 구성되어 있다. 계정별원장에서 거래에 커서를 놓고 클릭하여 나타나는 하단의 분개 화면에서 수정하거나 삭제할 수 있다.

(4) 현금출납장

현금출납장은 현금의 수입과 지출의 내용을 상세히 기록, 계산하는 보조장부로서 입, 출금 거래내역을 조회할 수 있다.

(5) 분개장

분개장은 거래를 발생순서대로 분개하여 기록하는 장부로서 총계정원장과 더불어 장부의 주요부를 구성하고 있다. 그러나 실무에서는 이를 대신한 전표를 사용하고 있어 거의 사용되지 않는다.

(6) 일계표(월계표)

일계표(월계표)란 매일의 거래내역의 분개를 계정과목별로 집계한 분개집계표이다. 월계표란 일계표를 월단위로 집계한 집계표이다. 차, 대변의 "계"는 당일(월)에 발생한 금액이고, 대체와 현금은 월단위로 상대계정이 현금인지 아닌지를 구분한다.

(7) 총계정원장

총계정원장은 결산의 기초가 되는 주요부로서 그 기업에서 사용되는 모든 계정과목의 일일대,차합계, 잔액현황이 기록되는 집계장부이다.

(8) 부가가치세신고서

부가가치세신고서는 매입매출전표입력에 입력된 내용이 자동으로 불러오도록 되어 있다.

(9) 세금계산서합계표

부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 (전자)세금계산서를 발급하였거나 발급받은 때에는 매출처별(전자)세금계산서합계표와 매입처별(전자)세금계산서합계표를 해당 예정신고 또는 확정신고와 함께 제출하여야 한다.

(10) 매입매출장

매입매출장은 매입 및 매출내역을 기록하기 위해 작성한 장부이다. 매입매출내역은 매입매출전표입력을 통해 자동으로 작성된다. 매입매출전표입력의 코드유형별로 매입내역과 매출내역을 파악 가능하다.

전산회계 1급_실무

51차시: 장부 조회 실습

* 강사: 양선주

1. 장부조회 실습

다음 사항을 조회하여 답안을 찾으시오.

(1) 회사코드 : 1100.(주)남동산업

① 부가가치세 제1기 과세기간 최종 3월(4월~6월)에 (주)선경으로부터 전자세금계산서를 교부받은 거래의 공급가액은 모두 얼마인가?

② 제1기 과세기간 최종 3월(4월~6월)중 영세율 세금계산서를 발행한 금액은 얼마인가?

③ 2019년 제1기 예정신고기간(1월~3월)중 수입세금계산서 수취금액(공급가액)은 얼마인가?

(2) 회사코드 : 1200.(주)성남

① 1월부터 6월까지 외상매출금 회수가 가장 많은 달은 몇 월인가?

② 1월부터 6월까지 투입된 제조원가의 노무비는 얼마인가?

③ 제1기 예정신고기간 중 신용카드 사용에 따른 고정자산 매입세액공제액은 얼마인가?

(3) 회사코드 : 1300.(주)서울스포츠

① 3월부터 5월까지 제품제조에 투입한 제조경비가 가장 큰 월과 그 금액은 얼마인가?

② 제1기 예정신고기간(1월~3월)의 매입세액이 불공제되는 세금계산서의 공급가액은 얼마인가?

③ 제1기 확정신고기간(4월~6월)의 부가가치세 매출세액은 얼마인가?

(4) 회사코드 : 1400.(주)세원

① 2019년 제1기 예정신고기간의 영세율 과세표준은 얼마인가?

② 2019년 5월과 6월 두 달 동안의 총현금유입액은 얼마인가?

③ 6월말 현재 매출액 증가율은 전년대비 몇 %인가?(원미만 절사)

전산회계 1급_실무

52차시: 전산세무회계 프로세스

* 강사: 양선주

학습하기

1. 실무 프로세스(기본전제)

(주)한양(회사코드:3045)는 카메라를 제조하여 판매하는 중소기업이며, 당기(제11기) 회계기간은 2019.1.1 ~ 2019.12.31 이다.

2. 기초정보관리

(1) 회사 업무에 활용하기 위하여 법인면 민국카드를 발급받았다.
다음의 내용을 거래처등록메뉴에 입력하시오.(3점)

코드 : 99604 거래처면 : 민국카드 카드종류 : 사업용카드

카드번호 : 1234- 8989- 4567- 4589

(2) 전기분 원가명세서(제조)에 입력된 내용 중 가스수도료가 40,000원이 아니라 400,000원이고, 소모품비가 612,000원이 아니고 252,000원이다. 이를 수정하여 입력하시오.(4점)

(3) 다음과 같이 미지급금 계정의 거래처별 금액이 틀린 것을 발견 하였다. 거래처별 초기이월을 수정하시오.(3점)

거래처	오류금액	맞는금액
(주)빛날조명	19,990,000원	29,990,000원
(주)산림가구	20,000,000원	20,010,000원

3. 일반전표입력

다음 거래 자료를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(일반전표 입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것)(18점)

- 입력시 유의사항 -

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권, 채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

학습하기

- (1) 7월 1일 출장갔던 생산직사원 김철수가 복귀해 6월 2일 가지급금 으로 처리하였던 출장비 150,000원을 정산하고, 초과 지출분 16,000원을 추가로 현금지급하였다.(가지급금 계정에 거래처 입력할 것)(3점)
- (2) 7월 5일 6월 20일의 (주)카시오의 제품 외상매출금 11,000,000원을 회수하면서 약정기일보다 10일 빠르게 회수되어 외상 매출금의 3%를 할인해 주었다. 대금은 모두 보통예금으로 입금되었다.(3점)
- (3) 7월 10일 대표이사로부터 공정가액 300,000,000원인 토지를 무상 으로 기증받았으며, 대표이사 취득 당시의 공정가액은 200,000,000원이었다.(3점)
- (4) 8월 12일 보통예금계좌에서 300,000원의 이자수익이 발생하였으며, 원천징수법인세를 제외한 나머지 금액이 보통예금 계좌로 입금되었다.(원천징수법인세율은 14%(지방소득 세 별도))로 가정한다.(3점)
- (5) 8월 25일 액면가액이 1주당 5,000원 보통주를 증권시장에서 주당 10,000원씩 5,000주를 현금으로 발행하였다. 주식 발행에 소요된 인쇄비, 광고비, 수수료 등의 주식발행 비로 5,000,000원이 현금지출되었다.(3점)
- (6) 9월 10일 8월 29일의 공장근로자 급여와 관련된 원천징수금액 중 국민연금(회사부담분 포함)과 근로소득세, 지방소득세를 현금으로 납부하였다.(국민연금의 비용항목과 관련한 부분은 '세금과공과'로 처리할 것)(3점)

- 국민연금 : 524,000원 납부(회사부담분 : 262,000원, 근로자부담분 : 262,000원)
- 근로소득세 : 300,000원 납부, 지방소득세 30,000원 납부

4. 매입매출전표입력

다음 거래 자료를 매입매출전표입력 메뉴에 추가 입력하시오. (18점)

- 입력시 유의사항 -

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

- (1) 10월 5일 한마음 문구에서 영업무 사무실 프린터기에 사용할 잉크 를 99,000원(부가가치세 포함)에 구입하여 현금을 지급 하고 현금영수증(지출증비용)을 교부받았다. 부가가치세 공제요건은 모두 충족하였다.(사무용품비로 회계처리할 것)(3점)
- (2) 10월 14일 프랑스 거래처 후지스사에 공급가액 20,000,000원인 제품을 직수출하고 대금은 외상으로 하였다.(3점)
- (3) 10월 16일 (주)정민전자로부터 제품의 제조와 관련한 원재료를 15, 000,000원(부가가치세 별도) 매입하고 전자세금계산 서를 수취하였으며, 대금은 어음(만기 2020.1.31.)을 발행하여 지급하였다.(3점)
- (4) 11월 24일 생산직 사원 이택영의 결혼식에 사용할 축하화환을 300, 000원에 (주)희망에서 전자계산서를 발급받아 구입하고 대금은 보통예금에서 이체하였다.(3점)
- (5) 12월 12일 (주)카시오에 제품(단가 150,000원, 수량 200개, 부가 가치세 별도)을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금 중 20,000,000원은 (주)카시오가 보유 하고 있던 (주)두진백화점이 발행한 약속어음(만기 2020.2.10.)으로 배서양도받고, 잔액은 1개월 후에 수취하기로 하였다.(3점)
- (6) 12월 19일 제품운반용 트럭이 사고로 인하여 명성공업사로부터 엔진을 교체하였다. 이는 자본적 지출에 해당하는 것으로 엔진교체비 5,000,000원(부가가치세 별도)을 당좌수표로 지급하고 세금계산서(전자세금계산서가 아님)를 수취하였다.(3점)

학습하기

5. 오류 수정

일반전표입력 및 매입매출전표입력 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오.

(1) 3월 10일 2019년 주주총회에서 결의된 '2018년(전년도) 이익처분' 사항에서 다음의 내용이 회계처리되어 있지 않음을 발견 하였다. 3월 10일자 회계처리하여 그 내용을 장부에 반영하기로 한다.(3점)

- 보통주 1주당 0.2주의 주식배당을 실시한다.
- 보통주 1주당 액면금액이 5,000원이고 발행주식수가 20,000주이다.
- 주식배당은 결의 즉시 분배되었다.

(2) 7월 16일 전자세금계산서를 교부한 제품매출은 (주)어치상사가 아니라 (주)멀치상사에 대한 것이었다.(3점)

6. 결산정리사항

(1) 당사는 이자비용 선지급시 전부를 당기비용으로 계상한 후 기말 결산시 차기분은 선급비용으로 대체하고 있다. 당사의 2019년 10월 17일자로 회계처리한 이자비용 중 당기에 속하는 이자분은 4,000,000원이다.(3점)

(2) 2015년 우리은행으로부터 차입한 장기차입금(100,000,000원, 만기 2020년 4월 30일)이 있다. 동 차입금은 만기에 상환할 예정이다.(3점)

(3) 기말 현재 보유하고 있는 감가상각대상자산은 다음과 같으며, 고저자산 등록 후 결산에 반영하시오. 제시된 자료외 감가상각대상 자산은 없다고 가정한다.(3점)

자산명	취득원가	잔존가치	전기말감가상각 누계액	취득연월일	강각 방법	상각률
		내용연수				
본사건물 (000001)	240,000,000	0	59,000,000	2012.07.20	정액법	0.05
		20년				
공장기계장치 (000001)	35,000,000	취득원가 5%	-	2019.01.04	정률법	0.45
		5년				

7 조회

(1) 2019년 3월에 발생한 판매관리와 관리비 총액은 얼마인가?(3점)

(2) 4월부터 6월까지 외상매출금을 가장 많이 회수한 거래처코드와 금액은 얼마인가?(3점)

(3) 1기 확정 부가가치세 신고기간의 신용카드매출전표수령명세서 제출에 의한 매입세액 공제액은 얼마인가?(3점)