

학습1. 결산준비하기

1-2. 시산표 · 재고조사표 · 정산표 작성

- 학습목표: ◆ 회계 관련 규정에 따라 시산표를 작성할 수 있다.
◆ 회계 관련 규정에 따라 재고조사표를 작성할 수 있다.
◆ 회계 관련 규정에 따라 정산표를 작성할 수 있다.

1. 결산

가. 결산의 목적
: 기업이 한 회계 기간 동안의 경영 성과(손익 계산서)와 결산일 현재의 재무 상태(재무 상태표)를 명확하게 하는 회계적인 절차

2. 결산 관련 제반 서류

- 가. 총계정원장 : 거래를 성질별, 종류별로 구분하여 기록할 수 있도록 자산, 부채, 수익 비용에 속하는 모든 계정이 갖추어져 있는 장부
- 나. 수정전시산표: 결산절차를 수행할 때, 우선적으로 지금까지의 회계 기록에 오류가 없는지를 검증하기 위하여 총계정 원장 상의 모든 계정과목들의 차변 합계와 대변 합계, 그리고 잔액들을 모아 시산표를 작성한다. 결산 정리 분개를 반영하기 전에 작성된 시산표를 수정전시산표라고 부르고, 결산 정리 분개를 반영한 후 다시 작성하는 시산표를 수정후시산표라고 부른다. 실무적으로는 합계잔액시산표를 많이 사용한다.
- 다. 재고조사표: 결산수정분개가 필요한 계정과목들과 그 내용을 정리한 결산정리목록표를 작성할 수 있는 데, 이를 재고조사표라고 한다.
- 라. 정산표: 수정전시산표를 기초로 결산 정리 분개와 재무제표를 작성하는 일련의 결산 과정을 하나의 표로 작성할 수 있는데, 이를 정산표라고 한다.

합계잔액시산표(수정전)
2019년 12월 31일 현재

(주)한국

(단위: 원)

차변		계정과목	대변	
잔액	합계		합계	잔액
850,000	9,250,000	현금	8,400,000	
1,000,000	1,000,000	임차보증금		
6,000,000	6,000,000	차량운반구		
300,000	300,000	미수수익		
100,000	100,000	소모품		
150,000	150,000	당기손익-공정가치측정 금융자산*		
		자본금	5,000,000	5,000,000
		운송료수익	1,800,000	1,800,000
	1,000,000	단기차입금	3,000,000	2,000,000
100,000	100,000	차량유지비		
200,000	200,000	임차료		
100,000	100,000	급여		
8,800,000	18,200,000	합계	18,200,000	8,800,000

*일반기업회계기준에서는 단기매매증권으로 분류함

재고조사표

							담당	팀장	부서장	사장		
일 자	2019년 12월 31일											
구분	관리번호	과목	규격	수량	단가	금액	과부족		실지재고			적요
							수량	금액	수량	단가	금액	
자산	A-01	당기손익-공정가치측정 금융자산	주	100	1,500	150,000	-	-	100	1,400	140,000	공정가치평가
자산	A-02	소모품	단위	100	1,000	100,000	80	80,000	20	1,000	20,000	소모품 사용

합계잔액시산표(수정후)

2019년 12월 31일 현재

(주)한국

(단위: 원)

차변		계정과목	대변	
잔액	합계		합계	잔액
850,000	9,250,000	현금	8,400,000	
1,000,000	1,000,000	임차보증금		
6,000,000	6,000,000	차량운반구		
300,000	300,000	미수수익		
20,000	100,000	소모품	80,000	
140,000	150,000	당기손익-공정가치측정 금융자산	10,000	
		자본금	5,000,000	5,000,000
		운송료 수익	1,800,000	1,800,000
80,000	80,000	소모품비		
10,000	10,000	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		
	1,000,000	단기차입금	3,000,000	2,000,000
100,000	100,000	차량유지비		
200,000	200,000	임차료		
100,000	100,000	급여		
8,800,000	18,290,000	합계	18,290,000	8,800,000

정산표

2019년 12월 31일 현재

(주)한국

(단위: 원)

계정과목	수정전시산표		결산수정분개		포괄손익계산서		재무상태표	
	차변	대변	차변	대변	차변	대변	차변	대변
현금	850,000						850,000	
임차보증금	1,000,000						1,000,000	
차량운반구	6,000,000						6,000,000	
미수수익	300,000						300,000	
소모품	100,000			80,000			20,000	
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	150,000			10,000			140,000	
자본금		5,000,000						5,000,000
운송료수익		1,800,000				1,800,000		
소모품비			80,000		80,000			
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실			10,000		10,000			
단기차입금		2,000,000						2,000,000
차량유자비	100,000				100,000			
임차료	200,000				200,000			
급여	100,000				100,000			
합계	8,800,000	8,800,000	90,000	90,000	490,000	1,800,000		
당기순이익/이익잉 여금					1,310,000			1,310,000
합계	8,800,000	8,800,000	90,000	90,000	1,800,000	1,800,000	8,310,000	8,310,000