더존 i CUBE 회계
결산관리 매뉴얼

2017. 07

PS구축부

DOUZONE

www.douzone.com

Maximizing
Potential

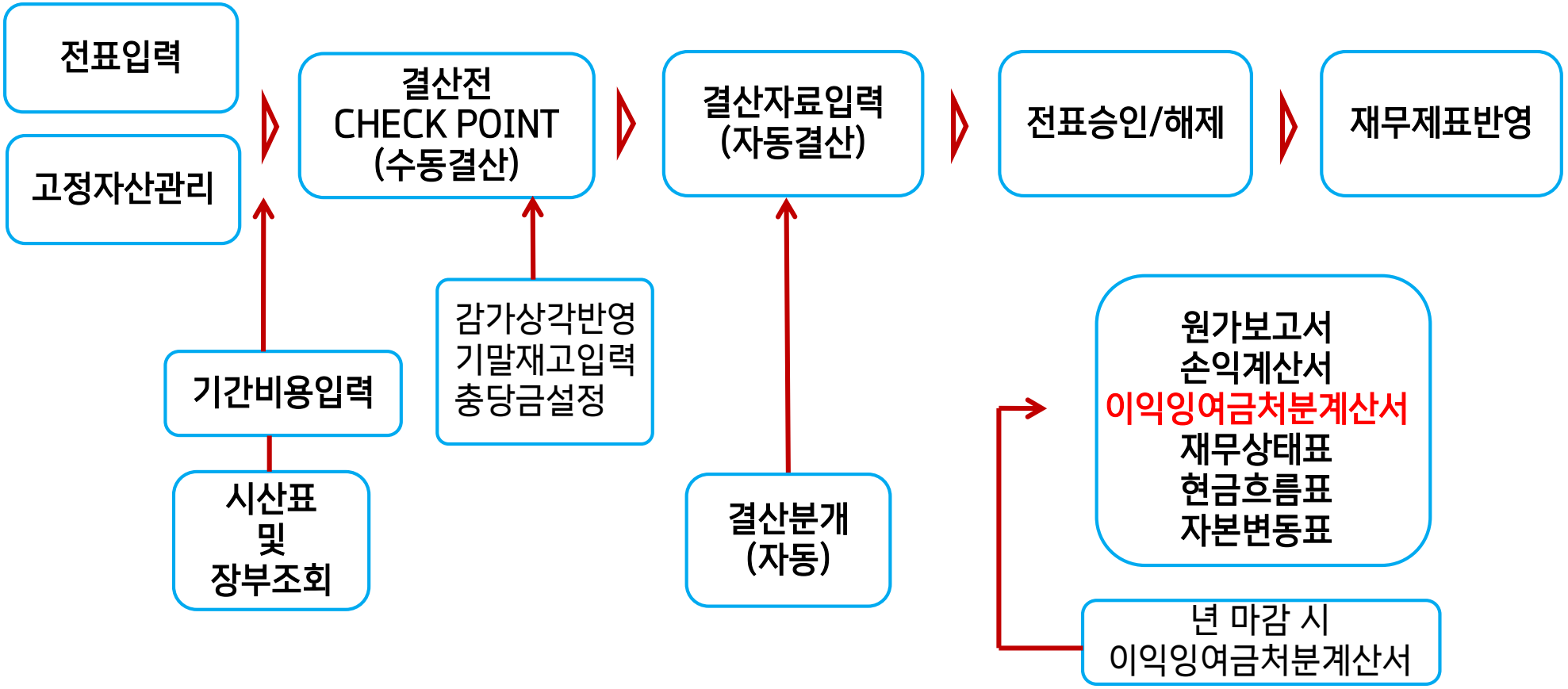
<정의>

일정기간을 단위로 하여 장부를 정리, 마감하는 일을 결산이라고 한다.
즉, 일정시점에서 장부를 마감하여 재무상태를 파악하고 경영성과를 명확히 계산하는 절차를 말한다.
더존 iCUBE에서 결산 진행순서 : 수동으로 결산관련 전표를 분개 후 결산자료입력메뉴를 통한 자동결산.

<결산 PROCESS 장점>

1. 결산 전표를 자동으로 발행할 수 있어 결산대체전표 입력 시 사용자의 편리성 증대.
2. 본,지점 간 회계 처리 시 각 사업장간 또는 특정 사업장간의 통합 재무제표 관리 가능.
3. 회계단위별, 부문별, 부서별, 프로젝트별 손익 및 원가관리 가능.
4. 월별, 분기별, 반기별, 전년대비 손익/원가자료를 실시간 조회가능.

2. 결산_PROCESS



› 수동결산 : 사용자가 직접 결산전표입력.

› 자동결산 : 결산자료입력 메뉴의 결산정리 항목에 해당금액만 입력하면 자동분개 됨.

3. 결산_CHECKPOINT

자동결산 할 수 없는 결산항목 (수동 결산분개 입력)	자동결산이 가능한 결산항목 (결산자료입력 메뉴 사용)
자산, 부채의 평가(정리) 선수수익, 미수수익의 계상 선급비용, 미지급비용의 계상 소모품비 계상	재고자산의 매출원가 대체 감가상각비 계상 대손충당금 계상 퇴지급여 충당금 계상 준비금 설정 및 환입 법인세 계상

[선급비용 등의 우선정리]
1) 선급비용 발생시 비용처리 한경우
(비용감소,자산증가)
예) 차) 선급비용 XXX / 대) 보험료 XXX
2) 선급비용으로 자산처리 한경우
(비용증가, 자산감소)
예) 차) 보험료 XXX / 대) 선급비용 XXX

<결산전 Check Point>

1) 합계잔액시산표에 대변 합계와 차변 합계금액이 일치하는가를 확인한다. 일치하지 않는 경우
- 초기이월등록>전기분 대차대조표에서 대차차액이 발생하였는지 확인.

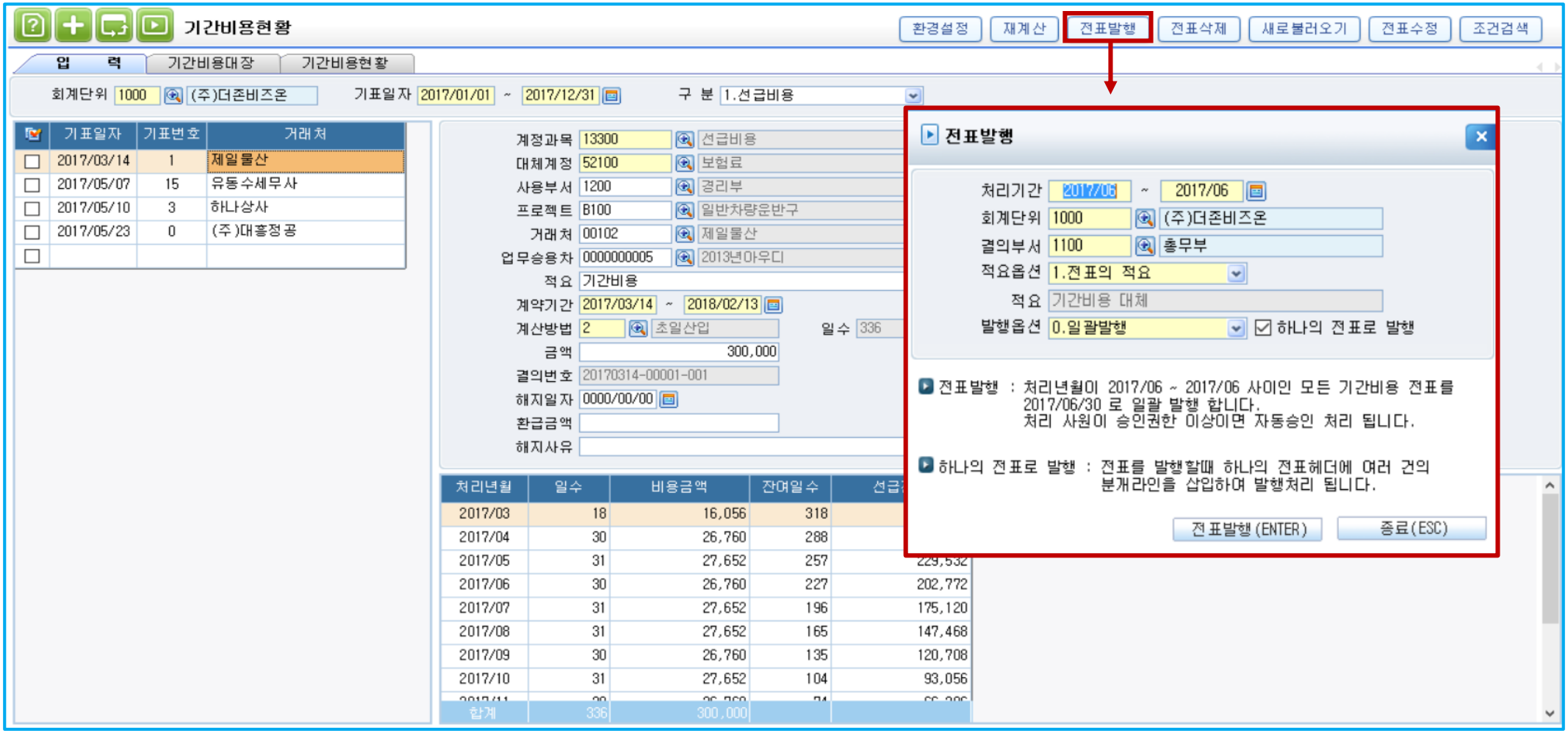
2) 대차대조표의 이월이익잉여금 = (전기이월이익잉여금+당기 순이익)과 일치하는지 확인한다. 일치하지 않는 경우
-합계잔액시산표에 비용계정이 대변에/수익계정이 차변에 표기되었는지 확인한다. (만약 비용계정이 대변/수익계정이 차변에 발생한 내용이 있다면 해당 내용을 수정.
-제조원가 발생금액 중 대체 분개로 처리 되지 않은 사항이 있는지 확인.
-사용하지 않은 원가로 분개한 경비가 있는지 확인.

3) 대차대조표와 손익계산서의 재고자산이 불일치 하는 경우
-타계정으로 처리 한 분개 중 "타계정 입고", "타계정 출고"로 구분값 처리
(전표입력에서 관련 재고자산 관리항목부분에서 타계정 구분을 확인.)
-매출원가 처리 분개 중 상대계정이 재고자산이 아닌 다른 계정과목으로 처리 되어 있는지 확인.

4) 타계정으로 발생한 내용이 있으면 결산자료 입력 하기 전 미리 전표를 발생.

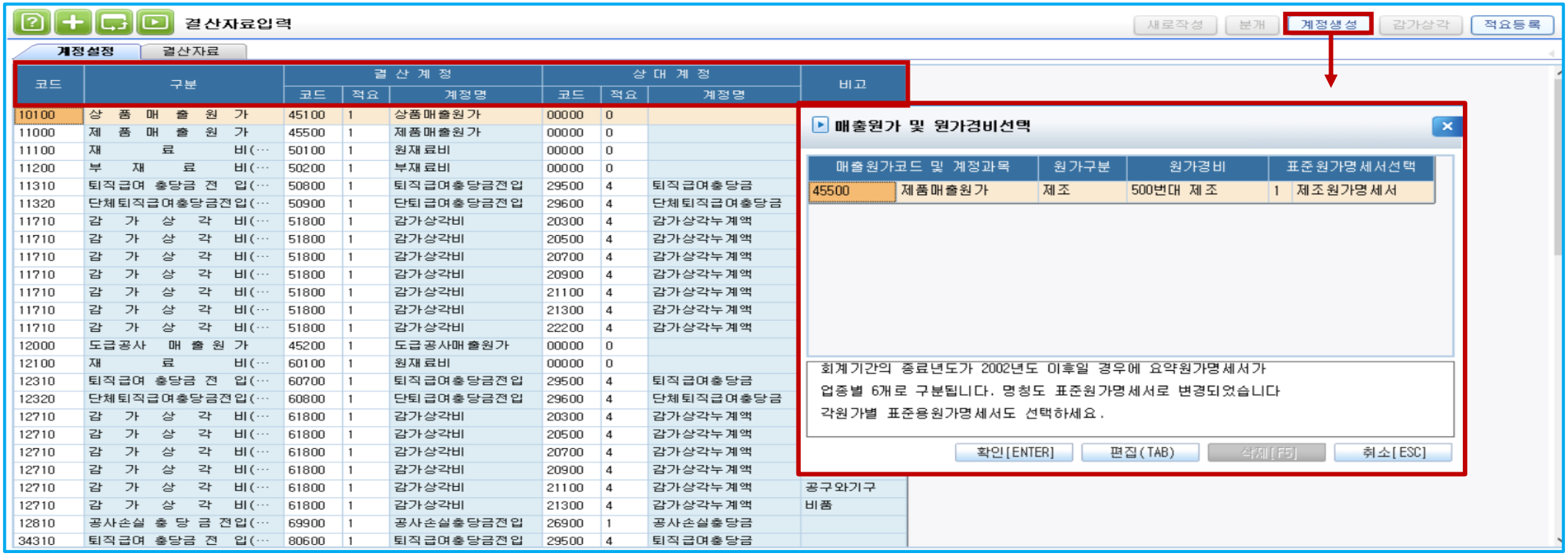
5) 매출원가 및 제조원가 대체 분개가 수동 전표로 발생되어 있는지 확인.
- 이는 자동으로 결산자료 입력 시 매출원가 금액 및 제조원가 대체 분개 내역은 조회하지 않음으로 전표 발생 시 이중으로 발행
(원가 대체분개는 자동결산과 수동결산 두 가지 중복 사용하지 않도록 함.)

4. 결산_기간비용현황



1) 재계산 : 기간비용항목에 대해 기간비용금액 및 선급잔액을 재계산.
2) 전표발행 : 자동으로 전표발행 또는 전표삭제 시 사용. 전표를 삭제 할 경우 전표발행과 동일한 상태로 만들어야 삭제 가능.
3) 새로불러오기 : 전표에 입력한 기존 기반비용 데이터 중 기간비용이 누락된 데이터를 불러오는 기능이다.
4) 전표수정 : 기표번호가 '0' 이 아닌 전표에서 불러온 라인에 커서를 두면 활성화 되며, 해당 전표 입력화면을 보여주고 수정 전표에서 불러온 라인을 더블클릭
5) 조건검색 : 특정 조건의 기간비용 현황을 찾고자 할 때 사용.

4. 결산_계정설정



<계정설정>

결산자료 입력을 위한 사전 작업으로 결산작업에 필요한 결산계정을 설정하는 작업이며, 회사에 맞는 매출원가, 원가구분, 표준원가명세서선택을 하여 결산계정을 설정

1) 구분코드 : 결산자료 입력하는 계정의 항목구분으로 반드시 입력, 결산 시 각 매출원가계정,재료비계정 등으로 전표 발행.

2) 결산계정 : 결산대상이 되는 계정으로 손익계정만 입력할 수 있으며, 구분코드에 따라 입력할 수 있는 결산 계정범위를 정함.

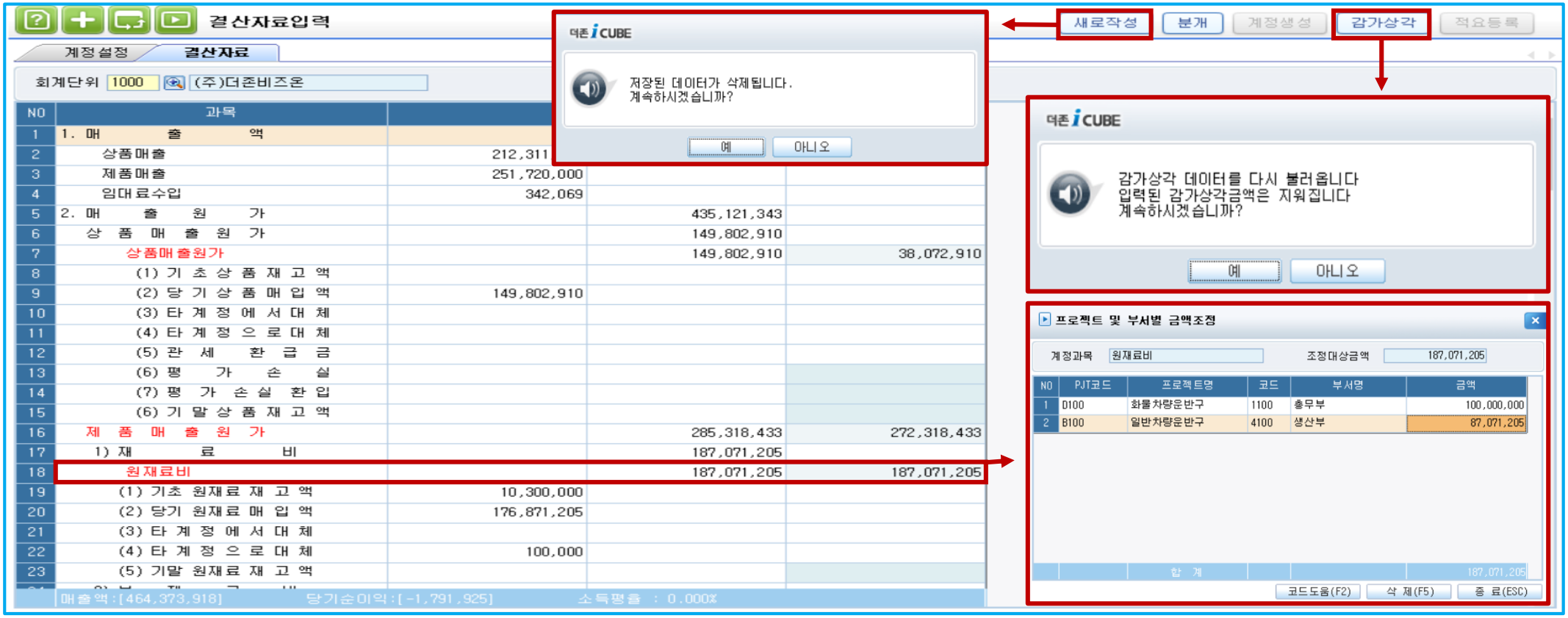
3) 상대계정 : 전동전표 발행 시 결산계정의 상대계정

4) 적요 : 결산전표 발행 시 각 해당계정의 적요내용으로 활용될 적요번호로 입력.

5) 비고 : 입력할 수 없는 항목으로 결산계정과 상대계정의 결산분개 원인이 되는 계정이 별도로 있는 경우, 분개 원인계정의 계정명을 표시.

※ 계정과목 추가 시 결산계정과목을 추가할 수 있음

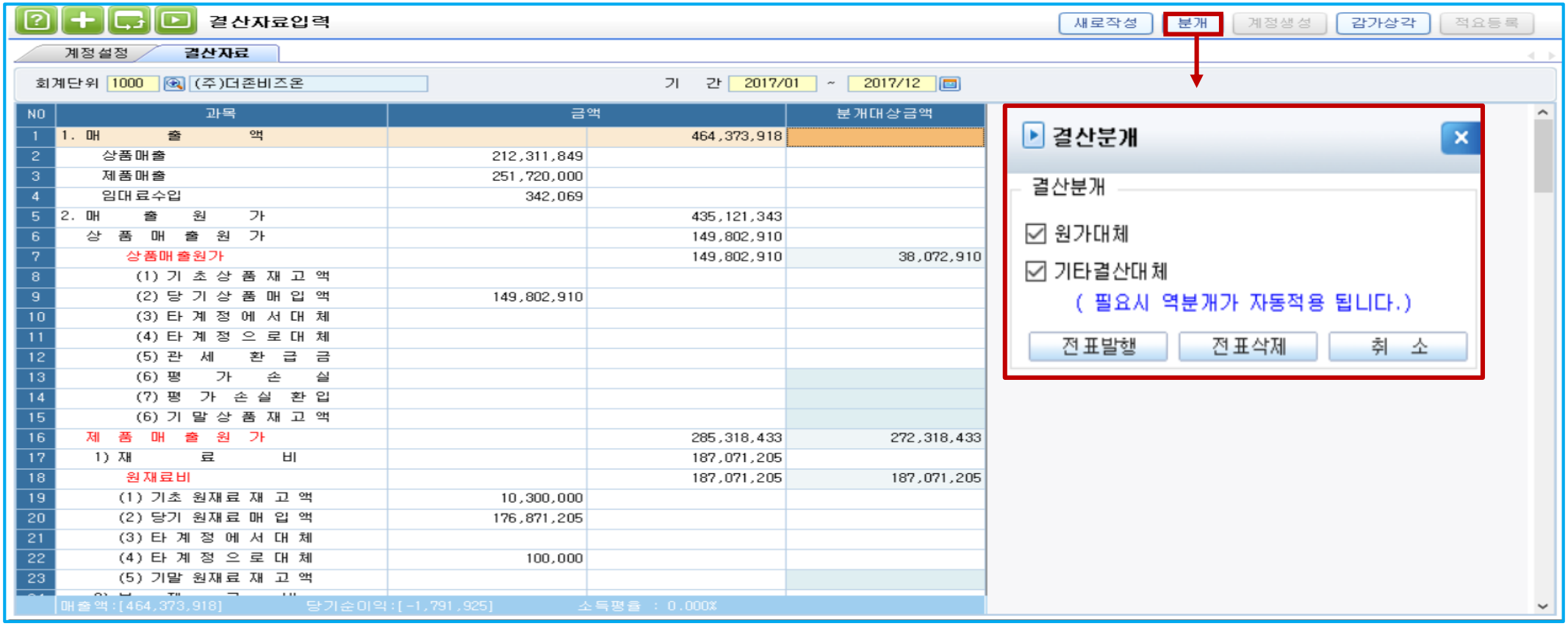
4. 결산_결산자료입력[1]



1) 각 재고자산의 기말 재고액을 직접 입력.
   EX) 기말상품, 기말 원재료, 기말 부재료, 기말 재공품, 기말 제품재고액
2) 기말재고액을 입력 후 재료비, 매출원가에서'더블클릭'하여 분개대상 금액을 확정해야 분개처리를 가능
   (프로젝트별, 부서별로 금액을 나누어 입력가능).
3) 사업장별 재무제표를 보기 위해선, 반드시 사업장별 결산.
4) 타계정 입고에 대한 금액은 타계정에서 대체로 반영.
5) [감가상각]버튼을 이용하여 고정자산 등록에 등록 감가상각 데이터를 자동으로 반영.
6) 새로작성을 클릭 할 경우 수동으로 입력된 데이터는 삭제되고, 전표기준으로 새로 작성된 내역이 반영 된다.

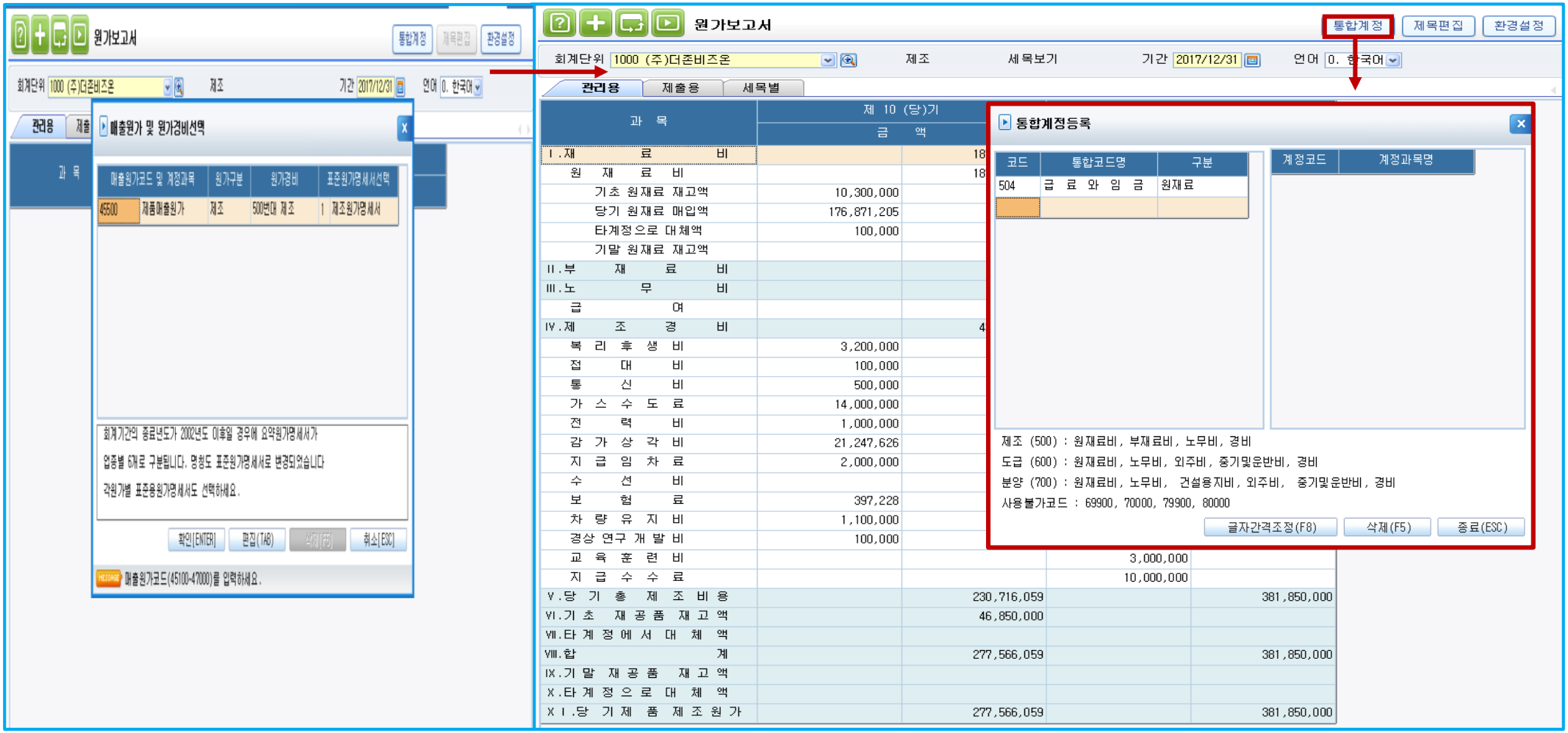
※ 고정자산등록에 등록되어 있는 경비 구분에 따라 판매비와 일반관리비, 제조경비, 도급경비, 분양경비 등으로 분류되어 반영

4. 결산_결산자료입력[2]



<분개>
1) 원가대체 : 자동분개 중 원가분개만 처리
2) 기타결산대체 : 판관비의 감가상각, 대손충당금의 기타
3) 전표발생 : 결산전표를 발행. 기간 마지막월의 말일자로 발행.
   Ex) 2011/01 ~ 2011/12 → 12월31일자로 발생.
4) 전표발행 시 미결전표로 발행 -> 승인해제메뉴에서 승인처리.
5) 전표삭제 : 발생된 전표를 삭제합니다.
   (단 미결전표만 삭제가능)
6) 전표 발행은 원가대체분개와 기타결산 분개로 따로 진행 가능하다.
7) 전월의 결산 분개가 있을 시 자동 역분개 실행됨

5. 결산_원가보고서

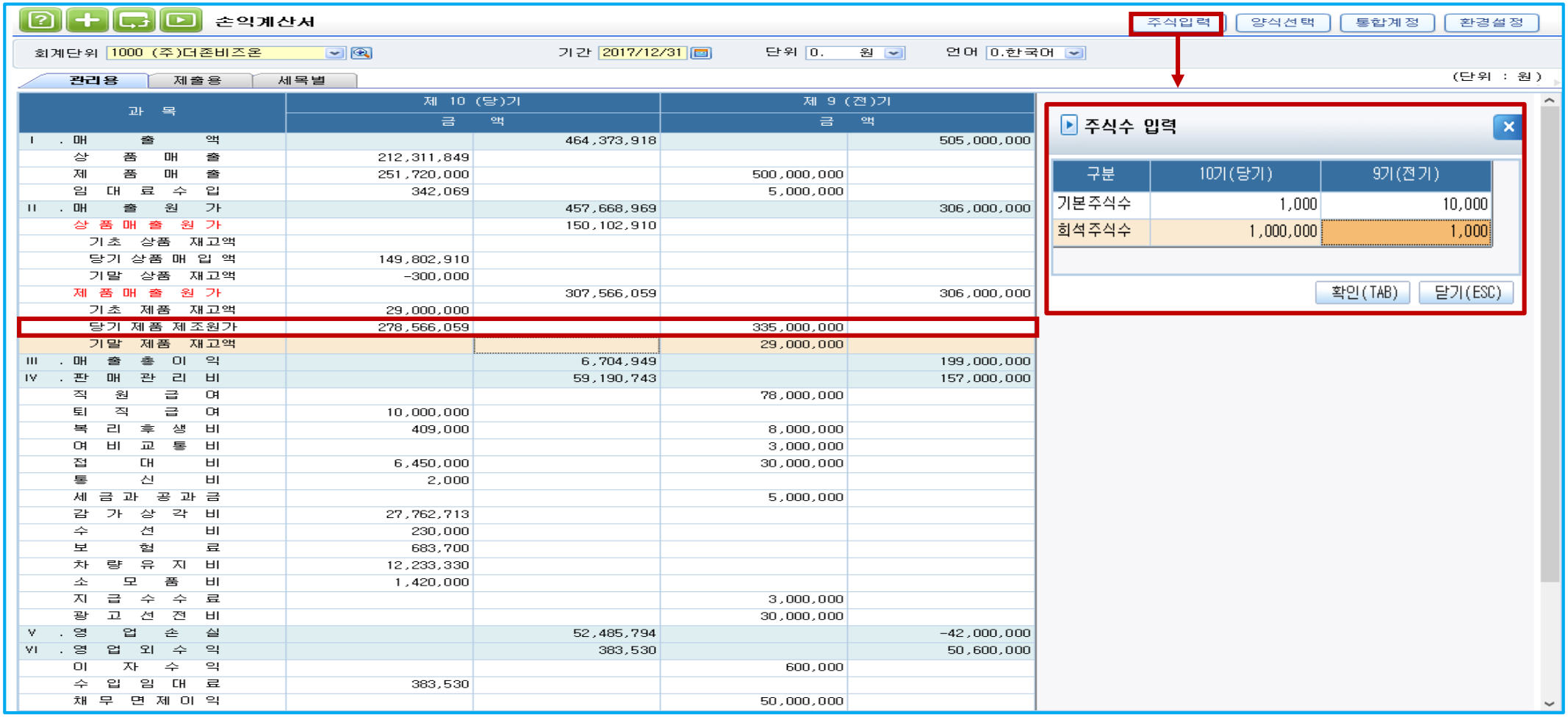


1) 원가보고서 조회방법 : 해당 월, 입력 후 ENTER키를 누르면"매출원가 및 원가경비선택" 대화상자가 나타나는데, 이는 원가의 선택 및 해당원가의 관련경비를 연결 짓기 위한 작업.

2) 통합계정 : [제출용]에서 계정과목을 통합하여 표기 하고자 할 경우 설정.

3) 제목편집 : 원가보고서의 제목 또는 대분류명(Ex : 재료비, 부재료비, 노무비등을 사용자가 원하는 제목명으로 편집 가능)

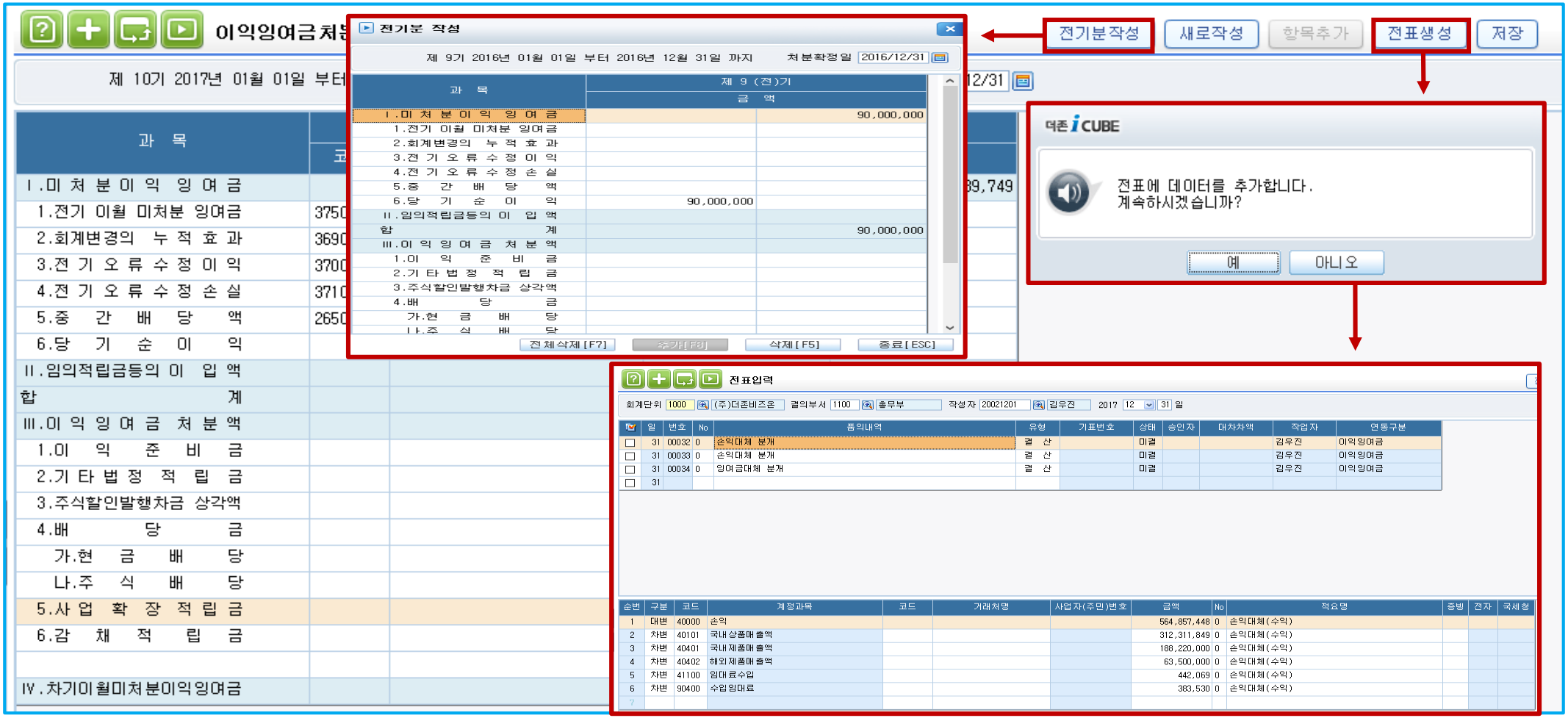
5. 결산_손익계산서



과 목	제 10 (당)기 금 액		제 9 (전)기 금 액	
I . 매 출 액		464,373,918		505,000,000
상 품 매 출	212,311,849			
제 품 매 출	251,720,000		500,000,000	
임 대 료 수 입	342,069		5,000,000	
II . 매 출 원 가		457,668,969		306,000,000
상 품 매 출 원 가		150,102,910		
기초 상품 재고액				
당기 상품 매 입 액	149,802,910			
기말 상품 재고액	-300,000			
제 품 매 출 원 가		307,566,059		306,000,000
기초 제품 재고액	29,000,000			
당기 제품 제조원가	278,566,059		335,000,000	
기말 제품 재고액			29,000,000	
III . 매 출 총 이 익		6,704,949		199,000,000
IV . 판 매 관 리 비		59,190,743		157,000,000
직 원 급 여			78,000,000	
퇴 직 급 여	10,000,000			
복 리 후 생 비	409,000		8,000,000	
여 비 교 통 비			3,000,000	
접 대 비	6,450,000		30,000,000	
통 신 비	2,000			
세 금 과 공 과 금			5,000,000	
감 가 상 각 비	27,762,713			
수 선 비	230,000			
보 험 료	683,700			
차 량 유 지 비	12,233,330			
소 모 품 비	1,420,000			
지 급 수 수 료			3,000,000	
광 고 선 전 비			30,000,000	
V . 영 업 손 실		52,485,794		-42,000,000
VI . 영 업 외 수 익		383,530		50,600,000
이 자 수 익			600,000	
수 입 임 대 료	383,530			
채 무 면 제 이 익			50,000,000	

1) 조회방법 : 회계단위 및 해당기간을 선택하면 해당 조건으로 조회.
2) 사업장코드 도움창에서 조회하고자 하는 사업장을 선택하여 조회하면 선택한 사업장의 데이터가 총괄하여 조회.
3) 결산 완료 후 원가보고상의 당기 제품제조원가와 손익계산서상의 당기 제품제조원가 금액이 일치하는지 확인.
4) 주식입력 : 기본주식수에 입력한 주식수는 당기순이익의 금액을 주식수로 나누어서 기본주당순이익에 나타내줌.
5) 양식선택 : 2006년 기준 2007년 기준 양식을 선택하여 조회가능.
6) 통합계정 : [제출용]에서 계정과목을 통합하여 표기하고 할 경우 설정.

5. 결산_이익잉여금처분계산서



<작성방법>

1) 처분확정일 입력한 후 조회
2) 전기분이익잉여금 항목은 전기분 데이터를 반영. (전기분에 데이터가 없는 경우는[전기분 작성]을 클릭하여 직접 입력)
3) 당기순이익항목은 당기의 손익계산서의 데이터반영.
4) 임의적립금이입액, 이익잉여금 처분 금액이 있는 경우 해당 항목에 금액을 입력
   (단, 기존적으로 제동되어진 항목에 없는 경우는[항목추가]버튼을 활용하여 항목추가)
5) 저장 – 이익잉여금처분계산서 저장.
6) 전표생성 – 손익대체분개 및 잉여금대체분개가 전표 반영.

5. 결산_재무상태표

재무상태표

양식선택 | 통합계정 | 환경설정

회계단위 1000 (주)더존비즈온 | 기간 2017/12/31 | 단위 0. 원

관리용 | 제출용 | 세목별

(단위 : 원)

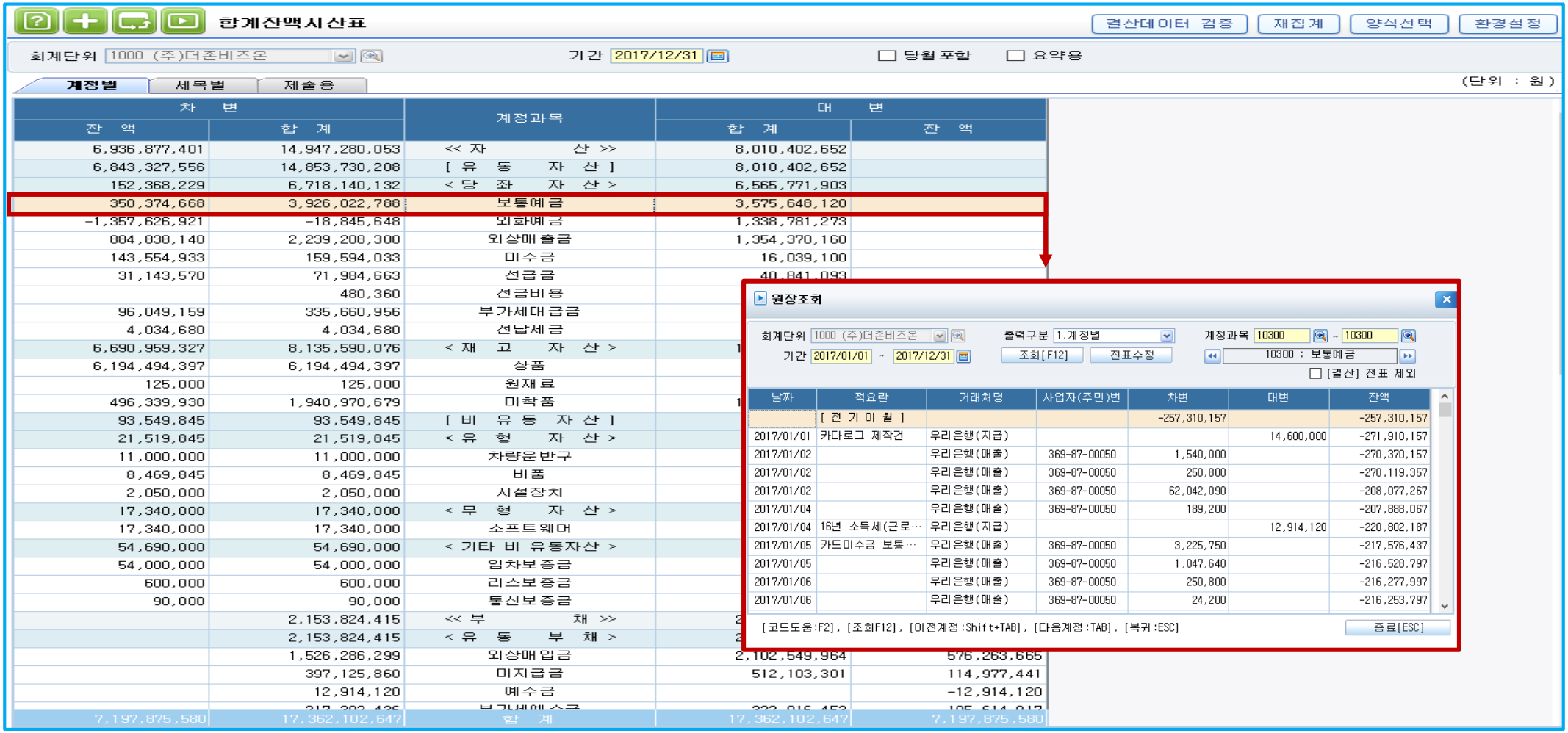
과 목	제 3 (당)기 금 액		제 2 (전)기 금 액	
(2) 유 형 자 산		21,519,845		19,550,909
차량운반구		11,000,000		11,000,000
비품		8,469,845		6,500,909
시설장치		2,050,000		2,050,000
(3) 무 형 자 산		17,340,000		
소프트웨어		17,340,000		
(4) 기타 비유동자산		54,690,000		300,000
임차보증금		54,000,000		
리스보증금		600,000		300,000
통신보증금		90,000		
자 산 총 계		6,936,877,401		5,897,655,891
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		786,941,003		898,316,159
외상매입금		576,263,665		629,005,105
미지급금		114,977,441		
예수금		-12,914,120		
부가세예수금		105,614,017		
선수금		3,000,000		
Ⅱ. 비 유 동 부 채				
부 채 총 계		786,941,003		
자 본				
Ⅰ. 자 본 금				
Ⅱ. 자 본 잉 여 금				
Ⅲ. 자 본 조 정				
Ⅳ. 기타포괄손익누계액				
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		6,149,936,398		4,999,339,732
미처분 이익 잉여금		6,149,936,398		4,999,339,732
(당 기 순 이 익)				
당기 : 1,150,596,666				
전기 : 3,311,418,372				
자 본 총 계		6,149,936,398		4,999,339,732
부 채 및 자 본 총 계		6,936,877,401		5,897,655,891

과 목	계정과목 코드	계정과목 과목명	제 3 (당)기 금 액	
Ⅰ.미처분이익잉여금				1,150,596,666
1.전기 이월 미처분 잉여금	37500	이월이익잉여금		

1) 손익계산서를 작성하고 난 후의 당기순이익은 재무상태표상 이익잉여금에 주기하여 표시된다. 그리고 재무상태표상 이익잉여금은 이익잉여금처분계산서의 잉여금처분을 반영한 후의 금액인 차기이월이익잉여금이 표시된다.

2) [이익잉여금처분계산서] 처분전 이익잉여금(미처리결손금)과 대차대조표상의 처분전이익잉여금(미처리결손금)과 금액이 일치하는지 확인한다.

5. 결산_합계잔액시산표



차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
6,936,877,401	14,947,280,053	<< 자 산 >>	8,010,402,652	
6,843,327,556	14,853,730,208	[유 동 자 산]	8,010,402,652	
152,368,229	6,718,140,132	< 당 좌 자 산 >	6,565,771,903	
350,374,668	3,926,022,788	보통예금	3,575,648,120	
-1,357,626,921	-18,845,648	외화예금	1,338,781,273	
884,838,140	2,239,208,300	외상매출금	1,354,370,160	
143,554,933	159,594,033	미수금	16,039,100	
31,143,570	71,984,663	선급금	40,841,093	
	480,360	선급비용		
96,049,159	335,660,956	부가세대급금		
4,034,680	4,034,680	선납세금		
6,690,959,327	8,135,590,076	< 재 고 자 산 >	1	
6,194,494,397	6,194,494,397	상품		
125,000	125,000	원재료		
496,339,930	1,940,970,679	미착품	1	
93,549,845	93,549,845	[비 유 동 자 산]		
21,519,845	21,519,845	< 유 형 자 산 >		
11,000,000	11,000,000	차량운반구		
8,469,845	8,469,845	비품		
2,050,000	2,050,000	시설장치		
17,340,000	17,340,000	< 무 형 자 산 >		
17,340,000	17,340,000	소프트웨어		
54,690,000	54,690,000	< 기타 비 유동자산 >		
54,000,000	54,000,000	임차보증금		
600,000	600,000	리스보증금		
90,000	90,000	통신보증금		
	2,153,824,415	<< 부 채 >>	2	
	2,153,824,415	< 유 동 부 채 >	2	
	1,526,286,299	외상매입금	2,102,549,964	576,263,665
	397,125,860	미지급금	512,103,301	114,977,441
	12,914,120	예수금		-12,914,120
7,197,875,580	17,362,102,647	합 계	17,362,102,647	7,197,875,580

날짜	적요란	거래처명	사업자(주민)번	차변	대변	잔액
	[전 기 이 월]			-257,310,157		-257,310,157
2017/01/01	카다로그 제작건	우리은행(지급)			14,600,000	-271,910,157
2017/01/02		우리은행(매출)	369-87-00050	1,540,000		-270,370,157
2017/01/02		우리은행(매출)	369-87-00050	250,800		-270,119,357
2017/01/02		우리은행(매출)	369-87-00050	62,042,090		-208,077,267
2017/01/04		우리은행(매출)	369-87-00050	189,200		-207,888,067
2017/01/04	16년 소득세(근로…	우리은행(지급)			12,914,120	-220,802,187
2017/01/05	카드미수금 보통…	우리은행(매출)	369-87-00050	3,225,750		-217,576,437
2017/01/05		우리은행(매출)	369-87-00050	1,047,640		-216,528,797
2017/01/06		우리은행(매출)	369-87-00050	250,800		-216,277,997
2017/01/06		우리은행(매출)	369-87-00050	24,200		-216,253,797

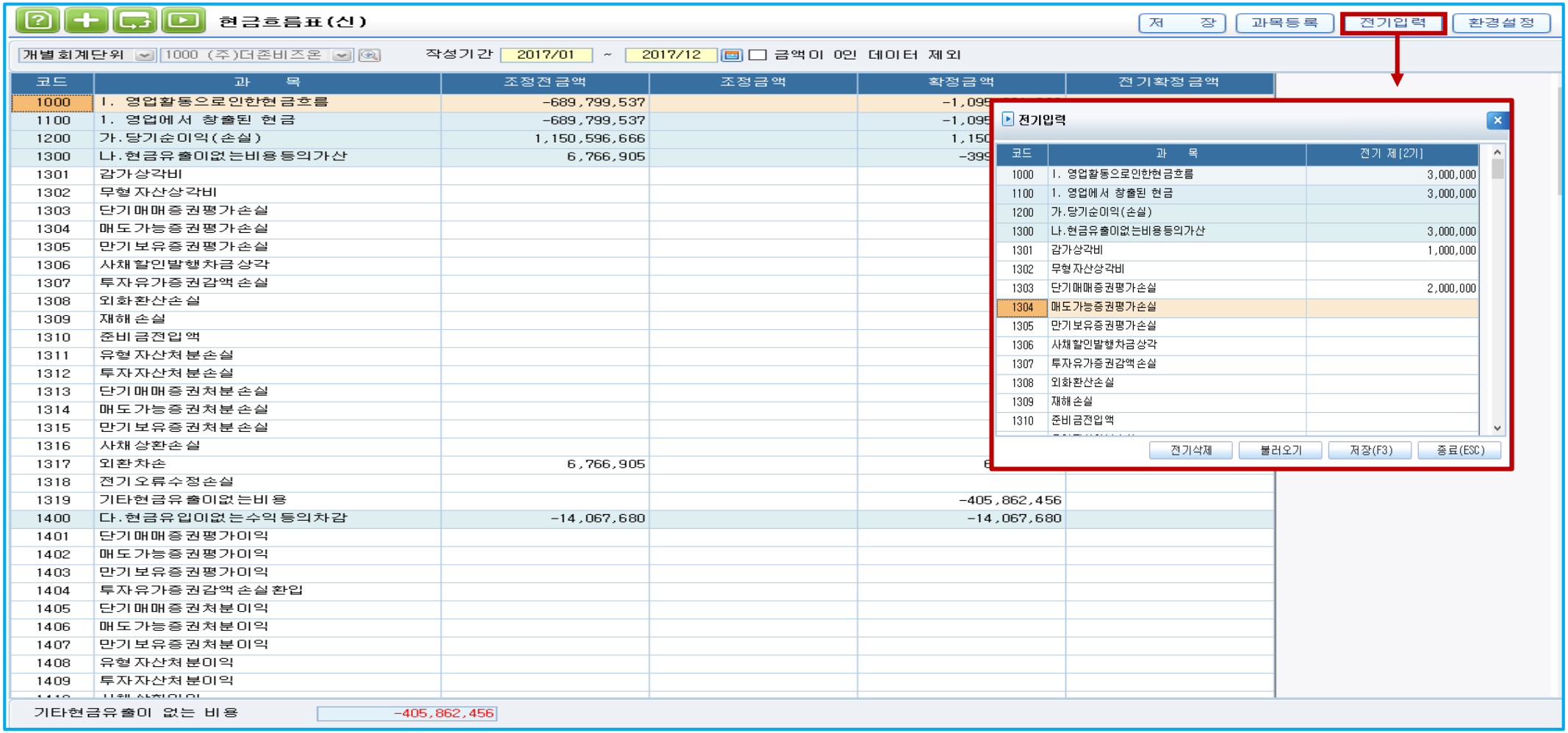
1) 입력된 자료가 대차차액 없이 정확히 처리되었는지를 검증하는 기능이 있으므로, 결산 전 또는 결산 후 시산표를 작성함으로써, 전표처리의 정확성을 확인

2) 또한 분개장에서 원장으로의 전기가 정확하게 되었는지를 검사하기 위한 목적으로 이용.

3) 해당 계정의 금액을 더블 클릭하면, 계정별 원장 및 전표조회까지 가능

※합계잔액시산표의 차변과 대변의 합계금액은 대차평균원칙에 의하여 반드시 일치.

5. 결산_현금흐름표

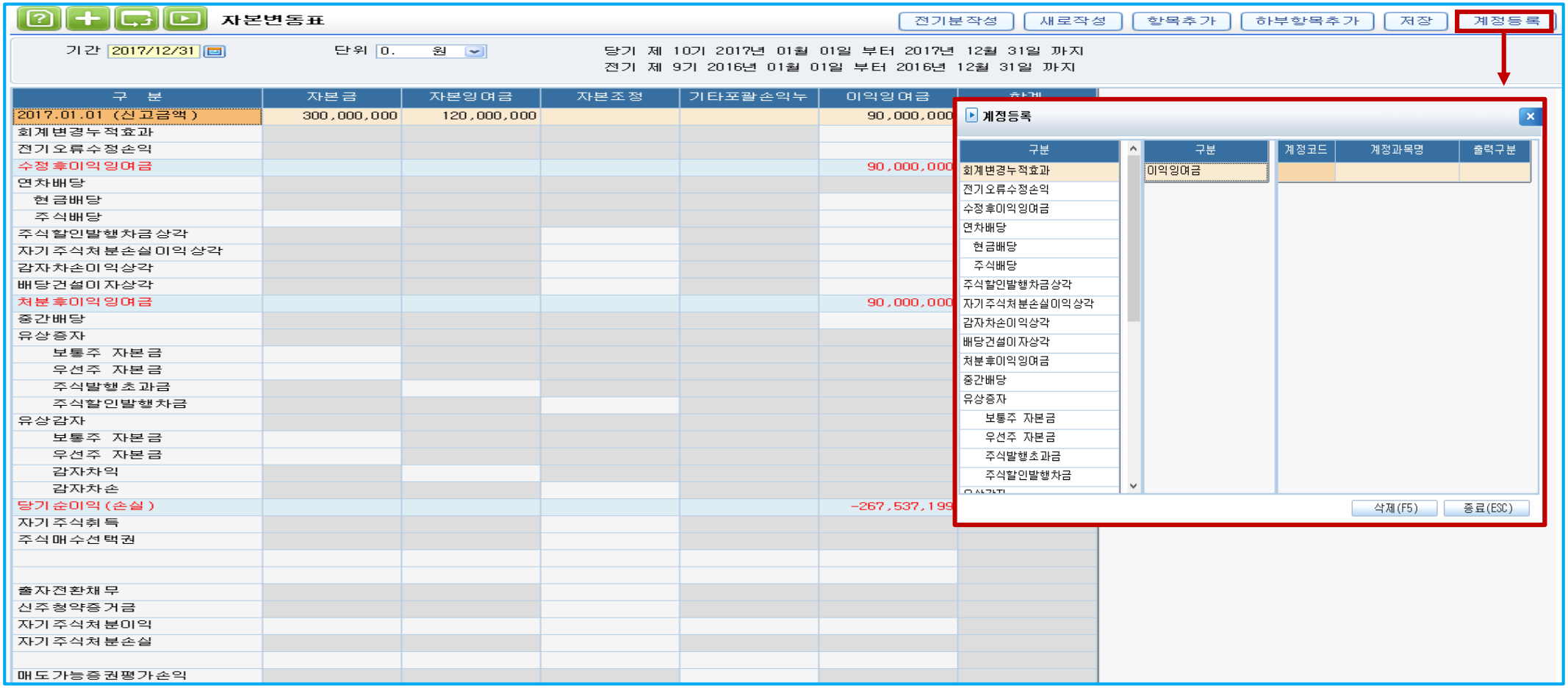


1) 일정기간 기업의 현금의 변동내역을 나타내는 재무제표를 말함. 이때, “현금”이란 재무상태표상 “현금 및 현금성자산”을 의미하며, 변동내역은 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 구분.

2) 전기입력 : 전기분 현금흐름표 내역은 출력물에서 확인가능 하며 출력물에서 당기와 전기의 현금흐름이 비교 가능.

3) 과목등록 : 현금흐름표 과목의 추가가 필요할 시에는 하단의 추가버튼을 통해서 과목을 추가.

5. 결산_자동변동표



1) 기업의 자본크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무상태표를 말함. 즉 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금(또는 결손금)의 변동에 대한 포괄적인 정보를 제공.
2) 전기분 작성 : 전기분 작성에 입력한 데이터는 출력물에 전기분 작성에 반영되어 출력.
3) 새로작성 : 입력된 자본변동표의 내용이 일괄 삭제되고 새로운 자료를 불러옴.
4) 항목추가 : 프로그램에서 제공하는 항목 외에 추가적인 항목이 발생한 경우 추가 가능.
5) 하부항목추가 : 상위 항목의 하부 항목을 추가 가능.
6) 계정등록 : 자본변동사항의 각 항목에 대해 관련 있는 계정코드를 설정하는 버튼.
8) 저장 : 화면에서 직접 금액을 입력하거나 수정되었을 때 저장버튼을 통해서 데이터를 저장.

[재무상태표]

1) 재무상태표_회계단위별 - 각 사업장 별로 재무상태표 조회가능

2) 재무상태표_P J T 별 - 등록된 PJT 별로 재무상태표 조회가능

[손익계산서]

1) 관리항목별 손익계산서 - 회계단위별, 부문별, 부서별, PJT별, PJT분류별 손익계산서 조회가능

2) 기간별 손익계산서 - 월별, 분기별, 반기별, 전년대비 등 사용자가 택하여 조회가능

3) 당월대비 관리항목별 손익계산서 - 전기와 비교가능하며 영업실적에 증감율에 대한 차트 제공

4) 비교식 관리항목별 손익계산서 - 회계단위별, 부문별, 부서별, PJT별, PJT분류별 비교식손익계산서

5) PJT별 손익안분명세 - PJT별로 손익계산서 조회가능, PJT별 안분 계산가능

[원가보고서]

1) 관리항목별 원가보고서 - 회계단위별, 부문별, 부서별, PJT별, PJT분류별 원가보고서 조회가능

2) 기간별 원가보고서 - 월별, 분기별, 반기별, 전년대비 등 사용자가 택하여 조회가능

3) PJT별원가명세서 - PJT별로 원가보고서 조회가능. PJT별 안분 계산가능

감사합니다.

DOUZONE
www.douzone.com

Maximizing
Potential