회계관리

고정자산관리

[2600] (전체사용자용)

본 매뉴얼의 최종 수정일자는 2017년 6월 5일입니다. 아이비센터의 기능개선은 꾸준히 이루어지고 있기 때문에 이 매뉴얼의 날짜가 오래되었을 경우에는 최근 개정된 아이비센터의 일부 기능이 반영되어 있지 않을 수 있습니다. 주기적으로 ibcenter.co.kr에서 최신 버전의 매뉴얼을 참고하시길 바랍니다.

(C) 저작권자: 주식회사 아이비센터
www.ibcenter.co.kr

목 차

고정자산관리 시작하기 ····· 1
1. 고정자산 계정코드 등록 ····· 2
2. 고정자산코드 등록 ····· 3
3. 감가상각방법 ····· 11
4. 감가상각비 계산 ····· 12
5. 고정자산 매각(처분) ····· 17
6. 감가상각 실시여부 ····· 19
7. 고정자산/감가상각 누계액총괄표(회계원장) ····· 20
8. 연간고정자산총괄표(고정자산대장) ····· 21
9. 감가상각비명세서(감가상각대장) ····· 22
10.처분자산명세서 ····· 24
11.감가상각비조정명세서 ····· 25
12.월별 감가상각 전표 ····· 26

고정자산관리 시작하기

회계관리>관리정보> 고정자산/감가상각

개요

고정자산/감가상각 메뉴 메인화면 입니다. 고정자산의 목록조회, 감가상각비 계산, 감가상각비명세서 조회, 감가상각 회계전표 생성을 관리합니다. 고정자산 메뉴는 회계전표와 자동으로 연결되지 않으므로 유무형자산을 취득, 처분할 때 고정자산과 회계전표를 연결하는 작업이 필요합니다.

고정자산 관리 작업기수 선택

유무형자산 등록, 감가상각 계산, 회계처리 등의 작업전에 고정자산 작업기수를 확인합니다. 기본은 설정한 회계연도와 동일합니다.

고정자산 등록 순서

① 자산 취득 회계전표 입력 ② 유무형자산 등록 ③ 이력관리 등록

감가상각비 계산 순서

① 당기 상각 방법, 자산등록 완료 ②감가상각비 계산 실행 ③ 월별 감가상각전표 생성

자산 매각

① 자산매각 회계전표 입력 ② 이력관리 등록(매칭)

1. 고정자산 계정코드 등록

고정자산관리> 고정자산계정코드

개요

회사에서 사용할 고정자산 계정코드와 연결된 감가상각누계액 계정과목을 등록한다. 당기의 고정자산 상각방법 (정률법, 정액법)을 선택한다.

사용방법

- 유무형자산 계정과목 등록 : [추가] 를 클릭하고, 고정자산계정코드, 감가상각누계액 계정코드, 감가상각방법, 고정자산그룹을 입력하고 [저장]을 클릭한다.
- 수정 : 감가상각누계액 계정코드를 변경하려면, 고정자산을 선택하고, 수정란에서 감가상각누계액 계정코드를 선택하여 수정하고, [저장]을 클릭한다. 이후에 생성하는 감가상각비 회계전표생성에서 사용된다.
- 당기적용 감가상각방법 적용 : 고정자산을 선택하고 [당기적용]을 클릭하면 감가상각방법이 당기 상각방법에 적용된다.

유의사항

당기적용 상각방법이 설정되지 않으면 감가상각계산이 되지 않습니다.

2. 고정자산코드 등록

고정자산관리> 고정자산계정코드

고정자산 코드	고정자산명	최초 취득일자	최초취득가액	기초 감가상각누계액	감가상각비	자산 계정과목	내용 연수	상각 방법	수량	프로젝트	담당자	부서	회계단위
001	전산비품	2012-03-01	12,000,000	0	0	전산비품	5		12		김삼순	영업	02 레스토랑
002	생산자동화기계	2012-01-03	10,000,000	0	0	기계장치	7		1			생산	01 본사
003	사무실 책상	2011-05-31	4,000,000	0	0	기타비품	5		20				01 본사
004	인테리어	2016-12-23	1,000,000	0	0	시설장치	0		0				01 본사
005	차량	2017-01-01	200,000	0	10,000	시설장치	20		1				01 본사
합계			27,200,000	0	10,000								

개요

회사의 유무형자산을 관리합니다. 유무형자산의 등록, 수정, 자산 이력관리 조회 업무를 할 수 있습니다.

사용방법

- 자산 등록 : ① 고정자산 등록 ② 이력관리 등록 순으로 등록합니다.
- 감가상각 방법 (정률법, 정액법) : 고정자산계정코드에 자산계정과목별로 상각방법이 설정되어있는데, 이를 반영한다.
- 취득금액, 취득일자 : 매칭작업에서 자산취득 회계전표를 연결하면 표시된다. 연결방법은 다음을 참고합니다.
- 자산 삭제 : 감가상각 계산을 했거나, 이력관리가 등록된 경우 삭제되지 않습니다. 먼저 감가상각계산 리스트에서 해당 자산을 삭제하고, 이력관리에서도 취득, 매각이력을 삭제하고나서 자산을 삭제합니다.

유의사항

- 내용연수가 입력되지 않으면 감가상각비계산이 되지 않습니다.
- 자산에 취득금액이 보이지 않는다면 이력관리에서 자산취득 회계전표을 링크하여 주세요.

자산코드 삭제시 오류 및 대처 방법

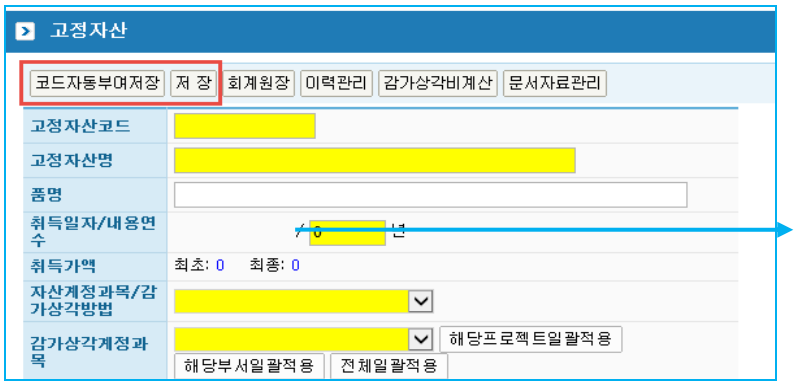
1) 고정자산 코드만 등록한 상태에서는 바로 삭제 가능합니다.

2) 감가상각 계산 후 회계전표가 생성된 경우 : 관련 회계전표를 삭제하고, 감가상각내역을 삭제 한 뒤에 고정자산을 삭제 할 수 있습니다.

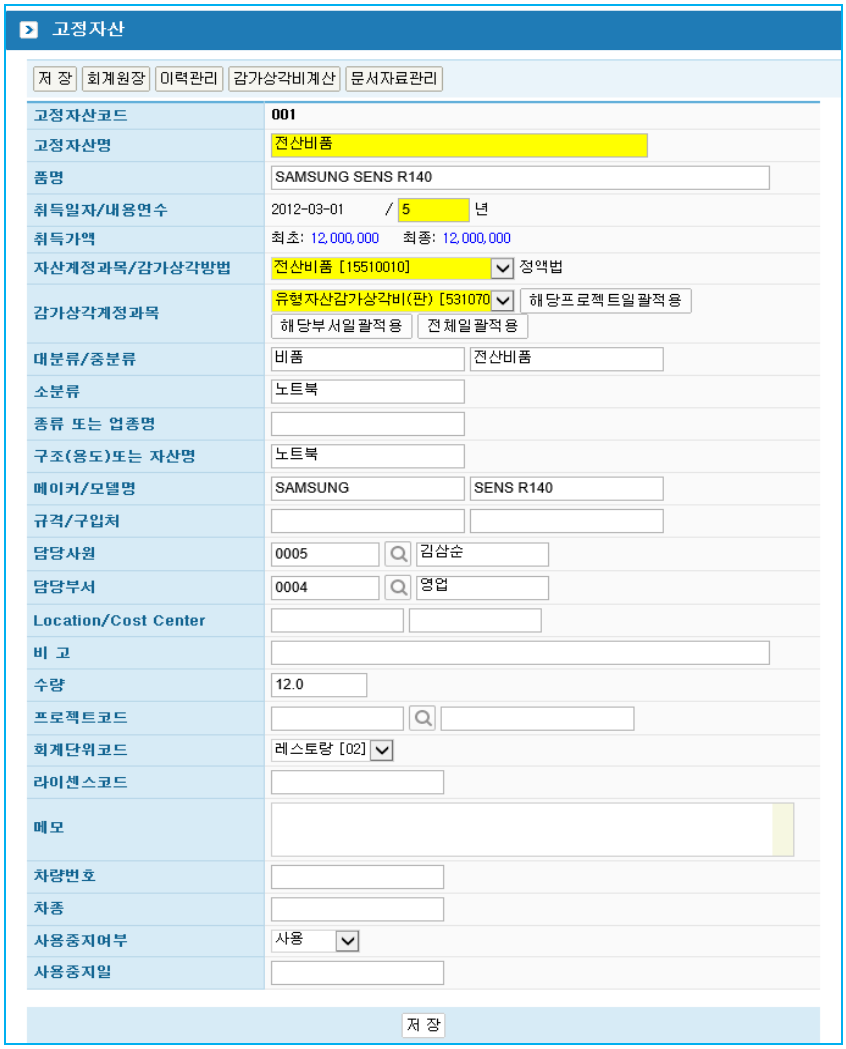
3) 고정자산 이력관리에 회계전표가 매칭된 경우 : 고정자산이력관리에서 해당 내역을 선택하고 [삭제]를 한 후에 고정자산을 삭제 할 수 있습니다.

(1) 고정자산 등록 :

고정자산리스트 페이지에서 [추가] 버튼을 클릭한다. 고정자산코드, 고정자산명, 내용연수, 자산계정과목, 회계단위를 선택하고 [저장]을 클릭합니다. 나머지는 필요하면 입력합니다. 감가상각비 계상 회계전표를 처리하려면 감가상각비 계정과목을 입력합니다. 담당사원, 담당부서를 입력하면 감가상각 회계전표 생성시 관리항목에 사원, 부서가 표시됩니다.

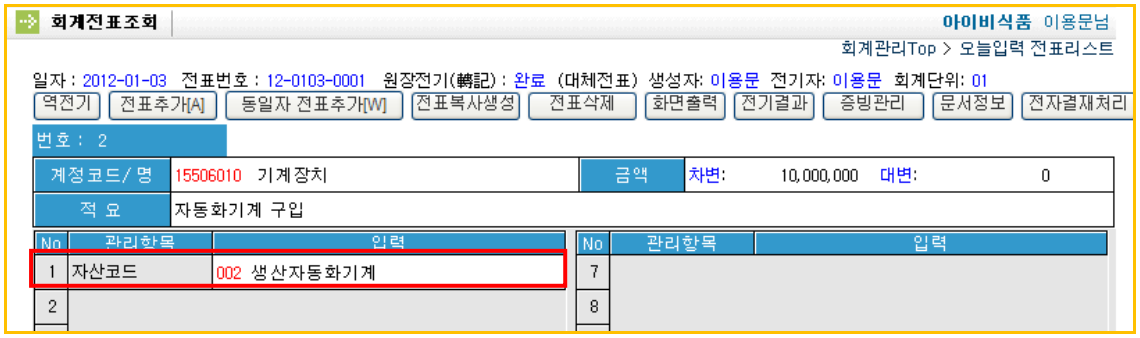


이력관리에 등록을 하면 취득가액과 취득일자가 자동으로 뜹니다.



(2) 회계전표를 통한 이력관리 등록

고정자산을 등록하고 회계전표에서 자산계정의 관리항목 “자산코드”에 앞에서 등록한 자산을 선택합니다.



고정자산관리> 고정자산등록에서 취득한 자산을 선택하고 [회계원장]버튼을 클릭하면, 회계원장 페이지로 넘어갑니다. 자산취득 회계전표를 확인하고 [이력관리추가]를 실행합니다.

※ 회계전표에서 자산코드를 선택하지 않은 경우, 이력관리에서 바로 취득 전표를 입력할 수 있습니다. 다음페이지를 참고하여 주세요.

(2) 이력관리 등록

고정자산 이력관리 메뉴는 선택한 고정자산을 취득에서부터 추가취득과 처분에 이르기까지의 흐름을 관리합니다.

이력관리에서는 회계원장에서 생성하는 방법과 직접 입력하는 방법이 있습니다. 만약, 회계원장에서 [이력관리 추가] 메뉴에서 자산취득 거래가 등록한 경우 별도의 작업을 하지 않습니다.

① **직접 입력방법** : 아래의 항목을 입력하고 [저장] 버튼을 클릭합니다.

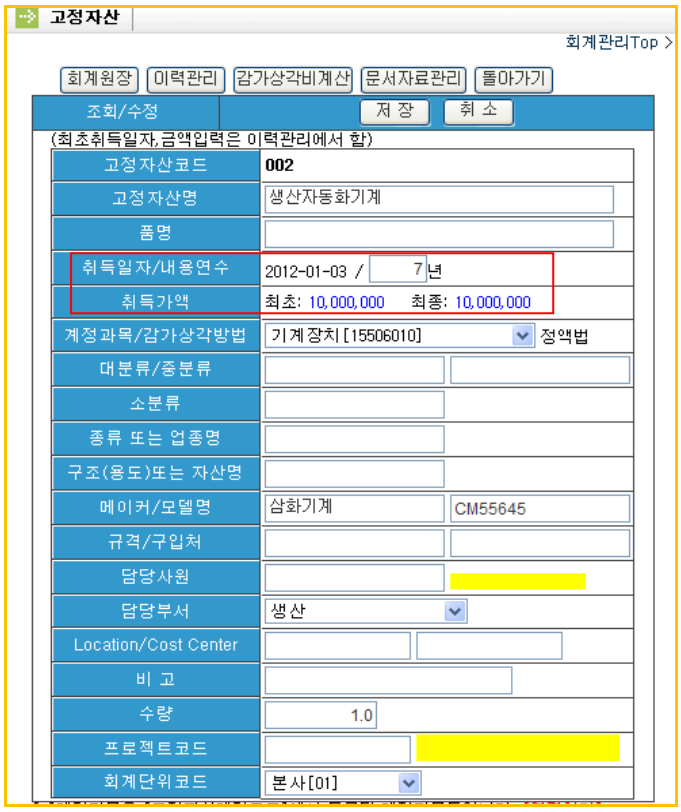
- 전표일자 : 취득일자, 추가취득일자, 처분일자를 입력
- 전표번호/라인번호 : 해당 고정자산을 취득한 거래를 입력한 회계전표 번호와 고정자산 계정과목을 입력한 전표라인
- 계정코드/과목 : 고정자산 분류 계정과목을 입력 (회계전표의 고정자산 계정과목과 동일)
- 차변금액 : 취득일자에 취득한 금액 (회계전표의 고정자산 금액과 동일)
- 대변금액 : 고정자산을 처분했을 때 입력하며, 처분일자까지의 고정자산 취득가액의 합
- 비고 : 사용자가 식별할 수 있도록 메모합니다.

- 처분가액 : 고정자산의 처분금액
- 손상여부 : 손상처리 한 경우 해당

② 회계전표매칭 :

취득 이력이 없는 상태에서 [매칭작업]을 클릭하면 “고정자산 이력 매칭작업” 페이지로 이동합니다. 연결할 회계전표를 선택하고 [자산코드 매칭]을 클릭합니다.
고정자산코드 부분에 해당 자산이 표시되고, 취득 회계전표가 자산코드와 매칭됩니다. 이때, 고정자산코드가 있는 회계전표는 이미 다른 자산을 취득한 회계전표이므로 매칭할 수 없습니다.

[그림] 고정자산 등록화면

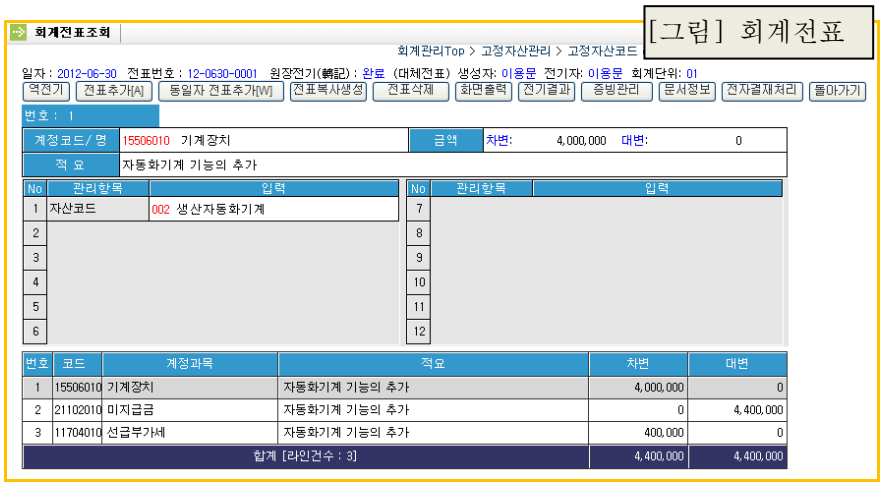


이력관리가 등록되면, 왼쪽 화면과 같이 자산정보에 취득가액이 나타납니다.

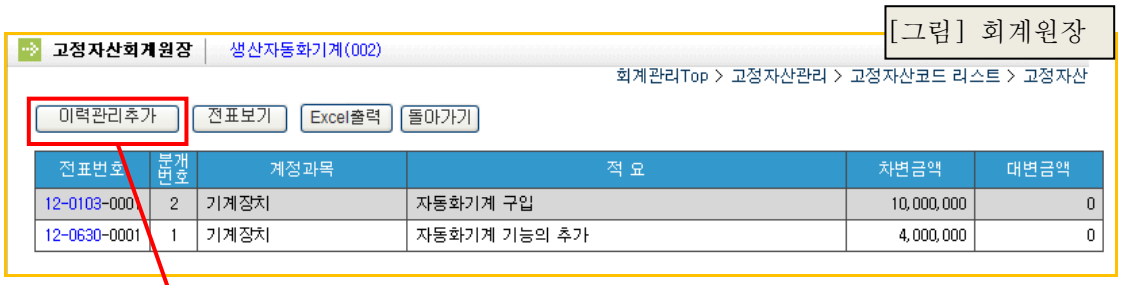
취득 이후에 내용연수연장을 위한 수선 등의 자본적 지출이 있는 경우엔 [이력관리]를 클릭한 후에 추가하여 해당 자본적 지출에 따른 회계처리와 연계하여 주면 취득가액 (최종) 이 변동됩니다.

<자본적 지출이 있는 경우>

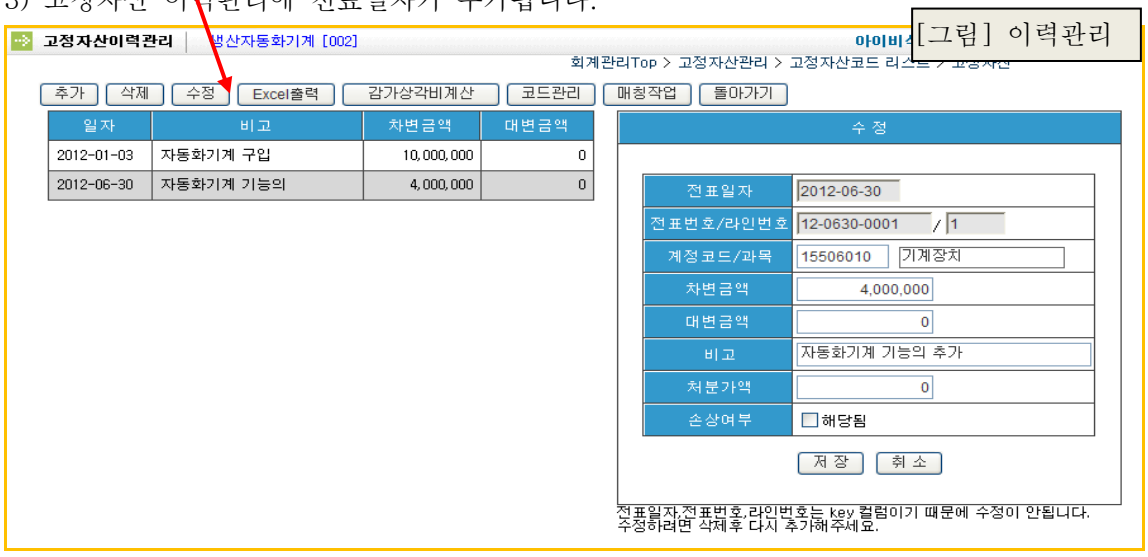
1) 자본적 지출이 일어나서 회계전표를 입력함 (관리항목에 자산코드 입력)



2) 고정자산 회계원장에서 [이력관리추가]를 클릭하면 "002 생산자동화기계" 자산코드를 사용된 회계전표들이 보여집니다.

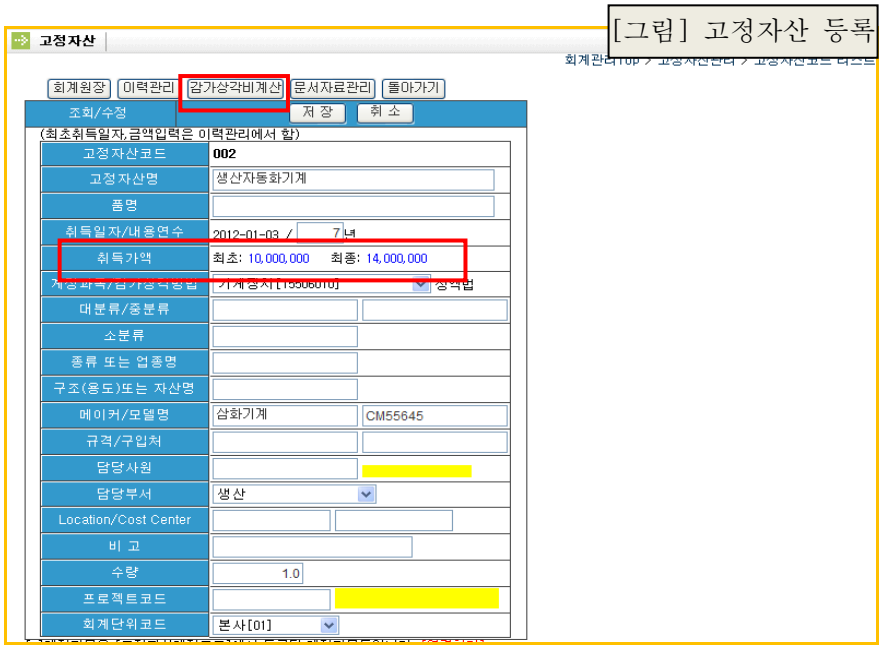


3) 고정자산 이력관리에 전표일자가 추가됩니다.



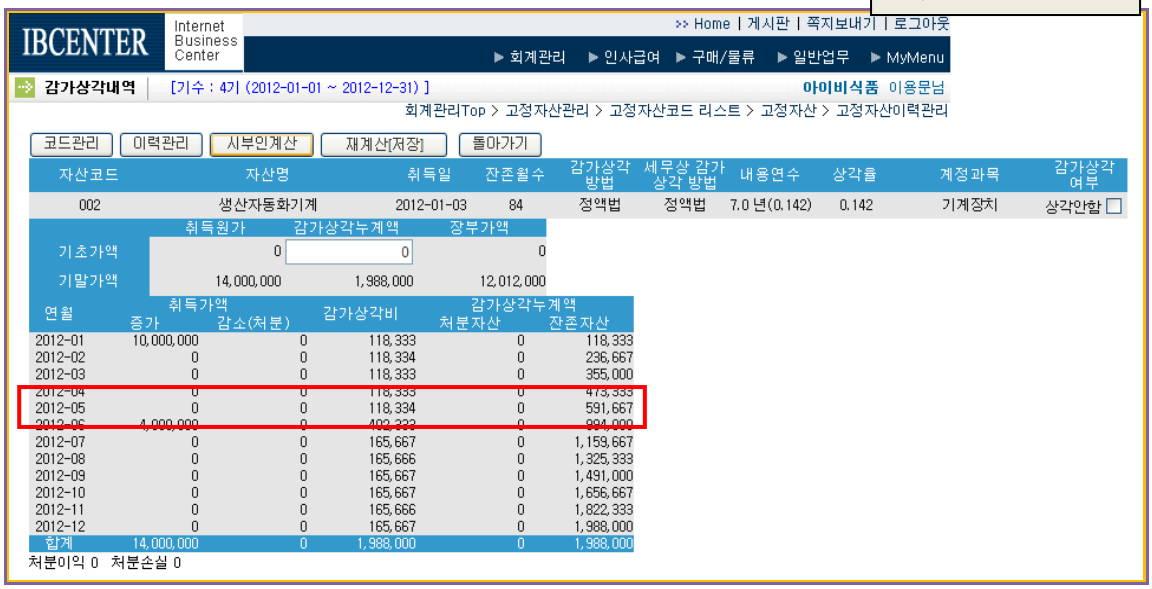
4) 고정자산 등록조회 화면에서 취득가액에 “최종” 금액이 변동이 됩니다. 자본적지출 만큼 취득가액이 변동이 됩니다.

[그림] 고정자산 등록



5) 감가상각비 계산

[그림] 감가상각계산



[*] 회계연도 중에 자본적 지출이 있는 경우 당해 연도 전체에 대하여 상각 하여야 합니다.

[*] 자본적지출이 있는 달 이후의 월상각액이 이전 달과의 차이가 발생할 수 있으며 그 차액이 자본적 지출이 있는 달에 조정이 이루어집니다.

3. 감가상각방법

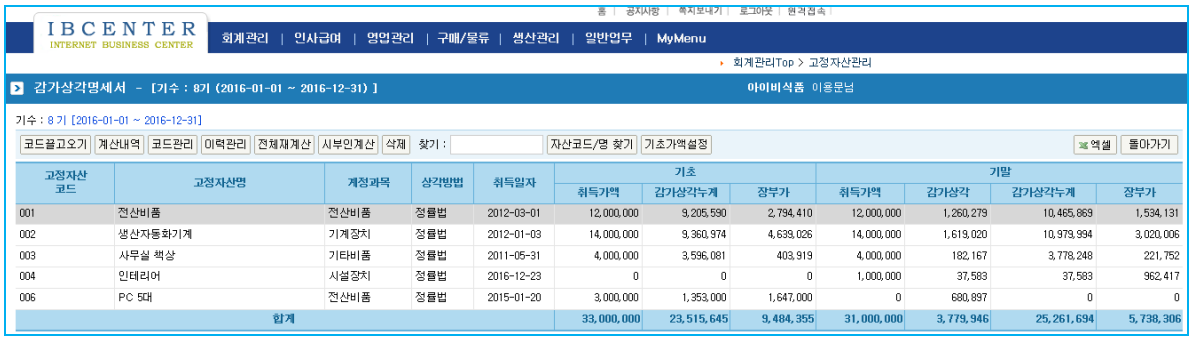
고정자산관리> 감가상각방법

개요

당기의 감가상각 방법을 선택합니다. 감가상각 계산 전에 당기의 감가상각 방법을 선택하여야 합니다. “고정자산계정코드” 메뉴에서도 동일한 기능을 수행할 수 있습니다.

자산 계정과목 마다 회계 정액, 정률 / 세무 정액, 정률을 클릭합니다.
선택한 감가상각 방법은 고정자산계정코드의 “당기 상각방법”에 표시됩니다. 당기 상각 방법이 선택되어 있어야 감가상각비가 계산됩니다.

4. 감가상각비 계산



고정자산 코드	고정자산명	계정과목	상각방법	취득일자	기초			기말			
					취득가액	감가상각누계	장부가	취득가액	감가상각	감가상각누계	장부가
001	전산비품	전산비품	정률법	2012-03-01	12,000,000	9,205,590	2,794,410	12,000,000	1,260,279	10,465,869	1,534,131
002	생산자동화기계	기계장치	정률법	2012-01-03	14,000,000	9,360,974	4,639,026	14,000,000	1,619,020	10,979,994	3,020,006
003	사무실 책상	기타비품	정률법	2011-05-31	4,000,000	3,596,081	403,919	4,000,000	182,167	3,778,248	221,752
004	인테리어	시설장치	정률법	2016-12-23	0	0	0	1,000,000	37,583	37,583	962,417
006	PC 5대	전산비품	정률법	2015-01-20	3,000,000	1,353,000	1,647,000	0	680,897	0	0
합계					33,000,000	23,515,645	9,484,355	31,000,000	3,779,946	25,261,694	5,738,306

개요

유무형자산의 감가상각 계산을 하고, 개별자산의 감가상각비 상세 내역을 조회합니다.

사용방법

- 기초 취득가액, 기초 감가상각누계액이 붉은색으로 표시된 상태라면 전년 마감 후에 차기이월을 실행하지 않았다는 것을 의미합니다. 회계연도기수> 전기이월> 감가상각(회계,세무)를 선행하고 감가상각비계산 작업을 진행해야 합니다.
- 감가상각 계산
  - 고정자산계정등록에서 당기 상각 방법이 선택되어 있는지 확인합니다.
  - 당기 취득한 자산을 모두 등록하였는지 확인합니다.

  ① 코드끌고오기 : 등록된 유무형자산 전체를 끌어 옵니다.

  ② 전체재계산 : 리스트의 모든 유무형자산에 대해 감가상각비를 계산합니다.

  ③ 계산내역 : 해당자산의 감가상각비 월별 계산내역을 조회합니다.
- 시부인계산 : 감가상각조정명세서 화면으로 넘어가며 감가상각자산에 관한 시부인계산을 할 수 있습니다.
- 상세 계산내역 조회 : 해당자산의 감가상각비 계산내역 상세화면을 볼 수 있습니다.
- 자본적 지출이 발생한 자산의 감가상각비 계산 : 자산 취득 후 내용연수연장을 위한 수선 등의 자본적지출이 있는 경우 [이력관리]에서 해당 회계처리를 저장하고, 해당 자산의 감가상각비계산화면에서 재계산을 하면 자본적 지출이 있었던 당해부터 감가상각비계산이 반영됩니다. (위의 2번을 참고하세요)

감가상각 계산이 되지 않는다면?

- 전월이
- 당기에 되었는지 확인합니다.
- 고정자

4-1. 감가상각비 계산

고정자산> 감가상각계산

자산코드	자산명	취득일	잔존월수	감가상각 방법	세무상 감가상각 방법	내용연수	상각율	계정과목	감가상각 여부
001	전산비품	2012-03-01	2	정률법	정률법	5.0 년 (0.451)	0.451	전산비품	상각안함 ☐

	취득원가	감가상각누계액	장부가액
기초가액	12,000,000	0	12,000,000
기말가액	12,000,000	5,412,000	6,588,000

연월	취득가액		감가상각비	감가상각누계액	
	증가	감소(처분)		처분자산	잔존자산
2017-01	0	0	451,000	0	451,000
2017-02	0	0	451,000	0	902,000
2017-03	0	0	451,000	0	1,353,000
2017-04	0	0	451,000	0	1,804,000
2017-05	0	0	451,000	0	2,255,000
2017-06	0	0	451,000	0	2,706,000
2017-07	0	0	451,000	0	3,157,000
2017-08	0	0	451,000	0	3,608,000
2017-09	0	0	451,000	0	4,059,000
2017-10	0	0	451,000	0	4,510,000
2017-11	0	0	451,000	0	4,961,000
2017-12	0	0	451,000	0	5,412,000
합계	0	0	5,412,000	0	5,412,000

✓ 상각률은 법인세법 시행규칙 별표4(아래 표를 참조)에서 정하고 있는 상각률을 적용합니다. 따라서 정액법의 경우 내용연수로 나누어 적용하여 계산할 때와 단수차이가 발생할 수 있습니다.

내용연수	정액법에 의한 상각률	정률법에 의한 상각률	내용연수	정액법에 의한 상각률	정률법에 의한 상각률
년	할분리	할분기	14	71	193
2	500	777	15	66	182
3	333	632	16	62	171
4	250	528	17	58	162
5	200	451	18	55	154
6	166	394	19	52	146
7	142	349	20	50	140
8	125	313	21	48	133
9	111	284	22	46	128
10	100	259	23	44	123
11	90	239	24	42	118
12	83	221	25	40	113
13	76	206	26	39	109

- ✓ "감가상각여부: 상각 안 함"에 v표시를 하면 해당년도 감가상각비 계산이 되지 않습니다. 즉, 감가상각누계액 계산이 되지 않기 때문에 당해년도 기초의 감가상각누계액이 그대로 다음 년도로 이월됩니다.
- ✓ 기초가액은 기초의 장부금액을 전년도의 고정자산 메뉴에서 불러옵니다.(당기 취득분은 기초금액이 없음) ERP에 고정자산 감가상각누계액을 반영하는 경우 기초가액의 감가상각누계액에 전년도의 감가상각누계액을 기재하고, 감가상각비 계산을 실행하여 운용할 수 있습니다.
- ✓ 감가상각비(월) = (기초장부가액 × 법인세법시행규칙의 상각율)/12월
- ✓ 감가상각누계액 잔존자산 = 기초감가상각누계액 + 해당년도 감가상각비 누계

감가상각비는 해당자산 취득 월부터 계산되며, 법인세법상 취득시점과 처분시점에 중복으로 감가상각비를 계산을 못하게 되어있으므로 자산의 처분 월에는 감가상각비를 계산하지 않도록 되어있습니다. 단, 회사의 처리방법이 법인세법과 다른 경우 환경설정에서 옵션으로 처리하여 유형자산을 처분하는 경우 처분 월에 감가상각비를 계산되도록 할 수 있습니다.

[그림] 환경설정-기타사항 설정

※ 참고 : 내용연수에 도달한 자산의 감가상각비 계산

고정자산의 감가상각비 계산은 법인세법에 의거하여 계산합니다. 법인세법에서는 내용연수 내에 감가상각을 강제하는 것이 아니며, 상각범위액을 계산하는 데 필요한 상각률만을 산정합니다. 따라서 감가상각비 계산은 내용연수에 관계없이 잔존가액에 달할 때까지 상각 범위액을 계산하도록 되어있습니다.

정률법의 경우 취득가액의 5%를 잔존가액으로 하여 상각률을 계산합니다. 그 잔존가액에 상당하는 금액을 감가상각으로 계산할 때는 감가상각자산의 미상각잔액이 최초로 취득가액의 5% 이하가 되는 사업연도의 상각범위액에 가산하도록 되어있습니다.

따라서 정률법으로 계산시 잔존자산이 5%이하가 되면 해당 월에 이에 해당하는 금액이 한꺼번에 계산됩니다.

감가상각내역 - [기수 : 8기 (2016-01-01 ~ 2016-12-31)] 아이비식품 이용문님

기수 : 8 기 [2016-01-01 ~ 2016-12-31]

재계산[저장] 코드관리 이력관리 시부인계산 기초가액설정 돌아가기

자산코드	자산명	취득일	잔존월수	감가상각 방법	세무상 감가상각 방법	내용연수	상각율	계정과목	감가상각 여부
003	사무실 책상	2011-05-31	4	정률법	정률법	5.0 년 (0.451)	0.451	기타비품	상각안함 ☐

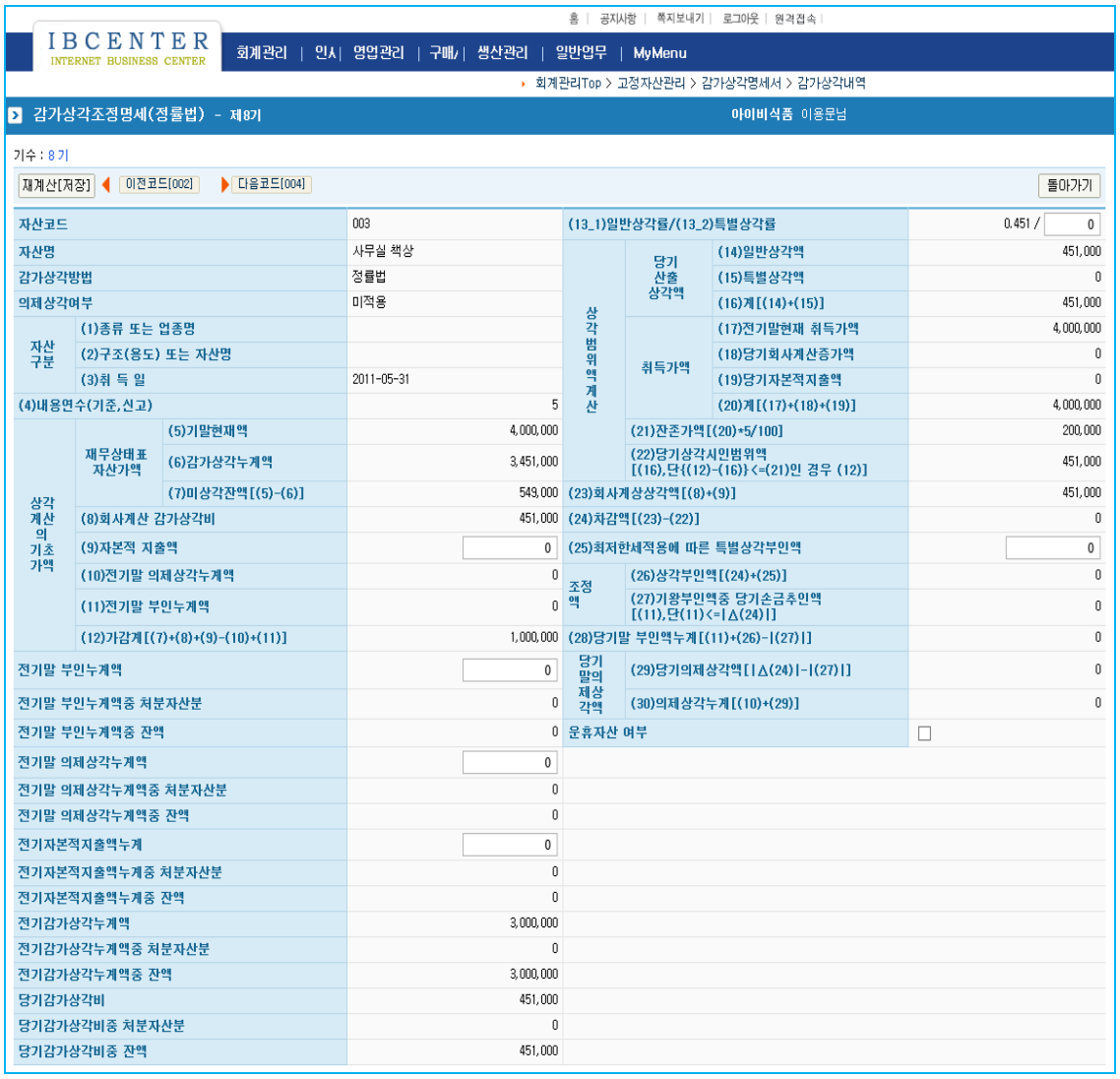
	취득원가	감가상각누계액	장부가액
기초가액	4,000,000	3,745,883	254,117
기말가액	4,000,000	3,999,000	1,000

연월	취득가액		감가상각비	감가상각누계액	
	증가	감소(처분)		처분자산	잔존자산
2016-01	0	0	9,551	0	3,755,434
2016-02	0	0	9,550	0	3,764,984
2016-03	0	0	9,551	0	3,774,535
2016-04	0	0	9,550	0	3,784,085
2016-05	0	0	9,551	0	3,793,636
2016-06	0	0	205,364	0	3,999,000
2016-07	0	0	0	0	3,999,000
2016-08	0	0	0	0	3,999,000
2016-09	0	0	0	0	3,999,000
2016-10	0	0	0	0	3,999,000
2016-11	0	0	0	0	3,999,000
2016-12	0	0	0	0	3,999,000
합계	0	0	253,117	0	3,999,000

처분이익 0
처분손실 0

4-2. 감가상각조정명세

[그림] 감가상각조정명세



자산코드			003
자산명			사무실 책상
감가상각방법			정률법
의제상각여부			미적용
자산구분	(1)종류 또는 업종명		
	(2)구조(용도) 또는 자산명		
	(3)취 득 일		2011-05-31
(4)내용연수(기준,신고)			5
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	4,000,000
		(6)감가상각누계액	3,451,000
		(7)미상각잔액[(5)-(6)]	549,000
	(8)회사계산 감가상각비		451,000
	(9)자본적 지출액		0
	(10)전기말 의제상각누계액		0
	(11)전기말 부인누계액		0
	(12)가감계[(7)+(8)+(9)-(10)+(11)]		1,000,000
전기말 부인누계액			0
전기말 부인누계액중 처분자산분			0
전기말 부인누계액중 잔액			0
전기말 의제상각누계액			0
전기말 의제상각누계액중 처분자산분			0
전기말 의제상각누계액중 잔액			0
전기자본적지출액누계			0
전기자본적지출액누계중 처분자산분			0
전기자본적지출액누계중 잔액			0
전기감가상각누계액			3,000,000
전기감가상각누계액중 처분자산분			0
전기감가상각누계액중 잔액			3,000,000
당기감가상각비			451,000
당기감가상각비중 처분자산분			0
당기감가상각비중 잔액			451,000

(13_1)일반상각률/(13_2)특별상각률			0.451 / 0
상각범위액계산	당기산출상각액	(14)일반상각액	451,000
		(15)특별상각액	0
		(16)계[(14)+(15)]	451,000
	취득가액	(17)전기말현재 취득가액	4,000,000
		(18)당기회사계산증가액	0
		(19)당기자본적지출액	0
		(20)계[(17)+(18)+(19)]	4,000,000
	(21)잔존가액[(20)*5/100]		200,000
	(22)당기상각시인범위액 [(16),단{(12)-(16)}<=(21)인 경우 (12)]		451,000
(23)회사계상상각액[(8)+(9)]			451,000
(24)차감액[(23)-(22)]			0
(25)최저한세적용에 따른 특별상각부인액			0
조정액	(26)상각부인액[(24)+(25)]		0
	(27)기왕부인액중 당기손금추인액 [(11),단(11)<=|△(24)|]		0
(28)당기말 부인액누계[(11)+(26)-|(27)|]			0
당기말의제상각액	(29)당기의제상각액[|△(24)|-|(27)|]		0
	(30)의제상각누계[(10)+(29)]		0
운휴자산 여부			☐

5. 고정자산 매각(처분)

[그림] 고정자산이력관리

이력관리에 자산매각 회계전표를 등록합니다. 취득과 동일한 방법으로 이력을 추가합니다.

① [매칭작업]을 클릭

② 회계전표 리스트에서 처분 회계전표를 선택하고 [자산코드매칭]을 실행하면 처분에 대한 이력이 등록됩니다. 내용을 확인하고, 처분가액을 입력하고 저장합니다.

- 이력관리 직접등록 :

① 이력관리 화면에서 [추가]를 클릭

② 처분한 회계전표번호와 자산계정과목의 라인번호를 입력하고, 대변금액에는 취득금액을, 처분가액에는 실제 처분가액을 입력하고, [저장]을 클릭합니다.

- 감가상각비계산 : [감가상각계산] 버튼을 클릭하고 감가상각비 상세화면으로 이동합니다. 처분이력을 기본으로 하여 처분손익이 자동으로 계산합니다.

[그림] 감가상각명세서-자산처분 후

감가상각내역 - [기수 : 9기 (2017-01-01 ~ 2017-12-31)]

아이비식품 이용문

기수 : 9 기 [2017-01-01 ~ 2017-12-31]

재계산[저장] 코드관리 이력관리 시부인계산 기초가액설정

자산코드	자산명	취득일	잔존월수	감가상각방법	세무상 감가상각 방법	내용연수	상각율	계정과목	감가상각여부
004	인테리어	2016-12-23	59	정률법	정률법	5.0 년 (0.451)	0.451	시설장치	상각안함 ☐

	취득원가	감가상각누계액	장부가액
기초가액	1,000,000	549,000	451,000
기말가액	0	0	0

연월	취득가액		감가상각비	감가상각누계액	
	증가	감소(처분)		처분자산	잔존자산
2017-01	0	0	16,950	0	565,950
2017-02	0	0	16,950	0	582,900
2017-03	0	0	16,950	0	599,850
2017-04	0	0	16,950	0	616,800
2017-05	0	0	16,950	0	633,750
2017-06	0	1,000,000	0	633,750	0
2017-07	0	0	0	0	0
2017-08	0	0	0	0	0
2017-09	0	0	0	0	0
2017-10	0	0	0	0	0
2017-11	0	0	0	0	0
2017-12	0	0	0	0	0
합계	0	1,000,000	84,750	633,750	0

처분이익, 처분손실을 참고하여 회계전표를 입력

처분이익 133,750
처분손실 0

자산의 처분 월에는 감가상각비를 계산하지 않습니다.(취득월에는 감가상각비 계산)
만약 자산을 10/31일에 처분한 경우 회사에서는 10월달분에 대한 감가상각을 할 수 있습니다. ERP에는 이력관리 날짜를 10/31월로 입력할 경우 10월에 대한 감가상각은 계산하지 않기 때문에 이력관리에 전표날짜를 11/1일로 입력하여 계산하는 방식으로 처리합니다.

6. 감가상각 실시여부

해당 사업연연도 손익의 적자로 인해 감가상각을 하지 않을 경우 일괄적으로 감가상각을 하지 않을 수 있습니다.

고정자산관리> 감가상각실시여부선택

화면 하단에 보이는 “당기 감가상각을 하지 않음” 체크박스에 체크를 한 후 [적용]을 클릭합니다.
감가상각계산 화면으로 돌아가 전체재계산을 다시 한번 실행하면 모드

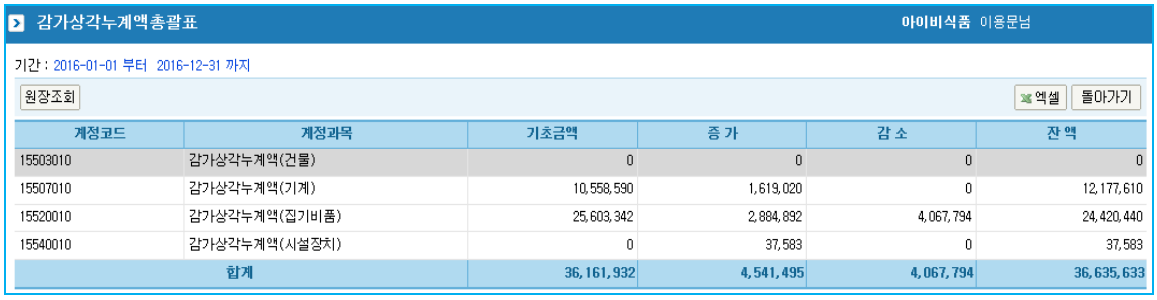
※ 새로운 사업연도가 시작되면 ‘회계관리-유틸리티-전기이월작업’을 반드시 실행해야만 전기에 계상되었던 감가상각비와 감가상각누계액이 반영이 되어 새로운 사업연도에 맞는 감가상각비계산이 실행됩니다. 또한 고정자산 대장에 입력한 후 반드시 회계처리를 해야 합니다.

7. 고정자산/감가상각 누계액총괄표(회계원장)

[그림] 고정자산총괄표

취득원가					상각누계					미상각잔액
계정과목	기초금액	증 가	감 소	잔 액	계정과목	기초금액	증 가	감 소	잔 액	
건물[15502010]	0	0	0	0	감가상각누계액(건물)[15503010]	0	0	0	0	0
기계장치[15506010]	14,000,000	0	0	14,000,000	감가상각누계액(기계)[15507010]	10,558,590	1,619,020	0	12,177,610	1,822,39
전산비품[15510010]	15,000,000	0	3,000,000	12,000,000	감가상각누계액(집기비품)[15520010]	12,801,671	1,442,446	2,033,897	12,210,220	-210,22
기타비품[15510020]	4,000,000	2,300,000	0	6,300,000	감가상각누계액(집기비품)[15520010]	12,801,671	1,442,446	2,033,897	12,210,220	-5,910,22
시설장치[15530010]	0	0	0	0	감가상각누계액(시설장치)[15540010]	0	37,583	0	37,583	-37,58
합계	33,000,000	2,300,000	3,000,000	32,300,000	합계	36,161,932	4,541,495	4,067,794	36,635,633	-4,335,63

[그림] 감가상각누계액총괄표



계정코드	계정과목	기초금액	증 가	감 소	잔 액
15503010	감가상각누계액(건물)	0	0	0	0
15507010	감가상각누계액(기계)	10,558,590	1,619,020	0	12,177,610
15520010	감가상각누계액(집기비품)	25,603,342	2,884,892	4,067,794	24,420,440
15540010	감가상각누계액(시설장치)	0	37,583	0	37,583
합계		36,161,932	4,541,495	4,067,794	36,635,633

개요

회계 원장을 바탕으로 유무형자산과 감가상각비 총괄표를 조회합니다.

유의사항

- 취득원가, 상각누계의 기초금액이 없으면, 고정자산 전기이월 작업을 하지 않은 경우입니다.
- 고정자산계정코드에 등록된 자산과 상각누계액 계정에 대하여 회계원장의 기초, 증가, 감소, 기말금액을 보여줍니다.

8. 연간고정자산총괄표(고정자산대장)

고정자산관리>기간선택>연간고정자산총괄표 [고정자산대장]

계정과목	기초금액	증 가	감 소	잔 액
기계장치 [15506010]	14,000,000	0	0	14,000,000
전산비품 [15510010]	15,000,000	0	3,000,000	12,000,000
기타비품 [15510020]	4,000,000	0	0	4,000,000
시설장치 [15530010]	0	1,000,000	0	1,000,000
합계	33,000,000	1,000,000	3,000,000	31,000,000

고정자산관리>기간선택>연간고정자산총괄표 [고정자산대장]> 해당연도 상세명세

고정자산코드	고정자산명	최초 취득일자	기초취득가액	증가	감소	기말취득가액	내용 연수	담당 부서
001	전산비품	2012-03-01	12,000,000	0	0	12,000,000	5	0004
006	PC 5대	2015-01-20	3,000,000	0	3,000,000	0	5	
합계			15,000,000	0	3,000,000	12,000,000		

개요

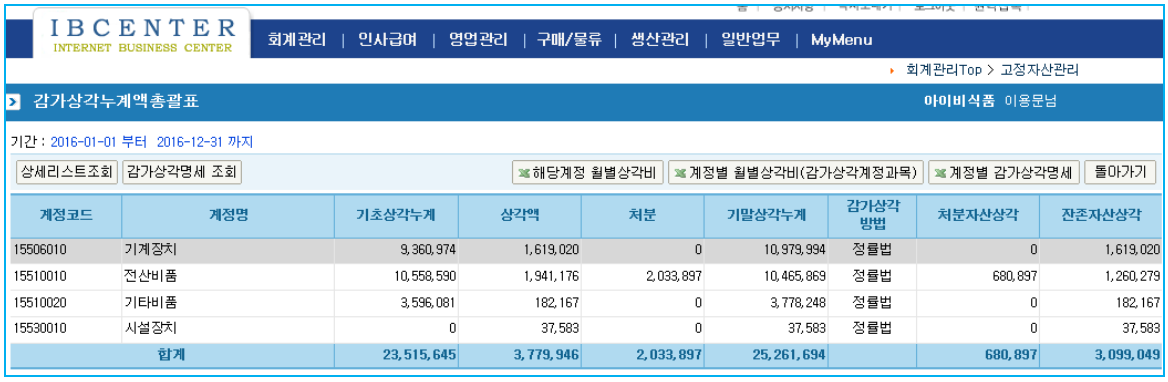
회계원장 처리와 관계 없이 '고정자산관리'에서 자산으로 등록하고, 이력관리에 자산취득과 처분거래가 입력된 자산의 기초취득액, 증가, 감소, 기말취득액(최종) 내역을 조회합니다.
각 고정자산 별로 해당연도 및 전체연도에 대한 조회가 가능합니다.

유의사항

- 잔액 금액이 붉은색이면 감가상각비계산에서 [재계산]을 실행하여 주세요.
- 해당연도 상세명세 : 선택한 자산계정에 속한 자산명세를 조회할 수 있습니다.
- 엑셀 :

9. 감가상각비명세서(감가상각대장)

고정자산관리>기간선택>감가상각비명세서 [감가상각대장]



계정코드	계정명	기초상각누계	상각액	처분	기말상각누계	감가상각 방법	처분자산상각	잔존자산상각
15506010	기계장치	9,360,974	1,619,020	0	10,979,994	정률법	0	1,619,020
15510010	전산비품	10,558,590	1,941,176	2,033,897	10,465,869	정률법	680,897	1,260,279
15510020	기타비품	3,596,081	182,167	0	3,778,248	정률법	0	182,167
15530010	시설장치	0	37,583	0	37,583	정률법	0	37,583
합계		23,515,645	3,779,946	2,033,897	25,261,694		680,897	3,099,049

개요

회계원장 처리와 관계 없이 '고정자산관리'에서 자산을 대상으로 계산된 감가상각비명세를 조회하고 "감가상각명세서"를 다운로드 받을 수 있습니다. 개별 자산의 월별 상각비를 조회합니다.

유의사항

- 감가상각계산 방법 : 감가상각비 계산을 참고합니다.
- 감가상각 방법 : 자산과목별로 선택한 당기 상각방법을 표시합니다.
- 상세리스트조회 : 해당 자산계정의 개별자산 상각누계액, 상각액을 조회합니다. (총괄액만 조회)
- 감가상각명세조회 : 해당 자산계정의 개별자산의 감가상각누계총괄표를 조회합니다. (엑셀출력 감가상각누계총괄표와 동일함)
- 감가상각누계총괄표 출력 : [계정별 감가상각명세]를 실행하여 엑셀파일을 다운로드 합니다.
- 월별 상각비 조회 : ERP화면으로는 자산을 하나씩 클릭해서 조회하여야 하므로 엑셀출력버튼 [해당계정 월별상각비], [계정별 월별상각비 (감가상각계정과목)]을 실행하여 엑셀파일을 다운로드 합니다.
- 엑셀출력물 : 다음페이지를 참고하여주세요.

고정자산관리>기간선택>감가상각비명세서 [감가상각대장]> 상세리스트조회

감가상각누계액총괄표 - 전산비품 아이비식품 이용문님

계정 : 전산비품 [15510010] | 기간 : 2016-01-01 부터 2016-12-31 까지

감가상각비 조회 | 잔존자산Excel | 월별상각비Excel | 엑셀 | 돌아가기

자산코드	자산명	부서	사원명	기초상각누계	상각액	처분	기말상각누계	기말취득원가
001	전산비품	영업	김삼순	9,205,590	1,260,279	0	10,465,869	12,000,000
006	PC 5대			1,353,000	680,897	2,033,897	0	0
합계				10,558,590	1,941,176	2,033,897	10,465,869	12,000,000

고정자산관리>기간선택>감가상각비명세서 [감가상각대장]> 감가상각명세 조회

감가상각누계액총괄표 - 전산비품 아이비식품 이용문님

계정 : 전산비품 [15510010] | 기간 : 2016-01-01 부터 2016-12-31

엑셀 | 돌아가기 | 엑셀 | 돌아가기

계정명	자산코드	고정자산명	취득일자	기초가액	당기증감	기말잔액	전기말 상각누계	상각대상 금액누계	내용 연수	상각율	월수	당기상각비	당기말상각누계액	미상각잔액	감가상각 방법
전산비품	001	전산비품	2012-03-01	12,000,000	0	12,000,000	9,205,590	2,794,410	5	0.451	12	1,260,279	10,465,869	1,534,131	정률법
전산비품	006	PC 5대	2015-01-20	3,000,000	-3,000,000	0	1,353,000	0	5	0.451	12	680,897	0	0	정률법
합계				15,000,000	-3,000,000	12,000,000	10,558,590	2,794,410				1,941,176	10,465,869	1,534,131	

*엑셀출력 : 감가상각명세

감가상각명세서

회사명 : 아이비식품 | 기간 : 2016-01-01 ~ 2016-12-31

계정명	자산코드	고정자산명	취득일자	업종명	기초가액	당기증감	기말잔액	전기말상각누계	상각대상금액누계	내용연수	상각율	월수	당기상각비	당기말상각누계액	미상각잔액	감가상각방법
기계장치	002	생산자동화기계	2012-01-03		14,000,000	0	14,000,000	9,360,974	4,639,026	7	0	12	1,619,020	10,979,994	3,020,006	정률법
전산비품	001	전산비품	2012-03-01		12,000,000	0	12,000,000	9,205,590	2,794,410	5	0	12	1,260,279	10,465,869	1,534,131	정률법
전산비품	006	PC 5대	2015-01-20		3,000,000	-3,000,000	0	1,353,000	0	5	0	12	680,897	0	0	정률법
기타비품	003	사무실 책상	2011-05-31		4,000,000	0	4,000,000	3,596,081	403,919	5	0	12	182,167	3,778,248	221,752	정률법
시설장치	004	인테리어	2016-12-23		0	1,000,000	1,000,000	0	1,000,000	5	0	1	37,583	37,583	962,417	정률법

엑셀출력 : 계정별 월별상각비(감가상각계정과목)

계정별 월별상각비(감가상각계정과목)

회사명 : 아이비식품 | 기간 : 2016-01-01 ~ 2016-12-31

계정코드	계정명	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월	합계
15506010	기계장치	134,918	134,919	134,918	134,918	134,919	134,918	134,918	134,919	134,918	134,918	134,919	134,918	1,619,020
기계장치감가상각비(제)[41304030]소계		134,918	134,919	134,918	134,918	134,919	134,918	134,918	134,919	134,918	134,918	134,919	134,918	1,619,020
15510010	전산비품	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	105,023	1,941,176
15510020	기타비품	15,181	15,180	15,181	15,180	15,181	15,181	15,180	15,181	15,181	15,180	15,181	15,180	182,167
15530010	시설장치	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37,583	37,583
유형자산감가상각비(판)[53107010]소계		182,104	182,103	182,104	182,103	182,104	182,104	182,103	182,104	182,104	182,103	182,104	157,786	2,160,926
합계		317,022	317,022	317,022	317,021	317,023	317,022	317,021	317,023	317,022	317,021	317,023	292,704	3,779,946

엑셀출력 : 해당계정 월별상각비

월별 감가상각비

회사명 : 아이비식품 | 계정 : 전산비품[15510010] | 기간 : 2016-01-01 ~ 2016-12-31

자산코드	자산명	담당부서명	담당사원명	프로젝트명	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월	합계
001	전산비품	영업	김삼순		105,023	105,023	105,024	105,023	105,023	105,023	105,024	105,023	105,023	105,023	105,024	105,023	1,260,279
006	PC 5대				61,900	61,900	61,899	61,900	61,900	61,900	61,899	61,900	61,900	61,900	61,899	0	680,897
합계					166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	166,923	105,023	1,941,176

10.처분자산명세서

고정자산관리>기간선택> 처분자산명세서

개요

해당기수에 처분한 자산을 조회합니다. 처분내역이 “이력관리”에 등록되어 있어야 합니다.

유의사항

- 처분내역 등록 : “5. 고정자산 매각(처분)” 을 참고합니다.
- 엑셀출력 : 처분자산명세서를 엑셀출력 합니다.
- 처분 자산 조회 : 계정과목을 선택하고 [상세리스트조회]를 실행하면 해당자산

회사명 : 아이비식품

2016-01-01~2016-

자산코드	자산명	취득일	처분일	취득가액	상각누계액	장부가액	처분가액	처분이익	처분손실	당기상각액
006	PC 5대	2015-01-20	2016-12-20	3,000,000	2,033,897	966,103	500,000	0	466,103	680,897
합계				3,000,000	2,033,897	966,103	500,000	0	466,103	680,897

11. 감가상각비조정명세서

[별지 제 20 호 서식(4)] (개정2012.2.28)

사업년도	2013-01-01 ~ 2013-12-31	감가상각비조정명세서 합계표	법인명	아이비식품
			사업자등록번호	214-85-55087

(1) 자산구분		코드	(2) 합계액	유형고정자산			(6) 무형고정자산
				(3) 건축물	(4) 기계장치	(5) 기타자산	
재무상태표상가액	(2) (101)기말현재액	01	30,000,000	0	0	30,000,000	0
	(102) 감가상각누계액	02	9,976,000	0	0	9,976,000	0
	(103) 미상각잔액	03	20,024,000	0	0	20,024,000	0
(104) 상각범위액		04	5,188,000	0	0	5,188,000	0
(105) 회사손금계상액		05	5,188,000	0	0	5,188,000	0
조정액	(106) 상각부인액 ((105)-(104))	06	0	0	0	0	0
	(107) 시인부족액 ((104)-(105))	07	0	0	0	0	0
	(108) 기왕부인액중 당기손금추인액	08	0	0	0	0	0
(109) 신고조정손금계상액		09	0	0	0	0	0

12. 월별 감가상각 전표

고정자산관리>기간선택> 월별 감가상각전표

월차정보	개시일자	종료일자	감가상각내역	회계전표번호	생성자	생성일자	누계여부
1	2013-01-01	2013-01-31	생성	생성			0
2	2013-02-01	2013-02-28	생성	생성			0
3	2013-03-01	2013-03-31	생성	생성			0
4	2013-04-01	2013-04-30	생성	생성			0
5	2013-05-01	2013-05-31	생성	생성			0
6	2013-06-01	2013-06-30	3건	3-0630-0001	2014-08-01	이용문	0
7	2013-07-01	2013-07-31	생성	생성			0
8	2013-08-01	2013-08-31	생성	생성			0
9	2013-09-01	2013-09-30	생성	생성			0
10	2013-10-01	2013-10-31	생성	생성			0
11	2013-11-01	2013-11-30	생성	생성			0
12	2013-12-01	2013-12-31	생성	생성			0

개요

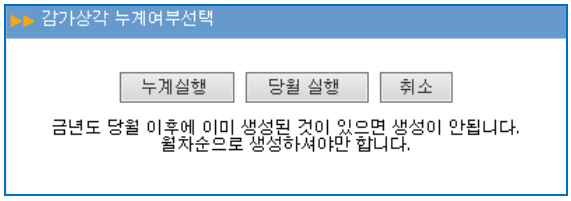
ERP에서 계산된 감가상각비를 근거로 감가상각비 회계전표를 자동으로 생성합니다.

이용방법

- 감가상각 회계전표 생성

1) 월, 분기, 연간단위로 감가상각 회계처리 할 월차를 선택하고 감가상각내역 [생성]을 실행합니다.

2) 누계여부선택 팝업창에서 누계실행이나 당월실행을 선택하면, 감가상각 내역이 집계되고, 감가상각비 계산된 자산 건수가 표시됩니다.
   - 누계실행 : 1월부터 선택한 월 까지 연간 감가상각비 누계액을 회계처리 합니다. (분기, 연간으로 감가상각비를 계상할 때 이용)
   - 당월실행 : 선택한 월에 대한 감가상각비 누계액을 회계처리 합니다. (월결산시 이용)

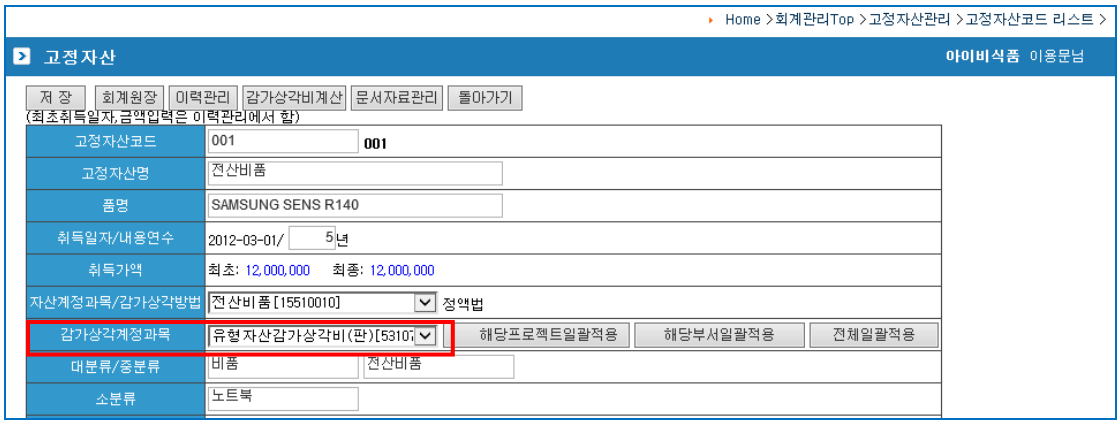


3) 회계처리 할 감가상각내역을 확인합니다.
감가상각내역에 (건)을 선택하면 자산별로 감가상각비 계산내역을 조회할 수 있

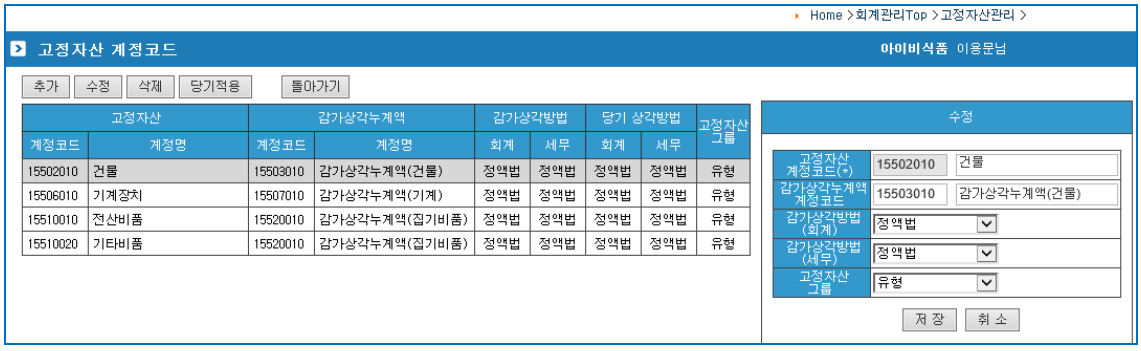
습니다. (삭제)를 실행하면 삭제 할 수 있습니다.
계산된 감가상각액은 자산코드별 감가상각 계산내역에 기초하며, 회계전표를 생성할 때 반영됩니다.

[그림] 감가상각 내역

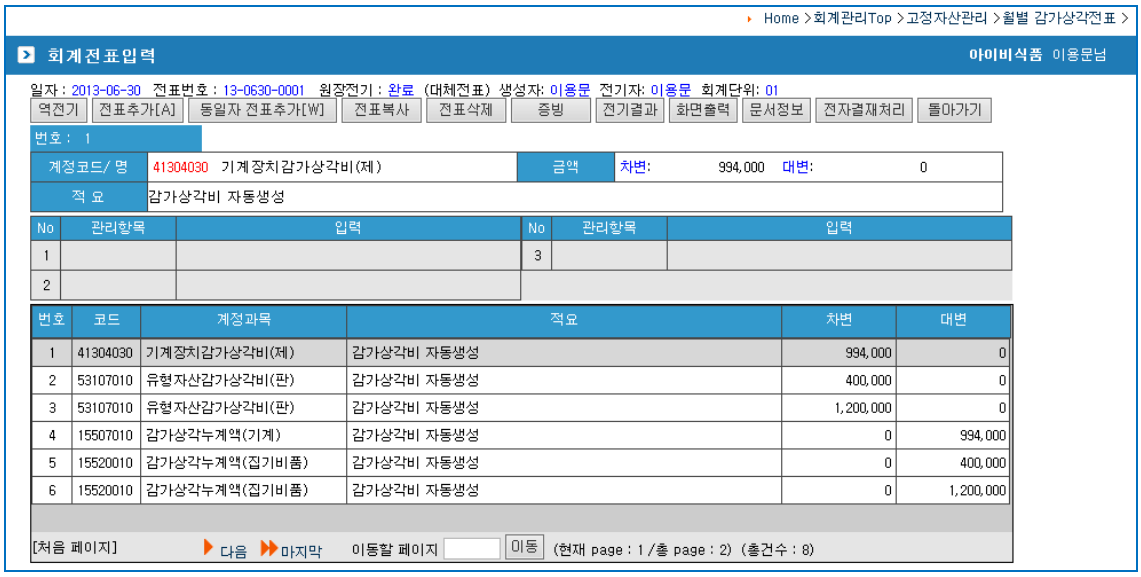
① 감가상각계정 : 회계전표 생성시 비용처리 될 계정이며, 해당 자산정보조회 화면에서 변경 할 수 있습니다.



② 상각누계계정은 유무형자산에 연결된 감가상각누계액 계정코드을 가져옵니다.



4) 회계전표번호 [생성]을 실행하면 감가상각 회계전표가 생성되며, 생성일자와 전표 생성한 사원명이 표시됩니다.


Home > 회계관리Top > 고정자산관리 > 월별 감가상각전표 >
회계전표입력
아이비식품 이용문님
일자 : 2013-06-30 전표번호 : 13-0630-0001 원장전기 : 완료 (대체전표) 생성자: 이용문 전기자: 이용문 회계단위: 01
역전기 전표추가[A] 동일자 전표추가[W] 전표복사 전표삭제 증빙 전기결과 화면출력 문서정보 전자결재처리 돌아가기
번호 : 1
계정코드/명 41304030 기계장치감가상각비(제)
금액 차변: 994,000 대변: 0
적 요 감가상각비 자동생성
No 관리항목 입력 No 관리항목 입력
1
2
3
번호 코드 계정과목 적요 차변 대변
1 41304030 기계장치감가상각비(제) 감가상각비 자동생성 994,000 0
2 53107010 유형자산감가상각비(판) 감가상각비 자동생성 400,000 0
3 53107010 유형자산감가상각비(판) 감가상각비 자동생성 1,200,000 0
4 15507010 감가상각누계액(기계) 감가상각비 자동생성 0 994,000
5 15520010 감가상각누계액(집기비품) 감가상각비 자동생성 0 400,000
6 15520010 감가상각누계액(집기비품) 감가상각비 자동생성 0 1,200,000
[처음 페이지] 다음 마지막 이동할 페이지 이동 (현재 page : 1 /총 page : 2) (총건수 : 8)