

조직개편 결산작성지침



2013. 09

Contents

I. 조직개편 결산

II. 결산개요

III. 재무제표

IV. 주식

I. 조직개편 결산

■ 정부조직개편

조직개편 결산 대상(10개)	결산 주체(주 인계기관)
대통령실	대통령비서실
특임장관실	국무총리실
식품의약품안전청	식품의약품안전처
행정안전부	안전행정부
국토해양부	국토교통부
농림수산식품부	농림축산식품부
교육과학기술부	교육부
외교통상부	외교부
지식경제부	산업통상자원부
국가과학기술위원회	미래창조과학부

I. 조직개편 결산

■ 정부조직개편

◇ 회계실체별 조직개편 결산 원칙

회계실체 구분	조직개편 결산대상	결산서 작성 대상	전체기간 결산 대상	비고
일반회계	O	X	X	
기타특별회계	O	X	X	
기업특별회계	O	O	O	책특 동일
기금	X	X	O	
중앙관서	O	O	X	기금 포함

I. 조직개편 결산

■ 정부조직개편

◇ 결산서 작성 대상 회계실체(중앙관서) : 10월 말까지

- 대통령실, 특임장관실, 식품의약품안전청, 행정안전부, 교육과학기술부, 국토해양부, 농림수산식품부, 외교통상부, 지식경제부, 국가과학기술위원회(이상 10개)

◇ 결산서 작성 대상 회계실체(특별회계) : 10월 18일까지

- 우편사업특별회계, 우체국예금특별회계(이상 지식경제부), 국립중앙과학관, 국립과천과학관(이상 교육과학기술부) 대산지방해양항만청(국토해양부)

* 일반회계와 기타특별회계는 조직개편 결산 수행 회계실체이나 결산서 작성 대상은 아님

I. 조직개편 결산

■ 주요 작성요령

◇ 재무제표

- 폐지되는 중앙관서에 속하는 기금의 재정상태표는 전기말('12회계연도말)금액, 재정운영표는 '0'으로 폐지되는 중앙관서 재무제표에 포함되어야 함
- 자산, 부채의 공정가치 평가는 수행하지 않음
 - 외화평가, 투자증권평가, 용자보조원가충당금설정, 파생상품평가, 대손충당금설정 재고자산평가
- 유동성대체는 재정상태표일(조직개편일 전일)을 기준으로 함
- 결산보고서 상 기말잔액 : 2013년 3월 22일 금액

I. 조직개편 결산

■ 주요 작성요령

◇ 재무제표

- 폐지되는 중앙관서의 이관 회계처리 후 재정상태표와 순자산변동표 잔액은 모두 '0'이어야 함
- 폐지되는 중앙관서의 조직개편일 전일 기준 재정상태표 금액과 신설되는 중앙관서의 조직개편일 기준 개시 재정상태표 금액은 일치하여야 함
- 조직개편 관련 회계처리(조직개편에 따른 순자산의 증감)가 폐지되는 중앙관서와 신설되는 중앙관서 간 일치하여야 함

Contents

 **I. 조직개편 결산**

 **II. 결산개요**

 **III. 재무제표**

 **IV. 주식**

II. 결산개요

■ 결산개요 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 일반현황	1. 주요기능 2. 조직구조 3. 정원현황 4. 조직이관 개요
제2장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석

II. 결산개요

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요

- 이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 이관일자, 직무범위 변동, 정부조직개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등 기술

II. 결산개요

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

국토해양부는 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부 및 해양수산부로 직무를 이관하고 폐지되었습니다.

○ 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
국토교통부	국토종합계획의 수립·조정, 국토 및 수자원의 보전·이용 및 개발, 도시·도로 및 주택의 건설, 해안·하천 및 간척, 육운·철도 및 항공에 관한 사무	정부조직법 제42조①
해양수산부	해양정책, 수산, 어촌개발 및 수산물 유통, 해운·항만, 해양환경, 해양조사, 해양자원개발, 해양과학기술연구·개발 및 해양안전심판에 관한 사무	정부조직법 제43조①

II. 결산개요

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

○ 이관 회계실체 현황

대상	이관 회계실체	관련법령
국토교통부	일반회계, 교통시설특별회계(도로계정, 철도계정, 교통체계관리계정, 공항계정), 혁신도시건설특별회계, 국민주택기금	교통시설특별회계법, 공공기관 지방이전에 따른 혁신도시 건설 및 지원에 관한 특별법, 주택법
해양수산부	일반회계, 교통시설특별회계(항만계정), 대산지방해양항만청	교통시설특별회계법, 책임운영기관의 설치·운영에 관한 법률

○ 기금의 소관 변경

- 국민주택기금은 정부조직개편과 관련하여 정부조직법, 주택법 등의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부로 소관이 변경되었습니다. 기금의 결산보고서는 정부조직 개편일을 2013년 1월 1일로 보아 작성되었습니다.

Contents

 **I. 조직개편 결산**

 **II. 결산개요**

 **III. 재무제표**

 **IV. 주식**

III. 재무제표

■ 재무제표 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 재무제표	1. 재정상태표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표

- 계정간, 회계간 내부거래가 제거된 금액으로 결산 수행
 - 소관 내 기금과의 수익·비용 내부거래는 소관간 거래로 간주하여 내부거래 제거 X
 - 소관 내 기금과의 자산·부채 내부거래는 둘 중 작은 금액으로 분리하여 수동대사
- 소관간 내부거래는 수행하지 않으나 모두 제거되는지 확인 후 결산 마감 필요
 - 2013회계연도 본 결산 시 제거가 되지 않는 경우 수정이 용이하지 않음

III. 재무제표

조직개편결산
재무제표

국가통합용
재무제표

재무제표 작성 사례(예시)

폐지부처	수정전시산표	수정후시산표	자동이관	수동이관	순자산이관
	3월 22일	3월 22일	3월 23일	3월 23일	3월 23일
토지	2,000	2,000	60	-	-
부채	500	500	-	-	-
순자산	1,500	1,500	60	-	-
기본순자산	300	300	300	300	-
적립금및잉여금	400	950	950	950	-
순자산조정	800	250	(1,190)	(1,250)	-
자산재평가이익(대장)	190	190	-	-	-
자산재평가이익(재무장부)	100	60	60	-	-
이관대상	60	60	60	-	-
오류	40	-	-	-	-
정부조직개편등에따른순자산증감	-	-	(1,250)	(1,250)	-
기타의기타순자산의증가	510	-	-	-	-

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(재정상태표)

당기말 : 2013년 3월 22일 현재

전기말 : 2012년 12월 31일 현재

폐지부처	2013	2012
자 산		
I. 일반유형자산	2,000	XXX
1. 토지	2,000	XXX
토지사용수익권	-	XXX
부 채		
I. 장기차입부채	500	XXX
1. 장기차입금	500	XXX
순자산		
I. 기본순자산	300	XXX
II. 적립금 및 잉여금	950	XXX
III. 순자산조정	250	XXX

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(재정상태표_통합용)

당기말 : 2013년 3월 23일 현재

전기말 : 2012년 12월 31일 현재

폐지부처	2013	2012
자 산		
I. 일반유형자산	-	XXX
1. 토지	-	XXX
토지사용수익권	-	XXX
부 채	-	
I. 장기차입부채	-	XXX
1. 장기차입금	-	XXX
순자산	-	
I. 기본순자산	-	XXX
II. 적립금 및 잉여금	-	XXX
III. 순자산조정	-	XXX

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(재정운영표)

당기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 3월 22일까지

전기 : 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

	2013	2012
I. 프로그램순원가	-	XXX
II. 관리운영비	-	XXX
III. 비배분비용	-	XXX
IV. 비배분수익	550	XXX
1. 전기오류수정이익	550	XXX
V. 재정운영순원가(I+III+III-IV)	(550)	XXX
VI. 비교환수익 등	-	XXX
VII. 재정운영결과(V-VI)	(550)	XXX

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(순자산변동표)

당기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 3월 22일까지

전기 : 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. ~ V. 생략				
VI. 2013년 기초순자산	300	400	800	1,500
VII. 재정운영결과		(550)		(550)
VIII. 재원의 조달 및 이전	-	-	-	-
IX. 조정항목	-	-	(550)	(550)
1. 자산재평가이익	-	-	(40)	(40)
2. 기타순자산의증감	-	-	(510)	(510)
X. 기말순자산	300	950	250	1,500

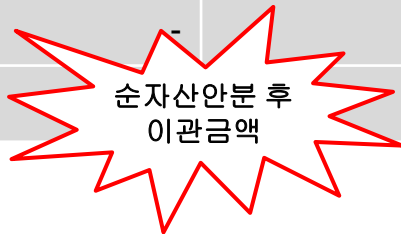
III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(순자산변동표_통합용)

당기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 3월 23일까지

전기 : 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. ~ V. 생략				
VI. 2013년 기초순자산	300	400	800	1,500
VII. 재정운영결과		(550)		(550)
VIII. 재원의 조달 및 이전	-	-	-	-
IX. 조정항목	-	-	(550)	(550)
1. 자산재평가이익	-	-	(40)	(40)
2. 정부조직개편등에따른순자산증감	(300)	(950)	(250)	(1,500)
3. 기타순자산의증감	-	-	(510)	(510)
X. 기말순자산	순자산안분 후 이관금액		-	-



Contents

 I. 조직개편 결산

 II. 결산개요

 III. 재무제표

 IV. 주식

IV. 주식

■ 정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침

제14조(주식공시) 중앙관서 및 국가회계실체는 다음 각 호의 사항을 주식으로 공시한다.

1. 개요 : 관련법령, 정부조직 개편일, 직무범위 변동 등
2. 중앙관서 또는 국가회계실체가 이관하는(받는) 자산·부채
3. 이관하는(받는) 자산·부채에 대응되는 순자산의 구성내역
4. 이관받은 사업(프로그램 등)과 관련하여 정부조직이 개편된 회계연도의 1월 1일부터 정부조직 개편일 전일, 정부조직 개편일로부터 12월 31일까지의 프로그램총원가 및 프로그램수익
5. 중앙관서의 명칭은 변경되었으나 자산·부채 이관이 없는 경우 정부조직 개편으로 중앙관서의 명칭이 변경되었다는 사실
6. 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실
7. 그 밖에 중요하다고 판단한 사항

IV. 주식

■ 정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침

제14조(주식공시) 중앙관서 및 국가회계실체는 다음 각 호의 사항을 주식으로 공시한다.

1. 개요 : 관련법령, 정부조직 개편일, 직무범위 변동 등
2. 중앙관서 또는 국가회계실체가 이관하는 자산·부채
3. 이관하는 자산·부채에 대응되는 순자산의 구성내역
6. 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실
7. 그 밖에 중요하다고 판단한 사항

IV. 주석

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

국토해양부는 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부 및 해양수산부로 직무를 이관하고 폐지되었습니다.

○ 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
국토교통부	국토종합계획의 수립·조정, 국토 및 수자원의 보전·이용 및 개발, 도시·도로 및 주택의 건설, 해안·하천 및 간척, 육운·철도 및 항공에 관한 사무	정부조직법 제42조①
해양수산부	해양정책, 수산, 어촌개발 및 수산물 유통, 해운·항만, 해양환경, 해양조사, 해양자원개발, 해양과학기술연구·개발 및 해양안전심판에 관한 사무	정부조직법 제43조①

IV. 주식

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

○ 이관 회계실체 현황

대상	이관 회계실체	관련법령
국토교통부	일반회계, 교통시설특별회계(도로계정, 철도계정, 교통체계관리계정, 공항계정), 혁신도시건설특별회계, 국민주택기금	교통시설특별회계법, 공공기관 지방이전에 따른 혁신도시 건설 및 지원에 관한 특별법, 주택법
해양수산부	일반회계, 교통시설특별회계(항만계정), 대산지방해양항만청	교통시설특별회계법, 책임운영기관의 설치·운영에 관한 법률

○ 기금의 소관 변경

- 국민주택기금은 정부조직개편과 관련하여 정부조직법, 주택법 등의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부로 소관이 변경되었습니다. 기금의 결산보고서는 정부조직 개편일을 2013년 1월 1일로 보아 작성되었습니다.

IV. 주식

■ 정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침

제14조(주식공시) 중앙관서 및 국가회계실체는 다음 각 호의 사항을 주식으로 공시한다.

2. 중앙관서 또는 국가회계실체가 이관하는 자산·부채
3. 이관하는 자산·부채에 대응되는 순자산의 구성내역

7. 그 밖에 중요하다고 판단한 사항

IV. 주식

주식 작성체계

구 분	주요내용(목차)
1. 중요한 회계처리방법	필수작성항목
2. 장기차입부채 상환계획	
3. 장기충당부채	
4. 외화자산 및 외화부채	
5. 우발사항 및 약정사항	
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	해당사항이 있는 항목만 작성
7. 순자산조정명세	
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항	
... 5) 이관하는 자산, 부채 및 순자산 6) 이관하는 순자산 구성내역	

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산

[이관내역 요약]

(단위 : 원)

호		합계	OO부	XX부
I	자산	XXX	XXX	XXX
1.	유동자산	XXX	XXX	XXX
2.	투자자산	XXX	XXX	XXX
3.	일반유형자산	XXX	XXX	XXX
4.	사회기반시설	XXX	XXX	XXX
5.	무형자산	XXX	XXX	XXX
6.	기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
II	부채	XXX	XXX	XXX
1.	유동부채	XXX	XXX	XXX
2.	장기차입부채	XXX	XXX	XXX
3.	장기충당부채	XXX	XXX	XXX
4.	기타비유동부채	XXX	XXX	XXX
III	순자산	XXX	XXX	XXX
1.	기본순자산	XXX	XXX	XXX
2.	적립금및잉여금	XXX	XXX	XXX
3.	순자산조정	XXX	XXX	XXX

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산

[부처별·세부 이관내역]

(단위: 원)

계정과목	OO 부		△△ 부	
자산				
I. 유동자산	XX		XX	
1. 현금및현금성자산	XX		XX	
2. 단기금융상품	XX		XX	
3. 단기투자증권	XX		XX	
4. 미수채권	XX		XX	
미수채권현재가치할인차금	XX		XX	
미수채권대손충당금	XX	XX	XX	XX
5. 단기대여금	XX		XX	
단기대여금대손충당금	XX	XX	XX	XX
6. 기타유동자산		XX		XX
II. 투자자산	XX		XX	
1. 장기금융상품	XX		XX	
2. 장기투자증권	XX		XX	
3. 장기대여금	XX		XX	
장기대여금대손충당금	XX	XX	XX	XX
4. 기타투자자산		XX		XX
III. 일반유형자산	XX		XX	
1. 토지	XX		XX	
토지사용수익권	XX	XX	XX	XX

IV. 주식

■ 이관하는 순자산 구성내역

구분	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합계
I. 직접 귀속 순자산	-	XXX	XXX	XXX
1. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
2. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 자산재평가이익	-	-	XXX	XXX
4. 기타순자산의증감	-	XXX	-	XXX
II. 기본순자산 이관액 (기본순자산 안분비율: %)	XXX	-	-	XXX
III. 적립금및잉여금 이관액	-	XXX	-	XXX
V. 순자산 이관액	XXX	XXX	XXX	XXX

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산(사례)

폐지부처	수정후시산표
	3월 22일
토지	2,000
부채	500
순자산	1,500
기본순자산	300
적립금및잉여금	950
순자산조정	250
자산재평가이익(대장)	190
자산재평가이익(재무장부)	60
정부조직개편등에따른순자산증감	-
기타의기타순자산의증가	-

신설부처	
토지	1,200
부채	450
순자산	750
기본순자산	120
적립금및잉여금	380
순자산조정	250

유지부처	
토지	800
부채	50
순자산	750
기본순자산	180
적립금및잉여금	570
순자산조정	-

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산(사례)

	합 계	신설부처	유지부처
I. 자산	2,000	1,200	800
1. 일반유형자산	2,000	1,200	800
II. 부채	500	450	50
1. 장기차입부채	500	450	50
III. 순자산	1,500	750	750
1. 기본순자산	300	120	180
2. 적립금 및 잉여금	950	380	570
3. 순자산조정	250	250	-

IV. 주식

이관하는 순자산 구성내역(사례)

신설부처	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. 직접 귀속 순자산	-	-	250	250
1. 투자증권평가손익	-	-	-	-
2. 파생상품평가손익	-	-	-	-
3. 자산재평가이익	-	-	250	250
4. 기타순자산의증감	-	-	-	-
II. 기본순자산이관액 (기본순자산 안분비율 : 40%)	120	-	-	120
III. 적립금및잉여금 이관액	-	380	-	380
IV. 순자산 이관액	120	380	250	750

IV. 주식

이관하는 순자산 구성내역(사례)

유지부처	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. 직접 귀속 순자산	-	-	-	-
1. 투자증권평가손익	-	-	-	-
2. 파생상품평가손익	-	-	-	-
3. 자산재평가이익	-	-	-	-
4. 기타순자산의증감	-	-	-	-
II. 기본순자산이관액 (기본순자산 안분비율 : 60%)	180	-	-	180
III. 적립금및잉여금 이관액	-	570	-	570
IV. 순자산 이관액	180	570	-	750

정부조직개편에 따른 회계처리에 관한 지침



2013. 09

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

I. 총칙

■ 목적(제1조)

- ◇ 국가회계기준에 관한 규칙 제3조 2항에 따라 정부조직 개편과 관련한 세부적인 회계처리 규정

■ 적용 범위(제2조)

- ◇ 「헌법」 또는 「정부조직법」 등 관련 법령의 제·개정에 따른 정부조직 개편 시 중앙관서 및 국가회계실체의 자산, 부채 및 순자산의 이관 등에 관한 회계처리와 결산에 적용

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 이관·승계 회계처리(제4조)

◇ 정부조직 개편일을 기준으로 개편일 전일의 자산·부채 및 순자산 가액을 이관하고 승계하는 회계처리를 수행

- 단, 정부조직 개편으로 소관 중앙관서가 변경되는 기금의 경우 정부조직이 개편된 회계연도의 1월 1일을 기준으로 이관 및 승계하는 회계처리 수행

■ 회계처리의 일반원칙(제5조)

◇ 자산·부채 및 순자산 가액은 장부가액으로 이관 및 승계

◇ 재정상태표에 총액 표시, 자산·부채 및 순자산 항목 상계 불가

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(제6-7조)

1. 이관되는 자산·부채의 평가로 발생한 적립금및잉여금, 순자산조정

▶ 해당 자산·부채에 직접 대응

2. 기본순자산

▶ 정부조직 개편일 전일의 기본순자산에 **안분비율***을 곱한 금액 적용

* 이관대상 순자산(이관대상 자산 - 부채 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

순자산 총액(순자산총액 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

3. 적립금 및 잉여금

▶ 이관 대상 자산 - 부채 - 1의 금액 - 2의 금액

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(예시)

Q) 폐지부처의 자산·부채가 아래와 같이 신설부처 및 유지부처에 이관되는 경우
신설부처와 유지부처에 이관되는 순자산금액 계산

- ◇ 폐지부처 : 자산(토지) 2,000, 부채 500, 순자산 1,500(기본순자산 300,
자산재평가이익 250, 적립금 및 잉여금 950)
- ◇ 신설부처 : 자산(토지) 1,200, 부채 450, 자산재평가이익 250
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(예시)

- ◇ 폐지부처 : 자산(토지) 2,000, 부채 500, 순자산 1,500(기본순자산 300, 자산재평가이익 250, 적립금 및 잉여금 950)
- ◇ 신설부처 : 자산(토지) 1,200, 부채 450, 자산재평가이익 250
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◇ 기본순자산 안분비율*

- 신설부처 안분비율 : $\{(1,200 - 450) - 250\} / (1,500 - 250) = 40\%$
- 유지부처 안분비율 : $(800 - 50) / (1,500 - 250) = 60\%$

* 이관대상 순자산(이관대상 자산 - 부채 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

순자산 총액(순자산총액 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(예시)

- ◇ 폐지부처 : 자산(토지) 2,000, 부채 500, 순자산 1,500(기본순자산 300, 자산재평가이익 250, 적립금 및 잉여금 950)
- ◇ 신설부처 : 자산(토지) 1,200, 부채 450, 자산재평가이익 250
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◇ 이관되는 순자산금액

- 신설부처(750) - 재평가이익 : 250

기본순자산 : $300 * 40\%$ (안분비율) = 120

적립금 및 잉여금* : $(1,200-450)-250-120 = 380$

* 이관 대상 자산 - 부채 - 자산·부채 평가 관련 순자산조정 - 기본순자산 이관금액

- 유지부처(750) - 기본순자산 : $300 * 60\% = 180$

적립금 및 잉여금 : $(800-50)-180=570$

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 자산·부채를 이관하고 폐지되는 경우(제9조)

◇ 국가회계실체

- 1월 1일에 시작하여 정부조직 개편일 전일에 종료하는 회계연도 대상 재무제표 및 부속서류(개편전 기간에 대한 재무제표 등)를 작성
- 기금은 1월1일에 자산, 부채 및 순자산을 이관하였으므로 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’ 작성대상이 아님

◇ 중앙관서의 장

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합(기금 : 재정상태표는 전기말 금액, 재정운영표는 ‘0’으로 통합) 중앙관서의 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

- ◇ 개편전 기간에 대한 재무제표 등은 직전 회계연도의 재무제표 및 부속서류와 비교하는 형식으로 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 자산·부채를 이관하고 폐지되는 경우(예시_농림수산식품부)

◇ 일반회계, 기타특별회계, 양곡관리특별회계

- 1월 1일에 시작하여 정부조직 개편일 전일에 종료하는 회계연도 대상 재무제표 및 부속서류(개편전 기간에 대한 재무제표 등)를 작성

◇ 농산물가격안정기금 등 기금

- 기금은 1월1일에 자산, 부채 및 순자산을 이관하였으므로 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’ 작성 대상이 아님

◇ 농림수산식품부

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 신설되어 자산·부채를 이관받는 경우(제10조)

◇ 국가회계실체

- 정부조직 개편일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표 및 부속서류(‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’)를 작성
 - 기금은 1월 1일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표 및 부속서류(전체 기간에 대한 재무제표 등)를 작성
 - 기업특별회계(책임운영기관 포함)는 ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 추가 작성

◇ 중앙관서의 장

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

◇ 비교재무제표 : ‘전체기간에 대한 재무제표 등’ ☞ 직전 회계연도와 비교 ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’

☞ 정부조직개편일 시점의 재정상태에 관한 재무제표 및 부속서류와 비교

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 신설되어 자산·부채를 이관받는 경우(예시_농림축산식품부)

◇ 일반회계, 기타특별회계

- 정부조직 개편일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표 및 부속서류(개편후 기간에 대한 재무제표 등)를 작성

◇ 양곡관리특별회계

- ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’ 작성, ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 추가 작성

◇ 농산물가격안정기금 등 기금

- ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 작성

◇ 농림축산식품부

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서의 명칭변경 없이 자산·부채를 이관하는 경우(제11조)

- ◇ 중앙관서가 변경되지 않는 국가회계실체
 - ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
- ◇ 정부조직 개편으로 그 중앙관서에 속하지 않게 되는 국가회계실체(기금 제외)
 - ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
- ◇ 중앙관서의 장
 - 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서의 명칭변경 없이 자산·부채를 이관받는 경우(제12조)

- ◇ 정부조직 개편전부터 그 중앙관서에 속해 있던 국가회계실체
 - ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
- ◇ 정부조직 개편으로 그 중앙관서에 속하게 되는 국가회계실체
 - ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
 - 단, 기금은 ‘전체기간에 대한 재무제표 등’ 작성
 - 기업특별회계는 ‘전체기간에 대한 재무제표 등’ 추가 작성
- ◇ 중앙관서의 장
 - 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

정부 조직개편 결산 프로세스

STEP 1 : 대장 자동이관

- 국유재산, 물품 등 대장 디브레인 자동이관
- ☞ 자동이관 미완료 부처 반드시 이관 완료해야

STEP 2 : 결산조정 분개

- 공정가치 평가 미수행, 감가상각 수행
- 유동성대체 수행(3월 22일 기준)

STEP 3 : 수동 이관

- 자동이관 이외의 자산·부채·순자산조정 수동 이관

STEP 4 : 순자산 이관

- 기본순자산 안분비율 계산, 이관되는 순자산금액 계산
- 이관 회계처리 후 폐지되는 부처의 재정상태표와 순자산변동표 계정잔액은 모두 '0'

STEP 5 : 폐지부처 결산보고서 제출

- 폐지부처 조직개편일 전일 기준 재정상태표 금액
= 신설부처 개시 재정상태표 금액

〈참고〉 중앙관서별 세입·세출 및 개별법 대장 마감 진행현황(9.5일 기준)

중앙관서명	세입세출		개별법 대장			
	세입	세출	국유재산	물품	채권	채무
외교통상부	100%	100%	67%	25%	100%	100%
식품의약품안전청	100%	100%	100%	44%	100%	-
대통령실	100%	100%	0%	75%	100%	-
교육과학기술부	100%	100%	60%	86%*3	93%	100%
행정안전부	100%	100%	100%	91%	100%	-
농림수산식품부	100%	100%	12%*2	30%*3	94%	100%
지식경제부	93%	100%	97%	99%	91%	-
국토해양부	72%*1	100%	64%*2	100%	59%*4	100%
특임장관실	100%	100%	-	0%	100%	-
국가과학기술위원회	100%	100%	100%	100%	100%	-
합 계	82%	100%	64%	89%	71%	100%

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP1 : 기중 대장(국유재산, 물품 등) 이관에 따른 회계처리(3.23기준)

- 폐지부처

차) 부채	500	대) 토지	1,940
재평가이익	190		
정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	1,250		

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP1 : 기중 대장(국유재산, 물품 등) 승계에 따른 회계처리(3.23기준)

- 신설부처			
차) 토지	1,140	대) 부채	450
		재평가이익	190
		정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	500
- 유지부처			
차) 토지	800	대) 부채	50
		정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	750

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * **자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)**
 - 기타의기타순자산증감 510**
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP2 : 조직개편 결산에 따른 결산조정분개(3.22 기준)

- 폐지부처

차) 기타의기타순자산증가	510	대) 전기오류수정이익	550
재평가이익	40	(또는 해당 적정 계정과목)	

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP3 : 수동이관으로 인한 회계처리(3.23 기준)

- 폐지부처

차) 재평가이익 60 대) 토지 60

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP3 : 수동이관으로 인한 회계처리(3.23 기준)

- 신설부처

차) 토지 60 대) 재평가이익 60

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP4 : 기본순자산 안분비율 계산

- 신설부처 안분비율 : $\{(1,200 - 450) - 250\} / (1,500 - 250) = 40\%$
- 유지부처 안분비율 : $(800 - 50) / (1,500 - 250) = 60\%$

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP4 : 이관되는 순자산금액 계산

- 신설부처(750) - 재평가이익 : 250
 - 기본순자산 : $300 * 40\% = 120$
 - 적립금 및 잉여금 : $(1,200 - 450) - 250 - 120 = 380$
- 유지부처(750) - 기본순자산 : $300 * 60\% = 180$
 - 적립금 및 잉여금 : $(800 - 50) - 180 = 570$

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP4 : 순자산이관으로 인한 회계처리(3.23 기준)

- 폐지부처

차) 정부조직개편등에따른순자산증감(기본순자산)	300
정부조직개편등에따른순자산증감(적립금및잉여금)	950
대) 정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	1,250

IV. 회계처리 사례

조직개편결산
재무제표

국가통합용
재무제표

시산표(예시)

폐지부처	수정전시산표	수정후시산표 (STEP 2)	자동이관 (STEP 1)	수동이관 (STEP 3)	순자산이관 (STEP 4)
	3월 22일	3월 22일	3월 23일	3월 23일	3월 23일
토지	2,000	2,000	60	-	-
부채	500	500	-	-	-
순자산	1,500	1,500	60	-	-
기본순자산	300	300	300	300	-
적립금및잉여금	400	950	950	950	-
순자산조정	800	250	(1,190)	(1,250)	-
자산재평가이익(대장)	190	190	-	-	-
자산재평가이익(재무장부)	100	60	60	-	-
이관대상	60	60	60	-	-
오류	40	-	-	-	-
정부조직개편등에따른순자산증감	-	-	(1,250)	(1,250)	-
기타의기타순자산의증가	510	-	-	-	-

재무결산 중간점검 항목 및 검토결과보고서 작성 방법 Ⅱ

감가상각 기본정보 검토, 계정과목 명세서 검토, 자산대장과 재무제표 대사



2013. 09

Contents

I. 감가상각 기본정보 검토

II. 계정과목 명세서 검토

III. 자산대장과 재무제표 대사

I. 감가상각 기본정보 검토

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 감가상각은 국유재산 및 물품 대장의 마감과정에서 자동으로 관련 전표가 생성되기 때문에 **정확한 기본정보 입력**이 필요

- 감가상각 기본정보에 오류가 있는 경우 감가상각 회계처리에 오류 발생

(점검대상) 국유재산 및 물품 대장에 ① 취득일자 ② 내용연수 ③ 추정 잔존 내용연수가 잘못 입력되어 있는 자산

- ① 취득일자가 **1950년도 이전** 또는 **날짜 포맷에 맞지않게** 입력되어 있는 경우
- ② 자산 대장에 **내용연수가 '0'**으로 입력되어 있는 경우
- ③ 자산 대장에 **추정 잔존내용연수가 '0'**으로 입력되어 있는 경우

I. 감사상각 기본정보 검토

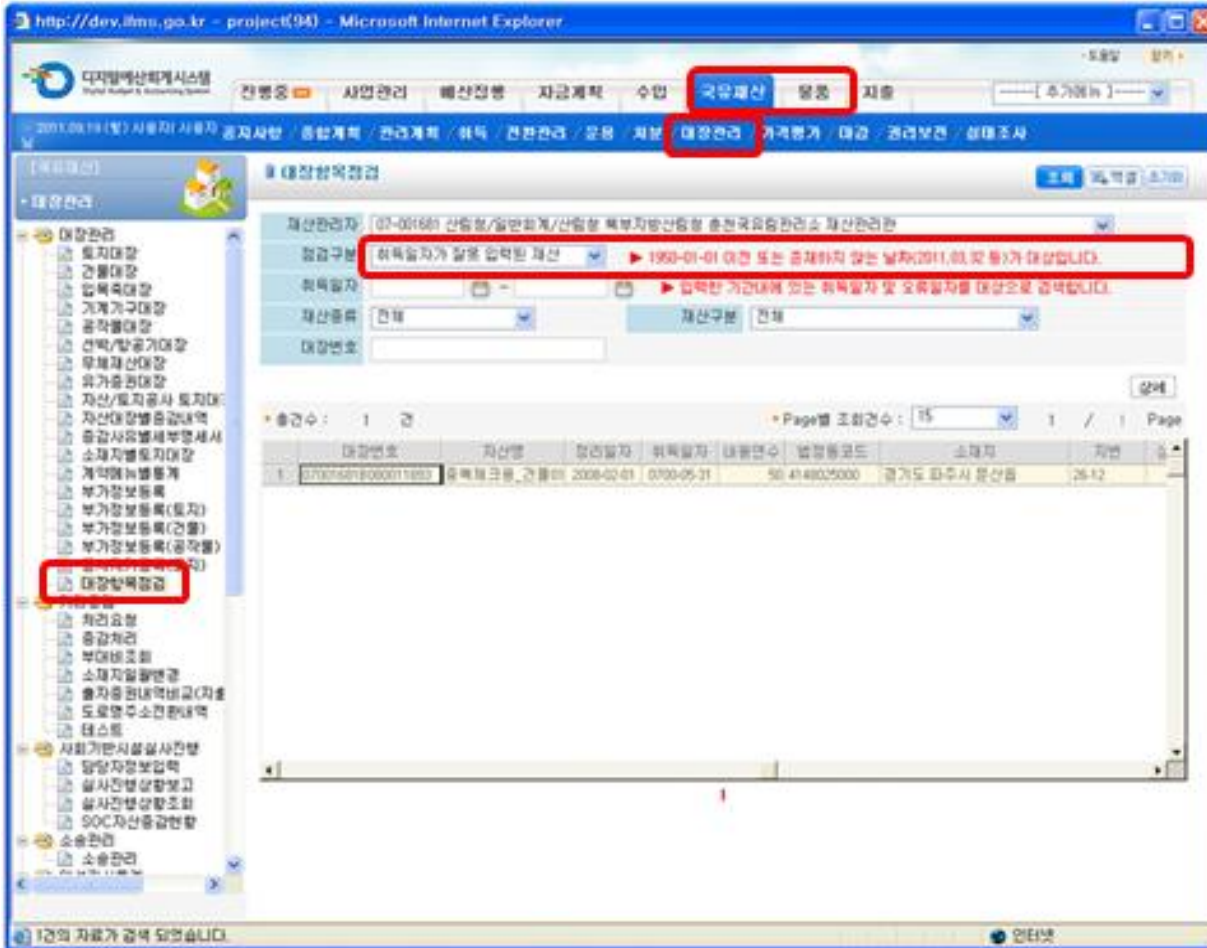
■ 점검방법

(결산담당자) 첨부자료(엑셀파일)에 기재되어 있는 일선관서별 취득일자, 내용연수 오류 건수를 확인하고 이를 **해당 일선관서에 통보**

(일선관서담당자) 결산담당자로부터 점검내역을 통보받은 후 dBrain의 **'대장항목점검' 메뉴**를 통해 오류를 확인하여 취득일자 및 내용연수 정정

I. 감가상각 기본정보 검토

점검방법



점검구분

- ① “취득일자가 잘못 입력된 자산”
- ② “내용연수 0인 자산”
- ③ “추정잔존내용연수 점검”

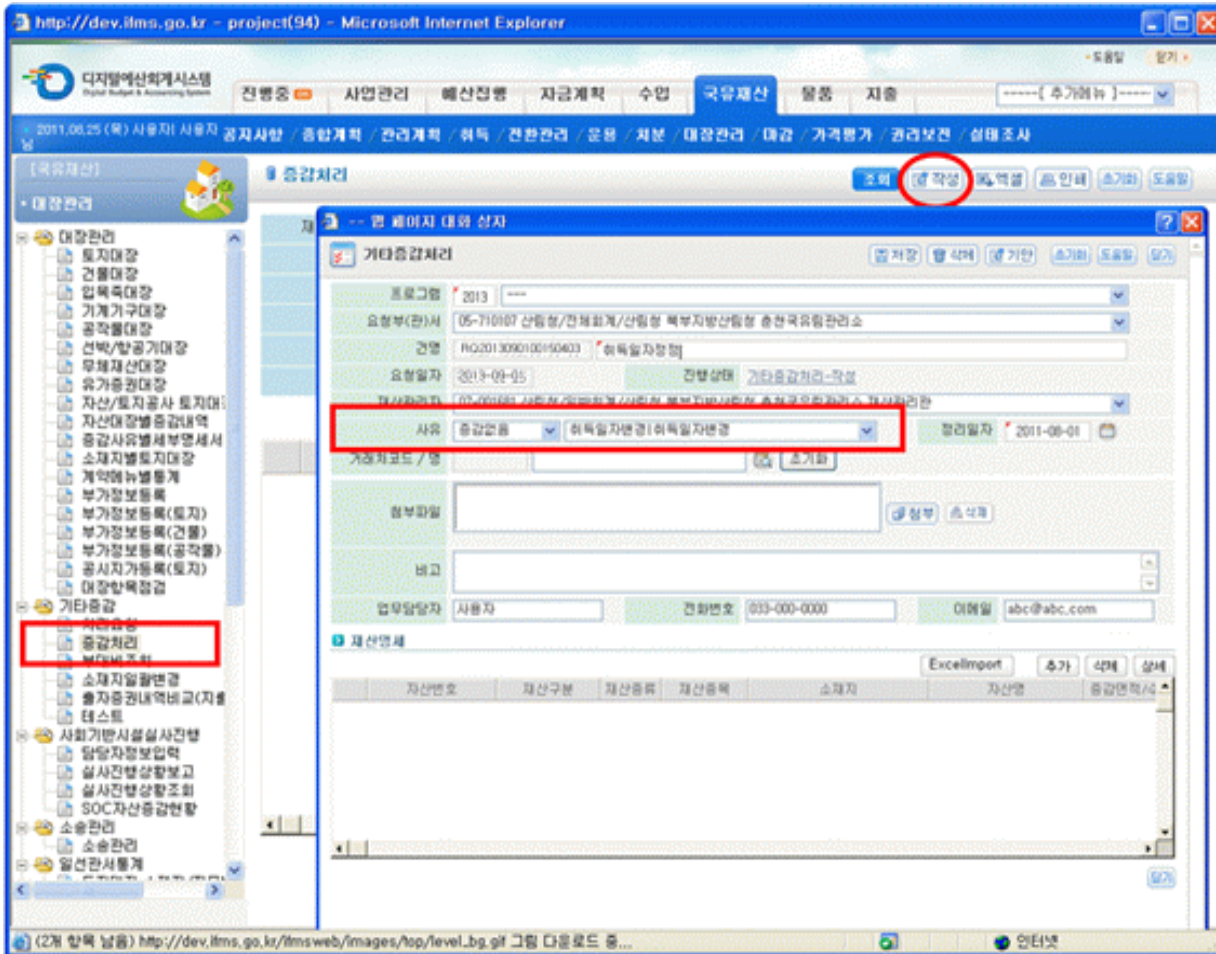
오류에 해당하지 않는 경우

실제 취득일자가 1950년 이전 이거나, 실제 추정 잔존내용연수가 0인 경우 별도의 수정 조치는 불필요하며, 해당 건수는 '점검 후 오류 건수'에서 제외하여 보고

메뉴 국유재산 또는 물품 > 대장관리 > 대장항목점검

I. 감가상각 기본정보 검토

오류 정정방법

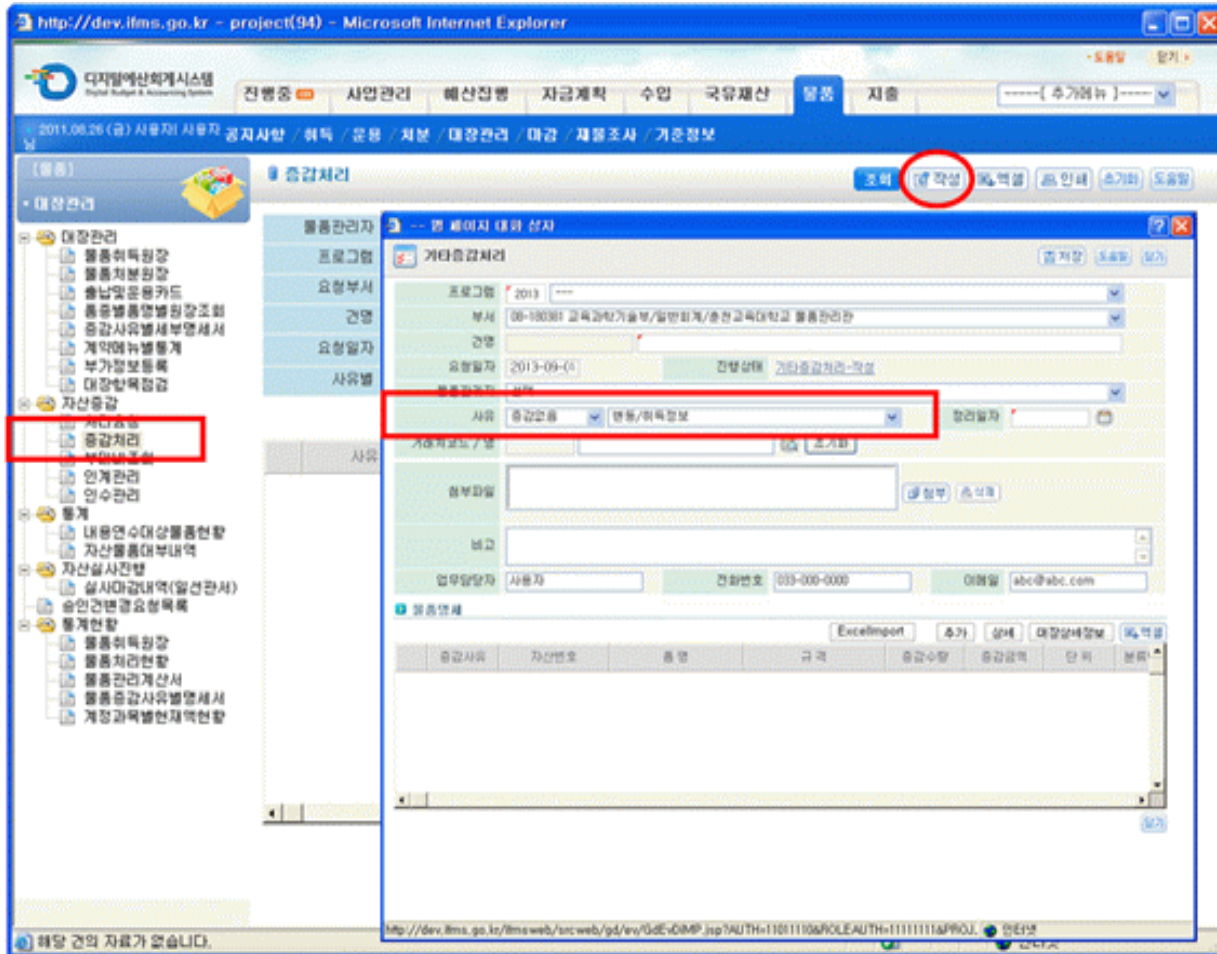


메뉴 국유재산 > 대장관리 > 기타증감처리

사유 선택 후 정정
취득일자변경, 내용연수 증감,
추정잔존내용연수 증감 중 선택

I. 감가상각 기본정보 검토

오류 정정방법



메뉴 물품 > 대장관리 > 자산증감처리

사유 선택 후 정정

취득일자변경, 내용연수 증감,
추정잔존내용연수 증감 중 선택

I. 감사상각 기본정보 검토

■ 점검보고서 양식 및 작성방법

1. 취득일자 점검

국유재산

(단위 : 건수, %)

구분	취득일자 오류 건수		확인 (C)	조치건수 (D=A-B+C)	조치율 (D/A)	미조치 사유
	점검전 (A)	점검후 (B)				
○ ○ 일선관서						
X.X 일선관서						
...						
합계						

2. 내용연수 점검

국유재산

(단위 : 건수, %)

구분	내용연수 오류 건수		정정건수 (C=A-B)	정정율 (C/A)
	점검전 (A)	점검후 (B)		
○ ○ 일선관서				
X.X 일선관서				
...				
합계				

3. 추정 잔존내용연수 점검

국유재산

(단위 : 건수, %)

구분	추정 잔존내용연수 오류 건수		정정건수 (C=A-B)	정정율 (C/A)
	점검전 (A)	점검후 (B)		
○ ○ 일선관서				
X.X 일선관서				
...				
합계				

작성방법

1. 점검전(9.30) 오류건수(A) :

결산담당자가 “대장항목점검”메뉴를 통해 확인한 최초 오류건수
 ※ 첨부자료(엑셀파일)에 기입력되어 있음

2. 점검후(10.22) 오류건수(B) :

일선관서 담당자들의 오류 정정 완료 후, dBrain “대장항목점검” 메뉴를 통해 확인한 오류건수를 결산담당자가 취합하여 기재

3. 확인(C) :

점검후 오류건수(B)가 남은 사유가 정당한 경우 해당 확인금액 기재

4. 미조치사유 :

점검 후 오류건수가 남아있는 경우 그 사유 기재

Contents

I. 감가상각 기본정보 검토

II. 계정과목 명세서 검토

III. 자산대장과 재무제표 대사

II. 계정과목 명세서 검토 – 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 동일 거래를 발생 시점 및 소멸 시점에 **각각 다른 거래처 코드를 사용하는 경우 부(-)의 잔액이 발생**

- 계정과목명세서 조회 결과 부(-)의 잔액 건에 대해 **거래처 수정을 통해 정리**

(점검대상) **선급금, 건설증인자산, 선수금 및 미지급금** 계정과목에 대하여
계정과목명세서 조회 결과 **부(-)의 잔액이 발생한 거래처**

II. 계정과목 명세서 검토 – 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검 목적 및 대상

◇ 대표 사례

	계정과목		거래처		전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액
63	11090600	선급금	092112051	(주)동호	1,199,295,100	1,088,454,000	0	2,287,749,100
64	11090600	선급금	106851522	(주)동호	-444,230,000	283,336,500	0	-160,893,500
65	11090600	선급금	125796190	(주)동호	679,250,000	0	0	679,250,000
66	11090600	선급금	125796291	(주)동호	-89,000,000	0	0	-89,000,000

	계정과목		거래처		전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액
154	11090600	선급금	105931588	(주)평화엔지니어링	1,146,562,000	549,360,000	0	1,695,922,000
155	11090600	선급금	106775120	(주)평화엔지니어링	3,741,000,000	781,620,600	0	4,522,620,600
389	11090600	선급금	092004346	평화ENG(주)	-1,384,360,000	-191,635,000	0	-1,575,995,000

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검 방법 - 거래처별 점검

다지털예산회계시스템

2013.09.15 (금) 김선규 로그인

회계년월: 2013년 09월

회계: 11000 일반회계

거래처: [선택]

소관: 077 국토해양부

집계구분: 누계

거래처별

계정과목	거래처	전년도이월액	차변금액	대변금액
471	11090000 연금금	212454830	한국부동산정보원	10,000,000
473	11090000 연금금	1061800377	한국수자원공사	2,161,132,870
474	11090000 연금금	107175171	한국수자원공사	24,072,000,000
475	11090000 연금금	107296041	한국수자원공사	21,797,000,000
476	11090000 연금금	113609638	한국수자원공사	2,528,000,000
477	11090000 연금금	205902694	한국수자원공사	9,705,000,000
478	11090000 연금금	207060560	한국수자원공사	19,150,000,000
479	11090000 연금금	104067046	한국시설안전공단	0
480	11090000 연금금	209495282	한국시설안전공단	195,000,000
481	11090000 연금금	102000725	한국시설안전기술원	0
482	11090000 연금금	216413243	한국에너지(주)	64,000,000
483	11090000 연금금	213364746	한국에너지(주)	84,130,000
484	11090000 연금금	100005399	한국전력기술(주)	0
485	11090000 연금금	102145236	한국전산입출력조합	195,917,200
486	11090000 연금금	102496013	한국조경협회	0
487	11090000 연금금	103961279	한국종합설계(주)	71,249,500
488	11090000 연금금	111217233	한국종합설계(주)	0
489	11090000 연금금	213918988	한국주택도시공사	299,400
				60,750,000

점검 순서

1. 회계년월, 담당 소관·회계, 집계구분(누계)을 선택 후 조회
2. 거래처별 잔액이 부(-)의 금액인 내역은 붉은색으로 표시
3. 당년도 발생한 전표건별로 확인하려면 [상세내역]을 클릭

유의사항

1. 전년도이월액은 건설중인자산에서만 별도 표시되지 않음 (건설중인자산은 차변금액과 대변금액에 이월액이 포함됨)
2. 자산(선급금, 건설중인자산) 명세서에서는 차변이 생성, 대변이 소멸이며 부채는 반대

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검 방법 - 거래처별 점검

계정과목별 명세 상세 조회 -- 명세서 대화 상자

계정과목별 명세 상세 조회

회계년월: 2013 년 09 월
 소관: 077 국토해양부 회계: 11000 일반회계
 계정과목: 11090600 선급금 집계구분: 부기
 거래처: 209455292 한국시설안전공단
 전년도이월액: 0 원

거래조회 거래처수정 단위: 원)

선택	순번	관리번호	거래처	회계일자	차변	대변	거래코드
<input checked="" type="checkbox"/>	1	20110503411 건설공사 사고	209455292 한국시설안전공	20120209	0	64,000,000	OMP022 공사용

점검 순서

4. 거래처를 수정하기 위해서는
 선택항목에 체크 후
 [거래처수정] 클릭

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검 방법 - 상세내역전체받기

상세내역전체받기

전체 자료(2009년 1월부터 2013년 9월까지)를 엑셀형태로 일괄산출

- 자료가 많은 경우 전체 자료를 확인하여, 수정 대상의 월을 확인하여 당월로 조회가능

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검 방법 - 관리번호별 점검

① 관리번호

② 거래처

③ 관리번호

④ 상대내역

⑤

계정	계정번호	계정명	거래처	차변금액	대변	잔액	
2544	선급금	20110728744	102534238 한국축약학회	67,949,000	0	67,949,000	
2545	선급금	20110728744	105748201 미연지정보기술	19,600,000	0	19,600,000	
2546	선급금	20110728744	110605870 (유) 태산이엔	19,600,000	0	19,600,000	
2547	선급금	20110728744	126637589 주식회사 올포인	19,600,000	0	19,600,000	
2548	선급금	20110728744	국토모니터링 고도화엔	101697728 한국건설보훈신(국	69,251,000	196,000,000	-126,749,000
2549	선급금	20110730747	추계학학 기념을 이윤한	090383818 한국건설기술연	135,800,000	135,800,000	0
2550	선급금	20110732068	도시 내 공공공간의 활용	212288240 한국토지주택공	20,800,000	20,800,000	0
2551	선급금	20110735598	서민 저층주거지 통합학	208127858 건축도시공간연	24,007,500	24,007,500	0
2552	선급금	20110735627	2011 대한민국 한국공공	208127858 건축도시공간연	48,950,000	48,950,000	0
2553	선급금	20110735641	해안건설시장 현황 학정	101966395 해외건설협회	14,500,000	14,500,000	0
2554	선급금	20110735658	100000391 (주)한국감정원	155,000,000	0	155,000,000	
2555	선급금	20110735658	공통주택 진단가격 조사	100703140 (주)한국감정원	0	155,000,000	-155,000,000
2556	선급금	20110735727	하천화상감시시스템 산	160037916 (주)안세기술	25,200,000	25,200,000	0
2557	선급금	20110800782	213726612 (주)원익정보	33,274,260	0	33,274,260	
2558	선급금	20110800782	국토해양부 뉴미디어 활	127547701 (주)더아이엔씨	77,639,940	110,914,200	-33,274,260
2559	선급금	20110801034	국가해양환경정보통신	152,600,000	152,600,000	0	
2560	선급금	20110801034	국립해양조사원 해양조사	40,700,000	40,700,000	0	
2561	선급금	20110803195	210885243 (주)이산	22,750,000	0	22,750,000	
2562	선급금	20110803195	계간	100832462 (주)이산	12,250,000	35,000,000	-22,750,000

관리번호별 점검의 특징

관리번호(계약번호)별/거래처별 내역으로 조회 가능

- 동일한 계약(관리번호)에서 발생한 거래처 확인 가능

관리번호별 조회화면에서 조회되는 부(-)의 잔액은 조치 대상 아님

- 관리번호별 점검은 올바른 거래처코드를 파악하기 용이하게 하는 기능일 뿐이며,
- 동일한 거래처코드이더라도, 관리번호가 다르다면 나뉘어서 조회되기 때문에 거래처별조회에서는 부(-)의 잔액이 없었지만 관리번호별조회에서는 발생 가능

선수금을 제외한 선급금, 건설중인 자산, 미지급금명세서에서만 제공

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정방법

거래처 오류 조정전표 등록 -- 웹 페이지 대화 상자

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/src/web/ac/km/jnb/AcKmJnbCfEcorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH=11111111&PROJ_ID=ifms&ROLEID=...

거래처 오류 조정전표 등록 [도움말] [닫기]

회계년월: 2013 년
 소관: 077 국토해양부
 회계: 11000 일반회계
 일선관서: 08100086 국토해양부 재정책임관(CFO)
 작성자: 회계결산

수정전 보조원장 내역 (단위: 원)

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 검토번호
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190	

수정후 보조원장 내역 (단위: 원)

적용

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190

수정전 보조원장 금액과 수정후 보조원장 합계금액이 같아야 함

수정전 보조원장 금액	-2,457,190 원	수정후 보조원장 합계 금액	-2,457,190 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		

관리항목내역

순번	관리번호	관리항목명	관리항목구분	필수여부
1	1	거래처코드	100173193	Y
2	2	거래처명	국립중앙도서관	Y
3	3	관리번호	E111200770001	Y
4	4	관리명	전박 사무용 복사용지 구입	Y

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/src/web/ac/km/jnb/AcKmJnbCfEcorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH=1 인터넷

거래처 수정방법

1. 수정전 보조원장 내역을 선택 하면 하단에 등록될 수정후 보조원장 내역과 관리항목내역이 조회
2. 수정후 보조원장 적요란에 거래처 변경 사유를 상세히 입력
3. 관리항목내역에서 거래처를 수정하기 위하여 조회버튼(🔍) 클릭

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 거래처 수정방법

The screenshot shows a web browser window with the URL `http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/km/jnb/AcKmJnbPopCltCdLP.jsp?AUTH=110010002`. The page title is "-- 웹 페이지 대화 상자". The main content area is titled "거래처조회" (Vendor Search) and includes a search form with the following fields:

- 거래처명 (Vendor Name): [Empty]
- 거래처코드 (Vendor Code): 109906116
- 거래처구분 (Vendor Type): 거래처구분을 선택하십시오 (Select vendor type)
- 거래처설명번호 (Vendor Description No.): [Empty]

Below the search form, there is a table with the following columns: 거래처코드, 거래처명, 소관 회계 계정, 거래처약, and 거래처설명번호. The first row is highlighted with a red box:

거래처코드	거래처명	소관 회계 계정	거래처약	거래처설명번호
109906116	(사)한정업 부산공투리공		부산공투리	6058206144

At the bottom of the page, there is a "닫기" (Close) button.

거래처 수정방법

거래처명 또는 거래처코드 중 하나를 입력하고 조회한 후 수정하고자 하는 거래처를 선택하고 [확인]을 클릭

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 거래처 수정방법

거래처 오류 조정전표 등록 -- 웹 페이지 대외 상자

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/km/jnb/AcKmJnbCReCorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH=11111111&PROJ_ID=ifms&ROLEK

거래처 오류 조정전표 등록

회계연월: 2013 년
 소관: 077 국토해양부
 회계: 11000 일반회계
 일선관서: 08100006 국토해양부 재정책임관(CFO)
 작성자: 회계결산

수정전 보조원장 내역 (단위: 원)

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 잔표번호
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190	

수정후 보조원장 내역 (단위: 원)

필수 [전가미입금액의 거래처 코드수정 : (주)한강철공토리부산공판장 10073193 -> 109906116]

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190
31110205 기타의미지급금	대변	0	-1,000,000

수정전 보조원장 금액과 수정후 보조원장 합계금액이 같아야 함

수정전 보조원장 합계 금액: -2,457,190 원
 수정후 보조원장 합계 금액: -3,457,190 원
 수정전 금액과 수정후 금액의 차이: 1,000,000 원

관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	100173193	(주)한강철공토리부산공판장	Y
2	거래처종류코드			N
3	관리번호	E111200770001		Y
4	관리명	전박 사무용 복사용지 구입		Y

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/km/jnb/AcKmJnbCReCorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTI 인터넷

거래처가 2개 이상으로 나눌 경우

수정후 보조원장 내역에서 [추가]를 클릭하여 금액을 나누어서 수정

여러 거래처로 나누어서 수정하더라도 수정전 금액과 수정후 금액의 차이는 반드시 '0'이어야 하며, 차이금액이 발생하면 저장 불가

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정방법

거래처 수정전표 발행

거래처 수정을 모두 완료한 후 [저장]을 클릭하면 전표발행 여부를 확인하는 팝업화면이 나타나며, 전표가 등록된 후 수정전 보조원장 내역에 수정후 전표번호가 생성

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정방법

다자합계산회계시스템

2013.09.19 (금) 집권회 로그인

회계과목명: 11000 일반회계

계정과목: 전체

거래처: 관리번호

기간: 2013년 09월

소관: 077 국토해양부

계정구분: 누계

잔액구분: 전체

관리번호

* <누계> 조회 시 자료 내역에 맞게 조회가 안되는 경우 <당월>를 선택하여 월별로 조회하시게 바랍니다.
 * 관리번호별 <누계> 조회 시 2009년 1월1일 부터의 내역에 조회됩니다.

계정과목	거래처	연도도입잔액	가맹금액	대입금액	잔액
17 기타의미지급금	111804740 (사)한국화학협회	151,000,000	0	-172,500,000	-21,500,000
18 기타의미지급금	114421350 (사)한국화학협회	21,500,000	0	0	21,500,000
20 기타의미지급금	109906116 (사)한국철도공사	2,457,190	0	-2,457,190	0
21 기타의미지급금	100173193 (사)한국철도공사	-2,457,190	4,597,750	7,054,940	0
23 기타의미지급금	107046915 (유)한아	0	21,845,400	142,276,000	20,430,600
24 기타의미지급금	107500622 (유)한동	-565,740,000	0	565,740,000	0
25 기타의미지급금	106172209 (유)한국화학석유	390,000	0	0	390,000
26 기타의미지급금	107296760 (유)한도건설	-374,927,250	0	0	-374,927,250
27 기타의미지급금	108848426 (유)한오건설	-316,253,720	0	316,253,720	0
28 기타의미지급금	102157696 (유)한진기업사	257,300,000	0	0	257,300,000
29 기타의미지급금	127218225 (유)한진건설	-3,072,500	0	3,072,500	0
30 기타의미지급금	106773456 (유)한방종합건설	-79,037,230	0	79,037,230	0
31 기타의미지급금	126520184 (유)한사건설	0	5,610,000	5,610,000	0
32 기타의미지급금	101995173 (유)한성	-39,375,000	0	39,375,000	0
33 기타의미지급금	126980200 (유)한성	-1,911,342,000	0	1,911,342,000	0
34 기타의미지급금	126981960 (유)한오건설	349,000,000	0	0	349,000,000
35 기타의미지급금	101810560 (유)한진건설	1,460,948,000	0	0	1,460,948,000

거래처 수정 최종 확인

거래처 수정을 완료한 후에 다시 조회를 하면 부(-)의 금액이 변경된 것을 확인 가능

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정내역 확인 및 취소

거래처 수정 내역 확인

회계년월, 소관, 회계와 집계구분을 선택하여 조회 가능

구분에서 [보조원장]은 전년도이월액 수정건, [분개전표]는 당기 발생분을 수정한 건을 의미

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 거래처수정내역확인

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정내역 확인 및 취소

The screenshot shows the '거래처수정내역확인' screen. The table below is a representation of the data shown:

구분	회계연월	신규건수	선택	계정과목	거래처	수정전	수정후
1	보조원장	2012.01	0000000	11090000	선급금	79년 1,251,997.41 (선급금)	150762640 123
2			0000000	11090000	선급금	79년 1,251,997.41 (선급금)	150762602 123
3			0000000	21110000	기타의외지출	88년 1,000,000.00 (기타의외지출)	109000316 (사정외지출) 123
4	보통예금	2012.05	0000000	11090000	선급금	79년 1,000,000.00 (선급금)	111025112 (기타의외지출) 123

거래처 수정 내역 취소

거래처를 잘못 수정하여 다시 거래처를 수정하거나, 거래처 수정을 취소할 경우에는 해당 전표를 선택하고 [취소]를 한 후 재작업 수행 가능

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 거래처수정내역확인

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, 개수, %)

구분	점검전 <A>		점검후 		제거 <C=A-B>		제거율 (C/A)		미제거 사유 <D>
	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	
건설중인토지									
건설중인건물									
건설중인구축물									
건설중인 이동성기계장치									
건설중인 고정성기계장치									
건설중인 전기통신기기									
건설중인 사무용기기									
건설중인 사무용집기									
건설중인 운반건설기계및차량									
건설중인 선박및항공기									
건설중인임목									
건설중인기타의 기타일반유형자산									
건설중인 기타의유형자산									
선급금									
선수금									

작성방법

1. 점검전<A> :

점검전(9.30) 계정과목별 부(-)의 금액 및 건수 기재, 기 입력되어 배포

2. 점검후 :

점검후(10.22) 계정과목별 부(-)의 금액 및 건수 기재, 조회 후 입력

3. 미제거사유<D> :

제거되지 않은 금액과 건수에 대한 사유를 기재

II. 계정과목 명세서 검토 - 본계정 대체 여부 검토

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 업무담당자의 시스템 사용 미숙으로 정산되어야 하는 계정과목이 정산되지 않고 잔존하는 경우가 존재

- 자산의 취득업무나 매각업무 등은 여러 단계의 업무유형을 통해 진행됨

* 자산의 취득업무 : 계약 > 검사 > 대금지급 > 대장등재

- 진행되는 업무유형 별로 회계처리가 발생

* 예를 들어, 건설중인자산의 경우 자산의 취득 과정 중에 검사와 대금지급 업무를 통해 발생하고, 자산의 취득이 완료되면 대장등재 업무를 통해 소멸됨

- 시스템 사용 미숙으로 잘못된 업무유형을 사용하면 잘못된 회계처리가 생성되어 계정과목이 정산되지 못함

* 대장등재 업무유형을 사용하지 않는 경우 건설중인자산 계정과목이 소멸되지 않음

- 업무진행 단계 별로 발생하고 소멸하는 계정과목에 대한 점검 필요

(점검대상) 업무유형에 따라 발생하고 소멸하는 계정과목

- 선급금, 건설중인자산

II. 계정과목 명세서 검토 - 본계정 대체 여부 검토

점검 방법

거래처별	관리번호	과목	거래처	전년도에할액	차변금액	대변금액	상세내역	잔액
1	212006182	(사)한국고용서비스	(사)한국고용서비스	0	196,000,000	0		196,000,000
2	212404574	(사)한국노동법학회	(사)한국노동법학회	0	42,000,000	0		42,000,000
3	209544050	(사)한국노사관계학회	(사)한국노사관계학회	0	31,500,000	31,500,000		0
4	100095041	(사)한국농촌경제연구원	(사)한국농촌경제연구원	0	166,530,000	0		166,530,000
5	215995306	(사)한국재무학회	(사)한국재무학회	0	35,000,000	0		35,000,000
6	212731549	(사)한국지속가능경영연구원	(사)한국지속가능경영연구원	0	49,000,000	0		49,000,000
7	214674394	(사)한국직업상담학회	(사)한국직업상담학회	0	45,837,000	0		45,837,000
8	214845463	(사)한국직업개발연구원	(사)한국직업개발연구원	0	31,500,000	0		31,500,000
9	112183649	(재)노사실천재단	(재)노사실천재단	54,999,710	4,707,518,000	0		4,762,517,710
10	208150737	(주)가이스트코리아	(주)가이스트코리아	0	71,625,000	0		71,625,000
11	214926917	(주)미래발전씨	(주)미래발전씨	0	420,000,000	0		420,000,000
12	105601549	(주)대동종합엔지니어링	(주)대동종합엔지니어링	70,000,000	0	0		70,000,000
13	126679814	(주)로연비	(주)로연비	9,240,000	0	0		9,240,000
14	206696333	(주)세연테크	(주)세연테크	0	6,930,000	0		6,930,000
15	126760961	(주)월드컴퍼니테크	(주)월드컴퍼니테크	0	168,000,000	0		168,000,000
16	209314499	(주)에이엔이광계토	(주)에이엔이광계토	0	16,500,000	0		16,500,000
17	102727195	(주)엘리트코리아	(주)엘리트코리아	0	20,000,000	0		20,000,000
18	10040395	(주)월드소프트	(주)월드소프트	0	95,200,000	0		95,200,000

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

점검 유의사항

거래처별 부(-)의 잔액을 모두 조치한 후에 거래처별 잔액에 대한 검토 수행

- 선급금명세서 잔액의 총계는 총계정원장의 선급금 잔액과 일치

- 선급금의 본계정 대체 여부를 검토하기 위해 거래처별 잔액의 적정성 검토 필요

* 점검보고서 상 대상<A>에 화면에 조회된 거래처별 잔액을 기재

II. 계정과목 명세서 검토 - 본계정 대체 여부 검토

점검 방법

계정과목별 명세 상세 조회

회계년월: 2013 년 09 월

소관: 회계 11000 일반회계

계정과목: 11090600 선급금 집계구분: 누계

거래처: 212006102 (사)전국고용서비스협회

건년도이월액: 0 원

거래처수정 (단위: 원)

거래처	회계일자	차변	대변	거래코드	일선관서	적요
(사)전국고용서비스협회	2013-09-13	1,960,000.000		0 OMP024 공사용 02100907 고용노동부 업무 12년도 직업소개사업용사자 교육훈련 위도		

점검 유의사항

회계일자와 금액, 일선관서와 적요 등의 정보를 통해 검토 수행

- 선급금은 해당 업무(자산 취득 등)가 종료되면 소멸되어야 하므로 일선관서에 업무 종료여부 문의
- 업무가 미종료된 내역은 잔액이 존재하여도 이상이 없지만, 종료된 경우에는 소멸되어야 함

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 – 본계정 대체 여부 검토

■ [참고] 선급금이 소멸되지 않는 대표적인 사례

1) 잘못된 업무처리(기타증감 처리)

- 선급금(건설중인자산)은 자산 대장에 등재할 때 '자산대체'업무를 통하여 소멸
- 재산관리관이 해당 자산을 기타증감에서 '기타(증)' 사유로 처리하면 소멸되지 않음
* 기타증감 처리 시 분개 : 차) 자산 대) 전기오류수정이익
- '기타(증)'으로 처리한 경우에는 해당 업무를 취소하고 '자산대체'업무를 수행

2) 부대비 미배부

- 일반지출에서 발생유형을 부대비로 선택한 거래는 건설중인자산으로 회계처리
- 이는 검수시점에 부대비배부를 수행하거나, 기타증감에서 부대비배부 사유로 처리해야 함
- 건설중인자산 중 부대비를 배부하지 않은 경우에는 부대비 배부 업무수행 필요
- 검수(대장 등재)시점 전에 발생한 부대비는 검수시점에서 배부할 예정이므로 조치 불필요하고, 점검보고서에도 '확인'란에 기재
- 검수(대장 등재)시점 이후에 발생한 부대비는 배부하여야 하므로 기타증감에서 사유를 '부대비배부'로 하여 처리 필요

II. 계정과목 명세서 검토 – 본계정 대체 여부 검토

■ 검토보고서 양식 및 작성방법

[선금금]

(단위 : 원, %)

거래처		대상<A>	미조치	확인<C>	조치 <D=A-B+C>	조치율 <D/A>	미조치사유 <E>
코드	명						
합 계							

작성 방법

1. 대상<A> :

점검전(9.30) 거래처코드별 잔액 기재,
합계만 기 입력되어 배포

2. 미조치 :

점검후(10.22) 거래처코드별 잔액 기재,
미조치 합계는 총계정원장잔액과 일치
하여야 함

3. 확인<C> :

미조치 잔액이 남은 사유가 정당한
경우(업무 미종료) 해당 확인금액 기재

4. 미조치사유<E> :

조치되지 않은 잔액에 대한 사유를 기재

Contents

 I. 감가상각 기본정보 검토

 II. 계정과목 명세서 검토

 III. 자산대장과 재무제표 대사

Ⅲ. 자산대장과 재무제표 대사

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 유형자산 및 사회기반시설의 효율적 관리를 위한 자산 대장의 점검 필요

- 재무제표 계정과목별 금액과 국유재산·물품 대장의 장부가액을 대사하여 차이가 나는 경우 원인 파악한 후 조치 필요

(점검대상) 2013년 9월 30일 기준 재정상태표 상 유형자산 및 사회기반시설 장부가액과 국유재산·물품 대장의 장부가액이 차이가 나는 자산 (폐지기관 제외)

Ⅲ. 자산대장과 재무제표 대사

■ 점검 방법

첨부자료(엑셀파일)에 기재되어 있는 국유재산·물품 대장 장부가액과 재무제표 장부가액 차이에 대하여 상세내역을 파악

※ 차이가 발생할 수 있는 사유 예시

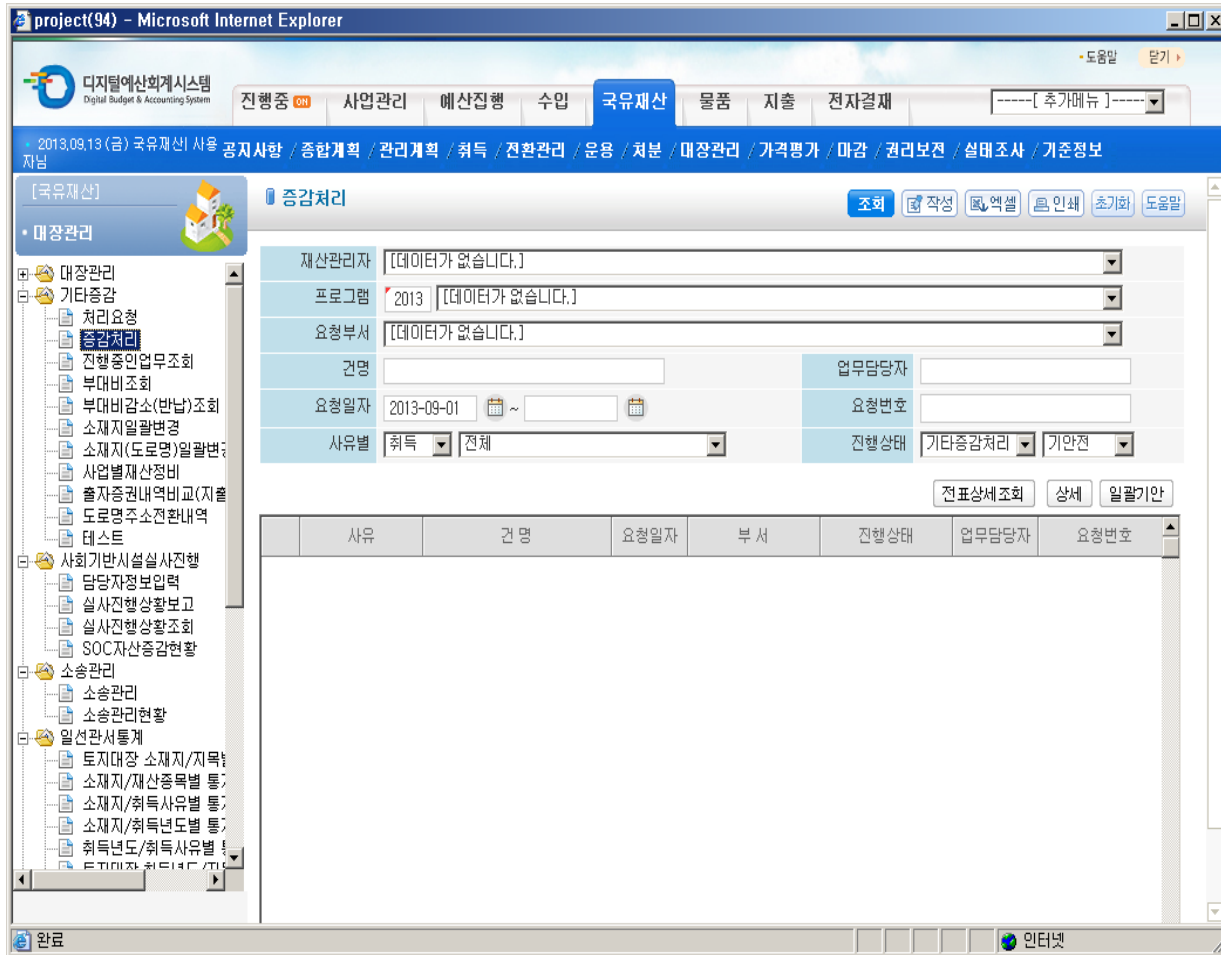
- ① 전비품·건설중인자산 등 국가회계기준 상 자산에 해당하나, 개별법 상 자산에 해당하지 않아 국유재산 및 물품 대장에서 관리하지 않는 자산을 보유하고 있는 경우
- ② 전기 이전 결산조정사항 중 국유재산 및 물품 대장에 반영되지 않은 경우
- ③ 전기 이전 국유재산 및 물품에 대한 결산조정사항 중 이미 대장에 반영되었으나, 기존 조정사항에 대한 환원처리를 하지 않아 이종으로 재무제표에 기록된 경우
- ④ 기타 사유로 인한 차이

대장과 재무제표 금액의 차이 상세내역은 계획을 수립하여 후속조치를 수행

- (대장 수정이 필요한 경우) 일선관서담당자가 중간점검 기간 내에 대장에서 처리할 수 있도록 조치할 내역을 통보
- (결산조정이 필요한 경우) 결산시 반영할 수 있도록 “2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항”을 작성 후 결산 시 반영

III. 자산대장과 재무제표 대사

오류 정정방법 - 대장수정이 필요한 경우



메뉴 국유재산 > 대장관리 > 기타증감처리 메뉴 물품 > 대장관리 > 자산증감처리

일선관서담당자

결산담당자로부터 통보받은 내역을 확인 후 국유재산 및 물품의 '대장관리' 메뉴에서 오류 내역을 수정하여 조치

Ⅲ. 자산대장과 재무제표 대사

■ 오류 정정방법 - 결산조정이 필요한 경우

중간점검 시 작성한 결산조정사항을 연말 결산 시에 반영함

- 중간점검 시에는 '2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항(엑셀파일)'로 기말에 필요한 **결산조정분개 내역을 미리 작성하여 제출**하고,
- 연말 결산 시 "결산조정전표 등록"메뉴를 통해 **결산조정전표를 등록**

※ 결산조정사항을 등록한 후에 중간점검과 동일한 방법으로 대장과 재무제표 금액의 차이가 발생하는지 여부를 확인함

III. 자산대장과 재무제표 대사

■ 점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, %)

회계	계정과목	차이금액		정상차이 (C)	결산조정 예정금액 (D)	미조정금액 (E=B-C+D)	조정금액 (F=A-E)	조정율 (F/A)	사유		
		점검전 (A)	점검후 (B)						정상 차이	결산조 정예정	미조정
XX회계	토지										
YY회계	건물										
ZZ회계	기계장치										
AA기금	투자증권										
...	...										
합계											

※ "2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항 양식"(첨부자료로 제공)

과일	종	상업	페이지 레이아웃	수식	데이터	길표	보기	개발 도구				
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1												
2	문서명	2013회계연도 국유재산 및 물품 관련 결산조정사항 리스트										
3	문서내용	중간점검시 발견한 사항으로 '국유재산 및 물품 대장'과 재정상태표 간의 장부금액의 차이에 대한 2013회계연도에 수행해야 할 결산조정사항 리스트										
4	중간점검 기준일	2013년 xx월 xx일										
5	작성일자	2013년 yy월 yy일										
6	소관명	국토해양부										
7	작성자	홍길동										
8												
9												
10	소관코드	소관명	회계코드	회계명	계정코드	계정명	회계일자	계정과목코드	계정과목명	차변	대변	적요
11	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	13040000	토지	44,578,585,681		2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개
12	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	51311600	전기요류수정손실		44,578,585,681	2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개
13	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	13060000	건물		1,245,324,756	2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개
14	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	41071700	전기요류수정이익	1,245,324,756		2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개

작성방법

1. 점검전 차이금액(A) : 계정과목별로 재정상태표 상 장부금액과 대장의 장부가액 차이 금액
2. 점검후 차이금액(B) : 일선관서 담당자들의 오류 정정 완료 후, 재정상태표 상 장부금액과 대장의 장부가액 차이 금액
3. 정상차이(C) : 치안유지자산, 유동성대체 등 점검화면에서는 차이로 조회되나, 정상적인 사유인 경우의 금액을 차이금액의 부호와 동일하게 기재
4. 결산조정예정금액(D) : 대장수정 외에 기말 결산조정이 필요한 경우에 '2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항(엑셀파일)'로 제공하는 별도 자료에 작성한 결산조정분개 금액
5. 정상차이 사유 : 정상차이 금액을 기재한 경우 사유 작성
6. 결산조정예정 사유 : 결산조정예정금액을 기재한 경우 사유 작성
7. 미조정 사유 : 미조정금액이 존재하는 경우 사유 작성

Q & A



조직개편 결산작성지침



2013. 09

Contents

I. 조직개편 결산

II. 결산개요

III. 재무제표

IV. 주식

I. 조직개편 결산

■ 정부조직개편

조직개편 결산 대상(10개)	결산 주체(주 인계기관)
대통령실	대통령비서실
특임장관실	국무총리실
식품의약품안전청	식품의약품안전처
행정안전부	안전행정부
국토해양부	국토교통부
농림수산식품부	농림축산식품부
교육과학기술부	교육부
외교통상부	외교부
지식경제부	산업통상자원부
국가과학기술위원회	미래창조과학부

I. 조직개편 결산

■ 정부조직개편

◇ 회계실체별 조직개편 결산 원칙

회계실체 구분	조직개편 결산대상	결산서 작성 대상	전체기간 결산 대상	비고
일반회계	O	X	X	
기타특별회계	O	X	X	
기업특별회계	O	O	O	책특 동일
기금	X	X	O	
중앙관서	O	O	X	기금 포함

I. 조직개편 결산

■ 정부조직개편

◇ 결산서 작성 대상 회계실체(중앙관서) : 10월 말까지

- 대통령실, 특임장관실, 식품의약품안전청, 행정안전부, 교육과학기술부, 국토해양부, 농림수산식품부, 외교통상부, 지식경제부, 국가과학기술위원회(이상 10개)

◇ 결산서 작성 대상 회계실체(특별회계) : 10월 18일까지

- 우편사업특별회계, 우체국예금특별회계(이상 지식경제부), 국립중앙과학관, 국립과천과학관(이상 교육과학기술부) 대산지방해양항만청(국토해양부)

* 일반회계와 기타특별회계는 조직개편 결산 수행 회계실체이나 결산서 작성 대상은 아님

I. 조직개편 결산

■ 주요 작성요령

◇ 재무제표

- 폐지되는 중앙관서에 속하는 기금의 재정상태표는 전기말('12회계연도말)금액, 재정운영표는 '0'으로 폐지되는 중앙관서 재무제표에 포함되어야 함
- 자산, 부채의 공정가치 평가는 수행하지 않음
 - 외화평가, 투자증권평가, 용자보조원가충당금설정, 파생상품평가, 대손충당금설정 재고자산평가
- 유동성대체는 재정상태표일(조직개편일 전일)을 기준으로 함
- 결산보고서 상 기말잔액 : 2013년 3월 22일 금액

I. 조직개편 결산

■ 주요 작성요령

◇ 재무제표

- 폐지되는 중앙관서의 이관 회계처리 후 재정상태표와 순자산변동표 잔액은 모두 '0'이어야 함
- 폐지되는 중앙관서의 조직개편일 전일 기준 재정상태표 금액과 신설되는 중앙관서의 조직개편일 기준 개시 재정상태표 금액은 일치하여야 함
- 조직개편 관련 회계처리(조직개편에 따른 순자산의 증감)가 폐지되는 중앙관서와 신설되는 중앙관서 간 일치하여야 함

Contents

 **I. 조직개편 결산**

 **II. 결산개요**

 **III. 재무제표**

 **IV. 주식**

II. 결산개요

■ 결산개요 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 일반현황	1. 주요기능 2. 조직구조 3. 정원현황 4. 조직이관 개요
제2장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석

II. 결산개요

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요

- 이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 이관일자, 직무범위 변동, 정부조직개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등 기술

II. 결산개요

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

국토해양부는 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부 및 해양수산부로 직무를 이관하고 폐지되었습니다.

○ 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
국토교통부	국토종합계획의 수립·조정, 국토 및 수자원의 보전·이용 및 개발, 도시·도로 및 주택의 건설, 해안·하천 및 간척, 육운·철도 및 항공에 관한 사무	정부조직법 제42조①
해양수산부	해양정책, 수산, 어촌개발 및 수산물 유통, 해운·항만, 해양환경, 해양조사, 해양자원개발, 해양과학기술연구·개발 및 해양안전심판에 관한 사무	정부조직법 제43조①

II. 결산개요

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

○ 이관 회계실체 현황

대상	이관 회계실체	관련법령
국토교통부	일반회계, 교통시설특별회계(도로계정, 철도계정, 교통체계관리계정, 공항계정), 혁신도시건설특별회계, 국민주택기금	교통시설특별회계법, 공공기관 지방이전에 따른 혁신도시 건설 및 지원에 관한 특별법, 주택법
해양수산부	일반회계, 교통시설특별회계(항만계정), 대산지방해양항만청	교통시설특별회계법, 책임운영기관의 설치·운영에 관한 법률

○ 기금의 소관 변경

- 국민주택기금은 정부조직개편과 관련하여 정부조직법, 주택법 등의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부로 소관이 변경되었습니다. 기금의 결산보고서는 정부조직 개편일을 2013년 1월 1일로 보아 작성되었습니다.

Contents

 I. 조직개편 결산

 II. 결산개요

 III. 재무제표

 IV. 주식

Ⅲ. 재무제표

■ 재무제표 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 재무제표	1. 재정상태표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표

- 계정간, 회계간 내부거래가 제거된 금액으로 결산 수행
 - 소관 내 기금과의 수익·비용 내부거래는 소관간 거래로 간주하여 내부거래 제거 X
 - 소관 내 기금과의 자산·부채 내부거래는 둘 중 작은 금액으로 분리하여 수동대사

- 소관간 내부거래는 수행하지 않으나 모두 제거되는지 확인 후 결산 마감 필요
 - 2013회계연도 본 결산 시 제거가 되지 않는 경우 수정이 용이하지 않음

III. 재무제표



■ 재무제표 작성 사례(예시)

폐지부처	수정전시산표	수정후시산표	자동이관	수동이관	순자산이관
	3월 22일	3월 22일	3월 23일	3월 23일	3월 23일
토지	2,000	2,000	60	-	-
부채	500	500	-	-	-
순자산	1,500	1,500	60	-	-
기본순자산	300	300	300	300	-
적립금및잉여금	400	950	950	950	-
순자산조정	800	250	(1,190)	(1,250)	-
자산재평가이익(대장)	190	190	-	-	-
자산재평가이익(재무장부)	100	60	60	-	-
이관대상	60	60	60	-	-
오류	40	-	-	-	-
정부조직개편등에따른순자산증감	-	-	(1,250)	(1,250)	-
기타의기타순자산의증가	510	-	-	-	-

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(재정상태표)

당기말 : 2013년 3월 22일 현재

전기말 : 2012년 12월 31일 현재

폐지부처	2013	2012
자 산		
I. 일반유형자산	2,000	XXX
1. 토지	2,000	XXX
토지사용수익권	-	XXX
부 채		
I. 장기차입부채	500	XXX
1. 장기차입금	500	XXX
순자산		
I. 기본순자산	300	XXX
II. 적립금 및 잉여금	950	XXX
III. 순자산조정	250	XXX

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(재정상태표_통합용)

당기말 : 2013년 3월 23일 현재

전기말 : 2012년 12월 31일 현재

폐지부처	2013	2012
자 산		
I. 일반유형자산	-	XXX
1. 토지	-	XXX
토지사용수익권	-	XXX
부 채	-	
I. 장기차입부채	-	XXX
1. 장기차입금	-	XXX
순자산	-	
I. 기본순자산	-	XXX
II. 적립금 및 잉여금	-	XXX
III. 순자산조정	-	XXX

정부위탁

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(재정운영표)

당기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 3월 22일까지

전기 : 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

	2013	2012
I. 프로그램순원가	-	XXX
II. 관리운영비	-	XXX
III. 비배분비용	-	XXX
IV. 비배분수익	550	XXX
1. 전기오류수정이익	550	XXX
V. 재정운영순원가(I+III+III-IV)	(550)	XXX
VI. 비교환수익 등	-	XXX
VII. 재정운영결과(V-VI)	(550)	XXX

III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(순자산변동표)

당기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 3월 22일까지

전기 : 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. ~ V. 생략				
VI. 2013년 기초순자산	300	400	800	1,500
VII. 재정운영결과		(550)		(550)
VIII. 재원의 조달 및 이전	-	-	-	-
IX. 조정항목	-	-	(550)	(550)
1. 자산재평가이익	-	-	(40)	(40)
2. 기타순자산의증감	-	-	(510)	(510)
X. 기말순자산	300	950	250	1,500

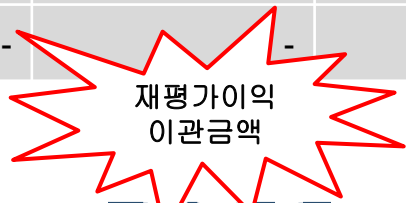
III. 재무제표

■ 재무제표 작성 사례(순자산변동표_통합용)

당기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 3월 23일까지

전기 : 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. ~ V. 생략				
VI. 2013년 기초순자산	300	400	800	1,500
VII. 재정운영결과		(550)		(550)
VIII. 재원의 조달 및 이전	-	-	-	-
IX. 조정항목	-	-	(550)	(550)
1. 자산재평가이익	-	-	(40)	(40)
2. 정부조직개편등에따른순자산증감	(300)	(950)	(250)	(1,500)
3. 기타순자산의증감	-	-	(510)	(510)
X. 기말순자산	순자산안분 후 이관금액		-	-



Contents

 **I. 조직개편 결산**

 **II. 결산개요**

 **III. 재무제표**

 **IV. 주식**

IV. 주식

■ 정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침

제14조(주식공시) 중앙관서 및 국가회계실체는 다음 각 호의 사항을 주식으로 공시한다.

1. 개요 : 관련법령, 정부조직 개편일, 직무범위 변동 등
2. 중앙관서 또는 국가회계실체가 이관하는(받는) 자산·부채
3. 이관하는(받는) 자산·부채에 대응되는 순자산의 구성내역
4. 이관받은 사업(프로그램 등)과 관련하여 정부조직이 개편된 회계연도의 1월 1일부터 정부조직 개편일 전일, 정부조직 개편일로부터 12월 31일까지의 프로그램총원가 및 프로그램수익
5. 중앙관서의 명칭은 변경되었으나 자산·부채 이관이 없는 경우 정부조직 개편으로 중앙관서의 명칭이 변경되었다는 사실
6. 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실
7. 그 밖에 중요하다고 판단한 사항

IV. 주식

■ 정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침

제14조(주식공시) 중앙관서 및 국가회계실체는 다음 각 호의 사항을 주식으로 공시한다.

1. 개요 : 관련법령, 정부조직 개편일, 직무범위 변동 등
2. 중앙관서 또는 국가회계실체가 이관하는 자산·부채
3. 이관하는 자산·부채에 대응되는 순자산의 구성내역
6. 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실
7. 그 밖에 중요하다고 판단한 사항

IV. 주석

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

국토해양부는 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부 및 해양수산부로 직무를 이관하고 폐지되었습니다.

○ 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
국토교통부	국토종합계획의 수립·조정, 국토 및 수자원의 보전·이용 및 개발, 도시·도로 및 주택의 건설, 해안·하천 및 간척, 육운·철도 및 항공에 관한 사무	정부조직법 제42조①
해양수산부	해양정책, 수산, 어촌개발 및 수산물 유통, 해운·항만, 해양환경, 해양조사, 해양자원개발, 해양과학기술연구·개발 및 해양안전심판에 관한 사무	정부조직법 제43조①

IV. 주식

■ 결산개요 작성 체계

◇ 조직이관 개요 작성 사례

○ 이관 회계실체 현황

대상	이관 회계실체	관련법령
국토교통부	일반회계, 교통시설특별회계(도로계정, 철도계정, 교통체계관리계정, 공항계정), 혁신도시건설특별회계, 국민주택기금	교통시설특별회계법, 공공기관 지방이전에 따른 혁신도시 건설 및 지원에 관한 특별법, 주택법
해양수산부	일반회계, 교통시설특별회계(항만계정), 대산지방해양항만청	교통시설특별회계법, 책임운영기관의 설치·운영에 관한 법률

○ 기금의 소관 변경

- 국민주택기금은 정부조직개편과 관련하여 정부조직법, 주택법 등의 개정에 따라 2013년 3월 23일자로 국토교통부로 소관이 변경되었습니다. 기금의 결산보고서는 정부조직 개편일을 2013년 1월 1일로 보아 작성되었습니다.

IV. 주식

■ 정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침

제14조(주식공시) 중앙관서 및 국가회계실체는 다음 각 호의 사항을 주식으로 공시한다.

2. 중앙관서 또는 국가회계실체가 이관하는 자산·부채
3. 이관하는 자산·부채에 대응되는 순자산의 구성내역

7. 그 밖에 중요하다고 판단한 사항

IV. 주식

주식 작성체계

구분	주요내용(목차)
1. 중요한 회계처리방법	필수작성항목
2. 장기차입부채 상환계획	
3. 장기충당부채	
4. 외화자산 및 외화부채	
5. 우발사항 및 약정사항	
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	해당사항이 있는 항목만 작성
7. 순자산조정명세	
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항	
... 5) 이관하는 자산, 부채 및 순자산 6) 이관하는 순자산 구성내역	

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산

[이관내역 요약]

(단위 : 원)

호		합계	OO부	XX부
I	자산	XXX	XXX	XXX
1.	유동자산	XXX	XXX	XXX
2.	투자자산	XXX	XXX	XXX
3.	일반유형자산	XXX	XXX	XXX
4.	사회기반시설	XXX	XXX	XXX
5.	무형자산	XXX	XXX	XXX
6.	기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
II	부채	XXX	XXX	XXX
1.	유동부채	XXX	XXX	XXX
2.	장기차입부채	XXX	XXX	XXX
3.	장기충당부채	XXX	XXX	XXX
4.	기타비유동부채	XXX	XXX	XXX
III	순자산	XXX	XXX	XXX
1.	기본순자산	XXX	XXX	XXX
2.	적립금및잉여금	XXX	XXX	XXX
3.	순자산조정	XXX	XXX	XXX

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산

[부처별·세부 이관내역]

(단위: 원)

계정과목	OO 부		△△ 부	
자산				
I. 유동자산	XX		XX	
1. 현금및현금성자산	XX		XX	
2. 단기금융상품	XX		XX	
3. 단기투자증권	XX		XX	
4. 미수채권	XX		XX	
미수채권현재가치할인차금	XX		XX	
미수채권대손충당금	XX	XX	XX	XX
5. 단기대여금	XX		XX	
단기대여금대손충당금	XX	XX	XX	XX
6. 기타유동자산		XX		XX
II. 투자자산	XX		XX	
1. 장기금융상품	XX		XX	
2. 장기투자증권	XX		XX	
3. 장기대여금	XX		XX	
장기대여금대손충당금	XX	XX	XX	XX
4. 기타투자자산		XX		XX
III. 일반유형자산	XX		XX	
1. 토지	XX		XX	
토지사용수익권	XX	XX	XX	XX

IV. 주식

■ 이관하는 순자산 구성내역

구분	기본순자산	적립금및 잉여금	순자산조정	합계
I. 직접 귀속 순자산	-	XXX	XXX	XXX
1. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
2. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 자산재평가이익	-	-	XXX	XXX
4. 기타순자산의증감	-	XXX	-	XXX
II. 기본순자산 이관액 (기본순자산 안분비율 : %)	XXX	-	-	XXX
III. 적립금및잉여금 이관액	-	XXX	-	XXX
V. 순자산 이관액	XXX	XXX	XXX	XXX

IV. 주식

이관하는 자산, 부채 및 순자산(사례)

폐지부처	수정후시산표
	3월 22일
토지	2,000
부채	500
순자산	1,500
기본순자산	300
적립금및잉여금	950
순자산조정	250
자산재평가이익(대장)	190
자산재평가이익(재무장부)	60
정부조직개편등에따른순자산증감	-
기타의기타순자산의증가	-

신설부처	
토지	1,200
부채	450
순자산	750
기본순자산	120
적립금및잉여금	380
순자산조정	250

유지부처	
토지	800
부채	50
순자산	750
기본순자산	180
적립금및잉여금	570
순자산조정	-

IV. 주식

■ 이관하는 자산, 부채 및 순자산(사례)

	합 계	신설부처	유지부처
I. 자산	2,000	1,200	800
1. 일반유형자산	2,000	1,200	800
II. 부채	500	450	50
1. 장기차입부채	500	450	50
III. 순자산	1,500	750	750
1. 기본순자산	300	120	180
2. 적립금 및 잉여금	950	380	570
3. 순자산조정	250	250	-

IV. 주식

이관하는 순자산 구성내역(사례)

신설부처	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. 직접 귀속 순자산	-	-	250	250
1. 투자증권평가손익	-	-	-	-
2. 파생상품평가손익	-	-	-	-
3. 자산재평가이익	-	-	250	250
4. 기타순자산의증감	-	-	-	-
II. 기본순자산이관액 (기본순자산 안분비율 : 40%)	120	-	-	120
III. 적립금및잉여금 이관액	-	380	-	380
IV. 순자산 이관액	120	380	250	750

IV. 주식

이관하는 순자산 구성내역(사례)

유지부처	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합 계
I. 직접 귀속 순자산	-	-	-	-
1. 투자증권평가손익	-	-	-	-
2. 파생상품평가손익	-	-	-	-
3. 자산재평가이익	-	-	-	-
4. 기타순자산의증감	-	-	-	-
II. 기본순자산이관액 (기본순자산 안분비율 : 60%)	180	-	-	180
III. 적립금및잉여금 이관액	-	570	-	570
IV. 순자산 이관액	180	570	-	750

정부조직개편에 따른 회계처리에 관한 지침



2013. 09

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

I. 총칙

■ 목적(제1조)

- ◇ 국가회계기준에 관한 규칙 제3조 2항에 따라 정부조직 개편과 관련한 세부적인 회계처리 규정

■ 적용 범위(제2조)

- ◇ 「헌법」 또는 「정부조직법」 등 관련 법령의 제·개정에 따른 정부조직 개편 시 중앙관서 및 국가회계실체의 자산, 부채 및 순자산의 이관 등에 관한 회계처리와 결산에 적용

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 이관·승계 회계처리(제4조)

◇ 정부조직 개편일을 기준으로 개편일 전일의 자산·부채 및 순자산 가액을 이관하고 승계하는 회계처리를 수행

- 단, 정부조직 개편으로 소관 중앙관서가 변경되는 기금의 경우 정부조직이 개편된 회계연도의 1월 1일을 기준으로 이관 및 승계하는 회계처리 수행

■ 회계처리의 일반원칙(제5조)

◇ 자산·부채 및 순자산 가액은 장부가액으로 이관 및 승계

◇ 재정상태표에 총액 표시, 자산·부채 및 순자산 항목 상계 불가

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(제6-7조)

1. 이관되는 자산·부채의 평가로 발생한 적립금및잉여금, 순자산조정

▶ 해당 자산·부채에 직접 대응

2. 기본순자산

▶ 정부조직 개편일 전일의 기본순자산에 **안분비율***을 곱한 금액 적용

* 이관대상 순자산(이관대상 자산 - 부채 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

순자산 총액(순자산총액 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

3. 적립금 및 잉여금

▶ 이관 대상 자산 - 부채 - 1의 금액 - 2의 금액

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(예시)

Q) 폐지부처의 자산·부채가 아래와 같이 신설부처 및 유지부처에 이관되는 경우
신설부처와 유지부처에 이관되는 순자산금액 계산

- ◇ 폐지부처 : 자산(토지) 2,000, 부채 500, 순자산 1,500(기본순자산 300,
자산재평가이익 250, 적립금 및 잉여금 950)
- ◇ 신설부처 : 자산(토지) 1,200, 부채 450, 자산재평가이익 250
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(예시)

- ◇ 폐지부처 : 자산(토지) 2,000, 부채 500, 순자산 1,500(기본순자산 300, 자산재평가이익 250, 적립금 및 잉여금 950)
- ◇ 신설부처 : 자산(토지) 1,200, 부채 450, 자산재평가이익 250
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◇ 기본순자산 안분비율*

- 신설부처 안분비율 : $\{(1,200 - 450) - 250\} / (1,500 - 250) = 40\%$
- 유지부처 안분비율 : $(800 - 50) / (1,500 - 250) = 60\%$

* 이관대상 순자산(이관대상 자산 - 부채 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

순자산 총액(순자산총액 - 직접 대응 적립금및잉여금, 순자산조정)

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

■ 순자산의 이관(예시)

- ◇ 폐지부처 : 자산(토지) 2,000, 부채 500, 순자산 1,500(기본순자산 300, 자산재평가이익 250, 적립금 및 잉여금 950)
- ◇ 신설부처 : 자산(토지) 1,200, 부채 450, 자산재평가이익 250
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◇ 이관되는 순자산금액

- 신설부처(750) - 재평가이익 : 250

기본순자산 : $300 * 40\%$ (안분비율) = 120

적립금 및 잉여금* : $(1,200-450)-250-120 = 380$

* 이관 대상 자산 - 부채 - 자산·부채 평가 관련 순자산조정 - 기본순자산 이관금액

- 유지부처(750) - 기본순자산 : $300 * 60\% = 180$

적립금 및 잉여금 : $(800-50)-180=570$

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 자산·부채를 이관하고 폐지되는 경우(제9조)

◇ 국가회계실체

- 1월 1일에 시작하여 정부조직 개편일 전일에 종료하는 회계연도 대상 재무제표 및 부속서류(개편전 기간에 대한 재무제표 등)를 작성
 - 기금은 1월1일에 자산, 부채 및 순자산을 이관하였으므로 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’ 작성대상이 아님

◇ 중앙관서의 장

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합(기금 : 재정상태표는 전기말 금액, 재정운영표는 ‘0’으로 통합)
중앙관서의 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

- ◇ 개편전 기간에 대한 재무제표 등은 직전 회계연도의 재무제표 및 부속서류와 비교하는 형식으로 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 자산·부채를 이관하고 폐지되는 경우(예시_농림수산식품부)

◇ 일반회계, 기타특별회계, 양곡관리특별회계

- 1월 1일에 시작하여 정부조직 개편일 전일에 종료하는 회계연도 대상 재무제표 및 부속서류(개편전 기간에 대한 재무제표 등)를 작성

◇ 농산물가격안정기금 등 기금

- 기금은 1월1일에 자산, 부채 및 순자산을 이관하였으므로 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’ 작성 대상이 아님

◇ 농림수산식품부

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 신설되어 자산·부채를 이관받는 경우(제10조)

◇ 국가회계실체

- 정부조직 개편일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표 및 부속서류(‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’)를 작성
 - 기금은 1월 1일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표 및 부속서류(전체 기간에 대한 재무제표 등)를 작성
 - 기업특별회계(책임운영기관 포함)는 ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 추가 작성

◇ 중앙관서의 장

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

◇ 비교재무제표 : ‘전체기간에 대한 재무제표 등’ ☞ 직전 회계연도와 비교 ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’

☞ 정부조직개편일 시점의 재정상태에 관한 재무제표 및 부속서류와 비교

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서가 신설되어 자산·부채를 이관받는 경우(예시_농림축산식품부)

◇ 일반회계, 기타특별회계

- 정부조직 개편일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표 및 부속서류(개편후 기간에 대한 재무제표 등)를 작성

◇ 양곡관리특별회계

- ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’ 작성, ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 추가 작성

◇ 농산물가격안정기금 등 기금

- ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 작성

◇ 농림축산식품부

- 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서의 명칭변경 없이 자산·부채를 이관하는 경우(제11조)

- ◇ 중앙관서가 변경되지 않는 국가회계실체
 - ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
- ◇ 정부조직 개편으로 그 중앙관서에 속하지 않게 되는 국가회계실체(기금 제외)
 - ‘개편전 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
- ◇ 중앙관서의 장
 - 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

■ 중앙관서의 명칭변경 없이 자산·부채를 이관받는 경우(제12조)

- ◇ 정부조직 개편전부터 그 중앙관서에 속해 있던 국가회계실체
 - ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
- ◇ 정부조직 개편으로 그 중앙관서에 속하게 되는 국가회계실체
 - ‘개편후 기간에 대한 재무제표 등’ 작성
 - 단, 기금은 ‘전체기간에 대한 재무제표 등’ 작성
 - 기업특별회계는 ‘전체기간에 대한 재무제표 등’ 추가 작성
- ◇ 중앙관서의 장
 - 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금의 재무제표 및 부속서류를 통합하여 중앙관서의 ‘전체 기간에 대한 재무제표 등’을 작성

Contents

I. 총칙

II. 정부조직개편에 따른 회계처리

III. 정부조직이 개편된 회계연도의 결산

IV. 회계처리 사례

정부 조직개편 결산 프로세스

STEP 1 : 대장 자동이관

- 국유재산, 물품 등 대장 디브레인 자동이관
- ☞ 자동이관 미완료 부처 반드시 이관 완료해야

STEP 2 : 결산조정 분개

- 공정가치 평가 미수행, 감가상각 수행
- 유동성대체 수행(3월 22일 기준)

STEP 3 : 수동 이관

- 자동이관 이외의 자산·부채·순자산조정 수동 이관

STEP 4 : 순자산 이관

- 기본순자산 안분비율 계산, 이관되는 순자산금액 계산
- 이관 회계처리 후 폐지되는 부처의 재정상태표와 순자산변동표 계정잔액은 모두 '0'

STEP 5 : 폐지부처 결산보고서 제출

- 폐지부처 조직개편일 전일 기준 재정상태표 금액
= 신설부처 개시 재정상태표 금액

〈참고〉 중앙관서별 세입·세출 및 개별법 대장 마감 진행현황(9.5일 기준)

중앙관서명	세입세출		개별법 대장			
	세입	세출	국유재산	물품	채권	채무
외교통상부	100%	100%	67%	25%	100%	100%
식품의약품안전청	100%	100%	100%	44%	100%	-
대통령실	100%	100%	0%	75%	100%	-
교육과학기술부	100%	100%	60%	86%*3	93%	100%
행정안전부	100%	100%	100%	91%	100%	-
농림수산식품부	100%	100%	12%*2	30%*3	94%	100%
지식경제부	93%	100%	97%	99%	91%	-
국토해양부	72%*1	100%	64%*2	100%	59%*4	100%
특임장관실	100%	100%	-	0%	100%	-
국가과학기술위원회	100%	100%	100%	100%	100%	-
합 계	82%	100%	64%	89%	71%	100%

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP1 : 기중 대장(국유재산, 물품 등) 이관에 따른 회계처리(3.23기준)

- 폐지부처

차) 부채	500	대) 토지	1,940
재평가이익	190		
정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	1,250		

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP1 : 기중 대장(국유재산, 물품 등) 승계에 따른 회계처리(3.23기준)

- 신설부처			
차) 토지	1,140	대) 부채	450
		재평가이익	190
		정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	500
- 유지부처			
차) 토지	800	대) 부채	50
		정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	750

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * **자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)**
 - 기타의기타순자산증감 510**
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP2 : 조직개편 결산에 따른 결산조정분개(3.22 기준)

- 폐지부처

차) 기타의기타순자산증가	510	대) 전기오류수정이익	550
재평가이익	40	(또는 해당 적정 계정과목)	

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP3 : 수동이관으로 인한 회계처리(3.23 기준)

- 신설부처

차) 토지	60	대) 재평가이익	60
-------	----	----------	----

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP4 : 기본순자산 안분비율 계산

- 신설부처 안분비율 : $\{(1,200 - 450) - 250\} / (1,500 - 250) = 40\%$
- 유지부처 안분비율 : $(800 - 50) / (1,500 - 250) = 60\%$

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP4 : 이관되는 순자산금액 계산

- 신설부처(750) - 재평가이익 : 250
 - 기본순자산 : $300 * 40\% = 120$
 - 적립금 및 잉여금 : $(1,200 - 450) - 250 - 120 = 380$
- 유지부처(750) - 기본순자산 : $300 * 60\% = 180$
 - 적립금 및 잉여금 : $(800 - 50) - 180 = 570$

IV. 회계처리 사례

■ 정부조직개편에 따른 회계처리(예시)

- ◇ 폐지부처 - 토지 2,000(대장반영 1,940), 부채 500, 순자산 1,500
 - 순자산 : 기본순자산 300, 적립금 및 잉여금 400, 순자산조정* 800
 - * 자산재평가이익 290(대장반영 190, 대장미반영 60, 오류 40)
 - 기타의기타순자산증감 510
- ◇ 신설부처 : 토지 1,200(대장반영 1,140), 부채 450, 자산재평가이익 250(대장반영 190)
- ◇ 유지부처 : 토지 800, 부채 50

◆ STEP4 : 순자산이관으로 인한 회계처리(3.23 기준)

- 폐지부처

차) 정부조직개편등에따른순자산증감(기본순자산)	300
정부조직개편등에따른순자산증감(적립금및잉여금)	950
대) 정부조직개편등에따른순자산증감(순자산조정)	1,250

IV. 회계처리 사례

조직개편결산
재무제표

국가통합용
재무제표

시산표(예시)

폐지부처	수정전시산표	수정후시산표 (STEP 2)	자동이관 (STEP 1)	수동이관 (STEP 3)	순자산이관 (STEP 4)
	3월 22일	3월 22일	3월 23일	3월 23일	3월 23일
토지	2,000	2,000	60	-	-
부채	500	500	-	-	-
순자산	1,500	1,500	60	-	-
기본순자산	300	300	300	300	-
적립금및잉여금	400	950	950	950	-
순자산조정	800	250	(1,190)	(1,250)	-
자산재평가이익(대장)	190	190	-	-	-
자산재평가이익(재무장부)	100	60	60	-	-
이관대상	60	60	60	-	-
오류	40	-	-	-	-
정부조직개편등에따른순자산증감	-	-	(1,250)	(1,250)	-
기타의기타순자산의증가	510	-	-	-	-

재무결산 중간점검 항목 및 검토결과보고서 작성 방법 Ⅱ

감가상각 기본정보 검토, 계정과목 명세서 검토, 자산대장과 재무제표 대사



2013. 09

Contents

I. 감가상각 기본정보 검토

II. 계정과목 명세서 검토

III. 자산대장과 재무제표 대사

I. 감가상각 기본정보 검토

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 감가상각은 국유재산 및 물품 대장의 마감과정에서 자동으로 관련 전표가 생성되기 때문에 **정확한 기본정보 입력**이 필요

- 감가상각 기본정보에 오류가 있는 경우 감가상각 회계처리에 오류 발생

(점검대상) 국유재산 및 물품 대장에 ① 취득일자 ② 내용연수 ③ 추정 잔존 내용연수가 잘못 입력되어 있는 자산

- ① 취득일자가 **1950년도 이전** 또는 **날짜 포맷에 맞지않게** 입력되어 있는 경우
- ② 자산 대장에 **내용연수가 '0'**으로 입력되어 있는 경우
- ③ 자산 대장에 **추정 잔존내용연수가 '0'**으로 입력되어 있는 경우

I. 감사상각 기본정보 검토

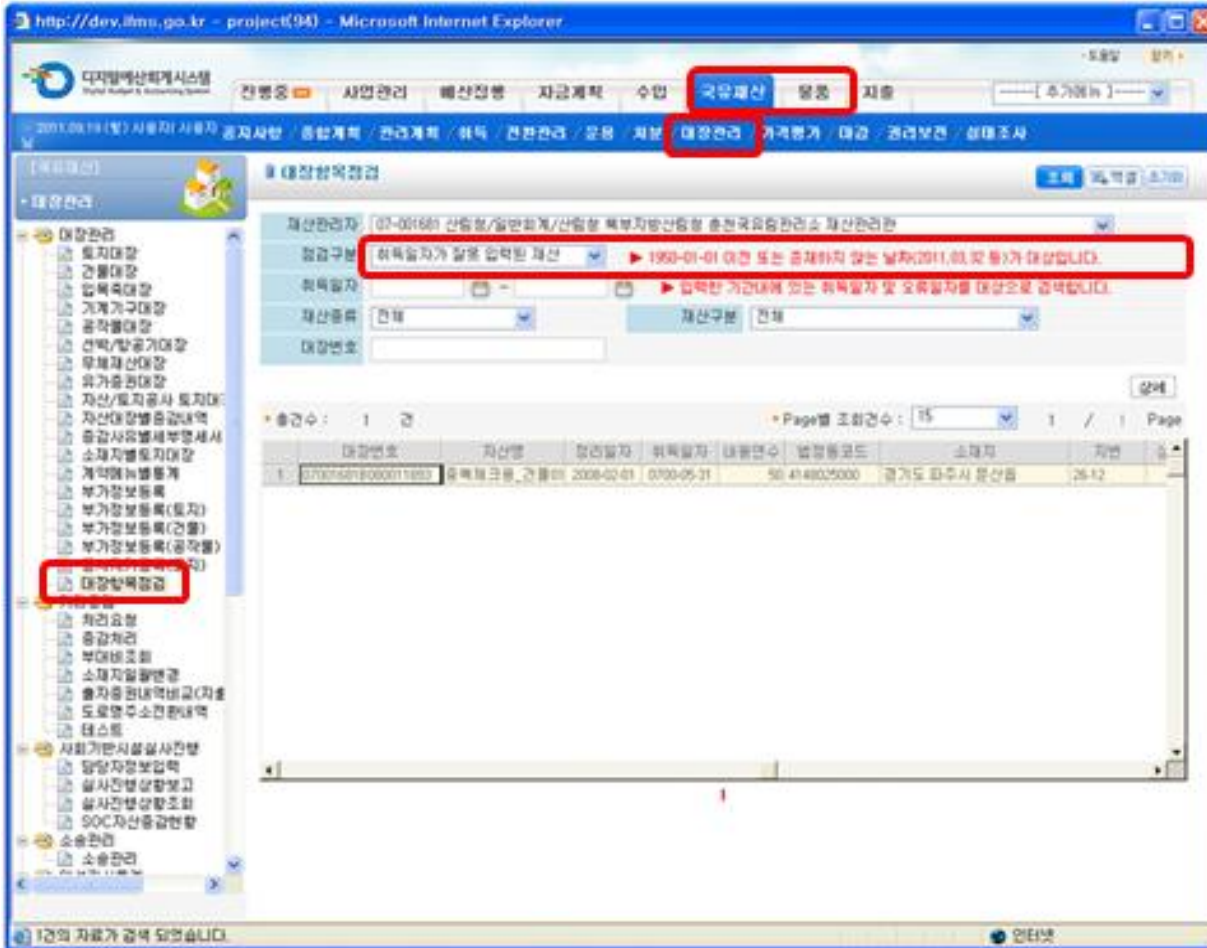
■ 점검방법

(결산담당자) 첨부자료(엑셀파일)에 기재되어 있는 일선관서별 취득일자, 내용연수 오류 건수를 확인하고 이를 **해당 일선관서에 통보**

(일선관서담당자) 결산담당자로부터 점검내역을 통보받은 후 dBrain의 **'대장항목점검' 메뉴**를 통해 오류를 확인하여 취득일자 및 내용연수 정정

I. 감가상각 기본정보 검토

점검방법



점검구분

- ① “취득일자가 잘못 입력된 자산”
- ② “내용연수 0인 자산”
- ③ “추정잔존내용연수 점검”

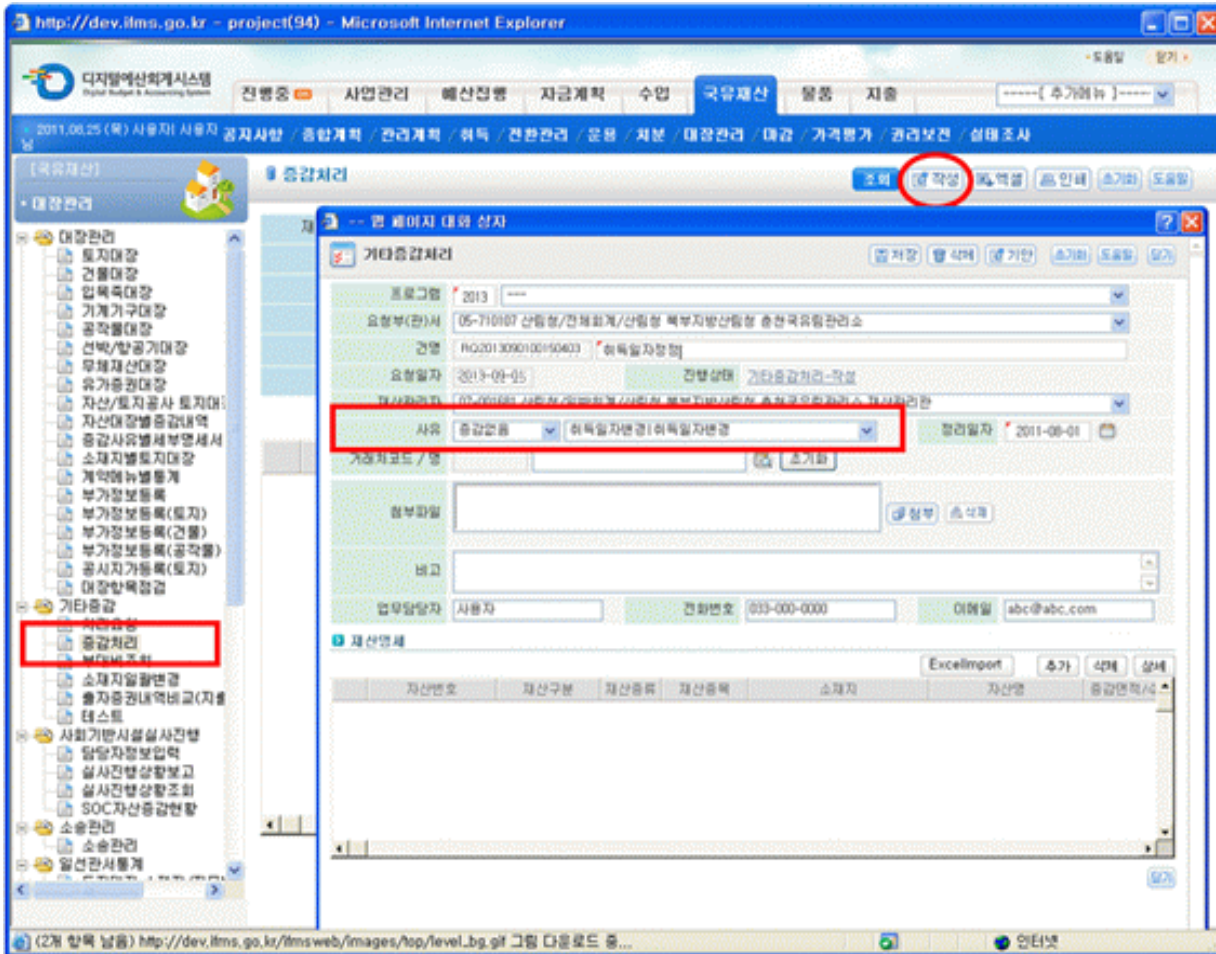
오류에 해당하지 않는 경우

실제 취득일자가 1950년 이전 이거나, 실제 추정 잔존내용연수가 0인 경우 별도의 수정 조치는 불필요하며, 해당 건수는 '점검 후 오류 건수'에서 제외하여 보고

메뉴 국유재산 또는 물품 > 대장관리 > 대장항목점검

I. 감가상각 기본정보 검토

오류 정정방법



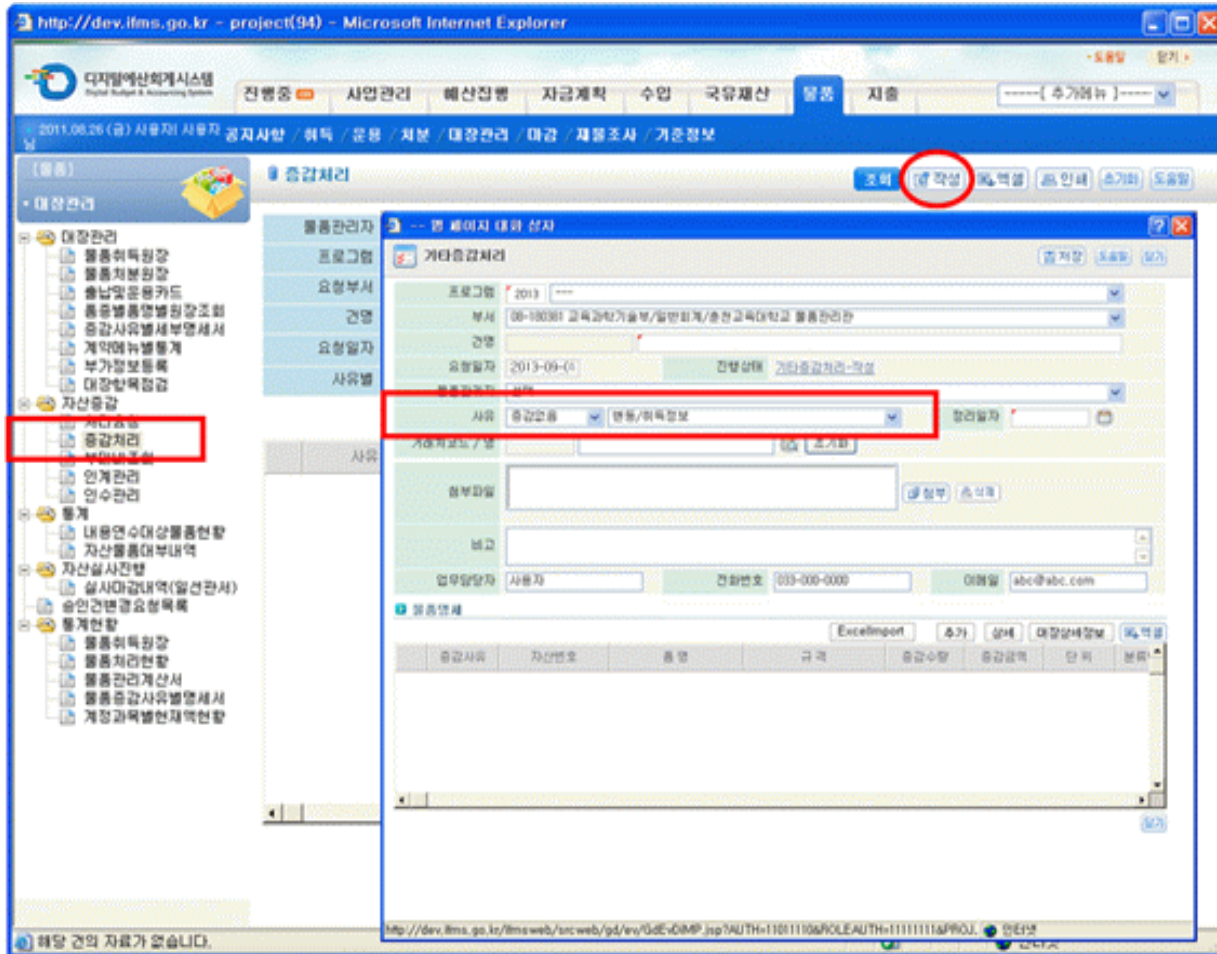
사유 선택 후 정정

취득일자변경, 내용연수 증감,
추정잔존내용연수 증감 중 선택

메뉴 국유재산 > 대장관리 > 기타증감처리

I. 감가상각 기본정보 검토

오류 정정방법



사유 선택 후 정정

취득일자변경, 내용연수 증감,
추정잔존내용연수 증감 중 선택

메뉴 물품 > 대장관리 > 자산증감처리

I. 감사상각 기본정보 검토

■ 점검보고서 양식 및 작성방법

1. 취득일자 점검

국유재산

(단위 : 건수, %)

구분	취득일자 오류 건수		확인 (C)	조치건수 (D=A-B+C)	조치율 (D/A)	미조치 사유
	점검전 (A)	점검후 (B)				
○ ○ 일선관서						
× × 일선관서						
...						
합계						

2. 내용연수 점검

국유재산

(단위 : 건수, %)

구분	내용연수 오류 건수		정정건수 (C=A-B)	정정율 (C/A)
	점검전 (A)	점검후 (B)		
○ ○ 일선관서				
× × 일선관서				
...				
합계				

3. 추정 잔존내용연수 점검

국유재산

(단위 : 건수, %)

구분	추정 잔존내용연수 오류 건수		정정건수 (C=A-B)	정정율 (C/A)
	점검전 (A)	점검후 (B)		
○ ○ 일선관서				
× × 일선관서				
...				
합계				

작성방법

1. 점검전(9.30) 오류건수(A) :

결산담당자가 “대장항목점검”메뉴를 통해 확인한 최초 오류건수
 ※ 첨부자료(엑셀파일)에 기입력되어 있음

2. 점검후(10.22) 오류건수(B) :

일선관서 담당자들의 오류 정정 완료 후, dBrain “대장항목점검” 메뉴를 통해 확인한 오류건수를 결산담당자가 취합하여 기재

3. 확인(C) :

점검후 오류건수(B)가 남은 사유가 정당한 경우 해당 확인금액 기재

4. 미조치사유 :

점검 후 오류건수가 남아있는 경우 그 사유 기재

Contents

I. 감가상각 기본정보 검토

II. 계정과목 명세서 검토

III. 자산대장과 재무제표 대사

II. 계정과목 명세서 검토 – 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 동일 거래를 발생 시점 및 소멸 시점에 **각각 다른 거래처 코드를 사용하는 경우 부(-)의 잔액이 발생**

- 계정과목명세서 조회 결과 부(-)의 잔액 건에 대해 **거래처 수정을 통해 정리**

(점검대상) **선급금, 건설증인자산, 선수금 및 미지급금** 계정과목에 대하여
계정과목명세서 조회 결과 **부(-)의 잔액이 발생한 거래처**

II. 계정과목 명세서 검토 – 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검 목적 및 대상

◇ 대표 사례

	계정과목		거래처		전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액
63	11090600	선급금	092112051	(주)동호	1,199,295,100	1,088,454,000	0	2,287,749,100
64	11090600	선급금	106851522	(주)동호	-444,230,000	283,336,500	0	-160,893,500
65	11090600	선급금	125796190	(주)동호	679,250,000	0	0	679,250,000
66	11090600	선급금	125796291	(주)동호	-89,000,000	0	0	-89,000,000

	계정과목		거래처		전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액
154	11090600	선급금	105931588	(주)평화엔지니어링	1,146,562,000	549,360,000	0	1,695,922,000
155	11090600	선급금	106775120	(주)평화엔지니어링	3,741,000,000	781,620,600	0	4,522,620,600
389	11090600	선급금	092004346	평화ENG(주)	-1,384,360,000	-191,635,000	0	-1,575,995,000

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검 방법 - 거래처별 점검

다지털예산회계시스템

2013.09.15 (금) 김진규 로그인

회계년월: 2013년 09월

거래처: 11000 일반회계

계정구분: 누계

잔액구분: 잔채

거래처별 명세서

계정구분	거래처	전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액	
471	11090000 선급금	21,245,483.00	한국부동산정보연구소	10,000,000.00	0	10,000,000.00
473	11090000 선급금	106,180,377.00	한국수자원공사	2,161,132,870.00	1,904,000,000.00	4,065,132,870.00
474	11090000 선급금	107,175,171.00	한국수자원공사	24,072,000,000.00	0	24,072,000,000.00
475	11090000 선급금	107,296,041.00	한국수자원공사	21,797,000,000.00	2,528,000,000.00	24,325,000,000.00
476	11090000 선급금	11,369,938.00	한국수자원공사	9,705,000,000.00	19,150,000,000.00	20,915,000,000.00
477	11090000 선급금	20,902,694.00	한국수자원공사	1,596,000,000.00	2,801,000,000.00	4,397,000,000.00
478	11090000 선급금	207,060,660.00	한국수자원공사	979,435,475,640.00	0	979,435,475,640.00
479	11090000 선급금	104,067,046.00	한국시설안전공단	0	195,000,000.00	195,000,000.00
480	11090000 선급금	20,949,528.00	한국시설안전공단	0	64,000,000.00	64,000,000.00
481	11090000 선급금	102,000,725.00	한국시설안전기술공사	18,000,000.00	0	18,000,000.00
482	11090000 선급금	21,641,324.00	한국에너지(주)	0	84,130,000.00	84,130,000.00
483	11090000 선급금	21,336,474.00	한국유비쿼터스도시	203,700,000.00	271,600,000.00	475,300,000.00
484	11090000 선급금	10,000,539.00	한국전력기술(주)	195,917,200.00	0	195,917,200.00
485	11090000 선급금	102,145,236.00	한국건설산업진흥조합	0	71,249,500.00	71,249,500.00
486	11090000 선급금	102,496,013.00	한국조경협회	337,795,100.00	809,637,540.00	1,022,728,590.00
487	11090000 선급금	10,991,279.00	한국종합설계(주)	0	990,000,000.00	990,000,000.00
488	11090000 선급금	111,217,233.00	한국종합설계(주)	299,400.00	0	299,400.00
489	11090000 선급금	21,391,898.00	한국주택도시공사	60,750,000.00	0	60,750,000.00

점검 순서

1. 회계년월, 담당 소관 · 회계, 집계구분(누계)을 선택 후 조회
2. 거래처별 잔액이 부(-)의 금액인 내역은 붉은색으로 표시
3. 당년도 발생한 전표건별로 확인하려면 [상세내역]을 클릭

유의사항

1. 전년도이월액은 건설중인자산에서만 별도 표시되지 않음 (건설중인자산은 차변금액과 대변금액에 이월액이 포함됨)
2. 자산(선급금, 건설중인자산) 명세서에서는 차변이 생성, 대변이 소멸이며 부채는 반대

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검 방법 - 거래처별 점검

계정과목별 명세 상세 조회 -- 명세서 대화 상자

계정과목별 명세 상세 조회

회계년월: 2013 년 09 월
 소관: 077 국토해양부 회계: 11000 일반회계
 계정과목: 11090600 선급금 집계구분: 부기
 거래처: 209455292 한국시설안전공단
 전년도이월액: 0 원

거래조회 거래처수정 단위: 원)

선택	순번	관리번호	거래처	회계일자	차변	대변	거래코드
<input checked="" type="checkbox"/>	1	20110503411 건설공사 사고	209455292 한국시설안전공	20120209	0	64,000,000	OMP022 공사용

점검 순서

4. 거래처를 수정하기 위해서는 선택항목에 체크 후 [거래처수정] 클릭

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검 방법 - 상세내역전체받기

상세내역전체받기

전체 자료(2009년 1월부터 2013년 9월까지)를 엑셀형태로 일괄산출

- 자료가 많은 경우 전체 자료를 확인하여, 수정 대상의 월을 확인하여 당월로 조회가능

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

점검 방법 - 관리번호별 점검

① 관리번호

② 상대내역 (단위 : 원)

③ 거래구분 누계

④ <누계> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시게 바랍니다.
④ 관련번호 <누계> 조회 시 2009년 1월 1일 부터의 내역이 조회됩니다.

계정	계정번호	계정명	거래처	차변금액	대변	잔액	
2544	선급금	20110728744	102534238 한국축약학회	67,949,000	0	67,949,000	
2545	선급금	20110728744	105748201 미연지정보기기술	19,600,000	0	19,600,000	
2546	선급금	20110728744	110605870 (유) 태산이엔	19,600,000	0	19,600,000	
2547	선급금	20110728744	126637589 주식회사 올포인	19,600,000	0	19,600,000	
2548	선급금	20110728744	국토모니터링 고도화엔	101697728 한국건설정보신(주)	69,251,000	196,000,000	-126,749,000
2549	선급금	20110730747	추계학학 기념을 이용한	090383818 한국건설기술연	135,800,000	135,800,000	0
2550	선급금	20110732068	도시 내 공공공간의 활용	212288240 한국토지주택공	20,800,000	20,800,000	0
2551	선급금	20110735598	서민 저층주거지 통합학	208127858 건축도시공간연	24,007,500	24,007,500	0
2552	선급금	20110735627	2011 대한민국 한국공공	208127858 건축도시공간연	48,950,000	48,950,000	0
2553	선급금	20110735641	해안건설시장 현황 작성	101963395 해외건설협회	14,500,000	14,500,000	0
2554	선급금	20110735658	100000391 (주)한국감정원	155,000,000	0	155,000,000	
2555	선급금	20110735658	공통주택 진단가격 조사	100703140 (주)한국감정원	0	155,000,000	-155,000,000
2556	선급금	20110735727	하천화상감시시스템 산	160037916 (주)안세기술	25,200,000	25,200,000	0
2557	선급금	20110800782	213726612 (주)원익정보	33,274,260	0	33,274,260	
2558	선급금	20110800782	국토해양부 뉴미디어 활	127547701 (주)더아이엔씨	77,639,940	110,914,200	-33,274,260
2559	선급금	20110801034	국가해양환경정보통신	152,600,000	152,600,000	0	
2560	선급금	20110801034	국립해양조사원 해양조사	40,700,000	40,700,000	0	
2561	선급금	20110803195	210895243 (주)이산	22,750,000	0	22,750,000	
2562	선급금	20110803195	계간	100832462 (주)이산	12,250,000	35,000,000	-22,750,000

관리번호별 점검의 특징

관리번호(계약번호)별/거래처별 내역으로 조회 가능

- 동일한 계약(관리번호)에서 발생한 거래처 확인 가능

관리번호별 조회화면에서 조회되는 부(-)의 잔액은 조치 대상 아님

- 관리번호별 점검은 올바른 거래처코드를 파악하기 용이하게 하는 기능일 뿐이며,
- 동일한 거래처코드이더라도, 관리번호가 다르다면 나뉘어서 조회되기 때문에 거래처별조회에서는 부(-)의 잔액이 없었지만 관리번호별조회에서는 발생 가능

선수금을 제외한 선급금, 건설중인 자산, 미지급금명세서에서만 제공

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정방법

거래처 오류 조정전표 등록 -- 웹 페이지 대화 상자

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/src/web/ac/km/jnb/AcKmJnbCIEcorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH=11111111&PROJ_ID=ifms&ROLEID=...

거래처 오류 조정전표 등록 [도움말] [닫기]

회계년월: 2013 년
 소관: 077 국토해양부
 회계: 11000 일반회계
 일선관서: 08100086 국토해양부 재정책임관(CFO)
 작성자: 회계결산

수정전 보조원장 내역 (단위: 원)

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 검토번호
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190	

수정후 보조원장 내역 (단위: 원)

적용

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190

수정전 보조원장 금액과 수정후 보조원장 합계금액이 같아야 함

수정전 보조원장 금액	-2,457,190 원	수정후 보조원장 합계 금액	-2,457,190 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		

관리항목내역

순번	관리번호	관리항목명	관리항목구분	필수여부
1	거래처코드	100173193	국(사)한산해양공동연구보안공관장	Y
2	거래처명	한산	한산-기타의미지급금	N
3	관리번호	E111200770001		Y
4	관리명	전박 사무용 복사용지 구입		Y

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/src/web/ac/km/jnb/AcKmJnbCIEcorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH=... 인터넷

거래처 수정방법

1. 수정전 보조원장 내역을 선택 하면 하단에 등록될 수정후 보조원장 내역과 관리항목내역이 조회
2. 수정후 보조원장 적요란에 거래처 변경 사유를 상세히 입력
3. 관리항목내역에서 거래처를 수정하기 위하여 조회버튼(🔍) 클릭

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 거래처 수정방법

The screenshot shows a web browser window with the URL `http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/km/jnb/AcKmJnbPopCltCdLP.jsp?AUTH=110010002`. The page title is "-- 웹 페이지 대화 상자" and the main heading is "거래처조회". There are buttons for "조회", "확인", and "닫기".

The search criteria section includes:

- 거래처명: [Red box]
- 거래처코드: 109906116 [Red box]
- 거래처구분: 거래처구분을 선택하십시오 [Red box]
- 거래처설명번호: [Red box]

The search results table shows 1 item:

거래처코드	거래처명	소관	회계	계정	거래처약	거래처설명번호
109906116	(사)한정협 부산공투리공				부산공투리	6058206144

거래처 수정방법

거래처명 또는 거래처코드 중 하나를 입력하고 조회한 후 수정하고자 하는 거래처를 선택하고 [확인]을 클릭

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 거래처 수정방법

거래처 오류 조정전표 등록 -- 웹 페이지 대외 상자

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/km/jnb/AcKmJnbCReCorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH=11111111&PROJ_ID=ifms&ROLEK

거래처 오류 조정전표 등록

회계연월: 2013 년
 소관: 077 국토해양부
 회계: 11000 일반회계
 일선관서: 08100006 국토해양부 재정책임관(CFO)
 작성자: 회계결산

수정전 보조원장 내역 (단위: 원)

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 잔표번호
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190	

수정후 보조원장 내역 (단위: 원)

필수 [전가미입금액의 거래처 코드수정 : (주)한강철공토리부산공판장 10073193 -> 109906116]

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
21110205 기타의미지급금	대변	0	-2,457,190
31110205 기타의미지급금	대변	0	-1,000,000

수정전 보조원장 금액과 수정후 보조원장 합계금액이 같아야 함

수정전 보조원장 합계 금액: -2,457,190 원
 수정후 보조원장 합계 금액: -3,457,190 원
 수정전 금액과 수정후 금액의 차이: 1,000,000 원

관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	100173193	(주)한강철공토리부산공판장	Y
2	거래처종류코드			N
3	관리번호	E111200770001		Y
4	관리명	전박 사무용 복사용지 구입		Y

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/km/jnb/AcKmJnbCReCorrSlipP.jsp?AUTH=10001000&ROLEAUTH 인터넷

거래처가 2개 이상으로 나눌 경우

수정후 보조원장 내역에서 [추가]를 클릭하여 금액을 나누어서 수정

여러 거래처로 나누어서 수정하더라도 수정전 금액과 수정후 금액의 차이는 반드시 '0'이어야 하며, 차이금액이 발생하면 저장 불가

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정방법

거래처 수정전표 발행

거래처 수정을 모두 완료한 후 [저장]을 클릭하면 전표발행 여부를 확인하는 팝업화면이 나타나며, 전표가 등록된 후 수정전 보조원장 내역에 수정후 전표번호가 생성

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정방법

다자합계산회계시스템

2013.09.19 (금) 집권회 로그인

회계연월: 2013년 09월

회계과목: 11000 일반회계

계정구분: 누계

거래처: 전체

관리번호: 077 국토해양부

* <누계> 조회 시 자료 내역에 맞게 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시게 바랍니다.
 * 관리번호별 <누계> 조회 시 2009년 1월1일 부터의 내역에 조회됩니다.

계정과목	거래처	연도도어실액	차액금액	대안금액	잔액
17 기타의미지급금	111804740 (사단국회헌법회)	151,000,000	0	-172,500,000	-21,500,000
18 기타의미지급금	114421350 (사단국회헌법회)	21,500,000	0	0	21,500,000
20 기타의미지급금	109906116 (사단합법부산공무원연금장)	2,457,190	0	-2,457,190	0
21 기타의미지급금	100173193 (사단합법공무원연금장)	-2,457,190	4,597,750	7,054,940	0
23 기타의미지급금	107046915 (유한아)	0	21,845,400	142,276,000	20,430,600
24 기타의미지급금	107500622 (유한동)	-565,740,000	0	565,740,000	0
25 기타의미지급금	106172209 (유한산공학스마트)	390,000	0	0	390,000
26 기타의미지급금	107295760 (유한오건설)	-374,927,250	0	0	-374,927,250
27 기타의미지급금	108848426 (유한오건설)	-316,253,720	0	316,253,720	0
28 기타의미지급금	102157696 (유한경기업사)	257,300,000	0	0	257,300,000
29 기타의미지급금	127218225 (유한경건설)	-3,072,500	0	3,072,500	0
30 기타의미지급금	106773456 (유한방통합건설)	-79,037,230	0	79,037,230	0
31 기타의미지급금	126520184 (유한사건설)	0	5,610,000	5,610,000	0
32 기타의미지급금	101995173 (유한성)	-39,375,000	0	39,375,000	0
33 기타의미지급금	126980200 (유한성)	-1,911,342,000	0	1,911,342,000	0
34 기타의미지급금	126981968 (유한오건설)	349,000,000	0	0	349,000,000
35 기타의미지급금	101810568 (유한산건설)	1,460,948,000	0	0	1,460,948,000

거래처 수정 최종 확인

거래처 수정을 완료한 후에 다시 조회를 하면 부(-)의 금액이 변경된 것을 확인 가능

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정내역 확인 및 취소

거래처 수정 내역 확인

회계년월, 소관, 회계와 집계구분을 선택하여 조회 가능

구분에서 [보조원장]은 전년도이월액 수정건, [분개전표]는 당기 발생분을 수정한 건을 의미

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 거래처수정내역확인

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

거래처 수정내역 확인 및 취소

The screenshot shows the '거래처수정내역확인' screen. The table below is a representation of the data shown in the image:

구분	회계연월	신규건수	선택	계정과목	거래처	수정전	수정후
1	보조원장	2012.01	0000000	11090000	선급금	79년 1,251,997.41 (조) (잔액)	150762640 123
2			0000000	11090000	선급금	79년 1,251,997.41 (조) (잔액)	150762602 123
3			0000000	21110000	기타의외지출	88년 1,000,000.00 (잔액)	109000316 (잔액)
4	보통예금	2012.05	0000000	11090000	선급금	79년 1,000,000.00 (잔액)	111025112 (잔액)

거래처 수정 내역 취소

거래처를 잘못 수정하여 다시 거래처를 수정하거나, 거래처 수정을 취소할 경우에는 해당 전표를 선택하고 [취소]를 한 후 재작업 수행 가능

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 거래처수정내역확인

II. 계정과목 명세서 검토 - 거래처별 부(-)의 잔액 검토

■ 점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, 개수, %)

구분	점검전 <A>		점검후 		제거 <C=A-B>		제거율 (C/A)		미제거 사유 <D>
	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	
건설중인토지									
건설중인건물									
건설중인구축물									
건설중인 이동성기계장치									
건설중인 고정성기계장치									
건설중인 전기통신기기									
건설중인 사무용기기									
건설중인 사무용집기									
건설중인 운반건설기계및차량									
건설중인 선박및항공기									
건설중인임목									
건설중인기타의 기타일반유형자산									
건설중인 기타의유형자산									
선급금									
선수금									

작성방법

1. 점검전<A> :

점검전(9.30) 계정과목별 부(-)의 금액 및 건수 기재, 기 입력되어 배포

2. 점검후 :

점검후(10.22) 계정과목별 부(-)의 금액 및 건수 기재, 조회 후 입력

3. 미제거사유<D> :

제거되지 않은 금액과 건수에 대한 사유를 기재

II. 계정과목 명세서 검토 - 본계정 대체 여부 검토

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 업무담당자의 시스템 사용 미숙으로 정산되어야 하는 계정과목이 정산되지 않고 잔존하는 경우가 존재

- 자산의 취득업무나 매각업무 등은 여러 단계의 업무유형을 통해 진행됨

* 자산의 취득업무 : 계약 > 검사 > 대금지급 > 대장등재

- 진행되는 업무유형 별로 회계처리가 발생

* 예를 들어, 건설중인자산의 경우 자산의 취득 과정 중에 검사와 대금지급 업무를 통해 발생하고, 자산의 취득이 완료되면 대장등재 업무를 통해 소멸됨

- 시스템 사용 미숙으로 잘못된 업무유형을 사용하면 잘못된 회계처리가 생성되어 계정과목이 정산되지 못함

* 대장등재 업무유형을 사용하지 않는 경우 건설중인자산 계정과목이 소멸되지 않음

- 업무진행 단계 별로 발생하고 소멸하는 계정과목에 대한 점검 필요

(점검대상) 업무유형에 따라 발생하고 소멸하는 계정과목

- 선급금, 건설중인자산

II. 계정과목 명세서 검토 - 본계정 대체 여부 검토

점검 방법

과목	거래처	전년도에할액	차변금액	대변금액	상세내역
1 선급금	212806182 (사)한국고용서비스	0	196,000,000		196,000,000
2 선급금	212404574 (사)한국노동법학회	0	42,000,000		42,000,000
3 선급금	209544850 (사)한국노사관계학회	0	31,500,000	31,500,000	0
4 선급금	100095041 (사)한국농림학회	0	166,530,000		166,530,000
5 선급금	215995306 (사)한국재무학회	0	35,000,000		35,000,000
6 선급금	212731549 (사)한국지속가능경영학회	0	49,000,000		49,000,000
7 선급금	214674394 (사)한국직업상담학회	0	45,837,000		45,837,000
8 선급금	214845463 (사)한국직업개발연구원	0	31,500,000		31,500,000
9 선급금	112183649 (재)노사발전재단	54,999,710	4,707,518,000		4,762,517,710
10 선급금	208150737 (주)가이스트코리아	0	71,625,000		71,625,000
11 선급금	214926917 (주)L&H비엔씨	0	420,000,000		420,000,000
12 선급금	105681549 (주)대동종합엔지니어링	70,000,000	0		70,000,000
13 선급금	126679814 (주)로엔비	9,240,000	0		9,240,000
14 선급금	206896333 (주)세연테크	0	6,930,000		6,930,000
15 선급금	126760961 (주)패드컴퓨터유니테크	0	168,000,000		168,000,000
16 선급금	209314499 (주)에이엔이광계토	0	16,500,000		16,500,000
17 선급금	102727195 (주)엘리트코리아	0	20,000,000		20,000,000
18 선급금	10040395 (주)월드소프트	0	95,200,000		95,200,000

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

점검 유의사항

거래처별 부(-)의 잔액을 모두 조치한 후에 거래처별 잔액에 대한 검토 수행

- 선급금명세서 잔액의 총계는 총계정원장의 선급금 잔액과 일치

- 선급금의 본계정 대체 여부를 검토하기 위해 거래처별 잔액의 적정성 검토 필요

* 점검보고서 상 대상<A>에 화면에 조회된 거래처별 잔액을 기재

II. 계정과목 명세서 검토 - 본계정 대체 여부 검토

점검 방법

계정과목별 명세 상세 조회

회계년월: 2013 년 09 월

소관: 회계 11000 일반회계

계정과목: 11090600 선급금 집계구분: 누계

거래처: 212006102 (사)전국고용서비스협회

건년도이월액: 0 원

거래처수정 (단위: 원)

거래처	회계일자	차변	대변	거래코드	일선관서	적요
(사)전국고용서비스협회	2013-09-13	196,000,000		0 OMP04 공사분 02100907 고용노동부 업무 12년도 직업소개사업용사자 교육훈련 위도		

점검 유의사항

회계일자와 금액, 일선관서와 적요 등의 정보를 통해 검토 수행

- 선급금은 해당 업무(자산 취득 등)가 종료되면 소멸되어야 하므로 일선관서에 업무 종료여부 문의
- 업무가 미종료된 내역은 잔액이 존재하여도 이상이 없지만, 종료된 경우에는 소멸되어야 함

메뉴 회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별 명세 > 선급금

II. 계정과목 명세서 검토 – 본계정 대체 여부 검토

■ [참고] 선급금이 소멸되지 않는 대표적인 사례

1) 잘못된 업무처리(기타증감 처리)

- 선급금(건설중인자산)은 자산 대장에 등재할 때 '자산대체'업무를 통하여 소멸
- 재산관리관이 해당 자산을 기타증감에서 '기타(증)' 사유로 처리하면 소멸되지 않음
* 기타증감 처리 시 분개 : 차) 자산 대) 전기오류수정이익
- '기타(증)'으로 처리한 경우에는 해당 업무를 취소하고 '자산대체'업무를 수행

2) 부대비 미배부

- 일반지출에서 발생유형을 부대비로 선택한 거래는 건설중인자산으로 회계처리
- 이는 검수시점에 부대비배부를 수행하거나, 기타증감에서 부대비배부 사유로 처리해야 함
- 건설중인자산 중 부대비를 배부하지 않은 경우에는 부대비 배부 업무수행 필요
- 검수(대장 등재)시점 전에 발생한 부대비는 검수시점에서 배부할 예정이므로 조치 불필요하고, 점검보고서에도 '확인'란에 기재
- 검수(대장 등재)시점 이후에 발생한 부대비는 배부하여야 하므로 기타증감에서 사유를 '부대비배부'로 하여 처리 필요

II. 계정과목 명세서 검토 – 본계정 대체 여부 검토

■ 검토보고서 양식 및 작성방법

[선금금]

(단위 : 원, %)

거래처		대상<A>	미조치	확인<C>	조치 <D=A-B+C>	조치율 <D/A>	미조치사유 <E>
코드	명						
합 계							

작성 방법

1. 대상<A> :

점검전(9.30) 거래처코드별 잔액 기재,
합계만 기 입력되어 배포

2. 미조치 :

점검후(10.22) 거래처코드별 잔액 기재,
미조치 합계는 총계정원장잔액과 일치
하여야 함

3. 확인<C> :

미조치 잔액이 남은 사유가 정당한
경우(업무 미종료) 해당 확인금액 기재

4. 미조치사유<E> :

조치되지 않은 잔액에 대한 사유를 기재

Contents

I. 감가상각 기본정보 검토

II. 계정과목 명세서 검토

III. 자산대장과 재무제표 대사

Ⅲ. 자산대장과 재무제표 대사

■ 점검 목적 및 대상

(점검목적) 유형자산 및 사회기반시설의 효율적 관리를 위한 자산 대장의 점검 필요

- 재무제표 계정과목별 금액과 국유재산·물품 대장의 장부가액을 대사하여 차이가 나는 경우 원인 파악한 후 조치 필요

(점검대상) 2013년 9월 30일 기준 재정상태표 상 유형자산 및 사회기반시설 장부가액과 국유재산·물품 대장의 장부가액이 차이가 나는 자산 (폐지기관 제외)

Ⅲ. 자산대장과 재무제표 대사

■ 점검 방법

첨부자료(엑셀파일)에 기재되어 있는 국유재산·물품 대장 장부가액과 재무제표 장부가액 차이에 대하여 상세내역을 파악

※ 차이가 발생할 수 있는 사유 예시

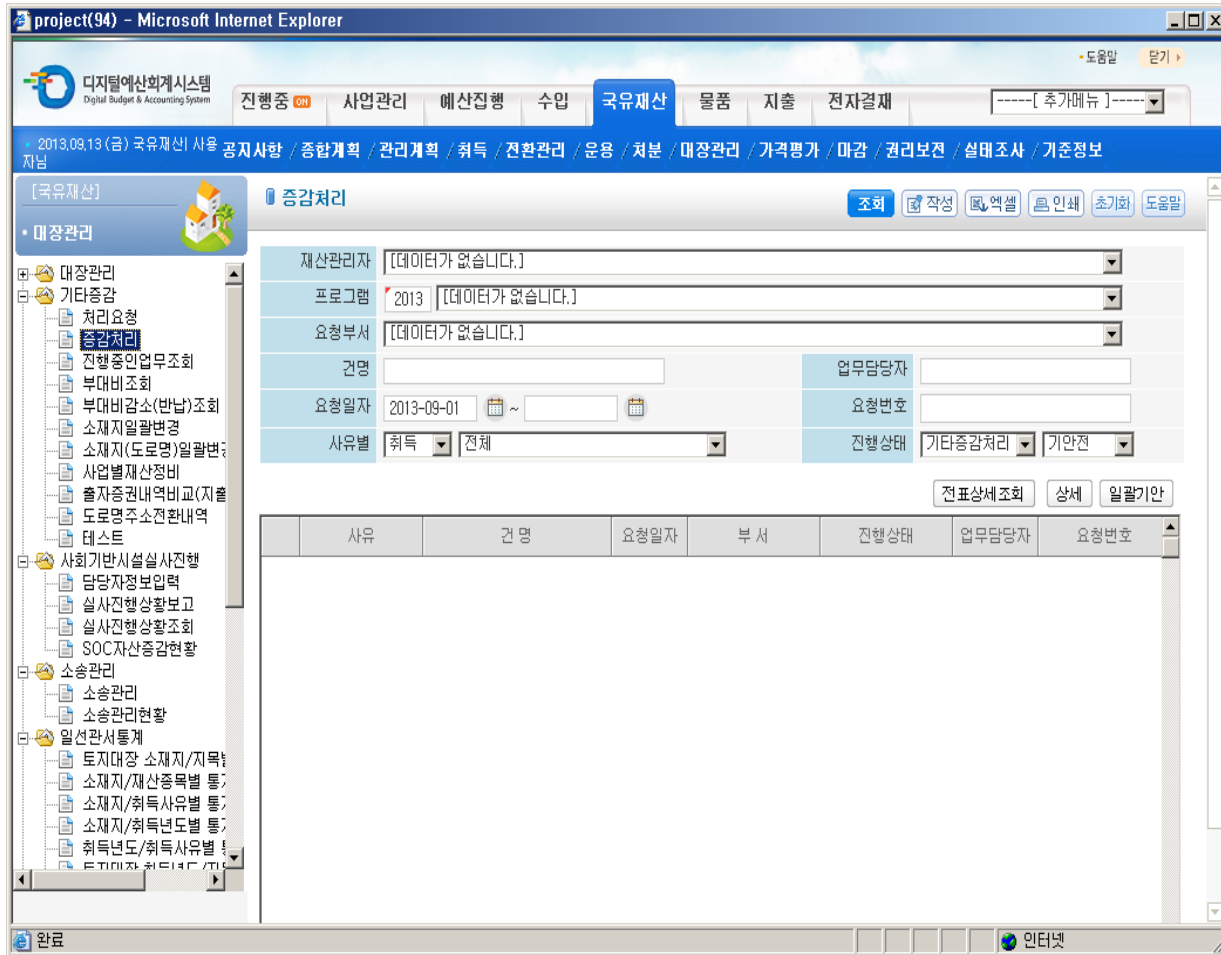
- ① 전비품·건설중인자산 등 국가회계기준 상 자산에 해당하나, 개별법 상 자산에 해당하지 않아 국유재산 및 물품 대장에서 관리하지 않는 자산을 보유하고 있는 경우
- ② 전기 이전 결산조정사항 중 국유재산 및 물품 대장에 반영되지 않은 경우
- ③ 전기 이전 국유재산 및 물품에 대한 결산조정사항 중 이미 대장에 반영되었으나, 기존 조정사항에 대한 환원처리를 하지 않아 이종으로 재무제표에 기록된 경우
- ④ 기타 사유로 인한 차이

대장과 재무제표 금액의 차이 상세내역은 계획을 수립하여 후속조치를 수행

- (대장 수정이 필요한 경우) 일선관서담당자가 중간점검 기간 내에 대장에서 처리할 수 있도록 조치할 내역을 통보
- (결산조정이 필요한 경우) 결산시 반영할 수 있도록 “2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항”을 작성 후 결산 시 반영

III. 자산대장과 재무제표 대사

오류 정정방법 - 대장수정이 필요한 경우



일선관서담당자

결산담당자로부터 통보받은 내역을 확인 후 국유재산 및 물품의 '대장관리' 메뉴에서 오류 내역을 수정하여 조치

메뉴 국유재산 > 대장관리 > 기타증감처리 메뉴 물품 > 대장관리 > 자산증감처리

Ⅲ. 자산대장과 재무제표 대사

■ 오류 정정방법 - 결산조정이 필요한 경우

중간점검 시 작성한 결산조정사항을 연말 결산 시에 반영함

- 중간점검 시에는 '2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항(엑셀파일)'로 기말에 필요한 **결산조정분개 내역을 미리 작성하여 제출**하고,
- 연말 결산 시 "결산조정전표 등록"메뉴를 통해 **결산조정전표를 등록**

※ 결산조정사항을 등록한 후에 중간점검과 동일한 방법으로 대장과 재무제표 금액의 차이가 발생하는지 여부를 확인함

III. 자산대장과 재무제표 대사

■ 점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, %)

회계	계정과목	차이금액		정상차이 (C)	결산조정 예정금액 (D)	미조정금액 (E=B-C+D)	조정금액 (F=A-E)	조정율 (F/A)	사유		
		점검전 (A)	점검후 (B)						정상 차이	결산조 정예정	미조정
XX회계	토지										
YY회계	건물										
ZZ회계	기계장치										
AA기금	투자증권										
...	...										
합계											

※ "2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항 양식"(첨부자료로 제공)

과일	종	상업	페이지 레이아웃	수식	데이터	길표	보기	개발 도구					
1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
2	문서명 2013회계연도 국유재산 및 물품 관련 결산조정사항 리스트												
3	문서내용 중간점검시 발견한 사항으로 '국유재산 및 물품 대장'과 재정상태표 간의 장부금액의 차이에 대한 2013회계연도에 수행해야 할 결산조정사항 리스트												
4	중간점검 기준일 2013년 xx월 xx일												
5	작성일자 2013년 yy월 yy일												
6	소관명 국토해양부												
7	작성자 홍길동												
8													
9													
10	소관코드	소관명	회계코드	회계명	계정코드	계정명	회계일자	계정과목코드	계정과목명	차변	대변	적요	
11	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	13040000	토지	44,578,585,681			2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개
12	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	51311600	전기요류수정손실		44,578,585,681		2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개
13	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	13060000	건물			1,245,324,756	2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개
14	077	국토해양부	110	일반회계	00		201312	41071700	전기요류수정이익	1,245,324,756			2013회계연도 대장에 반영한 2012회계연도 결산조정사항에 대한 조정분개

작성방법

1. 점검전 차이금액(A) : 계정과목별로 재정상태표 상 장부금액과 대장의 장부가액 차이 금액
2. 점검후 차이금액(B) : 일선관서 담당자들의 오류 정정 완료 후, 재정상태표 상 장부금액과 대장의 장부가액 차이 금액
3. 정상차이(C) : 치안유지자산, 유동성대체 등 점검화면에서는 차이로 조회되나, 정상적인 사유인 경우의 금액을 차이금액의 부호와 동일하게 기재
4. 결산조정예정금액(D) : 대장수정 외에 기말 결산조정이 필요한 경우에 '2013회계연도 국유재산 및 물품 결산조정사항(엑셀파일)'로 제공하는 별도 자료에 작성한 결산조정분개 금액
5. 정상차이 사유 : 정상차이 금액을 기재한 경우 사유 작성
6. 결산조정예정 사유 : 결산조정예정금액을 기재한 경우 사유 작성
7. 미조정 사유 : 미조정금액이 존재하는 경우 사유 작성

Q & A

