
'16회계연도 중간점검 지침

2016. 9

기 획 재 정 부

☐☐ 목 차 ☐☐

제1장 '16회계연도 중간점검 계획

- I. 중간점검 추진배경 및 개요 3
- II. 중간점검 항목 4
- III. 협조 요청사항 및 향후 추진계획 5

제2장 점검항목별 조치방법

- I. 내부거래 제거 9
- II. 건설중인자산 적정성 검토 57
- III. 계약전 부대비 지출 적정성 검토 65
- IV. 계정과목 부(-)의 잔액 오류 검토 70
- V. 계정과목 선택오류 검토 91

제3장 자체점검보고서 제출방법

- I. 자체점검보고서 디브레인 업로드 방법 101
- <첨부> 중간점검 관련 담당자 및 연락처 112

제1장 '16회계연도 중간점검 계획

- I. 중간점검 추진배경 및 개요
- II. 중간 점검 항목
- III. 협조 요청사항 및 향후 추진계획

I. 중간점검 추진배경 및 개요

가. 추진 배경

- '16회계연도 재무제표의 감사원 결산검사 및 국회 제출 대비
 - 거래처 수정 등을 통해 9월말까지 발생한 내부거래를 사전 제거함으로써 본 결산 시 내부거래 제거에 소요되는 시간 단축
 - 건설증인자산 적정성 검토 등 주요 계정별 회계처리 적정성 여부를 사전에 점검함으로써 감사원 결산검사 및 국회 제출 대비

나. 개 요

- 중간점검 수행대상 및 수행방법
 - (디브레인 사용 회계·기금) 중간점검 수행 및 자체점검보고서 제출
 - (디브레인 미사용 회계·기금) 내부거래 대상자료를 업로드
- 중간점검 대상기간 : '16. 1. 1. ~ '16. 9. 30.
- 중간점검 일정
 - 디브레인 사용 회계·기금 자체점검보고서 및 디브레인 미사용 회계·기금(이하 '연계기관') 내부거래 대상자료 제출 : 10.19(수) 까지
 - 점검실적이 미흡한 기관에 대하여는 추후 자체보고회의 실시 예정

II. 중간점검 항목

□ '16회계연도 중간점검에서는 아래와 같이 5개의 항목을 중점으로 점검 예정

	항목	내역	점검방법
1	내부거래 제거	수입·지출 등 업무처리 시 상대거래처를 잘못 입력하는 등의 오류로 인해 내부거래가 디브레인을 통해 자동제거 되지 않음	자동제거되지 않는 내부거래의 원인을 파악하여 수정* * 주요항목별점검, 상호점검, 수동대사
2	건설중인자산 적정성	건설중인자산의 완료 여부 등이 확인되지 못해 본자산으로 대체 되지 않는 등 결산의 정확성 미확보	조달·재무제표 상 건설중인 자산의 내역을 거래처별로 상호 비교 검증 후 수정
3	계약전 부대비 지출 적정성	'계약전 부대비 지출'은 검수 시점에 부대비 배부 누락 가능성이 매우 높음	'건설중인기타의유형자산' 명세 서를 통해 '계약전 부대비 지출' 건별 적정성을 검토하여, 부 대비 배부 또는 본결산 시 조정 분개로 해당 금액 삭제
4	계정과목 부(-)의 잔액 오류	동일 거래에 대해 발생시점 및 소멸시점에 각각 잘못된 거래처를 입력하는 경우 계정과목별 부(-)의 잔액이 발생 가능	선금금, 선수금, 미지급금*의 계정과목명세서를 통해 부(-)의 잔액이 발생한 거래처를 수정 * 부(-)의 잔액 발생 가능 주요 계정
5	계정과목 선택 오류	업무담당자 착오로 잘못된 세부(세세부)항목을 선택하여 해당 회계·기금의 특성 상 발생 가능성이 낮은 계정과목이 생성	해당 회계·기금의 특성 상 발생가능성이 낮은 계정과목을 파악·점검 후 수정 * 유산자산2개 항목 등 총 17개 항목 선정

Ⅲ. 협조 요청사항 및 향후 추진계획

□ 중간점검 일정 준수

- 연계기관 내부거래 내역 및 회계·기금 자체점검보고서 제출 일정(10.19.) 반드시 준수

□ 오류사례집 활용

- '2016 재무결산 오류사례 해설*'을 활용하여 '16회계연도 결산 시 동일 오류 재발 방지

* 재무결산 간 발생한 오류(감사원 주요 지적사례 포함)에 대해 업무담당자 및 결산담당자별 오류사례 및 처리방법 제시

[디브레인 : 정보마당 > 업무정보 > 업무매뉴얼, 국가회계재정통계센터 홈페이지(<http://gafsc.kipf.re.kr>) : 정책·연구동향 > 연구보고서]

□ 국가회계 전문교육 참여

- 회계·결산 담당 공무원들의 전문성 및 회계처리 능력 향상을 위한 국가회계 전문교육(기획재정부 주관)에 참여 독려

□ 자체보고회의 실시

- 보고일정 : 11월 중
- 보고대상 : 분야별 조치율이 전년도 실적 미만인 기관

※ 해당기관 담당 과장이 주관하여 보고 예정

< '15회계연도 중간점검 분야별 조치율 >

구 분	내부거래 제거	건설중인자산 계수의 적정성	계약전 부대비 지출 적정성	부(-)의 잔액 오류	계정과목 선택오류
조치율(%)	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

제2장 점검항목별 조치방법

- I. 내 부 거 래 제 거
- II. 건설중인자산 적정성 검토
- III. 계약전 부대비 지출 적정성 검토
- IV. 계정과목 부(-)의 잔액 오류 검토
- V. 계정과목 선택 오류 검토

I . 내부거래 제거

가. 개요

□ 내부거래 제거의 의의

- 내부거래는 계정, 회계·기금 및 중앙관서 간 거래를 의미하며, 재무제표 작성 시 내부거래는 반드시 제거되어야 함
- 디브레인은 일선관서에서 입력한 거래의 정보를 바탕으로 내부거래 제거를 자동으로 수행(이하 '자동대사')하므로, 정보가 잘못 입력되었을 경우 내부거래가 제거되지 않음

□ 내부거래 자동대사 요건

- (계정과목) 내부거래제거는 내부거래 유형별 COA에 따라 수행되므로 아래와 같이 각 유형이 일치하는 경우에만 자동대사 가능
 - 이자비용 유형은 이자수익 유형과, 자산기부 유형은 자산수증 유형과 대응되어 자동대사 수행

<내부거래 유형별 COA 예시>

구분	유형	계정과목명	유형	계정과목명
수익 · 비용	이자비용	정부내전대차관이자비용	이자수익	정부내전대차관이자수익
		정부내예수금이자비용		정부내예탁금이자수익
	자산기부	정부내자산기부/비교환수익등	자산수증	정부내자산수증/비교환수익등
		정부내자산기부		정부내자산수증

- (거래처) 내부거래제거 수행을 위한 거래처 정보는 소관, 회계 및 계정으로 이루어지며, 거래처 정보가 서로 교차적으로 일치하는 경우 자동대사 가능

발생 소관·회계·계정			거래처			계정과목
소관	회계	계정	소관	회계	계정	
기획재정부	공공자금 관리기금	총괄계정	고용노동부	고용보험기금	-	정부내예탁금
고용노동부	고용보험기금	-	기획재정부	공공자금 관리기금	총괄계정	정부내예수금

- (금액) 금액이 일치하며, 1:1 전표만 자동대사 가능
 - 다수의 거래를 통하여 비용을 집행하였으나, 수령하는 중앙관서에서 해당 수익을 합산하여 인식하는 경우 자동대사 불가

발생소관	거래처	계정과목	금액	상호점검
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	10,000	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	8,000	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	2,000	미제거

- (회계일자) 수익·비용 내부거래의 경우 동일한 거래처, 계정과목 및 금액으로 전표가 다수 발생할 수 있으므로, 회계일자가 근접한 경우에만 자동대사 가능
 - 시스템 상 회계일자의 거래월을 기준으로 상대거래 건의 거래월이 전월 부터 차월까지의 범위를 벗어나는 경우 자동대사 불가

발생소관	거래처	계정과목	금액	회계일자	상호점검
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	1,000	'16. 7. 30	제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	1,000	'16. 8. 30	제거
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	5,000	'16. 7. 30	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	5,000	'16. 3. 30	미제거

□ 내부거래 자동대사 불가 항목 검토방법

- 자동대사가 불가능한 내부거래 건에 대하여 다음과 같이 3가지 절차를 통해서 수정
 - (주요항목별 점검) ①거래처가 없거나, ②거래처가 폐지기관인 경우, ③거래처가 자기 자신인 경우와 같이 유형화된 오류에 대한 검토 및 거래처 수정
 - * 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>주요항목별점검
 - (상호점검) 주요항목별 점검 외 내부거래 자동대사 불가 항목에 대하여 원인과약 및 거래처, 계정과목 등 수정
 - * 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검
 - (수동대사) 자동대사 불가 사유 중 회계일자 및 금액 관련 사유로 제거 되지 않는 내부거래에 대하여 수동대사 수행
 - * 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>수익, 비용 수동대사
회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>자산, 부채 수동대사
- 상호점검 및 수동대사는 결산담당자뿐만 아니라 각 업무담당자 (전표 생성주체)도 수행 가능
 - 내부거래 오류 발생가능성을 점진적으로 낮추기 위해서는 업무 담당자가 수정 후 결산담당자가 검토하는 방식 우선 고려 필요

□ 연계기관 내부거래 대상자료 제출

- 당기 발생한 내부거래 중 해당 연계기관을 거래처로 등록한 전표의 적정성 검토 수행
 - * 메뉴 : 회계결산>외부연계>재무결산>내부거래제거 대상자료
- 적정성 검토 수행 후 내부거래 대상자료 디브레인 업로드

나. 주요항목별 점검

① 점검목적 및 대상

- (점검목적) 유형화된 오류 수정을 우선 수행함으로써 내부거래 미제거 항목 검토 효율성 제고
- (점검항목) 내부거래 자동대사가 이루어지지 않는 주요 원인인 거래처 오류 중 유형화된 3가지 사유를 주요사유로 선정

(1) 거래처의 소관/회계/계정이 없는 경우

- 거래처 정보가 존재하지 않는 경우로 빈번하게 발생하지 않으나, 오류임이 명확하므로 주요항목으로 지정

(2) 거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관인 경우

- 거래처 정보가 조직개편 등에 따른 폐지기관인 경우(ex. 안전행정부, 소방방재청 등)로 오류임이 명확하므로 주요항목으로 지정

(3) 거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

- ‘발생 소관, 회계, 계정’과 ‘거래처의 소관, 회계, 계정’이 동일한 건으로, 오류임이 명확하므로 주요항목으로 지정

* 주요항목별 점검 메뉴 중 (4)~(7)번은 중간점검대상에서 제외. 단, 상호점검 수행 시 참고정보로 활용하며, 본 결산 시에는 모두 확인 필요

< '15회계연도 중간점검 결과>



구 분	점검대상(건)	조치(건)	미조치(건)	조치율
거래처가 자신인 경우	672	672	-	100%
합 계	672	672	-	100%

* 거래처가 없는 경우, 거래처가 폐지기관인 경우 미발생

② 점검 방법

* 화면사용방법은 모두 동일하므로 '(3) 거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우'로 설명

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>주요항목별 점검
- 점검항목을 선택한 후 '조회'를 클릭하면 점검 항목 중 (1), (2), (3)에 해당하는 계정과목과 건수가 조회

주요항목별 점검 조회 엑셀 초기화 도움말

회계년월: 2016년 08월 소관

회계: 11000 일반회계 계정과목

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위 : 원) 상세내역 월별내역

	회계/계정	계정과목	필수내부 COA	점검항목(1) 상세내역 건수	점검항목(2) 상세내역 건수	점검항목(3) 상세내역 건수
1	일반회계	41070800 과오지급금회수금	N	0	0	5
2		11040400 미수재화및응역제공수익	N	0	0	4
3		41010200 용역제공수익	N	0	0	38
4		41010301 사용료수익	N	0	0	2
5		41010302 수수료수익	N	0	0	113
6		11040900 미수기타수익	N	0	0	1

거래처별 현황 상세내역 엑셀

거래처						내부거래대상금액		
거래처명	내부거래 구분	소관	회계	계정	비고	전기이월금액	차변금액	대변

- 상기 화면에서 조회되는 상세내역 건수가 10월 초에 각 중앙 관서에 전달될 '중간점검 점검전자료(엑셀)' 중 '주요항목별 점검' 대상 건수임*

* XX부 일반회계의 '(3) 거래처에 소관/회계/계정이 자신인 경우' 점검건 건수는 총 163건임

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1		소관		회계		주요항목별 구분	주요항목 건수		초지 (C=A-B)
2							점검전(A)	점검후(B)	
3			110	일반회계		3 거래처에 소관/회계/계정이 자신인 경우	163		
4									
5									
6									

- 필수입력사항은 아니지만 내역이 많아 조회에 오류가 발생할 경우 계정과목을 입력하여 조회 가능

주요항목별 점검 조회 엑셀 초기화 도움말

회계년월: 2016년 08월 소관: _____

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010200 용역제공수익

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위 : 원) 상세내역 월별내역

회계/계정	계정과목	필수내부 COA	점검항목(1) 상세내역 건수	점검항목(2) 상세내역 건수	점검항목(3) 상세내역 건수
1 일반회계	41010200 용역제공수익	N	0	0	38

- 조회된 상태에서 계정과목을 클릭하면 하단에 거래처별 현황이 표시되며, '점검필요대상' 열에 내역이 있는 경우가 수정이 필요한 내역임

주요항목별 점검 조회 엑셀 초기화 도움말

회계년월: 2016년 08월 소관: _____

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010301 사용료수익

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위 : 원) 상세내역 월별내역

회계/계정	계정과목	필수내부 COA	점검항목(1) 상세내역 건수	점검항목(2) 상세내역 건수	점검항목(3) 상세내역 건수
1 일반회계	41010301 사용료수익	N	0	0	2

거래처별 현황 상세내역 엑셀

내부거래 구분	소 과	회계	계정	내부거래대상금액				점검필요 대상	
				전기이월금액	차변금액	대변금액	잔액		
1	내부거래처	04	110 일반회계	00	0	0	89,760	89,760	
2	내부거래처	06	1222 우체국보험	00	0	0	479,000	479,000	
3	내부거래처	06	110 일반회계	00	0	0	270,840	270,840	점검항목 (3)
4	내부거래처	06	110 일반회계	00	0	0	394,980	394,980	점검항목 (3)

○ 3행에 있는 270,840원의 확인을 위하여 더블클릭을 하면 거래처를 수정할 수 있는 화면이 나타남

* 거래처를 수정할 수 있는 메뉴는 총 3개가 존재(주요항목별점검, 상호점검, 내부거래대상 계정과목별 점검)하며, 각각의 특징은 '참고 2' 참조(p.45)

계정과목별 내부거래대상현황 조회 엑셀 닫기

회계년월	2016	년	08	월	소관	
회계	11000	일반회계		계정과목	41010301	사용료수익
거래처	130600352					

⚠ 거래처변경이 'Y' 또는 상호점검시제거여부가 '제거' 또는 회계전표유형이 '환원전표' 건은 거래처수정이 불가능합니다.

거래처수정

선택	거래처 변경	회계년월	회계일자	전표번호	차대	거래처		내부거래구분	내부거래대상금액	상호점검시제거여부	적요
						거래	회계				
1		201607	20160731	R201607086110	대변	300/01	110 일반회계	계정간	270,840	미제거	발생 소관/회계/계정과목 거래처

○ 거래처를 수정하기 전에 해당 행을 '더블클릭'하면 상세내역을 확인할 수 있는 분개전표 조회 가능

분개장 엑셀 닫기

회계일자	2016-07-31	소관	()	전표번호	F2016.070861100000020678
회계	11000 일반회계	전표유형	일반전표	작성일자	2016-07-31
거래코드	징수	거래일자	2016-07-31	행정관서	
작성자		일선관서		발생업무구분	수입관리
전표총금액	270,840	단위업무	징수결의		
예산과목	14-69-691 수입대체경비수입/잡수입/기타잡수입				
전기여부	전기완료				

분개내역 (단위:원)

계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분0
41010301 사용료수익	+50인 이상 강의실 : 67,710원*4실=270,840원	동양재정-일반회계	0	270,840	
11040400 미수제화및응역제공수익	+50인 이상 강의실 : 67,710원*4실=270,840원	동양재정-일반회계	270,840	0	

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1 거래처코드	130600352	
2	2 거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계
3	3 세입코드	691	기타잡수입
4	4 해당시작일	기타	
5	5 해당종료일	기타	

- 예산과목, 업무구분, 작성자, 일선관서, 적요 및 결의내용 등을 모두 확인할 수 있으므로 오류 여부 판단 가능

* 판단할 수 없는 경우 일선관서의 전표작성자에게 문의 후 처리

- 검토결과 오류로 확인되는 경우 '선택'란에 체크 후 '거래처 수정'을 클릭

계정과목별 내부거래대상현황

조회 엑셀 닫기

회계년월 2016년 08월 소관

회계 11000 일반회계 계정과목 41010301 사용료수익

거래처 130600352

거래처변경이 'Y' 또는 상호점검시제거여부가 '제거' 또는 회계전표유형이 '환원전표' 건은 거래처수정이 불가능합니다.

거래처수정

번호	선택	거래처 변경	회계년월	회계일자	전표번호	차대	거래처		내부거래구분	내부거래대상금액	상호점검시제거여부	적요
							거래	회계				
1	<input checked="" type="checkbox"/>		201607	20160731	R201607086110	대변	300/01110	일반회계	계정간	270,840	미제거	발생 소관/회계/계정과목 거래처

- 관리항목 내역 중 거래처 코드의 돋보기 부분을 클릭하여 변경할 거래처 조회 및 입력 가능

거래처 오류 조정전표 등록

삭제 도움말 닫기

회계년월 2016년 소관 회계 11000 일반회계

일선관서 작성자 진태호

조정전 분개내역 (단위:원) 전표조회 엑셀

번호	회계년월	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 전표번호
1	201607	41010301 사용료수익	대변	0	270,840	

조정후 분개내역 저장 엑셀 추가 삭제 (단위 : 원)

적요

번호	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
2	41010301 사용료수익	대변	0	270,840

수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

수정전 금액 270,840 원 수정후 금액 270,840 원

수정전 금액과 수정후 금액의 차이 0 원

관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	130600352		Y
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계	N
3	세입목코드	691	기타잡수입	Y

- 변경할 거래처를 입력 후 '저장'을 클릭하면 거래처 변경 전표가 생성되어 조치 완료

<TIP>

거래처 수정 시 필요에 따라 두 개 이상의 거래처로 구분하여 거래처를 수정하여야 하는 경우가 발생할 수 있다. 이때는 추가 버튼을 클릭하여 금액을 구분하고, 거래처를 각각 변경하여 전표를 등록할 수 있다. 단, 수정전 전표의 금액과 수정후 두 개 이상의 전표 금액의 합이 서로 같아야만 업무가 진행된다는 점을 유의하여야 한다.



거래처 오류 조정전표 등록 삭제 도움말 닫기

회계년월 2016 년
 소관 회계 11000 일반회계
 일선관서 작성자 진태호

▶ 조정전 분개내역 전표조회 엑셀
 (단위: 원)

회계년월	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 전표번호
1 201607	41010301 사용료수익	대변	0	270,840	

▶ 조정후 분개내역 저장 엑셀 추가 삭제 (단위: 원)

적요

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
2 41010301 사용료수익	대변	0	270,840

⚠ 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

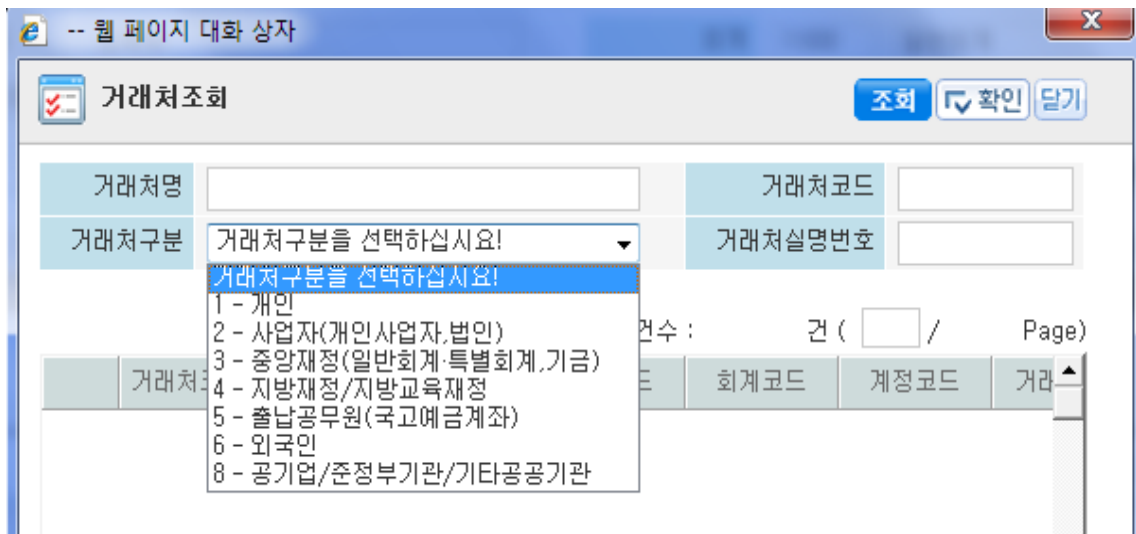
수정전 금액	270,840 원	수정후 금액	270,840 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		

▶ 관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	130600352		Y
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계	N
3	세입목코드	691	기타잡수입	Y

③ 유의사항

- (거래처입력) 거래처 입력 시 '거래처구분'이 '3. 중앙재정'인 경우에만 내부거래 자료로 집계
 - 따라서 내부거래가 아닌 거래처인 경우면 3번 외, 내부거래 거래처가 맞는 경우면 3번을 선택하여야 함



- (거래처수정) 한번 거래처를 수정한 건에 대해서는 '거래처 변경' 열에 'Y'로 표시되며, 거래처를 다시 수정할 수 없음
 - 거래처 수정에 오류가 있는 경우 해당 거래처 수정을 취소한 뒤 거래처 수정 가능

수익, 비용		자산, 부채										거래처수정				
번호	선택	거래처 변경	발생 소관/회계/계정			거래처				내부 거래 유형	계정과목	금액	상호점검 제거			
			소관	회계	회계계정명	소관	회계	계정	회계계정명					거래처		
149	<input checked="" type="checkbox"/>	Y	069	기획재정	540 01	공공자금관리	033	조달청	313	02	조달특별회계	14(조달청 광주시지	51이자	41정부내예	1,990,340	미제거
150	<input type="checkbox"/>		069	기획재정	540 01	공공자금관리	022	통일부	537	00	남북협력기금	10(남북협력기금	51이자	41정부내예	5,682,190	미제거

- (수정주체) 주요항목별 점검은 '결산담당자'만 접근 가능하나, '상호점검' 메뉴에서 조회되는 미제거 내역이 '주요항목별 점검' 내역을 포함하므로 업무담당자가 상호점검 메뉴를 통해 수정 가능

4] 자체점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 건수, %)

구 분	점검전<A>	점검후	조치 <C=A-B>	조치율 <D=C/A>	미조치사유 <E>
거래처에 소관/회계/계정이 없는 경우					
거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관인 경우					
거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우					
합 계					

- 점검전<A> : 점검전(9.30.) 대상 건수 기재, 기 입력되어 배포
- 점검후 : 점검후 대상 건수 기재, **조회 후 입력**
- 조치<C> : 점검전 건수에서 점검후 건수를 차감한 조치 건수 기재
- 조치율<D> : 조치 건수를 점검전 건수로 나눈 조치율을 %단위(소숫점 첫째자리)로 기재
- 미조치사유<E> : 조치되지 않은 건에 대한 사유를 **각 건별로 상세히** 기재

다. 상호점검 및 수동대사

1] 점검 목적 및 대상

- (점검목적) 주요항목별 점검 항목 외에 거래처, 계정과목 등 관련정보의 오(誤)입력에 따라 시스템에서 자동제거 되지 않는 미제거 건이 제거될 수 있도록 수정
- 당기 발생한 내부거래 중 디브레인에서 자동대사가 불가능한 내부거래 건의 원인을 파악하여 당기 발생한 내부거래 미제거 건 처리
- (점검대상) 당기 발생한 내부거래 중 디브레인에서 자동 제거 되지 않는 미제거 건
- '내부거래 유형별 미제거 현황' 메뉴에서 조회되는 미제거 건으로 '상호점검' 메뉴에서 '상호점검 제거' 열에 '미제거'로 표시되는 건
- * 연계기관과의 거래(외부연계미제거)는 제외

	회계	내부거래 유형	소관간 미제거(건수)		회계간 미제거(건수)		계정간 미제거(건수)		전체 (건수)				
			총건수	외부연계	총건수	외부연계	총건수	외부연계	대상	제거	대상제외	미제거	외부연계 미제거
1	일반회계	미수채권	-	-	-	-	-	-	16	-	16	-	-
2	일반회계	전출금	-	-	2	2	-	-	2	-	-	2	2
3	일반회계	전입금	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-	-
4	일반회계	기타비용	2	-	-	-	-	-	9	-	7	2	-
5	일반회계	기타수익	-	-	-	-	4	-	4	-	-	4	-

- 상기 '내부거래 유형별 미제거 현황' 화면에서 조회되는 소관간, 회계간 및 계정간 미제거 건수가 10월 초에 각 중앙관서에 전달될 '중간점검 점검전자료(엑셀)' 중 '내부거래 제거' 대상 건수임*
- * 연계기관과의 거래(외부연계미제거)는 제외하므로 XX부 일반회계의 검토전 건수는 6건임(기타비용 2건, 기타수익 4건, 전출금은 모두 연계기관이므로 0건)

② 점검방법

* 화면사용방법은 수익·비용으로 설명하고, 자산·부채와의 차이점은 ‘참고 5’ 참조(p.52)

○ (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검

상호점검

회계년월: 2016년 05월 | 상호점검 제거여부: 전체 (수익, 비용 대상)

소관: 069 기획재정부 | 회계: 11000 일반회계

계정과목: | 내부거래 구분: 전체

내부거래유형: [전체] | 상대내부거래유형: [전체]

일선관서: |

☞ 조회하시는 소관, 회계가 발생 소관/회계와 일치해야 거래처 수정이 가능합니다.
 ☞ 거래처 변경이 'Y' 이면 이미 거래처를 수정한 것으로 거래처 수정이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 수정이 불가능합니다.
 ☞ 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처수정내역확인] 화면에서 처리 가능합니다.

선택	수익, 비용		자산, 부채		발생 소관/회계/계정		거래처		내부거래유형
	소관	회계	소관	회계	소관	회계	회계계정	거래처	
1	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1600 대법원 일반회계 0212240 대법원	자산기부
2	007	대법원 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1700 기획재정부 일 1310258 한국자산 506	자산수증
3	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1600 중앙선거관리 0224000 중앙선거 505	자산기부
4	009	중앙선거관리 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1700 기획재정부 일 1310258 한국자산 506	자산수증
5	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1600 법무부 일반회계 0214610 법무부	자산기부
6	013	법무부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1700 기획재정부 일 1310257 한국자산 506	자산수증
7	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
8	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
9	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
10	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
11	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
12	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
13	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1400 국방부 징수권 0690086 국방부	자산기부
14	069	기획재정부 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1600 산림청 일반회계 0700430 산림청	자산기부
15	025	산림청 110 00	일반회계	110 00	일반회계	110 00	일반회계	1700 기획재정부 일 1310258 한국자산 506	자산수증

- 상호점검 메뉴는 ①당기 발생한 내부거래 대상자료를 조회하고, ②디브레인을 통하여 자동대사가 이루어졌는지를 파악하며, ③ 거래처를 수정할 수 있는 메뉴임
- 상호점검 화면에서 본인이 발생시킨 내부거래 자료와 상대가 발생시킨 내부거래 자료를 확인 가능
- 내부거래 미제거 항목에 대해서 미제거 사유 등록 후 저장 가능

<상호점검 화면 주요내역>



○ ‘상호점검제거’ 열

- 제거 : 자동대사가 수행가능하다는 의미로 추가 검토 불필요

- 미제거 : 자동대사가 불가능하다는 의미로 검토 및 수정 필요

* 옆 ‘미제거 내역’ 열에 ‘외부연계기관으로 결산시 연계됨’으로 표시된 경우는 연계기관과의 거래로 검토 불필요

- 불일치 : 수동대사 오류로 수동대사 재수행 필요

○ ‘내부거래구분’ 열

- 계정간 : 하나의 회계실체 내의 내부거래
- 회계간 : 하나의 중앙관서 내의 회계실체 간의 내부거래
- 소관간 : 중앙관서 간의 내부거래

	계정과목	차대 구분	금액	상호 점검 제거	미제거내역	상대미제거내역	내부거래 구분	회계일자	전표번호
1	62030303 기타기금전출금	차변	100,000,000,000	미제거	외부연계기관		회계간	20160512	R20160506911000000
2	62030303 기타기금전출금	차변	70,000,000,000	미제거	외부연계기관		회계간	20160610	R20160606911000000
3	62030303 기타기금전출금	차변	30,000,000,000	미제거	외부연계기관		회계간	20160908	R20160906911000000
4	61070400 정부내자산수증	대변	3,313,438,800	미제거	외부연계기관		소관간	20160808	R20160806911000000
5	62030400 정부내자산기부	차변	16,380	미제거	외부연계기관		소관간	20160711	R20160706911000000
6	62030400 정부내자산기부	차변	96,800	미제거	외부연계기관		소관간	20160101	R20160106911000000
7	62030400 정부내자산기부	차변	396,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160101	R20160106911000000
8	62030400 정부내자산기부	차변	8,701,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160101	R20160106911000000
9	61070400 정부내자산수증	대변	2,494,110,327	미제거	외부연계기관		소관간	20160602	R20160606911000000
10	61070400 정부내자산수증	대변	1,753,290,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160511	R20160506911000000
11	61070400 정부내자산수증	대변	1,700,784,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160511	R20160506911000000
12	61070400 정부내자산수증	대변	1,576,297,800	미제거	외부연계기관		소관간	20160805	R20160806911000000
13	61070400 정부내자산수증	대변	1,509,585,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160511	R20160506911000000
14	61070400 정부내자산수증	대변	1,178,364,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160101	R20160106911000000
15	61070400 정부내자산수증	대변	1,065,844,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160808	R20160806911000000
16	61070400 정부내자산수증	대변	1,027,890,000	미제거	외부연계기관		소관간	20160511	R20160506911000000

<디브레인 상 내부거래 대상제외 조건>

항 목	대상제외 조건		
	거래처		계정과목*2
	소관	회계	
조달수수료	조달청	조달특별회계, 조달사업회전자금	기타수수료, 업무대행수수료
우편요금	미래창조과학부	우편사업특별회계*1	공공요금
등기료	대법원	등기특별회계	등기료법정수수료
세 금	국세청	일반회계	기타수수료, 제세, 법인세비용
	관세청	일반회계	

*1 : 우체국예금특별회계 또는 우체국보험특별회계로 거래처를 선택하는 오류 다수 발생

*2 : 대상제외 조건이 아닌 타 계정과목(잡손실 등) 선택 오류 다수 발생

<검토제외>

아래의 항목은 자동대사가 가능하도록 변경이 불가능하기 때문에 내부거래 검토 대상에서 제외

- 각 국가회계실체로의 부담금(ex. 환경개선부담금, 장애인고용부담금 등)
 - 단, 계정과목은 제세이어야 하며 거래처가 적정하여야 함
- 부가가치세 차이(국유재산 임대 등에 따른 부가세 금액 차이)
 - 거래처, 계정과목 등은 일치하여야 하며 정확히 10%차이

③ 미제거 사유별 처리방법

(1) 거래처 오류 I : 거래상대방과 교차적으로 일치하지 않음

상호점검 조회 엑셀 초기화 도움말

회계년월	2016년 08월	상호점검 제거여부	미제거 (수익,비용 대상)
소관	035 통계청	회계	11000 일반회계
계정과목		내부거래 구분	전체
내부거래유형	[전체]	상대내부거래유형	[전체]
일련관서			

❗ 조회하시는 소관, 회계가 발생 소관/회계와 일치해야 거래처 수정이 가능합니다.
 ❗ 거래처 변경이 'Y' 이면 이미 거래처를 수정한 것으로 거래처 수정이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 수정이 불가능합니다.
 ❗ 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처수정내역확인] 화면에서 처리 가능합니다.

수익,비용		자산,부채		미제거사유등록	거래처수정				
선택	발생 소관/회계/계정	거래처		내부거래 유형	계정과목	금액	상호 점검 제거	미제거내역	내부거래 구분
	소관	회계계정명	소관	회계계정명					
1	통계청	일반회계	조달청	조달특별회계-손익계	기타비용	소모성물품비	10,000	미제거	소관간
2	통계청	일반회계	조달청	조달특별회계-자본계	기타수익	과오지급금회수금	2,129,130	미제거	소관간
3	여성가족부	여성발전기금	통계청	일반회계	기타비용	연구개발용역비	250,000,000	미제거	소관간
4	통계청	일반회계	여성가족부	일반회계	기타수익	수수료수익	250,000,000	미제거	소관간
5	문화체육관광	일반회계	통계청	일반회계	기타수익	사용료수익	9,972,000	미제거	소관간
6	통계청	일반회계	미래창조과	우편사업특별회계-손	기타비용	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관소관간
7	통계청	일반회계	미래창조과	우편사업특별회계-손	기타비용	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관소관간

○ 더블클릭하면 분개전표 조회가 가능하므로 상세내역 확인

분개장 엑셀 닫기

회계일자	2016-02-26	소관	035	통계청	전표번호	R2016020351100000011393
회계	11000	일반회계			전표유형	일반전표
거래코드	징수	거래일자	2016-02-26		작성일자	2016-02-26
작성자		일련관서			행정관서	
전표총금액	250,000,000	단위업무	징수결의		발생업무구분	수입관리
예산과목	14-69-691 수입대체경비수입/잠수입/기타잠수입					
전기여부	전기완료					

(단위:원)

행	행	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액
1	1	41010302 수수료수익	통계대행과-333(2014.2.18.)호와 관련	2015 전국 다문화가족 실태조사 시험조사 통계대행	0	250,000,000
2	2	11040400 미수제화및용역제공수익	통계대행과-333(2014.2.18.)호와 관련	2015 전국 다문화가족 실태조사 시험조사 통계대행	250,000,000	0

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	140006482	여성가족부 지출관
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계
3	세입목코드	691	기타잠수입

- (통계청 오류인 경우) 거래처 수정을 통하여 올바른 거래처 (여성가족부 여성발전기금)로 변경

- (여성가족부 오류인 경우) 여성가족부에 해당 내용 통보

○ 거래처 수정방법은 '주요항목별 점검' 시 수정방법과 동일

거래처 오류 조정전표 등록 삭제 도움말 닫기

회계년월: 2016 년
 소관: 035 통계청 회계: 11000 일반회계
 일선관서: 03001978 통계청 재정책임관(CFO) 작성자: 진태호

조정전 분개내역 전표조회 역설
 (단위: 원)

회계년월	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 전표번호
201602	41010302 수수료수익	대변	0	250,000,000	

조정후 분개내역 저장 역설 추가 삭제 (단위: 원)

적요

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
41010302 수수료수익	대변	0	250,000,000

수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

수정전 금액	250,000,000 원	수정후 금액	250,000,000 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		

관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	140006482	여성가족부 지출관	Y
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계	N
3	세입목코드	691	기타잡수입	Y

(2) 거래처 오류 II : 상대 내부거래전표가 조회되지 않음

수익,비용		자산,부채		거래처		내부거래 유형	계정과목	금액	상호 검증 제거	미제거내역
발생 소관/회계/계정	소관	회계계정명	소관	회계계정명						
25	중앙선거관리위원회	일반회계	문화체육관광부	일반회계	기타비용	기타자산임차료	2,010,000	미제거		
26	외교부	일반회계	문화체육관광부	일반회계	기타비용	기타자산임차료	2,544,000	미제거		
27	문화체육관광부	일반회계	외교부	일반회계	기타수익	사용료수익	2,544,000	미제거		
28	관세청	일반회계	문화체육관광부	일반회계	기타비용	관리용역비	2,820,000	미제거		
29	문화체육관광부	일반회계	방위사업청	일반회계	기타수익	사용료수익	3,804,000	미제거	외부연계기관	
30	문화재청	일반회계	문화체육관광부	일반회계	기타비용	기타자산임차료	4,464,000	미제거		
31	문화체육관광부	일반회계	국회	일반회계	기타수익	사용료수익	5,500,000	미제거		
32	여성가족부	일반회계	문화체육관광부	일반회계	기타비용	기타자산임차료	7,668,000	미제거		
33	문화체육관광부	일반회계	통계청	일반회계	기타수익	사용료수익	9,972,000	미제거	외부연계기관	

- 상대 내부거래전표가 조회되지 않는 경우는 두 가지 유형으로 구분 가능
 - (문화체육관광부 오류인 경우) 내부거래가 아닌 거래에 대해서 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 생성
 - (통계청 오류인 경우) 내부거래이나 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 미생성
- 전표 조회 결과 국립현대미술관에서 미술은행 작품대여에 따른 거래임이 확인 가능

분개장 [엑셀] [인기]

회계일자	2016-01-15	소관	072 문화체육관광부	전표번호	R2016010725900000000003
회계	11000 일반회계	거래코드	장수	전표유형	일반전표
작성일자		거래일자	2016-01-15	작성일자	2016-01-16
전표출금액	9,972,000	작성관서	08112176 문화체육관광부 국립현대미술관 기획	행정관서	
예산과목	14-51-513 수입대체경비수입/관유물대여료/기타관유물대여료	단위업무	장수결의	발생업무구분	수입관리
전기여부	전기완료				

분개내역 (단위:원)

행번호	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	비고
1	41010301 사용료수익	미술은행 작품대여료 장수 요청(통계청)	미술은행 작품대여료 장수 요청(통계청)	0	9,972,000	문화및
2	11040400 미수채화및응역제공수익	미술은행 작품대여료 장수 요청(통계청)	미술은행 작품대여료 장수 요청(통계청)	9,972,000	0	문화및

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값

- 따라서 결산담당자는 먼저 작성자를 확인하여 해당 일선관서에 통계청과의 거래가 맞는지 확인 후 조치가 필요함
- (통계청과의 거래가 맞는 경우) 통계청 결산담당자에게 해당 사실을 전달하고 수정 요청
- (통계청과의 거래가 아닌 경우) 업무담당자에게 올바른 거래처로 수정 요청

<내부거래 검토 시 유의사항>



- 내부거래는 다수의 건이 두 개 이상의 중앙관서간의 거래로 이루어져 있으므로, 미제거 건이 발견되는 경우 상대 거래처 중앙관서에 통보 전 검토가 필요
 - 우선 본인의 중앙관서에서 오류가 발생한 것이 아닌지 검토 후, 오류가 아닌 것이 확인되면 상대 중앙관서에 통보
- 내부거래 미제거 관련 중앙관서별 건수 집계 시 발생소관 기준으로 집계가 되기 때문에, 상대 중앙관서에서 검토 요청이 들어오는 경우 협조 필요

(3) 거래처 오류 III : 상대 내부거래전표만 조회

상호점검

조회 엑셀 초기화 도움말

회계년월	2016 년 08 월	상호점검 제거여부	미제거 (수익,비용 대상)
소관	035 통계청	회계	11000 일반회계
계정과목		내부거래 구분	전체
내부거래유형	[전체]	상대내부거래유형	[전체]
일선관서			

- ❗ 조회하시는 소관,회계가 발생 소관/회계와 일치해야 거래처 수정이 가능합니다.
- ❗ 거래처 변경이 'Y' 이면 이미 거래처를 수정한 것으로 거래처 수정이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 수정이 불가능합니다.
- ❗ 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처수정내역확인] 화면에서 처리 가능합니다.

수익,비용		자산,부채		거래처		내부거래 유형		계정과목		금액		상호 점검 제거		미제거내역		내부거래 구분	
선택	발생 소관/회계/계정	소관	회계계정명	소관	회계계정명	내부거래 유형	계정과목	금액	상호 점검 제거	미제거내역	내부거래 구분	회계일자	건				
1	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-손익계	기타비용	소모성물품비	10,000	미제거		소관간								
2	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-자본계	기타수익	과오지급금회수금	2,129,130	미제거		소관간								
3	여성가족부 여성발전기금	통계청	일반회계	기타비용	연구개발용역비	250,000,000	미제거		소관간								
4	통계청 일반회계	여성가족부	일반회계	기타수익	수수료수익	250,000,000	미제거		소관간								
5	문화체육관광 일반회계	통계청	일반회계	기타수익	사용료수익	9,972,000	미제거		소관간								
6	통계청 일반회계	미래창조과	우편사업특별회계-손	기타비용	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관	소관간								
7	통계청 일반회계	미래창조과	우편사업특별회계-손	기타비용	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관	소관간								

- 상대 내부거래전표만 조회되는 경우는 두 가지 유형으로 구분 가능
 - (문화체육관광부 오류인 경우) 내부거래가 아닌 거래에 대해서 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 생성
 - (통계청 오류인 경우) 내부거래이나 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 미생성
- 발생소관이 아닌 전표는 조회가 불가능하기 때문에 통계청에서는 해당 전표 조회 불가
 - 회계일자, 계정과목 및 금액 정보로 해당 거래 확인

수익,비용		자산,부채		거래처		내부거래 유형		계정과목		금액		상호 점검 제거		미제거내역		내부거래 구분		회계일자		건	
선택	발생 소관/회계/계정	소관	회계계정명	소관	회계계정명	내부거래 유형	계정과목	금액	상호 점검 제거	미제거내역	내부거래 구분	회계일자	건								
1	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-손익계	소모성물품비	10,000	미제거			소관간			20160324	01	일							
2	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-자본계	과오지급금회수금	2,129,130	미제거			소관간			20160528	01	일							
3	여성가족부 여성발전기금	통계청	일반회계	연구개발용역비	250,000,000	미제거			소관간			20160306	01	일							
4	통계청 일반회계	여성가족부	일반회계	수수료수익	250,000,000	미제거			소관간			20160226	01	일							
5	문화체육관광 일반회계	통계청	일반회계	사용료수익	9,972,000	미제거			소관간			20160115	01	일							
6	통계청 일반회계	미래창조과	우편사업특별회계-손	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관		소관간			20160318	01	일							
7	통계청 일반회계	미래창조과	우편사업특별회계-손	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관		소관간			20160318	01	일							

○ 회계일자('16.1.15.) 기준으로 일계표 조회*를 통하여 검토 수행

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>일계표

일계표 조회 엑셀 보고서출력 초기화

회계일자 2016-01-15 소관 035 통계청

회계 11000 일반회계

전기여부 전체

◀ 해당 계정과목 선택후 전표조회를 클릭하면 상세내용이 나옵니다.

전표조회 (단위)

	차변		계정과목명	대변	
	금액	건수		건수	금액
1	348,821,390	67	합 계	66	348,821,390
2	209,925,000	40	11010204 국고예금	11	2,934,640
3	10,000,000	1	11040400 미수채화및응역제공수익	0	0
4	0	0	16040302 장기임차보증금-국유	1	65,000,000
5	40,994,800	1	21110205 기타의미지급금	6	14,093,500
6	65,000,000	1	21110500 선수금	0	0
7	0	0	41010302 수수료수익	1	10,000,000
8	401,500	2	51040200 홍보물품비	0	0
9	1,761,000	4	51040300 소모성물품비	0	0
10	398,600	2	51040600 기계장치및부품비	0	0
11	408,300	1	51070600 운송비	0	0
12	20,000	1	51070900 기타수수료	0	0
13	4,959,150	2	51080100 공공요금	0	0
14	976,000	1	51090100 전기료	0	0
15	494,300	1	51100000 지급보험료	0	0
16	400,000	2	51130300 기타자산임차료	0	0
17	1,148,840	7	51190200 일반업무비	0	0
18	11,933,900	1	51200400 기타용역비	0	0
19	0	0	61010000 국고수입/재원의조달	47	256,793,250

- 거래가 동일한 날짜로 발생하지 않을 가능성이 높기 때문에 1월 15일 기준으로 조회 시 조회되지 않는 경우 날짜를 바꿔 가면서 검토(세출일이 세입일보다 앞설 가능성이 높음)

일계표 조회 엑셀 보고서출력 초기화 도움말

회계일자 2016-01-10 소관 035 통계청

회계 11000 일반회계

전기여부 전체

◀ 해당 계정과목 선택후 전표조회를 클릭하면 상세내용이 나옵니다.

전표조회 (단위 : 원)

	차변		계정과목명	대변	
	금액	건수		건수	금액
1	65,212,800	66	합 계	66	65,212,800
2	30,000,000	3	11010204 국고예금	1	400
3	400	1	21110205 기타의미지급금	2	9,972,400
4	21,980,000	51	51020105 기타보수	0	0
5	1,260,000	1	51030202 일속직비	0	0
6	9,972,000	1	51130300 기타자산임차료	0	0
7	400	1	51180100 국내여비	0	0
8	2,000,000	8	51200400 기타용역비	0	0
9	0	0	61010000 국고수입/재원의조달	63	55,240,000

- 1월 10일 일계표에서 동일한 9,972,000원 전표를 찾을 수 있음

- 해당 행을 더블클릭하면, 분개장을 조회 할 수 있고 상세내역을 확인할 수 있음

전표현황 엑셀 보기

회계년월: 2016년 01월 소관: 035 통계청

회계: 11000 일반회계

계정과목: 51130300 51130300 기타자산임차료

❗ 항목을 더블클릭시 분개전표 내역 조회 가능합니다.

총건수: 1 건 Page별 조회건수: 15 / 1 Page

거래조회 (단위: 원)

회계일자	전표번호	단위업무	차변금액	대변금액
2016-01-10	R2016010351100000000681	검수_조달	9,972,000	0

분개장 엑셀 보기

회계일자: 2016-01-10 소관: 035 통계청 전표번호: R2016010351100000000681

회계: 11000 일반회계 전표유형: 일반전표

거래코드: 임차보험 거래일자: 2016-01-10 작성일자: 2016-01-17

작성자: 일선관서: 행정관서:

전표총금액: 9,972,000 단위업무: 검수_조달 발생업무구분: 조달관리

예산과목: 210-07 운영비/임차료

전기여부: 전기완료

3 분개내역 (단위: 원)

행번호	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야
1	51130300 기타자산임차료	청내 환경개선을 위한 미술작품 대여	청내 환경개선을 위한 미술작품 대여	9,972,000	0	일반·지방
2	21110205 기타의미지급금	청내 환경개선을 위한 미술작품 대여	청내 환경개선을 위한 미술작품 대여	0	9,972,000	

4 관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	100088911	국립현대미술관
2	거래처분류코드	440	민간-기타민간단체
3	관리번호	E140101168557	
4	관리명	청내 환경개선을 위한 미술작품 대	
5	계약개시일	20150109	
6	계약만료일	20161109	
7	해당시작일	20150109	

- 조회 결과 해당 건은 미술품을 국립현대미술관에서 대여한 거래로 국립현대미술관은 문화체육관광부의 책임운영기관(일반회계로 운영)이므로, 상기 거래는 내부거래임
- 따라서 통계청 담당자의 거래처 선택 오류(민간 거래처 선택)로 거래처 수정('거래처 구분'이 '3.중앙재정'인 거래처로 수정)이 필요함을 확인할 수 있음

- 거래처를 국가회계실체로 설정하지 않아 상호점검에서 조회되지 않는(디브레인에서 내부거래 전표로 인식하지 않는) 전표의 거래처 수정은 '내부거래대상 계정과목별 점검' 메뉴*에서 수행

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>내부거래대상 계정과목별 점검

내부거래대상 계정과목별 점검 [조회] [역선택] [초기화] [도움말]

회계년월: 2016년 08월 | 소관: 035 | 통계청

회계: 11000 | 일반회계

계정과목: | 내부거래유형: [전체]

(단위 : 원)

	회계/계정	계정과목	필수내부 COA	총계정원장금액 (당기분)	내부거래대상금액 (당기분)	총계정원장금액 (이월금 포함)(A)
34		51130200 건물임차료	N	7,060,030,580	12,101,700	7,060,030,580
35		51130300 기타자산임차료	N	833,874,550	0	833,874,550
36		51170101 건물수선유지비	N	416,477,900	0	416,477,900
37		51170102 구축물수선유지비	N	22,905,020	0	22,905,020
38		51170105 기타일반유형자산수선유지	N	69,492,470	0	69,492,470
39		51190100 행사진행경비	N	189,208,992	0	189,208,992
40		51190200 일반업무비	N	399,212,378	0	399,212,378
41		51200200 관리운영비	N	4,998,641,313	0	4,998,641,313
42		51200400 기타운영비	N	15,238,949,413	0	15,238,949,413
43		51330300 연구개발운영비	N	287,300,000	0	287,300,000

거래처별 현황(당기발생건만 조회됩니다) | 거래처별현황 집계구분: 12월 | 당월 | [조회] [상세내역] [역선택]

- 거래처를 수정할 계정과목을 선택한 후 '거래처별현황 집계구분'을 1월로 변경 후 '조회'를 클릭하면 거래처별로 상세내역 조회 가능

31		51110200 급탕비	N	5,736,000	0	5,736,000
32		51120100 내부교육비	N	35,149,000	0	35,149,000
33		51120200 국내교육비	N	110,992,940	0	110,992,940
34		51130200 건물임차료	N	7,060,030,580	12,101,700	7,060,030,580
35		51130300 기타자산임차료	N	833,874,550	0	833,874,550
36		51170101 건물수선유지비	N	416,477,900	0	416,477,900
37		51170102 구축물수선유지비	N	22,905,020	0	22,905,020
38		51170105 기타일반유형자산수선유지	N	69,492,470	0	69,492,470
39		51190100 행사진행경비	N	189,208,992	0	189,208,992
40		51190200 일반업무비	N	399,212,378	0	399,212,378

거래처별 현황(당기발생건만 조회됩니다) | 거래처별현황 집계구분: 01월 | 당월 | [조회] [상세내역] [역선택]

	거래처				당해년도발생금액			
	거래처명	내부거래 구분	소관	회계	계정	차변금액	대변금액	잔액
1	020007598 웅진코웨이					262,180	0	262,180
2	020020361 웅진코웨이					131,900	0	131,900
3	100088911 국립현대미술관	039	110	일반회계	00	9,972,000	0	9,972,000
4	100175284 웅진코웨이					176,400	0	176,400
5	100355730 웅진코웨이					94,200	0	94,200
6	100527206 청호나이스					96,800	0	96,800
7	100800098 흥연권					200,000	0	200,000

- 수정할 거래처 선택 후 더블클릭 또는 '상세내역'을 클릭하면 거래처를 수정할 수 있는 화면이 조회

내부거래 계정과목별 내역점검 조회 역셀 초기화 닫기

회계년월	2016년 01월	소관	035	통계청
회계	11000	일반회계		
내부거래 계정과목	51130300	기타자산임차료	집계구분	당월
거래처코드	100088911	전표번호		

* 월별내역이 조회됩니다. 해당년월에 원하시는 월을 선택하신후 조회하시기 바랍니다.
 * 내부거래처여부가 'Y'(중앙재정)이면, '재무장부 > 내부거래 상호점검 > 상호점검' 화면에서 거래처 수정이 가능합니다.

거래처수정												
선택	거래처 변경	회계년월	계정과목	내부거래처여부	거래처					내		
					소관	회계	계정	거래처				
1	<input checked="" type="checkbox"/>	201601	51130300	기타자산임차료	사업자(개인사업자)	039	110	일반회계	00	100088911	국립현대미술관	505

거래처 오류 조정전표 등록 삭제 도움말 닫기

회계년월	2016년	소관	035	통계청	회계	11000	일반회계
일선관서	03001978	통계청 재정책임관(CFO)			작성자	진태호	

조정전 분개내역 전표조회 역셀
(단위: 원)

	회계년월	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 전표번호
1	201601	51130300	기타자산임차료	차변	9,972,000	0

조정후 분개내역 저장 역셀 추가 삭제 (단위: 원)

	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	
2	51130300	기타자산임차료	차변	9,972,000	0

* 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

수정전 금액	9,972,000 원	수정후 금액	9,972,000 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		

관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	1 거래처코드	100088911	국립현대미술관	Y
2	2 거래처분류코드	440	민간-기타민간단체	N
3	3 관리번호	E140101168557		Y
4	4 관리명	원미 환경계서로 지하 미술전시		Y

(4) 계정과목 오류 : 세부·세세부항목 선택 오류

선택	발생 소관/회계/계정		거래처		내부거래 유형	계정과목	금액	상호 점검 제거	미제거내역	내부거래 구분
	소관	회계계정명	소관	회계계정명						
1	<input checked="" type="checkbox"/>	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-손익계	기타비용	소모성물품비	10,000	미제거		소관간
2	<input type="checkbox"/>	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-자본계	기타수익	과외지급금회수금	2,129,130	미제거		소관간
3	<input type="checkbox"/>	여성가족부 여성발전기금	통계청	일반회계	기타비용	연구개발용역비	250,000,000	미제거		소관간
4	<input type="checkbox"/>	통계청 일반회계	여성가족부	일반회계	기타수익	수수료수익	250,000,000	미제거		소관간
5	<input type="checkbox"/>	문화체육관광 일반회계	통계청	일반회계	기타수익	사용료수익	9,972,000	미제거		소관간
6	<input type="checkbox"/>	통계청 일반회계	미래창조과학부	우편사업특별회계-손익계	기타비용	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관	소관간
7	<input type="checkbox"/>	통계청 일반회계	미래창조과학부	우편사업특별회계-손익계	기타비용	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관	소관간

○ 상기 1행의 미제거 건은 조달특별회계와의 소액거래로 조달수수료일 가능성이 높음

- 이를 확인하기 위해 더블클릭을 통하여 세부내역 확인

분개장 역설 달기

회계일자	2016-03-24	소관	035	통계청	전표번호	R2016030351100000012390
회계	11000	일반회계	거래유형	일반전표		
거래코드	일반지출	거래일자	2016-03-20	작성일자	2016-03-24	
작성자		일선관서		행정관서		
전표총금액	10,000	단위업무	계좌이체요구	발생업무구분	지출관리	
예산과목	210-01 운영비/일반수용비					
전기여부	전기완료					

분개내역 (단위:원)

행번호	계정과목	적요	차변금액	대변금액	분야
1	51040300 소모성물품비	나라장터 이용수수료 지출_가계금융복지조사 휴대폰통화권 구매	10,000	0	일반·지방행정
2	61010000 국고수입/재원의조달	나라장터 이용수수료 지출_가계금융복지조사 휴대폰통화권 구매	0	10,000	일반·지방행정

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	140003188	조달청 징수관
2	거래처분류코드	121	중앙재정-기업특별회계

- 전표 조회결과 조달수수료임이 확인되었으므로, 계정과목 선택 (세부·세세부항목 선택)을 다시 수행하여 '대상제외'로 집계될 수 있는 계정과목(기타수수료, 업무대행수수료)으로 수정 필요

- 계정과목 변경은 지출 메뉴(지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경)에서 할 수 있으며, 해당 전표를 발생시킨 업무담당자가 수행(결산담당자는 변경 불가)

The screenshot shows the '계정과목변경(일반지출)' screen in the WAS07 servlet_IFMS02 system. The interface includes a navigation menu on the left, a top menu bar with '지출' selected, and a main content area with search filters and a table of transactions.

Search Filters:

- 회계년도: 2016 년
- 행정과서: [80-006256] 해양수산부 인천지방해양환경청 운영지원과
- 프로그램: 전체
- 재무관:
- 목:
- 세목:
- 예산구분: 전체
- 결재상태: 전체
- 참조전표:
- 조회일자: 2016-09-01 ~ 2016-09-17
- 수형인명:
- 건명:
- 결의종류: A 일반지출

지출요청내용 계정과목변경내역

※ 전표생성이 완료된 건에 한해서 계정과목을 변경 할 수 있습니다.

번호	요청일자	요청번호	요청금액	공제금액	건명	지출요청종류
1	2016-09-15	0001333	47,300	0	2014년도 도시가스 정기검사(특정사용)수수료	일반지출
2	2016-09-15	0001331	1,645,000	0	8월 초과근무자 특근매식비/연회내식당,명식	일반지출
3	2016-09-15	0001324	4,786,630	0	8월분 전기요금/역무선방파제등대, 조류신호	일반지출
4	2016-09-12	0001319	16,500	0	9월분 PDA 전화요금/해사안전시설과	일반지출
5	2016-09-12	0001318	114,680	0	8월분 현업직원 급량비/해양환경과	일반지출
6	2016-09-12	0001317	1,390,000	0	8월분 당직비/청사	일반지출
7	2016-09-12	0001313	1,480,000	0	8월분 관공선사무실 당직비/해양환경과	일반지출
8	2016-09-12	0001312	562,310	0	8월분 우편요금 후납료	일반지출
9	2016-09-05	0001306	129,500	0	2014년도 제1회 청원경찰공채 채용 출제위원	일반지출
10	2016-09-05	0001305	294,000	0	7월중 해양수산인재개발원 교육비/해양환경	일반지출
11	2016-09-05	0001304	1,240,000	0	2014년 제1회 청원경찰 공채 채용 출제위원	일반지출
12	2016-09-03	0001289	1,320,000	0	2014년 인천항 팜투어 기념품(우산) 구입	일반지출
13	2016-09-03	0001285	275,000	0	9월분 ADT캡스 사용료/청사	일반지출
14	2016-09-03	0001281	28,000	0	9월분 국어전문교육 및 현업직원모범공무원교	일반지출
15	2016-09-03	0001280	200,000	0	9월분 국어전문교육과정 및 모범공무원교육과	일반지출
16	2016-09-01	0001264	96,000	0	8월분 당직실 청구세탁	일반지출
17	2016-09-03	0000266	232,600	0	8월분 근무지외출장(세월호 사고관련진도파)	일반지출
18	2016-09-02	0000264	437,600	0	8월분 세월호 사고관련 근무내.외 출장여비	일반지출

<시스템 반영 관련 유의사항>

상호점검화면에서는 제거, 미제거 및 대상제외 등으로 전표의 내부 거래 자동대사 가능 여부가 조회 가능하지만, 유의하여야 할 점은 상호점검 화면상 조회되는 제거, 미제거 등이 시스템에 실시간으로 반영되지 않는다는 것임



따라서 거래처 수정, 계정과목 변경 및 수동대사를 담당자가 수행하는 경우 실시간으로 반영되는 것이 아니므로, 담당자는 익일에 상호점검 화면을 조회하여 일련의 업무가 시스템에 제대로 반영되었는지 확인하여야 함

(5) 금액 오류 : 전표가 1:1 대응이 아닌 1:n 또는 n:n 대응

회계년월	2016 년 08 월	상호점검 제거여부	미제거 (수익,비용 대상)
소관	085 미래창조과학부	회계	11000 일반회계
계정과목		내부거래 구분	회계간
내부거래유형	[전체]	상대내부거래유형	[전체]
일선관서			

- ❖ 조회하시는 소관,회계가 발생 소관/회계와 일치해야 거래처 수정이 가능합니다.
- ❖ 거래처 변경이 'Y' 이면 이미 거래처를 수정한 것으로 거래처 수정이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 수정이 불가능합니다.
- ❖ 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처수정내역확인] 화면에서 처리 가능합니다.

수익,비용		자산,부채		미제거사유등록	거래처수정	
발생 소관/회계/계정	거래처	내부거래유형	계정과목	금액	회계일자	전표유형
일반회계	우체국보험특별회계	기타수익	수수료수익	8,000	20160416	일반전표
일반회계	우편사업특별회계-손익계정	기타비용	건물임차료	14,564,000	20160714	일반전표
국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	-24,226,670	20160410	일반전표
일반회계	국립중앙과학관-자본계정	전출금	비금융공기업자본전출금	96,906,660	20160421	일반전표
국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	121,133,330	20160313	일반전표
국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	-179,948,000	20160410	일반전표
일반회계	국립중앙과학관-손익계정	전출금	비금융공기업경상전출금	719,792,000	20160421	일반전표
국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	899,740,000	20160313	일반전표

○ 상기 미제거건은 미래창조과학부 일반회계와 국립중앙과학관의 거래로 3행과 5행의 금액을 더하면 4행과 금액이 일치하나 1:1 전표가 아닌 사유로 자동대사가 수행되지 않은 상황임

- 분개장 조회를 통한 검토 결과 국립중앙과학관에서는 3월 13일 121,133,330원의 전출금 납입 요구를 위하여 징수결의를 수행하였고,

회계일자	2016-03-13	소관	085 미래창조과학부	전표번호	R2016030854120100000007
회계	41201 국립중앙과학관 자본계정	거래일자	2016-03-13	전표유형	일반전표
거래코드	징수	작성일자	2016-03-13	작성관서	
작성자		일선관서	12206342 미래창조과학부 국립중앙과학관 징수	행정관서	
전표출금액	121,133,330	단위업무	징수결의	발생업무구분	수입관리
예산과목	40-91-911 정부내부수입및기타/전입금/일반회계전입금				
전기여부	전기완료				

계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야
42080101 일반회계전입금/비교환수익등	2014년 4월 일반회계 전출금 납입 요구	2014년 4월 일반회계 전출금 납입 요구		0 121,133,330 0000	
11040900 미수수익	2014년 4월 일반회계 전출금 납입 요구	2014년 4월 일반회계 전출금 납입 요구	121,133,330		0 0000

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1 거래처코드	130601470	미래창조과학부 운영지원과 지출관
2	2 거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계

- 예산 등의 문제에 따라 4월 10일 '오류정정감' 업무를 통하여 일반 회계로의 전출금 납입 요구 금액 중 24,226,670원을 차감하였음

분개장 엑셀 열기

회계일자	2016-04-10	소관	085 미래창조과학부	전표번호	F2016040854120100000014
회계	41201 국립중앙과학관 자본계정	거래일자	2016-04-10	전표유형	일반전표
거래코드	오류정정감	작성일자	2016-04-10	작성일자	2016-04-10
작성자		일선관서	12206342 미래창조과학부 국립중앙과학관 징수	행정관서	
전표총금액	-24,226,670	단위업무	오류정정감결의	발생업무구분	수입관리
예산과목	40-91-911 정부내부수입및기타/전입금/일반회계전입금				
전기여부	전기완료				

분개내역 (단위:원)

계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야	부문
42080101 일반회계전입금/비교환수익등	2016년 4월 일반회계 전출금 납입 요구	세수부족으로 인한 금액조정	0	-24,226,670	0000	0000
11040900 미수기타수익	2016년 4월 일반회계 전출금 납입 요구	세수부족으로 인한 금액조정	-24,226,670	0	0000	0000

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	130601470	미래창조과학부 운영지원과 지출관
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계

- 이에 따라 미래창조과학부 일반회계는 121,133,330원에서 24,226,670원을 차감한 96,906,660원을 국립중앙과학관에 전출하는 처리를 4월 21일 수행

분개장 엑셀 열기

회계일자	2016-04-21	소관	085 미래창조과학부	전표번호	F2016040851100000007896
회계	11000 일반회계	거래일자	2016-04-21	전표유형	일반전표
거래코드	일반지출	작성일자	2016-04-21	작성일자	2016-04-21
작성자		일선관서	12206373 미래창조과학부 운영지원과 지출관	행정관서	
전표총금액	96,906,660	단위업무	계좌이체요구	발생업무구분	지출관리
예산과목	610-05 전출금등/비금융공기업자본전출금				
전기여부	전기완료				

분개내역 (단위:원)

계정과목	적요	차변금액	대변금액	분야	부문	프로
62031202 비금융공기업자본전출금	2016년 4월 특별회계로의 전출금 지급(중앙자본)	96,906,660	0	과학기술	과학기술일반	회계간 거래
61010000 국고수입/재원의조달	2016년 4월 특별회계로의 전출금 지급(중앙자본)	0	96,906,660	과학기술	과학기술일반	회계간 거래

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	130601303	미래창조과학부 국립중앙과학관 징수관
2	거래처분류코드	123	중앙재정-책임운영기관

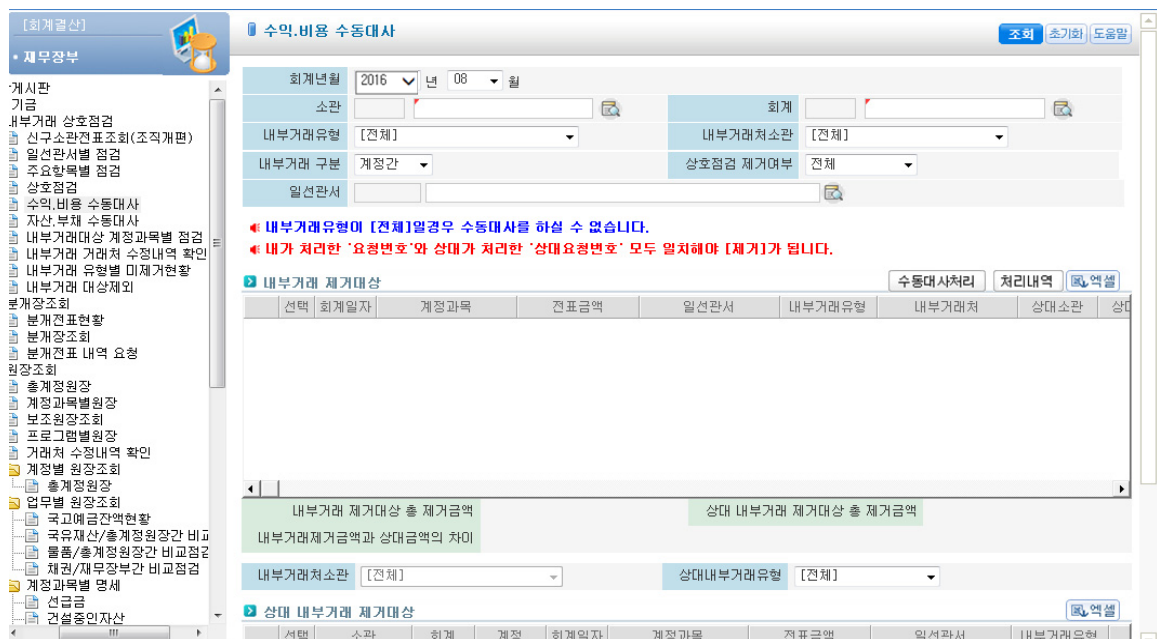
- 결론적으로 업무를 잘못 수행하거나 오류가 발생하지 아니하였으나, 1:1 전표 이외에는 자동대사를 수행하지 못하는 시스템적 문제에 따라 해당 거래 전표 3건(3~5행)이 미제거로 조회

	발생 소관/회계/계정	거래처	내부거래유형	계정과목	금액	회계일자	전표유형
	회계계정명	회계계정명					
1	일반회계	우체국보험특별회계	기타수익	수수료수익	8,000	20'60416	일반전표
2	일반회계	우편사업특별회계-손익계정	기타비용	건물임차료	14,564,000	20'60714	일반전표
3	국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	-24,226,670	20'60410	일반전표
4	일반회계	국립중앙과학관-자본계정	전출금	비금융공기업자본전출금	96,906,660	20160421	일반전표
5	국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	121,133,330	20160313	일반전표
6	국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	-179,948,000	20'60410	일반전표
7	일반회계	국립중앙과학관-손익계정	전출금	비금융공기업경상전출금	719,792,000	20'60421	일반전표
8	국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	899,740,000	20'60313	일반전표

- 6~8행의 거래 전표 3건도 동일한 사유로 미제거로 조회

- 전표가 1:1 대응이 되지 않아 미제거로 조회되는 경우 이를 해결할 수 있는 메뉴가 '수동대사'임

- 수동대사 메뉴는 해당 거래가 내부거래임이 명확하고 거래처와 계정과목에 오류가 없으나 자동대사가 되지 않는 경우 수동으로 대사가 가능하도록 시스템에 반영하는 작업을 수행하는 메뉴임



* 수동대사 역시 수익비용 수동대사와 자산부채 수동대사로 구분되어 있으며, 수익비용을 중심으로 설명하고, 자산부채는 차이점을 '참고'에서 별도 서술(p.55)

- 수동대사 메뉴에서 미래창조과학부 일반회계로 내부거래유형 (전출금)과 내부거래 구분(회계간) 및 상호점검 제거여부(미제거)를 각각 선택하여 조회하면 다음과 같은 화면이 나타남

* (주의사항) 내부거래유형을 '전체'로 설정하여 조회도 가능하나, '전체'로 설정할 경우 수동대사 처리가 불가능함을 주의하여야 함

내부거래 제거대상 수동대사처리 처리내역 엑셀

선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내부
<input type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정			
<input type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정			

내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원 상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원
내부거래제거금액과 상대금액의 차이 0 원

내부거래처소관 미래창조과학부 상대내부거래유형 전입금

상대 내부거래 제거대상 엑셀

선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대회계	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	-24,226,670	504 전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	121,133,330	504 전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	-179,948,000	504 전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	899,740,000	504 전입금	일반회계			

- 일반회계로 '전출금' 유형을 선택하여 조회를 하였기 때문에 하단의 상대 내부거래 제거대상에는 일반회계를 거래처로 하는 '전입금' 유형만 조회
- 수동대사로 설정할 전표 건을 상단(발생) 및 하단(거래처)의 전표 각각을 클릭하여 수동대사 처리가 가능하며, 이 때 상단과 하단의 금액은 일치하여야 함

내부거래 제거대상 수동대사처리 처리내역 엑셀

선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정			
<input type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정			

선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대회계	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	-24,226,670	504 전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	121,133,330	504 전입금	일반회계			
<input type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	-179,948,000	504 전입금	일반회계			
<input type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	899,740,000	504 전입금	일반회계			

- 상단의 전표 1건과 하단의 전표 2건의 금액을 선택하고, 금액이 일치함을 확인 후 '수동대사처리' 버튼을 클릭하면 수동대사가 이루어짐

내부거래 제거대상 수동대사처리 처리내역 엑셀

선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정			
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정			

내부거래 제거대상 총 제거금액 96,906,660 원 상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 96,906,660 원

내부거래제거금액과 상대금액의 차이 96,906,660 - 96,906,660 = 0 원

내부거래처소관 미래창조과학부 상대내부거래유형 전입금

상대 내부거래 제거대상 엑셀

선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유	상대회계	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	-24,226,670	504 전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	121,133,330	504 전입금	일반회계			
<input type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	-179,948,000	504 전입금	일반회계			
<input type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	899,740,000	504 전입금	일반회계			

- 수동대사처리를 수행하면 '요청번호'에 일련번호가 생성되며, 수동대사 처리내역을 확인하면 '제거대기내역'에 해당 정보가 생성되어 있음이 확인 가능

내부거래 제거대상 수동대사처리 처리내역 엑셀

선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	0000000000000003		
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정			

내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원 상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원

내부거래제거금액과 상대금액의 차이 0 원

내부거래처소관 미래창조과학부 상대내부거래유형 전입금

상대 내부거래 제거대상 엑셀

선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유	상대회계	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	-24,226,670	504 전입금	일반회계	0000000000000003		
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	121,133,330	504 전입금	일반회계	0000000000000003		
<input type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	-179,948,000	504 전입금	일반회계			
<input type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	899,740,000	504 전입금	일반회계			

▶ 내부거래제거대상


제거내역		제거대기내역	
일련번호	임시번호	내부거래유형	대사금액
1	000000000000000003	전출금	96,906,660

▶ 내부거래제거대상

일련번호	소관	회계	회계일자	계정과목	제거금액	적요
1	085 미래창조과학부	110 일반회계	2016-09-06	비금융공기업자본전출금	96,906,660	2016년도 4월 특별회계로의 전출금
2	085 미래창조과학부	412 국립중앙과학관	2016-09-06	일반회계전입금/비교환수익등	121,133,330	2016년 4월 일반회계 전출금 납입
3	085 미래창조과학부	412 국립중앙과학관	2016-09-06	일반회계전입금/비교환수익등	-24,226,670	2016년 4월 일반회계 전출금 납입

- 제거내역이 아닌 제거대기내역에 조회가 되는 것은 내부거래의 특성상 거래는 양쪽에서 발생하는 것이므로, '일반회계' 뿐 아니라 '국립중앙과학관'에서도 동일한 업무를 수행하여야 하기 때문임
- 각각의 발생회계실체에서 동일한 전표를 수동대사 처리하는 경우 수동대사가 완료되며, 상호점검 등에서 '미제거'가 아닌 '제거'로 조회

<회계일자 오류>



수동대사 업무는 1:1전표가 아니어서 자동대사가 안되는 경우뿐 아니라, 1:1전표이나 회계일자의 거래월을 기준으로 상대거래 건의 거래월이 전월 부터 차월까지의 범위를 벗어나 있어 자동대사가 이루어지지 않는 경우에도 동일한 방법으로 처리할 수 있음.

4] 자체점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 건수, %)

구 분	점검전<A>			점검후			조치<C=A-B>			조치율 <D=C/A>			미조 치 사유 <E>
	소관간	회계간	계정간	소관간	회계간	계정간	소관간	회계간	계정간	소관간	회계간	계정간	
이자비용													
이자수익													
전출금													
전입금													
자산기부													
자산수증													
연금비용													
연금수익													
기타비용													
기타수익													
복리후생비및 기타이전비용													
사회보험수익													
평가손실													
평가이익													
미수채권													
미지급채무													
대여금/융자 금/예탁금													
차입금/융자 금/예수금													
선급금													
선수금													
합계													

- 점검전<A> : 점검전(9.30.) 미제거 건수 기재, 기 입력되어 배포
- 점검후 : 점검후 미제거 건수 기재, 조회 후 입력
 - '내부거래 유형별 미제거 현황' 에서 조회 가능
- 조치<C> : 점검전 건수에서 점검후 건수를 차감한 제거 건수 기재
- 조치율<D> : 조치 건수를 점검전 건수로 나눈 조치율을 %단위(소숫점 첫째자리)로 기재
- 미조치사유<E> : 조치되지 않은 건수에 대한 사유를 기재

라. 연계기관의 내부거래 검토

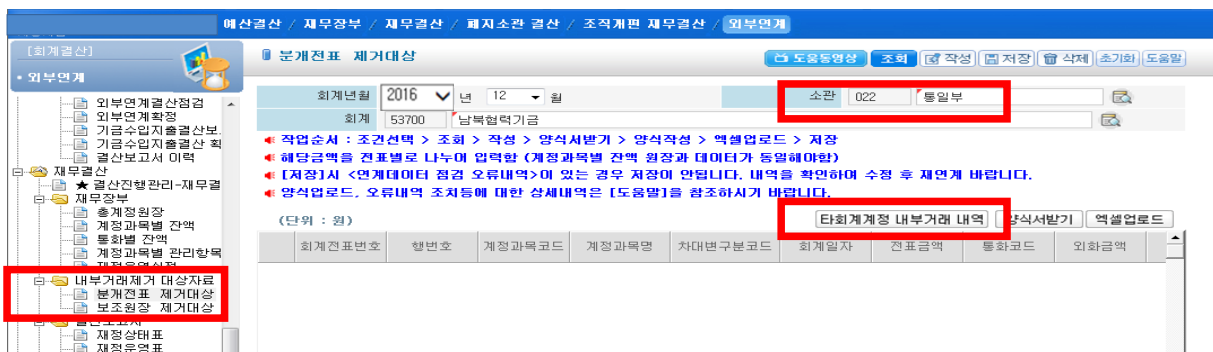
① 점검 목적 및 대상

- (점검목적) 당기 발생한 내부거래 중 연계기관을 거래처로 등록한 전표의 적정성 확인
 - 연계기관은 결산 시점에 자료를 연계하기 때문에 디브레인 사용기관이 연계기관 거래를 잘못 입력했을 경우 또는 연계기관이 디브레인 사용기관과의 내부거래를 잘못 입력했을 경우 수정할 시간이 부족
- (점검대상) 당기 발생한 내부거래 중 연계기관을 거래처로 지정한 내부거래 전표
- (점검주체) 디브레인 연계기관
 - 연계기관은 디브레인 사용기관이 연계기관을 거래처로 등록한 전표의 적정성을 검토하고, 내부거래 대상자료 제출

② 점검방법

- (점검대상 조회) '내부거래제거 대상자료'* 선택 후 '타회계 계정 내부거래 내역'을 클릭하면 '내부거래 상호점검' 화면이 팝업됨.

* 메뉴 : 회계결산>외부연계>재무결산>내부거래제거 대상자료



○ '타회계계정 내부거래 내역' 클릭 후 팝업 화면

내부거래 상호점검

조회 저장 엑셀 초기화 도움말

회계년월 2016 년 08 월 상호점검 제거여부 전체 (수익,비용 대상)

소관 022 통일부 회계 53700 남북협력기금

내부거래구분 전체

상대내부거래유형 [전체]

수익,비용 자산,부채 미제거사유등록

일련번호	발생 소관/회계/계정				일련번호	거래처									
	소관	회계	계정	회계계정명		소관	회계	계정	회계계정명						
1	022	통일부	110	00	일반회계	02255803	통일부	운영	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103
2	022	통일부	110	00	일반회계	02255803	통일부	운영	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103
3	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
4	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
5	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
6	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
7	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
8	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
9	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
10	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
11	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
12	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
13	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
14	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
15	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
16	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		
17	069	기획재정부	540	01	공공자금관리	00000000	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001224	남북협력기금/030103		

수익,비용 자산,부채 미제거사유등록

일련번호	일련번호		내부거래유형	계정과목	차대구분	금액	상호점검여부	미제거내역	상대미제거내역	내부거래구분	회계일자	
	발생소관	발생회계										
1	03010377	한국수출입	503	전출금	62030303	기타기금전출금	차변	12,500,000,000	미제거	외부연계기관	회계간	20160609
2	03010377	한국수출입	503	전출금	62030303	기타기금전출금	차변	33,500,000,000	미제거	외부연계기관	회계간	20160307
3	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-5,648,606,849	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
4	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-4,048,929,315	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
5	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-3,818,347,397	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
6	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-2,321,917,808	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
7	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-1,462,808,219	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
8	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-1,093,901,917	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
9	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-573,978,082	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
10	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-3,818,347,397	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
11	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-472,547,945	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
12	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-413,961,643	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
13	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-390,391,780	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
14	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-310,455,890	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
15	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-298,626,493	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
16	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-191,550,684	미제거	외부연계기관	소관간	20160101
17	03010377	한국수출입	502	미자수익	41040304	정부내예탁금	대변	-116,009,205	미제거	외부연계기관	소관간	20160101

- 디브레인을 사용하는 기관이 연계기관을 거래처로 발생시킨 전표가 조회되며, 이에 대응되는 거래가 연계기관에 존재하는지(결산 시 내부거래제거가 가능한지) 검토 수행
- 대응되는 거래가 존재하지 않는 경우 ① 연계기관 오류인 경우 해당 연계기관이 오류를 수정하며, ② 디브레인 사용기관의 오류인 경우에는 해당 중앙관서에 이를 통보하여 바로잡아야 함

③ 내부거래 대상자료 양식

* 기말 본 결산 시 디브레인에 연계하는 내부거래 자료와 동일한 양식으로, 디브레인 재무결산 게시판에서 양식 다운로드 가능

○ 수익비용(분개전표)

#	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC					
1	소관코	회계과	계정코	회계전표번호	행번호	계정과목명	계정과목명	자대번호	회계일자	전표금액	통화코드	외화금액	직역	상계기준1	상계	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상	상계상				
2	086	555	00	1		151270304	정부내예수	D	2016-02-27	37,501.352	KRW		0	국민주택기	C104	거래	17000003																
3	086	555	00	1		251270304	정부내예수	D	2016-02-27	135,134,246	KRW		0	국민주택기	C104	거래	17000003																
4	086	555	00	1		351270304	정부내예수	D	2016-02-27	12,931,507	KRW		0	국민주택기	C104	거래	17000003																
5	086	555	00	6		251270304	정부내예수	D	2016-03-09	499,287,671	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
6	086	555	00	6		351270304	정부내예수	D	2016-03-09	90,356,156	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
7	086	555	00	6		451270304	정부내예수	D	2016-03-09	90,356,156	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
8	086	555	00	6		551270304	정부내예수	D	2016-03-09	90,356,156	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
9	086	555	00	6		651270304	정부내예수	D	2016-03-09	159,026,845	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
10	086	555	00	6		751270304	정부내예수	D	2016-03-09	90,915,068	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
11	086	555	00	6		851270304	정부내예수	D	2016-03-09	90,915,068	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
12	086	555	00	6		951270304	정부내예수	D	2016-03-09	90,915,068	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
13	086	555	00	6		1051270304	정부내예수	D	2016-03-09	63,640,544	KRW		0	공자기금(중)	C104	거래	17000000																
14	014	110	00		014110000	651070400	정부내자산	C	2016-01-02	18,444	KRW		0	C104	거래	170000002																	
15	014	110	00		014110000	251070400	정부내자산	C	2016-10-13	20,790	KRW		0	C104	거래	170000002																	
16	014	110	00		014110000	351070400	정부내자산	C	2016-01-02	46,926	KRW		0	C104	거래	170000002																	
17	014	110	00		014110000	451070400	정부내자산	C	2016-01-02	58,425	KRW		0	C104	거래	170000002																	
18	014	110	00		014110000	551070400	정부내자산	C	2016-01-02	69,478	KRW		0	C104	거래	170000002																	
19	014	110	00		014110000	651070400	정부내자산	C	2016-01-02	115,540	KRW		0	C104	거래	170000002																	
20	014	110	00		014110000	751070400	정부내자산	C	2016-01-02	141,372	KRW		0	C104	거래	170000002																	
21	014	110	00		014110000	851070400	정부내자산	C	2016-01-02	186,480	KRW		0	C104	거래	170000002																	
22	014	110	00		014110000	951070400	정부내자산	C	2016-10-13	200,088	KRW		0	C104	거래	170000002																	
23	014	110	00		014110000	1051070400	정부내자산	C	2016-01-02	200,540	KRW		0	C104	거래	170000002																	
24	014	110	00		014110000	1151070400	정부내자산	C	2016-10-13	216,756	KRW		0	C104	거래	170000002																	
25	014	110	00		014110000	1251070400	정부내자산	C	2016-10-13	246,182	KRW		0	C104	거래	170000002																	
26	014	110	00		014110000	1351070400	정부내자산	C	2016-01-02	258,384	KRW		0	C104	거래	170000002																	
27	014	110	00		014110000	1451070400	정부내자산	C	2016-01-02	283,450	KRW		0	C104	거래	170000002																	
28	014	110	00		014110000	1551070400	정부내자산	C	2016-01-02	289,224	KRW		0	C104	거래	170000002																	
29	014	110	00		014110000	1651070400	정부내자산	C	2016-01-02	353,742	KRW		0	C104	거래	170000002																	
30	014	110	00		014110000	1751070400	정부내자산	C	2016-01-02	362,510	KRW		0	C104	거래	170000002																	
31	014	110	00		014110000	1851070400	정부내자산	C	2016-01-02	444,110	KRW		0	C104	거래	170000002																	
32	014	110	00		014110000	1951070400	정부내자산	C	2016-10-13	465,336	KRW		0	C104	거래	170000002																	
33	014	110	00		014110000	2051070400	정부내자산	C	2016-01-02	479,570	KRW		0	C104	거래	170000002																	
34	014	232	00		014232000	151070900	기타외수부	D	2016-09-15	1,703,170	KRW		0																				
35	014	232	00		014232000	251311700	과외납금	D	2016-08-21	105,049,060	KRW		0																				
36	014	232	00		014232000	351010200	특별채권	D	2016-01-31	336,448,770	KRW		0																				
37	014	232	00		014232000	451010200	특별채권	D	2016-01-31	493,151,460	KRW		0																				

○ 자산부채(보조원장)

#	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	NCF	Q	R	S	T	AD	AE	AF	
1	회계연월	소관코드	회계과	계정코드	계정과목명	계정과목명	상계기준1	상계기준1	상계기준1	상계기준1	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	상계기준2	
2	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	815	C104	거래	17000000	C224	국공채	211101202	-81,849,674	23,204,444	0	0	-105,054,118	013	110	00	
3	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	732	C104	거래	17000000	C224	국공채	21110701	141,068,316	0	0	141,068,316	019	535	00	00	
4	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	776	C104	거래	17000000	C224	국공채	2209030201	105,054,139	0	0	105,054,139	033	313	02	02	
5	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	518	C104	거래	17000000	C224	국공채	211101202	-1,098,971,250	727,423,553	0	0	-8,373,206,785	069	540	01	01
6	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	731	C104	거래	17000000	C224	국공채	21110701	3,358,183,273	0	0	3,358,183,273	025	110	00	00	
7	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	777	C104	거래	17000000	C224	국공채	2209030202	4,873,955,197	0	0	4,873,955,197	025	110	00	00	
8	201609	086	555	00	21110701	미지급이자	1723	C104	거래	17000000	C224	국공채	211101202	133,534,245	133,534,245	0	0	0	025	110	00	00
9	201609	086	555	00	22090302	장부내항기	2385	C104	거래	17000000				24,284,800,000	0	0	24,284,800,000	025	110	00	00	
10	201609	086	555	00	22090302	장부내항기	29	C104	거래	17000000				60,000,000,000	0	0	733,600,000,000	025	110	00	00	
11	201609	086	555	00	22090302	장부내항기	19	C104	거래	17000000				57,								

참고 1

연계기관과의 거래 중 검토 필요사항

□ 연계기관과의 거래 중 검토 필요사항

- 연계기관을 대상으로 한 거래는 기본적으로 '주요항목별 점검' 및 '상호점검 및 수동대사' 항목이 아니지만 검토 필요사항이 일부 존재

일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	20,170,000	미제거	외부연계기관소관간	201603
일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	20,206,290	미제거	외부연계기관소관간	201601
일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	20,716,330	미제거	외부연계기관소관간	201602
일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	20,896,110	미제거	외부연계기관소관간	201604
일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	20,925,420	미제거	외부연계기관소관간	201606
일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	21,005,340	미제거	외부연계기관소관간	201607
일반회계	미래창조과학부	우체국보험특별회계	기타비용	공공요금	21,058,750	미제거	외부연계기관소관간	201607

- 상기 거래의 경우는 연계기관과의 거래이나 내부거래 미제거 사유가 연계기관이기 때문이 아니라 거래처 오류로 인한 것임

- xx부 일반회계에서 미래창조과학부 우체국보험특별회계로 공공요금을 지출한 거래지만, 세부 내역을 조회하면 아래 화면과 같이 우편요금을 지급한 건으로 확인 가능

☑ 분개장
📄 엑셀 달기

회계일자	2016-05-23	소관		전표번호	R201605009110000029029
회계	11000 일반회계			전표유형	일반전표
거래코드	관서운영경비지급	거래일자	2016-05-23	작성일자	2016-05-23
작성자	결재승인자	일선관서		행정관서	
전표총금액	20,716,330	단위업무	지급처리	발생업무구분	지출관리
예산과목	210-02 운영비/공공요금및제세				
전기여부	전기완료				

📄 분개내역 (단위:원)

	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야	부문
1	11010204 국고예금	월간 Korea 후납우편요금 지급요청(4월)	월간 Korea 후납우편요금 지급요청(4월)	0	20,716,330		
2	51090100 공공요금	월간 Korea 후납우편요금 지급요청(4월)	월간 Korea 후납우편요금 지급요청(4월)	20,716,330	0		

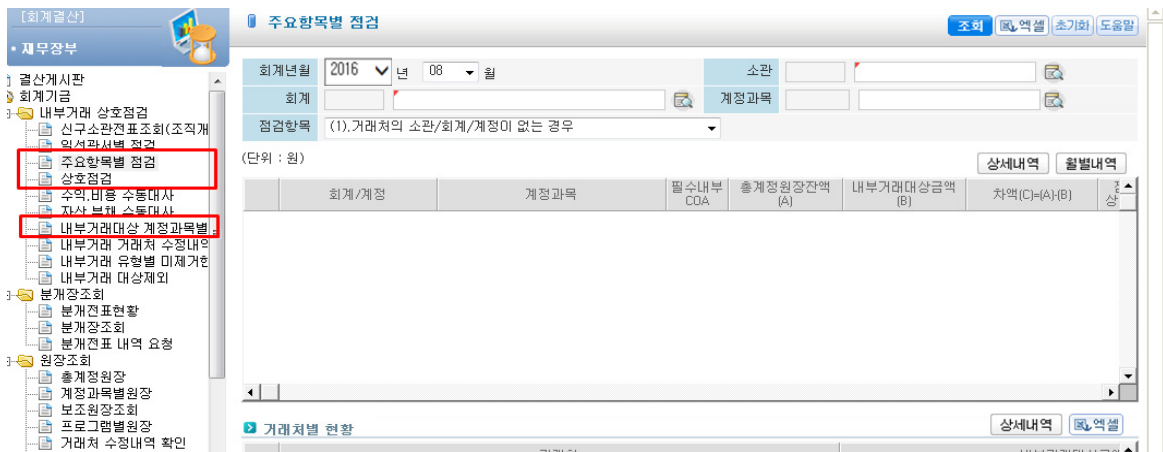
- 따라서 거래처를 '우체국보험특별회계'가 아닌 '우편사업특별회계'로 반드시 수정하여야 함
- 거래처 수정후에는 우편사업특별회계를 거래처로 한 공공요금 이므로 디브레인 시스템상 '대상제외'로 표시됨

참고 2

디브레인 상 거래처 수정 메뉴

□ 각 상황별 거래처 수정 메뉴

- 디브레인 상 거래처 수정 메뉴는 앞서 설명한 것과 같이 총 3개의 메뉴가 존재(주요항목별점검, 상호점검, 내부거래대상 계정과목별 점검)



- 거래처 수정 시 각 메뉴별 활용방법을 정리하면 다음과 같음

구분	대상	결산담당자	업무담당자
주요항목별점검	주요항목 오류 전표	사용가능	사용불가
상호점검	내부거래 전표	사용가능	사용가능
내부거래대상 계정과목별점검	모든 전표	사용가능	사용불가

- 따라서 상호점검을 거래처 수정의 기본메뉴로 활용하는 것이 가장 합리적이며, 주요항목 오류가 다수 존재하는 경우 주요항목별 점검 메뉴에서 거래처 수정을 수행하면 내부거래 검토가 효율적으로 이루어질 수 있음
- '내부거래대상 계정과목별점검' 메뉴는 '(3) 거래처 오류 III'(p.27)와 같이 내부거래 전표가 아닌 전표를 내부거래 전표로 바꿀 때에만 제한적으로 사용하는 것이 타당함

참고 3

결산담당자와 업무담당자의 협조

□ 내부거래 거래처 수정 업무 주체

- 각 전표를 발생시키고 거래처를 입력하는 것은 결산담당자가 아니므로, 오류가 있는 경우 1차 책임은 업무담당자에게 있음
 - 일선관서가 많은 경우 결산담당자 1명이 모든 업무를 수행할 수 없음
- 따라서, 결산담당자는 디브레인의 검토기능을 통한 오류 발견 시 각 일선관서에 이를 통보하고 조치할 수 있도록 독려하여야 함
 - 이를 위하여 각 업무담당자에게 '상호점검'과 '수동대사' 업무를 수행할 수 있도록 재무장부 메뉴를 제한적으로 개방

□ 업무 협조 미비 오류사례

- 주요항목별 점검 조회 결과 다수의 오류가 발견

주요항목별 점검 조회 초기화

회계년월: 2016년 08월 소관: _____

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010200 용역제공수익

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위: 원) 상세내역

회계/계정	계정과목	필수내부 COA	점검항목(1) 상세내역 건수	점검항목(2) 상세내역 건수	점검항목(3) 상세내역 건수
1 일반회계	41010200 용역제공수익	N	0	0	38

거래처별 현황 상세내역

내부거래 구분	거래처			내부거래대상금액				점검필요 대상
	소과	회계	계정	전기이월금액	차변금액	대변금액	잔액	
1 내부거래처	061110	일반회계	00	0	0	-248,505,680	-248,505,680	점검항목 (3)

- 사유를 파악하기 위해 상세 내역을 확인하니 모두 거래처를 변경한 건이며, 특이하게 내부거래대상 금액이 부(-)의 금액으로 표시됨이 확인

계정과목별 내부거래대상현황

조회 [역] [일기]

회계년월: 2016년 08월 소관: []

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010200 용역제공수익

거래처: []

※ 거래처변경이 'Y' 또는 상호점검시제거여부가 '제거' 또는 회계전표유형이 '환원전표' 건은 거래처수정이 불가능합니다.

거래처수정

행번	선역	거래처변경	회계일자	전표번호	차대	거래처		내부거래구분	내부거래대상금액	상호점검시제거여부	적요	
						회계	계정					
1		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
2		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-514,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
3		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-925,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
4		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
5		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
6		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
7		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
8		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-14,803,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
9		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-78,950,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
10		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
11		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-2,158,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
12		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-101,174,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
13		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-12,336,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
14		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-6,168,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
15		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-616,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
16		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-2,467,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
17		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-616,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
18		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-1,542,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
19		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-2,158,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
20		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
21		Y	20160906	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-4,009,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
22		Y	20160919	0001	대변	1110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임

- 전표 조회 결과 결산담당자가 거래처가 자신(일반회계)으로 되어 있는 전표의 거래처를 '기타'로 변경한 것으로 확인

분개장

회계일자: 2016-09-13 소관: [] 전표번호: 00010613

회계: 11000 일반회계 전표유형: 결산조정분개전표

거래코드: 결산조정전표입력 거래일자: 2016-09-13 작성일자: 2016-09-13

작성자: [] 일선관서: 재정책임관(CFO) 행정관서: []

전표총금액: 0 단위업무: [] 발생업무구분: 회계결산

예산과목: 1

전기여부: 전기완료

분개내역 (단위: 원)

행번호	계정과목	적요	결의	차변금액	대변금액	분야	부문
1	41010200 용역제공수익	자기계정 내부거래 거래처수정		0	-308,400		
2	41010200 용역제공수익	자기계정 내부거래 거래처수정		0	308,400		

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1 거래처코드		
2	2 거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계
3	3 세입목코드		

분개내역 (단위:원)

행번호	계정과목	적요	결의 비유	차변금액	대변금액	분야	부문
1	41010200 용역제공수익	자기계정 내부거래 거래처수정		0	-308,400		
2	41010200 용역제공수익	자기계정 내부거래 거래처수정		0	308,400		

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드		
2	거래처분류코드	450	민간-개인
3	세입목코드		

- 하지만 거래처 수정을 통하여 변경하였다면, 부(-)의 금액으로 해당 내역이 주요항목별 점검에 조회가 될 수 없기에 이를 확인하기 위하여 전표를 조회한 결과 다음과 같음

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>합계잔액시산표

회계년월 2016 년 01 월 소관

회계 11000 일반회계

계정과목 41010200 용역제공수익

항목을 더블클릭시 분개전표 내역 조회 가능합니다.

총건수 : 36 건 Page별 조회건수 : 15 1 / 3 Page

거래조회 (단위 : 원)

	회계일자	전표번호	단위업무	차변 금액	대변금액	적요 및 정보관리항목	
1	2016-09-13	00010613		0	308,400	자기계정 내부거래 거래처수정	학교교:
2				0	-308,400	자기계정 내부거래 거래처수정	학교교:
3		R2016010861100000011065	수납정산	0	308,400	국고금관리법	학교교:

- 1,2행은 거래처 수정전표이며, 3행에 대한 전표는 수납이 실제로 이루어진 전표로 확인
- 수납전표 조회결과는 다음과 같음

회계일자	2016-09-13	소관		전표번호	R201609069110000001898
회계	11000 일반회계			전표유형	일반전표
거래코드	납부서작성	거래일자	2016-09-13	작성일자	2016-09-13
작성자		일선관서		행정관서	
전표출금액	308,400	단위업무	수납정산	발생업무구분	수입관리
예산과목					
전기여부	전기완료				

분개내역 (단위:원)

행번호	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분
1	41010200 용역제공수익			0	308,400	교육
2	62010000 국고미전자출/재원의이전			308,400	0	교육

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드		
2	거래처분류코드	210	지방재정-일반회계
3	세입목코드		

○ 오류가 발생한 사유를 정리하면 다음과 같음

구분	회계일자	업무수행	거래처		내부거래 전표
			발생	삭제	
수납정산	1월 3일	업무담당자	중앙재정- 일반회계		○
거래처수정	4월 4일	결산담당자	기타	중앙재정- 일반회계	X
수납정산 재수행	7월 25일	업무담당자	지방재정- 일반회계	중앙재정- 일반회계	○

- 수납정산 시 업무담당자가 오류를 발생시켜 결산담당자가 이를 확인한 후 4월에 수정하였으나, 업무담당자가 향후 오류를 인지하고 7월에 기존의 수납정산을 취소하고 재수행한 결과 결산담당자가 발생시킨 거래처 수정전표가 오류(내부거래대상 금액이 부(-)의 금액)로 조회
- 이는 결산담당자와 업무담당자간의 업무협조가 이루어지지 않는다면 추가로 오류가 발생할 수 있음을 보여줌
- 또한 거래처 수정의 업무는 기본적으로 업무담당자에게 맡기는 것이 올바른 방법임을 확인할 수 있음

□ 오류 해결방법 및 유의사항

- 상기 오류는 결산담당자의 거래처 수정전표를 취소함으로써 해결할 수 있음

수익,비용		자산,부채		미제거사유등록		거래처수정					
거래처 변경	발생 회계계정	거래처 회계계정	계정과목	금액	상호 점검 제거	미제거내역	내부거래 구분	회계일자	전표유형		
4	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-725,191,500	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
5	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-325,734,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
6	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-222,216,600	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
7	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-185,904,200	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
8	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-182,579,700	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
9	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-134,610,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
10	Y	일반회계	일반회계	용역제공수익	-101,174,200	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
11	Y	일반회계	일반회계	용역제공수익	-78,950,400	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
12	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-77,346,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
13	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-72,576,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
14	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-67,488,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
15	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-41,359,900	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
16	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-38,894,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
17	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-37,881,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
18	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-33,123,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
19	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-31,855,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표
20	Y	일반회계	일반회계	수수료수익	-31,854,740	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨	계정간	20160906	03	결산조정분개전표

- 상호점검 조회 시 ‘미제거내역’ 열에 ‘거래처 수정 후 원전표 취소됨’이라고 표시 되어 있는 건이 본 오류와 같은 사유로 발생한 전표이므로 이를 조회하여 거래처 수정을 취소하여야 함

<TIP>

중간점검항목은 내부거래 이외에도 다수 존재하기 때문에 이를 결산 담당자가 모두 해결하는 것은 매우 어려운 일이다. 따라서 길지 않은 중간점검 기간을 고려할 때 중간점검 대상자료 수령 시 각 일선관서로 구분·송부하여, 각 업무담당자가 이를 수정할 수 있게 조치한 후 결산담당자는 상시 모니터링을 통해 컨트롤타워 역할을 하는 것이 합리적이라 할 수 있다.

참고 4

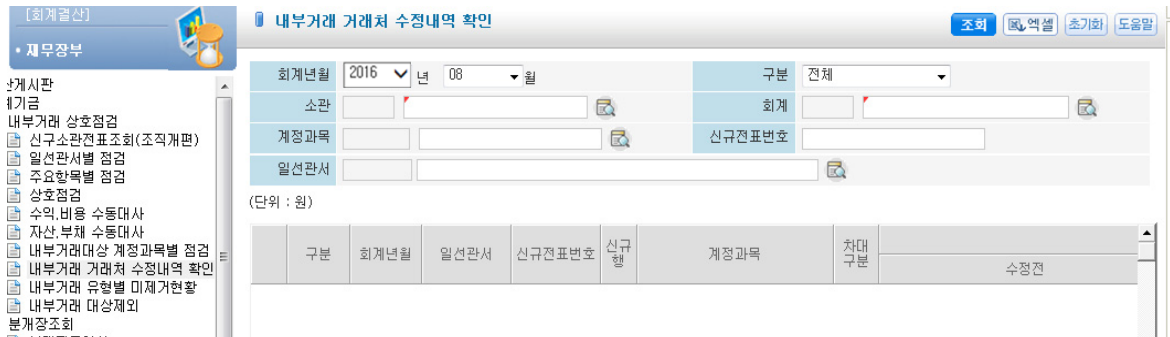
내부거래 거래처 수정내역 확인 메뉴

□ 일선관서 거래처 수정내역

○ 상호점검 메뉴를 일선관서 업무담당자가 사용할 수 있기 때문에 결산담당자가 인지하지 못하는 거래처 수정이 발생할 수 있음

○ 따라서 거래처 수정내역을 확인할 수 있는 메뉴가 존재

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래상호점검>내부거래 거래처 수정내역 확인



구분	회계년월	일선관서	계정과목	거래처		금액	적요	기회	
				수정전	수정후				
44			수수료수익	130600294	/과 208040030	기타	76,224,000	거래처 오류 수정	201
45			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	6,600	거래처 오류 수정	201
46			수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	12,600	거래처 오류 수정	201
47			수수료수익	130600340	/과 208040030	기타	170,374,100	거래처 오류 수정	201
48			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	13,200	거래처 오류 수정	201
49			재화판매수익	130602549	교 208040030	기타	652,950	거래처 오류 수정	201
50			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	3,300	거래처 오류 수정	201
51			수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	11,100	거래처 오류 수정	201
52	자산.부채	201609	미수재화및용역	130600352	/과 208040030	기타	12,600	거래처 오류 수정	201
53	수익.비용	201609	수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	12,600	거래처 오류 수정	201
54			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	11,700	거래처 오류 수정	201
55			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	95,988,000	거래처 오류 수정	201
56			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	339,318,980	거래처 오류 수정	201
57			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	18,258,000	거래처 오류 수정	201
58			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	48,867,000	거래처 오류 수정	201
59			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	11,700	거래처 오류 수정	201
60	자산.부채	201609	미수재화및용역	130600352	/과 208040030	기타	12,900	거래처 오류 수정	201
61	수익.비용	201609	수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	12,900	거래처 오류 수정	201
62		201609	수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	35,100	자기계정 내부거래 거래처수정	201
63			수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	23,100	자기계정 내부거래 거래처수정	201
64			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	20,100	자기계정 내부거래 거래처수정	201
65			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	16,800	자기계정 내부거래 거래처수정	201
66			과오지급금회	130602549	교 208040030	기타	120,270	자기계정 내부거래 거래처수정	201
67			과오지급금회	130602549	교 208040030	기타	36,150	자기계정 내부거래 거래처수정	201

참고 5

상호점검(수익비용 vs 자산부채)

□ 자산부채 상호점검의 특징

- (누적금액기준) 수익·비용 내부거래 상호점검 화면에서는 모든 거래를 전표별로 조회가 가능하나, 자산·부채 내부거래 상호점검 화면에서는 전표별로 조회되는 것이 아니라 각 계정과목 및 거래처별로 누적금액으로 조회
 - 이는 당기 발생한 전표가 제거되는 수익·비용과는 달리 자산·부채는 전년도 이월금액을 포함해서 제거되기 때문임
 - 거래처(소관, 회계, 계정)와 계정과목별로 누적금액을 표시하기 때문에, 일선관서 정보는 조회되지 않음
- (회계일자) 상기 서술한 사유에 따라 누적금액으로 관리되기 때문에 회계일자 역시 조회되지 않음

상호점검
조회 엑셀 초기화 도움말

회계년월	2016 년 08 월	상호점검 제거여부	전체 (수익,비용 대상)
소관		회계	11000 일반회계
계정과목		내부거래 구분	전체
내부거래유형	[전체]	상대내부거래유형	[전체]

❗ 조회하시는 소관,회계가 발생 소관/회계와 일치해야 거래처 수정이 가능합니다.
❗ 거래처 변경이 'Y' 이면 이미 거래처를 수정한 것으로 거래처 수정이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 수정이 불가능합니다.
❗ 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처수정내역확인] 화면에서 처리 가능합니다.

수익,비용		자산,부채		거래처수정	
발생 회계계정	소관	회계계정명	내부거래유형	계정과목	금액
1 조달특별회계	고용노동부	일반회계	미수채권	110:미수기타수익	0
2 일반회계	고용노동부	장애인고용촉진및직업재활기금	미수채권	110:미수기타수익	7,280,000

□ 자산부채 관련 거래처 수정방법

- 앞서 설명한 바와 같이 누적금액으로 관리되기 때문에 직접적으로 내역을 살펴볼 수 없지만, 상세내역으로 들어가면 당기에 발생한 금액 확인 가능
 - * 전년도에 미제거된 자산부채 내부거래내역이 없는 경우, 당기 발생한 거래에 대해서만 모두 제거가 될 수 있도록 수정하면 자산부채 미제거 건도 모두 조치 가능
- 상호점검 자산부채 메뉴에서 조회하여 나타난 계정과목중 하나를 선택하여 '더블클릭'하면 해당 계정과목의 전표를 건별로 조회할 수 있으며 이는 상호점검 수익비용과 동일함

계정과목별 내부거래대상현황 조회 [역]역셀 닫기

회계년월	2016	년	08	월	소관		
회계	11000	일반회계		계정과목	11040900	미수기타수익	
거래처	140006135	장애인고용촉진및직업재활기금/한국장애인고					

* 거래처변경이 'Y' 또는 상호점검시제거여부가 '제거' 또는 회계전표유형이 '환원전표' 건은 거래처수정이 불가능합니다.

거래처수정

선택	거래처 변경	회계년월	회계일자	거래처		내부거래 대상금액	상호점검시 제거여부	회계전표유형	요청번호
				소관	회계				
1	<input checked="" type="checkbox"/>	201609	20160906	고용노동부	장애인고용촉진및직업재활기금	7,280,000	미제거	01 일반전표	

- 상기 화면에서 제거 또는 미제거 여부를 확인할 수 있음
- 이후 거래처 수정 등 모든 절차는 앞서 설명한 수익비용 상호 점검과 동일

참고 6

수동대사 유의사항

□ 수동대사 시스템의 특징

○ 수동대사는 앞서 살펴본 바와 같이 거래처와 계정과목 유형이 일치하고, 금액이 일치하는 경우 수행이 가능

- 따라서 아래와 같이 유사한 건을 묶어 한 번에 처리하는 것이 가능

내부거래 제거대상										
선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내부
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정			
<input checked="" type="checkbox"/>	20160906	비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정			

내부거래 제거대상 총 제거금액 816,698,660 원 상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 816,698,660 원
내부거래제거금액과 상대금액의 차이 816,698,660 - 816,698,660 = 0 원

내부거래처소관 미래창조과학부 상대내부거래유형 전입금

상대 내부거래 제거대상										
선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유	상대회계	요청번호	상대요청번호
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	-24,226,670	504 전입금	일반회계		
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	자본계정	20160906	일반회계전입금	121,133,330	504 전입금	일반회계		
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	-179,948,000	504 전입금	일반회계		
<input checked="" type="checkbox"/>	미래창조과학부	국립중앙과학관	손익계정	20160906	일반회계전입금	899,740,000	504 전입금	일반회계		

- 하지만 이 때 상대방에서 전표 6건을 수동대사 처리하지 않고 3건씩 각각 처리했을 경우에는 수동대사 처리가 되지 않음

○ 수동대사는 각각의 발생회계실체가 '동일한 전표'로 수동대사 처리를 해야 제대로 이루어짐

- 위의 사례처럼 서로 전표를 다르게 묶어 처리한 경우 상호점검 화면에서 '불일치'로 조회

<수동대사>



수동대사는 전표가 정확히 일치하여야 오류가 발생하지 않고 처리가 되므로 가능한 가장 작은 단위로 묶어 처리하는 것이 오류를 최소화 하는 방법이다.

□ 자산부채 수동대사의 한계

- 수익비용 이외에 자산부채의 수동대사도 수행이 가능함
- 하지만 앞서 살펴본 바와 같이 수동대사는 거래처, 계정과목이 모두 일치하나 1:1전표가 아닌 경우 또는 회계일자의 거래월을 기준으로 상대거래 건의 거래월이 전월부터 차월까지의 범위를 벗어나는 경우에 수행하는 업무임
 - **(1:1전표)** 수익비용과 달리 자산부채는 본 결산시점에 누적 금액으로 내부거래 제거 여부가 결정되므로 전표의 숫자는 의미가 없음
 - **(회계일자)** 누적금액으로 관리되는 자산부채는 회계일자 역시 내부거래 자동대사 여부에 고려대상이 아님
- 위의 특성들 때문에 수익비용 수동대사와 달리 자산부채 수동대사는 결산시점의 자동대사에 아무런 영향을 미치지 않음

□ 자산부채 수동대사의 필요성

- 상기 한계점에도 불구하고 당기 발생전표를 대상으로 자산부채 내부거래를 검토하고, 이를 수동대사 처리하는 이유는 결산시점 이전에 오류를 파악하여 결산 업무 효율성을 제고하는데 있음
 - 자산부채 상호점검 상 '미제거'로 조회되는 건이 회계일자 또는 1 : n 대응 때문인지(수동대사가 가능하며, 전년도에 미제거된 자산부채 내부거래내역이 없는 경우 기말에 자동대사도 가능), 거래처 또는 계정과목 오류 때문인지(수동대사가 불가능하며, 기말에 자동대사 불가능) 미리 확인 후 수정하기 위해서 수동대사 수행 필요

참고 8

내부거래 차감전표 수동대사

- 내부거래 차감전표를 발생시킨 회계실체만 수동대사 수행
 - 일반적으로 내부거래 전표의 수동대사는 양 회계실체가 각각 동일한 처리를 해야 하는 것이 원칙
 - 하지만 내부거래 차감전표의 경우에는 차감전표를 발생시킨 회계실체에서만 수동대사를 수행하는 것이 타당
 - '15회계연도 dBrain 시스템 개선을 통하여 차감전표를 발생시킨 회계실체만 수동대사를 수행할 수 있도록 기능 변경 완료

수익.비용 수동대사 처리중 조회 초기화 도움말

회계년월 2016 년 09 월

소관 069 기획재정부 회계 54001 공공자금관리기금 총괄계정

내부거래유형 이자비용 내부거래처소관 [전체]

내부거래 구분 소관간 상호점검 제거여부 전체

일선관서

❗ 내부거래유형이 [전체]일경우 수동대사를 하실 수 없습니다.
❗ 내가 처리한 '요청번호'와 상대가 처리한 '상대요청번호' 모두 일치해야 [제거]가 됩니다.
❗ 내부거래제거상태가 '미제거' 인 대상 중 선택 불가능한 대상의 경우 붉은색으로 표시됩니다.

내부거래 제거대상 수동대사처리 처리내역/대사취소 엑셀

번호	선택	선택불가사유	일선관서	내부거래유형	내부거래처
181	<input type="checkbox"/>		06400209	공공자금관리기	501 이자비용 130604353 미라
182	<input type="checkbox"/>		06054346	기획재정부 국	501 이자비용 130604353 미라
183	<input type="checkbox"/>		06054346	기획재정부 국	501 이자비용 130604353 미라
184	<input checked="" type="checkbox"/>		06054346	기획재정부 국	501 이자비용 130604484 미라
185	<input checked="" type="checkbox"/>		06400209	공공자금관리기	501 이자비용 130604484 미라
186	<input type="checkbox"/>		06054346	기획재정부 국	501 이자비용 130604606 미라
187	<input type="checkbox"/>		06054346	기획재정부 국	501 이자비용 130604606 미라
188	<input type="checkbox"/>		06054346	기획재정부 국	501 이자비용 130604606 미라

내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원 상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 0 원
 내부거래제거금액과 상대금액의 차이 0 - 0 = 0 원

내부거래처소관 [전체] 상대내부거래유형 이자수익

II. 건설중인자산 적정성 검토

1. 점검 목적 및 대상

○ (점검목적) 건설중인자산 금액의 실재성 확인

※ '13회계연도 감사원 결산검사 개선권고사항 : 건설중인자산의 완료 여부 등이 확인되지 못해 본자산으로 대체되지 않는 등 결산 계수의 정확성 미확보

- 건설중인자산은 취득중인 자산을 관리하는 가계정 역할을 수행하므로 매년 말 건설중인자산 잔액에 대한 실재성 확인 및 본자산 대체 여부 검토 필요

* 건설중인자산은 자산의 취득업무 종료시(검수 또는 국유재산등재) 일반 유형자산 및 사회기반시설로 대체처리

- 재무장부의 건설중인자산 잔액은 조달 업무 상의 금액과 원칙적으로 일치하여야 하나 미일치하는 경우 존재

- 미일치하는 경우 사유 파악 후 일치하도록 조치하고, 적정한 사유가 있는 경우에는 해당 사유를 자체점검보고서에 기재

○ (점검대상) '16.9.30.기준 건설중인자산 잔액(연계기관 제외)

<일반적인 자산 취득 과정>

- 자산 취득업무는 '①계약, ②검사, ③대금지급, ④대장등재' 의 단계로 구분
- 건설중인자산은 자산 취득과정에서 발생·소멸하는 계정과목으로 검사 단계에서 발생하고, 대장등재 단계에서 소멸*

* 자산 취득업무의 종류에 따라 다양할 수 있으나, 일반적인 경우 가정



<회계처리 예시>

구분	차변	대변
검사	건설중인자산 100	미지급금 100
대금지급	미지급금 100	국고금 100
대장등재	자산 100	건설중인자산 100

② 점검방법

1) 재무장부와 조달의 건설증인자산 차이 내역 조회

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>계정과목별 명세>건설증인자산

2016.09.09 (금) 이주환 로그인 예산결산 / 재무장부 / 재무결산 / 폐지소관 결산 / 조직개편 재무결산 / 기준정보 / 개시재무결산 / 외부연계 / 08년 예산결산
사용자님

[회계결산] > 건설증인자산

조회 | 국역셀 | 국상세내역전체발기 | 부처일괄저장 | 초기화 | 도움말

회계년월: 2016년 09월 | 소관: 095 | 국토교통부

회계: 11000 | 일반회계 | 집계구분: 누계

계정과목: 전체 | 잔액구분: 전체 | 잔액일치여부: 불일치

거래처: | 관리번호: |

<누계> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시기 바랍니다.

거래처별	관리번호별	상세내역			
계정과목	거래처	조달현황	결산현황		
코드	명	코드	명	잔액	잔액
1 13220300	건설증인구축물/일반유형자산	092050458	대한제강(주)	9,644,902	67,201,990
2 13220500	건설증인고정성기계장치/일반	114113239	한국모노레일(주)	508,800,000	638,856,900
3 14180703	구축물/건설증인하천	126849402	(주)천연기업	62,583,620	121,785,620
4 13220300	건설증인구축물/일반유형자산	114206288	남광건설(주)	0	-4,587,135,000
5 13220300	건설증인구축물/일반유형자산	215301932	연세중합건설(주)	2,649,530,000	-1,930,120,000

- 잔액구분은 '전체', 잔액일치여부는 '불일치'로 하여 조회

- 계정과목과 거래처별로 조달의 내역(이하 '조달현황')과 재무장부의 내역(이하 '결산현황')이 불일치하는 자료 조회
- '상세내역'을 클릭하면 아래와 같이 각 대장별 상세내역 확인 가능

계정과목별 명세 상세 조회 - 월 페이지 대화 상자

재무장부상세내역 | 조달대상상세내역

회계년월: 2016년 09월 | 소관: 095 | 국토교통부 | 회계: 11000 | 일반회계 | 집계구분: 누계

계정과목: 13220300 | 건설증인구축물/일반유형자산 | 거래처: 092050458 | 대한제강(주)

건년도이월액: 0 원

선택	승정	계정	계정명	관리번호	거래처	회계일자	차변	대변
1	00	00	전기미입	092050458	대한제강(주)	20160101	60,687,693	
2	00	00	전기미입	092050458	대한제강(주)	20160101	50,310,661	
3	00	00	전기미입	092050458	대한제강(주)	20160101	-110,998,354	
4	00	00	전기미입	092050458	대한제강(주)	20160101	57,557,088	
5	00	00	관급채질(합)	092050458	대한제강(주)	20160329	58,573	
6	00	00	관급채질(합)	092050458	대한제강(주)	20160329	3,349,427	
7	00	00	관급채질(합)	092050458	대한제강(주)	20160329	239,129	
8	00	00	관급채질(합)	092050458	대한제강(주)	20160329	2,677,593	

2) 재무장부와 조달의 건설중인자산 차이 내역 검증

- (검토 유형 1) 거래처를 기준으로 조달현황에는 금액이 있으나, 결산현황에는 없는 경우

거래처	일선관서	조달현황	결산현황
(주) 엘지유플러스	재정책임관(CFO)		△129,160
	국유정책기획실 지출관	129,160	
	국유정책실		129,160

- 일반적으로 일선관서가 '재정책임관(CFO)'인 경우 결산조정분개로 감소시킨 것으로 볼 수 있음
- 결산조정분개로 감소시킨 사유를 파악하여 조달현황이 맞는 경우에는 결산조정분개를 통해 既제거한 건설중인자산 금액을 증가시키고, 재무장부 금액이 맞는 경우에는 조달 금액 정리** 필요

* 결산조정분개는 명백한 오류인 경우에만 한정, '16회계연도 본 결산 시 반영 하되 '16년 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

** 조달 업무 금액 정리는 디브레인 조달 게시판 및 매뉴얼((5)추가기능 매뉴얼>6-3.추가기능_건설중인자산_정리요청)참고

- (검토 유형 2) 거래처를 기준으로 조달현황에는 금액이 없지만, 결산현황에는 있는 경우

거래처	일선관서	조달현황	결산현황
한국자산관리공사	재정책임관(CFO)		54,762,532,537
	국유정책기획실 지출관	6,107,700	
	국유정책실		6,107,700

- 결산담당자가 결산조정분개를 통해 건설중인자산을 증가시킨 것으로 볼 수 있음('09.1.1.기준 개시재정상태표상 금액 포함)
- 건설중인자산의 실재성이 없는 경우에는 재무장부 금액을 삭제*해야 하며, 적절한 사유가 있는 경우에는 결산조정분개 내역 지속적 관리 필요(자산 취득 완료시 본자산 대체 등)

* 결산조정분개는 명백한 오류인 경우에만 한정, '16회계연도 본 결산 시 반영 하되 '16년 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

③ 자체점검보고서 양식 및 작성방법

- 배포하는 자료의 '조달과 재무제표 차이 내역_보고서제출Sheet'에 조치내역과 미조치 사유 기재하여 제출

계정과목 코드	명	거래처 코드	명	잔액	잔액	조치내역	미조치 사유
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	209302084	경남레미콘사업협동조합	3,209,680	0	조달 금액 정리	
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	140009188	조달청 정수관	0	151,031,000	결산조정분개 예정	
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	215500865	(주)광림이앤씨	0	19,872,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	102703946	(주)달마	0	28,625,480		
13221400	건설폐인기타의유형자산	212426709	김제시청	0	1,984,000,000		
13220200	건설폐인건물/일반유형자산	105776986	대웅종합건설(주)	6,449,440,000	0		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	212591274	(주)오토텍	0	41,170,000		
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	212788846	(주)플러버	15,609,000	0		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	208033529	(유)삼성테크원건설	0	590,029,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	214830219	(주)금산	0	889,851,600		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	218387306	한국철강주식회사	0	119,643,165		
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	106587531	쌍용건설(주)	0	-7,813,589,000		
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	125372107	위천석재	51,081,390	0		
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	102120756	부산울산경남아스콘공업(협)	5,552,044	0		
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	125542765	김제시청	0	50,925,693,013		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	220867565	(주)군정건설소방공사	0	18,387,080		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	215595292	주식회사 한테크	0	250,000,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	125372107	위천석재	57,702,190	108,783,580		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	217718608	(주)동국제강	0	405,005,767		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	126948962	(주)선연지니머링종합건축사사무소	0	119,793,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	091687859	전북레미콘공업(협)	0	377,404,860		
13221400	건설폐인기타의유형자산	111096231	(주)네오메카	0	19,690,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	215480048	(주)서원산업	0	4,451,260		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	219561024	(주)신성마트윌	0	700,000,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	215089699	(주)유니크시스템	0	400,000,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	113538450	(주)제일테크노스	0	599,000,187		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	160035026	(주)종합건축사사무소 동일건축	0	1,290,000		
13220200	건설폐인건물/일반유형자산	209302084	경남레미콘사업협동조합	6,392,699,905	6,386,532,400		
13221400	건설폐인기타의유형자산	125542765	김제시청	66,911,532,720	4,834,000,000		
13220200	건설폐인건물/일반유형자산	211076329	한국철강주식회사	5,487,546,972	5,483,749,826		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	216384056	(주)현대제철	0	841,578,002		
13220100	건설폐인토지/일반유형자산	126948962	(주)선연지니머링종합건축사사무소	400,123,000	280,330,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	208181276	삼화주철공업	12,540,000	22,484,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	211120509	(주)삼정디씨피	0	43,536,190		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	106587531	쌍용건설(주)	0	7,813,589,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	216692346	주식회사 고려시멘트	0	127,024,020		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	090019438	삼성전자(주)	2,816,800	0		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	214431765	(주)한국전력공사	0	74,800,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	127074012	로지시스템(주)	0	200,000,000		
13220300	건설폐인구축물/일반유형자산	127205090	와이케미스탈(주)	0	762,934,138		

- 조치내역 : 조치한 내역을 ①조달 금액 정리, ②결산조정분개 예정, ③거래처 동일 등의 항목으로 기재
- 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

참고

재무장부와 조달의 건설중인자산 내역 조회 방법

1 재무장부의 건설중인자산 내역

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>계정과목별 명세>건설중인자산

① 계정과목별 명세에서 건설중인자산 조회

2016.09.09 (금) 이주희 로그인 사용자님 예산결산 / 재무장부 / 재무결산 / 피자소관 결산 / 조직개편 재무결산 / 기준정보 / 개시재무결산 / 외부연계 / 08년 예산결산

[회계결산] **건설중인자산** [조회] [엑셀] [상세내역전체받기] [부처일괄저장] [초기화] [도움말]

회계년월: 2016년 09월 소관: 095 국토교통부
 회계: 11000 일반회계 집계구분: 누계
 계정과목: 전체 잔액구분: 전체 잔액일치여부: 불일치
 거래처: 관리번호:

<누계> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시기 바랍니다.

거래처별	관리번호별	상세내역			
코드	명	코드	명	조달현황	결산현황
				잔액	잔액
1	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	092050458 [대한제강(주)]	9,644,902	67,201,990
2	13220500	건설중인고정성기계장치/일반	114113239 한국모노레일(주)	508,800,000	638,856,900
3	14180703	구축물/건설중인하천	126849402 (주)현연기업	62,583,620	121,785,620
4	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	114206288 남광건설(주)	0	-4,587,135,000
5	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	215301932 연세종합건설(주)	2,649,530,000	-1,930,120,000

- 건설중인자산의 계정과목 및 거래처 별 잔액 조회 가능
- 추가적인 내역 확인이 필요한 경우에는 상세내역을 클릭(상세내역)

계정과목별 명세 상세 조회 [엑셀] [닫기]

회계년월: 2016년 09월 소관: 095 국토교통부 회계: 11000 일반회계
 계정과목: 13220300 건설중인구축물/일반유형자산 집계구분: 누계
 거래처: 092050458 대한제강(주)
 전년도미월액: 0 원

거래조회 거래처수정 (단위 : 원)

	거래처	회계일자	차변	대변	거래코드	일선관서
1	092050458 [대한제강(주)]	20160101	60,687,693	0		
2	092050458 [대한제강(주)]	20160101	50,310,661	0		
3	092050458 [대한제강(주)]	20160101	-110,998,354	0		
4	092050458 [대한제강(주)]	20160101	57,557,088	0		
5	092050458 [대한제강(주)]	20160329	58,573	0	OMP001 취득	80006025 국토교통부 대전지방국토관
6	092050458 [대한제강(주)]	20160329	3,349,427	0	OMP001 취득	80006025 국토교통부 대전지방국토관
7	092050458 [대한제강(주)]	20160329	239,129	0	OMP001 취득	80006025 국토교통부 대전지방국토관

- 상세내역에서는 거래의 진행상태와 분개를 확인할 수 있는 거래조회 기능 제공(거래조회)

나의할일 결과정보 조회 조회 초기화 닫기

거래ID: D16041975789849 그룹거래조회

청송인 → 계약 → 원인행위 → 검사 → 검수 → 대금청구 → 지출요청·대금지급 → 지출결의 → 계좌이체요구

분개 분개

• 총건수 : 1 건 • Page별 조회건수 : 15 / 1 / 1 Page

거래조합명	건명	요청자	요청일자	금액	관리번호	진행상태명	거래ID	그룹거래ID	
1	취득 대금지급	관급자재(철근)대금(최종)	황보경	20160420	9644900	0000297	계좌이체요구	D16041975789849	G1603037091600

② 상세내역 전체를 엑셀로 저장 가능(상세내역전체받기)

건설중인자산 명세서 조회 엑셀 **상세내역전체받기** 초기화 도움말

회계년월: 2016년 08월 소관: 069 기획재정부

회계: 11000 일반회계 집계구분: 누계

계정과목: 전체 잔액구분: 전체

거래처: 관리번호:

◀ <누계> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시기 바랍니다.
 ▶ <누계> 조회 시 2009년 1월1일 부터의 내역이 조회됩니다.

파일 다운로드

이 파일을 열거나 저장하시겠습니까?

이름: statement.csv
 유형: Microsoft Excel 실효로 구분된 값 파일
 시작: www2.dbrain.go.kr

일부 파일은 사용자의 컴퓨터에 피해를 줄 수 있습니다. 파일 정보가 의심스럽거나 원본을 신뢰할 수 없으면 이 파일을 열거나 저장하지 마십시오. [위험성](#)

거래처별	계정	잔액
1	13220100	0
2	13220100	0
3	13220100	0
4	13220100	0
5	13220100	0
6	13220100	0
7	13220200	567,413,000
8	13220200	558,851,860
9	13220200	45,240,000
10	13220200	254,249,400
11	13220200	132,114,000
12	13220200 건설중인건 208046101 대광콘크리트산업 (주)	24,216,190
13	13220200 건설중인건 107815500 대웅건설 (주)	6,416,234,800
14	13220200 건설중인건 215973325 대하산업개발(주)	382,200,000
15	13220200 건설중인건 218216634 주식회사 원하이텍	160,839,300
16	13220200 건설중인건 108997548 중원콘택(주)	95,456,130
17	13220200 건설중인건 216109846 충북 남래미콘공업협	1,677,690,130
18	13220200 건설중인건 214541178 한국자산관리공사	54,768,640,237
19	13220400 건설중인미 140011291 조달청 대전지방조달	1,353,630

② 조달 업무의 건설중인자산 내역

○ (메뉴) 조달(계약)>진행관리>건설중인자산 관리

① 검사, 부대비, 선금 발생에 의한 건설중인자산 내역 조회가 가능하며, 이 중 미정산금액이 재무장부의 건설중인자산 금액과 비교 검증해야 하는 금액

* 검사, 선금, 부대비는 각각 조회해야 하며, 기간 설정은 1년을 초과하지 못함

① ② ③

미정산금액이 존재하는 것에 대한 처리방법은
 ※ 미정산금액이 존재하는 것에 대한 처리방법은
 ※ 미정산금액이 존재하는 것에 대한 처리방법은

검수번호	검수연번	자산건명	회계년월	검사금액(A)	반납금액(B)	정산금액(C)	정리금액(D)	미정금액(E)	미정산금액(A+B-C-D-E)
1	E160200052367	1	100,000	100,000	0	0	0	0	100,000
2	E160300052467	1	대한경찰서 형사	12,680	0	0	0	0	12,680
3	E160300052597	1	청사 소방설비 관	1,584,000	0	0	0	0	1,584,000
4	E160100051907	1	월급	200,000	0	0	0	0	200,000
5	E160100051957	2	명세1	1,000,005	0	0	0	0	1,000,005
6	E160100051957	3	명세2	1,000,000	0	0	0	0	1,000,000
7	E160100051967	2	명세1	1,000,007	0	0	0	0	1,000,007
8	E160100051967	3	명세2	1,000,000	0	0	0	0	1,000,000
9	E160100051968	2	명세1	1,000,002	0	0	0	0	1,000,002

- 전표상세조회를 통해 각 거래의 상세정보 조회 가능

Header

회계연도: 2016, 전표번호: 00000010, 소관: 037 경찰청
 회계: 11000 일반회계
 사업: 020-023-1300-1332-511 공공질서및안전 / 경찰 / 교통안전-소통확보 / 교통행정전산화(정보화) / 교통행정전산화(정보화)
 거래일자: 2016-03-04, 회계일자: 2016-03-04, 일선관서: 05705991 경찰청 경상남도지방경찰청 대한경찰서
 예산과목: 430-01 유형자산/자산취득비
 거래유형: 취득, 시작업무: 조달관리, 분개시점: 검수

계정과목 (단위: 원)

차	변	대	변
계정과목	금 액	계정과목	금 액
1 13220200 건설중인건물/일반유형	254,249,400	61090000 기타재원조달/재원의조	254,249,400
2 합 계	254,249,400	합 계	254,249,400

계정과목별 정보관리항목

관리항목	차	변	관리항목	대	변
관리항목값			관리항목값		
1 적요	다산마을(세종시 공무원 통합관사)전기공		적요	세종 다산마을 전기공사 1차년도 준공금	
2 거래처코드	214915352-(주)조일이씨에스		거래처코드	170000462-기획재정부 국유재산관리기금	
3 거래처분류코드	430-민간비금융기관		거래처분류코드	160-중앙-국고금회계	
4 계약번호	1325037603				
5 계약명	다산마을(세종시 공무원 통합관사) 전기공				
6 자산증가구분	01-취득/자본적지출				

○ (메뉴) 조달>진행관리>건설중인자산관리>미정산현황다운로드

② 미정산 내역 전체를 엑셀로 저장 가능(미정산현황다운로드)

미정산현황 다운로드(중앙) 조회

소관: 037 경찰청 회계계정: 11000 일반회계

⚠ 경고

- * 감사미정산, 선금미정산, 부대비배부 현황입니다.
- * 집계자료는 매일 새벽에 최신의 자료로 UPDATE 됨.
- * 집계기준일자 이후에 발생/소멸된 자료는 적용이 안됨. (예: 2014-12-31 일 경우 2014년12월31일 기준으로 미정산 잔액이 조회됨)

파일정보

생성일자: 2016-09-18 집계기준일자: 2016-12-31

	파일명	다운로드
1	037_110_01_검사_20160918.CSV	다운로드
2	037_110_02_선금_20160918.CSV	다운로드
3	037_110_03_부대비_20160918.CSV	다운로드

<각 경우별 조달업무 처리방법>

1) 현재 공사가 진행중인 건

– 추가 조치 없음

2) 자산으로 대체 처리 필요한 건

– 부대비 배부, 자산대체서에 정산, 선금청산 등의 방법으로 자산으로 처리



3) 건설중인자산 → 비용 계정과목으로 변경 필요한 건

– 부대비 발생유형 변경, 명세변경 기능으로 계정과목 변경 처리 (단, 당해연도 발생건에 대해서만 변경 가능함)

4) 위의 2)와 3)의 방법으로 처리가 불가능한 경우

– 정리요청서 작성 기능을 통해 정리

※ 조달파트에서의 상세 업무처리 방법은 dBrain>정보마당>업무정보>업무매뉴얼 > “[조달(계약)]-건설중인자산 조치방법” 게시를 참고

Ⅲ. 계약전 부대비 지출 적정성 검토

① 점검 목적 및 대상

○ (점검목적) 계약전 부대비 지출 건별 적정성 검토

- 자산의 취득원가에 포함되는 부대비는 지출 시기에 따라 ① 계약전 부대비, ②계약후 등재전 부대비, ③등재후 부대비로 구분
- 일반적으로 부대비는 계약정보를 토대로 본자산과 관련된 건설중인자산 계정과목으로 처리*

* 본자산이 건물이면 '건설중인건물' 계정과목으로 회계처리

- 그러나 계약전 부대비는 본자산의 계약이 체결되기 전에 지출한 부대비이기 때문에 계약정보가 없어서 '건설중인가타의유형자산'*으로 회계처리

* 건설중인자산은 본자산과 관련된 계정과목으로 구성되어 있으나, 건설중인가타의유형자산만 예외

- 건설중인자산으로 회계처리된 부대비는 본자산이 자산대장에 등재될 때 계약번호*를 바탕으로 본자산에 배부 처리

* 본자산과의 연결고리 역할을 하는 계약번호를 통해 본자산과 부대비를 묶어서 대장에 등재 가능

⇒ 계약전 부대비는 계약번호가 없기 때문에 본자산 배부 처리가 누락될 가능성이 높으므로 건별 적정성 검토 필요

○ (점검대상) '16.9.30.기준 건설중인가타의유형자산 잔액(연계기관 제외)

② 점검방법

1) 재무장부의 건설중인기타의유형자산 내역 자료 수령

- 재무장부의 건설중인기타의유형자산 거래처별 잔액 내역을 기재부에서 배포
 - '16.9.30. 기준으로 재무장부의 건설중인기타의유형자산 내역을 엑셀 형태의 자료로 배포
- 엑셀 배포 자료 시트별 설명
 - (거래처별 내역 Sheet) 건설중인기타의유형자산의 거래처별 잔액 내역을 확인하는 시트

소관명	회계	회계명	거래처명	합계 : 수정금액
기획재정부	110	일반회계	(사)한국경제정책연구소	3,150,000
			(주)엘지유플러스	129,160
			(주)건설업이씨	3,963,420
			(주)동하테크	-
			(주)리바트강서전시장	-
			(주)엘씨엔에스	-
			(주)종합건축사사무소 강원	184,299,030
			(주)한국정보감리평가원	-
			계양구청	-
			권중우	-
			기타	-
			기타거래처	-
			김형준	40,000
			동인디엔에스	9,908,550
			박은영	150,000
			비아이매트릭스	-
			삼성카드	-
			이기섭	-
			이승규	-
			인포텍(주)	-
			조달사업회전자금/조달청 징수관	-
			조달청 대전지방조달청 징수관	31,538,280
			조달청 대전지방조달청 회전자금	9,743,140
			조달청 서울지방조달청 회전자금 징수관	470,850
			조달청 자금운동과 회전자금	-
			조달청 징수관	7,419,310
			코아시스	-
			투비소프트	-
			한국연륜진흥재단	1,800,000
			한국자산관리공사	6,107,700
			한국토지주택공사	-
			한국토지주택공사 대구경북지역본부	-
			한성정보기술(주)	-
	502	국유재산관리기금	국유재산팀(전용거래처)	- 16,964,064,427
			기타	-
			재외공관(전용거래처)	16,964,064,427
총합계				258,719,440

- (거래처별 상세내역 Sheet) 건설중인가타의 유형자산의 거래처 및 일선관서별 잔액 내역을 확인하는 시트

A	B	C	D	E	F	G
소관영	회계	회계영	거래처	거래처명	일선관서명	합계 : 수증금액
기회세정부	110	일반회계	092049195	(주)열씨엔에스	기획재정부 운영지원과 지출관	495,310,000
			100264617	(주)리버트강서건설	기획재정부 운영지원과 지출관	374,000
			101640717	한성정보기술(주)	기획재정부 재정책임관(CFO)	1,395,900
			102573524	한국토지주택공사	기획재정부 재정책임관(CFO)	4,543,140
			103765249	코아시스	한국자산관리공사 특수채권지역본부 재산관리관	3,494,090
			105825871	(주)건설엔씨	대리기획위원회	3,494,090
			110837280	계양구청	한국자산관리공사 국유정책실	14,825,160
			111616976	한국연료진흥재단	기획재정부 운영지원과 지출관	14,825,160
			115091716	(주)한국정보관리평가원	기획재정부 운영지원과 지출관	12,800,000
			126336360	(사)한국경제정책연구소	기획재정부 재정책임관(CFO)	3,150,000
			127190001	비아이메트릭스	기획재정부 운영지원과 지출관	94,000,000
			140009176	조달청 대전지방조달청 경수관	기획재정부 재정책임관(CFO)	94,000,000
			140009188	조달청 경수관	한국자산관리공사 국유정책실	31,538,280
			140011206	조달청 서울지방조달청 회전자금 경수관	한국자산관리공사 국유정책실	7,419,310
			140011291	조달청 대전지방조달청 회전자금	한국자산관리공사 국유정책실	12,710
			140011298	조달청 자금운용과 회전자금	기획재정부 운영지원과 지출관	1,570,410
			160030583	이기섭	기획재정부 재정책임관(CFO)	1,557,700
			160043676	투비스소프트	한국자산관리공사 국유정책실	470,850
			206441777	기타거래처	한국자산관리공사 국유정책실	9,743,140
			208645544	(주)동하테크	기획재정부 운영지원과 지출관	1,750,000
			210349615	인포텍(주)	기획재정부 운영지원과 지출관	1,750,000
			210608450	기타	기획재정부 재정책임관(CFO)	308,530
			212889151	김중우	대리기획위원회 관서운영경비출납공무원	308,530
			213007125	이상규	기획재정부 운영지원과 지출관	57,000,000
			214083112	조달사업회전자금조달청 경수관	기획재정부 재정책임관(CFO)	57,000,000
			214875403	(주)열씨엔에스	기획재정부 운영지원과 지출관	14,940
			215613659	한국자산관리공사	기획재정부 운영지원과 지출관	1,162,828,950
			216685163	(주)종합건축사사무소 견훤	한국자산관리공사 재산관리관	1,162,812,050
					기획재정부 운영지원과 지출관	2,640,000
					기획재정부 재정책임관(CFO)	2,640,000
					기획재정부 운영지원과 지출관	559,000,000
					기획재정부 재정책임관(CFO)	559,000,000
					기획재정부 FTA국내대외본부 관서운영경비출납공무원	54,000
					기획재정부 재정책임관(CFO)	54,000
					기획재정부 운영지원과 지출관	585,750
					기획재정부 재정책임관(CFO)	585,750
					기획재정부 운영지원과 지출관	4,327,390
					기획재정부 재정책임관(CFO)	4,327,390
					한국자산관리공사 국유정책실	129,160
					기획재정부 재정책임관(CFO)	6,107,700
					한국자산관리공사 국유정책실	
					기획재정부 재정책임관(CFO)	

- (전체 내역 Sheet) 전체 내역 Sheet는 재무장부에서 조회되는 내역으로 적요, 발생일자, 거래코드 등 상세한 정보 확인 가능

C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z		
소관영	회계	회계영	계정명	관리번호	관리명	계약명	계약명	거래처	거래처명	회계년	기타영	회계영	계정과	계정과	차변	대변	과목	과목	과목	과목	일선	일선	일선		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	493,800	0	OMP022	공사사용	057
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	304,650	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	360,000	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	114,000	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	635,490	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	151,300	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	362,340	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	166,000	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	408,960	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	176,600	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	135,700	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	185,550	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	493,800	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	304,650	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	185,550	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	135,700	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	176,600	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	408,960	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	166,000	0	OMP022	공사사용	057
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	114,000	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	635,490	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	151,300	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	360,000	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200904	D0904011	20090403	13221400	건설	인	인	인	인	0	362,340	OMP023	공사사용	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200907	D0907172	20090720	13221400	건설	인	인	인	인	91,520	0	OMP022	일반지출	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200907	D0907242	20090727	13221400	건설	인	인	인	인	1,490	0	OMP022	일반지출	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200908	D0907302	20090803	13221400	건설	인	인	인	인	140,910,000	0	OMP022	일반지출	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200908	D0907172	20090803	13221400	건설	인	인	인	인	374,000	0	OMP022	일반지출	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200908	D0907172	20090803	13221400	건설	인	인	인	인	1,395,900	0	OMP022	일반지출	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200908	D0908052	20090810	13221400	건설	인	인	인	인	2,860	0	OMP022	일반지출	083
기회세정부	110	일반회계	092049195	T0904008	자산설	철	T0904008	자산설	철	103765249	코아시스	200908	D0908052	20090810	13221400	건설	인	인	인	인	4,250	0	OMP022		

2) 건설중인가타의유형자산 내역 검증

- '거래처별 내역 Sheet'를 통해 검토해야할 내역 확인
 - 거래처를 기준으로 '①잔액 적정, ②부대비 배부 필요, ③삭제 필요'로 분류하고, 각각 다음과 같이 조치
- (잔액 적정) 거래처별 잔액이 적정하여 추가적인 조치 불필요
 - 본공사가 진행 중이어서 건설중인가타의유형자산으로 남아 있는 것이 적정한 경우에는 추가적인 조치 불필요
 - '거래처별 내역_보고서제출 Sheet'의 조치내역에 '잔액 적정'으로 기재
- (부대비 배부 필요) 부대비 배부를 통해 본자산 가액 증가
 - 본공사가 완료되어 본자산이 등재되었지만, 등재된 본자산 금액이 부대비만큼 적게 계상된 경우에는 부대비 배부를 통해 본자산에 가산 필요
 - 부대비 배부를 완료한 후에 '거래처별 내역_보고서제출 Sheet'의 조치내역에 '부대비 배부 완료'로 기재
- (삭제 필요) 조달과 재무장부의 건설중인가타 내역 삭제
 - 본공사가 완료되어 본자산이 등재되었지만, 등재된 본자산 금액이 부대비를 포함하여 등재된 경우에는 부대비만큼 재무제표에 이중으로 계상되어 있으므로 건설중인가타 삭제 필요
 - 조달의 부대비 미배부 내역은 정리요청서 작성을 통해 삭제하고, 재무장부의 건설중인가타는 '16회계연도 결산시에 결산조정전표로 삭제
 - '거래처별 내역_보고서제출 Sheet'의 조치내역에 '결산조정분개 예정'으로 기재

③ 자체점검보고서 양식 및 작성방법

- 배포하는 자료의 '거래처별 내역_보고서제출 Sheet'에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	소관명	회계	회계명	거래처	거래처명	합계 : 수정금액	조치내역	미조치 사유
4	기획재정부	110	일반회계	92049195	(주)열지씨엔에스	-		
5				100264617	(주)리바트강서전시장	-		
6				101427775	(사)한국교육환경연구원	7,480,000	잔액 적정	
7				101640717	한성정보기술(주)	-		
8				102345314	박희민	2,646,210	부대비 배부 완료	
9				102573524	한국토지주택공사	-		
10				103765249	코아시스	-		
11				103991902	이근택	382,400	결산조정분개 예정	
12				105825871	(주)건일엠에씨	3,963,420		
13				106847728	한화호텔앤드리조트(주)	3,565,000		
14				109522594	김대익	2,827,850		
15				110143761	김갑수	382,400		
16				110787112	현대카드(주)	350,000		
17				110793914	반영로	382,400		
18				110837280	계양구청	-		
19				110929910	계룡건설산업(주)	223,387,500		
20				111008581	한국전기안전공사	7,173,430		
21				111616976	한국언론진흥재단	1,800,000		
22				112841381	백원국	2,549,660		
23				114504582	남영은	2,646,210		
24				115091716	(주)한국정보감리평가원	-		
25				116293701	우정훈	2,760,930		
26				116362576	박환표	382,400		
27				124484696	김규용	382,400		
28				126336360	(사)한국경제정책연구소	3,150,000		
29				126661817	김훈	2,645,260		
30				126756760	김경주	2,827,850		
31				126871470	김종준	2,646,210		
32				127135178	김영찬	382,400		
33				127139450	윤여림	382,400		
34				127162476	백은혜	2,827,850		
35				127190001	비아이매트릭스	-		
36				130409445	연합광고기획	55,000		
37				140009176	조달청 대전지방조달청 징수관	31,538,280		
38				140009188	조달청 징수관	14,624,410		
39				140011286	조달청 서울지방조달청 회전자금 징수관	7,175,120		
40				140011287	조달청 부산지방조달청 회전자금	4,610,050		
41				140011291	조달청 대전지방조달청 회전자금	10,561,420		
42				140011298	조달청 자금운동과 회전자금	-		

• 조치내역 : 조치한 내역을 ①잔액 적정, ②부대비 배부 완료, ③결산조정분개 예정 등의 항목으로 기재

• 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

IV. 계정과목 부(-)의 잔액 오류 검토

① 점검 목적 및 대상

- (점검목적) 계정과목명세서 조회 결과 부(-)의 잔액이 발생한 건에 대하여, 거래처 수정을 통해 정리
 - 동일 거래에 대하여 발생 시점 및 소멸 시점에 각각 다른 거래처 코드를 사용하는 경우 부(-)의 잔액이 발생
- (점검대상) 선급금, 선수금 및 미지급금 계정과목에 대하여 계정과목명세서 조회 결과 부(-)의 잔액이 발생한 거래처

<부(-)의 잔액이 발생하는 대표

사례>

① 거래처명은 같으나, 거래처코드가 서로 다른 경우

	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



② 실제 하나의 거래처이나, 여러 개의 거래처로 관리되는 경우

	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	781,620,800	0	4,522,620,800
389	11090600 선급금	092004346 평화ENG(주)	-1,384,360,000	-191,635,000	0	-1,575,995,000

② 점검방법

1) 선급금 명세서

○ (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>계정과목별 명세>선급금

(1) 거래처별 점검

회계연월: 2016년 09월
 회계: 11000
 거래처: []
 소관: 095 / 국토교통부
 집계구분: 누계
 잔액구분: 전체

거래처별 상세내역

계정과목	거래처	전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액
470	11090600 선급금	100159131	97,146,000	400,000,000	1,227,146,000
471	11090600 선급금	212454830	10,000,000	0	10,000,000
472	11090600 선급금	101988688	440,375,601,240	16,476,950,000	33,950,000
473	11090600 선급금	109168977	2,191,130,070	1,304,000,000	0
474	11090600 선급금	107175171	24,072,000,000	0	24,072,000,000
475	11090600 선급금	107296041	21,797,000,000	2,528,000,000	24,325,000,000
476	11090600 선급금	113609638	9,765,000,000	19,150,000,000	28,915,000,000
477	11090600 선급금	205902694	1,596,000,000	2,801,000,000	4,397,000,000
478	11090600 선급금	207060560	979,435,475,640	0	979,435,475,640
479	11090600 선급금	104067046	0	195,000,000	195,000,000
480	11090600 선급금	209455282	0	64,000,000	64,000,000
481	11090600 선급금	102000725	18,000,000	0	18,000,000
482	11090600 선급금	216413243	0	84,130,000	84,130,000
483	11090600 선급금	213364746	203,700,000	271,600,000	475,300,000
484	11090600 선급금	100065399	195,917,200	0	195,917,200
485	11090600 선급금	102145236	0	71,249,500	71,249,500
486	11090600 선급금	102496013	337,785,100	809,637,540	1,023,728,580
487	11090600 선급금	103961279	0	550,000,000	550,000,000
488	11090600 선급금	111217233	299,400	0	299,400
489	11090600 선급금	213918988	60,750,000	0	60,750,000

① 회계연월은 '16년 9월, 담당 소관·회계와 집계구분(누계)을 선택한 후 조회

- 거래처별 전년도이월액, 차변금액, 대변금액 및 잔액이 조회

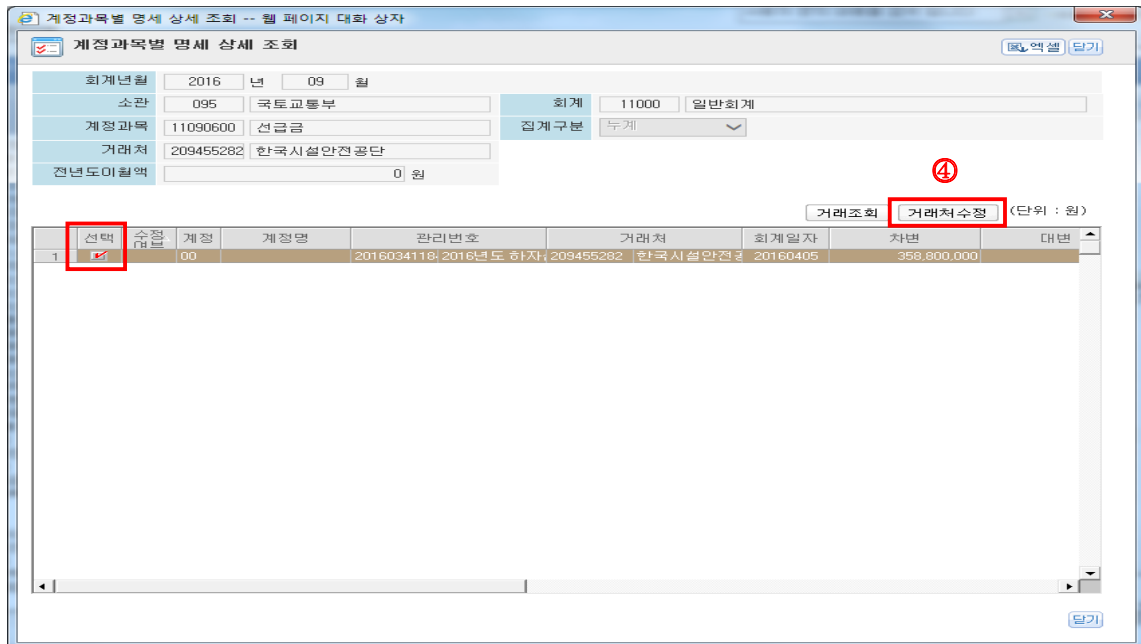
* 선급금은 자산 즉, 차변계정과목이므로 차변금액이 생성, 대변금액이 소멸임

② 거래처별 잔액이 부(-)의 금액인 내역은 붉은색으로 표시

- 부(-)의 금액으로 발생하는 거래처코드는 일반적으로 부(-)의 금액만큼 다른 거래처코드로 과대된 금액이 존재하므로,

- 부(-)의 금액과 과대된 금액의 거래처코드를 일치시키면 부(-)의 금액을 정리할 수 있음

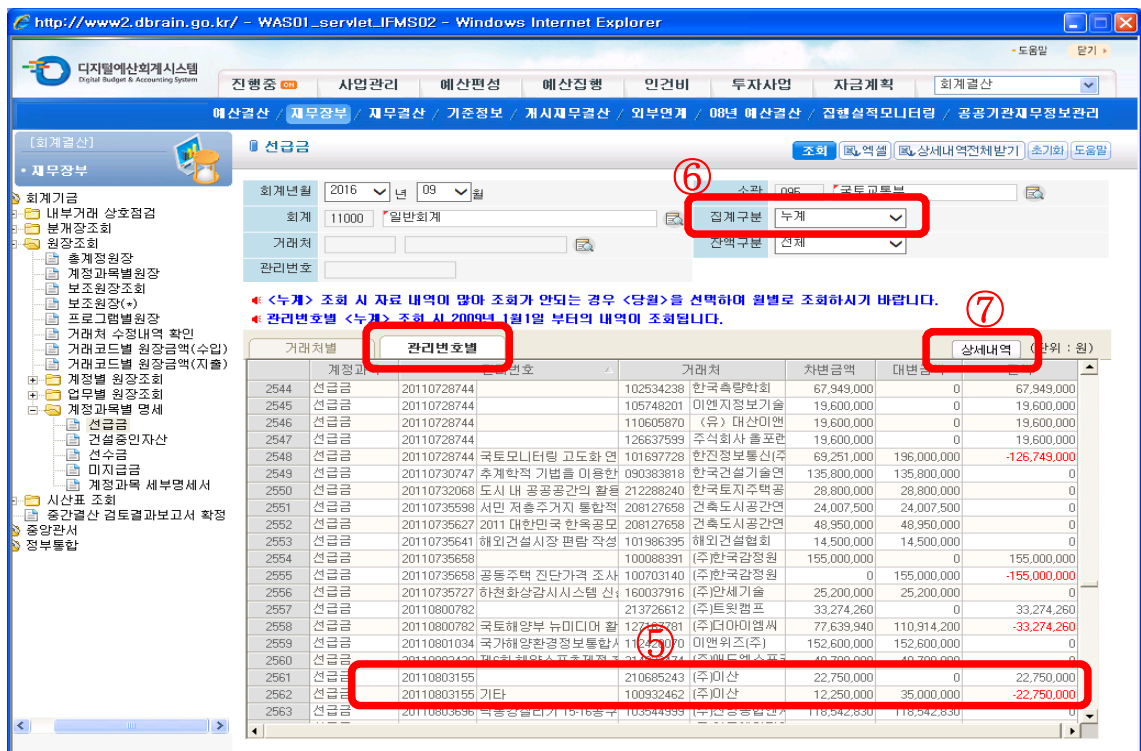
③ 당년도 발생한 전표건별로 확인하려면 [상세내역]을 클릭



④ 거래처를 수정하기 위해서는 [거래처수정]을 클릭

* 거래처를 수정하는 구체적인 방법은 '③ 거래처 수정방법' 참조

(2) 관리번호별 점검



⑤ [관리번호별] 탭을 클릭하여 관리번호(계약번호)별/거래처별 내역으로 조회

- 거래처별로 관리번호(계약번호)를 표시하여 동일한 계약에서 발생한 거래처들을 확인 가능

* 거래처명과 거래처코드 정보만으로는 확인이 어려운 경우를 대비하여 동일한 계약번호를 가지고 있는 거래처를 묶어서 조회

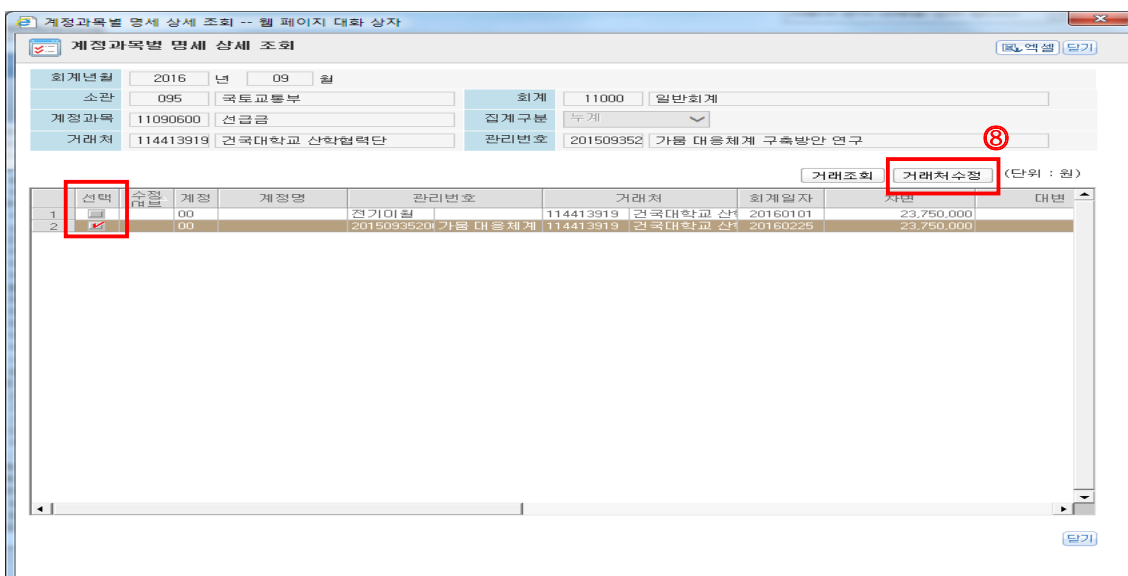
- 이외의 기능은 '(1) 거래처별 점검'과 동일

⑥ 집계구분을 [누계]로 조회 시 자료가 많아 조회가 어려운 경우, [상세내역전체받기](엑셀받기)로 자료를 받아서 수정 대상의 해당 월을 확인 후,

- 다시 본 화면에서 해당월을 선택하고, 집계구분을 [당월]로 하여 부(-)의 잔액이 발생한 건을 선택하여 조치

⑦ [상세내역]을 클릭하면 계정과목별 명세 상세 조회 팝업

- 팝업화면에서 전표건별로 전표내역 확인(항목 더블클릭)



⑧ 거래처변경 필요 시 거래처 수정 클릭 * '③ 거래처 수정방법' 참조

※ 상세내역전체받기(엑셀받기)

상세내역전체받기

계정과목	관리번호	거래처	전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액		
470	11090600	선급금	100155191	한국농촌공사	871,456,000	400,000,000	1,271,456,000	
471	11090600	선급금	212454830	한국부동산법학회	10,000,000	0	10,000,000	
472	11090600	선급금	101988689	한국수자원공사	440,375,601,240	16,476,950,000	33,950,000	756,818,601,240
473	11090600	선급금	106180377	한국수자원공사	2,161,132,870	1,904,000,000	0	4,065,132,870
474	11090600	선급금	107175171	한국수자원공사	24,072,000,000	0	0	24,072,000,000
475	11090600	선급금	107296041	한국수자원공사	21,797,000,000	2,528,000,000	0	24,325,000,000
476	11090600	선급금	113609639	한국수자원공사	9,765,000,000	9,150,000,000	0	28,915,000,000
477	11090600	선급금	205903634	한국수자원공사	1,596,000,000	2,801,000,000	0	4,397,000,000
478	11090600	선급금	207060560	한국수자원공사	979,435,475,640	0	0	979,435,475,640
479	11090600	선급금	104067046	한국시설안전공단	0	195,000,000	0	195,000,000
480	11090600	선급금	209455282	한국시설안전공단	0	0	64,000,000	64,000,000
481	11090600	선급금	102000725	한국시설안전기술공	18,000,000	0	0	18,000,000
482	11090600	선급금	216413243	한국이미지(주)	0	0	84,130,000	84,130,000
483	11090600	선급금	213364746	한국유비쿼터스도시	203,700,000	271,600,000	0	475,300,000
484	11090600	선급금	100085399	한국전력기술(주)	195,917,200	0	0	195,917,200
485	11090600	선급금	102145236	한국전산업협동조합	0	71,249,500	0	71,249,500
486	11090600	선급금	102496013	한국조경학회	337,795,100	809,637,540	1,023,728,590	1,23,694,060
487	11090600	선급금	103961279	한국종합건설(주)	0	550,000,000	0	550,000,000
488	11090600	선급금	111217233	한국종합건설(주)	299,400	0	0	299,400
489	11090600	선급금	213918988	한국주택토지공사	60,750,000	0	0	60,750,000

- [상세내역전체받기]를 클릭하면 2009년 1월부터 '16년 9월까지의 선급금에 대한 전표건별 상세내역을 파일로 받을 수 있음

파일 다운로드

이 파일을 열거나 저장하시겠습니까?

이름: statement.CSV
 형식: Microsoft Office Excel 실효로 구분된 값 파일
 출처: dev.hms.go.kr

열기(O) 저장(S) 취소

일부 파일은 사용자의 컴퓨터에 피해를 줄 수 있습니다. 파일 정보가 의심스럽거나 원본을 신뢰할 수 없으면 이 파일을 열거나 저장하지 마십시오. [위험성](#)

- * 전표 숫자가 많아 .xls가 아닌 .csv 파일로 저장됨

<관리번호별 조회화면 조치 필요여부>



- 관리번호별 점검은 부(-)의 잔액이 발생한 거래처코드에 대해서 올바른 거래처코드를 파악하기 용이하게 하는 기능
- 거래처별 조회화면에서 부(-)의 잔액이 없다고 하더라도 관리번호별 조회화면에서는 부(-)의 잔액이 여전히 조회될 수 있음
 - 관리번호별 조회화면에서는 동일한 거래처코드이더라도 관리번호가 다르면 나뉘어서 조회되기 때문
- 따라서 관리번호별 조회화면에서 조회되는 부(-)의 잔액은 조치 대상이 아님
 - 관리번호별 조회화면은 선수금을 제외한 선금금, 건설충인자산 및 미지급금명세서에서만 제공되는 기능

2) 선수금 명세서

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>계정과목별 명세>선수금

(1) 거래처별 점검

계정과목	거래처	전년도이월액	차변금액	대변금액	잔액
478 선수금	105748062 울산광역시	0	381,068,800	381,068,800	0
479 선수금	126625099 동진1영일단	0	50,000	0	-50,000
480 선수금	103682104 동진5영일단	0	90,000	90,000	0
481 선수금	100086670 동진군수	0	544,800	5,774,330	5,229,530
482 선수금	100713219 동진군수	0	5,229,530	0	-5,229,530
483 선수금	219881084 동진군수	0	987,980	307,330	-680,650
484 선수금	102804268 왕림영역	0	319,000,000	0	-319,000,000
485 선수금	112222122 왕주시농업기술센터	0	43,439,000	0	-43,439,000
486 선수금	212921892 왕주시산업조합	0	12,000,000	0	-12,000,000
487 선수금	108115734 왕주시시장	0	66,649,000	66,649,000	0
488 선수금	114283441 왕주시(건설과)	0	2,500,000	0	-2,500,000
489 선수금	100895278 왕주시방목토관리청	0	6,100,000	0	-6,100,000
490 선수금	207360034 왕주시방목토관리청	0	1,800,000	0	-1,800,000
491 선수금	100736332 왕주시방목토관리청	0	3,500,000	0	-3,500,000
492 선수금	108215224 왕주시방목토관리청	0	900,000	0	-900,000
493 선수금	010874341 왕혁상	0	729,251,630	0	-729,251,630
494 선수금	111209381 왕혁상	0	90,210,000	0	-90,210,000
495 선수금	111226697 왕혁상	0	1,292,900,000	0	-1,292,900,000
496 선수금	130496280 왕혁상	0	585,400,000	0	-585,400,000

① 회계년월은 '16년 9월, 담당 소관·회계와 집계구분(누계)을 선택한 후 조회

- 거래처별 전년도이월액, 차변금액, 대변금액 및 잔액이 조회

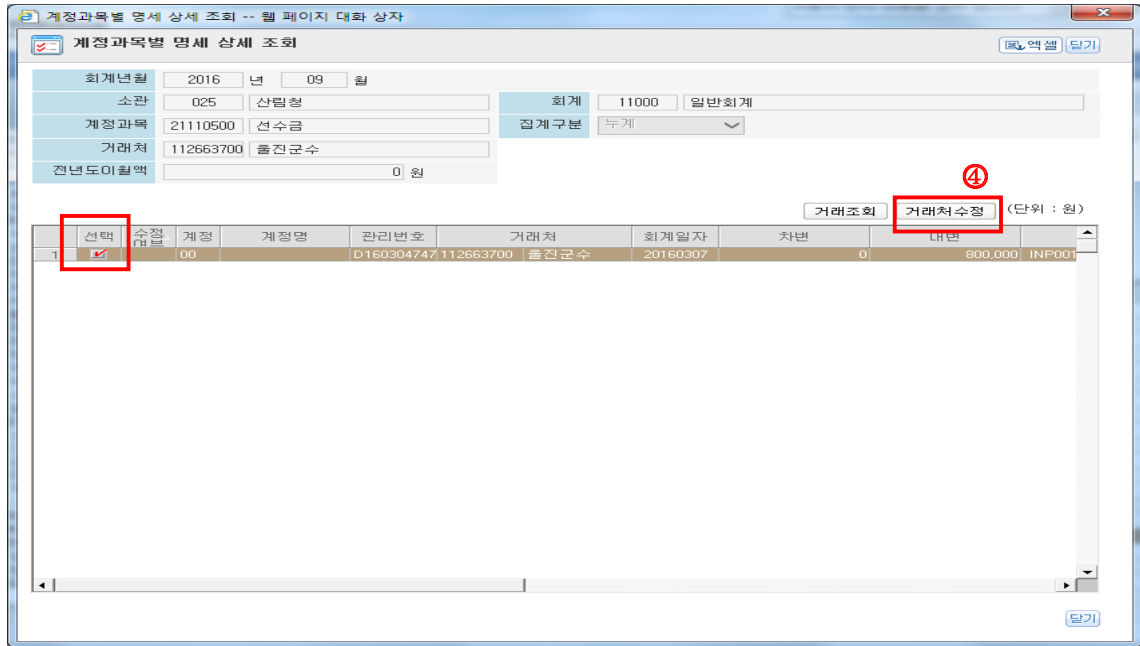
* 선수금은 부채 즉, 대변 계정과목이므로 차변금액이 소멸, 대변금액이 생성임

② 거래처별 잔액이 부(-)의 금액인 내역은 붉은색으로 표시

- 부(-)의 금액으로 발생하는 거래처코드는 일반적으로 부(-)의 금액만큼 다른 거래처코드로 과대된 금액이 존재하므로,

- 부(-)의 금액과 과대된 금액의 거래처코드를 일치시키면 부(-)의 금액 거래처코드를 정리할 수 있음

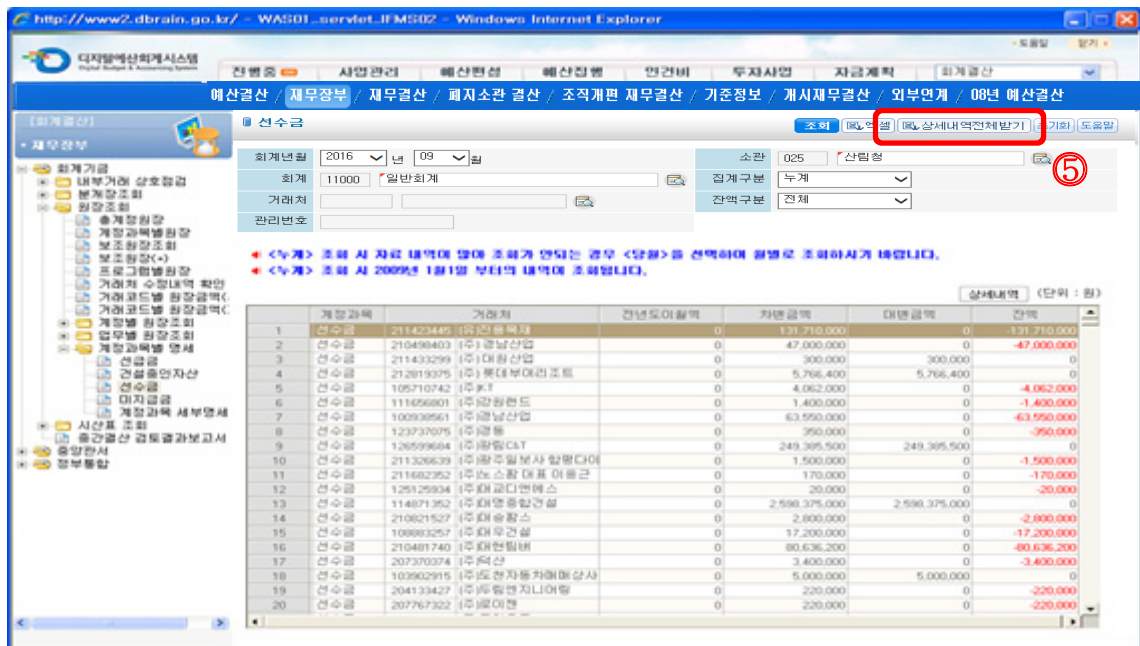
③ 당년도 발생한 전표건별로 확인하려면 [상세내역]을 클릭



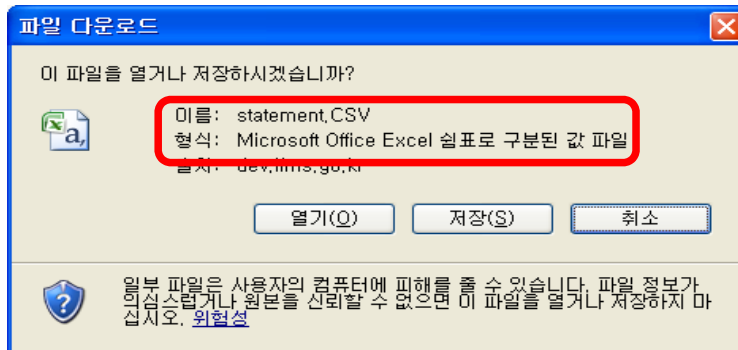
④ 거래처를 수정하기 위해서는 [거래처수정]을 클릭

* 거래처를 수정하는 구체적인 방법은 '③ 거래처수정 방법' 참조

※ 상세내역전체받기(엑셀받기)



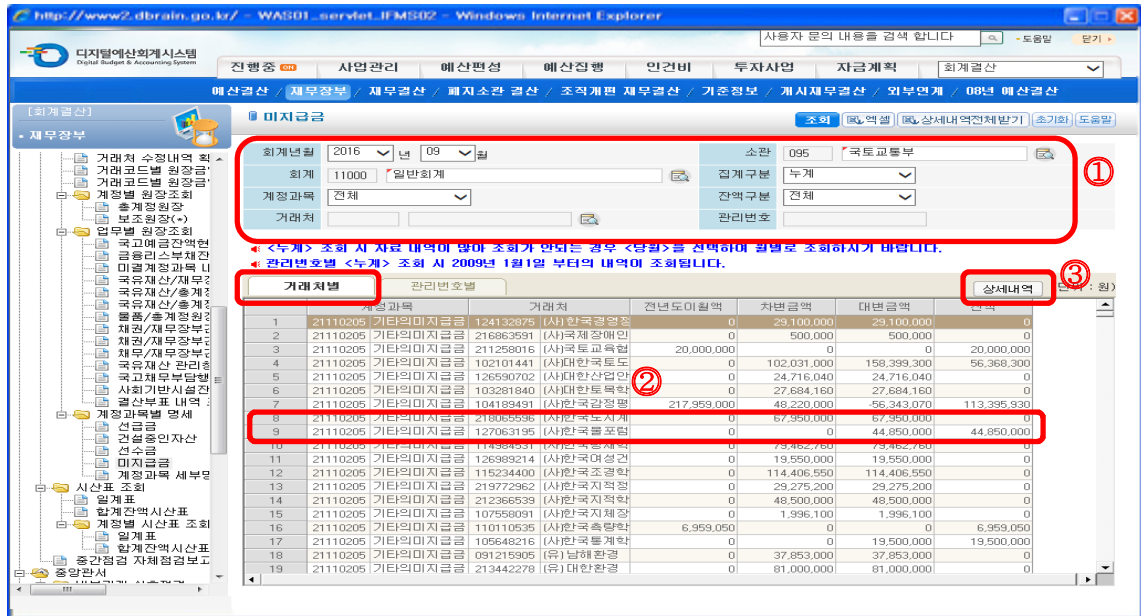
- ⑤ [상세내역전체받기]를 클릭하면 2009년 1월부터 '16년 9월까지의 선수금에 대한 전표건별 상세내역을 파일로 받을 수 있음



3) 미지급금 명세서

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>계정과목별 명세>미지급금

(1) 거래처별 점검



① 회계년월은 '16년 9월, 담당 소관·회계와 집계구분(누계)을 선택한 후 조회

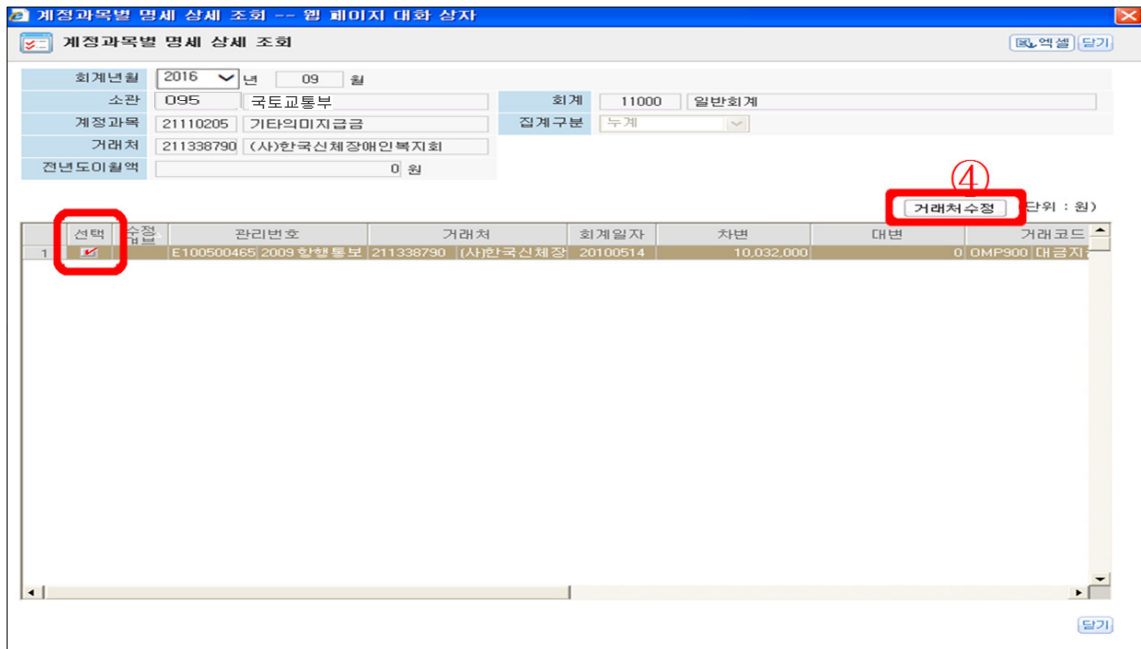
- 거래처별 전년도이월액, 차변금액, 대변금액 및 잔액이 조회

* 미지급금은 부채 즉, 대변계정과목이므로 차변금액이 소멸, 대변금액이 생성임

② 거래처별 잔액이 부(-)의 금액인 내역은 붉은색으로 표시

- 부(-)의 금액으로 발생하는 거래처코드는 일반적으로 부(-)의 금액만큼 다른 거래처코드로 과대된 금액이 존재하므로,
- 부(-)의 금액과 과대된 금액의 거래처코드를 일치시키면 부(-)의 금액 거래처코드를 정리할 수 있음

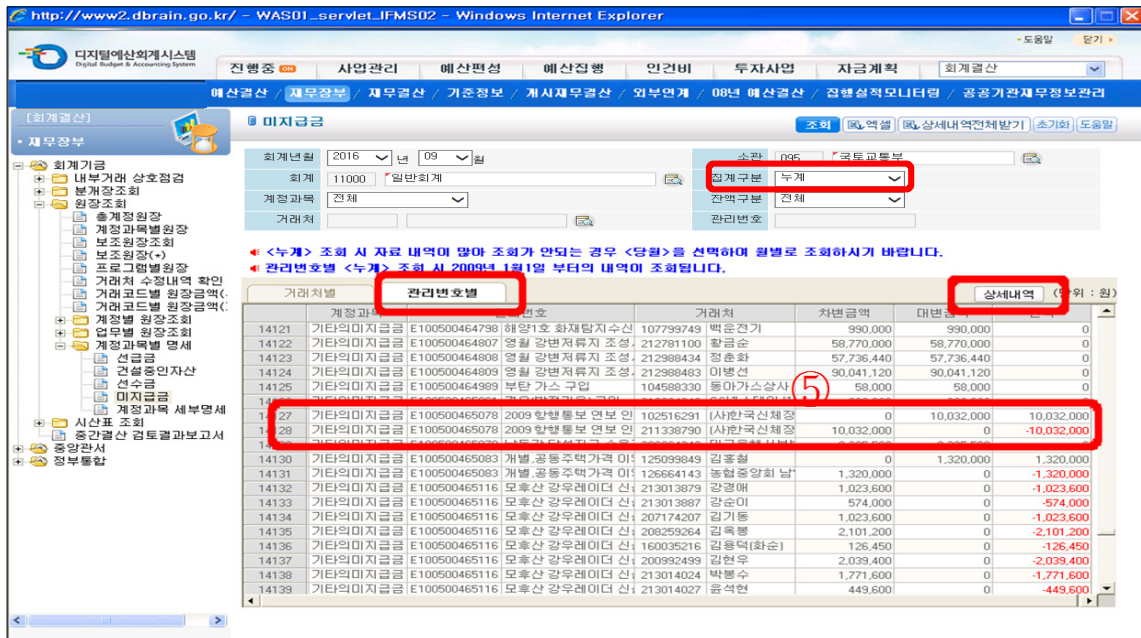
③ 당년도 발생한 전표건별로 확인하려면 [상세내역]을 클릭



④ 거래처를 수정하기 위해서는 [거래처수정]을 클릭

* 거래처를 수정하는 구체적인 방법은 '③ 거래처수정 방법' 참조

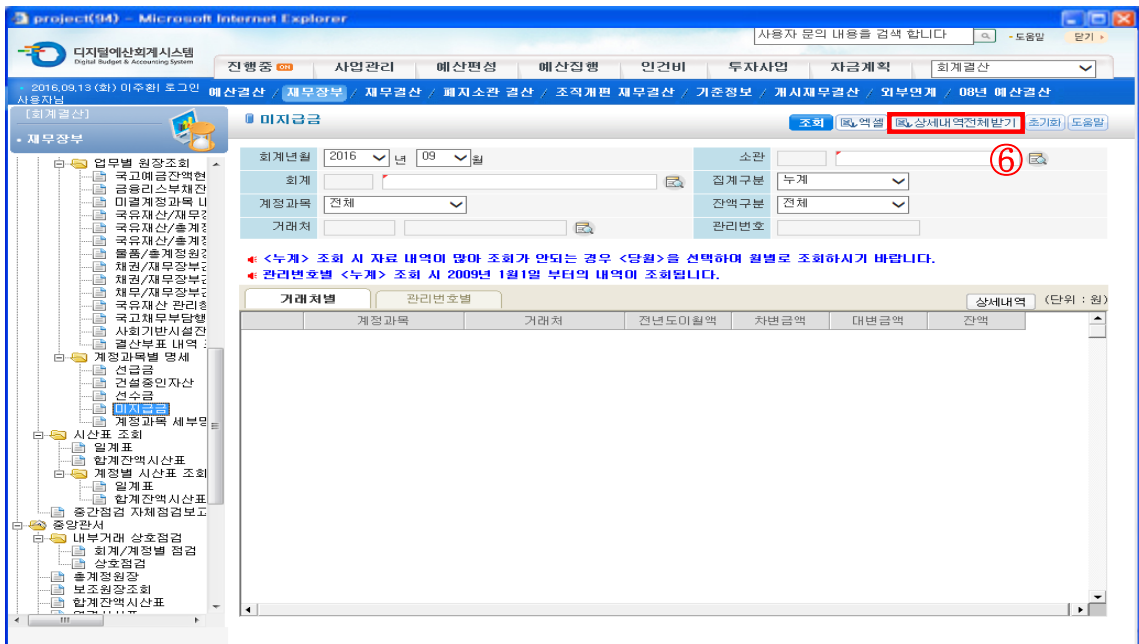
(2) 관리번호별 점검



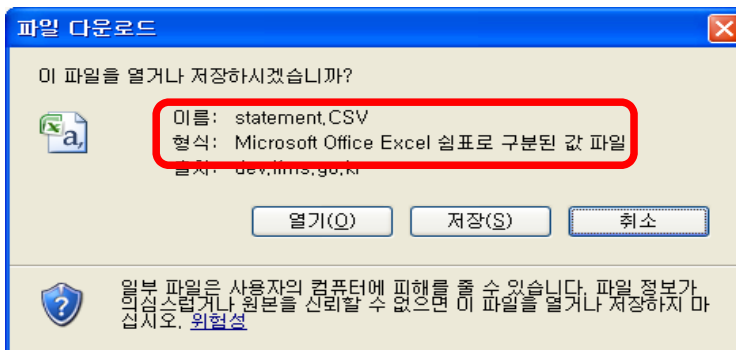
⑤ [관리번호별] 탭을 클릭하여 관리번호(계약번호)별/거래처별 내역으로 조회

- 거래처별로 관리번호(계약번호)를 표시하여 동일한 계약에서 발생한 거래처들을 확인 가능
- * 거래처명과 거래처코드 정보만으로는 확인이 어려운 경우를 대비하여 동일한 계약번호를 가지고 있는 거래처를 묶어서 조회
- 이외의 기능은 '(1) 거래처별 점검'과 동일

※ 상세내역전체받기(엑셀받기)

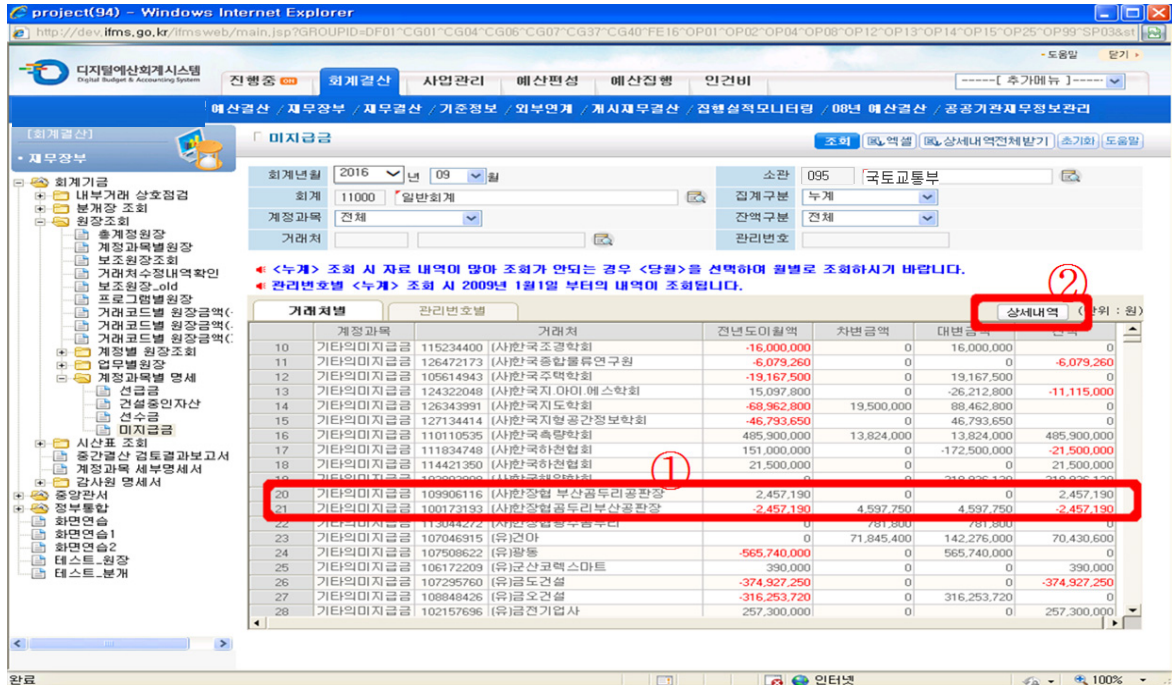


- ⑥ [상세내역전체받기]를 클릭하면 2009년 1월부터 '16년 9월까지의 미지급금에 대한 전표건별 상세내역을 파일로 받을 수 있음

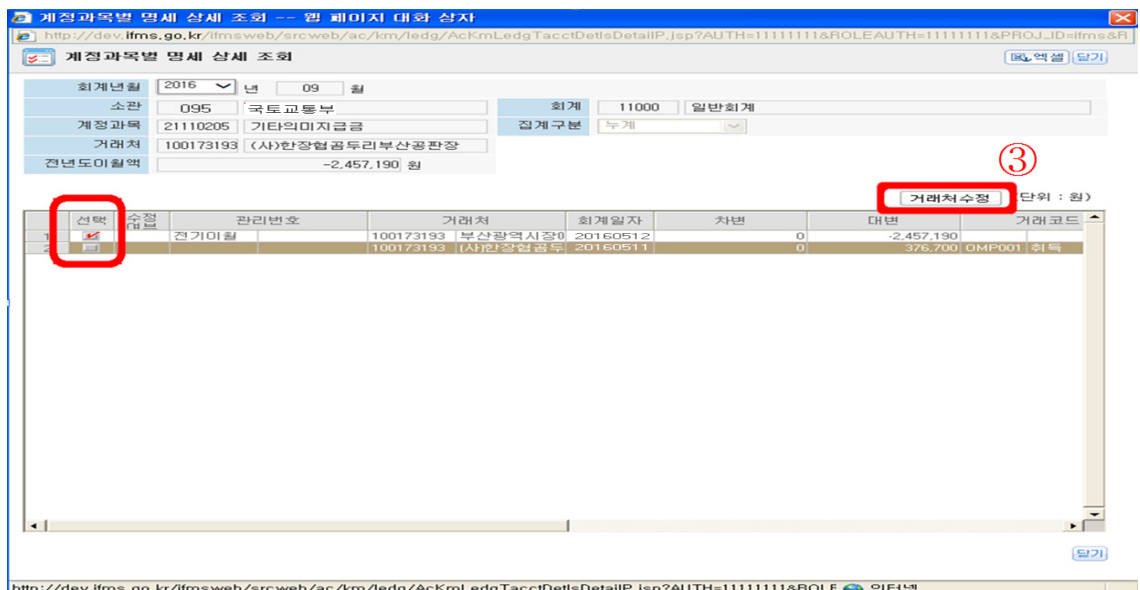


③ 거래처 수정방법

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>계정과목별 명세>선급금, 선수금, 미지급금 조회화면>상세내역



- ① '② 점검방법'에서 설명한 것처럼 조회하여 수정하고자 하는 부(-)의 잔액을 선택
- ② 상세내역을 클릭하여 '계정과목별 명세 상세 조회' 팝업



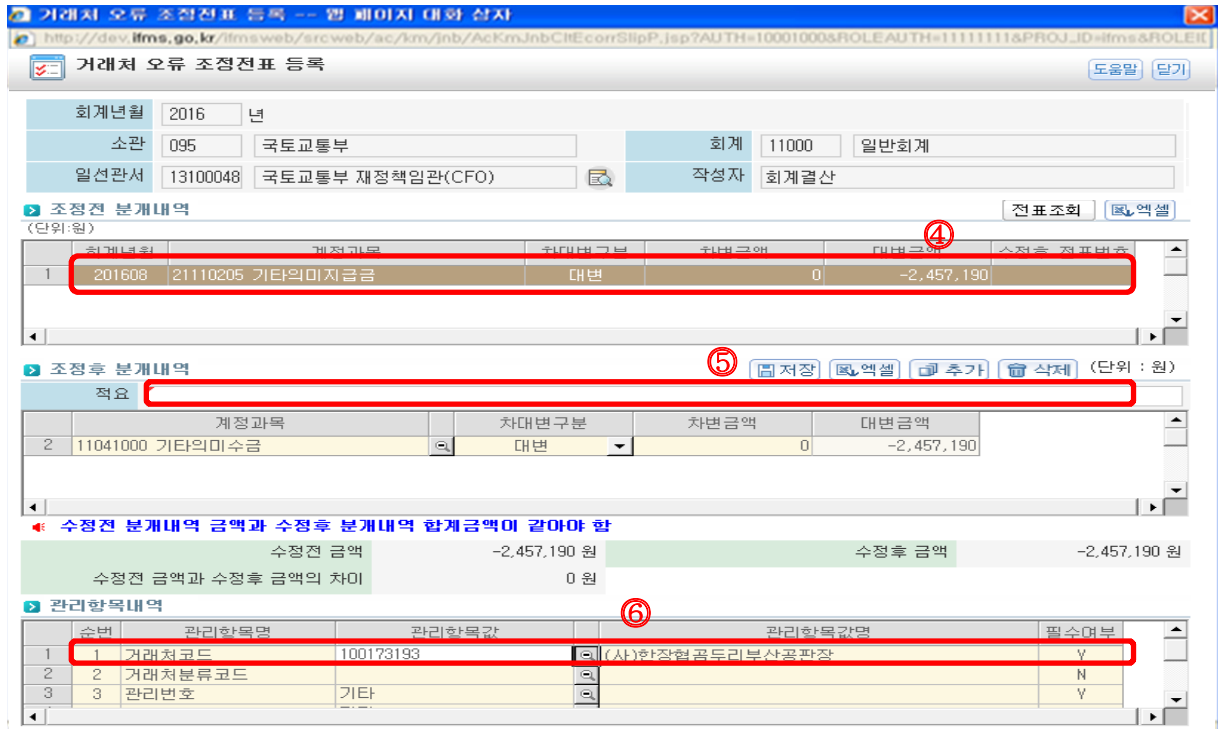
- ③ 거래처를 수정할 내역을 선택하고 [거래처수정]을 클릭하여 거래처오류 조정전표 등록 화면 팝업


<거래처 수정 내역 선택 시 유의사항>

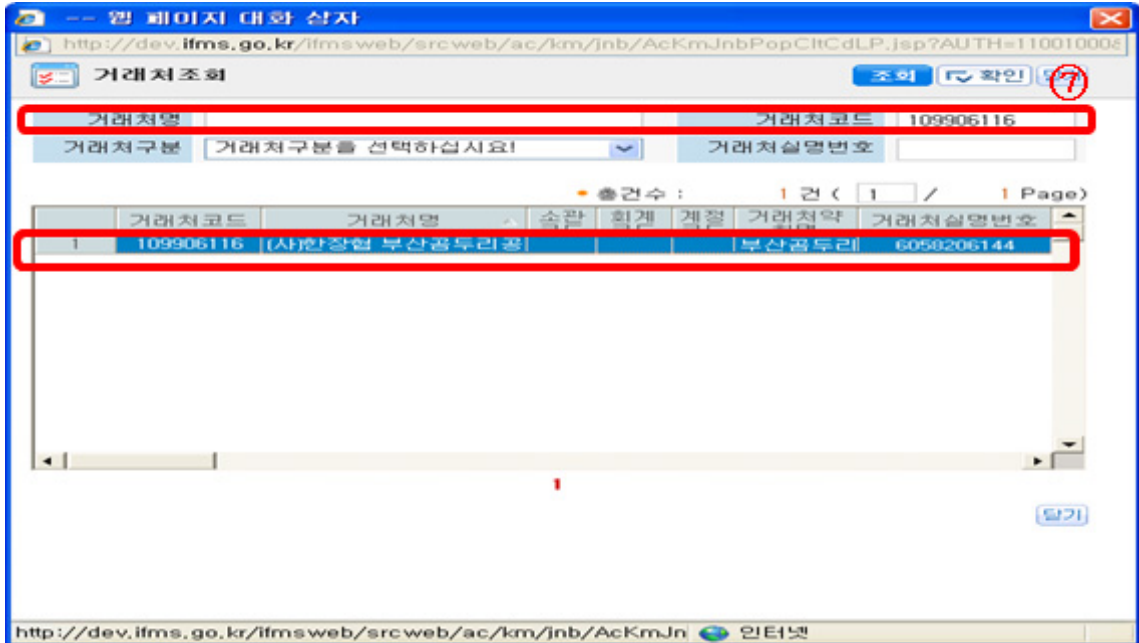
The screenshot shows the IFMS system interface for '계정과목별 명세 상세 조회' (Detailed Inquiry by Account and Item). The top section contains search filters for fiscal year (2016), month (09), and various account codes. Below this is a table of transactions. A red box highlights the '선택' (Select) and '수정' (Modify) columns. A modal dialog box with a warning icon displays the error message: '전표구분이 서로 다른 것을 선택하셨습니다.' (You selected items with different voucher types).



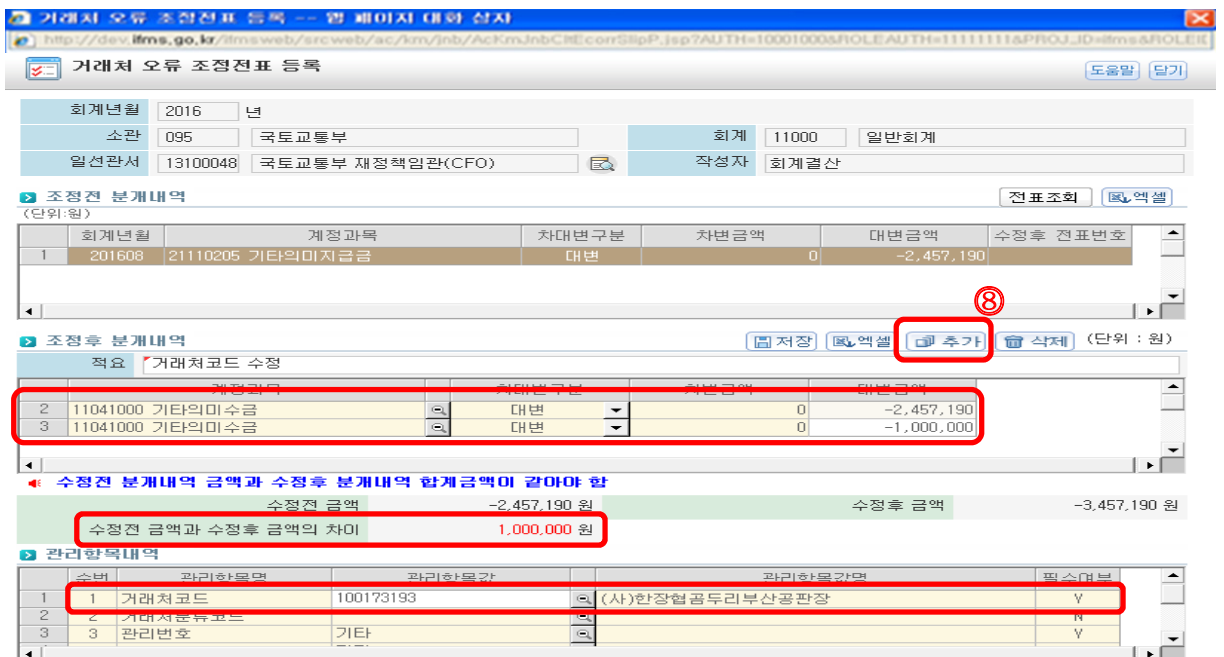
- 상세내역에서는 전년도이월분과 당기 발생분이 조회됨
 - 전년도이월분은 2009년 1월 1일부터 '15년 말까지 누적으로 발생한 금액으로 '관리번호' 란에 '전기이월' 으로 표기
 - 당기발생분은 '16년 1월 1일부터 조회시점까지 발생한 금액으로 '관리번호' 란에 해당 관리번호로 표기
- 전년도이월분과 당기발생분은 동시에 선택하여 거래처수정업무를 진행할 수 없음
 - 동시에 선택하여 거래처수정을 클릭하면 “전표구분이 서로 다른 것을 선택하셨습니다.” 라는 경고창이 뜨고 업무진행 불가
 - 단, 당기발생분은 동시에 선택하여 거래처수정 가능



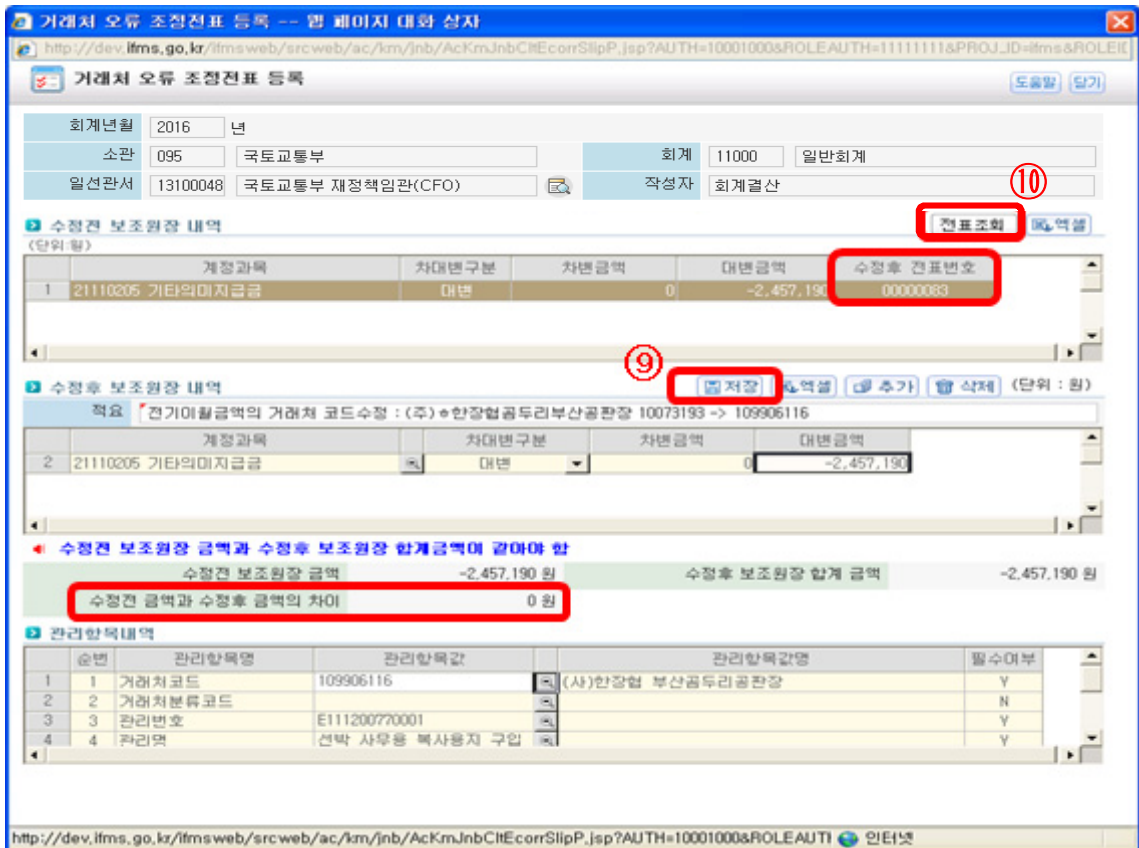
- ④ 수정하고자 하는 조정전 분개내역을 선택하면 하단에 등록될 조정후 분개내역과 관리항목내역이 조회
 - 거래처코드를 수정하여 조정후 분개내역을 저장하기 전까지는 [수정후 전표번호]가 없음
- ⑤ 조정후 분개내역 적요란에 거래처를 변경하는 사유를 추후 확인 시에 파악이 용이하도록 상세하게 입력
- ⑥ 관리항목내역에서 변경하고자 하는 거래처를 선택하기 위하여 돋보기 버튼()을 클릭하면 거래처 조회 팝업화면 생성



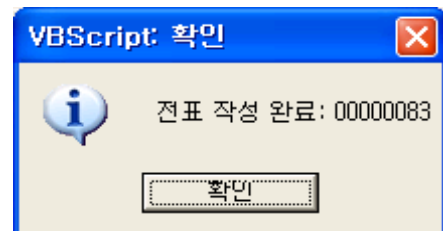
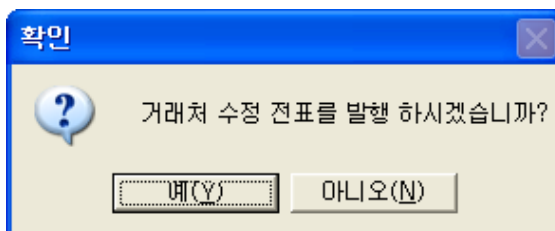
- ⑦ 거래처명 또는 거래처코드 중 하나를 입력하고 조회한 후 수정하고자 하는 거래처를 선택하고 [확인] 클릭하면 거래처가 변경됨



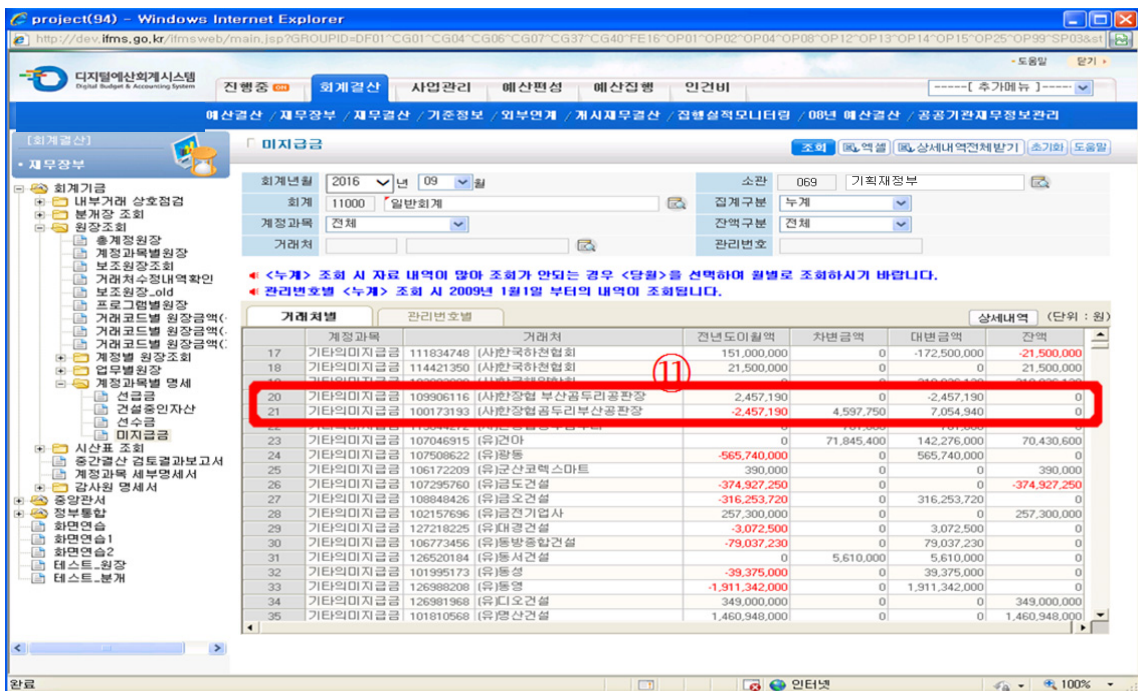
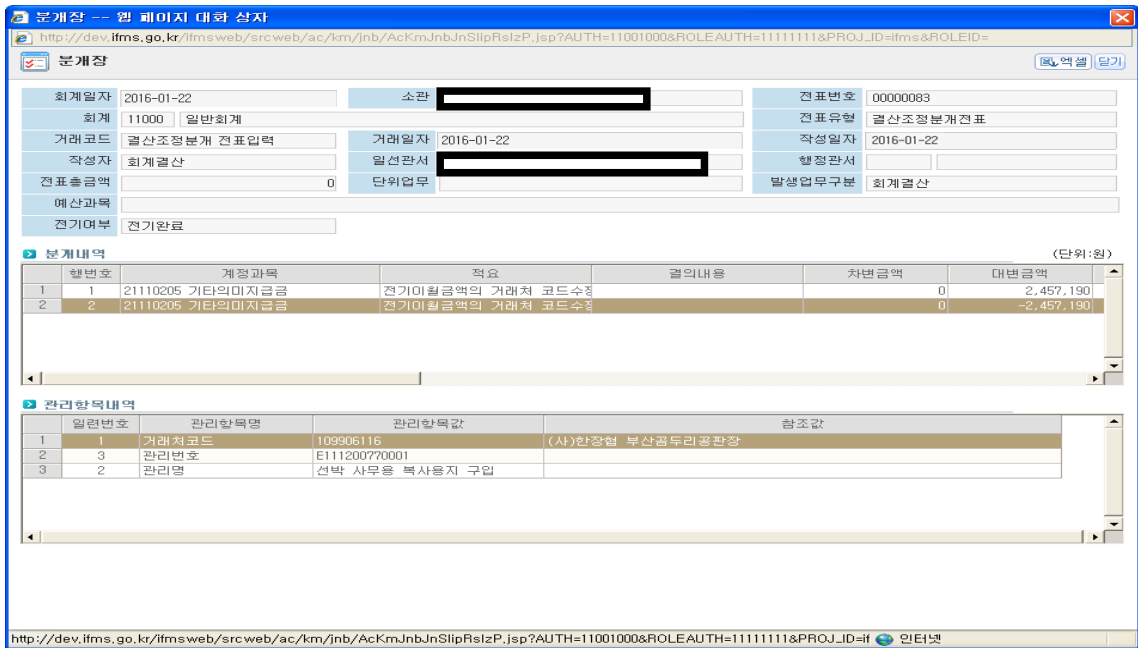
- ⑧ 거래처가 2개 이상으로 나누어야 할 경우에는 조정후 분개내역 내역에서 [추가]를 클릭하여 금액을 나누어서 수정
- 여러 거래처로 나누어서 수정하더라도 수정전 금액과 수정후 금액의 차이는 반드시 '0'이어야 하며 차이 금액이 발생하면 저장 불가



- ⑨ 거래처 수정을 모두 완료한 후 [저장]을 클릭하면 전표발행 여부를 확인하는 팝업화면이 나타나며 전표가 등록된 후 수정 전 보조원장 내역에 수정 후 전표번호가 나타남



- ⑩ 수정 후 전표번호를 선택한 후 [전표조회]를 클릭하면 분개장 조회 팝업화면이 나타나므로 수정 후 전표내역을 즉시 확인할 수 있음



⑪ 정상적으로 거래처 수정을 완료한 후에 처음 거래처등록 오류를 발견한 화면에서 다시 조회를 해보면 잔액이 '0'으로 변경된 것을 확인할 수 있음

④ 거래처 수정내역 확인 및 취소

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>거래처수정내역확인

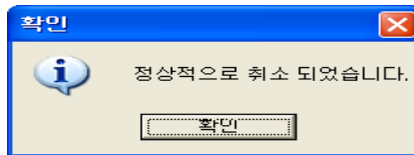
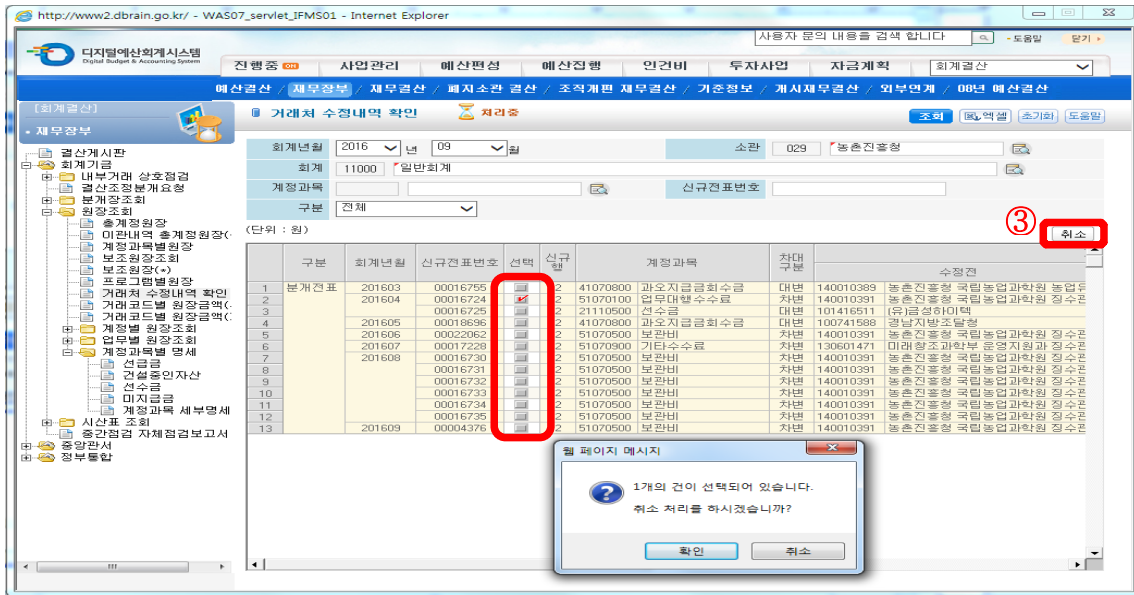
The screenshot displays the '거래처 수정내역 확인' (Check Transaction Modification History) screen in the digital budget and accounting system. The interface includes a navigation menu on the left, a search bar at the top, and a main data table. A red box highlights the search criteria: '회계년월' (Fiscal Year/Month) set to 2016/09, '회계' (Account) set to 11000, and '집계구분' (Aggregation Category) set to 029. Another red box highlights the '신규전표번호' (New Voucher Number) column in the table, with a red circle around the number 2 in the first row. A pop-up window titled '분개장' (Splitting Statement) is also visible, showing details for a specific transaction.

구분	회계년월	신규전표번호	선택	신규 번호	계정과목	차대 구분	수정전
1	분개전표	2016-04	00016755	2	4107000	대변	140010389
2		2016-04	00016724	2	5107010	차변	140010391
3			00016725	2	2111050	대변	101416511
4		2016-05	00018696	2	4107080	대변	100741598
5		2016-06	00022062	2	5107050	보관비	140010391
6		2016-07	00017228	2	5107090	차변	130601471
7		2016-08	00016730	2	5107050	보관비	140010391
8			00016731	2	5107050	차변	140010391
9			00016732	2	5107050	차변	140010391
10			00016733	2	5107050	차변	140010391
11			00016734	2	5107050	차변	140010391
12			00016735	2	5107050	차변	140010391
13		2016-09	00004376	2	5107050	차변	140010391

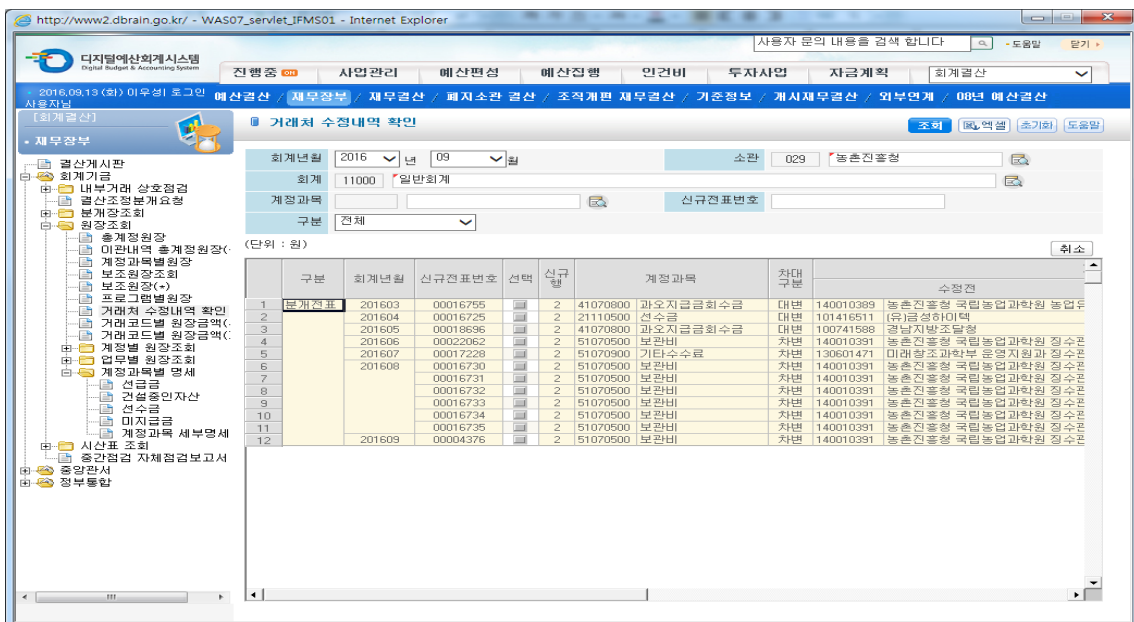
① 회계년월, 소관, 회계와 집계구분 선택

- 특정 계정과목만 조회할 때에는 계정과목 선택
- 구분에서 [보조원장]은 전년도이월액 수정한 건, [분개전표]는 당기 발생 분을 수정한 건을 의미

② [신규전표번호]를 더블 클릭하면 분개장 조회 화면 팝업



③ 거래처를 잘못 수정하여 다시 거래처를 수정하거나 거래처수정을 취소할 경우에는 해당 전표를 선택하고 [취소]를 한 후 재작업을 수행
- 전표 취소 후 조회된 화면



5] 자체점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, 개수, %)

구분	점검전 <A>		점검후 		조치 <C=A-B>		조치율 <D=C/A>		미조치 사유 <E>
	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	
선급금									
선수금									
국고채무부담행위액									
사회보험미지급금									
연금미지급금									
보험미지급금									
보증미지급금									
BTL임대료미지급금									
기타의미지급금									
합계									

- 점검전<A> : 점검전(9.30) 계정과목별 부(-)의 금액 및 건수 기재, 기 입력되어 배포
- 점검후 : 점검후 계정과목별 부(-)의 금액 및 건수 기재, 조회 후 입력
- 조치<C> : 점검전 금액 및 건수에서 점검후 금액 및 건수를 차감하여 기재
- 조치율<D> : 제거 금액 및 건수를 점검전 금액 및 건수로 나눈 조치율을 % 단위(소숫점 첫째자리)로 기재
- 미조치사유<E> : 조치되지 않은 금액과 건수에 대한 사유를 기재

V. 계정과목 선택오류 검토

① 점검목적 및 대상

- (점검목적) 세부(세세부)항목의 재선택을 통해 올바른 계정과목으로 정정하여 회계처리 적정성 제고
 - 업무담당자가 착오로 잘못된 세부(세세부)항목을 선택하여 해당 회계·기금의 특성 상 발생가능성이 낮은 계정과목이 생성된 경우가 존재
- (점검대상) 특정 회계·기금 이외에는 발생 가능성이 낮은 계정과목으로 세부(세세부)항목의 선택이 잘못되었을 가능성이 높은 항목
 - 사회기반시설 관련 수선유지비(10개항목), 유산자산 관련 비용(2개항목), 연금관련 비용 및 보전금(4개항목), 법인세비용 등

구분	점검대상 계정과목
사회기반시설 (10개항목)	국도수선유지비, 고속국도수선유지비, 철도수선유지비, 항만수선유지비, 댐수선유지비, 공항수선유지비, 하천수선유지비, 상수도수선유지비, 국가어항수선유지비, 기타사회기반시설수선유지비
유산자산 (2개항목)	유산자산취득비, 유산자산수선유지비
연금 (4개항목)	국민연금비용, 공무원연금비용, 사학연금비용, 군인연금비용
법인세	법인세비용

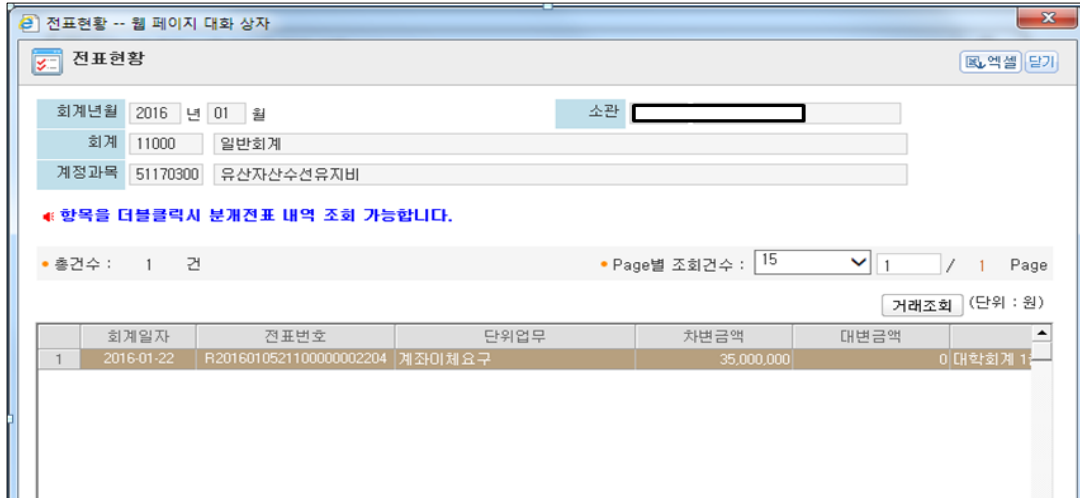
② 점검 방법(결산담당자)

○ (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>합계잔액시산표

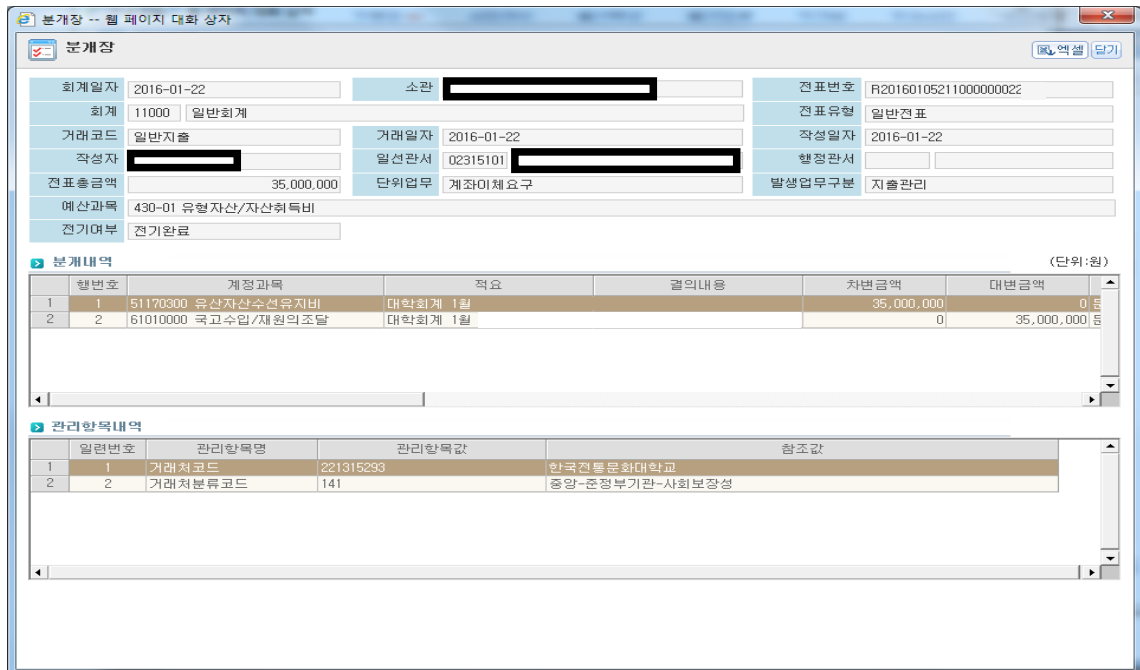
- ① 조회기준 : '16년 9월, 담당 소관·회계 입력
- ② 검토대상 항목(17개) 중 점검할 계정과목 선택
- ③ [계정과목별 잔액조회] 컬럼에서 '월별내역' 클릭

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정 대변
1월	18,210,500	0	18,210,500	0	
2월	160,184,200	0	160,184,200	0	
3월	55,136,200	0	55,136,200	0	
4월	169,279,950	0	169,279,950	0	
5월	70,010,850	0	70,010,850	0	
6월	443,239,980	0	443,239,980	0	
7월	192,848,700	0	192,848,700	0	
8월	335,254,160	0	335,254,160	0	
9월	28,875,200	0	28,875,200	0	
합계	1,473,039,740	0	1,473,039,740	0	

④ [전표조회]를 클릭하면 해당월의 전표내역 조회 가능



⑤ 해당 전표를 더블클릭하면 분개장 조회가 가능하며, 분개장에서 적요 및 결의내용이 확인 가능함



⑥ 적요내용 등을 확인하여 오류로 판단되는 경우 해당 일선관서에 통보하여 오류를 정정할 수 있도록 조치

* 통보내역 : 발생일자, 건명, 지출방식(일반지출 또는 관서운영경비) 등

<월별내역 검토>

- [계정과목별 잔액조회] 컬럼에서 '월별내역' 을 클릭하고, 해당 월을 더블클릭 시 월별전표현황 조회 가능(④번 단계)

월별내역 조회

회계년월: 2016 년 01 월 ~ 09 월

회계: 11000 일반회계

계정과목: 41071300 잡이익

전기미입금액: 0 원

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정
1	0	1,232,748,614	1,232,748,614	0	
2	0	1,851,914,475,997	1,851,914,475,997	0	
3	0	302,858,928	302,858,928	0	
4	0	24,152,867,361	24,152,867,361	0	
5	0	231,358,076	231,358,076	0	
6	0	4,764,808,842	4,764,808,842	0	
7	0	4,347,604,720	4,347,604,720	0	
8	0	473,825,396	473,825,396	0	
9	0	222,422,200	222,422,200	0	
10	0	1,887,702,970,134	1,887,702,970,134	0	



전표현황

회계년월: 2016 년 01 월

회계: 11000 일반회계

계정과목: 41071300 잡이익

총건수: 173 건

Page별 조회건수: 15 / 12 Page

회계일자	전표번호	단위업무	차변금액	대변금액
2016-01-05	R2016010631100000000002		0	3,805,200 [무상취득]
			0	6,255,900 [무상취득]
		기타증감처리_국유	0	4,636,800 [무상취득]
			0	1,858,500 [무상취득]
			0	510,300 [무상취득]
	R2016010631100000000004	기타증감처리_국유	0	348,160 [무상취득]
	R2016010631100000000007		0	110,400 [무상취득]
			0	1,159,200 [무상취득]
			0	678,930 [무상취득]
			0	2,323,200 [무상취득]
		기타증감처리_국유	0	8,020,320 [무상취득]
			0	884,070 [무상취득]
			0	427,680 [무상취득]
			0	1,380,000 [무상취득]
			0	10,376,100 [무상취득]

- 상기화면에서 각 항목을 더블클릭하면 분개장 조회를 통하여 세부 정보를 확인할 수 있으나, 건수가 다수인 경우에는 엑셀로 받아 검토하는 것이 효율적임

– ‘Page별 조회건수’ 를 전체로 변경하여 우상단의 ‘엑셀’ 버튼을 클릭하면 아래 그림과 같이 엑셀로 조회 가능

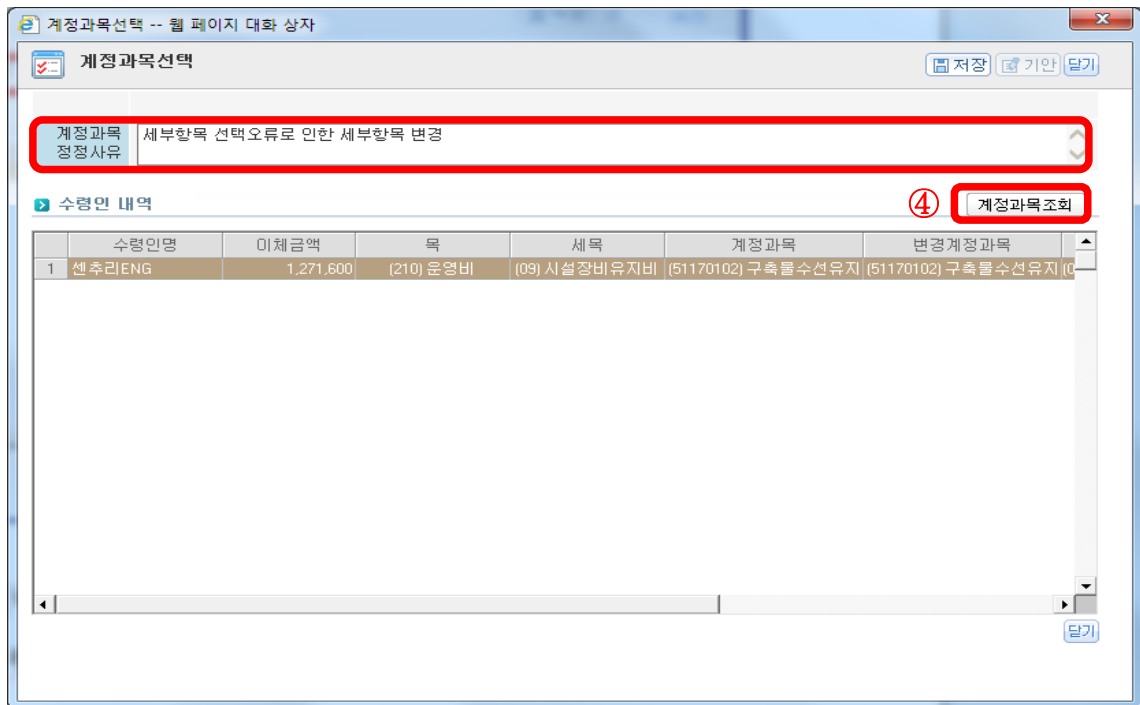
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
1	회계일자	권한번호	단위업무	차원금액	대안금액	적요 및 일선관서합계	조달금	단위사업	일선관서	계정명	가맹ID											
2	2016-01-05	R2016010911000000002	기단행정관리.국유	0	3,085,200	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572548998											
3	2016-01-05	R2016010911000000002	기단행정관리.국유	0	6,256,900	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572548998											
4	2016-01-05	R2016010911000000002	기단행정관리.국유	0	4,638,800	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572548998											
5	2016-01-05	R2016010911000000002	기단행정관리.국유	0	1,868,500	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572548998											
6	2016-01-05	R2016010911000000002	기단행정관리.국유	0	910,300	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572548998											
7	2016-01-05	R2016010911000000004	기단행정관리.국유	0	348,100	만성회복(국가국) RQ201601090909148				한국자산관리공사	016010572550170											
8	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	119,400	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
9	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,159,200	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
10	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	678,900	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
11	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	2,323,200	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
12	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	800,320	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
13	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	684,070	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
14	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	427,690	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
15	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,380,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
16	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	10,376,100	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
17	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	145,860	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
18	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	306,230	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
19	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	159,400	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
20	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	35,490	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
21	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	241,060	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
22	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	6,180,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
23	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	910,400	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
24	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,620,300	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
25	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	391,150	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
26	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	5,644,800	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
27	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	3,221,850	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
28	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	3,326,400	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
29	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	4,416,460	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
30	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	460,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
31	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	444,720	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
32	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	2,980,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
33	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	504,560	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
34	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	11,594	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
35	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	478,900	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
36	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	877,200	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
37	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,148,800	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
38	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,545,390	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
39	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	236,820	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
40	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	253,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
41	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	475,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
42	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	358,400	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
43	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	11,385,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
44	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	748,400	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
45	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	11,494,800	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
46	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	12,979,000	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
47	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,934,950	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
48	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	254,700	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
49	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	491,660	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
50	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	1,530,150	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
51	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	81,552	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
52	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	170,422	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
53	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	4,041,180	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
54	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	154,320	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213											
55	2016-01-05	R2016010911000000007	기단행정관리.국유	0	340,790	만성회복(국가국) RQ201601090909193				한국자산관리공사	016010572550213		</									

③ 오류 정정방법(업무담당자)

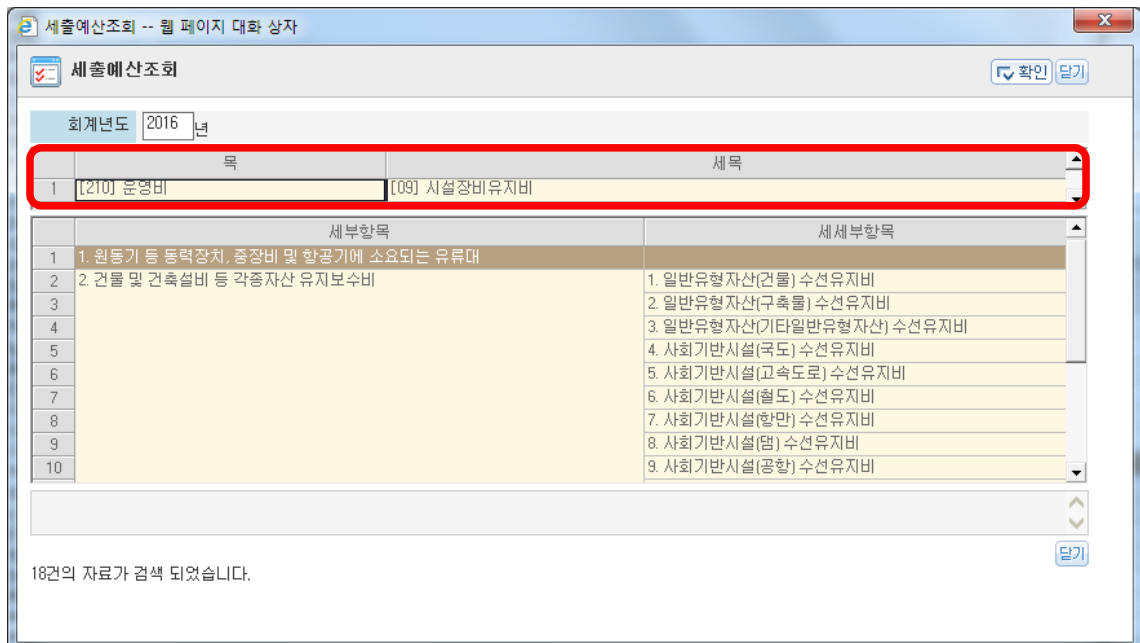
- (메뉴) 지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경(일반지출)
또는 지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경(관서운영경비)



- ① 계정과목 선택오류가 발생한 전표의 발생일자로 조회
- ② 계정과목 선택오류가 발생한 지출건의 건명을 확인
- ③ 건명 선택 후 '계정과목변경' 버튼을 클릭



- ④ 계정과목 정정사유를 입력하고 '계정과목조회' 버튼을 클릭하여 변경할 세부항목(세세부항목)을 선택한 후 저장



- 세부항목(세세부항목) 선택이 변경된 계정과목은 익일 새벽에 집계잔액시산표에 반영되므로, 그 이후에 변경여부를 확인할 수 있음

4] 자체점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, %)

구 분	점검전<A>	점검후	확인<C>	조치 <D=A-B+C>	조치율 <E=D/A>	미조치사유 <F>
국도수선유지비						
고속국도수선유지비						
철도수선유지비						
항만수선유지비						
댐수선유지비						
공항수선유지비						
하천수선유지비						
상수도수선유지비						
국가어항수선유지비						
기타사회기반시설 수선유지비						
유산자산취득비						
유산자산수선유지비						
국민연금비용						
공무원연금비용						
군인연금비용						
사학연금비용						
법인세비용						
합 계						

- 점검전<A> : 점검전(9.30) 계정과목별 잔액 기재, 기 입력되어 배포
- 점검후 : 점검후 계정과목별 잔액 기재, 조회 후 입력
- 확인<C> : 점검후 잔액이 남은 사유가 정당한 경우 해당 확인금액을 기재
(ex. 국토교통부의 국도수선유지비, 문화재청의 유산자산취득비 등)
- 조치<D> : 조치한 금액으로 점검전 금액에서 점검후 금액을 차감하고, 확인금액을 가산하여 기재
- 조치율<E> : 조치 금액을 대상 금액으로 나눈 조치율을 %단위(소숫점 첫째자리)로 기재
- 미조치사유<F> : 조치되지 않은 잔액에 대한 사유를 기재

제3장 자체점검보고서 제출방법

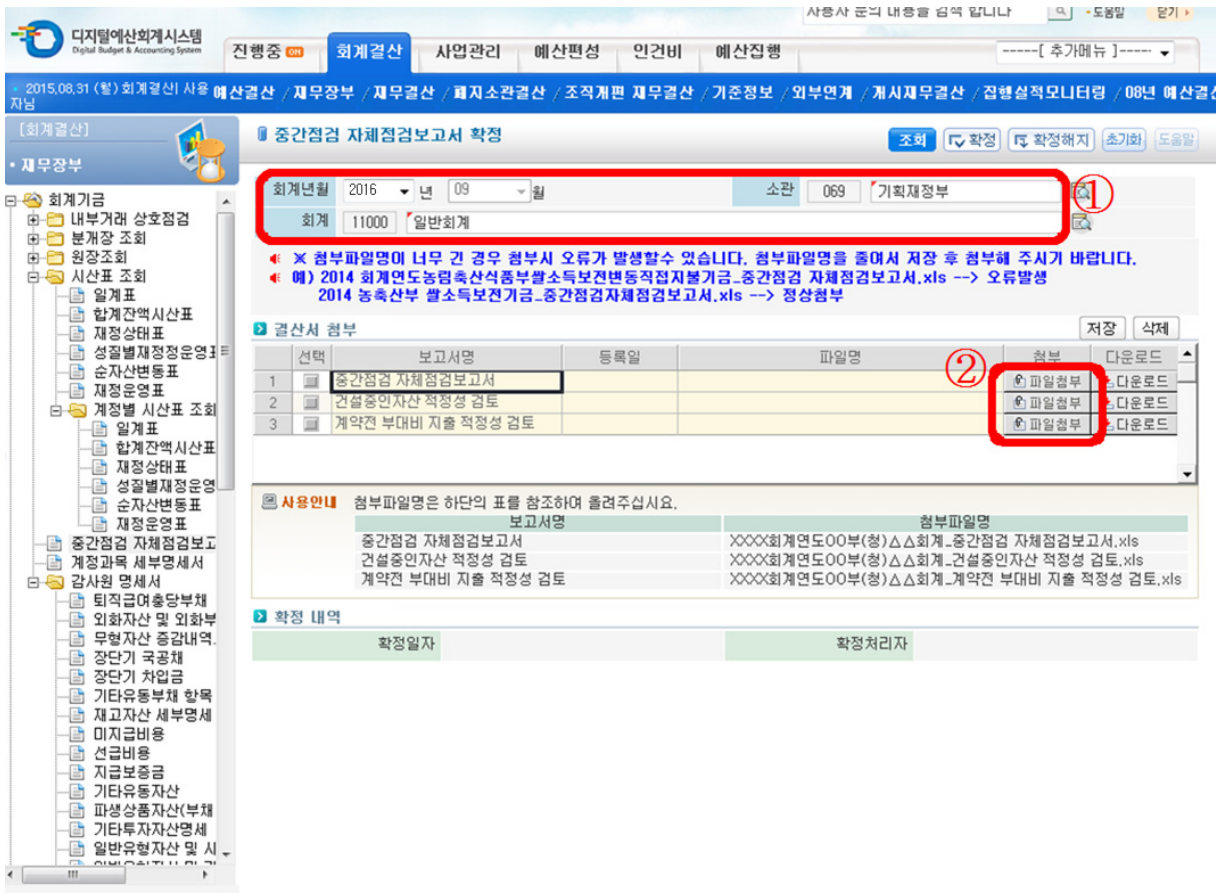
I. 자체점검 보고서 dBrain 업로드 방법

I. 자체점검 보고서 dBrain 업로드 방법

① 중간점검 자체점검보고서(엑셀파일) 확정 및 업로드

○ 메뉴위치

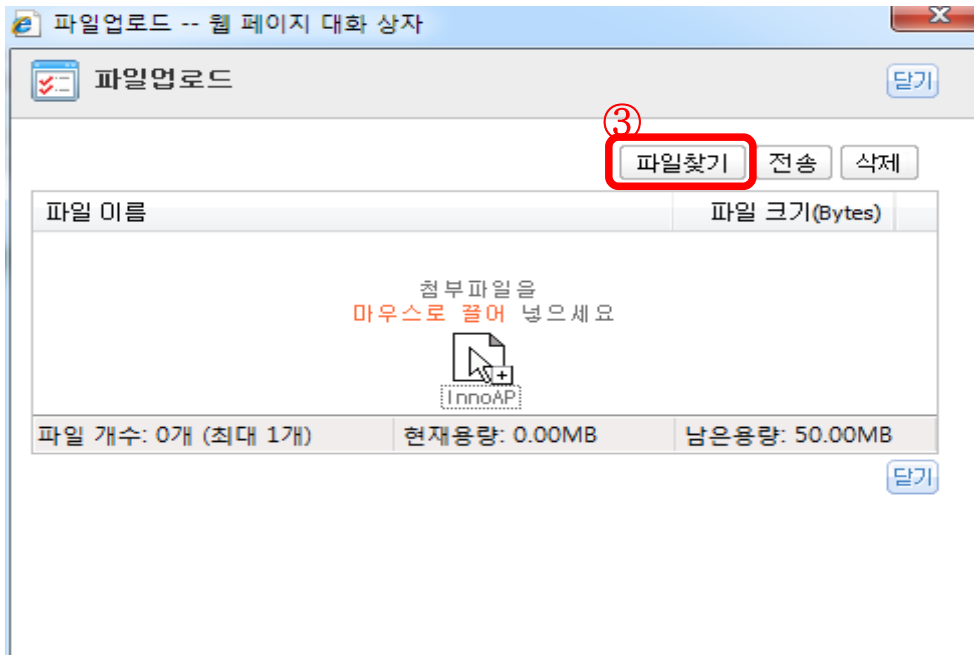
- 회계결산>재무장부>회계기금>중간점검 자체점검보고서 확정



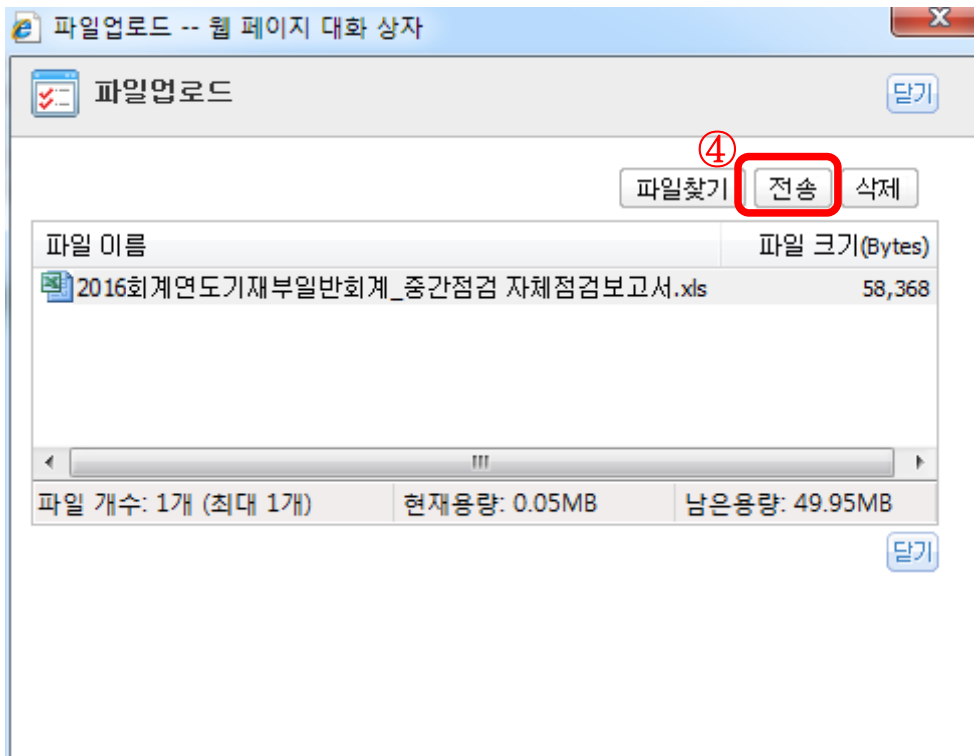
① 회계년월을 2016년 9월, 소관, 회계를 선택 후 조회
- 첨부파일에 대한 정보와 확정내역이 빈 칸으로 나타난다.

② [파일첨부]을 클릭하면 작성한 '중간점검 자체점검보고서', '건설중인자산 적정성 검토', '계약전 부대비 지출 적정성 검토' 파일을 업로드 할 수 있는 팝업 화면이 나타난다.

③ [파일찾기]를 클릭하여 작성한 파일을 선택



④ [전송]를 클릭하여 작성한 파일을 업로드



- ⑤ [저장]를 클릭하여야만 첨부한 파일이 시스템에 저장되고 등록 일자가 보여진다.

중간점검 자체점검보고서 확정 조회 [v] 확정 [v] 확정해지 [v] 초기화 도움말

회계년월 2016 년 09 월 소관 069 기획재정부

회계 11000 일반회계

※ 첨부파일명이 너무 긴 경우 첨부시 오류가 발생할수 있습니다. 첨부파일명을 줄여서 저장 후 첨부해 주시기 바랍니다.
 예) 2014 회계연도농림축산식품부쌀소득보전변동직접지불기금_중간점검 자체점검보고서.xls --> 오류발생
 2014 농축산부 쌀소득보전기금_중간점검자체점검보고서.xls --> 정상첨부

▶ 결산서 첨부 (5) 저장 삭제

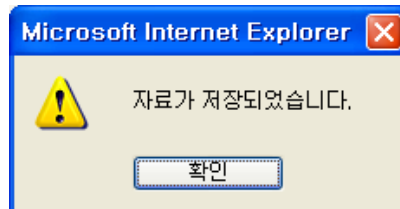
선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
<input checked="" type="checkbox"/>	중간점검 자체점검보고서	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_중간점검_자체점검	파일첨부	다운로드
<input type="checkbox"/>	건설중인자산 적정성 검토			파일첨부	다운로드
<input type="checkbox"/>	계약전 부대비 지출 적정성 검토			파일첨부	다운로드

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올려주십시오.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도00부(청)△△회계_중간점검 자체점검보고서.xls
건설중인자산 적정성 검토	XXXX회계연도00부(청)△△회계_건설중인자산 적정성 검토.xls
계약전 부대비 지출 적정성 검토	XXXX회계연도00부(청)△△회계_계약전 부대비 지출 적정성 검토.xls

▶ 확정 내역

확정일자	확정처리자
------	-------



- ⑥ 첨부된 파일명과 등록일이 나타나면 [확정]을 클릭하여 중간점검 자체점검보고서 제출을 확정한다.

중간점검 자체점검보고서 확정

조회 확정 확정해지 초기화 도움말

회계년월 2016 년 09 월 소관 069 기획재정부 ⑥

회계 11000 일반회계

※ 첨부파일명이 너무 긴 경우 첨부시 오류가 발생할 수 있습니다. 첨부파일명을 줄여서 저장 후 첨부해 주시기 바랍니다.
 예) 2014 회계연도농림축산식품부쌀소득보전변동직접지불기금_중간점검 자체점검보고서.xls --> 오류발생
 2014 농축산부 쌀소득보전기금_중간점검자체점검보고서.xls --> 정상첨부

결산서 첨부 저장 삭제

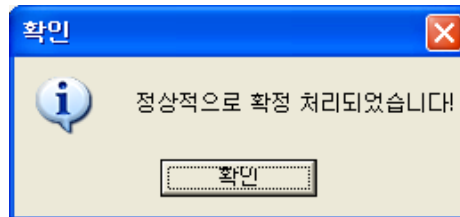
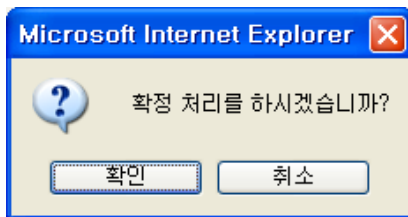
선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
<input type="checkbox"/>	중간점검 자체점검보고서	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_중간점검_자체점검	<input type="checkbox"/> 파일첨부	<input type="checkbox"/> 다운로드
<input type="checkbox"/>	건설중인자산 적정성 검토	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_건설중인자산_적정	<input type="checkbox"/> 파일첨부	<input type="checkbox"/> 다운로드
<input type="checkbox"/>	계약전 부대비 지출 적정성 검토	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_계약전 부대비 지출 적	<input type="checkbox"/> 파일첨부	<input type="checkbox"/> 다운로드

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올려주세요.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도00부(청)△△회계_중간점검 자체점검보고서.xls
건설중인자산 적정성 검토	XXXX회계연도00부(청)△△회계_건설중인자산 적정성 검토.xls
계약전 부대비 지출 적정성 검토	XXXX회계연도00부(청)△△회계_계약전 부대비 지출 적정성 검토.xls

확정 내역

확정일자	확정처리자



- ⑦ 확정 내역에 나타난 일자로 제출이 확정되며 필요시에는 [확정취소]를 클릭하여 확정취소를 할 수도 있다. 단, 기획재정부 재무회계팀에서 제출된 보고서를 검토하기 위해서 중간점검 종료 처리를 한 경우는 경고창이 뜨면서 확정취소를 할 수가 없다.

중간점검 자체점검보고서 확정 [조회] [확정] [확정해지] [초기화] [도움말]

회계년월: 2016년 09월 소관: 069 기획재정부
 회계: 11000 일반회계

※ 첨부파일명이 너무 긴 경우 첨부시 오류가 발생할수 있습니다. 첨부파일명을 줄여서 저장 후 첨부해 주시기 바랍니다.
 예) 2014 회계연도농림축산식품부쌀소득보전변동직접지불기금_중간점검 자체점검보고서.xls --> 오류발생
 2014 농축산부 쌀소득보전기금_중간점검자체점검보고서.xls --> 정상첨부

▶ 결산서 첨부 [저장] [삭제]

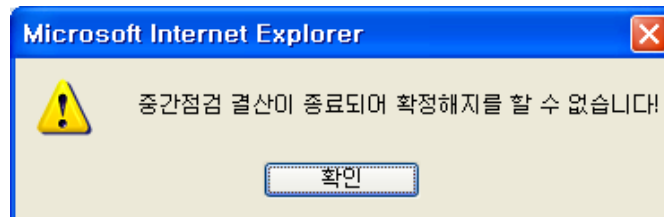
선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
<input type="checkbox"/>	중간점검 자체점검보고서	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_중간점검_자체점검	파일첨부	다운로드
<input type="checkbox"/>	건설중인자산 적정성 검토	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_건설중인자산_적정성	파일첨부	다운로드
<input type="checkbox"/>	계약전 부대비 지출 적정성 검토	2016-10-13	2016회계연도기재부일반회계_계약전부대비지출적	파일첨부	다운로드

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올려주시요.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도00부(청)△△회계_중간점검 자체점검보고서.xls
건설중인자산 적정성 검토	XXXX회계연도00부(청)△△회계_건설중인자산 적정성 검토.xls
계약전 부대비 지출 적정성 검토	XXXX회계연도00부(청)△△회계_계약전 부대비 지출 적정성 검토.xls

▶ 확정 내역 ⑦

확정일자	2016-10-13	확정처리자	회계결산
------	------------	-------	------



- 확정취소가 꼭 필요하다면 재무회계팀으로 연락하여 재무회계팀에서 종료취소처리를 한 후 해당 회계기금에서 확정취소 가능

<중간점검 파일 업로드시 주의사항>

- 반드시 국가회계실체(회계, 기금) 단위로 파일 작성 후 해당 화면에 업로드 해야 함
 - 중앙관서 단위로 업로드 하거나, 특정 회계실체에 타 회계실체 내용을 포함하는 경우 미제출로 집계
- 반드시 3가지 파일(중간점검 자체점검보고서, 건설중인자산 적정성 검토, 계약전 부대비 지출 적정성 검토) 모두 첨부해야 함
 - 3가지 파일 중 하나라도 첨부되지 않을 경우 미제출로 집계
 - 점검대상 자체가 없는 경우 빈 문서(해당없음.xls) 첨부 후 저장



② 외부연계 내부거래제거대상자료 업로드 방법

- 내부거래제거대상자료(엑셀파일) 양식 다운로드
 - dBrain 게시판을 통해 '내부거래제거대상자료 작성을 위한 첨부자료'(엑셀파일) 다운로드
- 메뉴위치
 - 회계결산>외부연계>중간점검>내부거래제거대상등록

1. 회계연월을 2016년 9월, 소관, 회계를 선택 후 조회

2. [파일첨부]를 클릭하면 작성한 내부거래제거대상자료를 업로드 할 수 있는 팝업화면이 나타난다. 내부거래제거대상자료가 없는 경우, 빈 문서(해당없음.xls)를 첨부 후 저장한다.

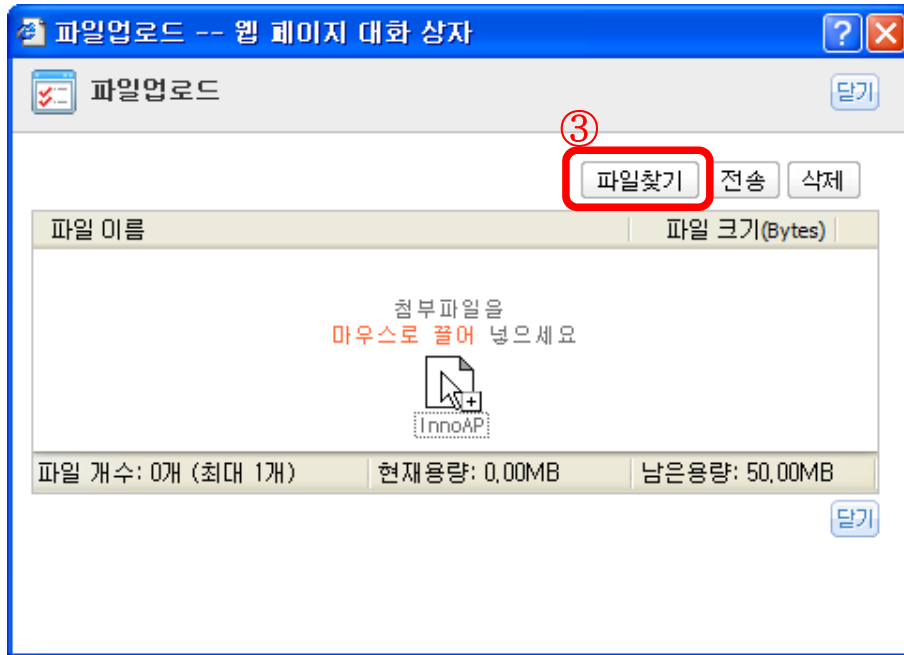
번호	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
1	내부거래제거대상자료_분계전표대상			파일첨부	다운로드
2	내부거래제거대상자료_보조원장대상			파일첨부	다운로드

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올려주시요.

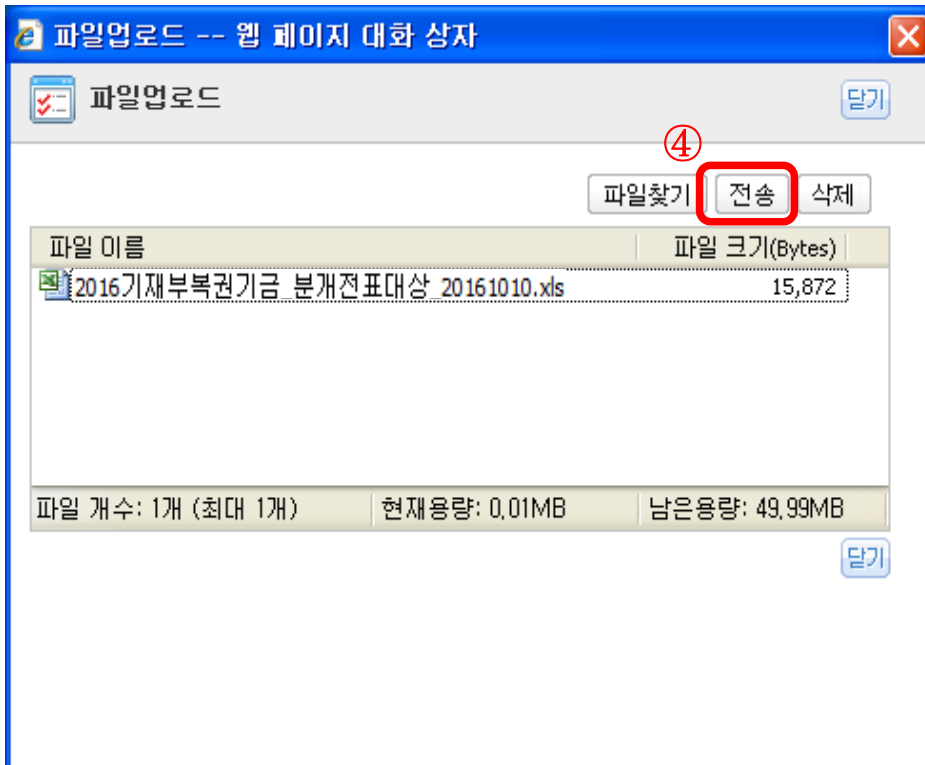
보고서명	첨부파일명
내부거래제거대상자료_분계전표대상	XXXX회계연도00부(청)△△회계_내부거래제거대상자료_분계전표대상.xls
내부거래제거대상자료_보조원장대상	XXXX회계연도00부(청)△△회계_내부거래제거대상자료_보조원장대상.xls

- ① 회계연월을 2016년 9월, 소관, 회계를 선택 후 조회
 - 첨부파일에 대한 정보와 확정내역이 빈 칸으로 나타난다.
- ② [파일첨부]를 클릭하면 작성한 내부거래제거대상자료를 업로드 할 수 있는 팝업화면이 나타난다. 내부거래제거대상자료가 없는 경우, 빈 문서(해당없음.xls)를 첨부 후 저장한다.

③ [파일찾기]를 클릭하여 작성한 내부거래제거대상자료 선택



④ [전송]을 클릭하여 작성한 내부거래제거대상자료를 업로드



- ⑤ [저장]을 클릭하여야만 첨부한 내부거래제거대상자료가 시스템에 저장되고 등록일자가 보여진다.

내부거래제거대상등록

회계년월: 2016년 09월 | 소관: 069 기획재정부

회계: 58800 | 복권기금

내부거래제거대상 내역이 없는 경우는 빈 문서(해당없음.xls)를 첨부, 저장 후 확정하시기 바랍니다.

첨부파일명이 너무 긴 경우 첨부시 오류가 발생할 수 있습니다. 첨부파일명을 줄여서 저장 후 첨부해 주시기 바랍니다.
예) 2011회계연도자식경제부방사성채기물관리기금_내부거래제거대상자료_분개전표제거대상.xls -> 오류발생
2011지경부방위기금_분개전표대상.xls -> 정상첨부

2011회계연도 외부연계 자료가 배포 되었습니다.
"나의합의>회계결산>재무결산>결산개시전>[최신배전] 외부연계 자료 (2011회계연도 1차 배포)"

내부거래제거대상자료 첨부

선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
1	내부거래제거대상자료_분개전표대상	2016-10-10	2016기재부복권기금_분개전표대상_20161010	일월첨부	+ 다운로드
2	내부거래제거대상자료_보조원장대상	2016-10-10	2016기재부복권기금_보조원장대상_20161010	일월첨부	+ 다운로드

사용안내: 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 출력하십시오.

보고서명	첨부파일명
내부거래제거대상자료_분개전표대상	XXXX회계연도00부(청)△△회계_내부거래제거대상자료_분개전표대상.xls
내부거래제거대상자료_보조원장대상	XXXX회계연도00부(청)△△회계_내부거래제거대상자료_보조원장대상.xls

확정 내역

확정일자	확정처리자

1건의 자료가 저장 되었습니다.

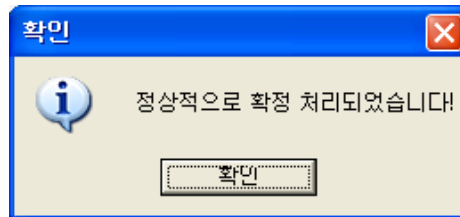
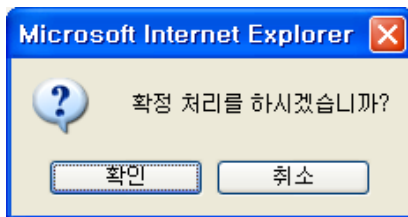
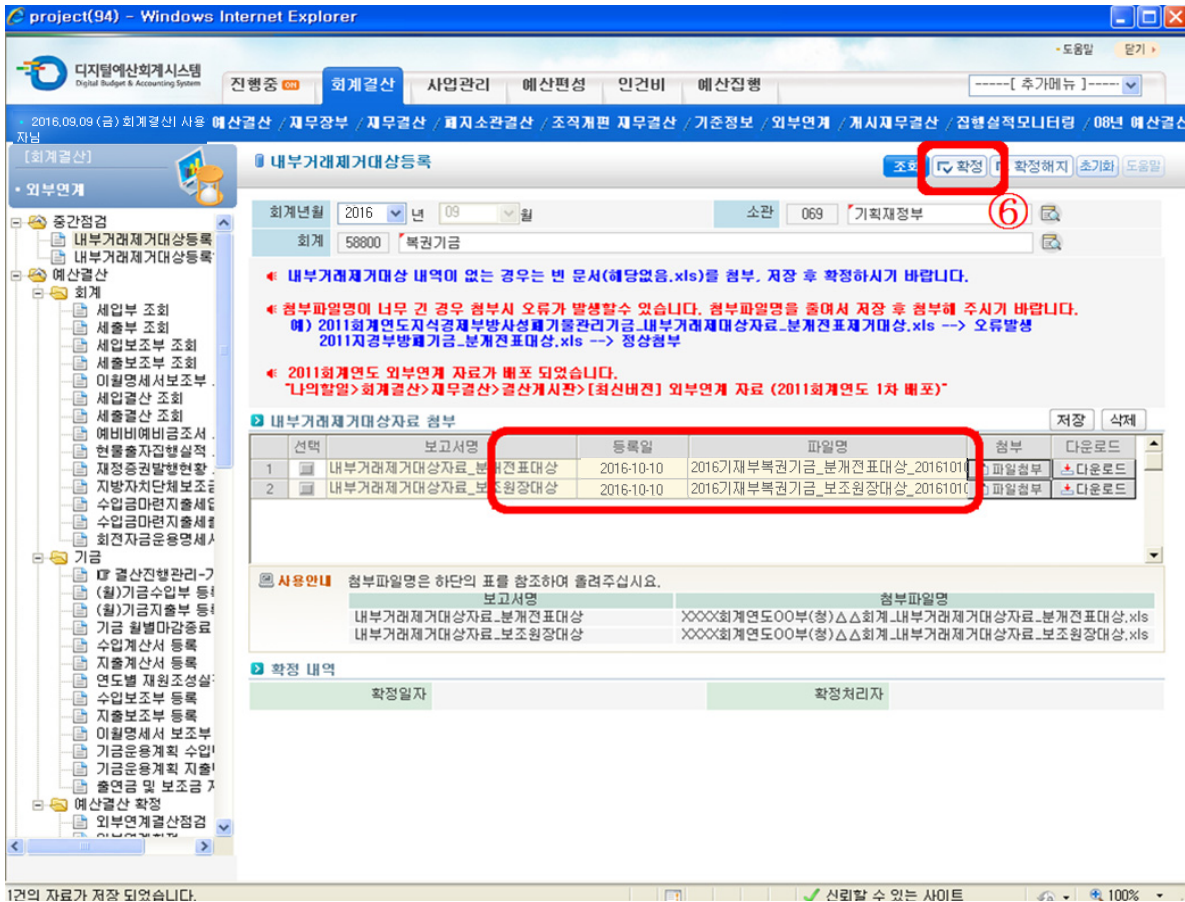


Microsoft Internet Explorer

자료가 저장되었습니다.

확인

- ⑥ 첨부된 파일명과 등록일이 나타나면 [확정]을 클릭하여 내부거래제거대상자료 제출을 확정한다.



- ⑦ 확정내역에 나타난 일자로 제출이 확정되며 필요시에는 [확정취소]를 클릭하여 확정취소를 할 수도 있다. 단, 기획재정부 재무회계팀에서 제출된 보고서를 검토하기 위해서 내부거래제거대상자료등록 종료 처리를 한 경우는 경고창이 뜨면서 확정취소를 할 수가 없다.

project(94) - Windows Internet Explorer

디지털예산회계시스템
Digital Budget & Accounting System

진행중 회계결산 사업관리 예산편성 인건비 예산집행

2016.09.09 (금) 회계결산 시용 예산결산 / 재무장부 / 재무결산 / 폐지소관결산 / 조직계편 재무결산 / 기준정보 / 외부연계 / 게시재무결산 / 집행실적모니터링 / 08년 예산결산
자님

[회계결산] 내부거래제거대상등록

회계년월 2016 년 09 월 소관 069 기획재정부
회계 58800 복권기금

내부거래제거대상 내역이 없는 경우는 빈 문서(해당없음.xls)를 첨부, 저장 후 확정하시기 바랍니다.
첨부파일명이 너무 긴 경우 첨부시 오류가 발생할 수 있습니다. 첨부파일명을 줄여서 저장 후 첨부해 주시기 바랍니다.
예) 2011회계연도지식경제부방사청과학기술관리기금_내부거래제거대상자료_분계전표제거대상.xls -> 오류발생
2011지경부방폐기금_분계전표제거대상.xls -> 정상첨부
2011회계연도 외부연계 자료가 배포 되었습니다.
"나의합알>회계결산>재무결산>결산계시관>[최신버전] 외부연계 자료 (2011회계연도 1차 배포)"

내부거래제거대상자료 첨부

선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
1	내부거래제거대상자료_분계전표대상	2016-10-10	2016기재부복권기금_분계전표대상_20161010	파일첨부	다운로드
2	내부거래제거대상자료_보조원장대상	2016-10-10	2016기재부복권기금_보조원장대상_20161010	파일첨부	다운로드

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 불러주십시오.

보고서명	첨부파일명
내부거래제거대상자료_분계전표대상	XXXX회계연도00부(청)△△회계_내부거래제거대상자료_분계전표대상.xls
내부거래제거대상자료_보조원장대상	XXXX회계연도00부(청)△△회계_내부거래제거대상자료_보조원장대상.xls

확정 내역

확정일자	확정처리자
2016-10-10	홍길동

1건의 자료가 저장 되었습니다.



Microsoft Internet Explorer

중간점검 내부거래제거자료 등록이 종료되어 확정해지를 할 수 없습니다!

확인

- 확정취소가 꼭 필요하다면 재무회계팀으로 연락하여 재무회계팀에서 종료취소처리를 한 후 해당 회계기금에서 확정취소 가능

<첨부> 중간점검 관련 담당자 및 연락처

【기획재정부】

담당부서	담당자	연락처	e-mail
재무회계팀	장시열 사무관	044-215-5474	siyul@korea.kr

【국가회계재정통계센터】

담당부서	담당자	연락처	담당 점검항목
국가회계팀	현지용 회계사	044-414-2572	총괄
	윤성호 회계사	044-414-2562	건설증인자산 적정성 검토
	모완수 회계사	044-414-2575	계약전 부대비 지출 적정성
	최지영 회계사	044-414-2577	계정과목 부(-)의 잔액 오류
	최금주 회계사	044-414-2558	내부거래 제거
	임종권 회계사	044-414-2581	계정과목 선택 오류

【한국재정정보원 dBrain운영본부】

▶ 중간점검 관련 문의 증가로 유선 답변이 어려울 수 있으니, 최대한 사용자문의 게시판을 이용 바랍니다.

담당부서	담당자	연락처	담당분야
회계결산	류진동 차장	02-6908-8275	재무결산/예산결산 담당
	이현석 차장		
국유/물품	신숙현 차장	02-6908-8566	국유재산/물품 담당
	윤정수 차장		
조달	정혜원 차장	02-6908-8275	조달 업무 담당
수입	박성진 차장	02-6908-8170	수입/채권 담당
지출	정영선 차장	02-6908-8271	지출 담당
자금	김정복 차장	02-6908-8211	자금/채무 담당