
'21회계연도 중간점검 지침

2021. 9.

기획재정부 한국조세재정연구원 한국재정정보원

☐ ☐ 목 차 ☐ ☐

제1장 '21회계연도 중간점검 계획

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

제2장 점검항목별 조치방법

I. 전기오류수정손익 적정성 검토	9
II. 지출금반납금의 잡이익 계상오류 검토	31
III. 자산 취득금액의 비용처리 오류 검토	47
IV. 내부거래 제거	63
V. 건설중인자산 적정성 검토	108
VI. 계정과목 선택오류 검토	117

제3장 자체점검보고서 제출방법

I. 자체점검 보고서 등 dBrain 업로드 방법	127
<첨부> 중간점검 관련 담당자 및 연락처	132

제1장 '21회계연도 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

□ '21회계연도 재무제표의 감사원 결산검사 및 국회 제출 대비

- 전기오류수정손익* 등 주요 계정별 회계처리 적정성 여부를 사전에 점검함으로써 감사원 결산검사 및 국회 제출 대비

* 매년 반복적으로 적지 않은 규모의 전기오류수정손익이 발생하고 있어 국가재무제표의 신뢰성이 훼손('20년, '21년 국회예산정책처, '21년 예산결산특별위원회 지적사항)

- 거래처 수정 등을 통해 9월말까지 발생한 내부거래를 사전 제거하여 본 결산 시 내부거래 제거에 소요되는 시간 단축

나. 개요

□ 중간점검 수행대상 및 수행방법

- (대상) 디브레인 사용 회계·기금
- (방법) 점검 수행 후 '자체점검보고서' 제출

□ 중간점검 대상기간 : '21. 1. 1. ~ '21. 9. 30.

□ 중간점검 일정

- 자체점검보고서 제출 : 11.1.(월)까지
- 점검실적이 미흡한 기관에 대하여는 추후 자체보고회의 실시 예정

II. 중간점검 항목

□ '21회계연도 중간점검에서는 아래와 같이 6개 항목 점검 예정

	항목	현황	점검방법
1	전기오류수정 손익 적정성	업무처리 오류 등으로 인해 매년 과도한 전기오류수정손 익이 발생	기중 전기오류수정손익 발생 사유를 파악하여, 오류 건을 올바른 계정과목으로 정정
2	지출금반납 금의 잡이익 계상 오류	'17년 감사원 지적에도 불구하고 여전히 지출금반납금을 잡이익으로 회계처리	기중 잡이익 발생 건 중 적요에 지출금 반납 관련 내용을 기재한 경우, 사유 파악 후 올바른 계정 과목으로 정정
3	자산 취득금액의 비용처리 오류	'19년 감사원 결산검사 결과 부처에서 자산 취득금액을 비용처리하는 오류가 다수 발생	비용으로 처리된 항목 중 적요에 자산 취득과 관련된 내용을 기재한 경우, 사유 파악 후 자산 등재
4	내부거래 제거	상대거래처 입력 오류 등으로 내부거래가 디브레인을 통해 자동제거 되지 않음	자동제거되지 않는 내부거래의 원인을 파악하여 수정* * 주요항목별점검, 상호점검, 수동대사
5	건설중인자산 적정성	건설중인자산이 본자산으로 대체되지 않는 등 건설중인 자산 금액의 적정성 미확보	조달·재무제표 상 건설중인 자산 내역을 거래처별로 상호 비교 검증한 후 수정
6	계정과목 선택 오류	세부(세세부)항목 선택 오류로 해당 회계·기금에서 발생할 가능성이 낮은 계정과목이 생성	해당 회계·기금의 특성 상 발생가능성이 낮은 계정과목*을 파악·점검한 후 수정 * 유산자산 2개 항목 등 총 17개 항목

Ⅲ. 협조 요청사항 및 향후 추진계획

중간점검 일정 준수

- 연계기관 내부거래 내역 및 회계·기금 자체점검보고서 제출 일정(11.1.) 반드시 준수

오류사례집 활용

- '2021 재무결산 오류사례 해설*'을 활용하여 '21회계연도 결산 시 동일 오류 재발 방지

* 재무결산 상 발생한 오류(감사원 주요 지적사례 포함)에 대해 업무담당자 (수입·지출, 국유·물품) 및 결산담당자별 오류사례 및 처리방법 제시

[디브레인 : 정보마당 > 업무정보 > 업무매뉴얼,
국가회계재정통계센터 홈페이지(<https://gafsc.kipf.re.kr>) : 발간자료 > 보고서]

국가회계 전문교육 참여

- 회계·결산 담당 공무원들의 전문성 및 업무능력 향상을 위한 국가회계 전문교육(기재부 주최, 한국조세재정연구원 주관)에 참여 독려

자체보고회의 실시

- 보고일정 : 11월 중
 - 보고대상 : 분야별 조치율이 전년도 실적 미만인 기관
- ※ 해당기관 담당 과장이 주관하여 보고 예정

< '20회계연도 중간점검 분야별 조치율 >

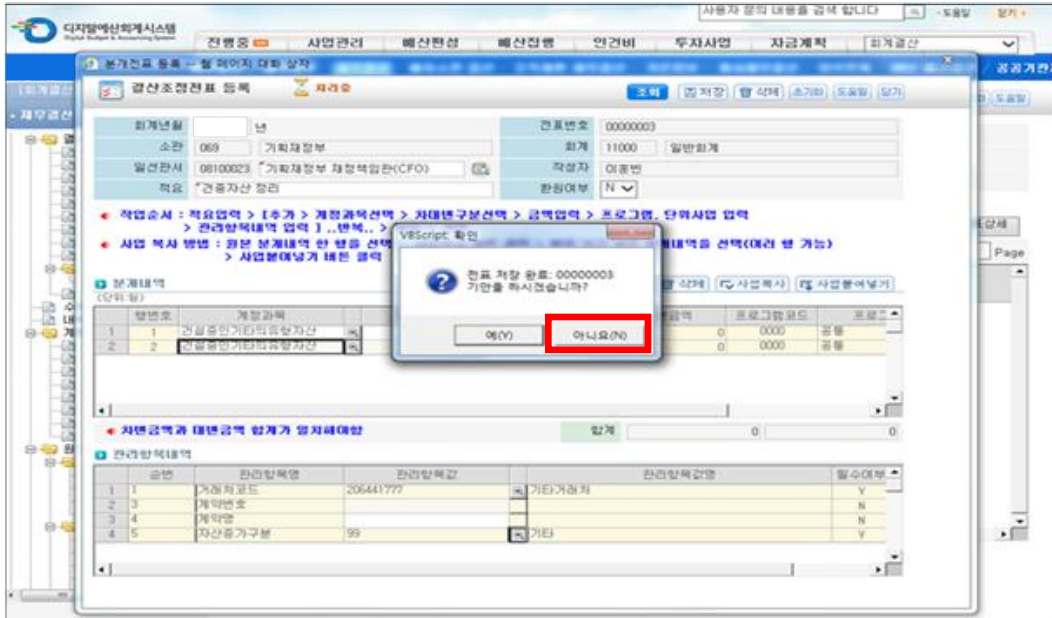
구 분	전기오류수정 손익 적정성	지출금반납금의 잡이의 계상오류	자산취득금액의 비용처리 오류	내부거래 제거	건설중인자산 적정성	계정과목 선택오류
조치율(%)	100.0%	100.0%	99.3%	99.9%	100.0%	100.0%

□ 중간기간 결산조정분개 작성

○ 중간기간 결산조정분개 작성 기능 활용

- 결산업무 분산을 통한 업무 효율화

○ (메뉴) 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정전표 등록



○ 결산조정분개 입력 여부 검토 예정

- 각 점검항목별로 조치내역에 결산조정분개 입력으로 표시한 사항에 대해 실제 결산조정분개를 입력하였는지 여부 확인*

* 실제 결산조정분개 미입력 시 미조치로 집계하여 보고 예정

- 결산조정분개는 결산조정분개 예정으로 표시한 건별*로 입력

* 결산조정분개 입력시 적요란에 각 점검항목별로 자체점검보고서 행번호 (적요 예시: 계약전 부대비 11행, OO사유로 결산조정분개 수행)를 기재하여 원활한 검토가 가능하도록 협조 요청

- 결산조정분개 기안처리는 기말 결산시 수정전시산표 마감 이후에 가능

제2장 점검항목별 조치방법

- I. 전기오류수정손익 적정성 검토
- II. 지출금반납금의 잡이익 계상오류 검토
- III. 자산 취득금액의 비용처리 오류 검토
- IV. 내 부 거래 제 거
- V. 건설중인자산 적정성 검토
- VI. 계정과목 선택 오류 검토

I. 전기오류수정손익 적정성 검토

㉠ 점검 목적 및 대상

- (점검목적) 기중 발생한 전기오류수정손익의 건별 적정성 검토
 - 전기오류수정손실과 전기오류수정이익 계정과목의 발생사유 및 적정성을 파악하고, 잘못된 업무*처리로 발생한 계정과목을 올바른 계정과목으로 정정함으로써 회계처리 적정성을 제고
- * ex) 국유/물품 취득 시 조달 메뉴를 통한 정상적인 업무처리를 하지 않고, '대장관리' 메뉴 중 '기타증감'(사유: 기타(증) 선택)을 통하여 자산 등재
- (점검대상) '21.9.30일 기준 '전기오류수정손실' 및 '전기오류수정이익'으로 회계처리된 건(금액 기준 : 천만원 이상)

<국회 결산심사 지적사항>



- 감사원 결산검사에도 불구하고 매년 반복적으로 적지 않은 규모의 전기오류수정손익이 발생하고 있어 중앙관서 재무제표뿐만 아니라 국가재무제표의 신뢰성이 훼손되고 있음
- 각 부처는 국유재산의 취득, 관리 등을 포함한 사후관리, 매각의 각 단계별 관리를 철저히 하여 전기오류수정손익이 발생하지 않도록 다각적인 노력을 기울여야 함

2] 점검방법(결산담당자)

1) 전기오류수정손익 자료 수령

○ 전기오류수정손익 건별 내역을 기재부에서 배포

- '21.9.30일 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포

○ 엑셀 배포 자료

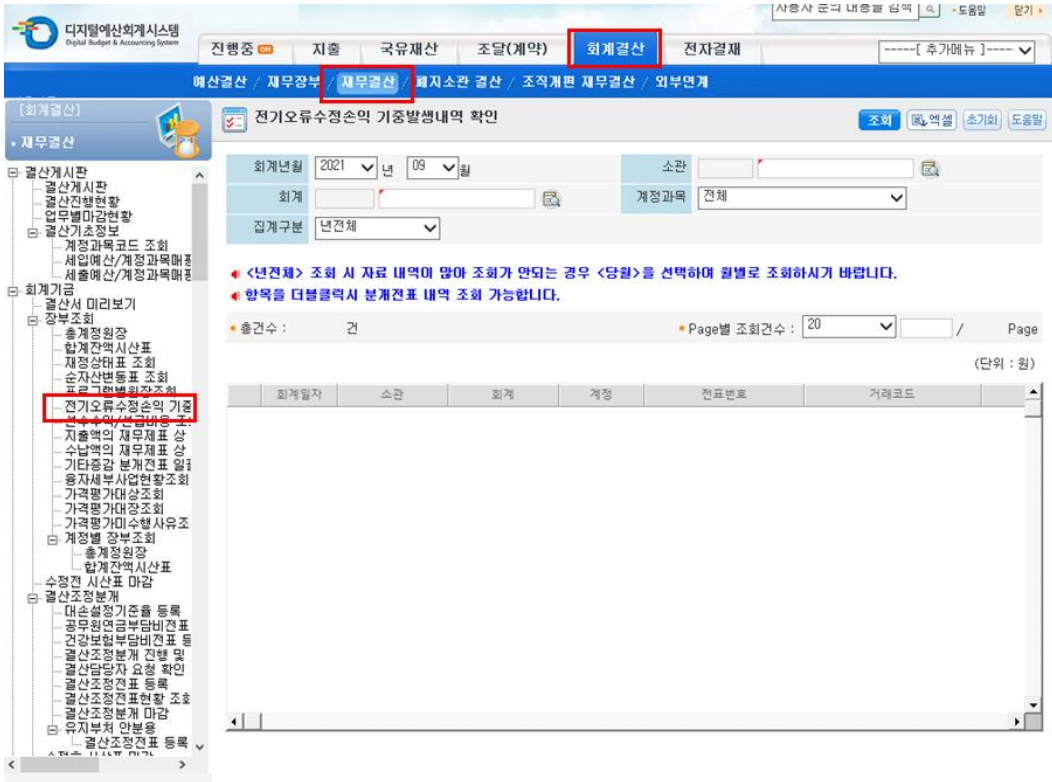
- 재무결산*에서 조회되는 내역으로 회계일자, 전표번호, 적요 및 정보관리항목, 결의내용, 일선관서 등 상세한 정보 확인 가능

* 회계결산>재무결산>회계기금>장부조회>전기오류수정손익 기중발생내역 확인

회계일자	부처명	회계명	전표번호	거래코드	거래명	계정과목	계정과목명	단위업무	적요	결의내용	일선관서	장부잔액	조지내역	미조지사유
20200110	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]경기도 부천시 4	경기도 부		16,963,200		
20200117	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]무상귀속원료(월중청남도	월중청남도		17,242,430		
20200117	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]무상귀속원료(월중청남도	월중청남도		10,698,600		
20200117	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]무상귀속원료(월중청남도	월중청남도		115,724,400		
20200117	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]무상귀속원료(월중청남도	월중청남도		22,274,800		
20200121	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]면적정정(서탄면경기도 평	경기도 평		22,966,687		
20200121	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]국유재산 삭제	전라남도		20,544,990		
20200122	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]재산등록	경기도 평		59,438,000		
20200123	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[오류정정]기타증감 대참가	경기도 의		13,451,900		
20200130	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[오류정정]면적정정	경기도 피		18,660,100		
20200130	국토교통부	일반회계	R2020011	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[기타증가]소방항공대 대가	국토교통		59,180,000		
20200201	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]말소된 재산 처	경상남도		13,216,000		
20200202	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	경기도 평		156,888,600		
20200202	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]누락재산등록(서경기도 평	서경기도 평		59,895,000		
20200202	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]누락재산등록(서경기도 평	서경기도 평		43,814,100		
20200205	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[오류정정]이중등록(소양면전라북도	전라북도		38,968,020		
20200205	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[오류정정]이중등록(화산면전라북도	전라북도		32,711,570		
20200210	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	전라북도		65,092,490		
20200210	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	전라북도		134,618,524		
20200217	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]신규등록(누락경기도 인	경기도 인		32,161,880		
20200217	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]신규등록(누락경기도 인	경기도 인		53,083,160		
20200217	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]처분(봉호동 42	경상남도		12,284,000		
20200218	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[기타증가]국유재산 증조사	인천광역시		17,888,000		
20200219	국토교통부	일반회계	R202002	NNP060	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.물품	[취득/기타수위관측소 물품	국토교통		25,429,000		
20200219	국토교통부	일반회계	R202002	NNP060	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.물품	[취득/기타수위관측소 물품	국토교통		20,405,000		
20200224	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]예산국토관리사	충청남도		12,792,500		
20200224	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]예산국토관리사	충청남도		47,481,000		
20200224	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타증감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타증감처리.국유	[신규등록]예산국토관리사	충청남도		76,088,600		
20200225	국토교통부	일반회계	R202002	NNP036	기타증감	51311600	전기오류수정손실/원가	기타증감처리.국유	[기타감소]처분(가산면 평	경기도 피		38,824,500		

참고1

분개장조회방법



- ① 조회기준 : '21년 9월, 담당 소관 · 회계 입력
- ② [계정과목]에서 검토대상 항목인 '전기오류수정손실' 또는 '전기오류수정이익' 선택
- ③ [집계구분]컬럼에서 '년전체' 선택
- ④ [조회]버튼을 클릭하면 9월까지 누적기준 전표내역 확인 가능

2) 전기오류수정손익 내역 검토

- 일선관서 전표 작성자에게 '전기오류수정손익'이 발생한 업무 처리의 적정성 확인
 - 확인 결과를 '①계정과목 적정, ②계정과목 삭제, ③결산조정 분개 입력'으로 분류하고, 각각 다음과 같이 조치

① (계정과목 적정) 전기오류수정손익이 적정하여 추가적인 조치 불필요

- 누락재산등록, 이중등재 등 실제 전기에 발생한 오류를 수정한 것으로 확인된 경우
- 엑셀 배포자료의 조치내역에 '계정과목 적정'으로 기재

<유의사항>



기타증감 사유를 기타(증), 기타(감)으로 선택하여 전기오류수정손익이 발생한 경우, 반드시 전기오류와 관련된 발생사유(누락재산등록, 이중등록 등 실제 오류가 발생한 사유)로 기타증감 사유를 수정해야 함

② (계정과목 삭제) 확인 결과 전기오류수정이 아닌 경우로 추가적인 조치를 통해 '전기오류수정손익' 삭제 또는 정정

- '기타증감' 처리 취소 후 정상적인 업무처리를 통해 '전기오류수정손익'을 삭제하거나, '기타증감'의 발생사유를 수정하여 '전기오류수정손익'을 다른 계정과목으로 정정한 경우

* ③ 오류정정방법(업무담당자) (p.13)부분 참고

- 엑셀 배포자료의 조치 내역에 '계정과목 삭제'로 기재

③ (결산조정분개 입력) 업무담당자가 수정할 수 없는 경우 결산 담당자가 결산조정분개로 수정(결산조정분개를 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)

- 엑셀 배포자료의 조치 내역에 '결산조정분개 입력' 기재

③ 오류 정정방법(업무담당자)

➤ Case I: 기타증감 사유 중 '기타(증)', '기타(감)' 선택 오류

- ① 발생원인: 자산취득 사유가 '무주재산등록' 임에도 불구하고 기타증감업무에서 '기타(증)' 사유를 선택하여 자산 등재를 하면 해당 사유와 관계없는 '전기오류수정손익' 계정과목이 발생

- ② 오류영향: 사유가 '무주재산등록'일 경우에는 상대계정과목으로 '잡이익'이 발생하지만, '기타(증)' 사유를 선택했기 때문에 '전기오류수정이익' 계정과목이 발생

기타증감 사유	차 변	금 액	대 변	금 액
기타(증)	건 물	10,000,000	전기오류수정이익	10,000,000
무주재산등록	건 물	10,000,000	잡이익	10,000,000

- ③ 조치방안: 업무담당자는 발생사유를 '기타(증)'으로 선택한 기타증감업무를 취소하고, '무주재산등록'* 사유를 선택하여 자산 등재해야 함

* 무주재산등록: 소유자 없는 부동산에 대해 공고, 조사, 지적정리 등을 완료하여 국유화 등기한 재산을 정리하는 사유

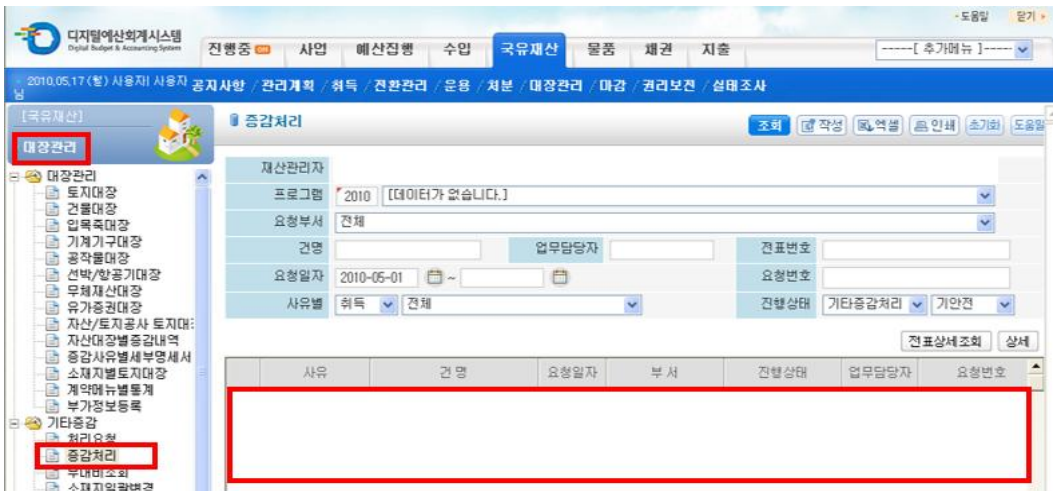
참고2

기타증감 취소 방법

1) 기타증감업무 취소

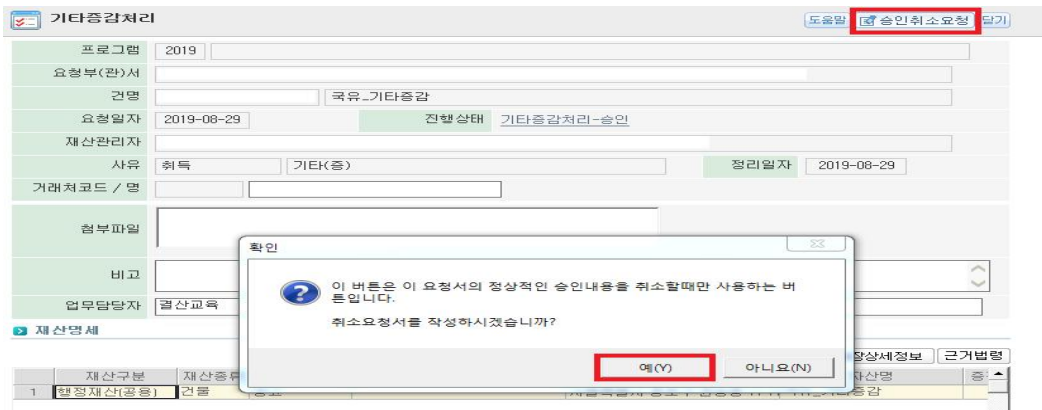
○ (메뉴) 국유재산>대장관리>기타증감>증감처리

① 증감처리 화면에서 증감처리 관련된 모든 내역을 진행 상태별로 확인할 수 있음



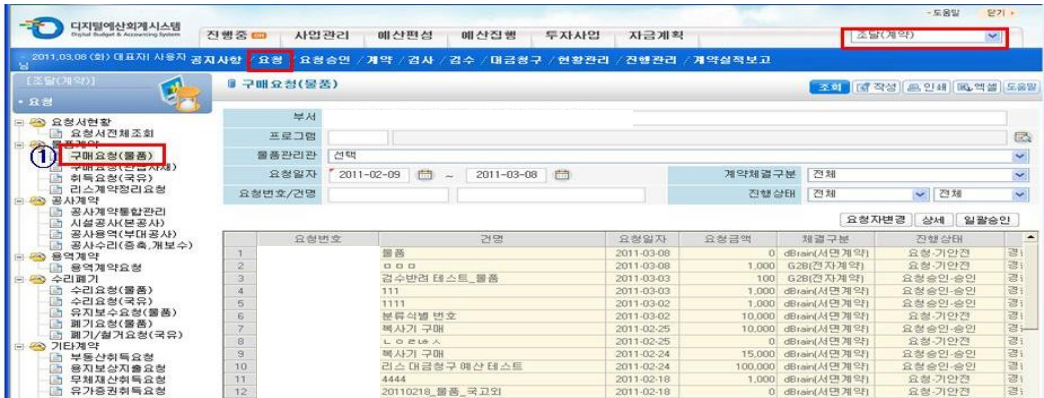
② 변경을 원하는 요청서를 선택 후 더블클릭 또는 [상세] 버튼을 누르면 기타증감처리 화면을 볼 수 있으며 [승인취소요청] 버튼을 통해 기존 업무를 취소* 할 수 있음

* 승인취소와 관련된 자산의 해당 업무 이후 발생한 기타증감내역이 있는 경우 이후 이력을 먼저 취소해야 함



➤ **Case II: 지출 메뉴를 통한 자산취득 오류**

① **발생원인:** 사업담당자가 아래의 조달(계약) 메뉴를 활용하지 않고 지출 메뉴를 통해서 자산을 취득하게 되면 오류가 발생



- 오류를 수정하기 위해 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 자산을 등재하는 경우 추가적인 오류가 발생

② **오류영향:** 지출 메뉴 사용 시 해당 자산이 대장에 등재되지 않음

차 변	금 액	대 변	금 액
사무용품비	1,000,000	현 금	1,000,000

- '기타(증)' 사유를 통해 자산을 등재하면 지출 시 인식되었던 비용의 과대계상 효과는 사라지지 않고, '전기오류수정이익' 계정과목이 생성되어 수익 역시 과대 계상됨

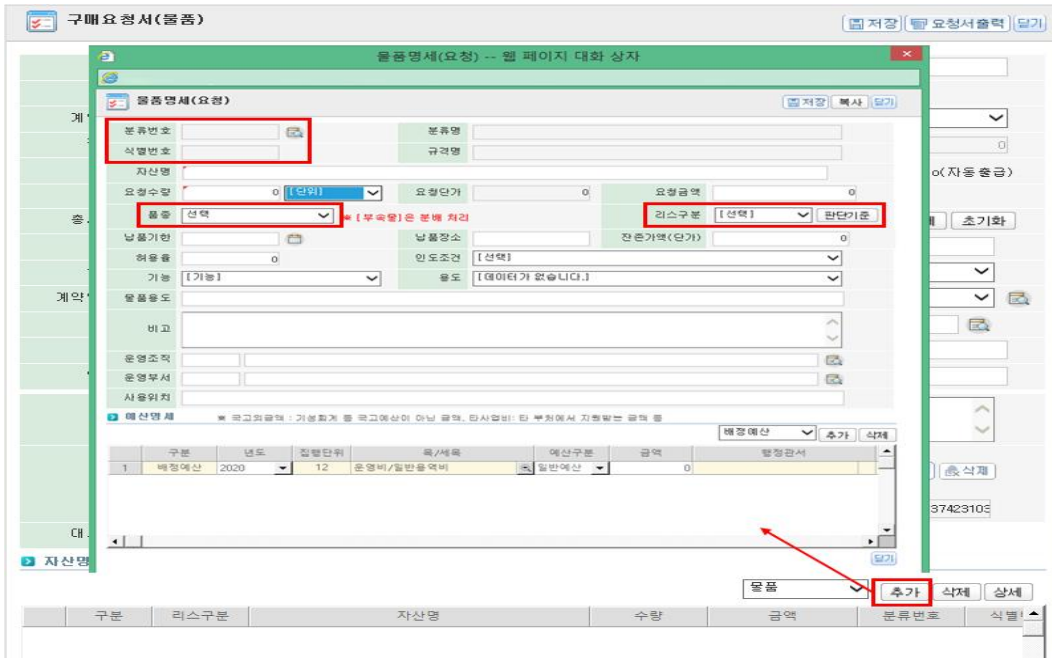
차 변	금 액	대 변	금 액
사무용기기	1,000,000	전기오류수정이익	1,000,000

③ **조치방안:** 계좌이체가 완료되지 않았다면 업무담당자는 기타 증감업무 및 지출 메뉴를 통한 업무를 취소*하고, 조달(계약) 메뉴를 통하여 자산을 구매하는 업무를 다시 수행하여야 함

* 지출업무가 완료 되었다면 결산조정분개를 통해 조정

➤ **Case III: 구매요청서 작성 시 물품명세 선택 오류**

- ① **발생원인:** 물품 구매시 조달(계약) 메뉴에서 구매요청(물품)을 선택하여 요청서를 작성할 때, 자산 등재 대상임에도 불구하고 품종 구분에서 자산 명세를 선택하지 않고 비용 명세를 선택하게 되면 오류가 발생함



계약종류	품종	
	자산(자산대장등재)	비용
구매요청 (물품)	<ul style="list-style-type: none"> • 이동성기계장치 • 전기통신기기 • 사무용기기 • 사무용집기 • 운반건설기계및차량 • 기타공용자산 • 외부소프트웨어 • [부속물] 	<ul style="list-style-type: none"> • [대장X] 소모품 • [대장X] 사무용품비 • [대장X] 홍보물품비 • [대장X] 간행물비 • [대장X] 의료용품 • [대장X] 치안유지자산(자산) • [대장X] 정부미술품/미화물품(자산) • [대장X] 피복 • [대장X] 기타

- 오류를 수정하기 위해 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 해당 자산을 등재하는 경우 추가적인 오류가 발생

② 오류영향: 물품명세의 품종 선택 시 자산항목이 아니라 비용항목을 선택하게 되면 취득한 자산이 대장에 등재되지 않고 비용계정과목으로 회계처리가 됨

- 잘못된 업무 처리('소모품' 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
소모성물품비	700,000	현 금	700,000

- 올바른 업무 처리('사무용집기' 선택)

차 변	금 액	대 변	금 액
사무용집기	700,000	현 금	700,000

- 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 자산을 등재하면 기존에 인식되었던 비용의 과대계상 효과는 사라지지 않고, '전기오류수정이익' 계정과목이 생성되어 수익 역시 과대 계상됨

차 변	금 액	대 변	금 액
사무용집기	700,000	전기오류수정이익	700,000

③ 조치방안: 업무담당자는 기타증감업무를 취소하고 아래와 같이 업무처리를 수행해야 함

- (검수 이전) 검수서에서 품종을 수정해서 진행
- (검수 이후) 명세변경서 등록* 메뉴에서 품종을 변경

* 조달(계약)>검수>물품계약(물품/국유)명세변경>명세변경서 등록

➤ Case IV: 부대공사 미정산 오류

- ① 발생원인: 공사계약(부대공사) 메뉴를 통해 발생한 공사 건들은 본공사 검수시점(대장 등재시점)에 정산하지 않을 경우 대장에 등재되는 자산가액이 과소 계상되는 오류가 발생함

검수_자산대체(국유재산)

건명: 건중자산_테스트

계약번호: [] 계약유형: 시설공사 진행상태: 검수-기안건

계약일자: 2019-08-27 학공일자: [] 준공(완공)일자: []

계약금액: 30,000,000 정산금액: 30,000,000

거래처: []

검사일자: 2019-08-27 검사자: []

검사자의견: [] [검사확인사항]

검수일자: 2019-08-27 검수자: 결산교육 [검수확인사항]

첨부파일: [] [첨부] [삭제]

프로그램: 2019

검사부서: []

재산관리관: []

내역명세 ※ 자산대체에서 정산금액은 자산별로 수정이 가능합니다. (예산별금액 수정불가)

※사이트에 추가된 총 검수금액 30,000,000 상세 공사계약통합 정산 정산 부대비배부 대장상세정보

재산구분	자산명	수량(면적)	근거법령구분	정산금액	부대비	최대가	자산번
1	행정재산(공용) 본공사_테스트	20.00	국유재산법	30,000,000	0	30,000,000	

- 오류를 수정하기 위해 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 해당 자산 가액을 증가시키면 추가적인 오류가 발생

- ② 오류영향: 자산의 검수시점(대장 등재시점)에 부대공사를 정산하지 않을 경우 본 자산에 부대공사 금액이 가산되지 않아 대장의 자산 가액이 과소 계상됨

구 분	차 변	금 액	대 변	금 액
부대공사 정산	건물	50,000	건설중인자산	50,000
부대공사 미정산	<회계처리처리 없음>			

부대공사를 정산하지 않은 경우의 재정상태표	
건물	100만
건설중인자산	5만

부대공사를 정산한 경우의 재정상태표	
건물	105만

- 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)'사유를 선택하게 되면 자산 가액은 증가하지만, '건설중인자산'은 상계되지 않고 '전기오류수정이익' 계정과목이 생성되어 추가적인 오류가 발생

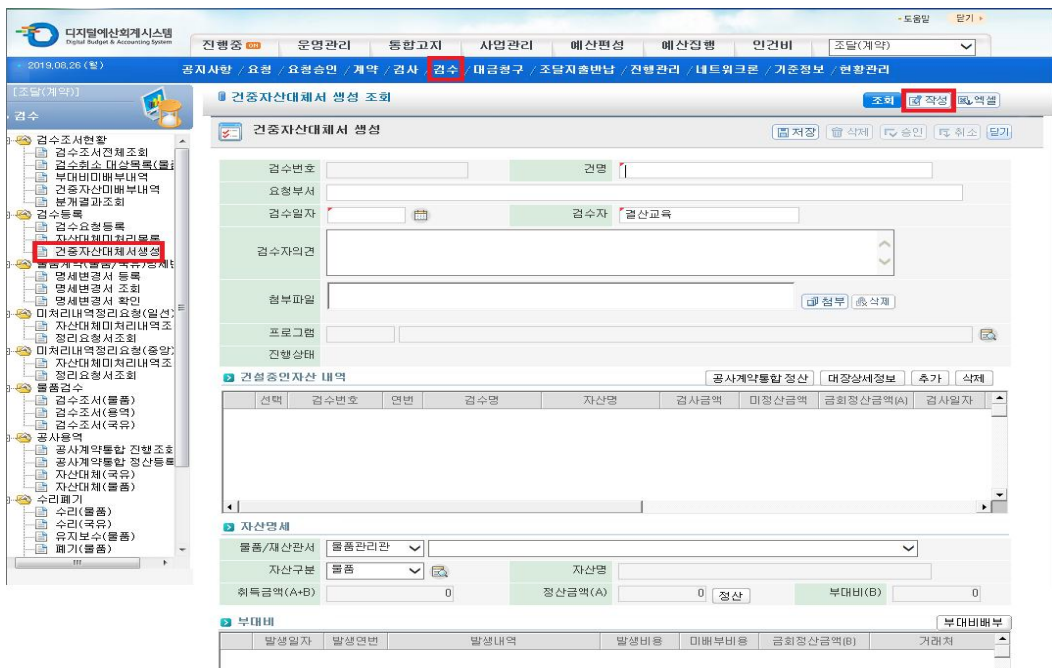
차 변	금 액	대 변	금 액
건물	50,000	전기오류수정이익	50,000

③ 조치방안: 업무담당자는 기타증감메뉴에서 '기타(증)' 사유를 선택한 업무는 취소

건중자산대체서생성* 메뉴에서 작성 버튼을 클릭하면 생기는 건중 자산대체서 생성화면에서 본자산 검수일자, 건명, 검수자를 입력. 그리고 건설증인자산 내역에서 추가 버튼을 클릭하여 정산할 부대공사(건설증인자산)를 선택

자산명세에서는 물품/재산관서를 지정하고, 자산구분의 돈보기 버튼을 클릭하면 생기는 팝업화면에 부대공사를 정산시킬 본공사의 자산번호를 선택. 그리고 저장 및 승인까지 완료하면 부대공사가 본자산에 정산됨

* 조달>검수>검수등록>건중자산대체서생성



➤ **Case V: 부대비(조달수수료 등) 미배부 오류**

① **발생원인:** 지출요청서 작성 시 발생유형 선택을 통하여 발생한 부대비를 자산의 검수시점(대장 등재시점)에 배부하지 않을 경우 대장에 등재되는 자산가액이 과소 계상되는 오류가 발생함



- 오류를 수정하기 위해 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 해당 자산 가액을 증가시키면 추가적인 오류가 발생

② **오류영향:** 자산의 검수시점(대장 등재시점)에 부대비를 배부하지 않을 경우 본 자산에 부대비가 가산되지 않아 대장의 자산 가액이 과소 계상됨

구분	차변	금액	대변	금액
부대비 배부	사무용기기	50,000	건설중인자산	50,000
부대비 미배부	<회계처리처리 없음>			

부대비를 배부하지 않은 경우의 재정상태표	
사무용기기	100만
건설중인자산	5만

부대비를 배부한 경우의 재정상태표	
사무용기기	105만

- 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)'사유를 선택하게 되면 자산 가액은 증가하지만, '건설중인자산'은 상계되지 않고 '전기 오류수정이익' 계정과목이 생성되어 추가적인 오류가 발생

차 변	금 액	대 변	금 액
사무용기기	50,000	전기오류수정이익	50,000

③ 조치방안: 업무담당자는 기타증감메뉴에서 '기타(증)' 사유를 선택한 업무는 취소하고, 기타증감업무의 '변동/부대비배부(지출연동O)' 사유를 통해 부대비 배부 절차를 추가적으로 진행해야 함

기타증감처리

프로그램 2021

부서 선택

건명 부대비배부

요청일자 2021-08-10 진행상태 기타증감처리-작성

물품관리자 선택

사유 증가 변동/부대비배부(지출연동O) 정리일자

첨부파일 첨부 삭제

비고

업무담당자 선생님 전화번호 이메일

물품명세

ExcelImport Excel양식다운 부대비배부 엑셀

증감사유	자산번호	품명	규격	증감수량	증감금액	단위	분류

닫기

➤ **Case VI: 계약 종류의 선택 오류**

- ① **발생원인:** 임차보증금은 전세권 설정여부에 따라 업무진행 메뉴, 발생하는 계정과목 및 관리대장도 다르므로, 취득 요청 시 올바른 메뉴를 선택하지 않고 진행할 경우 오류가 발생함

관리대장	구 분	계정과목명	업무절차 구분
국유재산대장	전세권 설정	임차보증금_국유	조달>요청>기타계약>무체재산취득요청
채권현재액보고서	전세권 미설정	임차보증금_채권	조달>요청>기타계약>사용/임차계약요청

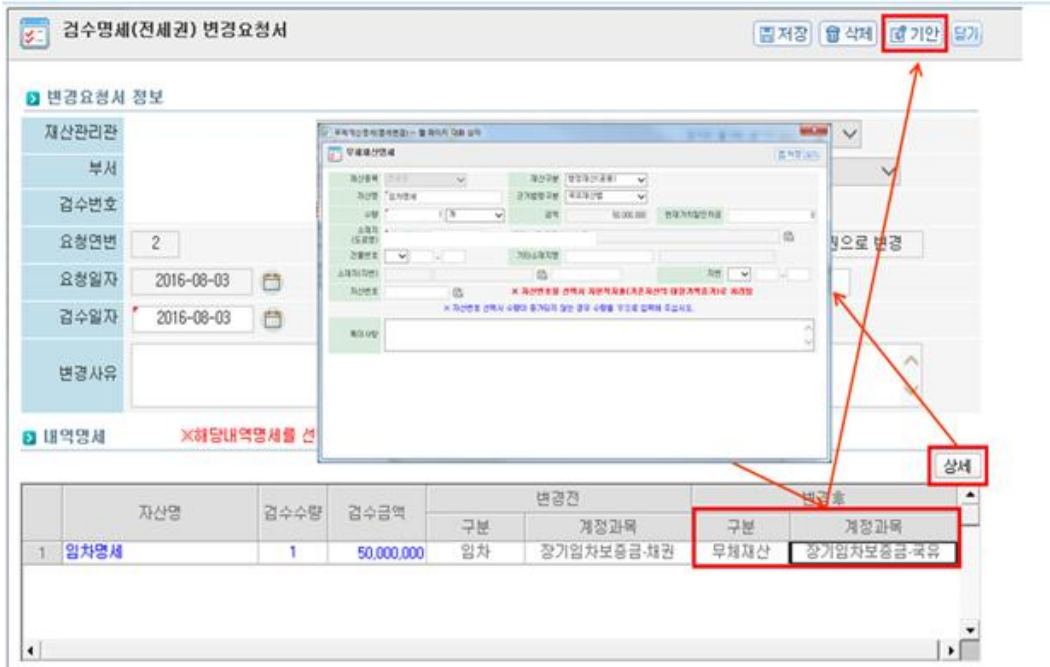
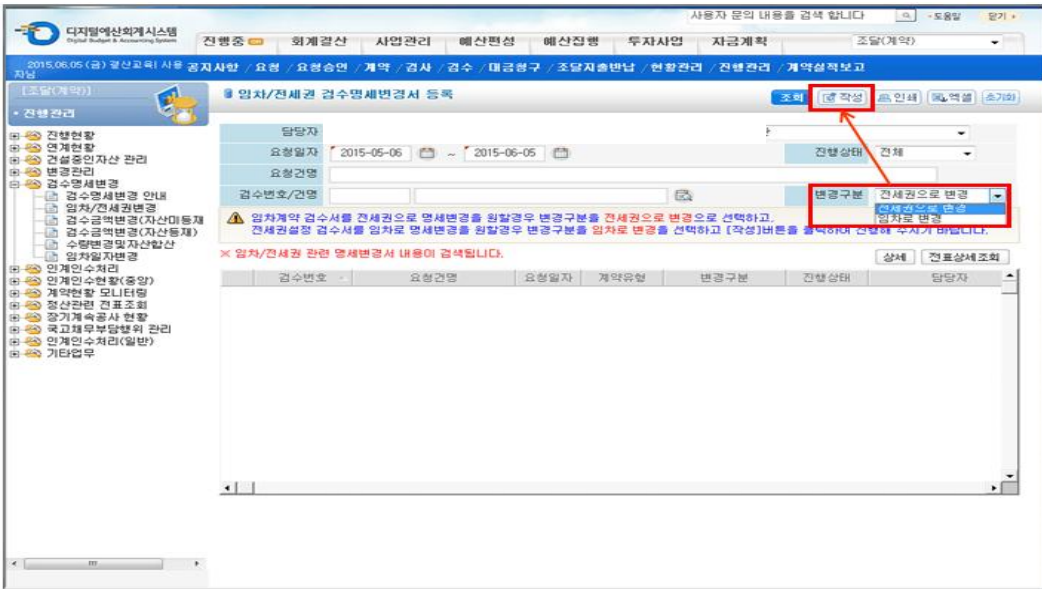
- 오류를 수정하기 위해 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 임차보증금을 국유재산 대장에 등재하는 경우 추가적인 오류가 발생

- ② **오류영향:** 전세권이 설정된 임차보증금인데도 불구하고 국유 재산대장에서 누락되고 '임차보증금_채권' 계정과목이 발생

- 업무담당자가 잘못된 업무처리를 수정하기 위해 기타증감 업무의 '기타(증)' 사유를 사용하여 '임차보증금_국유'를 증가 시키더라도, 기존에 잘못 계상된 계정과목인 '임차보증금_채권'은 삭제되지 않고 '전기오류수정이익' 계정과목만 발생하게 됨

구 분	차 변	금 액	대 변	금 액
기존업무처리	임차보증금_채권	30,000,000	현금	30,000,000
기타증감_기타(증)	임차보증금_국유	30,000,000	전기오류수정이익	30,000,000

- ③ **조치방안:** 업무담당자는 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통한 업무를 취소하고, [조달>진행관리>검수명세변경>임차/전세권 변경] 메뉴를 통해 올바른 계정과목으로 수정되도록 해야 함



- 단 '임차보증금-채권'을 '임차보증금-국유'로 변경하는 경우에는 '임차보증금-채권'이 시스템에서 자동제거되지 않기 때문에, 이를 제거하기 위하여 채권소멸절차[채권>채권마감>마감자료조정>월별채권잔액현황>대출채권소멸]를 추가로 진행해 주어야 함

➤ **Case VII: 공사수리요청 시 증축, 개보수 선택 오류**

① **발생원인:** ‘공사계약’을 통해 대장에 등재되어 있는 자산에 대하여 증축 또는 개보수를 하는 경우에는 ‘공사계약’ 메뉴에서 ‘공사수리요청’을 선택하여 업무를 진행함

- 이때 자본적지출은 ‘증축’으로 수익적지출은 ‘개보수’로 선택을 하여 업무를 진행하여야 하는데 이를 잘못 선택하게 되면 오류가 발생

※ ‘수리폐기’의 ‘수리요청’ 메뉴에서 ‘자산증액(자본적지출)’을 선택해야 하는데 ‘비용처리(수익적지출)’를 선택한 오류의 경우에도 오류영향 및 조치방안은 동일

요청번호		건명	요청일자 테스트_공사수리	
요청일자	2011-03-01	업무구분	국유재산	진행상태
계약체결구분	G2B(전자계약)	조달유형	자체	요청-기안전
장단기구분	단기신규	초년도계약번호		계약방법
공사구분	증축	공사관리번호		일반경쟁
	증축			총부기금액
	개보수			요청금액

- 또한 오류를 수정하기 위해 업무담당자가 기타증감업무의 ‘기타(증)’ 사유를 통해 자산을 증가시키는 경우 추가적인 오류가 발생

<자본적지출과 수익적지출>

- 자본적지출 : 생산능력증대, 내용연수 연장, 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 지출
 - 건물의 개조 및 증축
 - 엘리베이터 설치, 비상구 설치, 중앙집중식 냉난방장비 설치 등
- 수익적지출 : 자산의 원상회복이나 능률유지를 위한 지출
 - 건물 페인트칠, 깨어진 창문 교환
 - 기계부속품의 대체, 자동차 타이어의 교체 등

② 오류영향: 증축은 자본적지출이기 때문에 자산 가액을 증가시키는 회계처리가 발생해야 하지만 개보수를 선택했다면 자산가액이 증가하지 않고 비용처리가 됨

구분	차변	금액	대변	금액
증축(자본적지출)	건물	10,000,000	현금	10,000,000
개보수(수익적지출)	건물수선유지비	10,000,000	현금	10,000,000

- 기타증감업무의 '기타(증)' 사유를 통해 자산가액을 증가시킬 경우 자산 가액은 증가하지만 기존에 발생했던 비용은 삭제되지 않음. 그리고 '전기오류수정이익' 계정과목이 추가로 발생

③ 조치방안: 업무담당자는 기존의 기타증감업무 처리를 취소하고, 계정과목정정(자본<->수익)* 기능을 통해 수익적지출(비용)을 자본적지출로 수정하여 자산 가액을 증가시켜야 함

* 조달(계약)>검사>검사등록> 계정과목정정(자본<->수익)

➤ **Case VIII: 자본형성적 경비에 의한 자산 취득 시 오류**

- ① **발생원인:** 법정민간대행사업비 등과 같이 자본형성을 위하여 민간 또는 자치단체 및 해외 등에 위탁 방식으로 지출을 하는 예산(이하 '자본형성적 경비')이 존재함

예산세목	성격
법정민간대행사업비 (320-08)	국가가 직접 추진해야 할 사업으로서 법령의 규정에 의하여 민간에 대행시키는 사업을 위한 경비
자치단체대행사업비 (330-04)	국가가 직접 추진해야 할 사업이나 법령의 규정에 의하여 지방 자치단체에 대행시키는 사업비
해외자본이전 (340-03)	해외교포 또는 외국기관에 지급하는 자본형성보조금 등

- 자본형성적 경비는 그 성격상 예산을 집행한 뒤 일정시간이 지나 자산의 취득이 이루어지게 되는데, 취득 시점에 기타증감 업무에서 사유를 '외부에 의한 기반시설취득'이 아닌 '기타(증)'을 선택하는 경우 오류가 발생

- ② **오류영향:** 자본형성적 경비를 지출할 경우 현금의 상대계정 과목으로 일반 비용이 아닌 '선급금'이 자산에 계상됨

- 자산 취득 시점에 기타증감업무에서 '기타(증)'사유로 업무처리를 하는 경우 선급금은 제거되지 않고 전기오류수정이익 계정 과목만 발생됨

구분	차변	금액	대변	금액
법정민간대행사업비 지출시	선급금	100,000,000	현금	100,000,000
'기타(증)' 사유 선택시	구축물	100,000,000	전기오류수정이익	100,000,000

- ③ **조치방안:** 업무담당자는 '기타(증)'을 선택한 기타증감업무를 취소하고 '외부에 의한 기반시설 취득' 사유를 선택하여 업무를 진행해야 함

➤ **Case IX: 국유재산 및 물품의 매각 시 업무처리 오류**

① **발생원인:** 자산을 매각하기 위해서는 국유재산 또는 물품의 매각 메뉴를 통해 업무를 진행해야 하지만, 수입 메뉴의 납부서 작성을 통해 업무를 처리한다면 오류가 발생

② **오류영향:**

- 올바른 업무처리시 회계처리(매각 메뉴 이용)

구분	차변	금액	대변	금액
징수결의	미수금	10,000,000	선수금	10,000,000
수납정산	현금	10,000,000	미수금	10,000,000
인계	선수금	10,000,000	토지	8,000,000
			일반유형자산처분이익	2,000,000

- 올바르지 않은 업무처리시 회계처리(수입 메뉴 이용)

구분	차변	금액	대변	금액
수납정산	현금	10,000,000	제수익	10,000,000

- 업무담당자가 기타증감업무의 '기타(감)' 사유를 선택하여 해당 자산을 대장에서 삭제하는 것은 오류의 근본원인을 해결하는 것이 아니며, 아래와 같이 전기오류수정손실 계정과목이 발생하게 됨

차변	금액	대변	금액
전기오류수정손실	8,000,000	토지	8,000,000

③ **조치방안:** 업무담당자는 기타증감업무 및 수입 메뉴를 통한 업무를 취소하고, 국유재산 또는 물품의 매각 메뉴를 통하여 자산을 매각하는 업무를 다시 수행하여야 함

* 업무를 통해 수정할 수 없는 경우 결산담당자가 결산조정분개를 통해 조정

4 자체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

회계일자	부처명	회계명	대표번호	거래코드	거래명	계정과목	계정과목명	단위업무	적요	결의내용	일선관서	장부잔액	조치내역	미조치사유
20200110	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]경기도 부천시	경기도 부	16,963,200			
20200117	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]무상귀속완료(월중청남도	월중청남도	17,242,430			
20200117	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]무상귀속완료(월중청남도	월중청남도	10,698,600			
20200117	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]무상귀속완료(월중청남도	월중청남도	115,724,400			
20200117	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]무상귀속완료(월중청남도	월중청남도	22,274,800			
20200121	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]면적정정(서탄면경기도 평	경기도 평	22,966,687			
20200121	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]국유재산 삭제	전라남도	20,544,990			
20200122	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]재산등록	경기도 평	59,438,000			
20200123	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[오류정정]기타중감.대장	경기도 의	13,451,900			
20200130	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[오류정정]면적정정	경기도 파	18,660,100			
20200130	국토교통부	일반회계	R202001	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[기타증가]소방항공대	국토교통	59,180,000			
20200201	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]말소된 재산 처	경상남도	13,216,000			
20200202	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	경기도 평	156,888,600			
20200202	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	경기도 평	59,895,000			
20200202	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	경기도 평	43,814,100			
20200205	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[오류정정]이중등록(소양면	전라북도	38,968,020			
20200205	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[오류정정]이중등록(함산면	전라북도	32,711,570			
20200210	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	전라북도	65,092,490			
20200210	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]누락재산등록	전라북도	134,618,524			
20200217	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]신규등록(누락재	경기도 연	32,161,880			
20200217	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]신규등록(누락재	경기도 연	53,083,160			
20200217	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]저분(홍호동 42	경상남도	12,284,000			
20200218	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[기타증가]국유재산 증조사	인천광역시	17,888,000			
20200219	국토교통부	일반회계	R202002	NNP060	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.물품	[취득/기타수위관측소 물품	국토교통	25,429,000			
20200219	국토교통부	일반회계	R202002	NNP060	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.물품	[취득/기타수위관측소 물품	국토교통	20,405,000			
20200224	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]예산국토관리사	충청남도	12,792,500			
20200224	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]예산국토관리사	충청남도	47,481,000			
20200224	국토교통부	일반회계	R202002	NNP059	기타중감채	41071700	전기오류수정이익/수익	기타중감처리.국유	[신규등록]예산국토관리사	충청남도	76,088,600			
20200225	국토교통부	일반회계	R202002	NNP036	기타중감	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리.국유	[기타감소]저분(가산면 방	경기도 포	38,824,500			

• 조치내역 : 조치한 내역을 ①계정과목 적정, ②계정과목 삭제, ③결산조정분개 입력(결산조정분개를 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정) 항목으로 기재

• 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

II. 지출금반납금의 잡이익 계상오류 검토

㉠ 점검 목적 및 대상

- **(점검목적)** 전기 이전의 지출금을 반납받는 경우 '지출금반납금' 또는 '과오지급금회수금'으로 회계처리되어야 하나 '잡이익'으로 잘못 처리한 건에 대하여, 올바른 계정과목으로 정정함으로써 회계처리 적정성을 제고
 - 지출금을 반납받은 경우 디브레인 상 '지출' 업무를 통해 진행해야 함에도 불구하고 '수입' 업무로 진행함에 따라 오류가 발생
- **(점검대상)** '잡이익'으로 회계처리된 항목 중 적요에 지출금반납금 관련 내용(정산, 집행잔액, 보조금, 환수, 반납 등)이 기재되어 있는 경우(금액기준 : 백만원 이상)

<감사원 결산검사 지적사항>

- 2017회계연도 감사원 결산검사 결과 기획재정부 등 11개 부처에서 11건의 지출금반납금 관련 지적사항이 발생하여 전체 부처 감사원 지적건수(100건)의 11% 차지
- 동일한 지적사항이 발생하지 않도록 2018년부터 중간점검 대상 항목에 포함



<○○부 감사원 지적사례 예시>

특정프로그램에 대응되는 전기 이전의 사업비 정산회수분을 프로그램 수익(지출금반납금)으로 회계처리하여야 함에도 불구하고 비배분 수익(잡이익)으로 잘못 처리함. 이에 따라 비배분수익(잡이익)이 90억원 과대 계상되었으며, 프로그램수익(지출금반납금)이 동일 금액만큼 과소 계상되었음

㉔ 점검방법(결산담당자)

1) 추가 검토가 필요한 잡이익 자료 수령

○ '21. 9. 30. 기준으로 재무장부의 '잡이익' 중 적요에 정산, 집행 잔액, 보조금, 환수, 반납 등이 기재된 내역을 엑셀 형태로 기재부에서 배포

- 재무장부*에서 조회되는 내역으로 거래 건별로 회계일자, 적요 및 정보관리항목, 일선관서 등의 정보 확인 가능

* [회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>합계잔액시산표]

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	회계일자	전표번호	단위업무	자변금액	대변금액	적요 및 정보관리항목	프로그램	단위사업	일선관서	거래처명	거래ID
2	2018-01-04	R201801072	징수결의	0	61,143,300	집행잔액(2015 캐릭터 창작역량 강화 및	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801039
3	2018-01-04	R201801072	징수결의	0	823,710	발생이자 반납(2015 국산캐릭터 유통활성	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801039
4	2018-01-04	R201801072	징수결의	0	12,770,060	집행잔액(2015 국산캐릭터 유통활성화 지	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801039
5	2018-01-08	R201801072	징수결의	0	31,820	대동문화산업과-74(2018.1.4. 2016 대한민	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801049
6	2018-01-08	R201801072	징수결의	0	10,515,900	대동문화산업과-74호(2018.1.4. 2016 대한	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801049
7	2018-01-09	R201801072	징수결의	0	2,985,940	2018년 1월 영음아트기획 국고보조금 반	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801089
8	2018-01-09	R201801072	징수결의	0	200,550	2018년 1월 영음아트기획 국고보조금 반	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801089
9	2018-01-11	R201801072	징수결의	0	60,980	2015~2016 전통사찰보수정비(로극지정사	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801109
10	2018-01-11	R201801072	징수결의	0	396,310	2015년도 전통사찰보수정비(봉원사, 서불	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801109
11	2018-01-12	R201801072	징수결의	0	33,655,780	이자 등 반납(영동위 지원)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801119
12	2018-01-12	R201801072	징수결의	0	366,084,150	집행잔액 반납(영동위 지원)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801119
13	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	34,910	이자반납(16 애니백서)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801129
14	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	6,678,290	집행잔액(16 애니백서)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801129
15	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	36,530	이자반납(16캐릭터백서)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801129
16	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	7,957,280	집행잔액반납(16캐릭터)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801129
17	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	612,730	방송영상광고과-108호(2018.1.8 / 2016년	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801099
18	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	90,063,760	방송영상광고과-108호(2018.1.8 / 2016년	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801099
19	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	55,280	보조금 이자 추가반납요청	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169
20	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	514,150	2015 한국문화예술위원회연합회 지원 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801179
21	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	2,029,690	2015 한국문화예술위원회연합회 지원 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801179
22	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	33,791,500	2015 한국문화예술위원회연합회 지원 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801179
23	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	4,468,000	2015년 전통사찰 방재시스템 구축 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169
24	2018-01-19	R201801072	징수결의	0	43,400	2016년 조계종 산사문화예술제 집행잔액	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169
25	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	2,015,000	2016년 조계종 불교문화행사 집행잔액	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169
26	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	8,223,000	2016년 전통사찰 방재시스템 유지보수 집	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169
27	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	2,707,000	2016년 전통사찰 방재시스템 유지보수 집	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169
28	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	5,118,000	2016년 전통사찰 방재시스템 유지보수 집	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관		D1801169

2) 잡이익 내역 검토

- '지출금반납금' 또는 '과오지급금회수금'으로 처리되어야 하나 '잡이익'으로 잘못 처리된 건에 해당하지 않는지 일선관서 전표담당자를 통해 확인
 - 확인 결과를 '①계정과목 적정, ②계정과목 변경, ③결산조정 분개 입력'으로 분류하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치
- ① (계정과목 적정) 잡이익이 적정하여 추가적인 조치 불필요
 - 지출금을 반납 받은 경우가 아닌 경우 추가적인 조치 불필요
 - 엑셀 배포자료의 조치내역에 '계정과목 적정'으로 기재
- ② (계정과목 변경) 전기 이전의 지출금을 반납 받은 경우 업무를 통해 계정과목 변경
 - 전기 이전의 지출금을 반납 받은 경우 지출금반납금 또는 과오지급금회수금으로 회계처리 되어야 하며, 정정방법은 '③ 오류 정정방법(업무담당자)'을 참고
 - 오류 정정방법으로 계정과목을 변경한 경우 엑셀 배포자료의 조치내역에 '계정과목 변경'으로 기재
- ③ (결산조정분개 입력) 업무담당자가 오류 정정방법으로 수정할 수 없는 경우 결산담당자가 결산조정분개로 수정(결산조정분개를 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계예정)
 - 지출금반납금 또는 과오지급금회수금에 관련 프로그램이 존재할 경우 결산조정분개 입력 시 관련 프로그램을 반드시 입력
 - 결산조정분개로 계정과목을 변경한 경우 엑셀 배포자료의 조치내역에 '결산조정분개 입력'으로 기재

<결산조정분개를 통한 수정>

- 결산담당자가 결산조정분개로 잡이익을 지출금반납금(또는 과오지급금회수금)으로 수정하는 경우, 원가 배분을 위해 반드시 관련 프로그램을 선택해야 함
- 지출 업무를 통해 지출금반납금(또는 과오지급금회수금)을 인식하는 경우 관련 프로그램이 시스템에서 자동으로 선택되어 프로그램수익으로 발생

구분	차변	대변
지출업무	미수수익 100	지출금반납금 (프로그램수익) 100



- 결산조정분개로 수정할 경우 결산담당자가 프로그램을 별도로 선택해 주지 않으면 비배분수익으로 발생

구분	차변	대변
수입업무	미수수익 100	잡이익 (비배분수익) 100
결산조정 분개	잡이익 (비배분수익) 100	지출금반납금 (비배분수익) 100

- 따라서, 결산담당자는 결산조정분개가 아니라 업무담당자가 오류정정방법을 통해 오류를 수정할 수 있도록 하는 것이 바람직

③ 오류 정정방법(업무담당자)

- 수입징수관이 수입업무를 취소한 후 지출관이 지출업무를 통해 징수요청서를 다시 작성하여야 하며, 수입업무와 지출업무 담당자가 다르므로 각 업무 절차가 누락되지 않도록 주의

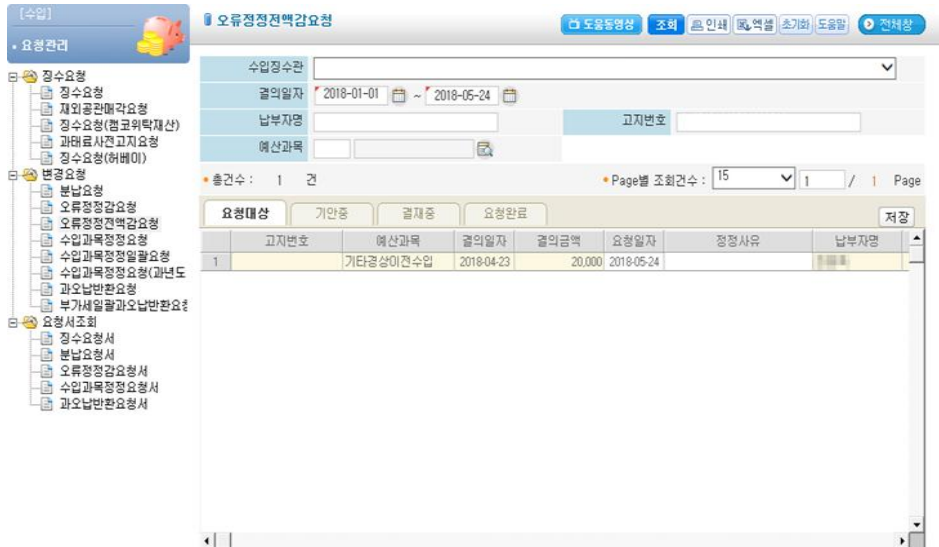
1) 수입업무 취소

- 지출금반납금이 아직 수납되기 이전이라면 '오류정정전액감 요청'을, 이미 수납이 완료된 경우라면 '과오납반환요청' 메뉴를 통해 수입업무에서 했던 징수요청을 취소

<지출금반납금 수납 전인 경우>

- (메뉴) 수입>요청관리>변경요청>오류정정전액감요청

- ① [요청대상]탭의 고지번호 건별로 조회된 화면에서 요청일자, 정정사유 입력 후 [저장] 버튼 클릭



- ② '기안중'탭으로 이동하여 방금 전 요청한 건을 조회 및 선택 후 [승인] 버튼 클릭*

* '바로 기안' 여부 질문 창 팝업 시 "예"를 클릭하면 아래 '오류정정감 결의' 화면 이동 없이 처리 가능

- ③ [결의관리>변경결의>오류정정감결의]로 이동하여 '오류정정 전액감요청'에서 처리했던 건을 선택 후 [일괄기안]버튼 클릭

<지출금반납금 수납이 완료된 경우>

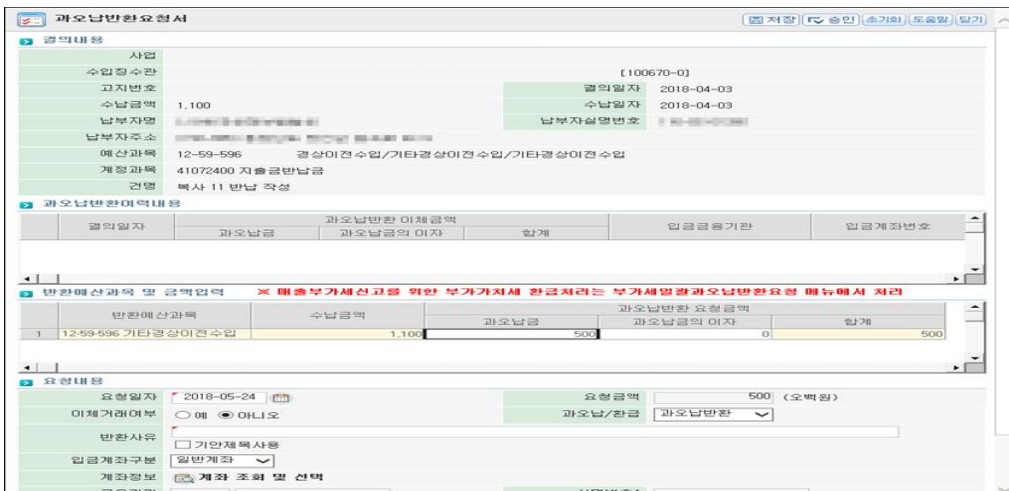
- (메뉴) 수입>요청관리>변경요청>과오납반환요청

- ① '과오납반환요청' 화면의 '요청대상' 탭에서 대상 건을 조회, 선택한 후 [작성]버튼을 클릭



- ② '과오납반환요청서' 작성 화면에서 요청일자, 이체거래여부*등을 입력 후 [저장] 버튼 클릭

* 이체거래여부는 반드시 "아니오"로 선택



③ '과오납반환요청' 화면의 '기안중' 탭으로 이동하여 방금 전 작성한 자료를 조회하여 선택한 후 [승인]* 버튼 클릭**

* 수입징수관서와 요청부서가 다른 경우 [승인]버튼 대신 [일괄기안] 버튼이 활성화되며, 동 버튼을 클릭해서 전자결재 기안 후 승인처리 되어야 과오납반환결의 자료가 생성됨

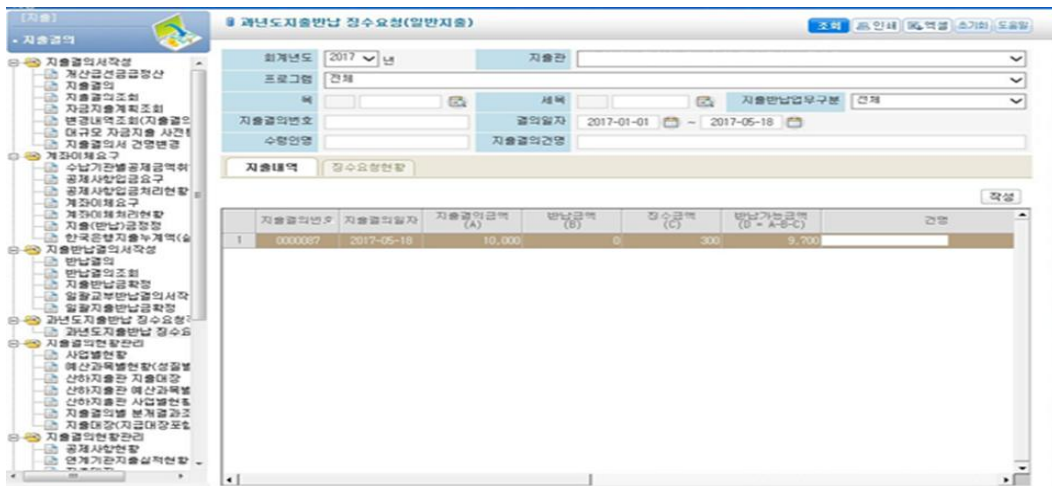
** '바로 기안' 여부 질문 창 팝업 시 "예"를 클릭하면 아래 '과오납반환결의' 화면 이동 없이 처리 가능

④ [수입>과오납반환>과오납반환결의]로 이동하여 '과오납반환요청'에서 처리했던 건을 선택하여 [일괄기안] 버튼 클릭

2) 지출업무를 통한 올바른 업무처리

○ (메뉴) [지출>지출결의>과년도지출반납징수요청>과년도지출반납징수요청(일반지출)]

※ 집행단위담당자인 경우 [지출>요청관리>일반지출>과년도지출반납징수요청>과년도지출반납징수요청(요청관리)]



① '지출내역' 탭에서 전년도 지출결의 건을 조회하여 선택한 후 [작성] 버튼을 클릭

② '과년도지출반납 징수요청 작성' 팝업창이 뜨면 사유 선택 후 [저장] 버튼 클릭

- 선택 사유에 따라 회계처리가 달라지므로 주의)

- * '과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금' 선택 시 : 지출금반납금
- '과오의 사유로 반납 받는 과년도의 비용 지출금' 선택 시 : 과오지급금회수금

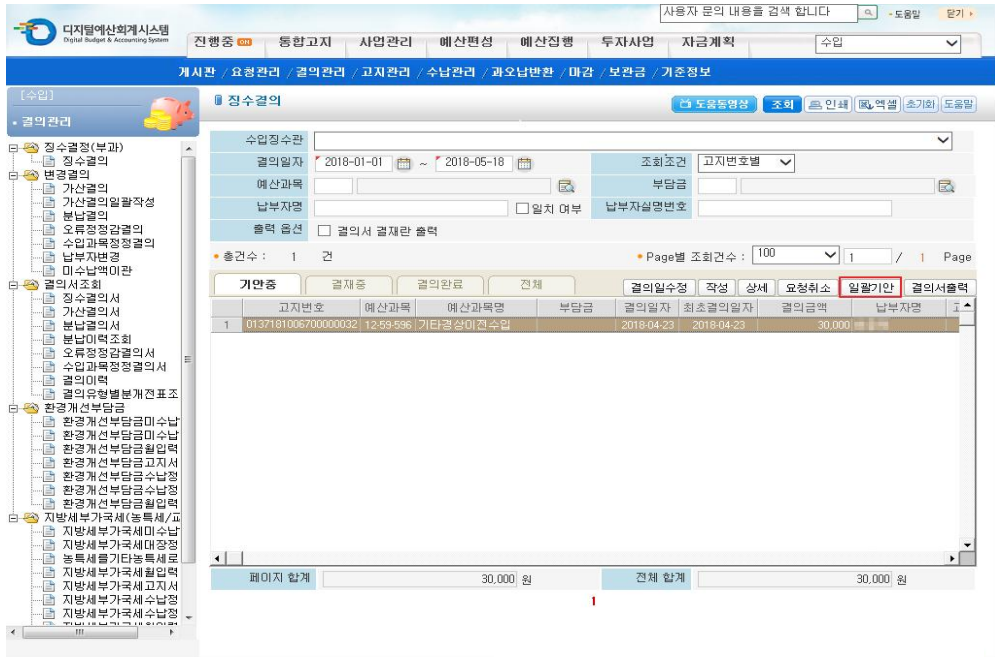


③ '징수요청현황' 탭에서 징수요청한 건을 선택한 후 [확정] 버튼을 클릭



1) 사유를 잘못 선택하여 계정과목을 변경하고자 하는 경우 '참고 2' (p.43)방법을 참조

- ④ 지출관(또는 집행단위담당자)가 지출 메뉴에서 징수요청서를 작성 한 후 수입징수관은 수입 메뉴를 통해 징수결의서를 작성
- 징수결의서는 [수입>결의관리>징수결의] 화면에서 조회 가능하며, 지출에서 작성한 징수요청 건을 선택하여 내용을 확인한 후 이상 없는 경우 [일괄기안] 버튼을 클릭하여 작성



참고 1

반납받은 지출금의 이자 업무처리

- 과년도 지출금을 반납받을 경우, 원금은 지출메뉴의 '과년도 지출반납징수요청'으로, 원금에 대한 이자는 수입메뉴의 '징수요청'으로 업무처리를 시작해야 함
 - 원금과 이자 부분의 업무처리는 각각 다르지만 회계처리는 동일 (지출금반납금 또는 과오지급금회수금)
- 잡이익으로 처리했던 이자를 지출금반납금 또는 과오지급금회수금으로 변경하고자 하는 경우 '수입과목정정결의'를 통해 수정 가능
 - (메뉴) 수입>결의관리>변경결의>수입과목정정결의
 - ① 계정과목을 변경하고자 하는 건을 조회한 후 [작성] 버튼 클릭



- ② '수입과목정정요청서'라는 팝업창이 뜨면 수납일자와 요청일자는 동일한 회계연도로 설정한 후 아래 표시된 [돋보기] 버튼 클릭

수입과목정정요청서 [저장] [초기화] [도움말] [닫기]

1 결의내용

사업	0000 공통분야/공통부문/공통프로그램/공통단위사업		
수입정수관			
고지번호	0119190315610000007		
수납일자	2019-01-25	수납금액	1,500,000
납부자명	_____	납부자실명번호	_____
건명	2018년 _____ 취업지원금 반환고지서 발급 의뢰		

2 과목정정요청내용

요청일자 2019-09-10

정정사유 기간제목사용

변경전		변경후	
예산과목	계정과목	예산과목	계정과목
1 12-59-596 기타경상이전수입	잡이익	11-54-545 재산수입/기타이자수입	기타지출반납금

- ③ '세입예산조회' 화면의 세세부항목 중 '전기 이전에 과오로 초과 지급한 지출금을 반납 받는 경우' 또는 '과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우'를 선택한 후 [확인] 버튼 클릭

세입예산조회 [조회] [확인] [닫기]

회계년도 2019 조회구분 수입목

관	항	목
1 [11] 재산수입	[54] 기타이자수입및재산수입	[545] 기타재산수입
2 [12] 경상이전수입	[56] 벌금, 물수금및과태료	[561] 벌금및과료
3		[562] 물수금및추징금
4		[563] 과태료
5		[564] 징계부과금
6	[57] 변상금및위약금	[571] 변상금
7		[572] 위약금
8	[58] 가산금	[581] 가산금
9	[59] 기타경상이전수입	[596] 기타경상이전수입

◀ 예상계정과목 : [41070800]과오지급회수금 (단위:천원)

세부항목	세세부항목
11	8. 기타투자증권이자수익
12 4. 기금여유자금운용 이자수익	4-9. 기타이자수익6-3. 당기에 지출한 지출금을 반납받는 경우
13 5. 국고예금이자수입 및 기타수입	1. 표시되는 세부항목 미외의 수입처리
14	2. 국고보조금 예치이자수입
15 6. 지출금반납 관련 이자수익	1. 전기 이전에 과오로 초과지급한 지출금을 반납 받는 경우
16	2. 과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우

※ 단, 당기 지출금 반납 관련 이자수입은 아래 세세부항목 중 '당기에 지출한 지출금을 반납받는 경우 이자수익 등'을 선택해야 함.

<기타재산수입(11-54-545) 매핑표>

세부·세세부항목		재무계정과목	
세부항목	세세부항목	회계과목	관리과목
국고예금이자수입 및 기타수입		기타수익	잡이익
지출금반납 관련 이자수익	전기 이전에 과오로 초과지급한 지출금을 반납 받는 경우	기타수익	과오지급금회수금
	과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우	기타수익	지출금반납금
	당기에 지출한 지출금을 반납받는 경우 이자수익 등	이자수익	기타이자수익

<지출금반납금 등의 원가 배분>

- '수입과목정정결의'를 통해 계정과목을 변경하는 경우 관련 프로그램을 입력하지 않아 비배분수익으로 원가 집계되는 오류 발생
- 따라서, 결산담당자는 결산 시 기금, 특별회계에서 비배분수익으로 발생한 지출금반납금 등이 있다면 관련 프로그램이 존재하는 지 검토 필요
- 관련 프로그램이 존재함에도 불구하고 비배분수익으로 발생했다면 '수익프로그램변경등록' 메뉴를 통해 비배분수익을 프로그램 수익으로 변경
- (메뉴) 회계결산>재무결산>회계기금>원가계산>기초정보등록>수익프로그램변경등록



수익프로그램변경등록

도움동영상 | 조회 | 역설 | 초기화 | 도움말

회계년월 2018 년 12 월 | 소관

회계

작업순서 : 조회 > 변경 대상 선택(원가 추출 수익 프로그램) > 변경(수익 프로그램 변경내역) > 저장

원가 추출 수익 프로그램 | 수익 프로그램 변경내역 | 저장 | 취소

구분	프로그램	관/항/목	계정과목	수익	내부거래금액	프로그램	수익	내부거래금액
1	00000000000000000000	[13-69-691] 재화판매	재화판매수익	2,000,000	0	00000000000000000000	2,000,000	0
2	00000000000000000000	[40-92-926] 수수료수익	수수료수익	0	0		0	0
3	변경	00000000000000000000	[12-59-596] 수수료수익	53,440	0		0	0
4	00000000000000000000	[40-95-956] 수수료수익	수수료수익	0	0		0	0
5	00000000000000000000	- / /	수수료수익	320	0		0	0
6	00000000000000000000	[11-54-545] 정기예금	정기예금	20,000	0		0	0
7	00000000000000000000	[11-54-545] 정기예금	정기예금	29,312,630	0		0	0
8	00000000000000000000	[11-54-545] 정기예금	정기예금	30,135,340	0		0	0
9	00000000000000000000	[11-54-545] 기타금융	기타금융	259,673,200	0		0	0

수익 프로그램 변경결과

구분	프로그램	관/항/목	계정과목	수익	내부거래금액
1	00000000000000000000	[13-69-691] 재화및음역판매수입 / 잡	재화판매수익	2,000,000	0
2	00000000000000000000	- / /	수수료수익	320	0
3	00000000000000000000	[11-54-545] 채산수입 / 기타이자수입	정기예금이자수익	20,000	0
4	00000000000000000000	[11-54-545] 채산수입 / 기타이자수입	정기예금이자수익	29,312,630	0
5	00000000000000000000	[11-54-545] 채산수입 / 기타이자수입	정기예금이자수익	30,135,340	0
6	00000000000000000000	[11-54-545] 채산수입 / 기타이자수입	기타금융상품이자수	6,806,785,520	0
7	00000000000000000000	[11-54-545] 채산수입 / 기타이자수입	기타금융상품이자수	259,673,200	0
8	00000000000000000000	[11-54-545] 채산수입 / 기타이자수입	기타금융상품이자수	9,682,200	0
9	00000000000000000000	[11-54-541] 채산수입 / 기타이자수입	지방채이자수익	13,432,780	0

이전 버전 내려받기

[이전 버전 내려받기] 버튼을 클릭하면 마지막으로 저장된 데이터가 역설로 내려받아 집니다.
 프로그램수익은 해당 프로그램의 총원가에서 차감되는 수익으로, 비용 발생이 된 프로그램내에서 변경 가능합니다.
 일반회계에서 발생하는 수익은 수입대체경비수입(관:14)에 대해서만 수익 프로그램 변경 등록이 가능합니다.

참고 2

과년도 지출반납 수입과목정정 기능

- ‘과년도지출반납징수요청(일반지출)’ 메뉴에서 징수요청서 작성 시 사유를 잘못 선택하여 진행한 경우 계정과목 수정 필요
- ‘과오지급금회수금’과 ‘지출금반납금’간의 계정과목을 변경하고자 하는 경우 ‘지출반납수입과목정정요청’ 메뉴를 통해 수정
 - (메뉴) 수입>요청관리>변경요청>지출반납수입과목정정요청

다지털예산회계시스템
Digital Budget & Accounting System

진행중 | 통합고지 | 사업관리 | 예산편성 | 예산집행 | 투자사업 | 자금계획 | 수입

계시관 / 요청관리 / 결의관리 / 고지관리 / 수입관리 / 과오납반환 / 마감 / 보관금 / 기준정보

[수입] | 지출반납수입과목정정요청

수입정수관: [선택]
 수납일자: 2018-04-01 ~ 2018-08-09
 납부자명: [입력] | 고지번호: [입력]
 예산과목: [입력]

출건수: 12 건 | Page별 조회건수: 15 / 1 / 1 Page

요청대상	기안중	결재중	요청완료	작성					
1	01371810067000000033	기타경상이전수입	2018-06-01	100					경찰장비현대화
2	01371810067000000032	기타경상이전수입	2018-06-01	30,000					경찰장비현대화
3	01371810067000000031	기타경상이전수입	2018-06-01	40,000					경찰장비현대화
4	01371810067000000028	기타경상이전수입	2018-06-01	20,000					경찰장비현대화
5	01371810067000000027	기타경상이전수입	2018-06-01	10,000					경찰장비현대화
6	01371810067000000026	기타경상이전수입	2018-06-01	3,000					경찰장비현대화
7	01371810067000000025	기타경상이전수입	2018-06-01	4,000					경찰장비현대화
8	01371810067000000023	기타경상이전수입	2018-06-01	2,000					경찰장비현대화
9	01371810067000000022	기타경상이전수입	2018-06-01	1,000					경찰장비현대화
10	01371810067000000020	기타경상이전수입	2018-06-01	1,000					건료업무지원
11	01371810067000000019	기타경상이전수입	2018-04-04	1,200					건료업무지원
12	01371810067000000008	기타경상이전수입	2018-04-05	100					건료업무지원

페이지 합계: 112,400 원 | 전체 합계: 112,400 원

※ dBrain 지출업무에서 과년도 일반지출반납 징수요청을 진행하고 수납일자가 당해년도인 고지에 한하여 과목정정이 가능합니다.
 ※과오가 아닌 사유로 반납 받은 과년도의 비용 지출금, 과오의 사유로 반납 받은 과년도의 비용 지출금 간 과목정정이 가능합니다.

참고 3

당기 지출한 비용 반납 업무처리

- 전기 이전에 지출한 비용이 아닌 당기 지출한 비용을 반납 받을 경우도 마찬가지로 '지출'을 통해 업무 진행
- 만약 '수입'을 통해 업무를 진행하였다면 수입업무를 취소한 후 지출의 '지출반납요청' 메뉴에서 업무 진행
 - (메뉴) 지출>요청관리>일반지출>지출반납요청



- '지출반납요청' 메뉴에서 당기에 발생한 지출 건을 조회한 후 선택하여 지출반납요청서 작성
- 이렇게 업무처리 하는 경우 당기 발생했던 비용 계정과목을 차감하는 회계처리 발생

4 자체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

▲	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	회계일자	진표번호	단위업무	차변금액	대변금액	적요 및 정보관리항목	프로그램	단위사업	일선관서	거핵저명	거래ID	조치내역	미조치 사유
2	2018-01-04	R201801072	징수결의	0	61,143,300	집행잔액(2015 캐릭터 창작역할 강화 및	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801039	
3	2018-01-04	R201801072	징수결의	0	823,710	발생이자 반납(2015 국산캐릭터 유통활성	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801039	
4	2018-01-04	R201801072	징수결의	0	12,770,060	집행잔액(2015 국산캐릭터 유통활성화 지	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801039	
5	2018-01-08	R201801072	징수결의	0	31,820	대중문화산업과-74(2018.1.4. 2016 대한민	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801049	
6	2018-01-08	R201801072	징수결의	0	10,515,900	대중문화산업과-74(2018.1.4. 2016 대한	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801049	
7	2018-01-09	R201801072	징수결의	0	2,985,340	2018년 1월 영웅아트기획 국고보조금 반	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801089	
8	2018-01-09	R201801072	징수결의	0	200,550	2018년 1월 영웅아트기획 국고보조금 반	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801089	
9	2018-01-11	R201801072	징수결의	0	60,980	2015~2016 전통사찰보수정비(로국지장)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801109	
10	2018-01-11	R201801072	징수결의	0	396,310	2015년도 전통사찰보수정비(종원사, 서월	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801109	
11	2018-01-12	R201801072	징수결의	0	33,655,780	이자 용 반납(영동위 지원)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801119	
12	2018-01-12	R201801072	징수결의	0	366,084,150	집행잔액 반납(영동위 지원)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801119	
13	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	34,910	이자반납(16 예니백서)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801129	
14	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	6,678,290	집행잔액(16 예니백서)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801129	
15	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	36,930	이자반납(16캐릭터백서)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801129	
16	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	7,957,280	집행잔액반납(16캐릭터)	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801129	
17	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	612,730	방송영상광고-108호(2018.1.8./2016년	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801099	
18	2018-01-15	R201801072	징수결의	0	90,063,760	방송영상광고-108호(2018.1.8./2016년	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801099	
19	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	55,280	보조금 이자 추가반납요청	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	
20	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	514,150	2015 한국문화예술회관연합회 지원 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801179	
21	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	2,029,690	2015 한국문화예술회관연합회 지원 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801179	
22	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	33,791,500	2015 한국문화예술회관연합회 지원 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801179	
23	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	4,468,000	2015년 전통사찰 방재시스템 구축 사업	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	
24	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	43,400	2016년 조계종 산사문화예술제 집행잔액	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	
25	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	2,015,000	2016년 조계종 불교문화행사 집행잔액	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	
26	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	8,223,000	2016년 전통사찰 방재시스템 유지보수	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	
27	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	2,707,000	2016년 전통사찰 방재시스템 유지보수	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	
28	2018-01-18	R201801072	징수결의	0	5,118,000	2016년 전통사찰 방재시스템 유지보수	0000	0000	문화체육관광부 운영지원과 징수관			D1801169	

- 조치내역 : 조치한 내역을 ①계정과목 적정, ②계정과목 변경, ③결산조정분개 입력으로 기재(결산조정분개는 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)
- 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

Ⅲ. 자산 취득금액의 비용처리 오류 검토

① 점검 목적 및 대상

- **(점검목적)** ‘내부개발소프트웨어’ 또는 ‘외부구입소프트웨어’ 등 무형자산으로 회계처리 되어야 하나 ‘일반연구개발용역비’ 등 비용으로 잘못 처리된 건과 취득부대비용이나 자본적 지출에 해당하여 자산으로 회계처리 되어야 하나 ‘수선유지비’로 잘못 처리된 건을 올바른 계정과목으로 정정
 - **(내부개발소프트웨어)** 용역계약요청서를 통한 취득 시 용역 명세 중 ‘무체재산’을 선택해야 하나 ‘비용’을 선택하거나,
 - **(외부구입소프트웨어)** 물품계약요청서를 통한 취득 시 품종을 ‘외부소프트웨어’를 선택해야 하나 ‘[대장X]소모품’ 등을 선택하여 업무를 진행함에 따라 오류 발생

<소프트웨어 분류 기준>

- **국유재산 결산 지침**
 - 전산시스템 구축 및 프로그램 개발에 지출된 비용(용역비)을 무체재산으로 등재, 단 서버 등 물품 구매비용은 제외(물품으로 관리)
- **물품관리보고서 작성지침**
 - 물품관리운영보고서 작성 대상물품 : 취득단가 50만원 이상 물품(금융리스 포함, 운용리스 제외, 소프트웨어 포함)
- **국가회계편람 계정과목해설서**
 - 내부개발소프트웨어 : 외부업체에게 대가를 지불하고 구축한 전산 프로그램 등
 - 외부구입소프트웨어 : 외부에서 구입한 전산 패키지 등
 - 범용소프트웨어(예: MS Office, 한글 등)와 전용소프트웨어(예: Oracle, DB, 인터넷홈페이지, 전자도서관운영시스템 등)를 외부로부터 구입한 경우 내부개발소프트웨어가 아닌 외부구입소프트웨어로 처리



- **(수선유지비)** 지출요청서 발생유형을 부대비로 선택하여야 하나, 비용인 '0.일반지출'로 선택하거나, 공사수리 요청 시 '증축'이 아닌 '개보수'를 선택하거나, 수리요청 시 '자산증액'이 아닌 '비용처리'를 선택하는 경우 오류 발생

취득부대비용, 자본적·수익적 지출 사례

1. 자산 취득과 관련된 매입부대비용의 사례는 다음과 같다.(일반유형자산과 사 회기반시설 회계처리지침 실무해설 7)
 - ① 설치장소 준비를 위한 지출(예: 토지보상비용, 이주단지 조성비용)
 - ② 설계와 관련하여 전문가에게 지급하는 수수료(예: 설계용역비)
 - ③ 자산 취득과 직접 관련되는 운임, 하역비, 매입수수료, 보험료
 - ④ 취득세, 등록세 등 유형자산의 취득과 관련된 제세공과금
2. 자본적 지출은 자산의 내용연수를 증대시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출을 말하고, 수익적 지출은 자산의 원상회복이나 현상유지를 위한 지출을 말한다. 참고로 「법인세법 집행기준 23-31-2」에서는 자본적 지출과 수익적 지출의 사례를 다음과 같이 제시하고 있다.



자본적 지출	수익적 지출
1. 본래의 용도를 변경하기 위한 개조	1. 건물 또는 벽의 도장
2. 엘리베이터 또는 냉난방장치의 설치	2. 파손된 유리나 기와의 대체
3. 빌딩 등에 있어서 피난시설 등의 설치	3. 기계의 소모된 부속품 또는 벨트의 대체
4. 재해 등으로 인하여 멸실 또는 훼손되어 본래의 용도에 이용할 가치가 없는 건축물·기계·설비 등의 복구	4. 자동차 타이어의 대체
5. 기타 개량·확장·증설 등 1부터 4 까지와 유사한 성질의 것	5. 재해를 입은 자산에 대한 외장의 복구·도장 및 유리의 삽입
	6. 기타 조업가능한 상태의 유지 등 1부터 5까지와 유사한 성질의 것

- (점검대상) 분개전표의 지출예산, 계정과목, 적요 등으로 판단
 - (소프트웨어) 분개전표 중 지출예산, 계정과목, 적요에서 아래 표와 같은 키워드를 포함하고 있어 무형자산 취득과 관련될 가능성이 높은 비용

대상 기준	키워드
지출예산	(260-01)연구용역비/일반연구비, (210-13)운영비/시험연구비, (210-14)운영비/일반용역비, (430-01)유형자산/자산취득비
계정과목	(51330301)일반연구개발용역비, (51040300)소모성물품비*, (51200400)기타용역비, (51070900)기타수수료, (51170105)기타일반유형자산수선유지비
적요	시스템, 소프트웨어, 운영체제, 개발

- * 소모성물품비 검토시 유의 사항 : 1년 이하의 기간동안 소프트웨어를 이용하는 라이선스 사용료는 소모성물품비로 처리하는 것이 타당하므로 별도 조치 불필요('18회계연도 감사원 지적사례)
- (수선유지비) '건물수선유지비' 등 수선유지비로 처리된 항목 중 금액적인 중요성이 큰 경우

<감사원 결산검사 지적사항>

- 2020회계연도 감사원 결산검사 결과 해양경찰청 등 3개 부처에서 4건의 수선유지비 관련 지적사항이 발생하여 전체 부처 감사원 지적건수(82건)의 4.9% 차지



<○○부 감사원 지적사례 예시>

○○부 일반회계에서 2020년말 시점에 공사 진행중인 감악산 강우레이더 신설공사 건설사업관리용역 감리비를 건물수선유지비로 처리하였음

2] 점검방법(결산담당자)

1) 추가 검토가 필요한 특정 비용 계정과목 자료 수령

- 재무장부의 '일반연구개발용역비', '수선유지비' 등 특정 비용 계정과목 중 적요에 시스템, 프로그램 등이 포함된 내역을 기재부에서 배포

- '21.9.30. 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포

- 엑셀 배포 자료

- 합계잔액시산표*에서 조회되는 내역으로 거래 건별로 회계일자, 적요 및 정보관리항목, 일선관서 등의 정보 확인 가능

* 회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>합계잔액시산표

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	L	M	N	O	P	Q	R	
구분	소관	소관명	회계	회계명	계정	계정명	회계일자	진표번호	계정과목	자변	대변	단위업무	적요	결의내용	거래처코드	거래처명	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200130	R2020010	51330301 일반연구개발용역비	148,516,500		검사_조달	하천정보	하천정보관리	090383818	한국건설기술	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200220	R2020020	51040300 소모성물품비	12,600,000		검사_조달	운영체제	물품(집류타)	222674744	사회복지법인	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200221	R2020020	51040300 소모성물품비	8,640,000		검사_조달	운영체제	데스크톱컴퓨터	222674744	사회복지법인	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200224	R2020020	51330301 일반연구개발용역비	29,000,000		검사_조달	19년 바쁜	2019년 바쁜영	219074811	(주)신안아이터	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200224	R2020020	51330301 일반연구개발용역비	167,293,150		검사_조달	정보시스	2019년 지적자	226566960	(주)스퀘스틸	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200227	R2020020	51330301 일반연구개발용역비	172,370,000		검사_조달	공간정보	공간정보서비	214743331	(주)케이씨에이	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200312	R2020030	51040300 소모성물품비	15,300,000		검사_조달	운영체제	업무환경 개선	227278142	위더스컴퓨터	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200325	R2020030	51330301 일반연구개발용역비	767,500,000		검사_조달	정보시스	국산소프트웨어	226566960	(주)스퀘스틸	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200331	R2020030	51330301 일반연구개발용역비	217,120,000		검사_조달	정보시스	국토교통 통계	210802027	(주)에프엑스	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200729	R2020070	51330301 일반연구개발용역비	2,068,000,000		검사_조달	정보시스	2019년 건설	215776008	아이씨티웨어	
소프트웨어	095	국토교통	110	일반회계	00		20200729	R2020070	51330301 일반연구개발용역비	75,330,000		검사_조달	공간정보	공간정보 공통	101011152	(주)이시스	
소프트웨어	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200902	R2020090	51040300 소모성물품비	2,475,000		검사_조달	교육용소	태블릿 PC	218745060	(주)롯데하이마트	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200325	R2020030	51170207 하천수선유지비	592,066,000		검사_조달	낙동강	낙동강 기록제	226966475	미래건설주식	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200330	R2020030	51170201 국도수선유지비	1,242,000,000		검사_조달	영산강	영산강 강정제	220114466	치케이종합건설	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200619	R2020060	51170207 하천수선유지비	756,109,400		검사_조달	낙동강	낙동강 철곡군	109798197	삼지토건(주)	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200623	R2020060	51170207 하천수선유지비	566,853,000		검사_조달	낙동강	초	낙동강 초정지	213386701	(주)송암토
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200623	R2020060	51170207 하천수선유지비	715,748,000		검사_조달	섬진강	섬진강 하동	218105495	두일종합건설	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200625	R2020060	51170201 국도수선유지비	639,210,000		검사_조달	가동보	기(관급차재)탐	213679705	하서산업(주)	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200625	R2020060	51170207 하천수선유지비	1,030,800,000		검사_조달	2020년	2020년 규강	227311757	(유)한성산업	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200625	R2020060	51170207 하천수선유지비	535,810,000		검사_조달	2020년	2020년 규강	222043694	홍우산업개발	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200626	R2020060	51170201 국도수선유지비	575,784,000		검사_조달	가동보	기(관급차재)탐	103946923	(주)유일기	
수선유지비	095	국토교통	110	일반회계	00		20200728	R2020070	51170207 하천수선유지비	501,371,500		검사_조달	일반토지	낙동강 금곡지	211214378	(주)월신이	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200310	R2020030	51170201 국도수선유지비	1,202,330,000		검사_조달	국도17호	국도17호선	221895974	유한회사 서드	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200320	R2020030	51170201 국도수선유지비	631,786,320		검사_조달	월계가드	국도23호선	225285049	기스코 주식회	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200320	R2020030	51170201 국도수선유지비	1,005,926,400		검사_조달	월계가드	국도23호선	225285049	기스코 주식회	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200323	R2020030	51170201 국도수선유지비	680,730,000		검사_조달	도읍역	국도2호선	212252625	(주)활산중	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200323	R2020030	51170201 국도수선유지비	904,348,800		검사_조달	월계가드	국도2호선	223429715	주식회사 태평	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200324	R2020030	51170201 국도수선유지비	1,240,000,000		검사_조달	국도5호선	국도5호선	210966258	성광건설(주)	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200324	R2020030	51170201 국도수선유지비	866,774,700		검사_조달	도읍역	국도77호선	226663803	시미로건설주	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200325	R2020030	51170201 국도수선유지비	526,640,000		검사_조달	국도46호	(기성공)국도4	226365721	활광건설(주)	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200325	R2020030	51170201 국도수선유지비	1,901,460,000		검사_조달	국도6호선	(기성공)국도6	101363814	(주)차오건설	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200325	R2020030	51170201 국도수선유지비	536,200,000		검사_조달	국도7호선	국도7호선	226399056	주식회사 마도	
수선유지비	095	국토교통	214	교통신설	01	도로	20200325	R2020030	51170201 국도수선유지비	1,810,050,000		검사_조달	국도47호	(기성공)국도4	225276079	(유)홀드이엔지	

2) 특정 비용 내역 검토

○ '내부개발소프트웨어' 또는 '외부구입소프트웨어' 등 무형자산이나 취득부대비용이나 자본적 지출에 해당하여 자산으로 처리되어야 하나 '일반연구개발용역비', '수선유지비' 등 비용으로 잘못 처리되지 않았는지 일선관서 전표담당자를 통해 확인

- 확인 결과를 '①계정과목 적정, ②계정과목 변경 완료, ③결산조정분개 입력'으로 분류하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치

① (계정과목 적정) 비용이 적정하여 추가적인 조치 불필요

- 비용으로 지출한 것이 적정한 경우 추가적인 조치 불필요
- 엑셀 배포자료의 조치내역에 '계정과목 적정'으로 기재

② (계정과목 변경 완료) 자산을 취득한 경우 업무담당자를 통해 비용을 자산 계정과목으로 변경 조치

- 자산을 취득한 경우 내부개발소프트웨어, 외부구입소프트웨어 및 일반유형자산 등으로 회계처리 되어야 하며, 정정방법은 '③ 오류 정정방법(업무담당자)'을 참고

- 업무담당자를 통해 계정과목을 정정한 경우 엑셀 배포자료의 조치내역에 '계정과목 변경 완료'로 기재

③ (결산조정분개 입력) 업무담당자가 수정할 수 없는 피치 못할 경우 결산담당자가 결산조정분개로 수정

- 국유재산 및 물품 대장 등재²⁾ 시 발생한 분개를 확인하여 자산의 상대 계정과목으로 발생한 계정과목을 감소시키고, 기존에 발생한 비용 계정과목도 감소시키는 결산조정분개를 입력(관련 프로그램이 있을 경우 해당 프로그램도 반드시 입력)
- 결산조정분개로 계정과목을 정정한 경우 엑셀 배포자료의 조치내역에 '결산조정분개 입력'으로 기재

2) 대장 등재 방법은 뒤에 나오는 '참고' 부분을 참조

<업무담당자를 통한 수정과 결산조정분개를 통한 수정 비교>

- 업무담당자를 통해 계정과목정정(비용↔건가)메뉴로 비용을 무형 자산으로 정정하는 경우 기존에 잘못 비용인식한 분개가 삭제되고 선급금을 인식하는 분개가 생성되며, 건중자산대체서 메뉴를 통해 건중자산대체서 생성 시 선급금이 무형자산으로 대체되면서 관련 대장에 자산이 등재됨

<업무별 자동 생성 분개>

구분	차변	대변
기존업무처리(비용)	일반연구개발용역비 100	미지급금 100
계정과목정정 (비용↔건가)	일반연구개발용역비 -100	미지급금 -100
	선급금 100	미지급금 100
건중자산대체서 생성	내부개발소프트웨어 100	선급금 100

- 결산조정분개로 비용을 자산으로 수정하는 경우 국유재산 또는 물품 대장 등재 문제 발생



- 기타증감 메뉴의 기타(증) 사유를 선택하여 자산 등재 필요(이때 감가상각비 원가 배부를 위해 관련 프로그램이 있을 경우 반드시 선택)
- 자산 등재 시 생성된 전기오류수정이익과 기존 비용을 감소시키는 결산조정분개 입력

<결산조정분개>

구분	차변	대변
기타증감 기타(증)	내부개발소프트웨어 100	전기오류수정이익 100
결산조정 분개	전기오류수정이익 100	일반연구개발용역비 100

- 결산담당자는 유사 오류 발생방지 및 효율적인 오류 수정을 위해 가능하면 업무담당자가 업무를 통해 오류를 수정할 수 있도록 하는 것이 바람직
- 결산조정분개로 수정하는 방법은 전기 이전에 지출한 비용 또는 조달(계약)이 아닌 지출 메뉴를 통해 지출한 비용 등 업무를 통해 수정이 불가능한 경우에만 사용하는 것이 바람직

③ 오류 정정방법(업무담당자)

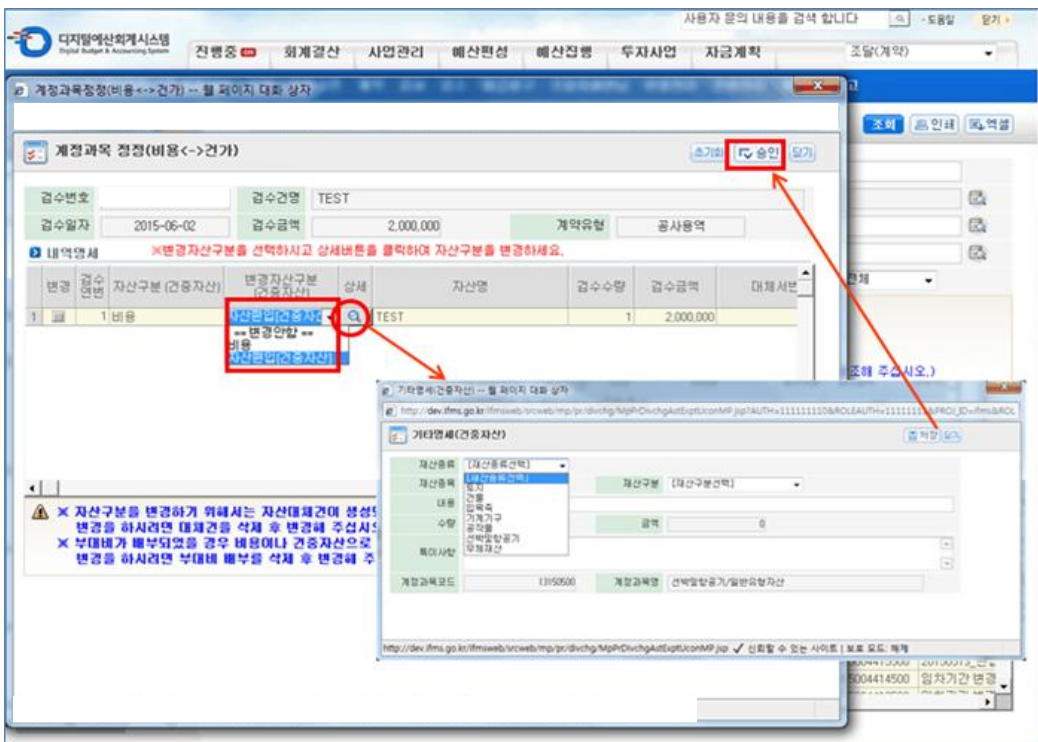
<용역계약요청서 작성 시 '용역명세'를 비용으로 처리한 경우>

- 내부개발소프트웨어(무체재산)를 비용으로 잘못 처리한 경우 계정 과목정정(비용<->건가) 메뉴를 통해 당기에 지출한 비용을 선급금으로 변경한 후, 건중자산대체서를 생성하여 무형자산으로 등재

1) 계정과목 정정

- (메뉴) [조달(계약)>검사>검사등록>계정과목정정(비용<->건가)]

① 계정과목 정정(비용<->건가) 메뉴에서 변경할 건을 조회



② '변경자산구분(건중자산)'에서 '자산편입(건중자산)'을 선택한 후 '상세'의 돋보기버튼을 클릭하여 팝업된 '기타명세(건중자산)' 화면에서 자산종류 중 '무체재산'을 선택

2) 건중자산대체서 생성

- (메뉴) [조달(계약)>검수>검수등록>건중자산대체서 생성]

The screenshot shows the 'Construction Asset Replacement' (건중자산대체서 생성) interface. Key elements include:

- Form Fields:** Inspection No. (검수번호), Inspection Date (검수일자: 2015-02-01), Inspector (검수자: 김산교육), and Program (프로그램: 2015).
- Construction Certificate Assets List (건설중인자산 내역):** A table with columns: 선택, 검수번호, 연번, 검수명, 자산명, 검사금액, 대정산금액, 금회정산금액(A), 검사일자. A '추가' (Add) button is highlighted in red.
- Asset Details (자산명세):** Includes dropdowns for '물품/자산구분' (Product/Asset Category) and '자산명' (Asset Name), with the latter highlighted in red. Below are input fields for '취득금액(A+B)', '정산금액(A)', and '부대비(B)'.
- Liabilities (부대비):** A table with columns: 발생일자, 발생연번, 발생내역, 발생내용, 대배부내용, 금회정산금액(B), 거래처.

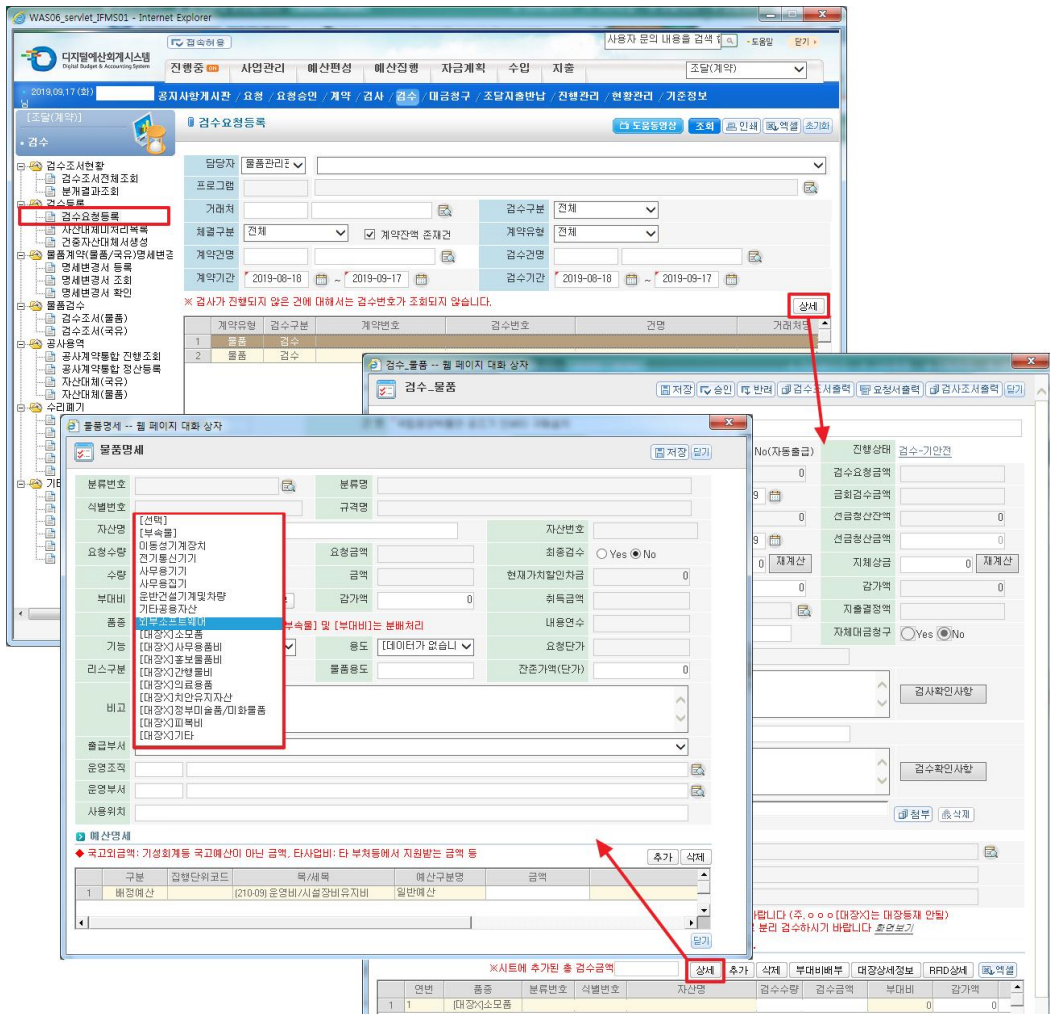
- ① 건명과 검수일자, 검수자 등을 선택한 뒤 건설중인자산 내역의 '추가' 버튼을 이용해 자산으로 대체할 건설중인자산 추가
- ② '자산명세' 부분에서 '관서, 자산구분' 등을 선택한 뒤 '승인' 버튼을 클릭하여 무체재산으로 등재

<물품계약요청서 작성 시 품종을 비용으로 처리한 경우>

- 외부구입소프트웨어 등 무형자산을 비용으로 잘못 처리한 경우 다음과 같이 품종 변경

1) 지출한 비용이 검수 승인 전일 경우

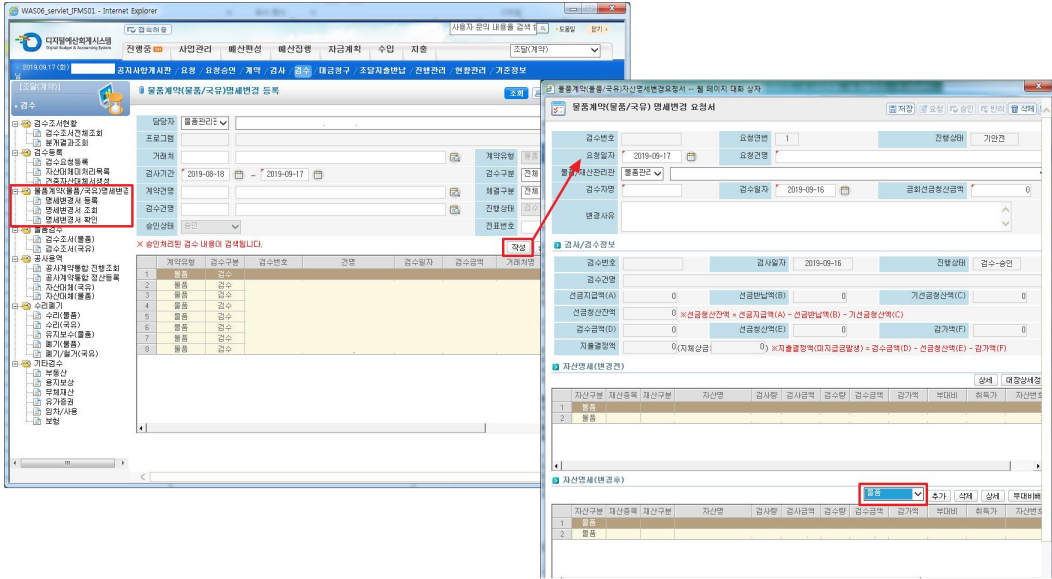
- (메뉴) [조달(계약)>검수>검수등록>검수요청등록]



- ① 검수요청등록 화면에서 변경할 검수서 선택하여 상세버튼 클릭
- ② 검수_물품 화면에서 내역명세 선택하여 상세버튼 클릭
- ③ 물품명세 화면에서 품종을 '외부소프트웨어'로 변경

2) 지출한 비용이 검수 승인 완료된 경우

○ (메뉴) [조달(계약)>검수>물품계약(물품/국유)명세변경>명세변경서 등록]



- ① 명세변경서 등록 화면에서 변경해야할 비용으로 처리된 항목을 선택한 후 작성버튼 클릭
- ② 팝업된 명세변경 요청서 화면에서 '자산명세(변경후)' 중 자산구분을 '물품'으로 선택 후 품종을 '외부소프트웨어'로 변경

<지출요청서 발생유형을 '0.일반지출'로 선택한 경우>

- '발생유형변경'을 통해 비용처리 된 부대비를 건설중인자산으로 수정한 후 부대비 배부를 통해 자산 가액을 증가시켜야 함

1) 발생유형변경

- (메뉴) [지출>요청관리>계정과목정정요청>발생유형변경(일반지출)]

The screenshot displays the '발생유형변경(일반지출)' interface. The left sidebar shows a tree view of menu items, with '발생유형변경(일반지출)' selected and highlighted in red. The main content area includes a header with '발생유형변경(일반지출)' and a '조회' button. Below this is a form with various input fields: '회계년도' (Year), '행정관서' (Administrative Office), '프로그램' (Program), '재무관' (Financial Officer), '목적' (Purpose), '결재상태' (Approval Status), '수령인명' (Receiver Name), '참조건표' (Reference Case No.), '세목' (Sub-item), '예산구분' (Budget Category), '발생유형' (Transaction Type) set to '0. 일반지출', and '조회일자' (Date of Review). A '지출요청내용' section contains a message: '※ 전표생성이 완료된 건에 한해서 발생유형을 변경 할 수 있습니다.' and a '발생유형변경' button highlighted in red. Below the message is a table with columns: '요청일자', '요청번호', '발생유형', '요청금액', '공제금액', and '이체건'. The table contains one row with values: '0000122', '0. 일반지출(국유재산, 물품)', '50,000', and '이체건'.

- '0.일반지출'을 선택하여 비용 처리한 경우 '발생유형변경'을 통하여 부대비 발생유형(1~5번)으로 수정
- 이 때 부대비 발생유형은 본 자산이 대장에 이미 등재된 경우 (3,4번)와 아직 등재되지 않은 경우(1,2,5번)로 나누어지므로 해당 상황에 맞게 선택해야 함

발생유형	구 분
0. 일반지출(국유재산, 물품 미관련)	순수한 일반지출로 기타증감의 부대비 배부에서 조회되지 않으며 부대비로 처리될 수도 없음
1. 국유재산 부대비 지출(계약 후/등재 전)	- 지출 시 계약번호 선택 필수 - 자산 취득 시 : 조달(계약)의 검사/검수 에서 계약번호를 근거로 배부 가능
2. 물품 부대비 지출(계약 후/등재 전)	- 자산 취득 후 : 기타증감에서 부대비 배부 사유로 계약번호를 근거로 배부 가능
3. 국유재산 부대비 지출(등재 후)	- 대장번호 , 요청/검수번호 선택 가능 - 대장번호 입력 시 : 별도 배부처리 없이 선택된 대장번호의 자산 1건에 모두 자동 배부됨
4. 물품 부대비 지출(등재 후)	- 요청/검수번호 입력 시 : 기타증감에서 부대비배부 사유로 요청/검수번호를 근거로 배부 가능
5. 계약 전 부대비 지출	- 지출 시 공사계약통합번호 입력 가능 - '공사계약통합 정산' 화면에서 배부 가능

2) 부대비배부

○ 자산 등재 여부에 따라 아래와 같이 부대비를 배부

- **(자산 등재 전)** 검사/검수 단계에서 검사/검수서 작성 시 부대비 배부 처리
- **(자산 등재 후)** 검수 이후의 부대비 배부는 '기타증감' 메뉴에서 기타증감처리의 증가 사유 중 '변동/부대비배부(지출연동○)' 사유를 선택하여야 함

<TIP> 발생유형 선택, 부대비 배부 유의사항

1. 발생유형 3, 4번을 선택하는 경우 '대장번호'를 입력하면 추가절차가 필요 없으므로 '요청번호' 또는 '검수번호'를 입력하는 것보다 효율적이다.
2. '5. 계약 전 부대비 지출'을 선택하는 경우 연계정보 입력이 필수가 아니기 때문에 검수 시점에 관련 부대비 배부를 누락할 가능성이 크므로 해당 유형의 사용을 지양하거나, 배부를 누락하지 않도록 지출 시 공사계약통합번호를 입력해야 한다.



<공사수리나 수리요청 시 자본적지출을 수익적지출로 처리한 경우>

- ‘공사수리’ 및 ‘수리요청’ 메뉴에서 ‘공사구분’ 또는 ‘지출구분’ 선택 오류로 자본적지출을 수익적지출로 처리한 경우 ‘계정과목정정(자본<->수익)’ 메뉴에서 해당 검사서를 선택하여 자본적지출로 변경
- (메뉴) [조달(계약)>검사>검사등록>계정과목정정(자본<->수익)]

The screenshot displays the accounting system interface. On the left, a navigation tree highlights the menu path: [조달(계약)] > [검사] > [계정과목정정(자본<->수익)]. The main window shows a list of inspection records with columns for '계약유형', '검사번호', and '검사구분'. A table below the list shows the following data:

계약유형	검사번호	검사구분
1	공사수리	E
2	공사수리	E
3	공사수리	E
4	공사수리	E
5	일반수리	E

An overlay window titled '계정과목정정(자본<->수익)' is open, showing a '변경' (Change) form. It includes fields for '검사번호' (Inspection No.), '검사구분' (Expenditure Category), '검사일자' (Inspection Date), and '검사금액' (Inspection Amount). Below these fields is a table for '자산연세' (Asset Depreciation) with columns for '연번' (Serial No.), '자산종류' (Asset Type), '자산명' (Asset Name), '수량/면적' (Quantity/Area), '검사금액' (Inspection Amount), '변경전지출자산구분' (Original Expenditure Asset Category), '변경후지출구분' (New Expenditure Category), and '자산번호' (Asset No.). The table contains one row with the following values:

연번	자산종류	자산명	수량/면적	검사금액	변경전지출자산구분	변경후지출구분	자산번호
1	건물		0.00		비동치리(수익적지출)	자산종류(자본적지출) 비동치리(수익적지출)	

At the bottom of the overlay window, there are two warning messages:

- ※ 수리된 자산에 검사완료 이후, 추가적인 증감현황이나 운영현황 변경사항이 존재하는 경우 수정이 불가능합니다. 변경을 하려면 변경대역을 삭제 후 변경해 주십시오.
- ※ 자본적지출로 변경할 경우 입력된 '수량/면적' 항목은 대장의 수량/면적에 증가됩니다. (수익적지출은 관련없음)

참고

기타증감 메뉴를 통한 자산 등재 방법

○ 기타증감 메뉴

- dBrain 시스템의 국유재산, 물품 업무에는 대장관리 메뉴 중 '기타증감' 메뉴가 있으며 여기서 현금의 지출과 수입이 수반되지 않는 대장의 변화 설정 가능
- 결산담당자가 비용을 무형자산으로 대체하는 결산조정분개 입력으로 오류를 정정할 경우, 업무담당자는 기타증감 메뉴를 통해 내부개발소프트웨어는 국유재산 대장에, 외부구입소프트웨어는 물품 대장에 등재해야 함

○ (메뉴) [국유재산>대장관리>기타증감>증감처리]

기타증감처리

프로그램 2019

요청부(관)서 선택

건명

요청일자 2019-09-11 진행상태 기타증감처리-작성

재산관리자 선택

사유 취득 기타증가기타(증) 정리일자

첨부파일 첨부 삭제

비고

업무담당자 전화번호 이메일

재산명세

중복도지확인 Excellimport Excel양식다운 추가 삭제 상세 대장상세정보 근거법령

자산번호	재산구분	재산종류	재산종목	소재지(도로명)	소재지(지번)
------	------	------	------	----------	---------

닫기

- ① 기타증감처리 화면에서 올바른 프로그램을 선택하고, 사유를 '취득_기타증가 | 기타(증)'으로 선택한 후 저장 및 기안

○ (메뉴) [물품>대장관리>자산증감>증감처리]

기타증감처리 [저장] [도움말] [닫기]

프로그램 2019 [검색]

부서 선택

건명

요청일자 2019-09-11 진행상태 기타증감처리-작성

물품관리자 선택

사유 취득 취득/기타(해체등) 정리일자 [삭제]

거래처코드 / 명 초기화

첨부파일 [첨부] [삭제]

비고

업무담당자 전화번호 이메일

물품명세

[ExcelImport] [Excel양식다운] [취득재산추가] [상세] [대장상세정보] [엑셀]

증감사유	품명	규격	증감수량	증감금액	단위	분류번호	식별번호

[닫기]

- ① 기타증감처리 화면에서 올바른 프로그램을 선택하고, 사유를 '취득_취득/기타(해체등)'으로 선택한 후 저장 및 기안

4 자체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

G	H	I	K	M	N	AA	AB	
1	회계일자	전표번호	계정과목	차변	단위업무	적요	조치내역	미조치 사유
2	20190108	R201901097	51200400 기타용역비	4669000	검사·조달	(연구기획조정과) 식약처 신연구비관리시스템 사용자 매뉴얼 등		
3	20190109	R201901101	51070900 기타수수료	7990970	계좌이체요구	조달수수료 지급(정보통신통합관리시스템 재개발 사업 외 1건)		
4	20190109	R201901101	51070900 기타수수료	657990	계좌이체요구	조달수수료 지급(정보통신통합관리시스템 재개발 사업 외 1건)		
5	20190111	R201901086	51200400 기타용역비	5986310	계좌이체요구	한국어능력시험 이미지재력채점시스템 소프트웨어 라이선스 지원 용역 대금 지급		
6	20190114	R201901072	51070900 기타수수료	24230	계좌이체요구	소장품자료관리과 자산물품 구매 조달수수료 지출요청(그래픽소프트웨어)(3331-300)		
7	20190114	R201901072	51070900 기타수수료	2420	계좌이체요구	소장품자료관리과 자산물품 구매 조달수수료 지출요청(그래픽소프트웨어)(3331-300)		
8	20190114	R201901086	51070900 기타수수료	30000	계좌이체요구	한국어능력시험 운영기반시스템 플러그인 제거 및 대체 솔루션 구매 설치 입찰 나라장터 이용수수료 지급		
9	20190114	R201901096	51200400 기타용역비	2530000	계좌이체요구	개방형 고정공모 지원서류 표절 검증시스템 사용(총무부)		
10	20190115	R201901035	51200400 기타용역비	371800	검사·조달	2019년 실시간 영상중계시스템 유지보수 계약		
11	20190115	R201901075	51330301 일반연구개발용역비	16340000	검사·조달	시스템관리서비스, 수요기관규격		
12	20190116	R201901028	51200400 기타용역비	4800000	검사·조달	2019년 내부망통신고시스템 재계약		
13	20190116	R201901036	51070900 기타수수료	16208220	계좌이체요구	위성시스템 통합운영 및 유지관리 용역 조달수수료 납부		
14	20190116	R201901096	51200400 기타용역비	3289580	계좌이체요구	조달수수료 지급(2018년 실시간 해양환경 어장정보시스템 유지보수 용역/전산장비유지)		
15	20190122	R201901025	51070900 기타수수료	1600000	계좌이체요구	(조달수수료) 2019년도 산림과학원 연구정보시스템 통합 운영 및 유지관리·기술평가위원 수당		
16	20190123	R201901101	51330301 일반연구개발용역비	134850000	검사·조달	정보시스템개발서비스, 수요기관규격		
17	20190124	R201901162	51040300 소모성물품비	27527500	검사·조달	보안소프트웨어, 안랩, Ahnlab Privacy Management Suite 4.6, 5		
18	20190125	R201901025	51070900 기타수수료	38330	계좌이체요구	1월 연구정보통합관리시스템 모바일메시지서비스 이용료		
19	20190128	R201901103	51070900 기타수수료	2700000	계좌이체요구	소방공무원 보건안전 관리시스템 구축사업 계약 조달수수료 지출결의		
20	20190129	R201901019	51200400 기타용역비	499220	검사·조달	취업성공패키지 신고시스템 운영관리 계약		
21	20190129	R201901023	51200400 기타용역비	117192500	검사·조달	시스템관리서비스, 수요기관규격		
22	20190129	R201901072	51200400 기타용역비	220000	검사·조달	2019년도 관람객통계시스템 유지보수 계약		
23	20190129	R201901075	51330301 일반연구개발용역비	1650000	검사·조달	2018년 전자연구노트시스템 유지관리 사업		
24	20190129	R201901086	51200400 기타용역비	6500000	검사·조달	소프트웨어유지및지원서비스, 수요기관규격		
25	20190130	R201901101	51070900 기타수수료	817120	계좌이체요구	[7011-250]조달수수료 지출(보안관제시스템(SW) 분리 구매)		
26	20190131	R201901037	51200400 기타용역비	900000	계좌이체요구	1월 조과시스템 유지보수 용역비		
27	20190131	R201901094	51330301 일반연구개발용역비	205800000	검사·조달	인적통합정보시스템 구축사업		

• 조치내역 : 조치한 내역을 ①계정과목 적정, ②계정과목 변경 완료, ③결산조정 분개 입력으로 기재(결산조정분개는 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)

• 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

IV. 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	계정 과목명	상대유형	계정 과목명
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 중앙관사에서 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 전월부터 차월까지의 범위를 벗어나는 경우 자동대사 불가

발생소관	거래처	계정과목	금액	회계일자	상호점검
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	1,000	'21. 7. 30	제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	1,000	'21. 8. 30	제거
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	5,000	'21. 7. 30	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	5,000	'21. 9. 30	미제거

□ 내부거래 자동대사 불가 항목 검토방법

- 자동대사가 불가능한 내부거래에 대하여 다음과 같이 **3가지** 절차를 통해서 수정
 - **(주요항목별 점검)** ①거래처가 폐지기관인 경우, ②거래처가 자기 자신인 경우와 같이 유형화된 주요 오류항목 대한 검토 및 거래처 수정
 - **(상호점검)** 주요항목별 점검 외 내부거래 자동대사 불가 항목에 대하여 원인파악 및 거래처, 계정과목 등 수정
 - **(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
- 상호점검 및 수동대사는 결산담당자뿐만 아니라 각 업무담당자(전표 생성주체)도 수행 가능
 - 내부거래 오류 발생가능성을 점진적으로 낮추기 위해서는 업무담당자가 수정 후 결산담당자가 검토하는 방식이 바람직

□ 연계기관의 내부거래 검토

- 연계기관은 해당 연계기관을 거래처로 등록한 내부거래 전표의 적정성 검토를 수행(p.96 참조)

나. 주요항목별 점검

① 점검목적 및 대상

- **(점검목적)** 유형화된 오류항목을 먼저 수정함으로써 내부거래 미제거 항목 검토의 효율성 제고
- **(점검대상)** 내부거래 자동대사가 이루어지지 않는 주요 원인인 거래처 오류 중 유형화된 두 가지 점검항목을 선정

(1) 거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관인 경우

- 거래처 정보가 조직개편 등에 따른 폐지기관*인 경우로 오류임이 명확하므로 주요항목으로 지정

(2) 거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

- ‘발생 소관, 회계, 계정’과 ‘거래처의 소관, 회계, 계정’이 동일한 건으로, 오류일 가능성이 높으므로 주요항목으로 지정

<’20회계연도 중간점검 결과>

구 분	점검대상(건)	조치(건)	미조치(건)	조치율
거래처가 자신인 경우	331	331	-	100%
합 계	331	331	-	100%

* 거래처가 폐지기관인 경우 미발생

② 점검 방법

- 발생한 내부거래 중 거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관이거나 자신인 내역을 기재부에서 배포
 - '21.9.30 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포

- 엑셀 배포 자료
 - 메뉴 '회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>주요항목별 점검'에서 점검항목을 '(2). 거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관인 경우'와 '(3). 거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우'로 검색한 결과
 - 내부거래 발생소관/회계/계정과 상대소관/회계/계정, 계정과목과 금액 내역을 확인하여 조치

- 각 내역별로 '조치내역'열에 '①거래처 적정, ②거래처변경완료, ③결산조정분개 입력' 중 하나를 입력하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치
 - ① (거래처 적정) 거래처 소관/회계/계정이 자신이지만 적정하여 추가적인 조치가 불필요
 - ② (거래처변경완료) 거래처가 자신으로 잘못 되어있던 건으로 거래처 수정
 - ③ (결산조정분개 입력) 오류가 있지만 업무담당자가 수정할 수 없는 경우로 결산담당자 결산조정분개로 수정

- 미조치한 경우 미조치사유를 '미조치사유'열에 상세히 기재

다. 상호점검 및 수동대사

① 점검 목적 및 대상

- **(점검목적)** 주요항목별 점검 항목 외에 거래처, 계정과목 오류 등 자동제거가 되지 않는 미제거 건의 원인을 파악하여 제거될 수 있도록 조치
- **(점검대상)** 당기 발생한 내부거래 중 디브레인에서 자동 제거 되지 않는 미제거 건(자산, 부채 전표 및 외부연계기관과의 거래 제외)

② 점검방법

- 발생한 내부거래 중 디브레인에서 자동제거 되지 않은 미제거 건을 기재부에서 배포
 - '21.9.30 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포
- 엑셀 배포 자료
 - 메뉴 '회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검'의 조회내역(단, 외부연계기관과의 거래 제외)
 - 내부거래 발생소관/회계/계정과 상대소관/회계/계정, 계정과목과 금액 내역을 확인하여 조치
- 각 미제거내역 별로 '조치내역'열에 '①거래처 변경완료, ②계정과목변경완료, ③수동대사완료, ④결산조정분개 입력' 중 하나를 입력하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치
- ① **(거래처 변경완료)** 거래처가 잘못되어 미제거 되었던 건으로 거래처 수정

- ② **(계정과목 변경완료)** 계정과목이 잘못되어 미제거 되었던 것으로 계정과목 수정
 - ③ **(수동대사 완료)** 금액 및 회계일자 요건을 만족하지 못하여 ('가. 개요'의 '□ 내부거래 자동대사 요건' (p.62)참고) 자동대사에 실패한 경우로 수동대사 처리
 - ④ **(결산조정분개 입력)** 오류가 있지만 업무담당자가 수정할 수 없는 경우로 결산담당자 결산조정분개로 수정
- 미조치한 경우 미조치사유를 '미조치사유'열에 상세히 기재

라. 미제거 사유 예시 및 처리방법

1. 거래처 오류

(1) 거래처 오류의 예시

① 거래상대방과 거래처가 교차적으로 일치하지 않음

상호점검

회계년월: _____ 년 _____ 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.

선택	발생 소관/회계/계정	거래처	내부거래 유형	계정과목	금액	상호점검 제거	미제거내역	내부거래 구분
1	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-손익계	기타비용	10,000	미제거	미제거	소관간
2	통계청 일반회계	조달청	조달특별회계-기본계	기타수익	2,129,130	미제거	미제거	소관간
3	여성가족부 양성평등기금	통계청	일반회계	기타비용	250,000,000	미제거	연구개발용역비	소관간
4	통계청 일반회계	여성가족부	일반회계	기타수익	250,000,000	미제거	수수료수익	소관간
5	문화체육관광 일반회계	통계청	일반회계	기타수익	9,972,000	미제거	사용료수익	소관간
6	통계청 일반회계	미래창조과학부	우편사업특별회계-손익계	기타비용	25,790	미제거	기타수수료	외부연계기관간
7	통계청 일반회계	미래창조과학부	우편사업특별회계-손익계	기타비용	12,101,700	미제거	건물임차료	외부연계기관간

- 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검에서 내부거래 대상 자료 조회 결과 미제거 된 전표 중 발생 소관 (통계청)이 본인 소관인 건을 더블클릭하여 분개전표 확인

분개장

회계일자: _____ 소관: 035 통계청 전표번호: _____

회계: 11000 일반회계 전표유형: 일반전표

거래코드: 징수 거래일자: _____ 작성일자: _____

작성자: _____ 일선관서: _____ 행정관서: _____

전표출금액: 250,000,000 단위업무: 징수업무 발생업무구분: 수입관리

예산과목: 14-69-691 수입매체광비수입/잡수입/기타잡수입

전기여부: 전기완료

분개내역 (단위:원)

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

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	140006492	여성가족부 지출관
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계
3	세입목코드	691	기타잡수입

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

<내부거래 검토 시 유의사항>



- 내부거래는 다수의 건이 두 개 이상의 중앙관서간의 거래로 이루어져 있으므로, 미제거 건이 발견되는 경우 상대 거래처 중앙관서에 통보하기 전에 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 상대 내부거래전표만 조회

상호점검 조회 (역셀) 초기화 도움말

회계년월 년 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 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	미래창조과학부 우편사업특별회계-손익계	기타비용	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관	소관간
7	통계청 일반회계	미래창조과학부 우편사업특별회계-손익계	기타비용	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관	소관간

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

수익,비용		자산,부채		미제거사유등록		거래처수정				
	발생 소관/회계/계정	거래처	계정과목	금액	상호 점검 제거	미제거내역	내부거래 구분	회계일자	건	
	소관 회계계정명	소관 회계계정명								
1	통계청 일반회계	조달청 조달특별회계-손익계	소모성물품비	10,000	미제거		소관간	0324	01	월
2	통계청 일반회계	조달청 조달특별회계-자본계	과오지급금회수금	2,129,130	미제거		소관간	0528	01	월
3	여성가족부 여성발전기금	통계청 일반회계	연구개발용역비	250,000,000	미제거		소관간	0306	01	월
4	통계청 일반회계	여성가족부 일반회계	수수료수익	250,000,000	미제거		소관간	0226	01	월
5	문화체육관광 일반회계	통계청 일반회계	사용료수익	9,972,000	미제거		소관간	0115	01	월
6	통계청 일반회계	미래창조과학부 우편사업특별회계-손익계	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관	소관간	0318	01	월
7	통계청 일반회계	미래창조과학부 우편사업특별회계-손익계	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관	소관간	0318	01	월

○ 회계일자(1.15.) 기준으로 일계표 조회*를 통하여 검토 수행

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>일계표

일계표 [조회] [역설] [보고서출력] [초기화]

회계일자: 01-15 소관: 035 통계청

회계: 11000 일반회계

전기여부: 전체

해당 계정과목 선택후 전표조회를 클릭하면 상세내용이 나옵니다.

전표조회 (단위: 원)

차번	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 미수재화및용역제공수익	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 조회되지 않는 경우 날짜를 바꿔가면서 검토 (세출일이 세입일보다 앞설 가능성이 높음)

일계표 [조회] [역설] [보고서출력] [초기화] [도움말]

회계일자: 01-10 소관: 035 통계청

회계: 11000 일반회계

전기여부: 전체

해당 계정과목 선택후 전표조회를 클릭하면 상세내용이 나옵니다.

전표조회 (단위: 원)

차번	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 더블클릭하여, 분개장 조회 및 상세내역 확인 가능

전표현황 엑셀 담기

회계년월: 년 월 소관: 035 통계청

회계: 11000 일반회계

계정과목: 51130300 51130300 기타자산임차료

※ 항목을 더블클릭시 분개전표 내역 조회 가능합니다.

출건수: 1 건 Page별 조회건수: 15 / 1 Page

거래조회 (단위: 원)

회계일자	전표번호	단위업무	차변금액	대변금액
1		검수_조달	9,972,000	0

분개장 엑셀 담기

회계일자: 소관: 035 통계청 전표번호:

회계: 11000 일반회계 전표유형: 일반전표

거래코드: 임차보입 거래일자:

작성자: 일선관서: 작성일자:

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

예산과목: 210-07 운영비/임차료

전기여부: 전기완료

3 분개내역 (단위: 원)

행번호	계정과목	직요	결의내용	차변금액	대변금액	분야
1	51130300 기타자산임차료	형내 환경개선을 위한 미술작품 대여	형내 환경개선을 위한 미술작품 대여	9,972,000	0	지방자치단체
2	21110205 기타의미지급금	형내 환경개선을 위한 미술작품 대여	형내 환경개선을 위한 미술작품 대여	0	9,972,000	지방자치단체

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	10008911	국립현대미술관
2	거래처분류코드	440	민간-기타민간단체
3	관리번호	E140101168557	
4	관리명	형내 환경개선을 위한 미술작품 대	
5	계약개시일	20140109	
6	계약만료일	20150109	
7	해당시각일	20140109	

- 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) 이므로 거래처 수정('거래처 구분'이 '3.중앙재정'인 거래처로 수정)이 필요함을 확인할 수 있음((2)거래처 정정방법 > ③내부거래 대상 계정과목별 점검(p.83) 참고)

(2) 거래처 정정방법

① 주요항목별 점검

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 점검>주요항목별점검

- 점검항목을 선택한 후 '조회'를 클릭하면 각 점검항목에 해당하는 계정과목과 건수가 조회

주요항목별 점검

회계년월: [] 년 [] 월 소관: []

회계: 11000 일반회계 계정과목: []

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위: 원)

	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 미수채화및용역제공수익	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

거래처명	내부거래 구분	소관	회계	계정	비고	전기이월금액	차변금액	대변
[Empty Table]								

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

주요항목별 점검

회계년월: [] 년 [] 월 소관: []

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010200 용역제공수익

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위: 원)

	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 검토 대상임

주요항목별 점검 조회 역셀 초기화 도움말

회계년월: [] 년 [] 월 소관: []

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010301 사용료수익

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위: 원) 상세내역 유틸내역

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 역셀

내부거래 구분	소관	회계	계정	내부거래대상금액				점검필요 대상
				전기이월금액	차변금액	대변금액	잔액	
1 내부거래	061110	일반회계	00	0	0	89,760	89,760	
2 내부거래	061222	우체국보험	00	0	0	479,000	479,000	
3 내부거래	061110	일반회계	00	0	0	270,840	270,840	점검항목 (3)
4 내부거래	061110	일반회계	00	0	0	394,980	394,980	점검항목 (3)

- 3행에 있는 270,840원을 확인하기 위해 더블클릭하면 거래처를 수정할 수 있는 아래 화면이 나타남

계정과목별 내부거래대상현황 조회 역셀 닫기

회계년월: [] 년 [] 월 소관: []

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010301 사용료수익

거래처: 130600352

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

거래처수정

선택	거래처 변경	회계 년월	회계일자	전표번호	차대 거래	거래 회계	내부거래 구분	내부거래 대상금액	상호점검 시제거여 부	적요

- 거래처 수정여부를 판단하기에 앞서 해당 행을 '더블클릭'하면 상세내역을 확인할 수 있는 분개전표 조회 가능

분개장 역설 보기

회계일자	소관		전표번호	
회계	11000	일반회계	전표유형	일반전표
거래코드	징수	거래일자	작성일자	
작성자		일선관서	행정관서	
전표출금액	270.840	단위업무	발생업무구분	수입관리
예산과목	14-69-691 수입대체경비수입/잡수입/기타잡수입			
전기여부	전기완료			

분개내역 (단위:원)

계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분0
1 41010301 사용료수익	+50인 이상 강의실 : 67,710원+4실=270,840원		0	270,840	
2 11040400 미수채화및용역제공수익	+50인 이상 강의실 : 67,710원+4실=270,840원		270,840	0	

관리항목내역

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

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

* 판단할 수 없는 경우 일선관서의 전표 작성자에게 문의 후 처리

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

계정과목별 내부거래대상현황 조회 역설 보기

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

거래처변경이 'Y' 또는 상호점검시제거여부가 '제거' 또는 회계전표유형이 '환원전표' 인 것은 거래처수정이 불가능합니다.

거래처수정

선택	거래처 변경	회계년월	회계일자	전표번호	차대	거래	회계	내부거래구분	내부거래대상금액	상호점검시제거여부	적요
<input checked="" type="checkbox"/>					대변	500 / 0	110 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 년
 소관 회계 11000 일반회계
 일선관서 작성자 진태호

2 조정전 분개내역 전표조회 | 엑셀
 (단위: 원)

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

3 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		

4 관리항목내역

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

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

<TIP> 두 개 이상의 거래처로 수정하는 방법

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, 수정 전 전표의 금액과 수정 후 두 개 이상의 전표 금액의 합이 서로 같아야만 업무가 진행된다는 점을 유의하여야 한다.

거래처 오류 조정전표 등록

회계년월: [] 년
 소관: []
 일선관서: []

회계: 11000 일반회계
 작성자: 진태호

조정전 분개내역 (단위: 원) [전표조회] [역설]

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

조정후 분개내역 (단위: 원) [저장] [역설] [추가] [삭제]

적요

계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액
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	1 거래처코드	130600352		Y
2	2 거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계	N
3	3 세입목코드	691	기타잡수입	Y
4	4 세입구분	기타		U

② 상호점검

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검

- 엑셀배포자료 중 '상호점검 및 수동대사' 시트에 있는 전표들을 확인할 수 있는 메뉴로 ①본인이 발생시킨 내부거래 자료와 상대가 발생시킨 내부거래 자료 확인, ②디브레인 상 자동대사가 이루어졌는지 확인, ③거래처를 수정할 수 있는 메뉴임

상호점검

회계년월: 년 월 | 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 원권원표도 거래처 수정이 불가능합니다.
 ☞ 거래처 변경하신 내역을 반영하시려면 [거래처수정내역확인] 화면에서 처리 가능합니다.

선택	발생 소관/회계/계정			일선관서	거래처			일선관서	내부거래유형						
	소관	회계	회계계		소관	회계	회계계								
1	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	007	대법원	110 00	일반회계	1600	대법원 일반회	0212240	대법원	0505	자산기부
2	007	대법원	110 00	일반회계	01대법원 대전지	069	기획재정	110 00	일반회계	1700	기획재정부 일	1310258	한국자산	0506	자산수증
3	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	009	중앙선거	110 00	일반회계	1600	중앙선거관리	0224000	중앙선거	0505	자산기부
4	009	중앙선거	110 00	일반회계	01중앙선거관리	069	기획재정	110 00	일반회계	1700	기획재정부 일	1310258	한국자산	0506	자산수증
5	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	013	법무부	110 00	일반회계	1600	법무부 일반회	0214610	법무부	0505	자산기부
6	013	법무부	110 00	일반회계	01법무부 서울	069	기획재정	110 00	일반회계	1700	기획재정부 일	1310257	한국자산	0506	자산수증
7	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
8	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
9	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
10	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
11	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
12	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
13	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	014	국방부	110 00	일반회계	1400	국방부 징수금	0690086	국방부	0505	자산기부
14	069	기획재정부	110 00	일반회계	11한국자산관리	025	산림청	110 00	일반회계	1600	산림청 일반회	0700430	산림청	0505	자산기부
15	025	산림청	110 00	일반회계	01산림청 동부지	069	기획재정	110 00	일반회계	1700	기획재정부 일	1310258	한국자산	0506	자산수증

- 내부거래 대상자료를 조회한 후 '선택' 열에서 거래처를 수정할 전표를 선택하고 '거래처수정' 버튼을 클릭
- '거래처수정' 버튼을 클릭하면 다음과 같은 화면이 나타나며, 동 화면에서 거래처 수정 가능

▶ 조정전 분개내역							전표조회	엑셀
(단위:원)								
회계년월	계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액	수정후 전표번호			
1	201403	51040300 소모성물품비	차변	10,000	0			

▶ 조정후 분개내역							저장	엑셀	추가	삭제	(단위: 원)
적요											
계정과목	차대변구분	차변금액	대변금액								
2	51040300 소모성물품비	차변	10,000	0							

❗ 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함			
수정전 금액	10,000 원	수정후 금액	10,000 원
수정전 금액과 수정후 금액의 차이	0 원		

▶ 관리항목내역					
순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부	
1	1 거래처코드	140009188	조달청 정수관	Y	
2	2 거래처분류코드	121	중앙재정-기업특별회계	N	

- 거래처 수정은 거래처만 상이한 동일한 계정과목이 차변, 대변에 입력되는 거래처조정전표를 입력하는 것으로, 거래처 수정을 수행하면 상호점검 조회 시 '거래처변경' 열에 'Y'가 찍혀있는 것을 확인할 수 있음
- 한번 거래처를 수정하여 '거래처변경' 열에 'Y'가 찍혀있는 전표는 재수정이 불가능함. 따라서 한번 거래처를 수정한 전표를 수정하고자 할 때에는 해당 수정내역을 취소하고, 다시 거래처 수정작업을 수행하여야 함
- 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
 - * ‘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	차대구분	금액	상호점검제거	미제거내역	상대미제거내역	내부거래구분	회계일자	전표번호
1	62030303 기타기금전출금	차변	100,000,000,000	미제거	외부연계기관		회계간	20160512	R2016050691100000C
2	62030303 기타기금전출금	차변	70,000,000,000	미제거	외부연계기관		회계간	20160610	R2016060691100000C
3	62030303 기타기금전출금	차변	30,000,000,000	미제거	외부연계기관		회계간	20160908	R2016090691100000C
4	61070400 정부내자산수령	대변	3,313,438,800	미제거	외부연계기관		소관간	20160808	R2016080691100000C
5	62030400 정부내자산기부	차변	16,380	미제거	외부연계기관		소관간	20160711	R2016070691100000C
6	62030400 정부내자산기부	차변	96,800	미제거	외부연계기관		소관간	20160101	R2016010691100000C

<디브레인 상 내부거래 대상제외 조건>

항 목	대상제외 조건		
	거래처		계정과목*2
	소관	회계	
조달수수료, 나라장터이용 수수료*3	조달청	조달특별회계, 조달사업회전자금	기타수수료, 업무대행수수료
		조달특별회계	기타의미지급비용, 기타의미지급금
우편요금	과학기술정보통신부	우편사업특별회계*1	공공요금
전파 검사·허가 수수료*3		일반회계 (중앙전파관리소)	공공요금, 기타수수료, 기타의미지급비용, 기타의미지급금
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
 *3 : '17회계연도부터 나라장터이용수수료, 전 파관련 수수료도 대상제외

<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 일치하고, 금액만 10% 차이 발생

③ 내부거래대상 계정과목별 점검

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

- 거래처를 국가회계실체로 설정하지 않아 내부거래 대상자료 생성 시 제외되어 상호점검에서 조회되지 않는 전표의 거래처 수정은 '내부거래대상 계정과목별 점검' 메뉴에서 수행

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

회계년월: 년 월 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 행사건행경비	N	189,208,392	0	189,208,392
40		51190200 일반업무비	N	399,212,378	0	399,212,378
41		51200200 관리용역비	N	4,998,641,313	0	4,998,641,313
42		51200400 기타용역비	N	15,238,949,413	0	15,238,949,413
43		51330300 연구개발용역비	N	287,300,000	0	287,300,000
		51030400 전보내역사수조	N	5,103,740	5,103,740	5,103,740

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

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

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

거래처				당해년도발생금액		
거래처명	내부거래구분	소관	회계	계정	차변금액	대변금액
020007599	웅진코웨이				262,160	0
020020361	웅진코웨이				131,900	0
100088911	국립현대미술관	039	110	일반회계 00	9,972,000	0
100175284	웅진코웨이				176,400	0
100355730	웅진코웨이				94,200	0
100527206	청호나이스				96,800	0
100800098	홍연권				200,000	0

- 수정할 대상 선택 후 더블클릭 또는 '상세내역'을 클릭하면 거래처를 수정할 수 있는 다음과 같은 화면이 조회됨

내부거래 계정과목별 내역점검 조회 엑셀 초기화 닫기

회계년월	년 월	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				내역
					소관	회계	계정	거래처	
1	<input checked="" type="checkbox"/>		51130300 기타자산임차료	사업자(개인사업자)039	110	일반회계 00	100088911	국립현대미술관 509	

거래처 오류 조정전표 등록 삭제 도움말 닫기

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

1. 조정전 분개내역 전표조회 엑셀

(단위:원)

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

2. 조정후 분개내역 저장 엑셀 추가 삭제 (단위 : 원)

적요

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		

3. 관리항목내역

순번	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	100088911	국립현대미술관	Y
2	거래처분류코드	440	민간-기타민간단체	N
3	관리번호	E140101168557		Y
4	비고	원내 환경개선용 지하 미술전시		Y

② 계정과목 오류

(1) 계정과목 오류의 예시

① 세부·세세부항목 선택 오류

선택	발생 소관/회계/계정		거래처		내부거래 유형	계정과목	금액	상호점검제거	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	미래창조과학	우편사업특별회계-손	기타비용	기타수수료	25,790	미제거	외부연계기관	소관간
7	<input type="checkbox"/>	통계청 일반회계	미래창조과학	우편사업특별회계-손	기타비용	건물임차료	12,101,700	미제거	외부연계기관	소관간

○ 상기 1행의 미제거 건은 조달특별회계와의 소액거래로 조달 수수료 또는 나라장터 이용수수료일 가능성이 높음

- 이를 확인하기 위해 해당 건을 더블클릭하면 분개장이 팝업됨

분개장
역셀 닫기

회계일자	<input type="text"/>	소관	035	통계청	전표번호	<input type="text"/>
회계	11000	일반회계			전표유형	일반전표
거래코드	일반지출	거래일자	<input type="text"/>		작성일자	<input type="text"/>
작성자	<input type="text"/>	일선관서	<input type="text"/>		행정관서	<input type="text"/>
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_가계 금융복지조사 휴대폰통화권 구매	10,000		이 일반 - 지방행정
2	61010000 국고수입/재원의조달	나라장터 이용수수료 지출_가계 금융복지조사 휴대폰통화권 구매	0	10,000	일반 - 지방행정

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	거래처코드	140009186	조달청 경수관
2	거래처분류코드	121	중앙재정-기업특별회계

- 분개장 조회결과 나라장터 이용수수료임이 확인되었으므로, 계정과목 선택(세부·세세부항목 선택)을 다시 수행하여 '대상 제외'로 집계될 수 있는 계정과목(기타수수료, 업무대행수수료)으로 수정 필요

(2) 계정과목 오류 정정방법

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

* 지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경

WAS07_servlet_LFMS02 - Windows Internet Explorer

다지털예산회계시스템
Digital Budget & Accounting System

진행중 | 사업관리 | 예산편성 | 예산집행 | 자금계획 | 수입 | 지출

공지사항 / 요청관리 / 원안행위 / 지출결의 / 관서운영경비 / 마감 / 세무관리 / 기준정보 / 모니터링 / 법적인무구미

[지출] | 계정과목변경(일반지출) | 도움말 | 조회 | 인쇄 | 엑셀 | 초기화 | 도움말

요청관리

- 세부사업집행단위별집
- 변경내역조회(지출요청)
- 보조사업변경
- 지출예산과목분할
- 지출요청서 건명변경
- 지출요청분개현황
- 관서운영경비
 - 지출요청
 - 지출요청(교부반납)
 - 지출요청(대량수령인)
 - 지출과목정정요청
 - 지출금액조정요청
 - 지출반납요청
 - 카드사용대금지출요청
 - 카드출내역조회(요청)
 - 대금청구통지
 - 대금청구조회 및 반송
 - 대금청구담당자변경
 - 변경내역조회(지출요청)
 - 지출요청서 건명변경
- 계약관리
 - 견수결과등록
 - 계약체결조회
 - G2B수신결과모니터링
 - 계약진행조회
- 계정과목정정요청
 - 발생유형변경(일반지출)
 - 발생유형변경(관서운영)
 - 계정과목변경(일반지출)**
 - 계정과목변경(관서운영)
- 계정과목정정대상조회
- 계정과목정정대상조회
- 나라별 대금청구 중립추가
- 나라별 대금청구 중립삭제
- 나라별 대금청구 중립추가

계정과목변경(일반지출)

회계년도: [] 년 | 행정관서: []

프로그램: 전체 | 재무관: []

목적: [] | 세목: [] | 예산구분: 전체

결제상태: 전체 | 참조전표: [] | 조회일자: [] ~ []

수행인명: [] | 건명: [] | 결의종류: A 일반지출

지출요청내용: 계정과목변경내역

※ 전표생성이 완료된 경우에 한해서 계정과목을 변경 할 수 있습니다.

요청일자	요청번호	요청금액	공제금액	건명	지출요청종류
1	0001333	47,300		0 2014년도 도시가스 정기검사(특정사용)수수	일반지출
2	0001331	1,645,000		0 8월 초과근무자 특근매식비/연회내식당, 명	일반지출
3	0001324	4,786,630		0 8월분 전기요금/역무선방파제등대, 조류신호	일반지출
4	0001319	16,500		0 9월분 PDA 전화요금/해사안전시설과	일반지출
5	0001318	114,680		0 8월분 현업직원 급량비/해양환경과	일반지출
6	0001317	1,390,000		0 8월분 당직비/청사	일반지출
7	0001313	1,480,000		0 8월분 관공선 사무실 당직비/해양환경과	일반지출
8	0001312	562,310		0 8월분 우편요금 후원료	일반지출
9	0001306	129,500		0 2014년도 제1회 청원경찰공채채용 출제위원	일반지출
10	0001305	294,000		0 7월분 해양수산업인재개발원 교육비/해양환경	일반지출
11	0001304	1,240,000		0 2014년 제1회 청원경찰 공채채용 출제위원	일반지출
12	0001289	1,320,000		0 2014년 인천항 펌터어 기념품(우산) 구입	일반지출
13	0001285	275,000		0 9월분 ADT캡스 사용료/청사	일반지출
14	0001281	28,000		0 9월분 국어전문교육 및 현업직원모범공무원교	일반지출
15	0001280	200,000		0 9월분 국어전문교육과정 및 모범공무원교육과	일반지출
16	0001264	96,000		0 8월분 당직실 침구세탁	일반지출
17	0000266	232,600		0 8월분 근무지외출장(세월호사고관련전도파)	일반지출
18	0000264	437,600		0 8월분 세월호사고관련 근무내.외 출장여비/	일반지출

<시스템 반영 관련 유의사항>

상호점검화면에서는 제거, 미제거 등으로 전표의 내부거래 자동대사 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

③ 수동대사

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

회계년월	년 월	상호점점 제거여부	미제거 (수익,비용 대상)
소관	과학기술정보통신부	회계	11000 일반회계
계정과목		내부거래 구분	회계간
내부거래유형	[전체]	상대내부거래유형	[전체]
일선판서			

❗ 조화하지는 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	회계계정명	내부거래유형	계정과목
1 일반회계	우체국보험특별회계	기타수익	수수료수익
2 일반회계	우편사업특별회계-손익계정	기타비용	건물임차료
3 국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등
4 일반회계	국립중앙과학관-자본계정	전출금	비금융공기업자본전출금
5 국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등
6 국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등
7 일반회계	국립중앙과학관-손익계정	전출금	비금융공기업경상전출금
8 국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등

○ 상기 미제거건은 과학기술정보통신부 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	03-13	소관	과학기술정보통신부	전표번호	
회계	41201 국립중앙과학관 자본계정	거래일자	:03-13	전표유형	일반전표
거래코드	징수	일선판서	12206342 과학기술정보통신 국립중앙과학관 징수	작성일자	:03-13
작성자		단위업무	징수결의	행정판서	
전표출금액	121,133,330	발생업무구분	수입관리		
예산과목	40-91-911 정부내부수입및기타/전입금/일반회계전입금				
전기여부	전기완료				

② 분개내역 (단위:원)

계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야
1 42080101 일반회계전입금/비교환수익등	4월 일반회계 전출금 납입 요구	4월 일반회계 전출금 납입 요구		0,121,133,330,000	
2 11040900 미수기타수익	4월 일반회계 전출금 납입 요구	4월 일반회계 전출금 납입 요구	121,133,330		

③ 관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1 거래처코드	130601470	과학기술정보통신부운영지원과 지출잔
2	2 거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계

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

분개장 엑셀 보기

회계일자	-04-10	소관	과학기술정보통신부	전표번호	
회계	41201 국립중앙과학관 자본계정	거래일자	-04-10	전표유형	일반전표
거래코드	오류정정감	작성일자	-04-10	작성일자	-04-10
작성자		일선관서	12206342 과학기술정보통신 국립중앙과학관 경주	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
1 42080101 일반회계전입금/비교환수익등	4월 일반회계 전출금 납입 요구	세수부족으로 인한 금액조정	0	-24,226,670 0000		0000
2 11040900 미수기타수익	4월 일반회계 전출금 납입 요구	세수부족으로 인한 금액조정	-24,226,670	0 0000		0000

관리항목내역

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

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

분개장 엑셀 보기

회계일자	-04-21	소관	과학기술정보통신부	전표번호	
회계	11000 일반회계	거래일자	-04-21	전표유형	일반전표
거래코드	일반지출	작성일자	-04-21	작성일자	-04-21
작성자		일선관서	12206373 과학기술정보통신부 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
1 62031202 비금융공기업자본전출금	4월 특별회계로의 전출금 지급(중앙자본)	96,906,660	0	과학기술	과학기술일반	회계간 거래
2 61010000 국고수입/재원의조달	4월 특별회계로의 전출금 지급(중앙자본)	0	96,906,660	과학기술	과학기술일반	회계간 거래

관리항목내역

일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1 1	거래처코드	130601303	과학기술정보통신부 국립중앙과학관 경주관
2 2	거래처분류코드	123	중앙재정-책임운영기관

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

구분	발생 소관/회계/계정	거래처	내부거래유형	계정과목	금액	회계일자	전표유형
	회계계정명	회계계정명					
1	일반회계	우체국보험특별회계	기타수익	수수료수익	8,000		일반전표
2	일반회계	우편사업특별회계-손익계정	기타비용	건물임차료	14,564,000		일반전표
3	국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	-24,226,670		일반전표
4	일반회계	국립중앙과학관-자본계정	전출금	비금융공기업자본전출금	96,906,680		일반전표
5	국립중앙과학관-자본계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	121,133,330		일반전표
6	국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	-179,948,000		일반전표
7	일반회계	국립중앙과학관-손익계정	전출금	비금융공기업경상전출금	719,792,000		일반전표
8	국립중앙과학관-손익계정	일반회계	전입금	일반회계전입금/비교환수익등	899,740,000		일반전표

- 6~8행의 거래 3건도 동일한 사유로 미제거로 조회

(2) 수동대사 처리방법

- 위의 경우와 같이 전표가 1:1 대응이 되지 않아 미제거로 조회 되는 경우 이를 해결할 수 있는 메뉴가 '수동대사'임
 - 수동대사는 해당 거래가 내부거래임이 명확하고 거래처와 계정 과목에 오류가 없으나 자동대사가 되지 않는 경우, 수동으로 대사가 가능하도록 시스템에 반영하는 작업임

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

* (주의사항) 내부거래유형을 '전체'로 설정하여도 조회 가능하나, '전체'로 설정할 경우 수동대사 처리가 불가능함

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

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

- 일반회계로 '전출금' 유형을 선택하여 조회를 하였기 때문에 하단의 상대 내부거래 제거대상에는 해당 일반회계를 거래처로 하는 '전입금' 유형만 조회됨
- 수동대사 처리할 전표를 상단(발생) 및 하단(거래처)에서 각각 선택 후 '수동대사처리' 버튼 클릭 시 수동대사 처리 가능하며, 이 때 상단과 하단의 금액은 일치하여야 함

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

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

- 수동대사처리를 수행하면 '요청번호'에 일련번호가 생성되며, '처리내역' 버튼 클릭 시 '제거대기내역'에 수동대사 처리한 정보가 생성된 것 확인 가능

내부거래 제거대상										수동대사처리	처리내역	역	엑셀
선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내			
1		비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	자본계정	0000000000000003					
2		비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	과학기술정보통신부	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										역	엑셀
선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유형	상대회계	요청번호	상대요청번호	
1	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	자본계정		일반회계전입금	-24,226,670	504 전입금	일반회계	0000000000000003		
2	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	자본계정		일반회계전입금	121,133,330	504 전입금	일반회계	0000000000000003		
3	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	손익계정		일반회계전입금	-179,948,000	504 전입금	일반회계			
4	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	손익계정		일반회계전입금	899,740,000	504 전입금	일반회계			

내부거래 대사 상세				조회	대사취소	닫기
내부거래제거대상						
제거내역		제거대기내역				
임시번호	내부거래유형	대사금액				
1	0000000000000003	전출금	96,906,660			

내부거래제거대상						
	소관	회계	회계일자	계정과목	제거금액	적요
1	과학기술정보통신부	110 일반회계		비금융공기업자본전출금	96,906,660	4월 특별회계로의 전출
2	과학기술정보통신부	412 국립중앙과학관		일반회계전입금/비교환수익등	121,133,330	4월 일반회계 전출금 납입
3	과학기술정보통신부	412 국립중앙과학관		일반회계전입금/비교환수익등	-24,226,670	4월 일반회계 전출금 납입

- 각각의 발생회계실체에서 동일한 전표를 수동대사 처리하는 경우 수동대사가 완료되며, 완료 후에는 상호점검 등에서 '미제거'가 아닌 '제거'로 조회

- 따라서 '과학기술정보통신부 일반회계'뿐 아니라 '국립중앙과학관'에서도 동일하게 수동대사를 수행하여야 내부거래 제거가 완료됨

<유용한 수동대사 관련 정보>

1) 수동대사로 해결 가능한 다른 미제거 case

- o 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 적용할 수 있음.

2) 수동대사 유의사항

- o 수동대사는 거래처와 내부거래 유형이 서로 교차적으로 일치하고 금액이 일치하는 경우, 양쪽 회계실체가 대응하는 전표를 동일하게 선택하여 수동대사 처리할 때 제대로 이루어짐
 - 92p 하단의 그림과 같이 세 건을 선택하여 수동대사 할 수도 있지만 아래 그림과 같이 여섯 건을 선택하여 수동대사 하는 것도 가능
 - 일반회계에서 전표 여섯 건을 한 번에 수동대사 처리하였으나, 상대 회계에서는 세 건씩 선택해 두 번 수동대사 처리할 경우 상호점검 화면의 '상호점검제거' 옆에 '불일치' 로 조회되므로 양쪽 모두 가능한 가장 작은 단위로 묶어 처리



내부거래 제거대상											수동대사처리		처리내역		액
선택	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래 유형	상대소관	상대회계	상대계정	요청번호	상대요청번호	내부					
<input checked="" type="checkbox"/>		비금융공기업자본전출금	96,906,660	전출금	과학기술정보통신부 (국립중앙과학관)	자본계정									
<input checked="" type="checkbox"/>		비금융공기업경상전출금	719,792,000	전출금	과학기술정보통신부 (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											액	
선택	소관	회계	계정	회계일자	계정과목	전표금액	내부거래유	상대회계	요청번호	상대요청번호	내	
<input checked="" type="checkbox"/>	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	자본계정		일반회계 전입금	-24,226,670	504	전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	자본계정		일반회계 전입금	121,133,330	504	전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	손익계정		일반회계 전입금	-179,948,000	504	전입금	일반회계			
<input checked="" type="checkbox"/>	과학기술정보통신부	국립중앙과학관	손익계정		일반회계 전입금	899,740,000	504	전입금	일반회계			

<유용한 수동대사 관련 정보>

3) 내부거래 차감전표 수동대사

- 일반적으로 내부거래 전표의 수동대사는 양 회계실체가 각각 동일한 처리를 해야 하나, 내부거래 차감전표의 경우에는 차감전표를 발생시킨 회계실체에서만 수동대사를 수행하는 것이 타당
- '15회계연도 dBrain 시스템 개선을 통하여 차감전표를 발생시킨 회계실체만 수동대사를 수행할 수 있도록 함

수익.비용 수동대사 처리중 조회 초기화 도움말

회계년월: [] 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.
▶ 내부거래제거상대가 '미제거' 인 대상 중 선택 불가능한 대상의 경우 붉은색으로 표시됩니다.

내부거래 제거대상 수동대사처리 처리내역/대사취소 엑셀

선택	선택불가사유	일선관서	내부거래유형	내부거래?
181		06400205 공공자금관리기	501 이자비용	130604353 미관
182		06054346 기획재정부 국	501 이자비용	130604353 미관
183		06054346 기획재정부 국	501 이자비용	130604353 미관
184	<input checked="" type="checkbox"/>	501 이자비용	130604484 미관	
185	<input checked="" type="checkbox"/>	06400205 공공자금관리기	501 이자비용	130604484 미관
186		501 이자비용	130604606 미관	
187		06054346 기획재정부 국	501 이자비용	130604606 미관
188		06054346 기획재정부 국	501 이자비용	130604606 미관

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

내부거래제거금액과 상대금액의 차이 0 - 0 = 0 원

내부거래처소관: [전체] 상대내부거래유형: 이자수익

마. 연계기관의 내부거래 검토

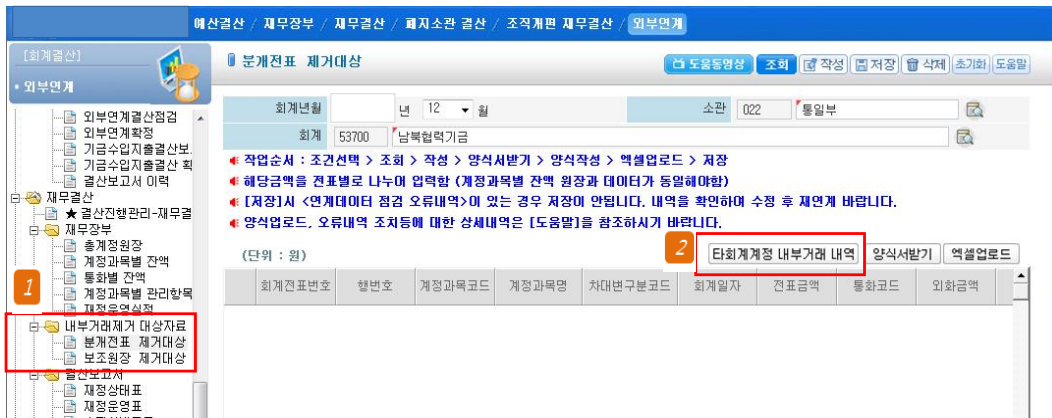
① 점검 목적 및 대상

- **(점검목적)** 당기 발생한 내부거래 중 연계기관을 거래처로 등록한 전표의 적정성 확인
 - 연계기관은 결산 시점에 자료를 연계하기 때문에 디브레인 사용기관과 연계기관이 내부거래의 계정과목, 거래처 등을 잘못 입력했거나 연계할 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 검토

② 점검방법

- **(점검대상 조회)** ‘내부거래제거 대상자료’* 선택 후 ‘타회계계정 내부거래 내역’을 클릭하면 ‘내부거래 상호점검’ 화면이 팝업됨.

* 메뉴 : 회계결산>외부연계>재무결산>내부거래제거 대상자료



○ '타회계계정 내부거래 내역' 클릭 후 팝업 화면

내부거래 상호점

조회 | 입 저장 | 역 | 역 | 초기화 | 도움말

회계년월: [] 년 [] 월 | 상호점 제거여부: 전체 (수익,비용 대상)

소관: 022 | 통일부 | 회계: 53700 | 남북협력기금

계정과목: [] | 내부거래 구분: 전체 | 상대내부거래유형: [전체]

내부거래유형: [전체]

수익,비용 | 자산,부채 | 미제거사유등록

발생 소관/회계/계정					거래처				
소관	회계	계정	회계계정명	일선관서	소관	회계	계정	회계계정명	거래처
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 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
4	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
5	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
6	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
7	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
8	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
9	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
10	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
11	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
12	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
13	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
14	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
15	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
16	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103
17	069	기획재정부	540 01 공공자금관리기	000000000	022	통일부	537 00 남북협력기금	140001224 남북협력기금	030103

수익,비용 | 자산,부채 | 미제거사유등록

일선관서	내부거래유형	계정과목	차대구분	금액	상호점제거	미제거내역			회계일자
						상대미제거내역	내부거래구분	회계일자	
1	03010377	한국수출입	503 전출금	62030303 기타기금전출금 차변	12,500,000,000	미제거	외부연계기관	회계간	
2	03010377	한국수출입	503 전출금	62030303 기타기금전출금 차변	33,500,000,000	미제거	외부연계기관	회계간	
3	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-5,648,606,849	미제거	외부연계기관	소관간	
4	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-4,048,929,315	미제거	외부연계기관	소관간	
5	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-3,818,347,397	미제거	외부연계기관	소관간	
6	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-2,321,917,808	미제거	외부연계기관	소관간	
7	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-1,462,808,219	미제거	외부연계기관	소관간	
8	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-1,093,901,917	미제거	외부연계기관	소관간	
9	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-573,978,082	미제거	외부연계기관	소관간	
10	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-573,321,753	미제거	외부연계기관	소관간	
11	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-472,547,945	미제거	외부연계기관	소관간	
12	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-413,961,643	미제거	외부연계기관	소관간	
13	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-390,391,780	미제거	외부연계기관	소관간	
14	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-310,455,890	미제거	외부연계기관	소관간	
15	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-298,626,493	미제거	외부연계기관	소관간	
16	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-191,550,684	미제거	외부연계기관	소관간	
17	03010377	한국수출입	502 미자수익	41040304 정부내예탁금 대변	-116,009,205	미제거	외부연계기관	소관간	

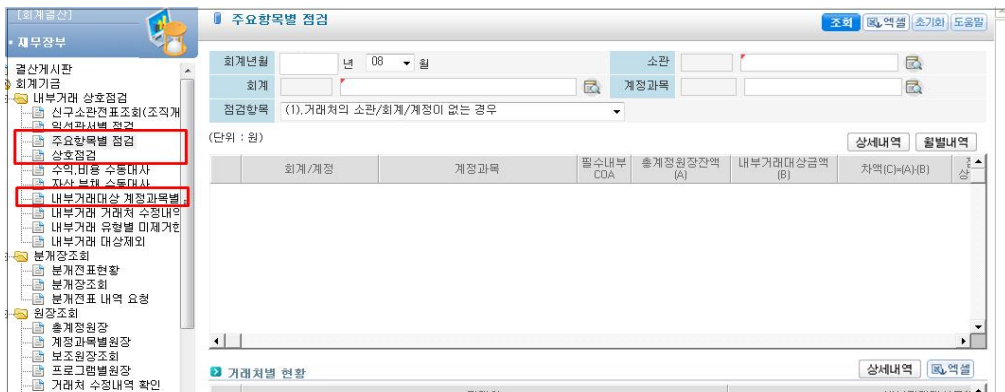
- 디브레인을 사용하는 기관이 연계기관을 거래처로 발생시킨 전표가 조회되는데, 이에 대응되는 거래가 연계기관에도 있어 결산 시 내부거래제거가 가능한지 검토 수행
- 대응되는 거래가 없다면 ① 연계기관 오류인 경우 해당 연계 기관이 오류를 수정하며, ② 디브레인 사용기관의 오류인 경우에는 해당 중앙관서에 이를 통보하여 바로잡아야 함

참고 1

디브레인 상 거래처 수정 및 수정내역 확인 메뉴

□ 각 상황별 거래처 수정 메뉴

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



- 거래처 수정 시 각 메뉴별 활용방법을 정리하면 다음과 같으며, 업무담당자가 사용가능한 거래처 수정 메뉴는 상호점검임

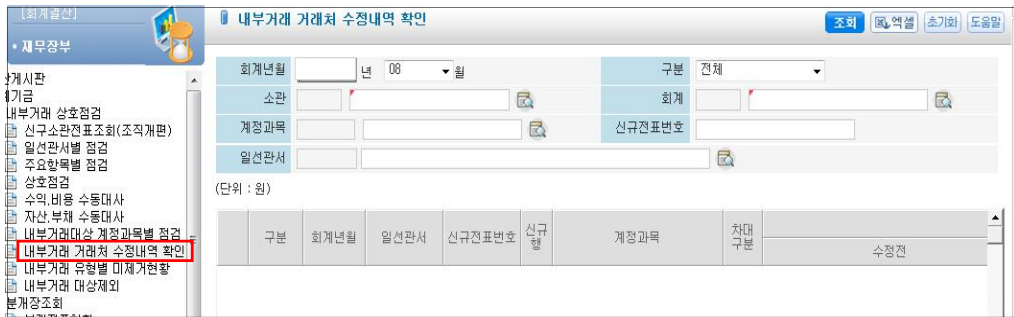
구 분	대 상	결산담당자	업무담당자
주요항목별점검	주요항목 오류 전표	사용가능	사용불가
상호점검	내부거래 전표	사용가능	사용가능
내부거래대상 계정과목별점검	모든 전표	사용가능	사용불가

- 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 오류로 내부거래 전표가 아닌 것으로 표시된 내부거래 전표를 내부거래 전표로 바꿀 때 사용하는 것이 합리적

□ 거래처 수정내역 확인 메뉴

- 일선관서 업무담당자가 상호점검 메뉴를 통해 거래처를 수정한 경우, 결산담당자는 '내부거래 거래처 수정내역 확인' 메뉴를 통해 이를 확인할 수 있음

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



구분	회계년월	일선관서	계정과목	거래처		금액	적요	기	
				수정전	수정후				
44			수수료수익	130600294	/과 208040030	기타	76,224,000	거래처 오류 수정	20
45			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	6,600	거래처 오류 수정	20
46			수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	12,600	거래처 오류 수정	20
47			수수료수익	130600340	/과 208040030	기타	170,374,100	거래처 오류 수정	20
48			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	13,200	거래처 오류 수정	20
49			재화판매수익	130602549	/과 208040030	기타	652,950	거래처 오류 수정	20
50			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	3,300	거래처 오류 수정	20
51			수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	11,100	거래처 오류 수정	20
52	자산 부채	13100015	미수채화합용역	130600352	/과 208040030	기타	12,600	거래처 오류 수정	20
53	수익 비용	13100015	수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	12,600	거래처 오류 수정	20
54			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	11,700	거래처 오류 수정	20
55			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	95,988,000	거래처 오류 수정	20
56			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	339,318,980	거래처 오류 수정	20
57			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	18,258,000	거래처 오류 수정	20
58			수수료수익	130600335	/과 208040030	기타	48,867,000	거래처 오류 수정	20
59			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	11,700	거래처 오류 수정	20
60	자산 부채	13100015	미수채화합용역	130600352	/과 208040030	기타	12,900	거래처 오류 수정	20
61	수익 비용	13100015	수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	12,900	거래처 오류 수정	20
62		13100015	수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	35,100	자기계정 내부거래 거래처수정	20
63			수수료수익	130600352	/과 208040030	기타	23,100	자기계정 내부거래 거래처수정	20
64			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	20,100	자기계정 내부거래 거래처수정	20
65			수수료수익	130600360	/과 208040030	기타	16,800	자기계정 내부거래 거래처수정	20
66			과오지급금회	130602549	/과 208040030	기타	120,270	자기계정 내부거래 거래처수정	20
67			과오지급금회	130602549	/과 208040030	기타	36,150	자기계정 내부거래 거래처수정	20

참고 2

결산담당자와 업무담당자의 협조

□ 내부거래 거래처 수정 업무 주체

- 각 전표를 발생시키고 거래처를 입력하는 것은 업무담당자이므로, 내부거래 관련 오류의 1차 책임은 업무담당자에게 있음
- 따라서, 결산담당자는 내부거래 관련 오류 발견 시 각 일선 관서에 이를 통보하고, 업무담당자가 해당 오류를 수정할 수 있도록 있도록 독려하여야 함
 - 이를 위하여 디브레인에서는 일선관서 업무담당자도 '상호점검'과 '수동대사' 업무를 수행할 수 있도록 '재무장부' 메뉴를 제한적으로 개방하였음

□ 업무 협조 미비 오류사례

- 주요항목별 점검 조회 결과 다수의 오류가 발견

주요항목별 점검

회계년월: [] 년 [] 월 소관: []

회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010200 용역제공수익

점검항목: (3).거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

(단위 : 원)

	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

상세내역 출력내역

거래처별 현황

	거래처				내부거래대상금액				점검필요 대상
	내부거래 구분	소관	회계	계정	전기미결제액	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 | 목록 | 닫기

회계년월: _____ 년 _____ 월 소관: _____
 회계: 11000 일반회계 계정과목: 41010200 용역제공수익
 거래처: _____

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

거래처수정

선정	거래처변경	회계일자	전표번호	처대	거래처		내부거래구분	내부거래대 상금액	상호점검 시체거여 부	적요
					회계	계정				
1	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
2	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-514,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
3	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-925,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
4	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
5	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
6	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
7	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
8	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-14,803,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
9	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-78,950,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
10	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
11	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-2,158,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
12	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-101,174,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
13	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-12,336,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
14	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-6,168,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
15	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-616,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
16	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-2,467,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
17	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-616,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
18	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-1,542,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
19	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-2,158,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
20	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-308,400	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
21	Y	0001	대변	1.110	일반회계	00	계정간	-4,009,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
22	Y	0001	대변	1.110	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 '민간-개인'으로 변경한 것으로 확인

분개장 목록 | 닫기

회계일자: _____ 소관: _____ 전표번호: 00010613
 회계: 11000 일반회계 전표유형: 결산조정분개전표
 거래코드: 결산조정전표입력 거래일자: _____ 작성일자: _____
 작성자: _____ 일선관서: _____ 행정관서: _____
 전표총금액: 0 단위업무: _____ 발생업무구분: 회계결산
 예산과목: _____
 전거여부: 전거완료

2 분개내역 (단위:원)

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

3 관리항목내역

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

3 분개내역 (단위:원)							
행번호	계정과목	적요	결의내역	차변금액	대변금액	분야	부문
1	41010200 용역제공수익	자기계정 내부거래 거래처수정		0	-308,400		
2	41010200 용역제공수익	자기계정 내부거래 거래처수정		0	308,400		

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

○ 하지만 위와 같은 거래처수정 업무처리 때문에 사례와 같은 부(-)의 금액 미제거 건이 발생한 것은 아니므로, 추가 원인 파악을 위해 관련 전표*를 아래와 같이 조회하였음

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>시산표조회>합계잔액시산표(총계정원장, 분개장조회에서도 조회 가능)

회계년월	년	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				0	308,400	자기계정 내부거래 거래처수정	학교교:
2				0	-308,400	자기계정 내부거래 거래처수정	학교교:
3			수납정산	0	308,400	국고금관리법	학교교:

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

- 수납전표 조회결과는 다음과 같음

회계	11000	일반회계	전표유형	일반전표
거래코드	납부서작성		작성일자	
전표총금액	308,400	단위업무	수납정산	발생업무구분
				수입관리
전기여부	전기완료			

2 분개내역 (단위:원)

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

2 관리항목내역

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

○ 오류가 발생한 사유를 정리하면 다음과 같음

구분	업무수행	거래처		내부거래 전표
		발생	삭제	
최초 수납정산	업무담당자	중앙재정- 일반회계		○
거래처수정	결산담당자	민간-개인	중앙재정- 일반회계	X
수납정산 재수행	업무담당자	지방재정- 일반회계	중앙재정- 일반회계	○

- 수납정산 시 업무담당자의 거래처 선택오류를 발견한 결산담당자가 거래처를 수정하였으나, 이 후 업무담당자가 오류를 인지하고 기존의 수납정산을 취소 및 재수행한 결과 결산담당자가 발생시킨 거래처 수정전표가 부(-)의 금액으로 조회
- 결산담당자와 업무담당자간의 업무협조가 이루어지지 않는다면 이와 같은 오류가 추가로 발생할 수 있으므로,
- 거래처 수정 업무는 기본적으로 해당 전표를 발생시킨 업무담당자에게 맡기는 것이 적절

□ 오류 해결방법 및 유의사항

- 상기 오류는 결산담당자가 거래처 수정전표를 취소함으로써 해결할 수 있음

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

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

거래처 수정내역 확인

회계년월: 2017년 11월

회계: []

계정과목: []

구분: 전체

(단위: 원)

구분	회계년월	신규전표번호	선택	신규분	계정과목	처단 구분	수정전	거래처		
1	본계표	201701	00000008	2	42080101	일반회계전입금/세교차	대변	082010096	기획재정부 국고국	14
2		201704	00000030	2	42080110	당기순이익전입금/세교	대변	082010096	기획재정부 국고국	14
3			00000031	2	42080109	당기상각전입금/세교차	대변	082010096	기획재정부 국고국	19

취소

거래처 수정내역 확인

- 거래처 수정 취소는 '거래처 수정내역 확인'* 메뉴에서 해당 전표를 찾아 선택 후 취소 버튼을 클릭하면 되고, 이 메뉴는 결산담당자만 사용가능함

* 회계결산>재무장부>원장조회>거래처 수정내역 확인

<TIP>



내부거래 이외에도 다수의 중간점검 항목이 존재하기 때문에 결산담당자가 길지 않은 중간점검 기간 동안 모든 항목을 해결하는 것은 매우 어려운 일이다.

따라서 중간점검 대상자료를 각 일선관서로 구분·송부하여, 각 업무담당자가 이를 수정할 수 있게 조치한 후 결산담당자는 상시 모니터링을 통해 컨트롤타워 역할을 하는 것이 합리적이라 할 수 있다.

마. 자체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

A	B	C	D	E	F	H	I	J	K	L	M	N	O	Q	R	S	T	U	V
1	소관	소관명	회계	계정	회계명	회계계정명	상대소관	상대소관명	상대회계	대계	상대회계계정명	거래코드	거래처명	부거래유형	계정과목	계정과목명	조정금액	조치내역	미조치사유
2	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	NNN	NN	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51070100	업무다행수수	1,380		
3	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	6,870		
4	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	2,422,597		
5	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51070900	기타수수료	3,300,000		
6	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51070900	기타수수료	4,500,000		
7	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	4,979,670		
8	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	10,212,000		
9	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	19,312,150		
10	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	19,665,670		
11	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51070900	기타수수료	44,654,000		
12	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	96,705,430		
13	ONN	AAA	ONN	NN	일반회계	일반회계	NNN	BBB	314	02	OO특별회계-손익	NNNNNNN	BBB BB	기타비용	51130200	건물임차료	96,705,430		

- '주요항목별 점검' 시트 : 조치한 내역을 ①거래처 적정, ②거래처 변경 완료, ③결산조정분개 입력으로 기재(결산조정분개는 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)
- '상호점검 및 수동대사' 시트 : 조치한 내역을 ①거래처 변경완료, ②계정과목 변경 완료, ③수동대사 완료, ④결산조정분개 입력으로 기재(결산조정분개는 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)
- 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

V. 건설중인자산 적정성 검토

㉠ 점검 목적 및 대상

○ (점검목적) 건설중인자산 금액의 실재성 확인

- 건설중인자산은 자산의 취득과정에서 발생·소멸하는 계정과목이므로 매년 말 건설중인자산 잔액에 대한 실재성 확인 및 본자산 대체 여부 검토 필요

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

- 재무장부의 건설중인자산 금액은 조달상의 금액과 원칙적으로 일치하여야 하나 불일치하는 경우 존재

· (불일치하는 경우) 사유 파악 후 일치하도록 조치, 불일치하는 적정한 사유가 있는 경우에는 해당 사유를 자체점검보고서에 기재

· (일치하는 경우) 실제 건설중인자산이 맞는지 추가적인 검토를 통한 실재성 확인 후 이상이 있는 건*은 후속조치(p.115 참고) 필요

* 건설중인자산의 실재성이 없는 경우 : ① 관련 자산이 이미 대장에 등재되었거나 사용 중인 경우 ② 비용으로 처리될 건이 건설중인자산으로 잘못 계상된 경우 등

○ (점검대상) '21.9.30. 기준 건설중인자산 잔액(연계기관 제외)

<일반적인 자산 취득과정>

- 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 건설중인자산 차이 내역 조회

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

The screenshot shows a web-based financial system interface. The top navigation bar includes '2018.08.21 (화) 사용자님', '로그인', '예산결산 / 재무장부 / 재무결산 / 폐지소관 결산 / 조직개편 재무결산 / 외부연계'. The main menu on the left lists various accounting functions like '원장조회', '총계정원장', '계정과목별원장', etc. The main content area is titled '건설중인자산' and shows search criteria: '회계연월: 2018년 08월', '회계: 11000 (일반회계)', '계정과목: 전체', '잔액구분: 전체', '거래처:'. Below the search criteria, there are instructions: '◀ <누계> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시기 바랍니다.' and '◀ 데이터가 많아 조회가 어려울 경우 분개장조회 > 분개전표 내역 요청 화면에서 조회후 다운로드 요청하시기 바랍니다.' A table titled '거래처별' is displayed with columns for '계정과목', '거래처', '조달현황', and '결산현황'. The table contains 5 rows of data. A red box highlights the '상세내역' button in the top right corner of the table area.

구분	계정과목	거래처	조달현황	결산현황
	코드	명	잔액	잔액
1	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	2,053,000,000	1,995,904,800
2	13220600	건설중인전기통신기기/일반유	0	56,718,000
3	13221200	건설중인가타의기타일반유형	0	56,250,000
4	14180703	구축물/건설중인하천	0	-10,500,000
5	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	2,876,250,000	2,972,413,200

- 잔액구분은 '전체', 잔액일치여부는 '불일치'로 하여 조회
 - 계정과목과 거래처별로 조달의 내역(이하 '조달현황')과 재무장부의 내역(이하 '결산현황')이 불일치하는 자료 조회

2) 재무장부와 조달의 건설중인자산 차이 내역 검증

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

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

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

* '21회계연도 본 결산 시 연도 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	기획재정부 재정책임관(CFO)		54,762,532,537
	KAMCO 국유정책기획실 지출관	6,107,700	
	KAMCO 국유정책실		6,107,700

- 결산담당자가 결산조정분개를 통해 건설중인자산을 증가시킨 것으로 볼 수 있음('09.1.1.기준 개시재정상대표상 금액 포함)

- 건설증인자산의 실재성이 없는 경우에는 재무장부 금액을 삭제*해야 하며, 적절한 사유가 있는 경우에는 결산조정분개 내역의 지속적 관리 필요(자산 취득 완료시 본자산 대체 등)

* '21회계연도 본 결산 시 연도 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

③ 자체점검보고서 양식 및 작성방법

- 배포하는 자료의 'IV.건설증인자산 적정성'시트에 '조치내역'과 '미조치 사유'를 기재하여 제출

▲	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	소관코드	소관명	회계코드	회계명	계정과목코드	계정과목명	거래처코드	거래처명	조달잔액	장부잔액	조치내역	미조치사유
2	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설증인건물/일반유형자산	100724938	(주)비스텍	-	199,952,500		
3	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설증인건물/일반유형자산	112526570	삼안기업(주)	-	21,576,000		
4	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설증인건물/일반유형자산	208104276	(주)광명전기	-	110,000,000		
5	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설증인건물/일반유형자산	217503841	홍요종합건설주식회사	-	304,035,790		
6	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설증인건물/일반유형자산	217735201	영산건설(주)	-	800,000,000		
7	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설증인건축물/일반유형자산	020009185	(주)수성엔지니어링	2,053,000,000	1,996,904,800		
8	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설증인건축물/일반유형자산	101475485	(주)한국종합기술	2,926,250,000	3,022,413,200		
9	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설증인건축물/일반유형자산	106824280	(주)천마기술단	-	(40,068,000)		
10	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설증인건축물/일반유형자산	107200987	재일건설	-	60,000,000		
11	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설증인건축물/일반유형자산	214378032	삼지회사 부국	-	49,300,000		
12	095	국토교통부	110	일반회계	13220400	건설증인이동성기계장지/일반유형자산	115101644	(주)오성산업	-	14,068,970		
13	095	국토교통부	110	일반회계	13220400	건설증인이동성기계장지/일반유형자산	218621105	(주)이루온아이엔에스	-	2,593,994,250		
14	095	국토교통부	110	일반회계	13220600	건설증인전기통신기기/일반유형자산	160040937	(주)지연씨에너지	-	56,718,000		
15	095	국토교통부	110	일반회계	13221200	건설증인기타의기타일반유형자산/일반유형자산	102533158	계자정보통신(주)	-	185,350,000		
16	095	국토교통부	110	일반회계	13221200	건설증인기타의기타일반유형자산/일반유형자산	111436120	부기테크(주)	-	56,250,000		
17	095	국토교통부	110	일반회계	13221200	건설증인기타의기타일반유형자산/일반유형자산	211451151	(주)회진티엔아이	-	881,160,000		
18	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	건축물/건설증인하천	102561614	동부엔지니어링(주)	8,400,176,000	8,557,676,000		
19	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	건축물/건설증인하천	105931588	(주)평화엔지니어링	150,000,000	129,000,000		
20	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	건축물/건설증인하천	107083213	(주)도화엔지니어링	1,049,710,000	1,081,210,000		
21	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	건축물/건설증인하천	123757977	(주)케이지엔지니어링	-	(10,500,000)		
22	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	건축물/건설증인하천	127042938	(주)한국종합기술	-	(157,500,000)		
23	095	국토교통부	214	교통시설특별회계	14180603	건축물/건설증인공항	210608450	기타	-	22,862,917,700		
24	095	국토교통부	236	지역발전특별회계	13220300	건설증인건축물/일반유형자산	140011291	조달청 대전지방조달청	1,690,593,610	1,634,660,200		

· 조치내역 : 조치한 내역에 ①조달 금액 정리, ②결산조정분개 입력(결산조정분개를 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정), ③거래처 동일*, ④미조치 등의 항목으로 기재

· 미조치사유 : ④미조치로 작성할 경우 미조치에 대한 사유를 구체적으로 기재

* 거래처명과 코드가 다르지만 실질적으로 같은 거래처이기 때문에 조치가 불필요한 경우

거래처코드	거래처명	조달잔액	장부잔액
123456789	한국조세재정연구원	1,000,000	
987654321	조세재정연구원		1,000,000

참고

재무장부와 조달의 건설증인자산 내역 조회 방법

① 재무장부의 건설증인자산 내역

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

① 계정과목별 명세에서 '건설증인자산' 조회

2018.08.21 (화) 임종권 로그인 예산결산 / 재무장부 / 재무결산 / 폐지소관 결산 / 조직개편 재무결산 / 외부연계 사용자님

[회계결산] > 건설증인자산

조회 | 엑셀 | 상세내역전체받기 | 부처일괄저장 | 초기화 | 도움말

원장조회
 총계정원장
 계정과목별원장
 보조원장조회
 프로그램별원장
 거래처 수정내역 확인
 계정별 원장조회
 총계정원장
 업무별 원장조회
 국고예금잔액현황
 국유재산/총계정원
 물품/총계정원장간
 채권/재무장부간
 채무/재무장부간
 결산부표 내역 조회
 계정과목별 명세
 선수금
 건설증인자산
 선수금
 미지급금
 계정과목 세부명세

회계년월: 2018년 08월 | 소관: | 집계구분: 누계
 회계: 11000 | 일반회계 | 집계구분: 누계
 계정과목: 전체 | 집계구분: 누계
 잔액구분: 전체 | 잔액일치여부: 불일치
 거래처: | 관리번호: |

◀ 누계 > 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시기 바랍니다.
 ▶ 데이터가 많아 조회가 어려울 경우 분개장조회 > 분개장전표 내역 요청 화면에서 조회후 다운로드 요청하시기 바랍니다.

거래처별 | 관리번호별 | 상세내역 (단위: 원)

코드	계정과목	명	코드	거래처	명	조달현황	결산현황
				잔액	잔액		
1	13220200	건설증인건물/일반유형자산	217735201	명산건설(주)	0	800,000,000	
2	13220200	건설증인건물/일반유형자산	208104276	(주)광명전기	0	110,000,000	
3	13220200	건설증인건물/일반유형자산	112526570	삼안기업(주)	0	21,576,000	
4	13220300	건설증인구축물/일반유형자산	107200987	제일건설	0	60,000,000	
5	13221200	건설증인기타의기타일반유형	102533158	제야정보통신(주)	0	185,350,000	

- 건설증인자산의 계정과목 및 거래처 별 잔액 조회 가능
- '상세내역전체받기' 클릭 시 상세내역 전체를 엑셀로 저장 가능
- '상세내역' 클릭 시 재무장부와 조달대장 상세내역 확인 가능

재무장부상세내역 | 조달대상상세내역

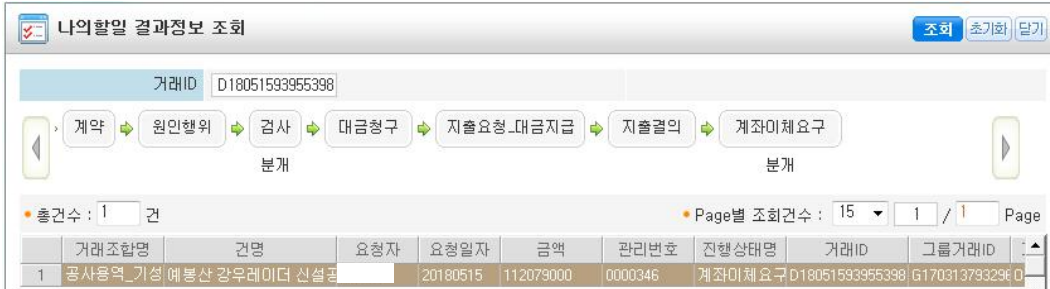
계정과목별 명세 상세 조회 | 엑셀 | 담기

회계년월: 2018년 08월 | 소관: | 회계: 11000 | 일반회계
 계정과목: 13220200 | 건설증인건물/일반유형자산 | 집계구분: 누계
 거래처: 217735201 | 명산건설(주)
 전년도미할액: 0 원

거래처조회 | 거래처수정 (단위: 원)

선택	수정	계정	계정명	관리번호	일선관서	계정과목
1	00		전기이월			13220200 | 건설증인건물/일반유형자산
2	00		전기이월			13220200 | 건설증인건물/일반유형자산
3	00	17120091	예불산 감우레(	12203895	재	13220200 | 건설증인건물/일반유형자산
4	00	18120141	예불산 감우레(	12203022	지	13220200 | 건설증인건물/일반유형자산
5	00	17120091	예불산 감우레(	12203895	재	13220200 | 건설증인건물/일반유형자산
6	00	17120091	예불산 감우레(	12203895	재	13220200 | 건설증인건물/일반유형자산
7	00	17120091	예불산 감우레(	80006354	운	13220200 | 건설증인건물/일반유형자산

- 재무장부상세내역에서 '거래조회' 클릭 시 거래의 진행상태와 분개 확인가능

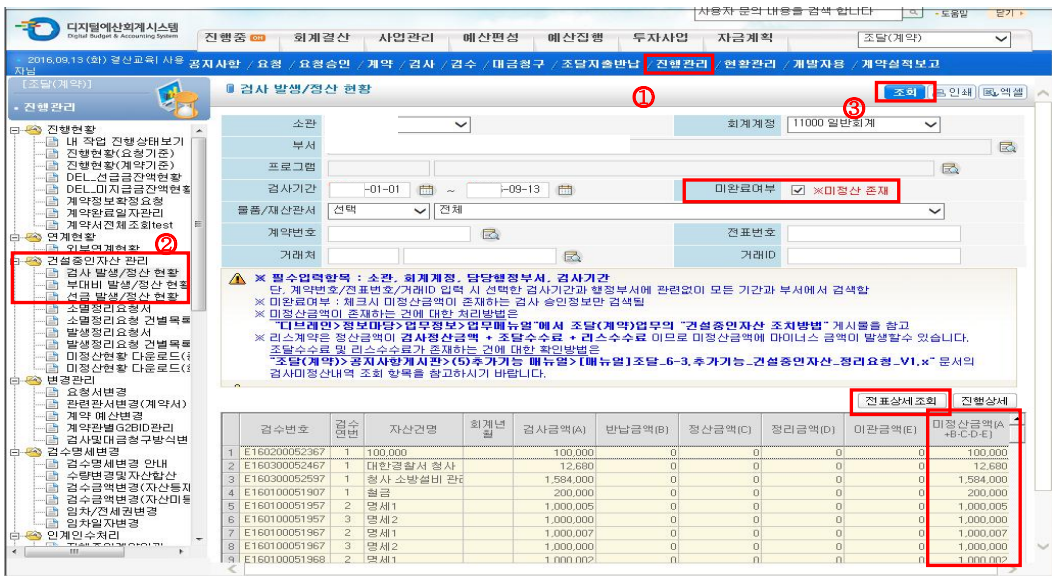


② 조달 업무의 건설증인자산 내역

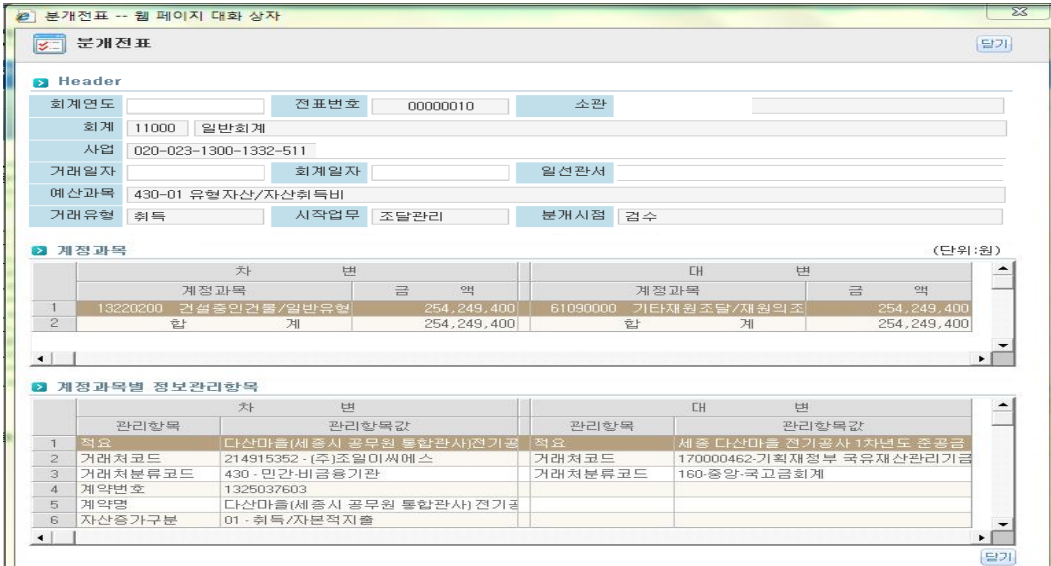
○ (메뉴) 조달(계약)>진행관리>건설증인자산 관리

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

* 검사, 부대비, 선금은 각각 조회해야 하며, 기간 설정은 1년을 초과하지 못함

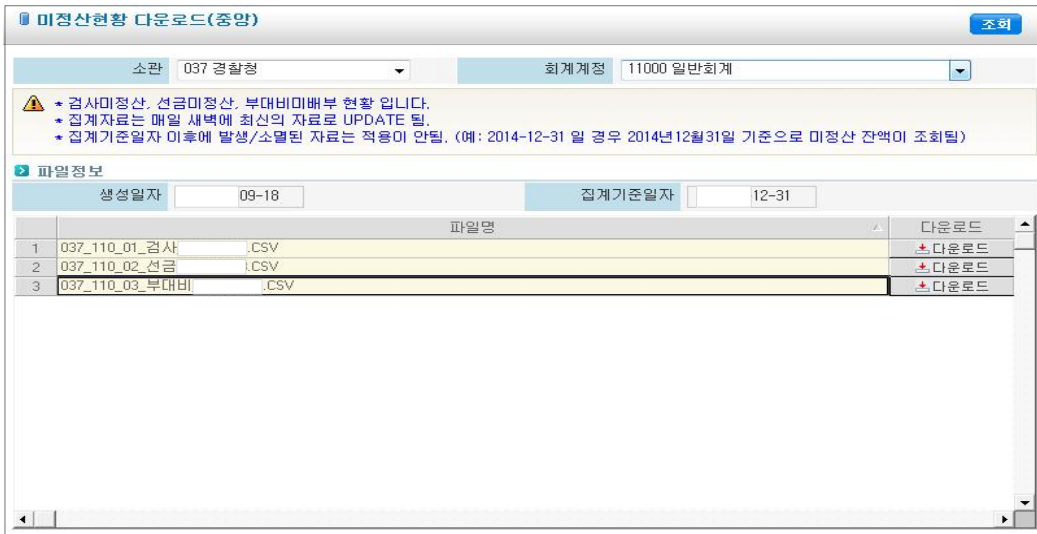


- 전표상세조회를 통해 각 거래의 상세정보 조회 가능



○ (메뉴) 조달(계약)>진행관리>건설중인자산관리>미정산현황다운로드

② 미정산 내역 전체를 엑셀로 저장 가능



<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) 건설증인자산 → 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

- 소멸정리요청서 작성 기능을 통해 정리

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

VI. 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, 국어항수선유지비, 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 : '21년 9월, 담당 소관 · 회계 입력

② 검토대상 항목(17개) 중 점검할 계정과목 선택

③ [계정과목별 잔액조회] 컬럼에서 '월별내역' 클릭

월별내역 조회

회계년월: 년 01 월 ~ 09 월 소관

회계: 11000 일반회계

계정과목: 51170300 유산자산수선유지비

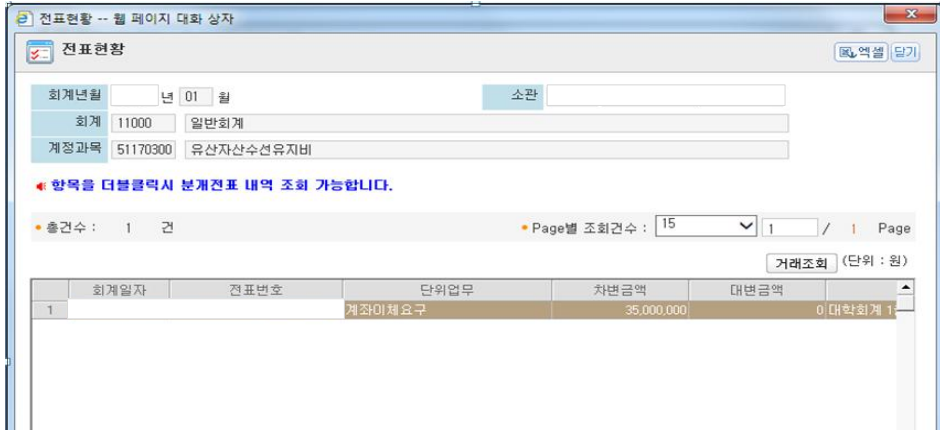
❗ 월별 항목을 더블클릭시 상세 자료 조회 가능합니다.

건기이월금액: 0 원

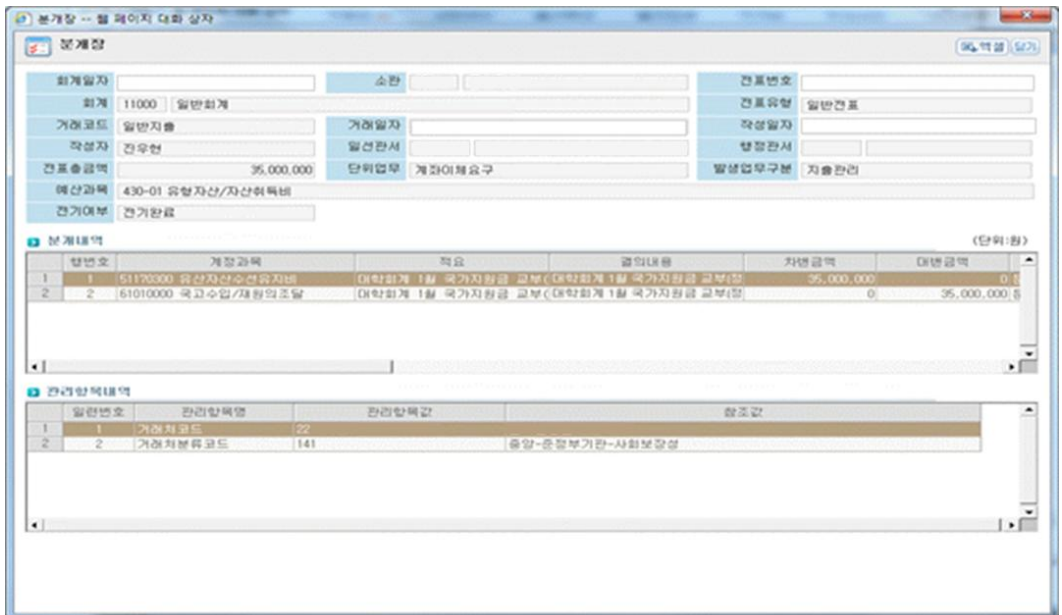
보조원장조회 전표조회 (단위: 원)

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)

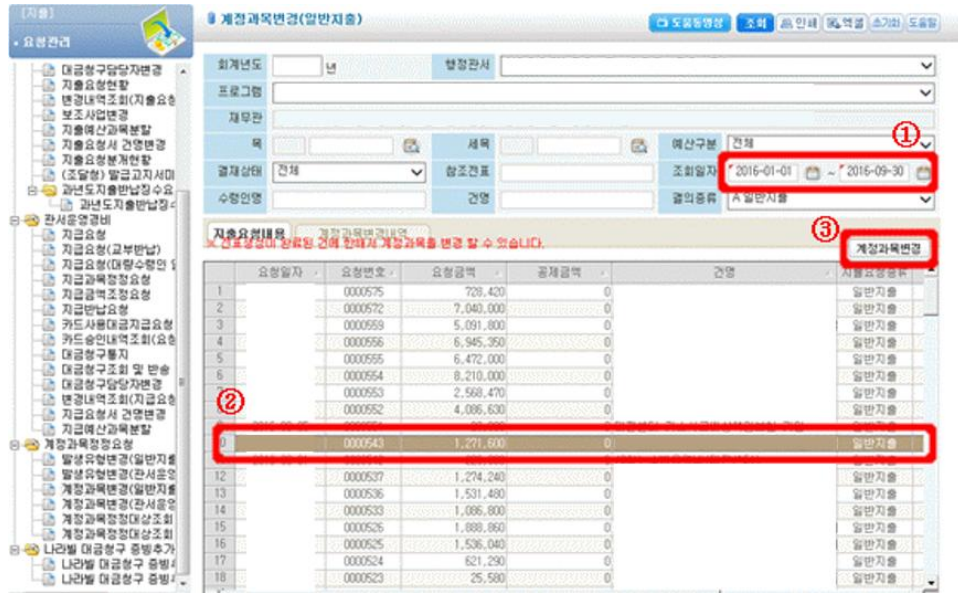
월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정
1월	0	1,292,746,614	1,292,746,614	0	
2월	0	1,851,914,475,997	1,851,914,475,997	0	
3월	0	302,959,920	302,959,920	0	
4월	0	24,152,897,361	24,152,897,361	0	
5월	0	231,958,076	231,958,076	0	
6월	0	4,764,808,842	4,764,808,842	0	
7월	0	4,347,604,720	4,347,604,720	0	
8월	0	473,825,396	473,825,396	0	
9월	0	222,422,200	222,422,200	0	
합계	0	1,887,702,970,134	1,887,702,970,134	0	

회계일자	전표번호	단위업무	차변금액	대변금액
1			0	3,805,200 [무상회득금]
2			0	6,295,800 [무상회득금]
3		기타증감처리_국유	0	4,636,800 [무상회득금]
4			0	1,858,500 [무상회득금]
5			0	510,300 [무상회득금]
6		기타증감처리_국유	0	348,160 [무상회득금]
7			0	110,400 [무상회득금]
8			0	1,159,200 [무상회득금]
9			0	679,930 [무상회득금]
10			0	2,323,200 [무상회득금]
11		기타증감처리_국유	0	8,020,320 [무상회득금]
12			0	884,070 [무상회득금]
13			0	427,680 [무상회득금]
14			0	1,380,000 [무상회득금]
15			0	10,376,100 [무상회득금]

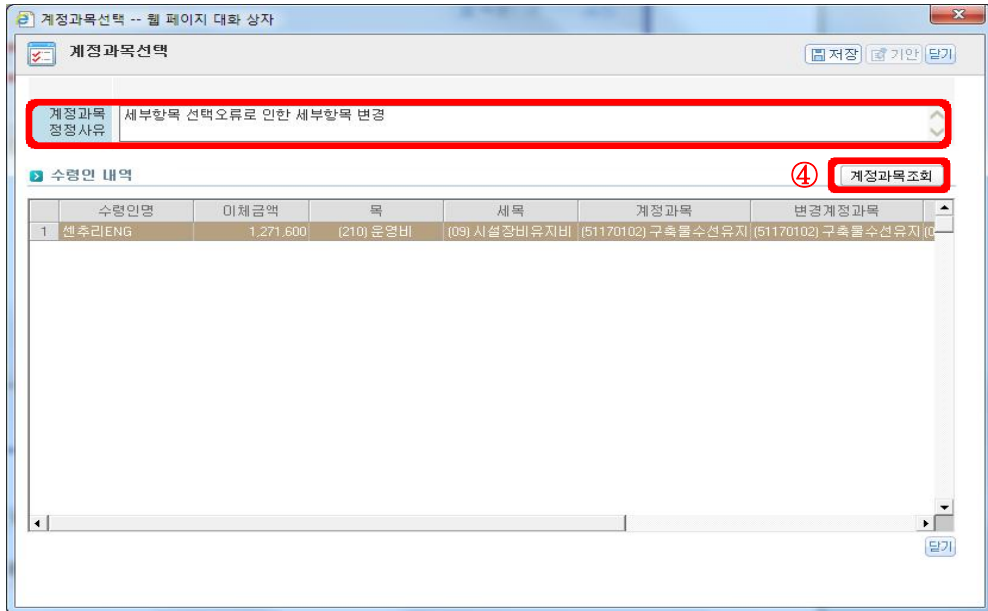
- 상기화면에서 각 항목을 더블클릭하면 분개장 조회를 통하여 세부 정보를 확인할 수 있으나, 건수가 다수인 경우에는 엑셀로 받아 검토하는 것이 효율적임

③ 오류 정정방법(업무담당자)

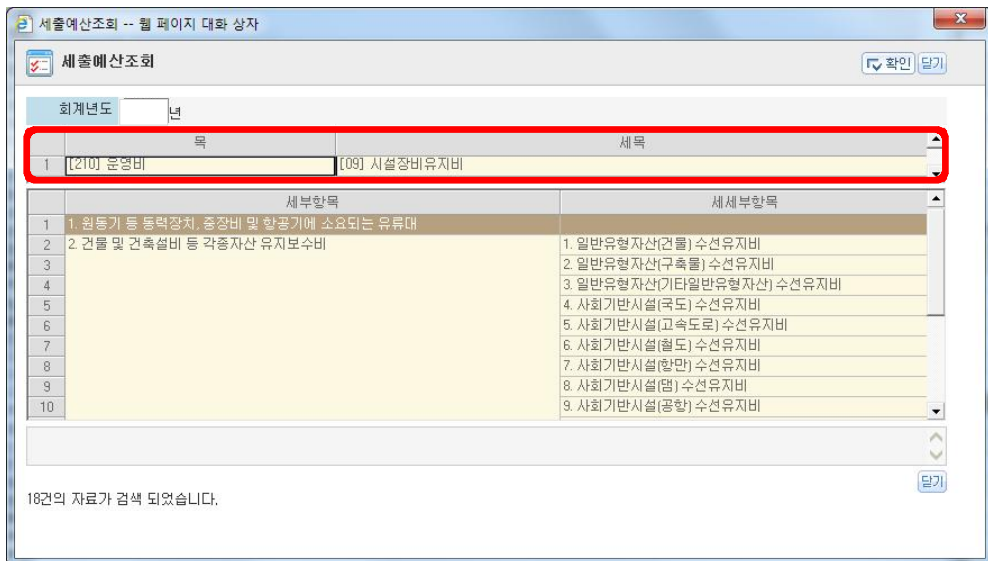
- (메뉴) 지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경(일반지출)
또는 지출>요청관리>계정과목정정요청>계정과목변경(관서운영경비)



- 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 세부(세세부)항목을 선택한 후 저장



- 세부(세세부)항목 선택이 변경된 계정과목은 익일 새벽에 집계 잔액시산표에 반영되므로, 그 이후에 변경여부를 확인할 수 있음

4 자체점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, %)

계정과목	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(미조치사유가 결산
조정분개인 경우 결산조정분개를 실제로 입력한 경우에만 조치로
집계 예정)

제3장 자체점검보고서 제출방법

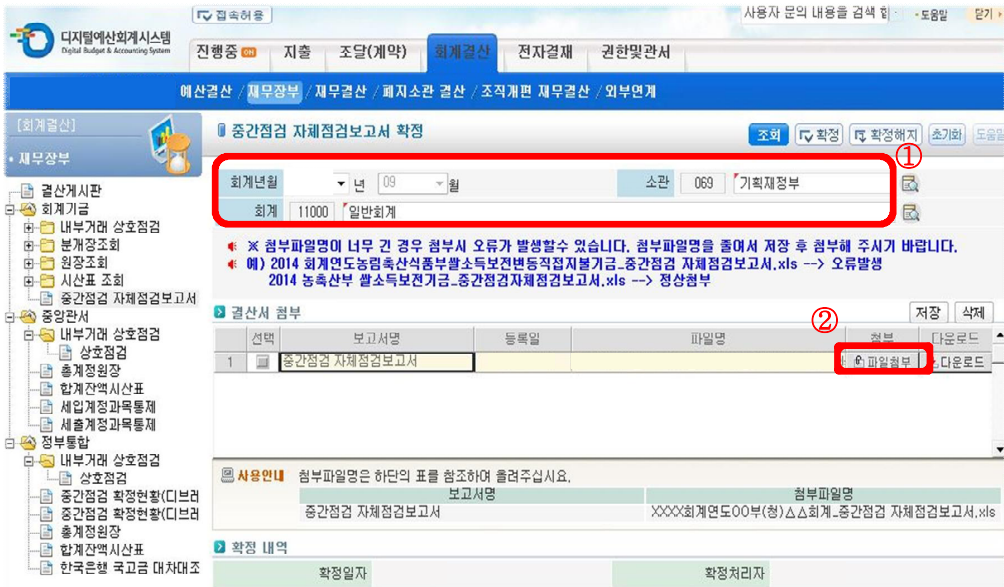
I. 자체점검 보고서 등 dBrain 업로드 방법

I. 자체점검 보고서 등 dBrain 업로드 방법

□ 중간점검 자체점검보고서(엑셀파일) 확정 및 업로드

○ 메뉴위치

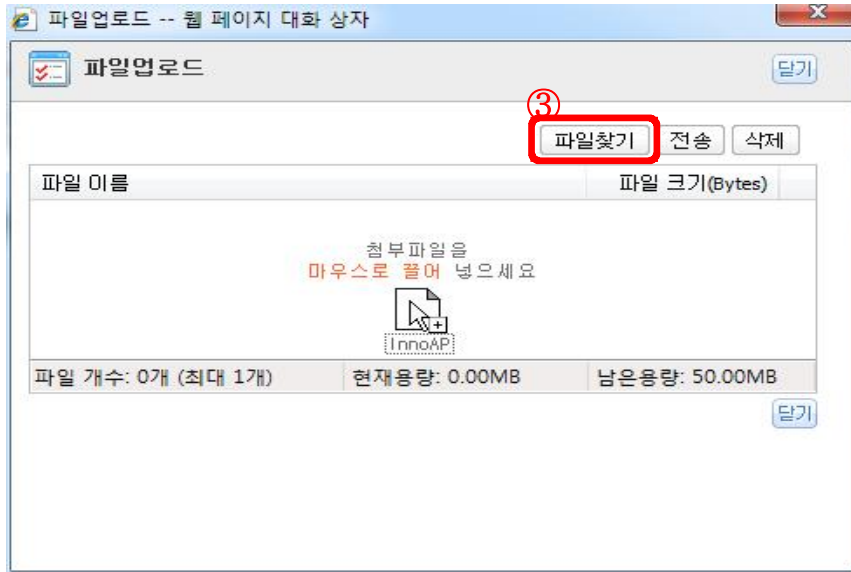
- 회계결산>재무장부>회계기금>중간점검 자체점검보고서 확정



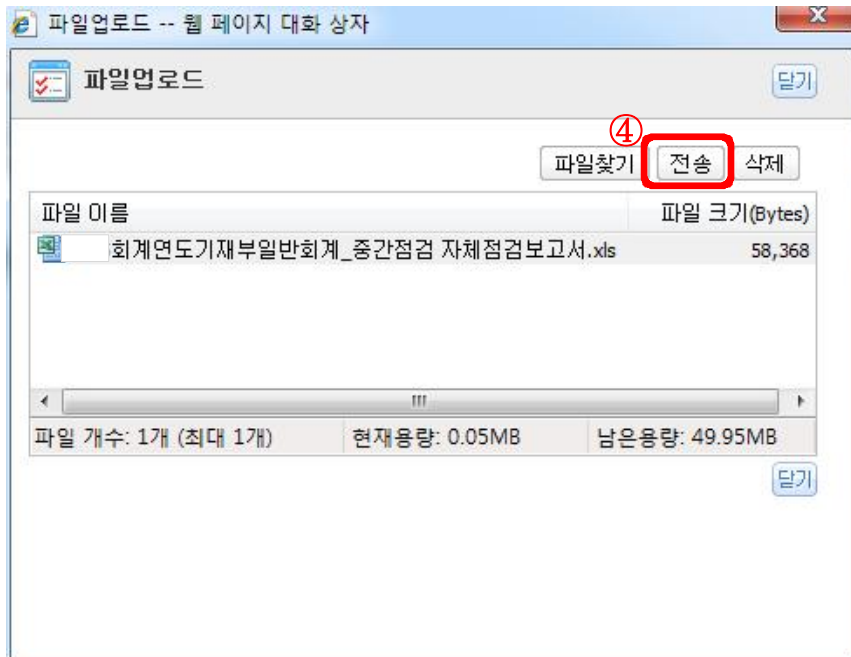
① 회계년월을 2021년 9월, 소관, 회계를 선택 후 조회
- 첨부파일에 대한 정보와 확정내역이 빈 칸으로 나타난다.

② [파일첨부]을 클릭하면 작성한 '중간점검 자체점검보고서' 파일을 업로드 할 수 있는 팝업 화면이 나타난다.

③ [파일찾기]를 클릭하여 작성한 파일을 선택



④ [전송]를 클릭하여 작성한 파일을 업로드



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

중간점검 자체점검보고서 확정

조회 **확정** 확정해지 초기화 도움말

회계년월: 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 회계연도농림축산식품부발소득보전연동직접지불기금_중간점검 자체점검보고서.xls -> 오류발생
 2014 농축산부 발소득보전기금_중간점검자체점검보고서.xls -> 정상첨부

결산서 첨부

선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
1	중간점검 자체점검보고서		회계연도기재부일반회계_중간점검_자체점검	파일첨부	다운로드

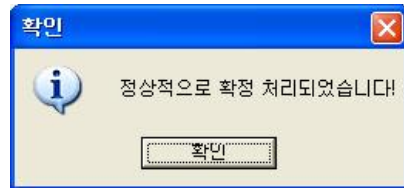
저장 삭제

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올려주십시오.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도00부(항)△△회계_중간점검 자체점검보고서.xls

확정 내역

확정일자	확정처리자



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

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

회계년월: 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 [저장] [삭제]

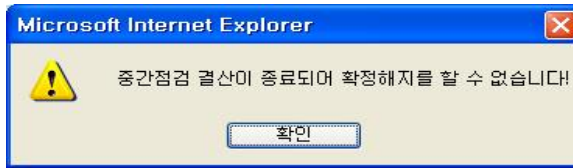
선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드
1	중간점검 자체점검보고서		회계연도기재부일반회계_중간점검_자체점검	파일첨부	다운로드

사용안내 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 출력하십시오.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도00부(첨)△△회계_중간점검 자체점검보고서.xls

확정 내역 ⑦

확정일자	확정처리자: 회계결산
------	-------------



- 확정해지가 꼭 필요하다면 회계결산과로 연락하여 회계결산과에서 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 중간점검 자체점검보고서를 첨부해야 함
 - 점검대상 자체가 없는 경우 빈 문서(해당없음.xls) 첨부 후 저장

<첨부> 중간점검 관련 담당자 및 연락처

【기획재정부】

담당부서	담당자	연락처	e-mail
회계결산과	김연대 사무관	044-215-5433	ydkim2012@korea.kr

【국가회계재정통계센터】

담당부서	담당자	연락처	담당 점검항목
결산교육팀	오가영 회계사	044-414-2567	전기오류수정손익 적정성 계정과목 선택 오류
	윤성호 회계사	044-414-2562	지출금반납금의 잡이익 계상오류
	임종권 회계사	044-414-2581	자산 취득금액의 비용처리 오류 건설중인자산 적정성
	한은미 회계사	044-414-2556	내부거래 제거

【한국재정정보원 dBrain운영본부】

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

담당부서	담당자	담당 분야
예산정보부	박충열 부장	예산편성, 예산집행
집행정보부	박성진 부장	수입/채권, 지출, 조달(계약)
결산정보부	류진동 부장	예산결산, 재무결산
자산정보부	신숙현 부장	국유재산/물품
국고금정보부	정영선 부장	자금/채무
기술지원부	남상욱 부장	기준정보

* 질문사항은 www.dbrain.go.kr의 “질의응답(FAQ)” 코너를 우선 이용

* 디브레인 상담센터 : 1544-8822