

2023회계연도

# 중간점검 지침

Ministry of Economy and Finance.  
Republic of Korea

2023. 10.





# ☐☐ 목 차 ☐☐

## 제1장 '23회계연도 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 ..... 28
- III. 자산 취득금액의 비용처리 오류 검토 ..... 44
- IV. 내부거래 제거 ..... 60
- V. 건설증인자산 적정성 검토 ..... 104
- VI. 계정과목 선택오류 검토 ..... 113

## 제3장 자체점검보고서 제출방법

- I. 자체점검 보고서 등 dBrain+ 업로드 방법 ..... 123
- <첨부> 중간점검 관련 담당자 및 연락처 ..... 128



---

# 제1장 '23회계연도 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

- '23회계연도 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('23년 국회예산정책처, '23년 예산결산특별위원회 지적사항)
  - 거래처 수정 등을 통해 9월말까지 발생한 내부거래를 사전 제거하여 본 결산 시 내부거래 제거에 소요되는 시간 단축

### 나. 개 요

- 중간점검 수행대상 및 수행방법
  - (대상) 디브레인 사용 회계·기금 및 연계기관
  - (방법) 점검 수행 후 '자체점검보고서\*' 제출
    - \* 연계기관은 자체점검보고서를 제출하지 않고, 내부거래 내역에 대해 자체 검토 수행
- 중간점검 대상기간 : '23. 1. 1. ~ '23. 9. 30.
- 중간점검 일정
  - 자체점검보고서 제출 : 11.3.(금)까지
  - 점검실적이 미흡한 기관에 대하여는 추후 자체보고회의 실시 예정

## II. 중간점검 항목

□ '23회계연도 중간점검에서는 아래와 같이 6개 항목 점검 예정

	항목	현황	점검방법
1	전기오류수정 손익 적정성	업무처리 오류 등으로 인해 매년 과도한 전기오류수정손익이 발생	기중 전기오류수정손익 발생 사유를 파악하여, 오류 건을 올바른 계정과목으로 정정
2	지출금반납금의 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 계정과목으로 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(11.3.) 반드시 준수

오류사례집 활용

- '2023 재무결산 오류사례 해설'\*을 활용하여 '23회계연도 결산 시 동일 오류 재발 방지

\* 재무결산에서 발생한 오류(감사원 주요 지적사례 포함)에 대해 업무담당자(수입·지출, 국유·물품) 및 결산담당자별 오류사례 및 처리방법 제시  
 [ 디브레인 : 알림소통마당 > 정보공유방 > 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

< '22회계연도 중간점검 분야별 조치율 >

구 분	전기오류수정 손익 적정성	지출금반납금의 잡이익 계상오류	자산취득금액의 비용처리 오류	내부거래 제거	건설중인자산 적정성	계정과목 선택오류
조치율(%)	100.0%	100.0%	99.5%	100.0%	100.0%	100.0%

□ 중간기간 결산조정분개 작성

○ 중간기간 결산조정분개 작성 기능 활용

- 결산업무 분산을 통한 업무 효율화

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

결산조정전표작성

회계연도*	회계월	정표번호	00002213
소관*	069 기획재정부	회계	11000 일반회계
관서*	03014430 대외경제협력기금 재정책임관(CFO)	작성자	회계결산(재무결산) 사용자
직요*	건중자산 관리	환원여부	N

\* 작업순서: 적요입력 > [추가 > 계정과목선택 > 차대변구분선택 > 금액입력 > 세부내역사업 입력 > 관리항목내역 입력] 반복 > 저장 > 기안  
 \* 사업 복사 방법: 원본 분개내역 한 행을 선택 > 사업복사 버튼 클릭 > 붙여 넣고 싶은 분개내역을 선택(여러 행 가능) > 사업붙여넣기 버튼 클릭

분개내역 [단위: 원] | 정수가 | 정삭제 | 사업복사 | 사업붙여넣기 | 역설다운로드

No.	상태	행번호	계정과목	차대변구분	자변금액*	대변금액*	프로그램	단위사업
1		1	13221400 건설중인기타의유형자산	차변	100,000	0	1100 경제정책	1131 소비자물가관리
2		2	13221400 건설중인기타의유형자산	대변	0	100,000	1100 경제정책	1131 소비자물가관리

합계 100,000 100,000

① 자변금액과 대변금액 합계가 일치해야 합니다.

관리항목내역 역설다운로드

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목설명	환수여부
1	C104 거래처코드	206441777	기타거래처	Y
2	C204 자산등가구분	99	기타	Y

도움말 삭제 저장 기안

○ 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 선택오류 검토



## I. 전기오류수정손익 적정성 검토

### ① 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 조달관리 메뉴를 통한 정상적인 업무처리를 하지 않고, '대장관리' 메뉴 중 '기타증감'(사유: 기타(증) 선택)을 통하여 자산 등재
- (점검대상) '23.9.30일 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

- '23.9.30일 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포

○ 엑셀 배포 자료

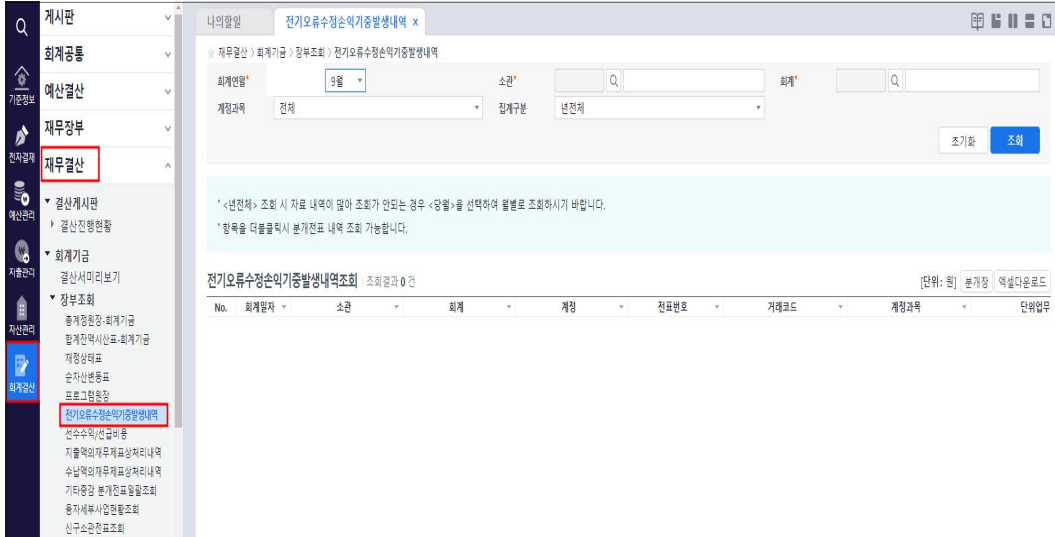
- 재무결산\*에서 조회되는 내역으로 회계일자, 전표번호, 적요 및 정보관리항목, 결의내용, 일선관서 등 상세한 정보 확인 가능

\* 회계결산>재무결산>회계기금>장부조회>전기오류수정손익기중발생내역

회계일	부서명	회계명	전표번호	거래고	거래명	계정과	계정과목명	단위업무	적요	결의내용	일선관서	장부잔액	조치내역	미조치사유
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	66,890,360		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	5,912,960		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	16,814,980		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	12,466,920		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	112,284,620		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	33,392,180		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,663,020		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	39,333,120		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	10,857,580		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	29,090,120		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	16,593,660		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	66,520,800		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	48,042,800		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	108,835,420		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	43,792,860		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	22,329,740		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	2,077,820		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	4,095,040		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	3,880,380		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	2,663,180		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	21,988,820		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,928,500		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	4,127,990		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	3,277,760		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,038,910		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	3,880,380		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,038,910		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,631,300		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	6,599,350		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	749,760		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,108,680		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	34,717,120		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	81,857,540		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	26,053,900		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	13,488,940		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	10,532,460		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	24,021,400		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	9,793,340		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리_국유	[기타감소]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	10,902,020		

# 참고1

# 분개장조회방법



- ① 조회기준 : '23년 9월, 담당 소관 · 회계 입력
- ② [계정과목]에서 검토대상 항목인 '전기오류수정손실' 또는 '전기오류수정이익' 선택
- ③ [집계구분]에서 '년전체' 선택
- ④ [조회]버튼을 클릭하면 9월까지 누적기준 전표내역 확인 가능

재무결산 > 회계기준 > 장부조회 > 전기오류수정손익기증발생내역

회계연월\* 9월 소관\* [ ] Q [ ] 회계\* [ ] Q [ ]

계정과목 41071700 전기오류수정이익/수익 집계구분 년전체

[초기화] [조회]

\* <년전체> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 월별로 조회하시기 바랍니다.  
 \* 항목을 더블클릭시 분개장도 내역 조회 가능합니다.

전기오류수정손익기증발생내역 조회결과 261 건 [단위: 원] 분개장 엑셀다운로드

No.	회계일자	소관	회계	계정	전표번호	거래코드	계정과목	단위업무
1	2022-01-03		110	일반회계	00	NNP059	기타등감처리	41071700 전기오류수정이익/수익 NP6400 기타
2	2022-01-07		110	일반회계	00	NNP036	기타중감	41071700 전기오류수정이익/수익 NP6400 기타
3	2022-01-07		110	일반회계	00	NNP036	기타중감	41071700 전기오류수정이익/수익 NP6400 기타
4	2022-01-07		110	일반회계	00	NNP036	기타중감	41071700 전기오류수정이익/수익 NP6400 기타
5	2022-01-07		110	일반회계	00	NNP036	기타중감	41071700 전기오류수정이익/수익 NP6400 기타
6	2022-01-07		110	일반회계	00	NNP036	기타중감	41071700 전기오류수정이익/수익 NP6400 기타

- ⑤ 해당 전표를 더블클릭하면 분개장 조회가 가능하며, 분개장에서 적요 및 결의내용 등의 정보 확인 가능

분개장						
회계일자			소관	회계전표번호	전표번호	자동분개전표
회계	11000	일반회계	회계전표번호	00000057	전표유형	일반전표
거래코드	기타증감		거래일자		작성일자	
작성자			관서	행정관서	행정관서	
전표종금액	439,393,356		단위업무	기타증감처리_국유	발생업무구분	국유재산
예산과목			총계정원장 전기여부	전기원료	담당자연락처	

분개내역						
조회결과 228 건						
No.	행...	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액
1	1	13040000 토지/일반유형자산	[신규등록]누락자산등록	누락자산등록	293,280	0
2	2	41071700 전기오류수정이익/수익	[신규등록]누락자산등록	누락자산등록	0	293,280
3	3	13040000 토지/일반유형자산	[신규등록]누락자산등록	누락자산등록	439,020	0
4	4	41071700 전기오류수정이익/수익	[신규등록]누락자산등록	누락자산등록	0	439,020
5	5	13040000 토지/일반유형자산	[신규등록]누락자산등록	누락자산등록	3,914,160	0

관리항목내역					
조회결과 8 건					
No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값	
1	1	거래저코드	206441777	기타거래저	
2	2	거래저분류코드	440	민간-기타민간단체	
3	3	자산번호			
4	4	자산명	기타		
5	5	자산증가구분	99	기타	

## 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 조치가 불필요한 경우

- 누락재산등록, 이중등재 등 실제 전기에 발생한 오류를 당기에 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'을 삭제 또는 정정한 경우

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

\* ③ 오류 정정방법(업무담당자) (p.14)부분 참고

- 엑셀 배포자료의 조치 내역에 '계정과목 삭제'로 기재

### ③ (결산조정분개 입력) 업무담당자가 직접 수정할 수 없는 경우 결산담당자가 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: '무주재산등록' 사유를 선택한 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: 소유자가 없는 부동산에 대해 공고, 조사, 지적정리 등을 완료하여 국유화 등기한 재산을 정리하는 사유

## 참고2

## 기타증감 취소 방법

### 1) 기타증감업무 취소

○ (메뉴)자산관리>국유재산(물품관리)>대장관리>기타증감>증감처리

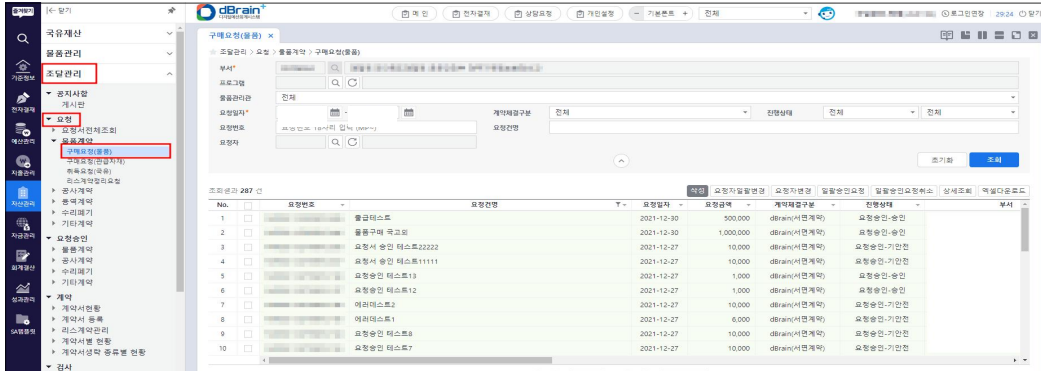
- ① 증감처리 화면에서 증감처리와 관련된 모든 내역을 진행 상태별로 확인할 수 있음

- ② 변경을 원하는 요청서를 선택 후 더블클릭 또는 [상세조회] 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 조달관리 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

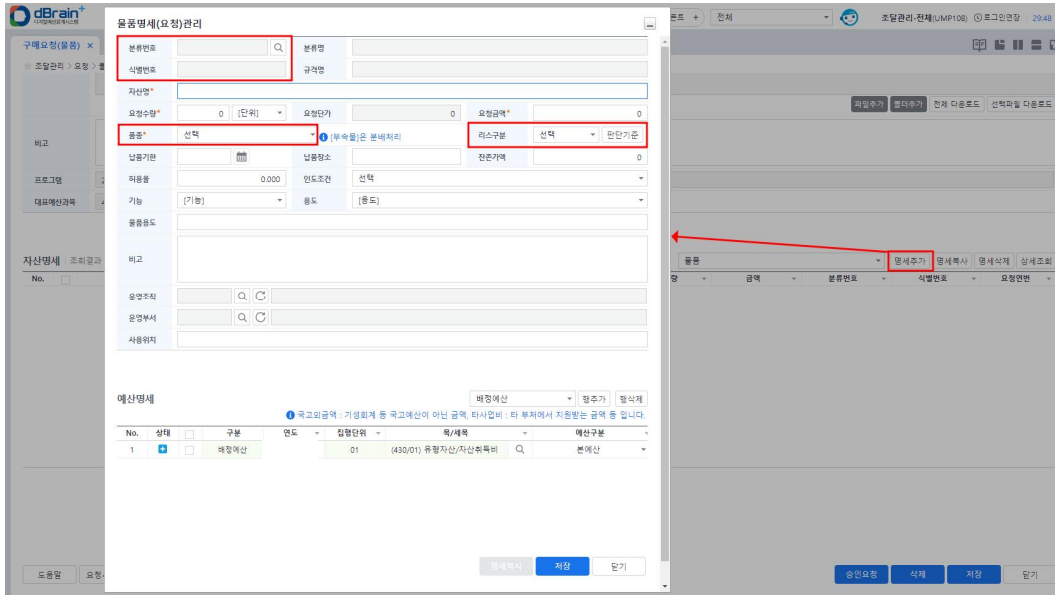
차 변	금 액	대 변	금 액
사무용기기	1,000,000	전기오류수정이익	1,000,000

③ **조치방안:** 계좌이체가 완료되지 않았다면 업무담당자는 기타 증감업무 및 지출 메뉴를 통한 업무를 취소\*하고, 조달관리 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 조달관리 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"> <li>• 이동성기계장치</li> <li>• 전기통신기기</li> <li>• 사무용기기</li> <li>• 사무용집기</li> <li>• 운반건설기계및차량</li> <li>• 기타공용자산</li> <li>• 외부소프트웨어</li> <li>• [부속물]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• [대장X] 소모품</li> <li>• [대장X] 사무용품비</li> <li>• [대장X] 홍보물품비</li> <li>• [대장X] 간행물비</li> <li>• [대장X] 의료용품</li> <li>• [대장X] 치안유지자산</li> <li>• [대장X] 정부미술품/미화물품</li> <li>• [대장X] 피복비</li> <li>• [대장X] 기타</li> </ul>

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

② **오류영향:** 물품명세의 품종 선택 시 자산항목이 아니라 비용 항목을 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 승인 전) 검수서에서 품종을 수정해서 진행

- (검수 승인 후) 명세변경서 등록\* 메뉴에서 품종을 변경

\* 자산관리>변경관리>검수명세변경>물품계약(물품/국유)명세변경>명세변경서 등록

➤ **Case IV: 부대공사 미정산 오류**

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

자산대체(국유) 검수조서 관리

자산대체(국유재산)검수조서 관리

검수번호: [ ] 검수건명: [ ]

계약관리번호: [ ] 계약서상세조회 계약유형: 시설공사 진행상태: 검수-기안전 진행상태이력상세조회

계약재결일자: [ ] 착공일자: [ ] 준공(완공)일자: [ ]

계약금액: 5,000 정산금액: 5,000

가매지: [ ] 계약자상세조회

검사일자: [ ] 검사자: [ ] 검사확인사항: [ ]

검사자의견: [ ]

검수일자: [ ] 검수자: [ ] 검수확인사항: [ ]

검수자의견: [ ]

첨부파일: [ ]

첨부하실 파일을 드래그 앤드 드롭(Drag & Drop)하여 추가하세요.

파일추가 | 폴더추가 | 전체 다운로드 | 선택파일 다운로드

프로그래밍: [ ]

검사부서: [ ]

재산관리관: [ ]

자산명세 조회결과 1 건

시트에 추가된 총 검수금액: 5,000 공사계약종류: 중공정산 부대비래부 대장상세조회 상세조회 역설다운로드

No.	재산구분	자산번호	자산명	수량/면적	근거법령구분	정산금액	부대비	의특가
1	행정재산(공용)	[ ]	[ ]	40	국유자산법	5,000	1,100	6,100

- 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

구분	차변	금액	대변	금액
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

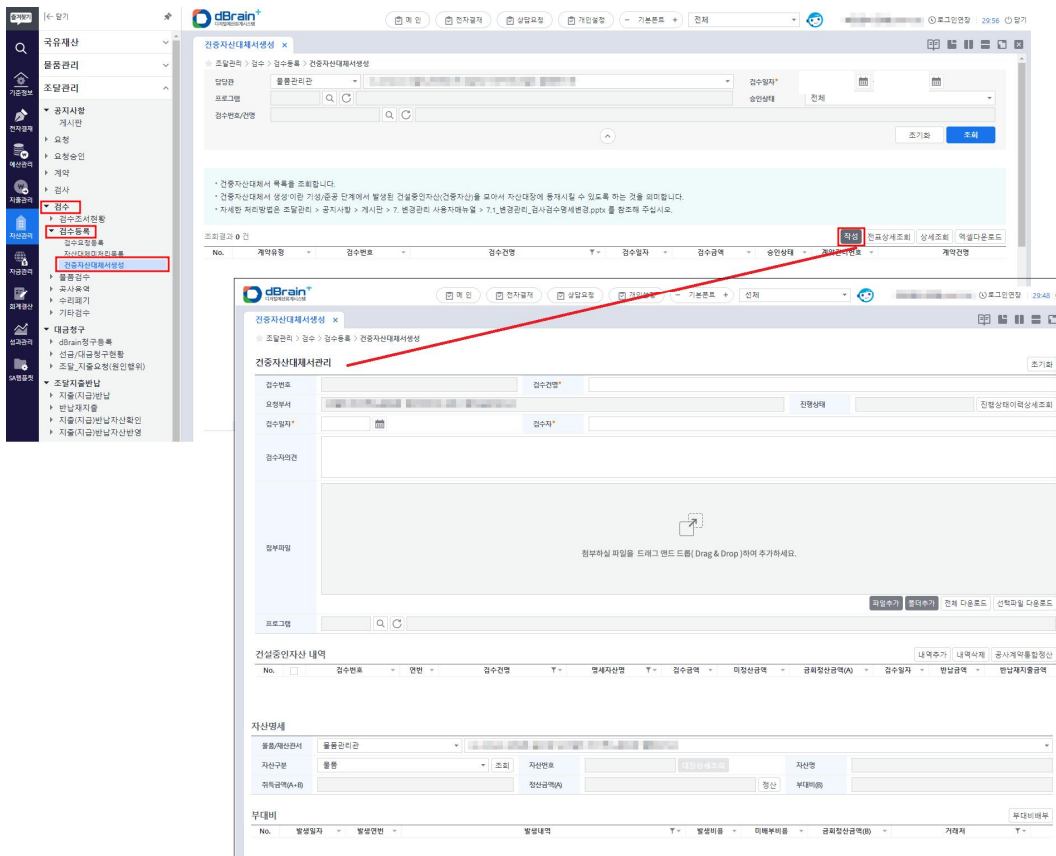
차변	금액	대변	금액
건물	50,000	전기오류수정이익	50,000

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

건증자산대체서생성\* 메뉴에서 작성 버튼을 클릭하면 생기는 건증 자산대체서관리 화면에서 본공사의 검수일자, 검수건명, 검수자를 입력, 그리고 건설중인자산 내역에서 내역추가 버튼을 클릭하여 정산할 부대공사(건설중인자산)를 추가

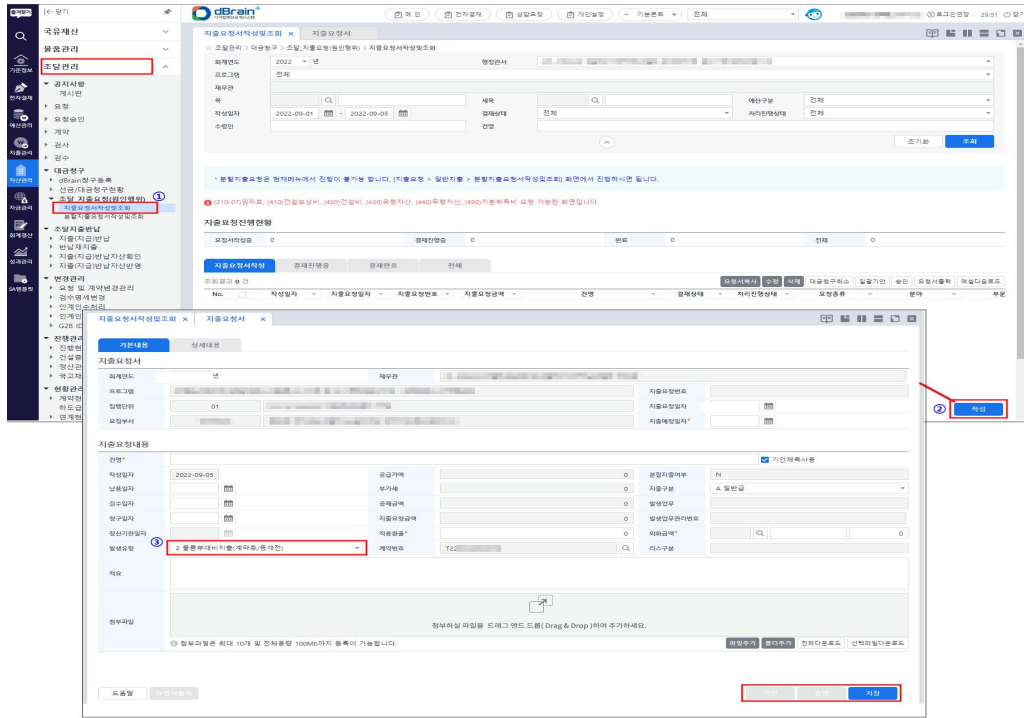
추가 후 저장하면, 승인버튼이 활성화되고 자산명세 부분에서 관서, 자산구분을 선택하고, 자산구분의 조회 버튼을 클릭하면 생기는 팝업화면에서 부대공사를 정산시킬 본공사의 자산번호를 선택한 뒤 승인까지 완료하면 부대공사가 본자산에 정산됨

\* 자산관리>조달관리>검수>검수등록>건증자산대체서생성



➤ **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 본자산에 부대비가 가산되지 않아 대장의 자산가액이 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 '전기오류수정이익' 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, 부대비\*메뉴에서 '변동/부대비배부(지출연동O)' 사유를 통해 부대비 배부 절차를 추가적으로 진행해야 함

- \* 자산관리>국유재산>대장관리>기타증감>부대비>부대비처리  
자산관리>물품관리>대장관리>기타증감>부대비>부대비처리

부대비처리관리

요청정보

부서\* 선택

물품관리관\* 선택

프로그램\* [검색]

건명\* 부대비배부

요청일자 [선택] 진행상태 기타증감처리-작성 정리일자\* [선택]

사유\* 증가 변동/부대비배부(지출연동O)

첨부파일

첨부하실 파일을 드래그 앤드 드롭(Drag & Drop)하여 추가하세요.

① 첨부파일은 최대 5개 및 전체용량 100Mb까지 등록이 가능합니다. 파일추가 물더추가 전체 다운로드 선택파일 다운로드

비고

업무담당자 [선택] 전화번호 [선택] 이메일 [선택]

물품명세 | 조회결과 0 건 부대비배부 대장상세 역설다운로드

No.	상태	증감사유	자산번호	자산명	규격	증감수량	증감금액
-----	----	------	------	-----	----	------	------

도움말 | 관련법제도정보

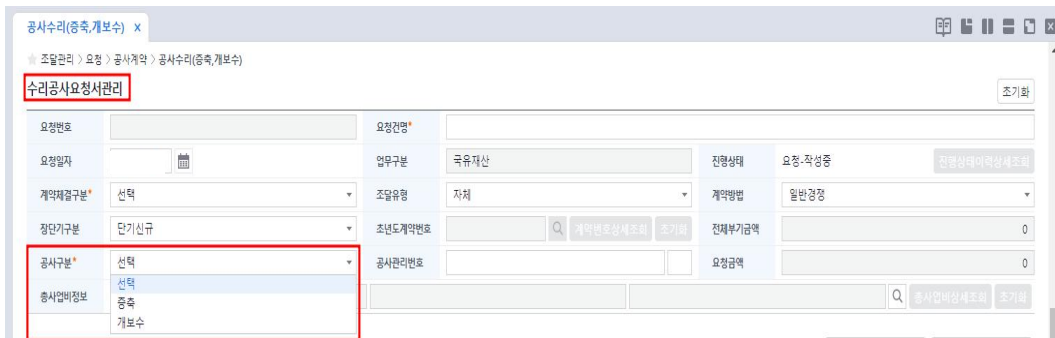
저장

➤ **Case VI: 공사수리요청 시 증축, 개보수 선택 오류**

① **발생원인:** ‘공사계약’을 통해 대장에 등재되어 있는 자산에 대하여 증축 또는 개보수를 하는 경우에는 ‘공사계약’ 메뉴에서 ‘공사수리(증축,개보수)’를 선택하여 업무를 진행함

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

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



- 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

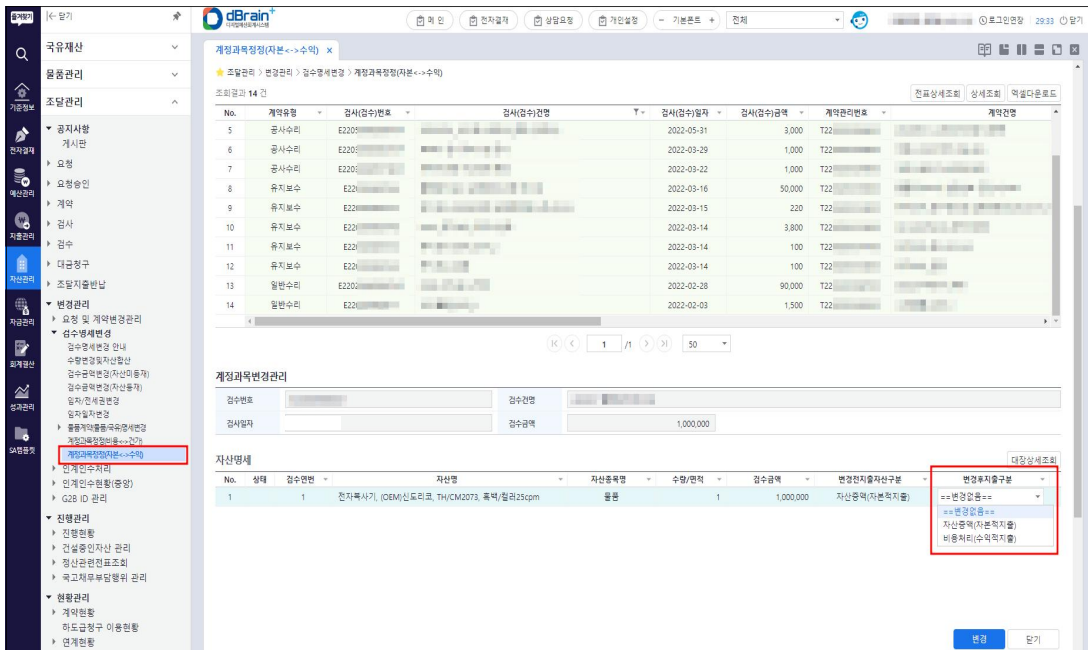
② 오류영향: 증축은 자본적지출이기 때문에 자산 가액을 증가시키는 회계처리가 발생해야 하지만 개보수를 선택했다면 자산가액이 증가하지 않고 비용처리가 됨

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 기타증감업무처리를 취소하고, 계정과목정정(자본<->수익)\* 기능을 통해 수익적지출(비용)을 자본적지출(자산)로 수정하여 자산 가액을 증가시켜야 함

\* 자산관리>조달관리>변경관리>검수명세변경>계정과목정정(자본<->수익)



▶ **Case VII:: 국유재산 및 물품의 매각 시 업무처리 오류**

① **발생원인:** 자산을 매각하기 위해서는 국유재산 또는 물품관리의 매각 메뉴를 통해 업무를 진행해야 하는데, 수입 메뉴의 납부서 작성을 통해 업무를 처리하는 경우에 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 수익의 과대계상 오류는 사라지지 않고 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 물품관리의 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

회계일	부서명	회계명	잔표번호	거래고	거래명	계정과목	계정과목명	단위업무	적요	결의내용	일시연서	장부잔액	조치내역	미조치사유
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	66,890,360		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	5,912,960		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	16,814,980		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	12,466,920		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	112,284,620		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	33,392,180		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,663,020		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	39,333,120		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	10,857,580		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	29,090,120		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	16,593,660		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	66,520,800		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	48,042,800		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	108,835,420		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	43,792,860		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	22,329,740		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	2,077,820		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	4,095,840		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	3,880,380		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	2,663,180		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	21,988,820		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,928,500		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	4,127,990		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	3,277,760		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,038,910		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	3,880,380		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,038,910		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,631,300		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	6,599,350		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	749,760		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	1,108,680		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	34,717,120		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	81,857,540		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	26,053,980		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	13,488,940		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	10,532,460		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	24,021,400		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	9,793,340		
	국토교통부	일반회계			기타중감처리	51311600	전기오류수정손실/원가	기타중감처리,국유	[기타감식]기타	별내동 145-2 외(구획정경기도	남양주시	10,902,020		

• 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

### 1] 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

## ② 점검방법(결산담당자)

### 1) 추가 검토가 필요한 잡이익 자료 수령

○ '23. 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>원장조회>합계잔액시산표]

회계일자	전표번호	단위업무	자변금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	단위사업	관서	거래처명	거래ID
R202201069110000000	정수결의	0	440,693,920	경제협력기금과-1119(2021.12.29)	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2201065000
R202201069110000000	검수_조달	0	7	나라키움 혁신통합청사 신축사업 건축공사 관급자재 통합 청관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2202085050
R202201069110000000	검수_조달	0	1	나라키움 혁신통합청사 신축사업 건축공사 관급자재 통합 청관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2201215020
R202201069110000000	정수결의	0	257,680	보조금 관리에 관한 법률 제27조	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2201285040
R202201069110000000	정수결의	0	1,481,340	보조금 관리에 관한 법률 제27조	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2201285040
R202202069110000000	정수결의	0	1,268,820	보조금 관리에 관한 법률 제27조	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202075050
R202202069110000000	정수결의	0	8,950	업무용 통장 해지 잔액 세입조지 (비상안전기획관	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202165070
R202202069110000000	검수_조달	0	4	나라키움 수원통합청사 신축사업 관급자재(철근콘	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2202085050
R202202069110000000	수납정산	0	5,280	수입금영수내역서	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2203035110
R202202069110000000	정수결의	0	93,792,000	국채기금 고용유직 복귀자 퇴직금 환수(강영규)인	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202245090
R202202069110000000	정수결의	0	1,816,860	- 근거: 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202235090
R202202069110000000	정수결의	0	38,310	- 근거: 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202235090
R202202069110000000	정수결의	0	18,500	홍보담당관-128 (2022.2.22)	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202245090
R202202069110000000	수입과목조정	0	6,263,960	- 근거: 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202255100
R202202069110000000	수입과목조정	0	40,900	- 근거: 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202255100
R202202069110000000	수입과목조정	0	19,952,660	- 근거 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2202255100
R202203069110000000	검수_조달	0	-10	나라키움 수원통합청사 신축사업 관급자재(철근콘	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2203105120
R202203069110000000	검수_조달	0	6	나라키움 수원통합청사 신축사업 관급자재(철근콘	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2203105120
R202203069110000000	정수결의	0	94,280	- 근거: 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2203255160
R202203069110000000	정수결의	0	9,330	- 근거: 「국유재산의 위탁에 관한 규정」 제14조 제	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2203255160
R202205069110000000	정수결의	0	762,770	[지출금 반환]	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205025250
R202205069110000000	정수결의	0	70,150	홍보담당관-261	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205025250
R202205069110000000	검수_조달	0	5	나라키움 수원통합청사 신축사업 관급자재(철근콘	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2204255230
R202205069110000000	검수_조달	0	1	나라키움 수원통합청사 신축사업 관급자재(철근콘	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2204295250
R202205069110000000	검수_조달	0	7	나라키움 혁신통합청사 신축사업 관급자재(자연석	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실			D2205095260
R202205069110000000	검수_조달	0	5	나라키움 정책연수원 신축사업 관급자재(레이콘	6933	6933	한국자산관리공사 국유정책실			D2205095260
R202205069110000000	수납정산	0	3,165,952,250	근거: 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300
R202205069110000000	수납정산	0	448,513,400	근거: 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300
R202205069110000000	수납정산	0	273,290	근거: 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300
R202205069110000000	수납정산	0	66,544,700	근거: 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300
R202205069110000000	수납정산	0	33,470,180	근거: 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300
R202205069110000000	수납정산	0	105,703,700	근거: 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300
R202205069110000000	수납정산	0	216,349,040	근거: 국고금관리법 시행령 제96조(국고팀-1140	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관			D2205235300

## 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) 수입관리>요청관리>변경요청>오류정정요청
- ① ‘오류정정감요청’ 화면의 ‘요청대상’탭의 고지번호 건별로 요청 일자, 정정사유 입력 후 [저장] 버튼 클릭

No.	상태	고지번호	예산과목	결의일자	결의금액	요청일자	정정사유
1	<input type="checkbox"/>		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000		
2	<input type="checkbox"/>		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000		
3	<input type="checkbox"/>		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		133,300		
4	<input type="checkbox"/>		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		300,000		
5	<input type="checkbox"/>		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000		
6	<input type="checkbox"/>		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000		

- ② ‘작성중’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) 수입관리>요청관리>변경요청>과오납반환요청

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

나의알림 공지사항 오류정정요청 과오납반환요청 과오납반환요청서 정수결의

요청관리 > 변경요청 > 과오납반환요청

수입장수권\* [선택] 예산과목 [검색] [초기화] [조회]

수납일자\* [선택] - [선택] 납부자명 예시) 홍길동(O), 홍길(O), 김동(O) 고지번호 [검색]

요청대상 작성중 결제중 요청완료

목록 | 조회결과 1,034 건 [작성] [일괄작성] [엑셀다운로드]

No.	고지번호	예산과목	수납일자	수납액	납부자명	납부자실명번호	정수결
1	<input checked="" type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000			수입관
2	<input type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		200,000			국고보
3	<input type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000			수입관
4	<input type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		250,000			수입관
5	<input type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		500,000			수입관
6	<input type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		160,000			수입관
7	<input type="checkbox"/>	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		160,000			수입관

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

\* 이체거래여부는 반드시 "아니오"로 선택

나의알림 공지사항 오류정정요청 과오납반환요청 과오납반환요청서 정수결의

결의내용

수입장수권 [검색] 정수결계좌번호 [검색]

차감수익사업 [검색] 계정과목 41071300 잡이익

고지번호 [검색] 예산과목 12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입

수납액 500,000 납부기한 [검색] 결의일자 2022-08-12

납부자명 [검색] 납부자실명번호 [검색]

납부자주소 [검색]

건명 [검색]

요청내용

요청일자\* [선택] 이체거래여부  예  아니오 과오납반환요청금액 0

과오납/항급 과오납반환 과오납반환사유\* [검색]  기간제특사용

입금계좌구분 일반계좌

계좌정보 [검색] 계좌 조회 및 선택 실명번호1\* [검색]

금융기관\* [검색] 계좌번호\* [검색] 실명번호2 [검색]

SMS송신여부  예  아니오 입금자유대전화번호 [선택] - [선택] - [선택]

반환예산과목목록  매출부가가치세신고를 위한 부가가치세 환급처리는 부가가치세 일괄과오납반환요청 메뉴에서 처리 가능합니다.

No.	반환예산과목	고지과목명	수납액	반환가능금액	과오납금*	과오납반환요청금액	과오납금이자	합계
1	12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상	기타경상이전수입	500,000	500,000	0	0	0	0

[도움말] [초기화] [승인] [저장]

③ '과오납반환요청' 화면의 '작성중' 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 [수입관리>과오납반환>과오납반환결의]로 이동하여 '과오납반환요청'에서 처리했던 건을 선택하여 [일괄기안] 버튼 클릭

## 2) 지출업무를 통한 올바른 업무처리

○ (메뉴) [지출관리>지출결의>지출반납결의>과년도지출반납징수요청(일반지출)]

※ 집행단위담당자인 경우 [지출관리>지출요청>일반지출>일반지출과년도지출반납징수요청]

No.	지출결의일자	지출결의번호	지출결의금액(A)	반납금액(B)	징수금액(C)	반납가능금액(D=A-B-C)	건명
1		0001706	1,200,000	0	0	1,200,000	
2		0001705	2,700,000	0	0	2,700,000	
3		0001704	28,017,030	0	0	28,017,030	
4		0001703	14,900,000	0	0	14,900,000	
5		0001702	31,600,800	0	0	31,600,800	
6		0001701	10,000,000	0	0	10,000,000	
7		0001700	3,000,000	0	0	3,000,000	
8		0001699	12,306,000	0	0	12,306,000	
9		0001698	2,754,000	0	0	2,754,000	

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

② '과년도지출반납징수요청' 팝업창에서 사유 선택 후 [저장] 버튼 클릭

- 선택 사유에 따라 회계처리가 달라지므로 주의1)

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

과년도지출반납징수요청

지출권: \_\_\_\_\_  
 지출건명: \_\_\_\_\_  
 프로그램: \_\_\_\_\_

당초지출결의내역 | 조회결과 1 건

No.	목·세목	예산구분	수령인	공급가액	부가세	결의금액
1	유형자산/자산취득비	본예산		13,545,455	1,354,545	14,900,000

징수요청내용

징수요청회계연도: \_\_\_\_\_ 년      작성일자: \_\_\_\_\_      징수요청일자\*: \_\_\_\_\_  
 수입징수권\*: \_\_\_\_\_      징수권회계: \_\_\_\_\_  
 징수권계좌번호\*: \_\_\_\_\_      지출반납업무구분코드: \_\_\_\_\_      일반지출 반납(과오 외)  
 거래처\*: \_\_\_\_\_      거래처실명번호\*: \_\_\_\_\_  
 징수요청건명\*: 과년도 지출반납 징수요청  
 지출금액: 14,900,000      기반납금액: 0      기징수요청금액: 0  
 징수요청가능금액: 14,900,000      징수요청금액\*: 5,000,000  
 사유\*: 과오가 아닌 사유로 반납 받는 과년도의 지출금

도움말      **저장**      확정

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

나의일일 | 과년도지출반납징수요청(일반지출) x

★ 지출결의 > 지출반납결의 > 과년도지출반납징수요청(일반지출)

회계연도: \_\_\_\_\_ 년      지출권: \_\_\_\_\_  
 프로그램: 전체      지출반납업무구분: 전체  
 목: \_\_\_\_\_      세목: \_\_\_\_\_      e나라도움: 수신내역조회  
 징수회계연도: \_\_\_\_\_ 년      작성일자: \_\_\_\_\_      징수요청번호: \_\_\_\_\_  
 징수요청건명: \_\_\_\_\_      징수요청번호: \_\_\_\_\_

초기화      조회

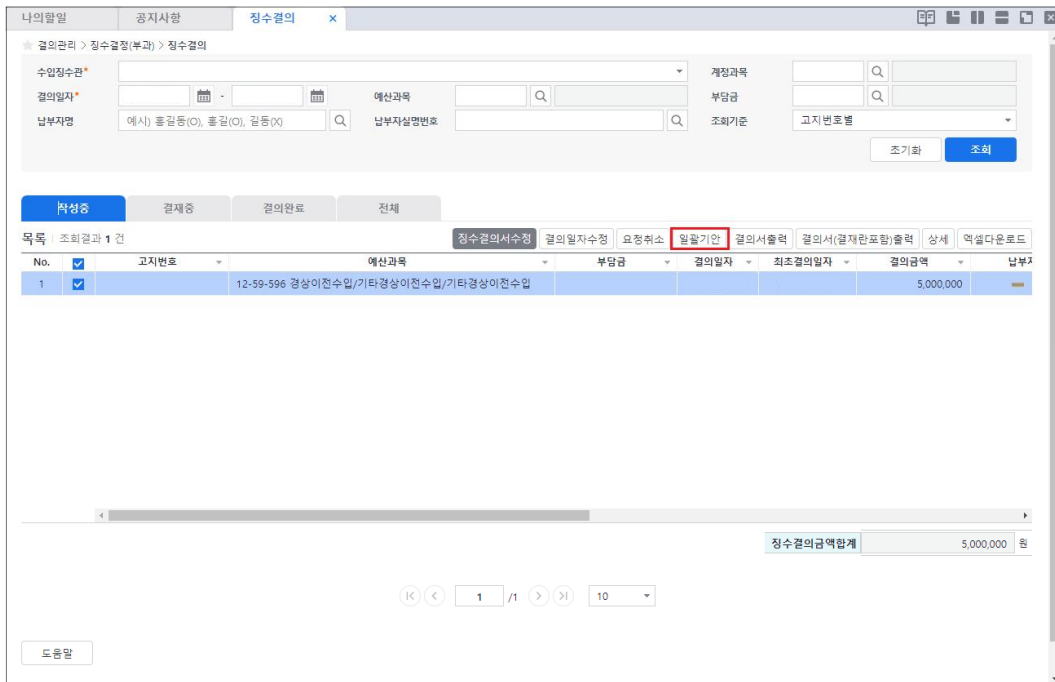
지출내역      **징수요청현황**

징수요청현황 | 조회결과 1 건      복사    수정    삭제    **확정**    엑셀다운로드

No.	반납업무구분	작성일자	징수요청일자	징수요청번호	징수요청금액	징수요청건명	확정여부	확정
1	일반지출 반납(과오 외)			9995223300850000002	5,000,000	과년도 지출반납 징수요청	N	

1) 사유를 잘못 선택하여 계정과목을 변경하고자 하는 경우 '참고 2' (p.41)방법을 참조

- ④ 지출관(또는 집행단위담당자)이 지출 메뉴에서 징수요청서를 작성 한 후 수입징수관은 수입 메뉴를 통해 징수결의서를 작성
- 징수결의서는 [수입관리>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(일반지출)'로, 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) 수입관리>요청관리>변경요청>수입과목정정요청
- ① 계정과목을 변경하고자 하는 건을 조회한 후 [작성] 버튼 클릭

The screenshot shows a web application interface for managing income items. The interface includes a search bar, a table of items, and a '작성' (Compose) button.

Search criteria: 수입징수관, 수입일자, 예산과목, 납부자명, 고지번호

Buttons: 조회, 조회

Navigation: 요청대상, 작성중, 결재중, 요청완료

Table: 목록 | 조회결과 3 건

No.	고지번호	예산과목	수납일자	수납액	납부자명	납부자실명번호	징수업무구분
1		11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입		2,371,000		110111-4295362	수입관리
2	<input checked="" type="checkbox"/>	11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입		500		110111-4295362	수입관리
3	<input type="checkbox"/>	11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입		110,000		200114-0908194	수입관리

수납액합계 2,481,500 원

Page: 1 / 10

Buttons: 도움말

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

결의내용

수입장수권		정수권계좌번호	[ ]
자감수익사업			
수납액	500	수납일자	결의일자
납부자명		납부자실명번호	고지번호
납부자주소			
건명			

과목정정요청내용

요청일자\* [ ] [돋보기]

정정사유\* 과목오류로 인한 정정  기안제록사용

과목정정요청목록 조회결과 1 건

No.	예산과목	변경전	개정과목	예산과목	변경후	개정과목
1	11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입		정기예금이자수익	11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입	<input checked="" type="checkbox"/>	지출금반납금

- 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

회계연도\* [ ]

조회구분 수입목

조기화 [확인]

세입예산과목 조회결과 9 건

No.	수입관	수입항	수입목
1	11	재산수입	54 기타이자수입및재산수입
2	12	경상이전수입	57 변상금및위약금
3			572 위약금
4			58 가산금
5			581 가산금
			59 기타경상이전수입
			593 법정부담금

세입예산세부/세세부항목 조회결과 12 건

예산개정과목: [41072400] 지출금반납금

No.	계정과목	세부항목	세세부항목
6	41040204	4. 기금여유자금운용 이자수익	6. 회상채이자수익
7	41040203	4. 기금여유자금운용 이자수익	7. 지방채이자수익
8	41040205	4. 기금여유자금운용 이자수익	8. 기타투자증권이자수익
9	41040400	6. 지출금반납 관련 이자수익 등	3. 당기에 지출한 지출금을 반납받는 경우 이자수익 등
10	41071300	5. 국고예금이자수입 및 기타수입 (지출금반납 관련 이자수익 제외)	1. 표시되는 세부항목 이외의 수입처리
11	41070800	6. 지출금반납 관련 이자수익 등	1. 전기 이전에 과오로 초과지급한 지출금을 반납 받는 경우
12	41072400	6. 지출금반납 관련 이자수익 등	2. 과오가 아닌 사유로 전기 이전의 지출금을 반납 받는 경우

[세부 항목] 6. 지출금반납 관련 이자수익 등  
[세세부항목] 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.

<기타재산이자수입(11-54-546) 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>수익프로그램 변경등록



재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 수익프로그램변경등록

회계연월: 12월 소관: 회계: 초기화 조회

\* 작업순서: 조회 > 변경 대상 선택(원가추출수익프로그램) > 변경(수익프로그램변경내역) > 저장

원가추출수익프로그램 조회결과 42 건							수익프로그램변경내역 조회결과 15 건						
No.	구분	프...	단...	세...	관-항-목	계정과목	수익	계정명	프로그램	단위...	세부...	수익	내부거래액
1	변경	0000	0000	000	[11-54-545] 지	기타금융상품이자	72,619,788,260	기타금융상품이자	0000	0000	000	72,619,788,260	0
2		0000	0000	000	[-] //	기타금융상품이자	8,999,998	공공자금관리	0000	0000	000	0	0
3		0000	0000	000	[-] //	기타금융상품이자	12,593,464	기금운영비	0000	0000	000	0	0
4		0000	0000	000	[11-54-545] 지	기타금융상품이자	1,567,223,120	장애인생활안정기	0000	0000	000	0	0
5		0000	0000	000	[11-54-545] 지	기타금융상품이자	2,194,098,330	회계기금간거래(	0000	0000	000	0	0

수익프로그램변경결과 조회결과 56 건												
No.	구...	프로그램	단위사업	세부사업	관-항-목	계정과목	수익	내부거래액				
1		0000	0000	000	[-] //	외화평가이익	23,136,311,320	0				
2		0000	0000	000	[-] //	외환차익	3,395,906,130	0				
3		0000	0000	000	[-] //	잡이익	-70,325,778,820	0				
4		0000	0000	000	[-] //	정부내예탁금이자수	-3,656,271,088	3,656,271,088				
5		0000	0000	000	[11-54-545] 재산수입 / 기타이자수입및재산	잡이익	70,325,790,580	0				

## 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) 수입관리>요청관리>변경요청>지출반납수입과목정정요청

공지사항 | 징수결의 | 수입과목정정요청 | 수입과목정정요청서 | 지출반납수입과목정정요청 | 고지기준수납정산

요청관리 > 변경요청 > 지출반납수입과목정정요청

수입징수관\* [선택] | 납부자명 [검색] | 수납일자\* [선택] | 예산과목 [검색] | 고지번호 [검색] | [초기화] [조회]

[요청대상] | 작성중 | 결제중 | 요청완료

목록 | 조회결과 1 건 | [작성] | [엑셀다운로드]

No.	고지번호	예산과목	수납일자	수납액	납부자명	납부자실명번호	징수업무구분
1		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입		5,000,000			지출관리

수납액합계 5,000,000 원

[1] / 1 [10]

[도움말]

### 참고 3

## 당기 지출한 비용 반납 업무처리

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

지출반납요청

회계연도\* [ ] 년 행정관서\* [05-703376] 관

프로그램 전체

재무관

목 [ ] Q [ ] 세목 [ ] Q [ ] 예산구분 전체

지출결의번호 [ ] 지출결의일자 [ ] - [ ]

수령인명 [ ] 건명 [ ]

조기화 조회

지출결의내역 | 조회결과 5 건

No.	지출결의일자	지출결의번호	지출결의금액(A)	반납요청금액(B)	반납가능금액(C=A-B)	건명
1		0006760	150,000	0	150,000	...
2		0006759	210,000	0	210,000	...
3		0006750	500,000	0	500,000	...

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



### Ⅲ. 자산 취득금액의 비용처리 오류 검토

#### ① 점검 목적 및 대상

- (점검목적) 1) '내부개발소프트웨어' 또는 '외부구입소프트웨어' 등 무형자산으로 회계처리 되어야 하나 '일반연구개발용역비' 등 비용으로 잘못 처리된 건과 2) '취득부대비용'이나 '자본적 지출'에 해당하여 자산으로 회계처리 되어야 하나 '수선유지비'로 잘못 처리된 건을 올바른 계정과목으로 정정
- (내부개발소프트웨어) 용역계약요청서를 통한 취득 시 자산 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
  - 내부개발 소프트웨어(전산시스템 구축 및 프로그램 개발에 지출된 비용)를 무체자산으로 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 사회기반시설 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 부품품 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 4까지와 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>

- 2022회계연도 감사원 결산검사 결과 산림청 등 3개 부처에서 3건의 수선유지비 관련 지적사항이 발생하여 전체 부처 감사원 지적건수(76건)의 3.9% 차지



#### <○○부 감사원 지적사례 예시>

○○부 일반회계에서 2022년 12월에 취득이 완료되거나, 취득 중인 자산과 관련하여 지출된 설계비와 감리비를 기타일반유형자산수선유지비, 기타용역비, 구축물수선유지비로 건물수선유지비로 처리하였음

## ② 점검방법(결산담당자)

### 1) 추가 검토가 필요한 특정 비용 계정과목 자료 수령

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

- '23.9.30. 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>원장조회>합계잔액시산표

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	L	M	N	O	P	Q	R			
1	구분	소관	소관명	회계	회계명	계정	계정	회계일자	진표번호	계정과목	자변	대변	단위업무	적요	결의내용	거래처코	거래처명			
2	소프트웨어	069	기획재정	110	일반회계	00			R20220106911	51070900 기타수료	239,978,370			계좌이체요	주세대 예산회계시스템	주세대 예산	140011298	조달청 자		
3	소프트웨어	097	식용외역	110	일반회계	00			R20220109711	51330301 일반연구개발용역비	247,000,000			검사 조달	정보시스템개발서비스	수 의	이르기가 통	219769585	(주)인포텔	
4	소프트웨어	029	농촌진흥	110	일반회계	00			R20220102911	51070900 기타수료	1,142,860			계좌이체요	조달수료(식작기)다량현	조달수료	140011290	조달청 전		
5	소프트웨어	040	공정거래	110	일반회계	00			R20220104011	51330301 일반연구개발용역비	569,800,000			검사 조달	정보시스템개발서비스	수 가	가명사업	103189844	오상자이얼	
6	소프트웨어	052	문화재청	110	일반회계	00			R20220105211	51070900 기타수료	4,640			계좌이체요	조달수료	납품(장북종)	조달수료	140011286	조달청 서	
7	소프트웨어	006	국회	110	일반회계	00			R20220100611	51200400 기타용역비	720,000			검사 조달	2021년도 국회고성연수원	2021년도	국	111693836	(주)세스코	
8	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51040300 소모성물품비	140,000			검사 조달	운영체제, Microsoft, Win	김해서부경	222530874	주식회사		
9	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51200400 기타용역비	3,000,000			계좌이체요	조직개편에 따른 기능분류	조직개편에	228686605	주식회사		
10	소프트웨어	023	법무부	110	일반회계	00			R20220102311	51200400 기타용역비	134,691,920			검사 조달	시스템관리서비스	수요기	2021년	법	225788969	(주)한글컴
11	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51170105 기타일반유형자산수선유지비	2,277,000			계좌이체요	별관 시스템실내방기 실외	별관 시스템	213337807	경산공조사		
12	소프트웨어	072	문화체육	110	일반회계	00			R20220107211	51070900 기타수료	20,000			계좌이체요	조달수료	지용(총계)	조달수료	140009188	조달청 경	
13	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51070900 기타수료	1,600,000			계좌이체요	대체복무 통합관리시스템	대체복무	140011286	조달청 서		
14	소프트웨어	072	문화체육	110	일반회계	00			R20220107211	51330301 일반연구개발용역비	178,300,000			검사 조달	정보시스템개발서비스	수	2020년	개	226227913	(주)엔에이
15	소프트웨어	097	식용외역	110	일반회계	00			R20220109711	51070900 기타수료	10,710,000			검사 조달	2021년 뉴스	차	225720481	(주)다우미		
16	소프트웨어	101	행정안전	110	일반회계	00			R20220110111	51330301 일반연구개발용역비	280,000,000			검사 조달	정보시스템개발서비스	수	지	224133715	노에어스	
17	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51040300 소모성물품비	9,812,000			검사 조달	보안소프트웨어, 안	안	113651334	(주)조비		
18	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51040300 소모성물품비	31,020,000			검사 조달	보안소프트웨어, 안	안	127139298	(주)왕카인		
19	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51040300 소모성물품비	160,000			검사 조달	역경로나리, 제이원시스템	수	사	219406180	제주컴퓨	
20	소프트웨어	072	문화체육	110	일반회계	00			R20220107211	51200400 기타용역비	22,000,000			검사 조달	공공예약카데미 시스템	공	22724661	(주)비엠원		
21	소프트웨어	019	고용노동	110	일반회계	00			R20220201911	51200400 기타용역비	13,000,000			검사 조달	임금직무정보시스템	아	222653224	이투코이		
22	소프트웨어	086	교육부	110	일반회계	00			R20220208611	51070900 기타수료	1,225,000			계좌이체요	2021년 한국어능력시험	이	2021년	한	220342705	한국시큐어
23	소프트웨어	086	교육부	110	일반회계	00			R20220208611	51070900 기타수료	539,000			계좌이체요	2021년 한국어능력시험	이	2021년	한	111151113	(주)기비아
24	소프트웨어	086	교육부	110	일반회계	00			R20220208611	51200400 기타용역비	143,000			계좌이체요	2021년 한국어능력시험	이	2021년	한	090132510	(주)아스원
25	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00			R20220201311	51070900 기타수료	2,166,660			계좌이체요	2월	위	226043093	미루도시스		
26	수선유지비	087	외교부	110	일반회계	00			R20220108711	51170101 건물수선유지비	426,279,000			검사 조달	영사물센터	이	사	228526153	영인건축	
27	수선유지비	089	농림축산	110	일반회계	00			R20220108911	51170104 집기비품차량운반구수선유지비	50,000			검사 조달	수리유지부(물통),	화	223193159	대포모터스		
28	수선유지비	112	해양경찰	110	일반회계	00			R20220111211	51170104 집기비품차량운반구수선유지비	40,000			지급결의	1월	1차	수	999999107	수협은행	
29	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51170105 기타일반유형자산수선유지비	96,000			지급결의	차량점검(송철차)	차	9999999121	비씨조물		
30	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51170106 전비품수선유지비	500,000			검사 조달	영소급	개	22	999999911	비씨조물	
31	수선유지비	025	산림청	110	일반회계	00			R20220102511	51170105 기타일반유형자산수선유지비	346,500			검사 조달	직원관서(평화동) 전기	지	224593397	태양		
32	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51170103 기계장자산수선유지비	-80,000			관서운영경	다산피클소	가	22	999999911	비씨조물	
33	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51170103 기계장자산수선유지비	-80,000			직원카드지	다산피클소	가	22	999999911	비씨조물	
34	수선유지비	072	문화체육	110	일반회계	00			R20220107211	51170105 기타일반유형자산수선유지비	825,000			검사 조달	구내식당(석근 서초)	식	220837219	(주)이디엄		
35	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51170105 기타일반유형자산수선유지비	4,700,000			검사 조달	코로나 19 관련	직	215352828	(주)하나		
36	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00			R20220101311	51170104 집기비품차량운반구수선유지비	195,400			검사 조달	중형승합차, 영	영	221182150	현대차자		
37	수선유지비	028	병무청	110	일반회계	00			R20220102811	51170102 구축물수선유지비	110,000			검사 조달	전자우편센터(804호)	노	22	999999911	비씨조물	
38	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51170104 집기비품차량운반구수선유지비	-982,794			관서운영경	화도지구대	공	999999911	비씨조물		
39	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00			R20220103711	51170104 집기비품차량운반구수선유지비	-982,794			직원카드지	화도지구대	공	999999911	비씨조물		
40	수선유지비	089	농림축산	110	일반회계	00			R20220108911	51170105 기타일반유형자산수선유지비	470,690			검사 조달	이전설치	방	223170424	부강농업		
41	수선유지비	096	해양수산	110	일반회계	00			R20220109611	51170102 구축물수선유지비	237,332,990			검사 조달	기타수리서비스	수	2021년	해	104535077	유성리터

## 2) 특정 비용 내역 검토

- ‘내부개발소프트웨어’ 또는 ‘외부구입소프트웨어’ 등 무형자산이나 취득부대비용 또는 자본적 지출에 해당하여 자산으로 처리되어야 하는 건이 ‘일반연구개발용역비’, ‘수선유지비’ 등 비용으로 잘못 처리되지는 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)** 자산에 해당하는 경우 업무담당자를 통해 비용을 자산 계정과목으로 변경 조치
  - 자산에 해당하는 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 경우 결산담당자가 결산조정분개로 수정
  - 국유재산 및 물품 대장 등재<sup>2)</sup> 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 무형자산으로 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 조달관리가 아닌 지출 메뉴를 통해 지출한 비용 등 업무를 통해 수정이 불가능한 경우에만 사용하는 것이 바람직

### ③ 오류 정정방법(업무담당자)

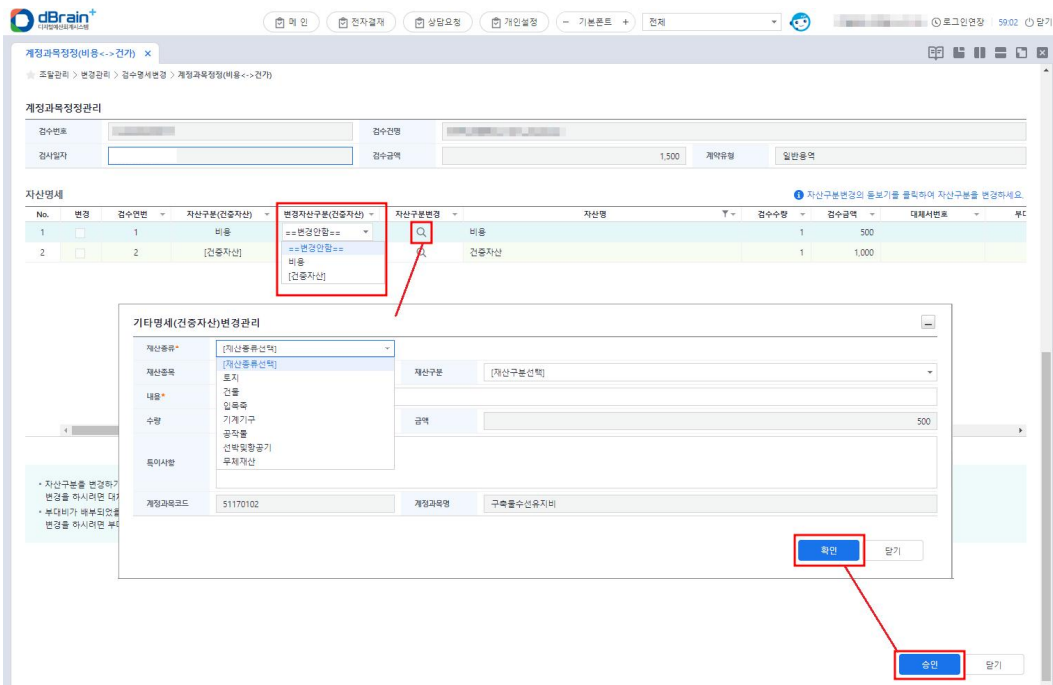
#### <용역계약요청서 작성 시 '자산명세'를 비용으로 처리한 경우>

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

#### 1) 계정과목 정정

- (메뉴) [자산관리>조달관리>변경관리>검수명세변경>계정과목정정(비용<->건가)]

- ① 계정과목 정정(비용<->건가) 메뉴에서 변경할 건을 조회하여 변경할 검사서를 선택한 후 '상세조회' 버튼 클릭



- ② '변경자산구분(건중자산)'에서 '[건중자산]'을 선택한 후 '[자산구분변경]'의 돋보기버튼을 클릭하여 팝업된 '기타명세(건중자산)변경관리' 화면에서 자산종류 중 '무체재산'을 선택하면 기존에 계상된 비용 계정과목이 '선급금'으로 수정

## 2) 자산 대체

○ (메뉴) [자산관리>조달관리>검수>검수등록>건설자산대체서생성]

건설자산대체서생성

건설자산대체서관리

검수번호: [입력] 검수건명: [입력] 자산대체서

요청부서: [입력] 진행상태: [입력] 검수-기안건: [입력] 진행상황이력상세조회

검수일자: [입력] 검수자: [입력]

검수자의견: [입력]

첨부파일: 첨부하실 파일을 드래그 앤드 드롭(Drag & Drop)하여 추가하세요.

프로그램: 2022

건설중인자산 내역

No.	검수번호	연번	검수건명	영세자산명	검수금액	미정산금액	균회정산금액(A)	검수일자	반납금액	반납재지출금액
1	E22	1	0317_국고채무 테스트(분공)	국고채무_건물	7,700	0	7,700		0	

자산명세

물품/재산권서: [입력]

자산구분: [자산구분] 조회

자산번호: [입력] 자산명: 국고채무\_건물

위탁금액(A+하): 7,700 정산금액(A): [입력] 장산: 부대비용: [입력]

부대비

No.	발생일자	발생연번	발생내역	발생비용	미회부비용	균회정산금액(B)	가액저
조회 결과가 없습니다.							

도움말

승인 삭제 저장 닫기

- ① 검수건명과 검수일자, 검수자 등을 선택한 뒤 건설중인자산 내역의 '내역추가' 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) 검수 승인 전

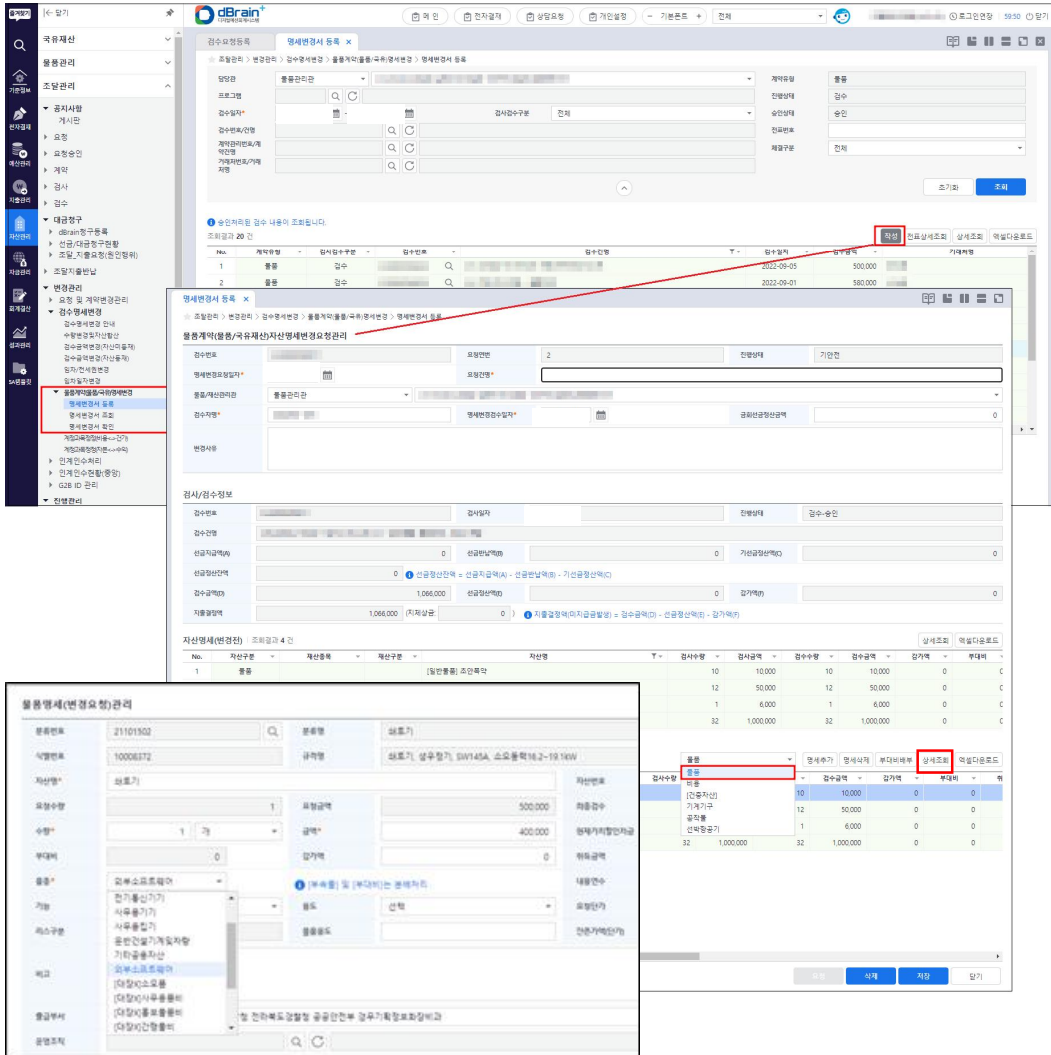
- (메뉴) [자산관리>조달관리>검수>검수등록>검수요청등록]

The screenshot shows the dBrain system interface. The main window displays a table of inspection requests. A red box highlights the '상세조회' (Detailed Search) button. Below the table, a modal window titled '물품명세관리' (Item Specification Management) is open. In this window, a dropdown menu is open, showing a list of categories. A red box highlights the '외부소프트웨어' (External Software) option. Another red box highlights the '상세조회' button in the bottom right corner of the modal window. The background window shows a table with columns for No., 계약유형, 검사종류, 계약관리번호, 계약명명, 계약제출일자, 계약금액, 검수번호, and 검수내역. The table contains three rows of data.

- ① 검수요청등록 화면에서 변경할 검수서 선택하여 상세조회버튼 클릭
- ② 팝업되는 화면에서 내역명세 선택하여 상세조회버튼 클릭
- ③ 물품명세관리 화면에서 품종을 '외부소프트웨어'로 변경

## 2) 검수 승인 후

- (메뉴) [자산관리>조달관리>변경관리>검수명세변경>물품계약(물품/국유) 명세변경>명세변경서 등록]



- ① 명세변경서 등록 화면에서 변경해야할 비용으로 처리된 항목을 선택한 후 작성버튼 클릭
- ② 팝업된 자산명세변경요청관리 화면에서 '자산명세(변경후)' 중 자산구분을 '물품'으로 선택 후 상세조회버튼 클릭
- ③ 물품명세(변경요청)관리 화면에서 품종을 '외부소프트웨어'로 변경

## <지출요청서 발생유형을 '0.일반지출'로 선택한 경우>

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

### 1) 발생유형변경

- (메뉴) [지출관리>지출요청>계정과목정정요청>발생유형변경]

The screenshot shows the '발생유형변경' (Change Occurrence Type) screen in the dBrain+ system. The page title is '지출요청 > 계정과목정정요청 > 발생유형변경'. There are search filters for '회계연도' (Fiscal Year), '프로그램' (Program), '재무관' (Department), '목적' (Purpose), '조회일자' (Request Date), and '수령인' (Requester). A table below shows a list of requests with columns for 'No.', '지출요청일자' (Request Date), '지출요청번호' (Request No.), '발생유형' (Occurrence Type), '지출요청금액' (Request Amount), '공제금액' (Deduction Amount), '수령인' (Requester), and '건명' (Project Name). A red box highlights the '발생유형변경' button in the top right corner of the table area.

No.	지출요청일자	지출요청번호	발생유형	지출요청금액	공제금액	수령인	건명
1		0007727	0. 일반지출(국유재산,물품미관련)	210,000	18,480	박	
2		0007725	0. 일반지출(국유재산,물품미관련)	150,000	13,200	박	

- '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 <b>계약번호</b> 선택 필수 - <b>자산 취득 시:</b> 조달관리의 검사/검수 에서 계약번호를 근거로 배부 가능
2. 물품 부대비 지출(계약 후/등재 전)	- <b>자산 취득 후:</b> 기타증감에서 부대비 배부 사유로 계약번호를 근거로 배부 가능
3. 국유재산 부대비 지출(등재 후)	- <b>대장번호, 요청/검수번호</b> 선택 가능 - <b>대장번호 입력 시:</b> 별도 배부처리 없이 선택된 대장번호의 자산 1건에 <b>모두 자동 배부됨</b>
4. 물품 부대비 지출(등재 후)	- <b>요청/검수번호 입력 시:</b> 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 '부대비' 메뉴에서  
증가 사유 중 '변동/부대비배부(지출연동○)' 사유를 선택  
하여야 함

### <TIP> 발생유형 선택, 부대비 배부 유의사항



1. 발생유형 3, 4번을 선택하는 경우 '대장번호'를 입력하면 별도의 부대비배부  
절차가 필요 없으므로 '요청번호' 또는 '검수번호'를 입력하는 것보다 효율  
적이다.
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 공사계약  
통합번호를 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) [자산관리>조달관리>변경관리>검수명세변경>계정과목정정(자본<->수익)]

The screenshot shows the dBrain accounting system interface. The left sidebar contains a navigation menu with the following items: 국유재산, 물품관리, 조달관리, 공사구분, 계약, 검사, 검수, 대금청구, 조달지출반납, 변경관리, 요청 및 계약변경관리, 검수명세변경, 수량변경(자산관리), 검수금액변경(자산관리), 입자/전세금변경, 입자/일시금변경, 출납차입금(자산관리), 계정과목정정(자본<->수익), 인계인주처리, 인계인수변형(중앙), G2B ID 관리, 진행현황, 건설중인자산 관리, 정산관련정보조회, 국고채무부담영위 관리, 현황관리, 계약현황, 하도급청구 이용현황, 연계현황.

The main window displays the '계정과목정정(자본<->수익)' menu path. Below the path is a table of journal entries:

No.	계좌유형	검사(검수)번호	검사(검수)연월	Y	검사(검수)일자	검사(검수)금액	계좌관리번호	계좌명명
5	공사수리	E220				3,000	T22	
6	공사수리	E220				1,000	T22	
7	공사수리	E220				1,000	T22	
8	유지보수	E220				50,000	T22	
9	유지보수	E220				220	T22	
10	유지보수	E220				3,800	T22	
11	유지보수	E220				100	T22	
12	유지보수	E220				100	T22	
13	일반수리	E220				90,000	T22	
14	일반수리	E220				1,500	T22	

Below the table is the '계정과목변경관리' section with input fields for '검수번호', '검수일자', '검수연월', and '검수금액' (1,000,000). Below that is the '자산명세' table:

No.	상태	검수연월	자산명	자산종류명	수량/면적	검수금액	변경전지출자산구분	변경후지출구분
1	1		전자복사기 (OEM)신도리코, TH/CM2073, 흑색/합리25cm	물품	1	1,000,000	자산종류(자본적지출)	자산종류(자본적지출)

Red boxes highlight the menu path '계정과목정정(자본<->수익)' in the sidebar and the '변경후지출구분' dropdown menu in the '자산명세' table, which is set to '자산종류(자본적지출)'. The dropdown menu options are: '== 변경 없음 ==', '자산종류(자본적지출)', and '비종류(수익적지출)'.

## 참고

## 기타증감 메뉴를 통한 자산 등재 방법

### ○ 기타증감 메뉴


- dBrain+ 시스템의 국유재산, 물품관리 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) [자산관리>국유재산>대장관리>기타증감>증감처리]

- 기타증감처리 화면에서 올바른 프로그램을 선택하고, '취득\_기타증가 | 기타(증)' 사유와 상대계정과목을 설정한 후 저장 및 기안

○ (메뉴) [자산관리>물품관리>대장관리>기타증감>증감처리]

기타증감처리관리

부서*	선택		
물품관리관*	선택		
프로그램*	<input type="text"/>		
건명*	<input type="text"/>		
요청일자	<input type="text"/>	진행상태	기타증감처리-작성
		정리일자*	<input type="text"/>
사유*	취득	취득/기타(해체등)	상대계정과목*
			전기오류수정이익
거래처코드/명	<input type="text"/>		
첨부파일	 첨부하실 파일을 드래그 앤드 드롭(Drag & Drop)하여 추가하세요.		
	① 첨부파일은 최대 5개 및 전체용량 100Mb까지 등록이 가능합니다. <span style="float: right;">                     파일추가    폴더추가    전체 다운로드    선택파일 다운로드                 </span>		
비고	<input type="text"/>		
업무담당자	<input type="text"/>	전화번호	<input type="text"/>
		이메일	<input type="text"/>
물품명세	조회결과 0 건 <span style="float: right;">                     취득물품추가    행삭제    요청상세    대장상세    역설업로드    역설다운로드    양식다운로드                 </span>		
No.	상태	증감사유	자산명
			규격
		증감수량	증감금액
		단위	물품분류번호
			물품식별번호
다음말	관련태제도정보	저장	

- 기타증감처리관리 화면에서 올바른 프로그램을 선택하고, '취득\_취득/기타(해체등)' 사유와 상대계정과목을 설정한 후 저장 및 기안

#### 4 자체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

H	I	J	L	M	N	O	AA	AB
회계일자	진료번호	계정과목	자변	대변	단위업무	적요	조치내역	미조치 사유
R20220106911	51070900	기타수수료	239,978,370		계좌이체요구	자세대 예산회계시스템 구축사업(2차년도) 조달수수		
R20220109711	51330301	일반연구개발용역비	247,000,000		검사_조달	정보시스템개발서비스 수요기관규격		
R20220102911	51070900	기타수수료	1,142,860		계좌이체요구	조달수수료(시작기)다양한 주행형 동기계 모의운전		
R20220104011	51330301	일반연구개발용역비	569,800,000		검사_조달	정보시스템개발서비스 수요기관규격		
R20220105211	51070900	기타수수료	4,640		계좌이체요구	조달수수료 납부(정복중 홈페이지 서버 보안 소프트		
R20220100611	51200400	기타용역비	720,000		검사_조달	2021년도 국회고성연수원 해양형제시스템 위탁처리		
R20220103711	51040300	소모성물품비	140,000		검사_조달	운영체제, Microsoft Windows 10 Home		
R20220103711	51200400	기타용역비	3,000,000		계좌이체요구	조각기편에 따른 기능분류체계(BRM) 시스템 비용		
R20220102311	51200400	기타용역비	134,691,920		검사_조달	시스템관리서비스, 수요기관규격		
R20220103711	51170105	기타일반유형자산수선유지비	2,277,000		계좌이체요구	별관 시스템냉난방기 실외기 통 수리비		
R20220107211	51070900	기타수수료	20,000		계좌이체요구	조달수수료 지출요청(통계정보시스템 구축을 위한		
R20220101311	51070900	기타수수료	1,600,000		계좌이체요구	대체복무 통합관리시스템 BRP, SP 사업 기술평가위		
R20220107211	51330301	일반연구개발용역비	178,300,000		검사_조달	정보시스템개발서비스, 수요기관규격		
R20220109711	51070900	기타수수료	10,710,000		검사_조달	2021년 뉴스 저작물 통합 이용 시스템 용역		
R20220110111	51330301	일반연구개발용역비	280,000,000		검사_조달	정보시스템개발서비스, 수요기관규격		
R20220101311	51040300	소모성물품비	9,812,000		검사_조달	보안소프트웨어, 안랩, AhnLab V3 Net for Windows		
R20220101311	51040300	소모성물품비	31,020,000		검사_조달	보안소프트웨어, 잉카인터넷, nProtect Online		
R20220103711	51040300	소모성물품비	160,000		검사_조달	액정모니터, 제이씨현시스템, CN/UDEA LOOK 240T		
R20220107211	51200400	기타용역비	22,000,000		검사_조달	e-국악아카데미 시스템 고도화 사업 PMO 용역		
R20220201911	51200400	기타용역비	13,000,000		검사_조달	입금취부정보시스템 여대비 플래시(FLASH) 제거 및		
R20220308611	51070900	기타수수료	1,225,000		계좌이체요구	2021년 한국여능력시험 이미지재택점시스템 웹방		
R20220208611	51070900	기타수수료	539,000		계좌이체요구	2021년 한국여능력시험 이미지재택점시스템 코트		
R20220208611	51200400	기타용역비	143,000		계좌이체요구	2021년 한국여능력시험 문답지 보관소 무인경비시스		
R20220201311	51070900	기타수수료	2,166,660		계좌이체요구	2월 위탁사업비(마루드시스템)		
R20220108711	51170101	건물수선유지비	426,279,000		검사_조달	영사콜센터 이전 사무실 환경개선공사		
R20220108911	51170104	집기비품차량운반구수선유지비	50,000		검사_조달	수리유지보수(물품)_원인영위무		
R20220112111	51170104	집기비품차량운반구수선유지비	40,000		지급결의	지급결의		
R20220101311	51170105	기타일반유형자산수선유지비	96,000		지급결의	차량점검(승합차)		
R20220101311	51170106	전비품수선유지비	500,000		검사_조달	형소법 개정에 따른 환경개선		
R20220102511	51170105	기타일반유형자산수선유지비	346,500		검사_조달	직원관사(생활동) 전기 차단기 교체		
R20220103711	51170103	기계장치수선유지비	-80,000		관서운영경비반납금정산	다산파출소 가스운수기 수리비 마감관련 지급반납		
R20220103711	51170103	기계장치수선유지비	80,000		직불카드지급처리	다산파출소 가스운수기 수리비 마감관련 지급반납		
R20220107211	51170105	기타일반유형자산수선유지비	825,000		검사_조달	구내식당(석당,서초) 식판발견기 임차 계약 요청		
R20220101311	51170105	기타일반유형자산수선유지비	4,700,000		검사_조달	표로나 19 관련 직화식당, 학생식당 비발 방지 야크		
R20220101311	51170104	집기비품차량운반구수선유지비	195,400		검사_조달	중형승합차, 영일특장, VI-CARM102, 에어리타운 수		
R20220102811	51170102	구축물수선유지비	110,000		검사_조달	전자우편센터(804루) 내 스프링클러에도 철거 공사		
R20220103711	51170104	집기비품차량운반구수선유지비	-982,794		관서운영경비반납금정산	화도지구대 공중차량 수리비(74보6746 사고로인한		
R20220103711	51170104	집기비품차량운반구수선유지비	982,794		직불카드지급처리	화도지구대 공중차량 수리비(74보6746 사고로인한		
R20220108911	51170105	기타일반유형자산수선유지비	470,690		검사_조달	이전설치		
R20220109611	51170102	구축물수선유지비	237,332,990		검사_조달	기타수리서비스, 수요기관규격		

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

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

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

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

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

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

발생소관	거래처	계정과목	금액	회계일자	상호점검
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	1,000	'22. 7. 30	제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	1,000	'22. 8. 30	제거
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	5,000	'22. 7. 30	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	5,000	'22. 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 항목**에 대하여 원인파악 및 거래처, 계정과목 등 수정
  - **(수동대사)** 자동대사 불가 사유 중 금액**(1:1 대응)** 및 회계일자 관련 사유로 **제거 되지 않는 내부거래**에 대하여 수동대사 수행
    - \* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>상호점검 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.93 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 폐지기관인 경우로, 오류임이 명확하여 주요항목으로 지정

#### (2) 거래처의 소관/회계/계정이 자신인 경우

- '발생 소관, 회계, 계정'과 '거래처의 소관, 회계, 계정'이 동일한 건으로, 오류일 가능성이 높아 주요항목으로 지정

### < '22회계연도 중간점검 결과 >

구 분	점검대상(건)	조치(건)	미조치(건)	조치율
거래처가 자신인 경우	205	205	-	100%
거래처가 폐지기관인 경우	97	97	-	100%
합 계	305	305	-	100%

## ② 점검 방법

- 발생한 내부거래 중 거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관이거나 자신인 내역을 기재부에서 배포
  - '23.9.30 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포
- 엑셀 배포 자료
  - 메뉴 '회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>주요항목별점검현황'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, ②거래처 변경완료, ③결산조정분개 입력' 중 하나를 입력하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치
  - ① **(거래처 적정)** 거래처 소관/회계/계정이 자신이지만 적정하여 추가적인 조치가 불필요
  - ② **(거래처 변경완료)** 거래처 소관/회계/계정이 폐지기관 또는 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 조기에 조치함으로써 결산 시 신속하고 정확한 내부거래 제거
- **(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
  - '23.9.30 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포
- 엑셀 배포 자료
  - 메뉴 '회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>수익비용상호점검'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, ②계정과목 변경완료, ③수동대사 완료, ④결산조정분개 입력, ⑤기타조치 완료' 중 하나를 입력하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치

- ① **(거래처 변경완료)** 거래처가 잘못되어 미제거되었던 건으로 거래처 수정
  - ② **(계정과목 변경완료)** 계정과목이 잘못되어 미제거되었던 건으로 계정과목 수정
  - ③ **(수동대사 완료)** 금액(1:1 대응) 및 회계일자 요건을 만족하지 못하여 ('가. 개요'의 '□ 내부거래 자동대사 요건' (p.60)참고) 자동대사에 실패한 경우로 수동대사 처리
  - ④ **(결산조정분개 입력)** 오류가 있지만 업무담당자가 수정할 수 없는 경우로 결산담당자가 결산조정분개로 수정
  - ⑤ **(기타조치완료)** 상대 거래처가 계정과목, 거래처 등을 수정하거나 10월에 내부거래 전표를 발생시켜 10월 기준으로 내부거래 제거가 완료된 경우 등
- 미조치한 경우 미조치 사유를 '미조치사유'열에 상세히 기재

## 라. 미제거 사유 예시 및 처리방법

### 1. 거래처 오류

#### (1) 거래처 오류의 예시

##### ① 거래상대방과 거래처가 교차적으로 일치하지 않음

재무장부 > 회계기금 > 내부거래 상호점검 > 수익비용상호점검

회계연월\* : [선택] | 소관\* : 035 | 회계계정\* : 11000 | 상호점검 제외여부 : 미제거 | 계정과목 : | 관서 : | 내부거래구분 : 소관간 | 내부거래유형 : 기타수익 | 상대내부거래 유형 : 기타비용

\* 조회하는 소관·회계가 발생 소관·회계와 일치해야 거래처 변경이 가능합니다.  
 \* 거래처 변경이 'Y' 이면 거래처를 이미 변경한 것으로 거래처 변경이 불가능하며, 또한 원원전표도 거래처 변경이 불가능합니다.  
 \* 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처변경연월] 화면에서 처리 가능합니다.  
 \* 수익비용인 [미제거사유저장]이 가능하며 미제거 사유 입력 또는 수정한 내역이 모두 일괄 저장됩니다.

상호점검내역 조회결과 19 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	발생소관	회계계정명	소관	회계계정명	거래처	내부거래유형	계정과목	차..	금액	성호점검 제거		
1	여성가족부	양성평등기금	통계청	일반회계	통계청 운영지원과 수입대체경비징수	509	기타비용	51330300	연구개발용역비	차변	250,000,000	미제거
2	통계청	일반회계	여성가족부	일반회계	여성부 일반회계	510	기타수익	41010302	수수료수익	대변	250,000,000	미제거

- 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>수익비용상호점검에서 내부거래 대상 자료 조회 결과 미제거 된 전표 중 발생 소관(통계청)과 거래처(여성가족부)의 회계, 계정이 불일치한 경우

분개장

회계일자	소관	035	통계청	전표번호	41010302
회계	11000	일반회계	회계전표번호	전표유형	일반전표
거래코드	징수	거래일자	작성일자	작성관서	
작성자	관서	발생일시	발생일시	발생일시	
전표총금액	250,000,000	단위업무	징수결의	수입관리	
예산과목	14-69-691 수입대체경비수입/징수입/기타징수입	총계정원장 전가여부	전기완료	담당자연락처	

분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자반금액	대반금액	분야	부문
1	1	41010302	수수료수익	통계청 운영지원과 수입대체경비징수	0	250,000,000	일반지방행정	일반행정
2	2	11040400	미수채외용역제공수 통계청대행과	통계청 운영지원과 수입대체경비징수	250,000,000	0	일반지방행정	일반행정

관리항목내역 조회결과 3 건

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1	거래처코드	140006482	여성가족부 지출관
2	2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계
3	3	세입류코드	691	기타징수입

- 결산담당자는 전표 조회를 통해 일선관서의 작성자에게 해당 거래의 거래처 소관, 회계를 확인하여 조치를 해야함
  - (통계청 오류인 경우) 업무담당자에게 올바른 거래처인 '여성가족부 양성평등기금'로 변경해 줄 것을 요청
  - (여성가족부 오류인 경우) 여성가족부에 거래처 오류 통보

② 상대 내부거래전표가 조회되지 않음

No.	발생소관·회계·계정		거래처			내부거래유형	계정과목	차...	금액	상호점검 채기		
	소관	회계계정명	소관	회계계정명	거래처							
1	문화체육관광부	일반회계	고용노동부	장애인고용촉진및직업재활기금/		509	기타비용	51080200	계서	차변	105,808,080	미제거
2	문화체육관광부	일반회계	국방부	일반회계	해군 해군사관학교 지출관	510	기타수익	41010301	사용료수익	대변	16,920,000	미제거
3	조달청	조달특별회계-손익계정	문화체육관광부	일반회계	문화체육관광부 국립중앙도서관	510	기타수익	41010200	용역제공수익	대변	14,372,600	미제거
4	외교부	일반회계	문화체육관광부	일반회계	국립현대미술관	509	기타비용	51130300	기타자산임차료	차변	13,731,491	미제거
5	통계청	일반회계	문화체육관광부	일반회계	국립현대미술관	509	기타비용	51130300	기타자산임차료	차변	13,590,875	미제거
6	문화체육관광부	일반회계	통계청	일반회계	통계청 지출관	510	기타수익	41010301	사용료수익	대변	13,294,655	미제거
7	문화체육관광부	일반회계	국방부	일반회계	해군 해군사관학교 지출관	510	기타수익	41010301	사용료수익	대변	10,206,721	미제거
8	문화체육관광부	일반회계	통계청	일반회계	통계청 지출관	510	기타수익	41010301	사용료수익	대변	9,972,000	미제거

- 발생소관(문화체육관광부)에서 상대(통계청) 내부거래전표가 조회되지 않는 경우
  - (문화체육관광부 오류인 경우) 내부거래가 아닌 거래에 대해서 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 생성
  - (통계청 오류인 경우) 내부거래이나 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 미생성

- 전표 조회 결과 국립현대미술관에서 미술은행 작품대여에 따른 거래임을 확인 가능

분개장

회계일자	2014.01.01	소관	072 문화체육관광부	전표번호	자등본개전표
회계	11000 일반회계	회계전표번호	201401010301	전표유형	일반전표
거래코드	징수	거래일자	2014.01.01	작성일자	2014.01.01
작성자	홍승우	관서	국립현대미술관	행정관서	발생업무구분
전표총금액	9,972,000	단위업무	징수결의	발생업무구분	수입관리
예산과목	14-51-513 수입대체경비수입/관유물대여료/기타	총계정관장 전기원료	전기원료	담당자연락처	

분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	직요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문
1	1	41010301 사용료수익	미술은행 작품대여료 징수 요	미술은행 작품대여료 징수 요	0	9,972,000	문화및관광	문화예술
2	2	11040400 미수재회및용역제공수	미술은행 작품대여료 징수 요	미술은행 작품대여료 징수 요	9,972,000	0	문화및관광	문화예술

- 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 집계되기 때문에, 상대 중앙관서에서 검토 요청이 들어오는 경우 협조 필요

### ③ 상대 내부거래 전표만 조회

자무장부 > 회계기준 > 내부거래 상호점검 > 수익비용상호점검

회계연월\* : [월] [년]    소관\* : 035    회계계정\* : 11000    일반회계

상호점검 제외여부 : 미제거    계정과목 :    관서 :    상대내부거래 유형 : 기타비용

내부거래구분 : 소관간    내부거래유형 : 기타수익    초기화    조회

\* 조회하는 소관 · 회계가 발생 소관 · 회계와 일치해야 거래처 변경이 가능합니다.  
 \* 거래처 변경이 'Y' 이면 거래처를 이미 변경한 것으로 거래처 변경이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 변경이 불가능합니다.  
 \* 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처변경현황] 화면에서 처리 가능합니다.  
 \* 수익비용한 [미제거사유저장]이 가능하여 미제거 사유 입력 또는 수정한 내용이 모두 일괄 저장됩니다.

상호점검내역 조회결과 8 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	발생소관 · 회계 · 계정	거래처	내부거래유형	계정과목	차...	금액	상호점검 제외
	소관    회계계정	소관    회계계정	거래처				
1	문화체육관광부 일반회계 통계청	일반회계 통계청 지출관	510 기타수익	41010301 사용료수익	대변	9,972,000	미제거
2	여성가족부 여성발전기금 통계청	일반회계 통계청 운영지원과 수입대체경비	509 기타비용	51330300 연구개발용역비	차변	250,000,000	미제거
3	통계청 일반회계 문화체육관광부	일반회계 문화체육관광부 국립현대미술관	509 기타비용	51130300 기타자산임차료	차변	326,950	미제거
4	통계청 일반회계 지식경제부	우편사업특별회계 지식경제부 우정사업본부 경복채	509 기타비용	51130200 건물임차료	차변	1,171,052	미제거
5	통계청 일반회계 여성가족부	일반회계 여성부 일반회계	510 기타수익	41010302 수수료수익	대변	250,000,000	미제거
6	통계청 일반회계 미래창조과학부	우편사업특별회계 미래창조과학부 우정사업본부 경	509 기타비용	51200400 기타용역비	차변	25,790	미제거
7	통계청 일반회계 미래창조과학부	우편사업특별회계 미래창조과학부 우정사업본부 경	509 기타비용	51130200 건물임차료	차변	3,578,218	미제거
8	통계청 일반회계 미래창조과학부	우편사업특별회계 미래창조과학부 우정사업본부 경	509 기타비용	51130200 건물임차료	차변	12,101,700	미제거

○ 발생소관(통계청)에서 상대(문화체육관광부) 내부거래 전표만 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

상호점검내역 조회결과 8 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	발생소관 · 회계 · 계정	거래처	내부거래유형	계정과목	차...	금액	상호점검 제외	내... 구분	회계일자
	소관    회계계정	소관    회계계정	거래처						
1	문화체육관광부 일반회계 통계청	일반회계 통계청 지출관	510 기타수익	41010301 사용료수익	대변	9,972,000	미제거	소관간	14-01-15
2	여성가족부 여성발전기금 통계청	일반회계 통계청 운영지원과	509 기타비용	51330300 연구개발용역비	차변	250,000,000	미제거	소관간	14-03-06
3	통계청 일반회계 문화체육관광부	일반회계 문화체육관광부 국립현대미술관	509 기타비용	51130300 기타자산임차료	차변	326,950	미제거	소관간	14-01-01
4	통계청 일반회계 지식경제부	우편사업특별회계 지식경제부 우정사업본부 경복채	509 기타비용	51130200 건물임차료	차변	1,171,052	미제거	소관간	14-01-01
5	통계청 일반회계 여성가족부	일반회계 여성부 일반회계	510 기타수익	41010302 수수료수익	대변	250,000,000	미제거	소관간	14-02-26
6	통계청 일반회계 미래창조과학부	우편사업특별회계 미래창조과학부 우정사업본부 경	509 기타비용	51200400 기타용역비	차변	25,790	미제거	소관간	14-03-18
7	통계청 일반회계 미래창조과학부	우편사업특별회계 미래창조과학부 우정사업본부 경	509 기타비용	51130200 건물임차료	차변	3,578,218	미제거	소관간	14-01-01
8	통계청 일반회계 미래창조과학부	우편사업특별회계 미래창조과학부 우정사업본부 경	509 기타비용	51130200 건물임차료	차변	12,101,700	미제거	소관간	14-03-18

○ 회계일자(1.15.) 기준으로 일계표\* 조회를 통하여 검토 수행

\* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>일계표

재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 일계표

회계일자\* 1월-01-15 소관\* 035 통계청 회계\* 11000 일반회계  
 전기여부 전체

초기화 조회

\* 해당 계정과목 선택후 전표조회를 클릭하면 상세내용이 나옵니다.

일계표 조회결과 18 건 (단위: 원) 전표조회 엑셀다운로드

No.	금액	자변	전수	계정과목	전수	대변	금액
1	209,925,000		40	11010204 국고예금	11		2,934,640
2	10,000,000		1	11040400 미수재회및용역제공수익	0		0
3	0		0	16040302 장기임차보통금-국유	1		65,000,000
4	40,994,800		1	21110205 기타외미지급금	6		14,093,500
5	65,000,000		1	21110500 선수금	0		0
6	0		0	41010302 수수료수익	1		10,000,000
7	401,500		2	51040200 통보물품비	0		0
8	1,761,000		4	51040300 소요성물품비	0		0
9	398,600		2	51040600 기계장치및부품비	0		0
10	408,300		1	51070600 운송비	0		0
11	20,000		1	51070900 기타수수료	0		0
12	4,959,150		2	51080100 공공요금	0		0
13	976,000		1	51090100 전기료	0		0
14	494,300		1	51100000 지급보통료	0		0
15	400,000		2	51130300 기타자산임차료	0		0
	348,821,390		67	합계	66		348,821,390

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

재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 일계표

회계일자\* 1월-01-10 소관\* 035 통계청 회계\* 11000 일반회계  
 전기여부 전체

초기화 조회

\* 해당 계정과목 선택후 전표조회를 클릭하면 상세내용이 나옵니다.

일계표 조회결과 8 건 (단위: 원) 전표조회 엑셀다운로드

No.	금액	자변	전수	계정과목	전수	대변	금액
1	30,000,000		3	11010204 국고예금	1		400
2	400		1	21110205 기타외미지급금	2		9,972,400
3	21,980,000		51	51020105 기타보수	0		0
4	1,260,000		1	51030202 일속직비	0		0
5	9,972,000		3	51130300 기타자산임차료	0		0
6	400		1	51180100 국내여비	0		0
7	2,000,000		8	51200400 기타충역비	0		0
8	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(일계표)**

회계연월		소관	035	통계청
회계	11000	일반회계	계정과목	51130300 기타자산임차료

④ 전표현황을 더블클릭시 분개장 조회 가능합니다.

**전표현황** 조회결과 1 건 [단위: 원] 거래조회 엑셀다운로드

No.	회계일자	전표번호	단위업무	자변금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	단위사업	관서
1			검수_조달	9,972,000	0	청내 환경개선을 위한 미	통계행정지원	본부 기본경비	통계청 운

---

**분개장**

회계일자		소관	035	통계청	전표번호	자동분개전표
회계	11000	일반회계	회계전표번호		전표유형	일반전표
거래코드	임차보험	거래일자			작성일자	
작성자		관서			행정관서	
전표총금액	9,972,000	단위업무	검수_조달		발생업무구분	조달관리
예산과목	210-07 운영비/임차료	총계정원장 전기여부	전기완료		담당자연락처	

**분개내역** 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문
1	1	51130300 기타자산임차료	청내 환경개선을 위한 미술작	청내 환경개선을 위한 미술작	9,972,000	0	일반-지방행정	일반행정
2	2	21110205 기타의미지급금	청내 환경개선을 위한 미술작	청내 환경개선을 위한 미술작	0	9,972,000		

---

**관리항목내역** 조회결과 8 건

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1	거래처코드	100088911	국립현대미술관
2	2	거래처분류코드	440	관건-기타민간단체
3	3	관리번호	E140101168557	
4	4	관리명	청내 환경개선을 위한 미술작품 대여	
5	5	계약개시일	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 > ③대상 계정 과목별 점검현황(p.82) 참고)

## (2) 거래처 정정방법

### ① 주요항목별 점검

\* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>주요항목별점검현황

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

No.	회계계정	계정과목	필수내부COA	총계정원장잔액(A)	내부거래대상금액(B)	차액(A-B)	점검항목(1)상세내역건수	점검항목(2)상세내역건수	점검항목(3)상세내역건수
1	일반회계	11040900 미수기타수익	N	1,956,034,850	9,952,210	1,946,082,640	0	0	10
2		41070800 과오지급금회수금	N	700,058,040	581,280	699,476,760	0	0	1
3		41072400 지출금반납금	N	3,843,566,410	9,877,810	3,833,688,600	0	0	8

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

No.	회계계정	계정과목	필수내부COA	총계정원장잔액(A)	내부거래대상금액(B)	차액(A-B)	점검항목(1)상세내역...	점검항목(2)상세내역...	점검항목(3)상세내역...
1	일반회계	11040900 미수기타수익	N	1,926,667,310	9,952,210	1,916,715,100	0	0	10



No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문
1	1				0	1,055,000		
2	2	5107090C 기타수수료			1,055,000	0		

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1	거래처코드		
2	2	거래처분류코드		
3	3	금융기관코드		
4	4	계좌번호		

- 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 '체크박스'란에 체크 후 '거래처 변경'을 클릭

No.	거래처 변경	회계연월	회계일자	거래처 비교	내부거래구분	내부거래 대상금액	상호점검시 제거여부	적요	
1	<input checked="" type="checkbox"/>				1	계정간	1,055,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래

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

거래처수정

회계연도  
 소관  
 회계계정  
 관서  
 작성자

조정전분개내역 | 조회결과 1 건 [단위: 원] 전표조회 엑셀다운로드

No.	회계연월	계정과목	차대구분	자변금액	대변금액	수정후전표번호
1		51070900	차변	1,055,000	0	

조정후분개내역 | 조회결과 1 건 [단위: 원] 행추가 행삭제 엑셀다운로드

적요\*

No.	계정과목	차대구분	자변금액	대변금액
1	51070900 기타수수료	차변	1,055,000	0

수정전금액 1,055,000 원    수정후금액 1,055,000 원

수정전금액과 수정후금액의 차이 0 원    ① 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

관리항목내역 | 조회결과 2 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드			Y

도움말    저장

- 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 행추가 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.



거래처수정

회계연도  
 소관 [ ] [ ] 회계계정 [ ] [ ]  
 관서 [ ] [ ] Q 작성자

조정전분개내역 조회결과 1 건 [단위: 원] 전표조회 엑셀다운로드

No.	회계연월	계정과목	자대구분	자변금액	대변금액	수정후전표번호
1		51070900	자변	1,055,000	0	

조정후분개내역 조회결과 1 건 [단위: 원] 행추가 행삭제 엑셀다운로드

적요

No.	회계연월	계정과목	자대구분	자변금액	대변금액
1	51070900	기타수수료	자변	1,055,000	0

수정전금액 1,055,000 원      수정후금액 1,055,000 원  
 수정전금액과 수정후금액의 차이 0 원      ① 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

관리항목내역 조회결과 2 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	관리항목값
1	거래처코드			Y

## ② 수익비용상호점검

\* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>수익비용상호점검

- 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, ③거래처 수정할 수 있는 메뉴임

회계연월*		소관*		회계계정*	11000	일반회계
상호점검 제거여부	전체	계정과목		관서		
내부거래구분	전체	내부거래유형	전체	상대내부거래 유형	전체	

\* 조회하시는 소관·회계가 발생 소관·회계와 일치해야 거래처 변경이 가능합니다.  
 \* 거래처 변경이 'Y' 이면 거래처를 이미 변경한 것으로 거래처 변경이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 변경이 불가능합니다.  
 \* 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처변경현황] 화면에서 처리 가능합니다.  
 \* 수익비용만 [미제거사유저장]이 가능하며 미제거 사유 입력 또는 수정한 내역이 모두 일괄 저장됩니다.

상호점검내역    조회결과 14,081 건    [단위: 원]    거래처변경    엑셀다운로드

No.	거래처 변경	발생소관·회계·계정				관서	상대소관·회계·계정			
		소관	회계	계정	회계계정명		소관	회계	계정	회계계정명
1	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
2	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
3	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
4	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
5	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
6	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
7	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
8	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
9	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	
10	<input type="checkbox"/>		110	00	일반회계		110	00	일반회계	

미제거사유저장

- (거래처 수정) 내부거래 대상자료를 조회한 후 거래처를 수정할 전표를 선택하고 '거래처변경' 버튼을 클릭

- '거래처변경' 버튼을 클릭하면 다음과 같은 화면이 나타나며, 관리항목 내역 중 거래처 코드의 돋보기 부분을 클릭하여 변경할 거래처 조회 및 입력 가능

조정전분개내역 | 조회결과 1 건 [단위: 원] 전표조회 엑셀다운로드

No.	회계연월	계정과목	차대구분	차변금액	대변금액	수정후전표번호
1		61070400	대변	0	129	

조정후분개내역 | 조회결과 1 건 [단위: 원] 영주가 항목제 엑셀다운로드

적요\*

No.	계정과목	차대구분	차변금액	대변금액
1	61070400 정부내자산수중	대변	0	129

수정전금액 129 원      수정후금액 129 원  
수정전금액과수정후금액의차이 0 원 ① 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

관리항목내역 | 조회결과 2 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	140001784	국방부 징수관	Y
2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계	N

### <거래처 수정 유의사항>



- 거래처 수정은 거래처만 상이한 동일한 계정과목이 차변, 대변에 입력되는 거래처조정전표를 입력하는 것으로, 거래처 수정을 수행하면 상호점검 조회 시 '거래처변경' 열에 'Y' 로 표시됨
- 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

### <상호점검 화면 주요내역>

- '상호점검제거' 열
  - 제거 : 자동대사가 가능하다는 의미로 추가 검토 불필요
  - 미제거 : 자동대사가 불가능하다는 의미로 검토 및 수정 필요
    - \* '미제거사유' 열에 '외부연계기관으로 결산시 연계됨' 으로 표시된 경우는 연계기관과의 거래로 검토 불필요
  - 불일치 : 수동대사 오류로 수동대사 재수행 필요
- '내부거래구분' 열
  - 계정간 : 하나의 회계실체 내의 계정 간의 내부거래
  - 회계간 : 하나의 중앙관서 내의 회계실체 간의 내부거래
  - 소관간 : 중앙관서 간의 내부거래



No.	계정과목	차·대구분	금액	상호점검 제거	미제거사유	상대미제거사유	내부거래 구분
289	51270304	정부내예수금이자비용	차변	-19,013	미제거		회계간
290	51270304	정부내예수금이자비용	차변	-541,50	미제거		회계간
291	51270304	정부내예수금이자비용	차변	-172,86	미제거		회계간
292	62030303	기타기금전출금	차변	15,000	미제거	외부연계기관으로 결산	회계간
293	51130300	기타자산임차료	차변	50,000	미제거		소관간
294	51130300	기타자산임차료	차변	50,000	미제거		소관간
295	51130300	기타자산임차료	차변	960,000	미제거		소관간
296	61070400	정부내자산수증	대변	203,10	제거		소관간
297	61070400	정부내자산수증	대변	1,817,9	제거		소관간
298	61070400	정부내자산수증	대변	7,241,5	제거		소관간

### <디브레인 상 내부거래 대상제외 조건>

항 목	대상제외 조건		
	거래처		계정과목*2
	소관	회계	
조달수수료, 나라장터이용 수수료*3	조달청	조달특별회계, 조달사업회전자금	기타수수료, 업무대행수수료
		조달특별회계	기타인미지급비용, 기타인미지급금
우편요금	과학기술정보 통신부	우편사업특별회계*1	공공요금
전파 검사· 허가 수수료*3		일반회계 (중앙전파관리소)	공공요금, 기타수수료, 기타의 미지급비용, 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(잠손실 등) 선택 오류 다수 발생

\*3 : '17회계연도부터 나라장터이용수수료, 전파관련 수수료도 대상제외

### <검토제외>

아래의 항목은 자동대사가 가능하도록 수정이 불가능하기 때문에 내부거래 검토 대상에서 제외



- 각 국가외계실체로의 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 대상 계정과목별 점검현황

\* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>대상계정과목별점검현황

- 거래처를 국가회계실체로 설정하지 않아 내부거래 대상자료 생성 시 제외됨에 따라 상호점검에서 조회되지 않는 전표의 거래처 수정은 '대상계정과목별점검현황' 메뉴에서 수행

회계연월\* [ ] 소관\* [ ] 회계\* 110 [ ]

계정과목 [ ] 내부거래유형 전체

[ 초기화 ] [ 조회 ]

대상계정과목별점검내역 조회결과 45 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	회계·계정	계정과목	문수내부COA	총계정원장금액(당기)	내부거래대상금액(당기분)	총계정원장금액(이월금포함)(A)	내부거래대상금액(이월금포함)(B)	지역(A-B)
35	110 00 일반회계	51130200 건물임차료	N	4,355,674,482	0	4,355,674,482	0	4,355,674,482
36		51130300 기타자산임차료	N	2,796,170,854	0	2,796,170,854	0	2,796,170,854
37		51170101 건물수선유지비	N	470,081,740	0	470,081,740	0	470,081,740
38		51170102 구축물수선유지비	N	9,535,070	0	9,535,070	0	9,535,070
39		51170105 기타일반유형차	N	59,840,730	0	59,840,730	0	59,840,730
40		51190100 행사진행경비	N	266,459,856	0	266,459,856	0	266,459,856
41		51190200 일반업무비	N	553,851,462	0	553,851,462	0	553,851,462
42		51200200 관리용역비	N	11,817,565,920	0	11,817,565,920	0	11,817,565,920
43		51200400 기타용역비	N	36,105,274,690	0	36,105,274,690	0	36,105,274,690
44		51330301 일반연구개발용	N	285,450,000	0	285,450,000	0	285,450,000

거래처별점검내역 조회결과 54 건 [단위: 원] 상세 엑셀다운로드

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

No.	회계·계정	계정과목	문수내부COA	총계정원장금액(당기)	내부거래대상금액(당기분)	총계정원장금액(이월금포함)(A)	내부거래대상금액(이월금포함)(B)	지역(A-B)
35	110 00 일반회계	51130200 건물임차료	N	4,355,674,482	0	4,355,674,482	0	4,355,674,482
36		51130300 기타자산임차료	N	2,796,170,854	0	2,796,170,854	0	2,796,170,854
37		51170101 건물수선유지비	N	470,081,740	0	470,081,740	0	470,081,740
38		51170102 구축물수선유지비	N	9,535,070	0	9,535,070	0	9,535,070
39		51170105 기타일반유형차	N	59,840,730	0	59,840,730	0	59,840,730
40		51190100 행사진행경비	N	266,459,856	0	266,459,856	0	266,459,856
41		51190200 일반업무비	N	553,851,462	0	553,851,462	0	553,851,462
42		51200200 관리용역비	N	11,817,565,920	0	11,817,565,920	0	11,817,565,920
43		51200400 기타용역비	N	36,105,274,690	0	36,105,274,690	0	36,105,274,690
44		51330301 일반연구개발용	N	285,450,000	0	285,450,000	0	285,450,000

거래처별점검내역 조회결과 54 건 [단위: 원] 상세 엑셀다운로드

거래처별현황집계구분 1월 당월 [조회]

No.	거래처명	내부거래구분	소관	회계	계정	차변금액	대변금액	잔액
1	02000751					62,490	0	62,490
2	02002031					2,258,440	0	2,258,440
3	1000889	국립현대미술관		110	일반회계	426,969	0	426,969
4	10017521					1,177,620	0	1,177,620
5	10026651					574,700	0	574,700
6	10035571					948,640	0	948,640
7	10052721					820,312	0	820,312
8	10079081					4,678,893	0	4,678,893

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

**내부거래계정과목별내역접점**

회계연월: 1월 | 소관: | 회계: 11000 일반회계 | 내부거래계정과목: 51130300 기타자산임차료 | 거래처코드: 100088911

집계구분: 당월

[단위: 원] **거래처변경** 엑셀다운로드

No.	거래처 변경	회계연월	계정과목	내부거래처여부	소관	회계	거래처
1	<input checked="" type="checkbox"/>		51130300 기타자산임차료	사업자(개인사업자, 법		110 일반회계	00

**거래처수정**

회계연월: | 소관: | 회계계정: 11000 일반회계 | 관서: | 작성자:

[단위: 원] 전표조회 엑셀다운로드

No.	회계연월	계정과목	자대구분	자변금액	대변금액	수정후전표번호
1		51130300	차변	426,969	0	

[단위: 원] 행추가 행삭제 엑셀다운로드

적요

No.	계정과목	자대구분	자변금액	대변금액
1	51130300 기타자산임차료	차변	426,969	0

수정전금액: 426,969 원 | 수정후금액: 426,969 원

수정전금액과 수정후금액의 차이: 0 원

① 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

**관리항목내역** 조회결과 8 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	필수여부
1	거래처코드	100088911	국립현대미술관	Y
2	거래처분류코드	440	민간-기타민간단체	N
3	관리번호	E210202559225		Y

도움말 | 저장

## ② 계정과목 오류

### (1) 계정과목 오류(세부·세세부항목 선택 오류)의 예시

No <input type="checkbox"/>	회계계정명	거래처		내부거래유형	계정과목	차·대...	금액	상호점검 제거
		거래처	관서					
1 <input type="checkbox"/>	조달특별회계손익계정	140009188	조달청 징수관 02236405	조달청 징수관	509 기타비용	51040300 소모성물품비	차변 10,000	미제거
2 <input type="checkbox"/>	조달특별회계손익계정	140009188	조달청 징수관 02236405	조달청 징수관	509 기타비용	51040300 소모성물품비	차변 10,000	미제거
3 <input type="checkbox"/>	조달특별회계손익계정	140009188	조달청 징수관 02236405	조달청 징수관	509 기타비용	51040300 소모성물품비	차변 20,000	미제거
4 <input type="checkbox"/>	조달특별회계손익계정	140009188	조달청 징수관 02236405	조달청 징수관	509 기타비용	51040300 소모성물품비	차변 20,000	미제거
5 <input type="checkbox"/>	조달특별회계손익계정	140009188	조달청 징수관 02236405	조달청 징수관	509 기타비용	51040300 소모성물품비	차변 20,020	미제거
6 <input checked="" type="checkbox"/>	조달특별회계손익계정	140009188	조달청 징수관 02236405	조달청 징수관	509 기타비용	51040300 소모성물품비	차변 40,000	미제거

○ 상기 6행의 미제거 건은 조달특별회계와의 소액거래로 조달 수수료 또는 나라장터 이용수수료일 가능성이 높음

- 이를 확인하기 위해 해당 건을 더블클릭하면 분개장이 팝업됨

분개장									
회계일자	소관			전표번호	자동분개전표				
회계	11000 일반회계	회계전표번호			전표유형	일반전표			
거래코드	일반지출			거래일자	작성일자				
작성자				관서	행정관서				
전표총금액	40,000			단위업무	계좌이체요구	발생업무구분	지출관리		
예산과목	210-11 운영비/재료비			총계정원장 전기여부	전기원료	담당자연락서			
분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드									
No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문	
1	1	51040300 소모성물품비	나라장터 이용 수수료 납부	나라장터 이용 수수료 납부	40,000	0			
2	2	61010000 국고수입/재원의조달	나라장터 이용 수수료 납부	나라장터 이용 수수료 납부	0	40,000			
관리항목내역 조회결과 2 건									
No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값					
1	1	거래처코드	140009188	조달청 징수관					
2	2	거래처분류코드	121	중앙장정-기업특별회계					

- 분개장 조회결과 나라장터 이용수수료임에도 불구하고 대상 제외 조건에 해당하는 계정과목(기타수수료, 업무대행수수료)과 매핑되는 세부·세세부항목을 선택하지 않아 미제거로 조회됨

## (2) 계정과목 오류(세부·세세부항목 선택 오류) 정정방법

- 계정과목 변경은 지출 메뉴\*에서 해당 전표를 발생시킨 업무 담당자가 수행 할 수 있음(결산담당자는 변경 불가)

\* 일반지출 : 지출관리>지출요청>계정과목정정요청>계정과목변경

관서운영경비 : 지출관리>관서운영경비>계정과목정정요청>계정과목변경

계정과목변경

★ 지출요청 > 계정과목정정요청 > 계정과목변경

회계연도: [년] 행정관서: [05-703376] : 관

프로그램: 전체

재무관: [ ]

목: [ ] 세목: [ ] 예산구분: 전체

조회일자: [ ] 결재상태: 전체 참조전표: [ ]

수령인: [ ] 건명: [ ] 결의종류: A 일반지출

초기화 조회

지출요청 계정과목변경

지출요청목록 조회결과 41건 \*전표생성이 완료된 건에 한해서 계정과목을 변경 할 수 있습니다.

No.	지출요청일자	지출요청번호	지출요청금액	공제금액	건명	지출요청종류
1		0007727	210,000	18,480		지급( 일반지출
2		0007725	150,000	13,200		지급( 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

회계연월*	소관*	과목	회계계정*				
상호점검 제거여부	계정과목		관서				
내부거래구분	내부거래유형	전체	상대내부거래 유형				
<input type="button" value="초기화"/> <input type="button" value="조회"/>							
<p>* 조회하는 소관·회계가 발생 소관·회계와 일치해야 거래처 변경이 가능합니다.          * 거래처 변경이 'Y' 이면 거래처를 이미 변경한 것으로 거래처 변경이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 변경이 불가능합니다.          * 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처변경현황] 화면에서 처리 가능합니다.          * 수익비용만 [미제거사유저장]이 가능하며 미제거 사유 입력 또는 수정한 내역이 모두 일괄 저장됩니다.</p>							
<b>상호점검내역</b> 조회결과 69 건 <span style="float: right;">[단위: 원] 엑셀다운로드</span>							
No.	발생소관·회계·계정 회계계정명	계정	거래처 회계계정명	내부거래유형	계정과목	차·대...	금액
1	국립중앙과학관-자본계정	00	일반회계-	504	전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변 -24,226,670
2	일반회계	01	국립중앙과학관자본계정	503	전출금	62031202 비금융공기업자본전출금	차변 96,906,660
3	국립중앙과학관-자본계정	00	일반회계-	504	전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변 121,133,330
4	국립중앙과학관-손익계정	00	일반회계-	504	전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변 -179,948,000
5	일반회계	02	국립중앙과학관손익계정	503	전출금	62031201 비금융공기업경상전출금	차변 719,792,000
6	국립중앙과학관-손익계정	00	일반회계-	504	전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변 899,740,000

○ 상기 미제거건은 과학기술정보통신부 일반회계와 국립중앙과학관의 거래로 1행과 3행의 금액을 더하면 2행과 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	자동분개전표			
회계	41201 국립중앙과학관 자본계정	회계전표번호		전표유형	일반전표			
거래코드	징수	거래일자	03-13	작성일자	-03-13			
작성자		관서	12206342 과학기술정보통신부 국립중앙과학관 징수	행정관서				
전표총금액	121,133,330	단위업무	징수결의	발생업무구분	수입관리			
예산과목	40-91-911 정부내부수입및기타/전입금/일반회계전	총계정원장 전기여부	전기완료	담당자연락처				
<b>분개내역</b> 조회결과 2 건 <span style="float: right;">[단위: 원] 엑셀다운로드</span>								
No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문
1	1	42080101 일반회계전입금/비교	년 4월 일반회계 전출금	년 4월 일반회계 전출금	0	121,133,330	0000	0000
2	2	11040900 미수기타수익	년 4월 일반회계 전출금	년 4월 일반회계 전출금	121,133,330	0	0000	0000
<b>관리항목내역</b> 조회결과 2 건								
No.	연련번호	관리항목명	관리항목값	참조값				
1	1	거래처코드	130601470	과학기술정보통신부 운영지원과 지원관				
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									
회계일자	04-10		소관	과학기술정보통신부		전표번호	자동분개전표		
회계	41201	국립중앙과학관 자본계정	회계전표번호			전표유형	일반전표		
거래코드	오류정정감		거래일자	04-10		작성일자	-04-10		
작성자			관서	12206342 과학기술정보통신부 국립중앙과학관 징수		행정관서			
전표총금액	-24,226,670		단위업무	오류정정감결의		발생업무구분	수입관리		
예산과목	40-91-911 정부내부수입및기타/전입금/일반회계전		중계정원장 전기여부	전기완료		담당자연락처			
분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드									
No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문	
1	1	42080101 일반회계전입금/비교회	년 4월 일반회계 전출금	세수부족으로 인한 금액조정	0	-24,226,670	0000	0000	0000
2	2	1104090C 미수기타수익	년 4월 일반회계 전출금	세수부족으로 인한 금액조정	-24,226,670	0	0000	0000	0000
관리항목내역 조회결과 2 건									
No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값					
1	1	거래저코드	130601470	과학기술정보통신부 운영지원과 지출관					
2	2	거래저분류코드	110	중앙재정-일반회계					

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

분개장									
회계일자	-04-21		소관	과학기술정보통신부		전표번호	자동분개전표		
회계	11000 일반회계		회계전표번호			전표유형	일반전표		
거래코드	일반지출		거래일자	-04-21		작성일자	-04-21		
작성자			관서	12206373 과학기술정보통신부 운영지원과 지출관		행정관서			
전표총금액	96,906,660		단위업무	계좌이체요구		발생업무구분	지출관리		
예산과목	610-05 전출금등/비금융공기업자본전출금		중계정원장 전기여부	전기완료		담당자연락처			
분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드									
No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문	
1	1	62031202 비금융공기업자본전출	년도 4월 특별회계로의 ?	년도 4월 특별회계로의 ?	96,906,660	0	과학기술	과학기술일반	회계?
2	2	6101000C 국고수입/재원의조달	년도 4월 특별회계로의 ?	년도 4월 특별회계로의 ?	0	96,906,660	과학기술	과학기술일반	회계?
관리항목내역 조회결과 2 건									
No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값					
1	1	거래저코드	130601303	과학기술정보통신부 국립중앙과학관 징수관					
2	2	거래저분류코드	123	중앙재정-책임운영기관					

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

No.	발생소관·회계·계정 회계계정명	계정	거래처 회계계정명	내부거래유형	계정과목	자·대...	금액
1	국립중앙과학관-자본계정	00	일반회계-	504 전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변	-24,226,670
2	일반회계	01	국립중앙과학관자본계정	503 전출금	62031202 비금융공기업자본전출금	차변	96,906,660
3	국립중앙과학관-자본계정	00	일반회계-	504 전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변	121,133,330
4	국립중앙과학관-손익계정	00	일반회계-	504 전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변	-179,948,000
5	일반회계	02	국립중앙과학관손익계정	503 전출금	62031201 비금융공기업경상전출금	차변	719,792,000
6	국립중앙과학관-손익계정	00	일반회계-	504 전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변	899,740,000

- 4~6행의 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 '상호점검수동대사'임
- 수동대사는 해당 거래가 내부거래임이 명확하고 거래처와 계정 과목에 오류가 없으나 자동대사가 되지 않는 경우, 수동으로 대사가 가능하도록 시스템에 반영하는 작업임

재무장부 > 회계금 > 내부거래 상호점검 > 상호점검수동대사

회계연월\*  년  소관\*  회계계정\*

구분\*  내부거래구분\*  관서

유형  상호점검제거여부  내부거래처소관

\* 유형을 [전체]로 조회할 경우 수동대사처리를 할 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.

내부거래제거대상 : 조회결과 0 건 [단위: 원]

상대내부거래제거대상 : 조회결과 0 건 [단위: 원]

내부거래처소관  전체

상대유형  전체

No.	선택	선택불가사유	회계일자	계정과목

- 수동대사 메뉴에서 내부거래처소관(과학기술정보통신부), 유형(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

내부거래제거대상 조회결과 건				상대내부거래제거대상 조회결과 건			
[단위: 원] 상하그리드 처리내역 · 대사취소 엑셀다운로드				[단위: 원] 엑셀다운로드			
내부거래처소관 과학기술정보통신부				제거대상소관 과학기술정보통신부			
유형 전출금				상대유형 전입금			
No.	계정과목	전표금액		No.	계정과목	전표금액	
1	62031202 비금융공기업자본전출금	96,906,660		1	42080101 일반회계전입금	-24,226,670	
2	62031201 비금융공기업경상전출금	719,792,000		2	42080101 일반회계전입금	-179,948,000	
				3	42080101 일반회계전입금	121,133,330	
				4	42080101 일반회계전입금	899,740,000	

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

내부거래제거대상 조회결과 건				상대내부거래제거대상 조회결과 건			
[단위: 원] 상하그리드 처리내역 · 대사취소 엑셀다운로드				[단위: 원] 엑셀다운로드			
내부거래처소관 과학기술정보통신부				제거대상소관 과학기술정보통신부			
유형 전출금				상대유형 전입금			
선택	계정과목	전표금액		선택	계정과목	전표금액	
<input checked="" type="checkbox"/>	62031202 비금융공기업자본전출금	96,906,660		<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	-24,226,670	
<input type="checkbox"/>	62031201 비금융공기업경상전출금	719,792,000		<input type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	-179,948,000	
				<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	121,133,330	
				<input type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	899,740,000	
제거대상총제거금액(A) 96,906,660 원				상대제거대상 총제거금액(B) 96,906,660 원			
차액(A-B) 0 원				<input type="radio"/> 제거대상 총제거금액과 상대제거대상 총제거금액이 같아야 수동대사가 가능합니다.			
도움말				수동대사처리			

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

- 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

### <수동대사 유의사항>

수동대사는 거래처와 내부거래 유형이 서로 교차적으로 일치하고 금액이 일치하는 경우, 양쪽 회계실체가 대응하는 전표를 동일하게 선택하여 수동대사 처리할 때 제대로 이루어짐

- 93p 하단의 그림과 같이 조회되는 내역 중 세 건만 선택하지 않고 아래 그림과 같이 여섯 건 모두를 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' 열에 '불일치' 로 조회되므로 양쪽 모두 가능한 가장 작은 단위로 묶어 처리



내부거래제거대상 : 조회결과 건 (단위: 원) 상하그리드 처리내역·대사위스 액셀다운로드

내부거래처소관 과학기술정보통신부

유형 전출금

선택	계정과목	전표금액
<input checked="" type="checkbox"/>	62031202 비금융공기업기본전출금	96,906,660
<input checked="" type="checkbox"/>	62031201 비금융공기업경상전출금	719,792,000

제거대상총제거금 816,698,660 원  
자액(A+B) 0 원

드음말

상대내부거래제거대상 : 조회결과 건 (단위: 원) 액셀다운로드

제거대상소관 과학기술정보통신부

상대유형 전입금

선택	계정과목	전표금액
<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	-24,226,670
<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	-179,948,000
<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	121,133,330
<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계전입금	899,740,000

상대제거대상 총제거금액(B) 816,698,660 원

① 제거대상 총제거금액과 상대제거대상 총제거금액이 같아 수동대사가 가능합니다.

수동대사처리



## 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 사용기관과의 내부거래에 대한 계정과목, 거래처 등을 잘못 입력하여 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 대상’\* 선택 후 ‘타회계 내부거래 내역’을 클릭하면 ‘내부거래 상호점검’ 화면이 팝업됨

\* 메뉴 : 회계결산>외부연계결산>외부연계 재무결산>내부거래 제거대상

The screenshot shows the accounting system interface. On the left sidebar, the menu path is: 계시관 > 회계공통 > 예산결산 > 재무장부 > 재무결산 > 제외소관재무결산 > 조치개관재무결산 > 외부연계결산 > 외부연계 재무결산 > 내부거래 제거대상. The '내부거래 제거대상' item is highlighted with a red box. The main window displays the '내부거래 제거대상 관리' (Internal Transaction Elimination Target Management) screen. It includes a search form with fields for '회계연월' (Month: 12월), '소관' (Account: 022), and '회계' (Company: 53700). There are buttons for '조회' (Search) and '초기화' (Reset). Below the form, there are instructions: '해당금액을 전도별로 나누어 입력하며, 계정과목별 전액 원장교 대이다가 동일해야 합니다.' and '\* [자정]시 <연계데이터 점검 오류내역>이 있는 경우 지정이 되지 않습니다. 내역을 확인하여 수정 또는 재연계 하여야 합니다.' and '\* 역살입로드, 오류내역 조치중에 대한 상세내역은 [도용발]에 있습니다.' At the bottom, there is a table header for '내부거래 제거대상내역' (Internal Transaction Elimination Target Details) with columns: No., 회계일자, 회계전표번호, 행번호, 계정과목코드, 계정과목명, 지대번호, 전표금액, 통화코드, 외화금액, and 적요.

## ○ '타회계 내부거래 내역' 클릭 후 팝업 화면

내부거래상호점검
[단위: 원] 엑셀다운로드

회계연월\* 12월

상호점검 제거여부 전체

내부거래구분 전체

소관\* 022

계정과목

내부거래유형 전체

회계계정\* 53700

관서

상대내부거래 유형 전체

남북협력기금

\* 조회하시는 소관·회계가 발생 소관·회계와 일치해야 거래처 변경이 가능합니다.

\* 거래처 변경이 'Y' 이면 거래처를 이미 변경한 것으로 거래처 변경이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 변경이 불가능합니다.

\* 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처변경현황] 화면에서 처리 가능합니다.

\* 수익비용만 [미제거사유자정]이 가능하며 미제거 사유 입력 또는 수정한 내역이 모두 일괄 저장됩니다.

상호점검내역 조회결과 264 건

No.	발생소관·회계·계정				관서	거래처							
	소관	회계	계정	회계계정명		소관	회계	계정	회계계정명				
18	022	통일부	110	00	일반회계	02255803	통일부 운영지원과 지출관	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001
19	022	통일부	110	00	일반회계	02255803	통일부 운영지원과 지출관	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001
20	022	통일부	110	00	일반회계	02255803	통일부 운영지원과 지출관	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001
21	022	통일부	110	00	일반회계	02255803	통일부 운영지원과 지출관	022	통일부	537	00	남북협력기금	140001
22	022	통일부	110	00	일반회계	04001550	통일부 남북출입사무소 물품공	022	통일부	537	00	남북협력기금	160000
23	022	통일부	110	00	일반회계	03015169	통일부 남북회담본부 물품관리	022	통일부	537	00	남북협력기금	160000
24	022	통일부	110	00	일반회계	03015169	통일부 남북회담본부 물품관리	022	통일부	537	00	남북협력기금	160000
25	022	통일부	110	00	일반회계	04001550	통일부 남북출입사무소 물품공	022	통일부	537	00	남북협력기금	160000
26	022	통일부	110	00	일반회계	03015169	통일부 남북회담본부 물품관리	022	통일부	537	00	남북협력기금	160000
27	022	통일부	110	00	일반회계	03015169	통일부 남북회담본부 물품관리	022	통일부	537	00	남북협력기금	160000

자유장부 > 회계기금 > 내부거래 상호점검 > 수익비용상호점검
[단위: 원] 엑셀다운로드

회계연월\* 12월

상호점검 제거여부 전체

내부거래구분 전체

소관\*

계정과목

내부거래유형 전체

회계계정\*

관서

상대내부거래 유형 전체

남북협력기금

\* 조회하시는 소관·회계가 발생 소관·회계와 일치해야 거래처 변경이 가능합니다.

\* 거래처 변경이 'Y' 이면 거래처를 이미 변경한 것으로 거래처 변경이 불가능하며, 또한 환원전표도 거래처 변경이 불가능합니다.

\* 거래처 변경하신 내역을 변경하시려면 [거래처변경현황] 화면에서 처리 가능합니다.

\* 수익비용만 [미제거사유자정]이 가능하며 미제거 사유 입력 또는 수정한 내역이 모두 일괄 저장됩니다.

상호점검내역 조회결과 2,522 건

No.	거래처 관서	내부거래유형	계정과목	자·대구분	금액	상호점검 제거	미제거사유	상대미제거사유	내부거래		
									구분		
102	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-176,119,013	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
103	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-117,698,794	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
104	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-116,009,205	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
105	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-67,087,945	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
106	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-57,636,986	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
107	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-48,333,698	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
108	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-46,704,493	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
109	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-36,926,547	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
110	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-32,411,726	미제거	외부연계기관으로 결산시	소관간
111	030103	한국수출입은행	502	이자수익	41040304	정부내예탁금이자수익	대변	-26,829,150	미제거	외부연계기관으로 결산시	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 4개의 메뉴가 존재(주요항목별 점검현황, 대상계정과목별점검현황, 수익비용상호점검, 자산부채상호점검)



- 거래처 수정 시 각 메뉴별 활용방법을 정리하면 다음과 같으며, 업무담당자가 사용가능한 거래처 수정 메뉴는 수익비용상호 점검 및 자산부채상호점검임

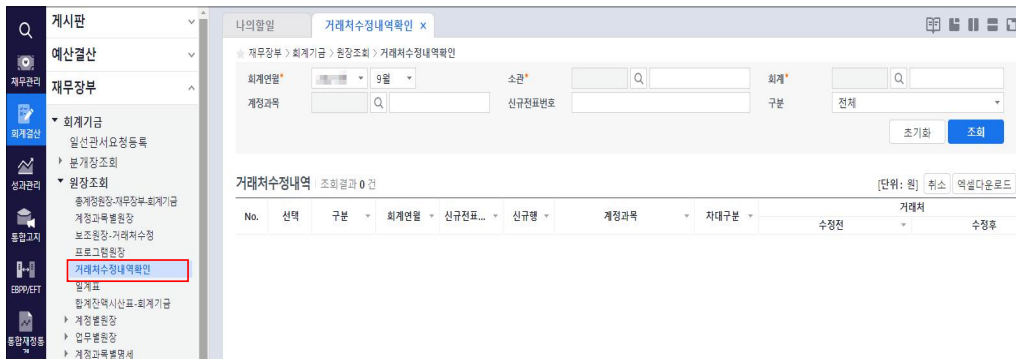
구 분	대 상	결산담당자	업무담당자
주요항목별점검현황	주요항목 오류 전표	사용가능	사용불가
대상계정과목별 점검현황	모든 전표	사용가능	사용불가
수익비용상호점검	내부거래 전표	사용가능	사용가능
자산부채상호점검			사용가능

- 따라서 수익비용상호점검 및 자산부채상호점검을 거래처 수정의 기본메뉴로 활용하는 것이 가장 합리적이며, 주요항목 오류가 다수 존재하는 경우 주요항목별 점검현황 메뉴에서 거래처 수정을 수행하면 내부거래 검토가 효율적으로 이루어질 수 있음
- '대상계정과목별 점검현황' 메뉴는 국가회계실체 이외의 거래처를 국가회계실체 거래처로 수정할 때 사용하는 것이 합리적

## □ 거래처 수정내역 확인 메뉴

- 일선관서 업무담당자가 수익비용상호점검 또는 자산부채상호점검 메뉴를 통해 거래처를 수정한 경우, 결산담당자는 '거래처수정내역확인' 메뉴를 통해 확인할 수 있음

\* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>거래처수정내역확인



거래처수정내역 조회결과 24 건 [단위: 원] 취소 역설다운로드

No.	선택	구분	회계연월	신규전표...	신규명	계정과목	자대구분	거래처		금액	적요
								수정전	수정후		
1	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00011290	2	61070400	정부내자산수증	대변		69,937,288	거래처 수정
2	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00011291	2	61070400	정부내자산수증	대변		8,008,800	거래처 수정
3	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00011292	2	61070400	정부내자산수증	대변		151,800	거래처 수정
4	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012707	2	61070400	정부내자산수증	대변		62,614,200	거래처 수정
5	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012708	2	61070400	정부내자산수증	대변		69,196,800	거래처 수정
6	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012709	2	61070400	정부내자산수증	대변		851,760	거래처 수정
7	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012710	2	61070400	정부내자산수증	대변		1,027,520	거래처 수정
8	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012711	2	61070400	정부내자산수증	대변		1,189,760	거래처 수정
9	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012712	2	61070400	정부내자산수증	대변		1,282,600	거래처 수정
10	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012713	2	61070400	정부내자산수증	대변		1,779,200	거래처 수정
11	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012714	2	61070400	정부내자산수증	대변		3,423,800	거래처 수정
12	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012715	2	61070400	정부내자산수증	대변		7,601,800	거래처 수정
13	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012716	2	61070400	정부내자산수증	대변		8,362,120	거래처 수정
14	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012717	2	61070400	정부내자산수증	대변		8,788,000	거래처 수정
15	<input type="checkbox"/>	분개전표	202309	00012718	2	61070400	정부내자산수증	대변		9,937,200	거래처 수정

## 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

No.	회계연월	계정과목	필수내부C...	총계정원장잔액(A)	내부거래대상금액(B)	차액(A-B)	점검항목(1)상세내...	점검항목(2)상세내...	점검항목(3)상세내...
1	일반회계	41010200	용역제공수익	N	1,194,219,480	-7,627,760	1,201,847,240	0	0

No.	소관	회계	거래처	계정	비고	전기이월금액	자변금액	내부거래대상금액	대변금액	잔액	점검필요대상
1	일반회계	110	일반회계	00		0	0	-7,627,760	-7,627,760		점검항목 (3)

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

**계정과목별 내부거래대상현황 목록조회**

회계연월:  회계계정: 11000 일반회계- 소관:  계정과목: 41010200 용역제공수익

\* 거래처변경이 'Y' 또는 '상호점검시제거여부'가 '제거' 또는 회계전표유형이 '원원전표' 건은 거래처변경이 불가능합니다.  
 \* 수동대사처리 진행으로 요청번호나 상대요청번호가 입력된 건은 대사취소 후 거래처변경이 가능합니다.

계정과목별내부거래대상내역 조회결과 281 건 [단위: 원] 거래처변경 엑셀다운로드

No.	거래처 변경	회계연월	회계일자	내...	내부거래 대상금액	상호점검시 제거여부	적요
1	Y			계정간	-123,976,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
2	Y			계정간	-114,724,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
3	Y			계정간	-100,415,040	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
4	Y			계정간	-39,335,260	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
5	Y			계정간	-36,082,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
6	Y			계정간	-24,055,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
7	Y			계정간	-14,803,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
8	Y			계정간	-14,679,840	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
9	Y			계정간	-13,878,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
10	Y			계정간	-12,336,000	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**

회계일자:  회계: 11000 일반회계 소관:  전표번호:  자동분개전표

거래코드: 결산조정전표입력 거래일자:  작성일자:

작성자:  관서:  행정관서:

전표총금액: 0 단위업무:  발생업무구분: 회계결산

예산과목: 13-66-662 재회및용역판매수입/입학금및수업료/수업료 총계정담당 전기여부:  전기원료:  담당자연락처:

분개내역: 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자반금액	대반금액	분야	부문
1	1	41010200 용역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정		0	-308,400	내부	민간
2	2	41010200 용역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정		0	308,400	내부	민간

관리항목내역: 조회결과 3 건

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1	거래처코드		
2	2	거래처분류코드	110	중앙자정-일반회계
3	3	세입유코드		

분개장									
회계일자	소관			전표번호	자동분개전표				
회계	11000	일반회계	회계전표번호	전표유형	결산조정분개전표				
거래코드	결산조정전표입력		거래일자	작성일자					
작성자			관서	행정관서					
전표승금액	0		단위업무	발생업무구분	회계결산				
예산과목	13-66-662 재회및동역면대수입/입학금및수입료/수입료		총계정원장 전기여부	전기원료	담당자연락처				
분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드									
No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야	부문	
1	1	41010200	용역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	-308,400			
2	2	41010200	용역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	308,400			
관리항목내역 조회결과 3 건									
No.	일련번호	거래처코드	관리항목명	관리항목값	참조값				
1	1								
2	2			440		민간-기타민간단체			
3	3								

○ 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>원장조회>합계잔액시산표  
회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>총계정원장  
회계결산>재무장부>회계기금>분개장조회>분개장조회에서 조회 가능

전표현황(일계표)									
회계연월	소관								
회계	11000	일반회계	계정과목	41010200 용역제공수익					
전표현황을 더블클릭시 분개장 조회 가능합니다.									
전표현황   조회결과 25 건 [단위: 원] 거래조회 엑셀다운로드									
No.	회계일자	전표번호	단위업무	차변금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	단위사업	관
16				0					
17				0					
18				0	308,400	거래처 수정			
19				0	-308,400	거래처 수정			
20			수납정산	0	308,400				

- 18, 19행은 거래처 수정전표이며, 20행에 대한 전표는 수납이 실제로 이루어진 전표로 확인

- 수납전표 조회결과는 다음과 같음

분개장										
회계일자	11000 일반회계			소관	회계전표번호			전표번호	자동분개전표	
회계	11000 일반회계			회계전표번호				전표유형	일반전표	
거래코드	납부서작성			거래일자				작성일자		
작성자				관서				행정관서		
전표총금액	308,400			단위업무	수납정산			발생업무구분	수입관리	
예산과목	13-66-662 재화및용역판매수입/입학금및수업료/수업료			총계정원장 전기여부	전기완료			담당자연락처		
분개내역 조회결과 2 건										
No.	항번호	계정과목	직요	결의내용	차변금액	대변금액	분야	부문		
1	1	410102000 중역제공수익			0	308,400				
2	2	62010000 국고이전지출/자원외기			308,400	0				
관리항목내역 조회결과 3 건										
No.	항번호	관리항목명	관리항목값	참조값						
1	1	거래처코드								
2	2	거래처분류코드	210	지방재정-일반회계						
3	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, 이후 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

상호점검내역 조회결과 301 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	회계계정명	거래처	내부거래유형	계정과목	차...	금액	상호점검 재거	미제거사유
9	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-39,335,260	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
10	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-14,679,840	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
11	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-2,775,600	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
12	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-2,158,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
13	일반회계	거래처	510 기타수익	41010302 수수료수익	대변	-925,200	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
14	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-678,480	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
15	일반회계	거래처	510 기타수익	41010302 수수료수익	대변	-616,800	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
16	일반회계	거래처	510 기타수익	41010302 수수료수익	대변	-616,800	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
17	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-616,800	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨
18	일반회계	거래처	510 기타수익	41010200 용역제공수익	대변	-514,000	미제거	거래처 수정 후 원전표 취소됨

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

재무장부 > 회계기금 > 일감조회 > 거래처수정내역확인

회계연월\* [월] [년] 소관\* [구분] [전체] 회계\* [구분] [전체]

거래처수정내역 조회결과 846 건 [단위: 원] 취소 엑셀다운로드

No.	선택	구분	회계연월	신규전표번호	신규명	계정과목	차대구분	거래처	금액
24	<input type="checkbox"/>	분기전표		00006116	2	11090600 선급금	차변	12,600,000	부의잔*
25	<input type="checkbox"/>	분기전표		00021892	2	11040400 미수제회및용역제공수익	차변	-494,698,000	거래처
26	<input checked="" type="checkbox"/>	분기전표		00021893	2	41010200 용역제공수익	대변	39,335,260	거래처
27	<input checked="" type="checkbox"/>	분기전표		00021894	2	41010200 용역제공수익	대변	2,158,000	거래처
28	<input checked="" type="checkbox"/>	분기전표		00021895	2	41010200 용역제공수익	대변	616,800	거래처
29	<input checked="" type="checkbox"/>	분기전표		00021896	2	41010200 용역제공수익	대변	800	거래처
30	<input type="checkbox"/>	분기전표		00021897	2	41010200 용역제공수익	대변	308,400	거래처
31	<input type="checkbox"/>	분기전표		00021898	2	41010200 용역제공수익	대변	308,400	거래처
32	<input type="checkbox"/>	분기전표		00021899	2	41070800 과외지급금회수금	대변	101,610	거래처
33	<input type="checkbox"/>	분기전표		00021900	2	41010302 수수료수익	대변	185,000	거래처
34	<input type="checkbox"/>	분기전표		00021901	2	41010302 수수료수익	대변	282,000	거래처

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

\* 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>거래처 수정내역 확인

**<TIP>**

내부거래 이외에도 다수의 중간점검 항목이 존재하기 때문에 결산 담당자가 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

▲	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	상대회계명	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	업무대행수수	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 변경완료, ③결산조정분개 입력으로 기재(결산조정분개는 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)
- '상호점검 및 수동대사' 시트 : 조치한 내역을 ①거래처 변경완료, ②계정과목 변경완료, ③수동대사 완료, ④결산조정분개 입력, ⑤기타조치완료로 기재(결산조정분개는 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정)
- 미조치 사유 : 정당한 미조치 사유가 있는 경우에 구체적으로 기재

## V. 건설증인자산 적정성 검토

### ① 점검 목적 및 대상

- (점검목적) 건설증인자산 금액의 실재성 확인
  - 건설증인자산은 자산의 취득과정에서 발생·소멸하는 계정과목이므로 매년 말 건설증인자산 잔액에 대한 실재성 확인 및 본자산 대체 여부 검토 필요
    - \* 건설증인자산은 자산의 취득업무 종료시(검수 또는 국유재산등재) 일반 유형자산 및 사회기반시설로 대체 처리
  - 재무장부의 건설증인자산 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 건설증인자산이 맞는지 추가적인 검토를 통한 실재성 확인 후 이상이 있는 건\*은 후속조치(p.113 참고) 필요
    - \* 건설증인자산의 실재성이 없는 경우 : ① 관련 자산이 이미 대장에 등재되었거나 사용 중인 경우 ② 비용으로 처리될 건이 건설증인자산으로 잘못 계상된 경우 등
- (점검대상) '23.9.30. 기준 건설증인자산 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

재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 계정과목별명세 > 건설중인자산

회계연월\* 9월 소관\* 회계\*  
 입계구분 부계 계정과목 전체 잔액구분 전체  
 잔액일치여부 불일치 거래처 관리번호

<부계> 조회 시 자료 내역이 많아 조회가 안되는 경우 <당월>을 선택하여 줄별로 조회하십시오.  
 \* 데이터가 많아 조회가 어려울 경우 분계월조회 > 분계연표 내역 요청 화면에서 조회후 다운로드 요청하십시오.

거래처별 관리번호표본

거래처별건설중인자산 조회결과 64 건 [단위: 원] 상세 엑셀다운로드

No.	계정과목	거래처	명	조달현황	결산현황	잔액
52	13221400			잔액	잔액	0
53	13221400			5,000		0
54	13221400			34,800		0
54	13221400			33,000		0
55	13221400			5,431,010	3,431,010	0
56	13220200			2,007,000		0
57	13221400			490,000		91,600
58	13221400			268,200		0
59	13221400			100,000		0
60	13221400			0		100,000
61	13221400			34,800		0

도움말 상세내역엑셀다운로드 요약내역엑셀다운로드

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

- '상세'를 클릭하면 아래와 같이 재무장부와 조달대장의 상세 내역 확인 가능

계정과목별명세상세조회 [-] X

재무장부상세내역 **조달대장상세내역**

회계연월:  9월      집계구분: 누계      (누계일 경우 2009년 01월 01일 부터 선택한 회계연월까지 조회됩니다.)

소관:       회계:       계정:      

거래처:       계정과목: 13220200      건설중인건물/일반유형자산

**건설중인자산발생거래**  
 \* [조달(계약)검사(취득), [조달(계약)검사이관, [조달(계약)선금지출, [조달(계약)선금이관, [지출]부대비지출, [지출]부대비이관  
**건설중인자산소멸거래**  
 \* [국유/물품]부대비배부, [조달(계약)자산대체, [조달(계약)선금정산(검사검수), [조달(계약)정리요청  
 [조달(계약)선금/대금반납, [지출]부대비반납, [조달(계약)계약이관(선금), [지출]부대비이관, [조달(계약)검사이관

조달대장상세내역 | 조회결과 3 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	회계일자	관리번호	근거번호	발생거래	증가금액	감소금액	소멸거래
1				[조달(계약)검사(취,득)0	3,080,000	0	
2					0	3,080,000	[조달(계약)정리요청
3				[조달(계약)검사(취,득)0	2,007,000	0	

계정과목별명세상세조회 [-] X

재무장부상세내역 **조달대장상세내역**

회계연월:  9월      소관:      

회계:       집계구분: 누계

계정과목: 13220200      건설중인건물/일반유형자산      거래처:      

관리번호:       전년도이월금액:  0 원

재무장부상세내역 | 조회결과 2 건 [단위: 원] 거래조회 거래처수정 엑셀다운로드

No.	선택	수정여부	계정	관리번호	관서	계정과목
1	<input type="checkbox"/>	00		전기이월		13220200      건설중인건물/일반
2	<input type="checkbox"/>	00		전기이월		13220200      건설중인건물/일반

## 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

\* '23회계연도 분 결산 시 연도 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

\*\* 조달 업무 금액 정리는 디브레인 조달 게시판 '건설중인자산 조치방법 사용자 메뉴얼' 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 개시재정상태표상 금액 포함)

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

\* '23회계연도 본 결산 시 연도 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

### ③ 자체점검보고서 양식 및 작성방법

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

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

- 조치내역 : 조치한 내역에 ①조달 금액 정리, ②결산조정분개 입력(결산조정 분개를 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 불필요 한 경우

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



- 재무장부상세내역에서 '거래조회' 클릭 시 거래의 진행상태와 분개 확인가능

나의할일진행결과조회

거래ID: D2209

조회

분개

나의할일진행결과상세내역

강제확정    증기화    상세조회

그룹거래ID	거래조합코드	OMP00101	취득 대금지급지출
거래코드	OMP900	대금지급지출	단위업무ID
단위업무순서	10		EM0700
전후구분코드			계좌이체요구
진행상태			세부업무ID
			EM070001
			거래상태코드
			EO
			완료
			종료여부
			<input checked="" type="checkbox"/>

## ② 조달 업무의 건설중인자산 내역

### ○ (메뉴) [조달관리>진행관리>건설중인자산 관리]

- ① 검사, 부대비, 선금 발생에 의한 건설중인자산 내역 조회가 가능\*하며, 이 중 미정산금액이 재무장부의 건설중인자산 금액과 비교 검증해야 하는 금액

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

검사 발생/생선 현황

소관\* [1100]울릉군회계    검사발생\*    미완료여부     미정산 존재

부서\*    담당    프로젝트    계약금액/잔액/계약금    잔여금액    거래ID

조회결과 33 건

No.	단	차선인명	Y	최종일	검사금액	반납금액	생선금액	정리금액	이공금액	미정산금액(A+B+C-D)	적립다중포도
6	1		2022		10	0	0	0	0	10	
7	1		2022		150	0	0	0	0	150	
8	1		2022		30	0	0	0	0	30	
9	1		2022		1,000	0	0	0	0	1,000	
10	1		2022		50	0	0	0	0	50	
11	1		2022		2,000	0	0	0	0	2,000	
12	1		2022		2,000	0	0	0	0	2,000	
13	1		2022		1,000	0	0	0	0	1,000	
14	1		2022		3,001	0	0	0	0	3,001	
15	1		2022		100	0	0	0	0	100	

조달관리    진행관리    검사 발생/생선 현황    미정산금액(A+B+C-D)    적립다중포도

- 전표상세조회를 통해 각 거래의 상세정보 조회 가능

**자동분개전표**

회계연도	회계일자	회계일자	거래일자	거래유형	진표번호	회계	사업	사각업무	수관	예산과목	관서	본개시명
				수리(국유재산_기성준공(OMP022))		11000		조달관리		430-01 유형자산/자산취득비		검사_조달

계정과목 | 조회결과 1 건

No.	계정과목	자변	금액	계정과목	대변	금액
1	13220200	건설중인건물/일반유형자산	2,000	21110205	기타의미지급금	2,000
총합계			2,000	총합계 2,000		

계정과목별정보관리항목 | 조회결과 6 건

No.	관리항목	자변	관리항목값	대변	관리항목값
1	적요			적요	수리국유_준공_0203
2	거래저코드			거래저코드	
3	거래저분류코드	450 - 민간-개인		거래저분류코드	450-민간-개인
4	계약번호			관리번호	
5	계약명	수리국유_준공_0203		관리명	수리국유_준공_0203

○ (메뉴) [자산관리>조달관리>진행관리>건설중인자산 관리>정산 /미정산현황 다운로드]

② 미정산 내역 전체를 엑셀로 저장 가능

정산/미정산현황 다운로드 x

※ 조달관리 > 진행관리 > 건설중인자산 관리 > 정산/미정산현황 다운로드

수관 [ ] 회계계정 [11000]일반회계

조기화 조회

· 검사 정산/미정산, 선급 정산/미정산, 부대비 배부/미배부 현황입니다.  
 · 정산현황은 집계기준연도에 진행한 내역만 조회됩니다.  
 · 집계자료는 매월 새벽에 최신의 자료로 UPDATE 됩니다.  
 · 집계기준일자 이후에 발생/소멸된 자료는 적용이 안됩니다. (예: 2014-12-31 일 경우 2014년12월31일 기준으로 미정산 잔액이 조회됨)

조회결과 6 건

생성일자 [ ] 집계기준일자 [ ]

No.	파일명	다운로드
1	01_검사미정산_20220208.CSV	다운로드
2	02_선급미정산_20220208.CSV	다운로드
3	03_부대비미정산_20220208.CSV	다운로드
4	04_검사정산_20220208.CSV	다운로드
5	05_선급정산_20220208.CSV	다운로드
6	06_부대비정산_20220208.CSV	다운로드

<각 경우별 조달업무 처리방법>

1) 현재 공사가 진행중인 건

- 추가 조치 없음

2) 자산으로 대체 처리 필요한 건

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



3) 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

※ 조달관리에서의 상세 업무처리 방법은 조달관리>공지사항>게시판> “9. 건설증인자산 조치방법” 게시물을 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(4개항목), 법인세비용 등

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

## ② 점검 방법(결산담당자)

○ (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>합계잔액시산표

재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 합계잔액시산표

회계일자\* -09-30 소관\* 회계\*  
 계정과목레벨 5

①

· 조회되는 내용은 결산조정내역과 내부거래제거내역 반영된 내용입니다.  
 · 조회순서: 조회 > 합계잔액시산표상 기표계정과목 클릭 > 계정과목별 잔액조회 > '월별내역' 클릭 > 월별내역조회

합계잔액시산표 조회결과 216 건 [단위: 원] 역설다운로드

No.	잔액	자변 합계	당월	계정과목	당월	합
157	7,356,225	7,356,225	318,465	51170100 일반유형자산수선유지비	0	
158	345,250	345,250	77,400	51170101 건물수선유지비	0	
159	801,250	801,250	96,250	51170102 구축물수선유지비	0	
160	325,250	325,250	62,790	51170103 기계장치수선유지비	0	
161	771,685	771,685	37,735	51170104 집기비용자랑운반수선유지비	0	
162	405,490	405,490	36,990	51170105 기타일반유형자산수선유지비	0	
163	7,300	7,300	7,300	51170106 준비품수선유지비	0	
164	575,134	575,134	228,634	51170300 유산자산수선유지비	0	
	54,561,227	93,117,278	6,072,964	합계	6,072,964	

계정과목별잔액 조회결과 1 건 [단위: 원] 월별내역 역설다운로드

No.	계정과목	전기이월금액	결산조정이전잔액	결산조정차변금액	결산조정대변금액	결산조정후잔액
1	51170300 유산자산수선유지비	0	575,134	0	0	575,134

③

① 조회기준 : '23년 9월, 담당 소관 · 회계 입력

② 검토대상 항목(17개) 중 점검할 계정과목 선택

③ '계정과목별 잔액' 항목에서 [월별내역] 클릭

월별내역조회(합계잔액시산표)

회계일자 01-01 ~ 09-30 소관 회계 51170300 유산자산수선유지비

④ 월별내역을 더듬클릭시 전표원황 조회 가능합니다.

전기이월금액 0

월별내역 : 조회결과 2 건 [단위: 원] 전표원황 보조원장조회 역설다운로드

No.	월	자변금액	대변금액	결산조정이전잔액	결산조정차변금액	결산조정대변금액	결산조정후잔액
1	01	346,500	0	346,500	0	0	346,500
2	02	228,634	0	228,634	0	0	228,634
	합계	575,134	0	575,134	0	0	575,134

④

④ [전표현황]을 클릭하면 해당월의 전표내역 조회 가능

전표현황(일계표)

회계연월: 년 1월 소관: 유산자산수선유지비

회계: 계정과목 51170300 유산자산수선유지비

④ 전표현황을 더블클릭시 분개장 조회 가능합니다.

전표현황 | 조회결과 2 건 [단위: 원] 거래조회 엑셀다운로드

No.	회계일자	전표번호	단위업무	자변금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	단위사업	관서
1	-01-28	R-기2	검사_조달	90,000	0				
2	-01-28	R-기2	검사_조달	46,500	0				

⑤

1 / 1 25

⑤ 해당 전표를 더블클릭하면 분개장 조회가 가능하며, 분개장에서 적요 및 결의내용 등을 확인할 수 있음

분개장

회계일자: -01-28 소관: 유산자산수선유지비 전표번호: 자동분개전표

회계: 회계전표번호: 전표유형: 일반전표

거래코드: 공사종역\_기성준공 거래일자: -01-28 작성일자: -01-28

작성자: 관서: 행정관서

전표총금액: 46,500 단위업무: 검사\_조달 발생업무구분: 조달관리

예산과목: 210-09 운영비/시설장비유지비 전기항목: 전기항목 담당자명: 담당자명

분개내역 | 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부문
1	1	51170300 유산자산수선유지비			46,500	0		
2	2	21110205 기타의미지급금			0	46,500		

관리항목내역 | 조회결과 0 건

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
조회 결과가 없습니다.				

⑥ 적요 및 결의내용 등을 확인하여 오류로 판단되는 경우 해당 일선관서에 통보하여 오류를 정정할 수 있도록 조치

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

### <월별내역 검토>

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

합계잔액시산표

월별내역조회(합계잔액시산표)

회계연월: 01-01 ~ 09-30

회계: 51170300 유산자산수선유지비

잔차합금액: 0

No.	월	차변금액	대변금액	결산조정이전잔액	결산조정차변금액	결산조정대변금액	결산조정후잔액
1	01	346,500	0	346,500	0	0	346,500
2	02	228,634	0	228,634	0	0	228,634
합계		575,134	0	575,134	0	0	575,134



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

전표현황(일계표)

회계연월: 년 3월

회계: 51170300 유산자산수선유지비

전표현황 조회결과 4,237 건

No.	회계연월	전표번호	단위업무	차변금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	단위사업
1	-03-02		계좌이체요구	5,000	0			
2	-03-02		계좌이체요구	5,000	0			
3	-03-02		계좌이체요구	2,000	0			
4	-03-02		계좌이체요구	2,500	0			
5	-03-02		계좌이체요구	6,000	0			
6	-03-02		계좌이체요구	8,000	0			
7	-03-02		계좌이체요구	8,000	0			
8	-03-02		계좌이체요구	9,400	0			
9	-03-02		계좌이체요구	2,500	0			
10	-03-02		검사_조달	0	3,000			

- 'Page별 조회건수' 를 전체로 변경하여 우상단의 [엑셀다운로드]버튼을 클릭하면 아래 그림과 같이 엑셀로 조회 가능

F2 68300												
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
No.	회계일자	잔액번호	단위업무	자선금액	대안금액	적요및정보관리항목	프로그램	인쇄사업	관서	거래처명	거래ID	
1	2003-01-04	R3202100099990000001	기타중립처리, 국유	0	68,300	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
2	2003-01-04	R3202100099990000002	기타중립처리, 국유	0	19,630	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
3	2003-01-04	R3202100099990000003	기타중립처리, 국유	0	904,630	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
4	2003-01-04	R3202100099990000004	기타중립처리, 국유	0	11,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
5	2003-01-04	R3202100099990000005	기타중립처리, 국유	0	31,900	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
6	2003-01-04	R3202100099990000006	기타중립처리, 국유	0	62,510	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
7	2003-01-04	R3202100099990000007	기타중립처리, 국유	0	800,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
8	2003-01-04	R3202100099990000008	기타중립처리, 국유	0	987,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
9	2003-01-04	R3202100099990000009	기타중립처리, 국유	0	40,900	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
10	2003-01-04	R3202100099990000010	기타중립처리, 국유	0	33,600	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
11	2003-01-04	R3202100099990000011	기타중립처리, 국유	0	11,200	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
12	2003-01-04	R3202100099990000012	기타중립처리, 국유	0	32,100	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
13	2003-01-04	R3202100099990000013	기타중립처리, 국유	0	410,000	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
14	2003-01-04	R3202100099990000014	기타중립처리, 국유	0	62,300	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
15	2003-01-04	R3202100099990000015	기타중립처리, 국유	0	19,630	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
16	2003-01-04	R3202100099990000016	기타중립처리, 국유	0	904,630	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
17	2003-01-04	R3202100099990000017	기타중립처리, 국유	0	11,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
18	2003-01-04	R3202100099990000018	기타중립처리, 국유	0	31,900	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
19	2003-01-04	R3202100099990000019	기타중립처리, 국유	0	62,510	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
20	2003-01-04	R3202100099990000020	기타중립처리, 국유	0	800,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
21	2003-01-04	R3202100099990000021	기타중립처리, 국유	0	987,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
22	2003-01-04	R3202100099990000022	기타중립처리, 국유	0	40,900	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
23	2003-01-04	R3202100099990000023	기타중립처리, 국유	0	33,600	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
24	2003-01-04	R3202100099990000024	기타중립처리, 국유	0	11,200	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
25	2003-01-04	R3202100099990000025	기타중립처리, 국유	0	32,100	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
26	2003-01-04	R3202100099990000026	기타중립처리, 국유	0	410,000	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
27	2003-01-04	R3202100099990000027	기타중립처리, 국유	0	62,300	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
28	2003-01-04	R3202100099990000028	기타중립처리, 국유	0	19,630	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
29	2003-01-04	R3202100099990000029	기타중립처리, 국유	0	904,630	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
30	2003-01-04	R3202100099990000030	기타중립처리, 국유	0	11,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
31	2003-01-04	R3202100099990000031	기타중립처리, 국유	0	31,900	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
32	2003-01-04	R3202100099990000032	기타중립처리, 국유	0	62,510	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
33	2003-01-04	R3202100099990000033	기타중립처리, 국유	0	800,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
34	2003-01-04	R3202100099990000034	기타중립처리, 국유	0	987,060	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	
35	2003-01-04	R3202100099990000035	기타중립처리, 국유	0	40,900	0000000000	0000	0000	XXXX	제안관리관	02112000001001	

○ 엑셀화면에서 회계일자, 단위업무, 적요 및 일선관서 등의 정보 확인 가능

### ③ 오류 정정방법(업무담당자)

- (메뉴) 일반지출 : 지출관리>지출요청>계정과목정정요청>계정과목변경  
관서운영경비 : 지출관리>관서운영경비>계정과목정정요청>계정과목변경

계정과목변경

지출요청 > 계정과목정정요청 > 계정과목변경

회계연도: [년]    행정관서: [05-703376]    관: [ ]

프로그램: 전체

재무관: [ ]

목: [ ]    세목: [ ]    예산구분: 전체

① 조회일자: [ ]    결재상태: 전체    참조전표: [ ]

수령인: [ ]    건명: [ ]    결의종류: A 일반지출

조기화    조회

지출요청    계정과목변경

지출요청목록 조회결과 41 건 \* 건표생성이 완료된 건에 한해서 계정과목을 변경 할 수 있습니다.

계정과목변경    엑셀다운로드

No.	지출요청일자	지출요청번호	지출요청금액	공제금액	건명	지출요청종류	발생업무관리번호
1		0007727	210,000	18,480		일반지출	
2		0007725	150,000	13,200		일반지출	
3		0007529	450,000	39,600		일반지출	

②    ③

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

계정과목변경

계정과목 정정사유\*    세부항목 선택 오류로 인한 세부항목 변경

수령인 목록 조회결과 1 건

계정과목조회

No.	수령인	이체금액	목-세목-계정과목	변경계정과목
1	박*진	191,520	운영비/일반수용비/특정업무비	(51190300) 특정업무비

기안    저장

④

- ④ 계정과목 정정사유를 입력하고 '계정과목조회' 버튼을 클릭하여 변경할 세부(세세부)항목을 선택한 후 저장

세출예산조회(예산과목) - X

회계연도  조회

세출예산과목 | 조회결과 1 건

No.	계정과목	세부항목	세목
1	210	운영비	01 일반수용비

세출예산세부/세세부항목 | 조회결과 23 건 예산계정과목: [51040100] 사무용품비

No.	계정과목	세부항목	세세부항목
1	51040100	1. 사무용품 구입비	
2	51050000	2. 인쇄비 및 유인비	
3	51040200	3. 안내·홍보물 등 제작비	

확인

- 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<B>	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						
<b>합 계</b>						

- 점검전<A> : 점검전(9.30) 계정과목별 잔액 기재, 기 입력되어 배포
- 점검후<B> : 점검후 계정과목별 잔액 기재, **조회 후 입력**
- 확인<C> : 점검후<B> 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<sup>+</sup> 업로드 방법



# I. 자체점검 보고서 등 dBrain+ 업로드 방법

## □ 중간점검 자체점검보고서(엑셀파일) 확정 및 업로드

### ○ 메뉴위치

- 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>자체점검 보고서 확정

자유장부 > 회계기금 > 내부거래 상호점검 > 자체점검보고서확정

회계연월\* 년 9월 소관\* 회계\* 11000 Q 일반회계

①

중간점검보고서첨부 조회결과 1 건

No.	보고서명	등록일자	파일명	첨부	다운로드
1	중간점검 자체점검보고서			②	다운로드

사용안내  
\* 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올립니다.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도OO부(청)소회계_중간점검 자체점검보고서.xls

중간점검확정내역

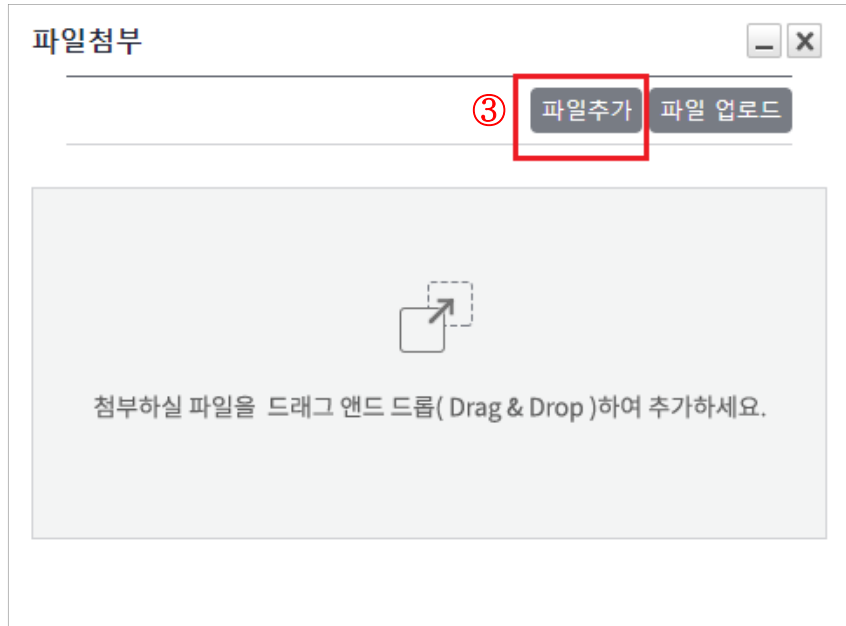
확정일자	확정처리자
------	-------

등록 확정취소 확정

- ① 회계년월을 2023년 9월, 소관, 회계를 선택 후 조회  
- 첨부파일에 대한 정보와 확정내역이 빈 칸으로 나타난다.

- ② [파일첨부]를 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



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

자유장부 > 회계기준 > 내부거래 상호종업 > 자재점검보고서확정

회계연월\*    년    월    소관\*    회계\*    11000    일반회계    초기화    조회

중간점검보고서첨부 조회결과 1건

No.	보고서명	등록일자	파일명	장부	다운로드
1	중간점검 자재점검보고서		20XX회계연도_오_오_회계_중간점검 자재보고서.xlsx	파일첨부	다운로드

사용안내  
\* 첨부파일명은 해당의 표를 참조하여 올립니다.

보고서명	장부파일명
중간점검 자재점검보고서	XXXX회계연도00부(정)스사회계_중간점검 자재점검보고서.xls

중간점검확정내역

확정일자	확정자리자

도움말    확정취소    확정



**안내** ✕

저장하시겠습니까?

취소    **확인**

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

The screenshot shows a web application interface for submitting interim inspection reports. At the top, there is a search bar with fields for '회계연월\*' (Accounting Year/Month), '소관\*' (Agency), and '회계\*' (Accounting). Below the search bar, there is a table titled '중간점검보고서첨부' (Interim Inspection Report Attachment) with 1 row. The table has columns for 'No.', '보고서명' (Report Name), '등록일자' (Registration Date), '파일명' (File Name), '첨부' (Attachment), and '다운로드' (Download). The first row shows a report named '중간점검 자체점검보고서' (Interim Inspection Self-Inspection Report) with a registration date of '20XX-XX-XX' and a file name '20XX회계연도\_ㅇㅇ부\_ㅇㅇ회계\_중간점검 자체보고서.xlsx'. Below the table, there is a '사용안내' (Usage Guide) section and a '중간점검확정내역' (Interim Inspection Confirmation Record) section. At the bottom right, there is a red circle with the number '6' and a red box around the '확인' (Confirm) button.



The dialog box has a title '안내' (Notice) and a close button 'X'. The main text asks '확정처리를 하시겠습니까?' (Do you want to proceed with confirmation?). At the bottom, there are two buttons: '취소' (Cancel) and '확인' (Confirm).

The dialog box has a title '안내' (Notice) and a close button 'X'. The main text says '확정되었습니다.' (Confirmation is complete). At the bottom, there is a single '확인' (Confirm) button.

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.

자주장부 > 회계기금 > 내부거래 상호정리 > 자체점검보고서확정

회계연월\*    년    월    소관\*    회계\*    11000    일반회계

조기화    조회

중간점검보고서첨부    조회결과 1 건

No.	보고서명	등록일자	파일명	장부	다운로드
1	중간점검 자체점검보고서	20XX0000XX	20XX회계연도_오_부_오_회계_중간점검 자체보고서.xlsx	과달장부	다운로드

사용안내  
· 첨부파일명은 하단의 표를 참조하여 올립니다.

보고서명	첨부파일명
중간점검 자체점검보고서	XXXX회계연도.00(부(항))소.회계.중간점검 자체점검보고서.xls

중간점검확정내역

확정일자	20XX.00.00	확정자	회계결산(재무결산) 사용자
------	------------	-----	----------------

드롭다운    확정취소    확정



**안내**

중간점검이 종료되어 확정 취소할 수 없습니다.

확인

- 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.xlsx) 첨부 후 저장

## <첨부> 중간점검 관련 담당자 및 연락처

### 【기획재정부】

담당부서	담당자	연락처	e-mail
회계결산과	김 정 사무관	044-215-5433	correctkim@korea.kr

### 【국가회계재정통계센터】

담당부서	담당자	연락처	담당 점검항목
결산교육팀	한은미 회계사	044-414-2556	전기오류수정손익 적정성 자산 취득금액의 비용처리 오류 건설중인자산 적정성
	이명인 회계사	044-414-2555	내부거래 제거 지출금반납금의 잡이익 계상오류 계정과목 선택 오류

### 【한국재정정보원 재정시스템운영본부】

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

담당부서	담당자	담당 분야
예산시스템운영부	박충열 부장	예산편성, 예산집행
집행시스템운영부	이현석 부장	수입/채권, 지출, 조달관리
결산시스템운영부	신현상 부장	예산결산, 재무결산
자산시스템운영부	신숙현 부장	국유재산/물품

\* 질문사항은 [www.neodbrain.go.kr](http://www.neodbrain.go.kr)의 “질의응답(FAQ)” 코너를 우선 이용

\* 디브레인 고객센터 : 1811-8822

# 2023회계연도 중간점검 지침