

'24회계연도 중간점검 지침

2024. 10.

기획재정부 한국조세재정연구원 한국재정정보원

☐☐ 목 차 ☐☐

제1장 '24회계연도 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. 건설중인자산 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 '24회계연도 중간점검 계획

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

I. 중간점검 추진배경 및 개요

가. 추진 배경

□ '24회계연도 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. 개요

□ 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 : '24. 1. 1. ~ '24. 9. 30.

□ 중간점검 일정

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

II. 중간점검 항목

□ '24회계연도 중간점검에서는 아래와 같이 6개 항목 점검 예정

	항목	현황	점검방법
1	전기오류수정손익 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	건설증인자산 적정성	건설증인자산이 본자산으로 대체되지 않는 등 건설증인 자산 금액의 적정성 미확보	조달·재무제표 상 건설증인 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

- 회계·기금 자체점검보고서 제출 일정(11.1.) 반드시 준수

□ 오류사례집 활용

- '2024 재무결산 오류사례 해설*'을 활용하여 '24회계연도 결산 시 동일 오류 재발 방지

* 재무결산에서 발생한 오류(유형별 감사원 지적사례 포함)에 대해 업무담당자(수입·지출, 국유·물품) 및 결산담당자별 오류사례 및 처리방법 제시
 [디브리인 : 알림소통마당 > 정보공유방 > 업무매뉴얼
 국가회계재정통계센터 홈페이지(<https://gafsc.kiptf.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

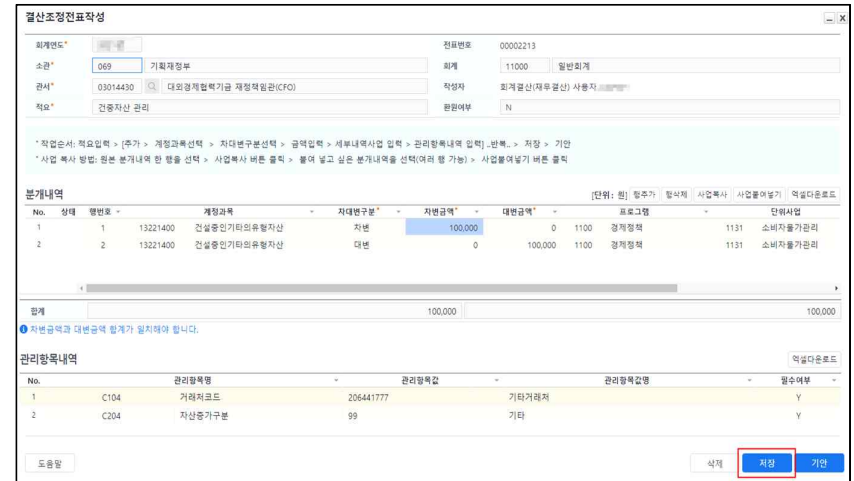
< '23회계연도 중간점검 분야별 조치율 >

구분	전기오류수정 손익 적정성	지출금반납금의 잡이익 계상오류	자산취득금액의 비용처리 오류	내부거래 제거	건설중인자산 적정성	계정과목 선택오류
조치율(%)	100.0%	100.0%	99.8%	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



- 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 거 래 제 거
- V. 건설중인자산 적정성 검토
- VI. 계정과목 선택 오류 검토

I. 전기오류수정손익 적정성 검토

1. 점검 목적 및 대상

○ (점검목적) 기준 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) '24.9.30일 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. 점검 방법(결산담당자)

1) 전기오류수정손익 자료 수령

○ 전기오류수정손익 건별 내역을 기재부에서 배포

- '24.9.30일 기준으로 엑셀 형태의 자료로 배포

○ 엑셀 배포 자료

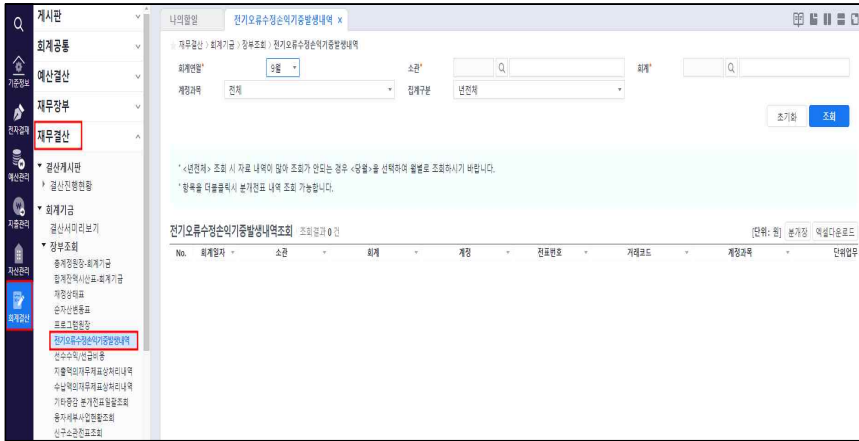
- 재무결산*에서 조회되는 내역으로 회계일자, 전표번호, 적요 및 정보관리항목, 결의내용, 일선관서 등 상세한 정보 확인 가능

* 회계결산>재무결산>회계기금>장부조회>전기오류수정손익기종발생내역

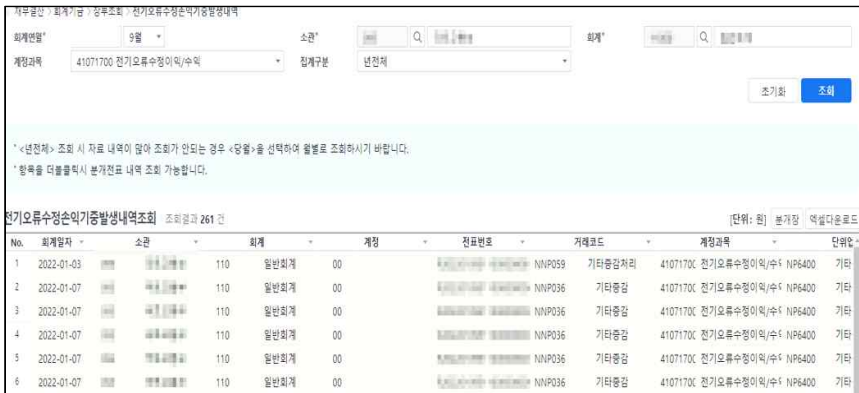
회계년	부처명	회계계	신묘번호	과목	과목명	재정과	과목과목명	단위업무	적요	결의내용	일선서명	정부금액	조치내역	비고
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	66,690,360		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	5,912,960		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	16,814,900		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	12,466,920		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	112,284,620		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	33,392,180		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,663,020		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	39,331,120		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	10,857,380		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	29,090,120		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	16,599,660		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	66,520,800		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	48,042,800		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	108,835,420		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	43,792,660		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	23,329,740		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	2,077,820		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	4,095,840		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	3,880,380		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	2,663,180		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	21,988,200		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,938,500		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	4,127,990		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	3,277,760		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,038,910		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	3,880,380		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,038,910		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,631,300		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	6,599,350		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	7,487,760		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	11,068,600		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	34,711,120		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	81,857,340		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	28,053,980		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	13,488,940		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	10,532,460		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	24,021,400		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	9,793,340		
2024	국토교통부	일반회계		기타증감처리	51311600	전기오류수정손실/영가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	10,902,020		

참고1

분개장조회방법



- ① 조회기준 : '24년 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



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



2) 전기오류수정손익 내역 검토

○ 일선관서 전표 작성자에게 '전기오류수정손익'이 발생한 업무 처리의 적정성 확인

- 확인 결과를 '①계정과목 적정, ②계정과목 삭제, ③결산조정 분개 입력'으로 분류하고, 각각 다음과 같이 조치

① (계정과목 적정) 전기오류수정손익이 적정하여 추가적인 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 '전기오류수정손익' 계정과목이 발생

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



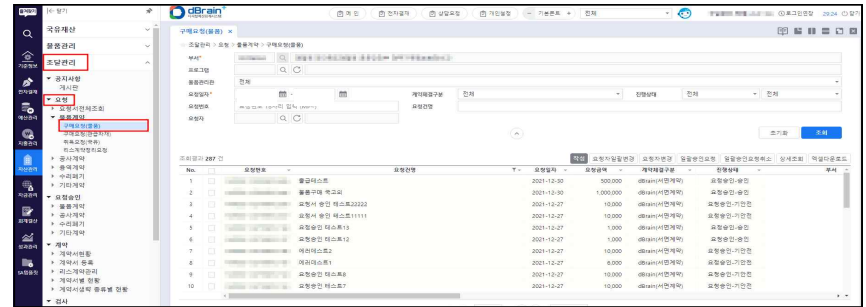
② 변경을 원하는 요청서를 선택 후 더블클릭 또는 [상세조회] 버튼을 누르면 기타증감처리 화면을 볼 수 있으며 [승인취소요청] 버튼을 통해 기존 업무를 취소* 할 수 있음

* 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) 사유'를 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

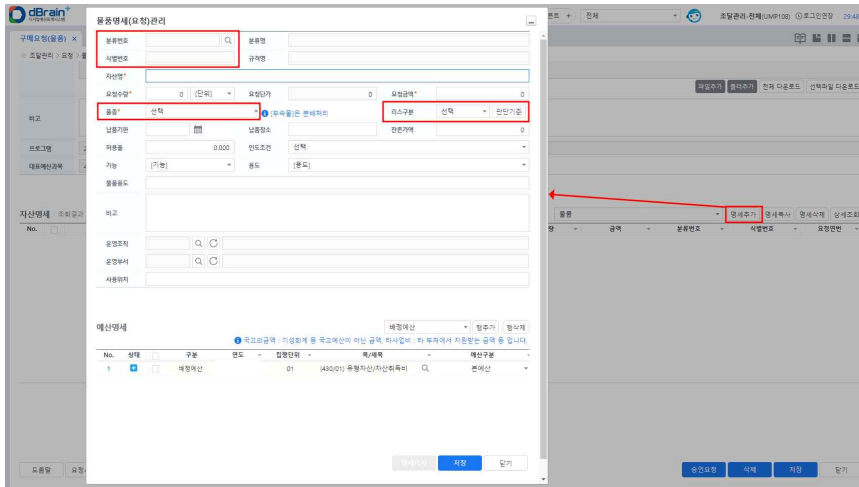
차 변	금 액	대 변	금 액
사무용기기	1,000,000	전기오류수정이익	1,000,000

③ 조치방안: 계좌이체가 완료되지 않았다면 업무담당자는 기타증감업무 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"> • 이동성기계장치 • 전기통신기기 • 사무용기기 • 사무용집기 • 운반건설기계및차량 • 기타공용자산 • 외부소프트웨어 • [부속물] 	<ul style="list-style-type: none"> • [대장X] 소모품 • [대장X] 사무용품비 • [대장X] 홍보물품비 • [대장X] 간행물비 • [대장X] 의료용품 • [대장X] 치안유지자산 • [대장X] 정부미술품/미화물품 • [대장X] 피복비 • [대장X] 기타

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

- ② 오류영향: 물품명세의 품종 선택 시 자산항목이 아니라 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 사라 지지 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

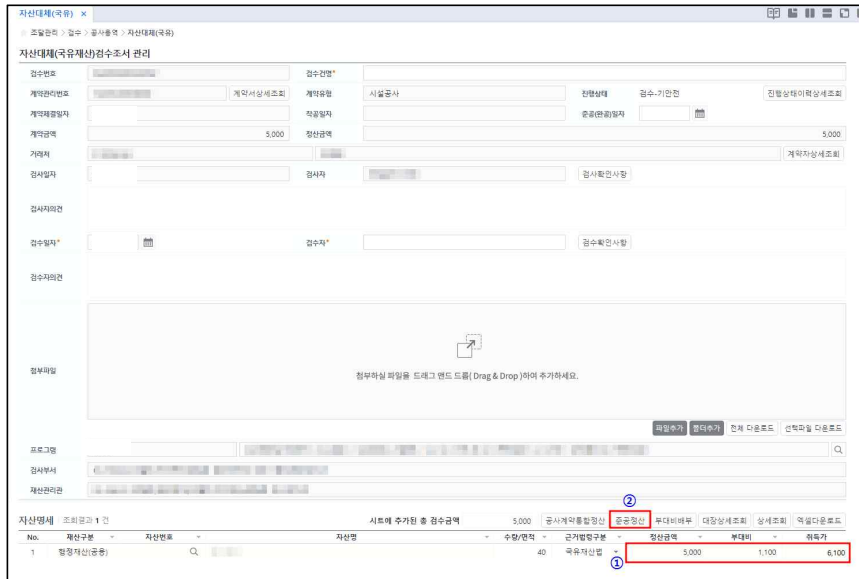
- (검수 승인 전) 검수서에서 품종을 수정해서 진행

- (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



- 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

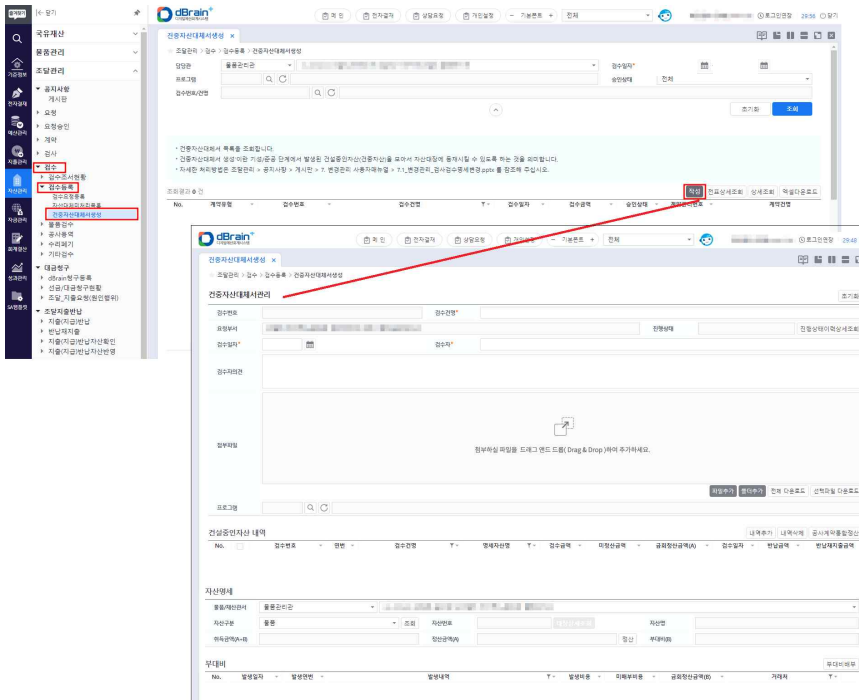
차변	금액	대변	금액
건물	50,000	전기오류수정이익	50,000

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

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

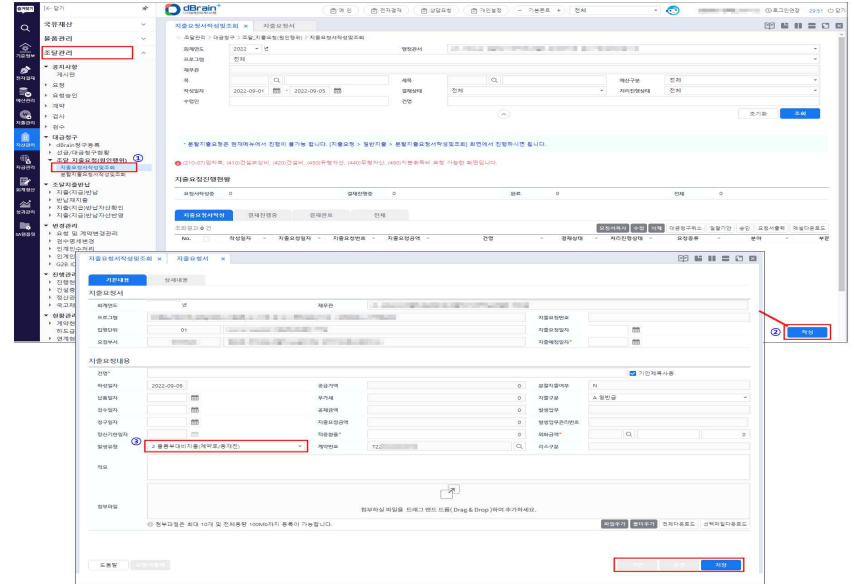
추가 후 저장하면, 승인버튼이 활성화되고 자산명세 부분에서 관서, 자산구분을 선택하고, 자산구분의 조회 버튼을 클릭하면 생기는 팝업화면에서 부대공사를 정산시킬 본공사의 자산번호를 선택한 뒤 승인까지 완료하면 부대공사가 본자산에 정산됨

* 자산관리>조달관리>검수>검수등록>건중자산대체서생성



➤ **Case V: 부대비(조달수수료 등) 미배부 오류**

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



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

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

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

부대비를 배부하지 않은 경우의 재정상태표	
사무용기기	100만
건설중인자산	5만

부대비를 배부한 경우의 재정상태표	
사무용기기	105만

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

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

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

▶ 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, 내구성연장, 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

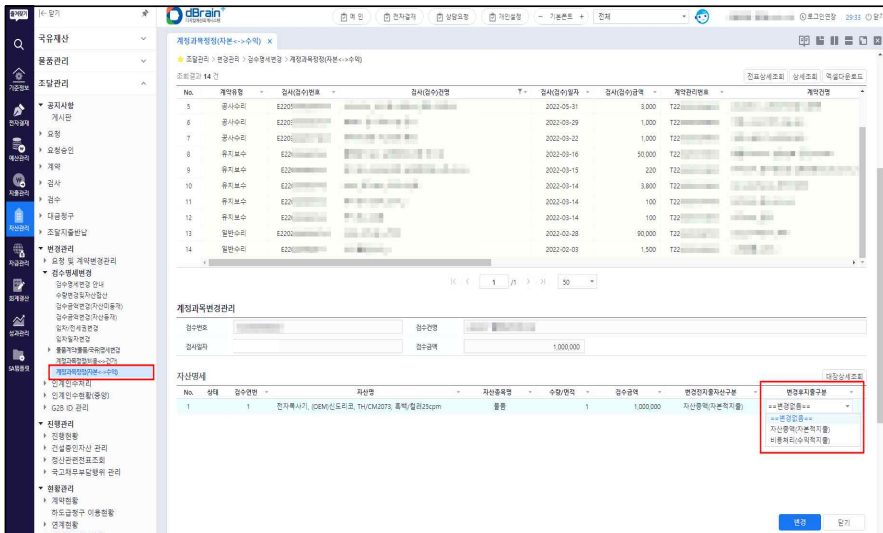
② 오류영향: 증축은 자본적지출이기 때문에 자산 가액을 증가시키는 회계처리가 발생해야 하지만 개보수를 선택했다면 자산가액이 증가하지 않고 비용처리가 됨

구분	차변	금액	대변	금액
증축(자본적지출)	건 물	10,000,000	현 금	10,000,000
개보수(수익적지출)	건물수선유지비	10,000,000	현 금	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	현 금	10,000,000	미수금	10,000,000
인 계	선수금	10,000,000	토 지	8,000,000
			일반유형자산처분이익	2,000,000

- 올바르지 않은 업무처리시 회계처리(수입 메뉴 이용)

구분	차변	금액	대변	금액
수납정산	현 금	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	토 지	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

회계연도	부처명	회계명	전보번호	기재로	기재명	계정과	계정과적용	단위업무	적요	결의내용	발신처	장부잔액	조치내역	미조치사유
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	66,890,360		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	5,912,960		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	16,814,980		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	12,466,920		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	112,284,620		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	33,392,100		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,663,020		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	39,333,120		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	10,857,580		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	29,090,120		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	16,599,860		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	66,520,800		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	48,042,800		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	108,835,420		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	43,792,860		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	22,329,740		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	2,077,820		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	4,095,840		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	3,880,380		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	2,863,180		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	21,988,820		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,928,500		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	4,127,990		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	3,277,780		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,038,910		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	3,880,380		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,038,910		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,631,300		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	6,599,350		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	749,760		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	1,106,680		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	34,717,120		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	81,857,540		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	26,053,980		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	13,488,940		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	10,532,460		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	24,021,400		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	9,793,340		
국토교통부	일반회계			기타증감처리	51311600	전기오류수정실/실/가	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	기타증감처리, 국유	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

- '24. 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	지번금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	인위사업	관서	거래처명	거래사
R202201069110000000	정수결의	0	440,693,920	0	경제협력기금과-1118(2021.12.29)	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220106500
R202201069110000000	정수 조달	0	7	0	나라키움 혁신통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220208505
R202201069110000000	정수 조달	0	1	0	나라키움 혁신통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220121502
R202201069110000000	정수결의	0	257,680	0	보조금 관리에 관한 법률 제27조	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220128504
R202201069110000000	정수결의	0	1,481,340	0	보조금 관리에 관한 법률 제27조	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220128504
R202202069110000000	정수결의	0	1,268,820	0	보조금 관리에 관한 법률 제27조	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220207505
R202202069110000000	정수결의	0	8,950	0	업무용 통장 해지 잔액 세입조지 (비상안정기)관	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220216507
R202202069110000000	정수 조달	0	4	0	나라키움 수원통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220208505
R202202069110000000	수납정산	0	5,280	0	수입결정수내역서	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220303511
R202202069110000000	정수결의	0	93,782,000	0	국채기부 고충복지 복귀자 퇴직금 환수(강령규)인	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220224509
R202202069110000000	정수결의	0	1,816,860	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220223509
R202202069110000000	정수결의	0	38,310	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220223509
R202202069110000000	정수결의	0	18,500	0	통보담당관-128 (2022.2.22)	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220224509
R202202069110000000	수입과목정정	0	6,263,960	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220223510
R202202069110000000	수입과목정정	0	40,900	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220223510
R202202069110000000	수입과목정정	0	19,952,680	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220223510
R202203069110000000	정수 조달	0	-10	0	나라키움 수원통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220310512
R202203069110000000	정수 조달	0	6	0	나라키움 수원통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220310512
R202203069110000000	정수결의	0	94,280	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220323516
R202203069110000000	정수결의	0	9,330	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220323516
R202203069110000000	정수결의	0	762,770	0	(지출금 반납)	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220302525
R202203069110000000	정수결의	0	70,150	0	통보담당관-261	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220302525
R202203069110000000	정수 조달	0	5	0	나라키움 수원통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220425529
R202203069110000000	정수 조달	0	1	0	나라키움 수원통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220429525
R202203069110000000	정수결의	0	94,280	0	근거 : '국유재산의 위탁에 관한 규정, 제14조 제0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220323516
R202203069110000000	정수 조달	0	7	0	나라키움 혁신통합공사 신속사업 관급자재(관급자재)통합 정관사	6931	6931	한국자산관리공사 국유정책실		D220509526
R202203069110000000	정수 조달	0	5	0	나라키움 정책연수원 신속사업 관급자재(레이프) 통합 정관사	6933	6933	한국자산관리공사 국유정책실		D220509526
R202203069110000000	수납정산	0	3,165,952,250	0	근거 : 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드)0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530
R202203069110000000	수납정산	0	448,513,400	0	근거 : 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드)0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530
R202203069110000000	수납정산	0	273,290	0	근거 : 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드)0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530
R202203069110000000	수납정산	0	66,544,700	0	근거 : 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드)0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530
R202203069110000000	수납정산	0	33,470,180	0	근거 : 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드)0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530
R202203069110000000	수납정산	0	105,703,700	0	근거 : 국고금관리법 시행령 제35조 (정부구매카드)0000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530
R202203069110000000	수납정산	0	216,349,040	0	근거 : 국고금관리법 시행규칙 제96조국고금+14000000	0000	0000	기획재정부 운영지원과 정수관		D220523530

2) 잡이익의 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, ③결산조정분개 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 오류 정정방법을 통해 오류를 수정할 수 있도록 하는 것이 바람직

③ 오류 정정방법(업무담당자)

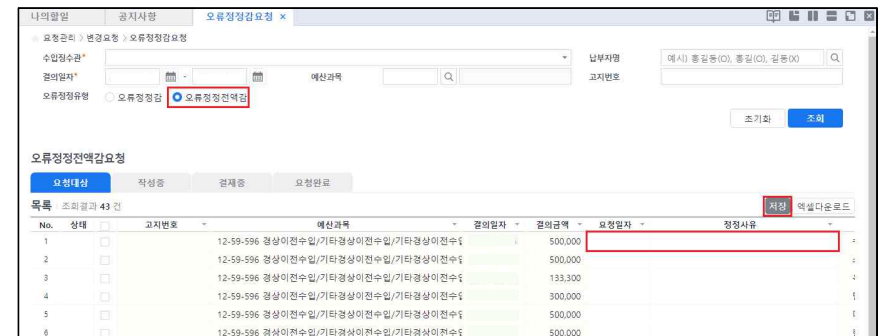
- 수입징수관이 수입업무를 취소한 후 지출관이 지출업무를 통해 징수요청서를 다시 작성하여야 하며, 수입업무와 지출업무 담당자가 다르므로 각 업무 절차가 누락되지 않도록 주의

1) 수입업무 취소

- 지출금반납금이 아직 수납되기 이전이라면 '오류정정전액감요청'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 요청일자, 정정사유 입력 후 [저장] 버튼 클릭



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

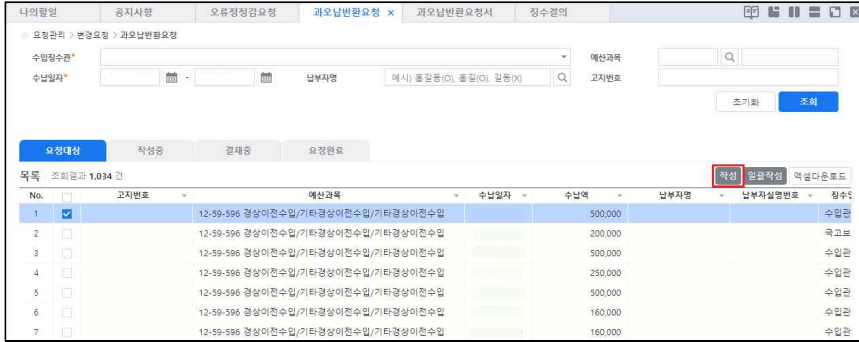
* '바로 기안' 여부 질문 창 팝업 시 "예"를 클릭하면 아래 '오류정정감결의' 화면 이동 없이 처리 가능

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

<지출금반납금 수납이 완료된 경우>

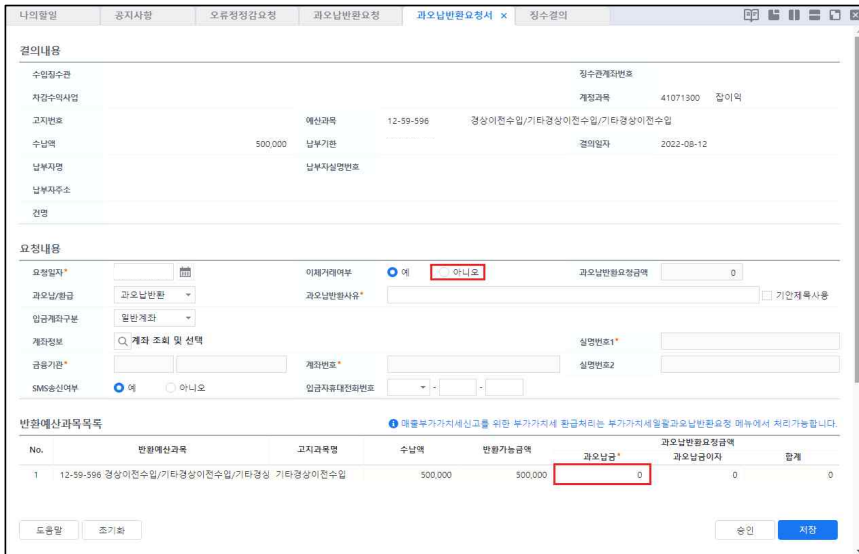
○ (메뉴) 수입관리>요청관리>변경요청>과오납반환요청

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



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

* 이체거래여부는 반드시 "아니오"로 선택



- 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

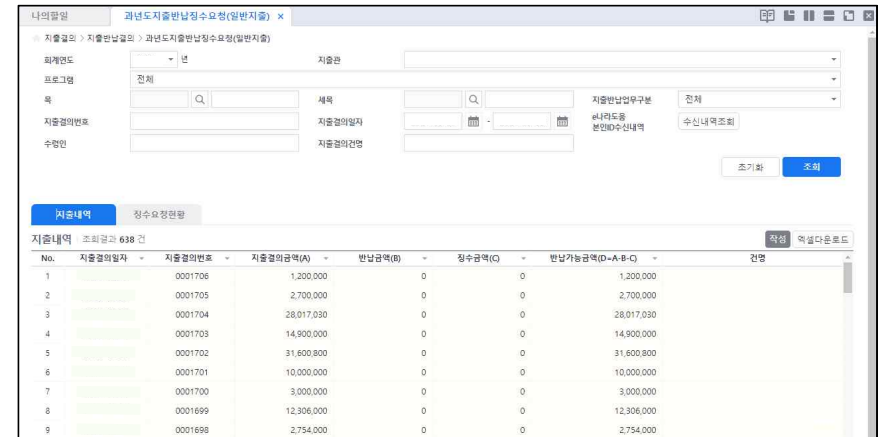
** '바로 기안' 여부 질문 창 팝업 시 "예"를 클릭하면 아래 '과오납반환결의' 화면 이동 없이 처리 가능

- 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]



- 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 주의!

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

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

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

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

No.	고지번호	예산과목	부담금	결의일자	최초결의일자	결의금액	납부자
1		12-59-596 경상이전수입/기타경상이전수입/기타경상이전수입				5,000,000	

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)

□ 잠이익으로 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

No.	고지번호	예산과목	수납일자	수납액	납부자명	납부자실명번호	징수입유구분
1		11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입		2,371,000		110111-4295362 수입관리	
2		11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입	500			110111-4295362 수입관리	
3		11-54-546 재산수입/기타이자수입및재산수입/기타재산이자수입	110,000			200114-0908194 수입관리	

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

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

No.	계정과목	세부항목	세세부항목
6	41040204	4. 기금유류자급운용 이자수익	6 회사채이자수익
7	41040203	4. 기금유류자급운용 이자수익	7 지방채이자수익
8	41040205	4. 기금유류자급운용 이자수익	8. 기타투자증권이자수익
9	41040400	6. 지출금반납 관련 이자수익 등	9. 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

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

<기타재산이자수입(11-54-546) 매핑 표>

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 프로그램수익으로 변경
- (메뉴) 회계결산>재무결산>회계기금>원가계산>수익프로그램변경등록

재무결산 / 회계기금 > 원가계산 / 수익프로그램변경등록

회계연월: 12월 | 조회 | 초기화 | 조회

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

원가추출수익프로그램 조회결과 42 건 [단위: 원] 역설다운로드

No.	구분	연도	단위	세	관-항-목	계정과목	수익
1	변경	0000	0000	000	[11-54-545] 지	기타금융상환이자	72,619,788,260
2		0000	0000	000	[-]//	기타금융상환이자	8,999,998
3		0000	0000	000	[-]//	기타금융상환이자	12,599,464
4		0000	0000	000	[11-54-545] 지	기타금융상환이자	1,567,223,120
5		0000	0000	000	[11-54-545] 지	기타금융상환이자	2,194,098,930

수익프로그램변경내역 조회결과 15 건 [단위: 원] 역설다운로드

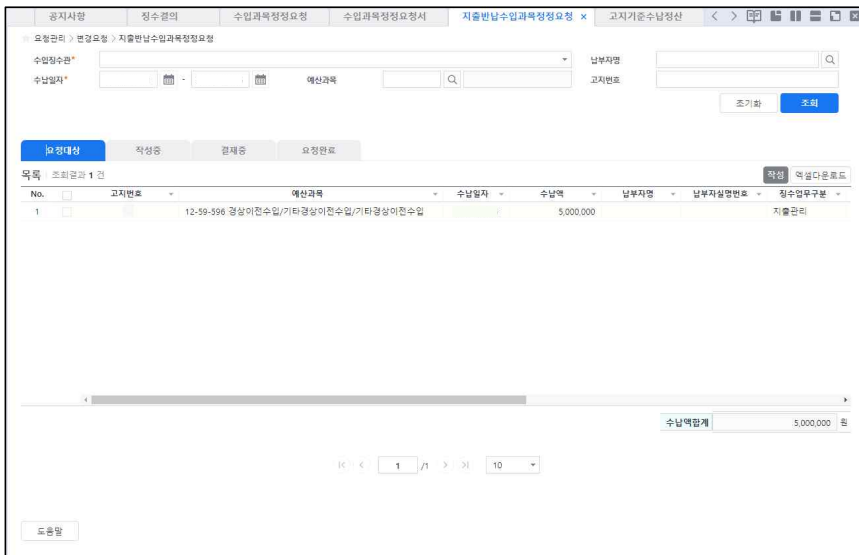
계정명	프로그램	단위	세부	수익	내부거래액
특별회계	0000	0000	000	72,619,788,260	0
특별회계	공공자금관리	0000	000	0	0
특별회계	기금운영비	0000	000	0	0
특별회계	장래인상환안정	0000	000	0	0
특별회계	회계기금간거래	0000	000	0	0

수익프로그램변경결과 조회결과 56 건 [단위: 원] 이전버전내려보기 역설다운로드

No.	구분	프로그램	단위사업	세부사업	관-항-목	계정과목	수익	내부거래액
1		0000	0000	000	[-]//	외화발가이익	23,136,311,320	0
2		0000	0000	000	[-]//	외환차익	3,995,906,130	0
3		0000	0000	000	[-]//	잡이익	-70,325,770,820	0
4		0000	0000	000	[-]//	정부내체학금이자수	-3,656,271,088	3,656,271,088
5		0000	0000	000	[11-54-545] 재산수입 / 기타이자수입및재산	잡이익	70,325,790,580	0

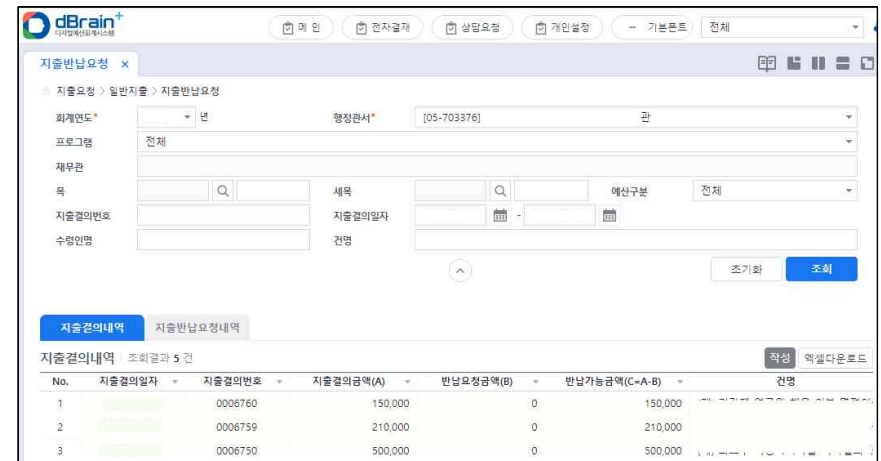
참고 2 | 과년도 지출반납 수입과목정정 기능

- '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



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

- (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 부품 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

- '24.9.30. 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	K	L	M	N	O	P	Q	R
구분	소관	회계	회계	계정	회계일자	연도번호	계정과목	지연	대안	단위업무	취요	결의내용	거래처	거래일자			
2	소프트웨어	069	기획재정	110	일반회계	00	R2022010691151070900 기타수수료	239,978,370		계좌이체	자세대 예산회계시스템	주자대 예산	140011288	조달청	자		
3	소프트웨어	097	식물리	110	일반회계	00	R2022010971151330301 일반연구개발용역비	247,000,000		입사 조달	정보시스템개발서비스, 수	의뢰하기 통	219769585	(주)인포	문		
4	소프트웨어	029	농수산	110	일반회계	00	R2022010291151070900 기타수수료	1,142,860		계좌이체	조달수수료(식기)다양	조달수수료	140011290	조달청	문		
5	소프트웨어	040	공정거래	110	일반회계	00	R2022010401151330301 일반연구개발용역비	569,800,000		입사 조달	정보시스템개발서비스, 수	가용사할	경10318964	오상자	자		
6	소프트웨어	052	문화체육	110	일반회계	00	R2022010521151070900 기타수수료	4,840		계좌이체	조달수수료 납입(공공	조달수수료	140011286	조달청	자		
7	소프트웨어	006	국회	110	일반회계	00	R2022010061151200400 기타용역비	720,000		입사 조달	2021년도 국회고성연수	2021년도	국11693886	주세	스		
8	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151040300 소모성물품비	140,000		입사 조달	온라인, Microsoft	윈도우	225308714	주식	사		
9	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151200400 기타용역비	3,000,000		계좌이체	조직개발에 따른 기능	조직개발	22686605	주식	사		
10	소프트웨어	023	법제처	110	일반회계	00	R2022010231151200400 기타용역비	134,691,920		입사 조달	시스템관리서비스, 수	요기	2021년	법2578969	(주)연	국	
11	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151170105 기타일반유형자산수선유지비	2,277,000		계좌이체	보관 시스템	보관 시스템	213337807	조달청	문		
12	소프트웨어	072	문화체육	110	일반회계	00	R2022010721151070900 기타수수료	20,000		계좌이체	조달수수료	조달수수료	140009188	조달청	문		
13	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151070900 기타수수료	1,600,000		계좌이체	다체	대체	140011286	조달청	문		
14	소프트웨어	072	문화체육	110	일반회계	00	R2022010721151330301 일반연구개발용역비	178,300,000		입사 조달	정보시스템개발서비스, 수	2020년	개226227913	(주)연	국		
15	소프트웨어	097	식물리	110	일반회계	00	R2022010971151070900 기타수수료	10,710,000		입사 조달	2021년	농수	적25720481	(주)연	국		
16	소프트웨어	101	행정안전	110	일반회계	00	R202201101151330301 일반연구개발용역비	280,000,000		입사 조달	정보시스템개발서비스, 수	지	2020년	개224133715	(주)연	국	
17	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151040300 소모성물품비	9,812,000		입사 조달	보안소프트웨어	안	행	행	113651334	(주)비	조
18	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151040300 소모성물품비	31,020,000		입사 조달	보안소프트웨어	영	카	인	127139288	(주)인	카
19	소프트웨어	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151040300 소모성물품비	160,000		입사 조달	핵심	로	제	비	인	사	수
20	소프트웨어	072	문화체육	110	일반회계	00	R2022010721151200400 기타용역비	22,000,000		입사 조달	e-국	어	카	인	사	수	사
21	소프트웨어	019	고용노동	110	일반회계	00	R2022020191151200400 기타용역비	13,000,000		입사 조달	임	업	적	무	경	222653224	이
22	소프트웨어	086	교육부	110	일반회계	00	R2022020861151070900 기타수수료	1,223,000		계좌이체	2021년	한	국	아	학	220242705	한
23	소프트웨어	086	교육부	110	일반회계	00	R2022020861151070900 기타수수료	539,000		계좌이체	2021년	한	국	아	학	11151113	주
24	소프트웨어	086	교육부	110	일반회계	00	R2022020861151200400 기타용역비	143,000		계좌이체	2021년	한	국	아	학	090132510	주
25	소프트웨어	013	법무부	110	일반회계	00	R2022020131151070900 기타수수료	2,166,660		계좌이체	2월	위	사	인	비	22043088	미
26	수선유지비	087	외무부	110	일반회계	00	R2022010871151170101 건물수선유지비	426,279,000		입사 조달	영	사	수	인	사	수	인
27	수선유지비	089	농림축산	110	일반회계	00	R2022010891151170104 장비유지보수수선유지비	50,000		입사 조달	수	리	유	지	보	수	인
28	수선유지비	112	행정안전	110	일반회계	00	R2022011121151170104 장비유지보수수선유지비	40,000		지급결의	1월	1차	수	영	9999911	수	
29	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151170105 기타일반유형자산수선유지비	96,000		지급결의	지	장	영	9999912	비		
30	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151170106 장비유지보수수선유지비	500,000		입사 조달	영	사	수	인	사	수	
31	수선유지비	025	신용청	110	일반회계	00	R2022020251151170105 기타일반유형자산수선유지비	346,500		입사 조달	직	원	관	사	영	9999911	대
32	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151170105 기타일반유형자산수선유지비	-80,000		근	사	수	영	9999911	비		
33	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151170105 기타일반유형자산수선유지비	80,000		직	원	관	사	영	9999911	비	
34	수선유지비	072	문화체육	110	일반회계	00	R2022010721151170105 기타일반유형자산수선유지비	823,000		입사 조달	구	내	유	지	보	수	
35	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151170105 기타일반유형자산수선유지비	4,700,000		입사 조달	표	본	19	21	5352828	주	
36	수선유지비	013	법무부	110	일반회계	00	R2022010131151170104 장비유지보수수선유지비	195,400		입사 조달	중	형	사	수	인	사	
37	수선유지비	028	행정청	110	일반회계	00	R2022020281151170102 구축수선유지비	110,000		입사 조달	전	자	수	영	9999911	고	
38	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151170104 장비유지보수수선유지비	-982,794		근	사	수	영	9999911	비		
39	수선유지비	037	경찰청	110	일반회계	00	R2022010371151170104 장비유지보수수선유지비	982,794		직	원	관	사	영	9999911	비	
40	수선유지비	089	농림축산	110	일반회계	00	R2022010891151170105 기타일반유형자산수선유지비	470,690		입사 조달	인	정	수	인	사	수	
41	수선유지비	096	행정안전	110	일반회계	00	R2022010961151170102 구축수선유지비	237,332,990		입사 조달	기	타	수	인	사	수	

2) 특정 비용 내역 검토

- '내부개발소프트웨어' 또는 '외부구입소프트웨어' 등 무형자산이나 취득부대비용 또는 자본적 지출에 해당하여 자산으로 처리되어야 하는 건이 '일반연구개발용역비', '수선유지비' 등 비용으로 잘못 처리되지 않았는지 일선관서 전표담당자를 통해 확인
- 확인 결과를 '①계정과목 적정, ②계정과목 변경 완료, ③결산조정분개 입력'으로 분류하고, 각 상황별로 다음과 같이 조치

① (계정과목 적정) 비용이 적정하여 추가적인 조치 불필요

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

② (계정과목 변경 완료) 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) 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 들품 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 감소 시키는 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 가능하다면 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)

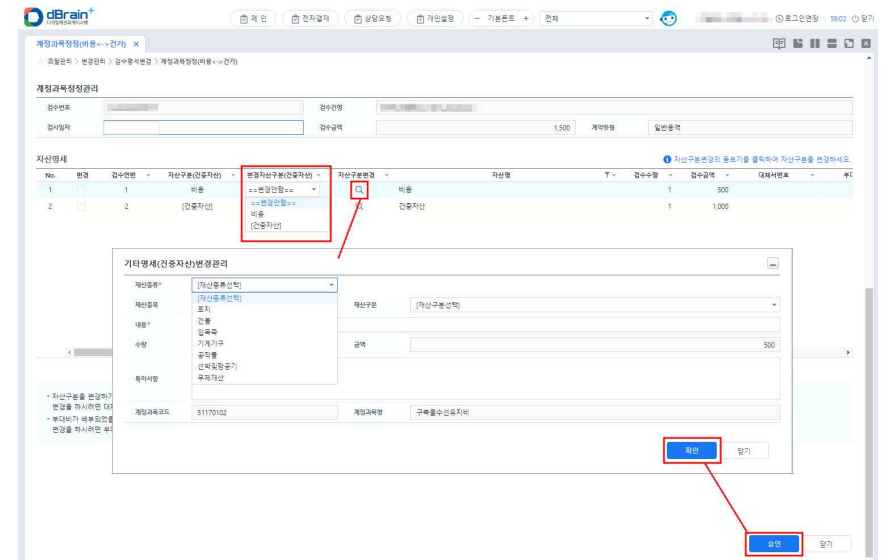
<용역계약요청서 작성 시 '자산명세'를 비용으로 처리한 경우>

- 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)]

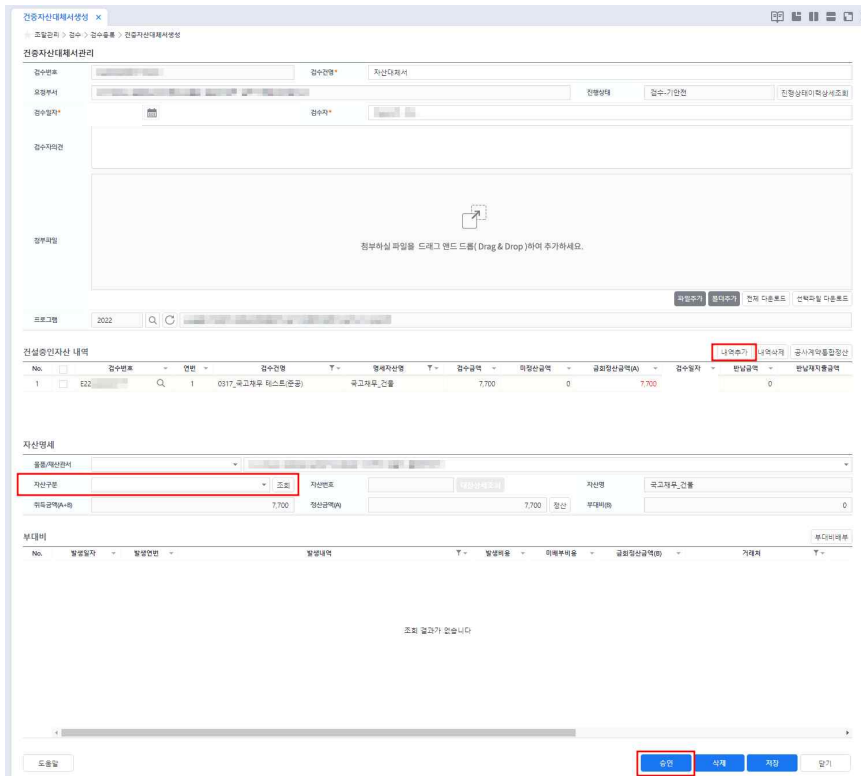
- ① 계정과목 정정(비용<->건가) 메뉴에서 변경할 건을 조회하여 변경할 검사서를 선택한 후 '상세조회' 버튼 클릭



- 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>건중자산대체서생성]



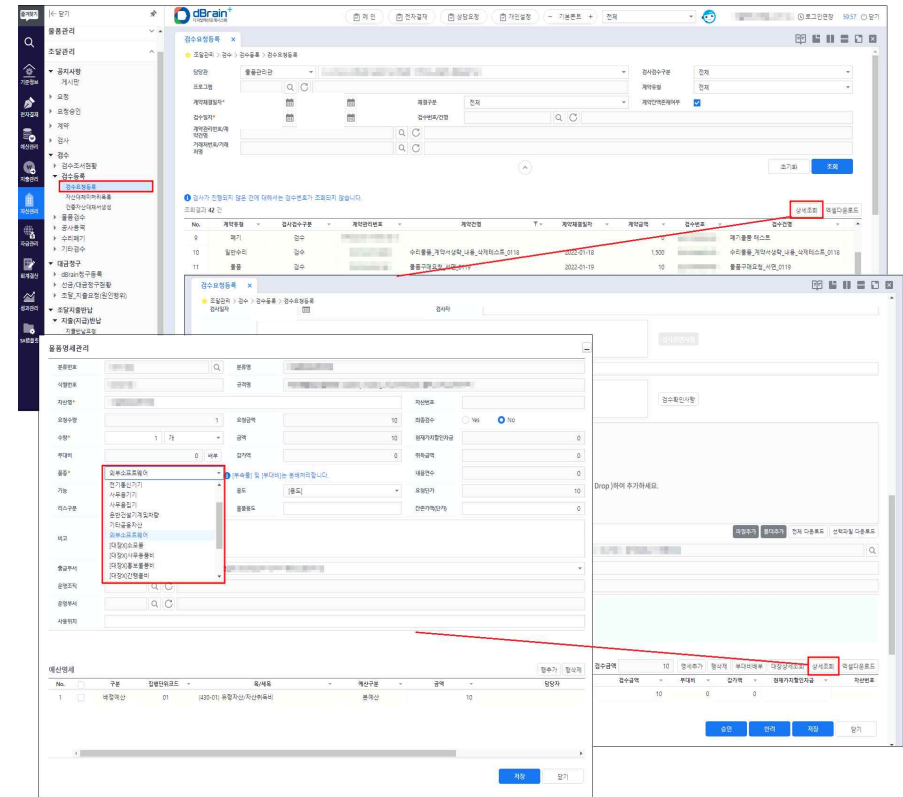
- ① 검수건명과 검수일자, 검수자 등을 선택한 뒤 건설중인자산 내역의 '내역추가' 버튼을 이용해 자산으로 대체할 건설중인자산 추가
- ② '자산명세' 부분에서 '관서, 자산구분' 등을 선택한 뒤 '승인' 버튼을 클릭하여 무체재산으로 등재

<물품계약요청서 작성 시 품종을 비용으로 처리한 경우>

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

1) 검수 승인 전

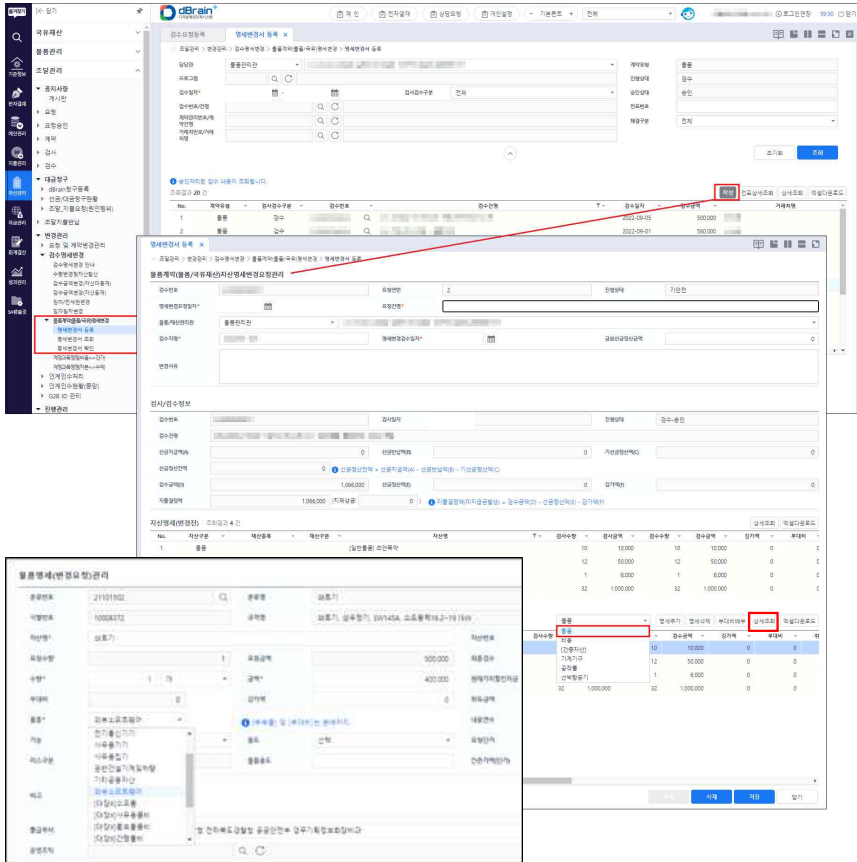
- (메뉴) [자산관리>조달관리>검수>검수등록>검수요청등록]



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

2) 점수 승인 후

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



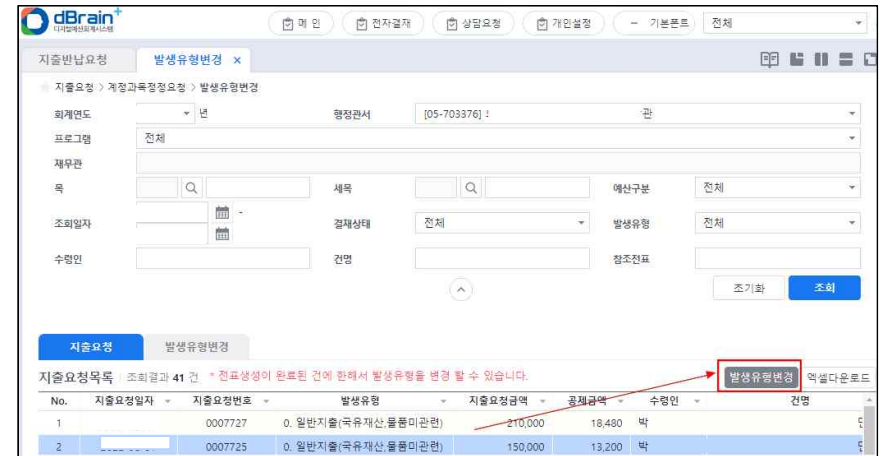
- ① 명세변경서 등록 화면에서 변경해야할 비용으로 처리된 항목을 선택한 후 작성버튼 클릭
- ② 팝업된 자산명세변경요청관리 화면에서 '자산명세(변경후)' 중 자산구분을 '물품'으로 선택 후 상세조회버튼 클릭
- ③ 물품명세(변경요청)관리 화면에서 품종을 '외부소프트웨어'로 변경

<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]



- '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

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

요청부서* [선택]
재산관리관* [선택]
프로그램* [검색]
요청서명* [입력]
요청일자 [선택] 진행상태 기타증감처리-작성 정리일자* [선택]
증감사유* [취득] 기타증가(기타(증)) 상대계정과목* 전기오류수정이익
거래처 [검색]
첨부파일 [첨부] 첨부하실 파일을 드래그 앤드 드롭(Drag & Drop)하여 추가하세요. 파일추가 전체 다운로드 선택파일 다운로드
비고 [입력]
업무담당자 [입력] 전화번호 [입력] 이메일 [입력]
재산명세 [재산추가] [재산삭제] [상세조회] [대장상세] [근거법정] [증복토지확인] [엑셀업로드] [양식다운로드]
No. 상태 [입력] 대장번호 [입력] 재산구분 [입력] 재산종류 [입력] 재산종목 [입력] 소재지(도포명) [입력]
도움말 관련법제도정보 [기안] [저장]

- 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* [검색]
건명* [입력]
요청일자 [선택] 진행상태 기타증감처리-작성 정리일자* [선택]
사유* [취득] 취득/기타(해체등) 상대계정과목* 전기오류수정이익
거래처코드/명 [검색]
첨부파일 [첨부] 첨부하실 파일을 드래그 앤드 드롭(Drag & Drop)하여 추가하세요. 첨부파일은 최대 5개 및 전체용량 100Mb까지 등록이 가능합니다. 파일추가 용더추가 전체 다운로드 선택파일 다운로드
비고 [입력]
업무담당자 [입력] 전화번호 [입력] 이메일 [입력]
물품명세 조회결과 0건 [취득을증추가] [생략] [요청상세] [대장상세] [엑셀업로드] [엑셀다운로드] [양식다운로드]
No. 상태 [입력] 증감사유* [입력] 자산명* [입력] 규격* [입력] 증감수량* [입력] 증감금액* [입력] 단위* [입력] 물품분류번호* [입력] 물품식별번호* [입력]
도움말 관련법제도정보 [저장]

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

4 차체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

H	I	J	L	M	N	O	AA	AB
회계일자	전표번호	계정과목	차변	대변	단위업무	적요	조치내역	미조치 사유
R20220106911	51070900	기타수수료	239,978,370		계좌이체요구	자세대 예산회계시스템 구축사업(2년도) 조달수수		
R20220109711	51330301	일반연구개발용역비	247,000,000		검사 조달	정보시스템개발서비스 수요기관규격		
R20220102911	51070900	기타수수료	1,142,860		계좌이체요구	조달수수료(사학기)다양한 중형형 동기계 요외온전		
R20220104011	51330301	일반연구개발용역비	569,800,000		검사 조달	정보시스템개발서비스 수요기관규격		
R20220105211	51070900	기타수수료	4,640		계좌이체요구	조달수수료 납부(영축순 풀레이지 서버 보안 소프트웨어)		
R20220106111	51200400	기타용역비	720,000		검사 조달	2021년도 국회고성수출 정책형시스템 위탁차리		
R20220103711	51040300	소모성물품비	140,000		검사 조달	운영체제, Microsoft, Windows 10 Home		
R20220103711	51200400	기타용역비	3,000,000		계좌이체요구	조직개발에 따른 기능분류체계(BRM) 시스템 비용		
R20220102311	51200400	기타용역비	134,691,920		검사 조달	시스템관리서비스 수요기관규격		
R20220103711	51170105	기타일반유형자산수선유지비	2,277,000		계좌이체요구	별관 시스템냉방기 일외기 등 수리비		
R20220107211	51070900	기타수수료	20,000		계좌이체요구	조달수수료 지출요청(통계정보시스템 구축을 위한		
R20220101311	51070900	기타수수료	1,600,000		계좌이체요구	대체육두 통합관리시스템 BRP ISP 사업 기술평가위		
R20220107211	51330301	일반연구개발용역비	178,300,000		검사 조달	정보시스템개발서비스 수요기관규격		
R20220109711	51070900	기타수수료	10,710,000		검사 조달	2021년 뉴스 제작을 통합 이용 시스템 용역		
R20220110111	51330301	일반연구개발용역비	280,000,000		검사 조달	정보시스템개발서비스 수요기관규격		
R20220101311	51040300	소모성물품비	9,812,000		검사 조달	보안소프트웨어, 언랩, AhnLab V3 Net for Windows		
R20220101311	51040300	소모성물품비	31,020,000		검사 조달	보안소프트웨어, 일커리얼, nProtect Online		
R20220103711	51040300	소모성물품비	160,000		검사 조달	악점모니터, 케이비엔시스템, CNVUEFA LOCK 240T		
R20220107211	51200400	기타용역비	22,000,000		검사 조달	e-국악아카데미 시스템 고도화 사업 PMO 용역		
R20220209111	51200400	기타용역비	13,000,000		검사 조달	임금직무정보시스템 연도별 플랫폼(PLASH) 개기 및		
R20220208611	51070900	기타수수료	1,225,000		계좌이체요구	2021년 한국어능력시험 이미지제작채점시스템 월말		
R20220208611	51070900	기타수수료	539,000		계좌이체요구	2021년 한국어능력시험 이미지제작채점시스템 종료		
R20220208611	51200400	기타용역비	143,000		계좌이체요구	2021년 한국어능력시험 문답지 보관소 무인경비서비스		
R20220202111	51070900	기타수수료	2,166,660		계좌이체요구	2월 위탁사업비(미부도시스템)		
R20220108711	51170101	건물수선유지비	426,279,000		검사 조달	영사물센터 이전 사무실 환경개선공사		
R20220108911	51170104	집기비용자항목반구수선유지비	50,000		검사 조달	수리유지보수(물품) 용인행위부		
R20220112111	51170104	집기비용자항목반구수선유지비	40,000		지급결의	1월 1차 수송비(소모성물품) 집행 계획 보고		
R20220101311	51170105	기타일반유형자산수선유지비	96,000		지급결의	차량점검(영합차)		
R20220101311	51170106	집기비용수선유지비	300,000		검사 조달	영소부 개정에 따른 환경개선		
R20220102311	51170105	기타일반유형자산수선유지비	246,500		검사 조달	직원관리(영합차) 전기 차단기 교체		
R20220103711	51170103	기계장치수선유지비	-80,000		관서운영경비반납결정산	다산파울소 가스온수기 수리비 마감관련 지급반납		
R20220103711	51170103	기계장치수선유지비	80,000		직물카드지급처리	다산파울소 가스온수기 수리비 마감관련 지급반납		
R20220107211	51170105	기타일반유형자산수선유지비	825,000		검사 조달	구내식당(석관,서초) 식판발결기 일차 계약 요청		
R20220101311	51170105	기타일반유형자산수선유지비	4,700,000		검사 조달	표준 19 관련 직원식당, 학생식당 비발 방지용		
R20220101311	51170104	집기비용자항목반구수선유지비	195,400		검사 조달	중형승합차 영일특정, VI-CARM102, 에어로타운 수		
R20220102811	51170102	구축물수선유지비	110,000		검사 조달	전자문센터(804호) 내 스프링클러헤드 절거 공사		
R20220103711	51170104	집기비용자항목반구수선유지비	-982,794		관서운영경비반납결정산	화도지구대 공중차량 수리비(74호6746 사고로 인한		
R20220103711	51170104	집기비용자항목반구수선유지비	982,794		직물카드지급처리	화도지구대 공중차량 수리비(74호6746 사고로 인한		
R20220108911	51170105	기타일반유형자산수선유지비	470,690		검사 조달	이강실차		
R20220108611	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	이자비용	정부내전대차관이자비용	이자수익	정부내전대차관이자수익
		정부내예수금이자비용		정부내예탁금이자수익
비용	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 중앙관에서 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, 계정 과목 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	'24. 7. 30	제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	1,000	'24. 8. 30	제거
기획재정부	고용노동부	정부내예탁금이자수익	5,000	'24. 7. 30	미제거
고용노동부	기획재정부	정부내예수금이자비용	5,000	'24. 9. 30	미제거

□ 내부거래 자동대사 불가 항목 검토방법

- 자동대사가 불가능한 내부거래에 대하여 다음과 같이 3가지 절차를 통해서 수정
 - (주요항목별 점검) ①거래처가 폐지기관인 경우, ②거래처가 자기 자신인 경우와 같이 유형화된 주요 오류항목 대한 검토 및 거래처 수정
 - (상호점검) 주요항목별 점검 외 내부거래 자동대사 불가 항목에 대하여 원인파악 및 거래처, 계정과목 등 수정
 - (수동대사) 자동대사 불가 사유 중 금액(1:1 대응) 및 회계일자 관련 사유로 제거 되지 않는 내부거래에 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

< '23회계연도 중간점검 결과' >

구 분	점검대상(건)	조치(건)	미조치(건)	조치율
거래처가 자신인 경우	487	487	-	100%
거래처가 폐지기관인 경우	39	39	-	100%
합 계	526	526	-	100%

② 점검 방법

- 발생한 내부거래 중 거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관이거나 자신인 내역을 기재부에서 배포
 - '24.9.30 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
 - '24.9.30 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 미제거 되었던 건으로 거래처 수정
 - ② **(계정과목 변경완료)** 계정과목이 잘못되어 미제거 되었던 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

ㄱ 거래처 오류

(1) 거래처 오류의 예시

① 거래상대방과 거래처가 교차적으로 일치하지 않음

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

- 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

- 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) 내부거래지만 거래처 입력 오류 등에 따라 내부거래 전표 미생성

○ 회계일자(1.15.) 기준으로 일계표* 조회를 통하여 검토 수행

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>일계표

No.	금액	차변	잔수	계정과목	잔수	대변	금액
1	209,825,000	40	11010204	국고예금	11	2,934,640	
2	10,000,000	1	11040400	미수지급증정제공수익	0	0	
3	0	0	16040302	장기이자보통금-국유	1	65,000,000	
4	40,994,000	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	충부출판비	0	0	
8	1,761,000	4	51040300	소모성출판비	0	0	
9	398,600	2	51040600	기계장치유류출비	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	지급부담금	0	0	
15	402,000	2	51130300	기타자산장차료	0	0	
	3,488,821,390	67		합계	66	3,488,821,390	

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

No.	금액	차변	잔수	계정과목	잔수	대변	금액
1	80,000,000	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	일숙차비	0	0	
5	9,972,000	3	51130300	기타자산장차료	0	0	
6	400	1	51180100	국내여비	0	0	
7	2,000,000	8	51200400	기타출역비	0	0	
8	0	0	61010000	국고수입/기타외조달	68	55,240,000	

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

○ 해당 행을 더블클릭하여, 분개장 조회 및 상세내역 확인 가능

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

회계일자	회계	계정과목	잔액	회계잔표번호	잔표유형
11000	일반회계	기타자산장차료	9,972,000	일반회계	일반잔표
210-07	운영비/임차료	청내 환경개선을 위한 미술작	9,972,000	발생업무부	조달관리

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

No.	항목번호	거래처코드	관리항목명	관리항목값	항목값
1	1	100088911	국립현대미술관		
2	2	440	민간-기타인간단체		
3	3	E140101168557			
4	4		청내 환경개선을 위한 미술작용 대여		
5	5	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	원수내부COA	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	과외지급금회수금	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	원수내부COA	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

- 조회된 상태에서 계정과목을 클릭하면 하단에 거래처별 내부거래대상내역이 표시되며, '점검필요대상' 열에 내역이 있는 경우가 검토 대상임

No.	내부거래구분	소관	회계	계정	비	차기인원금액	차기변금액	내역	점검필요대상	
1	내부거래처					0	1,055,000	0	1,055,000	점검필요 (3)

- 1행에 있는 1,055,000원을 확인하기 위해 더블클릭하면 거래처를 수정할 수 있는 아래 화면이 나타남

No.	거래처 변경	회계연월	회계일자	전표번호	내부거래구분	내부거래 대상금액	상호점검시 제거여부	적요	
1					1	계정간	1,055,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래

- 거래처 수정여부를 판단하기에 앞서 해당 행을 스크롤 하여 나타나는 전표번호로 분개장조회*를 통하여 상세내역을 확인

* 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>분개장조회>분개장조회

분개장

회계일자	소관	전표번호	자동분개전표
회계	회계전표번호	전표유형	일반전표
거래코드	거래일자	작성일자	
작성자	관서	행정관서	
전표총금액	1,055,000	단위업무	지급처리
예산과목	총계정항상 징기여부	징기완료	발생업무구분 지출관리
		담당자연락처	

분개내역 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	적요	정의내용	자변금액	대변금액	분야	부속
1	1				0	1,055,000		
2	2	51070900 기타수수료			1,055,000	0		

관리항목내역 조회결과 4 건

No.	항목번호	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

계정과목별 내부거래대상현황 목록조회

회계연월	소관	계정과목	51070900	기타수수료
회계계정	계정과목	거래처	징수관	

* 거래처변경이 'Y' 또는 '상호점검시제거여부'가 '제거' 또는 회계전표유형이 '환원전표' 건은 거래처변경이 불가능합니다.
* 수통대사처리 진행으로 요청번호나 상대표번호가 입력된 건은 대사취소 후 거래처변경이 가능합니다.

계정과목별내부거래대상내역 조회결과 1 건 [단위: 원] 거래처변경 엑셀다운로드

No.	거래처 변경	회계연월	회계일자	거래처 비고	내부거래구분	내부거래 대상금액	상호점검시 제거여부	적요
1	<input checked="" type="checkbox"/>			나	1	계정간	1,055,000	미제거

○ 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	자대구분	자변금액	대변금액	수정후전표번호
1		51070900	자변	1,055,000	0	

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

적요*

No.	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

③ 수정전 분개내역 금액과 수정후 분개내역 합계금액이 같아야 함

관리항목내역 조회결과 2 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목명	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] [관리] [작성자]

조정전분개내역 조회결과 1 건 [단위: 원] 전표조회 엑셀다운로드

No.	회계연도	계정과목	자대구분	자반금액	대반금액	수정후전표번호
1	51070900	기타수수료	자반	1,055,000	0	

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

No.	계정과목	자대구분	자반금액	대반금액
1	51070900 기타수수료	자반	1,055,000	0

수정전금액 1,055,000 원 수정후금액 1,055,000 원

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

관리항목내역 조회결과 2 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목값명	문수여부
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] [관리] [작성]

상호점검 제외여부: 전체 계정과목: [관리] [작성]

내부거래구분: 전체 내부거래유형: 전체 상대내부거래 유형: 전체

조회 조회

* 조회하시는 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 [거래처변경현황] 화면에서 처리 가능합니다.
 * 수익비용만 [미제거사유처장]이 가능하며 미제거 사유 입력 또는 수정한 내역이 모두 일괄 저장됩니다.

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

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

이제기시유치장

- (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

조정전표내역 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] 탈주기 탈삭재 엑셀다운로드

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

수정전금액 129 원 수정후금액 129 원
수정전금액과 수정후금액이 같아야 함

관리항목내역 조회결과 2 건

No.	관리항목명	관리항목값	관리항목간명	활수여부
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	-541,5X	미제거			회계간
291	51270304 정부내예수금이자비용	차변	-172,86	미제거			회계간
292	62030303 기타기금진출금	차변	15,000	미제거	외부연계기관으로 결산		회계간
293	51130300 기타자산원차료	차변	50,000	미제거			소관간
294	51130300 기타자산원차료	차변	50,000	미제거			회계간
295	51130300 기타자산원차료	차변	960,000	미제거			소관간
296	61070400 정부내자산수증	대변	203,100	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	기타의미지급비용, 기타의미지급금
우편요금	과학기술정보통신부	우편사업특별회계*1	공공요금
전파 검사·허가 수수료*3		일반회계 (중앙전파관리소)	공공요금, 기타수수료, 기타의미지급비용, 기타의미지급금
등기료	대법원	등기특별회계	등기료법정수수료
세 금	국세청	일반회계	기타수수료, 제세, 법인세비용
	관세청	일반회계	



*1 : 우체국예금특별회계 또는 우체국보험특별회계로 거래처를 선택하는 오류 다수 발생
 *2 : 대상제외 조건이 아닌 타 계정과목(잡손실 등) 선택 오류 다수 발생
 *3 : '17회계연도부터 나라장터이용수수료, 전파관련 수수료도 대상제외

〈검토제외〉

아래의 항목은 자동대사가 가능하도록 수정이 불가능하기 때문에 내부거래 검토 대상에서 제외



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

③ 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

No.	회계·계정	계정과목	필수내부COA	총계정원장금액(당기말)	내부거래대상금액(당기말)	총계정원장금액(이월공포함)(A)	내부거래대상금액(이월공포함)(B)	차액(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 관리운영비	N	11,817,565,920	0	11,817,565,920	0	11,817,565,920
43		51200400 기타운영비	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

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

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	00	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	10079091					4,678,893	0	4,678,893	

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

내부거래계정과목별내역점검

회계연월: 1월 | 회계: 11000 | 집계구분: 당월 | 내부거래계정과목: 51130300 | 거래처코드: 100088911

조회

* 월별내역이 조회됩니다. 회계연월을 원하는 월로 선택한 후 조회하기 바랍니다.
* 내부거래처여부가 'Y'(중앙재정)이면, '재무정보>내부거래 상호점검>상호점검' 화면에서 거래처 변경이 가능합니다.

거래처별내부거래대상내역 [단위: 원] **거래처 변경** | 엑셀다운로드

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

거래처수정

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

조정전분개내역 [단위: 원] | 전표조회 | 엑셀다운로드

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

조정후분개내역 [단위: 원] | 행추가 | 행삭제 | 엑셀다운로드

적요*

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

수정전금액 426,969 원 | 수정후금액 426,969 원

수정전금액과 수정후금액의 차이 0 원

관리항목내역 [단위: 원] | 조회결과 8 건

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

저장

2] 계정과목 오류

(1) 계정과목 오류(세부·세세부항목 선택 오류)의 예시

No	회계계정명	거래처	관서	내부거래유형	계정과목	자·대...	금액	상호점검 제거				
1	조달특별회계순익계정	140009188	조달청 징수관	02236405	조달청 징수관	509	기타비용	51040300	소모성물품비	차변	10,000	미제거
2	조달특별회계순익계정	140009188	조달청 징수관	02236405	조달청 징수관	509	기타비용	51040300	소모성물품비	차변	10,000	미제거
3	조달특별회계순익계정	140009188	조달청 징수관	02236405	조달청 징수관	509	기타비용	51040300	소모성물품비	차변	20,000	미제거
4	조달특별회계순익계정	140009188	조달청 징수관	02236405	조달청 징수관	509	기타비용	51040300	소모성물품비	차변	20,000	미제거
5	조달특별회계순익계정	140009188	조달청 징수관	02236405	조달청 징수관	509	기타비용	51040300	소모성물품비	차변	20,020	미제거
6	조달특별회계순익계정	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: | 회계계정: 11000 | 일반회계 | 거래코드: 일반지출 | 관서: | 작성자: |

조회결과 1 건 [단위: 원] | 전표조회 | 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	적요	정의내용	자변금액	대변금액	분마	부문
1	1	51040300	소모성물품비	나라장터 이용 수수료 납부	40,000	0		
2	2	61010000	국고수입/재원의조달	나라장터 이용 수수료 납부	0	40,000		

관리항목내역 [단위: 원] | 조회결과 2 건

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	참조값
1	1	거래처코드	140009188	조달청 징수관
2	2	거래처분류코드	121	중앙재정-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

계정요청 > 계정과목정정요청 > 계정과목변경

회계연도: 년, 행정관서: [05-703376], 프로그램: 전체, 재무관: , 목: , 세목: , 예산구분: 전체, 조회일자: , 결재상태: 전체, 참조전표: , 수정인: , 결의종류: A 일반지출

지출요청 목록 > 조회결과 41 건 * 전표생성이 완료된 건에 한해서 계정과목을 변경 할 수 있습니다.

No.	지출요청일자	지출요청번호	지출요청금액	공제금액	잔액	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 수행 하는 경우 실시간으로 반영되는 것이 아니므로, 담당자는 익일에 상호점검 화면을 조회하여 일련의 업무가 시스템에 제대로 반영 되었는지 확인하여야 함

㉓ 수동대사

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

상호점검내역 > 조회결과 69 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	회계계정명	계정	거래처	내부거래유형	계정과목	차	대	금액
1	국립중앙과학관-기본계정	00	일반회계-	504 전입금	42080101 일반회계전입금/비교환수익	대변		-24,226,670
2	일반회계	01	국립중앙과학관자본계정	503 전출금	62031202 비금융공급자본전출금	자변		96,906,660
3	국립중앙과학관-기본계정	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	62051201 비금융공급장상전출금	자변		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,

분개장

회계일자: 03-13, 회계: 41201 국립중앙과학관 기본계정, 거래코드: 징수, 작성자: 관서, 전표총금액: 121,133,330, 예산과목: 40-91-911 정부내부수입및기타/전입금/일반회계전

소관: 과학기술정보통신부, 거래일차: 03-13, 관서: 12206342 과학기술정보통신부 국립중앙과학관 징수, 전표번호: , 전표유형: 일반전표, 작성일자: -03-13, 행정관서: , 발령업무부서: 수입관리, 담당자역할:

분개내역 > 조회결과 2 건 [단위: 원] 엑셀다운로드

No.	행번호	계정과목	의의내용	자변금액	대변금액	분야	부유	부유
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

관리항목내역 > 조회결과 2 건

No.	항목번호	관리항목명	관리항목값	항목내용
1	1	거래처코드	130601470	과학기술정보통신부 운영지원과 지출관
2	2	거래처분류코드	110	중앙재정-일반회계

- 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

No.	계정과목	잔류금액
1	62031202 비금융공기업자본전출금	96,906,660
2	62031201 비금융공기업경상전출금	719,792,000

- 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

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

계정과목	요청번호
42080101 일반회계전입금	000000003
42080101 일반회계전입금	000000003

- 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

- 89p 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

선택	계정과목	전표금액	선택	계정과목	전표금액
<input checked="" type="checkbox"/>	62031202 비금융공기입자본진출금	96,906,660	<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계건입금	-24,226,670
<input checked="" type="checkbox"/>	62031201 비금융공기입자본잔출금	719,792,000	<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계건입금	-179,948,000
			<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계건입금	121,133,330
			<input checked="" type="checkbox"/>	42080101 일반회계건입금	899,740,000

계정대상총계기준액: 816,698,660 원 상대계기준액: 816,698,660 원
 차액(A-B): 0 원 (B) 자기대상 총계기준액과 상대계기준액 총계기준액이 같아 수동대사가 가능합니다.

<유용한 수동대사 관련 정보>

1) 수동대사로 해결 가능한 다른 미제거 case

- 수동대사 업무는 1:1전표가 아니어서 자동대사가 안되는 경우뿐 아니라, 1:1전표이나 회계일지의 거래월을 기준으로 상대거래 건의 거래일이 전월 부터 차월까지의 범위를 벗어나 있어 자동대사가 이루어지지 않는 경우에도 적용할 수 있음

2) 내부거래 차감전표 수동대사

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

No.	선택	회계일자	계정과목	금액	회계일자	계정과목	금액
1	<input checked="" type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
2	<input checked="" type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
3	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
4	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
5	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
6	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
7	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
8	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
9	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	
10	<input type="checkbox"/>		장부내역수금이자비용	0	0	미제거	

계정대상총계기준액: 0 원 상대계기준액: 0 원
 차액(A-B): 0 원 (B) 자기대상 총계기준액과 상대계기준액 총계기준액이 같아 수동대사가 가능합니다.

마. 연계기관의 내부거래 검토

1. 점검 목적 및 대상

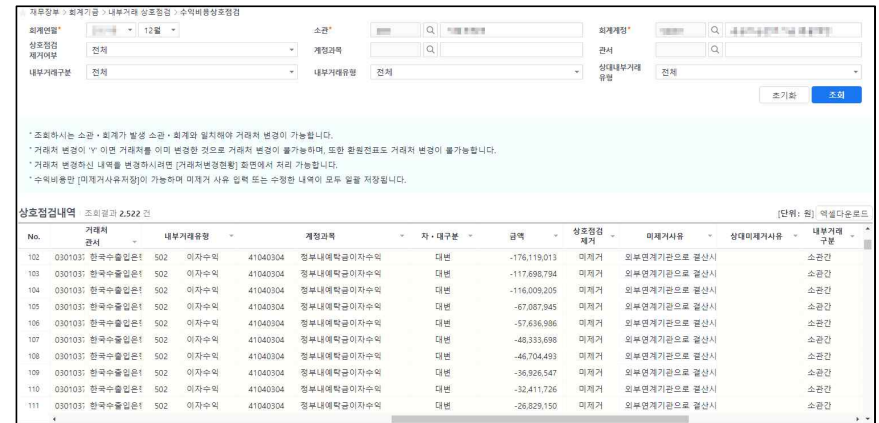
- (점검목적) 당기 발생한 내부거래 중 연계기관을 거래처로 등록한 전표의 적정성 확인
 - 연계기관은 결산 시점에 자료를 연계하기 때문에 디브레인 사용기관과의 내부거래에 대한 계정과목, 거래처 등을 잘못 입력하여 연계할 경우 수정할 시간이 부족
- (점검대상) 당기 발생한 내부거래 중 연계기관을 거래처로 지정한 내부거래 전표
- (점검주체) 디브레인 연계기관
 - 연계기관은 디브레인 사용기관이 연계기관을 거래처로 등록한 전표의 적정성을 검토

2. 점검방법

- (점검대상 조회) '내부거래제거 대상'* 선택 후 '타회계 내부거래 내역'을 클릭하면 '내부거래 상호점검' 화면이 팝업됨
 - * 메뉴 : 회계결산>외부연계결산>외부연계 재무결산>내부거래 제거대상



○ '타회계 내부거래 내역' 클릭 후 팝업 화면



- 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 연계기관이 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, 대상계정과목별 점검현황, 수익비용상호점검, 자산부채상호점검)



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

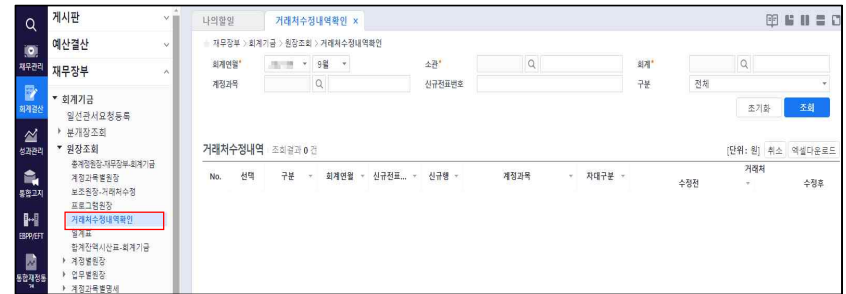
구분	대상	결산담당자	업무담당자
주요항목별 점검현황	주요항목 오류 전표	사용가능	사용불가
대상계정과목별 점검현황	모든 전표	사용가능	사용불가
수익비용상호 점검	내부거래 전표	사용가능	사용가능
자산부채상호 점검	내부거래 전표	사용가능	사용가능

- 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



No.	선택	구분	회계연도	신규전표...	신규명	계정과목	거래구분	수정일	수정후	금액	직요
1	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00011290	2	61070400	정부내자산수중	대변		69,937,288	거래처 수정
2	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00011291	2	61070400	정부내자산수중	대변		8,008,800	거래처 수정
3	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00011292	2	61070400	정부내자산수중	대변		151,800	거래처 수정
4	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012707	2	61070400	정부내자산수중	대변		62,614,200	거래처 수정
5	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012708	2	61070400	정부내자산수중	대변		69,196,800	거래처 수정
6	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012709	2	61070400	정부내자산수중	대변		851,760	거래처 수정
7	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012710	2	61070400	정부내자산수중	대변		1,027,520	거래처 수정
8	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012711	2	61070400	정부내자산수중	대변		1,189,760	거래처 수정
9	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012712	2	61070400	정부내자산수중	대변		1,282,600	거래처 수정
10	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012713	2	61070400	정부내자산수중	대변		1,779,200	거래처 수정
11	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012714	2	61070400	정부내자산수중	대변		3,423,800	거래처 수정
12	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012715	2	61070400	정부내자산수중	대변		7,601,800	거래처 수정
13	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012716	2	61070400	정부내자산수중	대변		8,362,120	거래처 수정
14	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012717	2	61070400	정부내자산수중	대변		8,788,000	거래처 수정
15	<input type="checkbox"/>	분기전표	2021	00012718	2	61070400	정부내자산수중	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.	회계계정	계정과목	잔액	잔액(잔액)	잔액(잔액)	잔액(잔액)	잔액(잔액)	잔액(잔액)
1	일반회계	41010200	총역제공수익	N	1,194,219,480	7,627,760	1,201,847,240	0

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

No.	거래처 변경	회계연월	회계일자	내부거래	내부거래 대상금액	상호점검시 채거여부	적요
1	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-123,976,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
2	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-114,724,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
3	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-100,415,040	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
4	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-39,335,260	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
5	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-36,082,800	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
6	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-24,055,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
7	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-14,809,200	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
8	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-14,679,840	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
9	Y	2023-01-01	2023-01-01	계정간	-13,878,000	미제거	발생 소관/회계/계정과 거래처 정보가 일치한 거래임
10	Y	2023-01-01	2023-01-01	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

No.	회계연월	회계과목	회계일자	잔액	결의내용	자반금액	대반금액	분야	부문
1	1	41010200	총역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	0	-308,400	일반	민간-개인
2	2	41010200	총역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	0	308,400	일반	민간-개인

- 관리항목내역 조회 결과 3건

No.	항번호	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야	부문
1	1	41010200	총역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	-308,400	민간	민간기업간거래
2	2	41010200	총역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	308,400	민간	민간기업간거래

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	항조강
1	1	거래처코드		
2	2	거래처분류코드	440	민간-기업간거래
3	3	세입목코드		

- 수납전표 조회결과는 다음과 같음

No.	항번호	계정과목	적요	결의내용	차변금액	대변금액	분야	부문
1	1	41010200	총역제공수익	자기계정간 내부거래 거래처수정	0	308,400	민간	민간기업간거래
2	2	62010000	국고이전지출/지원외기	국고이전지출/지원외기	308,400	0	민간	지방재정-일반회계

No.	일련번호	관리항목명	관리항목값	항조강
1	1	거래처코드		
2	2	거래처분류코드	210	지방재정-일반회계
3	3	세입목코드		

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

- * 메뉴 : 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>합계잔액시산표
회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>총계정원장
회계결산>재무장부>회계기금>분개장조회>분개장조회에서 조회 가능

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				0	308,400	수납정산			

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

○ 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

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

- 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 결산담당자가 길지 않은 중간점검 기간 동안 모든 항목을 해결하는 것은 매우 어려운 일이다.
따라서 중간점검 대상자료를 각 일선관서로 구분·송부하여, 각 업무담당자가 이를 수정할 수 있게 조치한 후 결산담당자는 상시 모니터링을 통해 컨트롤타워 역할을 하는 것이 합리적이라 할 수 있다.

- 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

No.	선택	구분	회계연도	신규전표번호	신규명	계정과목	차액구분	수정인	거래처	수정후	금액	사유
24	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00001616	2	11090600	반급금	자변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	12,600,000	부외잔
25	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021892	2	11040400	미수차회공용액계공수익	자변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	-484,898,000	거래처
26	<input checked="" type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021895	2	41010200	총액계공수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	39,335,260	거래처
27	<input checked="" type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021894	2	41010200	총액계공수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	2,158,000	거래처
28	<input checked="" type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021895	2	41010200	총액계공수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	616,800	거래처
29	<input checked="" type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021896	2	41010200	총액계공수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	800	거래처
30	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021897	2	41010200	총액계공수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	308,400	거래처
31	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021898	2	41010200	총액계공수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	308,400	거래처
32	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021899	2	41070600	과외지급회수금	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	101,610	거래처
33	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021900	2	41010302	수수료수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	185,000	거래처
34	<input type="checkbox"/>	본계전표	2022	00021901	2	41010302	수수료수익	대변	국립중앙도서관	국립중앙도서관	262,000	거래처

마. 자체점검보고서 양식 및 작성방법

○ 배포하는 자료에 조치내역과 미조치 사유를 기재하여 제출

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

- '주요항목별 점검' 시트 : 조치한 내역을 ①거래처 적정, ②거래처 변경완료, ③ 결산조정분개 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. 건설중인자산 적정성 검토

㉑ 점검 목적 및 대상

○ (점검목적) 건설중인자산 금액의 실재성 확인

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

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

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

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

· (일치하는 경우) 실제 건설중인자산이 맞는지 추가적인 검토를 통한 실재성 확인 후 이상이 있는 건*은 후속조치(p.112 참고) 필요

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

○ (점검대상) '24.9.30. 기준 건설중인자산 잔액(연계기관 제외)

<일반적인 자산 취득과정>

- 자산 취득업무는 '①계약, ②검사, ③대금지급, ④대장등재' 의 단계로 구분
- 건설증인자산은 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	건설증인자산 100	미지급금 100
대금지급	미지급금 100	국고금 100
대장등재	자산 100	건설증인자산 100

2] 점검방법

1) 재무장부와 조달의 건설증인자산 차이 내역 조회

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

- 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

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

* '24회계연도 본 결산 시 연도 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

** 조달 업무 금액 정리는 디브레인 조달 계시판 '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)

* '24회계연도 본 결산 시 연도 말 기준으로 조달과 재무제표 차이내역 다시 확인 필요

3] 사체점검보고서 양식 및 작성방법

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

J	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	소관코드	소관명	회계코드	회계명	계정과목코드	계정과목명	거래처코드	거래처명	조달잔액	장부잔액	조치내역	미조치사유
2	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설중인건물/일반유형자산	100724938	(주)베스텍	-	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)중앙전기	-	110,000,000		
5	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설중인건물/일반유형자산	217503841	올모환경건설주식회사	-	304,035,790		
6	095	국토교통부	110	일반회계	13220200	건설중인건물/일반유형자산	217735201	산안건설(주)	-	800,000,000		
7	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	020009185	(주)삼성엔지니어링	2,053,000,000	1,996,904,900		
8	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	101475485	(주)한국중공업기술	2,926,250,000	3,022,413,200		
9	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	106824280	(주)한마기물단	-	(40,068,000)		
10	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	107200987	재일건설	-	60,000,000		
11	095	국토교통부	110	일반회계	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	214378032	황자회사 부국	-	49,300,000		
12	095	국토교통부	110	일반회계	13220400	건설중인이동설비/일반유형자산	115101644	(주)오성산업	-	14,068,970		
13	095	국토교통부	110	일반회계	13220400	건설중인이동설비/일반유형자산	218621105	(주)이루오아이엔एस	-	2,599,994,250		
14	095	국토교통부	110	일반회계	13220600	건설중인전기통신기기/일반유형자산	160040937	(주)지엔씨에너지	-	56,718,000		
15	095	국토교통부	110	일반회계	13221200	건설중인기타의기타일반유형자산/일반유형자산	10253158	피아정보통신(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)화진디엔아이	-	881,160,000		
18	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	구축물/건설중인화전	102561614	동부엔지니어링(주)	8,400,176,000	8,557,676,000		
19	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	구축물/건설중인화전	105931588	(주)영화엔지니어링	150,000,000	129,000,000		
20	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	구축물/건설중인화전	107083213	(주)드화엔지니어링	1,049,710,000	1,081,210,000		
21	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	구축물/건설중인화전	123757977	(주)케이엔지니어링	-	(10,500,000)		
22	095	국토교통부	110	일반회계	14180703	구축물/건설중인화전	127042938	(주)한국항공기술	-	(157,500,000)		
23	095	국토교통부	214	교통신설특별회계	14180603	구축물/건설중인공항	210608450	기타	-	22,862,917,700		
24	095	국토교통부	236	지역발전특별회계	13220300	건설중인구축물/일반유형자산	140011291	조달청 덕천지방조달청	1,690,593,610	1,634,660,200		

- 조치내역 : 조치한 내역에 ①조달 금액 정리, ②결산조정분개 입력(결산조정분개를 실제로 입력한 경우에만 조치로 집계 예정), ③거래처 동일*, ④미조치 등의 항목으로 기재
- 미조치사유 : ④미조치로 작성할 경우 미조치에 대한 사유를 구체적으로 기재

* 거래처명과 코드가 다르지만 실질적으로 같은 거래처이기 때문에 조치가 불필요 한 경우

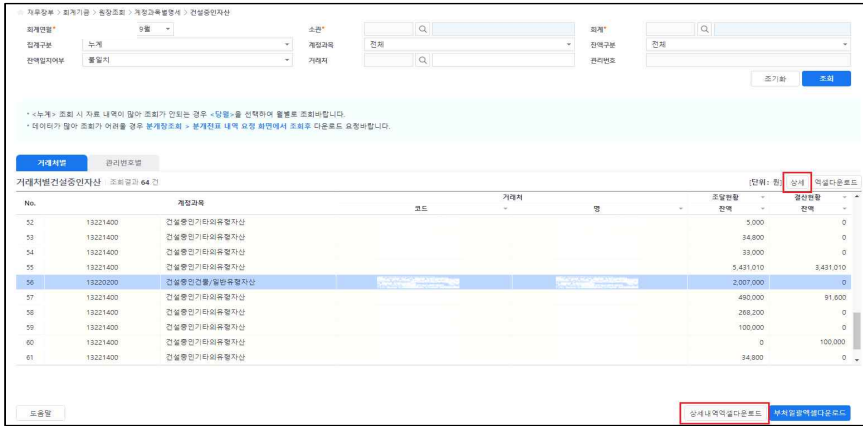
거래처코드	거래처명	조달잔액	장부잔액
123456789	한국조세재정연구원	1,000,000	
987654321	조세재정연구원		1,000,000

참고 재무장부와 조달의 건설증인자산 내역 조회 방법

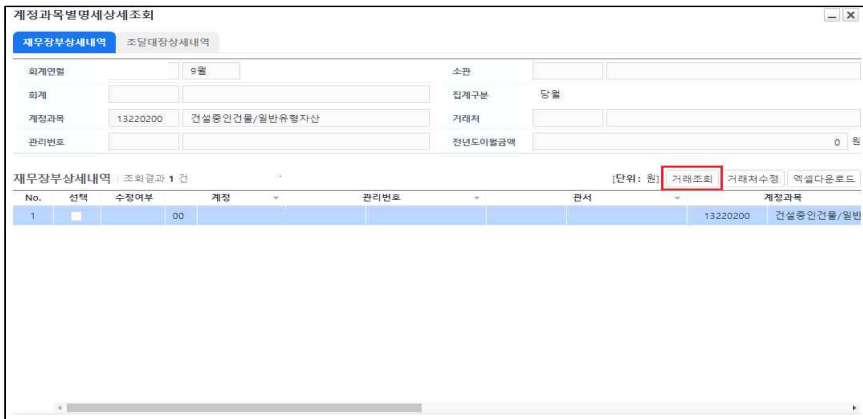
1 재무장부의 건설증인자산 내역

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

① 계정과목별 명세에서 '건설증인자산' 조회



- 건설증인자산의 계정과목 및 거래처별 잔액 조회 가능
- '상세내역엑셀다운로드' 클릭 시 상세내역 전체를 엑셀로 저장 가능
- '상세' 클릭 시 재무장부와 조달대장 상세내역 확인 가능



- 재무장부상세내역에서 '거래조회' 클릭 시 거래의 진행상태와 분개 확인가능

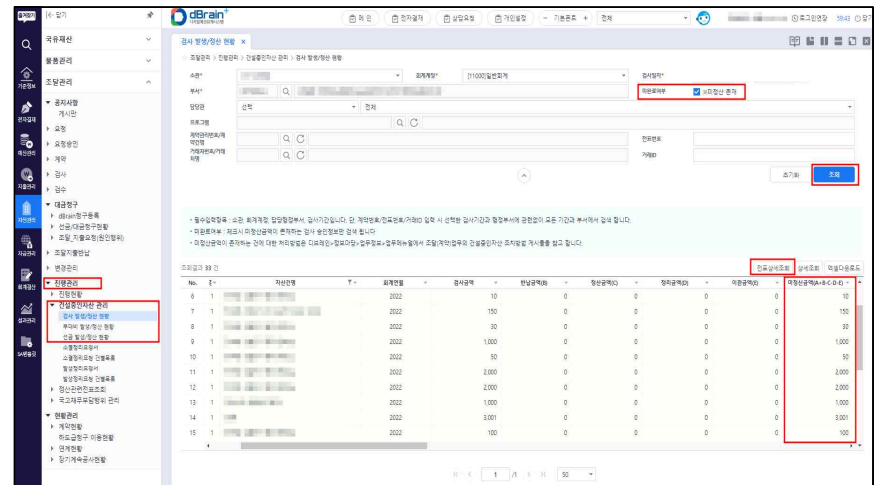


2 조달 업무의 건설증인자산 내역

○ (메뉴) [조달관리>진행관리>건설증인자산 관리]

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

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



- 전표상세조회를 통해 각 거래의 상세정보 조회 가능

지등분개전표

회계연도	전표번호	소관
회계일자	회계 11000 일반회계	예산과목 430-01 유정자산/자산취득비
거래일자	사업	환서
거래유형	수리(국유자산)/기성준급(CMP022)	사업업무 조달관리
		분개사항 공사 조달

계정과목 조회결과 1 건

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

계정과목별정보관리항목 조회결과 6 건

No.	관리항목	관리항목값	관리항목	관리항목값
1	직요		수리국유_준급_0203	
2	거래처코드		거래처코드	
3	거래처분류코드	450 - 민간-개인	거래처분류코드	450-민간-개인
4	계약번호		관리번호	
5	계약명	수리국유_준급_0203	관리명	수리국유_준급_0203

〈각 경우별 조달업무 처리방법〉

- 1) 현재 공사가 진행중인 건
 - 추가 조치 없음
- 2) 자산으로 대체 처리 필요한 건
 - 부대비 배부, 자산대체서에 정산, 선금청산 등의 방법으로 자산으로 처리
- 3) 건설중인자산 → 비용 계정과목으로 변경 필요한 건
 - 부대비 발생유형 변경, 명세변경 기능으로 계정과목 변경 처리 (단, 당해연도 발생건에 대해서만 변경 가능함)
- 4) 위의 2)와 3)의 방법으로 처리가 불가능한 경우
 - 소멸정리요청서 작성 기능을 통해 정리

※ 조달관리에서의 상세 업무처리 방법은 조달관리>공지사항>게시판> “9. 건설중인자산 조치방법” 게시를 참고

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

② 미정산 내역 전체를 엑셀로 저장 가능

정산/미정산현황 다운로드

소관 [] 회계계정 [11000] 일반회계

조회

· 공사 정산/미정산 선급 정산/미정산 부대비 배부/미배부 현황입니다.
 · 정산현황은 집계기준연도에 진행중 내역만 조회됩니다.
 · 집계자료는 매일 새벽에 최신의 자료로 UPDATE 됩니다.
 · 집계기준일자 이후에 발생/소멸한 자료는 적용이 안됩니다. (예: 2014-12-31 일 경우 2014년12월31일 기준으로 미정산 전역이 조회됨)

조회결과 6 건

No.	파일명	다운로드
1	01_공사미정산_20220208.CSV	다운로드
2	02_선급미정산_20220208.CSV	다운로드
3	03_부대비미정산_20220208.CSV	다운로드
4	04_공사정산_20220208.CSV	다운로드
5	05_선급정산_20220208.CSV	다운로드
6	06_부대비정산_20220208.CSV	다운로드

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

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

2. 점검 방법(결산담당자)

- (메뉴) 회계결산>재무장부>회계기금>원장조회>합계잔액시산표

회계담당자: 01-01, 09-30, 소속: 회계, 계정과목: 51170300 유산자산수선유지비

①

②

③

No.	잔액	차변	대변	계정과목	잔액	대
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	86,350	51170102 구조물수선유지비	0	
160	325,250	325,250	62,790	51170103 기계장치수선유지비	0	
161	771,685	771,685	37,735	51170104 집기비품차량운반구수선유지비	0	
162	405,490	405,490	36,990	51170105 기타일반유형자산수선유지비	0	
163	7,300	7,300	7,300	51170106 전비용수선유지비	0	
164	575,134	575,134	228,634	51170300 유산자산수선유지비	0	
합계	34,561,227	93,117,278	6,072,964	합계	6,072,964	

- ① 조회기준 : '24년 9월, 담당 소관·회계 입력
- ② 검토대상 항목(17개) 중 점검할 계정과목 선택
- ③ '계정과목별 잔액' 항목에서 [월별내역] 클릭

월별내역조회(합계잔액시산표)

회계담당자: 01-01, 09-30, 소속: 회계, 계정과목: 51170300 유산자산수선유지비

④

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

④ [전표현황]을 클릭하면 해당월의 전표내역 조회 가능

No.	회계일자	전표번호	단위업무	자변금액	대변금액	적요및정보관리항목	프로그램	단위사업	권서
1	-01-28	0020	금사_조달	90,000	0				
2	-01-28	0010	금사_조달	46,500	0				

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

No.	항번호	계정과목	적요	결의내용	자변금액	대변금액	분야	부종
1	1	51170300 유산자산수선유지비			46,500	0		
2	2	21110205 기타임대차임금			0	46,500		

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, 해당월을 더블클릭 시 월별전표현황 조회 가능(④번 단계)

No.	회계일자	차변금액	대변금액	월간조달잔액	월간조달차감금액	월간조달잔액	월간조달차감금액
157	01	148,500	0	148,500	0	148,500	0
158	01	0	228,634	0	228,634	0	228,634
159	02	228,634	0	228,634	0	0	228,634
160							
161							
162							
163							
164							
165							
166							
167							
168							
169							
170							
171							
172							
173							
174							
175							
176							
177							
178							
179							
180							
181							
182							
183							
184							
185							
186							
187							
188							
189							
190							
191							
192							
193							
194							
195							
196							
197							
198							
199							
200							
201							
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210							
211							
212							
213							
214							
215							
216							
217							
218							
219							
220							
221							
222							
223							
224							
225							
226							
227							
228							
229							
230							
231							
232							
233							
234							
235							
236							
237							
238							
239							
240							
241							
242							
243							
244							
245							
246							
247							
248							
249							
250							
251							
252							
253							
254							
255							
256							
257							
258							
259							
260							
261							
262							
263							
264							
265							
266							
267							
268							
269							
270							
271							
272							
273							
274							
275							
276							
277							
278							
279							
280							
281							
282							
283							
284							
285							
286							
287							
288							
289							
290							
291							
292							
293							
294							
295							
296							
297							
298							
299							
300							
301							
302							
303							
304							
305							
306							
307							
308							
309							
310							
311							
312							
313							
314							
315							
316							
317							
318							
319							
320							
321							
322							
323							
324							
325							
326							
327							
328							
329							
330							
331							
332							
333							
334							
335							
336							
337							
338							
339							
340							
341							
342							
343							
344							
345							
346							
347							
348							
349							
350							
351							
352							
353							
354							
355							
356							
357							
358							
359							
360							
361							
362							
363							
364							
365							
366							
367							
368							
369							
370							
371							

세출예산조회(예산과목)

회계연도: 년

세출예산과목 조회결과 1 건

No.	목	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. 안내홍보물 등 제작비	

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

4 자체점검보고서 양식 및 작성방법

(단위 : 원, %)

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

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

제3장 자체점검보고서 제출방법

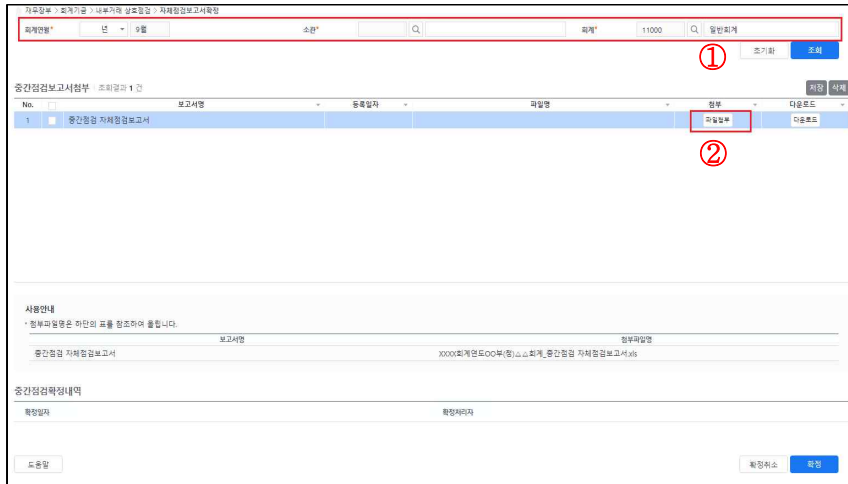
I. 자체점검 보고서 등 dBrain⁺ 업로드 방법

I. 자체점검 보고서 등 dBrain+ 업로드 방법

□ 중간점검 자체점검보고서(엑셀파일) 확정 및 업로드

○ 메뉴위치

- 회계결산>재무장부>회계기금>내부거래 상호점검>자체점검보고서 확정



- ① 회계년월을 2024년 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.

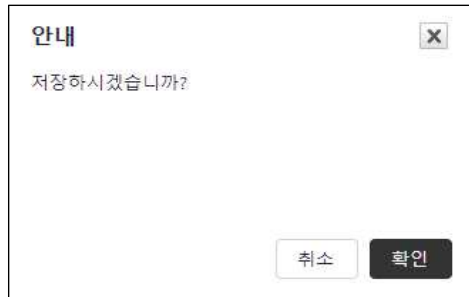
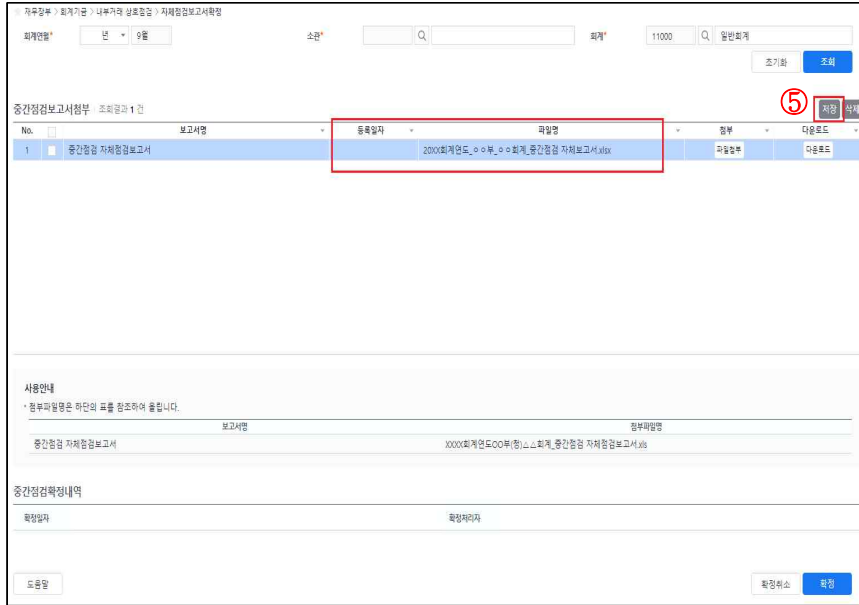
③ [파일찾기]를 클릭하여 작성한 파일을 선택



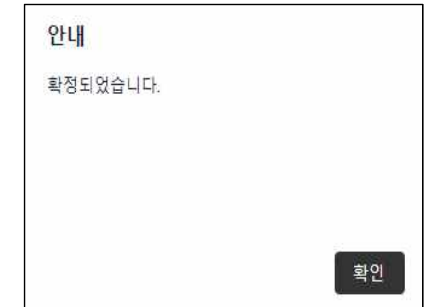
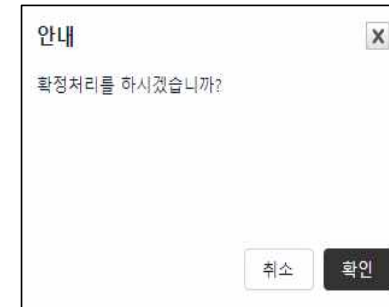
④ [전송]를 클릭하여 작성한 파일을 업로드



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



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



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.

The screenshot shows a web interface for 'Intermediate Audit' (중간점검). It includes a search bar, a list of audit items with columns for No., Report No., Auditor, and Status. Below the list, there is a confirmation message: '중간점검의 종료처리가 확정 취소할 수 없습니다.' (The completion of the intermediate audit cannot be cancelled). A '확인' (Confirm) button is visible at the bottom right of the message box.



안내
중간점검의 종료처리가 확정 취소할 수 없습니다.

확인

- 확정해지가 꼭 필요하다면 회계결산과로 연락하여 회계결산과에서 종료취소처리를 한 후 해당 회계기금에서 확정 취소 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	강인주 사무관	044-215-5433	dojangbab@korea.kr

[국가회계재정통계센터]

담당부서	담당자	연락처	담당 점검항목
결산교육팀	한은미 회계사	044-414-2556	지출금반납금의 잡이익 계상오류
	임종권 회계사	044-414-2581	내부거래 제거
삼일회계법인	신근혜 회계사	010-8746-0173	전기오류수정손익 적정성 계정과목 선택 오류
	김찬영 회계사	010-8802-5216	자산 취득금액의 비용처리 오류 건설증인자산 적정성

[한국재정정보원 재정시스템운영본부]

▶ 중간점검 관련 문의 증가로 유선 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	남상욱 부장	예산결산, 재무결산
자산시스템운영부	신숙현 부장	국유재산/물품

* 질문사항은 www.neodbrain.go.kr의 "질의응답(FAQ)" 코너를 우선 이용
* 디브레인 상담센터 : 1811-8822