**1. 회계 처리 주요 방향**

**- 매출/매입/재고 등의 모든 정보는 B24 Market에서 보유/관리**

       회계처리를 위해 필요한 정보만 “더존으로 기표” 처리

**- 매월 매입 정산시 매입 단가는 “월 총평균”으로 처리**

       M-1월의 평균 매입가 + M월 평균 매입가로 산정

       매출/매입 처리시 선매입선출고 기준으로 반영

**- 매입 유형별 회계처리 방향**

       선매입 / 위탁자산 운용 : 아래와 같이 인터페이스 구현 및 운용

          카드 매입 : 더존에서 직접 승인내역은 “임의 처리 후”

                        별도 인터페이스 처리

**2. B24 Market과 더존간에 인터페이스 구현 내용**

**(선매입, 위탁정산, 법인카드 매입 구분은 상품 단위 기준임)**

**가. 선매입의 경우**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **구분** | **항 목** | **내 용** | **회계 기표 내용** | |
| **대 변** | **차 변** |
| 1 | 창고 재고 입고시 | 선매입에 대한 외상매입금 처리  입고시 단가는 실제 매입 단가 |  |  |
| 2 | 창고 재고 반품시 | 선매입에 대한 외상매입금 취소 처리 |  |  |
| 3. | 상품 판매시 | 신용카드 매출 / 재고 감소  더존과 실시간 인터페이스 미실시 |  |  |
| 4 | 매입 전송 (매월) | 외상매입금의 매출원가로 반영  거래처 세금계산서 일괄 생성 후  트러스빌을 통해 발송 처리 |  |  |
| 5 | 매출 전송 (매월) | 신용카드 매출 처리  결제 수수료의 지급수수료 처리 |  |  |
| 6 | 매출 대금 반제 | 더존에서 수작업 반제 처리 | **-** |  |

**나. 위탁 정산의 경우  (당사 위탁 보관 후 매출시 월간 단위 정산 지급)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **구분** | **항 목** | **내 용** | **회계 기표 내용** | |
| **대 변** | **차 변** |
| 1 | 창고 재고 입고시 | 입고시 단가는 실제 매입 단가 | **-** | **-** |
| 2 | 창고 재고 반품시 | 반품 출고 처리 | **-** | **-** |
| 3. | 상품 판매시 | 신용카드 매출 / 재고 감소  더존과 실시간 인터페이스 미실시 | **-** | **-** |
| 4 | 매입 전송 (매월) | 매출원가로 반영  거래처 세금계산서 일괄 생성 후  트러스빌을 통해 발송 처리 |  |  |
| 5 | 매출 전송 (매월) | 신용카드 매출 처리  결제 수수료의 지급수수료 처리 |  |  |
| 6 | 매출 대금 반제 | 더존에서 수작업 반제 처리 | **-** | **-** |

   다. 법인카드 매입후 매출 처리시

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **구분** | **항 목** | **내 용** | **회계 기표 내용** | |
| **대 변** | **차 변** |
| 1 | 창고 재고 입고시 | 입고시 단가는 실제 매입 단가 | **-** | **-** |
| 2 | 창고 재고 반품시 | 반품 출고 처리 | **-** | **-** |
| 3. | 상품 판매시 | 신용카드 매출 / 재고 감소  더존과 실시간 인터페이스 미실시 | **-** | **-** |
| 4 | 매입 전송 (매월) | 더존 법인카드 처리/관리 화면에서  임의처리  매출원가로 반영 |  |  |
| 5 | 매출 전송 (매월) | 신용카드 매출 처리  결제 수수료의 지급수수료 처리 |  |  |
| 6 | 매출 대금 반제 | 더존에서 수작업 반제 처리 | **-** | **-** |