

2014회계연도
결산작성지침(Ⅲ)
(중앙관서 재무결산용)

2014. 12



기획재정부

목 차

제1장. 국가결산 개설	1
I. 국가결산 개요	3
II. 결산대상 중앙관서 회계 및 기금 현황	6
III. 국가결산을 위한 필수 유의사항	11
IV. 2014회계연도 국가결산 주요 변동 및 유의사항	17
제2장. 디지털예산회계시스템을 통한 결산서 작성방법	22
I. 회계/기금 재무결산	24
II. 중앙관서 재무결산	266
III. 외부연계시스템	372
제3장. 결산보고서 작성양식	490
I. 기금결산보고서 (전체 기간에 대한 재무제표 등)	492
II. 정부기업(책임운영기관)특별회계 결산보고서 (전체 기간에 대한 재무제표 등)	609
III. 중앙관서결산보고서	727
III-1. 중앙관서결산보고서 (전체기간에 대한 재무제표 등)	729
III-2. 중앙관서결산보고서 (개편 후 기간에 대한 재무제표 등)	859
제4장. 참고자료	980
I. 세입 · 세출예산 과목구분	982
II. 분야 · 회계 · 소관 · 계정 코드표	1032
III. 결산지침 관련 담당부서 및 연락처	1040

제1장 국가결산 개설

I. 국 가 결 산 개 요

II. 결산대상 중앙관서 회계 및 기금 현황

III. 국가결산을 위한 필수 유의사항

IV. 2014회계연도 국가결산 주요 변동 및 유의사항

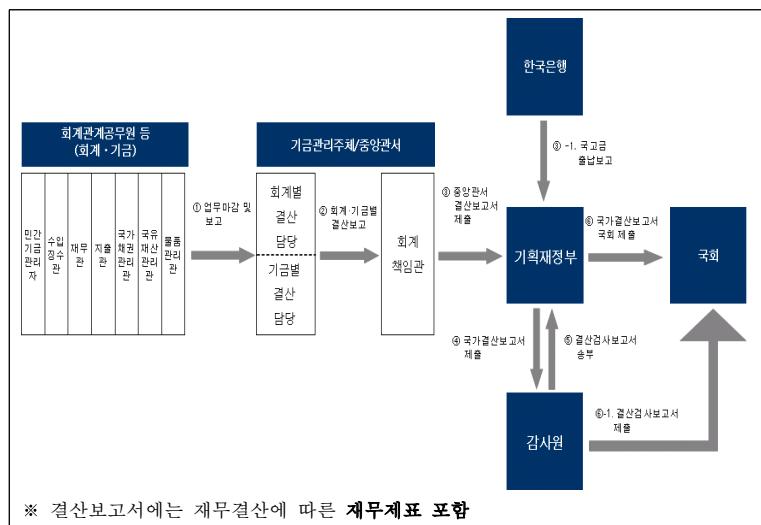
I. 국가결산 개요

1. 국가결산의 의의

□ 국가결산은 국가재정의 운용실적을 일정한 형식에 따라 정리·기록한 것임

- 국가결산은 국가의 재정운용 결과 및 재정상태, 재정운용 성과를 결산 주체별로 일정한 형식에 따라 체계적으로 작성한 것으로, 한 회계연도 동안의 재정운용 결과를 보고하고 분석·평가하여 다음연도의 예산 편성 시 재정 운용에 활용하고자 하는 목적으로 작성됨

2. 국가결산의 과정



① 업무마감 및 보고 (회계관계공무원 등 → 회계·기금별 결산부서)

- 회계관계공무원은 국가재정법, 국고금관리법, 국유재산법, 물품관리법, 국가채권관리법 등 관계 법령에 따라 임명된 공무원으로 수입정수관, 재무관, 지출관, 국가채권관, 물품관리관, 출납공무원 등을 말함(국고금관리법 시행규칙 제2조 등)
- 회계관계공무원 및 민간기금관리자는 당해 회계연도의 업무를 마감하고 결산을 위한 기초자료를 작성하여 소관 중앙관서 회계·기금별 결산담당 부서에 보고함(국고금관리법 제38조 제3항 등)

② 회계·기금별 결산보고 (회계·기금별 결산부서 → 중앙관서 회계책임관)

- 회계·기금별 결산부서는 회계·기금별 결산서를 작성하여 중앙관서 회계책임관에게 보고함(국고금관리법 제38조 제2항 등)
- 중앙관서의 장이 아닌 기금관리주체는 '기금결산보고서'를 작성하여 소관 중앙관서의 장에게 제출함(국가회계법 제13조 제2항)

③ 중앙관서 결산보고서 제출 (중앙관서 → 기획재정부) : 국가재정법 제58조 제1항

- 중앙관서 결산총괄부서는 소관 회계·기금의 세입세출(수입지출)결산을 통합하여 중앙관서의 세입세출(수입지출)결산을 작성함
- 중앙관서 결산총괄부서는 소관 회계·기금별 재무제표를 통합하고 회계·기금간 내부거래제거, 원가계산을 통해 중앙관서 재무제표를 작성함
- 중앙관서 결산총괄부서는 예산결산 및 재무결산 결과를 토대로 결산 개요를 작성하고, 소관 회계·기금의 성과보고서를 작성함
- 중앙관서의 장은 결산 개요, 세입세출(수입지출)결산, 재무제표, 성과보고서로 이루어진 '중앙관서결산보고서'를 다음 연도 2월말까지 기획재정부에 제출함

④ 국가결산보고서 제출 (기획재정부 → 감사원) : 국가재정법 제59조

- 기획재정부장관은 각 중앙관서의 장이 제출한 결산보고서를 통합하여 ‘국가 결산보고서’를 작성하고, 국무회의 심의를 거쳐 대통령의 승인을 얻어 다음 연도 4월 10일까지 감사원에 제출함

⑤ 결산검사보고서 송부 (감사원 → 기획재정부) : 국가재정법 제60조

- 감사원은 국가결산보고서를 검사하고 그 보고서를 다음연도 5월 20일까지 기획재정부장관에게 송부

⑥ 국가결산보고서 국회 제출 (기획재정부 → 국회) : 국가재정법 제61조

- 정부는 감사원 결산검사 결과를 반영한 국가결산보고서를 다음 연도 5월 31일까지 국회에 제출함
- 국회가 국가결산보고서를 심사하고 예비비 지출을 승인하면 결산절차가 종료됨
* 국회의 결산심사결과 시정요구사항 등에 대해서는 지체없이 처리하여 그 결과를 국회에 보고하여야 함(국회법 제84조)

II. 결산대상 중앙관서 회계 및 기금 현황

No	중앙관서	일반 회계	기타특별회계	기업특별회계 (책임운영기관 특별회계 포함)	기금
1	대통령비서실 및 국가안보실	O	-	-	-
2	대통령 경호실	O	-	-	-
3	국회	O	-	-	-
4	대법원	O	등기특별회계	-	-
5	헌법재판소	O	-	-	-
6	중앙선거 관리위원회	O	-	-	-
7	민주평화통일 자문회의	O	-	-	-
8	감사원	O	-	-	-
9	국가정보원	O	-	-	-
10	국무조정실 및 국무총리비서실	O	에너지 및 자원사업 특별회계	-	-
11	기획재정부	O	광역지역발전특별회계	-	공공자금관리기금 외국환평형기금 복권기금 산업기반시설용보증기금 대외경제협력기금 국유재산관리기금
12	미래창조 과학부	O	에너지 및 자원사업 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계 우체국보험특별회계	우편사업특별회계 우체국예금특별회계 국립중앙과학관(책) 국립과천과학관(책)	방송통신발전기금 정보통신진흥기금 원자력연구개발기금 과학기술진흥기금
13	교육부	O	광역지역발전특별회계 혁신도시건설특별회계	-	사학진흥기금 사립학교교직원 연금기금
14	외교부	O	-	-	국제교류기금
15	동일부	O	-	-	남북협력기금
16	법무부	O	교도작업특별회계 혁신도시건설특별회계	-	범죄피해자보호기금
17	국방부	O	주한미군기지이전 특별회계 국방군사시설이전 특별회계 혁신도시건설특별회계	-	군인복지기금 군인연금기금
18	안전행정부	O	광역지역발전특별회계 혁신도시건설특별회계	-	공무원연금기금(이관)

No	중앙관서	일반 회계	기타특별회계	기업특별회계 (책임운영기관 특별회계 포함)	기금
19	문화체육 관광부	O	광역지역발전특별회계 아시아문화중심조성특 별회계	-	관광진흥개발기금 지역신문발전기금 문화예술진흥기금 언론진흥기금 영화발전기금 국민체육진흥기금
20	농림축산 식품부	O	농어촌구조개선 특별회계 에너지 및 자원사업 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	양곡관리특별회계	농산물가격안정기금 농어업재해재보원기금 농지관리기금 쌀소득보전법동 직접지불기금 자유무역협정기행 지원기금 축산발전기금 양곡증권정리기금
21	산업통상 자원부	O	에너지 및 자원사업 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	-	전력산업기반기금 특정물질사용 합리화기금 무역보호기금 방사성폐기물관리기금
22	보건복지부	O	농어촌구조개선 특별회계 에너지 및 자원사업 특별회계 광역지역발전특별회계	국립재활원(책) 국립목포병원(책) 국립마산병원(책) 국립서울병원(책) 국립나주병원(책) 국립부곡병원(책) 국립공주병원(책) 국립춘천병원(책)	국민건강증진기금 응급의료기금 국민연금기금
23	환경부	O	농어촌구조개선 특별회계 환경개선특별회계 광역지역발전특별회계 에너지 및 자원사업 특별회계	-	금강수계관리기금 낙동강수계관리기금 영산강·섬진강수계관리 기금 한강수계관리기금 석면피해구제기금
24	고용노동부	O	농어촌구조개선 특별회계 에너지 및 자원사업 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	-	임금채권보장기금 장애인고용촉진및 직업재활기금 고용보행기금 산업재해보상보험 및 예 방기금 근로자복지진흥기금
25	여성가족부	O	광역지역발전특별회계	-	여성발전기금 청소년육성기금
26	국토교통부	O	교통시설특별회계	-	국민주택기금

No	중앙관서	일반 회계	기타특별회계	기업특별회계 (책임운영기관 특별회계 포함)	기금
			에너지 및 자원사업 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계		
27	해양수산부	O	농어촌구조개선 특별회계 교통시설특별회계 에너지 및 자원사업 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	대산지방해양 항만청(책)	수산발전기금
28	법제처	O		-	
29	국가보훈처	O	에너지 및 자원사업 특별회계 광역지역발전특별회계	-	보훈기금 순국선열애국지사 사업기금
30	식품의약품 안전처	O	농어촌구조개선 특별회계 광역지역발전특별회계	-	-
31	국가인권 위원회	O		-	-
32	방송통신 위원회	O		-	-
33	공정거래 위원회	O		-	-
34	금융위원회	O			공적자금상환기금 농어가독문마련저축장 여기금 기술신용보증기금 농림수산업자신용 보증기금 신용보증기금 예금보험체권상환기금 주택금융신용보증기금 구조조정기금
35	국민권익 위원회	O	-	-	-
36	원자력안전 위원회	O	-	-	-
37	국세청	O	혁신도시건설특별회계	-	-
38	관세청	O	혁신도시건설특별회계	-	-
39	조달청	-	-	조달특별회계	-
40	통계청	O		-	-
41	병무청	O	혁신도시건설특별회계	-	-
42	방위사업청	O	-	-	-

No	중앙관서	일반 회계	기타특별회계	기업특별회계 (책임운영기관 특별회계 포함)	기금
43	경찰청	O	혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	경찰병원(책)	-
44	소방방재청	O	농어촌구조개선 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	-	-
45	문화재청	O	광역지역발전특별회계	-	문화재보호기금
46	농촌진흥청	O	농어촌구조개선 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	-	-
47	산림청	O	농어촌구조개선 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계	국립자연휴양림 관리소(책)	-
48	중소기업청	O	광역지역발전특별회계	-	중소기업창업 및 진흥기금
49	특허청	-	-	특허청(책)	-
50	기상청	O	혁신도시건설특별회계	-	-
51	행정중심복합 도시건설청	O	행정중심복합도시건설 특별회계	-	-
52	해양경찰청	O	혁신도시건설특별회계	-	-
53	새만금 개발청	O	광역지역발전특별회계	-	-
54	행정자치부	O	광역지역발전특별회계	-	-
55	인사혁신처	O	혁신도시건설특별회계	-	공무원연금기금
56	국민안전처	O	농어촌구조개선 특별회계 혁신도시건설특별회계 광역지역발전특별회계 교통시설특별회계	대산지방해양 항만청(책)	-
56개	54개	13개*	5개(책14개)	64개	

* 광역지역발전특별회계(20개), 농어촌구조개선특별회계(8개), 에너지및자원사업특별회계(10개), 혁신도시건설특별회계(20개)는 여러 중앙관서에 중복으로 존재

< 감사보고서 대상 기금 : 11개 >

공무원연금기금, 구조조정기금, 국민체육진흥기금, 기술신용보증기금,
농림수산업자신용보증기금, 무역보험기금, 사립학교교직원연금기금,
신용보증기금, 예금보험기금채권상환기금, 주택금융신용보증기금,
중소기업창업 및 진흥기금

* 감사보고서 대상 기금 : 직전 회계연도의 기금운용규모가 5천억원 이상인 기금
(국가회계법 시행령 제3조제1항)은 감사보고서를 첨부

< 기금 변동 사항('10년 이후 ~) >

구분	변경일자	관련법률	변동 내용
농어업재해재 보험기금	'10.1.1시행	농어업재해보험법	농작물재해재보험·양식수 산물재해재보험 기금의 통 폐합·승계
언론진홍 기금	'10.2.1시행	신문 등의 진홍에 관한 법률	신문발전기금 명칭변경
무역보험 기금	'10.7.6시행	무역보험법	수출보험기금 명칭변경
국가장학 기금	'10.12.31폐지	한국장학재단설립등에 관한 법률	폐지
석면피해구제 기금	'11.1.1시행	석면피해구제법	신설
범죄피해자보호 기금	'11.1.1시행	범죄피해자보호기금법	신설
국유재산관리 기금	'12.1.1시행	국유재산법	신설
부설채권정리 기금	'13.7.18폐지	금융회사부실자산등 의효율적처리 및 한국 자산관리공사설립에 관한 법률	기금 운용기간 종료('12.11.22) 및 잔여재산 반환 후 폐지

III. 국가결산을 위한 필수 유의사항

1. 출납사무의 완결 (예산집행마감)

예산의 집행은 원칙적으로 당해 회계연도 내에서 행해져야 하며, 결산은 예산이 구체적으로 집행된 실적이기 때문에 출납사무의 완결을 전제로 하여 작성됨

- 우리나라의 회계연도는 국가재정법 제2조의 규정에 의하여 매년 1월 1일~12월 31일까지로 규정하고 있음
- 또한, 회계연도 독립의 원칙에 따라 각 회계연도의 경비를 그 연도의 세입 또는 수입으로 충당하여야 하기 때문에 회계연도 소속 구분을 확정할 필요가 있음

2. 출납사무 완결을 위한 회계연도 소속구분

세입과 세출의 회계연도 소속구분은 국고금관리법 제4조의2 및 동법 시행령 제4조의 규정에 따라 아래와 같이 조치함

□ 세입의 회계연도 소속 구분(국고금관리법 시행령 제4조1항)

- ① 납기가 정하여져 있는 수입은 그 납기 마지막 날이 속하는 연도. 다만, 그 납기말일이 속하는 회계연도 내에 납입고지서를 발행하지 아니한 경우에는 그 "납입고지서를 발행한 날"이 속하는 연도의 세입으로 함
- ② 「수시의 수입」으로서 납입고지서를 발행하는 것은 그 납입고지서를 발행한 날이 속하는 연도의 세입으로 함
- ③ 「수시의 수입」으로서 납입고지서를 발행하지 아니하는 것은 그 납입받은 날이 속하는 연도의 세입으로 함

□ 세출의 회계연도 소속 구분(국고금관리법 시행령 제4조2항)

- ① 국채 및 차입금의 원리금, 연금 등은 그 지급기일이 속하는 연도
- ② 각종 반환금·결손보전금·상환금 등은 그 지급결정을 한 날이 속하는 연도
- ③ 급여·여비·수수료 등은 그 지급을 하여야 할 사실이 생긴 날이 속하는 연도
- ④ 사용료·보관료·전기료 등은 그 지급의 원인이 되는 사실이 있는 기간이 속하는 연도
- ⑤ 공사·제조비, 물건매입대가, 운임 등과 보조금 등으로서 상대방의 행위가 완료된 후에 지급하는 것은 그 지급이 확정된 날이 속하는 연도
- ⑥ 그 밖의 경비는 국고금입금요구서 또는 국고금대체입금요구서를 발행한 날이 속하는 연도

3. 출납정리기한 준수

회계연도 종료시 개개의 수입, 지출의 현금출납에 관한 마감기한은 국고금 관리법 시행령 제5조 내지 제7조의 규정에 따라 아래와 같이 조치함

□ 수입금의 수납기한(국고금관리법 시행령 제5조)

- ① **출납공무원** : 매 회계연도의 수입금을 해당 회계연도 말일까지 수납
- ② **한국은행 등**
 - 원칙 : 매 회계연도의 수입금을 해당 회계연도 말일까지 수납
 - 예외 : 다음 회계연도 1월 15일까지 수납할 수 있는 경우는 다음과 같음
 - 출납공무원이 해당 회계연도에 수납한 수입금을 국고금관리법 제12조 제2항의 규정에 따라 한국은행 등에 납입하는 경우
 - 지방세에 부가되어 징수된 수입금을 납입하는 경우
 - 정부계정 상호간의 국고금대체를 위하여 납입하는 경우
 - 국고금관리법 제18조제1항에 따른 선사용자금의 지급금액을 대체납입하는 경우

□ 지출금의 지출기한(국고금관리법 시행령 제6조)

① 지출관

- 원칙 : 매 회계연도의 경비를 해당 회계연도 말일까지 지출
- 예외 : 다음 연도 1월 15일까지 지출할 수 있는 경우는 다음과 같음
 - 정부계정 상호간의 국고금대체를 위하여 지출하는 경우
 - 선사용자금의 지급금액을 대체납입하기 위하여 지출하는 경우
 - 재정증권을 발행하거나 한국은행으로부터 일시차입하여 조달한 자금을 그 회계연도의 세입으로 상환하는 경우

② 관서운영경비 출납공무원

- 원칙 : 매 회계연도의 경비를 해당 회계연도 말일까지 지출
- 예외 : 다음 연도 1월 15일까지 지급할 수 있는 경우는 다음과 같음
 - 해당 회계연도에 사용한 정부구매카드(법제24조제5항)의 사용대금 지급

③ 한국은행 등 : 지출관의 지출기한과 동일

□ 지출된 국고금의 반납기한(국고금관리법 시행령 제7조)

- 이미 지출된 국고금을 당해 지출과목에 반납하는 것은 그 회계연도 말일까지임
- 지출관은 지출된 국고금을 반납받고자 할 때에는 반납의무자에게 국고금 관리법시행령 제9조의 규정에 따른 납입고지 방법을 준용함(국고금 관리법시행령 제45조)
- 반납금 징수결정 등의 수입은 국고금관리법시행규칙 제5조, 제7조에 의거 처리하여야 함
- 그 이후 반납분은 다음연도 수입(596목 기타 경상이전 수입)으로 편입함(국고금관리법 제29조 제2항)
- 다만, 관서운영경비출납공무원이 교부받은 관서운영비를 반납하는 경우 다음 회계연도 1월 15일까지 반납할 수 있음

4. 보고서 제출기한의 준수

각 일선관서 및 중앙관서는 국가재정법 등 관계 법령(국고금관리법 시행령 제92조 내지 제98조) 및 '결산작성지침'에서 규정하고 있는 결산보고서의 제출 기한을 준수하여야 함

□ 보고서 제출기한 미준수 등으로 결산 업무에 중대한 영향을 미칠 것으로 예상되는 경우 기획재정부장관은 소관 중앙행정기관의 장에게 국가재정법 제99조*의 규정에 따라 필요한 조치를 요구할 수 있음

* 제99조(예산 및 기금운용계획의 집행 및 결산의 감독) 기획재정부장관은 ... 결산의 적정을 기하기 위하여 ... 필요한 때에는 각 중앙관서의 장에게 관련 제도의 개선을 요구하거나 국무회의 심의를 거친후 대통령의 승인을 얻어 예산 및 기금운용계획의 집행과 결산에 관한 지시를 할 수 있다.

□ 회계관계공무원 등이 비치할 장부(국고금관리법 시행령 제92조, 93조)

- ① 수입징수관 : 수입징수부를 비치하고 수입징수에 관한 사항을 기록
- ② 재무관 : 지출원인행위부를 비치하고 지출원인행위에 관한 사항을 기록
- ③ 지출관 : 지출부를 비치하고 지출에 관한 사항을 기록
- ④ 출납공무원 : 자금출납부를 비치하고 자금의 출납에 관한 사항을 기록
- ⑤ 선사용자금출납명령관 : 지출부를 비치하고 지급명령에 관한 사항을 기록
- ⑥ 중앙관서의 장 : 세입부 및 세출부를 비치하고 그 소관에 속하는 회계 또는 계정의 수입 및 지출내역을 기록

※ 기금의 경우 기금수입부 및 기금지출부를 비치하고 기금의 수입 및 지출내역을 기록

□ 보고서의 제출(국고금관리법 시행령 제97조)

① 수입징수관·재무관·지출관

- 각각 매월의 수입징수보고서·지출원인행위액보고서 및 지출액보고서를 작성하여 다음달 5일까지 그 소속 중앙관서의 장에게 제출하여야 함

- ② 출납공무원 : 자금출납보고서를 작성하여 다음달 3일까지 수입징수관 및 지출관에게 보고하여야 함
- ③ 중앙관서의 장 : ①의 내용을 종합하여 다음달 7일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 함
- ④ 출납정리기한 중에 출납의 사실이 있는 경우에는 출납정리기한일자로 장부를 마감하고 수정된 최종보고서를 1월 25일까지 중앙관서의 장에게 제출하고 중앙관서의 장은 이를 종합하여 1월 31일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 함

□ 장부 및 보고서의 작성 · 제출(국고금관리법 시행령 제98조)

- 수입징수관 · 재무관 · 지출관 · 출납공무원 및 중앙관서의 장은 해당 장부를 디지털예산회계시스템을 이용하여 기록 · 비치하며, 보고서의 제출 역시 디지털예산회계시스템을 이용하여 전송하는 방법으로 제출함
- 다만, 디지털예산회계시스템을 이용할 수 없는 부득이한 사유가 있는 경우, 정보통신기록매체 또는 서면으로 이를 제출할 수 있음

5. 총세입부 · 총세출부 마감

- ◇ 회계관계공무원 및 각 중앙관서의 장부마감 및 보고서 제출이 완료되면 국가는 국고금관리법 시행령 제94조의 규정에 따라 매 회계연도 2월 10일에 총세입부 총세출부 마감을 함
- 총세입 · 세출부는 한 회계연도 국가의 세입 · 세출 출납사항 일체를 회계별, 소관별, 계정과목별 및 집행 월별로 구분 · 정리하여 기록한 정부의 회계 장부임
- 총세입 · 세출부의 마감은 한 회계연도 동안의 세입세출에 관한 출납 사무를 완결하고, 정부 전체의 세입세출 실적을 확정하는 것을 의미

□ 작성절차

- 수입징수관, 재무관 및 지출관으로부터 수입징수보고서와 지출원인행위액 및 지출액보고서를, 각 중앙관서의 장으로부터 예산 관계자료를 제출받아 이를 연도별 · 회계별 · 소관별 · 계정과목별 및 집행 월별로 구분 · 집계함

□ 총세입부 · 총세출부 마감권자 : 기획재정부장관

- 입회 : 감사원장이 지정하는 감사위원 1인

□ 총세입부 · 총세출부 마감의 효과

- 매 회계연도에 속하는 세입세출의 출납에 관한 사무를 종료함으로써 국가의 세입세출액 및 세계잉여금이 확정됨

6. 기타 유의사항

□ 결산보고서와 감사원에 제출하는 각종 계산서의 대조 철저

- 감사원에 제출한 계산서와 기획재정부에 제출한 결산보고서 간에 차이가 발생할 수 있는 바, 결산서 작성시 양자를 철저히 대조 확인하여 동일 사항에 대한 불일치가 발생되지 않도록 해야 함

□ 국고금 끝수계산의 철저

- 국고금관리법(제47조제1항)에 의거 국고의 수입금 또는 지급금의 10원 미만 끝수는 절사함

□ 월별 전송보고자료와 최종결산보고서의 대조 철저

- 각 중앙관서는 기획재정부에 제출할 세입세출결산보고서와 각 세입징수관 · 지출관이 디지털예산회계시스템으로 매월 전송한 월별보고서를 보고서 제출 전에 미리 대사확인하고,
- 그 과정에서 발견된 오류내용에 대해서는 반드시 “해당월분 수정보고서”를 작성하여 기획재정부에 전송하여야 함

□ 발생주의 · 복식부기 방식에 따른 재무제표 대조 철저

- 2011회계연도부터 제출되고 있는 재무결산을 위한 각 회계 · 기금별 개별 결산보고서의 조기 결산 및 재무제표의 철저한 대사확인 필요

IV. 2014회계연도 국가결산 주요 변동 및 유의사항

① 중앙관서 재무제표는 세입·세출 결산 마감 후 회계·기금을 통합하고 내부거래를 제거하여 작성

- 법정기한 내(2월말)에 재무제표를 작성해야함에 따라 결산일정이 매우 촉박
 - 제출일정에 차질이 없도록 2월초까지 개별법에 의한 결산(세입세출·국유재산·물품, 국가채권 등)을 마무리할 필요

② 2014회계연도 결산보고서 작성 관련 주요 변경사항

- 주석 및 부속명세서 금액단위 수정
 - 재무제표 주석 및 부속명세서 금액단위를 백만원 단위에서 원 단위로 변경
 - 단, 「I. 결산개요」, 「III. 재무제표」 제3장 필수보충정보 중 1호에서 4호 까지 내용, 8호 내용은 현행대로 작성
- 결산보고서 제출방법 변경
 - 결산보고서 제출방법이 한글파일을 디브레인 시스템에 업로드 하는 방식에서 디브레인 화면에서 결산보고서를 직접 수정하고 제출하는 방식으로 변경

③ 2014회계연도부터 적용되는 국가회계기준 등 개정사항

- 별금 등 제재금의 수익의 인식기준 개정사항
 - 별금 등 제재금 수익의 경우 청구권이 확정(예: 부과고지)된 시점에 그 확정된 금액을 인식하도록 개정
 - * 종전 규정은 제재금수익의 경우 납부되거나 물수가 집행된 때에 수익으로 인식
 - ** 이미 부과하였으나 미인식한 수익의 경우, 새로운 회계정책의 적용에 따라 전기 재무제표 순자산에 미치는 영향은 새로운 회계정책이 적용되는 해당년도의 기초순자산에 '회계변경누적효과'로 반영

- 다만, 제재금수익 중 별금, 과료, 범칙금 또는 몰수품으로서 청구권이 확정된 때나 몰수품을 몰수한 때에 그 금액을 확정하기 어려운 경우에는 별금, 과료 또는 범칙금이 납부되거나 몰수품이 처분된 때에 수익으로 인식할 수 있음

- 압수품 및 몰수품의 평가규정 개정사항
 - 비화폐성 몰수품은 압류 당시의 감정가액 등으로 평가하여 그 내역을 주석으로 표시
- 소송 관련 부채 계정과목 신설사항
 - 소송 관련 부채를 관리하기 위해 소송충당부채, 소송충당부채전입액, 소송충당부채환입액 계정과목 신설
 - * 기초시점에 기타의기타장기충당부채에서 소송충당부채로 계정재분류 필요

④ 정부조직 개편에 따른 재무결산 유의사항

- (현황) 정부조직이 개편시행(14.11.19.)됨에 따라 관련 재무결산은 '정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침'에 따라 수행해야 함
 - * 세부적인사항은 '조직개편 결산작성지침'에 따라 수행

<정부조직 이전·개편 기관>

이전·개편 전 기관	이전·개편 후 기관
안전행정부	국민안전처
	인사혁신처
	행정자치부
소방방재청	국민안전처
해양경찰청	경찰청
	국민안전처

- 정부조직 개편에 따른 자산이관 등에 관한 회계처리 규정
 - 자산·부채 및 순자산을 이관·승계하는 국가회계실체는 정부조직 개편일(14.11.19.)을 기준으로 개편일 전일의 자산·부채 및 순자산을 장부가액으로 이관하고 승계

- 정부조직 개편에 따른 결산보고서 작성방법

구 분	결산보고서 작성방법
개편되는 경우 (안전행정부, 소방방재청, 해양경찰청)	정부조직 개편 시점에서 개편전 기간(회계연도: 1.1~11.18)에 대한 재무제표 및 부속서류 작성
신설되는 경우 (국민안전처, 인사혁신처, 행정자치부)	기말 시점에서 개편후 기간(회계연도: 11.19~12.31)에 대한 재무제표 및 부속서류 작성
변경이 없는 경우	기말 시점에서 전체 기간(회계연도: 1.1~12.31)에 대한 재무제표 및 부속서류 작성

- (예외) 정부조직 개편으로 소관 중앙관서가 변경되는 기금에 대하여는 그 회계연도의 기말 시점에서 전체 기간(회계연도: 1.1~12.31)에 대한 결산 수행

⑤ 기타 유의사항

- 소관간 내부거래의 경우 회계·기금 및 중앙관서 재무결산에는 영향이 없으나, 국가통합 결산에 영향을 미치므로 수정전시산표 마감 전 상호점검을 통하여 소관간 내부거래가 모두 제거되는지 확인하여야 함
 - 공무원연금법 및 사립학교교직원연금법에 따른 국가대여 장학금은 국가채권으로 관리하고 재무제표 상 자산(대여금 등)으로 인식
 - 부서간 간접원가와 관련하여 예산을 집행한 회계 등은 간접원가를 계산하여 타 회계 등에 배부하여야 하고, 효익을 제공받은 회계 등은 배부받은 간접원가를 재정운영표에 인식하여야 함
- 예) 인사혁신처(구 안전행정부)에서 집행되는 공무원연금 고용주부담금, 국방부가 방위사업청 소속 군인에 대해 지급하는 인건비 및 군인연금 고용주부담금, 보건복지부가 집행한 건강보험국가부담금, 노인장기요양보험부담금 등

- 민간투자사업 중 BTO계약 등에 따른 최소운영수입보장 계약이 존재하는 경우 해당 내역에 대한 주석 기재를 누락하지 않도록 주의
- 금융리스부채, BTL(임대형 민자사업) 관련 부채 및 장기충당부채(우발부채 포함)를 재무제표에 누락하지 않도록 주의
- 응자회계준칙을 적용받는 응자사업이 존재하는 경우 해당 응자사업에 대한 주석을 누락하지 않도록 주의

제2장 디지털예산회계시스템을 통한 결산서 작성방법

- | |
|----------------------|
| I. 회 계 / 기 금 재 무 결 산 |
| II. 중 앙 관 서 재 무 결 산 |
| III. 외 부 연 계 시 스 템 |

I

회계/기금 재무결산

I. 회계 /기금 재무결산

1. 디브레인 사용회계 /기금의 재무결산 작성절차

(1) 디브레인 사용회계/기금 목록

<기금(28개)>

부처명	기금명
기획재정부(2)	공공자금관리기금 국유재산관리기금
법무부(1)	범죄피해자보호기금
문화체육관광부(2)	언론진흥기금 지역신문발전기금
보건복지부(2)	국민건강증진기금 응급의료기금
환경부(1)	석면피해구제기금
고용노동부(4)	산업재해보상보험및예방기금 장애인고용촉진및직업재활기금 고용보험기금 임금체권보장기금
여성가족부(2)	여성발전기금 청소년육성기금
국가보훈처(2)	순국선열애국지사사업기금 보훈기금
금융위원회(2)	농어가목돈마련저축장려기금 공적자금상환기금
문화재청(1)	문화재보호기금
미래창조과학부(4)	과학기술진흥기금 방송통신발전기금 원자력연구개발기금 정보통신진흥기금
농림축산식품부(4)	농어업재해보험기금 쌀소득보전변동적접지불기금 양곡증권정리기금 자유무역협정이행지원기금
해양수산부(1)	수산발전기금

<정부기업 특별회계(2개)>

부처명	회계명
농림축산식품부(1)	양곡관리특별회계
조달청(1)	조달특별회계

<책임운영기관특별회계(14개)>

부처명	회계명
보건복지부(8)	국립재활원 국립목포병원 국립마산병원 국립서울병원 국립나주병원 국립부곡병원 국립춘천병원 국립공주병원
	경찰청(1) 경찰병원
	산림청(1) 국립자연휴양림관리소
	특허청(1) 특허청
	미래창조과학부(2) 국립과천과학관 국립중앙과학관
	해양수산부, 국민안전처(1) 대산지방해양항만청

<일반회계(49개 중앙관서)>

대통령비서실 및 국가안보실, 대통령경호실, 국회, 대법원, 헌법재판소, 중앙선거관리위원회, 민주평화통일자문회의, 감사원, 국가정보원, 국무조정실 및 국무총리비서실, 기획재정부, 미래창조과학부, 교육부, 외교부, 통일부, 법무부, 인사혁신처, 행정자치부, 문화체육관광부, 농림축산식품부, 산업통상자원부, 보건복지부, 환경부, 고용노동부, 여성가족부, 국토교통부, 해양수산부, 법제처, 국가보훈처, 식품의약품안전처, 국가인권위원회, 방송통신위원회, 공정거래위원회, 금융위원회, 국민권익위원회, 원자력안전위원회, 국세청, 관세청, 통계청, 병무청, 경찰청, 국민안전처, 문화재청, 농촌진흥청, 산림청, 중소기업청, 기상청, 행정중심복합도시건설청, 새만금개발청

* 53개 중앙관서 중 연계기관인 국방부, 방위사업청과 일반회계가 없는 특허청, 조달청은 제외

<기타특별회계(10개)>

회계명	부처명
농어촌구조개선특별회계(9)	고용노동부
	산림청
	농촌진흥청
	환경부
	국민안전처
	보건복지부
	농림축산식품부
	해양수산부
	식품의약품안전처
	국토교통부
교통시설특별회계(3)	해양수산부
	국민안전처
	대법원
등기특별회계(1)	법무부
교도작업특별회계(1)	국무조정실 및 국무총리비서실
에너지 및 자원사업특별회계(10)	고용노동부
	국가보훈처
	환경부
	보건복지부
	미래창조과학부
	농림축산식품부
	산업통상자원부
	국토교통부
	해양수산부
	환경부
환경개선특별회계(1)	고용노동부
광역지역발전특별회계(22)	국가보훈처
	산림청
	농촌진흥청
	중소기업청
	환경부
	경찰청
	문화재청
	기획재정부
	문화체육관광부
	보건복지부
	여성가족부
	미래창조과학부
	교육부
	농림축산식품부
	산업통상자원부

회계명	부처명
행정중심복합도시건설특별회계(1)	국토교통부
	해양수산부
	식품의약품안전처
	새만금개발청
	행정자치부
	국민안전처
	행정중심복합도시건설청
	법무부
	고용노동부
	산림청
혁신도시건설특별회계(18)	국세청
	관세청
	병무청
	농촌진흥청
	조달청
	기상청
	경찰청
	미래창조과학부
	교육부
	농림축산식품부
아시아문화중심도시조성특별회계(1)	산업통상자원부
	국토교통부
	해양수산부
	국민안전처
	인사혁신처
	문화체육관광부

(2) 세부 결산 처리 절차

□ 사용메뉴위치 : 회계결산 > 재무결산 > 회계기금

세부결산절차	절차 설명
1) 장부조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래제거 전 단계에서 장부조회 기능을 통해 회계/기금의 재정상태 등을 조회할 수 있음
1-1) 총계정원장	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계/기금의 결산조정전/후, 내부거래제거전/후의 총계정원장 조회
1-2) 합계잔액시산표	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계/기금의 결산조정전/후, 내부거래제거전/후의 합계잔액시산표 조회
1-3) 재정상태표 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계/기금의 결산조정전/후, 내부거래제거전/후의 재정상태표 조회
1-4) 순자산변동표 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계/기금의 결산조정전/후, 내부거래제거전/후의 순자산변동표 조회
1-5) 프로그램별원장 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계/기금의 프로그램별 원장내역 조회
1-6) 전기오류수정순의 기증발생내역 확인	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전기오류수정순의 기증발생내역만 별도로 조회
1-7) 계정별 장부조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 장부조회를 회계/기금 아래 계정별로 조회
1-7-1) 총계정원장	
1-7-2) 합계잔액시산표	
2) 수정전 시산표 마감	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산을 수행하기 위해서 가장 먼저 해야하는 절차 ○ 세입세출마감 및 국유물품, 채권, 채무 등의 미감작업이 되어야 시산표 마감을 할 수 있음 ○ 마감 후에는 시산표 마감 취소를 해야 각 업무별 마감을 취소할 수 있음
3) 결산조정분개	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산조정분개 항목별로 시스템 자동계산 및 담당자의 등록 작업을 통해 결산서에 반영됨. ○ 3-2) 결산조정분개 진행 및 등록에서 결산조정분개의 시작(연계처리)과 3-5) 결산조정분개 마감에서 끝(마감)을 수행함
3-1) 대손설정기준을 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 채권 계정과목별로 대손을 설정방법 및 대손설정기준율을 등록 ○ 수정전 시산표 마감 후 가능. ○ 이전년도 적용된 대손설정기준율이 기본설정임. 변경이 필요할 시에 수정 저장한 후 채권 대손충당금 설정 작업을 수행함.
3-2) 결산조정분개 진행 및	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산조정분개 대상이 되는 모든 데이터를 취합(연계)

세부결산절차	절차 설명
등록	<p>처리 버튼 클릭)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ ②부터 ⑯까지의 결산조정분개 유형 중 조회되는 유형은 모두 [완료]XXX 처리되어야 함. ○ [대기]전표생성 의 상태인 경우 우측의 전표생성버튼으로 팝업창에서 전표생성을 진행함. ○ 수정전 시산표를 마감취소하기 위해서는 결산조정분개 마감이 취소되어야 하며, 또한 ②부터 ⑯까지의 각 조정항목은 전표취소가 되어야 함 ○ 이 때, 3-3)의 결산조정전표 등록된 내용은 취소하지 않아도 됨
① 감가상각비 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 국유재산 및 물품마감 시 감가상각비가 산출되어 결산에 반영됨 ○ 산출된 내역 조회 및 확인
② 대손충당금 설정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 대손충당금설정완료
③ 미수수익 인식	<ul style="list-style-type: none"> ○ 응자 및 대출채권 등의 자금시스템에 관리되는 원장자료를 기준으로 미수수익을 계산하여 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 미수수익 인식 완료
④ 미지급비용 인식	<ul style="list-style-type: none"> ○ 차입 등의 자금시스템에 관리되는 원장자료를 기준으로 미지급비용을 계산하여 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 미지급비용 인식 완료
⑤ 선수수익 인식	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표발생 기준으로 수수료수익 및 보험수익에 대해 선수수익을 계산하여 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 선수수익 인식 완료
⑥ 선급비용 인식	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표발생 기준으로 지급보험료 및 지급임차료에 대해 선급비용을 계산하여 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 선급비용 인식 완료
⑦ 외화평가	<ul style="list-style-type: none"> ○ 해외차입 등의 자금시스템에 관리되는 원장자료 및 환율을 기준으로 외화평가금액을 계산하여 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 외화평가 완료
⑧ 투자증권평가(공정기액)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 투자증권 평가(공정기액) 완료
⑨ 현재 가치 할인차금 상각	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 현재가치할인차금 상각 완료
⑩ 융자보조원기총당금설정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 융자보조원기총당금 설정 완료
⑪ 파생상품 평가	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 파생상품 평가 완료

세부결산절차	절차 설명
⑫ 유동성대체	<ul style="list-style-type: none"> ○ 장기성 계정과목에 대해 만기일 1년이내건에 대해서는 단기/유동성 계정과목으로 전환함 ○ 해당 장기성계정과목의 대상은 자금 및 국유재산시스템을 기준으로 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 유동성대체 완료
⑬ 퇴직급여총당금 설정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기말총당금잔액을 입력하면, 전기말까지의 잔액을 비교하여 당기총당금설정액이 자동계산됨. 해당 금액은 퇴직급여 비용으로도 처리됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 퇴직급여총당금 설정 완료
⑭ 재고자산의 인식및평가	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기종에 발생한 재화판매원가를 집계하여 조회됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 매출원가 인식 및 평가 각각 완료
⑮ 미수국세의 증감	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 미수국세의 증감 완료
⑯ 현금 및 현금성자산의 표시	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기업특별회계 및 책임운영기관만 해당되는 조정항목으로 기종에는 국고금회계처리를 통해 한국은행예금잔액으로 관리되다가 현금성자산의 표시라는 조정분자를 통해 각 기업특별회계의 현금성자산으로 이관되도록 처리됨 ○ 전표등록 버튼을 클릭하여 현금 및 현금성자산의 표시 완료
3-3) 결산조정전표 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 추가적으로 조정할 필요가 있는 사항에 대해서 허용하는 계정과목에 한하여 전표를 등록하여 조정 가능. 단, 차대변 함께 일치
3-4) 결산조정전표 현황 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 3-3) 결산조정전표 등록을 통해 등록한 조정전표의 현황을 조회.
3-5) 결산조정분개 마감	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산조정분개 작업의 마감.
4) 수정후 시산표 마감	<ul style="list-style-type: none"> ○ 수정후 시산표마감을 해야 장부조회 및 내부거래제거 단계를 진행할 수 있음
5) 계정간내부거래제거	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계 및 기금내 세부계정간, 혹은 회계내 거래에 대한 내부거래제거 단계임.
5-1) 내부거래대상 현황	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래 대상내역(거래처가 정부내거래처 기준)을 확인 조회
5-2) 내부거래 자동대사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래 발생내역(거래처가 정부내거래처 기준)을 시스템으로 자동대사 처리.
5-3) 분개전표 수동대사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시스템으로 자동처리가 안된 잔여내역(수익, 비용, 순자산)을 수작업으로 제거할 수 있음

세부결산절차	절차 설명
5-4) 보조원장 수동대사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시스템으로 자동처리가 안된 잔여내역(자산,부채)을 수작업으로 제거할 수 있음
5-5) 내부거래 처리내역	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래내역으로 취합된 대상의 제거 및 미제거 현황을 조회
5-6) 내부거래 미제거사유등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미제거된 내부거래 내역에 대한 사유를 등록
5-7) 내부거래제거 확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 계정간내부거래제거 의 확정 및 내부거래제거금액의 원장 반영.
5-8) 계정과목별 내부거래금액 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래 제거내역을 계정과목별로 조회
6) 원가계산	<ul style="list-style-type: none"> ○ 프로그램별 총원가/순원가, 관리운영비, 비배분비용, 비배분수익, 재정운영순원가, 비교환수익, 재정운영결과를 계산
6-1) 기초정보등록	
① 원가정보 추출	<ul style="list-style-type: none"> ○ 프로그램별 원가 및 수익 집계처리
② 수익프로그램변경등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 프로그램의 미적용/오적용 수익프로그램의 변경
③ 비배분비용/수익 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 비배분비용 및 비배분수익으로 처리할 계정과목 및 프로그램을 선택하여 처리 ○ 사업정보가 없는 원가와 수익은 모두 비배분비용 및 비배분수익으로 처리됨. 단, 교환수익 계정과목은 예외 ○ 내부거래 및 보존지출 프로그램의 해당 원가와 수익은 비배분비용 및 비배분수익으로 처리됨. 다만, 내부거래 및 보존지출이 당해 회계실체의 주된 사업에 해당하는 경우 필요에 따라 프로그램 총원가로 구분 할 수 있음 ○ 정부통합에서 지정한 비배분비용 및 비배분수익에 대한 표준 계정과목에 대해서는 사업정보가 있더라도 조회되나, 삭제 할 수 있음
④ 행정지원프로그램 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 관리운영비와 간접비를 구별하기 위해 행정지원 프로그램 정의 ○ 일반회계 및 기타특별회계의 행정지원프로그램은 모두 관리운영비로 산정됨
6-2) 사업형회계 배부처리	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기업특별회계 및 기금만 간접비 배부
① 간접비/ 관리운영비 구분 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 행정지원 프로그램 내의 단위사업별로 간접비와 관리운영비 산출기준 등록
② 배부프로그램등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 간접비를 배부받을 프로그램 등록
③ 배부기준등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 행정지원 프로그램의 간접비금액으로 산출된 결과를 기준으로 배부받을 프로그램을 정의하여 배부기준에

세부결산절차	절차 설명
④ 배부처리	의해 배부함 ○ 간접비 배부
⑤ 배부결과조회	
6-3) 재정운영실적집계	○ [원가집계]버튼을 눌러 최종 재정운영실적 집계
6-4) 재정운영보고서 조회	
6-5) 원가확인	
7) 결산보고서 생성	○ 제1장 재무제표 ○ 제2장 재무제표에 대한 주석 ○ 제3장 필수보충정보 ○ 제4장 부속명세서 ○ 별첨 자산·부채조정명세서
8) 결산보고서 수정요청	○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 전기/당기내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
9) 결산보고서 수정이력	○ 결산보고서 당기 수정요청 차수별로 수정내역을 조회
10) 결산보고서 조정내역	○ 전기결산서 조정내역 수정요청 및 관리
11) 보고서생성내역조정 및 점검	
11-1) 외화자산 및 외화부채	○ 재무결산서에 표시될 외화자산 및 외화부채 내역을 작성
11-2) 자산재평가 - 일반유형자산점검	○ 재무결산서에 표시되는 자산재평가 ○ 일반유형자산 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정
11-3) 자산재평가 - 사회기반시설점검	○ 재무결산서에 표시되는 자산재평가 ○ 사회기반시설 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정
11-4) 총잉여금·재정운영결과조정표	○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
11-5) 출자금명세서	○ 재무결산서에 표시되는 출자금명세서 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정
11-6) 금융리스자산명세서	○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
11-7) 금융리스부채 연도별 상환계획	○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
11-8) 운용리스료 연도별 지급계획	○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
11-9) 출연비명세서	○ 재무결산서에 표시되는 출연비명세서 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정
11-10) 자산·부채조정명세서	○ 재무결산서에 표시될 자산·부채조정명세서의 차이 내역 하위항목에 대한 상세내역을 작성
11-11) 장단기투자증권 명세서	○ 재무결산서에 표시되는 장단기투자증권명세서 내역

세부결산절차	절차 설명
	을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정
11-12) 결산보고서점검	○ 당 회계연도의 비교 가능한 재무결산서 간의 점검 항목별로 점검을 수행
12) 결산보고서 발행	
12-1) 재정상태표	
12-2) 재정운영표	
12-3) 순자산변동표	
12-4) 결산보고서 발행	○ 결산개요_재무결산 : 1장. 기금 개요 : 2장. 재무제표분석 ○ 재무결산서 ○ 별첨 자산·부채조정명세서
13) 재무결산 확정	○ 결산개요, 재무결산서, 별첨내역을 확인하고, 회계감사보고서(해당 기관만 해당) HWP파일을 첨부하여 확정
14) 결산보고서 이력	○ 재무결산 확정차수별로 작성된 결산보고서 이력을 조회

2. 사용자권한

□ 회계/기금 재무회계결산담당자 권한그룹 조회요령

○ 권한 및 관서 >> 사용자권한관리 >> 사용자 권한조회 및 삭제

선택	권한그룹ID	권한그룹명	권한그룹설명
<input checked="" type="checkbox"/>	CG29	재정책임관(CFO)일반/특별회계 재무회계결산(재정책임관(CFO)회계기금재무결산담당)일반회계, 특별회	

선택	일선회계관서코드	일선회계관서명	소관코드	소관명	회계코드	회계명
<input checked="" type="checkbox"/>	05100023	기획재정부 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	110	일반회계
<input checked="" type="checkbox"/>	06110002	외국환평가기금 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	551	외국환평가기금

사업 관리자	<input type="checkbox"/> 프로그램관리자	<input type="checkbox"/> 단위사업관리자	<input type="checkbox"/> 세부사업관리자	<input type="checkbox"/> 투자사업관리자
	<input type="checkbox"/> 세부사업증강관리자	<input type="checkbox"/> 세입예상편성관리자	<input type="checkbox"/> 부설예산편성관리자	<input type="checkbox"/> 기금관리자
	<input type="checkbox"/> 세부사업담당자	<input type="checkbox"/> 책임담당자	<input type="checkbox"/> 부처총사업담당자	
	<input type="checkbox"/> 경영단위담당자	<input type="checkbox"/> 용지담당자	<input type="checkbox"/> 출연 보조기관장담당자	
사업 담당자	<input type="checkbox"/> 사업담당자(국유재산)	<input type="checkbox"/> 부처총사업담당자	<input type="checkbox"/> 기금처인담당자	
	<input type="checkbox"/> 사업담당자(율종)	<input type="checkbox"/> 기금처인담당자		
	<input type="checkbox"/> 사업담당자(수입)	<input type="checkbox"/> 제출조사반장		

① 본인에게 등록되어 있는 권한그룹정보와 일선회계관서를 확인한다.

- 권한그룹은 회계/기금별로 다음의 권한이 등록되어 있는지 확인한다.

[일반/기타특별회계] : 재정책임관(CFO)–일반/특별회계 재무결산담당(CG29)

[기업특별회계/책임운영기관] : 재정책임관(CFO)–기업회계 예산/재무결산담당(CG37)

[기금] : 재정책임관(CFO)–기금 예산/재무결산담당(CG34)

- 일선관서는 회계/기금별로 다음의 재정책임관(CFO)가 등록되어 있는지 확인한다. (※계정이 여러개인 경우 하나의 계정에 대해서만 등록되면 된다.)

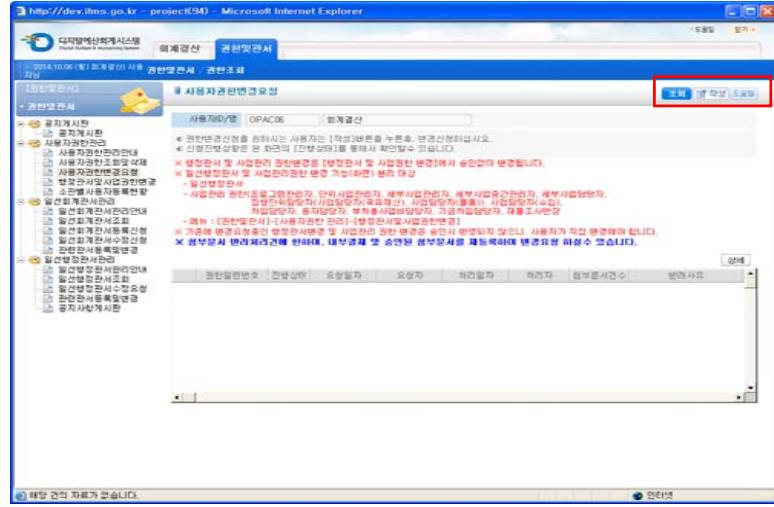
[일반/기타특별회계] : OO회계/특별회계 재정책임관(CFO)

[기업특별회계/책임운영기관] : OO기업회계/책임운영기관 재정책임관(CFO)

[기금] : OO기금 재정책임관(CFO)

② 권한그룹이 미등록되어 있으면 권한및관서 >> 사용자권한관리 >> 사용자권한변경요청 화면에서 권한을 추가 후 변경신청을 한다.

- 회계/기금 재무회계결산담당자 권한그룹 변경요청요령
 권한 및 관서 >> 사용자권한관리 >> 사용자권한변경요청



- ① 사용자 권한그룹과 일선회계관서를 변경 혹은 추가가 필요한 경우
 '작성' 버튼을 누른다.

권한그룹 대화 상자																					
사용자권한변경요청																					
사용자 정보																					
사용자ID	OPAC06	사용자명	회계결산																		
권한일련번호	20140221143548	전체 상태	수정																		
변경사유		인계자권한삭제여부																			
인계권한ID/명		초기화																			
<small>※ 권한변경신청은 권한그룹 및 관서변경 후 [변경요청] [신청서출력] 버튼을 통해 신청서 파일을 저장하여 정식공문에 첨부하여 수신자:기획재정부당국(디지털에산획단장)에게 전자결재시스템을 이용해 보내주시면 송신처리가 가능합니다. ※ 관자문서유동이 연되는 기관은 신청서 출력하여 공문과 함께 팩스(팩스 편지 FAX 02-6908-8594, 8595)으로 보내주시면 바랍니다. ※ [변경요청] 후에는 [신청서출력]을 할수있습니다. [변경요청] 후에는 추가 삭제가 불가능하므로, [변경요청] 후 재신청해야 합니다. ※ 인계권한ID 조회 후 선택하시면 인계자의 권한과 관서가 자동으로 추가됩니다.</small>																					
권한그룹 변경요청 정보 (※ 일선회계관서 및 사업관리 권한 변경은 [일선회계관서 및 사업권한 변경]에서 승인없이 변경됩니다.)																					
<table border="1"> <tr> <td>권한그룹명</td> <td>권한그룹설명</td> <td>제작자</td> <td>최종업로드자</td> </tr> <tr> <td>CG29</td> <td>재정책임관(CFO)일반/특별회계 재정책임관(CFO)</td> <td>최종업로드자</td> <td>최종업로드자</td> </tr> </table>				권한그룹명	권한그룹설명	제작자	최종업로드자	CG29	재정책임관(CFO)일반/특별회계 재정책임관(CFO)	최종업로드자	최종업로드자										
권한그룹명	권한그룹설명	제작자	최종업로드자																		
CG29	재정책임관(CFO)일반/특별회계 재정책임관(CFO)	최종업로드자	최종업로드자																		
권한그룹 설명																					
권한을 클릭하시면 권한에 대한 정의를 보실수 있습니다.																					
일선회계관서 변경요청 정보 (※ 회계관련에 따라 일련된 회계관서 및 보조공무원만 해당관서를 등록하십시오.)																					
<table border="1"> <tr> <td>일선회계코드</td> <td>일선회계명</td> <td>관서코드</td> <td>소관망</td> <td>회계코드</td> <td>회계명</td> </tr> <tr> <td>09100002</td> <td>기획재정부 재정책임관(CFO)</td> <td>069</td> <td>기획재정부</td> <td>110</td> <td>일반회계</td> </tr> <tr> <td>06110002</td> <td>외국환평형기금 재정책임관(CFO)</td> <td>069</td> <td>기획재정부</td> <td>551</td> <td>외국환평형기금</td> </tr> </table>				일선회계코드	일선회계명	관서코드	소관망	회계코드	회계명	09100002	기획재정부 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	110	일반회계	06110002	외국환평형기금 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	551	외국환평형기금
일선회계코드	일선회계명	관서코드	소관망	회계코드	회계명																
09100002	기획재정부 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	110	일반회계																
06110002	외국환평형기금 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	551	외국환평형기금																

- ② '추가' 버튼으로 권한그룹에 해당권한과 재정책임관(CFO)을 추가한다.
 [일반/기타특별회계] : 재정책임관(CFO)–일반/특별회계 재무결산담당(CG29)
 + OO회계/특별회계 재정책임관(CFO)
 [기업특별회계/책임운영기관] : 재정책임관(CFO)–기업회계 예산/재무결산담당 (CG37) + OO기업회계/책임운영기관 재정책임관(CFO)
 [기금] : 재정책임관(CFO)– 기금 예산/재무결산담당(CG34) + OO기금
 재정책임관(CFO)
 (※계정이 여러 개인 경우 하나의 계정에 대해서만 등록되면 된다.)
 ③ '변경요청' 버튼으로 변경사항을 신청한다.

3. 재무결산 사용방법

□ 결산진행관리

1. 화면개요

: 회계/기금의 재무결산 진행을 위한 수행절차 및 결산진행현황을 확인 할 수 있고 각 절차별 화면에 바로가기 기능을 제공한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 >> 재무결산 >> 회계기금 >> 결산진행관리-일반/기특

신설부처 : [경로]회계결산 >> 조직개편 재무결산 >> 회계기금 >>

결산진행관리-일반/기특

① <회계년월>을 선택 후 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다.

(기본값 : 해당 회계연도 12월)

- ② 회계/기금의 재무결산 진행을 위한 전체 프로세스를 조회 할 수 있다.
 - [바로가기] 버튼 클릭시 선택한 절차 화면이 팝업으로 오픈된다.
 - 필수여부가 "Y" 인 경우는 반드시 확정이 되어야만 다음 필수단계로 진행이 가능하다.
 - 확정이 완료된 경우 <확정자>, <확정일자>에 값이 입력된다.
 - 하위계정이 존재하는 경우 모든 계정의 연계데이터가 입력되어야만 <확정 일자>, <확정자>에 값이 조회된다.
- ③ 각 절차명 클릭시 절차에 대한 개요와 상세정보를 확인 할 수 있다.

3. 세부설명

○ 회계결산 하위 모든 메뉴에서 아래의 단축키를 사용 할 수 있다.

- Ctrl+F9 : 분개장
- Ctrl+F10 : 프로그램별원장
- Ctrl+F11 : 합계잔액시산표(회계/기금)
- Ctrl+F12 : 총계정원장(회계/기금)

□ 총계정원장

1. 화면개요

: 재무결산의 참조자료로 사용할 수 있도록 총계정원장의 계정과목별 전기잔액, 차변금액, 대변금액, 결산조정분개금액, 계정간 내부거래제거금액 등을 회계별로 조회 및 엑셀로 다운로드 할 수 있다

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 > 총계정원장
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 > 총계정원장

회계년월	년	월	소관	회계/기금 결산조정전		
				차변	대변	조정전잔액
2014	12		069	기획재정부	0	0
회계	11000	일반회계				
계정과목						
※ 조회순서 : 조회 > 총계정원장상 계정과목 클릭 > "월별내역" 클릭 > 월별내역조회						
(단위: 원)						
계정과목명	전기잔액	차변	대변	조정전잔액		
1 000 계	140,327,327,649,623	89,290,176,070,181	90,290,176,070,181	244,096,359,392,202		
② 11010201 한국은행기금예금	0	10,734,898,722,190	10,659,531,871,740	75,366,850,450		
3 11010204 속고예금	2,914,557,443	13,210,622,480	16,429,414,365	5,295,745,359		
4 11030600 기타지분증권/단기	0	0	0	0		
5 11030902 국채/기타단기	3,330,230	-3,330,230	0	0		
6 11030903 공채/기타단기	5,920,000	-5,920,000	0	0		
7 11030905 회사채/기타단기	0	0	0	0		
8 11040109 미수국세	76,636,133,901	845,150,208,480	845,599,355,990	76,186,986,391		
9 11040300 미수재체금수익	48,890,074,100	43,788,757,630	49,380,968,470	43,297,863,320		
10 11040400 미수재화및용역제공수익	14,373,823,240	43,156,510,220	44,086,424,900	13,443,908,560		
11 11040801 미수금증정품이자수익	75,869,520	3,756,340	78,010,780	1,615,080		
12 11040802 미수재원이자수익	0	0	0	0		
13 11040804 미수기타이자수익	11,172,943,090	22,438,702,870	22,970,666,020	10,641,579,940		
14 11040900 미수기타수익	11,876,561,010	2,451,880,699,740	2,448,240,441,210	15,516,819,540		
15 110411000 기타의미수금	707,551,288,361	794,564,334,480	772,433,212,540	723,782,410,301		
16 11060100 미수국세대손출당금	766,361,337	9,761,839,810	0	-8,995,478,473		
17 11060300 미수재체금수익대손출당금	488,900,740	4,006,589,660	0	-3,517,688,920		
18 11060400 미수재화및용역제공수익대손출	143,738,231	110,525,680	0	33,212,551		
19 11060801 미수금증정품이자수익대손출	758,695	0	0	758,695		

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다.

(기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, 소관, 회계 항목은 필수 입력 사항이고 계정과목은 선택사항이다.

② 조회결과를 확인 후, 조회 결과 시트에서 계정과목을 선택하고 [월별내역] 버튼을 클릭하거나, 해당 행을 더블클릭 하면 해당 계정과목의 월별내역을 확인할 수 있다. ("[그림1] 월별내역 조회" 참조)

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 후행작업

- 회계결산 메뉴 내의 모든 화면에서 단축키(「Ctrl + F12」)를 통해 “총계정원장” 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.

- 총계정원장의 계정과목별 합계 금액은 결산보고서(재무제표, 주석, 필수보충정보, 부속명세서)상의 계정과목 금액과 일치해야 된다.

※ 전기잔액 : 전기 이월금.

※ 회계/기금 결산조정전 잔액

- 차변계정과목일 경우 : 전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
- 대변계정과목일 경우 : 전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)

※ 회계/기금 결산조정 후 잔액

- 차변계정과목일 경우 :
 - 전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
 - + (결산조정 차변 - 결산조정 대변)
- 대변계정과목일 경우 :
 - 전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)
 - + (결산조정 대변 - 결산조정 차변)

※ 계정간 내부거래제거 후 잔액

- 차변계정과목일 경우 :

전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)

+ (결산조정 차변 - 결산조정 대변)

- (계정간 내부거래제거 차변 - 계정간 내부거래제거 대변)

- 대변계정과목일 경우 :

전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)

+ (결산조정 대변 - 결산조정 차변)

- (계정간 내부거래제거 대변 - 계정간 내부거래제거 차변)

[그림1] 월별내역 조회

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정 금액
1월	1,017,218,204,140	1,005,322,485,360	12,395,718,790	이	
2월	650,241,214,400	643,095,063,140	7,145,351,260	0	
3월	1,826,047,020,090	1,775,016,292,650	51,030,727,440	0	
4월	1,934,880,304,730	1,618,082,309,800	316,797,954,930	0	
5월	447,983,196,840	695,995,154,310	-248,011,957,470	0	
6월	2,029,694,600,690	2,074,011,197,990	44,316,557,300	0	
7월	712,414,973,130	548,421,866,150	163,993,066,980	0	
8월	-106,771,077,920	53,659,159,180	-160,430,237,100	0	
9월	1,500,040,751,420	1,556,545,679,050	-56,504,927,630	0	
10월	722,649,534,670	689,381,844,110	33,267,690,560	0	
11월	합 계	10,734,898,722,190	10,659,531,871,740	75,366,850,450	0

Q&A 주요 질의응답

1. 총계정원장 화면이 재무장부 메뉴에도 존재하는데, 재무결산 메뉴의 총계정원장 화면과의 차이점은 무엇인가요?

- 재무장부 메뉴의 총계정원장 화면은 기 중에 월별로 해당 월까지의 누계 및 당월 내역을 조회 할 수 있는 화면이고, 재무결산 메뉴의 총계정원장 화면은 결산 시에 사용하는 화면으로 회계월이 '12월'로 고정 되어 있어, 월별 조회 및 당월 내역을 확인 할 수 없습니다.

2. 분개전표 확인 시, 전표는 확인이 되는데 총계정원장에 금액이 반영되어 있지 않습니다.

- 당일 발생한 전표 생성건에 대해서는 보다 정확한 처리를 위해 익일 오전 5시에 일괄로 총계정원장에 반영하고 있습니다. 그러므로 총계정원장에서 금액 확인시에는 익일 오전에 확인하시면 됩니다. 단, 결산조정전표 등록 시에는 실시간으로 반영 되고 있습니다.

3. 저희 소관에서는 "유산자산"을 관리하지 않는데 유산자산 취득비 계정 과목으로 금액이 발생 하였습니다.

- 관리하지 않는 계정과목이나 잘못된 계정과목으로 금액이 발생하는 경우는 사업담당자가 지출요청서 작성 시 해당 예산과목별 세부항목을 잘못 선택한 경우 발생합니다. 이런 경우 담당자와 확인 하시고, 계정과목 정정("지출 >> 요청관리 >> 계정과목정정 요청 >> 발생유형변경(일반지출)" 화면)을 하시거나, 결산조정전표 등록으로 수정 하실 수 있습니다.

□ 합계잔액시산표

1. 화면개요

: 재무결산의 참조자료로 사용할 수 있도록 총계정원장을 토대로 계정과목 레벨 별로 차변 합계, 대변 합계 및 잔액을 하나의 표로 집계한 것으로서 시산표의 차변 합계와 대변 합계가 일치하는지 여부를 확인 할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 > 합계잔액시산표
신설부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 > 합계잔액시산표

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, 소관, 회계 항목은 필수 입력 사항이고 <계정과목 레벨>, <구분>은 선택사항이다.

* <구분>

- 결산조정전 : 결산조정분기 금액과 계정간 내부거래 제거 금액이 반영 되지 않은 내역이 조회된다.

- 결산조정후/계정내부거래제거전 : 결산조정분기 금액이 반영되고, 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 계정내부거래제거후 : 결산조정분기 금액과 계정간 내부거래제거 금액이 반영된 내역이 조회된다.

② 조회결과를 보고서 형식으로 출력하여 확인한다.

③ 조회한 합계잔액시산표 결과를 엑셀 형식으로 출력하여 확인한다.

④ 기표 계정과목의 해당 행을 클릭하면, 아래 <계정과목별 잔액조회> 시트에 계정과목별 잔액 현황이 조회 된다.

* 기표 계정과목 : 실제 전표에 금액이 발생할 수 있는 계정과목

⑤ <계정과목별 잔액조회> 시트에서 해당 행을 선택하고 더블클릭 또는 월별 내역 버튼을 클릭하면 해당 계정과목의 월별 발생내역을 확인 할 수 있다.
("그림1] 월별내역 조회" 참조)

⑥ 계정과목별 잔액조회 내역을 엑셀 형식으로 출력하여 확인한다.

⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 후행작업

- 회계결산 메뉴 내의 모든 화면에서 단축키(「Ctrl + F11」)를 통해 “합계 잔액시산표” 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.

- 합계잔액 시산표 검증 방법 :

차변 합계 금액과 대변 합계 금액, 차변 잔액과 대변 잔액이 일치해야 된다.

* 자산 = 부채 + 순자산(순자산 + 수익 + [국세징수] - 비용 + 순자산변동)

[그림1] 월별내역 조회

The screenshot shows a web-based transaction inquiry system. At the top, there are search parameters: 회계년월 (Year Month) set to 2014년 01월 ~ 12월, 소관 (Department) set to 기획재정부, 회계 (Account) set to 11000 일반회계, and 계정과목 (Account Item) set to 11010201 한국은행국가예금. Below these are buttons for 보조원장조회 (Auxiliary Head Inquiry), 전표조회 (Journal Inquiry), and a note about double-clicking for detailed view. The main area displays a table of monthly transaction details:

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정
1월	1,017,718,204,140	1,005,322,485,360	12,395,718,780	0	
2월	650,241,214,400	643,095,863,140	7,145,351,260	0	
3월	1,826,047,020,090	1,775,016,292,650	51,030,727,440	0	
4월	1,934,880,304,730	1,618,062,309,800	316,797,994,930	0	
5월	447,983,196,840	695,995,154,310	-248,011,957,470	0	
6월	2,029,694,600,690	2,074,011,197,990	-44,316,597,300	0	
7월	712,414,973,130	548,421,886,150	163,993,086,980	0	
8월	-106,771,077,920	53,659,159,180	-160,430,237,100	0	
9월	1,500,040,751,420	1,556,545,679,050	-56,504,327,630	0	
10월	722,649,534,670	689,381,844,110	33,267,690,560	0	
11 합 계	10,734,898,722,190	10,659,531,871,740	75,366,850,450	0	

At the bottom, the URL is http://www2.dbrain.go.kr/fmsweb/srcweb/ac/km/ledg/AcKmLedgComTrialBalMonDi and the browser status bar shows 인터넷.

Q&A 주요 질의응답

1. 합계잔액시산표 조회 결과 시트에서 계정과목 선택 시, 아래 <계정과목별 잔액조회> 시트에 잔액이 나오는 경우가 있고, 그렇지 않은 경우가 있습니다.

- <계정과목별 잔액조회> 시트에 잔액이 조회 되는 계정과목은 기표 계정과목일 경우에만 잔액이 조회 됩니다.

2. 합계 잔액시산표 화면이 재무장부 메뉴에도 존재하는데, 재무결산 메뉴의 합계 잔액시산표 화면과의 차이점은 무엇인가요?

- 재무장부 메뉴의 합계잔액시산표 화면은 회계월 선택이 가능해 기 중에 월별로 해당 월까지의 누계를 조회 할 수 있는 화면이고, 재무결산 메뉴의 합계잔액시산표 화면은 결산 시에 사용하는 화면으로 회계월이 '12월'로 고정 되어 있어, 월별로 조회 할 수 없습니다.

□ 재정상태표 조회

1. 화면개요

: 총계정원장을 토대로 재정상태표를 각 단계별로 확인할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법 :

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 > 재정상태표 조회

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 >

재정상태표 조회

2011			
1 자산	0	0	0
2 1. 유동자산	0	0	982,329,703,308
3 1. 현금및현금성자산	0	0	80,662,596,004
4 1) 국고금	0	80,662,596,004	0
5 한국은행 국가예금	75,366,850,450	0	0
6 국고예금	5,295,745,554	0	2,514,53
7 2) 단기투자증권	0	0	0
8 1) 기타단기투자증권	0	0	0
9 국채	0	0	3,331
10 광체	0	0	5,92
11 3. 미수채권	0	888,871,183,132	0
12 1) 미수국세	76,186,986,391	0	76,636,13
13 2) 미수재정수입	43,297,863,320	0	48,890,07
14 3) 미수재화및용역제공수익	13,443,908,560	0	14,373,82
15 4) 미수이자수익	10,643,195,020	0	11,248,91
16 미수금융상품이자수익	1,615,080	0	75,68
17 미수기타이자수익	10,641,579,940	0	11,172,94

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다.

(기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, 소관, 회계 항목은 필수 입력 사항이고 <계정과목 레벨>, <구분>은 선택사항이다.

※ <구분>

- 결산조정전 :

결산조정분기 금액과 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 결산조정후/계정내부거래제거전 :

결산조정분기 금액이 반영되고, 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 계정내부거래제거후 :

결산조정분기 금액과 계정간 내부거래제거 금액이 반영된 내역이 조회된다.

② 조회결과를 보고서 형식으로 출력하여 확인한다.

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 회계결산 메뉴의 모든 화면에서 단축키로 총계정원장('Ctrl + F12')과 합계잔액시산표('Ctrl + F11') 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.

□ 순자산변동표 조회

1. 화면개요

: 총계정원장을 토대로 순자산변동표를 각 단계별로 확인할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법 : [경로]회계결산 >> 재무장부 >> 회계기금 >> 장부조회 >> 순자산변동표조회

	기본순자산금액	적립금잉여금액	순자산조정금액	합계금액
1 I.기초순자산	-2,419,884,334,556	-85,466,843,536,003	20,219,124,212,286	-67,667,603,558,675
2 II. 보고금액	-2,419,884,334,556	-85,466,843,536,003	20,219,124,212,286	-67,667,603,558,675
3 III.재정운영결과	0	-278,432,646,791	0	-278,432,646,791
4 IV.재원의조달및이전	0	-7,277,905,691,849	0	-7,277,905,691,849
5 1. 재원의조달	0	117,891,826,280,251	0	117,891,826,280,251
6 국고수입	0	116,915,044,779,490	0	116,915,044,779,490
7 재체금수의	0	76,957,420	0	76,957,420
8 위탁금수의	0	44,957,420	0	44,957,420
9 벌금수의	0	32,000,000	0	32,000,000
10 무상이전수입	0	974,391,173,441	0	974,391,173,441
11 정부내자산수증	0	894,411,279,746	0	894,411,279,746
12 정부외자산수증	0	3,856,750,975	0	3,856,750,975
13 기타무상이전수입	0	76,123,142,720	0	76,123,142,720
14 기타재원조달	0	2,313,369,900	0	2,313,369,900
15 2 재원의이전	0	125,169,731,972,100	0	125,169,731,972,100
16 국고이전지출	0	122,499,315,858,810	0	122,499,315,858,810
17 무상이전지출	0	2,615,967,130,870	0	2,615,967,130,870
18 기타특별회계전출금	0	2,237,934,000,000	0	2,237,934,000,000

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다.

(기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, 소관, 회계 항목은 필수 입력 사항이고 <계정과목 레벨>, <구분>은 선택사항이다.

※ <구분>

- 결산조정전 :

결산조정분기 금액과 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 결산조정후/계정내부거래제거전 :

결산조정분기 금액이 반영되고, 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 계정내부거래제거후 :

결산조정분기 금액과 계정간 내부거래제거 금액이 반영된 내역이 조회된다.

② 조회결과를 보고서 형식으로 출력하여 확인한다.

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 회계결산 메뉴의 모든 화면에서 단축키로 총계정원장('Ctrl + F12')과 합계잔액시산표('Ctrl + F11') 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.

□ 프로그램별원장 조회

1. 화면개요

: 해당 회계연도의 수익과 비용 집행내역에 대해 프로그램/단위사업/계정과목별 발생내역을 조회하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 > **프로그램별원장**
신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 >
프로그램별원장

계정	프로그램	단위사업	계정과목	차변금액	대변금액	잔액
1 00	00 계정 소계			0	11,570	11,570
2 00	0000 0000	00 프로그램 소계		0	1,570	1,570
3 00	0000 0000	0000 0000	00 단위사업 소계	0	1,570	1,570
4 00	0000 0000	0000 0000	41040400 기타이자수익	0	1,570	1,570
5 00	1200 공용재산취득(국회)	00 프로그램 소계		0	10,000	10,000
6 00	1200 공용재산취득(국회)	0000 0000	00 단위사업 소계	0	10,000	10,000
7 00	1200 공용재산취득(국회)	0000 0000	41010301 사용료수익	0	10,000	10,000
8 00 총 계				0	11,570	11,570

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

② 집계구분을 선택하여 조회가 가능하다.

- 누계 : 선택한 월까지의 누계금액으로 조회
- 당월 : 선택한 월만의 금액을 조회

③ 소계여부를 선택하여 조회가 가능하다.

- Y : 프로그램/단위사업/계정과목별 소계 합산금액을 포함하여 조회
- N : 소계 합산금액 없이 전체 리스트 조회

④ 선택된 계정과목에 대한 월별 발생 전표현황을 조회한다.

3. 세부설명

- 조회된 계정/프로그램/단위사업/계정과목별 조회금액이 총계정원장(혹은 합계잔액시산표)의 계정과목별 발생금액과 일치하는지 확인한다.
- 조회된 계정/프로그램/단위사업/계정과목별 조회금액이 원가계산>>원가 정보추출 메뉴의 추출 후 자료와 일치하는지 확인한다.

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

② 집계구분을 선택하여 조회가 가능하다.

- 누계 : 선택한 월까지의 누계금액으로 조회
- 당월 : 선택한 월만의 금액을 조회

③ 소계여부를 선택하여 조회가 가능하다.

- Y : 프로그램/단위사업/계정과목별 소계 합산금액을 포함하여 조회
- N : 소계 합산금액 없이 전체 리스트 조회

④ 선택된 계정과목에 대한 월별 발생 전표현황을 조회한다.

⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

Q&A 주요 질의응답

1. 프로그램별 원장을 조회해 보니 프로그램/단위사업 란이 공백이거나 “0000” 형태의 비용이나 수익 발생내역이 있던데 어떻게 된건가요?

- 수익인 경우 예산편성 시점에 프로그램별로 편성되지 않기 때문에 수입 집행서 등록 시점에 프로그램 지정을 별도로 해주지 않으면 프로그램별 수익

으로 집계되지 않습니다. 또한가지 집행건이 비예산 거래인 경우 프로그램별 수익으로 집계되지 않습니다. (예: 잡이익, 외화평가이익, 장기투자증권처분이익 등)

- 비용인 경우 예산편성 시점에 프로그램/단위사업별로 편성되고 집행시에도 프로그램/단위사업을 선택해서 요청서를 등록하기 때문에 대부분의 비용은 프로그램별로 집계되나 비예산거래 이거나 (예: 잡손실, 평가손실 등) 프로그램이 지정되지 않은 자산에 대한 감가상각비 등은 프로그램별 비용으로 집계되지 않습니다.

□ 전기오류수정손익 기증발생내역 확인

1. 화면개요

: 전기오류수정손익 기증발생내역만 별도로 조회하여 중대성 여부를 판단할 수 있도록 하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 >

전기오류수정손익 기증발생내역 확인

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 장부조회 >

전기오류수정손익 기증발생내역 확인

회계일자	소관	회계	계정	견표번호	거래코드	계정과목
2014/01/02	069 기회재정부	110 일반회계	00	20106911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
	069 기회재정부	110 일반회계	00	NP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
3 2014/04/10	069 기회재정부	110 일반회계	00	20406911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
4 2014/05/17	069 기회재정부	110 일반회계	00	20506911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
5	069 기회재정부	110 일반회계	00	NP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
6 2014/08/10	069 기회재정부	110 일반회계	00	20806911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
7 2014/09/04	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
8 2014/09/04	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
9 ② 2014/09/27	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
10	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
11	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
12	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
13	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
14 2014/09/28	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
15	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
16	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
17	069 기회재정부	110 일반회계	00	20906911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
18 2014/10/01	069 기회재정부	110 일반회계	00	21006911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가
19 2014/10/02	069 기회재정부	110 일반회계	00	21006911000000 NNP059	기타증감처리	51311600 전기오류수정손실/원가

① <회계년월, 소관, 회계, 계정과목>을 선택하여 조회한다.

② 기증발생한 전기오류수정손익의 내역이 조회된다.

3. 세부설명

- 중대한 오류의 경우

- 조정분개를 통하여 발생한 전기오류수정손익/원가(재정운영표)를 전기 오류수정손익/순자산(순자산변동표)으로 대체하여 기초순자산에 반영, 전기 재무제표 재작성 필요

- 중대하지 않은 오류의 경우

- 대체하는 조정분개는 불필요하며, 전기 재무제표도 재작성할 필요 없음

□ 계정별 총계정원장

1. 화면개요

: 재무결산의 참조자료로 사용할 수 있도록 총계정원장의 계정과목별 전기잔액, 차변금액, 대변금액, 결산조정분개금액, 계정간 내부거래제거금액 등을 회계 별로 조회할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 >> 재무결산 >> 회계기금 >> 장부조회 >> 계정별 장부조회 >> 총계정원장

신설부처 : [경로]회계결산 >> 조직개편 재무결산 >> 회계기금 >> 장부조회 >> 계정별 장부조회 >> 총계정원장

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다.

(기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, 소관, 회계 항목은 필수 입력 사항이고 계정과목은

선택사항이다.

- ② 조회결과를 확인 후, 조회 결과 시트에서 계정과목을 선택하고 [월별내역] 버튼을 클릭하거나, 해당 행을 더블클릭하면 해당 계정과목의 월별내역을 확인할 수 있다.
("그림1] 월별내역 조회" 참조)

3. 세부설명

- 회계결산 메뉴 내의 모든 화면에서 단축키(「Ctrl + F12」)를 통해 “총계 정원장” 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.
- 총계정원장의 계정과목별 합계 금액은 결산보고서(재무제표, 주석, 필수 보충정보, 부속명세서)상의 계정과목 금액과 일치해야 된다.

※ 전기잔액 : 전기 이월금.

※ 회계/기금 결산조정전 잔액

- 차변계정과목일 경우 : 전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
- 대변계정과목일 경우 : 전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)

※ 회계/기금 결산조정 후 잔액

- 차변계정과목일 경우 :
전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
+ (결산조정 차변 - 결산조정 대변)
- 대변계정과목일 경우 :
전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)
+ (결산조정 대변 - 결산조정 차변)

※ 계정간 내부거래제거 후 잔액

- 차변계정과목일 경우 :
전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
+ (결산조정 차변 - 결산조정 대변)

- (계정간 내부거래제거 차변 - 계정간 내부거래제거 대변)

- 대변계정과목일 경우 :

전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)

+ (결산조정 대변 - 결산조정 차변)

- (계정간 내부거래제거 대변 - 계정간 내부거래제거 차변)

[그림1] 월별내역 조회

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정
1월	1,017,218,204,140	1,005,322,485,360	12,395,719,780	0	0
2월	650,241,214,400	643,095,063,140	7,145,351,260	0	0
3월	1,826,047,020,090	1,775,016,292,650	51,030,727,440	0	0
4월	1,934,860,304,730	1,618,082,309,800	316,797,994,930	0	0
5월	447,983,196,840	695,995,154,310	-248,011,957,470	0	0
6월	2,029,694,600,690	2,074,011,197,990	-44,316,597,300	0	0
7월	712,414,973,130	548,421,866,150	163,993,086,980	0	0
8월	-106,771,077,920	53,659,159,180	-160,430,237,100	0	0
9월	1,500,040,751,420	1,556,545,679,050	-56,504,927,630	0	0
10월	722,649,534,670	689,381,644,110	33,267,690,560	0	0
11 합 계	10,734,898,722,190	10,659,531,871,740	75,366,850,450	0	0

Q&A 주요 질의응답

1. 총계정원장 화면이 재무장부 메뉴에도 존재하는데, 재무결산 메뉴의 총계정원장 화면과의 차이점은 무엇인가요?

- 재무장부 메뉴의 총계정원장 화면은 기 중에 월별로 해당 월까지의 누계 및 당월 내역을 조회 할 수 있는 화면이고, 재무결산 메뉴의 총계정원장 화면은 결산 시에 사용하는 화면으로 회계월이 '12월'로 고정 되어 있어, 월별 조회 및 당월 내역을 확인 할 수 없습니다.

2. 분개전표 확인 시, 전표는 확인이 되는데 총계정원장에 금액이 반영되어 있지 않습니다.

- 당일 발생한 전표 생성건에 대해서는 보다 정확한 처리를 위해 익일 오전 5시에 일괄로 총계정원장에 반영하고 있습니다. 그러므로 총계정원장에서 금액 확인시에는 익일 오전에 확인하시면 됩니다. 단, 결산조정전표 등록 시에는 실시간으로 반영 되고 있습니다.

3. 저희 소관에서는 “유산자산”을 관리하지 않는데 유산자산 취득비 계정과목으로 금액이 발생 하였습니다.

- 관리하지 않는 계정과목이나 잘못된 계정과목으로 금액이 발생하는 경우는 사업담당자가 지출요청서 작성 시 해당 예산과목별 세부항목을 잘못 선택한 경우 발생합니다. 이런 경우 담당자와 확인 하시고, 계정과목 정정("지출 >> 요청관리 >> 계정과목정정 요청 >> 발생유형변경(일반지출)" 화면)을 하시거나, 결산조정전표 등록으로 수정 하실 수 있습니다.

□ 계정별 합계잔액시산표

1. 화면개요

: 재무결산의 참조자료로 사용할 수 있도록 총계정원장을 토대로 계정과목 레벨 별로 차변 합계, 대변 합계 및 잔액을 하나의 표로 집계한 것으로서 시산표의 차변 합계와 대변 합계가 일치하는지 여부를 확인 할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

: [경로]회계결산 > 재무장부 > 회계기금 > 장부조회 >계정별 장부조회 > 합계잔액시산표

① 해당 <회계년월>과 소관, 회계를 선택하여 조회한다.

(기본값 : 결산대상 회계연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, 소관, 회계 항목은 필수 입력 사항이고 <계정과목 레벨>, <구분>은 선택사항이다.

※ <구분>

- 결산조정전 :

결산조정분개 금액과 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 결산조정후/계정내부거래제거전 :

결산조정분개 금액이 반영되고, 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 계정내부거래제거후 :

결산조정분개 금액과 계정간 내부거래제거 금액이 반영된 내역이 조회된다.

② 조회결과를 보고서 형식으로 출력하여 확인한다.

③ 조회한 합계잔액시산표 결과를 엑셀 형식으로 출력하여 확인한다.

④ 기표 계정과목의 해당 행을 클릭하면, 아래 <계정과목별 잔액조회> 시트에 계정과목별 잔액 현황이 조회 된다.

※ 기표 계정과목 : 실제 전표에 금액이 발생할 수 있는 계정과목

⑤ <계정과목별 잔액조회> 시트에서 해당 행을 선택하고 더블클릭 또는 월별 내역 버튼을 클릭하면 해당 계정과목의 월별 발생내역을 확인 할 수 있다.
("["그림1] 월별내역 조회" 참조)

⑥ 계정과목별 잔액조회 내역을 엑셀 형식으로 출력하여 확인한다.

⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 회계결산 메뉴 내의 모든 화면에서 단축키(「Ctrl + F11」)를 통해 “합계잔액시산표” 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.

- 합계잔액 시산표 검증 방법 :

차변 합계 금액과 대변 합계 금액, 차변 잔액과 대변 잔액 이 일치해야 된다.

※ 자산 = 부채 + 순자산(순자산 + 수익 + [국세징수] - 비용 + 순자산변동)

[그림1] 월별내역 조회

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정
1월	1,017,718,204,140	1,005,322,485,360	12,395,718,780	0	0
2월	650,241,214,400	643,095,363,140	7,145,351,260	0	0
3월	1,826,047,020,090	1,775,016,292,650	51,030,727,440	0	0
4월	1,934,880,304,730	1,618,082,309,800	316,797,994,930	0	0
5월	447,983,196,840	695,995,154,310	248,011,957,470	0	0
6월	2,029,694,600,690	2,074,011,197,990	-44,316,597,300	0	0
7월	712,414,973,130	548,421,896,150	163,933,086,990	0	0
8월	-106,771,077,920	53,659,159,160	-160,430,237,100	0	0
9월	1,500,040,751,420	1,556,545,679,050	56,504,927,630	0	0
10월	722,649,534,670	689,381,844,110	33,267,690,560	0	0
11월	합 계	10,734,898,722,190	10,659,531,871,740	75,366,850,450	0

Q&A 주요 질의응답

1. 합계잔액시산표 조회 결과 시트에서 계정과목 선택 시, 아래 계정과목별 잔액조회 시트에 잔액이 나오는 경우가 있고, 그렇지 않은 경우가 있습니다.

- 계정과목별 잔액조회 시트에 잔액이 조회 되는 계정과목은 기표 계정과목일 경우에만 잔액이 조회 됩니다.

2. 합계잔액시산표 화면이 재무장부 메뉴에도 존재하는데, 재무결산 메뉴의 합계잔액시산표 화면과의 차이점은 무엇인가요?

- 재무장부 메뉴의 합계잔액시산표 화면은 회계월 선택이 가능해 기 중에 월별로 해당 월까지의 누계를 조회 할 수 있는 화면이고, 재무결산 메뉴의 합계잔액시산표 화면은 결산 시에 사용하는 화면으로 회계월이 '12월'로 고정 되어 있어, 월별로 조회 할 수 없습니다.

□ 수정전 시산표 마감

1. 화면개요

: 해당 회계연도 재무결산 작업의 시작업무로서 각 업무별(수입/지출/국유재산/물품/채권/기금여유자금운용) 중앙관서 마감을 확인하고 임의로 결산자료가 변경되지 못하도록 결산기초자료를 잠금하는 마감업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 수정전 시산표 마감

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 수정전 시산표 마감

차별	간액	합계	계정과목	대별	간액	
1	90,519,517,777,952	180,405,668,663,454	합 계		180,405,668,663,454	90,519,517,777,853
2	83,145,226,622,394	104,556,990,531,531	자산		21,411,763,909,165	0
3	1,501,302,208,471	18,973,541,799,740	유동자산		17,472,239,591,269	0
4	62,576,993,712,550	62,705,590,818,088	투자자산		128,997,105,538	0
5	19,013,996,139,221	21,820,488,868,683	일반유형자산		2,806,502,729,462	0
6	5,734,856,638	6,479,475,239	사회기반시설		744,610,654	0
7	47,419,272,965	1,050,202,152,998	부채		1,002,782,880,032	0
8	-209,567,480	287,416,739	기타비유동자산		436,584,210	0
9	0	18,841,959,356,790			154,954,064,129,638	136,012,104,772,847
10	0	21,048,722,801,610	유동부채		21,725,821,652,145	677,098,850,535
11	0	-2,207,334,545,447	장기차입부채		133,127,697,257,718	135,335,031,803,165

업무	업무마감일자
1 수입	2013-10-04
2 지출	2013-09-24
3 채권	2013-04-13
4 국유재산	2013-06-28

④	수정전 시산표 마감 내역
마감일자: 2013-10-11 마감처리자: 박창일	

① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

- ② 시산표 확인 후, 회계계정 단위의 업무별 마감현황에 모두 업무마감일자가 보이는지 확인한다.
 - 수정전 시산표 마감 전 각 회계계정 업무별 마감이 되어있어야 한다.
- ③ 수정전 시산표를 마감/마감취소 처리한다.
 - 수정전 시산표의 마감이 되어야 결산조정분개를 시작할 수 있다.
 - 업무의 원장을 변경하여 기증 전표를 추가 혹은 취소해야 하는 경우 수정전 시산표의 마감취소를 해야 한다.
 - 회계계정 결산조정분개 확정이 되어있는 경우 확정취소를 먼저 해야 수정전시산표 마감취소가 가능하다.
- ④ 수정전 시산표를 마감한 일자와 처리자를 화면 하단에서 확인할 수 있다
- ⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 업무별(수입/지출/국유재산/물품/채권/기금여유자금운용) 중앙관서 마감이 완료된 후 마감처리가 가능하다. (업무마감일자 확인)
 - 결산사전점검을 수행하여 기증 발생 자료가 이상 없음을 확인 한다.
- 후행작업
 - 장부조회를 통해 총계정원장, 합계잔액시산표 등을 확인하고 결산조정 분개를 수행한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 수정전 시산표 마감을 수행하려고 하는데 마감이 아직 안되었다는 메시지가 나옵니다.
 - 수입/지출/채권/국유재산/물품/기금여유자금운용/에 대한 회계/계정별 마감이 완료되어야만 수정전시산표 마감이 가능합니다. 각 업무별 업무 마감을 먼저 확인하시기 바랍니다.
2. 수정전 시산표 마감을 취소하려고 하는데 “상위마감이 완료되었습니다”라는 메시지가 출력되면서 취소가 안됩니다.
 - 수정전시산표 마감 후에 수행하게 될 결산조정분개에 대해 확정이 처리되어 그립습니다. 진행현황 및 마감 메뉴에서 확정을 취소하시고 난 다음 수행해 보시기 바랍니다.

□ 결산서 미리보기

1. 화면개요

: 최종 결산서를 출력하기 이전 단계인 결산조정 전후 또는 내부거래제거 전후 시점의 결산내역을 확인하기 위하여 임시 결산보고서를 생성하여 한글 파일로 출력 및 상세내역을 조회하여 중간점검을 한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산서미리보기
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산서미리보기

선택	결산서	생성여부	생성대상	처리일자	처리자	상세내역
1	제4장 부속명세서	N				
2	1. 현금및현금성자산명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
3	2. 금융상품명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
4	3. 단기투자증권명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
5	1) 재무증권명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
6	2) 저본증권 및 기타단기투자증권명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
7	4. 장기투자증권명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
8	1) 재무증권명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
9	2) 저본증권 및 기타장기투자증권명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
10	① 출자금명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
11	5. 미수채권명세서	N				
12	1) 단기미수채권잔액명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역
13	2) 장기미수채권잔액명세서	생성	Y	2013-08-28		일반특별 재무결산 등 상세내역

처리 결과 ③

번호	결산서	처리결과	내용
1	9	2) 저본증권 및 기타장기투자증권명세서	완료
		2) 저본증권 및 기타장기투자증권명세서	정상적으로 생성되었습니다.

- ① <회계년월>,<소관>,<회계>를 선택하고 내역을 생성할 임시 결산보고서 <구분>을 선택한 후 [조회]하면 해당 보고서의 생성대상 목록, 생성여부 및 처리일자 등이 조회된다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)
- <구분>은 재무결산 확정시 첨부해야 할 보고서를 기준으로 분류된다.

⇒ 재무제표, 주석, 필수보충정보, 부속명세서, 별첨_총잉여금·자산부채조정명세서

② 생성대상이 "Y"인 보고서 중에서 해당 목록을 선택한 후 생성 또는 취소 할 수가 있다.

- 생성여부가 "미생성"인 목록을 선택한 후 [생성]을 클릭하면 선택된 보고서가 생성되면서 생성여부가 "생성"으로 변경되고 처리일자와 처리자가 표시된다. 단, 시스템 부하를 줄이기 위해서 한 번에 최대 10개의 보고서까지만 선택해서 생성 가능하다.

- 일부 보고서만 생성취소 할 경우에는 해당 보고서를 선택한 후 [취소]를 클릭하면 되고, 구분에서 선택한 보고서를 전체 취소하고자 하는 경우에는 [일괄취소]를 클릭하면 보고서가 생성 취소되면서 생성여부가 "미생성"으로 변경되고 처리일자와 처리자가 사라진다.

③ 보고서 생성시 생성된 처리결과가 표시된다.

④ 조회한 보고서목록을 전체 선택한 후 [보고서출력] 버튼을 클릭하여 결산서를 한글파일로 저장한다.

- <선택>을 누르면 전체목록이 선택 혹은 취소된다.
- 최초 저장 시 파일형식이 .hml 형태이니 .hwp로 재 저장이 필요하다.
- 보고서 목록 중 하나만 선택하고 [보고서출력]을 클릭하면 해당 보고서를 파일형태로 저장하지 않고 바로 조회 할 수 있다.

⑤ [상세내역]를 클릭하여 팝업창으로 해당보고서의 생성된 데이터에 대한 상세내역을 조회할 수 있다. ("[그림1] 미리보기 상세내역 조회" 참조)

3. 세부설명

○ 선행작업

- 해당 회계/기금의 수정전 시산표마감이 되어 있어야만 업무처리가 가능하다.

○ 후행작업

- 해당 회계/기금의 원가계산확정 이후에 결산보고서 내역 생성을 다시 해야만 최종 결산보고서를 확인할 수 있다.

[그림1] 미리보기 상세내역 조회

소관코드	소관명	계정코드	계정명	합계1	합계2	합계3	합계4	합계5	합계6	합계▲	
1	소관명	계정코드	계정명	금융기관별	계정과목1	계정과목1	계정과목2	계정과목2	전기말금액	증가	
2	063	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	600000000	0
3	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	1800000000	0
4	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	8500000000	0
5	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	-610000000	0
6	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	2290000000	0
7	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	900000000	0
8	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	400000000	0
9	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	800000000	0
10	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	100000000	0
11	069	기획재정부	01	총괄계정		11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	-60000000	0
12	069	기획재정부	01	총괄계정		11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	-130000000	0
13	069	기획재정부	01	총괄계정		11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	-400000000	0
14	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	0	3480000
15	069	기획재정부	01	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	0	1980000
16	069	기획재정부	01	총괄계정		11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	0	0
17	069	기획재정부	02	총괄계정		11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	-50000000	0
18	069	기획재정부	02	총괄계정	한국은행	11020000	단기금융상품	11020100	정기예금	130000000	0

참고01 주의사항

- 본 화면에서 조회 또는 작성한 결산보고서는 최종 확정 결산내역이 아니라 임의의 시점의 결산내역 이므로 반드시 원가확정 이후에 “결산보고서 생성”에서 다시 생성한 최종 결산내역으로 결산보고서를 작성해야 한다.

□ 대손기준율 등록

1. 화면개요

: 재정상태표일 기준 미수채권에 적용할 대손설정기준율을 등록하는 화면으로 기본은 이전년도 대손설정기준율이 적용된다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분기 > 대손기준율 등록

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분기 >

대손기준율 등록

대표계정과목명	체권잔액	대손설정방법	연령분석법외대손율(%)
1 미수채권	580,733,577.53	③ 대손설정방법	10.00 0.00 0.00

① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

② 대손기준율을 등록하기 위해서 [작성]버튼을 클릭한다.

- ③ 계정과목별로 대손율설정방법을 선택하고 데이터 입력 후 저장한다.
- 연령분석법 선택 시 연령분석법 대손율 컬럼에 각 연령별로 입력한다.
 - 채권잔액비례법 선택 시 연령분석법의 대손율 컬럼에 입력한다.
 - 대손실적률법 선택 시 연령분석법의 대손율 컬럼에 입력한다.
- ④ [저장]버튼을 클릭해서 입력한 내역을 저장한다.
- ⑤ [채권 대손충당금설정]버튼을 클릭하여 대손충당금을 설정한다.
("["그림1] 추가입력 예시" 참조")
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 수정전 시산표 마감이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산조정 내역이 반영된 것을 총계정원장(`Ctrl + F12`)과 합계잔액시산표(`Ctrl + F11`)를 조회하여 확인하다.

[그림1] 대손충당금 설정

계정과목	계정과목명	충당금설정	통화코드	연령	대손율(%)	대상채권액	대손충당금
1 13150200	사업용기기	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	53,000	530
2 21110402	기타예수보증금	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	755,000	7,550
3 41040400	기타미자수익	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	947,150	9,471
4 41070800	관오지급금회수금	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	157,516,560	1,575,165
5 41071300	감이익	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	4,460,336,890	44,609,368
6 61040300	가상금수익	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	139,988,200	1,399,682
7 61060000	기타비교환수익	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	110,000	1,100
8 64010100	경기오류수정이익	채권잔액비례법	KRW	00	1.00	1,070,000	10,700

* 대손충당금 설정방법
 1. 소관코드 및 회계계정 코드와 회계연월을 선택합니다. (선택된 회계연월의 회계계정 마감이 되어 있어야 합니다.)
 2. [상출]버튼을 클릭하시면 대상채권액과 대손충당금액이 자동으로 계산됩니다.
 3. [상출] 또는 [조회] 후에 수정이 가능합니다. [저장]버튼을 클릭하여 저장합니다.
 * 연령구분 (01:1개월이내, 02:1개월초과~3개월이내, 03:3개월초과~6개월이내, 04:6개월초과~12개월이내, 05:12개월초과)

□ 결산조정분개 진행 및 등록

※ 결산조정분개 관련 상세 내역은 별도로 배포된 회계처리지침의 내용을 반드시 참조하여 진행

1. 화면개요

: 결산조정분개를 하기 위한 자료를 각 업무(수입, 국유/물품, 자금 등...)에서 연계하여 가져오며, 각 유형별 결산조정분개의 진행 상황을 관리하는 통합 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록

신설부처 : 경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록

선택	결산조정유형명	연계대상여부	연계일자	연계건수	처리상태
1	감가상각비 산출	N			
2	대손충당금 설정	Y	2014-12-31	0 [완료] 전표생성 대상없음	
3	미수수익 인식	Y	2014-12-31	2 [완료] 전표생성	
4	미지급비용 인식	Y	2014-12-31	2 [완료] 전표생성	
5	선수수익 인식	Y	2014-12-31	1 [완료] 전표생성	
6	선급비용 인식	Y	2014-12-31	2 [완료] 전표생성	
7	외화평가	Y	2014-12-31	2 [완료] 전표생성	
8	투자증권 평가(포장가액)	Y	2014-12-31	1 [완료] 전표생성	
9	현재 가치법 인자금 상각	Y	2014-12-31	1 [완료] 전표생성	
10	용지보조원 가충당금 설정	Y			[마기] 연계처리
11	유동성 대체	Y	2014-12-31	11 [대기] 전표생성	
12	퇴직급여 출당금 설정	Y	2014-12-31	1 [완료] 전표생성	
13	재고자산의 인식 및 평가	N	입력대상	0 [완료] 전표생성	
14	미수구제 증감 설정	Y	2014-12-31	2 [완료] 전표생성	

- ① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)
- ② 연계할 대상 결산조정유형을 선택하고 [연계처리]버튼을 클릭하면 해당유형의 연계처리가 되고 연계대상여부, 연계일자, 연계건수가 업데이트 된다.(연계대상여부가 'Y'인 것만 연계처리 할 수 있다.)
 - 그리드의 "선택"글자를 마우스로 클릭하면 모든 연계대상의 결산조정 유형이 선택된다.
- ③ 별도팝업화면에서의 작업이 완료되면 처리상태가 "[완료]전표생성" 혹은 "[완료]해당사항없음체크"가 되며, 우측의 [결과조회]버튼을 통하여 별도팝업화면에서 해당 결산조정내역을 다시 확인할 수 있다.
- ④ 해당 결산조정유형의 처리상태가 "[대기]전표생성" 인 경우 우측의 [전표 생성] 버튼을 클릭하여 띄운 팝업화면에서 결산조정을 할 수 있다.
 - 연계된 자료가 없을 경우 해당 유형은 결산조정대상이 아니므로 처리상태가 "[완료]전표생성대상없음" 가 되며 우측에 버튼 없이 공란이 표시된다.
 - [전표생성]버튼으로 띄운 별도팝업화면의 세부설명은 해당화면에 있음.
- ⑤ 각 결산 조정 유형의 연계결과가 잘못된 경우 다시 결산조정 작업을 하기 위해서는 [연계취소]버튼을 눌러 작성을 새로 할 수 있다. 취소할 해당 결산조정유형을 선택 후 연계취소처리하면 연계일자가 삭제되고, 연계처리 건 수가 '0'이 된다.
 - 해당 결산조정유형의 전표생성이 완료되면 연계를 취소할 수 없으며 해당전표를 취소한 후 연계 취소를 하여야 한다.
 - 전표취소는 [결과조회]버튼을 눌러 해당 별도팝업에서 [전표취소]버튼을 눌러 취소할 수 있다.
- ⑥ [일괄취소]버튼은 결산조정분개의 모든 연계내역 및 생성된 모든 전표들을 일괄로 취소하여 초기화 해야 하는 경우에 사용한다.
 - 일괄취소 시 별도 메뉴인 "결산조정전표 등록"에서 작업한 내역은 일괄 취소에서 제외된다.
 - 결산조정분개 모든 내역이 취소되므로 신중이 처리하시기 바랍니다.
- ⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 수정전 시산표 마감이 되어 있어야 한다.
- “대손설정기준을 등록”화면에서 대손설정기준을 등록한 후 [채권 대손 충당금]을 클릭하면 뜨는 채권 마감의 “대손충당금 설정”이 되어 있어야 본 화면의 “대손충당금 설정”的 연계처리가 가능하다.

○ 후행작업

- [완료]상태의 결산조정 내역이 반영된 것은 총계정원장('Ctrl + F12,)과 합계잔액 시산표('Ctrl + F11,)를 조회하여 확인 가능하다.
- 모든 결산조정유형은 처리상태가 [완료] 표시가 되어 있다면 “결산조정 분개 마감”화면에서 결산조정분개 완료 건을 확인하고 마감처리 할 수 있다.

참고01 주의사항

- “대손충당금 설정”的 연계처리가 가능하려면 “대손설정기준을 등록”화면에서 대손설정기준을 등록한 후 [채권 대손충당금]을 클릭하면 뜨는 채권 마감의 “대손충당금 설정”이 되어 있어야 가능하다.
- [일괄취소]버튼은 결산조정분개유형별 화면에서 작업한 내역과 연계자료가 모두 취소되므로 신중이 처리하시기 바랍니다.

Q&A 주요 질의응답

1. 대손충당금 설정에서 연계처리시 연계가 되지 않습니다.

- 선행 작업으로 “대손설정기준을 등록”화면에서 대손설정기준을 등록 및 [채권 대손충당금]을 클릭하여 채권 마감의 대손충당금 설정이 되어 있어야 한다.

□ 감가상각비 조회

1. 화면개요

: 일선관서 물품관리관 마감시 처리된 감가상각내역 및 감가상각비를 일선 관서/계정과목/자산번호별로 조회하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 감가상각비

신설부처 : 경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 감가상각비

- [조회]버튼을 클릭한다.

- 국유재산/물품에서 감가상각 자동계산처리가 되어야 조회할 수 있다.
- 페이지별로 조회하지 않고 전체내역을 조회하기 위해서는 <Page별 조회>

건수>를 “전체”로 선택하여 다시 [조회]버튼을 클릭한다.

- ② 감가상각 계산결과를 확인한다.

3. 세부설명

○ 진행작업

- 국유재산/물품에서 감가상각 자동계산처리가 되어야 조회할 수 있다.
- 국유재산/물품의 일선관서 마감이 되면 국유재산/물품 감가상각이 자동 계산 처리가 되어 조회할 수 있다.

○ 후행작업

- 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

Q&A 주요질의응답

1. 감가상각비가 조회되지 않습니다.

- 국유재산/물품에서 감가상각 자동계산처리가 되어야 조회할 수 있다.
- 국유재산/물품의 일선관서 마감이 되면 감가상각이 자동계산 처리가 되어 조회할 수 있다.

□ 대손충당금 설정

1. 화면개요

: 채권에서 설정한 채권금액별 당기말 대손충당금 설정액을 확인한 후 설정액에 맞추어 결산 조정 분개하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 대손충당금 설정

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 대손충당금 설정

일련번호	계정과목명	상대계정과목명	당기말 채권금액(A)	당기말 대손충당금 현재액(B)	당기말 대손충당금 설정액(C)
1		합 계	1,056,978,139,300	-2,235,329,834	1
2	CT0000000001 미수제재금수익		5,671,516,270	42,682,351,705	
3	CT0000000002 미수사회보협수익		658,586,896,970	-6,482,918,615	
4	CT0000000005 미수기타수익		392,719,726,060	-38,434,762,324	

일련번호	계정과목명	상대계정과목명	대손충당금 결산조정분개금액(C-B)	프로그램명	단위사업명
1	CT0000000001 미수제재금수익		-42,115,200,078	0000	

- ① 리스트의 미수채권 한 줄을 선택하고 하단의 [행추가]버튼을 클릭하여 관련 프로그램/단위사업을 선택(단위사업명 옆의 [돋보기]버튼을 클릭)

하고 대손충당금 결산조정분개금액을 입력한다.

- 해당 프로그램/단위사업이 없는 경우 등록하지 않으며 미등록 시 전표 생성된 대손상각비는 원가계산 시에 비배분비용으로 반영된다.
- 해당 프로그램/단위사업을 등록할 경우 전표 생성된 대손상각비는 원가 계산 시에 프로그램 총원가에 반영된다.
- 하나의 일련번호를 선택하여 복수의 프로그램/단위사업을 등록할 수 있으며 이때 복수의 프로그램/단위사업에 연결된 “대손충당금결산조정 분개금액(C-B)”의 합은 상단에 선택된 일련번호의 “대손충당금결산조정 분개금액(C-B)”보다 클 수 없다.
- 등록된 프로그램/단위사업을 취소하기 위해서는 해당 행을 선택하여 [행삭제]버튼을 누른다.

- 당기말 대손충당금 현재액(B) =

전기말 대손충당금설정액 - 당기감소액(불납결손액)

- 당기말 대손충당금 설정액(C) =

[대손기준을 등록 > 채권 대손충당금 설정] 의 설정 금액

- [행저장]버튼을 클릭하여 저장한다.

- ③ [전표생성]버튼을 클릭하면 대손충당금 설정에 관련된 전표가 생성된다.
- ④ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.
- ⑤ 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.
- 프로그램/단위사업의 선택을 수정하기 위해서는 [전표취소]버튼을 눌러 전표를 취소해야 수정할 수 있다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- “대손설정기준을 등록”화면에서 대손설정기준을 등록 및 [채권 대손 충당금]을 클릭하여 대손충당금 설정이 되어 있어야 한다.
- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 대손충당금설정[연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.
- 대손충당금 설정 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “대손충당금 설정”에 관련한 내역은 본 화면외의 “결산조정전표 등록”에서 별도 조정하실 수 있으니 결산 전에 채권의 대손충당금 설정 내역을 확인하고 수정전시산표를 마감해야 한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 대손충당금을 수정하고 싶다면 어떻게 하여야 되는가?

- “대손설정기준을 등록”화면의 [채권 대손충당금]을 클릭하여 채권 마감의 대손충당금 설정 화면으로 이동하여 수정할 수 있다.

2. 대상 채권이 보이지 않습니다.

- 채권종류가 기타 채권에 해당하는 것은 대손충당금 대상이 아니다.
- 기타채권이외의 채권에 대해서 금액이 다르다면, 채권 담당자에게 문의한다.

□ 미수수익 인식

1. 화면개요

: 발생주의에 의하여 거래는 인식되었으나 현금의 유입은 아직 되지 않은 경우 결산일까지의 미수수익을 인식하기 위한 결산조정화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 미수수익인식

신설부처 : 경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 미수수익인식

- ① 미수수익 내역(원금금액, 적용이율, 유효기간시작일자, 유효기간종료일자, 유효기간일수, 적용일수, 당기미수수익금액 등)을 확인한다.
 - 원장의 정보관리항목(유효기간시작일자, 유효기간종료일자)이 잘못되어 대상이 아님에도 불구하고 연계된 미수수익 내역이 있거나 대상인데

미 연계된 내역이 있는 경우에는 해당 업무(수입, 자금, 국유, 물품 등)의 원장을 수정하여 재연계 처리하는 것이 원칙이다.

- 원금금액 * 적용이율 = 이자금액
- 유효기간종료일자 - 유효기간시작일자 = 유효기간일수
- 결산일자(결산년도 12월31일) - 유효기간시작일자 = 적용일수
- 이자금액 * 적용일수 / 유효기간일수 = 당기미수수익(수정)금액

- ② [전표생성]버튼을 클릭하면 미수수익 인식에 관련된 전표가 생성되고 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성되었던 전표가 삭제된다.
- ③ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- “결산조정분개 진행 및 등록”화면에서 미수수익 인식[연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된 것을 종계정원장(`Ctrl+F12`)과 합계잔액시산표(`Ctrl + F11`)를 조회하여 확인할 수 있다.
- 미수수익 인식 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “미수수익 인식”에 관련한 내역은 본 화면에서 별도 조정하실 수 없으므로 결산 전에 원장의 내역을 확인하고 수정전 시산표를 마감해야 한다. 부득이 한 경우 “결산조정전표 등록”에서 조정할 수 있으나 조정한 내역은 업무의 원장에는 자동반영되지 않으니 별도로 원장을 수정하여 반드시 자료를 일치시켜야 한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 유효시작일자가 어떤 건은 1년 단위이고 어떤 건은 총 일수인가?

- 이자 스케줄에 따른 이전 이자수입일을 기준으로 처리됩니다.

2. 미수이자계산 결과가 생각하는 것과 다르면 어떻게 해야 되는가?

- 미수수익인식 화면에서 유효기간시작일자/종료일자로 이자수익 금액이 계산되므로 해당 업무(수입, 자금, 국유, 물품 등)의 원장을 수정하여 재연계 하여야 하며 부득이한 경우 “결산조정전표 등록”에서 조정할 수 있으나 업무의 원장에는 별도로 반영시키셔야 함.

□ 미지급비용 인식

1. 화면개요

: 발생주의에 의하여 거래는 인식되었으나 현금의 유출은 아직 되지 않은 경우 결산일까지의 미지급비용을 인식하기 위한 결산조정화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 미지급비용 인식

신설부처 : 경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 미지급비용 인식

일련번호	계정과목	통화	원금금액	적용이율	미자금액	유효기간 시작일자	유효기간 종료일자	일수
1	합 계	KRW	185,315,416,579.801					
2	DL0000000001	정부내장기예수금	400,000,000,000	4.97%	6,154,630,136	20130910	20140309	181
3	DL0000000002	정부내장기예수금	300,000,000,000	5.89%	5,470,438,356	20130910	20150909	730
4	DL0000000003	정부내장기예수금	2,200,000,000,000	5.89%		20130910	20150909	730
5	DL0000000004	정부내장기예수금	1,000,000,000,000	5.89%		20130910	20150909	730
6	DL0000000005	정부내장기예수금	303,172,000,000	4.55%	4,270,572,158	20130910	20170909	1461
7	DL0000000006	정부내장기예수금	400,000,000,000	5.89%	7,293,917,808	20130910	20150909	730
8	DL0000000007	정부내장기예수금	1,300,000,000,000	5.89%		20130910	20150909	730
9	DL0000000008	정부내장기예수금	1,000,000,000,000	5.89%		20130910	20150909	730
10	DL0000000009	정부내장기예수금	1,200,000,000,000	5.89%		20130910	20150909	730
11	DL0000000010	정부내장기예수금	400,000,000,000	4.97%	6,154,630,136	20130910	20140309	181
12	DL0000000011	정부내장기예수금	465,926,712,400	5.25%	1,273,320,261	20131213	20140316	94
13	DL0000000012	정부내장기예수금	900,000,000,000	5.15%		20130608	20140609	367
14	DL0000000013	정부내장기예수금	720,490,000,000	5.20%		20130917	20140316	181
15	DL0000000014	정부내장기예수금	384,000,000,000	5.00%	5,575,890,410	20130917	20140316	181
16	n nnnnnnnnnn	정부내장기예수금	200,000,000,000	4.42%		20130917	20140316	181

- ① 미지급비용 내역(원금금액, 적용이율, 유효기간시작일자, 유효기간종료일자, 유효기간일수, 적용일수, 당기미지급비용금액 등)을 확인한다.
 - 원장의 정보관리항목(유효기간시작일자, 유효기간종료일자)이 잘못되어 대상이 아님에도 불구하고 연계된 미지급비용 내역이 있거나 대상인데

미 연계된 내역이 있는 경우에는 해당업무(수입, 자금, 국유, 물품 등)의 원장을 수정하여 재연계 처리하는 것이 원칙이다.

- 원금금액 * 적용이율 = 이자금액
- 유효기간종료일자 - 유효기간시작일자 = 유효기간일수
- 결산일자(결산년도 12월31일) - 유효기간시작일자 = 적용일수
- 이자금액 * 적용일수 / 유효기간일수 = 당기미지급비용금액

- ② [전표생성]버튼을 클릭하면 미지급비용 인식에 관련된 전표가 생성되고 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성되었던 전표가 삭제된다.
③ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - “결산조정분개 진행 및 등록”화면에서 미지급비용 인식[연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된 것을 총계정원장(`Ctrl+F12`)과 합계잔액시산표(`Ctrl + F11`)를 조회하여 확인할 수 있다.
 - 미지급비용인식 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “미지급비용 인식”에 관련한 내역은 본 화면에서 별도 조정하실 수 없으므로 결산 전에 원장의 내역을 확인하고 수정전 시산표를 마감해야 한다. 부득이 한 경우 “결산조정전표 등록”에서 조정할 수 있으나 조정한 내역은 업무의 원장에는 자동반영되지 않으니 별도로 원장을 수정하여 반드시 자료를 일치시켜야 한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 미지급이자비용 계산 결과가 생각하는 것과 다르면 어떻게 해야 되는가?

- 미지급비용인식 화면에서 유효기간시작일자/종료일자로 이자비용금액이 계산되므로 해당 업무(수입, 자금, 국유, 물품 등)의 원장을 수정하여 재연계 하여야 하며 부득이한 경우 “결산조정전표 등록”에서 조정할 수 있으나 업무의 원장에는 별도로 반영시키셔야 함.

□ 선수수익 인식

1. 화면개요

: 계속적으로 역무의 제공을 하기로 하는 계약을 체결하고 임금이 된 경우, 그 수입액에 상당하는 용역 중에서 결산일에 이르기까지 아직 제공하지 않은 부분을 수익으로 인식하지 않고 선수수익으로 인식하기 위하여 결산 조정분개하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 선수수익 인식

신설부처 : 경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 선수수익 인식

일련번호	계정과목명	수익금액	유효기간시작일자	유효기간종료일자	적용일수	당기선수수익금
1	합 계	19,629,858,454	20071221	20141231	25,579	23,376
2	AC000000001 사용료수익	27,120	20071221	20141231	1,826	24,7
3	AC000000002 사용료수익	16,980	2009050	20140430	1,826	1,1
4	AC000000003 사용료수익	158,930	2009010	20141231	2,191	365
5	AC000000004 사용료수익	309,000	20090220	20140219	1,826	50
6	AC000000005 사용료수익	515,000	20090220	20140219	1,826	50
7	AC000000006 사용료수익	21,617,590	20060101	20171231	4,383	1,461
8	AC000000007 사용료수익	365,850	20090101	20141231	2,191	365
9	AC000000008 사용료수익	2,735,570	20090101	20141231	2,191	365
10	AC000000009 사용료수익	72,990	20090101	20141231	2,191	365
11	AC000000010 사용료수익	957,000	20090101	20141231	2,191	365
12	AC000000011 사용료수익	2,726,000	20090101	20141231	2,191	365
13	AC000000012 사용료수익	297,590	20090101	20141231	2,191	365
14	AC000000013 사용료수익	244,790	20090101	20141231	2,191	365
15	AC000000014 사용료수익	360,630	20090101	20141231	2,191	365
16	AC000000015 사용료수익	2,403,990	20090101	20141231	2,191	365

① 선수수익 내역(수익금액, 유효기간시작일자, 유효기간종료일자, 유효기간일수, 적용일수, 당기선수수익금액 등)을 확인한다.

- 원장의 정보관리항목(유효기간시작일자, 유효기간종료일자)이 잘못되어 전표로부터 대상이 아님에도 불구하고 연계된 선수수익 내역이 있거나 대상인데 미 연계된 내역이 있는 경우에는 해당업무(수입, 자금, 국유, 물품 등)의 원장을 수정하여 재연계 처리하는 것이 원칙이다.

- 유효기간종료일자 - 유효기간시작일자 = 유효기간일수

- 유효기간종료일자 - 결산일자 = 적용일수

- 수익금액 * 적용일수 / 유효기간일수 = 당기선수수익금액

② [전표생성]버튼을 클릭하면 선수수익 인식에 관련된 전표가 생성되고 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성되었던 전표가 삭제된다.

③ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- “결산조정분개 진행 및 등록”화면에서 선수수의 인식[연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된 것을 총계정원장(‘Ctrl+F12’)과 합계잔액시산표(‘Ctrl + F11,’)를 조회하여 확인할 수 있다.
- 선수수의 인식 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “선수수의 인식”에 관련한 내역은 본 화면에서 별도 조정하실 수 없으므로 결산 전에 원장의 내역을 확인하고 수정전 시산표를 마감해야 한다. 부득이 한 경우 “결산조정전표 등록”에서 조정할 수 있으나 조정한 내역은 **업무의 원장에는 자동반영되지 않으니 별도로 원장을 수정하여 반드시 자료를 일치시켜야 한다.**

Q&A 주요 질의응답

1. [전표생성]버튼 클릭 시 전표가 생성되지 않습니다. 어떻게 해야 하나요?

- 당기선수수익금액이 모두 0은 아닌지 확인하신 후 이상이 없으시면 총 건수를 확인합니다. 총건수가 1만 건 이상으로 연계된 자료가 많으실 경우 디지털 예산회계시스템 재무결산(결산조정분개)담당자에게 연락주시면 전표생성을 도와드립니다.

□ 선급비용 인식

1. 화면개요

: 계속적으로 역무의 제공을 받기로 하는 계약을 체결하고 지출한 경우, 그 지출액에 상당하는 용역 중에서 결산일에 이르기까지 아직 제공받지 않은 부분을 비용으로 인식하지 않고 선급비용으로 인식하기 위하여 결산조정 분개하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 선급비용 인식

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 선급비용 인식

일련번호	계정과목명	비용금액	유효기간시작일자	유효기간종료일자	유효기간일수	적용일수	당기선지
1	합 계	580,862.767					
2	AC00000001 운용리스료	770,000	20100601	20150531	1,826	516	
3	AC00000002 운용리스료	770,000	20100601	20150531	1,826	516	
4	AC00000003 경비임차료	49,461,407	20120720	20140219	580	50	
5	AC00000004 경비임차료	4,867,407	20121010	20221013	3,656	3,208	
6	AC00000005 운용리스료	144,200	20130115	20150114	730	379	
7	AC00000006 운용리스료	321,020	20130101	20151231	1,095	730	
8	AC00000007 운용리스료	4,290,000	20130206	20140205	365	36	
9	AC00000008 지급보험료	506,360	20130306	20140306	366	65	
10	AC00000009 운용리스료	5,790,470	20130323	20140322	365	81	
11	AC00000010 지급보험료	323,380	20130414	20140414	366	104	
12	AC00000011 지급보험료	283,300	20130420	20140420	366	110	
13	AC00000012 지급보험료	184,830	20130427	20140427	366	117	

① 선급비용 내역(비용금액, 유효기간시작일자, 유효기간종료일자, 유효기간

일수, 적용일수, 당기선지급비용금액 등)을 확인한다.

- 원장의 정보관리항목(유효기간시작일자, 유효기간종료일자)이 잘못되어 전표로부터 대상이 아님에도 불구하고 연계된 선급비용 내역이 있거나 대상인데 미 연계된 내역이 있는 경우에는 해당업무(수입, 자금, 국유, 물품 등)의 원장을 수정하여 재연계 처리하는 것이 원칙이다.

- 유효기간종료일자 - 유효기간시작일자 = 유효기간일수
- 유효기간종료일자 - 결산일자 = 적용일수
- 비용금액 * 적용일수 / 유효기간일수 = 당기선지급비용금액

- ② [전표생성]버튼을 클릭하면 선급비용 인식에 관련된 전표가 생성되고 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성되었던 전표가 삭제된다.
- ③ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - “결산조정분개 진행 및 등록”화면에서 선급비용 인식[연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된 것을 총계정원장(`Ctrl+F12`)과 합계잔액시산표(`Ctrl + F11`)를 조회하여 확인할 수 있다.
 - 선급비용 인식 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “선급비용 인식”에 관련한 내역은 본 화면에서 별도 조정하실 수 없으므로 결산 전에 원장의 내역을 확인하고 수정전 시산표를 마감해야 한다. 부득이 한 경우 “결산조정전표 등록”에서 조정할 수 있으나 조정한 내역은 업무의 원장에는 자동반영되지 않으니 별도로 원장을 수정하여 반드시 자료를 일치시켜야 한다.

Q&A 주요 질의응답

1. [전표생성]버튼 클릭 시 전표가 생성되지 않습니다. 어떻게 해야 하나요?

- 당기선급비용금액이 모두 0은 아닌지 확인하신 후 이상이 없으시면 총 건수를 확인합니다. 총건수가 1만 건 이상으로 연계된 자료가 많으실 경우 재무결산(결산조정분개)담당자에게 연락주시면 전표생성을 도와드립니다.

□ 외화평가

1. 화면개요

: 화폐성 외화자산과 외화부채를 재정상태표일 현재의 적정한 환율로 환산한 가액으로 표시하기 위해 대상자료를 업무(자금, 조달등..)에서 연계받아 결산 조정분개 하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 외화평가

신설부처 : 경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 외화평가

- ① 외화 평가 목록과 상환스케줄을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 결산조정분개 전표가 생성된다.

- 외화금액 * 적용환율 = 결산조정전금액
- 외화금액 * 결산환율 = 결산조정후금액
- |결산조정전금액 - 결산조정후금액| = 평가손익금액(+:이익, -:손실)

- ② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.
- 외화의 평가손익금액은 본 화면이외에서 별도의 결산조정전표 입력이 불가하므로 수정전시산표 마감 전에 원장의 자료를 정확히 확인, 반영 하신 후 “외화평가” 결산조정분개를 진행해야 한다.
③ 부득이하게 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우에 [전표취소] 버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 외화평가 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 종계정원장('Ctrl + F12')과 합계잔액 시산표('Ctrl + F11')를 조회하여 확인하다.
- 외화평가 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “외화평가”에 관련한 내역은 본 화면외의 “결산조정전표 등록”에서 별도 조정하실 수 없으니 결산 전에 업무(자금, 조달 등)의 원장의 내역을 확인하고 수정전시산표를 마감해야 한다.

□ 투자증권 평가(공정가액)

1. 화면개요

: 지분증권과 기타 장기투자증권 및 기타 단기투자증권 등에 대하여 측정된 공정가액으로 평가하는 결산조정 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 투자증권 평가(공정가액)

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 투자증권 평가(공정가액)

① 연계된 투자증권평가(공정가액)의 내역을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 전표가 생성된다.

- 결산조정전금액 : 잔고금액
- 결산조정후금액 : 공정가액
- 평가손익금액 : 결산조정후금액 - 결산조정전금액

② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하여 팝업창에서 결산 조정된 투자증권평가(공정가액) 내역을 확인한다.

- 투자증권평가의 평가손익금액은 본 화면이외에 별도의 결산조정전표 입력이 불가하므로 수정전시산표 마감 전에 원장의 자료를 정확히 확인, 반영하신 후 “투자증권평가(공정가액)” 결산조정분개를 진행해야 한다.

③ 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 투자증권 평가(공정가액) [연계 버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.
- 투자증권평가(공정가액) 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리 한다.

참고1 주의사항

- “투자증권평가(공정가액)”에 관련한 내역은 **본 화면외의 “결산조정전표 등록”에서 별도 조정하실 수 있으니** 결산 전에 업무(자금등)의 원장의 내역을 확인하고 수정전시산표를 마감해야 한다.

□ 현재가치할인차금 상각

1. 화면개요

: 채권·채무의 명목가액과 현재가치 가액의 차액인 현재가치할인차금을 유효 이자율로 매 회계연도에 환입하거나 상각하여 재정운영순원가에 반영하기 위한 결산 조정분개 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 현재가치할인차금 상각

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 현재가치할인차금 상각

① 현재가치할인차금 상각 목록과 내역을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 전표가 생성된다.

- 상각이자에 관하여 할인차금/할증차금의 경우로 전표가 2건 생성될 수 있으며, 물가연동순손익에 대하여 이익/손실의 경우로 전표가 2건 생성 될 수 있다.

- ② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하여 팝업창에서 결산 조정된 현재가치할인차금 상각 내역을 확인한다.
- ③ 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 현재가치할인차금 상각 [연계 버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.
- 현재가치할인차금 상각 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리 한다.

□ 응자보조원가총당금 설정

1. 화면개요

: 응자보조원가총당금 설정을 위한 결산조정분개 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 응자보조원가총당금 설정

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 응자보조원가총당금 설정

응자보조원가총당금 설정					
회계년월	2014 년 12 월	소관	069	기회재정부	[닫기]
회계	54002	공공자금관리기금 응자개정			
전표번호	00000472	② 전표조회시 전표번호 클릭 ① 전과목과 ③ 전표생성 전표생성 전표취소			
● 출력수 : 33 건		● Page별 조회건수 : 20 1 2 Page			
일련번호	계정과목명	결산조정전금액	당기출당금설정 액	결산조정후금액	거래처명
1	합 계	5,026,753,950	13,509,835	5,039,263,385	
2	F000000001 장기용자금	92,726,845	309,586	93,036,431	농협 중앙회신용대표미사
3	F000000002 장기용자금	160,980,456	543,692	161,524,148	농협 중앙회신용대표미사
4	F000000003 장기용자금	95,636,651	323,879	95,960,530	농협 중앙회신용대표미사
5	F000000004 장기용자금	121,272,578	312,712	121,585,291	농협 중앙회신용대표미사
6	F000000005 장기용자금	105,489,806	276,124	105,765,330	농협 중앙회신용대표미사
7	F000000006 장기용자금	192,590,157	507,007	193,097,164	국민 은행
8	F000000007 장기용자금	77,619,832	170,660	77,790,492	국민 은행
9	F000000008 장기용자금	134,259,630	351,429	134,611,059	국민 은행
10	F000000009 장기용자금	79,809,525	209,666	80,019,201	국민 은행
11	F000000010 장기용자금	194,726,217	650,132	195,376,349	농협 중앙회신용대표미사
12	F000000011 장기용자금	169,029,472	570,876	169,600,348	농협 중앙회신용대표미사
13	F000000012 장기용자금	214,254,547	722,697	214,977,244	농협 중앙회신용대표미사
14	F000000013 장기용자금	159,388,573	547,593	159,936,166	농협 중앙회신용대표미사
15	F000000014 장기용자금	93,303,217	297,913	93,601,130	국민 은행
16	F000000015 장기용자금	80,490,355	271,846	80,762,198	국민 은행

- ① 응자보조원가총당금 설정 목록과 내역을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭 하면 전표가 생성된다.
- ② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.
- ③ 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 응자보조원가총당금 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.

□ 파생상품 평가

1. 화면개요

: 파생상품 자산 및 부채를 공정가액으로 평가하기 위한 결산조정분개 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 파생상품 평가

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 파생상품 평가

① 파생상품 평가 목록과 내역을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 전표가 생성된다.

② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 전표가 생성된 결과를 조회할 수 있다.

- 파생상품의 평가손익금액은 본 화면이외에서 별도의 결산조정전표 입력이 불가하므로 수정전시산표 마감 전에 원장의 자료를 정확히 확인, 반영 하신 후 “파생상품 평가” 결산조정분개를 진행해야 한다.

③ 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 파생상품 평가 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 종계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.

- 파생상품 평가 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

□ 유동성 대체

1. 화면개요

: 비유동 자산/부채 중 만기일이 차기에 있어 1년 이내 유동화 되는 부분을 인식하여 유동성으로 대체해 주는 결산 조정 분개 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 유동성대체

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 유동성대체

일련번호	계정과목명	관리번호	관리명	당기유동성대체금액	통화코드	결산환율	연간리스
1	합 계			4,406,465,600.00			
2	DL0000000001 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	2,552,000,000	KRW	0.00	
3	DL0000000002 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	837,448,000,000	KRW	0.00	
4	DL0000000003 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	795,890,000,000	KRW	0.00	
5	DL0000000004 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	600,000,000,000	KRW	0.00	
6	DL0000000005 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	265,750,000,000	KRW	0.00	
7	DL0000000006 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	200,000,000,000	KRW	0.00	
8	DL0000000007 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	500,000,000,000	KRW	0.00	
9	DL0000000008 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	600,000,000,000	KRW	0.00	
10	DL0000000009 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	200,000,000,000	KRW	0.00	
11	DL0000000010 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	195,000,000,000	KRW	0.00	
12	DL0000000011 정부내장기예수금	1400007650	국제차입-14000076500	205,000,000,000	KRW	0.00	
13	NP0000000001 장기임차보증금-국유	(465019950)	[지방체 관광광역시]	214,700,000	KRW	0.00	

- ① 유동성 대체 내역을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 전표가 생성된다.
- 원장에 비유동성으로 등록되어 있는 자산/부채에 대하여 회수일이나 만기일이 차기에 존재하는 전이 연계대상이며, 원장의 자료(회수/만기일

등..)가 잘못 등록되어 있는 경우 자료가 누락되거나 추가될 수 있으니 수정전시산표 마감 전에 원장을 확인, 수정반영한 후 진행한다.

- ② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하면 팝업창에서 결산 조정된 유동성대체 내역을 확인할 수 있다.
- ③ 부득이하게 재작업이 필요하여 전표를 취소해야 하는 경우에 [전표 취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 유동성대체 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정 내역이 반영된 것을 종계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.
- 유동성 대체 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 유동성대체금액이 예상된 금액과 다른 것 같은데 어떻게 해야 하나요?

- 유동성대체금액은 해당업무의 원장자료를 기준으로 금액을 만들어 결산으로 연계되어집니다. 연계처리된 유동성대체금액을 확인하시려면 우선 해당업무의 원장자료(회수/만기일 등)를 확인하시기 바랍니다.

□ 퇴직급여충당금 설정

1. 화면개요

: 해당 회계연도의 퇴직급여충당금률을 설정하기 위해 기말기준으로 설정할 충당금을 입력하면 현재까지의 잔액을 감안하여 추가로 설정 혹은 환입하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 퇴직급여충당금 설정

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 진행 및 등록 > 퇴직급여충당금 설정

기초충당금잔액(A)	
기초충당금잔액(A)	20,000
퇴직금 지급액(B)	615,192,010
퇴직급여충당부채설정액(C)	715,172,010
기말충당금잔액(D=A-B+C)	100,000,000

프로그램/단위사업별 퇴직금여비부			
(단위 : 월)	프로그램명	단위사업명	당기출당금설정액(=퇴직금여)
1 0000	0000		400,000,000
2 국고관리	국가회계제도지원		315,172,010

① <퇴직급여충당금 입력>란의 기초충당금잔액(A)과 퇴직금 지급액(B)을 확인 후 기말충당금잔액(D=A-B+C)을 입력하고 퇴직급여충당부채설정액

(C)을 확인한다.

- 기초충당금잔액(A) : 전년도 말 설정한 퇴직급여충당부채 금액

- 퇴직급여충당부채설정액(C) =
기초충당금잔액(A) - 퇴직금지급액(B) - 기말충당금잔액(D=A-B+C)

- 퇴직급여충당부채설정액(C) : 결산조정 시 총 퇴직급여 충당부채금액을 맞추기 위하여 당기에 지급된 금액을 감안하여 추가로 설정하거나 환입해야 하는 금액, 즉 분개대상 금액.

- 퇴직금지급액(B) : 당기에 소모된 퇴직급여충당부채 금액

- 기말충당금잔액(C) : 금년도 말 설정해야 하는 총 퇴직급여충당부채금액
② 원가계산 시 퇴직급여를 비배분비용으로 처리하지 않으려면 프로그램/ 단위사업을 매핑해야 하며 추가 버튼을 클릭하여 입력한다.

- 복수의 프로그램/단위사업을 추가할 수는 있으나 “당기충당금설정액 (퇴직급여)”의 합계 금액은 <퇴직급여충당금 입력>란의 “퇴직급여충당부채설정액(C)”의 금액을 초과할 수 없다.

③ <프로그램/단위사업별 퇴직급여비부> 내역을 확인 후 [저장]버튼을 클릭해야 입력한 내역이 저장된다.

④ [전표생성]버튼을 클릭하면 퇴직급여충당금 설정에 관련된 전표가 생성된다.

⑤ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하여 팝업창에서 결산조정 분개된 퇴직급여충당금 설정 내역을 확인한다.

⑥ 퇴직급여충당금 설정을 다시 하려면 [전표취소]버튼을 클릭하여 등록했던 전표를 취소 후 가능하다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 퇴직급여충당금 설정 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된 것을 총계정원장(「Ctrl+F12」)과

합계잔액시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인할 수 있다.

- 퇴직급여충당금 설정 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “퇴직급여충당금 설정”에 관련한 내역은 본 화면의 “결산조정전표 등록”에서 별도 조정하실 수 있으니 결산 전에 원장의 내역을 확인하고 수정전 시산표를 마감해야 한다. (퇴직급여COA에 관한 별도 조정은 불가하나, 기 중에 충당부채를 잘못 선택하여 처리한 경우 <퇴직급여충당금 입력>란의 당 기지급금액(B)이 과소/과대 계상되어 된다. 이는 “결산조정전표 등록”에서 과소/과대 계상되어 있는 퇴직급여충당부채COA를 별도 조정한 후에 본 화면의 처리를 진행하면 된다.

Q&A 주요 질의응답

1. 퇴직급여를 재정운영표의 관리운영비로 반영하려면 어떻게 처리하여야 하나요?

- 재정운영표상의 비용은 프로그램 총원가와 관리운영비, 비배분비용은 구분되며 프로그램과 매핑되어 있지 않은 비용은 비배분비용으로 처리된다. 퇴직급여를 관리운영비에 반영하려면 퇴직급여충당금 설정 화면에서 [추가]버튼을 눌러 프로그램을 설정하여 저장하고 결산조정 전표를 생성하면 재정운영표상에서 관리운영비로 반영된다.

□ 재고자산의 인식 및 평가

1. 화면개요

: 기중 발생한 재화판매원가 중 재고자산으로 인식해야 할 부분을 등록하고 평가한 내역을 결산조정분개로 반영하는 화면이다. 재고자산 인식은 “1.재고자산 인식”탭에서, 평가는 “2.재고자산 평가”탭에서 한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 재고자산의 인식 및 평가

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 재고자산의 인식 및 평가

① 인식할 재고자산 내역을 등록하기 위해서 [작성]버튼을 클릭한다.

② 프로그램/단위사업 옆의 [돋보기] 버튼을 클릭하면 기증 매입시 발생한

재화판매원과 프로그램/단위사업별로 조회하고 그 중 관련 재고자산을 등록할 사업을 선택할 수 있다.

- 프로그램/단위사업을 선택하면 원래의 화면에 그 사업에서 발생한 재화판매 원가의 총금액이 조회되고 이 금액보다 기말재고자산 금액이 클 수 없다.
③ 품종명, 기말재고자산수량, 수량단위코드, 단위당원가를 입력한다. (기말 재고자산금액은 자동계산된다.)

- 기말재고자산금액(A*B) = 기말재고자산수량(A) * 단위당원가(B)
- 계정과목이 미착풀일 경우는 품종명만 입력

- ④ [저장]버튼을 클릭해서 입력한 내역을 저장한다.
* 재고자산 추가등록시에는 ② ~ ④ 반복하여 수행한다.

⑤ 등록했던 내역을 모두 취소하고 싶은 경우

 - “재고자산인식”전표생성이 안되었다면 : [삭제]버튼을 클릭하면 기존에 저장했던 내용이 삭제되고 초기화되어 다시 처음부터 입력할 수 있다.
 - “재고자산인식”전표만 생성이 되어있다면 : [전표취소]버튼을 클릭하여 등록했던 전표를 취소한 후 [삭제]버튼을 클릭하면 기존에 저장했던 내용이 삭제되고 초기화되어 다시 처음부터 입력할 수 있다.
 - “재고자산인식”전표와 “재고자산평가”전표가 모두 생성되어 있다면 :
 - (1) “2.재고자산평가”탭에서 [전표취소]버튼을 클릭하여 등록했던 전표를 취소한 후
 - (2) “1.재고자산인식”탭에서 [전표취소]버튼을 클릭하여 등록했던 전표를 취소한 후
 - (3) [삭제]버튼을 클릭하면 기존에 저장했던 내용이 삭제되고 초기화되어 다시 처음부터 입력할 수 있다.

⑥ 재고자산 인식내역 저장 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 전표가 생성된다.

⑦ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 그 전표번호를 클릭하면 전표내용을 팝업창에서 볼 수 있다.

⑧ [전표취소]버튼을 클릭하면 등록했던 전표가 취소된다.

⑨ 인식해야 할 재고자산 내역이 없는 경우 “해당사항 없음”체크박스를 체크하고 [저장]버튼을 클릭한다.

 - 전표가 생성되어 있을 시에는 전표취소를 하고 “해당사항 없음”체크박스를 체크하여야 한다.

- “해당사항 없음”체크박스를 체크하여 저장 시에는 인식된 재고자산이 없으니 평가할 재고자산내역도 없으므로 “2.재고자산 평가”탭도 같이 “해당사항 없음”으로 체크 처리되며 “2.재고자산 평가”탭에서의 별도의 작업이 필요없으므로 탭을 클릭할 수 없다.

- ① “1.재고자산 인식” 템에서 내역을 등록하고 전표를 생성해야 “2.재고자산 평가” 템으로 이동 가능하며 “1.재고자산 인식” 템에서 등록한 내역이 기본으로 조회된다. 내역 확인 후 “결산조정후금액”을 입력하면 평가 손실금액이 자동계산 된다.

- 결산조정후금액은 취득원가인 결산조정전금액과 시가증 적은 쪽의 금액을 입력해야 한다.

- 평가손실금액 = 결산조정후금액 - 결산조정전금액

* 취득원가(결산조정전금액) < 시가 인 경우

평가손실금액 = 취득원가(결산조정전금액) - 결산조정전금액 = 0

* 취득원가(결산조정전금액) > 시가 인 경우 :

평가손실금액 = 시가 - 결산조정전금액 < 0

- ② [저장]버튼을 클릭해서 입력한 내역을 저장한다.
- ③ 재고자산 평가내역을 저장 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 관련된 전표가 생성된다.
- ④ 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 그 전표번호를 클릭하면 전표내용을 팝업창에서 볼 수 있다.
- ⑤ [전표취소]버튼을 클릭하면 등록했던 전표가 삭제된다.
- ⑥ 재고자산 인식을 “해당사항 없음”체크박스를 체크한 경우, 재고자산 평가는 이미 “해당사항 없음” 처리되어 있고 별도 작업이 필요치 않으므로 “2.재고자산 평가”탭을 클릭할 수 없다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 수정전 시산표 마감이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산조정분기 전표내역이 원장에 반영된것을 총계정원장(「Ctrl+F12」)과 합계잔액시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인하다.
 - 재고자산의 인식 및 평가 외의 결산조정분기 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “재고자산의 인식 및 평가”에 관련한 내역은 본 화면외의 “결산조정전표 등록”에서 별도 조정할 수 없다.
본 화면은 재고자산의 인식내역 및 평가내역을 직접 입력 받도록 되어 있어 별도의 추가 조정 작업이 불필요함.

Q&A 주요 질의응답

- ##### 1. 기말재고자산 수량은 정확히 입력하기 힘든데 어떻게 입력해야 하나요?
- 기말재고자산의 수량을 정확히 모르시는 경우는 “1”로 입력하셔서 기말재고 자산금액이 단위당원가가 되도록 입력하셔도 무방합니다.

□ 미수국세 증감 설정

1. 화면개요

: 미수국세의 증감은 발생주의에 따른 수의과 실수납액과의 차이를 조정하는 것으로 전기말과 당기말의 미수국세와 대손총당금의 차이금액을 국세징수 활동표 상의 '처분'에 반영하기 위한 작업으로 대상기관으로는 국세청, 관세청, 기획재정부 일반회계 등이 있다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 미수국세 증감 설정

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 미수국세 증감 설정

- ① 미수국세 증감 내역을 확인 후 [전표등록]버튼을 클릭하면 전표가 생성된다.

- 미수국세와 미수국세대손총당금의 전기말 금액과 당기말 금액을 가져와 차이금액을 증감금액으로 나타내 보여준다.

- ② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하여 결산 조정된 미수국세 증감 내역을 확인한다.

- ③ 재처리를 위해 전표를 취소해야 하는 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 생성했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- "결산조정분개 진행 및 등록"화면에서 미수국세 증감 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된것을 총계정원장(「Ctrl+F12」)과 합계잔액시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인할 수 있다.
- 미수국세증감 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- "미수국세 증감"에 관련한 내역은 본 화면외의 "결산조정전표 등록"에서 별도 조정할 수 있으니 수정전시산표 마감 전에 해당 내용을 확인하시고 진행하시기 바랍니다.

Q&A 주요 질의응답

1. 미수국세가 발생하지 않았는데 처리가 어떻게 되나요?

- "결산조정분개 진행 및 등록"화면에서 연계처리 시 발생한 자료가 없으면 자동으로 '해당사항없음'으로 처리 되므로 별도의 작업은 필요치 않습니다.

□ 현금 및 현금성 자산의 표시

1. 화면개요

: 해당 회계연도의 기업특별회계와 책임운영기관의 경우 발생되는 수익이 해당 소관의 지출재원이 되므로 현금성자산의 재무제표(재정상태표)표시가 필요하며 이를 위하여 결산조정을 하는 화면이다. (기업특별회계, 책임운영 기관 만 대상)

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 현금 및 현금성 자산의 표시
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정분개 진행 및 등록 > 현금 및 현금성 자산의 표시

- ① 국고수입과 국고이전지출의 기말잔액을 확인 후 [전표생성]버튼을 클릭하면 현금 및 현금성 자산의 표시에 관련된 결산조정전표가 생성된다.
- ② 전표가 생성되면 전표번호가 나타나고 전표번호를 클릭하여 팝업창에서 결산 조정된 전표내역을 확인한다.
- ③ 재작업을 위하여 전표를 취소할 경우 [전표취소]버튼을 클릭하면 등록했던 전표가 취소된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산조정분개 진행 및 등록 화면에서 현금 및 현금성 자산의 표시 [연계버튼]을 클릭하여 연계처리가 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산조정분개 전표내역이 원장에 반영된 것을 총계정원장('Ctrl+F12')과 합계잔액시산표('Ctrl + F11')를 조회하여 확인할 수 있다.
- 현금 및 현금성 자산의 표시 외의 미처리한 결산조정분개 유형이 있다면 처리한다.

참고1 주의사항

- “현금 및 현금성 자산의 표시”에 관련한 내역은 본 화면외의 “**결산조정전표 등록**”에서 별도 조정하실 수 없으니 수정전시산표 마감 전에 미리 국고 수입과 국고이전지출의 내역을 확인하여 조치한다.

□ 결산조정전표 등록

1. 화면개요

: “결산조정분개 진행 및 등록”에서의 결산조정분개 이외의 추가 결산을 위한 조정 작업이 필요한 경우에 별도의 결산조정전표를 등록하고 기 등록한 결산조정전표내역을 확인할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정전표 등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정전표 등록

① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. 추가로 계정과목을 입력하여 조회할 수도 있다.

② [작성] 버튼을 클릭하여 결산조정전표를 입력할 수 있다.

(“[그림1] 추가입력 예시” 참조)

③ 행을 선택한 후 [전표상세] 버튼으로 작성된 전표 내용을 조회할 수 있다.

④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림1] 추가입력 예시

- ① 조정전표의 적요를 추후에 파악할 수 있도록 상세하게 입력한다.
- ② [추가]버튼을 클릭하여 추가 행을 생성하고 계정과목을 선택하여 분개내역을 작성한다. 단, 프로그램과 단위사업은 필수로 선택하여야 하며 해당사업이 없을 경우 ‘없음’을 선택한다. (차대변구분, 차변금액, 대변금액 등 입력)
- ③ “분개내역”에서 선택한 계정과목의 관리항목이 하단의 관리항목내역에 조회되며 각각의 관리항목값을 입력한다. 필수여부가 “Y”인 것은 반드시 입력하여야 한다.
- ④ 분개내역 작성 시 입력한 차변합계와 대변합계가 조회되며 반드시 차변과 대변금액의 합계는 일치하여야 한다.
- ⑤ 입력한 내용을 [저장]버튼을 통해 전표로 최종 등록하며 각 원장에 반영된다. 현재 조회하고 있는 결산조정전표의 모든 내용을 취소하려면 [삭제]버튼으로 취소할 수 있다.
- ⑥ 당년도 결산 시에만 인식되고 다음년도로 이월을 하지 않아야 할 경우에는 환원여부를 “Y”로 선택해야 한다.

3. 세부설명

- 선행작업

- 수정전 시산표 마감이 되어 있어야 한다.

- 후행작업

- 결산조정전표의 등록이 반영된 것은 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계 잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인 가능하다.
- 추가로 등록할 결산조정전표가 없고 “결산조정분개 진행 및 등록”의 모든 결산조정유형의 처리상태가 [완료] 표시가 되어 있다면 “결산조정 분개 마감”화면에서 결산조정분개 완료 건을 확인하고 마감처리 할 수 있다.

□ 결산조정전표 현황 조회

1. 화면개요

: “결산조정전표 등록” 화면에서 등록된 결산조정전표의 내역을 전표번호/ 계정과목별로 결산조정 전/후의 금액변동내역과 함께 확인할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정전표현황 조회

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 결산조정전표현황 조회

조정전표 번호	계정과목코드	계정과목명	반영전 금액		조정 금액
			차변 금액	대변 금액	
1 00023341	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	610,725,250	0
2 00023341	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	652,763,098	0
3 00023341	51270401	금융리스미자비용	0	0	1,973,524
4 00023341	13150100	전기통신기기/일반유형자산	3,883,462,144	261,410,179	42,037,948
5 00023341	51130400	운용리스료	2,386,416,280	0	-25,464,480
6 00023342	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	629,272,142	0
7 00023342	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	825,465,968	0
8 00023342	51270401	금융리스미자비용	1,973,524	0	11,892,772
9 00023342	13150200	사무용기기/일반유형자산	14,532,167,755	376,498,336	196,193,826
10 00023342	51130400	운용리스료	2,386,951,900	0	-74,694,940
11 00023344	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	762,673,800	0
12 00023344	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	6,014,082,756	0
13 00023344	51270401	금융리스미자비용	13,865,296	0	319,306,784
14 00023344	13150100	전기통신기기/일반유형자산	3,925,499,992	261,410,179	5,251,409,956
15 00023344	51130400	운용리스료	2,286,266,860	0	-1,951,984,440
16 00023345	51130400	운용리스료	334,282,420	0	-197,819,800
17 00023345	22090400	금융리스부채	1,925,490.879	4,381,405,100	0
18 00023345	51270401	금융리스미자비용	333,173,080	0	46,660,384
19 00023346	11010204	국고예금	11,216,916,007	11,216,821,061	-93,000

① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

- ② <계정과목> 선택 시 해당 계정과목이 입력된 결산조정전표 내역만 조회되며, 선택하지 않을 시 결산조정전표로 입력된 전체 내역이 조회된다.
- ③ 특정 행을 더블클릭하거나 선택 후 [전표상세] 버튼으로 선택한 행의 결산조정전표 내용을 팝업창에서 조회할 수 있다. ([그림1] 참조)
- ④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림1] 전표상세에 대한 문개장 예시

The screenshot shows the 'Journal Entry Detail' window with the following details:

- Header:** 화기연월: 2014년, 소관: 069 기회재정부, 일련번호: 06400209, 전표번호: 54001, 회계: 공공자금관리기금 출발계정, 작성자: 최계경산, 환원여부: N.
- Buttons:** 조회, 기간, 템, 삭제, 초기화, 도움말, 닫기.
- Text:** 작업순서: 청탁입력 > 추가 > 계정과목선택 > 차별변수선택 > 금액입력 > 프로그램, 단위사업 입력 > 관리항목내역 입력 > ..반복.. > 저장.
- Table Headers:** 차별내역 (단위: 원), 헤더: 헤드번호, 계정과목, 차별변수, 차변금액, 대변금액, 프로그램코드, 프로그램명.
- Table Data:** A single row is shown with the following values: 헤드번호 0, 계정과목 0, 차별변수 0, 차변금액 0, 대변금액 0, 프로그램코드 0, 프로그램명 0.
- Text:** 차변금액과 대변금액 합계가 일치해야함.
- Table Headers:** 관리항목내역, 헤더: 순번, 관리항목명, 관리항목값.
- Table Data:** An empty table with one row header and no data.

- 분개내역의 각 행에 해당 계정과목을 입력하면 추가로 입력해야 할 각각의 관리항목이 하단에 나타난다.
- 각 행별로 프로그램, 단위사업은 필수로 입력하여야 합니다.(대응되는 사업이 없는 경우 프로그램, 단위사업 중 “없음”을 선택하실 수 있다.)
- 전표의 내용을 모두 입력한 후 기안버튼으로 결재를 받아야 입력한 전표의 내용이 확정된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 수정전 시산표 마감이 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 추가로 등록할 결산조정전표가 없고 “결산조정분개 진행 및 등록”의 모든 결산조정유형의 처리상태가 [완료] 표시가 되어 있다면 “결산조정분개 마감” 화면에서 결산조정분개 완료 건을 확인하고 마감처리 할 수 있다.

참고1 주의사항

- 조회되는 내용은 “결산조정전표 등록” 메뉴에서 별도 등록하신 내역만이 조회된다. (“결산조정분개 진행 및 등록” 메뉴에서 유형별 등록하신 전표 내용은 해당 메뉴나 “결산조정분개 마감”에서 개별 조회할 수 있다.)

□ 회계변경조정전표 등록

1. 화면개요

: 회계정책의 변경에 따라 회계변경누적효과를 인식하는 조정 작업이 필요한 경우에 회계변경조정전표를 등록하고 내역을 확인할 수 있는 화면이다.
(2014년의 경우 제재금수익 인식시기 개정에 따라 올바른 금액으로 인식이 가능하도록 '14년 기초에 "회계변경누적효과" 인식)

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 회계변경조정전표 등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 > 회계변경조정전표 등록

① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. 추가로 계정과목을 입력하여 조회할 수도 있다.

② [작성] 버튼을 클릭하여 결산조정전표를 입력할 수 있다.

(["그림1] 추가입력 예시" 참조)

③ 행을 선택한 후 [전표상세] 클릭으로 작성된 전표 내용을 조회할 수 있다.

[그림1] 추가입력 예시

- ① 조정전표의 적요를 추후에 파악할 수 있도록 상세하게 입력한다.
- ② [추가]버튼을 클릭하여 추가 행을 생성하고 계정과목을 선택하여 분개내역을 작성한다. 단, 프로그램과 단위사업은 필수로 선택하여야 하며 해당사업이 없을 경우 '없음'을 선택한다. (차대변구분, 차변금액, 대변금액 등 입력)
- ③ '분개내역'에서 선택한 계정과목의 관리항목이 하단의 관리항목내역에 조회되며 각각의 관리항목값을 입력한다. 필수여부가 "Y"인 것은 반드시 입력하여야 한다.
- ④ 분개내역 작성 시 입력한 차변합계와 대변합계가 조회되며 반드시 차변과 대변금액의 합계는 일치하여야 한다.
- ⑤ 입력한 내용을 [저장]버튼을 통해 전표로 최종 등록하며 각 원장에 반영된다. 현재 조회하고 있는 회계변경조정전표의 모든 내용을 취소하려면 [삭제]버튼으로 취소할 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업

- 수정전 시산표 마감이 되어 있어야 한다.

- 후행작업

- 회계변경조정전표의 등록이 반영된 것은 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액 시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인 가능하다.
- 추가로 등록할 회계변경조정전표가 없고 “결산조정분개 진행 및 등록”의 모든 결산조정유형의 처리상태가 [완료] 표시가 되어 있다면 “결산조정분개 마감”화면에서 결산조정분개 완료 건을 확인하고 마감처리 할 수 있다.

□ 결산조정분개 마감

1. 화면개요

: 해당 회계연도의 결산조정분개 처리상태 및 전표내역을 확인하고 마감하여 결산조정분개 전체 내역을 잠금하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >

결산조정분개 마감

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산조정분개 >
결산조정분개 마감

결산조정분개 마감				
회계년월		2014 년 12 월	소관	069 기획재정부
회계		11000 일반회계	[도움말] [조회] [마감] [미감화소] [초기화] [도움말]	
작업순서 : 조회 > 마감				
결산조정유형명	처리상태	전표번호	적요	
1 대손충당금 설정	[완료] 전표생성	00051184	① 조회	대손충당금 환입
2 대손충당금 설정	[완료] 전표생성	00051185	② 조회	대손충당금 설정
3 미수수익 인식	[완료] 전표생성	00051149	③ 조회	미수수익 인식 - 장기
4 미지급비용 인식	[완료] 전표생성	00051150	④ 조회	미지급비용 - 단기
5 선수수익 인식	[완료] 전표생성	00051172	⑤ 조회	선수수익
6 선금비용 인식	[완료] 전표생성	00051169	⑥ 조회	선금비용 인식
7 외화평가	[완료] 전표생성	00051152	⑦ 조회	외화평가 이익
8 투자증권 평가(공정가액)	[완료] 전표생성 대상없음			
9 현재가치합인차금 상각	[완료] 전표생성 대상없음			
10 응자보조증기 출당금 설정	[완료] 전표생성 대상없음			
11 사회기반시설 매체	[완료] 전표생설	00051155	⑧ 조회	사회기반시설 매체
12 유동성 대체	[완료] 전표생성	00051179	⑨ 조회	유동성 대체 - 환입
13 유동성 대체	[완료] 전표생성	00051178	⑩ 조회	유동성 대체
14 퇴직급여충당금 설정	[완료] 전표생성	00051158	⑪ 조회	퇴직급여충당금
15 재고자산 인식	[완료] 해당대상없음체크			
16 미수국세 증감 설정	[완료] 전표생성	00051187	⑫ 조회	1106010000 수국세증감설정
17 미수국세 증감 설정	[완료] 전표생성	00051186	⑬ 조회	1104010000 수국세증감설정
18 결산조정전표거래처오류정정 개시 [대기] 전표생성				
19 결산조정전표거래처오류정정 분개 [대기] 전표생성				
20 결산조정전표거래처오류정정 보조 [대기] 전표생성				

마감내역

마감일자	2011-03-31	마감처리자	조태호
------	------------	-------	-----

① <회계년월>을 선택하고 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

- ② 전표번호 옆의 [조회] 버튼을 클릭하여 각 유형별 결산조정분개의 전표의 상세 내역을 확인 할 수 있다.
- ③ 조회결과를 확인 후 결산조정분개를 [마감]버튼을 클릭한다.
- 마감을 하기 위해 모든 결산조정유형별 처리상태가 모두 “[완료] XXX...”로 되어 있어야 한다.
 - 결산조정 마감 시 하단에 마감내역이 표시 된다.
 - 결산조정분개 마감 후 모든 결산유형별 전표의 생성 및 취소는 할 수 없다.
- ④ 결산조정분개의 수정이 필요한 경우 [마감취소] 버튼을 클릭하여 마감을 취소 후 유형별 결산조정분개의 해당화면에서 수정 진행할 수 있다.
- 수정후시산표 마감이 된 경우는 결산조정분개의 마감을 취소 할 수 없다.
- ⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 결산조정유형별로 모든 처리상태가 “[완료] XXX...”로 되어 있어야 한다.
 - 마감 전에 결산조정유형별 발생전표를 확인 및 결산조정분개 내역이 반영된 것을 총계정원장(「Ctrl + F12」)과 합계잔액시산표(「Ctrl + F11」)를 조회하여 확인할 수 있다.
- 후행작업
 - 수정후시산표의 내역을 조회 확인 후 수정후시산표 마감을 할 수 있다.

□ 수정후 시산표 마감

1. 화면개요

: 해당 회계년도의 결산조정분개 후 반영된 내용을 확인하고, 이후 내부거래 작업을 위한 내부거래대상을 집계하는 업무이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 수정후 시산표 마감

차변	계정과목	대변
1 86,268,491,742,918	31,354,359,745,451	313,543,459,745,451
2 83,256,795,395,542	87,441,027,739,829	4,184,242,344,287
3 75,601,913,089	3,975,641,052,003	3,900,039,138,915
4 4,711,448,209	14,682,997,144	9,971,548,935
5 -4,190,790,510	-4,190,790,510	0
6 74,053,499,630	3,956,065,644,696	3,882,002,145,060
7 0	0	8,038,845,050
8 309,890,341	8,746,919,771	26,599,830
9 63,848,829,277,828	63,843,312,794,316	-5,516,482,913
10 698,490,823,000	698,490,823,000	0
11 63,150,348,454,829	63,144,831,971,916	-5,516,482,913
12 19,328,430,952,534	13,617,113,020,728	289,682,068,194
13 19,141,976,524,624	19,318,099,958,598	176,113,032,964
14 261,532,110,901	261,661,672,881	129,561,980
15 0	6,315,659	17,206,807,196
16 8,665,740,344	8,665,740,344	0
17 0	0	2,300,921,929

선택	마감일	처리자	처리일자
1	01		
2	02		
3	03		
4	04		
5	05		
6	06		
7	07		
8	08		
9	09		
10	10		
11	11		
12	12		

결산조정분개 마감 내역
획정일자:
획정처리자:
마감 내역
마감일자:
마감처리자:

- <회계년월, 소관, 회계>을 선택하고 조회한다.
 - 선행작업인 결산조정분개 확정이 되어 있다면 <결산조정분개 확정 내역>의 확정일자와 확정처리자가 조회 된다.
 - 시산표 마감이 되어 있다면 <마감 내역>의 마감일자와 마감처리자가 조회 된다.
 - ② 마감월을 선택한다.
 - 마감을 진행할 월을 선택한다.
 - 1개월씩 나누어 마감을 진행하면 안정성 및 속도를 향상시킬 수 있다(권장).
 - 12개월 모두 마감하여야 수정후 시산표 마감이 완료된다.
 - ③ 수정후 시산표를 마감한다.
 - 결산조정작업 후 최종 합계잔액 시산표를 확인하고 마감처리를 한다.
 - 마감처리시 “계정간 내부거래제거”처리를 위한 내부거래 대상 데이터(분기전표, 보조원장)를 접게 한다.
 - ④ 수정후 시산표를 마감취소 처리한다.
 - 결산조정 추가 작업이 필요 할 경우 마감 취소 처리를 한다.
 - 내부거래 대상 데이터는 모두 삭제 처리된다.
 - ⑤ 조회시 출력되는 합계잔액시산표 내용이다.
 - ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

내부거래대상 현황

1. 화면개요

: 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래 대상 내역을 총계정원장과 비교하여 결산조정시 잘못 입력 될 수 있는 거래처를 확인하는 화면이다.

2 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 >
내부거래대상 현황

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 내부거래 대상 현황

회계년월	전표번호	차대	거래처			내부거래내역	내부거래대상금액	일괄			보조원장 거래처별 이월내역		수정
			거래처명		소관			회계	내부거래내역	상호점검서제기여부	대상제외여부	대상제외사유	
			국민주류기	국도해양부	국민주연기	국민주연기	국민주연기	국민주연기	국민주연기	국민주연기	국민주연기	국민주연기	
1	201101	R201001	자본	국민주연기	국도해양부	국민주연기	국민주연기	국민주연기	소관간	-300,000,000,000	미제거	■ 제외	외부연계기기관으로 옮김
2	201108	R201108	자본	국민주연기	국도해양부	국민주연기	국민주연기	국민주연기	소관간	300,000,000,000	미제거	■ 제외	외부연계기기관으로 옮김
3	201102	R201102	자본	대외경영부	기획재정부	대외경영부	대외경영부	대외경영부	회계간	60,000,000,000	미제거	■ 제외	외부연계기기관으로 옮김
4	201107	R201107	자본	대외경영부	기획재정부	대외경영부	대외경영부	대외경영부	회계간	60,000,000,000	미제거	■ 제외	외부연계기기관으로 옮김
5	201112	R201102	이월	대외경영부	기획재정부	대외경영부	대외경영부	대외경영부	회계간	150,000,000,000	미제거	■ 제외	외부연계기기관으로 옮김
6	201102	R201102	자본	보증기금	국가보증처	보증기금	보증기금	보증기금	소관간	10,000,000,000	미제거	■ 제외	(non)
7	201103	R201103	자본	보증기금	국가보증처	보증기금	보증기금	보증기금	소관간	10,000,000,000	미제거	■ 제외	(non)

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>를 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.
- <차액>은 총계정원장에서 내부거래대상금액을 뺀 금액이다.
- ② 내부거래대상현황을 <구분> 한다.
- 전체 : 내부거래대상이 있는 전체 계정과목별 금액을 조회한다.
(1).내부거래대상자료 점검필요 계정과목 : 내부거래대상금액이 (-)인경우, 내부거래대상금액이 총계정원장금액보다 큰 경우만을 조회한다.
(2).거래처의 소관/회계/계정이 없는경우, (3).거래처의 소관/회계/계정이 폐지기관인 경우, (4).거래처의 소관/회계/계정이 자신인경우
: “계정과목별 내부거래 대상 현황” 쉬트에 해당건이 있으면 조회된다.
해당건은 점검필요대상 컬럼에 내역이 조회된다.
- ③ 첫번째 쉬트의 해당 로우 계정과목 클릭시 “계정과목별 내부거래 대상 현황” 쉬트에 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래 대상 내역이 조회 된다.
- ④ 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래 대상 내역을 확인 후 실제 내부거래 대상으로 제외되어야 할 경우 <대상제외>에 체크하여 자동대사/수동대사의 대사 기초데이터에서 제외 시킨다. <대상제외> 체크시 대상제외 사유를 필수로 입력한다.
- ⑤ <저장>버튼 클릭하여 제외할 대상을 저장 한다.
- “내부거래제거 확정”이 되어 있다면 내부거래대상제외 작업을 제한한다.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 수정후 시산표가 마감되어야 한다.
 - 내부거래제거확정이 되어있다면 내부거래제거확정 취소 후 진행 가능하다.
- 후행작업
 - 내부거래 자동대사 작업을 수행한다.

□ 내부거래 자동대사

1. 화면개요

: 소관, 회계/기금내 계정간 내부거래내역을 자동으로 처리해 주는 기능을 하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 내부거래자동대사
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 내부거래자동대사

구분	계정	내부거래처	내부거래처명	상대계정	전체대상	수동대사	수동대사	수동대사	대상금액	자동대사금액
1	합계				401	0	384	0	28,491,798,861,450	
2	분개전표	총괄계정	100071583	기회재정부	60,617,918,583					
3	분개전표	총괄계정	170000007	기회재정부	1,709,826,870					
4	분개전표	용자계정	100061806	공공자금관리	610,617,918,583					
5	분개전표	용자계정	103926918	공공자금관리	35,233,205,032					
6	분개전표	차관계정	100071583	기회재정부	2,204,300,540					
7	분개전표	차관계정	100524457	공공자금관리	35,233,205,061					
8	분개전표	차관계정	103964399	기회재정부	29					

대사여부	상대계정	내부거래	계정과목명	대상건수	자동대사	수동대사	대상금액	자동대사금액	수동대사금액
1 대기중	총괄계정	기타비용	외환차손	1	0	0	715,396,310	0	0
2 대기중	총괄계정	기타수익	외환차익	1	0	0	994,430,560	0	0

자동대사 처리내역
자동대사 처리일자: 2011-02-17
자동대사 처리자: KIM4747(김미자)

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>를 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.
- 내부거래 대상내역을 거래처별로 <대상금액>, <자동대사건수>, <자동대사금액>, <수동대사건수>, <수동대사금액>, <제거율> 등을 조회 할 수 있다.
 - <전체>는 <분개전표>와 <보조원장> 전체의 소관/회계/계정/거래처별 내부거래현황이다.
 - <분개전표>에서의 조회되는 내부거래대상은 수익, 비용, 순자산변동 계정과목이면서 거래처가 내부거래처로 거래된 것이다.
 - <보조원장>에서의 조회되는 내부거래대상은 자산, 부채 계정과목이고 거래처가 내부거래처로 거래된 것이다.
- ② <자동대사처리>버튼 클릭시 입력된 소관/회계/기금의 계정간 내부거래 대상을 내부거래제거단계별로 대사 처리 한다.
- 수정후시산표마감 후에 가능하나 내부거래제거 확정이 되었을 경우에는 확정취소 후 가능하다.
 - 계정과목별 내부거래대상금액이 (-)이거나, 총계정원장 잔액보다 클경우에는 자동대사 처리되지 않고 확인 메시지를 출력함으로 “내부거래대상 현황”메뉴에서 계정과목별 내부거래대상 금액 및 세부내역을 확인 할 수 있다.
- ③ <대사취소>버튼 클릭시 <자동대사처리>시 처리된 자동대사건 및 “분개 전표수동대사”/“보조원장수동대사”에서 처리한 수동대사건을 모두 취소 한다.
- 내부거래제거 확정이 되었을 경우에는 확정취소 후 가능하다.
- ④ <분개전표>탭/<보조원장>탭을 선택후 <처리내역>버튼 클릭시 <자동대사 처리>로 처리된 내부거래전표상세조회 팝업을 띄운다.
- <분개전표>탭을 선택후 조회되는 팝업은 <그림 1-1>을 참조
- ⑤ <내부거래 대상내역> 쉬트의 로우를 선택하여 클릭하면 내부거래 대상 내역의 대사여부등의 내용을 <계정과목별 대사현황> 쉬트에서 조회할 수 있다.
- <계정과목별 대사현황> 쉬트의 로우를 선택하여 더블클릭시 팝업은 <그림 2-1>을 참조
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

문개전표 내부거래 대사 상세						
내부거래제 거래내역						
내부거래제 거래번호	내부거래 유형	상대내부거래 유형	통화코드	대사금액	작업자	작업일시
2 0000000000000001	이자비용	이자수익	KRW	3,039,687.670	11_1	2010/10/18
4 0000000000000004	이자비용	이자수익	KRW	4,282,626.538	11_1	2010/10/18
6 0000000000000005	이자비용	이자수익	KRW	4,843,756.900	11_1	2010/10/18
7 0000000000000006	이자비용	이자수익	KRW	15,730,636.164	11_1	2010/10/18
8 0000000000000007	이자비용	이자수익	KRW	3,326,086.940	11_1	2010/10/18
9 0000000000000008	이자비용	이자수익	KRW	5,105,200.000	11_1	2010/10/18
10 0000000000000009	이자비용	이자수익	KRW	8,850,983.550	11_1	2010/10/18
11 0000000000000010	이자비용	이자수익	KRW	-285,139,754.260	11_1	2010/10/18
12 0000000000000011	이자비용	이자수익	KRW	68,002,304	11_1	2010/10/18
13 0000000000000012	이자비용	이자수익	KRW	128,332,328	11_1	2010/10/18
14 0000000000000013	이자수익			1,000,000.000	11_1	2010/10/18
15 0000000000000014	이자비용	이자수익	KRW	287,506.649	11_1	2010/10/18
16 0000000000000015	이자비용	이자수익	KRW	337,452,054	11_1	2010/10/18
17 nnnnnnnnnnnnnnnn16	이자비용	이자수익	KRW	500,746.656	11_1	2010/10/18

내부거래제 거래상						
계정	업무번호	회계일자	계정과목	차대번	잔액금액	제거금액
1 음사계정	00000668	2009-12-31	정부내예수금이자수	D	0	1,519,843,835
2 음발계정	00001910	2009-12-31	정부내예수금이자수	C	0	1,519,843,835

<사용방법>

- 먼저 제거할 대상을 선택한다.
- <대사취소>버튼 클릭시 자동처리된 내부거래 제거 해당 전표를 취소 한다.

<그림 2-1>

■ 계정과목별 내부거래 대상 현황

회계년월								소관	069	기획재정부	조회	설정장	역설	닫기																																																																																																																																																																																																																
회계개정	54003	공공자금관리기금 차관계정																																																																																																																																																																																																																												
계정과목	41040304	정부내예탁금이자수익																																																																																																																																																																																																																												
※ 미제거사유 등록시 '일괄선택' 버튼을 클릭하시면 등록한 내용이 등록됩니다.																																																																																																																																																																																																																														
■ 미제거사유:																																																																																																																																																																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="13">일괄선택</th> </tr> <tr> <th>회계일자</th> <th>전표번호</th> <th>처제번</th> <th>거래처명</th> <th>소관</th> <th>회계</th> <th>계정</th> <th>내부거래구분</th> <th>내부거래대상</th> <th>내부거래금액</th> <th>미제거사유</th> <th>내부거래여부</th> <th>내부거래번호</th> <th>내부거래번호</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>7</td><td>20110101</td><td>00000044</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>-384,664,383</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>8</td><td>20110101</td><td>00000044</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>-421,815,068</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>9</td><td>20110101</td><td>00000044</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>-27,263,123</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>10</td><td>20110101</td><td>00000044</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>-674,904,109</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>11</td><td>20110109</td><td>R20110901</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>-1,000,000,000</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>12</td><td>20110309</td><td>R20110303</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>1,534,782,561</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>13</td><td>20110309</td><td>R20110303</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>7,215,205,478</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>14</td><td>20110309</td><td>R20110303</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>2,198,958,904</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>15</td><td>20110309</td><td>R20110303</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>270,260,273</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>16</td><td>20110309</td><td>R20110303</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>1,016,041,055</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>17</td><td>20110309</td><td>R20110303</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>675,650,684</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>18</td><td>20110331</td><td>R20110331</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>436,525,570</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>20</td><td>20110609</td><td>R20110609</td><td>다면</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>공공자금관리기획재정부</td><td>내부거래</td><td>내부거래</td><td>403,616,430</td><td>미제거</td><td>미제거</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>														일괄선택													회계일자	전표번호	처제번	거래처명	소관	회계	계정	내부거래구분	내부거래대상	내부거래금액	미제거사유	내부거래여부	내부거래번호	내부거래번호	7	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-384,664,383	미제거	미제거			8	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-421,815,068	미제거	미제거			9	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-27,263,123	미제거	미제거			10	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-674,904,109	미제거	미제거			11	20110109	R20110901	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-1,000,000,000	미제거	미제거			12	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	1,534,782,561	미제거	미제거			13	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	7,215,205,478	미제거	미제거			14	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	2,198,958,904	미제거	미제거			15	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	270,260,273	미제거	미제거			16	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	1,016,041,055	미제거	미제거			17	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	675,650,684	미제거	미제거			18	20110331	R20110331	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	436,525,570	미제거	미제거			20	20110609	R20110609	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	403,616,430	미제거	미제거		
일괄선택																																																																																																																																																																																																																														
회계일자	전표번호	처제번	거래처명	소관	회계	계정	내부거래구분	내부거래대상	내부거래금액	미제거사유	내부거래여부	내부거래번호	내부거래번호																																																																																																																																																																																																																	
7	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-384,664,383	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
8	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-421,815,068	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
9	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-27,263,123	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
10	20110101	00000044	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-674,904,109	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
11	20110109	R20110901	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	-1,000,000,000	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
12	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	1,534,782,561	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
13	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	7,215,205,478	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
14	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	2,198,958,904	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
15	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	270,260,273	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
16	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	1,016,041,055	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
17	20110309	R20110303	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	675,650,684	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
18	20110331	R20110331	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	436,525,570	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
20	20110609	R20110609	다면	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	공공자금관리기획재정부	내부거래	내부거래	403,616,430	미제거	미제거																																																																																																																																																																																																																			
<사용방법>																																																																																																																																																																																																																														
① 소관/회계/계정/계정과목으로 발생한 내부거래대상 내역을 조회한다.																																																																																																																																																																																																																														

3. 세부설명

○ 선행작업

- 수정후 시산표가 마감되어야 한다.

○ 후행작업

- 미제거내역에 대한 수동대사 필요시 수동대사 작업을 수행 한다.
- 내부거래제거확인의 마감처리를 한다.
- 보조원장의 내부거래자동제거 기준은 거래처별 결산 당해연도 계정과목 잔액기준으로 대사 된다.
- 분개전표의 내부거래자동제거 기준은 아래의 <참고01>를 참고.

참고01 분개전표 제거기준

집계	집계기준	대사기준	대사방법
전별	자기부처-상대부처 내부거래유형	거래일자	기준 거래건 거래일자를 기준으로 상대 거래건의 거래일자가 같은 건 대사
전별		거래월	기준 거래건 거래월을 기준으로 상대 거래건의 거래월이 같은 건 대사
전별		거래월	기준 거래건 거래월을 기준으로 상대 거래건의 거래월이 전월 또는 차월인 건 대사
집계		거래일자	기준 집계내역의 거래일자를 기준으로 상대 집계내역의 거래일자가 같은 내역 대사
집계		거래일자	기준 집계내역의 거래일자를 기준으로 상대 집계내역의 거래일자가 앞, 뒤 3일 내에 존재하는 같은 내역 대사
집계		거래월	기준 집계내역의 거래월을 기준으로 상대 집계내역의 거래월이 같은 내역 대사
집계		거래월	기준 집계내역의 거래월을 기준으로 상대 집계내역의 거래월이 전월 또는 차월인 내역 대사

Q&A 주요 질의응답

1. 분개전표, 보조원장 유형이 나뉘어져 있는데 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

○ 도움말에 업로드되어있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

2. 자동대사 이후에 잔여(미제거)내역이 있는 경우 어떻게 조치해야 되나요?

○ 내부거래미제거내역이 발생하는 이유는 업무 처리시 잘못된 계정과목, 잘못된 거래처 선택으로 처리되었기 때문입니다. 그러므로 업무처리시 정확한 계정과목, 거래처를 선택하는것이 중요합니다.

○ “분개전표수동대사” 혹은 “보조원장수동대사”에서 수동대사 처리로 내부거래에 대한 제거 작업을 할 수 있습니다.

□ 분개전표 수동대사

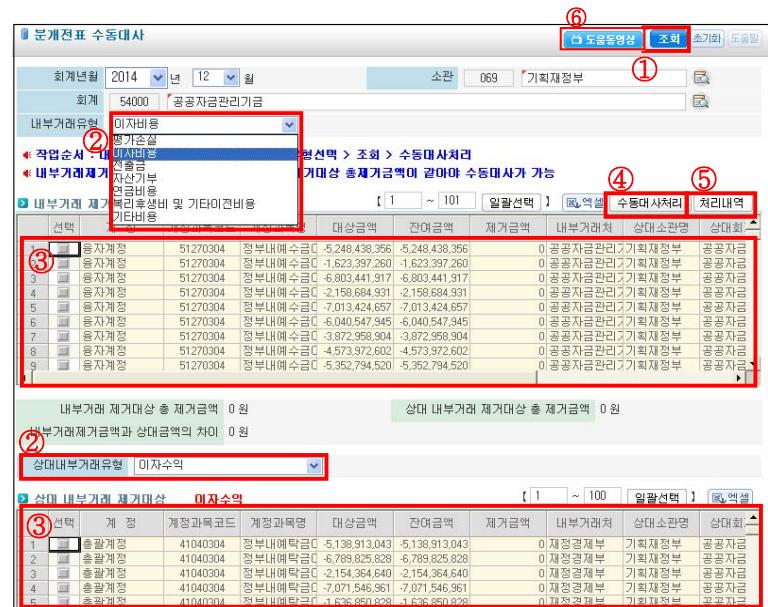
1. 화면개요

“내부거래제거자동대사” 처리 후 미제거전에 대해서 사용자가 수동으로 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래제거 처리하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 분개전표 수동대사

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 분개전표 수동대사



- ① <회계년월, 소관, 회계, 내부거래유형, 상대내부거래유형>을 선택하여 조회 한다.
 - ② <내부거래유형>과 <상대내부거래유형>을 선택 한다.
 - 분개전표의 내부거래유형은 수익, 비용, 순자산변동 계정과목에 대해 분류하며, 이자수익-이자비용, 전입금-전출금, 자산수증-자산기부, 연금 수익-복리후생비 및 연금비용, 사회보험수익-복리후생비 및 기타이전비용, 기타수익-기타비용, 평가이익-평가손실 등의 내부거래유형이 있다.
 - <내부거래유형>을 선택하면 해당 제거유형이 <상대내부거래유형>에 자동으로 선택된다. <상대내부거래유형>은 자동으로 선택되지만 사용자 임의로 다른 유형을 선택하여 제거 할 수도 있다. 일반적으로 제거유형이 서로 정해져 있으나 내부거래수동대사에서는 예외의 경우가 있다면 서로 다른 유형간 제거가 가능하다.
 - ③ 조회시 출력되는 내용의 <대상금액>은 내부거래대상금액으로 제거금액은 이보다 클 수 없다. <제거금액>은 내부거래 수동대사처리된 금액이다. <잔여금액>은 <대상금액 - 제거금액 = 잔여금액>이며 잔여금액이 '0'이지 않으면 수동대사가 가능하다.
 - ④ <수동대사처리>버튼을 클릭하여 내부거래 제거대상과 상대 내부거래 제거 대상의 <선택>체크한 대상들을 내부거래제거처리한다. 세부설명은 <그림 1-1>를 참조.
 - 내부거래제거금액과 상대금액의 차이가 "0"이 경우만 처리된다.
 - <수동대사처리>는 전별로 여러번 처리 및 취소가 가능하다.
 - ⑤ 수동대사처리내역, 전표별로 대사취소를 하는 팝업 화면을 띠운다. 세부 설명은 <그림 1-2>를 참조.
 - ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

내부거래 수동대사																																																																																																																																																																												
회계년월		2014 년 12 월	소관		069	기획재정부		도움말																																																																																																																																																																				
회계		54000	공공자금관리기금																																																																																																																																																																									
내부거래유형		미자비용																																																																																																																																																																										
<p>작업순서 : 내부거래유형선택 > 상대내부거래유형선택 > 조회 > 수동대사처리</p> <p>* 내부거래제거대상 총제거금액과 상대내부거래제거대상 총제거금액이 같아야 수동대사가 가능</p>																																																																																																																																																																												
<p>내부거래 제거대상 여자비용 [1 ~ 101] 일괄선택] [엑셀] 수동대사처리 처리내역</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>선택</th> <th>계정</th> <th>계정과목</th> <th>계정과목명</th> <th>대상금액</th> <th>잔여금액</th> <th>제거금액</th> <th>차대</th> <th>전행</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>1</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>5,248,439,356</td> <td>5,248,438,356</td> <td>D</td> <td>N</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 1 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>2</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-1,623,397,260</td> <td>-1,623,397,260</td> <td>D</td> <td>N</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 3 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>3</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-6,803,441,917</td> <td>-6,803,441,917</td> <td>D</td> <td>N</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 5 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>4</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-2,158,684,931</td> <td>-2,158,684,931</td> <td>D</td> <td>D</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 7 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>5</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-7,013,424,657</td> <td>-7,013,424,657</td> <td>D</td> <td>D</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 9 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>6</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-6,040,547,945</td> <td>-6,040,547,945</td> <td>D</td> <td>D</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 11 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>7</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-3,872,958,904</td> <td>-3,872,958,904</td> <td>D</td> <td>D</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 13 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>8</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-4,573,972,602</td> <td>-4,573,972,602</td> <td>D</td> <td>D</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 15 미지급부</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>9</td> <td>용자계정</td> <td>51270304</td> <td>정부내예수금</td> <td>-5,352,794,520</td> <td>-5,352,794,520</td> <td>D</td> <td>D</td> <td>00000079</td> <td>2011-01-01 17 미지급부</td> </tr> </tbody> </table> <p>(5) 거래 제거대상 총제거금액 -5,248,438,356 원 상대 내부거래 제거대상 총제거금액 -2,154,364,640 원 내부거래제거금액과 상대금액의 차이 -5,248,438,356 - -2,154,364,640 = -3,094,073,716 원</p> <p>상대내부거래유형 미자수익</p> <p>상대내부거래 제거대상 여자수익 [1 ~ 100] 일괄선택] [엑셀]</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>선택</th> <th>계정</th> <th>계정과목</th> <th>계정과목명</th> <th>대상금액</th> <th>잔여금액</th> <th>제거금액</th> <th>차대</th> <th>전행</th> <th>전표번호</th> <th>회계일자</th> <th>행</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>1</td> <td>총괄계정</td> <td>41040304</td> <td>정부내예탁금</td> <td>5,138,913,043</td> <td>5,138,913,043</td> <td>C</td> <td>N</td> <td>00000189</td> <td>2011-01-01 884 미수수의</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>2</td> <td>총괄계정</td> <td>41040304</td> <td>정부내예탁금</td> <td>-6,789,825,828</td> <td>-6,789,825,828</td> <td>C</td> <td>N</td> <td>00000189</td> <td>2011-01-01 886 미수수의</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>3</td> <td>총괄계정</td> <td>41040304</td> <td>정부내예탁금</td> <td>-2,154,364,640</td> <td>-2,154,364,640</td> <td>C</td> <td>N</td> <td>00000189</td> <td>2011-01-01 888 미수수의</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>4</td> <td>총괄계정</td> <td>41040304</td> <td>정부내예탁금</td> <td>-7,071,546,361</td> <td>-7,071,546,361</td> <td>C</td> <td>N</td> <td>00000189</td> <td>2011-01-01 890 미수수의</td> </tr> </tbody> </table>									선택	계정	계정과목	계정과목명	대상금액	잔여금액	제거금액	차대	전행	<input checked="" type="checkbox"/>	1	용자계정	51270304	정부내예수금	5,248,439,356	5,248,438,356	D	N	00000079	2011-01-01 1 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	2	용자계정	51270304	정부내예수금	-1,623,397,260	-1,623,397,260	D	N	00000079	2011-01-01 3 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	3	용자계정	51270304	정부내예수금	-6,803,441,917	-6,803,441,917	D	N	00000079	2011-01-01 5 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	4	용자계정	51270304	정부내예수금	-2,158,684,931	-2,158,684,931	D	D	00000079	2011-01-01 7 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	5	용자계정	51270304	정부내예수금	-7,013,424,657	-7,013,424,657	D	D	00000079	2011-01-01 9 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	6	용자계정	51270304	정부내예수금	-6,040,547,945	-6,040,547,945	D	D	00000079	2011-01-01 11 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	7	용자계정	51270304	정부내예수금	-3,872,958,904	-3,872,958,904	D	D	00000079	2011-01-01 13 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	8	용자계정	51270304	정부내예수금	-4,573,972,602	-4,573,972,602	D	D	00000079	2011-01-01 15 미지급부	<input checked="" type="checkbox"/>	9	용자계정	51270304	정부내예수금	-5,352,794,520	-5,352,794,520	D	D	00000079	2011-01-01 17 미지급부	선택	계정	계정과목	계정과목명	대상금액	잔여금액	제거금액	차대	전행	전표번호	회계일자	행	<input checked="" type="checkbox"/>	1	총괄계정	41040304	정부내예탁금	5,138,913,043	5,138,913,043	C	N	00000189	2011-01-01 884 미수수의	<input checked="" type="checkbox"/>	2	총괄계정	41040304	정부내예탁금	-6,789,825,828	-6,789,825,828	C	N	00000189	2011-01-01 886 미수수의	<input checked="" type="checkbox"/>	3	총괄계정	41040304	정부내예탁금	-2,154,364,640	-2,154,364,640	C	N	00000189	2011-01-01 888 미수수의	<input checked="" type="checkbox"/>	4	총괄계정	41040304	정부내예탁금	-7,071,546,361	-7,071,546,361	C	N	00000189	2011-01-01 890 미수수의
선택	계정	계정과목	계정과목명	대상금액	잔여금액	제거금액	차대	전행																																																																																																																																																																				
<input checked="" type="checkbox"/>	1	용자계정	51270304	정부내예수금	5,248,439,356	5,248,438,356	D	N	00000079	2011-01-01 1 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	2	용자계정	51270304	정부내예수금	-1,623,397,260	-1,623,397,260	D	N	00000079	2011-01-01 3 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	3	용자계정	51270304	정부내예수금	-6,803,441,917	-6,803,441,917	D	N	00000079	2011-01-01 5 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	4	용자계정	51270304	정부내예수금	-2,158,684,931	-2,158,684,931	D	D	00000079	2011-01-01 7 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	5	용자계정	51270304	정부내예수금	-7,013,424,657	-7,013,424,657	D	D	00000079	2011-01-01 9 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	6	용자계정	51270304	정부내예수금	-6,040,547,945	-6,040,547,945	D	D	00000079	2011-01-01 11 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	7	용자계정	51270304	정부내예수금	-3,872,958,904	-3,872,958,904	D	D	00000079	2011-01-01 13 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	8	용자계정	51270304	정부내예수금	-4,573,972,602	-4,573,972,602	D	D	00000079	2011-01-01 15 미지급부																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	9	용자계정	51270304	정부내예수금	-5,352,794,520	-5,352,794,520	D	D	00000079	2011-01-01 17 미지급부																																																																																																																																																																		
선택	계정	계정과목	계정과목명	대상금액	잔여금액	제거금액	차대	전행	전표번호	회계일자	행																																																																																																																																																																	
<input checked="" type="checkbox"/>	1	총괄계정	41040304	정부내예탁금	5,138,913,043	5,138,913,043	C	N	00000189	2011-01-01 884 미수수의																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	2	총괄계정	41040304	정부내예탁금	-6,789,825,828	-6,789,825,828	C	N	00000189	2011-01-01 886 미수수의																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	3	총괄계정	41040304	정부내예탁금	-2,154,364,640	-2,154,364,640	C	N	00000189	2011-01-01 888 미수수의																																																																																																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/>	4	총괄계정	41040304	정부내예탁금	-7,071,546,361	-7,071,546,361	C	N	00000189	2011-01-01 890 미수수의																																																																																																																																																																		

<사용방법>

- 먼저 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.)
- 대상을 선택하게 되면 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다.
- 상대유형의 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.)
- 대상을 선택하게 되면 마찬가지로 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다.
- 제거 대상간의 금액이 동일한지 확인할 수 있는 표다. 내부거래대상금액과 상대내부거래금액의 차이금액이 0이 되어야만 제거 가능하다.

<그림 1-2>

수동대사 상세																																																																																																																																																																					
<p>③ 대사취소 [닫기]</p> <p>내부거래제거대상</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>내부거래제거전표번호</th> <th>내부거래유형</th> <th>상대내부거래유형</th> <th>통화코드</th> <th>수동대사금액</th> <th>수동대사작업자</th> <th>작업일시</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 할 계</td> <td>미자비용</td> <td>미자수익</td> <td>KRW</td> <td>749,055,931,920</td> <td>DBOP1016</td> <td>2010-02-26</td> </tr> <tr> <td>2 0000000000000001</td> <td>미자비용</td> <td>미자수익</td> <td>KRW</td> <td>749,055,931,920</td> <td>DBOP1016</td> <td>2010-02-26</td> </tr> </tbody> </table> <p>② 내부거래제거대상</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>계정</th> <th>전표번호</th> <th>회계일자</th> <th>계정과목</th> <th>차대변</th> <th>잔여금액</th> <th>제거금액</th> <th>적 요</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>00000004</td> <td>2009-10-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>4,330,434,760</td> <td>(상환)정부내예수</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>00000006</td> <td>2009-10-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>1,663,043,470</td> <td>(상환)정부내예수</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>00000006</td> <td>2009-10-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>2,582,606,860</td> <td>(상환)정부내예수</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>00000007</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>616,143,835</td> <td>차관개정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>00000007</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>1,594,783,553</td> <td>차관개정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>00000007</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>270,261,273</td> <td>차관개정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>00000007</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>1,081,041,095</td> <td>차관개정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>00000007</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>675,650,694</td> <td>차관개정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>14,245,000,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>4,070,000,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>8,645,000,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>9,237,580,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>4,220,000,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>10,175,000,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>2,774,126,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>00000008</td> <td>2009-03-05</td> <td>정부내예수금미자금</td> <td>D</td> <td>0</td> <td>4,070,000,000</td> <td>총괄계정 분기예수미자 상환</td> </tr> </tbody> </table> <p>④ 대사취소 [닫기]</p>									내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	수동대사금액	수동대사작업자	작업일시	1 할 계	미자비용	미자수익	KRW	749,055,931,920	DBOP1016	2010-02-26	2 0000000000000001	미자비용	미자수익	KRW	749,055,931,920	DBOP1016	2010-02-26	계정	전표번호	회계일자	계정과목	차대변	잔여금액	제거금액	적 요	1	00000004	2009-10-05	정부내예수금미자금	D	0	4,330,434,760	(상환)정부내예수	2	00000006	2009-10-05	정부내예수금미자금	D	0	1,663,043,470	(상환)정부내예수	3	00000006	2009-10-05	정부내예수금미자금	D	0	2,582,606,860	(상환)정부내예수	4	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	616,143,835	차관개정 분기예수미자 상환	5	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	1,594,783,553	차관개정 분기예수미자 상환	6	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	270,261,273	차관개정 분기예수미자 상환	7	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	1,081,041,095	차관개정 분기예수미자 상환	8	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	675,650,694	차관개정 분기예수미자 상환	9	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	14,245,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환	10	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	4,070,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환	11	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	8,645,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환	12	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	9,237,580,000	총괄계정 분기예수미자 상환	13	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	4,220,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환	14	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	10,175,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환	15	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	2,774,126,000	총괄계정 분기예수미자 상환	16	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	4,070,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환
내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	수동대사금액	수동대사작업자	작업일시																																																																																																																																																															
1 할 계	미자비용	미자수익	KRW	749,055,931,920	DBOP1016	2010-02-26																																																																																																																																																															
2 0000000000000001	미자비용	미자수익	KRW	749,055,931,920	DBOP1016	2010-02-26																																																																																																																																																															
계정	전표번호	회계일자	계정과목	차대변	잔여금액	제거금액	적 요																																																																																																																																																														
1	00000004	2009-10-05	정부내예수금미자금	D	0	4,330,434,760	(상환)정부내예수																																																																																																																																																														
2	00000006	2009-10-05	정부내예수금미자금	D	0	1,663,043,470	(상환)정부내예수																																																																																																																																																														
3	00000006	2009-10-05	정부내예수금미자금	D	0	2,582,606,860	(상환)정부내예수																																																																																																																																																														
4	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	616,143,835	차관개정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
5	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	1,594,783,553	차관개정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
6	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	270,261,273	차관개정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
7	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	1,081,041,095	차관개정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
8	00000007	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	675,650,694	차관개정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
9	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	14,245,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
10	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	4,070,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
11	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	8,645,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
12	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	9,237,580,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
13	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	4,220,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
14	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	10,175,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
15	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	2,774,126,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														
16	00000008	2009-03-05	정부내예수금미자금	D	0	4,070,000,000	총괄계정 분기예수미자 상환																																																																																																																																																														

<사용방법>

- 내부거래수동대사건이 전표별로 조회된다.
 - <내부거래전표번호> : 내부거래수동대사 시 채번한 전표번호이다.
 - <수동대사금액> : 수동대사 화면에서 사용자가 입력 후 제거한 금액이다.
- 상단의 해당전표를 클릭시 세부내역이 조회된다. 중간의 빨간실선을 기준으로 상호간 유형이 구분되어 있다.
 - <잔여금액> : 대상금액에서 <제거금액>을 차감한 금액이다.
- 취소할 전표를 선택후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 해당전표건이 대사 취소된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 수정후 시산표가 마감되어야 한다.
 - “내부거래제거확정”의 마감처리가 되어있다면 마감취소후 진행가능하다.
- 후행작업
 - “내부거래제거확정”의 마감처리를 한다.
 - 자동대사제거의 경우 같은 내부거래유형일 경우만 제거되지만 수동대사에서는 서로 다른 유형간의 제거가 가능하며, 제거대상간의 금액이 다른 경우에도 금액을 입력하여 부분대사가 가능하다.
 - 내부거래처나 금액 오기로 인한 미제거내역이 있다면 결산조정전표 등록을 통해 거래처 또는 금액을 올바르게 수정 한 후 다시 자동대사, 수동대사 작업을 진행한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 분개전표유형의 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

- 도움말에 업로드되어있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

2. 수동대사의 전표취소는 어디서 하나요?

- <처리내역> 버튼을 클릭한 후 전표별 내역팝업이 조회되면 취소하고자 하는 전표건을 선택 후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 됩니다.

□ 보조원장 수동대사

1. 화면개요

: “내부거래제거자동대사” 처리 후 미제거건에 대해서 사용자가 수동으로 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래제거를 처리하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 보조원장 수동대사

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 >

보조원장 수동대사

선택	계정	계정과목	내부거래처	대상금액	잔여금액	제거금액	진행
③	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	-200,000,000,000	-200,000,000,000	0 N	
1	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	100,000,000,000	100,000,000,000	0 N	
3	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	-200,000,000,000	-200,000,000,000	0 N	
4	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	50,000,000,000	50,000,000,000	0 N	
5	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	300,000,000,000	300,000,000,000	0 N	
6	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	-100,000,000,000	-100,000,000,000	0 N	
7	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	250,000,000,000	250,000,000,000	0 N	
8	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	-140,000,000,000	-140,000,000,000	0 N	
9	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	200,000,000,000	200,000,000,000	0 N	
10	용자계정	정부내장기예탁금	재정경정부	-100,000,000,000	-100,000,000,000	0 N	

선택	계정	계정과목	내부거래처	대상금액	잔여금액	제거금액	진행
③	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	-4,026,619,177,000	-4,026,619,177,000	0 N	
2	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	-500,000,000,000	-500,000,000,000	0 N	
3	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	437,800,000,000	437,800,000,000	0 N	
4	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	-300,000,000,000	-300,000,000,000	0 N	
5	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	-100,000,000,000	-100,000,000,000	0 N	

- ① <회계년월, 소관, 회계, 내부거래유형, 상대내부거래유형>을 선택하여 조회 한다.
- ② <내부거래유형>과 <상대내부거래유형>을 선택 한다.
- 보조원장의 내부거래유형은 자산, 부채계정과목에 대해 분류하며, 미지급 채무-미수채권, 차입금-대여금, 선수금-선급금 등의 내부거래유형이 있다.
 - <내부거래유형>을 선택하면 해당 제거유형이 <상대내부거래유형>에 자동으로 선택된다. <상대내부거래유형>은 자동으로 선택되지만 사용자 임의로 다른 유형을 선택하여 제거 할 수도 있다. 일반적으로 제거유형이 서로 정해져 있으나 내부거래수동대사에서는 예외의 경우가 있다면 서로 다른 유형간 제거가 가능하다.
- ③ 조회시 출력되는 내용의 <대상금액>은 내부거래대상금액으로 제거금액은 이보다 클 수 없다. <제거금액>은 내부거래 수동대사처리된 금액이다. <잔여금액>은 <대상금액 - 제거금액 = 잔여금액>이며 잔여금액이 '0'이지 않으면 수동대사가 가능하다.
- ④ <수동대사처리>버튼을 클릭하여 내부거래 제거대상과 상대 내부거래 제거 대상의 <선택>체크한 대상을 내부거래제거처리 한다. 세부설명은 <그림 1-1> 를 참조.
- 내부거래제거금액과 상대금액의 차이가 "0"이 경우만 처리된다.
 - <수동대사처리>는 전별로 여러번 처리 및 취소가 가능하다.
- ⑤ 수동대사처리내역, 전표별로 대사취소를 하는 팝업 화면을 띠운다. 세부 설명은 <그림 1-2> 를 참조.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

선택	계정	계정과목	내부거래처	대상금액	잔여금액	제거금액	전행
1	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	-200,000,000,000	-200,000,000,000	0	N
2	<input checked="" type="checkbox"/> 출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	100,000,000,000	100,000,000,000	100,000,000,000	N
①	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	-200,000,000,000	-200,000,000,000	0	N
5	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	50,000,000,000	50,000,000,000	0	N
6	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	300,000,000,000	300,000,000,000	0	N
7	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	-100,000,000,000	-100,000,000,000	0	N
8	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	250,000,000,000	250,000,000,000	0	N
9	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	-140,000,000,000	-140,000,000,000	0	N
10	출판계정	정부내장기예탁금	제정경제부	200,000,000,000	200,000,000,000	0	N
		정부내장기예탁금	제정경제부	-100,000,000,000	-100,000,000,000	0	N

(5) 내부거래 제거대상 총 제거금액 100,000,000,000 원 상대 내부거래 제거대상 총 제거금액 -4,026,619,177,000 원
내부거래제거금액과 상대금액의 차이 100,000,000,000 - -4,026,619,177,000 = 4,126,619,177,000 원

상대내부거래유형 | 차입금/용자금/예수금

선택	계정	계정과목	내부거래처	대상금액	잔여금액	제거금액	전행
<input checked="" type="checkbox"/>	용자계정	정부내장기예수금	4,026,619,177,000	4,026,619,177,000	4,026,619,177,000	0	N
③	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	-500,000,000,000	-500,000,000,000	0	N
4	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	437,800,000,000	437,800,000,000	0	N
5	용자계정	정부내장기예수금	공공자금관리기금	-300,000,000,000	-300,000,000,000	0	N
		정부내장기예수금	공공자금관리기금	-100,000,000,000	-100,000,000,000	0	N

<사용방법>

- 먼저 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.)
- 대상을 선택하게 되면 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다.
- 상대유형의 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.)
- 대상을 선택하게 되면 마찬가지로 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다.
- 제거 대상간의 금액이 동일한지 확인할 수 있는 표다. 내부거래대상금액과 상대내부거래금액의 차이금액이 0 이 되어야 제거 가능하다.

<그림 1-2>

수동대사 상세						
내부거래제거마감						
①	내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	수동대사금액	수동대사작업자
1	합 계	미수채권	차입금/용자금/예수금	KRW	13,969,858,002.170	DBOP1016
2	0000000000000001	미수채권	미지급채무	KRW	120,000,002.170	DBOP1016
3	0000000000000002	미여금/용자금/예탁금/차입금/용자금/예수금	미지급이자비용	KRW	13,869,858,000,000	DBOP1016
작업일시 2010-02-26						

내부거래제거마감						
②	계정	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액
1	출판계정	미수대여금이자수익	기회재정부	KRW	116,885,564,820	0
2	자산계정	미수대여금이자수익	공총자금관리기금충	KRW	3,114,437,350	0
3	용자계정	미지급이자비용	공총자금관리기금 출	KRW	116,885,564,820	0
4	용자계정	미지급이자비용	공총자금관리기금 처	KRW	3,114,437,350	0

<사용방법>

- 내부거래수동대사건이 전표별로 조회된다.
 - <내부거래전표번호> : 내부거래수동대사할때마다 채변한 전표번호이다.
 - <수동대사금액> : 수동대사 화면에서 사용자가 입력 후 제거한 금액이다.
- 상단의 해당전표를 클릭시 세부내역이 조회된다. 중간의 빨간 실선을 기준으로 상호간 유형이 구분되어있다.
 - <잔여금액> : 대상금액에서 <제거금액>을 차감한 금액이다.
- 취소할 전표를 선택후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 해당전표건이 대사 취소된다.

3. 세부설명

- 선행작업

- 수정후 시산표가 마감되어야 한다.
- “내부거래제거확정”의 마감처리가 되어있다면 마감취소후 진행가능하다.

- 후행작업

- “내부거래제거확정”의 마감처리를 한다.

- 자동대사제거의 경우 같은 내부거래유형일 경우만 제거되지만 수동대사에서는 서로 다른 유형간의 제거가 가능하며, 제거대상간의 금액이 다른 경우에도 금액을 입력하여 부분대사가 가능하다.

- 내부거래처나 금액 오기로 인한 미제거내역이 있다면 결산조정전표 등록을 통해 거래처 또는 금액을 올바르게 수정 한 후 다시 자동대사, 수동대사 작업을 진행한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 보조원장유형의 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

- 도움말에 업로드되어있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

2. 수동대사의 전표취소는 어디서 하나요?

- <처리내역> 버튼을 클릭한 후 전표별 내역팝업이 조회되면 취소하고자 하는 전표건을 선택 후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 됩니다.

내부거래 처리내역

1. 화면개요

- 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래 제거 처리한 내역을 내부거래, 내부거래 상대내역으로 조회하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 >
내부거래처리내역

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 >
내부거래처리내역

내부거래 처리내역										①	②	③	도움말				
회계년월		2014	년	12	월	소관		069	기회제정부		선택	액설	초기화	도움말			
회계		54000	공공자금관리기금										선택				
(A) 내부거래(자)																	
구분	유형	계정	차변금액	대변금액	유형	계정	차변금액	대변금액	구분	②	③	④	⑤	⑥			
1	501	마자비율	02 응자계정	-143,753,424	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-143,753,424	S	분개정					
2	501	마자비율	02 응자계정	-1,731,912,920	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-1,731,912,920	S	분개정					
3	501	마자비율	02 응자계정	1,623,780,821	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-1,623,780,821	S	분개정					
4	501	마자비율	02 응자계정	-723,123,726	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-723,123,726	S	분개정					
5	501	마자비율	02 응자계정	-1,997,004,109	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-1,997,004,109	S	분개정					
6	501	마자비율	02 응자계정	-24,031,108,575	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-24,031,108,575	S	분개정					
7	501	마자비율	02 응자계정	-1,30,921,951	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-1,30,921,951	S	분개정					
8	501	마자비율	02 응자계정	3,652,602,739	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-3,652,602,739	S	분개정					
9	501	마자비율	02 응자계정	7,553,972,670	0	502	마자수익	01 출판계정	0	-7,553,972,670	S	분개정					
(B) 내부거래 상대거래(자)																	
구분	유형	계정과목	계정	차변금액	대변금액	유형	계정과목	계정	차변금액	대변금액	②	③	④	⑤			
1	501	마자비율	51270304 정부수입	0	502	마자수익	41040304 정부수입	01 출판계정	0	143,753,424							
(C) 내부거래(자)																	
구분	유형	계정과목	계정	차변금액	대변금액	유형	계정과목	계정	차변금액	대변금액	②	③	④	⑤			
1	501	마자비율	51270304 정부수입	0	502	마자수익	41040304 정부수입	01 출판계정	0	143,753,424							

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>를 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.
 - ② 조회후 시트 클릭시 클릭한 줄에 상세내역이 내부거래(A) 내부거래상대 거래(B)에 조회된다.
 - ③ 상세내역을 확인한다.
 - ④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

내부거래 미제거사유등록

1. 화면개요

: 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래 제거 처리한 내역을 잔여내역(미제거)과 제거내역으로 조회하고, 미제거사유를 등록하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 내부거래 미제거사유등록

신설 부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 >
내부거래 미제거 자유등록

내부거래 미제거사유등록								
				③ 도움말영역	① 조회	초기화		
회계년월	2014 년 12 월	소관	069	기획재정부	도움말			
회계	54000	공공자금관리기금			도움말			
조회조건						②		
<input checked="" type="radio"/> 미제거내역 <input type="radio"/> 제거내역						④		
◆ 해당화면의 대상은 하위 회계계정이 있는 경우에만 사용함.						⑤		
◆ 미제거내역이 있을 경우 미제거 사유를 등록 하여야 합니다.(사유마동목건수가 있는건 더블클릭-> 건별 사유입력)						⑥		
▣ 내부거래 대상내역 (더블클릭시 내부거래대상 건별 상세가 조회됩니다)								
전체	분개전표	보조원장	(단위: 원)					
② 소관	회계	계정	내부거래유형	계정과목	제거상태	③		
1 069 기획재정부	540 공공자금관리기	01 총괄계정	미수채권	11040803 미수대여금이자수익	미제거	100071583		
2 069 기획재정부	540 공공자금관리기	01 총괄계정	대여금/증여금	12020102 정부내장기예탁금	미제거	100071583		
3 069 기획재정부	540 공공자금관리기	01 총괄계정	이자수익	41040304 정부내장기예금이자수익	미제거	126953483		
4 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	대여금/증여금	11070102 정부내단기예탁금	미제거	126953483		
5 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	대여금/증여금	12020102 정부내장기예탁금	미제거	100601806		
6 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	차입금/증여금	22090302 정부내장기예수금	미제거	103929818		
7 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	차입금/증여금	22090302 정부내장기예수금	미제거	103929818		
8 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	차입금/증여금	22090302 정부내장기예수금	미제거	100601806		
9 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	이자비용	51270304 정부내장기예수금이자비용	미제거	103926918		
10 069 기획재정부	540 공공자금관리기	02 응자계정	이자비용	51270304 정부내장기예수금이자비용	미제거	103964399		
11 069 기획재정부	540 공공자금관리기	03 차관계정	미수채권	11040400 미수재화설비구매액공수의	미제거	100624457		
12 069 기획재정부	540 공공자금관리기	03 차관계정	미수채권	11040803 미수대여금이자수익	미제거	103964399		
13 069 기획재정부	540 공공자금관리기	03 차관계정	미수채권	11040803 미수대여금이자수익	미제거	103964399		

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>, <조회조건>을 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.

- <조회조건>의 <잔여내역> 선택시 소관, 회계/기금 내 계정간 혹은 계정내 내부거래미제거건이 조회된다.
 - <조회조건>의 <제거내역> 선택시 소관, 회계/기금 내 계정간 혹은 계정내 내부거래제거건이 조회된다.
 - ② 조회시 출력되는 내용은 <내부거래 대상내역>의 <전체>, <분개전표>, <보조원장> 각각의 템을 클릭하여 확인할 수 있다.
 - <전체>템은 <분개전표>와 <보조원장> 전체의 내부거래대상내역이다.
 - <분개전표>템에서의 조회되는 내부거래대상은 수익, 비용, 순자산변동 계정과목이면서 거래처가 내부거래처로 거래된 건이다.
 - <보조원장>템에서의 조회되는 내부거래대상은 자산, 부채 계정과목이고 거래처가 내부거래처로 거래된 내역이다.
 - 미제거내역을 조회한 후, 해당건을 더블클릭후 미제거사유를 전별로 입력한다.
- ③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 수정후 시산표가 마감되어야 한다.
 - “내부거래 미제거사유등록” 화면의 목적은 내부거래 자동대사 및 수동대사 작업한 내용과 결과가 일치하는지 또는 **잔여(미제거)내역을 확인하여 내부거래건임에도 불구하고 내부거래 제거가 되지 않고 남아있는 건이 있는지를 확인하고, 미제거사유를 등록** 하기 위해 사용한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 분개전표, 보조원장 유형이 나뉘어져 있는데 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

- 도움말에 업로드되어 있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

□ 내부거래제거 확정

1. 화면개요

: 자동대사 및 수동대사를 통해 처리된 소관, 회계/기금 내 계정간 내부거래 제거액을 확인/확정하여 내부거래금액을 총계정원장에 반영하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래 > 내부거래제거 확정
 신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래 > 내부거래제거 확정

주	회계	계정	계정과목	총계정원장	내부거래제거금액
⑤					

④	차별			내별		
	잔액	내부거래액	합계	합계	내부거래액	잔액
59,959,904,034,716	0	612,722,942,894,725	합 계	612,722,942,894,725	0	359,959,904,034,716
49,338,255,169,872	0	593,287,068,754,030	자산	233,948,813,584,159	0	0
1,469,103,812,092	0	0,237,598,164,812,097	유동자산	236,109,061,000,005	0	0
80,829,220,670	0	0,157,900,239,938,701	현금및현금성자산	157,819,410,718,031	0	0
128,100,000,000	0	0,158,600,000,000	현금및현금성등가물	430,500,000,000	0	0
128,100,000,000	0	0,157,341,639,938,701	기타현금성자산	430,500,000,000	0	0
-47,270,779,330	0	0,157,341,631,403,701	국고금	157,308,310,718,031	0	0
-47,273,424,430	0	0,157,341,631,403,701	한국은행국가예금	157,308,310,828,131	0	0
2,645,100	0	8,535,000	국고예금	5,889,300	0	0
45,500,000,000	0	261,300,000,000	단기금융상품	215,800,000,000	0	0
45,500,000,000	0	261,300,000,000	장기예금	215,800,000,000	0	0
1,154,500,000,000	0	57,799,600,000,000	단기투자증권	56,645,100,000,000	0	0
676,700,000,000	0	676,700,000,000	채무증권	0	0	0

자동대사 처리내역		자동대사 처리일자		자동대사 처리자	
자동대사 처리일자		자동대사 처리자		자동대사 처리자	

내부거래 확정내역		확정일자		확정처리자	
확정일자		확정처리자		확정처리자	

① <회계년월, 소관, 회계>을 선택하고 조회 한다.

② <확정>버튼클릭으로 내부거래제거작업시 처리된 계정과목별

내부거래금액을 총계정원장의 내부거래금액으로 반영한다.

- 확정처리가 이미 되어있다면 확정해지 후 가능하다. (내부거래 확정내역의 확정일자, 확정처리자가 조회될 경우 확정처리된 상태이다.)
- ③ 내부거래 제거작업의 확정해지를 취소 처리한다.
 - 내부거래 제거작업을 다시 진행 하기위해서는 <확정해지> 후 가능 한다.
- ④ 자동대사 및 수동대사를 통해 처리된 계정간 내부거래 제거 금액을 합계 전액표 형식으로 보여 준다.
 - <합계> : 계정과목별 금액이다.
 - <내부거래액> : 소관, 회계/기금 내 계정간계정과목별 내부거래제거 금액이다.
 - <잔액> : 합계에서 내부거래액을 차감한 금액이다.
- ⑤ 계정과목별 원장잔액보다 내부거래 금액이 더 큰 경우 대상 전이 나타난다.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 내부거래 자동대사처리가 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 원가계산작업을 진행한다.
- 내부거래 대상이 없을 경우라도 확정 처리 작업이 반드시 필요하여 내부 거래확정이되어 있어야 후행작업 진행이 가능하다.

□ 계정과목별 내부거래금액 조회

1. 화면개요

: 소관, 회계/기금의 계정과목별 내부거래 제거 전후 금액과 소관/회계/계정별 내역을 확인할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 계정과목별 내부거래금액조회

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 계정간내부거래제거 > 계정과목별 내부거래금액조회

회계	차변	계정과목	합계	내부거래액	잔액
53,369,804,024,718	0	0,612,722,942,894,726	합 계	612,722,942,894,726	0,359,959,804,034,718
49,338,255,169,872	0	0,563,287,069,754,020	자산	233,940,813,584,159	0
1,469,103,812,092	0	0,237,598,164,812,092	유동자산	236,100,000,000	0
80,829,220,670	0	0,157,900,239,938,701	현금및현금성자산	157,819,410,718,031	0
128,100,000,000	0	0,956,600,000,000	현금및현금성가액	430,500,000,000	0
128,100,000,000	0	0,956,600,000,000	기타현금성자산	430,500,000,000	0
-47,270,779,330	0	0,157,341,639,938,701	국고금	157,341,639,938,701	0
-47,270,779,330	0	0,157,341,631,403,001	한국은행국가예금	157,341,631,403,001	0
2,645,100	0	0,835,000	국고예금	5,689,300	0
45,500,000,000	0	0,261,300,000,000	단기금융상품	215,800,000,000	0
45,500,000,000	0	0,261,300,000,000	장기예금	215,800,000,000	0
1,154,500,000,000	0	0,57,799,600,000,000	단기투자증권	56,645,100,000,000	0
676,700,000,000	0	0,676,700,000,000	재무증권	0	0

① <회계년월, 소관, 회계, 구분>의 조회조건을 선택하여 조회한다.

② <조회>시 출력되는 결과내용이다.

- 내부거래 제거 전 : 총계정원장 금액과, 내부거래제거 해야 할

총 금액이 조회된다.

- 계정간 내부거래대사현황: 계정간내부거래시 제거될 금액과 자동대사된 금액, 수동대사된 금액, 자동대사+수동대사 =합계 금액이 조회된다.

- 회계간 내부거래대사현황: 회계간내부거래시 제거될 금액과 자동대사된 금액, 수동대사된 금액, 자동대사+수동대사 =합계 금액이 조회된다.

- 소관간 내부거래대사현황: 소관간내부거래시 제거될 금액과 자동대사된 금액, 수동대사된 금액, 자동대사+수동대사 =합계 금액이 조회된다.

③ 내역은 ②의 행을 클릭시 소관/회계/계정별 계정과목별 내부거래 제거 현황 간별로 조회된다.

④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

□ 원가정보추출

1. 화면개요

: 원가계산을 위한 프로그램별 비용, 수익 금액을 추출하고 저장하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 기초정보등록 > 원가정보추출

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 기초정보등록 > 원가정보추출

① <회계년월, 소관, 회계>을 선택하여 [조회]한다.

- 원가정보추출의 대상: 세입(수입)/세출(지출)/비예산 거래의 수익, 비용을 프로그램/단위사업/계정과목으로 집계한다.
- 원가정보추출시 일반회계는 발생되는 수익중 수입대체경비수입(판:14)외의 모든 수익의 프로그램은 '0000000000000000'으로 추출된다.

- ② [추출]버튼을 클릭하여 집계된 프로그램/단위사업/계정과목별로 비용, 수익, 계정간 내부거래금액(원금액 차감항목)을 연계하여 원가 산출 기초 자료를 생성 후 저장한다.
 - 총계정원장의 계정과목별 비용, 수익 금액과, “원가정보추출” 후 프로그램/ 단위사업/계정과목별 비용, 수익금액이 일치하는지 확인한다.
 - 원가집계단위인 프로그램/단위사업/계정과목별 비용, 수익금액의 (-)금액 여부를 확인한다. 실제 비용, 수익은 (-)금액이 나올 수 없는 계정과목 이지만 “결산조정전표” 처리시 프로그램/단위사업을 고려하지 않으면 (-)금액이 발생할 수 있다.
- ③ 저장된 기초자료를 재 추출이 필요한 경우에는 [취소]후 [추출]할 수 있다.
- 원가추출 이후 업무처리 미수행시 [취소]처리가 된다.
 - 가. 행정형회계일 경우
 - : 수익프로그램변경등록, 비배분비용/수익등록, 행정지원프로그램등록, 재정운영실적집계
 - 나. 사업형회계일 경우
 - : 수익프로그램변경등록, 비배분비용/수익등록, 행정지원프로그램등록, 간접비/관리운영비등록, 재정운영실적집계
- ④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 재무결산의 “내부거래제거확정” 후 처리가능하다.
- 후행작업
 - 총계정원장의 계정과목별 비용, 수익 금액과, “원가정보추출” 후 프로그램/단위사업/계정과목별 비용, 수익금액이 일치하는지 확인한다.
- 세입·세출 예산의 집행 결과는 ‘예산과목 VS 재무계정과목의 mapping’에 의하여 발생주의·복식부기에 의한 재무계정과목으로 변환되며, 이 중 자산·부채의 증감을 제외한 수익과 비용이 원가계산의 대상이다.
- <원가계산준칙 부칙 제2조>에 의해 일반회계에서 발생하는 수익은 수입 대체경비수입(관:14)를 제외하고는 대부분 프로그램별 대응이 어려워 모두 비배분수익으로 표시한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 추출 후 '0000000000000000'프로그램은 어떤경우인가요?

- 업무처리시(지출,수입,결산조정등) 해당 프로그램정보를 입력하지 않았다면 “원가 정보추출”의 [추출]시 특정 프로그램과 대응되지 않은 ‘0000000000000000’ 프로그램으로 추출됩니다.
- 수익인 경우 예산편성 시점에 프로그램별로 편성되지 않기 때문에 수입 집행시 요청서 등록 시점에 프로그램 지정을 별도로 해주지 않으면 프로그램별 수익으로 집계되지 않습니다. 또 한가지 집행건이 비예산 거래인 경우 프로그램별 수익으로 집계되지 않습니다. (예: 잡이익, 외화평가이익, 장기투자증권처분이익 등)
- 비용인 경우 예산편성 시점에 프로그램/단위사업별로 편성되고 집행시에도 프로그램/단위사업을 선택해서 요청서를 등록하기 때문에 대부분의 비용은 프로그램별로 집계되나 비예산거래이거나 (예: 잡손실, 평가손실 등) 프로그램이 지정되지 않은 자산에 대한 감가상각비 등은 프로그램별 비용으로 집계되지 않습니다.

2. 추출 후 특정 비용/수익 계정과목에 (-)금액이 있는데 왜 그런가요?

- 실제 기중에 비용, 수익은 (-)금액이 나올 수 있으나 “결산조정전표”처리시 프로그램/단위사업/계정과목의 원가집계단위를 고려하지 않고 프로그램 매핑후 처리할 경우 발생할 수 있습니다.

□ 수익프로그램변경등록

1. 화면개요

: 업무처리시(수입, 결산조정 등) 프로그램의 미적용 또는 잘못적용 되어 원가집계된 데이터를 확인하고 수정하는 업무이다. (변경가능 프로그램 대상: 세출(지출)내역이 있는 프로그램)

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

기초정보등록 > 수익프로그램변경등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

기초정보등록 > 수익프로그램변경등록

① 추출한 원가정보 중 수익 프로그램을 [조회]한다.

② <원가 추출 수익 프로그램>에서 변경할 수익 프로그램을 선택한다.

③ <수익 프로그램 변경 내역>에 조회되는 프로그램 내에서 변경할 프로그램, 금액을 입력한다.

- 변경가능 프로그램 대상 : 세출(지출)내역이 있는 프로그램.
- 일반회계에서 발생하는 수익은 수입대체경비수입(14관)에 대해서만 변경 가능.

④ 변경된 프로그램 내역을 확인 후 [저장]버튼을 클릭하여 저장한다.

- 추출된 금액과 변경된 프로그램에 넣은 금액의 총합은 같아야 한다.

⑤ [취소]버튼 클릭시 변경했던 프로그램 내역을 기준의 프로그램 내용으로 복원 후 저장한다.

⑥ 변경 후 수익이 조회되며 변경내역에 대해서는 <구분>에 “변경”으로 표시되어 조회된다.

⑦ [이전 버전 내려받기]를 클릭하면 마지막으로 저장된 데이터를 엑셀로 내려받는다.

⑧ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- “원가정보추출” 후 처리가능하다.

○ 후행작업

- “재정운영실적집계” 처리 가능하다.

○ 프로그램의 특성에 따라 프로그램총원가에서 차감하는 프로그램수익과 비배분수익으로 구분된다.

- **프로그램수익 :** 특정 프로그램의 운영에 따라 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 수익, 프로그램총원가에서 차감할 수익을 말한다.

- **비배분수익 :** 국가회계실체에서 발생한 수익 중 프로그램 운영과 관련이 없거나 특정 프로그램으로 추적하는 것이 불가능한 수익을 말하며, 예로는 일반유형자산의 처분이익, 프로그램과 관련 없는 일시적인 자금대여로 인한 이자수익 등이 포함될 수 있다.

참고01 주의사항

- 프로그램수익은 해당 프로그램의 총원가에서 차감되는 수익으로, 비용 발생이 된 프로그램내에서 변경 가능합니다.
- 내부거래지출, 보전지출은 예산안 편성 및 기금운용계획안 작성지침에 의해 비배분비용으로 구분됨으로 수익프로그램 변경대상에서 제외 됩니다. 단, 내부거래지출과 보전지출이 당해 회계실체의 주된 사업에 해당하는 경우 필요에 따라 프로그램수익으로 구분할 수 있습니다.(참조:정부결산 작성지침 - 원가계산지침)
- 일반회계에서 발생하는 수익은 수입대체경비수입(관:14)에 대해서만 수익 프로그램 변경 등록이 가능합니다.

Q&A 주요 질의응답

1. 수익프로그램에서 총금액 변경도 가능하나요?

- 수익프로그램변경에서는 프로그램변경만 가능합니다. 변경대상프로그램에서 여러개의 프로그램으로 쪼개어져 변경할 경우 쪼개어진 금액과 대상금액이 일치하여야 프로그램이 변경됩니다.

□ 비배분비용/수익등록

1. 화면개요

: 특정 프로그램과 대응되지 않는 비용과 수익을 구분 하기 위한 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

기초정보등록 > 비배분비용/수익등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 기초정보등록 > 비배분비용/수익등록

구분	비배분비용/수익 & 비교한 수익 내역		프로그램총원가/수익 등록		프로그램총원가/수익 등록	
	계정과목/명	프로그램	비용	수익	계정간내부거래금액	프로그램총원가/수익 등록
총계			2,829,111,121	1,143,078,928,939	434,486,586,200	
2-A	41070200	외환차익	차입금원금상환	0	1,225,730	0
3-A	41071300	잡이의	총공자금관리	0	56,400,000	0
4-A	51310100	외환차손	차입금원금상환	0	0	0
5-B	41010100	재화판매수익		0	2,000,000	
6-B	41010302	수수료수익	차입금원금상환	0	0	0
7-B	41010306	수수료수익	회계기금간거래(예수금)	0	0	0
8-B	41010302	수수료수익	여유자금운용	0	0	0
9-B	41010302	수수료수익	계정간거래(예수원금)	0	0	0
10-B	41010302	수수료수익	회계기금간거래(예수금)	0	0	0
11-B	41010306	수수료수익	계정간거래(예금)	0	0	0
12-B	41010306	수수료수익	기금간거래(예수원금)	0	0	0
13-B	41010302	수수료수익	기금간거래(예금)	0	0	0
14-B	41010302	수수료수익	계정간거래(예마지막)	0	0	0
15-B	41010302	수수료수익	기금간거래(예마지막)	0	0	0
16-B	41010302	수수료수익	회계기금간거래(예탁금)	0	0	0
17-B	41010302	수수료수익		0	320	0
18-R	41040161	적기예금이자수익		0	59,467,970	0

◀ [구분설명]
A: 정부통합 청가·담당자가 지정한 비배분 비용/수익
B: 정부통합 미지정된 비용/수익 및 내부거래지출 및 보전지출프로그램으로 지정된 비용/수익
C: 사용자가 지정한 비배분 비용/수익
D: 비교한 수익

① [조회] 버튼을 클릭하여 비배분비용/수익 및 비교환수익을 조회한다.

- 비배분 비용/수익 및 비교환수익 구분

A : 정부통합 담당자가 비배분 비용/수익으로 지정

B : 프로그램이 미지정된 비용/수익 이거나 내부거래지출 및 보전지출
프로그램으로 지정된 비용/수익

C : 사용자가 지정한 비배분 비용/수익

D : 비교환수익

② 회계기금별 비배분성 비용/수익을 추가 지정할 경우 [비배분비용/수익등록]

버튼을 클릭하여 지정 한다. (☞ 그림1 참조)

③ 정부통합에서 지정한 비배분비용/수익 계정과목이라 하더라도 자산의 취득 및 관리, 처분, 외환관리, 자금관리 등을 목적으로 하는 국가회계실체의 경우에는 [프로그램총원가/수익 등록]을 클릭하여 프로그램총원가/수익으로 설정할 수 있다. (☞ 그림2 참조)

④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림1] 비배분비용/수익등록

① 주출된 원가정보 중 원가지침에 의해 비배분 비용/수익으로 지정한 계정과목의 발생내역이며, 선택은 별도 필요하지 않다.

(즉, "A : 정부통합 담당자가 비배분 비용/수익"으로 지정에 의한 발생내역은 일치한다.)

② 비배분 비용/수익으로 추가 지정할 경우 프로그램별 계정과목을 선택한다.

- 비배분 비용, 수익으로 등록된 계정과목은 재정운영표상 프로그램별 원가에 집계되지 않고 비배분 비용, 비배분 수익 항목에 포함되어 집계된다.

③ 선택된 비배분 비용/수익 계정과목(프로그램)을 확인 후 [저장]버튼을 클릭하여 저장한다.

[그림2] 프로그램총원가/수익 등록

3. 세부설명

○ 선행작업

- “원가정보추출” 후 처리가 가능하다.

○ 후행작업

- “행정지원프로그램등록” 처리가 가능하다.

○ 재정운영표상 비배분 비용 표시 (예시)

제정장 영업	2014		2013	
	총 판매	수익	총 판매	수익
1. 토드모닝운송부문	10,130,043,395,000	9010,18,210,050	13,516,461,955,672	16,113,923,000,140
1. 중장거리운송부문	10,119,693,288,941	(9005,193,477,054)	10,574,464,911,007	15,110,904,995,100
2. 기관운송부문	—	—	—	17,368,310
3. 자활운송부문	—	(44,135,400,372)	(44,135,400,372)	—
4. 대형(10t)화물운송부문	128,701,706	(12,929,955,941)	12,450,200,332	108,701,706
5. 소형화물운송부문	254,176,300	(603,151,932)	255,965,335	(107,465,394)
6. 운행면허증명부문	1,113,001,780	(2,003,205,964)	(940,173,601)	1,108,800,663
7. 기관운송부문	411,000,190	(403,040,072)	113,506,071	400,407,400
8. 민간운송부문	357,196,217	(149,367,493)	177,371,054	204,963,716
9. 우편운송부문	—	—	—	10,001,839,572
10. 양방면허증명부문	—	(600,322,219)	(1005,322,316)	—
11. 품목별	461,681,950	(16,296,070,957)	(7,635,895,204)	429,005,322
12. 아-6세계화물운송부문	304,981,912	(1,773,608,951)	(1,470,647,968)	304,981,972
2. 편리한판매	4,916,070		22,997,000	
1. 경비	4,916,070		22,997,000	
(1)판매	—		4,994,000	
(2)직접판매수수료	—		15,000,000	
(3)직접판매수수료	4,916,070		—	
3. 배송운송부문	7,009,697,208,443		972,199,621,714	
1. 자활운송부문운송부문	990,000		—	
2. 기관운송부문	79,000		—	
3. 대중운송부문	14,858,058		—	
4. 미약자운송	6,024,075,944,703		110,413,710,054	
5. 홍보기획부문	21,050,275,020		21,550,275,020	
6. 기타운송부문	533,764,135,670		122,255,311,902	

Q&A 주요 질의응답

1. 재정운영표 보고서생성을 하여 출력하니 특정 계정과목에 발생한 비용이 프로그램총원가에 포함되고 있습니다. 그러나 성격상 비배분비용으로 빠져야 하는데 어떻게 처리하면 되나요?

- 비배분비용/수익은 집계된 비용 중 특정 프로그램으로 대응되지 않거나 특정 프로그램에 배부하는 것이 적정하지 아니한 비용을 비배분비용으로 구분하는 것으로서 “비배분비용/수익”등록에서 해당 프로그램의 계정과목을 비배분비용 또는 수익으로 처리하면 됩니다.

2. 조회화면의 구분은 무엇을 뜻하나요?

- 화면의 구분은 하단의 설명을 참조하시면됩니다.

A : 정부통합 원가 담당자가 지정한 비배분 비용/수익

B : 프로그램이 미지정된 비용/수익 및 내부거래지출 및 보전지출프로그램으로 지정된 비용/수익

C : 사용자가 지정한 비배분 비용/수익

D : 비교환수익

□ 행정지원프로그램등록

1. 화면개요

: ‘예산안 편성 및 기금운용계획안 작성 지침’에 의해 특정 부서나 프로그램이 아닌 기관 전체의 운영과 관련된 인건비와 운영경비를 행정지원프로그램으로 지정하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 기초정보등록 > 행정지원프로그램등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 기초정보등록 > 행정지원프로그램등록

선택	프로그램코드/명	단위사업ID/명	세부금액		
			비용	수익	계정간내부거래
②	1000 공공자금관리	2006012107100002	13,815,654,254,398	0	0
2	1000 공공자금관리	2007012137100002	21,136,951,210	0	0
③	3500 기금운영비	2006012387600003	16,845,810	0	0
④	3500 기금운영비	2007012387600004	93,601,067	1,812,523	0
5	4400 자활서비스지원	2007012443100001	기소득총생입자금등	697,661,744	776,794,310
6	4500 장애인생활안정지원	2007012453100000	장애인자립자금등	1,040,373,032	1,538,016,181
7	4600 가족기능강화	2007012463100000	한부모가족지원등	411,411,497	342,828,265
8	4700 민간보육시설지원	2011069473100000	민간보육시설지원	725,983,461	370,821,727
9	5300 풀특정책	2007012533100001	화물터미널건설	368,921,576	6,046,630,045
10	5600 저축은행구조조정지	2012069560100000	저축은행구조조정지	36,223,725,519	0

● 행정지원프로그램: 조직의 기능수행 및 행정지원을 위한 인건비와 운영경비를 별도로 집계한 프로그램
 ● 특정프로그램과 대응되지 않은 프로그램('0000000000000000'). 내부거래지출과 보전지출 프로그램은 대상 프로그램에서 제외입니다.
 ● 발생금액에 포함되는 비용은 비배분비용(정부결산 작성지침-원가계산지침-비배분비용의 구분)을 제외한 금액입니다.
 ● 발생금액에 포함되는 수익은 비배분수익(정부결산 작성지침-원가계산지침-비배분수익의 구분). 비교환수익을 제외한 금액입니다.

- ① 행정지원프로그램대상을 [조회]한다.
 - 특정프로그램과 대응되지 않은 프로그램, 내부거래지출과 보전지출 프로그램은 대상 프로그램에서 제외된다.
 - <발생금액-비용>은 비배분비용을 제외한 금액.
 - <발생금액-수익>은 비배분수익, 비교환수익을 제외한 금액.
- ② 행정지원프로그램일 경우 선택(체크) 한다.
 - 행정지원프로그램으로 지정한 프로그램의 집행실적은 프로그램총원가에 집계되지 않고 간접비로 집계되어 다른 프로그램 총원가에 배부처리 되거나 관리운영비로 집계된다. (행정형 회계인 경우 모두 관리운영비로 집계)
 - 행정지원프로그램 : 조직의 기능 수행 및 행정지원을 위한 인건비와 운영경비를 별도로 집계한 프로그램.
 - 관리운영비 : 프로그램의 운영에 직접적으로 소요되지는 않으나 기관의 기본적인 기능수행 및 특정 사업의 행정운영과 관련한 인건비와 경비를 말한다.
- ③ 행정지원프로그램으로 선택한 프로그램을 확인후 저장한다.
- ④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - “수익프로그램변경등록” 처리 후 가능하다.
- 후행작업
 - “간접비/관리운영비” 처리가 가능하다.

참고01 주의사항

- 특정프로그램과 대응되지 않은 프로그램('0000000000000000'), 내부거래지출과 보전지출 프로그램은 대상 프로그램에서 제외됩니다.
- 발생금액에 조회되는 비용은 비배분비용(정부결산 작성지침-원가계산지침-비배분비용의 구분)을 제외한 금액입니다.
- 발생금액에 조회되는 수익은 비배분수익(정부결산 작성지침-원가계산지침-비배분수익의 구분), 비교환수익을 제외한 금액입니다.

Q&A 주요 질의응답

1. 행정지원프로그램을 선택하여 총원가와 관리운영비로 나누어 재정운영표를 작성할 수 있나요?

- 원가지침상 행정지원프로그램은 간접비와 관리운영비로만 구분되어질 수 있습니다. 그래서 행정지원프로그램으로 선택한 프로그램은 총원가의 프로그램으로 보고서 출력을 할 수 없습니다.

2. 프로그램이 하나일 경우 행정지원 프로그램으로 지정해야 말아야 하나요?

- 예산안 편성지침에 의한 행정지원프로그램 코드일 경우는 관리운영비로 처리하며 그렇지 않을 경우는 특성 맞는 처리를 할 수 있습니다.
 - 예산안 편성지침에 의하면 행정지원프로그램은 7000~7900 코드를 사용하도록 하고 있으나 3000~3900 코드 등 실질적으로 기관 전체의 운영과 관련된 인건비와 운영경비가 포함된 프로그램은 행정지원프로그램으로 봅니다.

□ 간접비/관리운영비 등록

1. 화면개요

: 사업형회계일 경우 행정지원프로그램을 프로그램별로 간접비/관리운영비로 등록하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 사업형회계배부처리 > 간접비/관리운영비 등록
신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 사업형회계배부처리 > 간접비/관리운영비 등록

- ① 행정지원프로그램등록 화면에서 지정된 행정지원 프로그램을 [조회]한다.
- ② 프로그램별로 간접비/관리운영비 <구분>, <구분규칙>, <구분값> 등록을 한다.

가. 구분

- 간접비 (발생 비용 전체를 간접비로 구분 → 배부대상)
- 관리운영비 (발생 비용 전체를 관리운영비로 구분)
- 간접비+관리운영비 (간접비, 관리운영비가 포함된 경우, 구분규칙 설정 필요)

나. 구분규칙

- 자동 (타 단위사업 구분 선택 값 중 간접비/관리운영비 비율 자동 계산, 타 단위사업 구분 지정 없는 경우는 50 : 50 으로 계산)
 - . 간접비율: (간접비합산 / (간접비합산+ 관리운영비합산)) * 100
 - . 관리운영비율: (관리운영합산 / (간접비합산+ 관리운영비합산)) * 100
- 인원수 (<인원수 등록> 화면에서 기 등록된 인원수(간접부서인원, 직접부서인원)로 비율 계산한다.)
- 직접입력 (간접비, 관리운영비의 구분값을 직접 입력한다.)

다. 구분값

- 프로그램별 발생비용에 대해 간접비/관리운영비 구분 기초값을 조회 혹은 입력한다.

라. 구분비율

- <계산>을 클릭하면 입력된 구분값에 따른 간접비/관리운영비 구분 비율과 금액이 자동 계산된다.

③ [계산]버튼 클릭으로 비율계산금액을 확인하다.

가. 비율계산금액

- 계산되어진 간접비/관리운영비 예상 구분금액이 조회

④ <구분규칙> 중 인원수 구분규칙으로 지정할 경우 [인원수등록]버튼을 클릭하여 확인한다. (☞ 그림1 참조)

⑤ 입력한 간접비/관리운영비 <구분>, <구분규칙>, <구분값>과 계산되어진 간접비/관리운영비 예상 구분금액을 확인한 후 [저장]한다.

⑥ 단위사업별로 간접비/관리운영비 <구분>, <구분규칙>, <구분값> 등록한 내용을 삭제 할 때 삭제 선택(체크)한다.

⑦ 단위사업별로 선택(체크)한 간접비/관리운영비 <구분>, <구분규칙>, <구분값> 등록한 내용을 [삭제] 한다.

⑧ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림1] 인원수 등록

① 간접부서와 직접부서 인원수를 입력한다.
② [저장]버튼을 클릭하여 입력한 인원수를 저장한다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 행정지원프로그램등록 화면에서 지정된 행정지원 프로그램이 있어야 처리 가능하다.

○ 후행작업

- 배부기준등록을 한다.

참고01 주의사항

- 사업형회계(기업특별회계, 기금)일 경우 행정지원프로그램으로 집계된 비용은 프로그램 수행 관련여부에 따라 관련운영비(프로그램수행과 관련 없이 일반적인 운영)와 간접원가(프로그램수행과 관련 있음)로 구분 하여, 이후 간접원가를 프로그램별로 배부해야합니다.
- 프로그램총원가로 발생되는 프로그램이 하나일 경우는 조회항목-구분에서 관리운영비만 선택 가능합니다.
- 비율 단수 처리는 관리운영비로 처리됩니다.
- 비율계산금액은(비용/배부율) 반올림 처리되어 보여집니다.

□ 배부프로그램등록

1. 화면개요

: 간접비/관리운영비등록 화면에서 지정한 간접비 비용에 대해 배부받을 프로그램그룹(배부프로그램)을 등록한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 사업형회계 배부처리 > 배부프로그램등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 사업형회계 배부처리 > 배부프로그램등록

● 원가정보추출시 전체 프로그램그룹을 기본으로 생성합니다.
● 특정 배부프로그램 그룹을 추가 필요시에만 프로그램그룹을 추가 합니다.
● 등록한 배부프로그램 그룹은 배부기준등록화면의 배부 받을 프로그램그룹에 추가 됩니다.
● 배부기준등록여부는 배부기준등록화면의 등록여부이며 등록되어 있을시 삭제 하실수 없습니다.

- ① 배부프로그램을 [조회]한다.

- 기본적으로 해당 회계/기금내에 행정지원프로그램으로 지정한 프로그램을 제외한 전체프로그램에 대해 “전체” 프로그램그룹이 자동 지정된다. (별도저장 불필요)

② 배부받을 프로그램을 일부만 적용할 경우 [추가]버튼을 클릭하여 프로그램 그룹을 한 셀을 추가한다.

③ 프로그램그룹명을 입력한다.

④ 프로그램그룹명을 확인하고 [저장]버튼을 클릭하여 저장한다.

⑤ 추가한 프로그램그룹을 선택하고, 프로그램목록에서 지정하고자 하는

프로그램을 선택 후 혹은 를 눌러 프로그램 그룹에 포함 혹은 불포함한다. (여러 프로그램 일괄 선택 가능)

- “배부기준등록여부”이 완료(Y)되어 있는 경우 배부프로그램을 추가하거나 삭제할 수 없다. (배부기준등록 취소 후 변경 가능)

⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- “행정지원프로그램등록” 작업처리 후 가능하다.

○ 후행작업

- “배부기준등록” 작업을 한다.

○ 기본적으로 해당 회계/기금내에 행정지원프로그램으로 지정한 프로그램을 제외한 전체프로그램에 대해 “전체” 프로그램그룹이 자동 지정된다. (별도저장 불필요)

○ “전체”프로그램그룹 외에 특별히 배부프로그램을 설정하고자 할 때 배부 프로그램그룹을 등록하여 사용 할 수 있다.

○ “배부기준등록”에 등록된 배부기준 그룹일 경우에는 삭제 처리할 수 없다.

참고01 주의사항

○ 특정 배부프로그램 그룹을 추가 필요시에만 프로그램그룹을 추가합니다.

○ 등록한 배부프로그램 그룹은 배부기준등록화면의 배부 받을 프로그램그룹에 추가됩니다.

○ 배부기준등록여부는 배부기준등록화면의 등록여부이며 등록되어 있을 시 삭제 하실 수 없습니다.

□ 배부기준등록

1. 화면개요

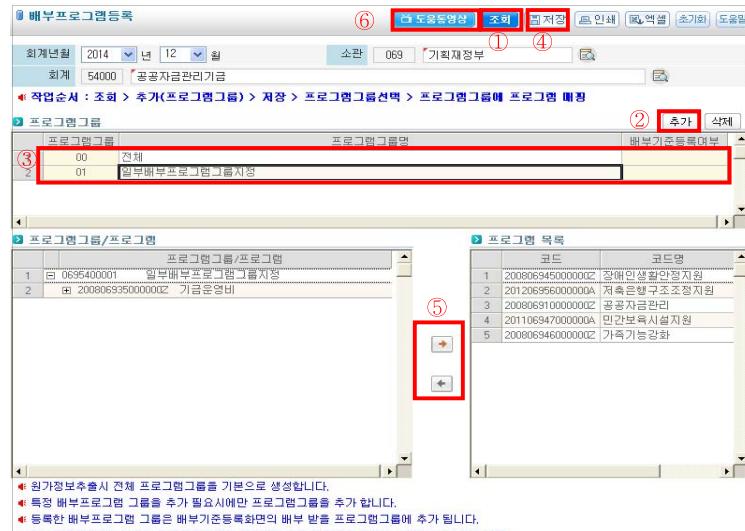
: 간접비/관리운영비등록 화면에서 간접비로 프로그램/단위사업별 간접비 금액을 입력하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

사업형회계 배부처리 > 배부기준등록

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 사업형회계 배부처리 > 배부기준등록



- ① [조회]를 클릭하면 “간접비/관리운영비등록” 화면에서 간접비로 지정한 프로그램/단위사업별 간접비 금액이 조회된다. (0원 금액은 제외)

- ② 간접비에 대한 배부기준을 등록한다.

가. 배부받을 프로그램그룹

- ‘배부프로그램등록’ 메뉴에서 등록한 프로그램 그룹 중 배부받을 프로그램을 선택한다. (기본적으로 “전체” 선택)

나. 배부기준 : 간접비에 대해 배부프로그램별로 비용 배부기준 선택

- 직접비 : (배부프로그램직접비/배부받을프로그램의 총직접비합) *

100

- 인원수 : [인원수 등록] 버튼을 통해 등록된 프로그램별 인원수로 비율을 계산한다.

- 직접입력 : 프로그램별 배부기준값을 직접 입력한다.

③ 단위사업별 배분할 배부기준을 입력한다.

가. 배부기준값

- 선택되어진 배부기준에 의해 프로그램별로 분할된 기준값

나. 배부율

- 선택되어진 배부기준에 의해 프로그램별로 분할된 기준값을 기초로 계산된 배부율

다. 예상배부금액

- 배부기준 선택 후 [예상배부금액] 버튼을 눌러 프로그램별 배부 받을 금액을 계산한다.
- 선택되어진 ‘배부받을프로그램그룹’별 ‘배부기준’에 의해 계산되어진 예상배부금액을 확인한다.

④ 배부기준 선택 후 [예상배부금액] 버튼을 눌러 프로그램별 배부 받을 금액을 계산한다.

⑤ 배부기준별 예상배부금액을 확인 후 배부기준을 [저장]한다.

- 간접비가 발생한 모든 프로그램/단위사업에 대해 배부기준이 설정(저장)되어야만 배부처리가 가능하다. (설정여부: Y)

⑥ [삭제]버튼을 클릭하여 설정한 배부기준을 삭제할 수 있다.

⑦ 배부기준 중 인원수 구분규칙으로 지정할 경우 [인원수등록]버튼을 클릭하여 지정 한다. (☞ 그림1 참조)

⑧ [이전 버전 가져오기]를 클릭하면 마지막으로 저장된 데이터를 시트에 가져

온다. 단, 간접비로 배부된 프로그램/단위사업이 마지막에 작업한 내역과 현재 작업한 내역이 일치하여야 된다.

⑨ [이전 버전 내려받기]를 클릭하면 마지막으로 저장된 데이터가 엑셀로 내려 받아진다.

⑩ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림1] 인원수등록

프로그램	인원수
1 강예인생활안정지원	0
2 가족기능강화	0
3 민간보육시설지원	23
4 자족은행구조조정지원	45

① 해당 소관/회계의 행정지원 프로그램을 제외한 프로그램이 [조회]된다.

② 프로그램별 인원수를 입력하고 [저장]한다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 간접비/관리운영비등록 화면에서 간접비로 프로그램/단위사업별 간접비 금액을 입력하여야 한다.

○ 후행작업 : “배부처리”를 한다.

참고01 주의사항

- 조회항목-설정여부는 배부기준 설정여부입니다.(배부기준이 입력되면 설정여부-'Y')
- 배부율 단수 처리는 배부기준값이 큰 배부율을 프로그램에 처리됩니다.
- 예상배부금액은 (간접비금액 * 배부율)로 반올림 처리되어 보여집니다.
- 조회된 모든 프로그램/단위사업에 대한 설정여부가 모두 'Y'가 되어야만 배부처리가 가능합니다.

□ 배부처리

1. 화면개요

: “사업형회계 배부처리 > 배부기준등록”에서 등록한 정보로 간접비를 프로그램별 총원가에 배부처리하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

사업형회계 배부처리 > 배부처리

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >
사업형회계 배부처리 > 배부처리

발생 프로그램	배부발행프로그램	계정과목	발생금액		
			배부전	배부	배부후
1 자활서비스지원	공공자금관리	41010302 수수료수익	0	0	0
2 자활서비스지원	기금운영비	41010302 수수료수익	0	0	0
3 자활서비스지원	수수료수익	41010302 수수료수익	0	0	0
4 자활서비스지원	기금운영비	41040203 지방재이자수익	0	0	0
5 자활서비스지원	기금운영비	41040302 정부임용자금	0	0	0
6 자활서비스지원	기금운영비	41071300 잡이익	0	0	0
7 자활서비스지원	기금운영비	42040200 원탁금수익	0	0	0
8 자활서비스지원	기금운영비	51240400 음자본조비용	0	22,274,080	22,274,080
9 자활서비스지원	기금운영비	51240400 음자본조비용	0	27,842,650	27,842,650
10 자활서비스지원	기금운영비	51240400 음자본조비용	0	16,705,576	16,705,576
11 자활서비스지원	기금운영비	51270100 국제이자비용	26,015,637,096	0	26,015,637,096
12 자활서비스지원	기금운영비	51270302 해외차입금이자	10,516,180	0	10,516,180

● 배부기준등록 메뉴에서 설정한 간접비가 배부기준에 따라 배부처리 됩니다.
● 아래와 같은 배부산식에 의해 배부액을 산정하여 해당 프로그램별로 배부합니다.
● 배부액 = 배부할 금액(간접비) * 배부율(배부기준등록에서 설정한 값)

① 배부처리 후 [조회]버튼을 클릭하여 배부 결과를 조회 한다.

- 배부전, 배부, 배부후 금액을 확인한다. (내부거래 금액도 확인)

② [배부]버튼을 클릭하여 배부기준등록한 기초자료로 간접비 배부처리를 한다.

- 배부처리 후에 관련 배부기준, 배부프로그램 등을 수정하고자 하는 경우에는 <취소> 처리 후 가능하다.

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - “배부기준등록” 처리 후 가능하다.
- 후행작업
 - “재정운영실적집계” 처리가 가능하다.
- 사업형회계에서만 처리한다.

참고01 주의사항

- 배부기준등록 메뉴에서 설정한 간접원가 배부기준에 따라 배부처리됩니다.
- 아래와 같은 배부산식에 의해 배부액을 산정하여 해당 프로그램별로 배부합니다.
- 배부액 = 배부할 금액(간접원가) * 배부율(배부기준등록에서 설정한 값)

Q&A 주요 질의응답

1. 특정 프로그램에 배부처리를 하지 않으려면 어떻게 하나요?

- “배부기준등록”에서 배부받을 프로그램의 <배부값>에 0으로 처리를 하면 해당 프로그램은 간접비 배부 처리가 되지 않습니다.

□ 배부결과조회

1. 화면개요

: 사업형회계 배부처리에서 등록한 정보에 의해 프로그램별 총원가에 배부 처리한 결과에 대한 데이터를 검증하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

사업형회계배부처리 > 배부결과조회

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >
사업형회계배부처리 > 배부결과조회

번호	계정	프로그램	단위사업	계정과목	배부총금액		
					금액	내부거래액	합계
1					1,130,419,496,475	-434,496,596,200	695,932,910,275
2					1,130,419,496,475	-434,496,596,200	695,932,910,275
3	총괄계정			정기예금이자수익	20,000	0	20,000
4	총괄계정			기타금융상품이자수익	6,806,795,520	0	6,806,795,520
5	총괄계정			지방채이자수익	13,432,780	0	13,432,780
6	총괄계정			정부내예탁금이자수익	17,317,837,450	-398,248,690,330	-360,930,852,880
7	총괄계정			기타이자수익	18,560,326,710	0	18,560,326,710
8	총괄계정			증여금	37,686,466,690	0	37,686,466,690
9	총괄계정			일반회계전입금세입	46,820,000,000	0	46,820,000,000
10	총괄계정	공공자금관리		정부내예탁금이자수익	56,400,000	0	56,400,000
11	총괄계정	공공자금관리	국공채인수	지방채이자수익	-42,443,830,230	0	-42,443,830,230
12	총괄계정	공공자금관리	차입이자상환	국채이자비용	26,015,637,096	0	26,015,637,096
13	총괄계정	회계기금간거래(예탁금)	일반회계예탁금(공공자금부내예탁금이자수익)	0	0	0	0
14	총괄계정	회계기금간거래(예수금)	기타회계예탁금(기타회계예탁금이자수익)	0	0	0	0
15	총괄계정	회계기금간거래(예수금)	기타회계예탁금(기타회계예탁금이자수익)	251,808,210	0	251,808,210	
16	총괄계정	기금간거래(예탁금)	기타기금예탁금(기타기금예탁금이자수익)	1,875,863,520	0	1,875,863,520	

① 배부처리 후 프로그램/단위사업/계정과목별 합계금액을 [조회]한다.

② 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - “배부처리” 처리 후 조회가 가능하다.
- 후행작업
 - “재정운영실적집계” 처리가 가능하다.
- 사업형회계에서만 조회 처리한다.

□ 재정운영실적집계

1. 화면개요

: 기초정보등록, 사업형회계 배부처리에서 등록한 정보에 의해 프로그램별 총원가, 비배분비용, 관리운영비, 프로그램 수익, 비배분 수익, 비교환 수익의 원가 집계 처리를 하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

재정운영실적집계

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >

재정운영실적집계

① 집계된 재정운영실적을 [조회]한다.

- 원가계산의 회계/기금별 재정운영실적집계는 기초정보등록, 사업형회계 배부처리에서 등록한 정보에 의해 프로그램별 총원가, 비배분비용, 관리운영비, 프로그램 수익, 비배분 수익, 비교환 수익의 원가 집계 처리를 한다.

② [원가집계]버튼을 클릭 하여 회계/계정/프로그램/단위사업/계정과목별로 재정운영표 보고서 항목별 재정운영실적 데이터를 생성한다.

- 비용 (프로그램총원가/비배분비용/관리운영비)

- 수익 (프로그램수익/비배분수익/비교환수익)

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 후행작업

- “원가확정” 처리가 가능하다.

참고01 주의사항

○ 기초정보등록, 사업형회계(기금, 기업특별회계)배부처리에서 등록한 정보에 의해 프로그램별 총원가, 비배분비용, 관리운영비, 프로그램 수익, 비배분 수익, 비교환 수익의 원가 집계처리를 합니다.

□ 재정운영보고서 조회

1. 화면개요

: 재정운영보고서를 조회하여 앞선 작업들과 결과를 비교 할 수 있는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >
재정운영보고서 조회
신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 >
재정운영보고서 조회

The screenshot shows the 'Financial Statement Inquiry' screen with the following details:

- Header: 제정운영보고서조회 (Financial Statement Inquiry)
- Buttons: 도움동영상 (Video Guide), 조회 (Search) (highlighted in red), 콘텐츠 (Content), 초기화 (Reset), 도움말 (Help).
- Search Criteria:
 - 회계년월: 2014 년 12 월 현재
 - 소관: 069 기획재정부
 - 회계: 54000 공공자금관리기금
 - 보고서구분: 재정운영표 (highlighted in red) (②)
 - 레벨: 5 (highlighted in red) (③)
- Message: ◀ 작업순서 : 조회(보고서구분/레벨/단위를 선택해 가능합니다.)
- Table: A large table showing financial data for 2013 and 2012. The table has columns for 출원가 (Outstanding Amount), 수익 (Revenue), and 순원가 (Net Amount). The first row, '프로그램수원가' (Program Fund Outstanding Amount), is highlighted with a red border (④). The entire table area is also enclosed in a red border.
- Bottom Panel: 원가구분코드 및 수식 (Cost Category Code and Formula) section containing the following formulas:
 - 프로그램수원가 = 프로그램출원가 - 프로그램수익
 - 재정운영수원가 = 프로그램수원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익
 - 재정운영결과 = 재정운영수원가 - 비교환수익

① <회계년월>, <소관> 및 <회계>를 선택하여 [조회]한다.

② 보고서 구분을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 (재무제표)

- 성질별 재정운영표 (필수보충정보)

③ 계정과목 레벨을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 보고서 작성 기준은 3레벨이다.

④ 선택된 보고서의 내역이 화면에 조회된다.

⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 재정운영실적집계 [확정] 후에 재정운영보고서 조회가 가능하다.

○ 조회된 재정운영보고서의 수익/비용의 계정과목별 실적이 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치 여부를 확인한다.

○ 재정운영표 : 회계연도 동안 수행한 정책이나 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 조달 내역 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표이다.

○ 성질별 재정운영표 : 해당 결산주체가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 원가의 성질별 구분에 따른 금액정보를 보여 준다.

□ 원가확정

1. 화면개요

: 보고서를 생성, 조회하고 회계기금별 원가확정 처리를 하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 원가확정

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 원가계산 > 원가확정

① 보고서를 생성 현황을 [조회]한다.

- 재정운영표 / 수익.비용 성질별 재정운영표

② 생성할 보고서를 선택(체크) [보고서생성] 버튼을 클릭하여 해당 보고서를 생성 한다.

③ 취소할 보고서를 선택(체크) [보고서취소] 버튼을 클릭하여 생성된 보고서를 취소 한다.

④ 조회할 보고서를 선택(체크) [보고서조회] 버튼을 클릭하여 해당 보고서를 조회 및 출력 할 수 있다.

⑤ [확정]은 모든 <보고서생성>완료 후 할 수 있으며 확정일자와 확정처리자는 하단에 표시된다.

- “재무결산확정”처리에서 회계기금의 재무결산이 확정된 경우 [취소] 할 수 없다.

⑥ [원가계산일괄취소]은 원가계산의 전체 작업 정보를 초기화 한다.

- “원가정보추출”, “수익프로그램변경”, “비배분비용/수익등록”, “행정지원프로그램등록”, “간접비/관리운영비등록”, “배부프로그램등록”, “배부기증등록”, “배부처리”, “재정운영실적집계”에서 처리된 작업 정보를 초기화 한다.

- 원가확정이 되어 있는 경우는 [취소]버튼을 클릭하여 원가확정 취소 후 원가계산일괄취소 처리가 가능하다.

- 원가계산일괄취소시 원가계산을 위한 처리된 데이터를 복구할 수 없으니 주의해야 한다.

⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업 : “재정운영실적집계” 후 처리가능하다.

Q&A 주요 질의응답

1. [원가계산일괄취소]는 언제 사용하나요?

○ 원가계산은 단계별 작업을 하는 것으로 이전 단계로 가야 할 경우 단계별 취소(삭제) 작업이 반드시 필요 합니다. 원가계산내에서는 이를 수행 하기 쉬우나, “원가확정” 완료 후 원가계산이전(예:결산조정,계정간내부거래제거) 작업을 처리 해야 하는 상황이 발생할 경우에는 많은 번거로움이 있어서 [원가계산일괄취소]로 일괄 취소처리를 할수 있습니다.

[원가계산일괄취소]시 관련 데이터를 복구할 수 없으니 주의해야 하며, 참고가 필요한 데이터는 해당 메뉴에서 데이터를 조회하고 엑셀로 저장 하여 재작업시 참고 하시면 됩니다.

□ 결산보고서 생성

1. 화면개요

: 재무결산보고서인 재무제표, 재무제표에 대한 주석, 필수보충정보, 부속명세서 등의 내역을 생성 및 취소하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서 생성

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서 생성

① <회계년월>,<소관>,<회계>를 선택하고 내역을 생성할 보고서 <구분>을 선택한 후 [조회]하면 해당 보고서의 생성완료건수, 목록, 생성여부 및 처리일자 등을 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

- <구분>은 재무결산서 종류별로 분류되어 있다. => 재무제표, 주석, 필수 보충정보, 부속명세서, <별첨>총잉여금·자산부채조정명세서
- 생성대상이 "Y"인 보고서 중에서 생성여부가 "미생성"인 목록은 자동

으로 위에서부터 10개가 선택되어져 있다.

- 시스템 부하를 줄이기 위해서 한번에 최대 10개의 보고서까지만 선택 가능하다.(부속명세서)
- ② 보고서를 선택한 후 [생성]을 클릭하면 선택된 보고서를 생성하면서 생성 여부가 "생성"으로 변경되고 생성완료건수, 처리일자와 처리자가 표시된다.
- 생성완료건수로 생성이 완료된 보고서의 개수와 생성할 보고서의 개수를 확인하여 구분에 있는 모든 보고서 종류를 생성한다.
- * 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.
- ③ 일부 보고서만 생성취소 할 경우에는 해당 보고서를 선택한 후 [취소]를 클릭하고, 구분에서 선택한 보고서를 전체 취소하고자 하는 경우에는 [일괄취소]를 클릭하면 보고서가 생성 취소되면서 생성여부가 "미생성"으로 변경되고 처리일자와 처리자가 사라진다.
- ④ [내역조회]를 클릭하여 팝업창으로 해당보고서의 생성된 데이터를 조회하고 엑셀 또는 보고서 양식으로 출력하여 볼 수 있다.
- ☞ [그림1] 참조
- ⑤ 보고서 목록과 생성여부, 처리내역이 표시된다.
- ⑥ 보고서 생성시 생성된 처리결과가 표시된다.
- ⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

- 해당보고서를 전기수정 요청(승인 미완료)한 상태에서 재생성하면 아래와 같은 메시지가 나타나며 해당보고서는 생성되지 않는다. 여러 개의 보고서를 선택한 경우에는 해당보고서만 생성되지 않고 나머지 보고서는 생성이 된다.

The screenshot shows the 'Report Generation' interface. A warning dialog box is displayed in the center, titled 'Warning Message' (경고 메시지). It contains the following text:

[2. 장기차입부채 상환계획]는 전기 수정요청중에 있습니다.
승인이 완료된 후 재생성 하시기 바랍니다.

Buttons in the dialog are '확인' (Confirm) and '계 재무내역조회' (View Financial Statement).

The main window shows a grid of financial statements with various filters and search functions at the top.

3. 세부설명

- 진행작업
 - 회계/기금 재무월가계산 확정이 되어 있어야만 업무처리가 가능하다.
- 후행작업
 - 보고서생성내역조정 및 점검을 하위 메뉴를 이용하여 결산보고서를 확인한 후 “보고서간점검”을 하여 생성한 보고서내역을 최종 확인한다.
- 보고서생성내역조정 항목
 - 외화자산 및 외화부채, 총잉여금·재정운영결과조정표, 금융리스자산명세서, 금융리스부채 연도별 상환계획, 운용리스표 연도별지급계획
- “보고서 구분”은 재무결산 확정시 확인해야 할 보고서를 기준으로 분류된다.

[그림1]

The screenshot shows the 'Report Generation Status' interface. The 'Report Generation' tab is selected. The table displays financial statement details with columns for 회계코드 (Account Code), 회계명 (Account Name), 순번 (Sequence), 항목1 through 항목9 (Item 1 to Item 9).

① and ② are red boxes highlighting the 'Report Generation' tab and the 'Report Generation' button respectively.

③ is a red box highlighting the first row of the table.

Below the table, there is explanatory text and a 'Close' button.

- ① 보고서에 표시될 내역을 엑셀로 다운받아서 확인할 수 있다.
- ② 실제 결산보고서에서 발행될 보고서 양식을 보고자 할 경우 [보고서 출력]을 클릭하면 데이터와 출력양식을 볼 수 있다.

참고01 주의사항

- “보고서생성내역조정”하위메뉴에 보고서에 출력될 금액을 수정한 후 결산보고서를 다시 생성하면 조정하신 금액이 사라져 버리니 주의하시기 바랍니다.
- 구분에 있는 모든 보고서 종류를 생성하지 않으면 결산서 발행을 할 수 없다.
- 결산보고서 생성/취소/일괄취소시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 생성/취소/일괄취소 할 수 있다.

□ 결산보고서 수정요청

1. 화면개요

: 결산보고서의 전/당기내역의 오류를 수정요청 하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서 수정요청

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서 수정요청

○ 전기내역수정

소관	회계	구분	③	요청상태	④	요청자	요청일자	처리자	처리일자
1 기획재정부	110 일반회계	결산서 전기내역수정 요청		상세	회계결산 (OPAC11)	2011-09-25	회계결산 (OF2011-10-09)		
2 기획재정부	110 일반회계	결산서 전기내역수정 요청		상세	회계결산 (OPAC11)	2011-11-08	회계결산 (OF2011-11-09)		
3 기획재정부	110 일반회계	결산서 전기내역수정 요청		상세	회계결산 (OPAC11)	2011-11-09	회계결산 (OF2011-11-09)		
4 기획재정부	110 일반회계	결산서 전기내역수정 요청		상세	회계결산 (OPAC11)	2011-11-09	회계결산 (OF2011-11-09)		

① <회계년월> 및 <소관>, <회계>, <구분>, <상태>를 선택하여 변경요청관리 현황을 [조회]한다.

- 구분 : 결산서 전기내역수정 요청
- 상태 : 요청 / 승인 / 반려 / 완료

② 결산보고서의 전기내역의 오류를 수정하고자 하는 경우에 해당 구분을 선택한 후 [작성]을 클릭하여 변경요청을 한다.

☞ 그림1 결산서 전기내역수정 요청 참조.

③ 요청한 해당 건이 하단에 보이고 상태는 “요청”으로 나타나고 요청자와 요청일자도 함께 나타난다. 기획재정부 재무회계팀에서 확인 후 승인 처리를 하면 상태가 “승인”으로 나타나고 처리자와 처리일자가 나타난다.

④ 상태가 “승인”으로 나타나면 상세를 클릭하여 기획재정부의 승인내역을 확인하고 요청 사항을 진행한다. (☞ 그림3 참조)

⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 요청한 건의 요청상태가 “승인”으로 나타나면 승인내역을 확인하고 반드시 [확인]을 클릭하여 완료처리를 해 준다.

○ 작성방법

- 요청서 작성 시 변경작업에 대한 상세한 내역을 첨부해 주어야만 요청 사항에 대한 반영이 정확하게 이루어진다.

[그림1. 결산서 전기내역수정 요청]

결산서 생성 (통합계정) -- 웹 페이지 대화 상자

http://dev.itms.go.kr/itmsweb/srcweb/ac/kr/crea/AcKrCreaFsc1CasChgMg.jsp?TITLE=결산서_전기내역 수정 요청&AUTH=10001000sROLEAL

① 조회 초기화 도움말

결산서 전기내역 수정 요청

회계년월: 2014년 12월 월 소관: 069 기획재정부

회계: 11000 일괄변경 구분: 제2장 재무제표에 대한 주석

◆ 결산서 전기내역 수정은 전년도의 영장을 수정하는 것이 아니라 당연도 결산보고서의 전기금액만 수정됩니다.

	결산서	변경상태	최종변경일자	변경자	변경요청	내역확인
32	, 적년도	요청			내역조회	
33	④ 지급보증					
34	⑤ 중요한 계약 상황 요약					
35	⑥ 현재지변, 종마한 사고, 파업, 화재 등에 관한					
36	⑦ 기타 우발변동에 대한 유통상황의 내용, 우					
37	⑧ 자원의 유입 가능성성이 높은 우발자산					
38	6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	②			④	
39	7. 순자산조정명세	요청	2012-10-15	회계결산 (OPAC11)	요청	내역조회
40	8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과					
41	1) 자산재평가					
42	(1) 일반유형자산				요청	내역조회
43	(2) 사회기반시설				요청	내역조회
44	2) 세입·세출외 현금					

변경내역

	변경상태	변경내용	기안작성자	기안작성일	기안승인자	기안승인일	삭제조회
1	요청	순자산영세서의 전기결산 금액을 변경하	회계결산 (OPAC11)	2012-10-15			③ 삭제조회

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>, <구분>을 선택하여 결산서 전기내역 수정 요청 현황을 조회한다.
 - ② 변경요청이 있었던 건은 변경상태, 최종변경일자, 변경자가 보이며 하단에는 해당 보고서에 대해서 변경요청했던 내역들이 모두 보인다.
 - ③ 상태가 “완료”로 나타나면 [상세조회]를 클릭하여 기획재정부의 승인내역을 확인한다. (☞ 그림4. 참조)
 - ④ 전기내역수정 요청할 보고서를 선택하여 [요청]을 클릭하여 세부내역을 등록하고 저장한다. (☞ 그림2. 결산서변경관리 세부등록 참조)

※ 전기내역 수정요청에서 “요청”상태의 보고서는 당기내역 수정요청을 할 수 없다. (승인 후 요청가능)

[그림2. 결산서변경관리 세부등록]

결산서 변경관리 세부등록 -- 웹 페이지 대화 상자

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/src/web/ac/kr/crea/AcKrCreaFscICasChgPopup.jsp?AUTH=11111111&ROLEAUTH=11111111&PROJ_ID=ifms

닫기

결산서변경관리 세부등록

(3) [\[저장\]](#) [\[삭제\]](#)

회계년월	2014 년 12 월	소관	069	기획재정부
회계	11000 일반회계			
결산서	재무결산보고서 > 주석 > 순자산동형세			
변경번호	3	변경상태	요청	
요청자	회계결산 (OPAC11)	요청일	2012-10-15	

◆ 결산서 전기내역 수정은 전년도의 원장을 수정하는 것이 아니라 당연도 결산보고서의 전기금액만 수정됩니다.

① 순자산형세서의 전기금액 금액을 변경하고자 합니다.
변경 상세내역과 공문을 첨부하오니 승인 부탁드립니다.

변경내용

[첨부파일](#) ②

	파일명	첨부일자	첨부	다운로드
1	<input checked="" type="checkbox"/> 순자산동형세_수정_상세내역.xls	2012-10-15	파일첨부	다운로드
2	<input checked="" type="checkbox"/> 순자산동형세_수정_요청_공문.hwp	2012-10-15	파일첨부	다운로드

[◀](#) [▶](#)

[승인처리](#)

승인자	<input type="text"/>	승인일자	<input type="text"/>
승인내용	<input type="text"/>		

닫기

- ① 전기결산금액 변경 요청에 대한 사유와 내용을 작성한다.
 - ② 필요에 따라 공문이나 상세내역 등을 첨부한다.
 - ③ 작성이 완료되면 [저장]을 클릭하여 요청완료를 한다. [저장]을 클릭하면 전기금액을 수정하는 팝업창이 뜬다. (☞ 그림3. 전기내역수정 참조)승인 처리가 되기 전까지는 삭제도 가능하다.

※ 결산서 당기내역 수정요청에서 “요청”단계에 있는 보고서는 전기 수정 요청을 진행할 수 없다. 당기 수정요청내역이 “완료”된 이후에 처리가 가능하다.

[그림3. 전기내역 수정]

① 조회 (highlighted in red)

② [수정 전] table showing electricity consumption details for December 2014.

	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항목6값
1	순자산조정 계	순자산조정 계	순자산조정 계	368306856597144	139320000	0
2	기타순자산의증감	기타순자산의증감	기타순자산의증감	284720056857911	139320000	0
3	자산재평가이익	자산재평가이익	자산재평가이익	8356679383233	0	0

③ [저장] (highlighted in red)

④ [수정 후] table showing the same electricity consumption details after adjustment.

	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항목6값
1	순자산조정 계	순자산조정 계	순자산조정 계	368306856597144	139320000	0
2	기타순자산의증감	기타순자산의증감	기타순자산의증감	2840000000000	139320000	0
3	자산재평가이익	자산재평가이익	자산재평가이익	8350000000000	0	0

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/ac/kr/crea/AcKrCreaFscI|RptPrvAmtModAnnotP.jsp?AUTH=11111111&ROLEAUTH=11111111&PROJ... 인터넷

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>를 선택하여 결산서 전기내역 수정 내역을 조회한다.
- ② [수정 전] 과 [수정 후]에 같은 내역이 나오고, [수정 후] 항목의 [전기말 금액]을 수정한다.
- ③ 수정 후 저장을 클릭한다.

[그림4]

① 회계년월 (highlighted in red)

② [수정 전] table showing electricity consumption details for December 2014.

	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항목6값
1	순자산조정 계	순자산조정 계	순자산조정 계	368306856597144	139320000	0
2	기타순자산의증감	기타순자산의증감	기타순자산의증감	284720056857911	139320000	0
3	자산재평가이익	자산재평가이익	자산재평가이익	8356679383233	0	0

③ [저장] (highlighted in red)

④ [수정 후] table showing the same electricity consumption details after adjustment.

	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항목6값
1	순자산조정 계	순자산조정 계	순자산조정 계	368306856597144	139320000	0
2	기타순자산의증감	기타순자산의증감	기타순자산의증감	2840000000000	139320000	0
3	자산재평가이익	자산재평가이익	자산재평가이익	8350000000000	0	0

⑤ [첨부파일] table showing attached files.

파일명	첨부일자	첨부	다운로드
1. 순자산변동명세서_수정_상세내역.xls	2012-10-15	<input checked="" type="checkbox"/> 파일첨부	<input checked="" type="checkbox"/> 다운로드
2. 순자산변동명세서_수정_요청_공문.hwp	2012-10-15	<input checked="" type="checkbox"/> 파일첨부	<input checked="" type="checkbox"/> 다운로드

⑥ [수의자리] table showing approval information.

승인자	회계결산 (OPAC11)	승인일자
승인내용	수정할 내역을 정확하게 파악하여 조치 바랍니다. 관련 보고서에도 영향을 주는 것이 있는지 확인하여 함께 조치 바랍니다.	2012-10-15

http://dev.ifms.go.kr/ifmsweb/srcweb/ac/kr/crea/AcKrCreaFscI|CasChgPopup.jsp?TITLE=결산서 전기내역 수정 요청&AUTH=10001000&ROLEAUTH=10001000&PROJ... 인터넷

① 해당 변경 요청 건에 대한 승인 내역을 확인한다.

※ 승인을 처리하는 시점에 전기금액 수정내역이 반영된다.

○ 당기내역수정

※ 당기내역수정 제외 보고서

재무제표, 수익비용성질별재정운영표, 보고서 생성내역 조정 및 접점 메뉴의 화면

소관	회계	구분	요청상태	요청자	요청일자	처리자
1 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	③ 완료	④ 상세	일반/특별회계	2014-10-23
2 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	완료	상세	일반/특별회계	2014-10-24
3 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	요청	상세	일반/특별회계	2014-10-24

- ① <회계년월> 및 <소관>, <회계>, <구분>, <상태>를 선택하여 변경요청관리 현황을 [조회]한다.
 - 구분 : 결산서 당기내역수정 요청
 - 상태 : 요청 / 완료
- ② 결산보고서의 당기내역의 오류를 수정하고자 하는 경우에 해당 구분을 선택한 후 [작성]을 클릭하여 변경요청을 한다.(☞ 그림5 결산서 당기내역 수정 요청 참조)
- ③ 요청한 해당 건이 하단에 보이고 상태는 “완료”로 나타나고 별도의 승인 과정 없이 요청자가 금액수정을 저장하면 처리가 되며 처리자와 처리일자가 나타난다. 금액수정을 하지 않고 창을 닫으면 “요청”상태로 나타난다.
- ④ 상태가 “완료”로 나타나면 상세를 클릭하여 수정된 금액을 확인할 수 있다.
- ⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림5. 결산서 당기내역수정 요청]

결산서	변경상태	최종변경일자	변경자	변경요청	내역확인
13 ①자산처평가					
14 ②리스					
15 ③장기충당부채와 우발상황					
16 ④파생상품거래에 대한 회계처리방법					
17 ⑤외화자산 및 외화부채에 대한 회계처리방법					
18 ⑥기타 중요한 회계원칙 등					
19 2.경기차입부채 상환계획	완료	2014-10-23	일반/특별회계 재무회	요청	내역조회
20 ①국제				요청	내역조회
21 ②공제				요청	내역조회
22 3.장기충당부채					
23 ①퇴직급여충당부채					
24 ②연금충당부채					
25 ③보험충당부채					

변경내역							
변경번호	변경상태	변경내용	기안작성자	기안작성일	기안승인자	기안승인일	선택
1	1	장기차입부채 상환계획	회계 재무회계결산팀	2014-10-23	계 재무회계결산팀	2014-10-23	③ 상세조회

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>, <구분>을 선택하여 결산서 당기내역 수정 요청 현황을 조회한다.
 - ② 변경요청이 있었던 건은 변경상태, 최종변경일자, 변경자가 보이며 하단에는 해당 보고서에 대해서 변경요청했던 내역들이 모두 보인다.
 - ③ [상세조회]를 클릭하여 요청내역을 확인한다. (☞ 그림8 참조)
 - ④ 당기내역수정 요청할 보고서를 선택하여 [요청]을 클릭하여 세부내역을 등록하고 저장한다.
- (☞ 그림6. 결산서변경관리 세부등록 참조)

[그림6. 결산서변경관리 세부등록]

- ① 당기결산금액 변경 요청에 대한 사유와 내용을 작성한다.
 - ② 당기내역수정요청은 첨부파일을 따로 첨부하지 않아도 저장이 된다.
 - ③ 작성이 완료되면 [저장]을 클릭하여 요청완료를 한다. [저장]을 클릭하면 당기금액을 수정하는 팝업창이 뜬다. (☞ 그림7. 당기내역수정 참조)
당기금액을 수정하지 않았다면 [삭제]를 클릭하여 요청내역을 삭제할 수 있다.
- * 결산서 전기내역 수정요청에서 “요청”단계에 있는 보고서는 결산서 당기내역 수정요청을 진행할 수 없다. 결산서 전기내역 수정요청내역이 “승인”된 이후에 진행이 가능하다.

[그림7. 당기내역 수정]

명세서일련번호	주석일련번호	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값
1	130	0	구분	계	국채	국내장기차입금
2	130	1	합계	155831807987400	0	0
3	130	2	2015년	2068981900000	0	0
4	130	3	2016년	4449349900000	0	0
5	130	4	2017년	2941873100000	0	0
6	130	5	2018년	1934670867400	0	0
7	130	6	2019년	1903273000000	0	0
8	130	7	2020년 이후	2284635800000	0	0

명세서일련번호	주석일련번호	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값
1	130	0	구분	계	국채	국내장기차입금
2	130	1	합계	222222222222	0	0
3	130	2	2015년	2068981900000	0	0
4	130	3	2016년	4449349900000	0	0
5	130	4	2017년	2941873100000	0	0
6	130	5	2018년	1934670867400	0	0
7	130	6	2019년	1903273000000	0	0
8	130	7	2020년 이후	2284635800000	0	0

- ① [수정 전] 과 [수정 후]에 같은 내역이 조회되고, [수정 후] 항목의 [당기 말금액]을 수정한다.
 - ② 금액수정 후 저장을 클릭한다.
- * 저장을 하지않고 창을 닫으면 변경상태가 “요청”으로 표시되고, 저장을 하면 변경상태가 “완료”로 표시되며 별도의 승인절차없이 수정된 금액이 반영된다. (☞ 그림5. 결산서 당기내역수정 요청 참조)

[그림8]

- ① 해당 변경요청 건에 대한 상세내역을 클릭하여 수정된 금액을 확인할 수 있는 팝업창이 뜬다. (☞ 그림7. 결산서 당기내역수정 참조)

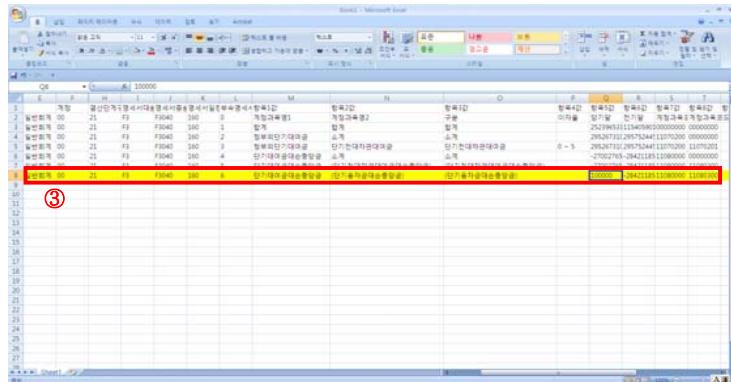
참고01 주의사항

- 결산보고서 수정시 행이 추가되어야하는 경우

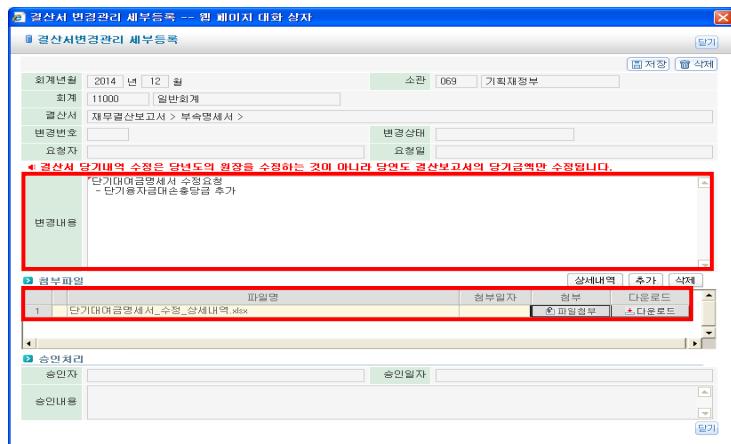
① 내역조회를 클릭하여 해당내역을 조회

- ② 팝업된 화면에서 [엑셀]버튼을 눌러 해당내역을 저장

③ 다운로드받은 엑셀파일에 추가할 내역을 기록하고 저장한다.



④ 결산서 당기내역 수정요청을 하고(☞ 그림5. 결산서 당기내역수정 요청 참조) 변경내용 입력 후 위에서 작성한 엑셀파일을 첨부하고 저장한다.
추가되는 행을 제외한 나머지 금액은 수정하고, 추가되는 행은 사용자문의로 요청하면 처리가 된다.



□ 결산보고서 수정이력

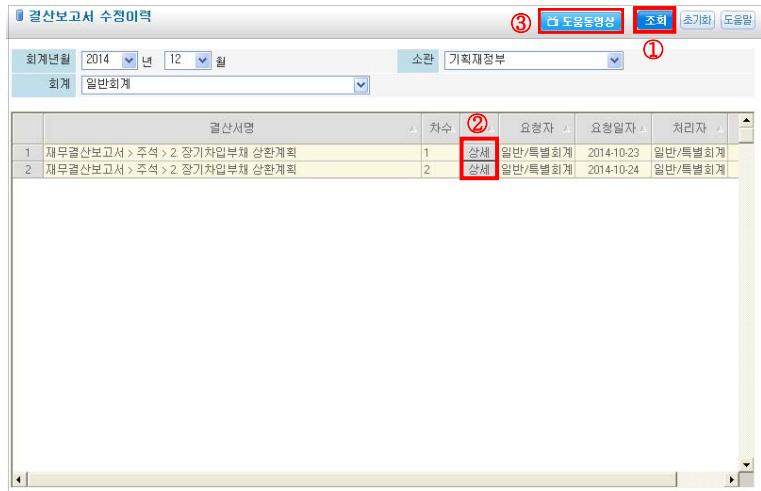
1. 화면개요

: 결산보고서 당기 수정요청 차수별로 수정금액을 조회하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서 수정이력

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서 수정이력



① <회계년월>, <소관>, <회계>를 선택하여 결산보고서 수정이력을 조회한다.

② 차수별로 조회할 수 있으며 [상세]버튼을 누르면 아래 그림과같이 요청화면이 팝업된다.

- [상세내역]을 누르면 수정내역을 볼 수 있다.

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

□ 전기결산서 조정내역

1. 화면개요

: 전기결산서 조정내역을 수정요청하고 관리하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 전기결산서 조정내역

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 전기결산서 조정내역

발생년도	소관	회계	제목제표	계정과목	차/대	구분	금액	순서
1	069	기획재정부	110	일반회계	재정상태표	차변	12,313	
2	069	기획재정부	110	일반회계	재정상태표	대변	12,313	

① <회계년월> 및 <소관>, <회계>를 선택하여 전기결산서 조정내역 현황을 [조회]한다.

- ② 전기결산서 수정할 조정내역을 한 행 [추가]한다.
- ③ 전기결산서 수정할 조정내역을 한 행 [삭제]한다.
- ④ 전기결산서 조정내역을 수정한 내역을 [저장]한다.
- ⑤ 전기결산서 조정내역을 조회한 내역을 [엑셀]로 저장한다.

3. 세부설명

○ 진행작업

- 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.

○ 작성방법

- 전기결산서 조정할 내역에 따라 재무제표 중 하나를 선택한다.
- 각 보고서 상태에 맞는 계정과목을 선택한다.
- (*) 보고서 형태에 따라 사용할 수 있는 계정과목이 다르니 선택시 유의하여 사용한다.
- 차/대변 구분에 따라 금액을 입력한다.
- (*) 이 때, 차/대변의 차는 0이어야 한다.

□ 외화자산 및 외화부채

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시될 외화자산 및 외화부채 내역을 작성하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

외화자산 및 외화부채

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

외화자산 및 외화부채

구 분	계정과목	외화증류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
1 외화자산 합계		소계	0	0	0	0
2 외화자산 합계		AUD	0	0	0	0
3 외화자산 합계		CNY	0	0	0	0
4 외화자산 합계		COP	0	0	0	0
5 외화자산 합계		EGP	0	0	0	0
6 외화자산 합계		EUR	0	0	0	0
7 외화자산 합계		GBP	0	0	0	0
8 외화자산 합계		HKD	0	0	0	0
9 외화자산 합계		IDR	0	0	0	0
10 외화자산 합계		JPY	0	0	0	0
11 외화자산 합계		THB	0	0	0	0
12 외화자산 합계		USD	0	0	0	0
13 외화자산 현금및현금성자산		소계	0	0	0	0
14 외화자산 현금및현금성자산		AUD	0	0	0	0
15 외화자산 현금및현금성자산		CNY	0	0	0	0

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 외화자산 및 외화부채 결산서에 표시될 내역이 조회된다.

- 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

- ② [양식서받기]를 클릭하여 시트에 조회된 보고서 양식을 엑셀로 다운받는다.
- ③ 다운받은 보고서 양식에 맞게 외화자산, 외화부채 내역을 입력/저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 엑셀파일의 내용을 시트에 업로드한다.
 - 만약 기존에 데이터가 있는 경우 기존 데이터를 삭제한 후 업로드 해야 한다.
- ④ 엑셀업로드 한 데이터를 [저장]한다.
- ※ 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.
- ⑤ 기본적으로 제공되는 통화코드 외에 다른 통화코드를 사용해야 할 경우 [통화코드목록]을 클릭하여 통화코드를 조회하고 전체를 엑셀로 내려받기 할 수 있다. ☐ 그림1 참조
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
- 작성방법
 - '원화환산액'은 기말 시점의 재정상태표일 현재의 재정환율(*)로 환산한 가액을 기재
 - (*) 외화환산 시 적용하게 되는 재정환율(기준환율)은 서울외국환중개(주)의 매매기준율(오전 8시 30분 1회 공시)을 적용
 - 각 계정과목별 외화의 경우 통화기준으로 구분하여 기재한다.

[그림1] 통화코드목록

	코드	코드명
1	ADP	안도라
2	AED	아랍에미리트
3	AFA	아프가니스탄
4	ALL	알바니아
5	ANG	네덜란드령 안틸레스
6	AOK	앙골라
7	ARA	아르헨티나
8	ATS	오스트리아
9	AUD	오스트레일리아
10	AWG	아루바
11	BBD	바베이도스
12	BDT	বাংলাদেশ
13	BEF	벨기에
14	BGL	불가리아

- ① 통화코드/명을 입력한 후 [조회]를 클릭하면 해당 통화명이 조회된다.
 ② 조회된 통화코드 목록을 [엑셀]을 클릭하여 엑셀로 내려받을 수 있다.

참고01 주의사항

- 회계/기금 보고서간 점검 확정이 되어 있으면 저장 할 수 없다.
- 외화금액의 소계는 입력하지 않는다.
- 전기말 금액을 수정하여도 전기말 금액이 저장되지 않는다..
- 저장시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장 할 수 있다.

□ 자산재평가 - 일반유형자산 점검

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 자산재평가 - 일반유형자산 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 자산재평가 - 일반유형자산 점검

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 자산재평가 - 일반유형자산 점검

(단위: 원)	자산종류	재평가액 축정방법 및 유의적 가정	재평가금액(A+B-C)	재평가전 장부가액(A)	재평가이익(B)
1 토지	물시지가	5,856,016,280	23,888,820,000	2,856,381,400	
2 일반유형자산합계	일반유형자산합계	5,856,016,280	23,888,820,000	2,856,381,400	

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 자산재평가-일반유형자산 결산서에 표시될 내역이 조회된다.

- 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

② [양식서받기]를 클릭하여 시트에 조회된 보고서 양식을 엑셀로 다운받는다.

③ 다운받은 보고서 양식에 맞게 자산재평가-일반유형자산 내역을 입력/저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 엑셀파일의 내용을 시트에 업로드한다.

- 만약 기존에 데이터가 있는 경우 기존 데이터를 삭제한 후 업로드해야 한다.

④ 엑셀업로드 한 데이터를 [저장]한다.

* 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.

○ 작성방법

- '재평가금액(A+B-C)'은 재평가전 장부가액(A) + 재평가이익(B) - 재평가는실(C)에 맞는 가액을 기재.

- 자산종류에 따른 가액이 일반유형자산합계와 일치해야 함.

□ 자산재평가 - 사회기반시설 점검

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 자산재평가 - 사회기반시설 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

자산재평가 - 사회기반시설 점검

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

자산재평가 - 사회기반시설 점검

자산종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가전 장부가액(A)	재평가후 장부가액(A+B-C)	평가증(B)	평가증(C)
1 도로	공시지가	20,441,064,924	23,302,110,880	6,234,444,241	
2 도로	해당 시군구의 동일지목 개별공시지가	84,520,275,370	67,121,487,241	34,445,276,929	
3 철도	해당 시군구의 동일지목 개별공시지가	2,781,000	3,656,500	0	
4 항만	공시지가	24,480,150	123,525,800	0	
5 항만	해당 시군구의 동일지목 개별공시지가	4,116,965,436	2,639,172,200	1,477,793,236	
6 항만	상각후대체원가법(평가배수법)	12,468,570	29,052	12,439,518	
7 면	공시지가	11,275,576,582	6,481,131,390	6,152,837,213	
8 면	해당 시군구의 동일지목 개별공시지가	303,805,557,300	143,946,782,752	160,792,301,748	
9 공항	공정가액	3,525,600,000	458,063,580	3,067,536,420	
10 공항	공시지가	1,497,760,533,400	1,323,423,958,520	179,061,947,000	
11 공항	해당 시군구의 동일지목 개별공시지가	193,061,220	169,763,530	91,272,290	
12 공항	공정가액	886,780,000	9,195,071,558	0	
13 기타사회기반시설	공시지가	314,965,259,808	302,400,169,227	65,790,241,966	
14 기타사회기반시설	해당 시군구의 동일지목 개별공시지가	350,057,947,462	293,630,707,406	66,243,748,849	
15 사회기반시설합계	사회기반시설합계	2,591,588,351,222	2,172,895,629,636	523,419,839,210	

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 자산재평가-사회기반시설 결산서에 표시될 내역이 조회된다.

- 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

② [양식서받기]를 클릭하여 시트에 조회된 보고서 양식을 엑셀로 다운받는다.

③ 다운받은 보고서 양식에 맞게 자산재평가-사회기반시설 내역을 입력/저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 엑셀파일의 내용을 시트에 업로드한다.

- 만약 기존에 데이터가 있는 경우 기존 데이터를 삭제한 후 업로드해야 한다.

④ 엑셀업로드 한 데이터를 [저장]한다.

* 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.

○ 작성방법

- '재평가금액(A+B-C)'은 재평가전 장부가액(A) + 재평가이익(B) - 재평가는실(C)에 맞는 가액을 기재.

- 자산종류에 따른 가액이 사회기반시설합계와 일치해야 함.

총잉여금·재정운영결과조정표

1. 화면개요

: 예산결산 기준의 총잉여금(세입·세출)과 재정운영표상 발생주의 기준의 재정운영 결과와의 차이에 대한 상세 정보를 제공하기 위한 총잉여금·재정운영 결과조정표를 보고서 출력전에 내역을 확인하고 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 사용자가 직접 수정할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경료] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역조정 및 점검 >
총임여금·재정운영결과조정표

신설 부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역조정 및 점검 > 총 임여금 · 재정운영결과조정표

총영어금·재정운영결과조정표		도움말	기초화	도움말
회계년월	2014 년 12 월	조회	저장	엑셀
회계	11000 일반회계	조판	069	기획재정부
◆ 작업순서 : 조회 > 금액 확인 및 수정 > 저장				
◆ 총영어금 재정운영결과표의 재정운영결과는 재정운영표상의 재정운영결과와 부호는 반대이면서 금액은 일치해야 합니다.				
◆ 금액 변경시 각 소계 항목과 재정운영결과 및 금액은 자동계산됩니다.				
◆ 전기말금액은 수정할 수 없습니다.				
재정운영표의 재정운영결과합계		-15,200		
총영어금재정결과조정표의 재정운영결과합계		15,200		
차액		0		
(단위: 원)				
구분		2012	2011	
1	I. 총액(마감액)	-19,296,920	0	196,511,730,127,131
2	II. 차이 항목	13,312,440	0	-205,987,232,208,569
3	1.자산 부채의 증감	16,594,500,599,265	-12,756,327,518,667	0
4	(1)재산 및 현금성자산 증가(감소)	-2,514,302,281	0	0
5	(2)금융상품의 증가(감소)	13,693,617,567,557	0	0
6	(3)투자증권의 증가(감소)	19,306,313,475,870	1,480,436,203,628	0
7	(4)대내외금의 증가(감소)	698,480,823,000	0	0
8	(5)법인유형자산의 증가(감소)	-1,423,264,259,801	-771,188,834,710	0
9	(6)사외기반시설의 증가(감소)	0	0	0
10	(7)무형자산의 증가(감소)	-9,867,946,367	100,000,000	0
11	(8)기타자산의 증가(감소)	575,188,205,642	-91,090,883,570	0
12	(9)부채의 감소(증가)	143,000	0	0
13	(10)차입금의 감소(증가)	-15,587,956,149,346	3,125,392,118,655	0
14	(11)기타부채의 감소(증가)	555,497,050,005	-16,493,976,122,670	0
15	2.합계주의 기간수익/비용 차이	-15,214,866,174	-2,330,350,033,792	0
16	(1)부당금수의 차이	10,000	0	0
17	(2)제세금수의 차이	-14,468,201,768	-13,638,701,160	0

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>, <회계>를 선택하고 [조회]하면 총잉여금·재정운영결과조정표에 표시될 내역이 조회된다.
 - ② 조회된 금액이 실제 금액과 일치하지 않는 경우 “II 차이항목” 하위의 금액을 수정하면 “I. 총잉여금, II 차이항목, III. 재정운영결과”의 당기1금액, 당기2금액 합계가 자동으로 계산된다.
 - ③ [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.
 - 총잉여금·재정운영결과조정표의 “재정운용결과”금액과 재정운영표의 “재정운용결과”금액이 일치하지 않는 경우 저장되지 않는다.
 - ※ 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.
 - ④ 조회된 데이터를 [엑셀]을 클릭하면 조회된 데이터를 시트로 내려받을 수 있다.
 - ⑤ 상세버튼을 누르면 상세내역을 조회할 수 있다.
 - ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

결산보고서 송영여금재정운영결과조정표 상세화면 -- 웹 페이지 대화 상자

<http://dev.lfms.go.kr/lfmsweb/src/web/ac/kr/crea/AcrKreCreaTotSurplAmtFnopPopup.jsp?AUTH=11111111&ROLEAUTH=11111111&PROJID=11111111>

결산보고서 송영여금재정운영결과조정표 상세화면

[조회](#) [엑셀](#) [초기화](#) [도움말](#) [닫기](#)

회계년월	2014년 12월	소관	069	기획재정부							
회계	11000 일반회계										
◆ “ 하위회계성정내역 ”을 선택 후 조회하면 하위 회계에서 생성한 보고서 내역이 조회됩니다.											
◆ “ 하위회계성정내역 ”조작내역의 합계와 증감액은 결산보고서 생성내역이 반드시 일치하지는 않습니다. (회계간 내부거래 재구 및 증감액은 결산조정 등에 의해 차이 발생 가능)											
회계 코드	회계명	순번	항목1	항목2	항목3	항목4	항목5	항목6	항목7	항목8	항목9
1		0	구분	구분명	계정과목	계정과목명	차이금액				
2	110	일반회계	1	21120000	현금및현금	110102034	국고에금	-2514302281			
3	110	일반회계	2	21200000	투자증권의	110309000	국채	-3320320			
4	110	일반회계	3	21200000	투자증권의	120405000	지방채	1241408126			
5	110	일반회계	4	21200000	투자증권의	110309030	총채	5920000			
6	110	일반회계	5	21200000	투자증권의	120410001	주식	11190542101			
7	110	일반회계	6	21200000	투자증권의	120411007	기타지분증	5584542304			
8	110	일반회계	7	21200000	투자증권의	120410005	지방채	4777682710			
9	110	일반회계	8	21200000	투자증권의	120401000	주식	12588654701			
10	110	일반회계	9	21200000	투자증권의	120407000	기타지분증	5681006392			
11	110	일반회계	10	21200000	투자증권의	120402000	출자금	3789923643			
12	110	일반회계	11	21200000	투자증권의	120404000	총채	2231000000			
13	110	일반회계	12	21200000	대여금이증	120201002	정부내장기	6984908230			
14	110	일반회계	13	21040000	일반운영자	13130100	이동성기계	279016457			
15	110	일반회계	14	21040000	일반운영자	13190100	기타의기계	132682862			
16	110	일반회계	15	21040000	일반운영자	13160100	전기통신기	16767605934			
17	110	일반회계	16	21040000	일반운영자	13100000	구축물감가	1079029587			
18	110	일반회계	17	21040000	일반운영자	13120100	이동성기계	123634910			

[닫기](#)

<http://dev.lfms.go.kr/lfmsweb/src/web/ac/kr/crea/AcrKreCreaTotSurplAmtFnopPopup.jsp?AUTH=11111111> 인터넷

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 접검 후 결산보고서 접검을 확정한다.
- '총잉여금'은 예산결산에 따른 세입(수입)에서 세출(지출)을 차감한 금액으로 세부 산출내역을 주기로 표시
- 주기 표시하는 총잉여금 산출내역에는 수입결산보고서상 '수납액'과 지출 결산보고서상 '지출액'을 기재
- 총잉여금·재정운영결과조정표는 내부거래제거가 반영된 후 금액을 기준으로 작성
- '자산·부채의 증감'은 현금의 유출입을 수반하는 거래 중 자산의 증가 및 부채의 감소거래는 (+) 금액으로 기재하고, 자산의 감소 및 부채의 증가는 (-) 금액으로 기재
- case 1) 장부가액 120의 유형자산을 현금 100에 처분하여 20의 처분손실이 발생한 경우

I . 총잉여금	100
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 120 → 유형자산의 감소
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III . 재정운영결과	(-) 20

- case 2) 장부가액 120의 외화차입금을 현금 100에 상환하여 20의 외환차익이 발생한 경우

I . 총잉여금	(-) 100
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	120 → 차입금의 감소
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III . 재정운영결과	20

- '발생주의 기간수익·비용 차이'는 기본적으로 현금 유출을 수반하지 아니하여 세입·세출 예산에는 포함되지 아니하나 재정운영표의 재정운영결과에 반영된 항목들의 금액을 기재 (예산에 의하지 아니하고 집행된 비예산 수익·비용 포함)

case 1) 재화및용역제공수익 120 중 현금 100이 유입되고 20의 미수채권이 발생한 경우

I . 총잉여금	100
II . 차이항목	
· 자산부채의 증감	—
· 발생주의 수익·비용 기간차이	20 → 미수채권의 증가
III . 재정운영결과	120

case 2) 액면가 100의 국채를 90에 발행하고 국채할인발행차금 10은 5년간 정액 상각하는 경우 1차연도

<회계처리>	차) 국고이전지출	90	대) 국채	100
	국채할인발행차금	10		
차) 이자비용	2		대) 국채할인발행차금	2

I . 총잉여금	90
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 90 → 국채 증가(국채할인발행차금 반영)
· 발생주의 수익·비용 기간차이	2 → 국채할인발행차금 상각으로 인한 이자비용
III . 재정운영결과	(-) 2

- '순자산변동'은 현금 유출입을 수반하여 세입 또는 세출에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않고 순자산변동표의 '재원의조달및이전' 또는 '조정항목'에 반영되는 항목들의 금액을 기재(실제 현금 유출입이 발생한 금액을 기재)

* 일반회계 및 기타특별회계의 비교환 수익은 재정운영결과에 반영되지 않으므로 '차이항목'에 기재하나, 기금 및 기업특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되므로 '차이항목'에 기재하지 않음

- '국세수익 수납액'은 각 국세수익별로 징수결의금액이 아닌 현금주의 기준 수납액을 기재

- ‘내부거래 차이’는 회계/기금간 내부거래 금액 중 재정운영표와 순자산 변동표 항목간의 내부거래 금액을 의미
- ex) 일반회계의 기금전출금(순자산변동표)과 기금의 일반회계전입금(재정운영표)이 내부거래 제거되는 경우 동 금액만큼 총잉여금과 재정운영 결과간 차이가 발생

참고01 주의사항

- 회계/기금 보고서간 점검 확정이 되어 있으면 저장 할 수 없다.
- “재정운용결과”금액과 재정운영표 “재정운용결과”와 절대값은 일치하나 부호가 반대인 경우에만 저장된다.
- 전기말금액은 수정할 수 없다.
- 저장시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장할 수 있다.

□ 출자금명세서

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 출자금명세서 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

출자금명세서

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 출자금명세서

(단위: 원)		현금액	장부액	투자증권 감액손실	
출자대상기관		당기말	전기말	당기말	전기말
1	합계	58,312,951,024,482	55,849,835,408,566	58,312,951,024,482	55,849,835,408,566
2	기타	58,312,951,024,482	55,849,835,408,566	58,312,951,024,482	55,849,835,408,566

- 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 출자금명세서 결산서에 표시될 내역이 조회된다.
 - 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

- ② [양식서받기]를 클릭하여 시트에 조회된 보고서 양식을 엑셀로 다운받는다.
- ③ 다운받은 보고서 양식에 맞게 출자금명세서 내역을 입력/저장한 후 [엑셀 업로드]를 클릭하여 엑셀파일의 내용을 시트에 업로드한다.
- 만약 기존에 데이터가 있는 경우 기존 데이터를 삭제한 후 업로드 해야 한다.
- ④ 엑셀업로드 한 데이터를 [저장]한다.
- * 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

- 진행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
- 작성방법
 - 출자대상기관에 맞게 취득가액(당기/전기), 장부가액(당기/전기), 투자증권 평가손익(당기/전기), 투자증권 감액손실(당기/전기), 당기배당금 수익 내역을 기입.
 - 각 항목에 대한 따른 가액이 합계와 일치해야 함.

□ 금융리스자산명세서

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 금융리스자산 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

금융리스자산명세서

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 금융리스자산명세서

②	과 목	당 기 말			
		당기말취득원가	당기말감가상각누계액	당기말기말장부가액	전기말취득원가
1	합계	10,191,080,500	0	10,191,080,500	0
2	급기·비증·차량운반구	10,189,530,500	0	10,189,530,500	0
3	기타일반유형자산	1,550,000	0	1,550,000	0

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 금융리스자산명세서에 표시될 내역이 조회된다.

② 조회된 계정과목의 해당금액을 확인하여 실제 데이터와 다르다고 판단되는 경우 해당내역을 확인하여 금액을 수정할 수 있다.

- 금액 입력 시 합계는 자동으로 계산된다.
- ③ 생성된 과목 이외에 다른 과목의 금융리스 자산이 있는 경우 [추가]를 클릭하여 계정과목을 추가하고 해당 금액을 입력할 수 있다.
- 금융리스자산에 해당하는 계정과목은 아래와 같이 6개로 정해져 있어서 추가시 6개의 계정과목만 콤보박스에서 선택 가능하다.
 - ☞ 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 집기·비품·차량운반구, 기타일반유형자산
- ④ 수정된 데이터를 반영하고자 할 경우 [저장]를 클릭하여 저장한다.
- ⑤ 생성된 계정과목 중 실제 포함되지 않는 금융리스자산의 경우 해당 행을 선택한 후 [삭제]를 클릭하여 해당 계정과목을 삭제한다.
- * 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
 - 제정상태표상 유형자산에 금융리스자산이 포함되어 있는 경우 당기말과 전기말 현재 금융리스자산 총액과 감가상각누계액 및 장부가액을 기재한다.
 - 장부가액은 금융리스자산에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 기재한다.

참고01 확인 및 주의사항

- 회계/기금 보고서간 점검 확정이 되어 있으면 작성, 저장, 삭제 할 수 없다.
- 전기말금액은 수정 및 삭제 할 수 없다.
- 금융리스자산 기초자료 조회
 - 메뉴 : 예산결산 > 재무장부 > 회계기금 > 원장조회 > 업무별 원장조회 > 물품현재액현황(계정과목별)
 - 조회조건 : 대장종류를 “금융리스대장”으로 선택
- 저장/삭제시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장/삭제 할 수 있다.

□ 금융리스부채 연도별 상환계획

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 금융리스부채 연도별 상환계획 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 조정하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 금융리스 부채 연도별 상환계획

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 금융리스 부채 연도별 상환계획

연 도	당기 말
1 2012년	1,934,848,680
2 2013년	162,206,580
3 2014년	82,861,830
4 2015년 미후	0
5 합계	2,179,917,090
6 현재가치 조정금액	27,451,585
7 금융리스부채의 현재가치	2,102,465,505

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>, <회계>를 선택하고 [조회]하면 금융리스부채 연도별 상환계획 내역이 조회된다.
- ② 연도별 상환금액이 실제 금액과 일치하지 않는 경우 시트에서 입력한다.
 - 금액을 입력하면 “합계” 및 “금융리스부채의 현재가치”금액의 합계는 자동으로 계산된다.

- ③ 금액 수정 후 [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.
 - ④ [삭제]를 클릭하면 시트에 표시된 모든 금액이 삭제된다.
- * 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
- 금융리스부채 연도별 상환계획에는 기말 현재 **금융리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 최소리스료를 기간별로 기재한다**
- 금융리스부채의 상환계획 금액은 현재가치 평가를 반영하지 않은 총액으로 기재한다
- **현재가치 조정금액은 리스부채의 액면가액과 현재가치 평가액과의 차이금액 중 기말 현재 소멸하지 아니한 금액을 의미한다**
- **현재가치 조정금액은 (-) 금액으로 표시한다**
- 금융리스부채의 현재가치는 연도별 상환계획 금액 합계에서 현재가치 조정금액을 차감한 금액을 기재하며, 금융리스부채와 유동성금융리스부채의 기말 장부가액 합계와 일치하여야 한다

참고01 주의사항

- 회계/기금 보고서간 점검 확정이 되어 있으면 작성,저장,삭제 할 수 없다.
- 금융리스부채의 현재가치 금액은 장기차입금명세서의 금융리스부채 소계와 일치하여야 한다.
- 리스계약별 상환계획 내역 확인
 - 메뉴 : 조달(계약) > 계약 > 리스계약관리 > 리스계약조회
- 저장/삭제시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장/삭제 할 수 있다.
- 전기말금액은 수정 및 삭제 할 수 없다.

□ 운용리스료 연도별 지급계획

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 운용리스료 연도별 지급계획 내역을 확인하여 연도별 금액이 실제 금액과 일치하지 않을 경우 조정하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

운용리스료 연도별 지급계획

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조작개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 운용리스료 연도별 지급계획

연도	당기말
1 2012년	1,500,000
2 2013년	605,000,000
3 2014년	0
4 2015년 이후	65,000,000
5 합계	671,500,000

① 해당 <회계년월>과 <소관>, <회계>를 선택하고 [조회]하면 운용리스료 연도별 지급계획 명세서에 표시될 내역이 조회된다.

② 연도별 지급금액이 실제 금액과 일치하지 않는 경우 시트에서 입력하면 “합계”금액이 자동으로 계산된다.

- ③ 금액을 수정하고 [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.
 ④ [삭제]를 클릭하면 시트에 표시된 모든 금액이 삭제된다.
 ※ 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
- 금액은 기말 현재 운용리스와 관련하여 **향후 지급하여야 할 리스트**를 기재한다.

참고01 주의사항

- 회계/기금 보고서간 점검 확정이 되어 있으면 작성,저장,삭제 할 수 없다.
- 저장/삭제시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장/삭제 할 수 있다.
- 전기말 금액은 수정/삭제할 수 없다..

□ 출연비명세서

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 출연비명세서 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 출연비명세서
 신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 출연비명세서

(단위: 원)	출연대상기관	당기말	전기말
1	합계	27,650,000,000	3,972,000,000
2	국토연구원	0	146,000,000
3	농촌경제연구원	0	0
4	산업기반신용보증기금	18,000,000,000	0
5	정보증기금/기획예산처예산관리국제도전	0	0
6	정보증기금/기획예산처예산관리국제도전	0	0
7	산업연구원	0	130,000,000
8	에너지경제연구원	0	0
9	체육(IFI외경제정책연구원)	0	110,000,000
10	한국개발연구원	6,980,000,000	400,000,000
11	한국개발연구원(KDI)	0	70,000,000
12	한국과학기술기획평가원	2,215,000,000	2,250,000,000
13	한국교통연구원	0	0
14	한국노동연구원	0	200,000,000
15	한국보건사회연구원	0	0
16	한국여성정책연구원	0	0

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 출연비명세서 결산서에 표시될 내역이 조회된다.
- 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

- ② [양식서받기]를 클릭하여 시트에 조회된 보고서 양식을 엑셀로 다운받는다.
- ③ 다운받은 보고서 양식에 맞게 출연비명세서 내역을 입력/저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 엑셀파일의 내용을 시트에 업로드한다.
 - 만약 기존에 데이터가 있는 경우 기존 데이터를 삭제한 후 업로드 해야 한다.
- ④ 엑셀업로드 한 데이터를 [저장]한다.
- * 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

3. 세부설명

- 진행작업
 - 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
- 작성방법
 - 출연대상기관에 맞게 (당기/전기) 내역을 기입.
 - 각 항목에 대한 따른 가액이 합계와 일치해야 함.

□ 자산 · 부채조정명세서

1. 화면개요

: 자산 · 부채조정명세서에 표시되는 “I.결산법 자산·부채”하위항목 금액과 “II.재무제표 자산 · 부채”금액, “III.차이내역($III = A+B+C+D+E$)” 하위항목에 대한 상세금액을 조정 및 입력하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 자산 · 부채 조정명세서

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 > 자산 · 부채조정명세서

구 분	자 산	부 챈
I. 결산법 자산부채 금액	73,330,927,715.888	11,326,204,190
1. 국가채권현재액	235,080,498,741	0
2. 국유재산현재액	73,088,200,252,316	0
3. 물품현재액	7,646,964,831	0
4. 국가채무합계	0	11,326,204,190
II. 재무제표 자산부채 금액	73,988,893,864,626	120,867,500,056,258
III. 차이내역 ($III = I - II - A-B-C-D-E$)	657,956,148,738	120,856,173,854,068
1. 보고대상기관차이(A)	0	0
2. 국가상보금 채권채무 차이(B)	0	0
3. 결산조정항목 차이(C)	659,994,831,690	1,038,123,063,009
4. 대상차이(D)	-2,038,682,952	119,818,090,791,059
5. 기타차이(E)	0	0

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>, <회계>를 선택하고 [조회]하면 “I.결산법 자산 · 부채”하위항목 금액과 “II.재무제표 자산 · 부채”금액이 조회되고 “III.차이내역($III = A+B+C+D+E$)”하위항목 금액은 0원으로 조회된다.
- ② 자산부채조정명세서 표시되어야 할 항목의 금액을 입력한다.

- “I. 개별법 자산 · 부채 금액, III. 차이내역(III= A+B+C+D+E)”의 하위항목 금액을 입력하면 합계가 자동으로 계산된다.
- ③ 금액을 수정한 경우 [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.
- * 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.
- ④ [엑셀]을 클릭하면 조회된 데이터를 시트로 내려받을 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업 : 회계/기금 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.
- 후행작업 : 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.
- 작성방법
- “I. 개별법 자산 · 부채 금액”에는 “5. 부속서류”에 첨부된 각 개별법상 결산서상 당년도말 잔액 금액과 동일한 금액을 기재한다.
 - ① **국가채권현재액** : 국가채권관리법에 의한 “국가채권현재액보고서”상 “당년도말 현재액”과 동일한 금액을 기재한다.
 - ② **국유재산현재액** : 국유지산법에 의한 “국유재산관리운용보고서”상 “당년도말 현재액”과 동일한 금액을 기재한다.
 - ③ **물품현재액** : 물품관리법에 의한 “물품증감 현재액의 총계산서”상 “당년도말 현재액”과 동일한 금액을 기재한다.
 - ④ **국가채무합계** : 국가재정법상 “국가채무관리보고서”상 “국가채무 합계”와 동일한 금액을 기재한다. (보증채무 제외)
- “II. 재무제표 자산 · 부채”에는 재정상태표상 자산 및 부채 합계 금액을 기재한다.
- “III. 차이내역(III= A+B+C+D+E)”에는 개별법상 자산부채 금액과 국가회계 기준상 자산부채 금액과의 차이내역을 다음의 사유별로 구분하여 기재한다.
 - ① **보고대상기관차이** : 국가회계기준의 적용을 받는 기관과 각 개별법상 결산서를 작성하여야 하는 기관이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이
 - ex) 개별법상 결산서를 작성하지 않는 결산주체의 자산·부채 총액
 - ② **국가기관상호간채권·채무차이** : 국가회계기준상 내부거래제거 기준과 각 개별법상 내부거래제거 기준이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이
 - ex) 국가기관 상호간에 예치한 예금과 예탁금 등의 채권·채무: 각

- 개별법상 결산서에서 제외되나, 국가회계기준상 중앙관서 재정 상태표에는 포함하여 기재하므로 차이 발생
- (*) 국가 재정상태표에는 국가기관 상호간 채권·채무가 내부거래 제거로 인해 표시되지 않으므로, 국가결산보고서의 자산 · 부채조정명세서에는 등 차이를 기재하지 않음
- ③ **결산조정항목차이** : 각 개별법상 결산서는 현금주의에 의하여 작성하나, 국가회계기준에 의한 재정상태표는 발생주의에 의해 작성함에 따라 발생하는 차이
 - ex) 현재가치할인차금, 대손충당금, 국·공채할인(증)발행차금, 충당부채 등 예금 및 예탁금에 대한 미수이자: 국가채권관리법상 미수이자는 이자 지불기일이 도래한 금액만을 국가채권으로 계상하나, 국가회계기준상 미수이자는 발생주의에 의해 지불기일이 도래하지 않더라도 기간이 경과되어 발생한 이자 포함
- ④ **대상차이** : 각 개별법의 적용을 받는 자산·부채의 범위와 국가회계 기준의 적용을 받는 자산·부채가 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이
 - ex) 현금및현금성자산, 사회기반시설(철도와 댐은 제외), 과생상품, 금융리스부채, 건설중인자산, 공채, 민간예수금 등
- ⑤ **기타차이** : 보고대상기관차이, 국가기관상호간채권·채무차이, 결산조정 차이, 대상차이 이외의 차이(‘I. 개별법 자산 · 부채 금액’과 ‘II. 재무제표 자산 · 부채 금액’에 동일한 항목이 존재하나, 금액이 다른 경우)
 - ex) 계약은 체결되었으나 겸수시점이 미도래한 국고채무부담행위액(*)
 - (*) 국가재정법상 국고채무부담행위액은 채무를 부담할 권한이 발생하는 국고채무부담행위 승인시점에 인식되고, 국가회계 기준상 국고채무부담행위액 관련 미지급금은 발생주의에 의하여 겸수시점에 인식됨

참고01 | 주의사항

- 회계/기금 보고서간 점검 확정이 되어 있으면 작성, 저장, 삭제 할 수 없다.
- 저장/삭제시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장/삭제 할 수 있다.

□ 장단기투자증권명세서

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 장단기투자증권명세서 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 해당 계정과목의 금액을 조정하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

장단기투자증권명세서

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역 및 점검 >

장단기투자증권명세서

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]하면 장단기투자증권명세서 결산서에 표시될 내역이 조회된다.

- 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

② 금액을 수정한 경우 [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.

* 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 처리해야 한다.

③ 조회된 데이터를 [엑셀]을 클릭하면 조회된 데이터를 시트로 내려받을 수 있다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 회계/기금 결산보고서 생성되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 결산보고서 점검 후 결산보고서 점검을 확정한다.

○ 작성방법

- 명세서구분에 따라 조회한 금액을 확인한 후 수정할 금액 내역을 기입.
- 투자증권감액손실은 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시.
- 입력할 금액은 “장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가손익 + 투자증권감액손실”에 맞게 저장될 수 있게 맞춤.

□ 결산보고서 점검

1. 화면개요

“재무결산 확정” 이전 단계에서 당 회계연도의 비교 가능한 재무결산보고서 간의 점검 항목별로 점검을 수행한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역조정 및 점검 > 결산보고서점검

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직기관 재무결산 > 회계기금 > 보고서생성내역조정 및 점검 > 결산보고서점검

① <회계년월>을 선택 후 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도)

② 결산점검 대상 목록을 확인할 수 있다.

- 점검하고자 하는 대상을 <선택>하여 [점검]버튼을 클릭하여 점검한다.

- 점검이 완료 된 후 정상여부와 상세 결과내용을 확인 할 수 있다.

③ 점검내역에 대한 상세 발생자료를 확인 하고자 하는 경우 [상세]버튼을 클릭하여 확인할 수 있으며, [상세]버튼은 점검 내역에 따라 생략될 수 있다. <그림 1-1>을 참조

④ 각 점검 항목별 상세 점검내역과 결과를 조회 할 수 있다.

⑤ 필수여부가 “Y”인 항목에 대해서 모든 항목이 “이상없음”일 경우 [확정]을 클릭하여 결산점검 확정을 한다.

⑥ 결산보고서점검 확정 후 데이터 수정시 [확정해지] 한다.

⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

결산점검 결과 상세 조회										
회계년도	2014 년	회계	11000 일반회계	소관	069 기회제정부	기회제정부	도출동영상	조회	생성	액션
결산점검명				F1000004 일반회계와 기타특별회계에서의 비교환수의 발생여부						
정상여부				검증필요 최종점검일/점검자 2012-08-30 11:09:39 / 김질수(DBOPTSO0)						
결과내용				비교환수의 계정과목으로 원장에 반영되어 있습니다.						
순번	항목1	항목2	항목3	항목4	항목5	항목6	항목7	항목8	항목9	항목10
1	0 회계년월	소관	회계	계정	계정과목	자번간접조정자번합계조정(내번합계조정) 내번간접조정자번조정자번별				
2	1 201001 069 110 00 42040100 0 0 -1039040 0 0									
3	2 1 201002 069 110 00 42040100 0 0 23640 23640 0 0									
4	3 2 201003 069 110 00 42040100 0 0 51480 51480 0 0									
5	4 3 201004 069 110 00 42080300 314812953000 314812953000 0 0 314812953000 31481									
6	5 4 201005 069 110 00 42040100 0 0 493780 493780 0 0									
7	6 5 201006 069 110 00 42040100 0 0 55580 55580 0 0									
8	7 6 201007 069 110 00 42040100 0 0 888020 888020 0 0									

<사용방법>

① 보고서간 데이터가 불일치시에만 일치여부에 “불일치”라고 표시된다.

② 시트 첫 번째 로우는 비교하는 보고서 명이 적혀있다.

3. 세부설명

- 결산보고서생성 후 점검이 가능하다.
- 필수여부가 "Y"인 항목에 대해서는 모든 항목에 대해 반드시 "이상없음" 처리가 되어야만 "확정"을 할 수 있고, 다음 단계인 "재무결산 확정"을 수행 할 수 있다.
- 선행작업
 - 결산보고서가 모두 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - "재무결산 확정"을 수행한다.

참고01 주의사항

- “**결산점검**” 후 **점검자료의 변동**이 발생 할 경우, 결산 점검내역이 자동 삭제 되고 재점검을 수행해야 한다.
- “**결산보고서점검**” **확정**이 수행되어야지만 재무결산 확정을 할 수 있다.

참고02 점검 오류내역 및 조치사항

1. [F3000001] 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표, 총잉여금, 순자산변동표의 재정 운영결과 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 재정운영결과가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표, 총잉여금, 순자산변동표의 재정운영결과 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
2. [F3000002] 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표의 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 [재정운영표]=[수익·비용 성질별 재정운영표]가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 재정운영표와 수익·비용 성질별 재정운영표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
3. [F3000003] 순자산조정명세, 순자산변동표의 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 [순자산변동표]=[순자산조정명세] 가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 순자산조정명세, 순자산변동표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
4. [F3000004] 단기_채무증권명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 [단기_채무증권명세서]=[재정상태표] 가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 단기_채무증권명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
5. [F3000005] 단기투자증권잔액명세서, 단기_채무증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 단기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 단기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액이 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 단기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 단기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
6. [F3000006] 장기총당부채_퇴직급여총당부채, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 [퇴직급여총당부채]=[재정상태표] 가 있습니다.

조치방법	상세내역을 조회하여 장기총당부채_퇴직급여총당부채, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
7. [F3000007]	장기총당부채_기타의기타장기총당부채, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [기타의기타장기총당부채]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기총당부채_기타의기타장기총당부채, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
8. [F3000008]	단기투자증권잔액명세서, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타단기투자증권명세서]=[단기투자증권잔액명세서]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기투자증권잔액명세서, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
9. [F3000009]	재정상태표, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타단기투자증권명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
10. [F3000010]	장기투자증권잔액명세서, 장기_채무증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 장기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 장기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 장기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
11. [F3000011]	장기_채무증권명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [장기_채무증권명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기_채무증권명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
12. [F3000012]	장기투자증권잔액명세서, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타장기투자증권명세서]=[장기투자증권잔액명세서]가 있습니다.

조치방법	상세내역을 조회하여 장기투자증권잔액명세서, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
13. [F3000013]	재정상태표, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타장기투자증권명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
14. [F3000016]	단기대여금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [단기대여금명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기대여금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
15. [F3000017]	장기대여금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기대여금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
16. [F3000018]	유형자산 증감명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 유형자산 증감명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
17. [F3000019]	유형자산 증감명세서, 유형자산 보유토지의 공시지가 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [보유토지의 공시지가 당기말 / 전기말], 일반유형자산명세서 증감명세서 기말 / 기초 장부가액 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 유형자산 증감명세서, 유형자산 보유토지의 공시지가 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
18. [F3000020]	무형자산명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 무형자산명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.

19. [F3000021] 단기국채및공채명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기국채및공채명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
20. [F3000022] 장기국채및공채명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 [장기국채및공채명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기국채및공채명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
21. [F3000023] 단기차입금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 [단기차입금명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기차입금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
22. [F3000024] 장기차입금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 [장기차입금명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기차입금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
23. [F3000025] 금융리스부채 연도별 상환계획, 장기차입금명세서 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 금융리스부채 연도별 상환계획, 장기차입금명세서 금융리스부채 소계가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 금융리스부채 연도별 상환계획, 장기차입금명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
24. [F3000026] 장기차입부채 상환계획, 재정상태표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 장기차입부채 상환계획, 재정상태표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기차입부채 상환계획, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
25. [F3000027] 장기차입부채 상환계획, 장기국채및공채명세서, 장기차입금명세서 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 장기차입부채 상환계획, 장기국채및공채명세서, 장기차입금명세서 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기차입부채 상환계획, 장기국채및공채명세서, 장기차입금명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.

장기차입금명세서 금액 일치여부 점검 금액의 데이터를 확인해야 합니다.	
26. [F3000028] 파생상품 내역, 재정운영표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역, 재정운영표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품 내역, 재정운영표 금액 일치여부 점검 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
27. [F3000029] 파생상품내부 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품내부 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
28. [F3000030] 파생상품 내역, 순자산변동표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역, 순자산변동표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품 내역, 순자산변동표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
29. [F3000031] 파생상품 내역, 재정상태표 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역, 재정상태표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품 내역, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
30. [F3000032] 재정상태표 일치여부(자산계,부채계,순자산계,부채와순자산계)	
결과내용	일치하지 않는 재정상태표 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표 일치여부를 확인해야 합니다.
31. [F3000033] 재정상태표 순자산변동표 일치여부	
결과내용	일치하지 않는 [재정상태표]=[순자산변동표] 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표 순자산변동표 일치여부를 확인해야 합니다.
32. [F3000034] 비교환수익 금액 점검	
결과내용	일치하지 않는 비교환수익 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 비교환수익 금액을 점검해야 합니다.
33. [F3000035] 재정운영결과 일치여부	

(총계정원장 재정운영실적 성질별재정운영표 비교)	
결과내용	일치하지 않는 재정운영결과 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정운영결과 일치여부를 확인해야 합니다.
34. [F3000036] 자산명세서대체금액 점검	
결과내용	일치하지 않는 자산명세서대체금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 자산명세서대체금액을 점검해야 합니다.
35. [F3000037] 순자산변동표, 재정상태표 전기 재작성/보고 내역의 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표, 재정상태표 전기 재작성/보고 내역의 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
36. [F3000038] 순자산변동표 전년도 기말순자산, 당년도 기초순자산(보고금액, 전기오류수정순익) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 전년도 기말순자산, 당년도 기초순자산(보고금액, 전기오류수정순익) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
37. [F3000039] 재정운영표, 순자산변동표(적립/잉여금, 합계) 전기재작성/보고된 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 재정운영표, 순자산변동표(적립/잉여금, 합계) 전기재작성/보고된 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
38. [F3000040] 순자산변동표 당년도 기초순자산(보고금액), 전년도 기말순자산 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 당년도 기초순자산(보고금액), 전년도 기말순자산 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
39. [F3000042] 재정상태표 전기재작성/보고(자산계) 차이, 분개상 자산계정과목 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 재정상태표 전기재작성/보고(자산계) 차이, 분개상 자산계정과목 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.

조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
40. [F3000043] 순자산변동표 전기재작성 기초순자산(보고금액), 전전기재작성 기말순자산 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 전기재작성 기초순자산(보고금액), 전전기재작성 기말순자산 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
41. [F3000044] 재정운영표 전기 재작성/보고 차이, 분개상 수익/비용 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 재정운영표 전기 재작성/보고 차이, 분개상 수익/비용 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
42. [F3000045] 전기오류수정순익(전기재작성_기본순자산), 분개상 전기오류수정순익(기본순자산)금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 전기오류수정순익(전기재작성_기본순자산), 분개상 전기오류수정순익(기본순자산)금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
43. [F3000046] 전기오류수정순익(전기재작성_적립금및잉여금), 분개상 전기오류수정순익(적립/잉여금) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 전기오류수정순익(전기재작성_적립금및잉여금), 분개상 전기오류수정순익(적립/잉여금) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
44. [F3000047] 전기오류수정순익(전기재작성_순자산조정), 분개상 전기오류수정순익(순자산조정) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 전기오류수정순익(전기재작성_순자산조정), 분개상 전기오류수정순익(순자산조정) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
45. [F3000048] 순자산변동표 재원의조달및이전 전기재작성/보고 차이, 분개상 재원의조달및이전 계정과목 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 재원의조달및이전 전기재작성/보고 차이, 분개상 재원의조달및이전 계정과목 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주세요.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.

46. [F3000049] 순자산변동표 조정항목(기본순자산) 전기재작성/보고 차이, 분개상 조정항목(기본순자산) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 조정항목(기본순자산) 전기재작성/보고 차이, 분개상 조정항목(기본순자산) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해 주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
47. [F3000050] 순자산변동표 조정항목(적립금및잉여금) 전기재작성/보고 차이, 분개상 조정항목(적립금및잉여금) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 조정항목(적립금및잉여금) 전기재작성/보고 차이, 분개상 조정항목(적립금및잉여금) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해 주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
48. [F3000051] 순자산변동표 조정항목(순자산조정) 전기재작성/보고 차이, 분개상 조정항목(순자산조정) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 조정항목(순자산조정) 전기재작성/보고 차이, 분개상 조정항목(순자산조정) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해 주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
49. [F3000052] 응자세부사업현황 당기말 금액 /재정상태표 단기,장기 응자금 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 응자세부사업현황 당기말 금액 /재정상태표 단기,장기 응자금 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해 주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
50. [F3000053] 응자세부사업현황 응자보조원가총당금 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 응자세부사업현황 응자보조원가총당금 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해 주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.

참고03 | 점검항목(35 - 51) 설명

- “가, 나, 다” 등 같은 내용이 있는 칸 안의 금액은 서로 일치해야 함

	전기(2013년) 재작성 재정상태표(A)	전기(2013년) 보고된 재정상태표(B)	차이(A-B)
자산계			a
부채계			b
I. 기본순자산			가
II. 적립금및잉여금			나
III. 순자산조정			다
순자산계			라

	전기(2013년) 재작성 재정운영표(A)	전기(2013년) 보고된 재정운영표(B)	차이(A-B)
재정운영결과			마

	당기(2014년) 보고 순자산변동표(A)				전기(2013년) 보고된 순자산변동표(B)				차이(A-B)			
	기 본 순 자 산	적 립 금	순 자 산 조 정	합 계	기 본 순 자 산	적 립/ 잉 여 금	순 자 산 조 정	합 계	기 본 순 자 산	적 립/ 잉 여 금	순 자 산 조 정	합 계
X. 2012년 기말순자산					차	카	타	파				
I. 2013년 기초순자산												
1. 보고금액	차	카	타	파								
2. 전기오류수정손익	c	d	e									
II. 재정운영결과											마	마
III. 재원의조달및이전										f	f	
IV. 조정항목									g	h	i	
V. 2013년 기말순자산	가 + 바	나 + 사	다 + 아	라 + 자	바	사	아	자	가	나	다	라
VI. 2014년 기초순자산												
1. 보고금액	바	사	아	자								
2. 전기오류수정손익	가	나	다	라								
3. 회계변경누적효과												

□ 전기 재무제표 제작성 내역과 전기 재작성 분개 상호검증

a = 분개 상 자산 계정과목 (10000000대 코드) 차변금액 - 대변금액

b = 분개 상 부채 계정과목 (20000000대 코드) 대변금액 - 차변금액

마 = 분개상 수익/비용 계정과목(40000000대 및 51000000대 코드) 차변금액 - 대변금액

c = 분개상 전기오류수정순익(기본순자산) 계정과목 (64010000 코드) 대변금액 - 차변금액

d = 분개상 전기오류수정순익 계정과목(적립금및잉여금) (64010000 코드) 대변금액 - 차변금액

e = 분개상 전기오류수정순익 계정과목(순자산조정) (64010000 코드) 대변금액 - 차변금액

f = 분개상 재원의 조달 및 이전 계정과목 (61000000대 및 62000000대 코드)

대변금액 - 차변금액

g = 분개상 조정항목(기본순자산) 계정과목 (63000000 코드) 대변금액 - 차변금액

h = 분개상 조정항목(적립금및잉여금) 계정과목 (63000000 코드) 대변금액 - 차변금액

i = 분개상 조정항목(순자산조정) 계정과목 (63000000 코드) 대변금액 - 차변금액

Q&A 주요 질의응답

1. 결산점검을 수행했더니 필수여부는 "N"인데 정상여부는 "검증필요"인 점검 항목이 발견되었습니다. 어떻게 처리해야 하나요?

- 필수여부가 "Y"인 항목에 대해서는 반드시 조치가 완료되어야만 다음단계의 진행이 가능합니다. 필수여부가 "N"인 항목에 대해서 다음단계의 결산 작업에 영향은 없으나 최종 결산보고서에 영향을 미칠 수 있으니 가능하면 처리 후에 결산을 진행하셔야 합니다.

□ 재정상태표 조회

1. 화면개요

: 해당 회계연도의 재무상태를 파악하기 위한 재무제표인 재정상태표를 조회할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행> 재정상태표 조회

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행> 재정상태표 조회

The screenshot shows the 'Financial Statement Inquiry' window. At the top, there are tabs for '조회' (Inquiry), '액셀' (Excel), '보고서 출력' (Report Output), '초기화' (Reset), and '도움말' (Help). Below these are dropdown menus for '회계년월' (Accounting Period Month: 2014년 12월), '소관' (Department: 069 기획재정부), and '회계' (Accounting: 11000 일반회계). A red box highlights the '레벨' (Level) dropdown set to '5'. Another red box highlights the '보고서 출력' button. The main area displays a table of financial statement data for 2012 and 2011, with a blue arrow pointing to the table header '작업순서 : 조회(레벨 선택 가능) > 보고서 출력'.

	2012		2011	
1 자산	0	0	871,104,441,967	0
2 1 유동자산	0	0	2,514,537,443	0
3 1. 현금및현금성자산	0	0	2,514,537,443	0
4 1)국고금	0	2,514,537,443	0	0
5 국고예금	2,514,537,443	0	0	0
6 2. 단기투자증권	0	0	9,250,230	0
7 1)채무증권	0	0	0	0
8 국채	0	0	0	131,430,750
9 2)기타단기투자증권	0	9,250,230	0	0
10 국채	3,330,230	0	0	0
11 공채	5,920,000	0	0	0
12 3. 미수채권	0	870,676,693,222	0	629,383,4
13 1)미수국세	76,636,133,901	0	0	90,588,016,260
14 2)미수제재금수의	48,890,074,100	0	0	51,995,397,110
15 3)미수재화및용역제공수의	14,973,823,240	0	0	14,276,138,680
16 4)미수이자수의	11,248,812,610	0	0	10,687,109,860
17 미수금융상품이자수의	75,869,520	0	0	105,226,850

① <회계년월>, <소관> 및 <회계>를 선택하여 [조회]한다.

② 계정과목 레벨을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정상태표 보고서 작성 기준은 3레벨임 (다음장 계정과목레벨 참조)

③ [보고서 출력] 버튼을 통해 보고서 형태로 조회 할 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 결산보고서점검 확정 후에 재정상태표 조회가 가능하다.
- 후행작업
 - “결산보고서 발행”을 하여 내역을 확인한다.
- 조회된 재정상태표가 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치하는가 확인 한다.
- 국가회계기준상의 계정과목은 대분류, 중분류, 회계과목, 관리과목, 세부 관리과목의 5단계 구조로 구성 (Level I, II, III, IV, V)

참고01 계정과목 레벨

- 대분류(Level I)는 발생주의·복식부기회계에 의한 재무제표 기본요소인 자산, 부채, 순자산, 수익 및 비용의 구분을 말하며, 이는 다시 일정기준에 따라 중분류 항목으로 나눠짐
- 중분류(Level II)는 대분류를 국가회계기준(유동성 기준)에 따라 구분 (예: 유동자산, 투자자산, 일반유형자산 등)
- 회계과목(Level III)은 예산과목에 대응되는 재무결산 보고의 기본단위로 재무 제표에 표시되는 공시과목 (예: 현금및현금성자산, 단기금융상품, 단기투자증권, 미수채권 등)
- 관리과목(Level IV) 및 세부관리과목(Level V)은 회계과목의 상세한 정보 제공을 위하여 회계처리시 사용되는 기표과목이며, 관리과목 및 세부관리 과목은 향후 필요시 추가로 설정 가능

□ 재정운영표 조회

1. 화면개요

: 회계연도 동안 수행한 정책이나 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 조달 내역 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표인 재정운영표를 조회하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행>

재정운영표 조회

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행>

재정운영표 조회



재정운영표 조회					
회계년월	2014 년 12 월	소관	069 기획재정부	[조회] [보고서 출력] [문서열] [초기화] [도움말]	
회계	11000 일반회계	보고서구분	재정운영표	②	
		레벨	5	③	
◀ 작업순서 : 조회(보고서구분 선택이 가능합니다.)					
④	구분	2012		2011	
1	프로그램수령가	525,226,327,073	수익	525,226,327,073	수익
2	조세정책	1,883,484,395	0	1,883,484,395	0
3	경제정책	955,598,440	0	955,598,440	0
4	국고관리	5,061,337,935	0	5,061,337,935	0
5	정부위원회	60,201,373,519	0	60,201,373,519	0
6	국제금융	56,567,230,202	0	56,567,230,202	0
7	경제협력	12,548,409,850	0	12,548,409,850	0
8	정책조성	158,658,046	0	158,658,046	0
9	재정정책	4,194,615,663	0	4,194,615,663	0
10	재정운용	15,367,250,145	0	15,367,250,145	0
11	공공정책	4,334,368,878	0	4,334,368,878	0
12	사회기반시설 민자사업 지원	30,000,000,000	0	30,000,000,000	0
13	예비비	333,954,000,000	0	333,954,000,000	0
14	관리운영비	0	0	91,290,696,142	0
15	인건비	0	0	63,016,044,364	0
16	경비	0	0	28,274,651,778	0

① <회계년월>, <소관> 및 <회계>를 선택하여 [조회]한다.

② 보고서 구분을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 (재무제표) / 성질별 재정운영표 (필수보충정보)

③ 계정과목 레벨을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 보고서 작성 기준은 3레벨이다.

- ④ 선택된 보고서의 내역이 화면에 조회된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 결산보고서점검 확정 후에 재정운영표/성질별재정운영표 조회가 가능하다.
- 후행작업
 - “결산보고서 발행”을 하여 내역을 확인한다.
- 조회된 재정운영보고서의 수익/비용의 계정과목별 실적이 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치 하는가 확인한다.

순자산변동표 조회

1. 화면개요

: 해당 회계의 회계연도 동안 순자산의 변동내역을 나타낸 재무제표인 순자산변동표를 조회하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행> 순자산변동표 조회

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행> 순자산변동표 조회

	기본순자산금액	적립금잉여금액	순자산조정금액	합계금액
1 I. 기초순자산	-2,419,884,334,958	-31,552,099,960,151	5,847,539,542,385	-28,124,444,752,724
2 1. 보고금액	-2,419,884,334,958	-31,552,099,960,151	5,847,539,542,385	-28,124,444,752,724
3 II. 재정운영결과		4,575,488,246,977		4,575,488,246,977
4 III. 재원의조달및이전		18,370,008,555,400		18,370,008,555,400
5 1. 재원의조달	56,982,651,445,378			56,982,651,445,378
6 국고수입	56,455,944,111,030			56,455,944,111,030
7 제세금수익	20,454,810,930			20,454,810,930
8 벤처금수익	20,239,752,640			20,239,752,640
9 위탁금수익	68,802,770			68,802,770
10 기관금수익	72,148,960			72,148,960
11 별금수익	74,106,560			74,106,560
12 기타비교환수익	69,058,153,510			69,058,153,510
13 무상이전수입	437,194,369,908			437,194,369,908
14 특별회계전입금	21,454,000,000			21,454,000,000
15 정부내자산수증	227,836,915,074			227,836,915,074
16 정부외자산수증	3,703,304,085			3,703,304,085
17 기타무상이전수입	184,200,150,749			184,200,150,749
18 2. 재원의이전	75,352,660,000,778			75,352,660,000,778

① <회계년월>, <소관> 및 <회계>를 선택하여 [조회]한다.

② 계정과목 레벨별을 선택하여 조회가 가능하다.

- 순자산변동표 보고서 작성 기준은 3레벨이다.

- ③ [보고서출력] 버튼을 통해 보고서 형태로 조회 할 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 결산보고서점검 확정 후에 순자산변동표 조회가 가능하다.
- 후행작업
 - “결산보고서 발행”을 하여 내역을 확인한다.
- 조회된 **순자산변동표가 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치하는가 확인한다.**
- **기초순자산의 보고금액은 전기말 기말순자산 보고금액을 기재하며, 전기오류 수정손익 및 회계변경누적효과 발생으로 인한 당기 이전의 손익효과를 구분 기재한다.**
- **적립금및잉여금은 재정운영결과로 인한 순자산변동내역을 표시한다.**
- **조정항목은 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등 재정운영표상 재정운영결과에 반영되지 않는 항목을 표시한다.**

결산보고서 발행

1. 화면개요

: 해당 보고서의 결산내역을 확인하고 추가사항을 기술한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행> 결산보고서발행
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 결산보고서발행> 결산보고서발행

증분분류명	보고서목록	작성상태
1	III. 재무제표	③ 작성완료
2	제1장 재무제표	
3 제1장 재무제표	1. 재정상태표	
4	2. 재정영표	
5	3. 순자산변동표	
6	제2장 재무제표에 대한 주석	작성전
7	1. 중요한 회계처리방법	
8	① 일반기준: 국가회계기준 적용에 대한 언급	
9	② 현금및현금성자산	
10	③ 수익의 인식기준	
11	④ 유가증권	
12	⑤ 재고 등의 평가	
13	⑥ 재고자산 등의 평가	
14	⑦ 일반유형자산: 일반유형자산 평가 및 감가상각방법	
15	⑧ 사용기반시설: 사용기반시설 평가 및 감가상각방법	
16	⑨ 무형자산: 무형자산 평가 및 감가상각방법	
17	⑩ 자산의 감액 등	
18	⑪ 자산재평가	
19	⑫ 리스	
20	⑬ 권리출당부채와 우발상황	

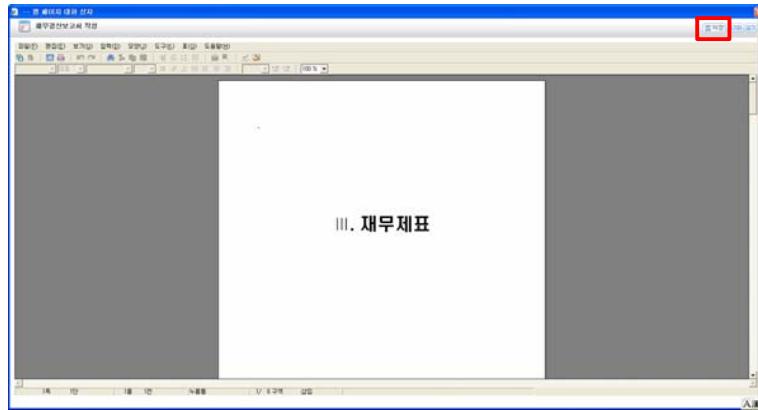
① <회계년월>, <소관>, <회계> 및 <구분>을 선택하여 [조회]한다.

<구분> : 결산보고서 확정 화면에서 확인할 결산서를 기준으로 나눠짐

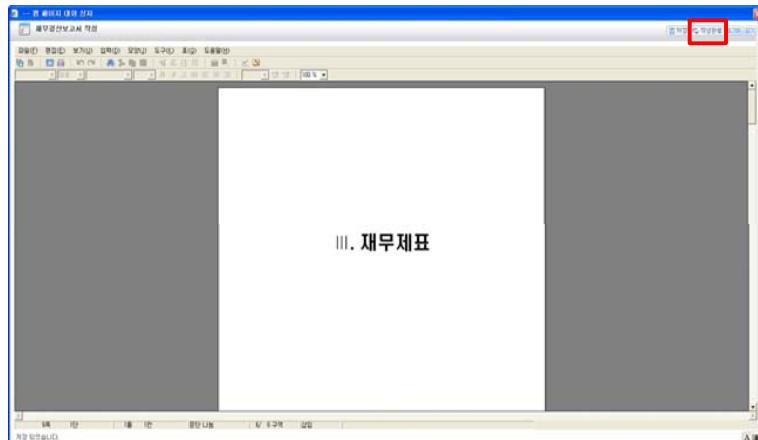
- 재무결산보고서

- 별첨-자산부채차이조정명세서

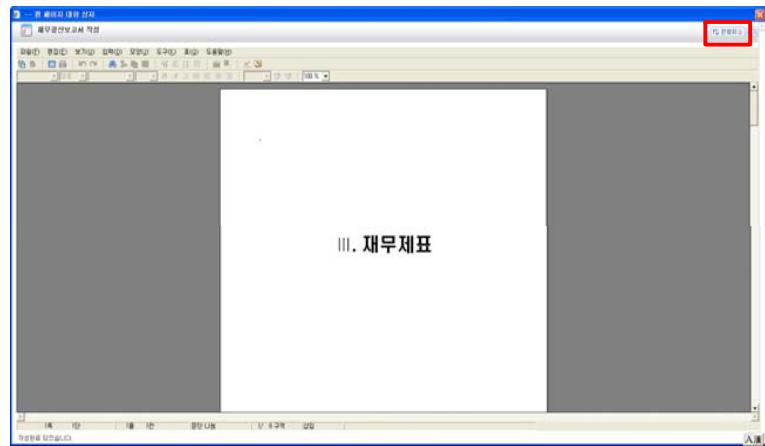
- ② [조회]를 누르면 선택한 [구분]에 따라 발행할 보고서 목록이 조회된다.
- ③ 작성상태의 돋보기 아이콘을 클릭하면 재무제표결산서를 작성할 수 있는 화면이 팝업되고, 사용자가 내용을 입력할 수 있는 항목이 있으면 입력하고 [저장]버튼을 클릭한다.



③-1 [저장]버튼을 클릭하면 [작성완료]버튼이 나타난다.

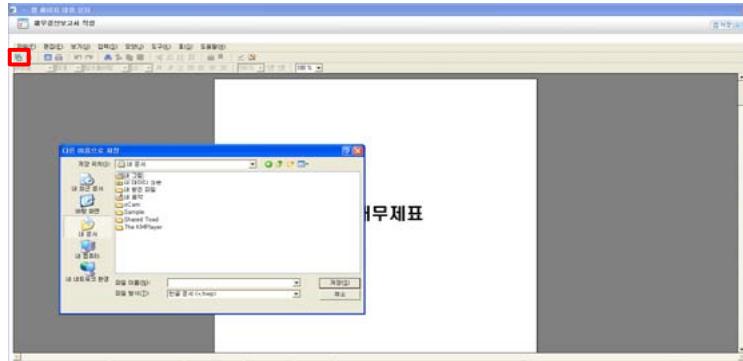


- ③-2 [작성완료]버튼을 누르면 [완료취소]버튼이 나타나고, [완료취소]를 하기 전까지는 사용자가 작성한 내역을 수정할 수 없다.



- ④ 작성상태는 재무결산 확정시 “확정”, “미확정”으로 표시된다.
- ⑤ 작성완료된 보고서 건수가 (완료된 건수 / 총 건수)로 보여진다.
 - [구분]별로 모든 보고서 상태가 [작성완료] 상태이어야 재무결산 확정이 가능하다.
- ※ 신설부처의 정부기업(책임운영기관)특별회계는 개편 후 기간과 전체기간을 구분하여 작성해야 한다.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

※ 한글파일로 저장하고자 할때에는 왼쪽의 돋보기모양의 아이콘을 눌러서 [다른 이름으로 저장]하면 된다.



3. 세부설명

- 선행작업
 - 보고서간접검 확정한 후에 결산보고서 발행이 가능하다.
- 후행작업
 - 결산보고서를 발행한 파일을 확인하여 재무결산을 확정한다.
 - 발행된 결산보고서의 항목별 금액이 재무장부상 금액과 일치여부를 확인 한다.
 - 발행된 결산보고서에 개요 등을 추가로 입력하여 저장 후 재무결산 확정을 수행한다.

참고01 주의사항

- 사용자가 작성할 내역이 없는 보고서의 경우에도 내용을 확인하고 저장 및 작성완료 처리를 해야한다.

□ 재무결산 확정

1. 화면개요

: 재무결산을 완료하기 위해 작성한 재무결산보고서를 확인 후 재무결산에 대한 최종 확정 또는 확정해지 처리하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금 > 재무결산 확정

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금 > 재무결산 확정

재무결산 확정																																											
회계년월	2014 년 12 월	소관	069 기획재정부																																								
회계	11000 일반회계	(단위:원)																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">재정상태표</th> </tr> <tr> <th></th> <th>2014</th> <th colspan="2">2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 자산</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>2 1 유동자산</td> <td>4,444,444</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>3 1. 현금및현금성자산</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>4 2 단기금융상품</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>5 3 단기투자증권</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>6 4 미수채권</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>620,103.7</td> </tr> <tr> <td>7 미수채권대손충당금</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>7,117.5</td> </tr> <tr> <td>8 5 기타유동자산</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>				재정상태표					2014	2013		1 자산				2 1 유동자산	4,444,444	0	0	3 1. 현금및현금성자산	0	0	0	4 2 단기금융상품	0	0	0	5 3 단기투자증권	0	0	0	6 4 미수채권	0	0	620,103.7	7 미수채권대손충당금	0	0	7,117.5	8 5 기타유동자산	0	0	0
재정상태표																																											
	2014	2013																																									
1 자산																																											
2 1 유동자산	4,444,444	0	0																																								
3 1. 현금및현금성자산	0	0	0																																								
4 2 단기금융상품	0	0	0																																								
5 3 단기투자증권	0	0	0																																								
6 4 미수채권	0	0	620,103.7																																								
7 미수채권대손충당금	0	0	7,117.5																																								
8 5 기타유동자산	0	0	0																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">보고서 작성상태</th> </tr> <tr> <th>보고서명</th> <th>작성상태</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 재무결산보고서</td> <td>작성완료</td> </tr> <tr> <td>2 별첨·자산·부채조정명세서</td> <td>작성완료</td> </tr> </tbody> </table>				보고서 작성상태		보고서명	작성상태	1 재무결산보고서	작성완료	2 별첨·자산·부채조정명세서	작성완료																																
보고서 작성상태																																											
보고서명	작성상태																																										
1 재무결산보고서	작성완료																																										
2 별첨·자산·부채조정명세서	작성완료																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>선택</th> <th>보고서명</th> <th>등록일</th> <th>파일명</th> <th>첨부</th> <th>다운로드</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>회계법인 감사보고서</td> <td></td> <td></td> <td>파일첨부</td> <td>다운로드</td> </tr> </tbody> </table>				선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드	1	회계법인 감사보고서			파일첨부	다운로드																												
선택	보고서명	등록일	파일명	첨부	다운로드																																						
1	회계법인 감사보고서			파일첨부	다운로드																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">확정 내역</th> </tr> <tr> <th>확정일자</th> <th>확정처리자</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				확정 내역		확정일자	확정처리자																																				
확정 내역																																											
확정일자	확정처리자																																										

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]를 클릭하면 확정된 합계잔액시산표 내역과 작성된 결산서 목록을 조회할 수 있다.

- 회계기금 재무결산보고서 생성이 되어 있어야만 조회가 가능하다.
- ② 보고서 작성상태의 모든 보고서의 작성상태가 “작성완료”이어야 회계기금 재무결산 확정이 가능하다.
- 단, 기금의 경우 회계법인 감사보고서를 첨부할 수 있으나 필수항목은 아님
- ③ 보고서출력의 버튼을 클릭하면 작성된 보고서내용을 볼 수 있다.
- ④ 해당 소관의 회계기금 재무결산을 확정하기 위하여 [확정]을 클릭하면 회계기금 재무결산이 최종 확정되고 확정내역에 확정일자와 확정처리자 명이 표시된다.
- ⑤ 결산서의 수정이나 오류를 해결하기 위하여 [확정해지]를 누르면 하단의 확정일자와 확정자가 사라지면서 확정해지 처리가 된다.
- ⑥ 확정된 재정상태표를 이용하여 금액이 맞는지 확인할 수 있다.
- ⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계기금 재무결산보고서 작성완료가 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 중앙관서 재무결산 종료를 하였다면 확정해지 처리를 할 수 없다. 중앙 관서에서 종료가 되어 있는 경우에는 중앙관서 담당자에게 종료취소를 해달라고 요청한 후 작업하여야 한다.
 - 확정해지를 하기전에는 결산보고서 작성내역을 수정할 수 없다.

Q&A 주요 질의응답

1. 재무결산 확정을 취소하려고 하는데 “종료되어 있어 취소할 수 없습니다.”라는 메시지가 출력되면서 취소가 안됩니다.

- 중앙관서에서 회계기금의 재무결산 종료를 한 경우에는 생성을 취소할 수 없습니다. 회계기금 확정이 된 경우는 먼저 재무결산 확정을 해지하여야 하고 중앙관서에서 종료가 되어 있는 경우에는 중앙관서 담당자에게 종료 취소를 해달라고 요청한 후 작업하시면 됩니다.

2. 결산서 첨부한 후 [저장]시 오류가 발생하면서 저장이 되지 않습니다.

- 사용안내에 첨부파일 저장명대로 파일을 저장한 경우 파일명이 너무 긴 경우가 있는데 이 경우에 파일명을 제대로 인식하지 못하는 경우가 있으니 파일명을 줄여서(구분 가능한 파일명으로) 저장하시면 됩니다.

3. 재무결산 확정하려고 하는데 “작성완료되지 않은 보고서가 있습니다.”라는 메시지가 출력되면서 확정이 안됩니다.

- 재무결산확정의 보고서작성상태에 있는 모든 보고서의 작성상태가 “작성 완료” 상태로 되어야지만 재무결산 확정을 하실 수 있습니다. 결산보고서 발행화면에서 모든 보고서를 작성완료 처리하시고 확정을 하시면 됩니다.

4. 확정처리 후 잘못 발행된 전표를 확인하였습니다. 이럴 경우 어떻게 처리해야 하나요?

- 확정해지 후 해당 전표에 대한 재분개 혹은 조정전표 처리를 할 수 있는 전단계까지 모두 해지한 후 해당 작업을 진행하셔야 합니다. 확정해지를 하려고 하는데 중앙관서 회계기금 종료가 되어 있을 경우 중앙관서 담당자에게 연락하여 작업을 진행하시기 바랍니다.

□ 결산보고서 이력

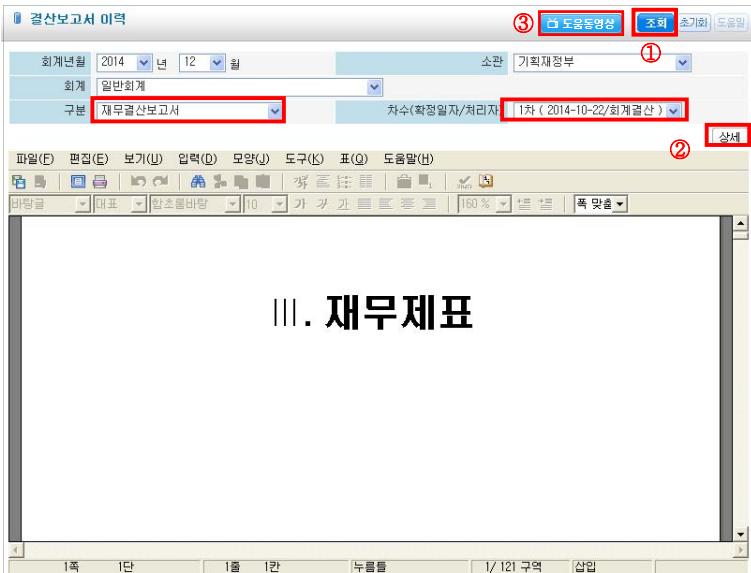
1. 화면개요

: 재무결산 확정 차수별로 이력을 조회할 수 있다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 회계기금> 결산보고서 발행 > 결산보고서 이력

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 회계기금> 결산보고서 발행 > 결산보고서 이력

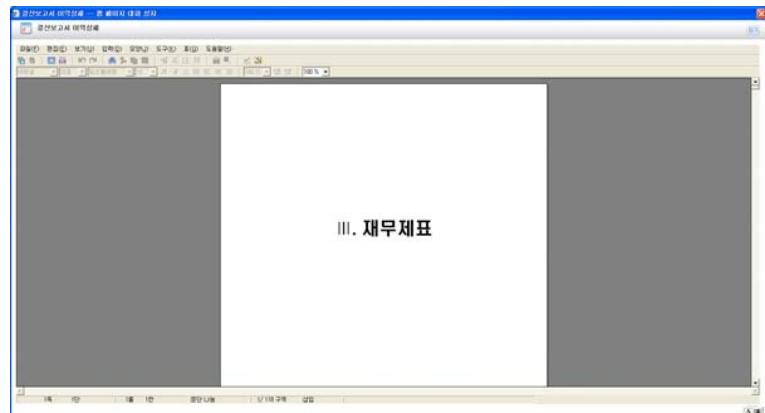


① <회계년월>와 <소관>, <회계>, <구분>, <차수(확정일자/처리자)>를 선택하고 [조회]버튼을 클릭 한다.

<구분> :

- 결산개요_재무결산
- 재무결산보고서
- 별첨-자산부채차이조정명세서

② 전체화면으로 보고자 할때는 [상세]버튼을 누르면 된다.



③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

II

중앙관서 재무결산

II. 중앙관서 재무결산

1. 디브레인 사용 중앙관서 재무결산 작성절차

(1) 디브레인 사용 중앙관서(51개) 목록

부처명	회계/기금
대통령비서실 및 국가안보실	일반회계
대통령경호실	일반회계
국회	일반회계
대법원	일반회계, 특별회계 1
헌법재판소	일반회계
중앙선거관리위원회	일반회계
민주평화통일자문회의	일반회계
감사원	일반회계
국가정보원	일반회계
국무조정실 및 국무총리비서실	일반회계, 특별회계 1
기획재정부	일반회계, 특별회계 1, 기금 6
미래창조과학부	일반회계, 특별회계 8, 기금 4
교육부	일반회계, 특별회계 2, 기금 2
외교부	일반회계, 기금 1
통일부	일반회계, 기금 1
법무부	일반회계, 특별회계 2, 기금 1
행정자치부	일반회계, 특별회계 1
인사혁신처	일반회계, 특별회계 1, 기금 1
문화체육관광부	일반회계, 특별회계 2, 기금 6
농림축산식품부	일반회계, 특별회계 5, 기금 7
산업통상자원부	일반회계, 특별회계 3, 기금 4
보건복지부	일반회계, 특별회계 11, 기금 3
환경부	일반회계, 특별회계 4, 기금 5
고용노동부	일반회계, 특별회계 4, 기금 5
여성가족부	일반회계, 특별회계 1, 기금 2
국토교통부	일반회계, 특별회계 4, 기금 1
해양수산부	일반회계, 특별회계 6, 기금 1
법제처	일반회계
국가보훈처	일반회계, 특별회계 2, 기금 2

부처명	회계/기금
식품의약품안전처	일반회계, 특별회계 2
국가인권위원회	일반회계
방송통신위원회	일반회계
공정거래위원회	일반회계
금융위원회	일반회계, 기금 8
국민권익위원회	일반회계
원자력안전위원회	일반회계
국세청	일반회계, 특별회계 1
관세청	일반회계, 특별회계 1
조달청	특별회계 2
통계청	일반회계
병무청	일반회계, 특별회계 1
경찰청	일반회계, 특별회계 3
국민안전처	일반회계, 특별회계 5
문화재청	일반회계, 특별회계 1, 기금 1
농촌진흥청	일반회계, 특별회계 3
산림청	일반회계, 특별회계 4
중소기업청	일반회계, 특별회계 1, 기금 1
특허청	특별회계 1
기상청	일반회계, 특별회계 1
행정중심복합도시건설청	일반회계, 특별회계 1
새만금개발청	일반회계, 특별회계 1

(2) 세부 결산 처리 절차

○ 사용메뉴위치 : 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서

세부결산절차	절차 설명
1) 회계기금 재무결산 종료	<ul style="list-style-type: none"> ○ 중앙관서의 산하 일반회계 및 특별회계, 기금의 재무 결산이 확정되어 결산서류가 제출된 후 ○ 각 회계기금의 재무결산 종료처리를 함으로서 회계 기금에서는 재무결산확정취소를 할 수 없음 ○ 중앙관서의 재무결산을 수행하기 위해 가장 먼저 해야 하는 절차
2) 장부조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래제거 전 단계에서 장부조회 기능을 통해 중앙 관서의 재정상태 등을 조회할 수 있음

세부결산절차	절차 설명
2-1) 총계정원장	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래제거 전 단계에서 중앙관서의 총계정원장을 조회할 수 있음
2-2) 합계잔액시산표	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래제거 전 단계에서 중앙관서의 합계잔액시산표를 조회할 수 있음
3) 결산조정전표 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 지식경제부만 해당 ○ 우체국보험특별회계 및 우체국예금특별회계의 적립금내역에 대한 제거처리
4) 결산조정전표 현황 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 중앙관서-결산조정전표 등록 화면에서 등록한 조정전표 내역을 조정 전후로 조회
5) 회계간내부거래 제거	<ul style="list-style-type: none"> ○ 중앙관서내 회계가 1개 이상 있는 경우만 해당 내부거래제거 단계가 필요함 ○ 회계/기금간의 내부거래가 없으면 해당 처리는 필요 없음 예) 일반회계와 특별회계간, 일반회계와 기금간
5-1) 내부거래 자동대사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 중앙관서내 회계간 내부거래내역을 자동으로 내부거래제거 처리
5-2) 분개전표 수동대사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 수익, 비용, 순자산 계정과목에 대한 내부거래 발생내역 중 시스템으로 자동처리가 안된 잔여내역에서 수작업으로 제거할 수 있음
5-3) 보조원장 수동대사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자산, 부채 계정과목에 대한 내부거래 발생내역 중 시스템으로 자동처리가 안된 잔여내역에서 수작업으로 제거할 수 있음
5-4) 내부거래 처리내역	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래 제거 처리한 내역을 잔여내역(미제거)과 제거내역으로 구분하여 조회
5-5) 내부거래제거 확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부거래 단계의 확정
5-6) 계정과목별 내부거래금액 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 계정과목별 내부거래제거 전후 금액을 조회
6) 원가계산	
6-1) 재정운영실직접계	<ul style="list-style-type: none"> ○ 원가계산버튼을 눌러 최종 회계/기금별 재정운영실적을 중앙관서로 접게 ○ 이 때, 회계/기금간의 수익,비용에 대한 내부거래 금액은 차감하여 접게됨
6-2) 재정운영보고서 조회	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재정운영표를 레벨별로 조회
6-3) 원가확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 원가확정 처리

세부결산절차	절차 설명
7) 결산보고서 생성	<ul style="list-style-type: none"> ○ 제1장 재무제표 ○ 제2장 재무제표에 대한 주석 ○ 제3장 필수보충정보 ○ 제4장 부속명세서 ○ 별첨 자산·부채 조정명세서 ○ 별첨 회계·기금별 재무제표
8) 결산보고서 수정요청	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 전기/당기내역 조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
9) 결산보고서 수정이력	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산보고서 수정내역을 조회
10) 보고서생성내역조정 및 점검	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산서에 표시될 외화자산 및 외화부채 내역을 작성
10-1) 외화자산 및 외화부채	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
10-2) 총잉여금 · 재정운영결과조정표	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
10-3) 금융리스부채 연도별 상환계획	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산서에 표시될 내역을 확인하고 내역조정이 필요한 경우 사용자가 직접 수정
10-4) 자산 · 부채조정명세서	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산서에 표시될 자산 · 부채조정명세서의 차이내역 하위항목에 대한 상세내역을 작성
10-5) 결산보고서점검	<ul style="list-style-type: none"> ○ 당회계연도의 비교 가능한 재무결산서 간의 점검 항목별로 점검을 수행
11) 결산보고서 발행	
11-1) 재정상태표	
11-2) 재정운영표	
11-3) 순자산변동표	
11-4) 결산보고서 발행	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산개요_재무결산 ○ 재무제표 ○ 별첨 자산·부채 조정명세서 ○ 별첨 회계·기금별 재무제표
12) 재무결산 확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산개요, 재무결산서와 별첨 2개의 4개 HWP 파일을 첨부하여 확정
13) 결산보고서 이력	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무결산 확정차수별로 작성된 결산보고서 이력을 조회

2. 사용자권한

□ 중앙관서 재무회계결산담당자 권한그룹 조회요령

○ 권한및관서 >> 사용자권한관리 >> 사용자권한조회 및 삭제

선택	일련번호	일련관서명	소속코드	소속명	회계코드	회계명
<input checked="" type="checkbox"/>	00100003	기획재정부 재정책임관(001)	069	기획재정부	110	재정부

① 본인에게 등록되어 있는 권한그룹정보와 일선회계관서를 확인한다.

- 권한그룹 : 재정책임관(CFO)-중앙관서 재무회계결산담당(CG02)이 등록되어 있는지 확인한다.
- 일선판서 : OO부(청) 재정책임관(CFO)이 등록되어 있는지 확인한다.

② 권한그룹이 미등록되어 있으면 권한및관서 >> 사용자권한관리 >> 사용자권한변경요령 화면에서 권한을 추가 후 변경신청을 한다.

□ 중앙관서 재무회계결산담당자 권한그룹 변경요청요령

○ 권한및관서 >> 사용자권한관리 >> 사용자권한변경요령

권한변경번호	진행상태	요청일자	요청자	결제상태	결제번호	권한관리자별상태	권한관리자별번호
1 20131081042508	승인	2013-11-08 14:25	문영자			승인	92013000050071
2 20130614105002	관련삭제	2013-06-14 10:50	문영자			승인	
3 20130614105015	관련삭제	2013-06-14 10:50	문영자			승인	

- 사용자 권한그룹과 일선회계관서를 변경 혹은 추가가 필요한 경우 '작성' 버튼을 누른다.

1. 화면 구성

2. 사용 방법

① '추가' 버튼으로 권한그룹에 재정책임관(CFO)-중앙판서 재무회계결산담당(CG02)과 일선회계관서에 OO부(청) 재정책임관(CFO)을 추가한다.

② '변경요청' 버튼으로 변경사항을 신청한다.

3. 중앙판서 재무결산 사용방법

□ 결산진행관리-재무결산

1. 화면개요

: 중앙판서(소관)의 재무결산 진행을 위한 수행절차를 확인 할 수 있고 각 절차별 화면에 바로가기 기능을 제공한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙판서 > 결산진행관리-중앙판서
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙판서 > 결산진행관리-중앙판서

① 결산진행관리

② 결산진행화면

②	절차명	비교하기	마감 대상	확정일자	확정자	개요
1	※장부조회	비교하기	N			
2	(1)출계정원장	비교하기	N			
3	(2)합계잔액시산표	비교하기	N			
4	1. 회계기금 재무결산 종료	비교하기	Y			
5	2. 결산조정분기	비교하기				
6	(1)결산조정경표 등록	비교하기	N			
7	(2)결산조정경표 현황조회	비교하기	N			
8	3. 회계간 내부거래 제거	비교하기				
9	(1)내부거래 대상현황	비교하기	N			
10	(2)내부거래 자동대사	비교하기	N			
11	(3)분기전표 수동대사	비교하기	N			
12	(4)보조원장 수동대사	비교하기	N			
13	(5)내부거래 처리내역	비교하기	N			
14	(6)내부거래 미제거사유등록	비교하기	N			

③ 결차상체정보

③	결차명	※장부조회
개요		

- ① <회계년월>을 선택 후 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)
- ② 중앙관서(소관)의 재무결산 진행을 위한 전체 프로세스를 조회 할 수 있다.
- [바로가기] 버튼 클릭시 선택한 절차 화면이 팝업으로 오픈된다.
 - 필수여부가 “Y” 인 경우는 반드시 확정이 되어야만 다음 필수단계로 진행이 가능하다.
 - 확정이 완료된 경우 <확정자>, <확정일자>에 값이 입력된다.
- ③ 각 절차명 클릭시 절차별 개요를 확인 할 수 있다.

□ 회계기금 재무결산 종료

1. 화면개요

: 중앙관서(소관)의 재무결산 진행을 위해 해당 회계/기금에 대한 재무결산 내역을 확인후 회계/기금의 재무결산 내역을 수정할 수 있도록 하는 업무 처리이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계기금 재무결산 종료
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계기금 재무결산 종료

번호	회계	증정일자	재무결산확정	원가계산확정	내부거래기록
1	110 일반회계				2013-10-01
2	225 관방지역발전특별회계				
3	600 회계기금 재무결산	2013-11-13			
4	530 대외정책협력기금				
5	640 광공자금관리기금				2013-11-13
6	651 외국환평형기금				
7	678 산업기반시설보증기금				
8	688 복권기금				

- ① 회계기금 재무결산 종료 처리하고자 하는 회계년월과 소관을 선택한 후 [조회]를 클릭하면 해당 소관의 회계기금별로 재무결산확정, 원가계산확정,

계정간 내부거래확정 일자와 첨부한 재무결산서가 보여진다.(계정간 내부 거래제거 대상이 아닌 회계기금은 'X'로 보여진다.)

- ② 회계기금별 재무결산 진행현황을 파악하고, 첨부된 재무결산서를 다운로드 받아서 회계기금별 재무결산 내역을 확인한다.
- ③ 재무결산이 확정된 회계기금을 선택한 후 [종료]를 클릭하면 종료일자가 보여지고, 종료된 회계기금들은 재무결산 내역을 수정할 수 없다.
- ④ 회계기금 재무결산 종료취소 처리가 필요할 경우에는 취소하고자 하는 회계기금을 선택한 후 [종료취소]를 클릭하면 종료취소 되면서 종료일자가 삭제된다.(회계간 내부거래제거 확정이 되어있으면 취소처리가 되지 않는다.)

□ 총계정원장

1. 화면개요

: 재무결산의 참조자료로 사용할 수 있도록 총계정원장의 계정과목별 전기잔액, 차변금액, 대변금액, 결산조정분개금액, 계정간 내부거래제거금액 등을 회계 별로 조회 및 엑셀로 다운로드 할 수 있다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 >> 재무결산 >> 중앙관서 >> 장부조회 >> 총계정원장
신설부처 : [경로] 회계결산 >> 조직개편 재무결산 >> 중앙관서 >> 장부조회 >> 총계정원장

General Ledger by Account Type			
Account No.	Account Name	Debit Balance	
		Credit	Debit
1	General	1,165,920,704,119,246	1,739,069,107,057,790
2	11010101 현금	0	9,180,114,447
3	11010102 보통예금	167,147,181,354	889,307,946,838
4	11010103 당좌예금	974,943	627,652,998,279,008
5	11010104 기타현금성자산	96,969,973,673,196	443,752,623,106,631
6	11010201 한국은행국가예금	154,835,770	250,052,656,315,520
7	11010202 종료된정기예금	0	2,185,763,753,570
8	11010203 현금영자산	0	0
9	11010204 국고예금	235,162	116,378,946,500
10	11020100 정기예금/단기	132,600,000,000	1,342,300,000,000

General Ledger by Transaction Type			
Account No.	Account Name	Debit Balance	
		Credit	Debit
1	[11000] 일반회계	235,162	20,921,039,080
2	[50000] 국고금연금기금	0	33,443,071,650
3	[54000] 공공자금관리기금	0	8,775,730

① 해당 <회계년월>과 소관을 선택하여 조회한다. (기본값 : 결산대상 회계 연도의 현재월)

- 조회 시 <회계년월>, <소관> 항목은 필수 입력 사항이고 계정과목은 선택 사항이다.
- 조회결과를 확인 후, 조회 결과 시트에서 계정과목을 선택하면 하단의

- 계정과목별 잔액조회내용을 확인 할 수 있다.
- ② 조회결과를 확인 후, 조회 결과 시트에서 계정과목을 선택하고 [월별내역] 버튼을 클릭하거나, 해당 행을 더블클릭 하면 해당 계정과목의 월별내역을 확인할 수 있다.
- (“[그림1] 월별내역 조회” 참조)

3. 세부설명

○ 후행작업

- 회계결산 메뉴 내의 모든 화면에서 단축키(「Ctrl + F12」)를 통해 “총계 정원장” 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.
- 총계정원장의 계정과목별 합계 금액은 결산보고서(재무제표, 주석, 필수 보증정보, 부속명세서)상의 계정과목 금액과 일치해야 된다.

※ 전기잔액 : 전기 이월금.

※ 회계/기금 결산조정전 잔액

- 차변계정과목일 경우 : 전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
- 대변계정과목일 경우 : 전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)

※ 회계/기금 결산조정 후 잔액

- 차변계정과목일 경우 :
 - 전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
 - + (결산조정 차변 - 결산조정 대변)
- 대변계정과목일 경우 :
 - 전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)
 - + (결산조정 대변 - 결산조정 차변)

※ 계정간 내부거래제거 후 잔액

- 차변계정과목일 경우 :
 - 전기잔액 + (누계차변 - 누계대변)
 - + (결산조정 차변 - 결산조정 대변)

- (계정간 내부거래제거 차변 - 계정간 내부거래제거 대변)
- 대변계정과목일 경우 :
 - 전기잔액 + (누계대변 - 누계차변)
 - + (결산조정 대변 - 결산조정 차변)
 - (계정간 내부거래제거 대변 - 계정간 내부거래제거 차변)

[그림1] 월별내역 조회

월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액	결산조정 차변금액	결산조정
1 1월	4,161,008,420	763,896,079	3,391,347,503	0	
2월	1,584,346,480	1,444,472,023	139,874,457	0	
3월	1,500,527,110	1,824,460,696	323,933,598	0	
4 4월	2,483,401,430	1,566,933,689	916,467,741	0	
5월	1,616,883,240	1,829,893,794	213,010,554	0	
6 6월	1,608,204,510	1,756,268,580	-148,064,070	0	
7월	2,279,972,770	1,586,764,251	693,208,519	0	
8월	1,058,804,430	1,524,537,809	-465,833,379	0	
9월	1,424,977,200	1,775,820,878	-350,843,678	0	
10월	2,532,910,040	1,938,136,622	594,773,418	0	
11월	1,084,520,010	2,090,201,333	-1,005,681,323	0	
12월	-414,456,560	2,813,436,944	-3,227,893,504	0	
13 합 계	20,921,099,080	20,920,922,698	411,544	0	

① 조회 된 월별내역에서 특정 월 선택 후 더블클릭 시 해당 월에 발생한 일자별 발생전표 현황을 조회할 수 있다.

Q&A 주요 질의응답

1. 총계정원장 화면이 재무장부 메뉴에도 존재하는데, 재무결산 메뉴의 총계정원장 화면과의 차이점은 무엇인가요?

- 재무장부 메뉴의 총계정원장 화면은 기 중에 월별로 해당 월까지의 누계 및 당월 내역을 조회 할 수 있는 화면이고, 재무결산 메뉴의 총계정원장 화면은 결산 시에 사용하는 화면으로 회계월이 '12월'로 고정 되어 있어, 월별 조회 및 당월 내역을 확인 할 수 없습니다.

2. 분기전표 확인 시, 전표는 확인이 되는데 총계정원장에 금액이 반영되어 있지 않습니다.

- 당일 발생한 전표 생성건에 대해서는 보다 정확한 처리를 위해 익일 오전 5시에 일괄로 총계정원장에 반영하고 있습니다. 그러므로 총계정원장에서 금액 확인시에는 익일 오전에 확인하시면 됩니다. 단, 결산조정전표 등록 시에는 실시간으로 반영 되고 있습니다.

3. 저희 소관에서는 “유산자산”을 관리하지 않는데 유산자산 취득비 계정 과목으로 금액이 발생 하였습니다.

- 관리하지 않는 계정과목이나 잘못된 계정과목으로 금액이 발생하는 경우는 사업담당자가 지출요청서 작성 시 해당 예산과목별 세부항목을 잘못 선택한 경우 발생합니다. 이런 경우 담당자와 확인 하시고, 계정과목 정정("지출 > 요청관리 > 계정과목정정 요청 > 발생유형변경(일반지출)" 화면)을 하시거나, 결산조정전표 등록으로 수정 하실 수 있습니다.

□ 합계잔액시산표

1. 화면개요

: 재무결산의 참조자료로 사용할 수 있도록 총계정원장을 토대로 계정과목 레벨 별로 차변 합계, 대변 합계 및 잔액을 하나의 표로 집계한 것으로서 시산표의 차변 합계와 대변 합계가 일치하는지 여부를 확인 할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 >> 재무결산 >> 중앙관서 >> 장부조회 >> 합계잔액시산표
신설부처 : [경로]회계결산 >> 조직기편 재무결산 >> 중앙관서 >> 장부조회 >> 합계잔액시산표

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>을 선택하여 조회한다. (기본값 : 결산대상 회계 연도의 현재월)
- 조회 시 <회계년월>, <소관> 항목은 필수 입력 사항이고 <계정과목레벨>,

<구분>은 선택사항 이다.

※ <구분>

- 결산조정전 :

결산조정분개 금액과 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 결산조정후/계정내부거래제거전 :

결산조정분개 금액이 반영되고, 계정간 내부거래 제거 금액이 반영되지 않은 내역이 조회된다.

- 계정내부거래제거후 :

결산조정분개 금액과 계정간 내부거래제거 금액이 반영된 내역이 조회된다.

② 조회결과를 보고서 형식으로 출력하여 확인한다.

③ 조회한 합계잔액시산표 결과를 엑셀 형식으로 출력하여 확인한다.

④ 기표 계정과목의 해당 행을 클릭하면, 아래 <계정과목별 잔액조회> 시트에 계정과목별 잔액 현황이 조회 된다.

※ 기표 계정과목 : 실제 전표에 금액이 발생할 수 있는 계정과목

⑤ <계정과목별 잔액조회> 시트에서 해당 행을 선택하고 더블클릭 또는 월별 내역 버튼을 클릭하면 해당 계정과목의 월별 발생내역을 확인 할 수 있다.
("["그림1] 월별내역 조회" 참조)

⑥ 계정과목별 잔액조회 내역을 엑셀 형식으로 출력하여 확인한다.

3. 세부설명

○ 회계결산 메뉴 내의 모든 화면에서 단축키(「Ctrl + F11」)를 통해 “합계 잔액시산표” 화면을 팝업으로 호출 할 수 있다.

- 합계잔액 시산표 검증 방법 :

차변 합계 금액과 대변 합계 금액, 차변 잔액과 대변 잔액 이 일치해야 된다.

※ 자산 = 부채 + 순자산(순자산 + 수익 + [국세징수] - 비용 + 순자산 변동)

[그림1] 월별내역 조회

① 월	차변금액	대변금액	결산조정전 잔액		결산조정 차변금액	결산조정
			1월	3,557,691,213		
1 1월	16,457,691,213	12,300,000,000	3,557,691,213	0		
2 2월	173,700,000,000	67,300,000,000	106,400,000,000	0		
3 3월	64,200,000,000	45,900,000,000	18,300,000,000	0		
4 4월	55,110,000,000	60,300,000,000	-5,190,000,000	0		
5 5월	37,500,000,000	93,300,000,000	55,800,000,000	0		
6 6월	82,443,000,000	89,500,000,000	-7,057,000,000	0		
7 7월	139,542,000,000	88,750,000,000	50,792,000,000	0		
8 8월	110,158,000,000	63,450,000,000	46,708,000,000	0		
9 9월	96,666,000,000	112,892,000,000	-16,226,000,000	0		
10 10월	89,212,000,000	77,800,000,000	11,412,000,000	0		
11 11월	100,539,000,000	28,363,000,000	72,176,000,000	0		
12 합 계	965,527,691,213	740,455,000,000	225,072,691,213	0		

① 조회 된 월별내역에서 특정 월 선택 후 더블클릭 시 해당 월에 발생한 일자별 발생전표 현황을 조회할 수 있다.

Q&A 주요 질의응답

1. 합계잔액시산표 조회 결과 시트에서 계정과목 선택 시, 아래 <계정과목별 잔액조회> 시트에 잔액이 나오는 경우가 있고, 그렇지 않은 경우가 있습니다.

- <계정과목별 잔액조회> 시트에 잔액이 조회 되는 계정과목은 기초 계정과목일 경우에만 잔액이 조회 됩니다.

2. 합계잔액시산표 화면이 재무장부 메뉴에도 존재하는데, 재무결산 메뉴의 합계잔액시산표 화면과의 차이점은 무엇인가요?

- 재무장부 메뉴의 합계잔액시산표 화면은 회계월 선택이 가능해 기 중에 월별로 해당 월까지의 누계를 조회 할 수 있는 화면이고, 재무결산 메뉴의 합계잔액시산표 화면은 결산 시에 사용하는 화면으로 회계월이 '12월'로 고정 되어 있어, 월별로 조회 할 수 없습니다.

□ 내부거래 자동대사

1. 화면개요

: 소관내 회계간 내부거래내역을 자동으로 처리해 주는 기능을 하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래 자동대사
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래 자동대사

구분	회계	내부거래처	내부거래처명	상대회계	건체대상(A)	자동대사(B)	수동대사(C)	대상금액	자동대사금액
1	합계				716	223	0	249,769,742,201,334	19,078,280,3
2	분개전표	공공자금관리	092010096	재정경제부_국_일반회계	344	219	0	6,309,340,185,770	3,703,684,5
3	분개전표	공공자금관리	100620489	대외경제협력기금_외경제	9	0	0	5,890,386,260	
4	분개전표	공공자금관리	103422014	대외경제협력기금_외국환평	26	0	0	3,142,809,530	
5	분개전표	공공자금관리	113353526	외국환평형기금_외국환평	316	0	0	5,303,284,347,620	
6	보조원장	공공자금관리	092010096	재정경제부_국_일반회계	11	4	0	120,371,570,727,780	15,374,595,7
7	보조원장	공공자금관리	100620480	대외경제협력기금_외경제	3	0	0	150,787,553,422	
8	보조원장	공공자금관리	103422014	대외경제협력기금_외경제	3	0	0	82,878,105,557	

대사여부	상대회계	내부거래	유형	계정과목명	대상건수	자동대사건수	수동대사건수	대상금액	자동대사금액	수동대사금액
1 완료	일반회계	미수채권	미수마이너금이자	1	1	0	0	658,560	658,560	
2 완료	일반회계	미수채권	장기미수마여금	2	2	0	0	0	0	
3 완료	일반회계	대여금/증	정부내단기예탁	1	1	0	0	44,088,576	44,088,576	
4 완료	일반회계	대여금/증	정부내단기예탁	23	23	0	0	15,374,551,000,000	15,374,551,000,000	
5 대기중	일반회계	미수채권	미수제화및증여	2	0	0	0	0	0	
6 대기중	일반회계	미수채권	미수마이너금이자	1	0	0	0	886,431,037,460	0	
7 대기중	공공자금관리	미수채권	미수마이너금이자	1	0	0	0	1,545,944,968,910	0	

⑤ 대상내자 처리내역

자동대사 처리일자: 2010-12-07 자동대사 처리자: OPAC11(회계결산)

- ① <회계년월>, <소관>, <회계>를 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.
- 내부거래 대상내역을 거래처별로 <대상금액>, <자동대사건수>, <자동대사금액>, <수동대사건수>, <수동대사금액>, <제거율> 등을 조회 할 수 있다.
 - <전체>는 <분개전표>와 <보조원장> 전체의 소관/회계/거래처별 내부거래현황이다.
 - <분개전표>에서의 조회되는 내부거래대상은 수익, 비용, 순자산변동 계정과목이면서 거래처가 내부거래처로 거래된 것이다.
 - <보조원장>에서의 조회되는 내부거래대상은 자산, 부채 계정과목이고 거래처가 내부거래처로 거래된 것이다.
- ② <자동대사처리>버튼 클릭시 입력된 소관내 회계간 내부거래대상을 내부거래제거단계별로 대사 처리 한다.
- 수정후시산표마감 후에 가능하나 내부거래제거 확정이 되었을 경우에는 확정취소 후 가능하다.
 - 계정과목별 내부거래대상금액이 (-)이거나, 총계정원장 잔액보다 클경우에는 자동대사 처리되지 않고 확인 메시지를 출력함으로 “내부거래대상 현황”메뉴에서 계정과목별 내부거래대상 금액 및 세부내역을 확인 할 수 있다.
- ③ <대사취소>버튼 클릭시 <자동대사처리>시 처리된 자동대사건 및 “분개전표수동대사”/“보조원장수동대사”에서 처리한 수동대사건을 모두 취소 한다.
- 내부거래제거 확정이 되었을 경우에는 확정취소 후 가능하다.
- ④ <분개전표>탭/<보조원장>탭을 선택후 <처리내역>버튼 클릭시 <자동대사처리>로 처리된 내부거래전표상세조회 팝업을 띠운다.
- <분개전표>탭을 선택후 조회되는 팝업은 <그림 1-1>을 참조
- ⑤ <내부거래 대상내역> 쉬트의 로우를 선택하여 클릭하면 내부거래 대상내역의 대사여부등의 내용을 <계정과목별 대사현황> 쉬트에서 조회할 수 있다.
- <계정과목별 대사현황> 쉬트의 로우를 선택하여 더블클릭시 팝업은 <그림 2-1>을 참조
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

분개전표 내부거래 대사 상세							
내부거래제거대상							
내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	대사금액	작업자	작업일시	
1 0000000000000001	이자비율	이자수익	KRW	1,424,471,516,500	11_1	2010-10-10	② 대사취소
2 0000000000000002	이자비율	이자수익	KRW	3,039,697,670	11_1	2010-10-18	
3 0000000000000003	이자비율	이자수익	KRW	3,463,825,840	11_1	2010-10-18	
4 0000000000000004	이자비율	이자수익	KRW	4,282,626,538	11_1	2010-10-18	
5 0000000000000005	이자비율	이자수익	KRW	4,843,756,900	11_1	2010-10-18	
6 0000000000000006	이자비율	이자수익	KRW	15,730,636,164	11_1	2010-10-18	
7 0000000000000007	이자비율	이자수익	KRW	3,326,086,940	11_1	2010-10-18	
8 0000000000000008	이자비율	이자수익	KRW	5,165,217,380	11_1	2010-10-18	
9 0000000000000009	이자비율	이자수익	KRW	8,660,869,560	11_1	2010-10-18	
10 0000000000000010	이자비율	이자수익	KRW	285,138,754,260	11_1	2010-10-18	
11 0000000000000011	이자비율	이자수익	KRW	68,002,304	11_1	2010-10-18	
12 0000000000000012	이자비율	이자수익	KRW	128,332,328	11_1	2010-10-18	
13 0000000000000013	이자비율	이자수익	KRW	159,452,054	11_1	2010-10-18	
14 0000000000000014	이자비율	이자수익	KRW	287,506,848	11_1	2010-10-18	
15 0000000000000015	이자비율	이자수익	KRW	337,452,054	11_1	2010-10-18	
16 0000000000000016	이자비율	이자수익	KRW	500,748,656	11_1	2010-10-18	

내부거래제거대상						
계정	전표번호	회계일자	계정과목	차대변	잔여금액	제거금액
1	00000666	2009-12-31	정부내예수금이자	D	0	1,519,843,835
2	00001910	2009-12-31	정부내예탁금이자	C	0	1,519,843,835

<사용방법>

- 먼저 제거할 대상을 선택한다.
- <대사취소>버튼 클릭시 자동처리된 내부거래제거 해당 전표를 취소한다.

<그림 2-1>

❶ 계정과목별 내부거래 대상 현황

회계년월	2014년 12월	소관	069	기획재정부			
회계	54000 공공자금관리기금						
계정과목	41040304 정부내예탁금이자수익						
회계년월	회계일자	회계전표	차대변	거래처			
				거래처명	소관	회계	계정
1 201002	20100224	00000087	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
2 201002	20100224	00000088	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
3 201002	20100224	00000089	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
4 201002	20100224	00000090	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
5 201002	20100224	00000092	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
6 201002	20100224	00000093	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
7 201002	20100224	00000095	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
8 201002	20100224	00000096	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
9 201002	20100224	00000097	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
10 201002	20100224	00000099	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
11 201002	20100224	00000100	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
12 201002	20100224	00000101	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
13 201002	20100224	00000105	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2
14 201002	20100224	00000107	대변 113353536	외국환평형기금 069	기획재정부 551	외국환평형기금 000	2

<사용방법>

① 소관내 회계간 계정과목으로 발생한 내부거래대상 내역을 조회한다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 수정후 시산표가 마감되어야 한다.
- 후행작업
 - 미제거내역에 대한 수동대사 필요시 수동대사 작업을 수행 한다.
 - 내부거래제거화정의 마감처리를 한다.
- 보조원장의 내부거래자동제거 기준은 거래처별 결산 당해연도 계정과목 잔액기준으로 대사 된다.
 - 분개전표의 내부거래자동제거 기준은 아래의 <참고01>를 참고.

참고01 | 분개전표 제거기준

집계	집계기준	대사기준	대사방법
자기부처-상대부처 내부거래유형	거래일자	거래일자	기준 거래건 거래일자를 기준으로 상대 거래건의 거래일자가 같은 건 대사
	거래월	거래월	기준 거래건 거래월을 기준으로 상대 거래건의 거래월이 같은 건 대사
	거래월	거래월	기준 거래건 거래월을 기준으로 상대 거래건의 거래월이 전월 또는 차월인 건 대사
	거래일자	거래일자	기준 집계내역의 거래일자를 기준으로 상대 집계내역의 거래일자가 같은 내역 대사
	거래일자	거래일자	기준 집계내역의 거래일자를 기준으로 상대 집계내역의 거래일자가 앞, 뒤 3일 내에 존재하는 같은 내역 대사
	거래월	거래월	기준 집계내역의 거래월을 기준으로 상대 집계내역의 거래월이 같은 내역 대사
	거래월	거래월	기준 집계내역의 거래월을 기준으로 상대 집계내역의 거래월이 전월 또는 차월인 내역 대사

Q&A | 주요 질의응답

1. 분개전표, 보조원장 유형이 나뉘어져 있는데 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

○ 도움말에 업로드되어있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

2. 자동대사 이후에 잔여(미제거)내역이 있는 경우 어떻게 조치해야 되나요?

○ 내부거래미제거내역이 발생하는 이유는 업무 처리시 잘못된 계정과목, 잘못된 거래처 선택으로 처리되었기 때문입니다. 그러므로 업무처리시 정확한 계정과목, 거래처를 선택하는것이 중요합니다.

○ “분개전표수동대사” 혹은 “보조원장수동대사”에서 수동대사 처리로 내부거래에 대한 제거 작업을 할 수 있습니다.

□ 분개전표 수동대사

1. 화면개요

“내부거래제거자동대사” 처리 후 미제거전에 대해서 사용자가 수동으로 소관내 회계간 내부거래제거 처리하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 분개전표 수동대사
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 분개전표 수동대사

회 계	상대계정명	처마번	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	진행	적 요
공공자금관리기	C KRW	9,600,000,000	9,600,000,000	0	N	공공자금-예탁		
공공자금관리기	C KRW	19,846,400,000	19,846,400,000	0	N	공공자금-예탁		
공공자금관리기	C KRW	5,650,000,000	5,650,000,000	0	N	공공자금-예탁		
공공자금관리기	C KRW	25,493,553,750	25,493,553,750	0	N	공공자금-예탁		
공공자금관리기	C KRW	18,732,740,000	18,732,740,000	0	N	공공자금-예탁		
공공자금관리기	C KRW	5,044,449,920	5,044,449,920	0	N	공공자금-예탁		
공공자금관리기	C KRW	-5,044,449,920	-5,044,449,920	0	N	조기회수 미포함		

- ① <회계년월, 소관, 내부거래유형, 상대내부거래유형>을 선택하여 조회한다.
- ② <내부거래유형>과 <상대내부거래유형>을 선택 한다.

- 분개전표의 내부거래유형은 수익, 비용, 순자산변동 계정과목에 대해 분류하며, 이자수익-이자비용, 전입금-전출금, 자산수증-자산기부, 연금수익-복리후생비 및 연금비용, 사회보험수익-복리후생비 및 기타이전비용, 기타수익-기타비용, 평가이익-평가손실 등의 내부거래유형이 있다.

- <내부거래유형>을 선택하면 해당 제거유형이 <상대내부거래유형>에 자동으로 선택된다. <상대내부거래유형>은 자동으로 선택되지만 사용자 임의로 다른 유형을 선택하여 제거 할 수도 있다. 일반적으로 제거유형이 서로 정해져 있으나 내부거래수동대사에서는 예외의 경우가 있다면 서로 다른 유형간 제거가 가능하다.

③ 조회시 출력되는 내용의 <대상금액>은 내부거래대상금액으로 제거금액은 이보다 클 수 없다. <제거금액>은 내부거래 수동대사처리된 금액이다. <잔여금액>은 <대상금액 - 제거금액 = 잔여금액>이며 잔여금액이 '0'이지 않으면 수동대사가 가능하다.

④ <수동대사처리>버튼을 클릭하여 내부거래 제거대상과 상대 내부거래 제거대상의 <선택>체크한 대상들을 내부거래제거처리한다. 세부설명은 <그림 1-1>를 참조.

- 내부거래제거금액과 상대금액의 차이가 "0"이 경우만 처리된다.
- <수동대사처리>는 전별로 여러번 처리 및 취소가 가능하다.

⑤ 수동대사처리내역, 전표별로 대사취소를 하는 팝업 화면을 띠운다. 세부 설명은 <그림 1-2>를 참조.

⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

작업 순서 : 내부거래대상회계 > 내부거래유형선택 > 상대내부거래유형선택 > 조회 > 수동대사처리
내부거래제기대상 총제거금액과 상대내부거래제기대상 총제거금액이 같아야 수동대사가 가능

내부거래 제거대상 이자비용

선택	계정	차대변	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	전행	적 요
①	출발계정	D	KRW	2,974,524,450	2,974,524,450	2,974,524,450	N	경과율052515091000국고채원리금3
②	출발계정	D	KRW	60,301,889	60,301,889	0	N	경과율052515091000국고채원리금3
③	출발계정	D	KRW	7,063,315,210	7,063,315,210	0	N	경과율042514091000국고채원리금3
④	출발계정	D	KRW	-564,921,290	-564,921,290	0	N	경과율042514091000국고채원리금3
⑤	출발계정	D	KRW	6,798,179,340	6,798,179,340	0	N	경과율052514031000국고채원리금3
⑥	출발계정	D	KRW	2,180,869,560	2,180,869,560	0	N	경과율047513091000국고채원리금3
⑦	출발계정	D	KRW	254,796,757	254,376,757	0	N	경과율047513091000국고채원리금3
⑧	출발계정	D	KRW	2,893,885,880	2,893,885,880	0	N	경과율(047512030504)국고채원리금
⑨	출발계정	D	KRW	185,040,398	185,040,398	0	N	경과율(047512030504)국고채원리금

내부거래 제거대상 총제거금액 **2,974,524.450** 원 상대 내부거래 제거대상 총제거금액 **6,225,830** 원
내부거래제거금액과 상대금액의 차이 **2,974,524.450 - 6,225,830 = 2,968,290.620** 원

상대내부거래유형 사회보험수익

상대 내부거래 제거대상 N

선택	계정	차대변	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	전행	적 요
⑩	차관계정	C	KRW	270,260,273	0	270,260,273	Y	단계정(용자계정)예탁금반기별이자
⑪	차관계정	C	KRW	616,143,835	0	616,143,835	Y	단계정(용자계정)예탁금반기별이자
⑫	차관계정	C	KRW	6,225,830	6,225,830	6,225,830	N	[BRD3990]자산원리금 회수
⑬	차관계정	C	KRW	740,887,670	0	740,887,670	Y	포자기금 품차계정 예탁금 3분기 회수
⑭	차관계정	C	KRW	812,624,657	0	812,624,657	Y	포자기금 품차계정 예탁금 3분기 회수
⑮	차관계정	C	KRW	2,968,127,342	0	2,968,127,342	Y	포자기금 품차계정 예탁금 3분기 회수

<그림 1-2>

내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	수동대사금액	수동대사작업자	작업일시
1 합계	이자비용	이자수익	KRW	749,055,931,920	DBOP1016	2010-02-26
2 0000000000000001	이자비용	이자수익	KRW	749,055,931,920	DBOP1016	2010-02-26

③ 대사취소

내부거래제거마사

계정	전표번호	회계일자	계정과목	차대변	잔여금액	제거금액	적 요
1 출자계정	00000004	2009-10-05	정부내예수금이자	D	0	4,330,434,780	(상환)정부내예수
2 출자계정	00000006	2009-10-05	정부내예수금이자	D	0	1,563,043,470	(상환)정부내예수
3 출자계정	00000006	2009-10-05	정부내예수금이자	D	0	2,582,606,690	(상환)정부내예수
4 출자계정	00000007	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	616,143,835	차관계정 분기예수이자 상환
5 출자계정	00000007	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	1,594,783,553	차관계정 분기예수이자 상환
6 출자계정	00000007	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	270,260,273	차관계정 분기예수이자 상환
7 출자계정	00000007	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	1,081,041,995	차관계정 분기예수이자 상환
8 출자계정	00000007	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	675,650,684	차관계정 분기예수이자 상환
9 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	14,245,000	출발계정 분기예수이자 상환
10 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	4,070,000,000	출발계정 분기예수이자 상환
11 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	8,645,000,000	출발계정 분기예수이자 상환
12 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	9,237,580,000	출발계정 분기예수이자 상환
13 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	4,220,000,000	출발계정 분기예수이자 상환
14 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	10,175,000,000	출발계정 분기예수이자 상환
15 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	2,774,126,000	출발계정 분기예수이자 상환
16 출자계정	00000008	2009-03-02	정부내예수금이자	D	0	4,070,000,000	출발계정 분기예수이자 상환

〈사용방법〉

- ① 먼저 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.)
- ② 대상을 선택하게 되면 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다.
- ③ 상대유형의 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.)
- ④ 대상을 선택하게 되면 마찬가지로 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다.
- ⑤ 제거 대상간의 금액이 동일한지 확인할 수 있는 표다. 내부거래대상금액과 상대내부거래금액의 차이금액이 0 이 되어야만 제거 가능하다.

〈사용방법〉

- ① 내부거래수동대사건이 전표별로 조회된다.
 - <내부거래전표번호> : 내부거래수동대사 시 채번한 전표번호이다.
 - <수동대사금액> : 수동대사 화면에서 사용자가 입력 후 제거한 금액이다.
- ② 상단의 해당전표를 클릭시 세부내역이 조회된다. 중간의 빨간실선을 기준으로 상호간 유형이 구분되어있다.
 - <잔여금액> : 대상금액에서 <제거금액>을 차감한 금액이다.
- ③ 취소할 전표를 선택후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 해당전표건이 대사취소된다.

- 294 -

- 295 -

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계기금 재무결산 종료가 되어야 한다.
 - “내부거래제거확정”의 마감처리가 되어있다면 마감취소후 진행가능하다.
- 후행작업
 - “내부거래제거확정”의 마감처리를 한다.
 - 자동대사제거의 경우 같은 내부거래유형일 경우만 제거되지만 수동대사에서는 서로 다른 유형간의 제거가 가능하며, 제거대상간의 금액이 다른 경우에도 금액을 입력하여 부분대사가 가능하다.
 - 내부거래처나 금액 오기로 인한 미제거내역이 있다면 결산조정전표 등록을 통해 거래처 또는 금액을 올바르게 수정 한 후 다시 자동대사, 수동대사 작업을 진행한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 분개전표유형의 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

- 도움말에 업로드되어있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

2. 수동대사의 전표취소는 어디서 하나요?

- <처리내역> 버튼을 클릭한 후 전표별 내역팝업이 조회되면 취소하고자 하는 전표건을 선택 후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 됩니다.

□ 보조원장 수동대사

1. 화면개요

: “내부거래제거자동대사” 처리 후 미제거건에 대해서 사용자가 수동으로 소관내 회계간 내부거래제거를 처리하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 보조원장 수동대사

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 보조원장 수동대사

회 계	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	수동대사처리 처리내역	
							일괄선택	액정
③ 풍공자금관리기금	미수대여금이자수익	재정경제부 국고국	KRW	1,545,944,968,910	1,545,944,968,910	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수대여금이자수익	재정경제부 국고국	KRW	985,431,037,460	985,431,037,460	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수대여금이자수익	외국환평형기금	KRW	862,864,474,471	862,864,474,471	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수대여금이자수익	외국환평형기금	KRW	1,510,164,172,250	1,510,164,172,250	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수대여금이자수익	대외경제협력기금	KRW	134,205,557	134,205,557	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수기타수익	재정경제부 국고국	KRW	476,390,000,000	476,390,000,000	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	기타의미수금	재정경제부 국고국	KRW	-476,390,000,000	-476,390,000,000	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수제작업용역제공수자정결제부	국고국	KRW	182,640	182,640	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수제작업용역제공수자정결제부	국고국	KRW	-182,640	-182,640	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
풍공자금관리기금	미수기타수익	재정경제부 국고국	KRW	-13,016,130	-13,016,130	0 N	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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

회 계	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	전행	
							일괄선택	액정
③ 풍공자금관리기금	미지급채무						<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

- ① <회계년월, 소관, 내부거래유형, 상대내부거래유형>을 선택하여 조회한다.
- ② <내부거래유형>과 <상대내부거래유형>을 선택 한다.
- 보조원장의 내부거래유형은 자산, 부채계정과목에 대해 분류하며, 미지급 채무-미수채권, 차입금-대여금, 선수금-선급금 등의 내부거래유형이 있다.
 - <내부거래유형>을 선택하면 해당 제거유형이 <상대내부거래유형>에 자동으로 선택된다. <상대내부거래유형>은 자동으로 선택되지만 사용자 임의로 다른 유형을 선택하여 제거 할 수도 있다. 일반적으로 제거유형이 서로 정해져 있으나 내부거래수동대사에서는 예외의 경우가 있다면 서로 다른 유형간 제거가 가능하다.
- ③ 조회시 출력되는 내용의 <대상금액>은 내부거래대상금액으로 제거금액은 이보다 클 수 없다. <제거금액>은 내부거래 수동대사처리된 금액이다. <잔여금액>은 <대상금액 - 제거금액 = 잔여금액>이며 잔여금액이 '0'이지 않으면 수동대사가 가능하다.
- ④ <수동대사처리>버튼을 클릭하여 내부거래 제거대상과 상대 내부거래 제거 대상의 <선택>체크한 대상을 내부거래제거처리한다. 세부설명은 <그림 1-1> 를 참조.
- 내부거래제거금액과 상대금액의 차이가 "0"이 경우만 처리된다.
 - <수동대사처리>는 건별로 여러번 처리 및 취소가 가능하다.
- ⑤ 수동대사처리내역, 전표별로 대사취소를 하는 팝업 화면을 띠운다. 세부 설명은 <그림 1-2> 를 참조.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

보조원장 수동대사																																																																																																																																																																																																																																															
회계년월	2014 년 12 월	소관	069	기회재정부	도움동영상	조회	초기화	도움말																																																																																																																																																																																																																																							
내부거래대상	공급자금관리기금	내부거래유형	미수채권																																																																																																																																																																																																																																												
작업순서 : 내부거래대상회전액 > 내부거래유형선택 > 상대내부거래유형선택 > 조회 > 수동대사처리 내부거래제거대상 총제거금액과 상대내부거래제거대상 총제거금액이 같아야 수동대사가 가능																																																																																																																																																																																																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">내부거래 제거대상</th> <th colspan="2">대상금액</th> <th colspan="2">일괄선택</th> <th colspan="2">액셀</th> <th colspan="2">수동대사처리</th> <th colspan="2">처리내역</th> </tr> <tr> <th>선택</th> <th>회 계</th> <th>계정과목</th> <th>내부거래처</th> <th>통화</th> <th>대상금액</th> <th>잔여금액</th> <th>제거금액</th> <th>진행</th> <th>선택</th> <th>회 계</th> <th>계정과목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미수대금이자수익 기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>116,885,564,820</td> <td>0</td> <td>116,885,564,820</td> <td>Y</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>장기미수대여금이자수 기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>142,676,578,220</td> <td>142,676,578,220</td> <td>142,676,578,220</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>장기미수대여금이자수 기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>142,676,578,220</td> <td>-142,676,578,220</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>장기미수대여금이자수증 공공자금관리기금</td> <td>KRW</td> <td>107,201,090</td> <td>107,201,090</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>장기미수대여금이자수증 공공자금관리기금</td> <td>KRW</td> <td>-96,160</td> <td>-96,160</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미수제출금율역제공수 기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>-96,160</td> <td>-96,160</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미수대금이자수익</td> <td>공급자금관리기금</td> <td>KRW</td> <td>3,114,437,350</td> <td>0</td> <td>3,114,437,350</td> <td>Y</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미수대금이자수익</td> <td>기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>1,259,860</td> <td>1,259,860</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미수대금이자수익</td> <td>기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>-1,259,860</td> <td>-1,259,860</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미수기금수익</td> <td>기회재정부</td> <td>KRW</td> <td>121,863,450</td> <td>121,863,450</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <tr> <td>⑤ 내부거래 제거대상 총 제거금액 142,676,578,220 원</td> <td>상대내부거래 제거대상 총 제거금액 83,014,259,860 원</td> </tr> <tr> <td colspan="2">내부거래제거금액과 상대금액의 차이 142,676,578,220 - 83,014,259,860 = 59,662,318,360 원</td> </tr> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="10">상대내부거래유형 미지급채무</th> </tr> <tr> <th>선택</th> <th>회 계</th> <th>계정과목</th> <th>내부거래처</th> <th>통화</th> <th>대상금액</th> <th>잔여금액</th> <th>제거금액</th> <th>진행</th> <th>선택</th> <th>회 계</th> <th>계정과목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>기타인기타유동부채</td> <td>공급자금관리기금/기타</td> <td>KRW</td> <td>83,014,259,860</td> <td>83,014,259,860</td> <td>83,014,259,860</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미지급자비율</td> <td>공급자금관리기금 총</td> <td>KRW</td> <td>116,885,564,820</td> <td>116,885,564,820</td> <td>116,885,564,820</td> <td>Y</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>미지급자비율</td> <td>공급자금관리기금 총</td> <td>KRW</td> <td>3,114,437,350</td> <td>3,114,437,350</td> <td>3,114,437,350</td> <td>Y</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>장기미지급자비율</td> <td>공급자금관리기금 총</td> <td>KRW</td> <td>142,021,133,309</td> <td>142,021,133,309</td> <td>142,021,133,309</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>공급자금관리기금</td> <td>장기미지급자비율</td> <td>공급자금관리기금 총</td> <td>KRW</td> <td>-142,021,133,309</td> <td>-142,021,133,309</td> <td>0</td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										내부거래 제거대상		대상금액		일괄선택		액셀		수동대사처리		처리내역		선택	회 계	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	진행	선택	회 계	계정과목	<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익 기회재정부	KRW	116,885,564,820	0	116,885,564,820	Y					<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수 기회재정부	KRW	142,676,578,220	142,676,578,220	142,676,578,220	N					<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수 기회재정부	KRW	142,676,578,220	-142,676,578,220	0	N					<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수증 공공자금관리기금	KRW	107,201,090	107,201,090	0	N					<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수증 공공자금관리기금	KRW	-96,160	-96,160	0	N					<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수제출금율역제공수 기회재정부	KRW	-96,160	-96,160	0	N					<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익	공급자금관리기금	KRW	3,114,437,350	0	3,114,437,350	Y				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익	기회재정부	KRW	1,259,860	1,259,860	0	N				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익	기회재정부	KRW	-1,259,860	-1,259,860	0	N				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수기금수익	기회재정부	KRW	121,863,450	121,863,450	0	N				⑤ 내부거래 제거대상 총 제거금액 142,676,578,220 원	상대내부거래 제거대상 총 제거금액 83,014,259,860 원	내부거래제거금액과 상대금액의 차이 142,676,578,220 - 83,014,259,860 = 59,662,318,360 원		상대내부거래유형 미지급채무										선택	회 계	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	진행	선택	회 계	계정과목	<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	기타인기타유동부채	공급자금관리기금/기타	KRW	83,014,259,860	83,014,259,860	83,014,259,860	N				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	116,885,564,820	116,885,564,820	116,885,564,820	Y				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	3,114,437,350	3,114,437,350	3,114,437,350	Y				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	142,021,133,309	142,021,133,309	142,021,133,309	N				<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	-142,021,133,309	-142,021,133,309	0	N			
내부거래 제거대상		대상금액		일괄선택		액셀		수동대사처리		처리내역																																																																																																																																																																																																																																					
선택	회 계	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	진행	선택	회 계	계정과목																																																																																																																																																																																																																																				
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익 기회재정부	KRW	116,885,564,820	0	116,885,564,820	Y																																																																																																																																																																																																																																								
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수 기회재정부	KRW	142,676,578,220	142,676,578,220	142,676,578,220	N																																																																																																																																																																																																																																								
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수 기회재정부	KRW	142,676,578,220	-142,676,578,220	0	N																																																																																																																																																																																																																																								
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수증 공공자금관리기금	KRW	107,201,090	107,201,090	0	N																																																																																																																																																																																																																																								
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미수대여금이자수증 공공자금관리기금	KRW	-96,160	-96,160	0	N																																																																																																																																																																																																																																								
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수제출금율역제공수 기회재정부	KRW	-96,160	-96,160	0	N																																																																																																																																																																																																																																								
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익	공급자금관리기금	KRW	3,114,437,350	0	3,114,437,350	Y																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익	기회재정부	KRW	1,259,860	1,259,860	0	N																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수대금이자수익	기회재정부	KRW	-1,259,860	-1,259,860	0	N																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미수기금수익	기회재정부	KRW	121,863,450	121,863,450	0	N																																																																																																																																																																																																																																							
⑤ 내부거래 제거대상 총 제거금액 142,676,578,220 원	상대내부거래 제거대상 총 제거금액 83,014,259,860 원																																																																																																																																																																																																																																														
내부거래제거금액과 상대금액의 차이 142,676,578,220 - 83,014,259,860 = 59,662,318,360 원																																																																																																																																																																																																																																															
상대내부거래유형 미지급채무																																																																																																																																																																																																																																															
선택	회 계	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	진행	선택	회 계	계정과목																																																																																																																																																																																																																																				
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	기타인기타유동부채	공급자금관리기금/기타	KRW	83,014,259,860	83,014,259,860	83,014,259,860	N																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	116,885,564,820	116,885,564,820	116,885,564,820	Y																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	3,114,437,350	3,114,437,350	3,114,437,350	Y																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	142,021,133,309	142,021,133,309	142,021,133,309	N																																																																																																																																																																																																																																							
<input checked="" type="checkbox"/>	공급자금관리기금	장기미지급자비율	공급자금관리기금 총	KRW	-142,021,133,309	-142,021,133,309	0	N																																																																																																																																																																																																																																							
<사용방법>																																																																																																																																																																																																																																															
<ol style="list-style-type: none"> 먼저 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.) 대상을 선택하게 되면 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다. 상대유형의 제거할 대상을 선택한다.(복수 선택도 가능하다.) 대상을 선택하게 되면 마찬가지로 제거금액 시트의 바탕색이 변하고 금액입력이 가능해진다. 제거할 금액을 입력한다. 제거 대상간의 금액이 동일한지 확인할 수 있는 표다. 내부거래대상금액과 상대내부거래금액의 차이금액이 0 이 되어야 제거 가능하다. 																																																																																																																																																																																																																																															

<그림 1-2>

수동대사 상세																																									
내부거래제거확인																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>내부거래제거전표번호</th> <th>내부거래유형</th> <th>상대내부거래유형</th> <th>통화코드</th> <th>수동대사금액</th> <th>수동대사작업자</th> <th>작업일시</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 합계</td> <td>미수채권</td> <td>차입금/용자금/예수금</td> <td>KRW</td> <td>13,989,858,002,170</td> <td>DBOP1016</td> <td>2010-02-26</td> </tr> <tr> <td>2 0000000000000001</td> <td>미수채권</td> <td>미지급채무</td> <td>KRW</td> <td>120,000,002,170</td> <td>DBOP1016</td> <td>2010-02-26</td> </tr> <tr> <td>3 0000000000000002</td> <td>마여금/용자금/예탁금차입금/용자금/예수금</td> <td>마여금/용자금/예탁금차입금/용자금/예수금</td> <td>KRW</td> <td>13,869,858,000,000</td> <td>DBOP1016</td> <td>2010-02-26</td> </tr> </tbody> </table>							내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	수동대사금액	수동대사작업자	작업일시	1 합계	미수채권	차입금/용자금/예수금	KRW	13,989,858,002,170	DBOP1016	2010-02-26	2 0000000000000001	미수채권	미지급채무	KRW	120,000,002,170	DBOP1016	2010-02-26	3 0000000000000002	마여금/용자금/예탁금차입금/용자금/예수금	마여금/용자금/예탁금차입금/용자금/예수금	KRW	13,869,858,000,000	DBOP1016	2010-02-26							
내부거래제거전표번호	내부거래유형	상대내부거래유형	통화코드	수동대사금액	수동대사작업자	작업일시																																			
1 합계	미수채권	차입금/용자금/예수금	KRW	13,989,858,002,170	DBOP1016	2010-02-26																																			
2 0000000000000001	미수채권	미지급채무	KRW	120,000,002,170	DBOP1016	2010-02-26																																			
3 0000000000000002	마여금/용자금/예탁금차입금/용자금/예수금	마여금/용자금/예탁금차입금/용자금/예수금	KRW	13,869,858,000,000	DBOP1016	2010-02-26																																			
③ 대사취소 [닫기]																																									
내부거래제거내역																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>계정</th> <th>계정과목</th> <th>내부거래처</th> <th>통화</th> <th>대상금액</th> <th>잔여금액</th> <th>제거금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 출발계정</td> <td>미수대여금이자수익</td> <td>기획재정부</td> <td>KRW</td> <td>116,885,564,820</td> <td>0</td> <td>116,885,564,820</td> </tr> <tr> <td>2 차관계정</td> <td>미수대여금이자수익</td> <td>공공자금관리기금</td> <td>KRW</td> <td>3,114,437,350</td> <td>0</td> <td>3,114,437,350</td> </tr> <tr> <td>3 통자계정</td> <td>미지급이자비용</td> <td>공공자금관리기금</td> <td>KRW</td> <td>116,885,564,820</td> <td>0</td> <td>116,885,564,820</td> </tr> <tr> <td>4 용자계정</td> <td>미지급이자비용</td> <td>공공자금관리기금</td> <td>KRW</td> <td>3,114,437,350</td> <td>0</td> <td>3,114,437,350</td> </tr> </tbody> </table>							계정	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액	1 출발계정	미수대여금이자수익	기획재정부	KRW	116,885,564,820	0	116,885,564,820	2 차관계정	미수대여금이자수익	공공자금관리기금	KRW	3,114,437,350	0	3,114,437,350	3 통자계정	미지급이자비용	공공자금관리기금	KRW	116,885,564,820	0	116,885,564,820	4 용자계정	미지급이자비용	공공자금관리기금	KRW	3,114,437,350	0	3,114,437,350
계정	계정과목	내부거래처	통화	대상금액	잔여금액	제거금액																																			
1 출발계정	미수대여금이자수익	기획재정부	KRW	116,885,564,820	0	116,885,564,820																																			
2 차관계정	미수대여금이자수익	공공자금관리기금	KRW	3,114,437,350	0	3,114,437,350																																			
3 통자계정	미지급이자비용	공공자금관리기금	KRW	116,885,564,820	0	116,885,564,820																																			
4 용자계정	미지급이자비용	공공자금관리기금	KRW	3,114,437,350	0	3,114,437,350																																			
② 계정과목 [닫기]																																									
<사용방법>																																									
<p>① 내부거래수동대사건이 전표별로 조회된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - <내부거래전표번호> : 내부거래수동대사할때마다 채변한 전표번호이다. - <수동대사금액> : 수동대사 화면에서 사용자가 입력 후 제거한 금액이다. <p>② 상단의 해당전표를 클릭시 세부내역이 조회된다. 중간의 빨간 실선을 기준으로 상호간 유형이 구분되어있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - <잔여금액> : 대상금액에서 <제거금액>을 차감한 금액이다. <p>③ 취소할 전표를 선택후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 해당전표건이 대사 취소된다.</p>																																									

3. 세부설명

○ 선행작업

- 회계기금 재무결산 종료후 진행가능하다.
- “내부거래제거확인”의 마감처리가 되어있다면 마감취소후 진행가능하다.

○ 후행작업

- “내부거래제거확인”의 마감처리를 한다.

○ 자동대사제거의 경우 같은 내부거래유형일 경우만 제거되지만 수동대사에서는 서로 다른 유형간의 제거가 가능하며, 제거대상간의 금액이 다른 경우에도 금액을 입력하여 부분대사가 가능하다.

○ 내부거래처나 금액 오기로 인한 미제거내역이 있다면 결산조정전표 등록을 통해 거래처 또는 금액을 올바르게 수정 한 후 다시 자동대사, 수동대사 작업을 진행한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 보조원장유형의 해당계정과목을 어디서 볼 수 있나요?

- 도움말에 업로드되어있는 내부거래유형별COA파일을 다운로드하시면 됩니다.

2. 수동대사의 전표취소는 어디서 하나요?

- <처리내역> 버튼을 클릭한 후 전표별 내역팝업이 조회되면 취소하고자 하는 전표건을 선택 후 <대사취소> 버튼을 클릭하면 됩니다.

□ 내부거래 처리내역

1. 화면개요

: 소관내 회계간 내부거래 제거 처리한 내역을 내부거래, 내부거래상대내역으로 조회하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래 처리내역

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래 처리내역

① <회계년월>, <소관>을 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.

② 조회후 시트 클릭시 클릭한 줄에 상세내역이 내부거래(A) 내부거래상대

거래(B)에 조회된다.

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

□ 내부거래 미제거사유등록

1. 화면개요

: 소관내 회계간 내부거래 제거 처리한 내역을 잔여내역(미제거)과 제거내역으로 조회하고, 미제거 사유를 등록하는 화면이다.

2. 사용방법

[경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래 미제거사유등록

① <회계년월>, <소관>, <조회조건>을 선택하고 <조회>버튼을 클릭한다.

- <조회조건>의 <미제거내역>선택시 소관내 회계간 내부거래미제거건이 조회된다.

- <조회조건>의 <제거내역>선택시 소관내 회계간 내부거래제거건이 조회

된다.

- ② 조회시 출력되는 내용은 <내부거래 대상내역>의 <전체>, <분개전표>, <보조원장> 각각의 템을 클릭하여 확인할 수 있다.
- <전체>템은 <분개전표>와 <보조원장> 전체의 내부거래대상내역이다.
 - <분개전표>템에서의 조회되는 내부거래대상은 수익, 비용, 순자산변동 계정과목이면서 거래처가 내부거래처로 거래된 건이다.
 - <보조원장>템에서의 조회되는 내부거래대상은 자산, 부채 계정과목이고 거래처가 내부거래처로 거래된 내역이다.
 - 미제거내역을 조회한 후, 해당건을 더블클릭후 미제거사유를 건별로 입력한다.

- ③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 회계기금 재무결산 종료가 되어야 한다.
- “내부거래 미제거사유등록” 화면의 목적은 내부거래 자동대사 및 수동대사 작업한 내용과 결과가 일치하는지 또는 잔여(미제거)내역을 확인하여 내부거래건임에도 불구하고 내부거래 제거가 되지 않고 남아있는 건이 있는지를 확인하고, 미제거사유를 등록하기 위해 사용한다.

□ 내부거래제거 확정

1. 화면개요

: 자동대사 및 수동대사를 통해 처리된 소관내 회계간 내부거래제거액을 확인/ 마감하여 내부거래금액을 총계정원장에 반영하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래제거 확정
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 내부거래제거 확정

① <회계년월, 소관>을 선택하고 조회 한다.
② <확인>버튼클릭으로 내부거래제거작업시 처리된 계정과목별
내부거래금액을 총계정원장의 내부거래금액으로 반영한다.

- 확정처리가 이미 되어있다면 확정해지 후 가능하다. (내부거래 확정내역의 확정일자, 확정처리자가 조회될 경우 확정처리된 상태이다.)
- ③ 내부거래 제거작업의 확정해지를 취소 처리한다.
 - 내부거래 제거작업을 다시 진행 하기위서는 <확정해지> 후 가능 한다.
- ④ 자동대사 및 수동대사를 통해 처리된 계정간 내부거래 제거 금액을 합계 잔액표 형식으로 보여 준다.
 - <합계> : 계정과목별 금액이다.
 - <내부거래액> : 소관내 회계간 내부거래제거 금액이다.
 - <잔액> : 합계에서 내부거래액을 차감한 금액이다.
- ⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 회계기금 재무결산 종료 후 내부거래 자동대사 등을 진행할 수 있다.
- 후행작업
 - 원가계산작업을 진행한다.
- 내부거래 대상이 없을 경우라도 마감처리 작업이 반드시 필요하여 내부 거래확정이되어 있어야 후행작업 진행이 가능하다.

계정과목별 내부거래금액 조회

1. 화면개요

: 소관내 회계간 계정과목별 내부거래 제거 전후 금액과 소관/회계별 내역을 확인할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 계정과목별 내부거래금액조회
 신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 회계간내부거래제거 > 계정과목별 내부거래금액조회

② 계정과목	내부거래 제거전		계정간 내부거래 제거		회계간 내부	
	총계정금액	내부거래대상금액	제거금액	제거후 잔액	제거금액	제거금액
1 11010101 현금	-26,500	0	0	0	-26,500	0
2 11010102 보통예금	111,807,914,685	0	0	0	111,807,914,685	0
3 11010104 기타현금성자산	42,062,310,259	0	0	0	42,062,310,259	0
4 11010201 한국은행국가예금	-719,837,822,680	0	0	0	-719,837,822,680	0
5 11010202 금고은행국가예금	259,163,590	0	0	0	259,163,590	0
6 11010204 국고예금	9,466,451,527	0	0	0	9,466,451,527	0
7 11020100 정기예금/단기	471,704,702,600	0	0	0	471,704,702,600	0
8 11020300 기타의정기금증수증	4,193,545,860	0	0	0	4,193,545,860	0
9 11030200 국채/단기	131,430,750	0	0	0	131,430,750	0
10 11030500 회사채/단기	64,474,490,957	0	0	0	64,474,490,957	0
11 11030600 기타지본증권/단기	3,472,322,241,570	0	0	0	3,472,322,241,570	0
12 11040100 미수국세	24,001,382,270	0	0	0	24,001,382,270	0
13 11040300 미수체재금수익	-1,565,373,640	0	0	0	-1,565,373,640	0

③ 회계	내부거래 제거전		계정간 내부거래 제거	
	총계정금액	내부거래대상금액	제거금액	제거후 잔액
1 110 일반회계	11010101 현금	-26,500	0	-26,500

① <회계년월, 소관, 구분>의 조회조건을 선택하여 조회한다.

- <구분-내부거래대상 계정과목> : 해당 소관의 내부거래 계정과목

- <구분-내부거래제거된 계정과목> : 자동대사, 수동대사된 내역이 있는 계정과목

② <조회>시 출력되는 결과내용이다.

- 총계정금액 : 총계정원장의 계정과목별 잔액이다.
- 내부거래금액 : 소관내 회계간 내부거래 대상이 되는 금액이다.
- 제거금액 : 자동대사 또는 수동대사로 소관내 회계간 내부거래 제거된 금액이다.
- 제거후잔액 : 소관내 회계간 내부거래제거 후 금액이며 총계정금액에서 제거금액을 차감한 금액이다.

③ 내역은 ②의 로우를 클릭시 소관/회계별 계정과목별 내부거래 제거 전후 금액을 조회한다.

- <회계/계정/계정과목별 현황> 쉬트의 로우를 선택하여 클릭하면 내부 거래 대상내역의 대사여부등의 내용을 <계정과목별 대사현황>쉬트에서 조회할 수 있다. <그림 1-1>을 참조

④ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

제1회계과목별 내부거래 대상 현황									
회계년월		2014	년	12	월	소관	069	기획재정부	
회계		54000		공공자금관리기금					
계정과목		51270304		정부내예수금이자비용					
회계년월	회계일자	회계전표	차대번호	거래처명	소관	회계	계정	나	다
1 201002	20100224	00000305	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
2 201003	20100309	00000317	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
3 201003	20100309	00000317	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
4 201006	20100609	00000422	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
5 201006	20100609	00000422	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
6 201007	20100722	00000180	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
7 201009	20100909	00000148	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
8 201009	20100909	00000148	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2
9 201010	20101025	00000202	차변	100620480 대외경제협력기획재정부	069	기획재정부	530 대외경제협력기획재정부	2	2

<사용방법>

① 소관/회계/계정과목으로 발생한 내부거래대상 내역을 조회한다.

3. 세부설명

○ <제거 후 잔액> 금액은 내부거래제거 확정이 되어야만 확인 가능하다.

□ 재정운영실적집계

1. 화면개요

: 각 하위 회계의 원가 정보를 프로그램별 총원가, 비배분비용, 관리운영비, 프로그램 수익, 비배분 수익, 비교환 수익으로 원가 집계 처리를 하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 원가계산 > 재정운영실적집계

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직기반 재무결산 > 중앙관서 > 원가계산 > 재정운영실적집계

■ 재정운영실적진계

⑥ [도움말영상] [조회] [확정] [취소] [저장] [인쇄] [국내액] [초기화] [도움말]

회계년월: 2014 년 12 월 소관: 069 / 기획재정부 ① ② ⑤

비용수익: [전체] 원가표시: [전체] ④

계정과목: [전체] ~ [전체]

작업순서: 조회 > 확정
회계간 내부거래 제거내역이 있는 경우 “회계내부거래금액”란에 해당금액을 입력후 저장해 주시기 바랍니다.

총건수: 111 건 Page별 조회건수: 전체 1 / 1 Page

	회계	계정	프로그램	단위사업	비용	수익	원가표시	계정과목코드	계정과목	금액	회계내부거래금액
1										115,161,525,507,975	-18,000,000,000
2	일반회계	0000 0000	수익	비배분수익	41071300	잡이익				15,200	13,150,015,042,821
3	공공자금관리기 출발계정	0000 0000	비용	비배분비용	51010100	재화판매원가				990,000	0
4	공공자금관리기 출발계정	0000 0000	비용	비배분비용	51020200	퇴직급여				70,000	0
5	공공자금관리기 출발계정	0000 0000	비용	비배분비용	51260000	대손상각비				14,886,558	0
6	공공자금관리기 출발계정	0000 0000	비용	비배분비용	51280300	외화평가손실				2,198,962,710	0
7	공공자금관리기 출발계정	0000 0000	비용	비배분비용	51310100	외환차손				2,077,914,600	0
8	공공자금관리기 출발계정	0000 0000	비용	비배분비용	51311500	국채를기연동순실				11,558,710,000	0
고고 다크파이어 출발계정 nnmn nnnn 애니메이션 네이버스토어 시장판권자 11요금스토리											

회계간 내부거래 제거내역
 해당 행 선택후 원장조회 버튼을 클릭하면 프로그램별 회계간 내부거래 제거내역을 확인할 수 있습니다.

③ 회계 | 계정 | 계정과목 | 계정과목 | 금액 | 회계내부거래차변금액 | 회계내부거래마련금액

③ 회계	계정	계정과목	계정과목	금액	회계내부거래차변금액	회계내부거래마련금액
1 출제				-18,000,000,000		
2 110 일반회계	00	51220100	공공기관출연비	-18,000,000,000		

확정일자: 2014-11-15 확정처리자: 회계결산

- “내부거래 확정”이 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- “원가확정” 처리가 가능하다.

- ① <회계년월> 및 <소관>선택하여 집계된 재정운영실적을 [조회]한다.
- ② [확정]버튼을 클릭 하여 회계/계정/프로그램/단위사업/계정과목별로 재정운영표 보고서 항목별 재정운영실적 데이터를 생성한다.
 - 비용 (프로그램총원가/비배분비용/관리운영비)
 - 수익 (프로그램총수익/비배분수익/비교환수익)
- ③ 회계간내부거래 금액을 확인한다.
- ④ [원장조회]프로그램별 원장조회를 통해 상세내역을 확인 할 수 있다.
- ⑤ 회계간내부거래 금액이 있다면 대상 계정과목에 내부거래 금액을 입력 후 저장한다.

3. 세부설명

- 선행작업

□ 재정운영보고서 조회

1. 화면개요

: 재정운영보고서를 조회하여 앞선 작업들과 결과를 비교 할 수 있는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 원기계산 > 재정운영보고서조회
신설부처 : [경로]회계결산 > 조작기판 재무결산 > 중앙관서 > 원기계산 > 재정운영보고서조회

Category	2013		2012	
	Amount	Total	Amount	Total
1 프로그램총원가	0	551,320,251,293	0	20,546,419,801,807
2 재화및용역제공원가	0	0	1,909,941,920,211	0
3 재화및용역제공원가	0	0	1,909,941,920,211	0
4 재화및용역제공원가	0	0	1,909,941,920,211	0
5 인건비	3,987,569,972	0	2,687,120,930	0
6 인건비	0	0	2,687,120,930	0
7 인건비	0	0	2,687,120,930	0
8 급여	3,987,569,972	0	0	0
9 정액급여	471,685,940	0	0	0
10 임시직보수	2,665,782,642	0	0	0
11 기타보수	750,101,390	0	0	0
12 복리후생비	525,894,470	0	415,305,614	0
13 복리후생비	0	0	415,305,614	0
14 복리후생비	0	0	415,305,614	0
15 법정고용부담금	143,674,620	0	0	0

① <회계년월> 및 <소관>선택하여 [조회]한다.

② 보고서 구분을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 (재무제표)

- 성질별 재정운영표 (필수보충정보)

- 재원별 원가명세서 (부속명세서)

③ 계정과목 레벨을 선택하여 조회가 가능하다.

- 원가 보고서 작성 기준은 3레벨이다.

④ 선택된 보고서의 내역이 화면에 조회된다.

3. 세부설명

○ 실행작업

- 재정운영 실적집계 [확정] 후에 재정운영보고서 조회가 가능하다.

○ 조회된 재정운영보고서의 수익/비용의 계정과목별 실적이 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치 여부를 확인한다.

○ 재정운영표 : 회계연도 동안 수행한 정책이나 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 조달 내역 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표이다.

○ 성질별 재정운영표 : 해당 결산주체가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 원가의 성질별 구분에 따른 금액정보를 보여 준다.

○ 재원별 원가명세서 : 중앙관서가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 총원가, 수익 및 순원가 금액을 회계별로 구분하여 보여준다.

□ 원가확정

1. 화면개요

: 보고서를 생성, 조회하고 회계기금별 원가확정 처리를 하는 업무이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 원가계산 > 원가확정

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 원가계산 > 원가확정

- ① <회계년월> 및 <소관>선택하여 보고서를 생성 현황을 [조회]한다.
 - 재정운영표
 - 수의·비용 성질별 재정운영표
 - 재원별 원가명세서
- ② 생성할 보고서를 선택(체크) [보고서생성] 버튼을 클릭하여 해당 보고서를 생성 한다.
- ③ 취소할 보고서를 선택(체크) [보고서취소] 버튼을 클릭하여 생성된 보고서를 취소 한다.
- ④ 조회할 보고서를 선택(체크) [보고서조회] 버튼을 클릭하여 해당 보고서를 조회 및 출력 할 수 있다.
- ⑤ [확정]은 모든 <보고서생성>완료 후 할 수 있으며 확정일자와 확정처리자는

하단에 표시된다.

- “재무결산확정”처리에서 회계기금의 재무결산이 확정된 경우 [취소] 할 수 없다.

⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- “재정운영설적집계” 후 처리가능하다.

□ 결산보고서 생성

1. 화면개요

: 재무결산보고서인 재무제표, 재무제표에 대한 주석, 필수보충정보, 부속명세서 등의 내역을 생성 및 취소하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 생성

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 생성

- ① <회계년월>,<소관>를 선택하고 내역을 생성할 보고서 <구분>을 선택한 후 [조회]하면 해당 보고서의 생성완료건수, 목록, 생성여부 및 처리일자 등을 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)
- <구분>은 재무결산서 종류별로 분류되어 있다.
- <구분> : 재무제표, 주석, 필수보충정보, 부속명세서,

<별첨>총입여금·자산부채조정명세서

- 생성대상이 "Y"인 보고서 중에서 생성여부가 "미생성"인 목록은 자동으로 위에서부터 10개가 선택되어져 있다.
- 시스템 부하를 줄이기 위해서 한번에 최대 10개의 보고서까지만 선택 가능하다.(부속명세서)

- ② 보고서를 선택한 후 [생성]을 클릭하면 선택된 보고서를 생성하면서 생성여부가 "생성"으로 변경되고 생성완료건수, 처리일자와 처리자가 표시된다.
- 생성완료건수로 생성이 완료된 보고서의 개수와 생성할 보고서의 개수를 확인하여 구분에 있는 모든 보고서 종류를 생성한다.
- 생성하려는 보고서가 전기 수정요청상태인 경우에는 아래와 같은 팝업이 뜨면서 보고서가 생성되지 않는다. "승인"이 완료된 이후에 생성할 수 있다.

- ③ 일부 보고서만 생성취소 할 경우에는 해당 보고서를 선택한 후 [취소]를

클릭하고, 구분에서 선택한 보고서를 전체 취소하고자 하는 경우에는 [일괄취소]를 클릭하면 보고서가 생성 취소되면서 생성여부가 “미생성”으로 변경되고 처리일자와 처리자가 사라진다.

- ④ [내역조회]를 클릭하여 팝업창으로 해당보고서의 생성된 데이터를 조회하고 엑셀 또는 보고서 양식으로 출력하여 볼 수 있다.

⇨ [그림1] 참조

- ⑤ 보고서 목록과 생성여부, 처리내역이 표시된다.

- ⑥ 보고서 생성시 생성된 처리결과가 표시된다.

- ⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 중앙관서 원가계산 확정이 되어 있어야만 업무처리가 가능하다.

○ 후행작업

- 결산보고서를 발행하여 재무결산을 확정한다.

○ 보고서생성내역조정 항목

- 외화자산 및 외화부채, 총잉여금·재정운영결과조정표, 금융리스부채 연도별 상환계획, 자산·부채조정명세서

- “**보고서 구분**”은 **재무결산 확정시 확인해야 할 보고서**를 기준으로 분류된다.

[그림1]

(2) 회계코드	회계명	순번	항목1	항목2	항목3	항목4	항목5	항목6	항목7	항목8	항목9
1		0	계정기록과	계정과목명	당기1	당기2	전기1	전기2			
2 000	중앙관서	1	10000000	자산							
3 000	중앙관서	2	11000000	유동자산	0	1090012097.0	0				
4 000	중앙관서	3	11010000	현금및현금	0	7374337923.0	0				
5 000	중앙관서	4	11010100	현금및현금	0	7342730038.0	0				
6 000	중앙관서	5	11010102	보통예금	0	11180791211.0	0				
7 000	중앙관서	6	11010103	당좌예금	0	319739	0				
8 000	중앙관서	7	11010104	기타은행금	0	73315493215.0	0				
9 000	중앙관서	8	11010200	국고금	0	3160789504.0	0				
10 000	중앙관서	9	11010201	한국은행국	0	3158196809.0	0				
11 000	중앙관서	10	11010202	금고은행국	0	259169590	0				
12 000	중앙관서	11	11010204	국고예금	0	0	0				
13 000	중앙관서	12	11020000	단기금융	0	30896393003.0	0				
14 000	중앙관서	13	11020100	정기예금	0	2505139303.0	0				
15 000	중앙관서	14	11020300	기타의단기	0	5845000000.0	0				
16 000	중앙관서	15	11030000	단기투자증	0	720072197.0	0				
17 000	중앙관서	16	11030100	채무증권	0	2113953601.0	0				
18 000	중앙관서	17	11030101	국채	0	131430750	0				

① 보고서에 표시될 내역을 엑셀로 다운받아서 확인할 수 있다.

② 실제 결산보고서에서 발행될 보고서 양식을 보고자 할 경우

[보고서출력]을 클릭하면 데이터와 출력양식을 볼 수 있다.

참고01 주의사항

- “**보고서생성내역조정**”하위 메뉴에 **보고서에 출력될 금액을 수정한 후 결산보고서를 다시 생성**하면 **조정하신 금액이 사라져 버리니 주의하시기 바랍니다.**
- 구분에 있는 모든 보고서 종류를 생성하지 않으면 결산서 발행을 할 수 없다.
- 결산보고서 생성/취소/일괄취소시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 생성/취소/일괄취소 할 수 있다.
- 결산보고서 생성시 결산보고서 수정요청(전기/당기)이 “요청상태”인 경우에는 해당보고서는 생성이 안되고 “승인”이나 “완료”가 된 이후에 생성할 수 있다.

□ 결산보고서 수정요청

1. 화면개요

: 결산보고서의 전/당기내역의 오류를 수정요청 하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 수정요청

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 수정요청

○ 전기내역수정

회계년월	2014 년 12 월	소관	기회재정부	상태	전체
구분	전체	상태	전체		
1 063 기회재정부	000 000	결산서 당기내역수정	③	④	⑤
2 069 기회재정부	000 000	결산서 당기내역수정	완료	상세 회계결산 (OPA)	2014-10-23 회계결산 (O)
3 069 기회재정부	000 000	결산서 전기내역수정	완료	상세 중앙관서 재무	2014-10-27 중앙관서 재
4 069 기회재정부	000 000	결산서 전기내역수정	완료	상세 중앙관서 재무	2014-10-27 회계결산 (O)
5 069 기회재정부	000 000	결산서 당기내역수정	완료	상세 중앙관서 재무	2014-10-27 중앙관서 재
6 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	완료	상세 일반/특별회계	2014-10-23 일반/특별회
7 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	완료	상세 일반/특별회계	2014-10-24 일반/특별회
8 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 전기내역수정	요청	상세 중앙관서 재무	2014-10-24 중앙관서 재
9 069 기회재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	요청	상세 일반/특별회계	2014-10-24 ()

① <회계년월> 및 <소관>, <구분>, <상태>를 선택하여 변경요청관리 현황을 [조회]한다.

- 구분 : 결산서 전기내역수정 요청
- 상태 : 요청 / 승인 / 반려 / 완료

② 결산보고서의 전/당기내역의 오류를 수정하고자 하는 경우에 해당 구분

을 선택한 후 [작성]을 클릭하여 변경요청을 한다.

☞ 그림1 결산서 전기내역수정 요청 참조.

- ③ 요청한 해당 건이 하단에 보이고 상태는 “요청”으로 나타나고 요청자와 요청일자도 함께 나타난다. 기회재정부 재무회계팀에서 확인 후 승인 처리를 하면 상태가 “승인”으로 나타나고 처리자와 처리일자가 나타난다.
- ④ 상태가 “승인”으로 나타나면 상세를 클릭하여 기회재정부의 승인내역을 확인하고 요청 사항을 진행한다. (☞ 그림3 참조)
- ⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 실행작업

- 중앙관서 결산보고서가 생성되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 요청한 건의 요청상태가 “승인”으로 나타나면 승인내역을 확인하고 반드시 [확인]을 클릭하여 완료처리를 해 준다.

○ 작성방법

- 요청서 작성 시 변경작업에 대한 상세한 내역을 첨부해 주어야만 요청 사항에 대한 반영이 정확하게 이루어진다.

[그림1. 결산서 전기내역수정 요청]

① 회계년월, 소관, 구분을 선택하여 결산서 전기내역 수정 요청 환경을 조회한다.

② 변경요청이 있었던 건은 변경상태, 최종변경일자, 변경자가 보이며 하단에는 해당 보고서에 대해서 변경요청했던 내역들이 모두 보인다.

③ 상태가 “완료”로 나타나면 [상세조회]를 클릭하여 기획재정부의 승인내역을 확인한다. (☞ 그림4. 참조)

④ 전기내역수정 요청할 보고서를 선택하여 [요청]을 클릭하여 세부내역을 등록하고 저장한다. (☞ 그림2. 결산서변경관리 세부등록 참조)

[그림2. 결산서변경관리 세부등록]

① 전기내역 수정은 전년도의 원장을 수정하는 것이 아니라 당연도 결산보고서의 전기금액만 수정됩니다. 전자산명세서의 전기결산 금액을 변경하고자 합니다.

② 첨부파일은 상세내역, 추가, 삭제 버튼으로 파일을 관리합니다. 1. 순자산조정명세_상세내역.xlsx, 2. 순자산조정명세_요청_공문.pdf가 등록되어 있습니다.

③ 작성이 완료되면 [저장]을 클릭하여 요청완료를 한다. [저장]을 클릭하면 전기금액을 수정하는 팝업창이 뜬다. (☞ 그림3. 전기내역수정 참조)승인 처리가 되기 전까지는 삭제도 가능하다.

※ 결산서 당기내역 수정요청에서 “요청”단계에 있는 보고서는 전기 수정 요청을 진행할 수 없다. 당기 수정요청내역이 “완료”된 이후에 처리가 가능하다.

[그림3. 전기내역 수정]

주석일련번호	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항목6값
1 0	구분1	구분2	구분3	전기말금액	증가금액	감소금액
2 1	순자산조정 계	순자산조정 계	200000000	0	20372000	
3 2	투자증권평가손익	소계	9931362859	0	0	
4 3	투자증권평가손익	단기투자증권	9185206684	0	0	
5 4	투자증권평가손익	단기투자증권	5807211245	0	0	
6 5	투자증권평가손익	지분증권	3377995439	0	0	
7 6	투자증권평가손익	장기투자증권	746156175	0	0	
8 7	투자증권평가손익	장기투자증권	746156175	0	0	

주석일련번호	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항목6값
1 0	구분1	구분2	구분3	전기말금액	증가금액	감소금액
2 1	순자산조정 계	순자산조정 계	300000000	0	20372000	
3 2	투자증권평가손익	소계	9931362859	0	0	
4 3	투자증권평가손익	단기투자증권	9185206684	0	0	
5 4	투자증권평가손익	단기투자증권	5807211245	0	0	
6 5	투자증권평가손익	지분증권	3377995439	0	0	
7 6	투자증권평가손익	장기투자증권	746156175	0	0	
8 7	투자증권평가손익	장기투자증권	746156175	0	0	

- ① [수정 전] 과 [수정 후]에 같은 내역이 나오고, [수정 후] 항목의 [전기말금액]을 수정한다.
- ② 수정 후 저장을 클릭한다.

[그림4]

회계년월	소관	기획재정부	
결산서	제무결산보고서 > 주석 > 순자산조정명세		
변경번호	7	변경상태	완료
요청자	중앙관서 재무회계결산담당 (OPAC02)	요청일	2014-10-28
◆ 결산서 전기내역 수정은 전년도의 원장을 수정하는 것이 아니라 당연도 결산보고서의 전기금액만 수정됩니다.			
수자산조정서의 전기결산 금액을 변경하고자 합니다.			
변경내용			
변경내용			
첨부파일			
파일명			
1	수자산조정명세_수정_상세내역.xlsx	첨부일자	2014-10-28
2	수자산조정명세_수정_요청_공문.hwp	첨부일자	2014-10-28
다운로드			
승인처리			
승인자	회계결산 (OPAC11)	승인일자	2014-10-28
수정할 내역을 정확하게 파악하여 조치 바랍니다.			
관련 보고서에도 영향을 주는 것이 있는지 확인하여 함께 조치 바랍니다.			

- ① 해당 변경요청 전에 대한 승인 내역을 확인한다.
※ 승인을 처리하는 시점에 전기금액 수정내역이 반영된다.

○ 당기내역수정

※ 당기내역수정 제외 보고서

재무제표, 수익비용성질별재정운영표, 보고서 생성내역 조정 및 접검 메뉴의 화면

회계년월		2014 년 12 월	구분	전체	소관	기획재정부	상태	전체	① 도움말동영상	② 조회	③ 작성	초기화	도움말
④	요청자	요청일자	처리자										
요청상태													
1 069 기획재정부	000 000	결산서 당기내역수정	원료	상세	회계결산 (OPA)	2014-10-23	회계결산 (D)						
2 069 기획재정부	000 000	결산서 당기내역수정	원료	상세	중앙관서 재무:	2014-10-27	중앙관서 재						
3 069 기획재정부	000 000	결산서 전기내역수정	원료	상세	중앙관서 재무:	2014-10-27	회계결산 (D)						
4 069 기획재정부	000 000	결산서 전기내역수정	원료	상세	중앙관서 재무:	2014-10-27	회계결산 (D)						
5 069 기획재정부	000 000	결산서 당기내역수정	원료	상세	중앙관서 재무:	2014-10-27	중앙관서 재						
6 069 기획재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	원료	상세	일반/특별회계	2014-10-23	일반/특별회						
7 069 기획재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	원료	상세	일반/특별회계	2014-10-24	일반/특별회						
8 069 기획재정부	110 일반회계	결산서 전기내역수정	요청	상세	중앙관서 재무:	2014-10-24	중앙관서 재						
9 069 기획재정부	110 일반회계	결산서 당기내역수정	요청	상세	일반/특별회계	2014-10-24	0						

- ① <회계년월> 및 <소관>, <구분>, <상태>를 선택하여 변경요청관리 현황을 [조회]한다.

 - 구분 : 결산서 당기내역수정 요청
 - 상태 : 요청 / 완료

② 결산보고서의 당기내역의 오류를 수정하고자 하는 경우에 해당 구분을 선택한 후 [작성]을 클릭하여 변경요청을 한다.

☞ 그림5 결산서 당기내역수정 요청 참조.

③ 요청한 해당 건이 하단에 보이고 상태는 “완료”로 나타나고 별도의 승인 과정없이 요청자가 금액수정을 저장하면 처리가 되며 처리자와 처리일자가 나타난다. 금액수정을 하지 않고 창을 닫으면 “요청”상태로 나타난다.

④ 상태가 “완료”로 나타나면 상세를 클릭하여 수정된 금액을 확인할 수 있다.

다

⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

[그림5. 결산서 당기내역수정 요청]

- ① <회계년월>, <소관>, <구분>을 선택하여 결산서 당기내역 수정 요청 환황을 조회한다.
 - ② 변경요청이 있었던 전은 변경상태, 최종변경일자, 변경자가 보이며 하단에는 해당 보고서에 대해서 변경요청했던 내역들이 모두 보인다.
 - ③ [상세조회]를 클릭하여 요청내역을 확인한다. (☞ 그림8 참조)
 - ④ 당기내역수정 요청할 보고서를 선택하여 [요청]을 클릭하여 세부내역을 등록하고 저장한다.
(☞ 그림6. 결산서변경관리 세부등록 참조)

[그림6. 결산서변경관리 세부등록]

① 변경내용
② 첨부파일
③ [저장] [삭제]

- ① 당기결산금액 변경 요청에 대한 사유와 내용을 작성한다.
 - ② 당기내역수정요청은 첨부파일을 따로 첨부하지 않아도 저장이 된다.
 - ③ 작성이 완료되면 [저장]을 클릭하여 요청완료를 한다. [저장]을 클릭하면 당기금액을 수정하는 팝업창이 뜬다. (☞ 그림7. 당기내역수정 참조)
요청을 삭제하고자 하면 [삭제]를 클릭하면 된다.
- * 결산서 전기내역 수정요청에서 “요청”단계에 있는 보고서는 결산서 당기내역 수정요청을 진행할 수 없다. 결산서 전기내역 수정요청내역이 “승인”된 이후에 진행이 가능하다.

[그림7. 당기내역 수정]

주석일련번호	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항
1 0	구분	계	국체	공체	국내장기차입금	해외장기
2 1	합계	11111111111111	0	0	0	0
3 2	2015년	20698190000000	0	0	0	0
4 3	2016년	44438499000000	0	0	0	0
5 4	2017년	29418731000000	0	0	0	0
6 5	2018년	19345670867400	0	0	0	0
7 6	2019년	19032730000000	0	0	0	0
8 7	2020년 미출	22846356000000	0	0	0	0

① 주석일련번호	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	항
1 0	구분	계	국체	공체	국내장기차입금	해외장기
2 1	합계	22222222222222	0	0	0	0
3 2	2015년	20698190000000	0	0	0	0
4 3	2016년	44438499000000	0	0	0	0
5 4	2017년	29418731000000	0	0	0	0
6 5	2018년	19345670867400	0	0	0	0
7 6	2019년	19032730000000	0	0	0	0
8 7	2020년 미출	22846356000000	0	0	0	0

- ① [수정 전] 과 [수정 후]에 같은 내역이 조회되고, [수정 후] 항목의 [당기금액]을 수정한다.
- ② 금액수정 후 저장을 클릭한다.
※ 저장을 하지 않고 창을 닫으면 변경상태가 “요청”으로 표시되고, 저장을 하면 변경상태가 “완료”로 표시되며 별도의 승인절차없이 수정된 금액이 반영된다. (☞ 그림5. 결산서 당기내역수정 요청 참조)

[그림8]

① 결산서 변경관리 세부등록 -- 웹 페이지 대화 상자

닫기

회계년월 2014년 12월 소관 069 기획재정부

결산서 재무결산보고서 > 주석 > 장기차입부채 상환계획

변경번호 8 변경상태 완료

요청자 중앙판서 재무회계결산담당 (OPAC02) 요청일 2014-10-28

◀ 결산서 당기내역 수정은 당년도의 원경을 수정하는 것이 아니라 당연도 결산보고서의 당기금액만 수정됩니다.

변경내용

장기차입부채 상환계획 당기내역을 수정합니다;

첨부파일

첨부파일명 첨부일자 첨부 다운로드

상세내역

② 승인처리

승인자 중앙판서 재무회계결산담당 (OPAC02) 승인일자 2014-10-28

승인내용

닫기

참고01 주의사항

- 결산보고서 수정시 행이 추가되어야하는 경우

- ① 결산보고서 수정요청 화면에서 [작성]버튼을 누르면 아래와같은 팝업화면이 나온다. [내역조회] 버튼을 클릭한다.

- ② 팝업된 화면에서 [엑셀]버튼을 눌러 해당내역을 저장

부속명세서 시일	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	합계
0 계정과목명1	계정과목명2	구분	이자율	당기말	전기말	
1 0 합계	합계	합계	0	0	60886683	
2 1 정부내단기마여금	소계	소계	0	0	50000000	
3 2 정부내단기마여금	정부내단기예탁금	소계	0	0	50000000	
4 3 정부내단기마여금	정부내단기예탁금	기금	0	0	50000000	
5 4 정부외단기마여금	소계	소계	0	0	11456746	
6 5 정부외단기마여금	정부외단기예탁금	소계	0	0	11456746	
7 6 정부외단기마여금	단기증자금	단기증자금	0	0	11456746	
8 7 단기내여금마수출및금	소계	소계	0	0	-57206214	

부속명세서 시일	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	합계
0 계정과목명1	계정과목명2	구분	이자율	당기말	전기말	
1 0 합계	합계	합계	0	0	60886683	
2 1 정부내단기마여금	소계	소계	0	0	50000000	
3 2 정부내단기마여금	정부내단기예탁금	소계	0	0	50000000	
4 3 정부내단기마여금	정부내단기예탁금	기금	0	0	50000000	
5 4 정부외단기마여금	소계	소계	0	0	11456746	
6 5 정부외단기마여금	정부외단기예탁금	소계	0	0	11456746	
7 6 정부외단기마여금	단기증자금	단기증자금	0	0	11456746	
8 7 단기내여금마수출및금	소계	소계	0	0	-57206214	

③ 다운로드 받은 엑셀파일에 추가할 내역을 기록하고 저장한다.

부속명세서 시일	항목1값	항목2값	항목3값	항목4값	항목5값	합계
0 계정과목명1	계정과목명2	구분	이자율	당기말	전기말	
1 0 합계	합계	합계	0	0	60886683	
2 1 정부내단기마여금	소계	소계	0	0	50000000	
3 2 정부내단기마여금	정부내단기예탁금	소계	0	0	50000000	
4 3 정부내단기마여금	정부내단기예탁금	기금	0	0	50000000	
5 4 정부외단기마여금	소계	소계	0	0	11456746	
6 5 정부외단기마여금	정부외단기예탁금	소계	0	0	11456746	
7 6 정부외단기마여금	단기증자금	단기증자금	0	0	11456746	
8 7 단기내여금마수출및금	소계	소계	0	0	-57206214	

④ 결산서 당기내역 수정요청을 하고(☞ 그림5. 결산서 당기내역수정 요청 참조) 변경내용 작성 후 위에서 작성한 엑셀파일을 첨부하고 저장한다.

추가되는 행을 제외한 나머지 금액은 수정하고, 추가되는 행은

사용자문의로 요청하면 처리가 된다.

변경내용
단기내여금명세서 수정요청 - 정부내단기마여금(정부내단기예탁금) 중 일반회계 추가

첨부파일	파일명	첨부일자	첨부	다운로드
1 단기내여금명세서 수정_상세내역.xlsx		2014-11-05	파일첨부	다운로드

승인내용	승인자	승인일자

□ 결산보고서 수정이력

1. 화면개요

: 결산보고서 당기 수정요청 차수별로 수정내역을 조회하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로]회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 수정이력

신설부처 : [경로]회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 수정이력

번호	소관	회계	결산서명	차수	상세	요청자	요청일자
1	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	1	상세	회계결산 (094)	2014-10-23
2	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	2	상세	중앙관서 재무부	2014-10-27
3	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	3	상세	중앙관서 재무부	2014-10-27
4	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	4	상세	중앙관서 재무부	2014-10-28
5	069 기회재정부	110 일반회계	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	1	상세	일반/특별회계	2014-10-23
6	069 기회재정부	110 일반회계	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	2	상세	일반/특별회계	2014-10-24

- ① <회계년월>, <소관>을 선택하여 결산보고서 수정이력을 조회한다.
- ② 차수별로 조회할 수 있으며 [상세]버튼을 누르면 아래 그림과같이 요청화면이 팝업된다.

번호	소관	회계	결산서명	차수	상세내역	요청자	요청일자
1	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	1	상세내역	회계결산 (094)	2014-10-23
2	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	2	상세내역	중앙관서 재무부	2014-10-27
3	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	3	상세내역	중앙관서 재무부	2014-10-27
4	069 기회재정부	000 000	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	4	상세내역	중앙관서 재무부	2014-10-28
5	069 기회재정부	110 일반회계	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	1	상세내역	일반/특별회계	2014-10-23
6	069 기회재정부	110 일반회계	재무결산보고서>주석>2. 장기차입부채 상환계획	2	상세내역	일반/특별회계	2014-10-24

- [상세내역]을 누르면 수정내역을 볼 수 있다.

주석 전기내역 수정 (중앙관서) -- 맨 페이지 대화 상자

회계년월 2014 년 12 월 소관 069 기회재정부

▣ 차수별 당기말 수정전 및 수정후 금액을 조회 하실 수 있습니다.

▣ [수정 전]

주석일련번호	합계 1값	합계 2값	합계 3값	합계 4값	합계 5값	합계
1 0	구분	계	국제	총체	국내장기차입금	해외장기
2 1	합계	682621546870453	408345615875540	0	0	14524483
3 2	2014년	72268420870630	54224630000000	0	0	95391270
4 3	2015년	91953100245020	54120170000000	0	0	20811649
5 4	2016년	133404916145900	51293370000000	0	0	12027065
6 5	2017년	96908422399570	37713732143200	0	0	75260563
7 6	2018년	84418308310960	46087110000000	0	0	49631105
8 7	2019년	19032730000000	0	0	0	0

▣ [수정 후]

주석일련번호	합계 1값	합계 2값	합계 3값	합계 4값	합계 5값	합계
1 0	구분	계	국제	총체	국내장기차입금	해외장기
2 1	합계	11111111111111	408345615875540	0	0	14524483
3 2	2014년	72268420870630	54224630000000	0	0	95391270
4 3	2015년	91953100245020	54120170000000	0	0	20811649
5 4	2016년	133404916145900	51293370000000	0	0	12027065
6 5	2017년	96908422399570	37713732143200	0	0	75260563
7 6	2018년	84418308310960	46087110000000	0	0	49631105
8 7	2019년	19032730000000	0	0	0	0

③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

□ 외화자산 및 외화부채

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시될 외화자산 및 외화부채 내역을 작성하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 외화자산 및 외화부채

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 외화자산 및 외화부채

▣ 외화자산 및 외화부채

회계년월 2014 년 12 월 소관 069 기회재정부

◆ 작업순서 : 조회 > 금액입력 및 확인 > 저장
 ◆ 외화금액의 소계란은 입력하지 않습니다.
 ◆ 저장시 당기말 금액만 반영됩니다.

(단위: 원)

구 분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	외화환산액	외화금액	원화환산액
1 외화자산	합계	소계	0	0	0	3,371,983
2 외화자산	합계	EUR	0	0	3	4,770
3 외화자산	합계	JPY	0	0	18,641	235,405
4 외화자산	합계	USD	0	0	2,682	3,131,808
5 외화자산	현금및현금성자산	소계	0	0	0	0
6 외화자산	현금및현금성자산	EUR	0	0	0	0
7 외화자산	현금및현금성자산	JPY	0	0	0	0
8 외화자산	현금및현금성자산	USD	0	0	0	0
9 외화자산	단기금융상품	소계	0	0	0	0
10 외화자산	단기금융상품	EUR	0	0	0	0
11 외화자산	단기금융상품	JPY	0	0	0	0
12 외화자산	단기금융상품	USD	0	0	0	0
13 외화자산	단기투자증권	소계	0	0	0	0
14 외화자산	단기투자증권	EUR	0	0	0	0
15 외화자산	단기투자증권	JPY	0	0	0	0

① 해당 <회계년월>과 <소관>를 선택하고 [조회]하면 외화자산 및 외화부채 결산서에 표시될 내역이 조회된다.

- 이 보고서는 생성을 통해 생성해 주지 않으므로 처음 조회시 아무런 데이터도 조회되지 않는다.

② [양식서받기]를 클릭하여 시트에 조회된 보고서 양식을 엑셀로 다운받는다.

③ 다운받은 보고서 양식에 맞게 외화자산, 외화부채 내역을 입력/저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 엑셀파일의 내용을 시트에 업로드한다.

- 만약 기존에 데이터가 있는 경우 기존 데이터를 삭제한 후 업로드 해야한다.
- ④ 엑셀업로드 한 데이터를 [저장]한다.
- ⑤ 기본적으로 제공되는 통화코드 외에 다른 통화코드를 사용해야 할 경우 [통화코드목록]을 클릭하여 통화코드를 조회하고 전체를 엑셀로 내려받기 할 수 있다. ☞ 그림1 참조
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 진행작업
 - 중앙관서 결산보고서 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 중앙관서 재무결산을 확정한다.
- 작성방법
 - '원화환산액'은 기말 시점의 재정상태표일 현재의 재정환율(*)로 환산한 가액을 기재
 - (*) 외화환산 시 적용하게 되는 재정환율(기준환율)은 서울외국환중개(주)의 매매 기준율(오전 8시 30분 1회 공시)을 적용
 - 각 계정과목별 외화의 경우 통화기준으로 구분하여 기재한다.

[그림1] 통화코드목록

코드	코드명
1 ADP	안도라
2 AED	아랍에미리트
3 AFA	아프가니стан
4 ALL	알바니아
5 ANG	네덜란드령 안틸레스
6 AOK	양꼴라
7 ARA	아르헨티나
8 ATS	오스트리아
9 AUD	오스트레일리아
10 AVG	마루바
11 BBD	비베이도스
12 BDT	বাংলাদেশ
13 BEF	벨기에
14 BGL	불가리아

- ① 통화코드/명을 입력한 후 [조회]를 클릭하면 해당 통화명이 조회된다.
- ② 조회된 통화코드 목록을 [엑셀]을 클릭하여 엑셀로 내려받을 수 있다.

참고01 주의사항

- 중앙관서 재무결산 확정이 되어 있으면 저장 할 수 없다.
- 외화금액의 소계는 입력하지 않는다.
- 전기말 금액을 수정하여도 전기말 금액이 저장되지 않는다.

□ 총잉여금·재정운영결과조정표

1. 화면개요

: 예산결산 기준의 총잉여금(세입-세출)과 재정운영표상 발생주의 기준의 재정운영결과와의 차이에 대한 상세 정보를 제공하기 위한 총잉여금·재정운영결과조정표를 보고서 출력전에 내역을 확인하고 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 사용자가 직접 수정 삭제할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 총잉여금·재정운영결과조정표
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직기반 재무결산 > 중앙관서 > 총잉여금·재정운영결과조정표

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>를 선택하고 [조회]하면 총잉여금·재정운영결과조정표에 표시될 내역이 조회된다.
- ② 조회된 금액이 실제 금액과 일치하지 않는 경우 “II 차이항목” 하위의 금액을 수정하면 “I .총잉여금, II 차이항목, III.재정운영결과”의 당기1금액, 당기2

금액 합계액이 자동으로 계산된다.

- ③ [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.
 - 총잉여금·재정운영결과조정표의 “재정운영결과”금액과 재정운영표의 “재정운영결과”금액이 일치하지 않는 경우 저장되지 않는다.
- ④ 조회된 데이터를 [엑셀]을 클릭하면 시트로 내려 받을 수 있다.
- ⑤ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 중앙관서 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 재무결산을 확정한다.

참고01 주의사항

- 중앙관서 재무결산 확정이 되어 있으면 저장 할 수 없다.
- 총잉여금·재정운영결과표의 “재정운영결과”는 재정운영표상의 “재정운영 결과”와 절대값은 일치하나 부호가 반대인 경우에만 저장된다.
- 전기말금액은 수정할 수 없다.

□ 금융리스부채 연도별 상환계획

1. 화면개요

: 재무결산서에 표시되는 금융리스부채 연도별 상환계획 내역을 확인하여 실제 데이터와 일치하지 않을 경우 조정하는 업무 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 금융리스 부채 연도별 상환계획

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조작기기연 재무결산 > 중앙관서 > 금융리스 부채 연도별 상환계획

(단위: 원)	
연도	당기말
1 2013년	1,934,848,680
2 2014년	162,206,590
3 2015년	82,861,830
4 2016년 미후	0
5 합계	2,179,917,090
6 현재가치 조정금액	77,451,595
7 금융리스부채의 현재가치	2,102,465,595

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>를 선택하고 [조회]하면 금융리스부채 연도별 상환계획 내역이 조회된다.
- ② 연도별 상환금액이 실제 금액과 일치하지 않는 경우 시트에서 입력한다.
 - 금액을 입력하면 "합계" 및 "금융리스부채의 현재가치"금액의 합계는 자동으로 계산된다.

③ 금액 수정 후 [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.

④ [삭제]를 클릭하면 시트에 표시된 모든 금액이 삭제된다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 중앙관서 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 재무결산을 확정한다.
- 금융리스부채 연도별 상환계획에는 기말 현재 금융리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 최소리스료를 기간별로 기재한다.
- 금융리스부채의 상환계획 금액은 현재가치 평가를 반영하지 않은 총액으로 기재한다.
- 현재가치 조정금액은 리스부채의 액면가액과 현재가치 평가액과의 차이금액 중 기말 현재 소멸하지 아니한 금액을 의미한다.
- 현재가치 조정금액은 (-) 금액으로 표시한다.
- 금융리스부채의 현재가치는 연도별 상환계획 금액 합계에서 현재가치 조정금액을 차감한 금액을 기재하며, 금융리스부채와 유동성금융리스부채의 기말 장부가액 합계와 일치하여야 한다.

참고01 주의사항

- 중앙관서 재무결산 확정이 되어 있으면 작성, 저장, 삭제 할 수 없다.
- 금융리스부채의 현재가치 금액은 장기차입금명세서의 금융리스부채 소계와 일치하여야 한다.
- 리스계약별 상환계획 내역 확인
 - 메뉴 : 조달(계약) > 계약 > 리스계약관리 > 리스계약조회
- 저장/삭제시 결산보고서점검 내역이 있는 경우 결산보고서점검 내역을 삭제한 후 저장/삭제 할 수 있다.
- 전기말금액은 수정 및 삭제 할 수 없다.

□ 자산 · 부채조정명세서

1. 화면개요

: 자산 · 부채조정명세서에 표시되는 “I. 결산법 자산 · 부채”하위항목 금액과 “II. 재무제표 자산 · 부채”금액, “III. 차이내역(III= A+B+C+D+E)” 하위항목에 대한 상세금액을 조정 및 입력하는 화면이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 자산 · 부채조정명세서

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 자산 · 부채조정명세서

구 분	자 산	부 챈
① 1. 개별법 자산부채 금액	117,874,444	292,271,796
2 1. 국가재권현재액	38,232,862	0
3 2. 국유재산현재액	79,596,415	0
4 3. 물품현재액	45,167	0
5 4. 국가재무합계	0	292,271,796
6 II. 재무제표 자산부채 금액	259,495,498	302,012,637
7 III. 차이내역 (II - I = A+B+C+D+E)	141,621,044	10,740,941
8 1. 보고대상기한차이(A)	454,097	24,654
9 2. 국가상호간 재권재무 차이(B)	65,474,663	4,236,580
10 3. 결산조정항목 차이(C)	75,638,179	5,806,391
11 4. 대상차이(D)	963,595	490,881
12 5. 기타차이(E)	-910,460	182,335

① 해당 <회계년월>과 <소관>를 선택하고 [조회]하면 “I. 결산법 자산 · 부채” 하위항목 금액과 “II. 재무제표 자산 · 부채”금액이 조회되고 “III. 차이내역 (III= A+B+C+D+E)”하위항목 금액은 0원으로 조회된다.

② 자산부채조정명세서 표시되어야 할 항목의 금액을 입력한다.

- “I. 개별법 자산·부채 금액, III.차이내역(III= A+B+C+D+E)”의

하위항목 금액을 입력하면 합계가 자동으로 계산된다.

- ③ 금액을 수정한 경우 [저장]을 클릭하여 수정한 금액을 반영한다.
- ④ [삭제]를 클릭하면 시트에 표시된 모든 금액이 삭제된다.
- ⑤ [엑셀]을 클릭하면 조회된 데이터를 시트로 내려받을 수 있다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 중앙관서 결산보고서 생성이 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 재무결산을 확정한다.

참고01 | 주의사항

- 중앙관서 재무결산 확정이 되어 있으면 작성,저장,삭제 할 수 없다.

□ 결산보고서점검

1. 화면개요

: “재무결산 확정” 이전 단계에서 당 회계연도의 비교 가능한 재무결산보고서 간의 점검 항목별로 점검을 수행한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 보고서생성내역조정 및 점검 > 결산보고서점검

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직기반 재무결산 > 중앙관서 > 보고서생성내역조정 및 점검 > 결산보고서점검

번호	항목명	결과내용
1	H3000001 재정운영표 수익 비용 성질별 재정운영표 출입여금	상세 미상여금
2	H3000002 재정운영표 수익 비용 성질별 재정운영표 출입여금	상세 미상여금
3	H3000003 순자산조정액 세출자산변동표의 금액 일치여부	상세 미상여금
4	H3000004 단기 재무증권영세서, 재정상태표 금액 일치여부	상세 미상여금
5	H3000005 단기투자증권전액영세서, 단기 재무증권영세서 금액 일치여부	상세 미상여금
6	H3000006 장기충당부채, 퇴직급여충당부채, 재정상태 표기금액 일치여부	상세 미상여금
7	H3000007 장기충당부채, 기타의기타증기충당부채, 재정상태 표기금액 일치여부	상세 미상여금
8	H3000008 단기투자증권전액영세서 단기 지본증권 및 기타단기투자증권	상세 미상여금
9	H3000009 재정상태표 단기 지본증권 및 기타단기투자증권	상세 미상여금
10	H3000010 장기투자증권전액영세서 증기 재무증권영세서	상세 미상여금
11	H3000011 장기 재무증권영세서, 재정상태표 금액 일치여부	상세 미상여금
12	H3000012 장기투자증권전액영세서 증기 지본증권 및 기타단기투자증권	상세 미상여금
13	H3000013 재정상태표 증기 지본증권 및 기타단기투자증권	상세 미상여금
14	H3000014 단기미수국세영세서, 단기미수채권전액영세서 금액 일치여부	상세 미상여금
15	H3000015 장기미수국세영세서, 단기미수채권전액영세서 금액 일치여부	상세 미상여금
16	H3000016 단기미수국세영세서 재정상태표 금액 일치여부	상세 미상여금

① <회계년월>을 선택 후 해당 소관을 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도)

② 결산점검 대상 목록을 확인할 수 있다.

- 점검하고자 하는 대상을 <선택>하여 [점검]버튼을 클릭하여 점검한다.

- 점검이 완료 된 후 정상여부와 상세 결과내용을 확인 할 수 있다.

③ 점검내역에 대한 상세 발생자료를 확인 하고자 하는 경우 [상세]버튼을 클릭하여 확인할 수 있으며, [상세]버튼은 점검 내역에 따라 생략될 수 있다. <그림 1-1>을 참조

④ 각 점검 항목별 상세 점검내역과 결과를 조회 할 수 있다.

⑤ 필수여부가 “Y”인 항목에 대해서 모든 항목이 “이상없음”일 경우 [확정]을 클릭하여 결산점검 확정을 한다.

⑥ 결산보고서점검 확정 후 데이터 수정시 [확정해지] 한다.

⑦ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

<그림 1-1>

<사용방법>

- ① 보고서간 데이터가 불일치시에만 일치여부에 “불일치”라고 표시된다.
- ② 시트 첫 번째 로우는 비교하는 보고서 명이 적혀있다.

3. 세부설명

- 결산보고서생성 후 점검이 가능하다.
- 필수여부가 “Y”인 항목에 대해서는 모든 항목에 대해 반드시 “이상없음” 처리가 되어야만 “확인”을 할 수 있고, 다음 단계인 “재무결산 확정”을 수행 할 수 있다.
- 선행작업
 - 결산보고서가 모두 생성되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - “재무결산 확정”을 수행한다.

참고01 주의사항

- “결산점검” 후 점검자료의 변동이 발생 할 경우, 결산 점검내역이 자동 삭제 되고 재점검을 수행해야 한다.
- “결산보고서점검” 확정이 수행되어야지만 재무결산 확정을 할 수 있다.

참고02 점검 오류내역 및 조치사항

1. [H3000001] 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표, 총잉여금, 순자산변동표의 재정운영결과 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 재정운영결과가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표, 총잉여금, 순자산변동표의 재정운영결과 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
2. [H3000002] 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표의 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 [재정운영표]=[수익·비용 성질별 재정운영표]가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 재정운영표와 수익·비용 성질별 재정운영표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
3. [H3000003] 순자산조정명세, 순자산변동표의 금액 일치여부 점검
결과내용 일치하지 않는 [순자산변동표]=[순자산조정명세] 가 있습니다.
조치방법 상세내역을 조회하여 순자산조정명세, 순자산변동표 금액의 데이터를

	확인해야 합니다.
4. [H3000004]	단기_채무증권명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [단기_채무증권명세서]=[재정상태표] 가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기_채무증권명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
5. [H3000005]	단기투자증권잔액명세서, 단기_채무증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 단기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 단기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 단기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
6. [H3000006]	장기충당부채_퇴직급여충당부채, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [퇴직급여충당부채]=[재정상태표] 가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기충당부채_퇴직급여충당부채, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
7. [H3000007]	장기충당부채_기타의기타장기충당부채, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [기타의기타장기충당부채]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기충당부채_기타의기타장기충당부채, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
8. [H3000008]	단기투자증권잔액명세서, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타단기투자증권명세서]=[단기투자증권잔액명세서]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기투자증권잔액명세서, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
9. [H3000009]	재정상태표, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타단기투자증권명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표, 단기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
10. [H3000010]	장기투자증권잔액명세서, 장기_채무증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 장기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 장기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액이 있습니다.

조치방법	상세내역을 조회하여 장기투자증권잔액명세서에 채무증권 = 장기_채무증권명세서 장부가액 합계 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
11. [H3000011]	장기_채무증권명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [장기_채무증권명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기_채무증권명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
12. [H3000012]	장기투자증권잔액명세서, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타장기투자증권명세서]=[장기투자증권잔액명세서]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기투자증권잔액명세서, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
13. [H3000013]	재정상태표, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [지분증권 및 기타장기투자증권명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표, 장기_지분증권 및 기타단기투자증권명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
14. [H3000014]	단기미수국세명세서, 단기미수채권잔액명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [단기미수채권잔액명세서]=[단기미수국세명세서]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기미수국세명세서, 단기미수채권잔액명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
15. [H3000015]	장기미수국세명세서, 장기미수채권잔액명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [장기미수채권잔액명세서]=[장기미수국세명세서]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기미수국세명세서, 장기미수채권잔액명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
16. [H3000016]	단기대여금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [단기대여금명세서]=[재정상태표]가 있습니다.

조치방법	상세내역을 조회하여 단기대여금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
17. [H3000017]	장기대여금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기대여금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
18. [H3000018]	유형자산 증감명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 유형자산 증감명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
19. [H3000019]	유형자산 증감명세서, 유형자산 보유토지의 공시지가 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [보유토지의 공시지가 당기말 / 전기말], 일반유형자산명세서 증감 명세서 기말 / 기초 장부가액 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 유형자산 증감명세서, 유형자산 보유토지의 공시지가 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
20. [H3000020]	무형자산명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 무형자산명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
21. [H3000021]	단기국채 및 공채명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기국채 및 공채명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
23. [H3000023]	단기차입금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [단기차입금명세서]=[재정상태표]가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 단기차입금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
24. [H3000024]	장기차입금명세서, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 [장기차입금명세서]=[재정상태표]가 있습니다.

조치방법	상세내역을 조회하여 장기차입금명세서, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
25. [H3000025]	금융리스부채 연도별 상환계획, 장기차입금명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 금융리스부채 연도별 상환계획, 장기차입금명세서 금융리스부채 소계가 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 금융리스부채 연도별 상환계획, 장기차입금명세서 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
26. [H3000026]	장기차입부채 상환계획, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 장기차입부채 상환계획, 재정상태표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기차입부채 상환계획, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
27. [H3000027]	장기차입부채 상환계획, 장기국채 및 공채명세서, 장기차입금명세서 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 장기차입부채 상환계획, 장기국채 및 공채명세서, 장기차입금명세서 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 장기차입부채 상환계획, 장기국채 및 공채명세서, 장기차입금명세서 금액 일치여부 점검 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
28. [H3000028]	파생상품 내역, 재정운영표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역, 재정운영표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품 내역, 재정운영표 금액 일치여부 점검 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
29. [H3000029]	파생상품내부 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품내부 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
30. [H3000030]	파생상품 내역, 순자산변동표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역, 순자산변동표 금액이 있습니다.
조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품 내역, 순자산변동표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
31. [H3000031]	파생상품 내역, 재정상태표 금액 일치여부 점검
결과내용	일치하지 않는 파생상품 내역, 재정상태표 금액이 있습니다.

조치방법	상세내역을 조회하여 파생상품 내역, 재정상태표 금액의 데이터를 확인해야 합니다.
32. [H3000032] 재정상태 표 일치여부(자산계,부채계,순자산계,부채와순자산계)	
결과내용	일치하지 않는 재정상태표 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표 일치여부를 확인해야 합니다.
33. [H3000033] 재정상태 표 순자산변동표 일치여부	
결과내용	일치하지 않는 [재정상태 표]=[순자산변동표] 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정상태표 순자산변동표 일치여부를 확인해야 합니다.
34. [H3000034] 비교환수익 금액 점검	
결과내용	일치하지 않는 비교환수익 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 비교환수익 금액을 점검해야 합니다.
35. [H3000035] 재정운영결과 일치여부 (총계정원장 재정운영실적 성질별재정운영표 비교)	
결과내용	일치하지 않는 재정운영결과 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 재정운영결과 일치여부를 확인해야 합니다.
36. [H3000036] 자산명세서대체금액 점검	
결과내용	일치하지 않는 자산명세서대체금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 자산명세서대체금액을 점검해야 합니다.
37. [H3000036] 자산명세서대체금액 점검	
결과내용	일치하지 않는 자산명세서대체금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 자산명세서대체금액을 점검해야 합니다.
38. [H3000037] 순자산변동표, 재정상태표 전기 재작성/보고 내역의 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 자산명세서대체금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.

조치방법	시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
39. [H3000038] 순자산변동표 전년도 기말순자산, 당년도 기초순자산(보고금액,전기오류수정손익) 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 전년도 기말순자산, 당년도 기초순자산(보고금액,전기오류수정손익) 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
40. [H3000039] 재정운영표, 순자산변동표(적립/잉여금, 합계) 전기재작성/보고된 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 재정운영표, 순자산변동표(적립/잉여금, 합계) 전기재작성/보고된 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.
41. [H3000040] 순자산변동표 당년도 기초순자산(보고금액), 전년도 기말순자산 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 순자산변동표 당년도 기초순자산(보고금액), 전년도 기말순자산 금액이 있습니다. 상세내역을 확인해주십시오.
조치방법	상세내역을 조회하여 금액을 점검해야 합니다.

※ 38 ~ 41 항목은 회계기금 재무결산의 결산보고서 점검 (참고03. 점검항목 (35 - 51) 설명참고

Q&A 주요 질의응답

1. 결산점검을 수행했더니 필수여부는 "N"인데 정상여부는 "검증필요"인 점검항목이 발견되었습니다. 어떻게 처리해야 하나요?

- 필수여부가 "Y"인 항목에 대해서는 반드시 조치가 완료되어야만 다음단계의 진행이 가능합니다. 필수여부가 "N"인 항목에 대해서 다음단계의 결산 작업에 영향은 없으나 최종 결산보고서에 영향을 미칠 수 있으니 가능하면 처리 후에 결산을 진행하셔야 합니다.

□ 재정상태표

1. 화면개요

: 해당 회계연도의 재무상태를 파악하기 위한 재무제표이다

2. 사용방법

유지 부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행> 재정상태표 조회

신설 부처 : [경로] 회계결산 > 조직기반 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행> 재정상태표 조회

The screenshot shows the 'Financial Statement Inquiry' screen. At the top, there are buttons for '조회' (Inquiry) and '보고서출력' (Report Output). Below these are dropdown menus for '회계년월' (Accounting Year Month), '소관' (Department), and '기획재정부' (Ministry of Finance and Economy). A red box highlights the '레벨' (Level) dropdown menu, which is set to '5'. Another red box highlights the '①' button next to the month dropdown. A third red box highlights the '③' button next to the report output button. Below the header, there is a message: '작업순서 : 조회(레벨 선택 가능) > 보고서 출력' (Work sequence: Inquiry (Level selection possible) > Report Output).

구분코드	구분	2013		
1 1000000	자산			
2 11000000	1. 유동자산	0	0	6,944,770,220,992
3 11010000	1. 현금및현금성자산	0	0	-1,169,490,763,325
4 11010100	1) 현금및현금등가물	0	328,188,691,213	0
5 11010102	보통예금	0	0	151,448,159,0-
6 11010103	당좌예금	0	0	68,8-
7 11010104	기타현금성자산	328,188,691,213	0	83,577,352,853,9-
8 11010200	2) 국고금	0	-1,497,679,454,538	0
9 11010201	한국은행국가예금	-1,727,880,822,400	0	0,108,423,543,2-
10 11010203	현금성자산	186,742,308,787	0	186,742,308,7-
11 11010204	국고예금	43,459,059,075	0	4,845,9-
12 11020000	2) 단기금융상품	0	0	132,400,000,000
13 11020100	1) 정기예금	0	62,300,000,000	0
14 11020300	2) 기타의단기금융상품	0	70,100,000,000	0
15 11030000	3. 단기투자증권	0	0	-3,210,790,510
16 11030100	1) 채무증권	0	980,000,000	0
17 11030102	공채	0	0	376,000,000,0
18 11030103	지방채	980,000,000	0	724,711,308,8-
19 11030104	회사채	0	0	395,073,949,1

- ① <회계년월>, <소관>을 선택하여 [조회]한다.
- ② 계정과목 레벨을 선택하여 조회가 가능하다.
 - 재정상태표 보고서 작성 기준은 3레벨임 (다음장 계정과목레벨 참조)
- ③ [보고서출력] 버튼을 통해 보고서 형태로 조회 할 수 있다.

3. 세부설명

- 선행작업
 - 결산보고서 생성 후에 재정상태표 조회가 가능하다.
- 후행작업
 - “결산보고서 발행”을 하여 내역을 확인하고 재무결산 확정을 한다.
- 조회된 재정상태표가 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치하는가 확인 한다.
- 국가회계기준상의 계정과목은 대분류, 중분류, 회계과목, 관리과목, 세부 관리과목의 5단계 구조로 구성 (Level I, II, III, IV, V)

참고01 계정과목 레벨

- 대분류(Level I)는 발생주의·복식부기회계에 의한 재무제표 기본요소인 자산, 부채, 순자산, 수익 및 비용의 구분을 말하며, 이는 다시 일정기준에 따라 중분류 항목으로 나눠짐
- 중분류(Level II)는 대분류를 국가회계기준(유동성 기준)에 따라 구분 (예: 유동자산, 투자자산, 일반유형자산 등)
- 회계과목(Level III)은 예산과목에 대응되는 재무결산 보고의 기본단위로 재무제표에 표시되는 공시과목 (예 : 현금및현금성자산, 단기금융상품, 단기투자증권, 미수채권 등)
- 관리과목(Level IV) 및 세부관리과목(Level V)은 회계과목의 상세한 정보 제공을 위하여 회계처리시 사용되는 기표과목이며, 관리과목 및 세부관리과목은 향후 필요시 추가로 설정 가능

□ 재정운영표

1. 화면개요

: 회계연도 동안 수행한 정책이나 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 조달 내역 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행>

재정운영보고서 조회

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행>

재정운영보고서 조회

④	2014			2013		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
1 프로그램승원가	9,449,643,539,798,967,497,903,656,13,482,151,636,142	0	0	0	0	0
2 복권기금운영(자체법정자)	88,122,000,000	0	88,122,000,000	0	0	0
3 광평자금관리	13,705,043,216,336	657,086,312,712,13,047,956,903,624	0	0	0	0
4 조세정책	1,477,340,319	0	1,477,340,319	0	0	0
5 경제정책	732,993,020	0	732,993,020	0	0	0
6 국고관리	9,932,952,869	0	9,932,952,869	0	0	0
7 정부위원회	4,246,747,302	0	4,246,747,302	0	0	0
8 국제금융	13,783,033,881,329,690,816,371,512	1,092,217,508,817	0	0	0	0
9 경제협력	14,368,652,817	0	14,368,652,817	0	0	0
10 정책조정	102,637,210	0	102,637,210	0	0	0
11 재정정책	3,579,847,051	0	3,579,847,051	0	0	0
12 재정운용	17,163,785,932	0	17,163,785,932	0	0	0
13 광평정책	3,885,813,205	0	3,885,813,205	0	0	0
14 복권기금운영(일반)	1,549,587,599,353,471,186,681,300	921,599,081,947	0	0	0	0
15 복권기금운영(재해재난간접)	1,000,000,000	0	1,000,000,000	0	0	0

① <회계년월>, <소관>를 선택하여 [조회]한다.

② 보고서 구분을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 (재무제표)

- 성질별 재정운영표 (필수보충정보)

- 재원별 원가명세서 (부속명세서)

③ 계정과목 레벨을 선택하여 조회가 가능하다.

- 재정운영표 보고서 작성 기준은 3레벨임

④ 선택된 보고서의 내역이 화면에 조회된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 결산보고서 접검 확정 후에 재정운영표/성질별재정운영표/재원별 원가명세서 조회가 가능하다.

○ 후행작업

- “결산보고서 발행”을 하여 내역을 확인한다.

○ 조회된 재정운영보고서의 수익/비용의 계정과목별 실적이 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치 하는가 확인한다.

□ 순자산변동표

1. 화면개요

: 해당 회계의 회계연도 동안 순자산의 변동내역을 나타낸 재무제표이다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행>

순자산변동표 조회

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직기편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행>

순자산변동표 조회

	A	기본순자산금액	적립금잉여금액	순자산조정금액	합계금액
1	I.기초순자산	1,122,669,689,239	-13,571,870,574,020	-731,898,056,597	-13,181,098,941,378
2	1.보고금액	1,122,669,689,239	-13,571,870,574,020	-731,898,056,597	-13,181,098,941,378
3	II.재정운영결과	8,907,934,401,428		8,907,934,401,428	
4	III.재원의조달및이전	-31,419,606,582,991		-31,419,606,582,991	
5	1.재원의조달	32,984,971,730,689		32,984,971,730,689	
6	국고수입	28,950,429,210,990		28,950,429,210,990	
7	제재금수익	30,145,770,690		30,145,770,690	
8	변상금수익	30,002,243,880		30,002,243,880	
9	위약금수익	27,021,600		27,021,600	
10	가산금수익	99,505,210		99,505,210	
11	벌금수익	17,000,000		17,000,000	
12	기타비교환수익	276,702,360		276,702,360	
13	무상이전수입	4,004,119,405,689		4,004,119,405,689	
14	일반회계전입금	473,817,269,000		473,817,269,000	
15	특별회계전입금	109,041,309,000		109,041,309,000	
16	정부내자산수증	448,920,698,638		448,920,698,638	
17	정부외자산수증	104,830,000		104,830,000	
18	정부외기부금	310		310	
19	주체이전수입	2,770,834,803,800		2,770,834,803,800	
20	기타무상이전수입	201,400,494,941		201,400,494,941	
21	기타재원조달	641,160		641,160	

① <회계년월>, <소관>을 선택하여 [조회]한다.

② 계정과목 레벨별을 선택하여 조회가 가능하다.

- 순자산변동표 보고서 작성 기준은 3레벨임

③ [보고서출력] 버튼을 통해 보고서 형태로 조회 할 수 있다.

3. 세부설명

- **선행작업**
 - 결산보고서 생성 후에 순자산변동표 조회가 가능하다.
- **후행작업**
 - 재무결산을 확정한다.
- **조회된 순자산변동표가 총계정원장의 계정과목별 내역과 일치하는가 확인한다.**
- **기초순자산의 보고금액은 전기말 기말순자산 보고금액을 기재하며, 전기오류 수정손익 및 회계변경누적효과 발생으로 인한 당기 이전의 손익효과를 구분 기재한다.**
- **적립금및잉여금은 재정운영결과로 인한 순자산변동내역을 표시한다.**
- **조정항목은 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등 재정운영표상 재정운 영결과에 반영되지 않는 항목을 표시한다.**

□ 결산보고서 발행

1. 화면개요

: 재무결산 확정시 첨부할 파일을 발행한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행>
결산보고서발행
신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서발행>
결산보고서발행

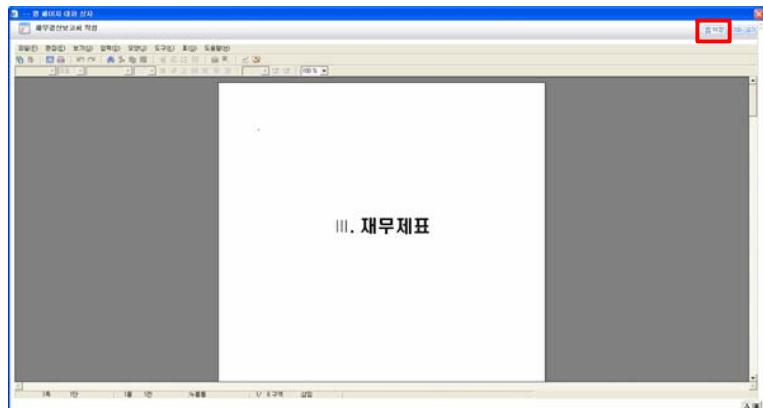
증분류명	보고서목록	작성상태
1	III. 재무제표	작성전
2	제1장 재무제표	
3	1. 재정상태표	
4	2. 재정운영표	
5	3. 순자산변동표	
6	제2장 재무제표에 대한 주석	작성전
7	1. 중요한 회계처리방법	
8	① 일반기준 : 국가회계기준 적용에 대한 언급	
9	② 현금및현금성자산	
10	③ 수익의 인식기준	
11	④ 유가증권	
12	⑤ 채권 등의 평가	
13	⑥ 재고자산 등의 평가	
14	⑦ 일반유형자산 : 일반유형자산 평가 및 감가상각방법	
15	⑧ 사회기반시설 : 사회기반시설 평가 및 감가상각방법	
16	⑨ 무형자산 등 : 무형자산 평가 및 감가상각방법	
17	⑩ 자산의 감액 등	
18	⑪ 자산 평가	
19	⑫ 리스	
20	⑬ 장기충당부채와 우발상황	
21	⑭ 파생상품거래에 대한 회계처리방법	
??	※ 이외도자 및 외부브레이크하위별세기반	

- ① <회계년월>, <소관>, <구분>을 선택하여 [조회]한다.
- ② <구분> : 결산보고서 확정 화면에서 첨부할 결산서를 기준으로 나눠짐
- 결산개요_재무결산

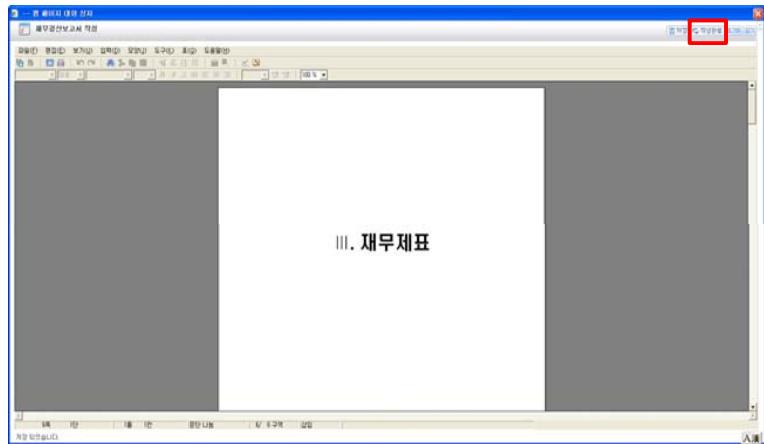
- 재무결산보고서

- 별첨-자산부채차이조정명세서

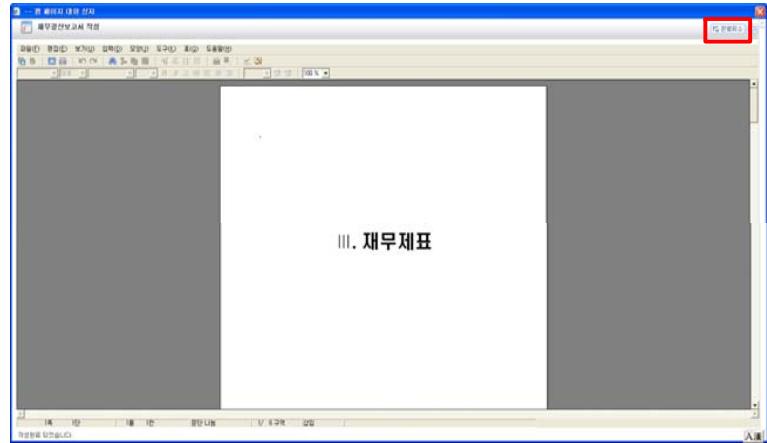
③ 작성상태의 돋보기 아이콘을 클릭하면 재무제표결산서를 작성할 수 있는 화면이 팝업되고, 사용자가 내용을 입력할 수 있는 항목이 있으면 입력하고, 입력할 항목이 없으면 내용을 확인한 후 [저장]버튼을 클릭한다.



- ③-1 [저장]버튼을 클릭하면 [작성완료]버튼이 나타난다.

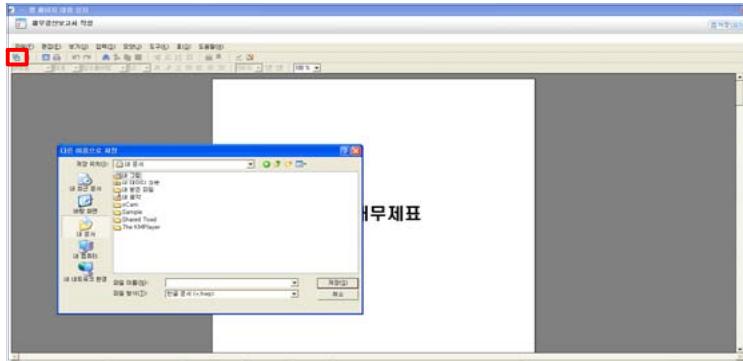


③-2 [작성완료]버튼을 누르면 [완료취소]버튼이 나타나고, [완료취소]를 하기 전까지는 사용자가 작성한 내역을 수정할 수 없다.



- ④ 작성완료된 보고서 건수가 (완료된 건수 / 총 건수)로 보여진다.
- ⑤ 작성상태는 재무결산화정시 “확정”, 확정취소인 경우“미확정”으로 표시된다.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

※ 해당보고서를 한글파일로 저장하고자 할때에는 왼쪽의 둘보기모양의 아이콘을 눌러서 [다른 이름으로 저장]하면 된다.



3. 세부설명

- 선행작업
 - 보고서간접검 확정한 후에 결산보고서 발행이 가능하다.
- 후행작업
 - 결산보고서를 발행한 파일을 확인하여 재무결산을 확정한다.
- 발행된 결산보고서의 항목별 금액이 재무장부상 금액과 일치여부를 확인 한다
- 발행된 결산보고서에 개요 등을 추가로 입력하여 저장 후 재무결산 확정을 수행한다.

□ 재무결산(중앙관서) 확정

1. 화면개요

: 재무결산을 완료하기 위해 작성한 재무결산보고서를 확인 후 재무결산에 대한 최종 확정 또는 확정해지 처리한다.

2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 재무결산 확정

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 재무결산 확정

재무결산 확정																																																																	
회계년월		2014 년 12 월	소관	069	기회제정부																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">재정상태표</th> </tr> <tr> <th></th> <th colspan="3">2014</th> <th colspan="2">2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 자산</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>4,140,339,506,973</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>2 1. 유동자산</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>4,451,266,652,105</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>3 2. 단기금융상품</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>82,600,000,000</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>4 3. 단기투자증권</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>-418,333,877,470</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>5 4. 미수채권</td> <td>0</td> <td>20,178,027,708</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1,363,128,1</td> </tr> <tr> <td>6 5. 미수채권대손충당금</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>-4,226,086,680</td> <td>24,404,114,388</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>7 5. 단기마이너</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>7,117,5</td> </tr> <tr> <td>8 5. 단기마이너</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>						재정상태표							2014			2013		1 자산	0	0	4,140,339,506,973	0	0	2 1. 유동자산	0	0	4,451,266,652,105	0	0	3 2. 단기금융상품	0	0	82,600,000,000	0	0	4 3. 단기투자증권	0	0	-418,333,877,470	0	0	5 4. 미수채권	0	20,178,027,708	0	0	1,363,128,1	6 5. 미수채권대손충당금	0	0	-4,226,086,680	24,404,114,388	0	7 5. 단기마이너	0	0	0	0	7,117,5	8 5. 단기마이너	0	0	0	0	0
재정상태표																																																																	
	2014			2013																																																													
1 자산	0	0	4,140,339,506,973	0	0																																																												
2 1. 유동자산	0	0	4,451,266,652,105	0	0																																																												
3 2. 단기금융상품	0	0	82,600,000,000	0	0																																																												
4 3. 단기투자증권	0	0	-418,333,877,470	0	0																																																												
5 4. 미수채권	0	20,178,027,708	0	0	1,363,128,1																																																												
6 5. 미수채권대손충당금	0	0	-4,226,086,680	24,404,114,388	0																																																												
7 5. 단기마이너	0	0	0	0	7,117,5																																																												
8 5. 단기마이너	0	0	0	0	0																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">보고서 작성상태</th> </tr> <tr> <th>보고서명</th> <th>작성상태</th> <th>보고서 출력</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 재무결산보고서</td> <td>작성완료</td> <td>②</td> </tr> <tr> <td>2 별첨-자산-부채조정명세서</td> <td>작성완료</td> <td>③</td> </tr> <tr> <td>3 결산개요_재무결산</td> <td>작성완료</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						보고서 작성상태			보고서명	작성상태	보고서 출력	1 재무결산보고서	작성완료	②	2 별첨-자산-부채조정명세서	작성완료	③	3 결산개요_재무결산	작성완료																																														
보고서 작성상태																																																																	
보고서명	작성상태	보고서 출력																																																															
1 재무결산보고서	작성완료	②																																																															
2 별첨-자산-부채조정명세서	작성완료	③																																																															
3 결산개요_재무결산	작성완료																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">확정 내역</th> </tr> <tr> <th>확정일자</th> <th>확정처리자</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						확정 내역		확정일자	확정처리자																																																								
확정 내역																																																																	
확정일자	확정처리자																																																																

① 해당 <회계년월>과 <소관>를 선택하고 [조회]를 클릭하면 재정상태표 내역과 작성된 결산서 목록을 조회할 수 있다.

② 결산보고서 발행에서 작성한 중앙관서 결산보고서의 작성상태가 조회된다.

③ 보고서 출력의 버튼을 클릭하면 작성된 보고서내용을 볼 수 있다.

④ 해당 소관의 중앙관서 재무결산을 확정하기 위하여 [확정]을 누르면 하단

에 확정일자와 확정처리자명이 표시된다.

- 보고서 작성상태의 모든 보고서의 작성상태가 “작성완료”이어야 중앙관서 재무결산 확정이 가능하다.
- ⑤ 결산서의 수정이나 오류를 해결하기 위하여 [확정해지]를 누르면 하단의 확정일자와 확정자가 사라지면서 확정해지 처리가 된다.
- ⑥ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

3. 세부설명

○ 선행작업

- 중앙관서 재무결산보고서 발행의 작성상태가 “작성완료”로 되어 있어야 한다.

○ 후행작업

- 중앙관서 재무결산 종료를 하였다면 확정해지 처리를 할 수 없다. 중앙관서 재무결산 종료가 되어 있는 경우에는 기획재정부 정부통합재무결산 담당자에게 종료취소를 해달라고 요청한 후 작업하여야 한다.
- 메뉴 : 회계결산 > 재무결산 > 정부통합 > 중앙관서 재무결산 종료
- 확정 이후에는 보고서 수정을 할 수 없고 확정화면에서 조회되는 결산보고서는 열람만 가능하다.

Q&A 주요 질의응답

1. 재무결산 확정하려고 하는데 “작성완료되지 않은 보고서가 있습니다.”라는 메시지가 출력되면서 확정이 안됩니다.

- 재무결산확정의 보고서작성상태에 있는 모든 보고서의 작성상태가 “작성완료” 상태로 되어있어야만 재무결산 확정을 하실 수 있습니다. 결산보고서 발행화면에서 모든 보고서를 작성완료 처리하시고 확정을 하시면 됩니다.

2. 보고서발행을 통해 발행된 내역과 기관의 내부자료가 차이가 있습니다.

- 보고서 발행시 조회된 내역을 기초로 중앙관서 결산이 진행되어 차이가 발생할 수 있습니다. 발행내역이 잘못되었을 경우 확정을 해지하고 원인을 찾아 결산을 다시 진행하셔야 합니다.

□ 결산보고서 이력

1. 화면개요

: 재무결산 확정 차수별로 이력을 조회할 수 있다.

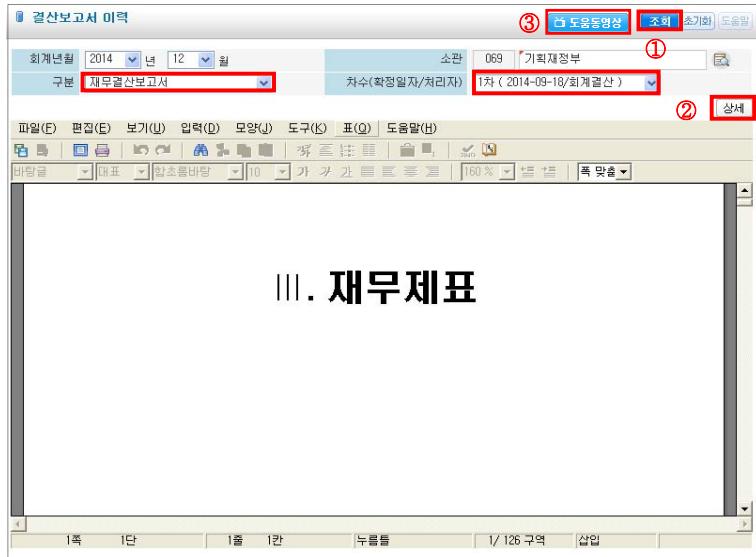
2. 사용방법

유지부처 : [경로] 회계결산 > 재무결산 > 중앙관서 > 결산보고서 발행

> 결산보고서 이력

신설부처 : [경로] 회계결산 > 조직개편 재무결산 > 중앙관서 > 결산보

고서 발행 > 결산보고서 이력



① <회계년월>와 <소관>, <구분>, <차수(확정일자/처리자)>를 선택하고

[조회]버튼을 클릭한다.

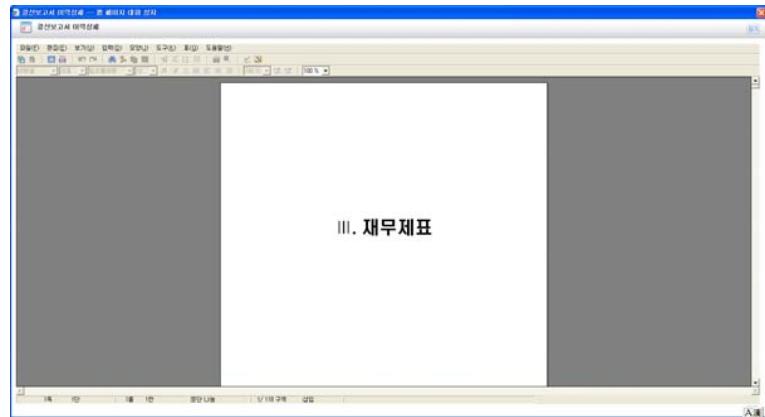
<구분> :

- 결산개요_재무결산

- 재무결산보고서

- 별첨-자산부채차이조정명세서

② 전체화면으로 보고자 할때는 [상세]버튼을 누르면 된다.



③ 도움동영상 화면이 팝업으로 오픈된다.

III

외부연계시스템

III. 외부연계시스템

1. 회계/기금 재무결산 작성절차

(1) 연계기관 목록

<일반회계(2개 관서)> : 국방부, 방위사업청

<기타특별회계(4개)>

회계명	부처명
미래창조과학부(1)	우체국보험특별회계
국방부(3)	주한미군기지이전특별회계
	국방·군사시설이전특별회계
	혁신도시건설특별회계

<정부기업특별회계(2개)>

부처명	회계명
미래창조과학부(2)	우편사업특별회계
	우체국예금특별회계

<기금(36개)>

부처명	기금명
기획재정부(4)	외국환평형기금
	산업기반신용보증기금
	대외경제협력기금
	복권기금
교육부(2)	사학진흥기금
	사립학교교직원연금기금
외교부(1)	국제교류기금
통일부(1)	남북협력기금
국방부(2)	군인연금기금
	군인복지기금
인사혁신처(1)	공무원연금기금

부처명	기금명	
문화체육관광부(4)	국민체육진흥기금 문화예술진흥기금 영화발전기금 관광진흥개발기금	
농림축산식품부(3)	농산물가격안정기금 농지관리기금 축산발전기금	
산업통상자원부(4)	특정물질사용합리화기금 무역보험기금 전력산업기반기금 방사성폐기물관리기금	
	국민연금기금	
	한강수계관리기금	
	낙동강수계관리기금 금강수계관리기금 영산강·섬진강수계관리기금	
보건복지부(1)	근로자복지진흥기금	
환경부(4)	국민주택기금	
	기술신용보증기금	
	농림수산업자신용보증기금	
	신용보증기금 주택금융신용보증기금 예금보험기금채권상환기금 구조조정기금	
고용노동부(1)	종소기업청(1)	종소기업창업및진흥기금
국토교통부(1)		
금융위원회(6)		

(2) 세부 결산 처리 절차

- 사용메뉴위치 : 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무장부
- 사용메뉴위치 : 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 내부거래제거 대상자료
- 사용메뉴위치 : 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서
- 사용메뉴위치 : 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산 확정

세부결산절차	절차 설명
1. 재무정부	
1) 총계정원장	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 내부거래는 같은 회계/기금내의 계정간 거래금액에 대한 제거대상 ○ 금액이 없는 계정과목은 삭제 후 업로드하면 더 빨리 처리됨
2) 계정과목별 잔액	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 상계기준은 각 계정과목별로 최대 3가지의 값의 입력이 필요함 ○ 상계기준의 각 해당되는 값을 입력하기 위해서 관리항목코드.xls 의 참조부분에 해당되는 코드집의 파일을 찾아 입력해야 함 <p>예) 참조부분에 세입목.xls 이라고 정의된 상계기준의 값을 입력하기 위해서는 세입목.xls 에 정의된 값중에서 선택하여 입력해야 함</p>
3) 통화별 잔액	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 외화관리여부가 Y 인 모든 계정과목의 금액을 입력해야 함 ○ 외화금액이 전혀 없어도 작성해야 하며, KRW 통화인 경우도 금액을 그대로 저장함
4) 계정과목별 관리항목	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 상계기준 외에 추가 정보관리항목이 있는 경우만 조회되어 작성하게 됨 <p>* 해당 파일(예: 관리항목상세코드.xls)에서 관리항목코드의 목록에서 선택하여 값을 입력해야 함</p>
5) 재정운영실적	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 작성버튼을 누르면 예산결산의 세출결산서에서 기초자료(사업목록)를 가지고 옴 ○ 원가구분을 프로그램총원가(11)/비배분비용(12)/관리운영비(13) 별로 구분하여 입력 ○ 수익구분을 프로그램수익(21)/비배분수익(22)/비교환수익(23) 별로 구분하여 입력
2. 내부거래제거대상자료 연계	
1) 수익.비용 제거대상 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 수익, 비용, 순자산에 대한 내부거래 대상
2) 자산.부채 제거대상 등록	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자본, 손익계정별 자료 입력 ○ 자산, 부채에 대한 내부거래 대상
3. 결산보고서	
1) 재정상태표	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계별 자료 입력 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함

세부결산절차	절차 설명
2) 재정운영표	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계별 자료 입력 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
3) 순자산변동표	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계별 자료 입력 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
4) 주석	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계별 자료 입력 ○ 양식받기 후 명세서 입력여부가 Y 인 보고서만 작성 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
5) 필수보충정보	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계별 자료 입력 ○ 양식받기 후 명세서 입력여부가 Y 인 보고서만 작성 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
6) 부속명세서	<ul style="list-style-type: none"> ○ 회계별 자료 입력 ○ 양식받기 후 명세서 입력여부가 Y 인 보고서만 작성 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
4. 재무결산 확정	
1) 외부연계 결산점검	<ul style="list-style-type: none"> ○ 연계자료에 대해 점검 항목별로 일치성을 점검하고 확정
2) 외부연계확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 입력된 외부연계 데이터를 최종 확정
3) 재무결산보고서 발행	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산개요_재무결산 ○ 재무결산보고서 ○ 별첨 자산·부채조정명세서
4) 재무결산 확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 작성한 재무결산보고서를 첨부, 저장한 후 재무결산에 대한 최종 확정
5) 결산보고서 이력	<ul style="list-style-type: none"> ○ 작성한 재무결산보고서를 확정한 차수별로 조회

(3) 디지털예산회계시스템을 통한 결산서 작성방법

□ 회계/기금 재무회계결산담당자 권한그룹 조회

○ [경로] 권한및관서 > 사용자권한관리 > 사용자권한조회및삭제

권한그룹ID	권한그룹명	권한그룹설명
CFO	재정책임관(CFO)기금재무결산담당	재정책임관(CFO)기금재무결산담당은 기금별로 등록된 권한을 가진다.

권한그룹ID	권한그룹명	권한그룹설명
06110002	국회한국당기금 대장책임관(CFO)	060 기획재정부 061 한국한국당기금

① 본인에게 등록되어 있는 권한그룹정보와 일선회계관서를 확인한다.

- 권한그룹은 회계/기금별로 다음의 권한이 등록되어 있는지 확인한다.

[일반/기타특별회계] : 재정책임관(CFO) – 일반/특별회계 재무결산담당(CG29)

[기업특별회계/책임운영기관] : 재정책임관(CFO) – 기업회계/책임운영기관

예산재무결산담당(CG37)

[기금] : 재정책임관(CFO) – 기금 예산재무결산담당(CG34)

- 일선편관서는 회계/기금별로 다음의 재정책임관(CFO)가 등록되어 있는지 확인한다. (*계정이 여러개인 경우 하나의 계정에 대해서만 등록되면 된다.)

[일반/기타특별회계] : OO회계/특별회계 재정책임관(CFO)

[기업 특별회계/책임운영기관] : OO기업회계/책임운영기관 재정책임관(CFO)

[기금] : OO기금 재정책임관(CFO)

② 권한그룹이 미등록되어 있으면 권한및관서 > 사용자권한관리 > 사용자권한변경요청 화면에서 권한을 추가 후 변경신청을 한다.

□ 회계/기금 재무회계결산담당자 권한그룹 변경요청

○ [경로] 권한및관서 > 사용자권한관리 > 사용자권한변경요청

사용자ID/명	회계결산	회계내역 조회
OPAC08		<input checked="" type="checkbox"/>

권한변경 신청을 하시는 사용자는 「작성」버튼을 누른후, 변경신청하십시오.
※ 신청한 권한은 본 회계의 「전체 상태」를 통해서 확인하실 수 있습니다.
※ 사용자권한변경은 각 소관 부처 권한관리자에 의해 승인되어 송신결과는 SMS로 통보됩니다.

권한일련번호	강행 상태	요청일자	요청자	결재 상태	결재번호	권한관리자결재 상태	권한관리자명

① 사용자 권한그룹과 일선회계관서를 변경 혹은 추가가 필요한 경우 '작성' 버튼을 누른다.

사용자권한 변경요청 -- 웹 페이지 대화 상자

사용자 정보

사용자ID	OPAC08	사용자명	회계결산
권한일련번호	20140221143548	진행상태	수정
변경사유	결제 상태		
인계함조ID/명	<input type="button" value="초기화"/> 권한관리자 결제 상태		

※ 권한변경신청은 권한그룹 및 관서변경 후 [변경요청], [기안]버튼을 통해, 결재처리하시기 바랍니다.
 ※ 전자결재연계가 되지 않는 기관은 권한그룹 및 관서변경 후 [변경요청], [신청서 출력]버튼을 통해 신청서 파일을 저장하여 정식공문에 첨부하여 소관의 권한관리자에게 각기관의 내부 전자결재시스템을 이용해 전송하시기 바랍니다.
 ※ [변경요청]버튼에는 추가/삭제가 불가능하므로, [변경취소]후 재신청해야 합니다.
 ※ 인계함조ID 조회 후 선택하시면 인계자의 권한과 관서가 자동으로 추가됩니다.

권한그룹 변경요청 정보 (※ 일선관서관서 및 사업관리 권한 변경은 [영장관서 및 사업관한 변경]에서 승인없이 변경됩니다.)

권한그룹ID	권한그룹명	등록해야 할 관서	권한참조
CG34	재정책임관(CFO)-기금예산/재정정책임관(CFO)		

권한그룹 설명
*재정책임관(CFO)-기금예산담당은 기금별로 월업무 및 기
일선회계관서 변경요청 정보 (※ 회계관련법에 따라 임명된 회계관직 및 보조공무원만 해당관서를 등록하십시오.)

일선관서코드	일선관서명	관서첨조	소관코드	소관명	회계코드	회계명
06110002	외국환평형기금 재정책임관(CFO)	069	기획재정부	551	외국환평형기금	

② '추가' 버튼으로 권한그룹에 해당권한과 재정책임관(CFO)을 추가한다.

[일반/기타특별회계] : 재정책임관(CFO) – 일반/특별회계 재무결산담당(CG29)

+ OO회계/특별회계 재정책임관(CFO)

[기업 특별회계/책임운영기관] : 재정책임관(CFO) – 기업회계/책임운영기관 예산

재무결산담당(CG37) + OO기업회계/책임운영기관 재정책임관(CFO)

[기금] : 재정책임관(CFO) – 기금 예산재무결산담당(CG34) + OO기금

재정책임관(CFO)

(※ 계정이 여러 개인 경우 하나의 계정에 대해서만 등록되면 된다.)

③ '변경요청' 버튼으로 변경사항을 신청한다.

□ 결산진행관리-재무결산

1. 화면개요

: 재무결산 외부연계 진행을 위한 수행절차를 확인 할 수 있고 각 절차별 화면에 바로가기 기능을 제공한다.

2. 사용방법

: 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산진행 관리-재무결산

① 결산진행관리-재무결산

업무분류	외부연계-재무결산
회계년월	2014 년 12 월
회계	55100 외국환평형기금

② 결산진행현황

별차명	비로가기	마감내용	확정일자	확정자	계정
1. 재무장부 연계	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC 당해연도에 회계처리한 거래내역을 계	
2. (1) 충계정원장	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
3. (2) 계정간목별 간액	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
4. (3) 통화별 간액	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
5. (4) 계정과목별 관리항목	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
6. (5) 재정운영실적	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
7. 2. 내부거래계정대상자료 연계	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
8. (1) 분기잔표 제거대상	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
9. (2) 보조원장 제거대상	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
10. 3. 재무결산보고서 연계					
11. (1) 재정상태표	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
12. (2) 재정운영표	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
13. (3) 순자산변동표	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	
14. (4) 주석	비로가기		2015-01-20	회계결산(OPAC	

③ 절차상체정보

차명	1. 재무장부 연계
개요	

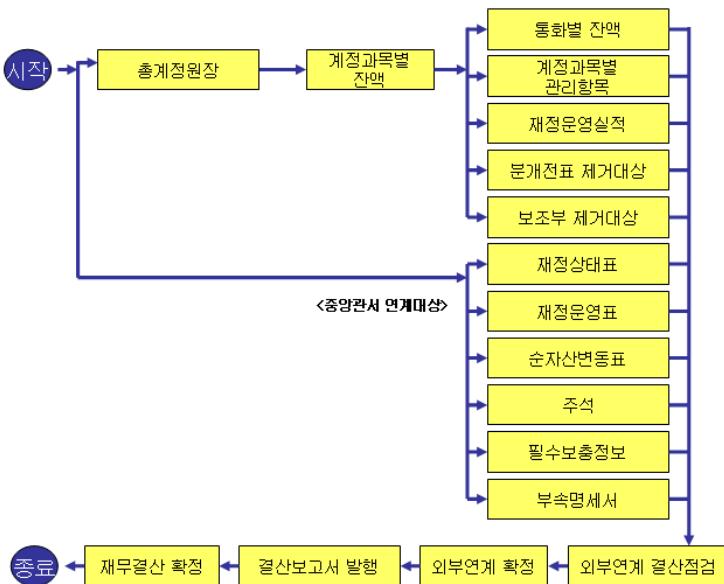
① <회계년월>을 선택 후 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

② 외부연계(재무결산 대상) 진행을 위한 전체 프로세스를 조회 할 수 있다.

- [바로가기] 버튼 클릭 시 선택한 절차 화면이 팝업으로 오픈된다.
 - 필수여부가 "Y" 인 경우는 반드시 확정이 되어야만 다음 필수단계로 진행이 가능하다.
 - 확정이 완료된 경우 <확정자>, <확정일자>에 값이 입력된다.
 - 하위계정이 존재하는 경우 모든 계정의 연계데이터가 입력되어야만 <확정일자>, <확정자>에 값이 조회된다.
- ③ 각 절차명 클릭 시 절차별 개요를 확인 할 수 있다.

3. 세부설명

- 외부연계결산 주요 절차(재무결산)



□ 총계정원장

1. 화면개요

: 총계정원장은 당해연도에 회계처리한 거래내역을 계정과목별로 금액을 정리한 표로 재무제표와 각종 결산서를 만드는데 가장 기초가 되는 자료이다. 외부연계기관의 "총계정원장"은 중앙관서 통합 재무제표를 작성하기 위해 필요한 자료이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무장부 > 총계정원장

총계정원장																																																																							
<input type="button" value="도움말연설"/> <input type="button" value="조회"/> <input type="button" value="작성"/> <input type="button" value="저장"/> <input type="button" value="삭제"/> <input type="button" value="초기화"/> <input type="button" value="도움말"/>		<input type="button" value="⑧ 소관 069 기획재정부"/> <input type="button" value="① ② ⑤ ⑦"/> <input type="button" value="③ 양식서받기"/> <input type="button" value="④ 엑셀업로드"/> <input type="button" value="⑥ 오류내역받기"/>																																																																					
회계년월 : 2014 년 12 월 회계 : 55100 외국환평형기금																																																																							
◀ 내부거래는 같은 회계/기금내의 계정간 거래금액에 대한 계기마상입니다. ◀ 저장시 <연계데이터 첨경 오류내역>이 있는 경우 저장이 안됩니다. 내역을 확인하여 수정 후 재저장 바랍니다. ◀ 양식업로드, 오류내역 조치등에 대한 상세내역은 [도움말]을 참조하시기 바랍니다.																																																																							
(단위 : 원) <table border="1"> <thead> <tr> <th>계정과목코드</th> <th>계정과목명</th> <th>전기미월금액</th> <th>당월차변금액</th> <th>당월대변금액</th> <th>내부거래차변</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 11010101</td><td>현금</td><td>0</td><td>54,661,762,969</td><td>54,661,762,969</td><td></td></tr> <tr><td>2 11010201</td><td>한국은행국가예금</td><td>9,481,756,736</td><td>36,526,381,765,980</td><td>36,528,312,620,650</td><td></td></tr> <tr><td>3 11010203</td><td>현금성자산</td><td>0</td><td>8,219,500</td><td>8,219,500</td><td></td></tr> <tr><td>4 11010204</td><td>국고예금</td><td>0</td><td>823,663,596,320</td><td>823,663,596,320</td><td></td></tr> <tr><td>5 11020100</td><td>정기예금/단기</td><td>1,784,730,000,000</td><td>974,508,000,000</td><td>1,709,848,000,000</td><td></td></tr> <tr><td>6 11020300</td><td>기타단기금융상품</td><td>2,886,775,468,622</td><td>8,477,530,751,738</td><td>7,879,771,999,270</td><td></td></tr> <tr><td>7 11030600</td><td>기타자본증권/단기</td><td>196,593,367,031</td><td>374,101,498,423</td><td>358,022,139,732</td><td></td></tr> <tr><td>8 11030906</td><td>기타자본증권/기타단기</td><td>1,404,897,974,990</td><td>7,398,827,180,929</td><td>5,763,819,442,079</td><td></td></tr> <tr><td>9 11040400</td><td>미수제화및증액제공수익</td><td>1,578,990</td><td>538,135,640</td><td>539,051,270</td><td></td></tr> <tr><td>10 11040700</td><td>기타부수수익</td><td>55,000,969,310</td><td>12,401,614,220,620</td><td>12,190,290,574,820</td><td></td></tr> </tbody> </table>						계정과목코드	계정과목명	전기미월금액	당월차변금액	당월대변금액	내부거래차변	1 11010101	현금	0	54,661,762,969	54,661,762,969		2 11010201	한국은행국가예금	9,481,756,736	36,526,381,765,980	36,528,312,620,650		3 11010203	현금성자산	0	8,219,500	8,219,500		4 11010204	국고예금	0	823,663,596,320	823,663,596,320		5 11020100	정기예금/단기	1,784,730,000,000	974,508,000,000	1,709,848,000,000		6 11020300	기타단기금융상품	2,886,775,468,622	8,477,530,751,738	7,879,771,999,270		7 11030600	기타자본증권/단기	196,593,367,031	374,101,498,423	358,022,139,732		8 11030906	기타자본증권/기타단기	1,404,897,974,990	7,398,827,180,929	5,763,819,442,079		9 11040400	미수제화및증액제공수익	1,578,990	538,135,640	539,051,270		10 11040700	기타부수수익	55,000,969,310	12,401,614,220,620	12,190,290,574,820	
계정과목코드	계정과목명	전기미월금액	당월차변금액	당월대변금액	내부거래차변																																																																		
1 11010101	현금	0	54,661,762,969	54,661,762,969																																																																			
2 11010201	한국은행국가예금	9,481,756,736	36,526,381,765,980	36,528,312,620,650																																																																			
3 11010203	현금성자산	0	8,219,500	8,219,500																																																																			
4 11010204	국고예금	0	823,663,596,320	823,663,596,320																																																																			
5 11020100	정기예금/단기	1,784,730,000,000	974,508,000,000	1,709,848,000,000																																																																			
6 11020300	기타단기금융상품	2,886,775,468,622	8,477,530,751,738	7,879,771,999,270																																																																			
7 11030600	기타자본증권/단기	196,593,367,031	374,101,498,423	358,022,139,732																																																																			
8 11030906	기타자본증권/기타단기	1,404,897,974,990	7,398,827,180,929	5,763,819,442,079																																																																			
9 11040400	미수제화및증액제공수익	1,578,990	538,135,640	539,051,270																																																																			
10 11040700	기타부수수익	55,000,969,310	12,401,614,220,620	12,190,290,574,820																																																																			
◁ 연계데이터 첨경 오류내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>결산점검명</th> <th>결과내용</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 [년월/소관/회계/계정(201312/069/551/00)]</td><td>: 이월간액 자료가 산식(자산-부채-개시순자산-수익+경기-순자산변동-국세징수</td></tr> </tbody> </table>						결산점검명	결과내용	1 [년월/소관/회계/계정(201312/069/551/00)]	: 이월간액 자료가 산식(자산-부채-개시순자산-수익+경기-순자산변동-국세징수																																																														
결산점검명	결과내용																																																																						
1 [년월/소관/회계/계정(201312/069/551/00)]	: 이월간액 자료가 산식(자산-부채-개시순자산-수익+경기-순자산변동-국세징수																																																																						

- 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 총계정원장의 내역이 조회한다.

- ② 총계정원장 내역을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 재무결산에서 사용하는 모든 계정과목과 전기이월금액, 차변금액, 대변금액 등이 모두 0으로 설정되어 보여진다.

- 외부연계결산점검이 확정되어 있으면 총계정원장을 작성할 수 없다.

③ [양식서받기]버튼을 클릭하면 화면의 설정되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.

④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]버튼을 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.

- 엑셀파일 작성 시 전기이월금액, 당월차변금액, 당월대변금액 등의 칼럼에 해당 금액을 넣어 작성완료 후, **컬럼명이 있는 첫째 행과 모든 금액이 0인 행은 삭제**하여 개인 PC에 저장한다.

☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시

⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.

⑥ [저장] 시 총계정원장 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항

⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.

⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

3. 세부설명

- 외부연계결산점검이 확정되어 있으면 조회만 가능하다.
 - 총계정원장 입력 양식이 잘못된 경우 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류 내역이 표시되고 데이터가 저장되지 않는다.
 - 오류내역은 저장되지 않으므로 [오류내역반기]를 클릭하여 엑셀로 내려 받기하여 확인이 필요하다.
 - 국방부(회계간 내부거래 제거 후 데이터 연계하는 소관) 산하의 회계/기금은 [회계기금간]내부거래차변금액, [회계기금간]내부거래대변금액, (전기)회계 내부거래금액을 반드시 입력하여 전송한다.
 - 선행작업 : 없음
 - 후행작업 : 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계결산점검”을 수행한다.

참고01 점점 오류내역 및 조치사항

1 회계계정과목 코드체크

- 존재하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다!
 - 일반회계와 기타특별회계에서 발생할 수 없는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다! 비교환수익 관련 계정과목코드 (42XXXXXX)는 사용할 수 없습니다.
 - 기업특별회계와 기금에서 발생할 수 없는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다! 순자산변동 관련 계정과목코드(6103XXXX ~ 6204XXXX)는 사용할 수 없습니다 (62010000, 62020000 제외)

100

- 연계데이터 엑셀의 계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재 연계한다.
 - 일반회계와 기타특별회계에서 비교환 수익관련 계정과목코드(42XXXXXX)를 사용한 경우, 순자산변동 관련 계정과목(6103XXXX~6204XXXX) 중 동일한 계정과목으로 변경 후 재연계 한다.
 - 기업특별회계와 기금에서 순자산변동 관련 계정과목코드(6103XXXX~6204XXXX)를 사용한 경우(62010000, 62020000 제외), 비교환 수익관련 계정과목코드(42XXXXXX) 중 동일한 계정과목으로 변경 후 재연계 한다.

2. 기초잔액 BALANCE 체크	
결과내용	이월잔액 자료가 산식(자산-부채-순자산=0)에 부적합한 연계 자료가 있습니다
조치방법	계정과목별 이월잔액을 확인하여 잘못 매핑된 항목을 체크하여 수정 후 재연계 한다.
3. 당년도 차변/대변 BALANCE 체크	
결과내용	당년도의 대변합계와 차변합계가 일치하지 않는 연계자료가 있습니다
조치방법	계정과목 전체 대변합계와 차변 합계를 확인하여 금액이 잘못 들어간 것이 있는 확인하여 수정 후 재연계 한다.
4. 당년도 잔액 BALANCE 체크	
결과내용	당년도잔액 자료가 산식(자산-부채-순자산-수익+비용-순자산변동-국세 징수=0)에 부적합한 연계자료가 있습니다
조치방법	계정과목별 잔액을 확인하여 금액이 잘못 들어간 것이 있는지 확인하여 수정 후 재연계 한다.
5. 전기잔액과 이월금액 일치여부 체크	
결과내용	계정과목코드(계정과목코드)의 2013년 잔액(금액)과 2014년 전기이월금액(금액), 2013년내부거래금액(금액)과 2014년 (전기)내부거래금액(금액)이 일치해야합니다.
조치방법	해당 계정과목의 전기잔액(내부거래 금액 제외)과 당기의 전기이월금액, 전기 내부거래 금액과 당기의 (전기)내부거래금액을 비교하여 수정 후 재연계 한다.
6. 회계간내부거래금액 입력 여부 체크	
결과내용	계정과목코드(계정과목코드) 등에 회계간내부거래금액이 있습니다. 회계간 내부거래금액은 입력할 수 없습니다.
조치방법	회계간 내부거래금액은 중앙관서에서 내부거래제거로 제거된 금액이 입력되는 항목이므로 회계/기금에서는 “내부거래차변금액” 항목과 “내부거래대변금액” 항목에는 0으로 입력한 후 재연계 한다.(국방부 제외)

참고02 주의사항

○ 엑셀 작업 시 주의사항

- 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
- 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

○ 총계정원장 전기이월 금액 입력시 주의사항

- 이월대상 계정과목에 대해 전년도 잔액을 당년도 전기이월 금액에 입력 한다.
- 수익/비용 계정과목은 잔액을 입력하지 않는다.(이월대상 아님)
- 주요계정과목에 대한 전기이월금액 작성방법
 - “기본순자산”, “순자산조정”은 전년도 총계정원장상의 잔액(전년도 이월금액과 같은 금액)을 계산하여 이월
 - “적립금및잉여금”은 전년도 총계정원장상의 잔액과 전년도재정운영 결과(비용-수익)를 차감하여 이월
- 순자산조정 관련 계정과목(납입자본의증감, 투자증권평가손익, 파생상품평가손익, 기타순자산의증감 등)은 전년도 총계정원장상의 잔액(전기이월+당해연도 증감)을 계산하여 이월

Q&A 주요 질의응답

1. 총계정원장 저장시 오류가 발생합니다.

- 데이터를 입력시 아래와 같은 주의사항을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

[입력시 주의 사항]

- 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력하여야 함
- 금액에 스페이스로 빙칸이 포함되면 안됨.
- 금액이 없을 경우 '0' 입력 필요

2. 총계정원장 입력 항목중 당월차변금액, 당월대변금액에는 어떤 금액을 입력해야 하나요?

- 계정과목별 12월까지의 누계금액을 입력하시면 됩니다.

□ 계정과목별 잔액

1. 화면개요

: 총계정원장의 데이터를 상계기준별로 구분하여 잔액을 입력하는 화면이다.
외부연계기관의 “계정과목별 잔액”은 중앙관서 통합 부속명세서를 작성하기 위해 필요한 자료이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무장부 > 계정과목별
잔액

계정과목코드	계정과목명	상계기준1코드	상계기준1코드명	상계기준1값	상계기준2코드	상계기준2코드명
1 11010101	현금					
2 11010201	한국은행 국가예금					
3 11010203	현금성자산	C249	현금성자산종류	99		
4 11010204	국고예금	C124	금융기관코드	0010000	C112	계좌번호
5 11020100	정기예금/단기	C124	금융기관코드	0010000		
6 11020100	정기예금/단기	C124	금융기관코드	0040000		
7 11020100	정기예금/단기	C124	금융기관코드	0050000		
8 11020100	정기예금/단기	C124	금융기관코드	0070000		
9 11020100	정기예금/단기	C124	금융기관코드	0200000		
10 11020100	정기예금/단기	C124	금융기관코드	0230000		

연계데이터 접경 오류내역	
결산점검명	결과내용

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 계정과목별 잔액의 내역이 조회된다.

- ② 계정과목별 잔액 내역을 등록하기 위해서는 먼저, 조회를 한 후 [작성]을 클릭하면 총계정원장에 저장했었던 계정과목과 상계기준1,2,3 코드, 상계 기준1,2,3 코드명, 차변금액, 대변금액 등이 보여지고 상계기준1,2,3 값은 공백으로 금액은 0으로 세팅되어 보여진다.
- ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 셋팅되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
- ④ [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.
- 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- ☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시
- ⑤ [저장] 시 계정과목별 잔액 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운 받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.
- ☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항
- ⑥ 엑셀자료를 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.
- ⑦ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

업로드시 작성한 엑셀의 1행은 삭제 후 업로드한다.

3. 세부설명

- 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
- 선행작업
 - 총계정원장 데이터가 모두 연계되어 있어야 한다.
- 후행작업

- 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01. 점검 오류내역 및 조치사항

1. 회계계정과목코드체크	
결과내용	존재하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정후 재 연계한다.
2. 기초잔액 BALANCE 체크	
결과내용	이월잔액 자료가 산식(자산-부채-순자산변동=0)에 부적합한 연계자료입니다.
조치방법	계정과목별 이월잔액을 확인하여 잘못 매핑된 항목을 체크하여 수정 후 재 연계한다.
3. 당년도 차변/대변 BALANCE 체크	
결과내용	당년도의 대변합계와 차변합계가 일치하지 않는 연계자료가 있습니다.
조치방법	계정과목 전체 대변합계와 차변 합계를 확인하여 금액이 잘못 들어간 것이 있는지 확인하여 수정 후 재 연계한다.
4. 당년도잔액 BALANCE 체크	
결과내용	당년도잔액 자료가 산식(자산-부채-순자산-수익+비용-순자산변동-국세징수=0)에 부적합한 연계자료가 있습니다.
조치방법	계정과목별 잔액을 확인하여 금액이 잘못 들어간 것이 있는지 확인하여 수정 후 재 연계한다.
5. 전기잔액과 이월금액 일치여부 체크	
결과내용	계정과목코드/상계기준1~3(계정과목코드-상계기준1값/상계기준2값/상계기준3값)의 2013년잔액(금액)과 2014년전월잔액(금액), 2013년내부거래금액(금액)과 2014년(전기)내부거래금액(금액)이 일치해야합니다.

조치방법	해당 계정과목의 상계기준별 전기잔액(내부거래 금액 제외)과 당기의 전기 이월금액, 전기 내부거래 금액과 당기의 (전기)내부거래금액을 비교하여 수정 후 재연계 한다.
6. 회계간내부거래금액 입력 여부 체크	
결과내용	계정과목코드(계정과목코드) 등에 회계간내부거래금액이 있습니다. 회계간 내부거래금액은 입력할 수 없습니다!
조치방법	회계간 내부거래금액은 중앙관서에서 내부거래제거로 제거된 금액이 입력되는 항목이므로 회계/기금에서는 “내부거래차변금액” 항목과 “내부거래대변금액” 항목에는 0으로 입력한 후 재연계 한다.(국방부 제외)
7. 내부거래처코드 체크	
결과내용	계정과목코드(계정과목코드)의 상계기준코드(C104)에 대한 상계기준값이 등록된 내부거래처코드가 아닙니다!
조치방법	상계기준코드(C104)의 상계기준값을 확인하고, 디브레인에서 배포된 내부거래처 코드로 수정하여 재연계 한다.

참고02 주의사항

○ 계정과목별 잔액 작성 시 주의 사항

- 총계정원장 자료가 먼저 연계되어 있어야만 한다.
- 계정과목별 전월잔액의 합이 총계정원장의 계정과목별 전기이월금액의 합과 일치하는지 체크 한다.
- 계정과목별 차변금액의 합이 총계정원장의 계정과목별 당월차변금액의 합과 일치하는지 체크 한다.
- 계정과목별 대변금액의 합이 총계정원장의 계정과목별 당월대변금액의 합과 일치하는지 체크 한다.
- 국방부(회계간 내부거래 제거 후 데이터 연계하는 소관) 산하의 회계/기금은 [회계기금간]내부거래차변금액, [회계기금간]내부거래대변금액, (전기)회계내부거래금액을 반드시 입력하여 전송한다.

○ 엑셀 작업 시 주의사항

- 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
- 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계 시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

○ 계정별 잔액 전기이월 금액 입력시 주의사항

- 이월대상 계정과목에 대해 전년도 잔액을 당년도 전기이월 금액에 입력 한다.
- 수익/비용 계정과목은 잔액을 입력하지 않는다.(이월대상 아님)
- 주요계정과목에 대한 전기이월금액 작성방법
 - “기본순자산”, “순자산조정” 은 전년도 총계정원장상의 잔액(전년도 이월금액과 같은 금액)을 계산하여 이월
 - “적립금및잉여금” 은 전년도 총계정원장상의 잔액과 전년도 재정운영 결과(비용-수익)를 차감하여 이월
 - 순자산조정관련 계정과목(납입자본의증감, 투자증권평가손익, 파생상품평가손익, 기타순자산의증감 등)은 전년도 총계정원장상의 잔액(전기이월+당해연도 증감)을 계산하여 이월
- 전년도에 있었던 계정과목별 상계기준은 잔액이 있는 경우 올해년도에도 작성해야 한다. (상계기준 추가 및 변경 사례)

예) 전년도 계정별잔액 계정과목 A에 상계기준 a(잔액 50원)였는데 올해년도 발생내역은 계정과목 A에 상계기준 b(발생 100/20)와 상계기준 c(발생 30/20)가 발생한 경우

계정과목	상계기준	전기이월금액	차변	대변
A	a	50	0	0
A	b	0	100	20
A	c	0	30	20

Q&A 주요 질의응답

1. 계정과목별 잔액 데이터 저장시 오류가 발생합니다.

- 데이터를 입력 시 위의 '참고02. 주의사항'을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

2. 계정과목별잔액 입력항목중 전월잔액에는 어떤 금액을 입력해야 하나요?

- 전기이월금액을 입력하시면 됩니다.

□ 통화별 잔액

1. 화면개요

: 당해연도 외화관리 대상인 계정과목에 대해서 데이터를 상계기준별로 구분하여 잔액을 입력하는 화면이다. 외부연계기관의 "통화별 잔액"은 중앙관서 통합 재무제표를 작성하기 위해 필요한 자료이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무장부 > 통화별 잔액

계정과목코드	계정과목명	상계기준1코드	상계기준1명	상계기준1값	상계기준1값명	상계기준2코드	상계기준2명
1 11010101	현금	C124	금융기관코드	0010000	한국은행	C112	계좌번호
2 11010204	국고예금	C124	금융기관코드	0810000	하나은행		
3 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0370000	전북은행		
4 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0320000	부산은행		
5 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0310000	대구은행		
6 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0260000	신한은행		
7 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0050000	외환은행		
8 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0070000	수협		
9 11020100	정기예금	C124	금융기관코드	0090000	우리은행		
10 11101000	정기예금	C124	금융기관코드	1100000	국민은행		

③ 연계데이터 첨경 오류내역

결산첨경명	결과내용
-------	------

⑥ 오류내역받기

- 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 통화별 잔액의 내역이 조회된다.
- 통화별 잔액 내역을 등록하기 위해서는 먼저, 조회를 한 후 [작성]을 클릭하면 총계정원장에 저장했던 계정과목 중 외화관리 대상인 계정과목에

대해서 상계기준1,2,3 코드, 상계기준1,2,3 코드명, 통화코드, 외화차변금액, 외화대변금액, 차변금액, 대변금액과 계정과목별 잔액에서 저장했었던 상계기준값 등이 보여지고 외화관련 금액은 0으로 세팅되어 보여진다.

- ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 셋팅되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
 - ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.

- 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.

☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시

- ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
⑥ [저장] 시 통화별 잔액 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계 데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기] 버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항

- ⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.

⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

3. 세부설명

- 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
 - 선행작업 : 계정과목별 잔액에 해당 자료가 먼저 연계되어있는지 체크 한다.
 - 후행작업 : 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고
“외부연계결산점검”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 회계계정과목코드 체크 (통화관리대상 계정과목만 사용여부 체크)	
결과내용	존재하지 않거나 통화관리대상이 아닌 계정과목코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 통화관리대상인지 확인하고 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재 연계한다.
2. 코드 적합성 검사(통화 코드)	
결과내용	존재하지 않는 통화코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 통화코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재 연계한다.
3. 전기잔액과 이월금액 일치여부 체크	
결과내용	계정과목코드/상계기준1~3/통화코드(계정과목코드-상계기준1값/상계기준2값/상계기준3값-통화코드)의 2013년외화잔액(금액)과 2014년외화전월잔액(금액), 2013년외화내부거래금액(금액)과 2014년외화(전기)내부거래금액(금액), 2013년잔액(금액)과 2014년전월잔액(금액), 2013년내부거래금액(금액)과 2014년(전기)내부거래금액(금액)이 일치해야합니다.
조치방법	해당 계정과목의 상계기준별 통화코드별 전기잔액(내부거래 금액 제외)과 당기의 전기이월금액, 전기 내부거래 금액과 당기의 (전기)내부거래금액을 비교하여 수정 후 재연계 한다.
4. 회계간내부거래금액 입력 여부 체크	
결과내용	계정과목코드(계정과목코드) 등에 회계간내부거래금액이 있습니다. 회계간 내부거래금액은 입력할 수 없습니다!
조치방법	회계간 내부거래금액은 중앙관서에서 내부거래제거로 제거된 금액이 입력되는 항목이므로 회계/기금에서는 “내부거래차변금액” 항목과 “내부거래대변금액” 항목에는 0으로 입력한 후 재연계 한다.(국방부 제외)

참고02 주의사항

- 통화별 잔액 작성 시 주의 사항
 - 총계정 원장에 해당 자료가 먼저 연계되어있는지 체크 한다.
 - 계정과목별 잔액에 해당 자료가 먼저 연계되어있는지 체크 한다.
 - 통화관리가 되어야 하는 계정과목만을 대상으로 집계 한다.
 - 계정과목/상계기준/통화별 전월잔액의 합이 ‘계정과목별 잔액’ 화면에서 입력한 계정과목/상계기준별 전월잔액과 일치하는지 체크한다.
 - 계정과목/상계기준/통화별 차변금액의 합이 ‘계정과목별 잔액’ 화면에서 입력한 계정과목/상계기준별 차변금액과 일치하는지 체크한다.
 - 계정과목/상계기준/통화별 대변금액의 합이 ‘계정과목별 잔액’ 화면에서 입력한 계정과목/상계기준별 대변금액과 일치하는지 체크한다.
- 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
 - 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
 - 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
 - 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.
- 참고사항
 - “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
 - 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

Q&A 주요 질의응답

1. 통화별 잔액을 조회하고 데이터가 정상인 경우 바로 저장해도 되나요?

- 데이터를 확인 후 바로 저장해도 될 경우 [저장]버튼을 클릭하여 저장할 수 있습니다.

2. 통화별 잔액 데이터 저장시 오류가 발생합니다.

- 데이터를 입력 시 위의 ‘참고02. 주의사항’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

□ 계정과목별 관리항목

1. 화면개요

: 계정과목별 잔액에 저장되어 있는 계정과목 상계기준 값에 대한 관리항목 값을 입력 할 수 있도록 화면을 제공한다. 외부연계기관의 “계정과목별 관리 항목”은 중앙관서 통합 재무제표를 작성하기 위해 필요한 자료이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무장부 > 계정과목별 관리 항목

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 계정과목별 관리항목 내역이 조회된다.

② 계정과목별 관리항목 내역을 등록하기 위해서는 먼저, 조회를 한 후 [작성]을 클릭하면 계정과목별 잔액에 저장한 계정과목에 대해서 상계기준1,2,3 코드, 상계기준1,2,3 코드명, 관리항목코드와 계정과목별 잔액에서 저장한 상계기준값 등이 보여지고 관리항목 값명이 공백으로 세팅되어 보여진다.

- ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 셋팅되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.

- 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.

☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시

- ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
⑥ [저장] 시 계정과목별 관리항목 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운 받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항

- ⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.
⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

3. 세부설명

- 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
- 선행작업
 - 계정과목별 잔액 데이터가 모두 연계되어 있어야 한다.
- 후행작업

- 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 회계계정과목코드체크	
결과내용	존재하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정후 재 연계한다.
2. 관리항목코드 체크	
결과내용	존재하지 않는 관리항목코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 관리항목코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정후 재 연계한다.

참고02 주의사항

- 계정과목별 관리항목 작성 시 주의 사항
 - 계정과목별 잔액이 연계되어 있는지 체크 한다.
 - 계정과목별 상계기준이 계정별 잔액에 있는지 체크 한다.
 - 계정과목별 상계기준별 정보관리항목 유효성(불필요한 정보관리항목)을 체크 한다.
 - 계정과목별 상계기준별 정보관리항목 유효성(누락된 정보관리항목)을 체크 한다.
 - 정보관리항목코드 값이 유효한지 체크 한다.
- 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 기호로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
 - 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
 - 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
 - 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천단위 구분기호

“,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

Q&A 주요 질의응답

1. 계정과목별 관리항목 데이터 입력시 오류가 발생합니다.

- 데이터를 입력 시 위의 ‘참고02. 주의사항’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

2. 건별 정보관리항목 데이터가 많은 경우 어떻게 입력해야 하나요?

- 건별 정보관리항목 데이터를 묶음 처리하여도 무관한 정보관리항목에 대해서는 하나의 데이터로 묶어서 처리할 수 있다.

☞ 참고 : 건별 정보관리항목 데이터 묶음 처리

가. 대상

1) 거래처

거래처분류의 성격에 따라 건별 작성 또는 거래처분류코드로 묶어서 작성

거래처분류	거래처코드의 작성방법
110 종양재정-일반회계*	- 거래처코드: 건별 작성
121 종양재정-기업특별회계*	- 거래처명: 사업자등록상 정식

거래처분류		거래처코드의 작성방법
122	중앙재정-기타특별회계*	
123	중앙재정-책임운영기관*	
131	중앙재정-금융성기금*	
132	중앙재정-비금융성기금사회보장제도*	
133	중앙재정-비금융성기타기금*	
141	중앙-준정부기관-사회보장성*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 141 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-준정부기관-사회보장성
142	중앙-준정부기관-기타*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 142 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-준정부기관-기타
151	중앙-공기업·기타공공기관-통화당국*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 151 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-공기업·기타공공기관-통화당국
152	중앙-공기업·기타공공기관-통화금융공기업*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 152 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-공기업·기타공공기관-통화금융공기업
153	중앙-공기업·기타공공기관-비통화금융공기업*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 152 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-공기업·기타공공기관-비통화금융공기업
154	중앙-공기업·기타공공기관-비금융공기업*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 154 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-공기업·기타공공기관-비금융공기업
160	중앙-국고금회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 160 로 끝음 - 거래처명 : 중앙-국고금회계
210	지방재정-일반회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 210 로 끝음 - 거래처명 : 지방재정-일반회계
221	지방재정-기업특별회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 221 로 끝음 - 거래처명: 지방재정-기업특별회계
222	지방재정-기타특별회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 222 로 끝음 - 거래처명: 지방재정-기타특별회계

거래처분류		거래처코드의 작성방법
231	지방재정-금융성기금*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 231 로 끝음 - 거래처명 : 지방재정-금융성기금
232	지방재정-비금융성기금*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 232 로 끝음 - 거래처명 : 지방재정-비금융성기금
241	지방-준정부기관*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 241 로 끝음 - 거래처명 : 지방-준정부기관
252	지방-공기업·기타공공기관-통화금융공기업*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 252 로 끝음 - 거래처명 : 지방-공기업·기타공공기관-통화금융공기업
253	지방-공기업·기타공공기관-비통화금융공기업*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 253 로 끝음 - 거래처명 : 지방-공기업·기타공공기관-비통화금융공기업
254	지방-공기업·기타공공기관-비금융공기업*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 254 로 끝음 - 거래처명 : 지방-공기업·기타공공기관-비금융공기업
310	지방교육재정-일반회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 310 로 끝음 - 거래처명: 지방교육재정-일반회계
321	지방교육재정-기업특별회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 321 로 끝음 - 거래처명 : 지방교육재정-기업특별회계
322	지방교육재정-기타특별회계*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 322 로 끝음 - 거래처명: 지방교육재정-기타특별회계
331	지방교육-금융성기금*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드 : 331 로 끝음 - 거래처명: 지방교육-금융성기금
332	지방교육재정-비금융성기금*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드:332 로 끝음 - 거래처명 : 지방교육재정-비금융성 기금
341	교육-공공비영리기관*	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드: 341 로 끝음 - 거래처명 : 교육-공공비영리기관
411	민간-통화금융기관**	<ul style="list-style-type: none"> - 거래처코드: 411 로 끝음 - 거래처명 : 민간-통화금융기관

거래처분류		거래처코드의 작성방법
412	민간-비통화금융기관**	- 거래처코드: 412 로 끝음 - 거래처명 : 민간-비통화금융기관
420	민간-비영리기관**	- 거래처코드 : 420 로 끝음 - 거래처명 : 민간-비영리기관
430	민간-비금융기관**	- 거래처코드 : 430 로 끝음 - 거래처명 : 민간-비금융기관
440	민간-기타민간단체**	- 거래처코드: 440 로 끝음 - 거래처명 : 민간-기타민간단체
450	민간-개인**	- 거래처코드 : 450 로 끝음 - 거래처명 : 민간-개인
510	국외-국제기구**	- 거래처코드 : 510 로 끝음 - 거래처명 : 국외-국제기구
520	국외-기타국외**	- 거래처코드 : 520 로 끝음 - 거래처명 : 국외-기타국외
530	국외-외국정부**	- 거래처코드 : 530 로 끝음 - 거래처명 : 국외-외국정부

* 중앙정부 및 지방, 교육재정과 관련된 거래처분류에 대해서는 건별 정보관리항목으로 작성

** 민간 거래처 등의 분류는 거래처분류코드로 끊어서 작성

2) 지분증권관련 COA

정보관리항목 중 건별자료를 의미하는 자산번호(종목코드)를 “시장성 여부”로 대체하여 끝음 처리함.

- 자산번호(종목코드) → 시장성여부로 입력
- 자산명(종목명) → 시장성여부(명)로 입력
- * 시장성여부(명) : 01 (시장성 있음) 02 (시장성 없음)

3) 채무증권관련 COA

정보관리항목 중 건별자료를 의미하는 자산번호(종목코드)를 “발행처”로 대체하여 끝음 처리함.

단, 발행처는 위 "1) 거래처"의 끝음처리 방식과 동일하게 적용

4) 파생상품관련 COA

정보관리항목 중 건별자료를 의미하는 관리번호를 “기초자산종류-

파생상품종류-파생상품목적” 으로 대체하여 끝음 처리함.

- 관리번호 → 기초자산종류-파생상품종류-파생상품목적
- 관리명 → 기초자산종류명-파생상품종류명-파생상품목적명

□ 재정운영실적

1. 화면개요

: 당해연도에 회계처리한 거래내역을 프로그램, 단위사업, 비용/수익 계정과목의 정리한 표로 재무제표의 재정운영표 및 원가관련 각종 결산서를 만드는데 가장 기초가 되는 자료이다. 외부연계기관의 “재정운영실적”은 중앙관서 통합 재무제표의 재정운영표와 원가관련 결산서를 작성하기 위해 필요한 자료이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무장부 > 재정운영실적

분야	분야명	부문	부문명	프로그램	프로그램명	단위사업	단위사업명	비용/수익
1 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
2 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
3 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
4 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
5 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
6 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
7 000	000	000	000	0000	0000	0000	0000	2
8 mnn	mnn	mnn	mnn	0000	0000	0000	0000	2

- ① 해당 <회계년월>과 <소관><회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 재정운영실적의 내역이 조회한다.
- 작성자료가 없을시 조회된 내역이 없으며 후위 작업을 통하여 재정운영

실적을 입력하여야 한다.

- ② 재정운영실적 내역을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭 한다.
 - 원가구분/계정과목/계정과목명은 빈상태로 총금액/계정내부거래/회계내부거래/소관내부거래금액은 0으로 설정되어 보여진다.
 - 첫 번째 프로그램/단위사업에 대해서만 모든 비용/수익 계정과목을 포함해 양식을 만들어주며 이외의 프로그램/단위사업에 대해서는 계정과목을 포함하지 않고 양식을 만들어 준다.
 - 첫 번째 프로그램/단위사업에 매핑된 계정과목을 참고하여 작성하고 이외의 프로그램/단위사업은 발생한 비용수익 내역을 기초로 재정운영실적을 작성한다.
- ③ [양식선택]버튼을 클릭하면 화면의 설정되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
 - 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
 - ☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시
- ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]버튼을 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.
 - 엑셀파일 작성시 원가구분/계정과목/계정과목명/총금액/계정내부거래 해당 금액을 넣어 작성완료 후, 컬럼명이 있는 첫째 행과 모든 금액이 0인 행은 삭제하여 개인 PC에 저장한다.
 - 업로드할 엑셀에는 수식 및 공백이 들어가지 않아야 하며 수식으로 작성되었던 부분은 해당 컬럼만 삭제하는 것이 아니라 전체를 삭제를 해야 한다.
- ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
- ⑥ [저장] 시 재정운영실적 연계자료에 오류가 있는 경우 <연계데이터 접검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 데이터가 저장되지 않으므로 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.
 - ☞ [참고] 참고01. 접검 오류내역 및 조치사항
- ⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된

데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.

- ⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
1	선택	선택	선택	선택	선택	선택	선택	선택	선택	선택
2	1771	차입금이자상환	비통/소미국환기금분	적외기분	체적과목분	총과목	제작내보기	회계내보기	수익/비용분	
3	1771	차입금이자상환							0	0
4	1771	차입금이자상환							0	0
5	1771	차입금이자상환							0	0
6	1771	차입금이자상환							0	0
7	1771	차입금이자상환							0	0
8	1771	차입금이자상환							0	0
9	1771	차입금이자상환							0	0
10	1771	차입금이자상환							0	0
11	1771	차입금이자상환							0	0
12	1771	차입금이자상환							0	0
13	1771	차입금이자상환							0	0
14	1771	차입금이자상환							0	0
15	1771	차입금이자상환							0	0
16	1771	차입금이자상환							0	0
17	3577	기금운영비(체결기금)							0	0
18	9110	공급자금관리기금에수원금상환(외국환영화기금)							0	0
19	9201	공급자금관리기금에수이자상환(외국환영화기금)							0	0
20	9703	여증자금운영(외체결기금)							0	0

3. 세부설명

- 외부연계 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
- 재정운영실적입력 양식이 잘못된 경우 저장시 <연계데이터> 점검 오류 내역>에 오류내역이 표시되고 데이터가 저장되지 않는다.
- 오류내역은 저장되지 않으므로 [오류내역받기]를 클릭하여 엑셀로 내려 받기하여 확인이 필요하다.
- 국방부(회계간 내부거래 제거 후 데이터 연계하는 소관) 산하의 회계/ 기금은 회계내부거래금액을 반드시 입력하여 전송한다.
- 선행작업
 - 없음
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

* 비용/수익구분코드 및 원가표시구분 코드

비용(1)	프로그램총원가(11)	비배분비용(12)	관리운영비(13)
수익(2)	프로그램차감수익(21)	비배분수익(22)	비교환수익(23)

(11) 프로그램총원가 : 프로그램 수행 시 직·간접적으로 발생하는 원가

(-) (21) 프로그램수익 : 프로그램과 직접 관련성이 있는 수익

= 프로그램순원가

(+) (12) 비배분비용 : 프로그램에 직접적으로 대응하기 어려운 비용

(+) (13) 관리운영비 : 프로그램 수행을 지원하는 비용

(-) (22) 비배분수익 : 프로그램에 직접적으로 대응하기 어려운 수익

= 재정운영순원가

(-) (23) 비교환수익 등 : 직접적 대가 없이 발생하는 수익 등

= 재정운영결과

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 회계정과목체크	
결과내용	존재하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다!
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재 연계한다.
2. 수익/비용 계정과목 체크	
점검내용	수익/비용이 아닌 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 수익/비용 계정과목 이외의 계정과목이 있는지 확인하고 수정하여 재 연계한다.

3. 비용수익구분코드 체크	
점검내용	비용/수익 구분 코드가 잘못된 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다!
조치방법	<p>연계데이터 엑셀의 비용수익구분코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정하여 재 연계한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3.세부설명 *비용/수익구분코드 및 원가표시구분 코드를 참고
4. 원가표시구분코드 체크	
점검내용	원가표시구분코드가 잘못된 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	<p>연계데이터 엑셀의 원가표시구분코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정하여 재 연계한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3.세부설명 *비용/수익구분코드 및 원가표시구분 코드를 참고
5. 프로그램/단위사업 체크	
점검내용	프로그램/단위사업 코드가 잘못된 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 프로그램/단위사업 코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정하여 재 연계한다.
6. 회계간/소관간 내부거래금액 입력 체크	
점검내용	계정과목코드(계정과목코드) 등에 회계간/소관간 내부거래금액이 있습니다. 회계간/소관간 내부거래금액은 입력할 수 없습니다!
조치방법	회계간 내부거래금액은 중앙관서에서 내부거래제거로 제거된 금액이 입력되는 항목이므로 회계/기금에서는 “회계내부거래금액” 항목과 “소관내부거래금액” 항목에는 0으로 입력한 후 재연계 한다.(국방부는 소관내부거래금액 항목만 제외)
7. 비교환수익 계정과목코드 체크	
점검내용	계정과목코드(계정과목코드) 등에 비교환수익에 대한 계정과목코드(42~) 및 비용수익구분코드(2), 원가표시구분코드(23)가 일치하지 않습니다!
조치방법	비교환수익에 대한 계정과목코드 및 비용수익구분코드, 원가표시구분코드를 확인하고 재연계 한다.

참고02 주의사항

- 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “**조회한 데이터와 맞지 않습니다.**”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
 - 업로드 하는 엑셀은 **첫째 행인 헤더 부분을 삭제**하여야 한다.
 - **금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제**하고 해당하는 내용만 저장한다.
 - 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, **금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생**할 수 있다.
- 참고사항
 - “**외부연계결산점검**”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
 - 재연계에 의해 **점검자료의 변동**이 발생 가능하기 때문에 “**외부연계결산점검**”을 **재수행** 해야 한다.
(재연계 시 기존 외부연계결산점검 내역은 **자동삭제** 된다.)

Q&A 주요 질의응답

1. 재정운영실적 저장시 오류가 발생합니다.

- 데이터를 입력 시 위의 ‘**참고02. 주의사항**’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

2. 양식서 상에 계정과목이 없습니다. 어떻게 해야 되나요?

- 첫 번째 프로그램/단위사업에 나온 계정과목들을 기준으로 입력하실 수 있습니다. 해당 계정과목은 총계정원장을 연계시 연계된 비용 혹은 수익 계정과목에 대해서 조회됩니다.

□ 분개전표 제거대상

1. 화면개요

: 계정과목별 잔액에 등록했던 수익, 비용, 순자산변동 관련 COA 중에서 제거대상이 추출되어 회계전표번호, 계정과목, 회계일자, 전표금액, 상계 기준값, 내부거래처 정보 등의 자료를 기초로 하여 분개전표에서 내부거래를 제거할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 내부거래제거 대상자료 > 분개전표 제거대상

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 분개전표 제거대상 내역이 조회된다.

② 분개전표 제거대상 내역을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 계정과목별 잔액에 등록했었던 수익, 비용, 순자산변동 관련 COA 중에서 제거대상이 추출되어 회계전표번호, 계정과목, 회계일자, 전표금액, 상계기준값, 내부거래처 정보 등이 보여진다.
- 회계전표번호는 해당 소관, 회계, 계정코드를 합쳐서 일괄적으로 세팅하여 보여진다.

③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 셋팅되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
- 엑셀파일에서 같은 계정과목이면서도 회계일자 또는 통화코드별로 구분해야 할 경우 행을 추가하여 행번호, 전표금액, 통화코드, 외화금액 등의 칼럼에 해당 내역을 넣어 작성완료 후, 칼럼명이 있는 첫째 행은 삭제하여 저장한다.

[그림1] 참조

④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.

⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
⑥ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.

⑦ [저장] 시 분개전표 제거대상 연계자료에 오류가 있는 경우 하단의 <연계데이터 첨경 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운 받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

[참고] 참고01. 첨경 오류내역 및 조치사항

⑧ [타회계계정 내부거래 내역]를 클릭시 발생기관의 자료와 상대기관이 발생 시킨 자료를 교차적으로 조회 가능하다.

⑨ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀업로드 예시

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
회계년월	소관코드	회계코드	계정코드	회계전표번호	회계기준값	계정과목과통화구분	회계일자	전표금액	통화코드	외화금액	작성기준			
1 201412	069	551												
2 201412	069	551												
3 201412	069	551												
4 201412	069	551	00	06955100	3	62031201	비금융충7D	2014-05-3	5,424,000,000 KRW	0				
5 201412	069	551	00	06955100	4	62031201	비금융충7D	2014-07-3	5,744,000,000 KRW	0				

3. 세부설명

- 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
- 해당금액을 전표별로 나누어 입력한다.
(계정과목별 잔액 원장과 데이터가 동일해야 함)
- 신행작업
- “**계정과목별 잔액**”에 해당 자료가 먼저 연계되어 있어야 한다.
- 후행작업
- 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “**외부연계 결산점검**”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 회계계정과목코드 체크	
결과내용	존재하지 않거나 수익, 비용, 순자산에 해당하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 중 수익, 비용 제거 대상이 아닌 계정과목코드가 존재하는지 확인하여 계정과목 코드 수정 후 재연계 한다.
2. 코드 적합성 검사(통화 코드)	
결과내용	존재하지 않는 통화코드(통화코드)가 있습니다.
조치방법	외부연계 배포용 참조자료 중 통화코드를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.
3. 분야코드 체크	
결과내용	존재하지 않는 분야코드 [분야코드]가 있습니다.
조치방법	연계데이터 중 분야코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.
4. 부문코드 체크	
결과내용	존재하지 않는 부문코드 [부문코드]가 있습니다.
조치방법	연계데이터 중 부문코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.
5. 프로그램코드 체크	
결과내용	존재하지 않는 프로그램코드 [프로그램코드]가 있습니다.
조치방법	연계데이터 중 프로그램코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

6. 단위사업코드 체크

결과내용 존재하지 않는 단위사업코드 [단위사업코드]가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 단위사업코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

7. 세부사업코드 체크

결과내용 존재하지 않는 세부사업코드 [세부사업코드]가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 세부사업코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

8. 지출목코드 체크

결과내용 존재하지 않는 지출목코드 [지출목코드] 가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 지출목 코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

9. 지출세목코드 체크

결과내용 존재하지 않는 지출세목코드 [지출세목코드] 가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 지출세목 코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

10. 수입관코드 체크

결과내용 존재하지 않는 수입관코드 [수입관코드]가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 수입관 코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

11. 수입항코드 체크

결과내용 존재하지 않는 수입항코드 [수입항코드] 가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 수입항코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

12. 수입목코드 체크

결과내용 존재하지 않는 수입목코드 [수입목코드] 가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 수입목코드를 확인, 수정 후 재연계 한다.

13. 내부거래처코드 체크

결과내용 존재하지 않는 내부거래처코드 [내부거래처코드] 가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 내부거래처를 외부연계 배포용 참조자료에서 확인하고, 수정 후 재연계 한다.

14. 내부거래 발생 계정과목의 거래처 체크

결과내용 내부거래처가 아닌 거래처 [거래처코드] 가 있습니다.

조치방법 연계데이터 중 내부거래처를 외부연계 배포용 참조자료에서 확인하고, 수정 후 재연계 한다.

참고02 주의사항

- 분개전표 제거대상 작성 시 주의 사항
 - 계정과목별 잔액에 해당 자료가 먼저 연계되어있는지 체크 한다.
 - 내부거래처코드 값은 디지털예산회계시스템에서 사용하는 코드와 일치해야 한다.
 - 수익, 비용, 순자산변동 COA에 대한 내부거래 발생 전으로 전표 전별로 회계일자를 구분하여 등록해야 한다.
 - 내부거래처가 타 소관 또는 타 회계/기금일 경우만 등록한다.
 - <작성> 을 클릭하면 계정별잔액 연계한 내역중 **내부거래에 해당하는 계정과목별 잔액이 자동으로 조회된다.** 보여지는 잔액에 대해 확인한 후 이상이 있으면 계정별 잔액을 수정하여 재연계가 필요하다.
 - 내부거래 제거대상을 잘못연계하거나 관련 자료를 누락시 **정부통합 결산 보고서 작성 시 부처 간의 내부거래가 되지 않을 수 있다.** (회계/기금 재무결산이 완료된 이후에 중앙관서 재무결산, 정부통합 결산이 이뤄지므로 정부통합 결산 시에 내부거래 제거대상 연계오류가 발견 되었을 때 회계/기금의 내부거래 제거대상을 재연계해야 하는 문제점 발생 가능성성이 있으니 주의하여야 한다.)
 - 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “**조회한 데이터와 맞지 않습니다.**”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
 - 업로드 하는 엑셀은 **첫째행인 헤더 부분을 삭제**하여야 한다.
 - **금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제**하고 해당하는 내용만 저장한다.
 - 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, **금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생**할 수 있다.

○ 참고사항

- “**외부연계결산점검**”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 **점검자료의 변동**이 발생 가능하기 때문에 “**외부연계결산점검**”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 **자동삭제** 된다.)

Q&A 주요 질의응답

1. 엑셀 업로드 후 저장시 아래와 같은 메시지가 뜨면서 저장이 안됩니다.
“**일부데이터가 조회조건과 일치하지 않습니다.**
저장처리 할 수 없습니다.”
어떤 경우에 이런 오류메세지가 뜨는지 확인할 수 있는 방법은 없을까요?

- 데이터를 입력 시 위의 ‘**참고02. 주의사항**’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

□ 보조원장 제거대상

1. 화면개요

: 계정과목별 잔액에 등록했던 자산, 부채 관련 COA 중에서 제거대상이 추출되어 계정과목, 상계기준값, 차변금액, 대변금액, 내부거래처 정보 등의 자료를 기초로 하여 보조원장에서 내부거래를 제거할 수 있는 화면이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 내부거래제거 대상자료 > 보조원장 제거대상

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 보조원장 제거대상 내역이 조회된다.

② 보조원장 제거대상 내역을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 계정과목별 잔액에 등록했었던 자산, 부채 관련 COA 중에서 제거대상이 추출되어 계정과목, 상계기준값, 차변금액, 대변금액, 내부거래처 정보 등이 보여진다.

- ③ 내역을 [엑셀]로 내려받아서 확인할 수 있다.
- ④ 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
- ⑤ [저장] 시 자산, 부채 제거대상 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 데이터가 저장되지 않으므로 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

- ☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항
- ⑥ [타회계계정 내부거래 내역] 클릭시 발생기관의 자료와 상대기관이 발생시킨 자료를 교차적으로 조회 가능하다.
- ⑦ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

3. 세부설명

- 외부연계 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
- 실행작업
 - “계정과목별 잔액”에 해당 자료가 먼저 연계되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 통화코드 유효성 체크	
결과내용	존재하지 않는 통화코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 통화코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재연계한다.
2. 내부거래처코드 유효성 체크	

결과내용	존재하지 않는 내부거래처코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 내부거래처 코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재연계한다.
3. 회계계정과목코드 체크	
결과내용	존재하지 않거나 자산, 부채에 해당하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다!
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목코드(자산, 부채 계정과목)를 확인한 후 재연계 한다.

- 재연계에 의해 **점검자료의 변동**이 발생 가능하기 때문에 “**외부연계결산 점검**”을 **재수행** 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 **자동삭제** 된다.)

참고02 주의사항

- 보조원장 제거대상 작성 시 주의 사항
 - 계정과목별 잔액에 해당 자료가 먼저 연계되어있는지 체크 한다.
 - 자산, 부채 관련 COA에 대한 내부거래 발생 전으로 계정과목별로 잔액에 등록된 상계기준별로 구분되어 등록된다.
 - 내부거래처가 타 소관 또는 타 회계/기금일 경우만 등록한다.
 - <작성> 을 클릭하면 계정별잔액 연계한 내역중 **내부거래에 해당하는 계정과목별 잔액이 자동으로 조회된다.** 보여지는 잔액에 대해 확인한 후 이상이 있으면 계정별 잔액을 수정하여 재연계가 필요하다.
 - 내부거래 제거대상을 잘못연계하거나 관련 자료를 누락시 **정부통합 결산 보고서 작성 시 부처 간의 내부거래가 되지 않을 수 있다.** (회계/기금 재무결산이 완료된 이후에 중앙관서 재무결산, 정부통합 결산이 이뤄지므로 정부통합 결산 시에 내부거래 제거대상 연계오류가 발견 되었을 때 회계/기금의 내부거래 제거대상을 재연계해야 하는 문제점 발생 가능성이 있으니 주의하여야 한다.)
- 참고사항
 - “**외부연계결산점검**”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산 확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)

□ 재정상태표

1. 화면개요

: 재정상태표란 해당 회계연도의 자산, 부채 및 순자산의 내역에 대한 재정 상태를 나타내는 재무제표이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서 > 재정상태표

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>, <회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 재정상태표 내역이 조회한다.
- ② 재정상태표 내역을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후, [작성]을 클릭하면 재정상태표에서 사용하는 모든 결산계정과목이 보여지고, 당기금액, 전기금액 등이 모두 0으로 설정되어 보여진다.

- 결산보고서에 보고되는 계정과목과 원장에 나타나는 계정과목이 있다. 이때 일반적으로 결산보고서에 보고용으로 나타나는 과목이 결산계정과목이며, 원장에 나타나는 세부과목은 회계계정과목이다.

- ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 셋팅 되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다. - 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.

☞ [그림1] 참조

- ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.

- 엑셀파일 작성 시 당기 1,2,3 금액, 전기 1,2,3 금액 등의 칼럼에 해당 금액을 넣어 작성완료 후, 칼럼명이 있는 첫째 행과 모든 금액이 0인 행은 삭제하여 로컬PC에 저장한다.

- ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
- ⑥ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.

- ⑦ [저장] 시 재정상태표 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계 데이터 접검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 데이터가 저장되지 않으므로 하단의 오류내역을 [오류내역반기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

☞ [참고] 참고01. 접검 오류내역 및 조치사항

- ⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀업로드 예시

3. 세부설명

- 진행작업 : 없음
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 차변/대변 BALANCE 체크	
결과내용	차변과 대변의 합계액이 일치하지 않습니다.
조치방법	계정과목 대변 총합계와 차변 총합계를 확인하여 금액이 잘못 들어간 것이 있는지 확인하여 수정 후 재연계 한다.
2. 결산계정과목코드 유효성 체크	
결과내용	존재하지 않는 결산계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재연계한다.
3. 전기 결산자료 연계 금액과의 당기 결산금액과 일치 여부 체크	
결과내용	재정상태표에 당기의 전기말 금액과 전기의 당기말 금액이 일치하지 않는 결산 계정과목(계정과목코드)이 있습니다.
조치방법	당기의 전기말 금액을 확인, 수정 후 재연계 한다.

참고02 주의사항

- 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>,

<계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.

- 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력하여야 함.
- 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천 단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)
- 2010회계연도 부터는 재정상태표를 계정과목 5레벨까지 표시하여 작성 한다.

□ 재정운영표

1. 화면개요

: 회계연도 동안 수행한 정책이나 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 조달 내역 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서 > 재정운영표

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]를 클릭하면 저장 되어 있는 재정운영표 목록이 조회된다.
- ② 재정운영표를 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 재정 운영표 기본양식이 조회된다.
- 프로그램순원가/관리운영비/비배분비용/비배분수익/재정운영순원가/비교환 수익/재정운영결과 7가지 항목으로 양식서를 만들어 준다.

- 재정운영실적이 입력이 되어 있으면 그 데이터를 기초로 하여 기본 양식을 만들어 준다.

- 외부연계 결산점검 확정이 되어 있으면 재정운영표를 저장할 수 없다.

- 재정운영실적 먼저 연계하고 재정운영표 작성하는 것을 권장

③ [양식서반기]를 클릭하면 화면의 셋팅 되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.

④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 시트에 표시된다.

- 컬럼명이 있는 첫째 행과 모든 금액이 0인 행은 삭제하여 개인 PC에 저장한다.

☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시

⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.

⑥ [저장] 시 총계정원장 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계 데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역반기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항

⑦ 엑셀자료의 제업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.

⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

3. 세부설명

- 입력 양식이 잘못된 경우 결산서 오류내역에 오류내역이 표시되고 데이터가 저장되지 않는다.
- 오류내역은 저장되지 않으므로 [양식서받기]를 클릭하여 엑셀로 내려받기 하여 작업하는 것이 좋다.
- 원가분류코드

C2	프로그램순원가 = 프로그램총원가-프로그램수익
C3	관리운영비
C4	비배분비용
E2	비배분수익
C5	재정운영순원가 = 프로그램순원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익
E3	비교환수익
R1	재정운영결과 = 재정운영순원가 - 비교환수익

- 선행작업
 - 없음
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 계정과목 유효성 체크	
결과내용	총계정원장에 존재하지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재 연계한다.
2. 원가구분코드 체크	
점검내용	존재하지 않는 원가구분코드(분류코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 분류코드가 정상적으로 입력되었는지 확인하고 수정하여 재 연계한다.
3. 원가구분코드와 계정과목 정합성 체크	
점검내용	원가구분코드와 맞지 않는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 분류코드와 항목코드가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정하여 재 연계한다.
4. 프로그램 ID 체크	
점검내용	존재하지 않는 프로그램 (항목코드)가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 프로그램ID(분류코드가 'C2'이고 레벨이 '2'인 항목의 항목코드)가 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정하여 재 연계한다.

참고02 주의사항

- 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
 - 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.

- 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천 단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.
- 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력되어야 한다.
- 계정과목은 기표계정과목으로 작성한다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

Q&A 주요 질의응답

1. 재정운영표 저장 시 오류가 발생합니다.

- 데이터를 입력 시 위의 ‘참고02. 주의사항’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

2. 재정운영표 출력 시 금액이 틀리게 나옵니다.

- 3. 세부사항 *원가구분코드를 참고하여 정확히 입력되었는지 확인하십시오.
- 비교환수의 계정과목은 차대에 관계없이 잔액으로 입력한다.

□ 순자산변동표

1. 화면개요

: 국가회계실체의 회계연도 동안의 순자산의 증감내역을 표시하는 재무제표로서 기초순자산, 재정운영결과, 조정항목 및 기말순자산 등을 나타내는 보고서이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서 > 순자산변동표

회계년월	결산계정과목코드	결산계정과목명	레벨	기본순자산금액	적립금잉여금액	순자산
14 201412	64030200	파생상품평가손실	4	0	0	0
15 201412	64040000	자산제평가미익	3	0	0	0
16 201412	64040100	일반유형자산제평가미익	4	0	0	0
17 201412	64050000	기타순자산의증감	3	0	-2,743,212,000	
18 201412	64050400	기타순자산의감소	4	0	2,743,212,000	
19 201412	69000000	기말순자산	2	0	1,436,773,267,186	87:
20 201412	61000000	기초순자산	2	0	1,436,773,267,186	87:
21 201412	61010000	보고금액	3	0	1,436,773,267,186	87:
22 201412	62000000	재정운영결과	2	0	-41,299,864,127	
23 201412	63000000	재원의증설및이전	2	0	-319,178,157,797	
24 201412	63020000	재원의이전	3	0	319,178,157,797	

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 순자산변동표 내역이 조회된다.
② 순자산변동표 내역을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 순자산변동표에서 사용하는 모든 결산계정과목이 보여지고, 기본순자산금액, 적립금잉여금액, 순자산조정금액, 합계금액이 모두 0으로 설정되어 보여진다.

- 작성 시 2011회계연도부터 전기내역을 작성하여 연계한다.
 - 외부연계 결산점검 확정이 되어 있으면 순자산변동표를 작성할 수 없다.
- ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 세팅되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
- 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- ⇨ [그림1] 참조
- ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 조회된다.
- 엑셀파일 작성 시 기본순자산금액, 적립금잉여금액, 순자산조정금액, 합계 금액의 칼럼에 해당 금액을 넣어 작성완료 후, 칼럼명이 있는 첫째 행과 모든 금액이 0인 행은 삭제하여 로컬PC에 저장한다.
- ⑤ [저장] 시 순자산변동표 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계 데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역반기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.
- ⇨ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항
- ⑥ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.
- ⑦ 만약 오류내역이 있을 경우 저장이 되지 않고 <결산서 오류내역>에 오류 내역이 표시된다. 오류내역은 다시 조회하면 내용이 지워지므로 [오류내역 반기]를 클릭하여 엑셀로 받아서 확인하면서 작업할 수 있다.
- ⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀업로드 예시

회계년월	노원구도서관도서제작과도서제작과	내역	기본순자산조정금액	기본순자산조정금액	기본순자산조정금액
201412	0609 552 00 21	보고금예	0	0	0
3 201412	0609 552 00 21	재정운영결과	0	0	0
4 201412	0609 552 00 21	조정항목	0	0	0
5 201412	0609 552 00 21	부자산증가금액	0	0	0
6 201412	0609 552 00 21	부자산증가금액	0	0	0
7 201412	0609 552 00 21	부자산증가금액	0	0	0
8 201412	0609 552 00 21	기말잔차상	0	0	0
9 201412	0609 552 00 21	기말잔차상	0	0	0
10 201412	0609 552 00 21	기초순자산	0	0	0
11 201412	0609 552 00 21	기록불운영금	0	0	0
12 201412	0609 552 00 21	재원운조달제이전	0	0	0
13 201412	0609 552 00 21	재원운조달제이전	0	0	0
14 201412	0609 552 00 21	우상이전지	0	0	0
15 201412	0609 552 00 21	기업특별	0	0	0
16 201412	0609 552 00 21	조정항목	0	0	0
17 201412	0609 552 00 21	부자산증가금액	0	0	0
18 201412	0609 552 00 21	부자산증가금액	0	0	0
19 201412	0609 552 00 21	기말잔차상	0	0	0

업로드시 작성한 엑셀의 1행은 삭제 후 업로드한다.

3. 세부설명

- 재정운영결과는 재정운영표 상의 재정운영결과로 산출된 금액이다.
- 조정항목은 납입자본의 증감, 투자증권평가손익, 과생상품평가손익 및 기타 순자산의 증감 등을 포함한다.
- 외부연계 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
- 선행작업
 - 없음
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 결산계정과목코드 유효성 체크

결과내용	존재하지 않는 결산계정과목코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 엑셀의 결산계정과목이 정상적으로 입력되었는지 확인한 후 잘못된 자료를 수정 후 재연계한다.
2. 전기 결산자료연계 금액과 당기 결산금액의 일치여부 체크	
결과내용	순자산변동표가 당기의 기초순자산 보고금액과 전기의 기말순자산 금액이 일치하지 않는 결산계정과목이 있습니다.
조치방법	당기의 기초순자산 보고금액과 전기의 기말순자산 금액이 일치하는지 확인, 수정 후 재연계한다.
3. 합계금액과 기본순자산, 적립금및잉여금, 순자산조정 금액의 합 일치여부체크	
결과내용	합계금액과 기본순자산, 적립금및잉여금, 순자산조정 금액의 합이 일치하지 않는 결산계정과목이 있습니다.
조치방법	기본순자산, 적립금및잉여금, 순자산조정 금액의 합이 합계와 일치하는지 확인, 수정 후 재연계한다.
4. 당기의 전기 결산자료연계 여부 체크	
결과내용	전기결산자료가 누락되었습니다!
조치방법	전기결산자료의 연계여부를 확인 후 재연계 한다.
5. 전년도 순자산변동표와 당기에 연계한 전년도 순자산변동표의 일치 여부 체크	
결과내용	0000 계정과목코드(계정과목코드) 외 전기 결산자료와 당기의 전기 결산자료가 일치하지 않는 항목이 있습니다!
조치방법	전기결산자료와 당기의 전기결산자료를 비교, 확인 후 재연계한다.

참고02 주의사항

○ 엑셀 작업 시 주의사항

- 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
- 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천 단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.
- 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력되어야 한다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산 점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계 시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

○ 순자산변동표 작성 시 주의사항

- 2011회계연도부터 전기내역을 작성하여 당기내역과 함께 연계한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 엑셀 업로드 후 저장시 아래와 같은 메시지가 뜨면서 저장이 안됩니다. “일부데이터가 조회조건과 일치하지 않습니다. 저장처리 할 수 없습니다.” 어떤 경우에 이런 오류메세지가 뜨는지 확인할 수 있는 방법은 없을까요?

- 데이터를 입력 시 위의 ‘참고02. 주의사항’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

□ 주석

1. 화면개요

: 주석 출력을 위한 보고서 자료를 조회, 등록하는 화면이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서 > 주석

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 주석 목록이 조회한다.
- ② 주석을 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 주석 기본 양식이 조회된다.
- ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면에 설정되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
- 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.

☞ [그림1] 참조 - 엑셀 업로드 예시

- 엑셀파일의 입력여부가 "Y"에 해당하는 금액만 작성한다.

- ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 시트에 표시된다.
- ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
- ⑥ [저장] 시 주석 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 데이터가 저장되지 않으므로 하단의 오류내역을 [오류내역받기] 버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.
☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항
- ⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.
- ⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 엑셀 업로드 예시

3. 세부설명

- 입력 양식이 잘못된 경우 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 표시되고 데이터가 저장되지 않는다.
- 오류내역은 저장되지 않으므로 [양식서받기]를 클릭하여 엑셀로 내려받기하여 작업하는 것이 좋다.
- 주석 보고서 중 데이터 입력대상 보고서 종류

- 2. 장기차입부채 상환계획
- 3. 장기충당부채
 - ① 퇴직급여충당부채, ② 기타의기장기충당부채
- 4. 외화자산 및 외화부채
- 5. 우발상황 및 양정사항
 - ③ 파생상품 내역
- 7. 순자산조정명세
- 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표
 - 3) 자산재평가
 - 4) 응자사업
 - 5) 이관받는 자산, 부채 및 순자산(정부기업특별회계의 경우 작성)
 - 6) 이관받는 순자산 구성내역(정부기업특별회계의 경우 작성)
 - 7) 이관받은 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익(정부기업 특별회계의 경우 작성)

- 선행작업
 - 없음
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계 결산점검”을 수행한다.

참고01 | 점검 오류내역 및 조치사항

1. 명세서분류코드 유효성 체크	
결과내용	존재하지 않는 명세서 분류 코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 중 명세서 분류코드를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.

참고02 | 주의사항

- 엑셀 작업 시 주의사항

- 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 데이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
- 조회 후 [양식서받기]로 받은 양식 중 ‘결산단계구분코드/명세서대분류 코드/명세서중분류코드/명세서일련번호’는 수정하지 말아야 함.
- 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력하여야 함.
- 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
- 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천 단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.
- 보고서 작성 시, 기관별 해당사항 없는 보고서 항목은 삭제한다.
- 입력여부가 “N”이거나 일련번호가 “0”일 때, 해당되는 행은 삭제한다.

○ 참고사항

- “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)

- 각 항목에 대해 총계정원장의 계정과목별 금액과 일치성을 확인한다.

Q&A | 주요 질의응답

1. 엑셀 업로드 후 저장시 아래와 같은 메시지가 뜨면서 저장이 안됩니다.
“일부데이터가 조회조건과 일치하지 않습니다.저장처리 할 수 없습니다.”
어떤 경우에 이런 오류메세지가 뜨는지 확인할 수 있는 방법은 없을까요?

- 데이터를 입력 시 위의 ‘참고02. 주의사항’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

□ 필수보충정보

1. 화면개요

: 필수보충정보를 출력하기 위한 보고서 자료를 입력하고 보고서로 출력하기 위한 화면이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서 > 필수보충정보

필수보증정보		도움말동영상		조회	작성	저장	삭제	초기화	도움말																																																																																										
회계년월	2014 년 12 월	소관	069	기획재정부																																																																																															
회계	55100 외국환평형기금																																																																																																		
<ul style="list-style-type: none"> ▶ 명세서 입력여부가 "Y"인 보고서만 작성하십시오. ▶ 보고서 작성 시, 기관별 해당사항 있는 보고서항목은 삭제하십시오. ▶ 보고서 작성 시, 금액의 천단위 표시 ", "는 입력하지 마십시오. ▶ 업무여부가 "N"이거나 일정번호가 "0"일 때, 해당되는 행은 삭제하십시오. ▶ [저장]시 <연계데이터 점검 오류내역>에 있는 경우 저장이 안됩니다. 내용을 확인하여 수정 후 재연계 바랍니다. ▶ 양식업로드, 오류내역 조치등에 대한 상세내역은 [도움말]을 참조하시기 바랍니다. 																																																																																																			
② 양식서버기 ③ 업무여부																																																																																																			
⑥ ⑦ 오류내역받기																																																																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">(단위, 원)</th> <th colspan="2">양식서버기</th> <th colspan="4">업무여부</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th>입력여부</th> <th>명세서대분류코드</th> <th>명세서중분류코드</th> <th>명세서일련번호</th> <th>필수보증정보명</th> <th>필수보증정보</th> <th>한글(국)</th> <th>한글(영)</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>1 I. 출입여금(I)</td> <td>1 II. 차이할목</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>3 1. 자산 부채의 증감</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>4 1) 현금및현금성자산 증</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5) (2) 금융상품의 증가금</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>6) (3) 투자증권의 증가금</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>7) (4) 매매금의 증가금(소)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7 Y</td> <td>F3</td> <td>F3030</td> <td>070</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td>5. 출입여금·재정운영결</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										(단위, 원)		양식서버기		업무여부						입력여부	명세서대분류코드	명세서중분류코드	명세서일련번호	필수보증정보명	필수보증정보	한글(국)	한글(영)			1 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	1 I. 출입여금(I)	1 II. 차이할목			2 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	3 1. 자산 부채의 증감				3 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	4 1) 현금및현금성자산 증				4 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	5) (2) 금융상품의 증가금				5 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	6) (3) 투자증권의 증가금				6 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	7) (4) 매매금의 증가금(소)				7 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결				
(단위, 원)		양식서버기		업무여부																																																																																															
입력여부	명세서대분류코드	명세서중분류코드	명세서일련번호	필수보증정보명	필수보증정보	한글(국)	한글(영)																																																																																												
1 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	1 I. 출입여금(I)	1 II. 차이할목																																																																																												
2 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	3 1. 자산 부채의 증감																																																																																													
3 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	4 1) 현금및현금성자산 증																																																																																													
4 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	5) (2) 금융상품의 증가금																																																																																													
5 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	6) (3) 투자증권의 증가금																																																																																													
6 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결	7) (4) 매매금의 증가금(소)																																																																																													
7 Y	F3	F3030	070	5. 출입여금·재정운영결	5. 출입여금·재정운영결																																																																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">연계데이터 점검 오류내역</th> <th colspan="8"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>결산점검명</td> <td>결과내용</td> <td colspan="8"></td> </tr> </tbody> </table>										연계데이터 점검 오류내역										결산점검명	결과내용																																																																														
연계데이터 점검 오류내역																																																																																																			
결산점검명	결과내용																																																																																																		

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 필수보충정보 목록이 조회한다.
 - ② 필수보충정보를 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 필수보충정보 기본양식이 조회된다.
 - ③ [양식서반기]를 클릭하면 화면의 셋팅 되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
 - 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
 - ☞ [그림1] 참조
 - 엑셀파일의 입력여부가 "Y"에 해당하는 금액만 작성한다.

- ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 시트에 표시된다.

- ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
⑥ [저장] 시 필수보충정보 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계 데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.

☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항

- ⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.
 - ⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1]엑셀 업로드 예시

3. 세부설명

- 입력 양식이 잘못된 경우 <연계데이터 접검 오류내역>에 오류내역이 표시되고 데이터가 저장되지 않는다.
 - 오류내역은 저장되지 않으므로 [양식서받기]를 클릭하여 엑셀로 내려받기 하여 작업하는 것이 좋다.
 - 필수보충정보 보고서 중 데이터 입력대상 보고서 종류

1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태
 2. 총잉여금 · 재정운영결과조정표
(*)총잉여금
 3. 수익 · 비용 설정별 재정운영표

- 선행작업
 - 없음
- 후행작업
 - 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “**외부연계 결산점검**”을 수행한다.

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 명세서분류코드 유효성 체크	
결과내용	존재하지 않는 명세서 분류 코드가 있습니다.
조치방법	연계데이터 중 명세서 분류코드를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.
2. 총잉여금 재정운영결과조정표 연계여부 체크	
결과내용	총잉여금 재정운영결과조정표가 연계되지 않았습니다!
조치방법	연계데이터 중 총잉여금 재정운영결과조정표의 연계여부를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.
3. 총잉여금의 0 여부 체크[기금만 해당]	
결과내용	총잉여금 재정운영결과조정표의 I. 총잉여금(*) 항목의 금액이 0이 아닙니다.
조치방법	연계데이터 중 총잉여금 재정운영결과조정표의 “I. 총잉여금(*)” 항목의 금액이 0인지를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.(기금만 해당)
4. 수익·비용 성질별 재정운영표 5레벨 연계여부 체크	
결과내용	수익·비용 성질별 재정운영표가 5레벨까지 연계되지 않았습니다..
조치방법	연계데이터 중 수익·비용 성질별 재정운영표의 계정과목을 확인하고, 수정 후 재연계 한다.

참고02 주의사항

- 엑셀 작업 시 주의사항
 - 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “조회한 테이터와 맞지 않습니다.”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
 - 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.
 - 금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제하고 해당하는 내용만 저장한다.
 - 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천 단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, 금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생할 수 있다.
 - 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력되어야 한다.
 - 양식서 하단의 총잉여금/재정운영결과 조정표는 수입/비용 재정운영표와 별개로 작성되어야 한다.
 - 조회 후 [양식서받기]로 받은 양식 중 ‘결산단계구분코드/명세서대분류 코드/명세서중분류코드/명세서일련번호’는 수정하지 말아야 함.
 - 명세서 입력여부가 “Y”인 보고서만 작성한다.
 - 입력여부가 “N”이거나 일련번호가 “0”일 때, 해당되는 행은 삭제한다.
- 참고사항
 - “외부연계결산점검”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
 - 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 가능하기 때문에 “외부연계결산 점검”을 재수행 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 자동삭제 된다.)
- 필수보충정보 작성시 주의사항
 - 2013회계연도부터 수익비용 성질별 재정운영표를 5레벨까지 작성하여 연계 한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 엑셀 업로드 후 저장 시 아래와 같은 메시지가 뜨면서 저장이 안됩니다. “일부데이터가 조회조건과 일치하지 않습니다. 저장처리 할 수 없습니다.” 어떤 경우에 이런 오류메세지가 뜨는지 확인할 수 있는 방법은 없을까요?

- 데이터를 입력 시 위의 ‘참고02. 주의사항’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

□ 부속명세서

1. 화면개요

: 부속명세서 출력을 위한 보고서 자료를 조회, 등록하는 화면이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서 > 부속명세서

- ① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택한 후에 [조회]하면 저장되어 있는 부속명세서 목록이 조회된다.
 - ② 부속명세서를 등록하기 위해서는 먼저 조회한 후 [작성]을 클릭하면 부속명세서 기본양식이 조회된다.
 - ③ [양식서받기]를 클릭하면 화면의 셋팅되어진 내역이 엑셀파일로 출력된다.
 - 이때, 업로드 하는 엑셀은 첫째행인 헤더 부분을 삭제하여야 한다.

□ [그림1] 참조

- 엑셀파일의 입력여부가 “Y”에 해당하는 금액만 작성한다.

- ④ 내려받기 한 엑셀파일을 수정하여 저장한 후 [엑셀업로드]를 클릭하여 저장한 엑셀파일을 선택하여 업로드하면 화면에 작성한 엑셀의 내역이 시트에 표시된다.
 - ⑤ 업로드 내역을 확인한 후 [저장]을 클릭하면 작성한 데이터가 저장된다.
 - ⑥ [저장] 시 부속명세서 연계자료에 오류가 있는 경우 화면 하단의 <연계 데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 출력되고 **데이터가 저장되지 않으므로** 하단의 오류내역을 [오류내역받기]버튼을 클릭하여 엑셀로 다운받아 확인하여 연계 데이터 수정 후 재연계를 수행한다.
☞ [참고] 참고01. 점검 오류내역 및 조치사항
 - ⑦ 엑셀자료의 재업로드 또는 삭제가 필요할 경우 [삭제]를 클릭하여 저장된 데이터를 삭제한 후 엑셀업로드 처리를 해야 한다.
 - ⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

3. 세부설명

- 외부연계 결산점검 확정이 되어 있으면 조회만 가능하다.
 - 입력 양식이 잘못된 경우 <연계데이터 점검 오류내역>에 오류내역이 표시되고 데이터가 저장되지 않는다.
 - 오류내역은 저장되지 않으므로 [양식서받기]를 클릭하여 엑셀로 내려받기 하여 작업하는 것이 좋다.
 - 선행작업 : 없음
 - 후행작업 : 연계항목별 연계자료(장부 및 보고서)를 작성해서 연계하고 “외부연계결산점검”을 수행한다.

- 부속명세서 보고서 중 데이터 입력대상 보고서 종류

1. 현금및현금성자산명세서
2. 금융상품명세서
3. 단기투자증권명세서
1) 단기투자증권 유형별 합계
2) 채무증권명세서
3) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서
4. 장기투자증권명세서
1) 장기투자증권 유형별 합계
2) 채무증권명세서
3) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서
5. 미수채권명세서
1) 단기미수채권잔액명세서
2) 장기미수채권잔액명세서
6. 대여금명세서
1) 단기대여금명세서
2) 장기대여금명세서
7. 일반유형자산명세서
1) 당해연도 증감 명세서
2) 직전년도 증감 명세서
3) 보유토지의 공시지가
4) 금융리스자산명세서
5) 건설중인자산명세서
8. 사회기반시설명세서
1) 당해연도 증감 명세서
2) 직전년도 증감 명세서
3) 건설중인사회기반시설명세서
9. 무형자산명세서
1) 무형자산 당해연도증감명세서
2) 무형자산 직전년도증감명세서
10. 국채및공채명세서
1) 단기국채및공채명세서
2) 장기국채및공채명세서
11. 차입금명세서
1) 단기차입금명세서
2) 장기차입금명세서
3) 금융리스부채 연도별 상환계획
4) 운용리스료 연도별 지급계획
12. 출연비명세서

참고01 점검 오류내역 및 조치사항

1. 명세서분류코드 유효성 체크				
<table border="1"> <tr> <td>결과내용</td> <td>존재하지 않는 명세서 분류 코드가 있습니다.</td> </tr> <tr> <td>조치방법</td> <td>연계데이터 중 명세서 분류코드를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.</td> </tr> </table>	결과내용	존재하지 않는 명세서 분류 코드가 있습니다.	조치방법	연계데이터 중 명세서 분류코드를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.
결과내용	존재하지 않는 명세서 분류 코드가 있습니다.			
조치방법	연계데이터 중 명세서 분류코드를 확인하고, 수정 후 재연계 한다.			
2. 일반유형자산명세서 대체금액의 합계 0 여부 체크				
<table border="1"> <tr> <td>결과내용</td> <td>일반유형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 대체금액 합계가 0이 아닙니다!</td> </tr> <tr> <td>조치방법</td> <td>연계데이터 중 일반유형자산 명세서의 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서의 대체금액의 합계가 0인지 확인 후 재연계 한다.</td> </tr> </table>	결과내용	일반유형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 대체금액 합계가 0이 아닙니다!	조치방법	연계데이터 중 일반유형자산 명세서의 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서의 대체금액의 합계가 0인지 확인 후 재연계 한다.
결과내용	일반유형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 대체금액 합계가 0이 아닙니다!			
조치방법	연계데이터 중 일반유형자산 명세서의 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서의 대체금액의 합계가 0인지 확인 후 재연계 한다.			
3. 일반유형자산명세서 기말장부가액 체크				
<table border="1"> <tr> <td>결과내용</td> <td>일반유형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 기말장부가액이 틀린 금액이 있습니다!</td> </tr> <tr> <td>조치방법</td> <td>연계데이터 중 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서상의 각 과목별 기말장부가액과 “기초장부가액 + 취득/자본적지출액 + (-처분) + (-감가상각) + (감액손실환입[-감액손실]) + (기타증가[-기타감소]” 금액이 일치하는지 확인 후, 재연계 한다.</td> </tr> </table>	결과내용	일반유형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 기말장부가액이 틀린 금액이 있습니다!	조치방법	연계데이터 중 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서상의 각 과목별 기말장부가액과 “기초장부가액 + 취득/자본적지출액 + (-처분) + (-감가상각) + (감액손실환입[-감액손실]) + (기타증가[-기타감소]” 금액이 일치하는지 확인 후, 재연계 한다.
결과내용	일반유형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 기말장부가액이 틀린 금액이 있습니다!			
조치방법	연계데이터 중 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서상의 각 과목별 기말장부가액과 “기초장부가액 + 취득/자본적지출액 + (-처분) + (-감가상각) + (감액손실환입[-감액손실]) + (기타증가[-기타감소]” 금액이 일치하는지 확인 후, 재연계 한다.			
4. 무형자산명세서 대체금액의 합계 0 여부 체크				
<table border="1"> <tr> <td>결과내용</td> <td>무형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 대체 금액 합계가 0이 아닙니다!</td> </tr> <tr> <td>조치방법</td> <td>연계데이터 중 무형유형자산 명세서의 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서의 대체금액의 합계가 0인지를 확인 후 재연계 한다.</td> </tr> </table>	결과내용	무형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 대체 금액 합계가 0이 아닙니다!	조치방법	연계데이터 중 무형유형자산 명세서의 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서의 대체금액의 합계가 0인지를 확인 후 재연계 한다.
결과내용	무형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 대체 금액 합계가 0이 아닙니다!			
조치방법	연계데이터 중 무형유형자산 명세서의 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서의 대체금액의 합계가 0인지를 확인 후 재연계 한다.			
5. 무형자산명세서 기말장부가액 체크				
<table border="1"> <tr> <td>결과내용</td> <td>무형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 기말 장부가액이 틀린 금액이 있습니다!</td> </tr> <tr> <td>조치방법</td> <td>연계데이터 중 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서상의 각 과목별 기말장부가액과 “기초장부가액 + 취득/자본적지출액 + (-처분) + (-감가상각) + (감액손실환입[-감액손실]) + (기타증가[-기타감소]” 금액이 일치하는지 확인 후, 재연계 한다.</td> </tr> </table>	결과내용	무형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 기말 장부가액이 틀린 금액이 있습니다!	조치방법	연계데이터 중 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서상의 각 과목별 기말장부가액과 “기초장부가액 + 취득/자본적지출액 + (-처분) + (-감가상각) + (감액손실환입[-감액손실]) + (기타증가[-기타감소]” 금액이 일치하는지 확인 후, 재연계 한다.
결과내용	무형자산명세서상의 당해연도 증감명세서 or 직전년도 증감명세서상의 기말 장부가액이 틀린 금액이 있습니다!			
조치방법	연계데이터 중 당해연도 증감명세서와 직전년도 증감명세서상의 각 과목별 기말장부가액과 “기초장부가액 + 취득/자본적지출액 + (-처분) + (-감가상각) + (감액손실환입[-감액손실]) + (기타증가[-기타감소]” 금액이 일치하는지 확인 후, 재연계 한다.			

참고02 주의사항

○ 엑셀 작업 시 주의사항

- 양식서 받기로 받은 양식에서 <회계년월>, <소관코드>, <회계코드>, <계정코드>가 변경되면 “**조회한 데이터와 맞지 않습니다.**”라는 경고 메시지가 표시되므로 주의한다.
- 업로드 하는 엑셀은 **첫째행인 헤더 부분을 삭제**하여야 한다.
- **금액이 모두 0인 라인은 모두 삭제**하고 해당하는 내용만 저장한다.
- 금액 입력하는 부분에 숫자 이외의 내용(스페이스, 천 단위 구분기호 “,”, 수식 등)을 입력하지 않게 작업하여야 한다. 만약, **금액에 숫자 이외의 내용이 들어가면 결산보고서 발행 시 에러가 발생**할 수 있다.
- 계정과목코드는 중복되지 않아야 하고 반드시 입력되어야 한다.
- 양식서 하단의 총잉여금/재정운영결과 조정표는 수입/비용 재정운영표와 별개로 작성되어야 한다.
- 조회 후 [양식서받기]로 받은 양식 중 ‘**결산단계구분코드/명세서대분류 코드/명세서중분류코드/명세서일련번호**’는 수정하지 말아야 함.
- 명세서 입력여부가 “Y”인 보고서만 작성한다.
- 입력여부가 “N”이거나 일련번호가 “0”일 때, 해당되는 행은 삭제한다.

○ 참고사항

- “**외부연계결산점검**”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정되면 재연계 할 수 없다.
(외부연계결산점검 확정 취소 후 재연계가 가능하다.)
- 재연계에 의해 **점검자료의 변동**이 발생 가능하기 때문에 “**외부연계결산점검**”을 **제수행** 해야 한다.
(재연계시 기존 외부연계결산점검 내역은 **자동삭제** 된다.)

○ 각 항목에 대해 총계정원장의 계정과목별 금액과 일치성을 확인한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 엑셀 업로드 후 저장 시 아래와 같은 메시지가 뜨면서 저장이 안됩니다. “일부데이터가 조회조건과 일치하지 않습니다. 저장처리 할 수 없습니다.” 어떤 경우에 이런 오류메세지가 뜨는지 확인할 수 있는 방법은 없을까요?

- 데이터를 입력 시 위의 ‘**참고02. 주의사항**’을 준수하지 않은 경우 입력 오류가 발생되고 있습니다. 확인하시고 재입력 부탁드립니다.

□ 외부연계 결산점검

1. 화면개요

: “외부연계확정” 이전 단계에서 당 회계연도의 연계자료에 대해 점검 항목 별로 사전점검을 수행한다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산 확정 > 외부연계 결산점검

점검명	결과내용
L1000001	총계정원장과 계정과목별 잔액 일치여부 점검

점검내용
점검내역

결과내용
결과내용

① <회계년월>을 선택 후 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도)

② 결산점검 대상 목록을 확인할 수 있다.

- 점검하고자 하는 대상을 <선택>하여 [점검]버튼을 클릭하여 점검한다.
- 점검이 완료 된 후 정상여부와 상세 결과내용을 확인 할 수 있다.

③ 점검내역에 대한 상세 발생자료를 확인 하고자 하는 경우 [상세]버튼을 클릭하여 확인할 수 있으며, [상세]버튼은 점검 내역에 따라 생략될 수 있다.

- ④ 각 점검 항목별 상세 점검내역과 결과를 조회 할 수 있다.
- ⑤ 필수여부가 “Y”인 항목에 대해서 모든 항목이 “이상없음”일 경우 [확정]을 클릭하여 외부연계 결산점검 확정을 한다.
- ⑥ 외부연계 결산점검 확정 후 데이터 수정 및 재연계시 [확정해지] 한다.
- ⑦ 전기 결산오류 등으로 인해 전년도와 결산내역이 틀려진 경우에 의해 불가피하게 외부연계결산점검을 확정하지 못하는 경우 디브레이인 또는 재무회계팀에 문의 후 [체크제외요청]을 한다.

☞ [그림1] 참조 - 외부연계 체크제외요청

⑧ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

[그림1] 외부연계 체크제외요청

① 조회 (Search button)

② 체크제외요청 세부내용 (Check Detail Information)

③ 결산점검 (Check Settlement Inspection)

④ 결산점검ID (Check Settlement Inspection ID)

⑤ 요청 (Request)

⑥ 승인 (Approval)

⑦ 요청취소 (Request Cancellation)

Check Detail Information:

- 점검명: L1000007 | 총계정원장의 금액과 재정상태표 비교 검증
- 소관: 기획재정부 회계 외국환평형기금 | 상태: 승인 | 요청일자: 2014-12-23 | 요청자: 회계결산 | 요청사유: 전기결산서오류
- 승인/반려사유: 승인
- 파일명: 체크제외요청서.hwp | 다운로드

⑧ <회계년월>을 선택 후 해당 소관 및 회계를 선택하여 조회한다. (기본값 : 해당 회계연도)

⑨ 결산점검 항목을 선택하면 체크제외요청 세부내용에 상세내용이 표시된다.

⑩ 조회된 데이터의 결산점검ID 및 결산점검 항목명을 확인하고 요청사유를 입력한다.

⑪ 결산개시판(관련메뉴 : 회계결산>재무결산>결산개시판>결산개시판)에서 “외부연계 결산점검 체크제외 요청서” 양식을 내려받아 작성 후, 첨부한다.

⑫ [요청]버튼을 눌러 외부연계 체크제외 요청을 한다. 상태 항목에 요청으로 표시된다.

⑬ “반려”나 “승인취소”로 표시되면 재요청이 가능하다. “승인”으로 표시되면 최종 체크제외 된다.

⑭ 요청 취소 시, [요청취소]를 한다.

3. 세부설명

- 연계항목중 필수인 모든 연계항목을 연계해야만 점검이 가능하다.
- 필수여부가 “Y”인 항목에 대해서는 모든 항목에 대해 반드시 “이상없음” 처리가 되어야만 “외부연계 결산점검 확정”을 할 수 있고, 다음 단계인 “외부연계 확정”을 수행 할 수 있다.
- 선행작업
 - 연계항목별 연계자료가 모두 연계 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - “외부연계 확정”을 수행한다.

참고01 주의사항

- “외부연계결산점검” 후 재연계에 의해 점검자료의 변동이 발생 할 경우, 결산 점검내역이 자동삭제 되고 재점검을 수행해야 한다.
- “외부연계결산점검” 확정이 수행 되어야지만 외부연계 확정을 할 수 있다.

참고02 점검 오류내역 및 조치사항

1. [L1000001] 총계정원장과 계정과목별 잔액 일치여부 점검	
결과내용	총계정원장 금액과 계정과목별잔액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장과 계정과목별잔액의 데이터 불일치 문제입니다. 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
2. [L1000002] 외화관리대상인 계정과목별잔액과 통화별잔액 전기이월, 차변, 대변 합계 일치 여부 점검	
결과내용	통화별잔액과 계정과목별잔액 간에 일치하지 않는 계정과목 코드/상계기준 항목이 있습니다.
조치방법	연계된 외화관리대상인 계정과목별잔액과 통화별잔액의 데이터 불일치 문제

	입니다. 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
3. [L1000003] 계정과목별잔액과 계정과목별 관리항목 상계기준 점검	
결과내용	계정별잔액 관리항목에 계정과목별잔액에 존재하지 않는 상계기준 항목이 존재합니다.
조치방법	계정별잔액 관리항목 상계기준이 계정과목별잔액과 일치하지 않습니다. 계정별잔액 관리항목 상계기준을 재검증후 연계해야 합니다.
4. [L1000004] 계정별잔액 관리항목에서 불필요한 정보관리항목이 있는지 점검	
결과내용	계정별잔액 관리항목에서 불필요한 정보관리항목이 있습니다.
조치방법	계정별잔액 관리항목에 입력될 정보관리항목 대상을 정확히 확인하시고 입력해야합니다.
5. [L1000005] 계정별잔액 관리항목에서 필수정보관리항목의 누락 여부 점검	
결과내용	계정별잔액 관리항목에서 필수정보관리항목이 누락 되었습니다
조치방법	계정별잔액 관리항목에서 누락된 필수정보관리항목 대상을 외부연계배포용 자료의 목차 중 '04. 외부연계용 COA별_정보관리항목'을 참조하여 정확히 확인하시고 입력해야 합니다.
6. [L1000006] 계정별잔액 관리항목과 계정별잔액간 관리항목 체크	
결과내용	계정별잔액 관리항목에는 계정별잔액에 존재하지 않는 관리항목 값이 있습니다.
조치방법	계정별잔액 관리항목의 관리항목 값을 정확히 확인하시고 입력 해야합니다.
7. [L1000007] 총계정원장의 금액과 재정상태표 비교 검증	
결과내용	총계정원장의 금액과 재정상태표의 금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	재정상태표의 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
8. [L1000008] 총계정원장과 순자산변동표 비교 검증	
결과내용	총계정원장의 금액과 순자산변동표의 금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	순자산변동표의 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
9. [L1000009] 재정운영실적과 재정운영표의 항목별 금액 비교 검증	
결과내용	재정운영실적과 재정운영표의 항목별 금액이 일치하지 않습니다.

	항목별 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
10. [L1000010] 총계정원장과 주식의 퇴직급여충당부채(장기충당부채) 비교검증	
결과내용	주식 “퇴직급여충당부채(장기차입부채 상환계획)”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 주식 “퇴직급여충당부채” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
11. [L1000011] 총계정원장과 주식의 기타의기타장기충당부채(장기충당부채) 비교 검증	
결과내용	주식 “기타의기타장기충당부채(장기차입부채 상환계획)”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 주식 “기타의기타장기충당부채” 데이터를 검증후 재연계해야 합니다.
12. [L1000013] 총계정원장과 주식의 순자산조정명세 비교 검증	
결과내용	주식 “순자산조정명세”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 주식 “순자산조정명세” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
13. [L1000015] 재정운영실적과 필수보충정보의 수익·비용 성질별 재정운영표 비교 검증	
결과내용	필수보충정보 “수익·비용 성질별 재정운영표”에 입력한 데이터가 재정운영 실적에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 필수보충정보 “수익·비용 성질별 재정운영표” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
14. [L1000017] 총계정원장과 부속명세서의 단기투자증권잔액명세서 (단기투자증권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기투자증권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기투자증권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
15. [L1000018] 총계정원장과 부속명세서의 장기투자증권잔액명세서 (장기투자증권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기투자증권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.

조치방법	연계된 부속명세서 “장기투자증권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
16. [L1000019] 총계정원장과 부속명세서의 채무증권명세서(단기투자증권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기채무증권명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기채무증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
17. [L1000020] 계정별잔액과 부속명세서의 채무증권명세서(장기투자증권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기채무증권명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기채무증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
18. [L1000021] 계정별잔액과 부속명세서의 지분증권 및 기타단기투자증권명세서(단기투자증권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “지분증권 및 기타단기투자증권명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “지분증권 및 기타단기투자증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
19. [L1000022] 계정별잔액과 부속명세서의 지분증권 및 기타장기투자증권명세서(장기투자증권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “지분증권 및 기타장기투자증권명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “지분증권 및 기타장기투자증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
20. [L1000023] 총계정원장과 부속명세서의 단기미수채권잔액명세서(미수채권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기미수채권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.

조치방법	연계된 부속명세서 “단기미수채권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
21. [L1000024] 총계정원장과 부속명세서의 장기미수채권잔액명세서(미수채권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기미수채권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기미수채권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
22. [L1000025] 계정별잔액과 부속명세서의 단기미수국세명세서(미수채권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기미수채권잔액명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기미수채권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
23. [L1000026] 계정별잔액과 부속명세서의 장기미수국세명세서(미수채권명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기미수국세명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기미수국세명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
24. [L1000027] 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액 장부와 부속명세서의 단기대여금명세서(대여금명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기대여금명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장, 계정별잔액 관리항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기대여금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
25. [L1000028] 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액 장부와 부속명세서의 장기대여금명세서(대여금명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기대여금명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장, 계정별잔액 관리항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기대여금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.

	합니다.
26. [L1000029] 총계정원장 부속명세서의 증감명세서(일반유형자산명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “증감명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기대여금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
27. [L1000031] 총계정원장과 부속명세서의 건설중인자산명세서 비교 검증	
결과내용	총계정원장과 건설중인자산 명세서(일반유형자산명세서)의 구분항목 중 [항목명] 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “건설중인자산명세서”의 계정과목코드를 참조하여 총계정원장의 금액과 비교, 검증 후 재연계 해야 합니다.
28. [L1000032] 계정별잔액과 부속명세서의 무형자산명세서 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “무형자산명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “무형자산명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
29. [L1000033] 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액과 부속명세서의 단기국채및공채명세서(국채및공채명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기국채및공채명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기국채 및공채명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
30. [L1000034] 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액과 부속명세서의 장기국채및공채명세서(국채및공채명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기국채및공채명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기국채 및공채명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
31. [L1000035] 계정별잔액과 부속명세서의 단기차입금명세서(차입금명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기차입금명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기차입금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.

	합니다.
32. [L1000036] 계정별잔액과 부속명세서의 장기차입금명세서(차입금명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “계정별잔액과 장기차입금명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “계정별잔액과 장기차입금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
33. [L1000037] 재정운영표, 수익·비용 성질별 재정운영표, 총잉여금, 순자산변동표의 재정운영결과 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 (계정과목코드)가 있습니다! 재정운영 표 : [금액1], 수익·비용·성질별 재정운영 표 : [금액2], 총잉여금. 재정운영결과조정표 : [금액3], 순자산변동표 : [금액4]
조치방법	연계된 재정운영표, 수익·비용·성질별 재정운영표, 총잉여금, 재정운영결과조정표, 순자산변동표의 재정운영결과를 확인, 수정 후 재연계해야 합니다.
34. [L1000038] 총계정원장의 금액과 재정운영실적 비교 검증	
결과내용	총계정원장의 금액과 불일치하는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다!
조치방법	연계된 재정운영실적과 총계정원장의 해당계정과목의 금액을 비교, 수정 후 재연계해야 합니다.
35. [L1000039] 총잉여금 재정운영결과 조정표의 전기결산잉여금 세입이입액과 예산결산 세입결산서(연자료)의 881목의 수납금액과 일치여부 비교 검증	
결과내용	총잉여금 재정운영결과 조정표의 전기결산잉여금 세입이입액(금액1)과 예산결산 세입결산서(연자료)의 881목의 수납금액(금액2)이 일치하지 않습니다!
조치방법	연계된 총잉여금 재정운영결과 조정표의 전기결산잉여금 세입이입액과 예산결산 세입결산서(연자료)의 881목의 수납금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
36. [L1000040] 계정별과목별잔액과 내부거래제거대상자료(수익·비용제거대상, 자산·부채제거대상)의 내부거래 금액 비교 검증	
결과내용	계정과목별잔액의 금액과 내부거래제거대상자료(수익·비용제거대상, 자산·부채제거대상)의 금액이 계정과목(계정과목코드)외에 n개 항목이 일치하지 않습니다!
조치방법	연계된 계정과목별잔액의 금액과 내부거래제거대상자료(수익·비용제거대상,

	자산·부채제거대상)의 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
37. [L1000041] 자산부채조정명세서상 현재액과 예산결산상 현재액 일치점검	
결과내용	자산부채조정명세서상 현재액과 예산결산상 현재액 항목중 n개 항목이 일치하지 않습니다!
조치방법	연계된 자산부채조정명세서상 현재액과 각 개별법에 의한 현재액보고서 상의 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
38. [L1000042] 장기차입금명세서의 금융리스부채금액과 금융리스부채 연도별 상환 계획 일치점검	
결과내용	일치하지않는 (계정과목코드)가 있습니다! 금융리스부채 연도별 상환계획: 금액1, 장기차입금명세서 금융리스부채 소계 :금액2
조치방법	연계된 금융리스부채 연도별상환계획의 금액과 장기차입금명세서의 금융리스부채 소계 금액을 확인 후 재연계해야 합니다.
39. [L1000043] 총잉여금의 세입(수입)/세출(지출)과 수입결산서/지출결산서의 세입(수입)/세출(지출) 일치점검	
결과내용	총잉여금 재정운영결과 조정표의 세입(수입)/세출(지출)과 수입결산서/지출결산서의 세입(수입)/세출(지출)이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총잉여금 재정운영결과 조정표의 세입(수입)/세출(지출)과 수입결산서/지출결산서의 세입(수입)/세출(지출) 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다. (기금체외)
40. [L1000044] 총계정원장과 필수보충정보의 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 일치점검	
결과내용	유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 보고서와 총계정원장 구분항목 중 n 개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장의 금액과 필수보충정보의 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
41. [L1000045] 총계정원장과 부속명세서의 현금및현금성자산명세서 일치점검	
결과내용	현금및현금성자산명세서와 총계정원장의 구분항목 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장의 금액과 현금및현금성자산명세서의 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.

	42. [L1000046] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 도로자산증감명세서 일치 점검
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 도로자산증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 도로 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
43. [L1000047] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 철도증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 철도증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 철도증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
44. [L1000048] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 항만증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 항만증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 항만증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
45. [L1000049] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 댐증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 댐증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 댐증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
46. [L1000050] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 공항증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 공항증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 공항증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.

47. [L1000051] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(하천) 증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(하천) 증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(하천) 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
48. [L1000052] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(상수도) 증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(상수도) 증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(상수도) 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
49. [L1000053] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(어항) 증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(어항) 증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(어항) 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
50. [L1000054] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타의기타사회기반시설 증감명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타의기타사회기반시설 증감명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타의기타사회기반시설 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
51. [L1000055] 총계정원장, 계정별잔액과 부속명세서의 사회기반시설명세서 –	

건설중인자산명세서 일치 점검	
결과내용	부속명세서의 사회기반시설명세서 – 건설중인자산명세서와 총계정원장, 계정별잔액 구분항목 중 계정과목(계정과목명) 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 건설중인자산명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
52. [L1000056] 계정별잔액과 부속명세서의 출자금명세서(장기투자증권명세서–지분증권 및 기타장기투자증권명세서)의 합계 금액 비교 검증	
결과내용	부속명세서의 출자금명세서(장기투자증권명세서–지분증권 및 기타장기투자증권명세서)와 계정별잔액의 합계금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 계정별잔액의 금액과 부속명세서 “출자금명세서(장기투자증권명세서–지분증권 및 기타장기투자증권명세서)”의 합계 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
53. [L1000057] 계정별잔액과 부속명세서의 출연비명세서의 합계 금액 비교검증	
결과내용	부속명세서의 출연비명세서와 계정별잔액의 합계금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 계정별잔액의 금액과 부속명세서 “출연비명세서”의 합계 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
54. [L1000058] 주석의 응자금, 응자보조원가총당금 일치여부점검	
결과내용	주석의 응자금, 응자보조원가총당금과 당해연도 합계금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 응자금, 응자보조원가총당금과 당해연도 합계금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
55. [L1000060] 예산의 수납액과 재무장부의 국고이전지출 차이 비교점검	
결과내용	예산의 수납액과 재무장부의 국고이전지출액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 재무장부의 국고이전지출액과 예산의 수납액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
56. [L1000061] 예산의 지출액과 재무장부의 국고수입 차이 비교점검	

결과내용	예산의 지출액과 재무장부의 국고수입액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 재무장부의 국고수입액과 예산의 지출액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
Q&A	주요 질의응답

1. 외부연계 결산점검을 수행했더니 필수여부는 "N"인데 정상여부는 "검증 필요"인 점검 항목이 발견되었습니다. 어떻게 처리해야 하나요?

- 필수여부가 "Y"인 항목에 대해서는 반드시 조치가 완료되어야만 다음단계의 진행이 가능합니다. 필수여부가 "N"인 항목에 대해서 다음단계의 결산 작업에 영향은 없으나 최종 결산보고서에 영향을 미칠 수 있으니 가능하면 처리 후에 결산을 진행하셔야 합니다.

□ 외부연계 확정

1. 화면개요

: 입력된 외부연계 데이터를 최종 확정하여, 임의적으로 외부연계 데이터가 수정 될 수 없도록 하는 화면이다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산 확정 > 외부연계 확정

회계계정명	연계ID	연계명	필수여부	연계여부	연계일자	연계상태
1. 외국환평형기금	FL_ACKM_003	총계정회장	Y	N	20141215	회면 OPAC11[회]
2.	FL_ACKM_001	계정별잔액	Y	Y	20141215	회면 OPAC11[회]
3.	FL_ACKM_002	통화별잔액	N	Y	20141215	회면 OPAC11[회]
4.	FL_ACKM_006	계정별잔액 관리항목	N	Y	20141215	회면 OPAC11[회]
5.	FL_CMAB_003	재정운영실적	N	N	20141215	회면 OPAC11[회]
6.	FLACKO_101	내부거래별개전표달달현황	N	N	20141215	회면 OPAC11[회]
7.	FLACKO_201	내부거래별조부발생내역	N	Y	20141215	회면 OPAC11[회]
8.	FLACKR_101	재정상태표	N	N	20141215	회면 OPAC11[회]
9.	FLACKR_103	재정운영표	N	N	20141215	회면 OPAC11[회]
10.	FLACKR_102	순자산변동표	N	Y	20141215	회면 OPAC11[회]
11.	FLACKR_094	재무제표대한주석	N	N	20141215	회면 OPAC11[회]
12.	FLACKR_083	필수보충정보	N	Y	20141215	회면 OPAC11[회]
13.	FLACKR_082	부속명세서	N	N	20141215	회면 OPAC11[회]

- ① <회계년월>을 선택하고 소관, 회계를 입력한 후에 [조회]버튼을 누르면 외부연계 대상목록과 필수여부, 연계여부, 연계일자 등이 조회된다. (기본값 : 해당 회계연도 12월)

- ② 외부연계 내역을 최종 [확정]한다.
- 필수여부가 “Y”인 연계항목은 반드시 연계여부가 “Y”가 되어야 하고 외부연계결산점검이 확정되어야만 확정이 가능한다.
 - 확정처리한 후에는 연계데이터를 입력/삭제 할 수 없다.
- ③ 외부연계 내역이 확정되면 [확정해지]로 해지해야 **외부연계 결산점검 재수행**이 가능하다.
- 화면 하단에 “확정일자”, “확정처리자”가 공백으로 설정된다.
- ④ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

3. 세부설명

○ 진행작업

- “**외부연계결산점검**”(회계결산>외부연계>재무결산>재무결산확정>외부연계결산점검)이 확정 되어야만 외부연계 확정이 가능하다.

○ 후행작업

- 재무결산 보고서를 출력하여 입력한 정보를 다시 한 번 검토한다.
- 재무결산 보고서 내용이 정상이면 보고서내 추가 기입내역을 작성하여 재무결산을 확정한다.

Q&A 주요 질의응답

1. 외부연계 확정 후 연계데이터를 수정하고자 하는 경우 어떻게 해야 하나요?

- 외부연계 확정 후에는 연계데이터를 입력/삭제 할 수 없습니다. 수정하고자 하는 경우에는 [확정해지] 버튼을 눌러 확정해지를 하고 난 후, 기존 입력된 내역을 삭제한 후 재연계 할 수 있습니다. 재연계가 끝난 후에는 다시 **외부연계 결산 점검** 후 [확정]해야 합니다.

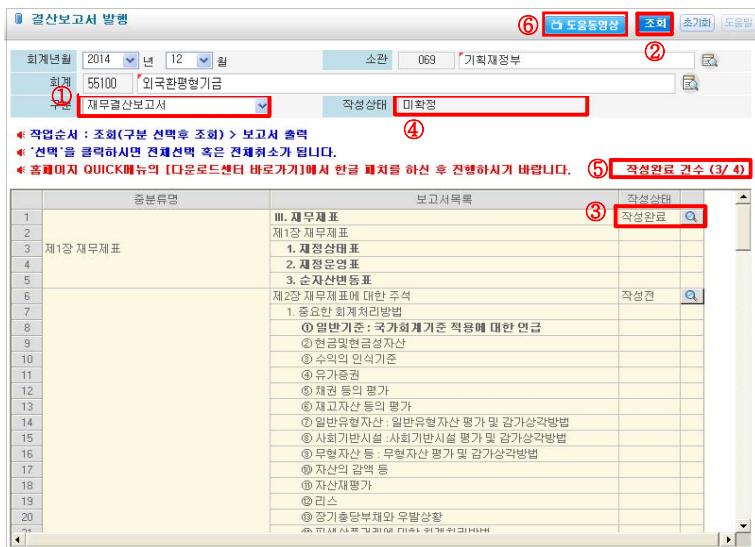
□ 결산보고서발행

1. 화면개요

: 확정된 원장 연계내역과 보고서 연계내역을 기초로 구분별 결산보고서를 발행한다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산 확정 > 결산보고서발행



① <회계년월>, <소관>, <회계> 및 <구분>을 선택하여 [조회]한다.

<구분> : 결산보고서 확정 화면에서 확인할 결산서를 기준으로 나눠집

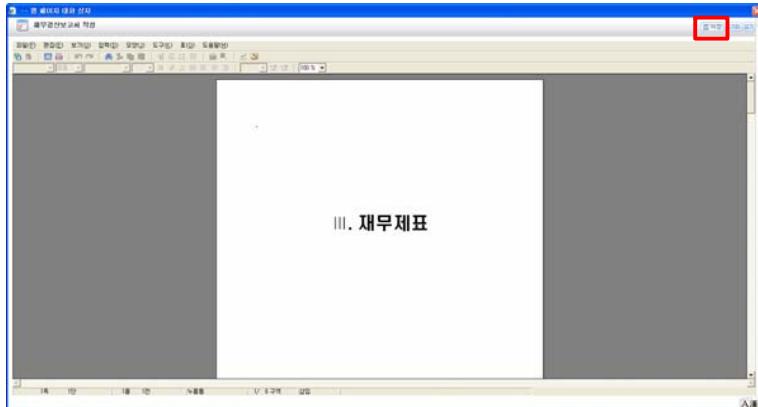
- 재무결산보고서

- 별첨-자산부채차이조정명세서

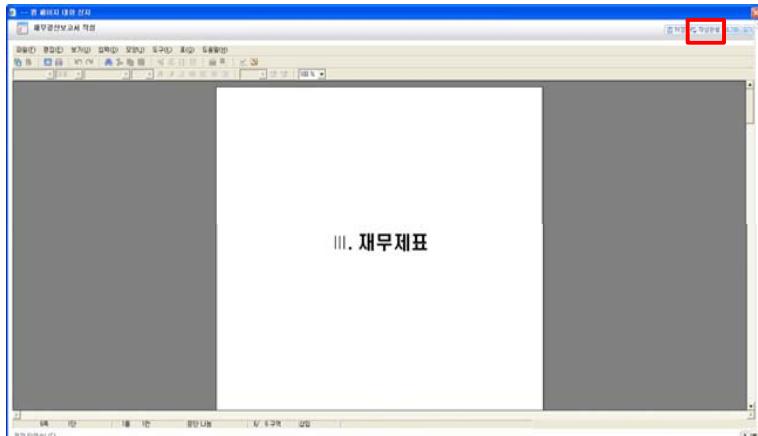
② [조회]를 누르면 선택한 [구분]에 따라 발행할 보고서 목록이 조회된다.

③ 작성상태의 돋보기 아이콘을 클릭하면 재무제표결산서를 작성할 수 있는

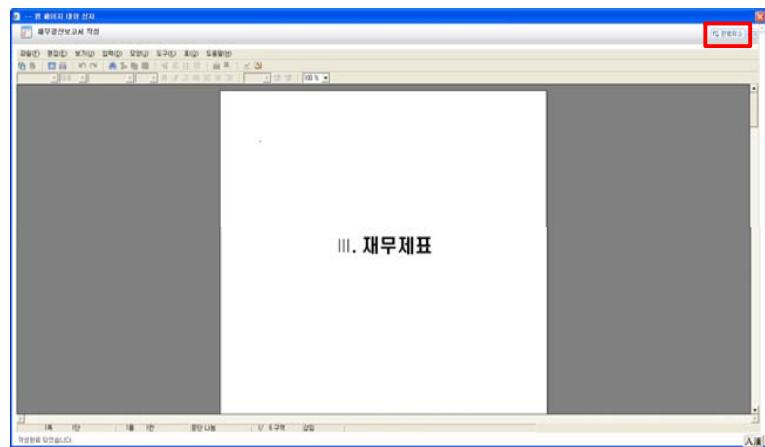
화면이 팝업되고, 사용자가 내용을 입력할 수 있는 항목이 있으면 입력하고 [저장]버튼을 클릭한다.



③-1 [저장]버튼을 클릭하면 [작성완료]버튼이 나타난다.

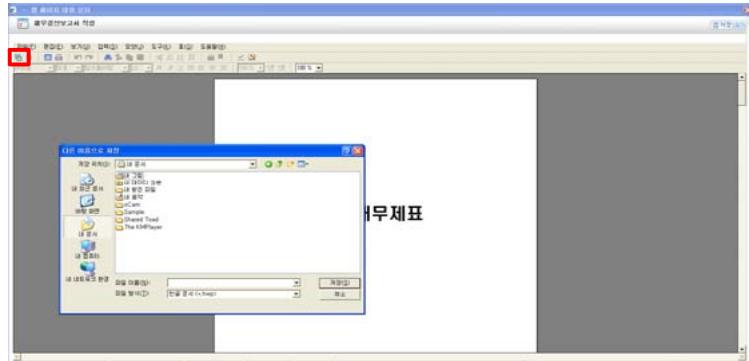


③-2 [작성완료]버튼을 누르면 [완료취소]버튼이 나타나고, [완료취소]를 하기 전까지는 사용자가 작성한 내역을 수정할 수 없다.



- ④ 작성상태는 재무결산 확정시 “확정”, “미확정”으로 표시된다.
- ⑤ 작성완료된 보고서 건수가 (완료된 건수 / 총 건수)로 보여진다.
 - [구분]별로 모든 보고서 상태가 [작성완료] 상태이어야 재무결산 확정이 가능하다.
- ⑥ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

※ 한글파일로 저장하고자 할때에는 왼쪽의 돋보기모양의 아이콘을 눌러서 [다른 이름으로 저장]하면 된다.



3. 세부설명

- 선행작업 : **외부연계 확정**이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 발행된 결산보고서의 항목별 금액이 재무장부상 금액과 일치여부를 확인한다
 - 발행된 결산보고서에 개요 등을 추가로 입력하여 저장 후 재무결산 확정을 수행한다.

참고01 주의사항

- 사용자가 작성할 내역이 없는 보고서의 경우에도 내용을 확인하고 저장 및 작성완료 처리를 해야한다.

□ 재무결산 확정

1. 화면개요

: 재무결산을 완료하기 위해 작성한 재무결산보고서를 확인, 저장한 후 재무 결산에 대한 최종 확정 또는 확정해지 처리한다.

2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산확정 > 재무결산 확정

항목	2014	2013
1 자산		
2 1. 유동자산	4,444,444	0
3 1. 현금및현금성자산	0	0
4 2. 단기금융상품	0	0
5 3. 단기투자증권	0	0
6 4. 미수채권	0	0
7 미수채권대손충당금	0	0
8 5. 기타유동자산	0	0

① 해당 <회계년월>과 <소관>,<회계>를 선택하고 [조회]를 클릭하면 확정된 합계잔액시산표 내역과 작성된 결산서 목록을 조회할 수 있다.

- ② 보고서 작성상태의 모든 보고서의 작성상태가 “작성완료”이어야 회계기금 재무결산 확정이 가능하다.
- 단, 기금의 경우 회계법인 감사보고서를 첨부할 수 있으나 필수항목은 아님
- ③ 보고서출력의 버튼을 클릭하면 작성된 보고서내용을 볼 수 있다.
- ④ 해당 소관의 회계기금 재무결산을 확정하기 위하여 [확정]을 클릭하면 회계기금 재무결산이 최종 확정되고 확정내역에 확정일자와 확정처리자명이 표시된다.
- ⑤ 결산서의 수정이나 오류를 해결하기 위하여 [확정해지]를 누르면 하단의 확정일자와 확정자가 사라지면서 확정해지 처리가 된다.
- ⑥ 확정된 재정상태표를 이용하여 금액이 맞는지 확인할 수 있다.
- ⑦ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

3. 세부설명

- 회계기금 재무결산 종료를 하였다면 확정해지 처리를 할 수 없다.
- 파일첨부 후 꼭 [저장]을 클릭하여야만 첨부가 완료된다.
- 확정 이후에는 파일첨부, 저장, 삭제 처리를 할 수 없다.
- 기금의 경우 회계법인 감사보고서를 첨부할 수 있으나 필수항목은 아니다.
- 진행작업
 - 회계기금별 **외부연계 확정**이 되어 있어야 한다.
- 후행작업
 - 중앙관서 결산담당자가 각 회계/기금의 재무결산내역을 확인하고 **종료 처리** 한다.

Q&A 주요질의응답

- 1. 재무결산 확정을 취소하려고 하는데 “종료되어 있어 취소할 수 없습니다.”라는 메시지가 출력되면서 취소가 안됩니다..**
- 중앙관서에서 회계기금의 재무결산 종료를 한 경우에는 생성을 취소할 수 없습니다. 회계기금 확정이 된 경우는 먼저 재무결산 확정을 해지하여야하고 중앙관서에서 종료가 되어 있는 경우에는 중앙관서 담당자에게 종료취소를 해달라고 요청한 후 작업하시면 됩니다.

□ 결산보고서 이력

1. 화면개요

: 재무결산 확정 차수별로 이력을 조회할 수 있다.

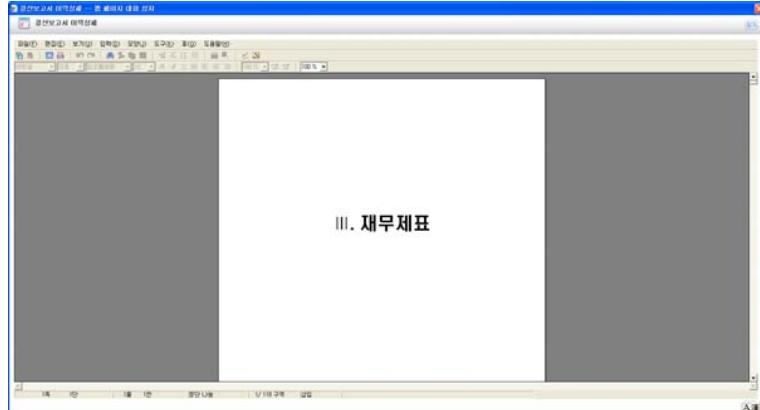
2. 사용방법

: [경로] 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산확정 > 결산보고서이력

① <회계년월>와 <소관>, <회계>, <구분>, <차수(확정일자/처리자)>를 선택하고 [조회]버튼을 클릭한다.

<구분> :

- 결산개요_재무결산
 - 재무결산보고서
 - 별첨-자산부채차이조정명세서
- ② 전체화면으로 보고자 할 때는 [상세]버튼을 누르면 된다.



③ [도움동영상] 버튼을 클릭하면 동영상으로 사용방법 시청이 가능하다.

3. 중앙관서 재무결산

(1) 연계기관 목록

<중앙관서(2개관서)> : 국방부, 방위사업청

(2) 세부 결산 처리 절차

- 사용메뉴위치 : 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 결산보고서
- 사용메뉴위치 : 회계결산 > 외부연계 > 재무결산 > 재무결산 확정

세부결산절차	절차 설명
1. 결산보고서	
1) 재정상태표	<ul style="list-style-type: none">○ 중앙관서의 재정상태표를 연계 또는 업로드할 때는 회계의 입력항목에는 000 으로 처리○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
2) 재정운영표	<ul style="list-style-type: none">○ 중앙관서의 재정운영표를 연계 또는 업로드할 때는 회계의 입력항목에는 000 으로 처리○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
3) 순자산변동표	<ul style="list-style-type: none">○ 중앙관서의 순자산변동표를 연계 또는 업로드할 때는 회계의 입력항목에는 000 으로 처리○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
4) 주석	<ul style="list-style-type: none">○ 중앙관서의 주석을 연계 또는 업로드할 때는 회계의 입력 항목에는 000 으로 처리○ 양식받기 후 명세서 입력여부가 Y 인 보고서만 작성○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
5) 필수보충정보	<ul style="list-style-type: none">○ 중앙관서의 주석을 연계 또는 업로드할 때는 회계의 입력 항목에는 000 으로 처리○ 양식받기 후 명세서 입력여부가 Y 인 보고서만 작성○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에

세부결산절차	절차 설명
	대해서는 삭제하여 등록해야 함
6) 부속명세서	<ul style="list-style-type: none"> ○ 중앙관서의 주석을 얻게 또는 업로드할 때는 회계의 입력 항목에는 000 으로 처리 ○ 양식받기 후 명세서 입력여부가 Y 인 보고서만 작성 ○ 등록된 형태로 보고서가 발행되므로, 금액이 없는 항목에 대해서는 삭제하여 등록해야 함
2. 재무결산 확정	
1) 외부연계 결산점검	<ul style="list-style-type: none"> ○ 연계자료에 대해 점검 항목별로 일치성을 점검하고 확정
2) 외부연계 확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 입력된 외부연계 데이터를 최종 확정
3) 재무결산보고서 발행	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결산개요 ○ 재무결산보고서 ○ 별첨 자산·부채조정명세서
4) 재무결산 확정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 작성한 재무결산보고서를 첨부, 저장한 후 재무결산에 대한 최종 확정
5) 결산보고서 이력	<ul style="list-style-type: none"> ○ 작성한 재무결산보고서를 확정한 차수별로 조회

(3) 디지털예산회계시스템을 통한 결산서 작성방법

: 2. 회계/기금 재무결산 작성절차 - (3) 디지털예산회계시스템을 통한 결산서 작성방법 의 해당 절차별 화면 참조

참고01 결산점검 오류내역 및 조치사항

1. [L3000001] 총계정원장과 계정과목별 잔액 일치여부 점검	
결과내용	총계정원장 금액과 계정과목별잔액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장과 계정과목별잔액의 데이터 불일치 문제입니다. 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
2. [L3000002] 외화관리대상인 계정과목별잔액과 통화별잔액 전기이월, 차변,대변 합계 일치 여부 점검	
결과내용	통화별잔액과 계정과목별잔액 간에 일치하지 않는 계정과목 코드/상계

기준 항목이 있습니다.	
조치방법	연계된 외화관리대상인 계정과목별잔액과 통화별잔액의 데이터 불일치 문제입니다. 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
3. [L3000007] 총계정원장의 금액과 재정상태표 비교 검증	
결과내용	총계정원장의 금액과 재정상태표의 금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	재정상태표의 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
4. [L3000008] 총계정원장의 금액과 순자산변동표 비교 검증	
결과내용	총계정원장의 금액과 순자산변동표의 금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	순자산변동표의 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
5. [L3000009] 재정운영실적과 재정운영표의 항목별 금액 비교 검증	
결과내용	재정운영실적과 재정운영표의 항목별 금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	항목별 데이터를 재검증후 연계해야 합니다.
6. [L3000010] 회계기금과 중앙관서 주석의 퇴직급여충당부채(장기충당부채) 금액 비교	
결과내용	회계기금과 중앙관서 퇴직급여충당부채의 구분항목 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 주석 "퇴직급여충당부채" 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
7. [L3000011] 총계정원장과 주석의 기타의기타장기충당부채(장기충당부채) 비교 검증	
결과내용	주석 "기타의기타장기충당부채"에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 주석 "기타의기타장기충당부채" 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
8. [L3000013] 총계정원장과 주석의 순자산조정명세 비교 검증	
결과내용	주석 "순자산조정명세"에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 주석 "순자산조정명세" 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
9. [L3000015] 재정운영실적과 필수보충정보의 수익·비용 성질별 재정운영표 비교 검증	
결과내용	필수보충정보 "수익·비용 성질별 재정운영표"에 입력한 데이터가 재정

	운영실적에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 필수보충정보 “수익·비용 성질별 재정운영표” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
10. [L3000017]	총계정원장과 부속명세서의 단기투자증권잔액명세서(단기투자증권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “단기투자증권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기투자증권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
11. [L3000018]	총계정원장과 부속명세서의 장기투자증권명세서(장기투자증권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “장기투자증권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기투자증권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
12. [L3000019]	계정별잔액과 부속명세서의 채무증권명세서(단기투자증권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “단기채무증권명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기채무증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
13. [L3000020]	계정별잔액과 부속명세서의 채무증권명세서(장기투자증권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “장기채무증권명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기채무증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
14. [L3000021]	계정별잔액과 부속명세서의 지분증권 및 기타단기투자증권명세서(단기투자증권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “지분증권 및 기타단기투자증권명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “지분증권 및 기타단기투자증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
15. [L3000022]	계정별잔액과 부속명세서의 지분증권 및 기타장기투자증권명세서(장기투자증권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “지분증권 및 기타장기투자증권명세서”에 입력한 데이터가

	계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “지분증권 및 기타장기투자증권명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
16. [L3000023]	총계정원장과 부속명세서의 단기미수채권잔액명세서(미수채권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “단기미수채권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기미수채권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
17. [L3000024]	총계정원장과 부속명세서의 장기미수채권잔액명세서(미수채권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “장기미수채권잔액명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기미수채권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
18. [L3000025]	계정별잔액과 부속명세서의 단기미수국세명세서(미수채권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “단기미수채권잔액명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기미수채권잔액명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
19. [L3000026]	계정별잔액과 부속명세서의 장기미수국세명세서(미수채권명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “장기미수국세명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기미수국세명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
20. [L3000027]	총계정원장,계정별잔액관리항목,계정별잔액 장부와 부속명세서의 단기대여금명세서(대여금명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “단기대여금명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장,계정별잔액관리항목,계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기대여금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
21. [L3000028]	총계정원장,계정별잔액관리항목,계정별잔액 장부와 부속명세서의 장기대여금명세서(대여금명세서) 비교 검증
결과내용	부속명세서 “장기대여금명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장,계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.

조치방법	액 관리 항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다. 연계된 부속명세서 “장기대여금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
22. [L3000029] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 증감명세서(일반유형자산명세서) 비교 검증	중앙광서 부속명세서 “증감명세서”에 입력한 데이터가 회계기금에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
결과내용	연계된 부속명세서 “장기대여금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
23. [L3000031] 총계정원장과 부속명세서의 건설중인자산명세서 비교 검증	
결과내용	총계정원장과 건설중인자산 명세서(일반유형자산명세서)의 구분항목 중 [항목명] 금액 외에 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “건설중인자산명세서”의 계정과목코드를 참조하여 총계정원장의 금액과 비교, 검증 후 재연계 해야 합니다.
24. [L3000032] 총계정원장과 부속명세서의 무형자산명세서 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “무형자산명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “무형자산명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
25. [L3000033] 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액과 부속명세서의 단기국채및공채명세서(국채및공채명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기국채및공채명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “단기국채및공채명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
26. [L3000034] 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액과 부속명세서의 장기국채및공채명세서(국채및공채명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “장기국채및공채명세서”에 입력한 데이터가 총계정원장, 계정별잔액관리항목, 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “장기국채및공채명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
27. [L3000035] 계정별잔액과 부속명세서의 단기차입금명세서(차입금명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “단기차입금명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.

조치방법	연계된 부속명세서 “단기차입금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
28. [L3000036] 계정별잔액과 부속명세서의 장기차입금명세서(차입금명세서) 비교 검증	
결과내용	부속명세서 “계정별잔액과 장기차입금명세서”에 입력한 데이터가 계정별잔액에 입력한 데이터와 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “계정별잔액과 장기차입금명세서” 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
29. [L3000037] 재정운영표, 수익·비용·성질별 재정운영표, 총잉여금·순자산변동표의 재정운영결과 금액 일치여부 점검	
결과내용	일치하지 않는 (계정과목코드)가 있습니다! 재정운영표 : [금액1], 수익·비용·성질별 재정운영표 : [금액2], 총잉여금. 재정운영결과조정표 : [금액3], 순자산변동표 : [금액4]
조치방법	연계된 재정운영표, 수익·비용·성질별 재정운영표, 총잉여금·재정운영결과조정표, 순자산변동표의 재정운영결과를 확인, 수정 후 재연계해야 합니다.
30. [L3000038] 총계정원장의 금액과 재정운영실적 비교 검증	
결과내용	총계정원장의 금액과 불일치하는 계정과목코드(계정과목코드)가 있습니다!
조치방법	연계된 재정운영실적과 총계정원장의 해당계정과목의 금액을 비교, 수정 후 재연계해야 합니다.
31. [L3000039] 총잉여금 재정운영결과 조정표의 전기결산잉여금 세입이입액과 예산결산 세입결산서(연자료)의 881목의 수납금액과 일치여부 비교 검증	
결과내용	총잉여금 재정운영결과 조정표의 전기결산잉여금 세입이입액(금액1)과 예산결산 세입결산서(연자료)의 881목의 수납금액(금액2)이 일치하지 않습니다!
조치방법	연계된 총잉여금 재정운영결과 조정표의 전기결산잉여금 세입이입액과 예산결산 세입결산서(연자료)의 881목의 수납금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
32. [L3000041] 자산부채조정명세서상 현재액과 예산결산상 현재액 일치점검	
결과내용	자산부채조정명세서상 현재액과 예산결산상 현재액 항목중 n개 항목이 일치하지 않습니다!
조치방법	연계된 자산부채조정명세서상 현재액과 각 개별법에 의한 현재액보고서 상의 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.

33. [L3000042] 장기차입금명세서의 금융리스부채금액과 금융리스부채 연도별 상환계획 일치점검	
결과내용	일치하지 않는 (계정과목코드)가 있습니다! 금융리스부채 연도별 상환 계획:금액1, 장기차입금명세서 금융리스부채 소계 :금액2
조치방법	연계된 금융리스부채 연도별상환계획의 금액과 장기차입금명세서의 금융리스부채 소계 금액을 확인 후 재연계해야 합니다.
34. [L3000043] 총잉여금의 세입(수입)/세출(지출)과 수입결산서/지출결산서의 세입(수입)/세출(지출) 일치점검	
결과내용	총잉여금 재정운영결과 조정표의 세입(수입)/세출(지출)과 수입결산서/지출결산서의 세입(수입)/세출(지출)이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총잉여금 재정운영결과 조정표의 세입(수입)/세출(지출)과 수입 결산서/지출결산서의 세입(수입)/세출(지출) 금액을 비교, 확인 후 재연 계해야 합니다.
35. [L3000044] 총계정원장과 필수보충정보의 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 일치점검	
결과내용	유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 보고서와 총계정원장 구분항목 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장의 금액과 필수보충정보 "유산자산의 종류, 수량 및 관리상태" 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
36. [L3000045] 총계정원장과 부속명세서의 현금및현금성자산명세서 일치점검	
결과내용	현금및현금성자산명세서와 총계정원장의 구분항목 중 n개 항목이 일 치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장의 금액과 부속명세서 "현금및현금성자산명세서"의 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
37. [L3000046] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 도로자산증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 도로자산증감명세서와 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 도로자산증감명세서 중 n개 항목이 일치하지 않습니다
조치방법	연계된 부속명세서 "사회기반시설설명세서 - 도로자산증감명세서"의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
38. [L3000047] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 철도증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 철도증감명세서와 중앙 관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 철도증감명세서 중 n개 항 목이 일치하지 않습니다.

조치방법	연계된 부속명세서 "사회기반시설설명세서 - 철도증감명세서"의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
39. [L3000048] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 항만증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 항만증감명세서와 중앙 관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 항만증감명세서 중 n개 항 목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 "사회기반시설설명세서 - 항만증감명세서"의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
40. [L3000049] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 댐증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 댐증감명세서와 중앙관 서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 댐증감명세서 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 "사회기반시설설명세서 - 댐증감명세서"의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
41. [L3000050] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 공항증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 공항증감명세서와 중앙 관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 공항증감명세서 중 n개 항 목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 "사회기반시설설명세서 - 공항증감명세서"의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
42. [L3000051] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 기타사회기반사회시설(하천) 증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 기타사회기반사회시설 (하천) 증감명세서와 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 기 타사회기반사회시설(하천) 증감명세서 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 "사회기반시설설명세서 - 기타사회기반사회시설(하 천) 증감명세서"의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
43. [L3000052] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 기타사회기반사회시설(상수도) 증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 기타사회기반사회시설 (상수도) 증감명세서와 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설설명세서 - 기 타사회기반사회시설(상수도) 증감명세서 중 n개 항목이 일치하지

조치방법	없습니다. 연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(상수도) 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
44. [L3000053] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타 사회기반사회시설(어항) 증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(어항) 증감명세서와 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(어항) 증감명세서 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타사회기반사회시설(어항) 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
45. [L3000054] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타의 기타사회기반시설 증감명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타의 기타사회기반시설 증감명세서와 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 기타의 기타사회기반시설 증감명세서 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 기타의 기타사회기반시설 증감명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
46. [L3000055] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 건설 중인자산명세서 일치 점검	
결과내용	회계기금 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 건설중인자산명세서와 중앙관서 부속명세서의 사회기반시설명세서 – 건설중인자산명세서 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 부속명세서 “사회기반시설명세서 – 건설중인자산명세서”의 데이터를 검증 후 재연계해야 합니다.
47. [L3000056] 회계기금과 중앙관서 부속명세서 출자금명세서(장기투자증권명세서-지분증권 및 기타장기투자증권명세서)의 합계 금액 비교 검증	
결과내용	회계기금과 중앙관서 부속명세서의 출자금명세서(장기투자증권명세서-지분증권 및 기타장기투자증권명세서) 합계금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 회계기금과 중앙관서의 부속명세서 “출자금명세서(장기투자증권명세서-지분증권 및 기타장기투자증권명세서)”의 합계 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
48 [L3000057] 회계기금과 중앙관서 부속명세서의 출연비명세서의 합계 금액 비교검증	

결과내용	회계기금과 중앙관서 부속명세서의 출연비명세서 합계금액이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 회계기금과 중앙관서의 부속명세서 “출연비명세서”의 합계 금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.
49 [L3000058] 회계간내부거래 합계 금액 비교검증	

결과내용	회계간내부거래 합계 금액 비교 항목(회계/기금 총계정원장, 계정과목별 잔액의 회계간내부거래금액 차/대변 합계금액,총계정원장의 회계간 내부거래금액과 재정운영실적의 회계간 내부거래 금액) 중 n개 항목이 일치하지 않습니다.
조치방법	연계된 총계정원장, 계정과목별잔액, 재정운영실적의 내부거래금액을 비교, 확인 후 재연계해야 합니다.

제3장 결산보고서 작성양식

각 결산보고주체가 작성하여야 할 결산보고서 양식을 설명하는데
목적이 있다.

I. 기금결산보고서 (전체기간에 대한 재무제표 등)
정부기업(책임운영기관)
II. 특별회계결산보고서 (전체기간에 대한 재무제표 등)
III. 중앙관서결산보고서
III-1. 중앙관서결산보고서 (전체기간에 대한 재무제표 등)
III-2. 중앙관서결산보고서 (개편후기간에 대한 재무제표 등)

I

기금결산보고서
(전체 기간에 대한 재무제표 등)

I. 기금결산보고서

1. 기금결산보고서 체계 및 유의사항

기금결산보고서 체계

- 기금관리주체는 국가회계법 제13조 내지 제15조2에 따라 소관 기금의 결산 내용을 다음과 같은 체계로 작성

구분	세부내용		비고
I. 결산 개요	제1장. 기금 개요 제2장. 수입지출결산분석		〈결산작성지침(Ⅱ) 참조〉
	제3장. 재무제표 분석		1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석 4. 자산, 부채 및 순자산증감표
	제1장. 수입지출결산 제2장. 부속서류		〈결산작성지침(Ⅱ) 참조〉
	<별첨1>		
III. 재무제표	제1장. 재무제표	1. 재정상태 표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표	
	제2장. 재무제표에 대한 주석		1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기충당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입·세출외 현금 2) 자산재평가 3) 응자사업 4) 사회보험사업 5) 조직이관 개요
	<별첨2>		

구분	세부내용	비고	
III. 재무제표	제3장. 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 연금보고서 3. 보험보고서 4. 사회보험보고서 5. 총임여금·재정운영결과조정표 6. 수익·비용 성질별 재정운영표 7. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 종 기격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황	
	제4장. 부속명세서	1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국제및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서	
	제5장. 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서	
	제6장. 첨부서류	회계법인 감사보고서	해당 기금
	<별첨2>	자산·부채 조정명세서	내부보고용

기금결산보고서 제출처 및 기한

- 기획재정부 및 소관 중앙관서의 장 : 2015. 2. 13일까지

※ 각 중앙관서가 소관 회계기금의 재정운영 내역을 통합하여 작성할 수 있는 여건 준비

참고 2014회계연도 기금현황

소관명	결산대상기금	감사보고서 첨부대상	비고
기획재정부(6)	공공자금관리기금		
	국유재산관리기금		
	대외경제협력기금		
	복권기금		
	산업기반신용보증기금		
	외국환평형기금		
교육부(2)	사립학교교직원연금기금	●	
	사학진흥기금		
국가보훈처(2)	보훈기금		
	순국선열애국지사사업기금		
국방부(2)	군인복지기금		
	군인연금기금		
국토교통부(1)	국민주택기금		
금융위원회(8)	공적자금상환기금		
	기술신용보증기금	●	
	농림수산업자신용보증기금	●	
	농어가목돈마련저축장려기금		
	구조조정기금	●	
	신용보증기금	●	
	예금보험기금채권상환기금	●	
	주택금융신용보증기금	●	
고용노동부(5)	고용보험기금		
	근로자복지진흥기금		
	산업재해보상보험및예방기금		
	임금채권보장기금		
	장애인고용촉진및직업재활기금		
문화체육관광부(6)	관광진흥개발기금		
	국민체육진흥기금	●	
	문화예술진흥기금		
	언론진흥기금		
	영화발전기금		
	지역신문발전기금		

소관명	결산대상기금	감사보고서 첨부대상	비고
보건복지부(3)	국민건강증진기금		
	국민연금기금		
	응급의료기금		
여성가족부(2)	여성발전기금		
	청소년육성기금		
농림축산식품부(7)	농산물가격안정기금		
	농지관리기금		
	쌀소득보전변동직접지불기금		
	양곡증권정리기금		
	자유무역협정이행지원기금		
	축산발전기금		
	농어업재해보험기금		
해양수산부(1)	수산발전기금		
외교부(1)	국제교류기금		
중소기업청(1)	중소기업창업및진흥기금	●	
산업통상자원부(4)	무역보험기금	●	
	전력산업기반기금		
	특정물질사용합리화기금		
	방사성폐기물관리기금		
통일부(1)	남북협력기금		
인사혁신처(1)	공무원연금기금	●	
환경부(6)	금강수계관리기금		
	낙동강수계관리기금		
	영산강·섬진강수계관리기금		
	한강수계관리기금		
	석면피해구제기금		
문화재청(1)	문화재보호기금		
법무부(1)	범죄피해자보호기금		
미래창조과학부(4)	방송통신발전기금		
	과학기술진흥기금		
	원자력연구개발기금		
	정보통신진흥기금		
합계	총 64개	11개	

2. 기금결산보고서 서식 및 작성요령

1) 결산개요 작성체계

- 각 기금관리주체는 국가회계법 제13조 내지 제15조의2 규정에 따라 소관 기금의 결산 내용을 요약한 기금 결산개요를 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 기금개요	
제2장 수입지출결산 분석 * 작성 후 중앙관서 결산보고서로 편집됨	<결산작성지침(II) 참조>
제3장 재무제표 분석	<ol style="list-style-type: none"> 1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석 4. 자산, 부채 및 순자산증감표

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 백만원 단위로 작성

제3장. 재무제표 분석 (HY을통도M, 13p)

1. 재정상태 분석

(단위 : 백만원, %)

구분	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
자산합계(a)				
I . 유동자산				
II . 투자자산				
III . 일반유형자산				
IV . 사회기반시설				
V . 무형자산				
VI . 기타비유동자산				
부채 합계(b)				
I . 유동부채				
II . 장기차입부채				
III . 장기충당부채				
IV . 기타비유동부채				
순자산(a-b)				

※ 전년과 비교하여 당년도 자산부채 중 재정상태에 크게 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술
(10줄 이내) (휴먼명조 11p)

※ “□”, “○”, “-” 의 글머리표 체계에 따라 작성

2. 재정운영 분석

(단위 : 백만원, %)

	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
I.프로그램순원가				
II.관리운영비				
III.비배분비용				
IV.비배분수익				
V.재정운영순원가(I + II + III - IV)				
VI.비교환수익 등				
VII.재정운영결과(V - VI)				

* 전년과 비교하여 당년도 수익·비용 중 재정운영결과에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술
(10줄 이내) (휴면명조 11p)
※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

3. 순자산변동 분석

(단위 : 백만원, %)

	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
I.기초순자산				
II.재정운영결과				
III.조정항목				
IV.기말순자산(I - II + III)				

* 전년과 비교하여 당년도 순자산 변동의 증감에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술
(10줄 이내) (휴면명조 11p)
※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

4. 자산, 부채 및 순자산증감표

(단위 : 백만원)

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액

< 작성요령 >

- 재정상태표 상의 자산, 부채 및 순자산의 증감내역을 합계잔액시산표 형식으로 표시
- 기초잔액은 전기 재정상태표 금액, 기말잔액은 당기 재정상태표의 금액과 일치하여야 함
- 당기증가액과 당기감소액은 연도중 증감사항을 각각 계상하여야 하며, 각 기금의 자체내부거래는 계산에서 제외함

2) 재무제표 작성체계

각 기금관리주체는 국가회계법 제13조 내지 제15조2의 규정에 따라 소관 기금의 발생주의 결산내역을 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 재무제표	1. 재정상태표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표
제2장 재무제표에 대한 주석	1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기충당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입・세출외 현금 2) 자산재평가 3) 융자사업 4) 사회보험사업 5) 조직이관 개요
제3장 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 연금보고서 3. 보험보고서 4. 사회보험보고서 5. 총잉여금 · 재정운영결과조정표 6. 수익 · 비용 성질별 재정운영표 7. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황

구분	주요내용(목차)
제4장 부속명세서	1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국채및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서
제5장 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서
제6장 첨부서류	회계법인 감사보고서
<별첨2>	자산 · 부채 조정명세서

○ 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원단위로 작성

□ 작성 양식 및 방법

제1장 재무제표*

* 국가회계실체에 직·간접적으로 이해관계를 갖는 정보이용자가 재정활동내용을 파악하고, 합리적 의사결정을 할 수 있도록 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 작성하며, 크게 재정상태표, 재정 운영표, 순자산변동표의 세 가지 형태로 작성됨

1. 재정상태표

□ 재정상태표는 재정상태표일 현재의 자산, 부채, 순자산의 명세 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표임

○ 당기말과 전기말의 재정상태표를 비교식으로 작성함

당기말 : 2014년 12월 31일 현재
전기말 : 2013년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
자산		
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XXX	XXX
1) 현금및현금등가물	XXX	XXX
2) 국고금	XXX	XXX
2. 단기금융상품	XXX	XXX
1) 정기예금	XXX	XXX
2) 정기적금	XXX	XXX
3) 기타의단기금융상품	XXX	XXX
3. 단기투자증권	XXX	XXX
1) 채무증권	XXX	XXX

2) 지분증권	XXX	XXX
3) 기타단기투자증권	XXX	XXX
4. 미수채권	XXX	XXX
1) 미수국세	XXX	XXX
2) 미수부담금수익	XXX	XXX
3) 미수제재금수익	XXX	XXX
4) 미수재화및용역제공수익	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX
미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX
1) 미수국세현재가치할인차금	XXX	XXX
2) 미수부담금수익현재가치할인차금	XXX	XXX
3) 미수제재금수익현재가치할인차금	XXX	XXX
4) 미수재화및용역제공수익현재가치할인차금	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX
미수채권대손총당금	XXX	XXX
1) 미수국세대손총당금	XXX	XXX
2) 미수부담금수익대손총당금	XXX	XXX
3) 미수제재금수익대손총당금	XXX	XXX
4) 미수재화및용역제공수익대손총당금	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX
5. 단기대여금	XXX	XXX
1) 정부내단기대여금	XXX	XXX
2) 정부외단기대여금	XXX	XXX
단기대여금대손총당금	XXX	XXX
1) 단기융자금대손총당금	XXX	XXX
2) 단기융자보조원가총당금	XXX	XXX
6. 기타유동자산	XXX	XXX
1) 파생상품자산	XXX	XXX
2) 자고자산	XXX	XXX
3) 저장품	XXX	XXX
4) 소모성군수품	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX
II. 투자자산	XXX	XXX
1. 장기금융상품	XXX	XXX
1) 정기예금	XXX	XXX
2) 정기적금	XXX	XXX
3) 기타의장기금융상품	XXX	XXX
2. 장기투자증권	XXX	XXX
1) 채무증권	XXX	XXX
2) 지분증권	XXX	XXX

3) 기타장기투자증권	XXX	XXX		
3. 장기대여금	XXX	XXX		
1) 정부내장기대여금	XXX	XXX		
2) 정부외장기대여금	XXX	XXX		
장기대여금대손충당금	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 장기융자금대손충당금	XXX	XXX		
2) 장기융자보조원기충당금	XXX	XXX		
4. 기타투자자산		XXX		XXX
1) 투자회원권	XXX	XXX		
2) 파생상품자산	XXX	XXX		
3) 신탁사업수익권	XXX	XXX		
4) 기타의기타투자자산	XXX	XXX		
III. 일반유형자산	XXX	XXX		
1. 토지	XXX	XXX		
토지사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 건물	XXX	XXX		
건물감가상각누계액	XXX	XXX		
건물사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 구축물	XXX	XXX		
구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
구축물사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
4. 기계장치	XXX	XXX		
1) 이동성기계장치	XXX	XXX		
2) 고정성기계장치	XXX	XXX		
기계장치감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 이동성기계장치감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 고정성기계장치감가상각누계액	XXX	XXX		
기계장치사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 이동성기계장치사용수익권	XXX	XXX		
2) 고정성기계장치사용수익권	XXX	XXX		
5. 집기·비품·차량운반구		XXX		XXX
1) 전기통신기기	XXX	XXX		
2) 사무용기기	XXX	XXX		
3) 사무용집기	XXX	XXX		
4) 운반건설기계및차량	XXX	XXX		
5) 선박및항공기	XXX	XXX		
집기비품차량운반구감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 전기통신기기감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 사무용기기감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 사무용집기감가상각누계액	XXX	XXX		

4) 운반건설기계및차량감가상각누계액	XXX	XXX		
5) 선박및항공기감가상각누계액	XXX	XXX		
집기·비품·차량운반구사용수익권		XXX	XXX	XXX
1) 전기통신기기사용수익권	XXX	XXX		
2) 사무용기기사용수익권	XXX	XXX		
3) 사무용집기사용수익권	XXX	XXX		
4) 운반건설기계및차량사용수익권	XXX	XXX		
5) 선박및항공기사용수익권	XXX	XXX		
6. 전비품		XXX		XXX
전비품감가상각누계액	XXX	XXX	XXX	XXX
7. 기타일반유형자산		XXX		XXX
1) 입목	XXX	XXX		
2) 기타의기타일반유형자산	XXX	XXX		
기타일반유형자산감가상각누계액	XXX	XXX		
기타일반유형자사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
8. 건설중인일반유형자산		XXX		XXX
1) 건설중인토지	XXX	XXX		
2) 건설중인건물	XXX	XXX		
3) 건설중인구축물	XXX	XXX		
4) 건설중인기계장치	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
IV. 사회기반시설	XXX	XXX		
1. 도로		XXX		XXX
1) 국도	XXX	XXX		
2) 고속국도	XXX	XXX		
도로감가상각누계액		XXX		XXX
1) 국도감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 고속국도감가상각누계액	XXX	XXX		
도로사용수익권		XXX	XXX	XXX
1) 국도사용수익권	XXX	XXX		
2) 고속국도사용수익권	XXX	XXX		
2. 철도		XXX		XXX
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
철도감가상각누계액		XXX		XXX
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
철도사용수익권		XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX

2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		
3. 항만	XXX	XXX		
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
항만감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
항만사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		
2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		
4. 댐	XXX	XXX		
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
댐감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
댐사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		
2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		
5. 공항	XXX	XXX		
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
공항감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
공항사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		
2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		

6. 기타사회기반시설	XXX	XXX	
1) 하천	XXX	XXX	
2) 상수도	XXX	XXX	
3) 어항	XXX	XXX	
4) 기타의기타사회기반시설	XXX	XXX	
기타사회기반시설감가상각누계액			
1) 하천감가상각누계액	XXX	XXX	
2) 상수도감가상각누계액	XXX	XXX	
3) 어항감가상각누계액	XXX	XXX	
4) 기타의기타사회기반시설	XXX	XXX	
기타사회기반시설사용수익권			
1) 하천사용수익권	XXX	XXX	
2) 상수도사용수익권	XXX	XXX	
3) 어항사용수익권	XXX	XXX	
4) 기타의기타사회기반시설사용수익권	XXX	XXX	
7. 건설중인사회기반시설	XXX	XXX	XXX
1) 건설중인도로(국도)	XXX	XXX	
2) 건설중인도로(고속국도)	XXX	XXX	
3) 건설중인철도	XXX	XXX	
4) 건설중인항만	XXX	XXX	
5) ...	XXX	XXX	
V. 무형자산	XXX	XXX	
1. 산업재산권	XXX	XXX	
2. 광업권	XXX	XXX	
3. 소프트웨어	XXX	XXX	
1) 내부개발소프트웨어	XXX	XXX	
2) 외부구입소프트웨어	XXX	XXX	
4. 기타무형자산	XXX	XXX	
VI. 기타비유동자산	XXX	XXX	
1. 장기미수채권	XXX	XXX	
1) 장기미수국세	XXX	XXX	
2) 장기미수부담금수익	XXX	XXX	
3) ...	XXX	XXX	
장기미수채권현재가치할인차금			
1) 장기미수국세대손총당금	XXX	XXX	
2) 장기미수부담금수익대손총당금	XXX	XXX	
3) ...	XXX	XXX	
장기미수채권대손총당금			
1) 장기미수국세대손총당금	XXX	XXX	
2) 장기미수부담금수익대손총당금	XXX	XXX	
3) ...	XXX	XXX	
2. 기타의기타비유동자산			
1) 장기선금금	XXX	XXX	

2) 장기선급비용	XXX	XXX		
3) 장기지급보증금	XXX	XXX		
4) 장기구상채권	XXX	XXX		
장기구상채권현재가치 할인차금	XXX	XXX		
장기구상채권대손충당금	XXX	XXX	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX	XXX	
자산계	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>		
부채				
I. 유동부채				
1. 단기국채	XXX	XXX		
단기국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
단기자기국채	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 단기공채	XXX	XXX		
단기공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
단기자기공채	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 단기차입금				
1) 재정증권	XXX	XXX		
2) 국내단기차입금	XXX	XXX		
3) 해외단기차입금	XXX	XXX		
4) 정부내단기차입금	XXX	XXX		
5) 기타단기민간예수금	XXX	XXX		
4. 유동성장기차입부채				
1) 유동성장기국채	XXX	XXX		
유동성장기국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
유동성장기자기국채	XXX	XXX	XXX	XXX
2) 유동성장기공채	XXX	XXX		
유동성장기공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
유동성장기자기공채	XXX	XXX	XXX	XXX
3) 유동성장기차입금	XXX	XXX		
4) 유동성장기차입금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
5. 기타유동부채				
1) 파생상품부채	XXX	XXX		
2) 미지급금	XXX	XXX		
3) 예수금	XXX	XXX		
4) 예수보증금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
기타유동부채현재가치 할인차금	XXX	XXX	XXX	XXX
II. 장기차입부채				
1. 국채	XXX	XXX		
국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
자기국채	XXX	XXX	XXX	XXX

2. 공채	XXX	XXX		
공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
자기공채	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 장기차입금				
1) 국내장기차입금	XXX	XXX		
2) 해외장기차입금	XXX	XXX		
3) 정부내장기차입금	XXX	XXX		
4) 금융리스부채	XXX	XXX		
5) 기타장기민간예수금	XXX	XXX		
4. 기타장기차입부채				
III. 장기충당부채				
1. 퇴직급여충당부채				
1) 퇴직급여충당부채	XXX	XXX		
2) 퇴직보험에치금	XXX	XXX		
3) 국민연금전환금	XXX	XXX		
2. 연금충당부채				
1) 공무원연금충당부채	XXX	XXX		
2) 군인연금충당부채	XXX	XXX		
3. 보험충당부채				
4. 기타장기충당부채				
1) 보증충당부채	XXX	XXX		
2) 퇴직수당충당부채	XXX	XXX		
3) 소송충당부채	XXX	XXX		
4) 기타의기타장기충당부채	XXX	XXX		
IV. 기타비유동부채				
1. 장기미지급금				
1) 장기국고채무부담행위액	XXX	XXX		
2) 장기사회보험미지급금	XXX	XXX		
3) 장기연금미지급금	XXX	XXX		
4) 장기보험미지급금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
장기미지급금현재가치 할인차금	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 장기국고채무부담행위액현재가치 할인차금	XXX	XXX		
2) 기타의장기미지급금현재가치 할인차금	XXX	XXX		
2. 기타의기타비유동부채				
1) 파생상품부채	XXX	XXX		
2) 장기예수금	XXX	XXX		
3) 장기예수보증금	XXX	XXX		
4) 장기미지급비용	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
부채계	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>		

순자산		
I. 기본순자산	XXX	XXX
II. 적립금 및 잉여금	XXX	XXX
III. 순자산조정	XXX	XXX
 순 자 산 계	 XXX	 XXX
부채와순자산계	XXX	XXX

< 주요내역 >

1. '순자산'은 각 결산주체의 '자산'에서 '부채'를 차감한 금액을 의미한다. 즉, '자산 계 - 부채 계'는 '순자산 계'와 일치하여야 함
2. '부채와 순자산 계'는 '부채 계 + 순자산 계' 금액을 기재함
3. 계정간 내부거래를 제거하여 작성

2. 재정운영표

□ 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수 명세 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표임

당기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
전기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	2014			2013		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
...	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
II. 관리운영비				XXX		XXX
1. 인건비				XXX		XXX
2. 경비				XXX		XXX
(1) 복리후생비				XXX		XXX
(2) 소모품비				XXX		XXX
(3) 인쇄비				XXX		XXX
(4) ...				XXX		XXX
III. 비배분비용				XXX		XXX
1. 자산처분손실				XXX		XXX
2. 기타비용				XXX		XXX
3. ...				XXX		XXX
IV. 비배분수익				XXX		XXX
1. 자산처분이익				XXX		XXX
2. 기타수익				XXX		XXX
3. ...				XXX		XXX
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)				XXX		XXX
VI. 비교환수익 등				XXX		XXX
1. 부담금수익				XXX		XXX
2. 제재금수익				XXX		XXX
3. 사회보험수익				XXX		XXX
4. 채무면제이익				XXX		XXX
5. 기타비교환수익				XXX		XXX
6. 기타재원조달및이전				XXX		XXX
VII. 재정운영결과(V - VI)	XXX			XXX		XXX

< 주요내역 >

1. 수익은 교환수익과 비교환수익으로 구분하며, 교환수익은 재정운영표 상 프로그램수익이나 비배분수익으로 인식함
2. 원가는 프로그램총원가, 관리운영비, 비배분비용으로 구분하여 인식함
3. 재정운영순원가를 프로그램별순원가, 관리운영비, 비배분비용, 비배분수익으로 구분하여 표시하며, 각 금액은 계정간 내부거래를 제거하여 작성
4. '프로그램순원가'는 '프로그램총원가'에서 '프로그램수익'을 차감한 금액을 의미함
5. '관리운영비'는 기관운영과 같이 기관의 여러 정책이나 사업, 활동을 지원하는 비용을 말하며 기금의 경우에는 일반 관리업무비를 의미함
6. '비배분비용'은 투입한 비용 중 프로그램과 직접적·간접적 대응관계가 없거나, 프로그램에 배부하는 것이 합리적이지 아니한 것을 의미하고, '비배분수익'은 프로그램과 관련 없이 발생하거나 프로그램 외의 업무로부터 발생한 수익을 의미함
7. '재정운영순원가'에는 '프로그램순원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익'을 기재함
8. '비교환수익 등'은 재정운영표에 반영하며, 각 금액은 계정간 내부거래를 제거하여 작성함
9. '재정운영결과'는 '재정운영순원가'에서 '비교환수익 등'을 차감하여 산정함

3. 순자산변동표

해당 실체의 회계연도 동안 순자산의 변동내역을 나타낸 재무제표임

당기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

전기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 전기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 전기오류수정손익	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 회계변경누적효과	XXX	XXX	XXX	XXX
II. 재정운영결과		XXX		XXX
III. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의증감	XXX	-	-	XXX
2. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	-	XXX	XXX	XXX
5. 기타순자산의증감	XXX	XXX	XXX	XXX
IV. 전기 기말순자산(I-II+III)	XXX	XXX	XXX	XXX
V. 당기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 전기오류수정손익	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 회계변경누적효과	XXX	XXX	XXX	XXX
VI. 재정운영결과		XXX		XXX
VII. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의증감	XXX	-	-	XXX
2. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	-	XXX	XXX	XXX
5. 기타순자산의증감	XXX	XXX	XXX	XXX
VIII. 당기 기말순자산(V-VI+VII)	XXX	XXX	XXX	XXX

< 주요내역 >

1. 기초순자산의 보고금액은 전기말 기말순자산 보고금액을 기재하며, 전기오류 수정손익 및 회계변경누적효과 발생으로 인한 당기 이전의 손익효과를 구분 기재함
2. 재정운영결과로 인한 순자산변동내역은 적립금및잉여금에 반영하며, 각 금액은 계정간 내부거래를 제거하여 작성
3. 조정항목은 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등 재정운영표상 재정운영 결과에 반영되지 않는 항목을 표시함
4. 기금에서 발생하는 비교환수익 등을 재정운영표에 표시함

제2장 재무제표에 대한 주석*

* 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말함

주석은 아래에서 제시하는 주석 양식을 기본으로 하되, 각 양식에 대하여 설명이 필요한 경우 별도로 기재할 수 있음

구분	비고
1. 중요한 회계처리방법	필수작성항목
2. 장기차입부채 상환계획	
3. 장기충당부채	
4. 외화자산 및 외화부채	
5. 우발사항 및 약정사항	
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	
7. 순자산조정명세	
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입・세출외 현금 2) 자산재평가 3) 용자사업 4) 사회보험사업 5) 조직이관 개요	해당사항이 있는 항목만 작성

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원 단위로 작성
- 중요한 회계처리방법은 필수작성항목이며 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

1. 중요한 회계처리방법

□ 재무보고의 목적이 달성되기 위해서는 재무제표의 작성주체에 대한 파악과 재무정보에 대한 기본적인 이해가 선행되어야 한다. 따라서 다음의 사항을 고려하여 주석으로 공시한다.

- 가. 재무제표에서 금액적으로 중요하다고 판단되는 항목에 대해 적용한 회계방침
- 나. 자산·부채의 평가기준
- 다. 주요평가순익의 내용 : 재무제표 작성에 적용된 회계방법에 대한 정보 제공

① 일반기준 : 국가회계기준 적용에 대한 언급

예) 첨부된 재무제표 및 부속서류는 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준에 따라 ○○기금에서 작성한 것입니다.

② 현금및현금성자산

예) 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고, 이자를 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

③ 수익의 인식기준

예) 교환수익이란 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 수익이며, 비교환수익은 직접적인 반대급부 없이 발생하는 국세, 부담금, 기부금, 무상이전 및 제재금 등의 수익을 의미합니다.

○○기금의 교환수익의 경우 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고, 비교환수익의 경우 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

④ 유가증권

예) 유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 자산의 분류기준에 따라 단기 투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년 이내 도래하거나 또는 1년 이내에 처분 예정인 채무증권, 지분증권 및 기타단기투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년을 초과하거나 1년 후에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하며 지분증권과 기타장·단기투자증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 투자목적의 장·단기투자증권의 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하며 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑤ 채권 등의 평가

예) ○○기금은 재정상태표일 현재의 미수채권 잔액에 대하여 신뢰성있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손충당액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

또한 장기연율조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가하고 있습니다.

⑥ 재고자산 등의 평가

예) ○○기금의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재정상태표가액으로 하고 있습니다.

⑦ 일반유형자산 : 일반유형자산 평가 및 감가상각방법

예) 일반유형자산의 취득원가는 당해 자산의 건설원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 무주부동산의 취득, 국가외 상대방과의 교환 및 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며, 국가회계실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상거래일 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

일반유형자산에 사용수익권이 설정된 경우 이는 자산의 차감으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

일반유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 원상회복 시키거나 능률유지를 위한 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

토지 · 임목, 정부미술품 · 정부미화물품을 제외한 일반유형자산은 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	xx년 ~ xx년	
구축물	xx년 ~ xx년	
기계장치	xx년 ~ xx년	
접기 · 비품 · 차량운반구	xx년 ~ xx년	정액법
전비품	xx년 ~ xx년	
기타일반유형자산	xx년 ~ xx년	

* 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 종대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

⑧ 사회기반시설 : 사회기반시설 평가 및 감가상각방법

예) 사회기반시설의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 기부채납 등의 방법으로 사회기반시설을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며 국가회계실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상관리전환의 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상관리전환의 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

사회기반시설에 사용수익권이 설정된 경우 이는 해당자산의 차감형식으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

사회기반시설의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

토지 및 감가상각대체 사회기반시설을 제외한 사회기반시설에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
사회기반시설 건물	xx년 ~ xx년	정액법
사회기반시설 구축물	xx년 ~ xx년	정액법

* 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 종대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

감가상각대체 사회기반시설이란 관리 · 유지 노력에 따라 취득 당시의 용역잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지비를 감가상각비로 대체할 수 있는 자산을 말합니다. 자세한 내용은 필수보충정보를 통해 제공하고 있습니다.

⑨ 무형자산 등 : 무형자산 평가 및 감가상각방법

예) 무형자산의 취득원가는 당해 자산의 개발원가 또는 매입가액에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있습니다.

무형자산은 사용할 수 있는 시점부터 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가 상각하며 상각액을 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	xx년 ~ xx년	
광업권	xx년 ~ xx년	
소프트웨어	xx년 ~ xx년	정액법
기타 무형자산	xx년 ~ xx년	

⑩ 자산의 감액 등

예) ○○기금의 재정상태표 자산 중 국가회계기준에서 별도로 정하는 경우를 제외하고는 자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액의 차액은 동 자산에 대한 감액손실의 과목으로 재정운영순원가에 반영하며 감액내역을 주석으로 기재하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기 이후에 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부가액 이상으로 회복되는 경우 동 장부가액까지를 한도로 하여 동 자산에 대한 감액손실환입 과목으로 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑪ 자산재평가

예) ○○기금은 일반유형자산과 사회기반시설 중 취득이후 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하게 발생한 경우 또는 국유재산 관리 총괄청이 일정주기를 정하여 재평가하기로 한 자산의 경우 해당 자산을 재평가하고 있습니다.

재평가금액은 재평가기준일의 공정가액으로 하되, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우에는 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 측정하며 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격이나 상각후대체원가법을 적용하고 있습니다.

자산을 재평가할 때 감가상각누계액이 있을 경우에는 기존의 감가상각누계액을 제거하며 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 그 증가액은 자산재평가이익(순자산조정)으로 인식하고, 재평가로 인하여 감소된 경우 그 감소액은 자산재평가손실로 인식하여 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑫ 리스

예) ○○기금은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 이전되는 리스의 경우 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 처리하고 있습니다. 금융리스의 경우 보증잔존 가치를 제외한 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 계상하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 운용리스의 경우에는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스로 비용으로 인식하고 있습니다.

⑬ 장기충당부채와 우발상황

예) ○○기금은 지출의 시기 또는 금액은 불확실하지만 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 재정상태표일 현재 국가회계설체가 부담하는 의무를 이행하기 위해 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 그 손실금액을 장기충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 않거나, 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 우발상황의 내용과 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 기재하고 있습니다. 그리고 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발상황의 내용을 주석으로 표시하고 있습니다.

⑭ 파생상품거래에 대한 회계처리방법

예) ○○기금은 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있으며, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 재정운영순원가에 반영하고 있습니다. 다만, 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생하는 평가손익은 순자산변동표의 조정항목 중 파생상품평가손익으로 처리하고 있습니다.

⑮ 외화자산 및 외화부채에 대한 회계처리방법

예) ○○기금은 화폐성 외화자산과 외화부채의 경우 재정상태표일 현재 기준환율을 적용하여 평가하며, 이로 인한 외화평가손익은 재정운영표에 반영하고 있습니다.

⑯ 기타 중요한 회계원칙 등

2. 장기차입부채 상환계획

(단위 : 원)

구분	계	국채	공채	장기차입금			
				국내 장기차입금	해외 장기차입금	정부내 장기차입금	금융리스 부채
합계							
2015년							
2016년							
2017년							
2018년							
2019년							
2020년 이후							

< 주요내역 >

- 장기차입부채 상환계획은 국채 및 공채의 액면금액 및 차입금 기말장부가액의 상환계획을 의미하는 것으로, 유동성장기차입부채 금액을 포함하여 기재
- 국채 및 공채의 경우 할인·할증발행한 경우에도 실제 상환금액은 액면가액 기준으로 기재
- 자기국채 및 자기공채가 존재하는 경우 차감하지 않고 발행된 모든 국공채를 대상으로 작성

① 국채

(단위 : 원)

구분	계	국고채권	국민주택채권	외국환평형 기금채권	국제기구 출자재정증권
합계					
2015년					
2016년					
2017년					
2018년					
2019년					
2020년 이후					

② 공채

(단위 : 원)

구분	계	중소기업 진흥채권	예금보험기금채권 상환기금채권	구조조정기금채권
합계				
2015년				
2016년				
2017년				
2018년				
2019년				
2020년 이후				

3. 장기충당부채

① 퇴직급여충당부채

구분		금액	
		당기	전기
퇴직급여 추계액	기초잔액(A)		
	퇴직금 지급액(B)		
	퇴직급여(C)		
	기말잔액(D=A-B+C)		
차감항목	퇴직 보험예치금(E)		
	국민연금전환금(F)		
	퇴직연금운용자산(G)		
	기말잔액(H=E+F+G)		
퇴직급여충당부채(I=D-H)			

<주요내역>

- 퇴직급여충당부채 주석은 확정기여형 퇴직연금제도에 대한 것을 제외하고 기재
- 퇴직급여충당부채 주석 상 ‘퇴직급여(C)’는 필수보충정보 중 총잉여금재정 운영결과조정표 상 ‘퇴직급여 차이’와 일치
- 퇴직급여충당부채 주석 상 ‘퇴직급여(C)’는 성질별재정운영표의 ‘퇴직급여’에서 확정기여형 퇴직연금제도와 관련된 비용을 제외한 금액과 일치

② 연금충당부채(연금회계준칙 제2장을 적용하는 공무원연금과 군인연금만 작성)

연금사업의 현황 및 주요 내용에 대한 설명

* 다음 사항을 위주로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 상세히 서술 형태로 기술하도록 함

작성예시)

1. 연금의 현황 및 주요 내용
2. 기금의 자산운용 원칙
3. 기타 주요 내용

연금충당부채의 변동내용

구분		금액	
		당기	전기
기초잔액(A)			
당기근무원가(B)			
이자원가(C)			
과거근무원가(D)			
공무원·군인연금비용 소계(E=B+C+D)*			
보험수리적손익(F)**			
연금충당부채 설정액(G=E+F)			
연금 지급액(H)			
기말잔액(I=A+G-H)			

* 당기근무원가, 이자원가 및 과거근무원가의 합계는 재정운영표의 연금비용(기타이전비용) 중 공무원연금비용과 군인연금비용 금액과 동일함

○ 연금충당부채 설정액의 재무제표 표시 방법 및 재정운영표 상 기타이전비용의 세부내역 기재

예) 연금충당부채 설정액은 재정운영표의 기타이전비용으로 표시되는 공무원(군인)연금비용과 순자산변동표의 조정항목으로 표시되는 보험수리적손익으로 구성되어 있습니다. 재정운영표의 기타이전비용 중 공무원(군인)기타연금비용 xxx백만원은 연금충당부채 산정 대상이 아닌 장해연금, 장해보상금, 유족보상금 등의 지급액이며, 연금충당부채 산정과 관련된 공무원(군인)연금비용은 xxx백만원입니다.

연금충당부채의 산정을 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율		
물가상승율		
임금상승율		
기타		

③ 보험충당부채(보험회계준칙 제2장 보험사업을 수행하는 경우만 작성)

- 보험의 현황 및 주요 내용

※ 필수보충정보로 작성하는 보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보험충당부채의 변동내역(무역보험 등 해당 국가회계실체별로 작성)

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 구상채권의 내용 및 대손충당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해보험				
...				
합계				

(단위 : 원)

구분	전기말			
	구상채권액(A)	현재 가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해보험				
...				
합계				

- 보험수익 및 보험비용

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	보험수익	보험비용	보험수익	보험비용
무역보험				
농어업재해보험				
...				
합계				

※ 보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 보험비용 산출시 (-)로 기재하여 보험 비용과 구분될 수 있도록 표시함. 재정운영표의 보험수익 및 보험비용과 일치하도록 기재

④ 기타장기충당부채

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기말	전기말
보증총당부채		
퇴직수당총당부채		
소송총당부채		
기타의기타장기총당부채		
합계		

< 1. 보증총당부채 >

- 보증의 현황 및 주요 내용

* 기금이 운용하고 있는 보증사업을 주요 보증위험별로 보증대상군(群)과 주요 보증조건 등을 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보증총당부채 산정내역

* 각 기금에서 보증총당부채를 산정하기 위하여 적용한 방법과 주요 재무적 수치의 산출 방법(예: 대손실적율, 경험율 등)을 가능한 한 계정과목별로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 서술 또는 표 요약 형태로 작성하도록 함

- 보증회계실체별 구상채권의 내용 및 대손총당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재 가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
신용보증기금				
기술신용보증기금				
농림수산업자신용보증기금				
주택신용보증기금				
산업기반신용보증기금				
...				
합계				

- 보증총당부채의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초잔액(A)		
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 보증회계실체별 지급보증금액

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
신용보증기금		
기술신용보증기금		
농림수산업자신용보증기금		
주택신용보증기금		
산업기반신용보증기금		
...		
합계		

< 2. 퇴직수당총당부채 >

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

< 3. 소송총당부채 >

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

< 4. 기타의기타장기충당부채>

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 기타의기타장기충당부채의 상세내역을 표 하단에 기술

4. 외화자산 및 외화부채

(단위: 원, 달러, 엔 등)

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	합계	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	현금및현금성자산	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	단기금융상품	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	단기투자증권	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	미수채권	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	단기대여금	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	기타유동자산	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	장기금융상품	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	장기대여금	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	장기투자증권	소계				
		USD				
		JPY				
		...				

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화부채	장기미수채권	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	기타투자자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	기타의기타비유동자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
기타의기타	비유동부채	소계				
		USD				
		JPY				
		...				

- '원화환산액'은 기말 시점의 재정상태표일 현재의 기준환율(*)로 환산한 가액을 기재
- (*) 외화환산 시 적용하게 되는 기준환율은 서울외국환중개주의 매매기준율을 적용
- 각 계정과목별 외화의 경우 통화기준으로 구분하여 기재한다.

5. 우발사항 및 약정사항

① 계류 중인 소송사건

- 계류중인 소송사건의 현황을 기재하고 소송사건 중 중요한 내역에 대하여 소송상대방, 사건내용, 소송가액, 진행상황을 구체적으로 기재

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

구 분	OO기금이 원고인 경우		OO기금이 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말				
전기말				

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO기금이 원고인 경우					
OO기금이 피고인 경우					

예)

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

회계실체	OO기금이 원고인 경우		OO기금이 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말	16	9,580,400,000	10	1,590,000,000
전기말	14	8,741,300,000	12	2,104,200,000

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO기금이 원고인 경우					
XX 법원 YY지원	OO부	홍길동	순해배상청구	500,000,000	1심진행 중
XX 법원 ZZ지원	OO부	홍길동	순해배상청구	400,000,000	2심진행 중 (1심패소)
OO기금이 피고인 경우					
XX 법원 FF지원	재단법인 AAA	OO부	부당이득금 반환청구	200,000,000	2심진행 중 (1심패소)
XX 법원 oo지원	(주)YY	OO부	부당이득금 반환청구	300,000,000	3심진행 중 (1,2심패소)

② 담보제공자산

(단위 : 원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액

<주요내역>

1. 담보제공자산별로 장부가액, 채권최고액, 담보제공이유, 담보권자를 기재
2. 차입금액은 담보제공의 이유가 차입금과 관련된 경우 기재
3. 담보권자가 다수일 경우 1순위 담보권자를 기재하고 '등'으로 표시

예)

(단위 : 원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액
건물	1,000,000	500,000	차입금	XX은행 등	400,000

③ 파생상품 내역

■ 당해연도

(단위 : 원)

구분	구분	평가순익				기말잔액	
		소계	매매목적	위험회피목적	당기순익	당기순익	순자산변동
	합계						
통화관련	소계						
	통화선도						
	통화선물						
	통화스왑						
	매입통화옵션						
	매도통화옵션						
	...						
이자율관련	소계						
	매입이자율선도						
	매도이자율선물						
	CD금리선물						
	이자율스왑						
	매입이자율옵션						
	매도이자율옵션						
	...						
	신주인수권						
	기타파생상품						

■ 직전년도

(단위 : 원)

구분	구분	평가손익					기말잔액	
		소계		매매목적	위험회피목적			
		당기손익	순자산 변동	당기손익	당기손익	순자산 변동		
	합계							
통화관련	소계							
	통화선도							
	통화선물							
	통화스왑							
	매입통화옵션							
	매도통화옵션							
	...							
이자율 관련	소계							
	매입이자율선도							
	매도이자율선물							
	CD금리선물							
	이자율스왑							
	매입이자율옵션							
	매도이자율옵션							
	...							
	신주인수권							
	기타파생상품							

④ 지급보증

- 보증충당부채를 계상하는 기금이 제공한 지급보증을 제외한 모든 지급보증 제공 내역을 기재하고 지급보증과 관련하여 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

(단위 : 원)

보증처	피보증처	구분	지급보증금액		비 고
			당기말	전기말	
XX기금	소계				
	BBB기금				
	CCC공단				
	XXX주식회사				
합계					

< 주요내역 >

1. '보증처'는 지급보증을 수행하는 기금명을 기재
2. '구분'은 해당 지급보증의 내용(예: 관련된 사업) 등을 기재
3. '비고'란에는 국가채무관리보고서 상 보증채무에 해당되는지 여부 등을 기재

⑤ 중요한 계약 사항 요약

예) ○○기금은 갑전력 주식회사와 석탄수송 목적의 장기운송계약을 체결하고 있으며, 계약 기간은 XXXX년 XX월 XX일부터 XXXX년 XX월 XX일까지입니다.

⑥ 천재지변, 중대한 사고, 파업, 화재 등에 관한 내용과 결과

예) ○○기금은 20XX년 XX월 XX일에 발생한 OOO의 화재사건으로 인하여 일반유형자산등에 X,XXX 백만 원의 감액손실이 발생하였습니다.

⑦ 최소운영수입보장 내역(BTO 등)

○ 민간투자사업 중 BTO계약 등에 따라 최소운영수입보장 계약이 존재하는 경우 모든 내역을 기재하고, 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

- 최근 3개년간 최소운영수입보장 지급액

(단위 : 원)

회계실체	구 분	2014회계연도	2013회계연도	2012회계연도
○○기금	○○계정	XXX	XXX	XXX
...	...			
...	...			
계				

- 최소운영수입보장 협약 내용

회계실체	구 분	사업명	보장기간	상세협약내역
○○기금	○○계정	○○도로	200x~20xx	20년간 협약수입의 80% 미달분
...	...			
...	...			

⑧ 기타 우발부채에 대한 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향

⑨ 자원의 유입가능성이 높은 우발자산

예) 우발자산 (ex. 압수품 및 몰수품)

(단위 : 원)

구 分	종 류	금 액
압수품		
몰수품		

* 압수품 및 몰수품은 처분이 예정되어 있고 처분가격을 확인할 수 있는 품목에 한하여 기재함

6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경

① 중대한 전기오류수정

- 전 회계연도 이전에 발생한 오류의 수정사항은 주석으로 표시되며, 중대한 오류를 수정한 경우 중대한 오류로 판단한 근거, 비교재무제표에 표시된 과거회계기간에 대한 수정금액, 비교재무제표가 다시 작성되었다는 사실을 주석으로 기재

예) ○○기금은 전기 재무제표 중 ○○○의 사유로 발생한 중대한 오류사항에 대하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

전기말 재정상태표 상 자산 1,000백만원이 증가 및 부채 500백만원 감소에 따라 순자산 1,500백만원이 증가하였으며, 당기말 비교표시된 재무제표는 변동된 금액으로 반영하였습니다.

전기말 재정운영표 상 재정운영순원가 2,500백만원 감소 및 비교환수익 등 1,500백만원 감소에 따라 재정운영결과 1,000백만원이 감소하였으며, 당해연도 비교표시 시 변동된 금액으로 반영되었습니다.

② 중대하지 아니한 전기오류수정

예) ○○기금은 중대하지 아니한 전기오류수정에 대하여 전기오류수정이익(비배분수익) xx백만원 및 전기오류수정손실(비배분비용) xx백만원을 당기 재정운영표에 반영하였습니다.

③ 회계정책 및 회계추정의 변경

- 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경에 따라 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향(예: 회계변경누적효과를 당해연도 기초순자산에 반영한 사실 또는 회계추정의 경우 해당 회계연도 후의 기간에 영향을 미치는 것으로 차리한 사실 등)을 주석으로 기재

예) ○○기금은 국가회계기준에 관한 규칙 제29조의 개정에 따라 재재금수익과 관련하여 회계변경누적이익 xx백만원을 기초순자산(적립금및잉여금)에 반영하였습니다.

7. 순자산조정명세

(단위 : 원)

구분	금액			
	전기말	증가	감소	당기말
순자산조정 계				
투자증권 평가손익	소 계			
	소 계			
	채무증권			
	지분증권			
	기타단기투자증권			
	소 계			
	채무증권			
	지분증권			
	기타장기투자증권			
	파생상품평가손익			
자산재평가이익				
기타순자산의증감				

< 주요내역 >

- 순자산의 증감 내역 중 자산·부채와 관련하여 계속적으로 관리되어야 할 항목들을 기재
- ‘전기말’ 금액에는 전년도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하며, 당기 중 전기오류수정손익이나 회계변경누적효과가 발생한 경우, 이를 반영한 금액을 기재함
- ‘증가’와 ‘감소’ 금액에는 당해연도 ‘순자산변동표’ 상 ‘조정항목’을 증가와 감소로 구분하여 기재

4. 투자증권평가손익 증가금액은 투자증권평가이익 증가분과 투자증권평가손실 감소분의 합계임
5. 투자증권평가손익 감소금액은 투자증권평가이익 감소분과 투자증권평가손실 증가분의 합계임
6. ‘당기말’ 금액에는 당해연도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하여야 함

8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항

1) 세입·세출외현금

(단위 : 원)

구 분	금액
보관금	
산지관리복구비	
공탁금	
입찰보증금	
...	
합계	

- 재정상태표에 자산과 부채로 계상하지는 않지만 국가가 관리책임을 지고 있는 세입·세출외 현금을 기재

2) 자산재평가

- 당기에 재평가를 수행한 경우 전기부터 누적된 정보가 아닌 당기에 발생한 정보를 작성함

(1) 일반유형자산

(단위 : 원)					
자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지					
건물					
구축물					
기계장치					
입목					
차량운반구 (선박 · 항공기)					
일반유형자산 합 계					

(2) 사회기반시설

(단위 : 원)					
자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로					
철도					
항만					
댐					
공항					
기타사회기반시설					
사회기반시설 합 계					

- 아래의 사항을 표 하단에 기재

- 재평가기준일
- 공정가액으로 측정한 경우 전문성 있는 평가인의 참여여부
- 해당 자산의 재평가금액 추정에 사용한 방법과 유의적인 가정
- 재평가된 유형자산을 취득원가로 평가하였을 경우 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)
- 재평가에 따라 순자산조정으로 인식한 금액과 순익으로 인식한 금액

예)

(1) 일반유형자산

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지	개별공시지가	24,200,000	24,200,000	1,000,000	800,000
	공정가액	12,200,000	10,000,000	3,100,000	900,000
건물	시가표준액, 상각후대체원가 (물가배수법)	220,000	210,000	50,000	40,000
	상각후대체원가 (단위당 재조달원가법)	27,800,000	21,520,000	12,520,000	6,240,000
구축물	상각후대체원가 (물가배수법)	750,000	580,000	200,000	30,000
	상각후대체원가 (조달청고시가격)	100,000	70,000	40,000	10,000
기계장치	상각후대체원가 (선박 · 항공기)	130,000	90,000	80,000	40,000
	일반유형자산 합 계	65,400,000	56,470,000	16,990,000	8,060,000

(2) 사회기반시설

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로	개별공시지가, 시가표준액, 상각후대체원가 (단위당 재조달원가법)	13,550,000	12,000,000	2,000,000	450,000
	상각후대체원가(물가배수법)	11,260,000	8,140,000	3,200,000	80,000
철도	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	15,000,000	10,000,000	5,000,000	—
	상각후대체원가(물가배수법)	3,000,000	5,000,000	—	2,000,000
항만	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	6,300,000	6,500,000	300,000	500,000
	상각후대체원가(물가배수법)	35,000,000	30,000,000	5,000,000	—
댐	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	84,110,000	71,640,000	15,500,000	3,030,000
	등)				
기타사회기반시설	사회기반시설 합 계				

일반유형자산 및 사회기반시설에 대하여 20XX년 XX월 XX일을 재평가기준일로 하여 재평가하였습니다.

당기에 재평가를 수행한 일반유형자산은 XXXX(예: 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 입목, 선박, 항공기 중 재평가자산 기재)이며, 당기에 재평가를 수행한 사회기반시설은 XXXX(예: 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 중 재평가자산 기재)입니다. 각 사회기반시설은 토지, 건물, 구축물을 포함하고 있습니다.

일부 건물의 경우 ○○감정평가법인(또는 ○○회계법인)이 평가한 공정가액으로 측정하였습니다. 공정가액을 합리적으로 추정하기 어려운 자산의 경우에는 각 자산별로 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 산정하였습니다. 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격 및 상각후대체원가법 등을 사용하였습니다.

재평가에 따라 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx원 평가증이 발생하여 재평가이익으로 xx원을 순자산변동표에 조정항목으로 인식하였고, 일반유형자산재평가손실환입 xx원 및 사회기반시설재평가손실환입 xx원을 재정운영표 상 비배분수익으로 인식하였습니다.

또한 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx원의 평가감이 발생하여 일반유형자산재평가손실 xx원 및 사회기반시설재평가손실 xx원을 재정운영표 상 비배분비용으로 인식하였고 전기 인식한 재평가이익 xx원이 당기에 상계되었습니다.

3) 응자사업

(1) 응자사업의 개요

* 응자사업의 종류, 응자대상 등 현황을 서술형태로 기술

예) ○○기금은 관광시설확충과 관광사업체운영지원을 위해 응자사업을 수행하고 있습니다.
응자대상은 관광진흥법에 의한 관광사업체 또는 관광사업예정자입니다.

(2) 응자조건

응자사업명	사업기간	사업내용	응자대상*	이자율	응자기간
관광시설확충	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광시설 건설 자금지원	관광사업체 또는 관광사업예정자	1.59% ~ 2.84%	4년거치 5년 분할상환
		관광시설 개보수 자금지원			3년거치 4년 분할상환
	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광사업체 운영자금지원			2년거치 2년 분할상환
...	

* 응자대상은 국가유공자, 영세농민 등 해당 응자사업의 수혜계층을 기재

(3) 응자사업의 규모 및 이자율

(단위 : 원)

구분	(평균)이자율(%)	금액	
		당기말	전기말
응자금*			
(응자보조원 가총당금)			
합계			

* 응자회계준칙 제2조 제2항의 응자사업에서 발생한 응자금임

- 응자사업 세부 현황

■ 당해연도

(단위 : 원)					
응자사업명*	기초용자금 잔액	당기지원액	당기회수액	기말용자금 잔액**	(응자보조원 기총당금)
...					
...					
합계					

■ 직전연도

(단위 : 원)					
응자사업명*	기초용자금 잔액	당기지원액	당기회수액	기말용자금 잔액**	(응자보조원 기총당금)
...					
...					
합계					

* 응자사업명은 '(2) 응자조건'의 응자사업명과 동일하게 작성

** 재정상태표 상 응자금 잔액을 각 사업별로 기재하여, 기초용자금잔액에서 당기지원액을 가산하고 당기 회수액을 차감한 금액임

※ 각 응자사업의 기말용자금잔액 및 응자보조원기총당금 합계금액은 총괄표의 응자금 및 응자 보조원기총당금 당기말 금액과 동일

※ 응자보조원기총당금 금액은 부(-)의 금액으로 기재

(4) 응자보조비용

(단위 : 원)		
구분	당 기	전 기
응자보조비용		

(5) 그밖에 중요하다고 판단한 사항

4) 사회보험사업

※ 보험회계준칙 제3장 사회보험사업을 적용하는 기금에 대하여 적용하며, 보험회계 준칙 제2장 보험사업을 적용하는 기금은 '주석 3. 장기충당부채' 부분에 기재

- 사회보험의 현황 및 주요 내용

※ 필수보충정보로 작성하는 사회보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 구상채권의 내용 및 대손충당금의 변동내역

구분	당기말			
	구상채권액 (A)	현재 가치 할인차금(B)	대손충당금 (C)	장부금액 (D=A-B-C)
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

구분	전기말			
	구상채권액 (A)	현재 가치 할인차금(B)	대손충당금 (C)	장부금액 (D=A-B-C)
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

- 사회보험수익 및 사회보험비용

구분	당기		전기	
	사회보험수익	사회보험비용	사회보험수익	사회보험비용
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

※ 사회보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 사회보험비용 산출시 (-)로 기재하여 사회보험비용과 구분 표시함. 재정운영표의 사회보험수익 및 사회보험비용과 일치하도록 기재

- 사회보험과 관련하여 기타의 기타비유동부채로 계상하고 있는 준비금 및 적립금은 당기말 현재 XXX백만원(전기말: XXX백만원)입니다.

5) 조직이관 개요

- 이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 정부조직개편일, 직무범위 변동, 정부 조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등 기술

(예)

- 공무원연금기금은 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법, 공무원연금법 등의 개정에 따라 2014년 11월 19일자로 소관 중앙관서가 안전행정부에서 인사혁신처로 변경되었습니다.

제3장 필수보충정보*

* 재무제표에는 표시하지 않았으나 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돋기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보

구분	비고
1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태	
2. 연금보고서	해당항목이 있는 경우에만 작성
3. 보험보고서	
4. 사회보험보고서	
5. 총잉여금·재정운영결과조정표	필수 작성항목
6. 수익·비용 성질별 재정운영표	
7. 기타 재무제표에는 반영되지 않았지만 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황	해당항목이 있는 경우에만 작성

총잉여금·재정운영결과조정표와 수익·비용 성질별 재정운영표는 필수작성 항목이며, 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태

- 유산자산이란 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산을 의미하며, 취득시 재무제표에 자산으로 인식하지 않고 ‘유산자산취득비’로 비용 처리함(국가회계기준 제10조 제2항)
- 따라서, 자산으로 관리하는 항목에 비하여 관리상 효율성이 감소될 가능성이 존재하므로 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태를 별도의 명세로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(국가회계기준 제54조 제2항 제1호)
- 유산자산의 구분은 다음과 같음
 - ① 문화재 : 유형문화재, 무형문화재, 기념물, 민속자료 등으로 문화재보호법에 따른 국유문화재로서 그 관리주체가 국가인 문화재를 의미한다.
* 국유문화재는 문화재보호법 제 62조에 의한 국유에 속하는 문화재를 의미
 - ② 국립공원 : 자연공원법에 따라 지정된 국립공원을 의미한다. 단, 공원시설은 제외한다.
 - ③ 보호구역 : 문화재보호구역, 생태계보호구역, 자연경관보호구역 등과 같이 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 미래세대를 위해 영구히 보존할 가치가 있는 보호구역으로서 관리주체가 국가인 것을 의미한다.
- 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 등 작성요령

- ① 유산자산의 종류, 수량, 관리상태

구분	단위*	당기말	전기말
문화재			
국립공원			
보호구역			

* 해당 유산자산을 측정하는 단위로 수량이 될 수도 있고 면적이 될 수도 있음

<주요 내역>

1. 유산자산의 종류별로 기밀 현재 보유하고 있는 수량·면적 등 단위에 따라 비교식으로 작성
2. 표 하단에 문화재, 국립공원 및 보호구역의 관리 체계 및 현황에 대한 전반적인 사항을 기술
3. 표 하단에 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있는 정보제공출처 기술

예) 사이버문화재탐방 홈페이지(http://www.heritage.go.kr/visit/cyber_2008/index.html)에서 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있습니다.

② 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유산자산취득비		
유산자산수선유지비		

- 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비의 상세내역을 기술

2. 연금보고서

① 공무원연금과 군인연금의 경우

- 해당 기금은 다음과 같은 형태로 연금보고서를 작성(연금회계 평가 및 공시지침 문단 53)

<공무원연금 및 군인연금 연금보고서 작성예시>

목차

1. 연금사업의 개요 (Pension in general)

- 1) 연금사업 연혁
- 2) 연금사업 현황(인원과 재정 현황)
- 3) 연금사업의 급여 구성과 내용
- 4) 재원조달방식과 비용부담방식
- 5) 감독관리체계(관리기관의 주요사업)
- 6) 연금사업에 영향을 주는 생점이슈

소부록

2. 연금사업의 기금운용 (Fund Management Section)

- 1) 기금의 조성과 운용 현황
- 2) 기금운용체계
- 3) 기금투자관리
- 4) 기금운용성과

소부록(기금 관련 재무제표 등)

3. 연금사업의 연금총당부채 평가 (Actuarial Section)

- 1) 보험계리기관의 감사보고서(선택)
- 2) 연금총당부채 평가방식
- 3) 보험수리적 가정의 적용내역과 산출근거
- 4) 연금총당부채의 산정결과와 그에 대한 설명
- 5) 회계연도별 연금총당부채의 변동원인과 그에 대한 설명
- 6) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석
- 7) 연금총당부채 평가 관련 기타 주요사항

소부록(보험수리적 가정의 세부 적용내역, 연금총당부채의 세부 산정결과 등)

※ 가능한 상기 항목을 포함하여 작성하되, 열거되지 않았지만 중요하다고 판단되는 사항을 별도항목으로 하여 연금보고서에 포함할 수 있음

② 국민연금과 사학연금의 경우

- 해당 기금은 다음과 같은 형태로 연금보고서를 작성(연금회계 평가 및 공시
지침 문단 54)

< 국민연금 · 사학연금 연금보고서 작성예시 >

목차

1. 연금사업의 개요 (Pension in general)

- 1) 연금사업 연혁
- 2) 연금사업 현황(인원과 재정 현황)
- 3) 연금사업의 급여구성과 내용
- 4) 재원조달방식과 비용부담방식
- 5) 감독관리체계(관리기관의 주요사업)
- 6) 연금사업에 영향을 주는 쟁점이슈

소부록

2. 연금사업의 기금운용 (Fund Management Section)

- 1) 기금의 조성과 운용 현황
- 2) 기금운용체계
- 3) 기금투자관리
- 4) 기금운용성과

소부록(기금 관련 재무제표 등)

3. 연금사업의 장기재정추계 (Financial Projection Section)

- 1) 장기재정추계 방법
- 2) 보험수리적 가정의 적용내역과 산출근거
- 3) 장기재정추계의 전망결과(수입, 지출, 재정수지, 기금적립금, 부양률, 기금적립배율 등
주요 재정지표 등)와 그에 대한 설명
- 4) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석
- 5) 장기재정추계 관련 기타 주요사항

소부록

3. 보험보고서

- 보험사업을 수행하는 기금은 다음 항목을 포함하여 보험보고서를 작성
(보험회계준칙 제13조 제1항)

작성예시)

1. 보험별 인수위험의 개요
2. 보험충당부채 산정 내역
3. 기타 주요 내용

4. 사회보험보고서

- 사회보험사업을 수행하는 기금은 다음 항목을 포함하여 사회보험보고서를
작성(보험회계준칙 제13조 제2항)

작성예시)

1. 사회보험사업의 개요
2. 사회보험사업의 재원조달 방법
3. 사회보험부채 산정 내역
4. 법정준비금 산정 내역

※ 가능한 상기 항목을 포함하여 작성하되, 열거되지 않았지만 중요하다고 판단되는
사항을 별도항목으로 하여 연금보고서에 포함할 수 있음

5. 총잉여금 · 재정운영결과조정표

* 예산결산 기준의 총잉여금(세입-세출)과 재정운영표상 발생주의 기준의 재정운영결과의 차이에 대한 상세 정보를 제공하며, 총잉여금 산출내역은 주기로 표시

	(단위 : 원)	
	2014	2013
I. 총잉여금(*)	XXX	XXX
II. 차이 항목	XXX	XXX
1. 자산·부채의 증감	XXX	XXX
(1) 현금및현금성자산 증가(감소)	XXX	XXX
(2) 금융상품의 증가(감소)	XXX	XXX
(3) 투자증권의 증가(감소)	XXX	XXX
(4) 대여금의 증가(감소)	XXX	XXX
(5) 일반유형자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(6) 사회기반시설의 증가(감소)	XXX	XXX
(7) 무형자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(8) 기타자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(9) 국공채의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
(10) 차입금의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
(11) 기타부채의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
2. 발생주의 기간수익·비용 차이	XXX	XXX
(1) 부담금수익 차이	XXX	XXX
(2) 제재금수익 차이	XXX	XXX
(3) 재화·용역제공수익 차이	XXX	XXX
(4) 사회보험수익 차이	XXX	XXX
(5) 연금수익 차이	XXX	XXX
(6) 보험수익 차이	XXX	XXX
(7) 보증수익 차이	XXX	XXX
(8) 이자수익 차이	XXX	XXX
(9) 평가이익 차이	XXX	XXX
(10) 기타수익 차이	XXX	XXX
(11) 퇴직급여 차이	(XXX)	(XXX)
(12) 이자비용 차이	(XXX)	(XXX)
(13) 감가상각비 차이	(XXX)	(XXX)
(14) 대손상각비 차이	(XXX)	(XXX)
(15) 기타이전비용 차이	(XXX)	(XXX)
(16) 평가손실 차이	(XXX)	(XXX)
(17) 자산감액손실 차이	(XXX)	(XXX)
(18) 기타비용 차이	(XXX)	(XXX)
3. 순자산변동	XXX	XXX
(1) 납입자본의 증감	XXX	XXX
(2) 기타순자산의 증감	XXX	XXX
III. 재정운영결과(I + II)	XXX	XXX

(*) 총잉여금

(단위 : 원)

	2014	2013
I. 수입	XXX	XXX
II. 지출	(XXX)	(XXX)
III. 총잉여금(I + II)	XXX	XXX

< 주요내역 >

1. 기금의 총잉여금 산출내역(주기 표시사항)에는 기금의 수입결산보고서상 수납액과 지출결산보고서상 '지출액'을 기재함 (기금은 수입과 지출이 같아 총잉여금은 "0"임)
2. '재정운영결과'는 재정운영표의 '재정운영결과'와 절대값은 일치하나 부호가 반대
* 총잉여금은 수입을 (+)로 표시하고 지출을 (-)로 표시하나, 재정운영표는 원가를 (+)로 표시하기 때문임
3. 총잉여금·재정운영결과조정표는 내부거래제거가 반영된 후 금액을 기준으로 작성
4. '자산·부채의 증감'은 현금의 유출입을 수반하는 거래 중 자산의 증가 및 부채의 감소거래는 (+) 금액으로 기재하고, 자산의 감소 및 부채의 증가는 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 장부가액 120의 유형자산을 현금 100에 처분하여 20의 처분손실이 발생한 경우

I. 총잉여금	100
II. 차이 항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 120 → 유형자산의 감소
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III. 재정운영결과	(-) 20

case 2) 장부가액 120의 외화차입금을 현금 100에 상환하여 20의 외환차익이 발생한 경우

I . 총잉여금	(-) 100
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	120 → 차입금의 감소
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III . 재정운영결과	20

5. '발생주의 기간수익·비용 차이'는 기본적으로 현금 유출을 수반하지 아니하여 수입·지출 예산에는 포함되지 아니하나 재정운영표의 재정운영결과에 반영된 항목들의 금액을 기재(예산에 의하지 아니하고 집행된 비예산 수익·비용 포함) 하되 수익은 (+) 금액으로 기재하고, 비용은 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 재화및용역제공수익 120 중 현금 100이 유입되고 20의 미수채권이 발생한 경우

I . 총잉여금	100
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	—
· 발생주의 수익·비용 기간차이	20 → 미수채권의 증가
III . 재정운영결과	120

case 2) 액면가 100의 국채를 90에 발행하고 국채할인발행차금 10은 5년간 정액 상각하는 경우 1차연도

<회계처리> 차) 국고이전지출	90	대) 국채	100
국채 할인발행차금	10		
차) 이자비용	2	대) 국채 할인발행차금	2

I . 총잉여금	90
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 90 → 국채 증가(국채할인발행차금 반영)
· 발생주의 수익·비용 기간차이	(-) 2 → 국채할인발행차금 상각으로 인한 이자비용
III . 재정운영결과	(-) 2

6. '순자산변동'은 현금 유출입을 수반하여 수입 또는 지출에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않고 순자산변동표의 '재원의조달및이전' 또는 '조정항목'에 반영되는 항목들의 금액을 기재(실제 현금 유출입이 발생한 금액을 기재)

* 일반회계 및 기타특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되지 않으므로 '차이항목'에 기재하나, 기금 및 기업특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되므로 '차이항목'에 기재하지 않음

7. 총잉여금재정운영결과조정표 상 다음의 항목들은 성질별재정운영표와 일치

총잉여금재정운영결과조정표	수익·비용 성질별재정운영표
평가이익 차이	평가이익
퇴직급여 차이	퇴직급여(확정기여형 퇴직연금 제외)
감가상각비 차이	감가상각비
대손상각비 차이	대손상각비
평가손실 차이	평가손실
자산감액손실 차이	자산감액손실

6. 수익·비용 성질별 재정운영표

수익·비용 성질별 재정운영표는 해당 결산주체가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 원가의 성질별 구분에 따른 금액정보를 보여줌

- ‘수익·비용 성질별 재정운영표’는 프로그램 총원가와 프로그램 수익을 구성하는 수익·비용을 성질별로 작성하는 것으로 나머지 관리운영비, 비배분수익·비용 등은 재무제표 상의 재정운영표와 동일 (단위 : 원)

	2014	2013
I. 프로그램총원가	XXX	XXX
1. 재화및용역제공원가	XXX	XXX
2. 인건비	XXX	XXX
3. 복리후생비	XXX	XXX
...		
II. 프로그램수익	XXX	XXX
1. 재화및용역제공수익	XXX	XXX
2. 연금수익	XXX	XXX
3. 보험수익	XXX	XXX
...	XXX	XXX
III. 관리운영비	XXX	XXX
1. 인건비	XXX	XXX
2. 복리후생비	XXX	XXX
...	XXX	XXX
IV. 비배분비용	XXX	XXX
1. 자산처분손실	XXX	XXX
2. 기타비용	XXX	XXX
...	XXX	XXX
V. 비배분수익	XXX	XXX
1. 자산처분이익	XXX	XXX
2. 기타수익	XXX	XXX
...	XXX	XXX
VI. 재정운영순원가 (I - II + III + IV - V)	XXX	XXX
VII. 비교환수익	XXX	XXX
1. 부담금수익	XXX	XXX
2. 제재금수익	XXX	XXX
3. 사회보험수익	XXX	XXX
4. 기타비교환수익	XXX	XXX
5. 재무면제이익	XXX	XXX
6. 기타재원조달및이전	XXX	XXX
VIII. 재정운영결과 (VI-VII)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

7. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비를 대체할 수 있는 자산을 말함 (국가회계기준 제38조 제2항)
 - 따라서, 감가상각대체 사회기반시설로 관리하는 자산은 특정요건을 충족하여 객관적으로 취득 당시의 용역 잠재력이 유지되므로 감가상각대체 사회기반시설의 종류, 규모 및 충족한 특정요건에 대한 정보를 별도로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(사회기반시설 회계처리지침 문단 52)
- 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
 - 감가상각대체 사회기반시설에 대한 종류 및 규모, 해당 자산이 감가상각대체 방안 적용을 위한 분류기준을 충족했는지 여부를 기술
- 주요 작성항목은 다음과 같음
 - ① 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
 - ② 감가상각대체 사회기반시설의 종류 및 규모(또는 수량)
 - ③ 상태평가기준
 - ④ 최소유지등급
 - ⑤ 상태평가결과 : 최근 3개년치의 상태평가결과
 - ⑥ 최근 5개년의 추정된 수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 비교

예)

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지보수비용을 감가상각 비로 대체 할 수 있는 자산임(국가회계기준 제38조 제2항)
- ○ 기금은 일반국도의 구축률 중 도로포장 21,000km 및 하천시설의 제방 30,456m'에 대하여 감가상각대체방안을 적용하였습니다. ○ ○ 기금은 도로포장의 유지보수를 위하여 PMS(Pavement management system)을 활용하고 있으며 하천시설 중 제방의 경우에는 사회기반시설관리시스템은 별도로 없으나 문서화를 통해 사회기반시설관리시스템의 요구 사항을 모두 충족하였습니다.
- 도로 포장의 경우 최소유지등급 이상으로 자산을 유지관리하고 있으며, 자산관리시스템을 통하여 관리하고 있습니다.

□ 감가상각대체 사회기반시설별 상태평가기준, 최소유지등급, 상태평가결과

(1) 도로포장 상태평가기준

- ○ 기금은 일반국도의 포장상태를 결정하기 위해 “포장질적지수(Pavement Quality Index, PQI)”라는 복합지수를 사용하고 있습니다. 포장질적지수(PQI)는 서비스기용성 등급(Present Serviceability Rating, PSR)과 표면등급(Surface Rating, SR)지수를 종합적으로 고려하여 만들어 낸 복합지수로서 서비스기용성등급(PSR)은 도로의 평활도를, 표면등급(SR)은 도로의 결함정도를 측정(평가)하는 지수입니다.
- 도로의 상태를 평가하기 위하여 “최상” 상태부터 “최하” 상태까지 5가지 단계로 구분하고 있으며, 기준은 다음과 같습니다.

<일반국도 상태평가기준>

상태	PQI	PSR	SR
최상	3.7~4.5	4.1~5.0	3.3~4.0
상	2.8~3.6	3.1~4.0	2.5~3.2
중	1.9~2.7	2.1~3.0	1.7~2.4
하	1.0~1.8	1.1~2.0	0.9~1.6
최하	0.0~0.9	0.0~1.0	0.0~0.8

(2) 도로포장 최소유지등급

- ○ 기금은 최소유지등급을 4차선 이상의 도로는 PQI 3.0이상, 그 외의 도로는 PQI 2.8 이상으로 규정하였으며 전체 도로의 80%이상이 “상” 등급 이상의 상태를 유지하도록 하고 있습니다.

(3) 도로포장 상태평가 및 상태평가결과

- ○ 기금은 2년 주기로 모든 도로의 표면 상태를 평가하도록 하고 있다. 실제 연도별 상태 평가결과는 다음과 같으며, 2014년 평균 PQI는 3.12 ~ 3.25 등급으로서 감가상각대체 사회기반시설로 분류할 수 있는 “상” 기준을 충족하였습니다.

<일반국도 상태평가 결과>

연도	4차선 이상 도로 평균 PQI	기타도로 평균 PQI
2014	3.25	3.12
2013	3.28	3.15
2012	3.34	3.16

□ 예산 및 실제 수선유지비

- ○ 기금은 감가상각대체 사회기반시설을 최소유지등급 이상으로 유지하기 위해 2014년 총 3,574,169 원이 소요될 것으로 추정하였으나 실제로는 1,756,987 원이 지출되었습니다. 최근 5개년도의 추정수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 내역은 다음과 같다. 수선유지비는 일상적 수선유지 및 도로 재포장 등과 같은 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 포함하고 있으며 도로 차선확장 등과 같이 자산의 성능을 높이는 지출은 자본적 지출로 보아 수선유지비에서 제외하였습니다.

<일반국도 수선유지보수 비용>

(단위 : 원)

연도	4차선 이상		기타도로		총 합계	
	예산	실제	예산	실제	예산	실제
2014	568,456	333,253	3,005,713	1,423,734	3,574,169	1,756,987
2013	534,263	326,305	2,687,869	1,519,110	3,222,132	1,845,415
2012	502,128	438,237	2,455,243	1,649,317	2,957,371	2,087,554
2011	438,460	471,925	1,702,612	1,881,285	2,141,072	2,353,210
2010	469,818	434,088	1,608,015	1,750,438	2,077,833	2,184,526

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 국가회계기준 제10조제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있으며 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재 (국가회계기준 부칙 제3조)

- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 인식하지 아니하는 사유
- ② 해당 자산의 종류
- ③ 취득시기 및 관리상태

예)

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 제10조제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있음. 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충 정보로 기재(국가회계기준 부칙 제3조)

- 하천 토지는 취득하거나 건설한 자산이 아닌 자연적으로 발생한 자산으로서 합리적으로 가격을 추정하기 어려운 자산이나, 네트워크 자산인 하천을 구성하는 중요한 요소이며 하천 시설이 건설되는 기반이 되므로 사회기반시설로 분류하되 국가회계기준 부칙 3조에 따라 재무제표에 자산으로 인식하지 아니함.
- 다만, 하천 토지 중 신규 취득하여 그 가격을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 사회기반시설 자산으로 인식

- 하천토지의 취득시기 및 관리상태

<가격평가 제외대상 하천토지의 현황>

유역구분	국가하천명	취득연도	면적

* 관리상태에 대해 간략하게 표하단에 기술함

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

- 국유재산 위탁개발사업을 시행하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발자산의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시해야 한다. (국유재산 위탁회계처리지침 제15조)

- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 수탁자의 명칭
- ② 위탁개발자산의 현황
- ③ 개발의 종류 및 시설물의 용도
- ④ 개발비용 및 금융비용
- ⑤ 위탁기간 및 위탁보수

예)

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

- 국유재산 위탁개발사업을 위탁하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발사업의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시해야 합니다.(국유재산 위탁개발사업 회계처리지침 제15조)

- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업은 완료되었고, 완료된 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.
- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업이 진행 중이며, 진행 중인 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.

- 위탁개발자산의 상세 내역

(단위 : 원)

준공여부	수탁자 명칭	사업명	용도	개발비용	금융비용	위탁보수	위탁기간
준공							
진행 중							

제4장 부속명세서*

* 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

구분	비고
1. 현금및현금성자산명세서	
2. 금융상품명세서	
3. 단기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서
4. 장기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서
5. 미수채권명세서	1) 단기미수채권명세서 2) 장기미수채권명세서
6. 대여금명세서	1) 단기대여금명세서 2) 장기대여금명세서
7. 일반유형자산명세서	1) 일반유형자산 당해연도증감명세서 2) 일반유형자산 직전년도증감명세서 3) 일반유형자산 보유토지의 공시지가 4) 금융리스자산명세서 5) 건설중인일반유형자산명세서
8. 사회기반시설명세서	1) 사회기반시설 증감명세서 2) 건설중인사회기반시설명세서
9. 무형자산명세서	1) 무형자산 당해연도증감명세서 2) 무형자산 직전년도증감명세서
10. 국채및공채명세서	1) 단기국채및공채명세서 2) 장기국채및공채명세서
11. 차입금명세서	1) 단기차입금명세서 2) 장기차입금명세서 3) 금융리스부채 연도별 상환계획 4) 운용리스료 연도별 지급계획
12. 출연비명세서	

- 재무제표에 대한 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여
채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한
것을 말한 것인데 반해, 부속명세서는 재무제표에 표시된 회계과목에 대한
세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

1. 현금및현금성자산명세서

(단위 : 원)

계정과목	구분	금액	
		당기말	전기말
합 계			
현금및현금등가물	소계		
	현금		
	보통예금		
	당좌예금		
	기타현금성자산		
국고금	소계		
	한국은행 국가예금		
	금고은행 국가예금		
	현금성자산		
	국고예금		
	국고금여유자금운용액		

2. 금융상품명세서

(단위 : 원)

계정과목	구분	금액	
		당기말	전기말
합 계			
단기금융상품	소계		
	정기예금		
	정기적금		
	기타의단기금융상품		
장기금융상품	소계		
	정기예금		
	정기적금		
	기타의장기금융상품		

3. 단기투자증권명세서

(단위 : 원)

구 分	당기말	전기말
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타단기투자증권		

금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

(단위: 원)

구 分	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

< 주요내역 >

- 금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재
- 투자증권평가순익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 평가순익의 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시
예) 손실 100 --> (100)으로 표시
- 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시
예) 전기에 감액손실 200이 발생하고 당기에 감액손실효입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 전기말 (200)으로 표시
- (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가순익 + 투자증권감액손실

2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서

(단위: 원)

구 分	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
지분 증권	소계							
	주식							
	기타지분증권							
기타 단기 투자 증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	기타지분증권							

< 주요내역 >

- 지분증권은 보유 주식 등의 총계 기준으로 기재
- 투자증권평가순익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 지분증권(단기)에서 발생한 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고, 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시
예) 손실 100 --> (100)으로 표시
- 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 지분증권(단기) 및 기타 단기투자증권에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시
예) 전기에 감액손실 200이 발생하고 당기에 감액손실효입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 전기말 (200)으로 표시
- (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가순익 + 투자증권감액손실

예) 전기 말 보유 (주식A) : 취득가액 50, 공정가액 30(투자증권감액순실 20)

전기 말 보유 (기타지분증권B) : 취득가액 20

당기 종 (주식C) 취득 : 취득가액 65

당기 말 (주식A) 공정가액 35(투자증권감액순실환입 5)

(기타지분증권B) 장부가액 10(투자증권감액순실 10)

(주식C) 공정가액 75(투자증권평가이익 10)

구분	취득가액		장부가액		투자증권평가순익		투자증권감액순실	
	당기말(*3)	전기말(*1)	당기말(*4)	전기말(*2)	당기말(*6)	전기말(*5)	당기말(*8)	전기말(*7)
합계	135	70	120	50	10	—	(25)	(20)
주식	115	50	110	30	10	—	(15)	(20)
기타지분증권	20	20	10	20	—	—	(10)	—

(*1) 전기말 주식 A의 취득가 50, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 70 기재

(*2) 전기말 주식 A의 장부가 30, 기타지분증권 B의 장부가 20 및 합계액 50 기재

(*3) 당기말 주식 A의 취득가 50, C의 취득가 65, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 135 기재

(*4) 당기말 주식 A의 장부가 35, C의 장부가 75, 기타지분증권 B의 장부가 10 및 합계액 120 기재

(*5) 전기말 주식 및 기타지분증권 투자증권평가순익이 존재하지 않음

(*6) 당기말 주식 C의 누적투자증권평가이익: $75 - 65 = 10$

(*7) 전기말 주식 A의 누적 감액순실 20을 부의 금액으로 기재

(*8) 당기말 주식 A의 누적 투자증권감액순실: $20 - 5 = 15$

당기말 기타지분증권 B의 누적 감액순실: 10을 부의 금액으로 기재

(검증) 당기말 장부가액(120) - 당기말 취득가액(135) =

당기말 투자증권평가순익(10) + 당기말 투자증권감액순실(-25)

전기말 장부가액(50) - 전기말 취득가액(70) =

전기말 투자증권평가순익(0) + 전기말 투자증권감액순실(-20)

4. 장기투자증권명세서

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타장기투자증권		

□ 금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액순실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
지분 증권	소계							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							
기타 장기 투자 증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							

- 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

① 출자금 명세서

(단위: 원)

출자대상기관	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실		당기배당금 수익
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	
합계									

5. 미수채권명세서

1) 단기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액	
	당기말	전기말
합계	A. 미수채권	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수부담금수익	A. 미수부담금수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수제재금수익	A. 미수제재금수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수재화및 용역제공수익	A. 미수재화및용역제공수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수사회보험수익	A. 미수사회보험수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수연금수익	A. 미수연금수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수보험수익	A. 미수보험수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수보증수익	A. 미수보증수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

구 분	금 액	
	당기말	전기말
미수이자수익	A. 미수이자수익	
	B. (현재가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
미수기타수익	A. 미수기타수익	
	B. (현재가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
기타의미수금	A. 기타의미수금	
	B. (현재가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

< 주요내역 >

1. 현재가치할인차금 및 대손총당금은 부의 단위로 표시
2. 합계는 종류별 미수채권의 전체 합계를 기재
3. 합계는 재무제표상 ‘미수채권’, ‘미수채권현재가치할인차금’, ‘미수채권대손총당금’ 금액과 동일하여야 함

2) 장기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액	
	당기말	전기말
합계	A. 장기미수채권	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수부담금수익	A. 장기미수부담금수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수제재금수익	A. 장기미수제재금수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수재화 및 용역제공수익	A. 장기미수재화및용역제공수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수사회보험수익	A. 장기미수사회보험수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수연금수익	A. 장기미수연금수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수보험수익	A. 장기미수보험수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수보증수익	A. 장기미수보증수익	
	B. (현재 가치 할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

구 분	금 액	
	당기말	전기말
장기미수이자수익	A. 장기미수이자수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수기타수익	A. 장기미수기타수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기기타의미수금	A. 장기기타의미수금	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

- 단기미수채권 작성요령에 따라 기재한다.

6. 대여금명세서

1) 단기대여금명세서

(단위: 원)

구 分	이 자 율 (%)	당 기 말	전 기 말
합 계			
정부내 단기대여금	소 계		
	단기 전대차관대여금	소 계	
		일반회계	
		특별회계	
		기금	
	정부내 단기예탁금	소 계	
		일반회계	
		특별회계	
		기금	
정부외 단기대여금	소 계		
	단기전대차관대여금		
	단기용자금		
단기대여금 현재가치할인 차금	(단기용자금현재가치할인차금)		
단기대여금 대손총당금	소 계		
	(단기전대차관대여금대손총당금)		
	(단기용자금대손총당금)		
	(단기용자보조원가총당금)		

< 주요내역 >

1. 각 대여금에 대하여 전별 기재하지 않고 해당하는 대여금의 총계를 기재
2. 해당 대여금 내 이자율이 여러 이자율로 존재할 경우 별위로 제시
(최소이자율~최대이자율)
3. '정부내단기대여금 소계 + 정부외단기대여금 소계 = 재무제표 상 단기대여금'
4. 단기대여금현재가치할인차금과 단기대여금대손총당금은 부(-)의 금액으로 표시
5. '단기대여금대손총당금 소계'는 재무제표상 금액과 동일하여야함

2) 장기대여금명세서

구분		이자율(%)	당기말	전기말
합 계				
정부내장기대여금	소 계			
	장기 전대차관대여금			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
	소 계			
	정부내 장기예탁금			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
정부외장기대여금	소 계			
	장기전대차관대여금			
	장기용자금			
장기대여금 현재가치할인차금	(장기용자금현재가치할인차금)			
장기대여금 대손총당금	소 계			
	(장기전대차관대여금대손총당금)			
	(장기용자금대손총당금)			
	(장기용자보조원가총당금)			

단기대여금 작성요령에 따라 기재

7. 일반유형자산명세서

1) 당해연도증감 명세서

과목	기초 장부 가액	증감내역					기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입		감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계										
토지										
건물										
구축물										
기계장치										
집기·비품· 차량운반구										
전비품										
기타 일반유형자산										
건설중인 일반유형자산										

< 주요내역 >

1. 기초장부가액 및 기말장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
2. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
3. 건설중인 일반유형자산의 대체는 건설중인일반유형자산은 (-)금액으로, 자산으로 대체된 토지, 건물 등의 계정은 (+)금액으로 하여 합계가 0이 나오도록 기재
4. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재

5. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치
6. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
7. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 당기 발생한 재평가손의 증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
8. 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재
9. 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
10. 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 기타증감

※ 전비품에 대한 평가는 국방부 장관이 따로 정하는 기준을 따를 수 있음

2) 직전년도증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역					기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액/ 환입		감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계										
토지										
건물										
구축물										
기계장치										
집기·비품· 차량운반구										
전비품										
기타 일반유형자산										
건설중인 일반유형자산										

'당해연도증감명세서'의 작성요령에 따라 기재함

3) 보유토지의 공시지가

구 분	당기말			전기말		
	면적(m ²)	장부가액	공시지가	면적(m ²)	장부가액	공시지가
토지(공시지가존재)						
토지(공시지가없음)			-			-

보유토지의 개별공시지가를 지번별로 별도 구분하지 아니하고 합계 금액으로 기재

보유토지의 개별공시지가가 존재하는 경우와 존재하지 않는 경우를 구분하여 기재

○ 공시지가가 존재하지 않는 경우 공시지가 부분은 기재하지 아니함

4) 금융리스자산 명세서

(단위 : 원)			
과목	금융리스자산	감가상각 누계액	장부가액
합계			
토지			
건물			
구축물			
기계장치			
집기·비품·차량운반구			
기타일반유형자산			

재정상태표 상 유형자산에 금융리스자산이 포함되어 있는 경우 당기말 금융리스자산 총액과 감가상각누계액 및 장부가액을 기재

장부가액은 금융리스자산에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 기재

5) 건설중인일반유형자산 명세서

(단위 : 원)		
과목	당기말	전기말
합계		
건설중인토지		
건설중인건물		
건설중인구축물		
건설중인기계장치		
건설중인집기·비품·차량운반구		
건설중인기타일반유형자산		
건설중인기타의유형자산		

8. 사회기반시설명세서*

1) 사회기반시설 증감명세서*

* 사회기반시설증감명세서는 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 등 사회기반시설 별로 구분하여 작성함

(1) 도로 증감 명세서

① 당해연도 증감 명세서

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 잔액			
		취득/ 자본적지 출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	기타 증감	기말 장부가액	감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											

② 직전년도 증감 명세서

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 잔액			
		취득/ 자본적지 출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	기타 증감	기말 장부가액	감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											

(2) 철도 증감 명세서

...

< 주요내역 >

- 기초장부가액 및 기말장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
- 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
- 대체는 건설중인사회기반시설에서 해당 과목으로 대체된 금액을 기재
- 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
- 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별 재정운영표 상 감가상각비와 일치
- 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실환입으로 인한 증가액을 기재
- 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 사회기반시설 최초인식에 따른 증가는 “기타증감”에 표시한다. 당기 발생한 재평가손익증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
- 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재
- 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
- 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 기타증감

2) 건설중인사회기반시설명세서

과목	당기말	전기말
합계		
건설중인도로		
건설중인철도		
건설중인항만		
건설중인댐		
건설중인공항		
건설중인기타사회기반시설		

9. 무형자산명세서

1) 당해연도증감명세서

(단위 : 원)							
내 역	기초 장부가액	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액/환입	기타 증감	기말 장부가액
합 계							
산업재산권							
광업권							
소프트웨어							
기타무형자산							

< 주요내역 >

1. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
2. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다.
3. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인식한 비용을 기재한다.
4. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실환입으로 인한 증가액을 기재
5. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다.
6. 처분, 자산의 감액 등 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
7. 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 기타증감

2) 직전년도증감명세서

내 역	기초 장부가액	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액/환입	기타 증감	기말 장부가액
합 계							
산업재산권							
광업권							
소프트웨어							
기타무형자산							

'당해연도증감명세서'의 작성요령에 따라 기재

10. 국채및공채명세서

1) 단기국채및공채명세서

(단위: 원)

내역	이자율(%)	당기말	전기말
합 계			
국고채권			
외국환평형기금채권			
국제금융기구에의한 출자재정증권			
액면금액 소계			
국채 할증발행차금			
(국채 할인발행차금)			
정부가액			
(자기국채)			
합 계			
중소기업진흥채권			
예금보험기금채권상환기금채권			
...			
액면금액 소계			
공채 할증발행차금			
공채 할인발행차금			
정부가액			
(자기공채)			

< 주요내역 >

- 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
- 각 채권 금액은 액면으로 기재하고, 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증발행 차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재한다
- 장부가액 = 액면금액 소계 + 국채 할인발행차금 + 국채 할증발행차금
- 할인발행차금 및 자기국채·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은 (+) 금액으로 표시

2) 장기국채 및 공채 명세서

(단위: 원)			
	내역	이자율(%)	당기말
	전기말		
장기국채	합 계		
	국고채권		
	외국환평형기금채권		
	1종 국민주택채권		
	2종 국민주택채권		
	3종 국민주택채권		
	국제금융기구에의한 출자재정증권		
	...		
	액면금액 소계		
	(유동성장기국채)		
	국채 할증발행차금		
	(국채 할인발행차금)		
	장부가액		
	(자기국채)		
장기공채	합 계		
	중소기업진흥채권		
	예금보험기금채권 상환기금채권		
	...		
	액면금액 소계		
	(유동성장기공채)		
	공채 할증발행차금		
	공채 할인발행차금		
	장부가액		
	(자기공채)		

< 주요내역 >

- 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국·공채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
- 각 채권 금액은 액면가액으로 기재하고(유동성 장기국·공채 포함), 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증발행차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 함께 금액으로 일괄 기재
- 유동성장기국·공채는 국·공채별로 구분하지 않고 함께 금액을 기재하며, 할인 또는 할증발행한 경우에도 액면가액을 기재
- 국·공채 할인·할증발행차금 금액, 자기국·공채금액에는 유동성으로 구분한 할인·할증발행차금, 자기국·공채금액은 포함하지 아니함
- 장부가액 = 액면금액 소계 + 유동성장기국·공채 + 국·공채할인발행차금(유동성 제외) + 국·공채할증발행차금(유동성 제외)으로 계산하여 기재

예) 20X1년말 현재 국채 액면가액 100,000,000(국채할인발행차금이 10,000,000)이 20X2년 만기도록 분이 50,000,000과 20X3년 만기도록 분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

국채 액면가액 소계	100,000,000
유동성장기국채	(50,000,000)
국채 할인발행차금	(6,000,000)
장부가액	44,000,000

- 합계 금액은 장부금액에서 자기국·공채 금액(할인·할증을 반영한 순액)을 차감하여 기재
- 유동성장기국·공채, 할인발행차금 및 자기국·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은 (+) 금액으로 표시

11. 차입금명세서

1) 단기차입금명세서

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	전기말	
합 계					
재정증권					
국내 단기차입금					
해외 단기차입금	소 계				
	시설재				
	보험료				
	용역비				
	원자재				
	현금				
	기술료				
	기타				
정부내 단기차입금	소 계				
	단기전대차관				
	정부내 단기예수금	소계			
		일반회계			
		특별회계			
		기금			
	기타단기민간예수금				

- 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재 (최소이자율~최대이자율)

2) 장기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	전기말
합계				
국내 장기차입금	소 계			
	국내 장기차입금			
	(유동성국내 장기차입금)			
해외 장기차입금	소계			
	소계			
	시설재			
	보험료			
	용역비			
	원자재			
	현금			
	기술료			
정부내 장기차입금	기타			
	(유동성해외 장기차입금)			
	소계			
	장기전대차관			
	정부내 장기예수금	소계		
		정부내		
		장기예수금		
		일반회계		
		특별회계		
		기금		
	(유동성정부내 장기차입금)			
금융리스부채	소계			
	금융리스부채			
	(유동성금융리스부채)			
기타장기 민간예수금	소계			
	기타장기민간예수금			
	(유동성기타장기민간예수금)			

< 주요내역 >

1. 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
2. 각각의 차입금의 금액은 유동성장기차입부채 금액을 포함한 차입금 총액을 기재하고, 이 중 유동성장기차입부채에 해당하는 금액은 (-) 금액으로 표시
3. 각각의 장기차입금 '소계'는 차입금 전액에서 유동성대체금액을 제외한 금액을 기재

예) 20X1년말 현재 국내장기차입금 100,000,000이 20X2년 만기도래분이 50,000,000과

20X3년 만기도래분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

소 계	50,000,000
국내장기차입금	100,000,000
유동성차입부채	(50,000,000)

3) 금융리스부채 연도별 상환계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	
(현재 가치 조정금액)	
금융리스부채의 현재가치	

< 주요내역 >

1. 금융리스부채 연도별 상환계획에는 기말 현재 금융리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 최소리스료를 기간별로 기재
2. 금융리스부채의 상환계획 금액은 현재가치 평가를 반영하지 않은 총액으로 기재
3. 현재가치 조정금액은 리스부채의 액면가액과 현재가치 평가액과의 차이금액 중 기말 현재 소멸하지 아니한 금액으로 부(-)의 금액으로 표시
4. 금융리스부채의 현재가치는 연도별 상환계획 금액 합계에서 현재가치 조정금액을 차감한 금액을 기재하며, 금융리스부채와 유동성금융리스부채의 기말 장부가액 합계와 일치

4) 운용리스료 연도별 지급계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	

기말 현재 운용리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 리스료를 기재

12. 출연비 명세서

출연대상기관	당기	전기
합 계		

제5장 부속서류

부속서류는 국가회계법 제15조의2 제4항의 규정에 따라 결산보고서 중 재무제표에 첨부되는 서류로 다음과 같음

1. 국가채무관리보고서
2. 「국가채권관리법」 제36조에 따른 국가채권현재액보고서
3. 「국유재산법」 제69조에 따른 국유재산관리운용보고서
4. 「물품관리법」 제21조에 따른 물품관리운용보고서

<별첨2> 자산·부채조정명세서*

* 자산·부채조정명세서는 국가채권관리법, 국유재산법, 물품관리법, 국가재정법 등의 개별법에 의한 국가채권, 국유재산, 물품, 국가채무의 기말현재액과 국가회계기준에 의한 자산·부채와의 차이에 대한 정보를 제공하기 위하여 내부보고용으로 작성

(단위: 원)

구분	자산	부채
I. 개별법 자산·부채 금액		
1. 국가채권현재액	XXXX	XXXX
2. 국유재산현재액	XXXX	—
3. 물품현재액	XXXX	—
4. 국가채무합계	—	XXXX
II. 재무제표 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
III. 차이내역($II - I = A+B+C+D+E$)	XXXX	XXXX
1. 보고대상기관차이(A)	XXXX	XXXX
2. 국가상호간 채권·채무차이(B)	XXXX	XXXX
3. 결산조정항목차이(C)	XXXX	XXXX
4. 대상차이(D)	XXXX	XXXX
5. 기타차이(E)	XXXX	XXXX

< 주요내역 >

- ‘개별법 자산·부채 금액’에는 ‘5. 부속서류’에 첨부된 각 개별법상 결산서상 ‘당년도말 잔액’ 금액과 동일한 금액을 기재한다.
 - ① 국가채권현재액: 국가채권관리법에 의한 ‘국가채권현재액보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
 - ② 국유재산현재액: 국유재산법에 의한 ‘국유재산관리운용보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
 - ③ 물품현재액: 물품관리법에 의한 ‘물품관리운용보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
 - ④ 국가채무합계: 국가재정법상 ‘국가채무관리보고서’ 상 ‘국가채무 합계’와 동일한 금액을 기재(보증채무 제외)
- ‘재무제표 자산·부채 금액’에는 재정상태표상 자산 및 부채 합계 금액을 기재
- ‘차이내역’에는 개별법상 자산·부채 금액과 국가회계기준상 자산·부채 금액과의 차이내역을 다음의 사유별로 구분하여 기재

① 보고대상기관차이 : 국가회계기준의 적용을 받는 기관과 각 개별법상 결산서를 작성하여야 하는 기관이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 개별법상 결산서를 작성하지 않는 결산주체(중앙관서의 장이 관리하지 않는 민간기금)의 자산·부채 총액임. 단, 한강수계관리기금, 낙동강수계관리기금, 영산강·섬진강수계관리기금은 민간기금임에도 불구하고 국유재산관리운용보고서 작성

② 국가기관상호간채권·채무차이 : 국가회계기준상 내부거래제거 기준과 각 개별법상 내부거래제거 기준이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 국가기관 상호간에 예치한 예금과 예탁금 등의 채권·채무: 정부내장·단기예탁금, 정부내장·단기예수금 등은 각 개별법상 결산서에서 제외되나, 국가회계기준상 기금의 재정상태표에는 포함하여 기재하므로 차이 발생

(*) 단, 민간기금에 대한 채권·채무는 개별법상 결산서에 포함되므로 차이가 발생하지 않음

(세부내역 작성사례) : 국가상호간 채권채무차이는 AA회계(or기금)예탁금 XX백만원, BB회계(or기금)예수금 YY백만원

③ 결산조정항목차이 : 각 개별법상 결산서는 현금주의에 의하여 작성하나, 국가회계기준에 의한 재정상태표는 발생주의에 의해 작성함에 따라 발생하는 차이

ex) 선급비용, 선급금, 미지급금, 선수금, 선수수익, 미지급비용, 국·공체 할인(증)발행차금, 충당부채 등
예금 및 예탁금에 대한 미수이자: 국가채권관리법상 미수이자는 이자 지불기일이 도래한 금액만을 국가채권으로 계상하나, 국가회계기준상 미수이자는 발생주의에 의해 지불기일이 도래하지 않더라도 기간이 경과되어 발생한 이자 포함

(세부내역 작성사례) : 결산조정항목 차이는 선급비용 XX백만원, 선수금 XX백만원

④ 대상차이 : 각 개별법의 적용을 받는 자산·부채의 범위와 국가회계기준의 적용을 받는 자산·부채가 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 한국은행국가예금, 재고자산, 저장품, 건설중인자산, 전비품, 금융리스부채, 공채, 민간예수금 등

(세부내역 작성사례) : 대상차이는 금융리스부채 XX백만원, 건설중인자산 XX백만원

⑤ 기타차이 : 보고대상기관차이, 국가기관상호간채권·채무차이, 결산조정차이,
대상차이 이외의 차이(‘I. 개별법 자산·부채 금액’과 ‘II. 재무제표 자산·부채 금액’에
동일한 항목이 존재하나, 금액이 다른 경우)

ex) 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담행위액(*)

(*) 국가재정법상 국고채무부담행위액은 채무를 부담할 권한이 발생하는 국고채무부담행위
승인시점에 인식되고, 국가회계기준상 국고채무부담행위액 관련 미지급금은 발생주의에
의하여 검수시점에 인식됨

(세부내역 작성사례) : 기타차이는 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담
행위 XX백만원

II

정부기업(책임운영기관)특별회계 결산보고서
(전체 기간에 대한 재무제표 등)

II. 정부기업(책임운영기관)특별회계 결산보고서 (전체 기간에 대한 재무제표 등)

1. 정부기업(책임운영기관)특별회계 결산보고서 체계 및 유의사항

결산보고서 체계

- 각 회계관리주체는 국가회계법 제13조 내지 제15조2에 따라 소관 회계의 결산 내용을 다음과 같은 체계로 작성

구분	세부내용		비고
I. 결산 개요	제1장 정부기업특별회계 개요	<결산작성지침(Ⅱ) 참조>	
	제2장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석 4. 자산, 부채 및 순자산증감표	
II. 재무제표	제1장 재무제표	1. 재정상태 표 2. 재정운영 표 3. 순자산변동 표	
	제2장 재무제표에 대한 주석	1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기총당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입·세출외 현금 2) 세입·세출외 거래 3) 자산재평가 4) 응자사업 5) 이관하는 자산, 부채 및 순자산 6) 이관하는순자산 구성내역	

구분	세부내용	비고	
	제3장 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 총잉여금·재정운영결과조정표 3. 수익·비용 성질별 재정운영표 4. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하 였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황	
II. 재무제표	제4장 부속명세서	1. 현금 및 현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10.국채 및 공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서	
	제5장 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서	
	<별첨1>	자산·부채조정명세서	

정부기업특별회계(책특 포함) 결산보고서 제출처 및 기한

- 기획재정부 및 소관 중앙관서의 장 : 2015. 2. 13일까지

* 각 중앙관서가 소관 회계·기금의 재정운영 내역을 통합하여 작성할 수 있는 여건 준비

참고

2014회계연도 정부기업특별회계 현황

구분	결 산 대 상 회 계	비 고
정부기업특별회계 (4)	양곡관리특별회계	
	조달특별회계	
	우편사업특별회계	
	우체국예금특별회계	
책임운영기관특별회계 (14)	국립중앙과학관	
	국립과천과학관	
	국립재활원	
	국립목포병원	
	국립서울병원	
	국립공주병원	
	국립나주병원	
	국립부곡병원	
	국립춘천병원	
	국립마산병원	
	대산지방해양항만청*	
	경찰병원	
	국립자연휴양림관리소	
	특허청	

* 해양수산부의 대산지방해양항만청은 '전체 기간에 대한 재무제표 등'을 작성하나, 국민안전처의 대산지방해양항만청은 '개편 후 기간에 대한 재무제표 등'을 작성하여야 함. III-2. 중앙관서결산보고서(개편 후 기간에 대한 재무제표 등) 참고

2. 정부기업특별회계 결산보고서 서식 및 작성요령

1) 결산개요 작성체계

- 각 회계관리주체는 국가회계법 제13조 내지 제15조의 규정에 따라 소관 회계의 결산 내용을 요약한 기업특별회계 결산개요를 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 정부기업특별회계 개요	<결산작성지침(II) 참조>
제2장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석
	2. 재정운영 분석
	3. 순자산변동 분석
	4. 자산, 부채 및 순자산증감표

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원 단위로 작성

제2장. 재무제표 분석

1. 재정상태 분석

(단위 : 백만원, %)

구 분	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액 (C=A-B)	비율 (C/B)
자산합계(a)				
I . 유동자산				
II . 투자자산				
III . 일반유형자산				
IV . 사회기반시설				
V . 무형자산				
VI . 기타비유동자산				
부채 합계(b)				
I . 유동부채				
II . 장기차입부채				
III . 장기충당부채				
IV . 기타비유동부채				
순자산(a-b)				

※ 전년과 비교하여 당년도 자산부채 중 재정상태에 크게 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술 (10줄 이내) (휴먼명조 11p)
 ※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

2. 재정운영 분석

(단위 : 백만원, %)

구 分	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액 (C=A-B)	비율 (C/B)
I .프로그램순원가				
II .관리운영비				
III .비배분비용				
IV .비배분수익				
V .재정운영순원가(I + II + III - IV)				
VI .비교환수익 등				
VII .재정운영결과(V-VI)				

※ 전년과 비교하여 당년도 수익·비용 중 재정운영결과에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술 (10줄 이내) (휴먼명조 11p)

※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

3. 순자산변동 분석

(단위 : 백만원, %)

구 分	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액 (C=A-B)	비율 (C/B)
I .기초순자산				
II .재정운영결과				
III .조정항목				
IV .기말순자산(I-II+III)				

※ 전년과 비교하여 당년도 순자산 변동의 증감에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술 (10줄 이내) (휴먼명조 11p)

※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

4. 자산, 부채 및 순자산증감표

(단위 : 백만원)				
과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액

< 주요내역 >

1. 재정상태표 상의 자산, 부채 및 순자산의 증감내역을 합계잔액시산표 형식으로 표시
2. 기초잔액은 전기 재정상태표 금액, 기말잔액은 당기 재정상태표의 금액과 일치하여야 함
3. 당기증가액과 당기감소액은 연도중 증감사항을 각각 계상하여야 하며, 각 특별회계 자체내부거래는 계산에서 제외함

2) 재무제표 작성체계

- 각 회계관리주체는 국가회계법 제13조 내지 제15조2의 규정에 따라 소관 회계의 발생주의 결산내역을 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 재무제표	1. 재정상태표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표
제2장 재무제표에 대한 주석	1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기총당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입·세출외 현금 2) 세입·세출외 거래 3) 자산재평가 4) 용자사업 5) 이관하는 자산, 부채 및 순자산 6) 이관하는 순자산 구성내역
제3장 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 총잉여금·재정운영결과조정표 3. 수익·비용 성질별 재정운영표 4. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황

제4장 부속명세서	1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국채및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서
제5장 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서
〈별첨1〉	자산·부채조정명세서

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원단위로 작성

작성 양식 및 방법

제1장 재무제표*

* 국가회계실체에 직·간접적으로 이해관계를 갖는 정보이용자가 재정활동내용을 파악하고, 합리적 의사결정을 할 수 있도록 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 작성하며, 크게 재정상태표, 재정 운영표, 순자산변동표의 세 가지 형태로 작성됨

1. 재정상태표

재정상태표는 재정상태표일 현재의 자산, 부채, 순자산의 명세 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표임

○ 당기말과 전기말의 재정상태표를 비교식으로 작성함

당기말 : 2014년 12월 31일 현재
전기말 : 2013년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

자산	2014	2013
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XXX	XXX
1) 현금및현금등가물	XXX	XXX
2) 국고금	XXX	XXX
2. 단기금융상품	XXX	XXX
1) 정기예금	XXX	XXX
2) 정기적금	XXX	XXX
3) 기타의단기금융상품	XXX	XXX
3. 단기투자증권	XXX	XXX
1) 채무증권	XXX	XXX

2) 지분증권	XXX	XXX		
3) 기타단기투자증권	XXX	XXX		
4. 미수채권	XXX	XXX		
1) 미수국세	XXX	XXX		
2) 미수부담금수익	XXX	XXX		
3) 미수제재금수익	XXX	XXX		
4) 미수재화및용역제공수익	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX		
1) 미수국세현재가치할인차금	XXX	XXX		
2) 미수부담금수익현재가치할인차금	XXX	XXX		
3) 미수제재금수익현재가치할인차금	XXX	XXX		
4) 미수재화및용역제공수익현재가치할인차금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
미수채권대손총당금	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 미수국세대손총당금	XXX	XXX		
2) 미수부담금수익대손총당금	XXX	XXX		
3) 미수제재금수익대손총당금	XXX	XXX		
4) 미수재화및용역제공수익대손총당금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
5. 단기대여금	XXX	XXX		
1) 정부내단기대여금	XXX	XXX		
2) 정부외단기대여금	XXX	XXX		
단기대여금대손총당금	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 단기용자금대손총당금	XXX	XXX		
2) 단기용자보조원가총당금	XXX	XXX		
6. 기타유동자산	XXX	XXX		
1) 파생상품자산	XXX	XXX		
2) 재고자산	XXX	XXX		
3) 저정품	XXX	XXX		
4) 소모성군수품	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
II. 투자자산	XXX	XXX		
1. 장기금융상품	XXX	XXX		
1) 정기예금	XXX	XXX		
2) 정기적금	XXX	XXX		
3) 기타의장기금융상품	XXX	XXX		
2. 장기투자증권	XXX	XXX		
1) 채무증권	XXX	XXX		
2) 지분증권	XXX	XXX		

3) 기타장기투자증권	XXX	XXX
3. 장기대여금	XXX	XXX
1) 정부내장기대여금	XXX	XXX
2) 정부외장기대여금	XXX	XXX
장기대여금대손총당금	XXX	XXX
1) 장기용자금대손총당금	XXX	XXX
2) 장기용자보조원기총당금	XXX	XXX
4. 기타투자자산	XXX	XXX
1) 투자회원권	XXX	XXX
2) 파생상품자산	XXX	XXX
3) 신탁사업수익권	XXX	XXX
4) 기타의기타투자자산	XXX	XXX
III. 일반유형자산	XXX	XXX
1. 토지	XXX	XXX
토지사용수익권	XXX	XXX
2. 건물	XXX	XXX
건물감가상각누계액	XXX	XXX
건물사용수익권	XXX	XXX
3. 구축물	XXX	XXX
구축물감가상각누계액	XXX	XXX
구축물사용수익권	XXX	XXX
4. 기계장치	XXX	XXX
1) 이동성기계장치	XXX	XXX
2) 고정성기계장치	XXX	XXX
기계장치감가상각누계액	XXX	XXX
1) 이동성기계장치감가상각누계액	XXX	XXX
2) 고정성기계장치감가상각누계액	XXX	XXX
기계장치사용수익권	XXX	XXX
1) 이동성기계장치사용수익권	XXX	XXX
2) 고정성기계장치사용수익권	XXX	XXX
5. 집기·비품·차량운반구	XXX	XXX
1) 전기통신기기	XXX	XXX
2) 사무용기기	XXX	XXX
3) 사무용접기	XXX	XXX
4) 운반건설기계및차량	XXX	XXX
5) 선박및항공기	XXX	XXX
집기비품차량운반구감가상각누계액	XXX	XXX
1) 전기통신기기감가상각누계액	XXX	XXX
2) 사무용기기감가상각누계액	XXX	XXX
3) 사무용접기감가상각누계액	XXX	XXX

4) 운반건설기계및차량감가상각누계액	XXX	XXX		
5) 선박및항공기감가상각누계액	XXX	XXX		
집기비품·차량운반구사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 전기통신기기사용수익권	XXX	XXX		
2) 사무용기기사용수익권	XXX	XXX		
3) 사무용집기사용수익권	XXX	XXX		
4) 운반건설기계및차량사용수익권	XXX	XXX		
5) 선박및항공기사용수익권	XXX	XXX		
6. 전비품	XXX	XXX	XXX	
전비품감가상각누계액	XXX	XXX	XXX	XXX
7. 기타일반유형자산	XXX	XXX		
1) 일목	XXX	XXX		
2) 기타의기타일반유형자산	XXX	XXX		
기타일반유형자산감가상각누계액	XXX	XXX		
기타일반유형자산사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
8. 건설중인일반유형자산	XXX	XXX		
1) 건설중인토지	XXX	XXX		
2) 건설중인건물	XXX	XXX		
3) 건설중인구축물	XXX	XXX		
4) 건설중인기계장치	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
IV. 사회기반시설	XXX	XXX		
1. 도로	XXX	XXX	XXX	
1) 국도	XXX	XXX		
2) 고속국도	XXX	XXX		
도로감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 국도감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 고속국도감가상각누계액	XXX	XXX		
도로사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 국도사용수익권	XXX	XXX		
2) 고속국도사용수익권	XXX	XXX		
2. 철도	XXX	XXX		
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
철도감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
철도사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		

2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		
3. 항만		XXX		XXX
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
항만감가상각누계액		XXX		XXX
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
항만사용수익권		XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		
2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		
4. 댐		XXX		XXX
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
댐감가상각누계액		XXX		XXX
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
댐사용수익권		XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		
2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		
5. 공항		XXX		XXX
1) 토지	XXX	XXX		
2) 건물	XXX	XXX		
3) 구축물	XXX	XXX		
4) 기타	XXX	XXX		
공항감가상각누계액		XXX		XXX
1) 건물감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 구축물감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 기타감가상각누계액	XXX	XXX		
공항사용수익권		XXX	XXX	XXX
1) 토지사용수익권	XXX	XXX		
2) 건물사용수익권	XXX	XXX		
3) 구축물사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타사용수익권	XXX	XXX		

6. 기타사회기반시설	XXX	XXX		
1) 하천	XXX	XXX		
2) 상수도	XXX	XXX		
3) 어항	XXX	XXX		
4) 기타의기타사회기반시설	XXX	XXX		
기타사회기반시설감가상각누계액	XXX	XXX		
1) 하천감가상각누계액	XXX	XXX		
2) 상수도감가상각누계액	XXX	XXX		
3) 어항감가상각누계액	XXX	XXX		
4) 기타의기타사회기반시설	XXX	XXX		
기타사회기반시설사용수익권	XXX	XXX	XXX	XXX
1) 하천사용수익권	XXX	XXX		
2) 상수도사용수익권	XXX	XXX		
3) 어항사용수익권	XXX	XXX		
4) 기타의기타사회기반시설사용수익권	XXX	XXX		
7. 건설중인사회기반시설	XXX	XXX		
1) 건설중인도로(국도)	XXX	XXX		
2) 건설중인도로(고속국도)	XXX	XXX		
3) 건설중인철도	XXX	XXX		
4) 건설중인항만	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
V. 무형자산	XXX	XXX		
1. 산업재산권	XXX	XXX		
2. 광업권	XXX	XXX		
3. 소프트웨어	XXX	XXX		
1) 내부개발소프트웨어	XXX	XXX		
2) 외부구입소프트웨어	XXX	XXX		
4. 기타무형자산	XXX	XXX		
VI. 기타비유동자산	XXX	XXX		
1. 장기미수채권	XXX	XXX	XXX	
1) 장기미수국세	XXX	XXX		
2) 장기미수부담금수익	XXX	XXX		
3) ...	XXX	XXX		
장기미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX		
1) 장기미수국세대체가치할인차금	XXX	XXX		
2) 장기미수부담금수익현재가치할인차금	XXX	XXX		
3) ...	XXX	XXX		
장기미수채권대손충당금	XXX			
1) 장기미수국세대손충당금	XXX			
2) 장기미수부담금수익대손충당금	XXX	XXX		
3) ...	XXX	XXX		
2. 기타의기타비유동자산	XXX	XXX	XXX	
1) 장기선금금	XXX	XXX		

2) 장기선급비용	XXX	XXX		
3) 장기지급보증금	XXX	XXX		
4) 장기구상채권	XXX	XXX		
장기구상채권현재가치할인차금	XXX	XXX		
장기구상채권대손충당금	XXX	XXX	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX	XXX	XXX
자산계		XXX		XXX
부채				
I. 유동부채				
1. 단기국채	XXX	XXX		
단기국채할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
단기자기국채	XXX	XXX		
2. 단기공채	XXX	XXX		
단기공채할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
단기자기공채	XXX	XXX		
3. 단기차입금	XXX	XXX		
1) 재정증권	XXX	XXX		
2) 국내단기차입금	XXX	XXX		
3) 해외단기차입금	XXX	XXX		
4) 정부내단기차입금	XXX	XXX		
5) 기타단기민간예수금	XXX	XXX		
4. 유동성장기차입부채		XXX		XXX
1) 유동성장기국채	XXX	XXX		
유동성장기국채할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
유동성장기자기국채	XXX	XXX		
2) 유동성장기공채	XXX	XXX		
유동성장기공채할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
유동성장기자기공채	XXX	XXX		
3) 유동성장기내단기차입금	XXX	XXX		
4) 유동성해외장기차입금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
5. 기타유동부채		XXX		XXX
1) 파생상품부채	XXX	XXX		
2) 미지급금	XXX	XXX		
3) 예수금	XXX	XXX		
4) 예수보증금	XXX	XXX		
5) ...	XXX	XXX		
기타유동부채현재가치할인차금	XXX	XXX	XXX	XXX
II. 장기차입부채				
1. 국채	XXX	XXX		
국채할증(할인)발행차금	XXX	XXX		
자기국채	XXX	XXX		

2. 공채	XXX	XXX
공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX
자기공채	XXX	XXX
3. 장기차입금	XXX	XXX
1) 국내장기차입금	XXX	XXX
2) 해외장기차입금	XXX	XXX
3) 정부내장기차입금	XXX	XXX
4) 금융리스부채	XXX	XXX
5) 기타장기민간예수금	XXX	XXX
4. 기타장기차입부채	XXX	XXX
III. 장기총당부채	XXX	XXX
1. 퇴직급여총당부채	XXX	XXX
1) 퇴직급여총당부채	XXX	XXX
2) 퇴직보험예치금	XXX	XXX
3) 국민연금전환금	XXX	XXX
2. 연금총당부채	XXX	XXX
1) 공무원연금총당부채	XXX	XXX
2) 군인연금총당부채	XXX	XXX
3. 보험총당부채	XXX	XXX
4. 기타장기총당부채	XXX	XXX
1) 보증총당부채	XXX	XXX
2) 퇴직수당총당부채	XXX	XXX
3) 소송총당부채	XXX	XXX
4) 기타의기장기총당부채	XXX	XXX
IV. 기타비유동부채	XXX	XXX
1. 장기미지급금	XXX	XXX
1) 장기국고채무부담행위액	XXX	XXX
2) 장기사회보험미지급금	XXX	XXX
3) 장기연금미지급금	XXX	XXX
4) 장기보험미지급금	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX
장기미지급금현재가치할인차금	XXX	XXX
1) 장기국고채무부담행위액현재가치할인차금	XXX	XXX
2) 기타의장기미지급금현재가치할인차금	XXX	XXX
2. 기타의기타비유동부채	XXX	XXX
1) 파생상품부채	XXX	XXX
2) 장기예수금	XXX	XXX
3) 장기예수보증금	XXX	XXX
4) 장기미지급비용	XXX	XXX
5) ...	XXX	XXX
부 채 계	XXX	XXX

순자산

I. 기본순자산	XXX	XXX
II. 적립금 및 잉여금	XXX	XXX
III. 순자산조정	XXX	XXX
순 자 산 계	XXX	XXX
부채와순자산계	XXX	XXX

< 주요내역 >

- ‘순자산’은 각 결산주체의 ‘자산’에서 ‘부채’를 차감한 금액을 의미한다. 즉, ‘자산 계 - 부채 계’는 ‘순자산 계’와 일치하여야 함
- ‘부채와 순자산 계’는 ‘부채 계 + 순자산 계’ 금액을 기재함
- 계정간 내부거래를 제거하여 작성

2. 재정운영표

□ 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수 명세 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표임

당기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
전기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	2014			2013		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
...	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
II. 관리운영비	XXX		XXX			
1. 인건비		XXX			XXX	
2. 경비		XXX			XXX	
(1) 복리후생비		XXX			XXX	
(2) 소모품비		XXX			XXX	
(3) ...		XXX			XXX	
III. 비배분비용	XXX		XXX			
1. 자산처분손실		XXX			XXX	
2. 기타비용		XXX			XXX	
3. ...		XXX			XXX	
IV. 비배분수익	XXX		XXX			
1. 자산처분이익		XXX			XXX	
2. 기타수익		XXX			XXX	
3. ...		XXX			XXX	
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	XXX		XXX			
VI. 비교환수익 등	XXX		XXX			
1. 부담금수익		XXX			XXX	
2. 제재금수익		XXX			XXX	
3. 사회보험수익		XXX			XXX	
4. 채무면제이익		XXX			XXX	
5. 기타비교환수익		XXX			XXX	
6. 기타재원조달및이전		XXX			XXX	
VII. 재정운영결과(V-VI)	XXX		XXX			

< 주요내역 >

- 수익은 교환수익과 비교환수익으로 구분하며, 교환수익은 재정운영표 상 프로그램수익이나 비배분수익으로 인식함
- 원가는 프로그램총원가, 관리운영비, 비배분비용으로 구분하여 인식함
- 재정운영순원가를 프로그램별순원가, 관리운영비, 비배분비용, 비배분수익으로 구분하여 표시하며, 각 금액은 계정간 내부거래를 제거하여 작성함
- ‘프로그램순원가’는 ‘프로그램총원가’에서 ‘프로그램수익’을 차감한 금액을 의미함
- ‘관리운영비’는 기관운영과 같이 기관의 여러 정책이나 사업, 활동을 지원하는 비용을 말하며 기업특별회계·책임운영기관특별회계의 경우에는 일반 관리업무비를 의미함
- ‘비배분비용’은 투입한 비용 중 프로그램과 직접적·간접적 대응관계가 없거나, 프로그램에 배부하는 것이 합리적이지 아니한 것을 의미하고, ‘비배분수익’은 프로그램과 관련 없이 발생하거나 프로그램 외의 업무로부터 발생한 수익을 의미함
- ‘재정운영순원가’에는 ‘프로그램순원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익’을 기재하며, 각 금액은 계정간 내부거래를 제거하여 작성함
- ‘비교환수익 등’은 재정운영표에 반영함
- ‘재정운영결과’는 ‘재정운영순원가’에서 ‘비교환수익 등’을 차감하여 산정함

3. 순자산변동표

□ 해당 실체의 회계연도 동안 순자산의 변동내역을 나타낸 재무제표임

당기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
전기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 전기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 전기오류수정손익	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 회계변경누적효과	XXX	XXX	XXX	XXX
II. 재정운영결과		XXX		XXX
III. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의 증감	XXX	-	-	XXX
2. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	-	XXX	XXX	XXX
5. 기타순자산의증감	XXX	XXX	XXX	XXX
IV. 전기 기말순자산(I - II + III)	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>
V. 당기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 전기오류수정손익	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 회계변경누적효과	XXX	XXX	XXX	XXX
VI. 재정운영결과		XXX		XXX
VII. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의 증감	XXX	-	-	XXX
2. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	-	XXX	XXX	XXX
5. 기타순자산의증감	XXX	XXX	XXX	XXX
VIII. 당기 기말순자산(V - VI + VII)	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>

< 주요내역 >

- 기초순자산의 보고금액은 전기말 기말순자산 보고금액을 기재하며, 전기오류 수정손익 및 회계변경누적효과 발생으로 인한 당기 이전의 손익효과를 구분 기재하며, 각 금액은 계정간 내부거래를 제거하여 작성함
- 재정운영결과로 인한 순자산변동내역은 적립금및잉여금에 반영함
- 조정항목은 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등 재정운영표상 재정운영 결과에 반영되지 않는 항목을 표시함
- 기업특별회계 및 책임운영기관특별회계에서 발생하는 비교환수익 등은 재정운영표에 표시함

제2장 재무제표에 대한 주석*

* 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말함

- 주석은 아래에서 제시하는 주석 양식을 기본으로 하되, 각 양식에 대하여 설명이 필요한 경우 별도로 기재할 수 있음

구분	비고
1. 중요한 회계처리방법	필수작성항목
2. 장기차입부채 상환계획	
3. 장기총당부채	
4. 외화자산 및 외화부채	
5. 우발사항 및 약정사항	
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	
7. 순자산조정명세	해당사항이 있는 항목만 작성
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항	
1) 세입·세출외 현금	
2) 세입·세출외 거래	
3) 자산재평가	
4) 등자사업	
5) 이관하는 자산, 부채 및 순자산	
6) 이관하는 순자산 구성내역	
7) 이관하는 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익	

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원 단위로 작성
- 중요한 회계처리방법은 필수작성항목이며 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

1. 중요한 회계처리방법

□ 재무보고의 목적이 달성되기 위해서는 재무제표의 작성주체에 대한 파악과 재무정보에 대한 기본적인 이해가 선행되어야 한다. 따라서 다음의 사항을 고려하여 주석으로 공시한다.

- 가. 재무제표에서 금액적으로 중요하다고 판단되는 항목에 대해 적용한 회계방침
- 나. 자산·부채의 평가기준
- 다. 주요평가손익의 내용 : 재무제표 작성에 적용된 회계방법에 대한 정보 제공

① 일반기준 : 국가회계기준 적용에 대한 언급

예) 첨부된 재무제표 및 부속서류는 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준에 따라 ○○특별회계에서 작성한 것입니다.

② 현금및현금성자산

예) 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고, 이자를 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

③ 수익의 인식기준

예) 교환수익이란 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 수익이며, 비교환수익은 직접적인 반대급부 없이 발생하는 국세, 부담금, 기부금, 무상이전 및 제재금 등의 수익을 의미합니다.

○○특별회계의 교환수익의 경우 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고, 비교환수익의 경우 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

④ 유가증권

예) 유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 자산의 분류기준에 따라 단기 투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년 이내 도래하거나 또는 1년 이내에 처분 예정인 채무증권, 지분증권 및 기타단기투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년을 초과하거나 1년 후에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하며 지분증권과 기타장·단기투자증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 투자목적의 장·단기투자증권의 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하며 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑤ 채권 등의 평가

예) ○○특별회계는 재정상태표일 현재의 미수채권 잔액에 대하여 신뢰성있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

또한 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가하고 있습니다.

⑥ 재고자산 등의 평가

예) ○○특별회계의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재정상태표가액으로 하고 있습니다.

⑦ 일반유형자산 : 일반유형자산 평가 및 감가상각방법

예) 일반유형자산의 취득원가는 당해 자산의 건설원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 무주부동산의 취득, 국가외 상대방과의 교환 및 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며, 국가회계체계 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상거래일 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

일반유형자산에 사용수익권이 설정된 경우 이는 자산의 차감으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

일반유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 원상회복 시키거나 능률유지를 위한 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

토지·입목, 정부미술품·정부미화물품을 제외한 일반유형자산은 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	xx년 ~ xx년	정액법
구축물	xx년 ~ xx년	
기계장치	xx년 ~ xx년	
집기·비품·차량운반구	xx년 ~ xx년	
전비품	xx년 ~ xx년	
기타일반유형자산	xx년 ~ xx년	

※ 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 중대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

⑧ 사회기반시설 : 사회기반시설 평가 및 감가상각방법

예) 사회기반시설의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 기부채납 등의 방법으로 사회기반시설을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며 국가회계실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상관리전환의 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상관리전환의 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

사회기반시설에 사용수익권이 설정된 경우 이는 해당자산의 차감형식으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

사회기반시설의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

토지 및 감가상각대체 사회기반시설을 제외한 사회기반시설에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
사회기반시설 건물	xx년 ~ xx년	정액법
사회기반시설 구축물	xx년 ~ xx년	정액법

* 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 중대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지비를 감가상각비로 대체할 수 있는 자산을 말합니다. 자세한 내용은 필수보증정보를 통해 제공하고 있습니다.

⑨ 무형자산 등 : 무형자산 평가 및 감가상각방법

예) 무형자산의 취득원가는 당해 자산의 개발원가 또는 매입가액에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있습니다.

무형자산은 사용할 수 있는 시점부터 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며 상각액을 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	xx년 ~ xx년	정액법
광업권	xx년 ~ xx년	
소프트웨어	xx년 ~ xx년	
기타 무형자산	xx년 ~ xx년	

⑩ 자산의 감액 등

예) ○ 특별회계의 재정상태표 자산 중 국가회계기준에서 별도로 정하는 경우를 제외하는 자산의 전부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수기능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수기능가액의 차액은 등 자산에 대한 감액순실의 과목으로 재정운영순원가에 반영하며 감액내역을 주석으로 기재하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수기능가액이 차기 이후에 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부가액 이상으로 회복되는 경우 등 장부가액까지를 한도로 하여 등 자산에 대한 감액순실환입 과목으로 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑪ 자산재평가

예) ○ 특별회계는 일반유형자산과 사회기반시설 중 취득이후 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하게 발생한 경우 또는 국유재산 관리 총괄청이 일정주기를 정하여 재평가하기로 한 자산의 경우 해당 자산을 재평가하고 있습니다.

재평가금액은 재평가기준일의 공정가액으로 하되, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우에는 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 측정하며 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격이나 상각후대체원가법을 적용하고 있습니다.

자산을 재평가할 때 감가상각누계액이 있을 경우에는 기존의 감가상각누계액을 제거하며 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 그 증가액은 자산재평가이익(순자산조정)으로 인식하고, 재평가로 인하여 감소된 경우 그 감소액은 자산재평가손실로 인식하여 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑫ 리스

예) ○○특별회계는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 이전되는 리스의 경우 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 처리하고 있습니다. 금융리스의 경우 보증 잔존가치를 제외한 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 계상하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 운용리스의 경우에는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있습니다.

⑬ 장기충당부채와 우발상황

예) ○○특별회계는 지출의 시기 또는 금액은 불확실하지만 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 재정상태표일 현재 국가회계실체가 부담하는 의무를 이행하기 위해 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 그 손실금액을 장기충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 않거나, 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 우발상황의 내용과 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 기재하고 있습니다. 그리고 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발상황의 내용을 주석으로 표시하고 있습니다.

⑭ 파생상품거래에 대한 회계처리방법

예) ○○특별회계는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있으며, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 재정운영 순원기에 반영하고 있습니다. 다만, 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생하는 평가순익은 순자산변동표의 조정항목 중 파생상품평가순익으로 처리하고 있습니다.

⑮ 외화자산 및 외화부채에 대한 회계처리방법

예) ○○특별회계는 화폐성 외화자산과 외화부채의 경우 재정상태표일 현재 기준환율을 적용하여 평가하며, 이로 인한 외화평가순익은 재정운영표에 반영하고 있습니다.

⑯ 기타 중요한 회계원칙 등

2. 장기차입부채 상환계획

(단위 : 원)

구분	계	국채	공채	장기차입금			
				국내 장기차입금	해외 장기차입금	정부내 장기차입금	금융리스 부채
합계							
2015년							
2016년							
2017년							
2018년							
2019년							
2020년 이후							

① 국채

(단위 : 원)

구분	계	국고채권	국민주택채권	외국환평형 기금채권	국제기구 출자재정증권
합계					
2015년					
2016년					
2017년					
2018년					
2019년					
2020년 이후					

② 공채

(단위 : 원)

구분	계	중소기업 진흥채권	예금보험기금채권 상환기금채권	구조조정기금채권
합계				
2015년				
2016년				
2017년				
2018년				
2019년				
2020년 이후				

< 주요내역 >

1. 장기차입부채 상환계획은 국채 및 공채의 액면금액 및 차입금 기말장부가액의 상환계획을 의미하는 것으로, 유동성장기차입부채 금액을 포함하여 기재
2. 국채 및 공채의 경우 할인·할증발행한 경우에도 실제 상환금액은 액면가액 기준으로 기재
3. 자기국채 및 자기공채가 존재하는 경우 차감하지 않고 발행된 모든 국공채를 대상으로 작성

3. 장기충당부채

① 퇴직급여충당부채

(단위 : 원)

구분	금 액	
	당기	전기
퇴직급여 추계액	기초잔액(A)	
	퇴직금 지급액(B)	
	퇴직급여(C)	
	기말잔액(D=A-B+C)	
차감항목	퇴직보험에치금(E)	
	국민연금전환금(F)	
	퇴직연금운용자산(G)	
	기말잔액(H=E+F+G)	
퇴직급여충당부채(I=D-H)		

<주요내역>

- 퇴직급여충당부채 주석은 확정기여형 퇴직연금제도에 대한 것을 제외하고 기재
- 퇴직급여충당부채 주석 상 '퇴직급여(C)'는 필수보충정보 중 총잉여금재정 운영결과조정표 상 '퇴직급여 차이'와 일치
- 퇴직급여충당부채 주석 상 '퇴직급여(C)'는 성질별재정운영표의 '퇴직급여'에서 확정기여형 퇴직연금제도와 관련된 비용을 제외한 금액과 일치

② 보험총당부채(보험회계준칙 제2장 보험사업을 수행하는 경우만 작성)

- 보험의 현황 및 주요 내용

※ 필수보증정보로 작성하는 보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보험총당부채의 변동내역(무역보험 등 해당 국가회계실체별로 작성)

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 구상채권의 내용 및 대손총당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해재보험				
...				
합계				

(단위 : 원)

구분	전기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해재보험				
...				
합계				

- 보험수익 및 보험비용

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	보험수익	보험비용	보험수익	보험비용
무역보험				
농어업재해재보험				
...				
합계				

※ 보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 보험비용 산출시 (-)로 기재하여 보험 비용과 구분될 수 있도록 표시함. 재정운영표의 보험수익 및 보험비용과 일치하도록 기재

③ 기타장기총당부채

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기말	전기말
보증총당부채		
소송총당부채		
기타의기타장기총당부채		
합계		

< 1. 보증총당부채>

- 보증의 현황 및 주요 내용

※ 특별회계가 운용하고 있는 보증사업을 주요 보증위험별로 보증대상군(群)과 주요 보증조건 등을 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보증총당부채 산정내역

※ 각 특별회계에서 보증총당부채를 산정하기 위하여 적용한 방법과 주요 재무적 수치의 산출 방법(예: 대손실적율, 경험율 등)을 가능한 한 계정과목별로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 서술 또는 표 요약 형태로 작성하도록 함

- 구상채권의 내용 및 대손충당금의 변동내역

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
OO특별회계				
...				
합계				

(단위 : 원)

구분	전기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
OO특별회계				
...				
합계				

- 보증충당부채의 변동내역

구분	당기	전기
기초잔액(A)		
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

(단위 : 원)

- 보증회계실체별 지급보증금액

구분	당기말	전기말
OO특별회계		
...		
합계		

< 2. 소송충당부채>

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

(단위 : 원)

< 3. 기타의기타장기충당부채>

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

(단위 : 원)

- 기타의기타장기충당부채의 상세내역을 표 하단에 기술

4. 외화자산 및 외화부채

(단위: 원, 달러, 엔 등)

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	합계	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	현금및현금성자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	단기금융상품	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	단기투자증권	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	미수채권	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	단기대여금	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	기타유동자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	장기금융상품	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	장기대여금	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	장기투자증권	USD				
		JPY				
		...				

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화부채	장기미수채권	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	기타투자자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	기타의기타비유동자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
		USD				
	합계	JPY				
		...				
		소계				
		USD				
		JPY				
	단기국채, 단기공채	...				
		소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	단기차입금	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	유동성장기차입부채	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
		USD				
	기타유동부채	JPY				
		...				
		소계				
		USD				
		JPY				
	국채, 공채	...				
		소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	장기차입금	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	장기미지급금	USD				
		JPY				
		...				

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
기타의기타 비유동부채	소계					
	USD					
	JPY					
	...					

- ‘원화환산액’은 기말 시점의 재정상태표일 현재의 기준환율(*)로 환산한 가액을 기재

(*) 외화환산 시 적용하게 되는 기준환율은 서울외국환증개(주)의 매매기준율을 적용

- 각 계정과목별 외화의 경우 통화기준으로 구분하여 기재한다.

5. 우발사항 및 약정사항

① 계류 중인 소송사건

○ 계류중인 소송사건의 현황을 기재하고 소송사건 중 중요한 내역에 대하여 소송상대방, 사건내용, 소송가액, 진행상황을 구체적으로 기재

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

구 分	OO회계가 원고인 경우		OO회계가 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말				
전기말				

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO회계가 원고인 경우					
OO회계가 피고인 경우					

예)

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

회계실체	OO회계가 원고인 경우		OO회계가 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말	16	9,580,400,000	10	1,590,000,000
전기말	14	8,741,300,000	12	2,104,200,000

- 소송사건 중 중요한 내역

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO회계가 원고인 경우					
XX 법원 YY지원	OO부	홍길동	손해배상청구	500,000,000	1심 진행 중
XX 법원 ZZ지원	OO부	홍길동	손해배상청구	400,000,000	2심 진행 중 (1심 패소)
OO회계가 피고인 경우					
XX 법원 FF지원	재단법인 AAA	OO부	부당이득금 반환청구	200,000,000	2심 진행 중 (1심 패소)
XX 법원 oo지원	(주)YY	OO부	부당이득금 반환청구	300,000,000	3심 진행 중 (1,2심 패소)

(단위 : 원)

② 담보제공자산

(단위 : 원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액

<주요내역>

1. 담보제공자산별로 장부가액, 채권최고액, 담보제공이유, 담보권자를 기재
2. 차입금액은 담보제공의 이유가 차입금과 관련된 경우 기재
3. 담보권자가 다수일 경우 1순위 담보권자를 기재하고 '등'으로 표시

예)

(단위 : 원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액
건물	1,000,000	500,000	차입금	XX은행 등	400,000

③ 파생상품 내역

■ 당해연도

구분	구분	평가손익				기말잔액	
		소계		매매목적	위험회피목적		
		당기순익	순자산 변동	당기순익	당기순익		
	합계						
통화관련	소계						
	통화선도						
	통화선물						
	통화스왑						
	매입통화옵션						
	매도통화옵션						
	...						
이자율 관련	소계						
	매입이자율선도						
	매도이자율선물						
	CD금리선물						
	이자율스왑						
	매입이자율옵션						
	매도이자율옵션						
	...						
	신주인수권						
	기타파생상품						

■ 직전년도

(단위 : 원)

구분	구분	평가손익					기말잔액	
		소계		매매목적	위험회피목적			
		당기순익	순자산 변동	당기순익	당기순익	당기순익	자산	부채
합계								
통화관련	소계							
	통화선도							
	통화선물							
	통화스왑							
	매입통화옵션							
	매도통화옵션							
	...							
이자율 관련	소계							
	매입이자율선도							
	매도이자율선물							
	CD금리선물							
	이자율스왑							
	매입이자율옵션							
	매도이자율옵션							
	...							
	신주인수권							
	기타파생상품							

④ 지급보증

- 보증충당부채를 계상하는 회계실체가 제공한 지급보증을 제외한 모든 지급 보증 제공 내역을 기재하고 지급보증과 관련하여 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

(단위 : 원)

보증처	피보증처	구분	지급보증금액		비 고
			당기말	전기말	
OO회계	BBB기금				
	CCC공단				
	XXX주식회사				
합계					

< 주요내역 >

- '보증처'는 지급보증을 수행하는 회계명을 기재
- '구분'은 해당 지급보증의 내용(예: 관련된 사업) 등을 기재
- '비고'란에는 국가채무관리보고서 상 보증채무에 해당되는지 여부 등을 기재

⑤ 중요한 계약 사항 요약

예) ○○특별회계는 갑전력 주식회사와 석탄수송 목적의 장기운송계약을 체결하고 있으며, 계약기간은 XXXX년 XX월 XX일부터 XXXX년 XX월 XX일까지입니다.

⑥ 천재지변, 중대한 사고, 파업, 화재 등에 관한 내용과 결과

예) ○○특별회계는 20XX년 XX월 XX일에 발생한 OOO의 화재사건으로 인하여 일반유형자산 등에 x,xxx 백만 원의 감액손실이 발생하였습니다.

⑦ 최소운영수입보장 내역(BTO 등)

- 민간투자사업 중 BTO계약 등에 따라 최소운영수입보장 계약이 존재하는 경우 모든 내역을 기재하고, 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

- 최근 3개년간 최소운영수입보장 지급액

(단위 : 원)

회계실체	구 分	2014회계연도	2013회계연도	2012회계연도
oo회계	oo계정	xxx	xxx	xxx
...	...			
...	...			
계				

- 최소운영수입보장 협약 내용

회계실체	구 分	사업명	보장기간	상세협약내역
oo회계	oo계정	oo도로	200x~20xx	20년간 협약수입의 80% 미달분
...	...			
...	...			

- ⑧ 기타 우발부채에 대한 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향
- ⑨ 자원의 유입가능성이 높은 우발자산

예) 우발자산 (ex. 압수품 및 물수품)

(단위 : 원)

구 분	종 류	금 액
압수품		
물수품		

* 압수품 및 물수품은 처분이 예정되어 있고 처분가격을 확인할 수 있는 품목에 한하여 기재함

6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경

① 중대한 전기오류수정

- 전 회계연도 이전에 발생한 오류의 수정사항은 주석으로 표시되어, 중대한 오류를 수정한 경우 중대한 오류로 판단한 근거, 비교재무제표에 표시된 과거회계기간에 대한 수정금액, 비교재무제표가 다시 작성되었다는 사실을 주석으로 기재

예) OO특별회계는 전기 재무제표 중 OOO의 사유로 발생한 중대한 오류사항에 대하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

전기말 재정상태표 상 자산 1,000백만원이 증가 및 부채 500백만원 감소에 따라 순자산 1,500백만원이 증가하였으며, 당기말 비교표시된 재무제표는 변동된 금액으로 반영하였습니다.

전기말 재정운영표 상 재정운영순원가 2,500백만원 감소 및 비교환수익 등 1,500백만원 감소에 따라 재정운영결과 1,000백만원이 감소하였으며, 당해연도 비교표시 시 변동된 금액으로 반영되었습니다.

② 중대하지 아니한 전기오류수정

예) oo특별회계는 중대하지 아니한 전기오류수정에 대하여 전기오류수정이익(비배분수익) xx백만원 및 전기오류수정순실(비배분비용) xx백만원을 당기 재정운영표에 반영하였습니다.

③ 회계정책 및 회계추정의 변경

- 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경에 따라 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향(예: 회계변경누적효과를 당해연도 기초순자산에 반영한 사실 또는 회계추정의 경우 해당 회계연도 후의 기간에 영향을 미치는 것으로 처리한 사실 등)을 주석으로 기재

예) ○○회계는 국가회계기준에 관한 규칙 제29조의 개정에 따라 제재금수익과 관련하여 회계변경누적이익 xx백만원을 기초순자산(적립금및잉여금)에 반영하였습니다.

7. 순자산조정명세

(단위 : 원)

구분	금액				
	전기말	증가	감소	조직개편	당기말
순자산조정 계					
투자증권 평가손익	소 계				
	소 계				
	채무증권				
	지분증권				
	기타단기 투자증권				
	소 계				
	채무증권				
	지분증권				
	기타장기 투자증권				
	파생상품평가손익				
자산재평가이익					
기타순자산의증감					

< 주요내역 >

1. 순자산의 증감 내역 중 자산·부채와 관련하여 계속적으로 관리되어야 할 항목들을 기재
2. '전기말' 금액에는 전년도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하며, 당기 중 전기오류수정손익이나 회계변경누적효과가 발생한 경우, 이를 반영한 금액을 기재함
3. '증가'와 '감소' 금액에는 당해연도 '순자산변동표' 상 '조정항목'을 증가와 감소로 구분하여 기재

4. '조직개편' 금액에는 당해연도 '순자산변동표' 상 '정부조직개편에 따른순자산 증감' 중 '순자산조정' 금액을 각 계정과목별로 기재
5. 투자증권평가손익 증가금액은 정부조직개편에 따른 증감을 제외한 투자증권 평가이익 증가분과 투자증권평가손실 감소분의 합계임
6. 투자증권평가손익 감소금액은 정부조직개편에 따른 증감을 제외한 투자증권 평가이익 감소분과 투자증권평가손실 증가분의 합계임
7. '당기말' 금액에는 당해연도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하여야 함

8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항

1) 세입 · 세출외현금

구 분	금액
보관금	
산지관리복구비	
공탁금	
입찰보증금	
...	
합계	

- 재정상태표에 자산과 부채로 계상하지는 않지만 국가가 관리책임을 지고 있는 세입 · 세출외 현금을 기재

2) 세입 · 세출외거래

(1) 조달특별회계 회전자금

정부기업예산법에 따라 조달특별회계가 사업운영을 위해 세입 · 세출 외에 별도로 보유하고 있는 회전자금은 재정상태표의 기타유동자산에 반영하고 있으며, 그 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
자산 (A)		
I. 유동자산		
현금및현금성자산		
현금및현금등가물		
국고금		
미수채권		
미수재화및용역제공수익		
미수재화및용역제공수익대손충당금		
미수기타수익		
미수기타수익대손충당금		
기타유동자산		
재고자산		
저장품		
선금금		
선금비용		
기타의기타유동자산		
부채 (B)		
I. 유동부채		
단기차입금		
유동성장기차입부채		
기타유동부채		
미지급금		
예수금		
선수금		
미지급비용		
선수수익		
기타의기타유동부채		
회전자금 합계 (C=A-B)		

3) 자산재평가

- 당기에 재평가를 수행한 경우 전기부터 누적된 정보가 아닌 당기에 발생한 정보를 작성함

(1) 일반유형자산

(단위: 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지					
건물					
구축물					
기계장치					
입목					
차량운반구 (선박 · 항공기)					
일반유형자산 합 계					

(2) 사회기반시설

(단위: 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로					
철도					
항만					
댐					
공항					
기타사회기반시설					
사회기반시설 합 계					

- 아래의 사항을 표 하단에 기재

- 재평가기준일
- 공정가액으로 측정한 경우 전문성 있는 평가인의 참여여부
- 해당 자산의 재평가금액 추정에 사용한 방법과 유의적인 가정
- 재평가된 유형자산을 취득원가로 평가하였을 경우 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)
- 재평가에 따라 순자산조정으로 인식한 금액과 손익으로 인식한 금액

예)

(1) 일반유형자산

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지	개별공시지가	24,200,000	24,200,000	1,000,000	800,000
	공정가액	12,200,000	10,000,000	3,100,000	900,000
건물	시가표준액, 상각후대체원가 (물가배수법)	220,000	210,000	50,000	40,000
구축물	상각후대체원가 (단위당 재조달원가법)	27,800,000	21,520,000	12,520,000	6,240,000
기계장치	상각후대체원가(물가배수법)	750,000	580,000	200,000	30,000
입목	상각후대체원가 (조달청고시가격)	100,000	70,000	40,000	10,000
차량운반구 (선박 · 항공기)	상각후대체원가	130,000	90,000	80,000	40,000
일반유형자산 합 계		65,400,000	56,470,000	16,990,000	8,060,000

(2) 사회기반시설

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로	개별공시지가, 시가표준액, 상각후대체원가 (단위당 재조달원가법)	13,550,000	12,000,000	2,000,000	450,000
철도	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	11,260,000	8,140,000	3,200,000	80,000
항만	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	15,000,000	10,000,000	5,000,000	—
댐	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	3,000,000	5,000,000	—	2,000,000
공항	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법)	6,300,000	6,500,000	300,000	500,000
기타사회기반 시설	개별공시지가, 상각후대체원가(물가배수법 등)	35,000,000	30,000,000	5,000,000	—
사회기반시설 합 계		84,110,000	71,640,000	15,500,000	3,030,000

일반유형자산 및 사회기반시설에 대하여 20XX년 XX월 XX일을 재평가기준일로 하여 재평가하였습니다.

당기에 재평가를 수행한 일반유형자산은 XXXX(예: 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 입목, 선박, 항공기 중 재평가자산 기재)이며, 당기에 재평가를 수행한 사회기반시설은 XXXX(예: 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 중 재평가자산 기재)입니다. 각 사회기반시설은 토지, 건물, 구축물을 포함하고 있습니다.

일부 건물의 경우 ○○감정평가법인(또는 ○○회계법인)이 평가한 공정가액으로 측정하였습니다. 공정가액을 합리적으로 추정하기 어려운 자산의 경우에는 각 자산별로 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 산정하였습니다. 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시 가격 및 상각후대체원가법 등을 사용하였습니다.

재평가에 따라 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx원 평가증이 발생하여 재평가이익으로 xx원을 순자산변동표에 조정항목으로 인식하였고, 일반유형자산재평가순실환입 xx원 및 사회기반시설재평가순실환입 xx원을 재정운영표 상 비배분수익으로 인식하였습니다.

또한 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx원의 평가감이 발생하여 일반유형자산재평가순실 xx원 및 사회기반시설재평가순실 xx원을 재정운영표 상 비배분비용으로 인식하였고 전기 인식한 재평가이익 xx원이 당기에 상계되었습니다.

4) 응자사업

(1) 응자사업의 개요

* 응자사업의 종류, 응자대상 등 현황을 서술형태로 기술

예) ○○특별회계는 관광시설확충과 관광사업체운영지원을 위해 응자사업을 수행하고 있습니다.

응자대상은 관광진흥법에 의한 관광사업체 또는 관광사업예정자입니다.

(2) 응자조건

응자사업명	사업기간	사업내용	응자대상*	이자율	응자기간
관광시설확충	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광시설 건설 자금지원	관광사업체 또는 관광사업예정자	1.59% ~ 2.84%	4년거치 5년 분할상환
		관광시설 개보수 자금지원			3년거치 4년 분할상환
관광사업체 운영지원	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광사업체 운영자금지원			2년거치 2년 분할상환
...	

* 응자대상은 국가유공자, 영세농민 등 해당 응자사업의 수혜계층을 기재

(3) 응자사업의 규모 및 이자율

(단위 : 원)

구분	(평균)이자율(%)	금액	
		당기말	전기말
응자금*			
(응자보조원가총당금)			
합계			

* 응자회계준칙 제2조 제2항의 응자사업에서 발생한 응자금임

- 응자사업 세부 현황

■ 당해연도

(단위 : 원)

응자사업명*	기초융자금 잔액	당기지원액	당기회수액	기말융자금 잔액**	(융자보조원 기총당금)
...					
...					
합계					

■ 직전연도

(단위 : 원)

응자사업명*	기초융자금 잔액	당기지원액	당기회수액	기말융자금 잔액**	(융자보조원 기총당금)
...					
...					
합계					

* 응자사업명은 '(2) 응자조건'의 응자사업명과 동일하게 작성

** 재정상태표 상 응자금 잔액을 각 사업별로 기재하며, 기초융자금잔액에서 당기지원액을 가산하고 당기 회수액을 차감한 금액임

※ 각 응자사업의 기말융자금잔액 및 응자보조원기총당금 합계금액은 총괄표의 응자금 및 응자 보조원기총당금 당기말 금액과 동일

※ 응자보조원기총당금 금액은 부(-)의 금액으로 기재

(4) 응자보조비용

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
응자보조비용		

(5) 그밖에 중요하다고 판단한 사항

5) 이관하는 자산, 부채 및 순자산

* 두 부처 이상으로 이관하는 경우에는 이관받는 부처별로 이관하는 자산, 부채 및 순자산 내역을 각각 작성

□ 이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 정부조직개편일, 직무범위 변동, 정부 조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등 기술

예) 중앙관서가 직무를 이관하고 유지되는 경우

□ 해양수산부 대산지방해양항만청은 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2014년 11월 19일자로 국민안전처로 해상교통관제센터에 관한 사무를 이관하였습니다.

○ 이관 직무 현황

대 상	이관 직무	관련법령
국민안전처	해상교통관제센터에 관한 사무	정부조직법 부칙 § 2 ①

○ 이관 회계실체 현황 : 해당사항 없음

○ 기금의 소관 변경 : 해당사항 없음

해양수산부가 국민안전처로 이관하는 자산, 부채 및 순자산내역은 다음과 같습니다.

[이관내역 요약]

기준일 : 2014년 11월 19일

	합계	OO부	XX부
I. 자산	XXX	XXX	XXX
1. 유동자산	XXX	XXX	XXX
2. 투자자산	XXX	XXX	XXX
3. 일반유형자산	XXX	XXX	XXX
4. 사회기반시설	XXX	XXX	XXX
5. 무형자산	XXX	XXX	XXX
6. 기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
II. 부채	XXX	XXX	XXX
1. 유동부채	XXX	XXX	XXX
2. 장기차입부채	XXX	XXX	XXX
3. 장기충당부채	XXX	XXX	XXX
4. 기타비유동부채	XXX	XXX	XXX
III. 순자산	XXX	XXX	XXX
1. 기본순자산	XXX	XXX	XXX
2. 적립금및잉여금	XXX	XXX	XXX
3. 순자산조정	XXX	XXX	XXX

[부처별 세부 이관내역]

(단위 : 원)

계정과목	OO부	△△부
자산		
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XX XX	XX XX
1) 현금및현금성자산	XX	XX
2) 국고금	XX	XX
2. 단기금융상품	XX	XX
1) 정기예금	XX	XX
2) 정기적금	XX	XX
3) 기타의단기금융상품	XX	XX
3. 단기투자증권	XX	XX
1) 채무증권	XX	XX
2) 지분증권	XX	XX
3) 기타단기투자증권	XX	XX
4. 미수채권	XX	XX
1) 미수국세	XX	XX
2) 미수부담금수익	XX	XX
3) 미수제재금수익	XX	XX
4) 미수재화및용역제공수익	XX	XX
5) ...	XX	XX
미수채권현재가치할인차금	XX	XX
1) 미수국세현재가치할인차금	XX	XX
2) 미수부담금수익현재가치할인차금	XX	XX
3) 미수제재금수익현재가치할인차금	XX	XX
4) 미수재화및용역제공수익현재가치할인차금	XX	XX
5) ...	XX	XX
미수채권대손총당금	XX XX	XX XX
1) 미수국세대손총당금	XX	XX
2) 미수부담금수익대손총당금	XX	XX
3) 미수제재금수익대손총당금	XX	XX
4) 미수재화및용역제공수익대손총당금	XX	XX
5) ...	XX	XX
5. 단기대여금	XX	XX
1) 정부내단기대여금	XX	XX
2) 정부외단기대여금	XX	XX
단기대여금대손총당금	XX XX	XX XX

1) 단기융자금대손총당금	XX	XX		4. 기계장치	XX	XX
2) 단기융자보조원가총당금	XX	XX		1) 이동성기계장치	XX	XX
6. 기타유동자산	XX	XX		2) 고정성기계장치	XX	XX
1) 파생상품자산	XX	XX		기계장치감가상각누계액	XX	XX
2) 재고자산	XX	XX		1) 이동성기계장치감가상각누계액	XX	XX
3) 저작권	XX	XX		2) 고정성기계장치감가상각누계액	XX	XX
4) 소모성군수품	XX	XX		기계장치사용수익권	XX	XX
5) ...	XX	XX		1) 이동성기계장치사용수익권	XX	XX
II. 투자자산	<u>XX</u>	<u>XX</u>		2) 고정성기계장치사용수익권	XX	XX
1. 장기금융상품	<u>XX</u>	<u>XX</u>		5. 집기비품·차량운반구	XX	XX
1) 정기예금	XX	XX		1) 전기통신기기	XX	XX
2) 정기적금	XX	XX		2) 사무용기기	XX	XX
3) 기타의장기금융상품	XX	XX		3) 사무용집기	XX	XX
2. 장기투자증권	XX	XX		4) 운반건설기계및차량	XX	XX
1) 채무증권	XX	XX		5) 선박및항공기	XX	XX
2) 지분증권	XX	XX		집기비품차량운반구감가상각누계액	XX	XX
3) 기타장기투자증권	XX	XX		1) 전기통신기기감가상각누계액	XX	XX
3. 장기대여금	XX	XX		2) 사무용기기감가상각누계액	XX	XX
1) 정부내장기대여금	XX	XX		3) 사무용집기감가상각누계액	XX	XX
2) 정부외장기대여금	XX	XX		4) 운반건설기계및차량감가상각누계액	XX	XX
장기대여금대손총당금	<u>XX</u>	<u>XX</u>		5) 선박및항공기감가상각누계액	XX	XX
1) 장기융자금대손총당금	XX	XX		집기비품·차량운반구사용수익권	XX	XX
2) 장기융자보조원가총당금	XX	XX		1) 전기통신기기사용수익권	XX	XX
4. 기타투자자산	XX	XX		2) 사무용기기사용수익권	XX	XX
1) 투자회원권	XX	XX		3) 사무용집기사용수익권	XX	XX
2) 파생상품자산	XX	XX		4) 운반건설기계및차량사용수익권	XX	XX
3) 신탁사업수익권	XX	XX		5) 선박및항공기사용수익권	XX	XX
4) 기타의기타투자자산	XX	XX		6. 전비품	XX	XX
III. 일반유형자산	<u>XX</u>	<u>XX</u>		전비품감가상각누계액	XX	XX
1. 토지	<u>XX</u>	<u>XX</u>		7. 기타일반유형자산	XX	XX
토지사용수익권	<u>XX</u>	<u>XX</u>		1) 입목	XX	XX
2. 건물	<u>XX</u>	<u>XX</u>		2) 기타의기타일반유형자산	XX	XX
건물감가상각누계액	<u>XX</u>	<u>XX</u>		기타일반유형자산감가상각누계액	XX	XX
건물사용수익권	<u>XX</u>	<u>XX</u>		기타일반유형자사용수익권	XX	XX
3. 구축물	<u>XX</u>	<u>XX</u>		8. 건설중인일반유형자산	XX	XX
구축물감가상각누계액	<u>XX</u>	<u>XX</u>				
구축물사용수익권	<u>XX</u>	<u>XX</u>				

1) 건설중인 토지	XX	XX
2) 건설중인 건물	XX	XX
3) 건설중인 구축물	XX	XX
4) 건설중인 기계장치	XX	XX
5) ...	XX	XX
IV. 사회기반시설		
1. 도로	XX	<u>XX</u>
1) 국도	XX	XX
2) 고속국도	XX	XX
도로감가상각누계액	XX	XX
1) 국도감가상각누계액	XX	XX
2) 고속국도감가상각누계액	XX	XX
도로사용수익권	XX	XX
1) 국도사용수익권	XX	XX
2) 고속국도사용수익권	XX	XX
2. 철도	XX	XX
1) 토지	XX	XX
2) 건물	XX	XX
3) 구축물	XX	XX
4) 기타	XX	XX
철도감가상각누계액	XX	XX
1) 건물감가상각누계액	XX	XX
2) 구축물감가상각누계액	XX	XX
3) 기타감가상각누계액	XX	XX
철도사용수익권	XX	XX
1) 토지사용수익권	XX	XX
2) 건물사용수익권	XX	XX
3) 구축물사용수익권	XX	XX
4) 기타사용수익권	XX	XX
3. 항만	XX	XX
1) 토지	XX	XX
2) 건물	XX	XX
3) 구축물	XX	XX
4) 기타	XX	XX
항만감가상각누계액	XX	XX
1) 건물감가상각누계액	XX	XX
2) 구축물감가상각누계액	XX	XX
3) 기타감가상각누계액	XX	XX
항만사용수익권	XX	XX
1) 토지사용수익권	XX	XX
2) 건물사용수익권	XX	XX
3) 구축물사용수익권	XX	XX

4. 댐	4) 기타사용수익권	XX	XX	XX	XX
1) 토지	XX	XX	XX	XX	XX
2) 건물	XX	XX	XX	XX	XX
3) 구축물	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타	XX	XX	XX	XX	XX
댐감가상각누계액					
1) 건물감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
2) 구축물감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
3) 기타감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
댐사용수익권					
1) 토지사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
2) 건물사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
3) 구축물사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
5. 공항					
1) 토지	XX	XX	XX	XX	XX
2) 건물	XX	XX	XX	XX	XX
3) 구축물	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타	XX	XX	XX	XX	XX
공항감가상각누계액					
1) 건물감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
2) 구축물감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
3) 기타감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
공항사용수익권					
1) 토지사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
2) 건물사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
3) 구축물사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
6. 기타사회기반시설					
1) 하천	XX	XX	XX	XX	XX
2) 상수도	XX	XX	XX	XX	XX
3) 어항	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타의 기타사회기반시설	XX	XX	XX	XX	XX
기타사회기반시설감가상각누계액					
1) 하천감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
2) 상수도감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
3) 어항감가상각누계액	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타의 기타사회기반시설	XX	XX	XX	XX	XX
기타사회기반시설사용수익권					
1) 하천사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
2) 상수도사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
3) 어항사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
4) 기타의 기타사회기반시설사용수익권	XX	XX	XX	XX	XX
7. 건설중인 사회기반시설					
1) 건설중인 도로(국도)	XX	XX	XX	XX	XX

2) 건설중인 도로(고속국도)	XX	XX		3. 단기자기공채	XX	XX	XX	XX
3) 건설중인 철도	XX	XX		1) 재정증권		XX	XX	
4) 건설중인 항만	XX	XX		2) 국내단기차입금		XX	XX	
5) ...	XX	XX		3) 해외단기차입금		XX	XX	
V. 무형자산	<u>XX</u>	<u>XX</u>		4) 정부내단기차입금		XX	XX	
1. 산업재산권	<u>XX</u>	<u>XX</u>		5) 기타단기민간예수금		XX	XX	
2. 광업권	XX	XX		4. 유동성장기차입부채		XX		XX
3. 소프트웨어	<u>XX</u>	<u>XX</u>		1) 유동성장기국채	XX		XX	
1) 내부개발소프트웨어	XX	XX		유동성장기국채할증(할인)발행차금	XX		XX	
2) 외부구입소프트웨어	XX	XX		2) 유동성장기자기국채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
4. 기타무형자산	XX	XX		유동성장기자기국채할증(할인)발행차금	XX		XX	
VI. 기타비유동자산	<u>XX</u>	<u>XX</u>		3) 유동성장기자기차입금	XX		XX	
1. 장기미수채권	<u>XX</u>	<u>XX</u>		4) 유동성장외장기차입금	XX		XX	
1) 장기미수국세	XX	XX		5) ...	XX		XX	
2) 장기미수부담금수익	XX	XX		5. 기타유동부채		XX		XX
3) ...	XX	XX		1) 파생상품부채	XX		XX	
장기미수채권현재가치할인차금	XX	XX		2) 미지급금	XX		XX	
1) 장기미수국세현재가치할인차금	XX	XX		3) 예수금	XX		XX	
2) 장기미수부담금수익현재가치할인차금	XX	XX		4) 예수보증금	XX		XX	
3) ...	XX	XX		5) ...	XX		XX	
장기미수채권대손충당금	XX	XX		기타유동부채현재가치할인차금	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
1) 장기미수국세대손충당금	XX	XX		II. 장기차입부채				
2) 장기미수부담금수익대손충당금	XX	XX		1. 국채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
3) ...	XX	XX		국채 할증(할인)발행차금	XX		XX	
2. 기타의기타비유동자산	XX	XX		자기국채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
1) 장기선급금	XX	XX		2. 공채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
2) 장기선급비용	XX	XX		공채 할증(할인)발행차금	XX		XX	
3) 장기지급보증금	XX	XX		자기공채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
4) 장기구상채권	XX	XX		3. 장기차입금	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
장기구상채권현재가치할인차금	XX	XX		1) 국내장기차입금	XX		XX	
장기구상채권대손충당금	<u>XX</u>	<u>XX</u>		2) 해외장기차입금	XX		XX	
5) ...	XX	XX		3) 정부내장기차입금	XX		XX	
자산계	<u>XX</u>	<u>XX</u>		4) 금융리스부채	XX		XX	
부채				5) 기타장기민간예수금	XX		XX	
I. 유동부채				4. 기타장기차입부채		XX		XX
1. 단기국채	<u>XX</u>	<u>XX</u>		III. 장기총당부채				
단기국채 할증(할인)발행차금	XX	XX		1. 퇴직급여총당부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
단기자기국채	<u>XX</u>	<u>XX</u>		1) 퇴직급여총당부채	XX		XX	
2. 단기공채	<u>XX</u>	<u>XX</u>		2) 퇴직보험예치금	XX		XX	
단기공채 할증(할인)발행차금	XX	XX		3) 국민연금전환금	XX		XX	

1) 공무원연금총당부채	XX	XX
2) 군인연금총당부채	XX	XX
3. 보험총당부채	XX	XX
4. 기타장기총당부채		
1) 보증총당부채	XX	XX
2) 퇴직수당총당부채	XX	XX
3) 소송총당부채	XX	XX
4) 기타의기타장기총당부채	XX	XX
IV. 기타비유동부채	<u>XX</u>	<u>XX</u>
1. 장기미지급금	XX	XX
1) 장기국고채무부담행위액	XX	XX
2) 장기사회보험미지급금	XX	XX
3) 장기연금미지급금	XX	XX
4) 장기보험미지급금	XX	XX
5) ...	XX	XX
장기미지급금현재가치확인차금	<u>XX</u>	<u>XX</u>
1) 장기국고채무부담행위액현재가치확인차금	<u>XX</u>	<u>XX</u>
2) 기타의장기미지급금현재가치확인차금	<u>XX</u>	<u>XX</u>
2. 기타의기타비유동부채	XX	XX
1) 파생상품부채	XX	XX
2) 장기예수금	XX	XX
3) 장기예수보증금	XX	XX
4) 장기미지급비용	XX	XX
5) ...	XX	XX
부 채 계	<u>XX</u>	<u>XX</u>
순자산		
I. 기본순자산	XX	XX
II. 적립금 및 잉여금	XX	XX
III. 순자산조정	XX	XX
순 자 산 계	<u>XX</u>	<u>XX</u>
부채와순자산계	<u>XX</u>	<u>XX</u>

6) 이관하는 순자산 구성내역*

* 두 부처 이상으로 이관하는 경우에는 이관받는 부처별로 이관하는 순자산 내역을 각각 작성

[이관부처 : OO부]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 직접 귀속 순자산	-	XXX	XXX	XXX
1. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
2. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 자산재평가이익	-	-	XXX	XXX
4. 기타순자산의증감	-	XXX	XXX	XXX
II. 기본순자산 이관액	XXX	-	-	XXX
(기본순자산 안분비율 : %)				
III. 적립금 및 잉여금 이관액	-	XXX	-	XXX
IV. 순자산 이관액	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

※ 직접 귀속 순자산이란 「정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침」 제6조 제1항에 따라 이관 대상 자산, 부채의 평가로 발생한 적립금 및 잉여금, 순자산조정을 말하며, 각각의 대표적인 사례는 다음과 같다.

- ① 적립금 및 잉여금 : 기타의기타순자산의증감(연금 관련 보험수리적 손익에 한함) 등
- ② 순자산조정 : 투자증권평가손익, 파생상품평가손익, 자산재평가이익 등

※ 두 부처 이상으로 이관하는 경우에는 부처별 순자산 이관액의 합이 <6> 이관하는 자산, 부채 및 순자산> 표 상의 순자산 이관액과 일치하여야 한다.

제3장 필수보충정보*

* 재무제표에는 표시하지 않았으나 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돋기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보

구분	비고
1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태	해당항목이 있는 경우에만 작성
2. 총잉여금·재정운영결과조정표	필수 작성항목
3. 수익·비용 성질별 재정운영표	
4. 기타 재무제표에는 반영되지 않았지만 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황	해당항목이 있는 경우에만 작성

□ 총잉여금·재정운영결과조정표와 수익·비용 성질별 재정운영표는 필수작성 항목이며, 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태

□ 유산자산이란 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산을 의미하며, 취득시 재무제표에 자산으로 인식하지 않고 ‘유산자산취득비’로 비용 처리함(국가회계기준 제10조 제2항)

○ 따라서, 자산으로 관리하는 항목에 비하여 관리상 효율성이 감소될 가능성이 존재하므로 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태를 별도의 명세로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(국가회계기준 제54조 제2항 제1호)

□ 유산자산의 구분은 다음과 같음

① 문화재 : 유형문화재, 무형문화재, 기념물, 민속자료 등으로 문화재보호법에 따른 국유문화재로서 그 관리주체가 국가인 문화재를 의미한다.

* 국유문화재는 문화재보호법 제 62조에 의한 국유에 속하는 문화재를 의미

② 국립공원 : 자연공원법에 따라 지정된 국립공원을 의미한다. 단, 공원시설은 제외한다.

③ 보호구역 : 문화재보호구역, 생태계보호구역, 자연경관보호구역 등과 같이 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 미래세대를 위해 영구히 보존할 가치가 있는 보호구역으로서 관리주체가 국가인 것을 의미한다.

□ 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 등 작성요령

① 유산자산의 종류, 수량, 관리상태

구분	단위*	당기말	전기말
문화재			
국립공원			
보호구역			

* 해당하는 유산자산을 측정하는 단위로 수량이 될 수도 있고 면적이 될 수도 있음

<주요 내역>

1. 유산자산의 종류별로 기밀 현재 보유하고 있는 수량·면적 등 단위에 따라 비교식으로 작성
2. 표 하단에 문화재, 국립공원 및 보호구역의 관리 체계 및 현황에 대한 전반적인 사항을 기술
3. 표 하단에 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있는 정보제공출처 기술

예) 사이버문화재탐방 홈페이지(http://www.heritage.go.kr/visit/cyber_2008/index.html)에서 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있습니다.

② 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유산자산취득비		
유산자산수선유지비		

- 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비의 상세내역을 기술

2. 총잉여금·재정운영결과조정표

* 예산결산 기준의 총잉여금(세입-세출)과 재정운영표상 발생주의 기준의 재정운영결과의 차이에 대한 상세 정보를 제공하며, 총잉여금 산출내역은 주기로 표시

	(단위 : 원)	
	2014	2013
I. 총잉여금(*)	XXX	XXX
II. 차이 항목	XXX	XXX
1. 자산·부채의 증감	XXX	XXX
(1) 현금및현금성자산 증가(감소)	XXX	XXX
(2) 금융상품의 증가(감소)	XXX	XXX
(3) 투자증권의 증가(감소)	XXX	XXX
(4) 대여금의 증가(감소)	XXX	XXX
(5) 일반유형자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(6) 사회기반시설의 증가(감소)	XXX	XXX
(7) 무형자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(8) 기타자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(9) 국공채의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
(10) 차입금의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
(11) 기타부채의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
2. 발생주의 기간수익·비용 차이	XXX	XXX
(1) 부담금수익 차이	XXX	XXX
(2) 재재금수익 차이	XXX	XXX
(3) 재화및용역제공수익 차이	XXX	XXX
(4) 사회보험수익 차이	XXX	XXX
(5) 연금수익 차이	XXX	XXX
(6) 보험수익 차이	XXX	XXX
(7) 보증수익 차이	XXX	XXX
(8) 이자수익 차이	XXX	XXX
(9) 평가이익 차이	XXX	XXX
(10) 기타수익 차이	XXX	XXX
(11) 퇴직급여 차이	(XXX)	(XXX)
(12) 이자비용 차이	(XXX)	(XXX)
(13) 감가상각비 차이	(XXX)	(XXX)
(14) 대손상각비 차이	(XXX)	(XXX)
(15) 기타이전비용 차이	(XXX)	(XXX)
(16) 평가순실 차이	(XXX)	(XXX)
(17) 자산감액순실 차이	(XXX)	(XXX)
(18) 기타비용 차이	(XXX)	(XXX)

3. 전기 결산상 잉여금 세입이입액	(XXX)	(XXX)
4. 순자산변동	XXX	XXX
(1) 납입자본의 증감	(XXX)	(XXX)
(2) 기타순자산의 증감	(XXX)	(XXX)
III 재정운영결과(I + II)	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>
(*) 총잉여금		(단위 : 원)
	2014	2013
I. 세입	XXX	XXX
II. 세출	(XXX)	(XXX)
III. 총잉여금(I + II)	<u><u>XXX</u></u>	<u><u>XXX</u></u>

< 주요내역 >

- ‘총잉여금’은 예산결산에 따른 세입에서 세출을 차감한 금액으로 세부 산출내역을 주기로 표시
 - 주기 표시하는 총잉여금 산출내역에는 수입결산보고서상 ‘수납액’과 지출결산보고서상 ‘지출액’을 기재
 - ‘재정운영결과’는 재정운영표의 ‘재정운영결과’와 절대값은 일치하나 부호가 반대
* 총잉여금은 세입을 (+)로 표시하고 세출을 (-)로 표시하나, 재정운영표는 원가를 (+)로 표시하기 때문임
 - 총잉여금·재정운영결과조정표는 내부거래제거가 반영된 후 금액을 기준으로 작성
 - ‘자산·부채의 증감’은 현금의 유출입을 수반하는 거래 중 자산의 증가 및 부채의 감소거래는 (+) 금액으로 기재하고, 자산의 감소 및 부채의 증가는 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 장부가액 120의 유형자산을 현금 100에 처분하여 20의 처분손실이 발생한 경우

I . 총영여금	100
II . 차이항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 120
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III . 재정운영결과	(-) 20

case 2) 장부가액 120의 외화차입금을 현금 100에 상환하여 20의 외화차익이 발생한 경우

I. 총 임여금	(-) 100
II. 차이항목	
· 자산-부채의 증감	120 → 차입금의 감소
· 발생주의 수익-비용 기간차이	—
III. 재정운영결과	20

6. '발생주의 기간수익·비용 차이'는 기본적으로 현금 유출을 수반하지 아니하여 세입·세출 예산에는 포함되지 아니하나 재정운영표의 재정운영결과에 반영된 항목들의 금액을 기재(예산에 의하지 아니하고 집행된 비예산 수익·비용 포함) 하되 수익은 (+) 금액으로 기재하고, 비용은 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 재화 및 용역제공수의 120 총 현금 100이 유통되고 20의 미수채권이 발생한 경우

I. 총잉여금	100
II. 차이항목	
· 자산·부채의 증감	-
· 발생주의 수익·비용 기간차이	20
III. 재정운영결과	120

case 2) 앤더가 100의 국채를 90에 발행하고 국채화이발행치금 10은 5년간 전액 상각하는 경우 1차연도

<회계처리> 차) 국고이전지출	90	대) 국채	100
국채 할인발행차금	10		
차) 이자비용	2	대) 국채 할인발행차금	2

I. 총 임여금	90
II. 차이 환목	
· 자산·부채의 증감	(-) 90 → 국채 증가(국채 할인발행차금 반영)
· 발생주의 수익·비용 기간차이	(-) 2 → 국채 할인발행차금 상각으로 인한 이자비용
III. 재정 운용 결과	(-) 2

7. '전기 결산상 잉여금 세입이입액'은 전기 결산상 잉여금(전년도이월금-33관88항

881목)이 세입에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않으므로
동 차이금액을 기재

8. '순자산변동'은 현금 유출입을 수반하여 세입 또는 세출에는 포함되나 재정운영표의
재정운영결과에 반영되지 않고 순자산변동표의 '재원의조달및이전'또는 '조정항목'에
반영되는 항목들의 금액을 기재(실제 현금 유출입이 발생한 금액을 기재)

* 일반회계 및 기타특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되지 않으므로 '차이항목'에
기재하나, 기금 및 기업특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되므로 '차이항목'에
기재하지 않음

9. 총잉여금재정운영결과조정표 상 다음의 항목들은 성질별재정운영표와 일치

총잉여금재정운영결과조정표	수익·비용 성질별재정운영표
평가이익 차이	평가이익
퇴직급여 차이	퇴직급여(확정기여형 퇴직연금 제외)
감가상각비 차이	감가상각비
대손상각비 차이	대손상각비
평가손실 차이	평가손실
자산감액손실 차이	자산감액손실

3. 수익·비용 성질별 재정운영표

□ 수익·비용 성질별 재정운영표는 해당 결산주체가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 원가의 성질별 구분에 따른 금액정보를 보여줌

○ '수익·비용 성질별 재정운영표'는 프로그램 총원가와 프로그램 수익을 구성하는 수익·비용을 성질별로 작성하는 것으로 나머지 관리운영비, 비배분수익·비용 등은 재무제표 상의 재정운영표와 동일
(단위 : 원)

	2014	2013
I. 프로그램총원가	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 재화및용역제공원가	XXX	XXX
2. 인건비	XXX	XXX
3. 복리후생비	XXX	XXX
...		
II. 프로그램수익	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 재화및용역제공수익	XXX	XXX
2. 연금수익	XXX	XXX
3. 보험수익	XXX	XXX
...	XXX	XXX
III. 관리운영비	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 인건비	XXX	XXX
2. 복리후생비	XXX	XXX
...	XXX	XXX
IV. 비배분비용	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 자산처분손실	XXX	XXX
2. 기타비용	XXX	XXX
...	XXX	XXX
V. 비배분수익	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 자산처분이익	XXX	XXX
2. 기타수익	XXX	XXX
...	XXX	XXX
VI. 재정운영순원가 (I - II + III + IV - V)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
VII. 비교환수익	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 부담금수익	XXX	XXX
2. 제재금수익	XXX	XXX
3. 사회보험수익	XXX	XXX
4. 기타비교환수익	XXX	XXX
5. 채무면제이익	XXX	XXX
6. 기타재원조달및이전	XXX	XXX
VIII. 재정운영결과 (VI - VII)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

4. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비를 대체할 수 있는 자산을 말함(국가회계기준 제38조 제2항)
 - 따라서, 감가상각대체 사회기반시설로 관리하는 자산은 특정요건을 충족하여 객관적으로 취득 당시의 용역 잠재력이 유지되므로 감가상각대체 사회기반시설의 종류, 규모 및 충족한 특정요건에 대한 정보를 별도로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(사회기반시설 회계처리지침 문단 52)
- 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
 - 감가상각대체 사회기반시설에 대한 종류 및 규모, 해당 자산이 감가상각대체 방안 적용을 위한 분류기준을 충족했는지 여부를 기술
- 주요 작성항목은 다음과 같음
 - ① 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
 - ② 감가상각대체 사회기반시설의 종류 및 규모(또는 수량)
 - ③ 상태평가기준
 - ④ 최소유지등급
 - ⑤ 상태평가결과 : 최근 3개년치의 상태평가결과
 - ⑥ 최근 5개년의 추정된 수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 비교

예)

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지보수비용을 감가상각비로 대체할 수 있는 자산임(국가회계기준 제38조 제2항)
 - ○ 특별회계는 일반국도의 구축률 중 도로포장 21,000km 및 하천시설의 제방 30,456m에 대하여 감가상각대체방안을 적용하였습니다. ○ ○ 특별회계는 도로포장의 유지보수를 위하여 PMS(Pavement management system)을 활용하고 있으며 하천시설 중 제방의 경우에는 사회기반시설관리시스템은 별도로 없으나 문서화를 통해 사회기반시설관리시스템의 요구 사항을 모두 충족하였습니다.
 - 도로 포장의 경우 최소유지등급 이상으로 자산을 유지관리하고 있으며, 자산관리시스템을 통하여 관리하고 있습니다.
- 감가상각대체 사회기반시설별 상태평가기준, 최소유지등급, 상태평가결과
 - (1) 도로포장 상태평가기준
 - ○ 특별회계는 일반국도의 포장상태를 결정하기 위해 “포장질적지수(Pavement Quality Index, PQI)”라는 복합지수를 사용하고 있습니다. 포장질적지수(PQI)는 서비스가용성등급(Present Serviceability Rating, PSR)과 표면등급(Surface Rating, SR)지수를 종합적으로 고려하여 만들어 낸 복합지수로서 서비스가용성등급(PSR)은 도로의 평활도를, 표면등급(SR)은 도로의 결함정도를 측정(평가)하는 지수입니다.
 - 도로의 상태를 평가하기 위하여 “최상” 상태부터 “최하” 상태까지 5가지 단계로 구분하고 있으며, 기준은 다음과 같습니다.
 - 〈일반국도 상태평가기준〉

상태	PQI	PSR	SR
최상	3.7~4.5	4.1~5.0	3.3~4.0
상	2.8~3.6	3.1~4.0	2.5~3.2
중	1.9~2.7	2.1~3.0	1.7~2.4
하	1.0~1.8	1.1~2.0	0.9~1.6
최하	0.0~0.9	0.0~1.0	0.0~0.8
 - (2) 도로포장 최소유지등급
 - ○ 특별회계는 최소유지등급을 4차선 이상의 도로는 PQI 3.0이상, 그 외의 도로는 PQI 2.8 이상으로 규정하였으며 전체 도로의 80%이상이 “상” 등급 이상의 상태를 유지하도록 하고 있습니다.

(3) 도로포장 상태평가 및 상태평가결과

- 특별회계는 2년 주기로 모든 도로의 표면 상태를 평가하도록 하고 있다. 실제 연도별 상태평가결과는 다음과 같으며, 2014년 평균 PQI는 3.12 ~ 3.25 등급으로서 감가상각 대체 사회기반시설로 분류할 수 있는 “상” 기준을 충족하였습니다.

<일반국도 상태평가 결과>

연도	4차선 이상 도로 평균 PQI	기타도로 평균 PQI
2014	3.25	3.12
2013	3.28	3.15
2012	3.34	3.16

- 예산 및 실제 수선유지비

- 특별회계는 감가상각대체 사회기반시설을 최소유지등급 이상으로 유지하기 위해 2014년 총 3,574,169 원이 소요될 것으로 추정하였으나 실제로는 1,756,987 원이 지출되었습니다. 최근 5년도의 추정수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 내역은 다음과 같습니다. 수선유지비는 일상적 수선유지 및 도로 재포장 등과 같은 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 포함하고 있으며 도로 차선확장 등과 같이 자산의 성능을 높이는 지출은 기본적 지출로 보아 수선유지비에서 제외하였습니다.

<일반국도 수선유지보수 비용>

(단위 : 원)

연도	4차선 이상		기타도로		총 합계	
	예산	실제	예산	실제	예산	실제
2014	568,456	333,253	3,005,713	1,423,734	3,574,169	1,756,987
2013	534,263	326,305	2,687,869	1,519,110	3,222,132	1,845,415
2012	502,128	438,237	2,455,243	1,649,317	2,957,371	2,087,554
2011	438,460	471,925	1,702,612	1,881,285	2,141,072	2,353,210
2010	469,818	434,088	1,608,015	1,750,438	2,077,833	2,184,526

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 국가회계기준 제10조제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있으며 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재 (국가회계기준 부칙 제3조)

- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 인식하지 아니하는 사유
- ② 해당 자산의 종류
- ③ 취득시기 및 관리상태

예)

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 제10조제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있음. 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재(국가회계기준 부칙 제3조)

- 하천 토지는 취득하거나 건설한 자산이 아닌 자연적으로 발생한 자산으로서 합리적으로 가격을 추정하기 어려운 자산이나, 네트워크 자산인 하천을 구성하는 중요한 요소이며 하천 시설이 건설되는 기반이 되므로 사회기반시설로 분류되어 국가회계기준 부칙 3조에 따라 재무제표에 자산으로 인식하지 아니함
- 다만, 하천 토지 중 신규 취득하여 그 가격을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 사회기반시설 자산으로 인식

- 하천토지의 취득시기 및 관리상태

<가격평가 제외대상 하천토지의 현황>

유역구분	국가하천명	취득연도	면적

* 관리상태에 대해 간략하게 표하단에 기술함

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

- 국유재산 위탁개발사업을 시행하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발자산의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시해야 한다.
(국유재산 위탁회계처리지침 제15조)

- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 수탁자의 명칭
- ② 위탁개발자산의 현황
- ③ 개발의 종류 및 시설물의 용도
- ④ 개발비용 및 금융비용
- ⑤ 위탁기간 및 위탁보수

예)

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

- 국유재산 위탁개발사업을 위탁하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발사업의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시해야 합니다.(국유재산 위탁개발사업 회계처리지침 제15조)
- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업은 완료되었고, 완료된 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.
 - 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업이 진행 중이며, 진행 중인 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.

- 위탁개발자산의 상세 내역

(단위 : 원)

준공여부	수탁자 명칭	사업명	용도	개발비용	금융비용	위탁보수	위탁기간
준공							
진행중							

제4장 부속명세서*

* 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

구분	비고
1. 현금및현금성자산명세서	
2. 금융상품명세서	
3. 단기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서
4. 장기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서
5. 미수채권명세서	1) 단기미수채권명세서 2) 장기미수채권명세서
6. 대여금명세서	1) 단기대여금명세서 2) 장기대여금명세서
7. 일반유형자산명세서	1) 일반유형자산 당해연도증감명세서 2) 일반유형자산 직전년도증감명세서 3) 일반유형자산 보유토지의 공시지가 4) 금융리스자산명세서 5) 건설중인일반유형자산명세서
8. 사회기반시설명세서	1) 사회기반시설 증감명세서 2) 건설중인사회기반시설명세서
9. 무형자산명세서	1) 무형자산 당해연도증감명세서 2) 무형자산 직전년도증감명세서
10. 국채및공채명세서	1) 단기국채및공채명세서 2) 장기국채및공채명세서
11. 차입금명세서	1) 단기차입금명세서 2) 장기차입금명세서 3) 금융리스부채 연도별 상환계획 4) 운용리스료 연도별 지금계획
12. 출연비명세서	

- 재무제표에 대한 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여
채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한
것을 말한 것인데 반해, 부속명세서는 재무제표에 표시된 회계과목에 대한
세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

1. 현금및현금성자산명세서

계정과목	구분	금액	
		당기말	전기말
합계			
현금및현금등가물	소계		
	현금		
	보통예금		
	당좌예금		
	기타현금성자산		
국고금	소계		
	한국은행 국가예금		
	금고은행 국가예금		
	현금성자산		
	국고예금		
	국고금여유자금운용액		

* 당기말 및 전기말 현재 조달특별회계가 보유하고 있는 회전자금의 한국은행국가예금 xxx백만원 (전기말 xxx백만원)은 기타유동자산으로 별도 반영

2. 금융상품명세서

계정과목	구분	금액	
		당기말	전기말
합계			
단기금융상품	소계		
	정기예금		
	정기적금		
	기타의단기금융상품		
	소계		
장기금융상품	정기예금		
	정기적금		
	기타의장기금융상품		
	소계		

3. 단기투자증권명세서

구 분	당기말	전기말
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타단기투자증권		

금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

< 주요내역 >

1. 금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재
2. 투자증권평가손익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 채무증권 (단기)에서 발생한 평가손익의 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시
예) 손실 100 ----> (100) 으로 표시
3. 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며, 부의 단위로 표시
예) 전기에 감액손실 200이 발생하고 당기에 감액손실효입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 전기말 (200)으로 표시
4. (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가손익 + 투자증권감액손실

2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
지분증권	소계							
	주식							
	기타지분증권							
기타단기투자증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	기타지분증권							

< 주요내역 >

- 지분증권은 보유 주식 등의 총계 기준으로 기재
- 투자증권평가손익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 지분증권(단기)에서 발생한 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고, 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시
예) 손실 100 --> (100)으로 표시
- 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 지분증권(단기) 및 기타단기투자증권에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시
예) 전기에 감액손실 200이 발생하고 당기에 감액손실효입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 전기말 (200)으로 표시
- (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가손익 + 투자증권감액손실

(예) 전기 말 보유 (주식 A) : 취득가액 50, 공정가액 30(투자증권감액손실 20)

전기 말 보유 (기타지분증권 B) : 취득가액 20

당기 종 (주식 C) 취득 : 취득가액 65

당기 말 (주식 A) 공정가액 35(투자증권감액손실환입 5)

(기타지분증권 B) 장부가액 10(투자증권감액손실 10)

(주식 C) 공정가액 75(투자증권평가이익 10)

구분	취득가액		장부가액		투자증권평가손익		투자증권감액 손실	
	당기말(*3)	전기말(*1)	당기말(*4)	전기말(*2)	당기말(*6)	전기말(*5)	당기말(*8)	전기말(*7)
합계	135	70	120	50	10	-	(25)	(20)
주식	115	50	110	30	10	-	(15)	(20)
기타지분증권	20	20	10	20	-	-	(10)	-

(*1) 전기말 주식 A의 취득가 50, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 70 기재

(*2) 전기말 주식 A의 장부가 30, 기타지분증권 B의 장부가 20 및 합계액 50 기재

(*3) 당기말 주식 A의 취득가 50, C의 취득가 65, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 135 기재

(*4) 당기말 주식 A의 장부가 35, C의 장부가 75, 기타지분증권 B의 장부가 10 및 합계액 120 기재

(*5) 전기말 주식 및 기타지분증권 투자증권평가손익이 존재하지 않음

(*6) 당기말 주식 C의 누적투자증권평가이익: $75 - 65 = 10$

(*7) 전기말 주식 A의 누적 감액손실 20을 부의 금액으로 기재

(*8) 당기말 주식 A의 누적 투자증권감액손실: $20 - 5 = 15$

당기말 기타지분증권 B의 누적 감액손실: 10을 부의 금액으로 기재

(검증) 당기말 장부가액(120) - 당기말 취득가액(135) =

당기말 투자증권평가손익(10) + 당기말 투자증권감액손실(-25)

전기말 장부가액(50) - 전기말 취득가액(70) =

전기말 투자증권평가손익(0) + 전기말 투자증권감액손실(-20)

4. 장기투자증권명세서

(단위: 원)

구 分	당기말	전기말
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타장기투자증권		

금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

(단위: 원)

구 分	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
지분 증권	소계							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							
기타 장기 투자 증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

① 출자금 명세서

(단위: 원)

출자대상기관	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실		당기배당금 수익
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	
합 계									

5. 미수채권명세서

1) 단기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 分		금 액	
		당기말	전기말
합계	A. 미수채권		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수부담금수익	A. 미수부담금수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수제재금수익	A. 미수제재금수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수재화및 용역제공수익	A. 미수재화및용역제공수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수사회보험수익	A. 미수사회보험수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수연금수익	A. 미수연금수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수보험수익	A. 미수보험수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수보증수익	A. 미수보증수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

구 分		금 액	
		당기말	전기말
미수이자수익	A. 미수이자수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수기타수익	A. 미수기타수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
기타의미수금	A. 기타의미수금		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

< 주요내역 >

1. 현재가치 할인차금 및 대손총당금은 부의 단위로 표시
2. 합계는 종류별 미수채권의 전체 합계를 기재
3. 합계는 재무제표상 '미수채권', '미수채권현재가치할인차금', '미수채권대손총당금' 금액과 동일하여야 함

2) 장기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 분		금 액	
		당기말	전기말
합계	A. 장기미수채권		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수부담금수익	A. 장기미수부담금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수제재금수익	A. 장기미수제재금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수재화 및 용역제공수익	A. 장기미수재화및용역제공수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수사회보험수익	A. 장기미수사회보험수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수연금수익	A. 장기미수연금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수보험수익	A. 장기미수보험수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수보증수익	A. 장기미수보증수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

구 분	금 액	
	당기말	전기말
장기미수이자수익	A. 장기미수이자수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수기타수익	A. 장기미수기타수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기기타의미수금	A. 장기기타의미수금	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

○ 단기미수채권 작성요령에 따라 기재한다.

6. 대여금명세서

1) 단기대여금명세서

(단위: 원)

구분		이자율(%)	당기말	전기말
합 계				
정부내 단기대여금		소 계		
단기 전대차관대여금	소 계			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
정부내 단기예탁금	소 계			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
정부외 단기대여금		소 계		
단기전대차관대여금	단기전대차관대여금			
	단기융자금			
단기대여금 현재가치할인 차금	(단기융자금현재가치할인차금)			
단기대여금 대손총당금		소 계		
(단기전대차관대여금대손총당금)	(단기전대차관대여금대손총당금)			
	(단기융자금대손총당금)			
	(단기융자보조원가총당금)			

2) 장기대여금명세서

(단위: 원)

구분		이자율(%)	당기말	전기말
합 계				
정부내장기대여금		소 계		
장기 전대차관대여금	장기	소 계		
	일반회계	일반회계		
	특별회계	특별회계		
	기금	기금		
정부내 장기예탁금	소 계	소 계		
	일반회계	일반회계		
	특별회계	특별회계		
	기금	기금		
정부외장기대여금		소 계		
장기대여금 현재가치할인차금	장기전대차관대여금	장기전대차관대여금		
	장기융자금	장기융자금		
	(장기융자금현재가치할인차금)	(장기융자금현재가치할인차금)		
장기대여금 대손총당금		소 계		
(장기전대차관대여금대손총당금)	(장기전대차관대여금대손총당금)	(장기전대차관대여금대손총당금)		
	(장기융자금대손총당금)	(장기융자금대손총당금)		
	(장기융자보조원가총당금)	(장기융자보조원가총당금)		

□ 단기대여금 작성요령에 따라 기재

< 주요내역 >

- 각 대여금에 대하여 건별 기재하지 않고 해당하는 대여금의 총계를 기재
- 해당 대여금 내 이자율이 여러 이자율로 존재할 경우 범위로 제시
(최소이자율~최대이자율)
- '정부내단기대여금 소계 + 정부외단기대여금 소계 = 재무제표 상 단기대여금'
- 단기대여금현재가치할인차금과 단기대여금대손총당금은 부(-)의 금액으로 표시
- '단기대여금대손총당금 소계'는 재무제표상 금액과 동일하여야함

7. 일반유형자산명세서

1) 당해연도증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 장부가액	기말 잔액			
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액/ 환입	조직 개편		기타 증감	감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계												
토지												
건물												
구축물												
기계장치												
집기·비품· 차량운반구												
전비품												
기타 일반유형자산												
건설중인 일반유형자산												

< 주요내역 >

- 기초장부가액 및 기말장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
- 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
- 건설중인 일반유형자산의 대체는 건설중인일반유형자산은 (-)금액으로, 자산으로 대체된 토지, 건물 등의 계정은 (+)금액으로 하여 합계가 0이 나오도록 기재
- 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재

5. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치

6. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재

7. 조직개편은 정부조직개편에 따라 자산 이관으로 인하여 증가하거나 감소한 순액(감가상각누계액 및 사용수익권을 차감한 장부가액)을 기재

8. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 당기 발생한 재평가손익증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재

9. 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재

10. 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시

예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액

11. 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 조직개편 + 기타증감

※ 전비품에 대한 평가는 국방부 장관이 따로 정하는 기준을 따를 수 있음

2) 직전년도증감 명세서

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 장부가액	기말 전액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편		감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											
기계장치											
접기·비품· 차량운반구											
전비품											
기타 일반유형자산											
건설중인 일반유형자산											

'당해연도증감명세서'의 작성요령에 따라 기재함

3) 보유토지의 공시지가

구 분	당기말			전기말		
	면적(m ²)	장부가액	공시지가	면적(m ²)	장부가액	공시지가
토지(공시지가존재)						
토지(공시지가없음)			-			-

- 보유토지의 개별공시지가를 지번별로 별도 구분하지 아니하고 합계 금액으로 기재
- 보유토지의 개별공시지가가 존재하는 경우와 존재하지 않는 경우를 구분하여 기재
 - 공시지가가 존재하지 않는 경우 공시지가 부분은 기재하지 아니함

4) 금융리스자산 명세서

(단위 : 원)

과목	금융리스자산	감가상각 누계액	장부가액
합 계			
토지			
건물			
구축물			
기계장치			
집기·비품·차량운반구			
기타일반유형자산			

재정상태표 상 유형자산에 금융리스자산이 포함되어 있는 경우 당기말 금융리스자산 총액과 감가상각누계액 및 장부가액을 기재

장부가액은 금융리스자산에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 기재

5) 건설중인일반유형자산 명세서

(단위 : 원)

과목	당기말	전기말
합계		
건설중인토지		
건설중인건물		
건설중인구축물		
건설중인기계장치		
건설중인집기·비품·차량운반구		
건설중인기타일반유형자산		
건설중인기타의유형자산		

8. 사회기반시설명세서*

1) 사회기반시설 증감명세서*

* 사회기반시설증감명세서는 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 등 사회기반시설 별로 구분하여 작성함

(1) 도로 증감 명세서

① 당해연도 증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편		감가상각 누계액	시용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											

② 직전년도 증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편		감가상각 누계액	시용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											

(2) 철도 증감 명세서

...

< 주요내역 >

1. 기초장부가액 및 기밀장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
2. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장 시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
3. 대체는 건설중인사회기반시설에서 해당 과목으로 대체된 금액을 기재
4. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
5. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치
6. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
7. 조직개편은 정부조직개편에 따라 자산 이관으로 인하여 증가하거나 감소한 순액(감가상각누계액 및 사용수익권을 차감한 장부가액)을 기재
8. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 사회기반시설 최초인식에 따른 증가는 “기타증감”에 표시한다. 당기 발생한 재평가손익증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
9. 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재
10. 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
11. 기밀장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각
+ 감액/환입 + 조직개편 + 기타증감

2) 건설중인사회기반시설 명세서

(단위 : 원)

과목	당기말	전기말
합계		
건설중인도로		
건설중인철도		
건설중인항만		
건설중인댐		
건설중인공항		
건설중인기타사회기반시설		

9. 무형자산명세서

1) 당해연도증감명세서

(단위 : 원)

내 역	기초 장부가액	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편	기타 증감	기말 장부가액
합 계								
산업재산권								
광업권								
소프트웨어								
기타무형자산								

< 주요내역 >

1. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장 시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
2. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다.
3. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인식한 비용을 기재한다.
4. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
5. 조직개편은 정부조직개편에 따라 자산 이관으로 인하여 증가하거나 감소한 순액(감가상각누계액 및 사용수익권을 차감한 장부가액)을 기재
6. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다.
7. 처분, 자산의 감액 등 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
8. 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 조직개편 + 기타증감

2) 직전년도증감명세서

(단위 : 원)

내 역	기초 장부가액	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편	기타 증감	기말 장부가액
합 계								
산업재산권								
광업권								
소프트웨어								
기타무형자산								

□ '당해연도증감명세서'의 작성요령에 따라 기재

10. 국채 및 공채 명세서

1) 단기국채 및 공채명세서

(단위: 원)

내역		이자율(%)	당기말	전기말
단기국채	합 계			
	국고채권			
	외국환평형기금채권			
	국제금융기구에의한 출자재정증권			
	액면금액 소계			
	국채 할증발행차금 (국채 할인발행차금)			
	장부가액 (자기국채)			
단기공채	합 계			
	중소기업진흥채권			
	예금보험기금채권상환기금채권			
	...			
	액면금액 소계			
	공채 할증발행차금			
	공채 할인발행차금			

< 주요내역 >

- 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
- 각 채권 금액은 액면으로 기재하고, 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증발행 차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재한다
- 장부가액 = 액면금액 소계 + 국채할인발행차금 + 국채할증발행차금
- 할인발행차금 및 자기국채·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은 (+) 금액으로 표시

2) 장기국채 및 공채명세서

(단위: 원)

내역	이자율(%)	당기말	전기말
장기국채	합 계		
	국고채권		
	외국환평형기금채권		
	1종 국민주택채권		
	2종 국민주택채권		
	3종 국민주택채권		
	국제금융기구에의한 출자재정증권		
	...		
	액면금액 소계 (유동성장기국채)		
	국채 할증발행차금 (국채 할인발행차금)		
	장부가액 (자기국채)		
장기공채	합 계		
	중소기업진흥채권		
	예금보험기금채권상환기금채권		
	...		
	액면금액 소계 (유동성장기공채)		
	공채 할증발행차금		
	공채 할인발행차금		
	장부가액 (자기공채)		

< 주요내역 >

1. 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국·공채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
2. 각 채권 금액은 액면가액으로 기재하고(유동성 장기국·공채 포함), 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증발행차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재
3. 유동성장기국·공채는 국·공채별로 구분하지 않고 합계 금액을 기재하며, 할인 또는 할증발행한 경우에도 액면가액을 기재
4. 국·공채 할인·할증발행차금 금액, 자기국·공채금액에는 유동성으로 구분한 할인·할증발행차금, 자기국·공채금액은 포함하지 아니함
5. 장부가액 = 액면금액 소계 + 유동성장기국·공채 + 국·공채할인발행차금(유동성 제외) + 국·공채할증발행차금(유동성 제외)으로 계산하여 기재

예) 20X1년말 현재 국채 액면가액 100,000,000(국채할인발행차금이 10,000,000)이 20X2년 만기도록분이 50,000,000과 20X3년 만기도록분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

국채 액면가액 소계	100,000,000
유동성장기국채	(50,000,000)
국채 할인발행차금	(6,000,000)
정부기액	44,000,000

6. 합계 금액은 장부금액에서 자기국·공채 금액(할인·할증을 반영한 순액)을 차감하여 기재
7. 유동성장기국·공채, 할인발행차금 및 자기국·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은 (+) 금액으로 표시

11. 차입금명세서

1) 단기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처	이자율(%)	당기말	전기말
합 계			
재정증권			
국내단기차입금			
해외 단기차입금	소 계		
	시설재		
	보험료		
	용역비		
	원자재		
	현금		
	기술료		
	기타		
	소 계		
정부내 단기차입금	단기전대차관		
	정부내 단기예수금	소계	
		일반회계	
		특별회계	
		기금	
기타단기민간예수금			

- 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재 (최소이자율~최대이자율)

2) 장기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	전기말	
합계					
국내 장기차입금		소계			
국내장기차입금 (유동성국내장기차입금)					
해외 장기차입금		소계			
해외장기차입금	해외장기차입금	소계			
		시설재			
		보험료			
		용역비			
		원자재			
		현금			
		기술료			
		기타			
		(유동성해외장기차입금)			
정부내 장기차입금		소계			
정부내 장기예수금	정부내 장기예수금	장기전대차관			
		소계			
		일반회계			
		특별회계			
		기금			
(유동성정부내장기차입금)					
금융리스부채		소계			
금융리스부채 (유동성금융리스부채)					
기타장기민간예수금		소계			
기타장기민간예수금 (유동성기타장기민간예수금)					

< 주요내역 >

- 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
- 각각의 차입금의 금액은 유동성장기차입부채 금액을 포함한 차입금 총액을 기재하고, 이 중 유동성장기차입부채에 해당하는 금액은 (-) 금액으로 표시
- 각각의 장기차입금 '소계'는 차입금 전액에서 유동성대체금액을 제외한 금액을 기재
예) 20X1년말 현재 국내장기차입금 100,000,000이 20X2년 만기도래분이 50,000,000과 20X3년 만기도래분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

소계	50,000,000
국내장기차입금	100,000,000
유동성차입부채	(50,000,000)

3) 금융리스부채 연도별 상환계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	
(현재가치 조정금액)	
금융리스부채의 현재가치	

< 주요내역 >

- 금융리스부채 연도별 상환계획에는 기말 현재 금융리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 최소리스료를 기간별로 기재
- 금융리스부채의 상환계획 금액은 현재가치 평가를 반영하지 않은 총액으로 기재
- 현재가치 조정금액은 리스부채의 액면가액과 현재가치 평가액과의 차이금액 중 기말 현재 소멸하지 아니한 금액으로 부(-)의 금액으로 표시
- 금융리스부채의 현재가치는 연도별 상환계획 금액 합계에서 현재가치 조정금액을 차감한 금액을 기재하며, 금융리스부채와 유동성금융리스부채의 기말 장부가액 합계와 일치

4) 운용리스료 연도별 지급계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	

기말 현재 운용리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 리스료를 기재

12. 출연비 명세서

(단위: 원)

출연대상기관	당기	전기
합계		

제5장 부속서류

□ 부속서류는 국가회계법 제15조의2 제4항의 규정에 따라 결산보고서 중 재무제표에 첨부되는 서류로 다음과 같음

1. 국가채무관리보고서
2. 「국가채권관리법」 제36조에 따른 국가채권현재액보고서
3. 「국유재산법」 제69조에 따른 국유재산관리운용보고서
4. 「물품관리법」 제21조에 따른 물품관리운용보고서

<별첨1> 자산·부채조정명세서*

* 자산·부채조정명세서는 국가채권관리법, 국유재산법, 물품관리법, 국가재정법 등의 개별법에 의한 국가채권, 국유재산, 물품, 국가채무의 기밀현재액과 국가회계기준에 의한 자산·부채와의 차이에 대한 정보를 제공하기 위하여 내부보고용으로 작성

(단위: 원)

구분	자산	부채
I. 개별법 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
1. 국가채권현재액	XXXX	-
2. 국유재산현재액	XXXX	-
3. 물품현재액	XXXX	-
4. 국가채무합계	-	XXXX
II. 재무제표 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
III. 차이내역($II - I = A+B+C+D+E$)	XXXX	XXXX
1. 보고대상기관차이(A)	XXXX	XXXX
2. 국가상호간 채권·채무차이(B)	XXXX	XXXX
3. 결산조정항목차이(C)	XXXX	XXXX
4. 대상차이(D)	XXXX	XXXX
5. 기타차이(E)	XXXX	XXXX

< 주요내역 >

1. '개별법 자산·부채 금액'에는 '5. 부속서류'에 첨부된 각 개별법상 결산서상 당년도말 잔액 금액과 동일한 금액을 기재한다.

- ① 국가채권현재액: 국가채권관리법에 의한 '국가채권현재액보고서' 상 '당년도말 현재액'과 동일한 금액을 기재
- ② 국유재산현재액: 국유재산법에 의한 '국유재산관리운용보고서' 상 '당년도말 현재액'과 동일한 금액을 기재
- ③ 물품현재액: 물품관리법에 의한 '물품관리운용보고서' 상 '당년도말 현재액'과 동일한 금액을 기재
- ④ 국가채무합계: 국가재정법상 '국가채무관리보고서' 상 '국가채무 합계'와 동일한 금액을 기재(보증채무 제외)

2. '재무제표 자산·부채 금액'에는 재정상태표상 자산 및 부채 합계 금액을 기재

3. '차이내역'에는 개별법상 자산·부채 금액과 국가회계기준상 자산·부채 금액과의 차이내역을 다음의 사유별로 구분하여 기재

① 보고대상기관차이 : 국가회계기준의 적용을 받는 기관과 각 개별법상 결산서를 작성하여야 하는 기관이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 개별법상 결산서를 작성하지 않는 결산주체(중앙관서의 장이 관리하지 않는 민간기금)의 자산·부채 총액임. 단, 한강수계관리기금, 낙동강수계관리기금, 영산강·섬진강수계관리기금은 민간기금임에도 불구하고 국유재산관리운용보고서 작성

② 국가기관상호간채권·채무차이 : 국가회계기준상 내부거래제거 기준과 각 개별법상 내부거래제거 기준이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 국가기관 상호간에 예치한 예금과 예탁금 등의 채권·채무: 정부내장·단기예탁금, 정부내장·단기예수금 등은 각 개별법상 결산서에서 제외되나, 국가회계기준상 기금의 재정상태표에는 포함하여 기재하므로 차이 발생
(*) 단, 민간기금에 대한 채권·채무는 개별법상 결산서에 포함되므로 차이가 발생하지 않음

(세부내역 작성사례) : 국가상호간 채권채무차이는 AA회계(or기금)예탁금 XX백만원, BB회계(or기금)예수금 YY백만원

③ 결산조정항목차이 : 각 개별법상 결산서는 현금주의에 의하여 작성하나, 국가회계기준에 의한 재정상태표는 발생주의에 의해 작성함에 따라 발생하는 차이

ex) 선급비용, 선급금, 미지급금, 선수금, 선수수익, 미지급비용, 국·공채할인(증)발행차금, 충당부채 등
예금 및 예탁금에 대한 미수이자: 국가채권관리법상 미수이자는 이자 지불기일이 도래한 금액만을 국가채권으로 계상하나, 국가회계기준상 미수이자는 발생주의에 의해 지불기일이 도래하지 않더라도 기간이 경과되어 발생한 이자 포함

(세부내역 작성사례) : 결산조정항목 차이는 선급비용 XX백만원, 선수금 XX백만원

④ 대상차이 : 각 개별법의 적용을 받는 자산·부채의 범위와 국가회계기준의 적용을 받는 자산·부채가 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 한국은행국가예금, 재고자산, 저장품, 건설중인자산, 전비품, 금융리스부채, 공채, 민간예수금 등

(세부내역 작성사례) : 대상차이는 금융리스부채 XX백만원, 건설중인자산 XX백만원

⑤ 기타차이 : 보고대상기관차이, 국가기관상호간채권·채무차이, 결산조정차이, 대상차이 이외의 차이('I. 개별법 자산·부채 금액'과 'II. 재무제표 자산·부채 금액'에 동일한 항목이 존재하나, 금액이 다른 경우)

ex) 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담행위액(*)

(*) 국가재정법상 국고채무부담행위액은 채무를 부담할 권리가 발생하는 국고채무부담행위승인시점에 인식되고, 국가회계기준상 국고채무부담행위액 관련 미지급금은 발생주의에 의하여 검수시점에 인식됨

(세부내역 작성사례) : 기타차이는 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담행위 XX백만원

III

중앙관서결산보고서

III-1

**중앙관서결산보고서
(전체 기간에 대한 재무제표 등)**

III-1. 중앙관서결산보고서

※ 작성대상 : 50개 부처

No	중앙관서명	No	중앙관서명	No	중앙관서명
1	대통령비서실 및 국가안보실	18	문화체육관광부	35	통계청
2	대통령경호실	19	농림축산식품부	36	병무청
3	국회	20	산업통상자원부	37	방위사업청
4	대법원	21	보건복지부	38	경찰청
5	국가정보원	22	환경부	39	기상청
6	민주평화통일자문회의	23	고용노동부	40	문화재청
7	감사원	24	여성가족부	41	농촌진흥청
8	헌법재판소	25	국토교통부	42	산림청
9	중앙선거관리위원회	26	해양수산부	43	중소기업청
10	국무조정실 및 국무총리비서실	27	금융위원회	44	특허청
11	기획재정부	28	법제처	45	행정중심복합도시 건설청
12	미래창조과학부	29	국가보훈처	46	세만금개발청
13	교육부	30	식품의약품안전처	47	방송통신위원회
14	외교부	31	공정거래위원회	48	국가인권위원회
15	통일부	32	국세청	49	국민권익위원회
16	법무부	33	관세청	50	원자력안전위원회
17	국방부	34	조달청		

1. 중앙관서결산보고서 체계 및 유의사항

□ 중앙관서결산보고서 체계

- 각 중앙관서의 장은 국가회계법 제13조 내지 제16조의 규정에 따라 그 소관에 속하는 회계 및 기금을 통합한 중앙관서결산보고서를 다음 체계에 따라 작성

구분	세부내용		비고
I. 결산 개요	제1장 일반현황	<결산작성지침(II) 참조>	
	제2장 세입세출(수입지출) 결산 분석		
	제3장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석	
	제4장 성과보고	별도지침 참조	
	<별첨1>	<결산작성지침(II) 참조>	
II. 세입세출(수입지출) 결산	<결산작성지침(II) 참조>		
	제1장 재무제표	1. 재정상태 표 2. 재정운영 표 3. 순자산변동 표	
III. 재무제표	제2장 재무제표에 대한 주석	1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기충당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항	

구분	세부내용	비고
III. 재무제표	제2장 재무제표에 대한 주석 <ul style="list-style-type: none"> 1) 세입 · 세출외 현금 2) 세입 · 세출외 거래 3) 자산재평가 4) 응자사업 5) 사회보험사업 6) 이관하는 자산, 부채 및 순자산 7) 이관하는 순자산 구성내역 8) 이관받는 자산, 부채 및 순자산 9) 이관받는 순자산 구성내역 10) 이관받은 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익 	
	제3장. 필수보충정보 <ul style="list-style-type: none"> 1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 연금보고서 3. 보험보고서 4. 사회보험보고서 5. 국세징수활동표 6. 총임여금 · 재정운영결과조정표 7. 수익 · 비용 성질별 재정운영표 8. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 <ul style="list-style-type: none"> 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황 	
	제4장. 부속명세서 <ul style="list-style-type: none"> 1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국채및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서 13. 재원별 원가명세서 	

구분	세부내용	비고
III. 재무제표	제5장. 부속서류 <ul style="list-style-type: none"> 1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서 	
	<별첨3> <ul style="list-style-type: none"> 자산 · 부채조정명세서 	
	<별첨4> <ul style="list-style-type: none"> 기금 · 기업특별회계 재무제표 	
IV. 성과 보고서	별도 지침 참조	

2. 중앙관서결산보고서 서식 및 작성요령

1) 결산개요 작성체계

- 각 중앙관서의 장은 국가회계법 제14조 내지 제16조의 규정에 따라 소관 회계·기금의 결산 내용을 요약한 결산개요를 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)	비 고
제1장 일반현황		
제2장 세입세출(수입지출) 결산 분석		<결산작성지침(II) 참조>
제3장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석	
제4장 성과보고		별도지침 참조
<별첨1>		<결산작성지침(II) 참조>

- 결산개요는 소관 회계 및 기금의 집행결과, 재정의 운영 내용과 재무상태를 분명하게 파악할 수 있도록 작성
- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 백만원 단위로 작성

제3장. 재무제표 분석 (HY을릉도M, 13p)

1. 재정상태 분석

(단위 : 백만원, %)

구분	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
자산합계(a)				
I. 유동자산				
II. 투자자산				
III. 일반유형자산				
IV. 사회기반시설				
V. 무형자산				
VI. 기타비유동자산				
부채합계(b)				
I. 유동부채				
II. 장기차입부채				
III. 장기충당부채				
IV. 기타비유동부채				
순자산(a-b)				

* 전년과 비교하여 당년도 자산·부채 중 재정상태에 크게 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술 (10줄 이내) (휴먼명조 11p)

* “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

2. 재정운영 분석

(단위 : 백만원, %)

	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
I.프로그램순원가				
II.관리운영비				
III.비배분비용				
IV.비배분수익				
V.재정운영순원가(I + II + III - IV)				
VI.비교환수익 등				
VII.재정운영결과(V - VI)				

* 전년과 비교하여 당년도 수익·비용 중 재정운영결과에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술
(10줄 이내) (휴먼명조 11p)
※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

3. 순자산변동 분석

(단위 : 백만원, %)

	2014(A)	2013(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
I.기초순자산				
II.재정운영결과				
III.재원의조달및이전				
IV.조정항목				
V.기말순자산(I - II + III + IV)				

* 전년과 비교하여 당년도 순자산 변동의 증감에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술
(10줄 이내) (휴먼명조 11p)
※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

2) 재무제표 작성체계

□ 국가회계법 제13조 내지 제15조2의 규정에 따라 소관 관서의 발생주의 결산내역을 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 재무제표	1. 재정상태표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표
제2장 재무제표에 대한 주석	1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기총당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입·세출외 현금 2) 세입·세출외 거래 3) 자산재평가 4) 융자사업 5) 사회보험사업 6) 이관하는 자산, 부채 및 순자산 7) 이관하는 순자산 구성내역 8) 이관받는 자산, 부채 및 순자산 9) 이관받는 순자산 구성내역 10) 이관받은 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익
제3장 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 연금보고서 3. 보험보고서 4. 사회보험보고서 5. 국세징수활동표 6. 총잉여금·재정운영결과조정표 7. 수익·비용 성질별 재정운영표 8. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황

구분	주요내용(목차)
제4장 부속명세서	1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국채및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서 13. 재원별 원가명세서
제5장 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서
<별첨3>	자산 · 부채조정명세서
<별첨4>	기금 · 기업특별회계 재무제표

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원단위로 작성

작성 양식 및 방법

제1장 재무제표*

* 국가회계실체에 직·간접적으로 이해관계를 갖는 정보이용자가 재정활동내용을 파악하고, 합리적 의사결정을 할 수 있도록 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 작성하며, 크게 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표의 세 가지 형태로 작성됨

1. 재정상태표

재정상태표는 재정상태표일 현재의 자산, 부채, 순자산의 명세 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표임

- 당기말과 전기말의 재정상태표를 비교식으로 작성함

당기말 : 2014년 12월 31일 현재
전기말 : 2013년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

	2014	2013
자산		
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XXX	XXX
2. 단기금융상품	XXX	XXX
3. 단기투자증권	XXX	XXX
4. 미수채권	XXX	XXX
미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX
미수채권대손총당금	XXX	XXX
5. 단기대여금	XXX	XXX
단기대여금대손총당금	XXX	XXX
6. 기타유동자산	XXX	XXX

II. 투자자산			
1. 장기금융상품	XXX	XXX	XXX
2. 장기투자증권	XXX	XXX	XXX
3. 장기대여금	XXX	XXX	XXX
장기대여금대손충당금	XXX	XXX	XXX
4. 기타투자자산	XXX	XXX	XXX
III. 일반유형자산			
1. 토지	XXX	XXX	XXX
토지 사용수익권	XXX	XXX	XXX
2. 건물	XXX	XXX	XXX
건물감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
건물사용수익권	XXX	XXX	XXX
3. 구축물	XXX	XXX	XXX
구축물감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
구축물사용수익권	XXX	XXX	XXX
4. 기계장치	XXX	XXX	XXX
기계장치감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
기계장치사용수익권	XXX	XXX	XXX
5. 집기·비품·차량운반구	XXX	XXX	XXX
집기비품차량운반구감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
집기·비품·차량운반구사용수익권	XXX	XXX	XXX
6. 전비품	XXX	XXX	XXX
전비품감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
7. 기타일반유형자산	XXX	XXX	XXX
기타일반유형자산감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
기타일반유형자산사용수익권	XXX	XXX	XXX
8. 건설중인일반유형자산	XXX	XXX	XXX
IV. 사회기반시설			
1. 도로	XXX	XXX	XXX
도로감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
도로사용수익권	XXX	XXX	XXX
2. 철도	XXX	XXX	XXX
철도감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
철도사용수익권	XXX	XXX	XXX
3. 항만	XXX	XXX	XXX
항만감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
항만사용수익권	XXX	XXX	XXX
4. 댐	XXX	XXX	XXX
댐감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
댐사용수익권	XXX	XXX	XXX
5. 공항	XXX	XXX	XXX

VI. 무형자산			
1. 산업재산권	XXX	XXX	XXX
2. 광업권	XXX	XXX	XXX
3. 소프트웨어	XXX	XXX	XXX
4. 기타무형자산	XXX	XXX	XXX
VII. 기타비유동자산			
1. 장기미수채권	XXX	XXX	XXX
장기미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX	XXX
장기미수채권대손충당금	XXX	XXX	XXX
2. 기타의기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
자산계			
부채			
I. 유동부채			
1. 단기국채	XXX	XXX	XXX
단기국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	XXX
단기자기국채	XXX	XXX	XXX
2. 단기공채	XXX	XXX	XXX
단기공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	XXX
단기자기공채	XXX	XXX	XXX
3. 단기차입금	XXX	XXX	XXX
4. 유동성장기차입부채	XXX	XXX	XXX
5. 기타유동부채	XXX	XXX	XXX
기타유동부채현재가치할인차금	XXX	XXX	XXX
II. 장기차입부채			
1. 국채	XXX	XXX	XXX
국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	XXX
자기국채	XXX	XXX	XXX
2. 공채	XXX	XXX	XXX
공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	XXX
자기공채	XXX	XXX	XXX
3. 장기차입금	XXX	XXX	XXX
4. 기타장기차입부채	XXX	XXX	XXX

III. 장기충당부채	XXX	XXX
1. 퇴직급여충당부채	XXX	XXX
2. 연금충당부채	XXX	XXX
3. 보험충당부채	XXX	XXX
4. 기타장기충당부채	XXX	XXX
IV. 기타비유동부채	XXX	XXX
1. 장기미지급금	XXX	XXX
장기미지급금현재가치할인차금	XXX	XXX
2. 기타의기타비유동부채	XXX	XXX
부채계	XXX	XXX
순자산		
I. 기본순자산	XXX	XXX
II. 적립금 및 임여금	XXX	XXX
III. 순자산조정	XXX	XXX
순자산계	XXX	XXX
부채와순자산계	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

< 주요내역 >

- '순자산'은 각 결산주체의 '자산'에서 '부채'를 차감한 금액을 의미한다. 즉, '자산 계 - 부채 계'는 '순자산 계'와 일치하여야 함
- '부채와 순자산 계'는 '부채 계 + 순자산 계' 금액을 기재함
- 계정간, 회계간 내부거래를 제거하여 작성

2. 재정운영표

□ 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수 명세 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표임

당기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

전기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	2014			2013		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
...	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
II. 관리운영비				XXX		XXX
1. 인건비				XXX		XXX
2. 경비				XXX		XXX
(1) 복리후생비				XXX		XXX
(2) 소모품비				XXX		XXX
(3) 인쇄비				XXX		XXX
(4) ...				XXX		XXX
III. 비배분비용				XXX		XXX
1. 자산처분손실				XXX		XXX
2. 기타비용				XXX		XXX
3. ...				XXX		XXX
IV. 비배분수익				XXX		XXX
1. 자산처분이익				XXX		XXX
2. 기타수익				XXX		XXX
3. ...				XXX		XXX
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)				XXX		XXX
VI. 비교환수익 등				XXX		XXX
1. 부담금수익				XXX		XXX
2. 재제금수익				XXX		XXX
3. 사회보협수익				XXX		XXX
4. 재무면제이익				XXX		XXX
5. 기타비교환수익				XXX		XXX
6. 기타재원조달및이전				XXX		XXX
VII. 재정운영결과(V - VI)				<u>XXX</u>		<u>XXX</u>

< 주요내역 >

1. 수익은 교환수익과 비교환수익으로 구분하며, 교환수익은 재정운영표 상 프로그램수익이나 비배분수익으로 인식함
2. 원가는 프로그램총원가, 관리운영비, 비배분비용으로 구분하여 인식함
3. 재정운영순원가를 프로그램순원가, 관리운영비, 비배분비용, 비배분수익으로 구분하여 표시하며, 각 금액은 계정간, 회계간 내부거래를 제거하여 작성
4. ‘프로그램순원가’는 ‘프로그램총원가’에서 ‘프로그램수익’을 차감한 금액을 의미함
5. ‘관리운영비’는 기관운영과 같이 기관의 여러 정책이나 사업, 활동을 지원하는 비용을 말하며 기업특별회계나 기금의 경우에는 일반 관리업무비를 의미함
6. ‘비배분비용’은 투입한 비용 중 프로그램과 직접적·간접적 대응관계가 없거나, 프로그램에 배부하는 것이 합리적이지 아니한 것을 의미하고, ‘비배분수익’은 프로그램과 관련 없이 발생하거나 프로그램 외의 업무로부터 발생한 수익을 의미함
7. ‘재정운영순원가’에는 ‘프로그램순원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익’을 기재함
8. ‘비교환수익 등’은 기금과 기업특별회계에서 발생한 경우에만 재정운영표에 반영하고 일반회계 및 기타특별회계에서 발생한 경우에는 순자산변동표에 반영하며, 계정간, 회계·기금간 내부거래를 제거하여 작성
9. ‘재정운영결과’는 ‘재정운영순원가’에서 ‘비교환수익 등’을 차감하여 산정함

3. 순자산변동표

해당 실체의 회계연도 동안 순자산의 변동내역을 나타낸 재무제표임

당기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
전기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 전기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 전기 오류 수정 속정	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 회계변경 누적 효과	XXX	XXX	XXX	XXX
II. 재정운영결과			XXX	XXX
III. 재원의 조달 및 이전			XXX	XXX
1. 재원의 조달			XXX	XXX
(1) 국고수입			XXX	XXX
(2) 부담금수익			XXX	XXX
(3) 제재금수익			XXX	XXX
(4) 기타비교환수익			XXX	XXX
(5) 무상이전수입			XXX	XXX
(6) 채무면제이익			XXX	XXX
(7) 기타재원조달			XXX	XXX
2. 재원의 이전			XXX	XXX
(1) 국고이전지출			XXX	XXX
(2) 무상이전지출			XXX	XXX
(3) 기타재원이전			XXX	XXX
IV. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의 증감	XXX	-	-	XXX
2. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	-	XXX	XXX	XXX
5. 정부조직개편등에 따른 순자산증감	XXX	XXX	XXX	XXX
6. 기타순자산의 증감	XXX	XXX	XXX	XXX
V. 전기 기말순자산(I - II + III + IV)	XXX	XXX	XXX	XXX

VI. 당기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 전기오류수정순익	XXX	XXX	XXX	XXX
3. 회계변경누적효과	XXX	XXX	XXX	XXX
VII. 재정운영결과	XXX		XXX	
VIII. 재원의 조달 및 이전	XXX		XXX	
1. 재원의 조달	XXX		XXX	
(1) 국고수입	XXX		XXX	
(2) 부담금수익	XXX		XXX	
(3) 제재금수익	XXX		XXX	
(4) 기타비교환수익	XXX		XXX	
(5) 무상이전수입	XXX		XXX	
(6) 채무면제이익	XXX		XXX	
(7) 기타재원조달	XXX		XXX	
2. 재원의 이전	XXX		XXX	
(1) 국고이전지출	XXX		XXX	
(2) 무상이전지출	XXX		XXX	
(3) 기타재원이전	XXX		XXX	
IX. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의 증감	XXX	—	—	XXX
2. 투자증권평가손익	—	—	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	—	—	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	—	XXX	XXX	XXX
5. 정부조직개편등에따른순자산증감	XXX	XXX	XXX	XXX
6. 기타순자산의증감	XXX	XXX	XXX	XXX
X. 당기 기말순자산(VI+VII+VIII+IX)	XXX	XXX	XXX	XXX

< 주요내역 >

- 기초순자산의 보고금액은 전기말 기말순자산 보고금액을 기재하며, 전기오류 수정순익 및 회계변경누적효과 발생으로 인한 당기 이전의 손익효과를 구분 기재하며, 각 금액은 계정간, 회계간 내부거래를 제거하여 작성
- 재정운영결과로 인한 순자산변동내역은 적립금및잉여금에 반영하며, 각 금액은 계정간 · 회계간 내부거래를 제거하여 작성
- 조정항목은 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등 재정운영표상 재정운영 결과에 반영되지 않는 항목을 표시함
- 조정항목 중 '정부조직개편등에따른순자산증감'의 '기본순자산', '적립금및 잉여금' 금액은 정부조직개편 등에 따라 이관된 순자산 중 '기본순자산', '적립금및잉여금' 금액 기재
- 조정항목 중 '정부조직개편등에따른순자산증감'의 '순자산조정' 금액은 정부조직개편 등에 따라 이관된 순자산 중 순자산조정에 해당하는 '투자증권평가손익', '파생상품평가손익', '자산재평가이익' 등의 합계금액을 기재
- 일반회계 및 기타특별회계에서 발생하는 비교환수의 등은 순자산변동거래로 보아 순자산변동표에 표시하며, 기업특별회계 · 책임운영기관특별회계 및 기금에서 발생하는 비교환수의 등은 재정운영표에 표시함

제2장 재무제표에 대한 주석*

* 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말함

- 주석은 아래에서 제시하는 주석 양식을 기본으로 하되, 각 양식에 대하여 설명이 필요한 경우 별도로 기재할 수 있음

구분	비고
1. 중요한 회계처리방법	필수작성항목
2. 장기차입부채 상환계획	
3. 장기총당부채	
4. 외화자산 및 외화부채	
5. 우발사항 및 약정사항(지급보증, 파생상품, 담보제공자산 명세를 포함한다)	
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	
7. 순자산조정명세	
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항	해당사항이 있는 항목만 작성
1) 세입·세출외 현금	
2) 세입·세출외 거래	
3) 자산재평가	
4) 용지사업	
5) 사회보험사업	
6) 이관하는 자산, 부채 및 순자산	
7) 이관하는 순자산 구성내역	
8) 이관받는 자산, 부채 및 순자산	
9) 이관받는 순자산 구성내역	
10) 이관받은 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익	

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원 단위로 작성
- 중요한 회계처리방법은 필수작성항목이며 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

1. 중요한 회계처리방법

□ 재무보고의 목적이 달성되기 위해서는 재무제표의 작성주체에 대한 파악과 재무정보에 대한 기본적인 이해가 선행되어야 한다. 따라서 다음의 사항을 고려하여 주석으로 공시한다.

- 가. 재무제표에서 금액적으로 중요하다고 판단되는 항목에 대해 적용한 회계방침
- 나. 자산·부채의 평가기준
- 다. 주요평가손익의 내용 : 재무제표 작성에 적용된 회계방법에 대한 정보 제공

① 일반기준 : 국가회계기준 적용에 대한 언급

예) 첨부된 재무제표 및 부속서류는 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준에 따라 ○○부에서 작성한 것입니다.

② 현금및현금성자산

예) 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고, 이자를 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

③ 수익의 인식기준

예) 교환수익이란 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 수익이며, 비교환수익은 직접적인 반대급부 없이 발생하는 국세, 부담금, 기부금, 무상이전 및 제재금 등의 수익을 의미합니다.

○○부의 교환수익의 경우 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고, 비교환수익의 경우 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

④ 유가증권

예) 유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 자산의 분류기준에 따라 단기 투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년 이내 도래하거나 또는 1년 이내에 처분 예정인 채무증권, 지분증권 및 기타단기투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년을 초과하거나 1년 후에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하며 지분증권과 기타장·단기투자증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 투자목적의 장·단기투자증권의 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하며 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑤ 채권 등의 평가

예) ○○부는 재정상태표일 현재의 미수채권 잔액에 대하여 신뢰성있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손총당금으로 설정하고 있습니다.

또한 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가하고 있습니다.

⑥ 재고자산 등의 평가

예) ○○부의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재정상태표가액으로 하고 있습니다.

⑦ 일반유형자산 : 일반유형자산 평가 및 감가상각방법

예) 일반유형자산의 취득원가는 당해 자산의 건설원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 무주부동산의 취득, 국가외 상대방과의 교환 및 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며, 국가회계체계 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상거래일 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

일반유형자산에 사용수익권이 설정된 경우 이는 자산의 차감으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

일반유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 원상회복 시키거나 능률유지를 위한 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

토지·임목, 정부미술품·정부미화물품을 제외한 일반유형자산은 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	xx년 ~ xx년	정액법
구축물	xx년 ~ xx년	
기계장치	xx년 ~ xx년	
집기·비품·차량운반구	xx년 ~ xx년	
전비품	xx년 ~ xx년	
기타일반유형자산	xx년 ~ xx년	

※ 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 중대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

⑧ 사회기반시설 : 사회기반시설 평가 및 감가상각방법

예) 사회기반시설의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 기부채납 등의 방법으로 사회기반시설을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며 국가회계실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상관리전환의 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상관리전환의 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

사회기반시설에 사용수익권이 설정된 경우 이는 해당자산의 차감형식으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

사회기반시설의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

토지 및 감가상각대체 사회기반시설을 제외한 사회기반시설에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
사회기반시설 건물	xx년 ~ xx년	정액법
사회기반시설 구축물	xx년 ~ xx년	정액법

* 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 중대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지비를 감가상각비로 대체할 수 있는 자산을 말합니다. 자세한 내용은 필수보충정보를 통해 제공하고 있습니다.

⑨ 무형자산 등 : 무형자산 평가 및 감가상각방법

예) 무형자산의 취득원가는 당해 자산의 개발원가 또는 매입가액에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있습니다.

무형자산은 사용할 수 있는 시점부터 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며 상각액을 직접 자산에서 차감하여 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	xx년 ~ xx년	정액법
광업권	xx년 ~ xx년	
소프트웨어	xx년 ~ xx년	
기타 무형자산	xx년 ~ xx년	

⑩ 자산의 감액 등

예) ○○부의 재정상태표 자산 중 국가회계기준에서 별도로 정하는 경우를 제외하고는 자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부 가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액의 차액은 동 자산에 대한 감액손실의 과목으로 재정운영순원가에 반영하며 감액내역을 주석으로 기재하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기 이후에 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부가액 이상으로 회복되는 경우 동 장부가액까지를 한도로 하여 동 자산에 대한 감액손실환입 과목으로 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑪ 자산재평가

예) ○○부는 일반유형자산과 사회기반시설 중 취득이후 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하게 발생한 경우 또는 국유재산 관리 총괄청이 일정주기를 정하여 재평가하기로 한 자산의 경우 해당 자산을 재평가하고 있습니다.

재평가금액은 재평가기준일의 공정가액으로 하되, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우에는 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 측정하며 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격이나 상각후대체원가법을 적용하고 있습니다.

자산을 재평가할 때 감가상각누계액이 있을 경우에는 기존의 감가상각누계액을 제거하며 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 그 증가액은 자산재평가이익(순자산조정)으로 인식하고, 재평가로 인하여 감소된 경우 그 감소액은 자산재평가손실로 인식하여 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑫ 리스

예) ○○부는 리스자산의 소유에 따른 위험과 수익이 대부분 이전되는 리스의 경우 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 처리하고 있습니다. 금융리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 계상하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 운용리스의 경우에는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있습니다.

⑬ 장기충당부채와 우발상황

예) ○○부는 지출의 시기 또는 금액은 불확실하지만 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 재정상태표일 현재 국가회계실체가 부담하는 의무를 이행하기 위해 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 그 손실금액을 장기충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 않거나, 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 우발상황의 내용과 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 기재하고 있습니다. 그리고 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발상황의 내용을 주석으로 표시하고 있습니다.

⑭ 파생상품거래에 대한 회계처리방법

예) ○○부는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있으며, 동 계약으로부터 발생한 수익은 발생시점에 재정운영순원가에 반영하고 있습니다. 다만, 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생하는 평가손익은 순자산변동표의 조정항목 중 파생상품평가손익으로 처리하고 있습니다.

⑮ 외화자산 및 외화부채에 대한 회계처리방법

예) ○○부는 화폐성 외화자산과 외화부채의 경우 재정상태표일 현재 기준환율을 적용하여 평가하며, 이로 인한 외화평가손익은 재정운영표에 반영하고 있습니다.

⑯ 기타 중요한 회계원칙 등

2. 장기차입부채 상환계획

(단위 : 원)

구분	계	국채	공채	장기차입금			
				국내 장기차입금	해외 장기차입금	정부내 장기차입금	금융리스 부채
합계							
2015년							
2016년							
2017년							
2018년							
2019년							
2020년 이후							

① 국채

(단위 : 원)

구분	계	국고채권	국민주택채권	외국환평형 기금채권	국제기구 출자재정증권
합계					
2015년					
2016년					
2017년					
2018년					
2019년					
2020년 이후					

② 공채

(단위 : 원)

구분	계	중소기업 진흥채권	예금보험기금채권 상환기금채권	구조조정기금채권
합계				
2015년				
2016년				
2017년				
2018년				
2019년				
2020년 이후				

< 주요내역 >

1. 장기차입부채 상환계획은 국채 및 공채의 액면금액 및 차입금 기말장부가액의 상환계획을 의미하는 것으로, 유동성장기차입부채 금액을 포함하여 기재
2. 국채 및 공채의 경우 할인·할증발행한 경우에도 실제 상환금액은 액면가액 기준으로 기재
3. 자기국채 및 자기공채가 존재하는 경우 차감하지 않고 발행된 모든 국공채를 대상으로 작성

3. 장기충당부채

① 퇴직급여충당부채

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
퇴직급여 추계액	기초잔액(A)	
	퇴직금 지급액(B)	
	퇴직급여(C)	
	기말잔액(D=A-B+C)	
차감항목	퇴직보험에치금(E)	
	국민연금전환금(F)	
	퇴직연금운용자산(G)	
	기말잔액(H=E+F+G)	
퇴직급여충당부채(I=D-H)		

<주요내역>

- 퇴직급여충당부채 주석은 확정기여형 퇴직연금제도에 대한 것을 제외하고 기재
- 퇴직급여충당부채 주석 상 '퇴직급여(C)'는 필수보충정보 중 총잉여금재정 운영결과조정표 상 '퇴직급여 차이'와 일치
- 퇴직급여충당부채 주석 상 '퇴직급여(C)'는 성질별재정운영표의 '퇴직급여'에서 확정기여형 퇴직연금제도와 관련된 비용을 제외한 금액과 일치

② 연금충당부채(연금회계준칙 제2장을 적용하는 공무원연금, 군인연금의 소관부처만 작성)

연금사업의 현황 및 주요 내용에 대한 설명

* 다음 사항을 위주로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 상세히 서술 형태로 기술하도록 함

작성예시)

1. 연금의 현황 및 주요 내용
2. 기금의 자산운용 원칙
3. 기타 주요 내용

연금충당부채의 변동내용

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
당기근무원가(B)		
이자원가(C)		
과거근무원가(D)		
공무원·군인연금비용 소계(E=B+C+D)*		
보험수리적손익(F)**		
연금충당부채 설정액(G=E+F)		
연금 지급액(H)		
기말잔액(I=A+G-H)		

* 당기근무원가, 이자원가 및 과거근무원가의 합계는 재정운영표의 연금비용(기타이전비용) 종 공무원연금비용과 군인연금비용의 금액과 동일함

○ 연금충당부채 설정액의 재무제표 표시 방법 및 재정운영표 상 기타이전비용의 세부내역 기재

예) 연금충당부채 설정액은 재정운영표의 기타이전비용으로 표시되는 공무원(군인)연금비용과 순자산변동표의 조정항목으로 표시되는 보험수리적손익으로 구성되어 있습니다. 재정운영표의 기타이전비용 중 공무원(군인)기타연금비용 xxx백만원은 연금충당부채 산정 대상이 아닌 장해연금, 장해보상금, 유족보상금 등의 지급액이며, 연금충당부채 산정과 관련된 공무원(군인)연금비용은 xxx백만원입니다.

연금충당부채의 산정을 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정

(단위 : %)

구분	당기	전기
할인율		
물가상승율		
임금상승율		
기타		

③ 보험충당부채(보험회계준칙 제2장 보험사업을 수행하는 경우만 작성)

- 보험의 현황 및 주요 내용

* 필수보증정보로 작성하는 보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보험충당부채의 변동내역(무역보험 등 해당 국가회계실체별로 작성)

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 구상채권의 내용 및 대손충당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해보험				
...				
합계				

구분	전기말			
	구상채권액(A)	현재 가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해재보험				
...				
합계				

- 보험수익 및 보험비용

구분	당기		전기	
	보험수익	보험비용	보험수익	보험비용
무역보험				
농어업재해재보험				
...				
합계				

※ 보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 보험비용 산출시 (-)로 기재하여 보험 비용과 구분될 수 있도록 표시함. 재정운영표의 보험수익 및 보험비용과 일치하도록 기재

④ 기타장기총당부채

구분	금액	
	당기말	전기말
보증총당부채		
퇴직수당총당부채		
소송총당부채		
기타의기타장기총당부채		
합계		

< 1. 보증총당부채>

- 보증의 현황 및 주요 내용

※ 국가회계실체가 운용하고 있는 보증사업을 주요 보증위험별로 보증대상군(群)과 주요 보증조건 등을 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보증총당부채 산정내역

※ 각 국가회계실체에서 보증총당부채를 산정하기 위하여 적용한 방법과 주요 재무적 수치의 산출 방법(예: 대손실적율, 경험율 등)을 가능한 한 계정과목별로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 서술 또는 표 요약 형태로 작성하도록 함

- 보증 회계실체별 구상채권의 내용 및 대손총당금의 변동내역

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재 가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
신용보증기금				
기술신용보증기금				
농림수산업자신용보증기금				
주택신용보증기금				
산업기반신용보증기금				
...				
합계				

구분	전기말			
	구상채권액(A)	현재 가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
신용보증기금				
기술신용보증기금				
농림수산업자신용보증기금				
주택신용보증기금				
산업기반신용보증기금				
...				
합계				

- 보증충당부채의 변동내역

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초잔액(A)		
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 보증 회계실체별 지급보증금액

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
신용보증기금		
기술신용보증기금		
농림수산업자신용보증기금		
주택신용보증기금		
산업기반신용보증기금		
...		
합계		

< 2. 퇴직수당충당부채>

(단위 : 원)		
구분	금 액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

< 3. 소송충당부채>

(단위 : 원)		
구분	금 액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

< 4. 기타의기타장기충당부채>

구분	금 액	
	당기	전기
기초잔액(A)		
증가액(B)		
감소액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

○ 기타의기타장기충당부채의 상세내역을 표 하단에 기술

4. 외화자산 및 외화부채

(단위: 원, 달러, 엔 등)

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	현금 및 현금성자산	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	단기금융상품	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
		USD				
외화부채	단기투자증권	JPY				
		...				
		소계				
		USD				
		JPY				
	미수채권	...				
		소계				
		USD				
		JPY				
		...				
	단기대여금	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				
	기타유동자산	USD				
		JPY				
		...				
		소계				
		USD				
외화부채	장기금융상품	JPY				
		...				
		소계				
		USD				
		JPY				
	장기대여금	...				
		소계				
		USD				
		JPY				
		...				
외화부채	장기투자증권	소계				
		USD				
		JPY				
		...				
		소계				

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말																																																																																																																																																																																																														
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액																																																																																																																																																																																																													
외화부채	장기미수채권	소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
	기타투자자산	USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
외화부채	기타의기타비유동자산	JPY					...					소계					USD					JPY					합계	...					소계					USD					JPY					...					외화부채	단기국채, 단기공채	소계					USD					JPY					...					소계					단기차입금	USD					JPY					...					소계					USD					외화부채	유동성장기차입부채	JPY					...					소계					USD					JPY					기타유동부채	...					소계					USD					JPY					...					외화부채	국채, 공채	소계					USD					JPY					...					소계					장기차입금	USD					JPY					...					소계					USD				
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
	합계	...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
외화부채	단기국채, 단기공채	소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
	단기차입금	USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
외화부채	유동성장기차입부채	JPY					...					소계					USD					JPY					기타유동부채	...					소계					USD					JPY					...					외화부채	국채, 공채	소계					USD					JPY					...					소계					장기차입금	USD					JPY					...					소계					USD																																																																																																														
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
	기타유동부채	...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
외화부채	국채, 공채	소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
	장기차입금	USD																																																																																																																																																																																																																	
		JPY																																																																																																																																																																																																																	
		...																																																																																																																																																																																																																	
		소계																																																																																																																																																																																																																	
		USD																																																																																																																																																																																																																	

구분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
장기미지급금	소계					
	USD					
	JPY					
	...					
기타의 기타 비유동부채	소계					
	USD					
	JPY					
	...					

- ‘원화환산액’은 기말 시점의 재정상태표일 현재의 기준환율(※)로 환산한 가액을 기재

(*) 외화환산 시 적용하게 되는 기준환율은 서울외국환중개(주)의 매매기준율을 적용

- 각 계정과목별 외화의 경우 통화기준으로 구분하여 기재한다.

5. 우발사항 및 약정사항

① 계류 중인 소송사건

○ 계류중인 소송사건의 현황을 기재하고 소송사건 중 중요한 내역에 대하여
소송상대방, 사건내용, 소송가액, 진행상황을 구체적으로 기재

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

구 分	OO부가 원고인 경우		OO부가 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말				
전기말				

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO부가 원고인 경우					
OO부가 피고인 경우					

예)

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

회계실체	OO부가 원고인 경우		OO부가 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말	16	9,580,400,000	10	1,590,000,000
전기말	14	8,741,300,000	12	2,104,200,000

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO부가 원고인 경우					
XX 법원 YY지원	OO부	홍길동	손해배상청구	500,000,000	1심 진행 중
XX 법원 ZZ지원	OO부	홍길동	손해배상청구	400,000,000	2심 진행 중 (1심 패소)
OO부가 피고인 경우					
XX 법원 FF지원	재단법인 AAA	OO부	부당이득금 반환청구	200,000,000	2심 진행 중 (1심 패소)
XX 법원 oo지원	(주)YY	OO부	부당이득금 반환청구	300,000,000	3심 진행 중 (1,2심 패소)

② 담보제공자산

(단위 : 원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액

<주요내역>

1. 담보제공자산별로 장부가액, 채권최고액, 담보제공이유, 담보권자를 기재
2. 차입금액은 담보제공의 이유가 차입금과 관련된 경우 기재
3. 담보권자가 다수일 경우 1순위 담보권자를 기재하고 '등'으로 표시

예)

(단위 : 원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액
건물	1,000,000	500,000	차입금	XX은행 등	400,000

③ 파생상품 내역

■ 당해연도

구분	구분	평가손익						기말잔액
		소계		매매목적	위험회피목적		자산	부채
		당기순익	순자산 변동	당기순익	당기순익	순자산 변동		
	합계							
통화관련	소계							
	통화선도							
	통화선물							
	통화스왑							
	매입통화옵션							
	매도통화옵션							
	...							
이자율관련	소계							
	매입이자율선도							
	매도이자율선물							
	CD금리선물							
	이자율스왑							
	매입이자율옵션							
	매도이자율옵션							
	...							
	신주인수권							
	기타파생상품							

- 조직개편 등에 따라 파생상품평가손익 금액의 이관이 있을 경우 상기 표에 반영하지 않고 별도 서술

예) OO부는 정부조직개편에 따라 XX부로부터 파생상품자산 xxx원, 파생상품부채 xxx원을 이관받았으며, 관련 파생상품평가이익 xxx원도 함께 이관받았습니다.

■ 직전년도

(단위 : 원)

구분	구분	평가손익						기말잔액
		소계		매매목적	위험회피목적		당기순익	순자산 변동
		당기순익	순자산 변동	당기순익	당기순익	순자산 변동		
	합계							
통화관련	소계							
	통화선도							
	통화선물							
	통화스왑							
	매입통화옵션							
	매도통화옵션							
	...							
이자율관련	소계							
	매입이자율선도							
	매도이자율선물							
	CD금리선물							
	이자율스왑							
	매입이자율옵션							
	매도이자율옵션							
	...							
	신주인수권							
	기타파생상품							

- 조직개편 등에 따라 파생상품평가손익 금액의 이관이 있을 경우 상기 표에 반영하지 않고 별도 서술

예) OO부는 정부조직개편에 따라 XX부로부터 파생상품자산 xxx원, 파생상품부채 xxx원을 이관받았으며, 관련 파생상품평가이익 xxx원도 함께 이관받았습니다.

④ 지급보증

- 보증충당부채를 계상하는 회계실체가 제공한 지급보증을 제외한 모든 지급보증 제공 내역을 기재하고 지급보증과 관련하여 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

(단위 : 원)

보증처	피보증처	구분	지급보증금액		비 고
			당기말	전기말	
OO회계	소계				
	BBB기금				
	CCC공단				
	XXX주식회사				
XX기금	소계				
	BBB기금				
	CCC공단				
	XXX주식회사				
합계					

< 주요내역 >

- '보증처'는 지급보증을 수행하는 회계, 기금 등 국가회계실체를 기재
- '구분'은 해당 지급보증의 내용(예: 관련된 사업) 등을 기재
- '비고'란에는 국가채무관리보고서 상 보증채무에 해당되는지 여부 등을 기재

⑤ 중요한 계약 사항 요약

예) OO부는 갑전력 주식회사와 석탄수송 목적의 장기운송계약을 체결하고 있으며, 계약기간은 XXXX년 XX월 XX일부터 XXXX년 XX월 XX일까지입니다.

⑥ 천재지변, 중대한 사고, 파업, 화재 등에 관한 내용과 결과

예) OO부는 20XX년 XX월 XX일에 발생한 OOO의 화재사건으로 인하여 일반유형자산 등에 xxx 백만 원의 감액손실이 발생하였습니다.

⑦ 최소운영수입보장 내역(BTO 등)

- 민간투자사업 중 BTO계약 등에 따라 최소운영수입보장 계약이 존재하는 경우 모든 내역을 기재하고, 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

- 최근 3개년간 최소운영수입보장 지급액

(단위 : 원)

회계실체	구 분	2014회계연도	2013회계연도	2012회계연도
oo회계	oo계정	xxx	xxx	xxx
...	...			
...	...			
계				

- 최소운영수입보장 협약 내용

회계실체	구 분	사업명	보장기간	상세협약내역
oo회계	oo계정	oo도로	200x~20xx	20년간 협약수입의 80% 미달분
...	...			
...	...			

⑧ 기타 우발부채에 대한 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향

⑨ 자원의 유입가능성이 높은 우발자산

예) 우발자산 (ex. 압수품 및 물수품)

(단위 : 원)

구 분	종 류	금 액
압수품		
물수품		

* 압수품 및 물수품은 처분이 예정되어 있고 처분가격을 확인할 수 있는 품목에 한하여 기재함

6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경

① 중대한 전기오류수정

- 전 회계연도 이전에 발생한 오류의 수정사항은 주석으로 표시되어, 중대한 오류를 수정한 경우 중대한 오류로 판단한 근거, 비교재무제표에 표시된 과거회계기간에 대한 수정금액, 비교재무제표가 다시 작성되었다는 사실을 주석으로 기재

예) ○○부는 전기 재무제표 중 ○○○의 사유로 발생한 중대한 오류사항에 대하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

전기말 재정상태표 상 자산 1,000백만원이 증가 및 부채 500백만원 감소에 따라 순자산 1,500백만원이 증가하였으며, 당기말 비교표시된 재무제표는 변동된 금액으로 반영하였습니다.

전기말 재정운영표 상 재정운영순원가 2,500백만원 감소 및 비교환수익 등 1,500백만원 감소에 따라 재정운영결과 1,000백만원이 감소하였으며, 당해연도 비교표시 시 변동된 금액으로 반영되었습니다.

② 중대하지 아니한 전기오류수정

예) ○○부는 중대하지 아니한 전기오류수정에 대하여 전기오류수정이익(비배분수익) xx백만원 및 전기오류수정손실(비배분비용) xx백만원을 당기 재정운영표에 반영하였습니다.

③ 회계정책 및 회계추정의 변경

- 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경에 따라 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향(예: 회계변경누적효과를 당해연도 기초순자산에 반영한 사실 또는 회계추정의 경우 해당 회계연도 후의 기간에 영향을 미치는 것으로 처리한 사실 등)을 주석으로 기재

예) ○○부는 국가회계기준에 관한 규칙 제29조의 개정에 따라 제재금수익과 관련하여 회계 변경누적이익 xx백만원을 기초순자산(적립금및잉여금)에 반영하였습니다.

7. 순자산조정명세

(단위 : 원)

구분		금액				
		전기말	증가	감소	조직개편	당기말
순자산조정 계						
투자증권 평가손익	소 계					
	소 계					
	채무증권					
	지분증권					
	기타단기투자증권					
	소 계					
	채무증권					
	지분증권					
	기타장기투자증권					
	파생상품평가손익					
자산재평가이익						
기타순자산의증감						

< 주요내역 >

1. 순자산의 증감 내역 중 자산·부채와 관련하여 계속적으로 관리되어야 할 항목들을 기재
2. ‘전기말’ 금액에는 전년도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하며, 당기 중 전기오류수정손익이나 회계변경누적효과가 발생한 경우, 이를 반영한 금액을 기재함
3. ‘증가’와 ‘감소’ 금액에는 당해연도 ‘순자산변동표’ 상 ‘조정항목’을 증가와 감소로 구분하여 기재

4. ‘조직개편’ 금액에는 당해연도 ‘순자산변동표’ 상 ‘정부조직개편에 따른순자산 증감’ 중 ‘순자산조정’ 금액을 각 계정과목별로 기재
5. 투자증권평가손익 증가금액은 정부조직개편에 따른 증감을 제외한 투자증권 평가이익 증가분과 투자증권평가손실 감소분의 합계임
6. 투자증권평가손익 감소금액은 정부조직개편에 따른 증감을 제외한 투자증권 평가이익 감소분과 투자증권평가손실 증가분의 합계임
7. ‘당기말’ 금액에는 당해연도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하여야 함

8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항

1) 세입·세출외 현금

(단위 : 원)

구 분	금액
보관금	
산지관리복구비	
공탁금	
입찰보증금	
...	
합계	

- 재정상태표에 자산과 부채로 계상하지는 않지만 국가가 관리책임을 지고 있는 세입·세출외 현금을 기재

2) 세입·세출외거래

(1) 우체국예금 및 우체국보험적립금

○ ○ 부는 통합재무제표 작성지침에 따라 중앙관서 재무제표 작성 시 세입 세출외로 관리되는 우체국예금과 우체국보험적립금 관련 자산, 부채, 순자산 및 수익과 비용을 재무제표 본문에 반영하지 않았습니다.

재무제표 본문에 미반영한 내역은 다음과 같습니다.

우체국예금특별회계의 경우 고객예수금 관련 부채는 민간예수금 ○ ○ 백만원과 기타유동부채 ○ ○ 백만원 등 총 ○ ○ 백만원이며, 이와 대응되는 자산은 장·단기 금융상품 ○ ○ 백만원, 장·단기 투자증권 ○ ○ 백만원 및 기타 미수채권 등을 포함하여 총 ○ ○ 백만원입니다.

한편, 세입·세출 내 거래로 관리되는 우체국예금특별회계의 고객예수금 운용에 따른 손익은 우체국예수금운용수익으로 ○ ○ 백만원을, 우체국예수금운용비용으로 ○ ○ 백만원을 재정운영표에 반영하였습니다.

우체국보험특별회계의 경우 책임준비금 등 보험적립금 관련 부채는 보험 충당부채 ○ ○ 백만원과 파생상품 등 총 ○ ○ 백만원이며, 이와 관련하여 발생한 순자산은 적립금및잉여금 등 ○ ○ 백만원입니다. 관련부채에 대응되는 자산은 장·단기 투자증권 ○ ○ 백만원 등 총 ○ ○ 백만원입니다. 보험적립금과 관련 세입·세출 외로 관리되는 수익과 비용은 재무제표에 반영하지 않았으며 금액은 각각 ○ ○ 백만원과 ○ ○ 백만원입니다.

(2) 조달특별회계 회전자금

정부기업예산법에 따라 조달특별회계가 사업운영을 위해 세입·세출 외에 별도로 보유하고 있는 회전자금은 재정상태표의 기타유동자산에 반영하고 있으며, 그 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
자산 (A)		
I. 유동자산		
현금및현금성자산		
현금및현금등가물		
국고금		
미수채권		
미수재화및용역제공수익		
미수재화및용역제공수익대손총당금		
미수기타수익		
미수기타수익대손총당금		
기타유동자산		
재고자산		
저장품		
선급금		
선급비용		
기타의기타유동자산		
부채 (B)		
I. 유동부채		
단기차입금		
유동성장기차입부채		
기타유동부채		
미지급금		
예수금		
선수금		
미지급비용		
선수수익		
기타의기타유동부채		
회전자금 합계 (C=A-B)		

3) 자산재평가

- 당기에 재평가를 수행한 경우 전기부터 누적된 정보가 아닌 당기에 발생한 정보를 작성함

(1) 일반유형자산

(단위: 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지					
건물					
구축물					
기계장치					
임목					
차량운반구 (선박·항공기)					
일반유형자산 합 계					

(2) 사회기반시설

(단위: 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로					
철도					
항만					
댐					
공항					
기타사회기반시설					
사회기반시설 합 계					

- 아래의 사항을 표 하단에 기재

- 재평가기준일

- 공정가액으로 측정한 경우 전문성 있는 평가인의 참여여부
- 해당 자산의 재평가금액 추정에 사용한 방법과 유의적인 가정
- 재평가된 유형자산을 취득원가로 평가하였을 경우 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)
- 재평가에 따라 순자산조정으로 인식한 금액과 손익으로 인식한 금액

예)

(1) 일반유형자산

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지	개별공시지가	24,200,000	24,200,000	1,000,000	800,000
건물	공정가액	12,200,000	10,000,000	3,100,000	900,000
	시가표준액, 상각후대체원가(불가배수법)	220,000	210,000	50,000	40,000
구축물	상각후대체원가(단위당 재조달원가법)	27,800,000	21,520,000	12,520,000	6,240,000
기계장치	상각후대체원가(불가배수법)	750,000	580,000	200,000	30,000
입목	상각후대체원가(조달청고시가격)	100,000	70,000	40,000	10,000
차량운반구 (선박·항공기)	상각후대체원가	130,000	90,000	80,000	40,000
일반유형자산 합 계		65,400,000	56,470,000	16,990,000	8,060,000

일반유형자산 및 사회기반시설에 대하여 20XX년 XX월 XX일을 재평가기준일로 하여 재평가하였습니다.

당기에 재평가를 수행한 일반유형자산은 XXXX(예: 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 입목, 선박, 항공기 중 재평가자산 기재)이며, 당기에 재평가를 수행한 사회기반시설은 XXXX(예: 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 중 재평가자산 기재)입니다. 각 사회기반시설은 토지, 건물, 구축물을 포함하고 있습니다.

일부 건물의 경우 ○○감정평가법인(또는 ○○회계법인)이 평가한 공정가액으로 측정하였습니다. 공정가액을 합리적으로 추정하기 어려운 자산의 경우에는 각 자산별로 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 산정하였습니다. 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격 및 상각후대체원가법 등을 사용하였습니다.

재평가에 따라 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx원 평가증이 발생하여 재평가이익으로 xx원을 순자산변동표에 조정항목으로 인식하였고, 일반유형자산재평가순실환입 xx원 및 사회기반시설재평가순실환입 xx원을 재정운영표 상 비배분수익으로 인식하였습니다.

또한 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx원의 평가감이 발생하여 일반유형자산재평가순실 xx원 및 사회기반시설재평가순실 xx원을 재정운영표 상 비배분비용으로 인식하였고 전기 인식한 재평가이익 xx원이 당기에 상계되었습니다.

(2) 사회기반시설

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로	개별공시지가, 시가표준액, 상각후대체원가(단위당조달원가법)	13,550,000	12,000,000	2,000,000	450,000
철도	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	11,260,000	8,140,000	3,200,000	80,000
항만	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	15,000,000	10,000,000	5,000,000	—
댐	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	3,000,000	5,000,000	—	2,000,000
공항	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	6,300,000	6,500,000	300,000	500,000
기타사회기반 시설	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법 등)	35,000,000	30,000,000	5,000,000	—
사회기반시설 합 계		84,110,000	71,640,000	15,500,000	3,030,000

4) 응자사업

(1) 응자사업의 개요

* 응자사업의 종류, 응자대상 등 현황을 서술형태로 기술

예) ○○부의 ○○기금은 관광시설확충과 관광사업체운영지원을 위해 응자사업을 수행하고 있습니다. 응자대상은 관광진흥법에 의한 관광사업체 또는 관광사업예정자입니다.

(2) 응자조건

응자사업명	사업기간	사업내용	응자대상*	이자율	응자기간
관광시설확충	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광시설 건설 자금지원	관광사업체 또는 관광사업예정자	1.59% ~ 2.84%	4년거치 5년 분할상환
		관광시설 개보수 자금지원			3년거치 4년 분할상환
	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광사업체 운영자금지원		2년거치 2년 분할상환	
...

* 응자대상은 국가유공자, 영세농민 등 해당 응자사업의 수혜계층을 기재

(3) 응자사업의 규모 및 이자율

(단위 : 원)

구분	(평균)이자율(%)	금액	
		당기말	전기말
응자금*			
(응자보조원가총당금)			
합계			

* 응자회계준칙 제2조 제2항의 응자사업에서 발생한 응자금임

- 응자사업 세부 현황

■ 당해연도

(단위 : 원)

구분	응자사업명*	기초응자금 잔액	당기지원액	당기회수액	기말응자금 잔액**	(응자보조원 가총당금)
○○ 기금	...					
××						
	합계					

■ 직전연도

(단위 : 원)

구분	응자사업명*	기초응자금 잔액	당기지원액	당기회수액	기말응자금 잔액**	(응자보조원 가총당금)
○○ 기금	...					
××						
	합계					

* 응자사업명은 '(2) 응자조건'의 응자사업명과 동일하게 작성

** 재정상태표 상 응자금 잔액을 각 사업별로 기재하며, 기초응자금잔액에서 당기지원액을 가산하고 당기 회수액을 차감한 금액임

※ 각 응자사업의 기말응자금잔액 및 응자보조원가총당금 합계금액은 총괄표의 응자금 및 응자보조원가총당금 당기말 금액과 동일

※ 응자보조원가총당금 금액은 부(-)의 금액으로 기재

(4) 응자보조비용

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
응자보조비용		

(5) 그밖에 중요하다고 판단한 사항

5) 사회보험사업

※ 보험회계준칙 제3장 사회보험사업을 적용하는 국가회계실체에 대하여 적용하며, 보험회계준칙 제2장 보험사업을 적용하는 국가회계실체는 '주석 3. 장기충당부채' 부분에 기재

- 사회보험의 현황 및 주요 내용

※ 필수보충정보로 작성하는 사회보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 구상채권의 내용 및 대손총당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액 (A)	현재가치 할인차금(B)	대손총당금 (C)	장부금액 (D=A-B-C)
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

(단위 : 원)

구분	전기말			
	구상채권액 (A)	현재가치 할인차금(B)	대손총당금 (C)	장부금액 (D=A-B-C)
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

- 사회보험수익 및 사회보험비용

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	사회보험수익	사회보험비용	사회보험수익	사회보험비용
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

※ 사회보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 사회보험비용 산출시 (-)로 기재하여 사회보험비용과 구분 표시함. 재정운영표의 사회보험수익 및 사회보험비용과 일치하도록 기재

- 사회보험과 관련하여 기타의기타비유동부채로 계상하고 있는 준비금 및 적립금은 당기말 현재 XXX백만원(전기말: XXX백만원)입니다.

6) 이관하는 자산, 부채 및 순자산*

- * 두 부처 이상으로 이관하는 경우에는 이관받는 부처별로 이관하는 자산, 부채 및 순자산 내역을 각각 작성

이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 정부조직개편일, 직무범위 변동, 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등 기술

예) 중앙관서가 직무를 이관하고 유지되는 경우

해양수산부는 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2014년 11월 19일자로 국민안전처로 해상교통관제센터에 관한 사무를 이관하였습니다.

- 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
국민안전처	해상교통관제센터에 관한 사무	정부조직법 부칙 § 2 ①

- 이관 회계실체 현황 : 해당사항 없음
- 기금의 소관 변경 : 해당사항 없음

해양수산부가 국민안전처로 이관하는 자산, 부채 및 순자산내역은 다음과 같습니다.

[이관내역 요약]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	합계	OO부	XX부
I. 자산	XXX	XXX	XXX
1. 유동자산	XXX	XXX	XXX
2. 투자자산	XXX	XXX	XXX
3. 일반유형자산	XXX	XXX	XXX
4. 사회기반시설	XXX	XXX	XXX
5. 무형자산	XXX	XXX	XXX
6. 기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
II. 부채	XXX	XXX	XXX
1. 유동부채	XXX	XXX	XXX
2. 장기차입부채	XXX	XXX	XXX
3. 장기총당부채	XXX	XXX	XXX
4. 기타비유동부채	XXX	XXX	XXX
III. 순자산	XXX	XXX	XXX
1. 기본순자산	XXX	XXX	XXX
2. 적립금및잉여금	XXX	XXX	XXX
3. 순자산조정	XXX	XXX	XXX

[부처별 세부 이관내역]

(단위 : 원)

계정과목	OO 부	△△ 부
자산		
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XX	XX
2. 단기금융상품	XX	XX
3. 단기투자증권	XX	XX
4. 미수채권	XX	XX
미수채권현재가치할인차금	XX	XX
미수채권대손충당금	XX XX	XX XX
5. 단기대여금	XX	XX
단기대여금대손충당금	XX XX	XX XX
6. 기타유동자산	XX	XX
II. 투자자산		
1. 장기금융상품	XX	XX
2. 장기투자증권	XX	XX
3. 장기대여금	XX	XX
장기대여금대손충당금	XX XX	XX XX
4. 기타투자자산	XX	XX
III. 일반유형자산		
1. 토지	XX	XX
토지사용수익권	XX	XX
2. 건물	XX	XX
건물감가상각누계액	XX	XX
건물사용수익권	XX XX	XX XX
3. 구축물	XX	XX
구축물감가상각누계액	XX	XX
구축물사용수익권	XX XX	XX XX
4. 기계장치	XX	XX
기계장치감가상각누계액	XX	XX
기계장치사용수익권	XX XX	XX XX
5. 집기·비품·차량운반구	XX	XX
집기비품차량운반구감가상각누계액	XX	XX
집기비품차량운반구사용수익권	XX XX	XX XX
6. 전비품	XX	XX
전비품감가상각누계액	XX XX	XX XX
7. 기타일반유형자산	XX	XX
기타일반유형자산감가상각누계액	XX	XX

8. 건설중인일반유형자산
9. 기타일반유형자산사용수익권

IV. 사회기반시설

1. 도로
 도로감가상각누계액
 도로사용수익권
2. 철도
 철도감가상각누계액
 철도사용수익권
3. 항만
 항만감가상각누계액
 항만사용수익권
4. 댐
 댐감가상각누계액
 댐사용수익권
5. 공항
 공항감가상각누계액
 공항사용수익권
6. 기타사회기반시설
 기타사회기반시설감가상각누계액
 기타사회기반시설사용수익권
7. 건설중인사회기반시설

V. 무형자산

1. 산업재산권
2. 광업권
3. 소프트웨어
4. 기타무형자산

VI. 기타비유동자산

1. 장기미수채권
 장기미수채권현재가치할인차금
 장기미수채권대손충당금
2. 기타의기타비유동자산

자산계**부채****I. 유동부채**

1. 단기국채
 단기국채할증(할인)발행차금
 단기자기국채
2. 단기공채
 단기공채할증(할인)발행차금

단기자기공채	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
3. 단기차입금			<u>XX</u>	<u>XX</u>
4. 유동성장기차입부채		<u>XX</u>		<u>XX</u>
5. 기타유동부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
기타유동부채현재가치할인차금	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
II. 장기차입부채		<u>XX</u>		<u>XX</u>
1. 국채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
국채 할증(할인)발행차금		<u>XX</u>		<u>XX</u>
자기국채	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
2. 공채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
공채 할증(할인)발행차금		<u>XX</u>		<u>XX</u>
자기공채	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
3. 장기차입금	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
4. 기타장기차입부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
III. 장기충당부채		<u>XX</u>		<u>XX</u>
1. 퇴직급여충당부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
2. 연금충당부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
3. 보험충당부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
4. 기타장기충당부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
IV. 기타비유동부채		<u>XX</u>		<u>XX</u>
1. 장기미지급금	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
장기미지급금현재가치할인차금	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
2. 기타의기타비유동부채	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
부 채 계		<u>XX</u>		<u>XX</u>
순자산				
I. 기본순자산	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
II. 적립금 및 잉여금	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
III. 순자산조정	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
순 자 산 계		<u>XX</u>		<u>XX</u>
부채와순자산계	<u>XX</u>		<u>XX</u>	

7) 이관하는 순자산 구성내역*

* 두 부처 이상으로 이관하는 경우에는 이관받는 부처별로 이관하는 순자산 내역을 각각 작성

[이관부처 : OO부]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금및 잉여금	순자산조정	합계
I. 직접 귀속 순자산	-	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
1. 투자증권평가손익	-	-	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
2. 파생상품평가손익	-	-	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
3. 자산재평가이익	-	-	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
4. 기타순자산의증감	-	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
II. 기본순자산 이관액	<u>XXX</u>	-	-	<u>XXX</u>
(기본순자산 안분비율 : %)				
III. 적립금및잉여금 이관액	-	<u>XXX</u>	-	<u>XXX</u>
IV. 순자산 이관액	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

* 직접 귀속 순자산이란 「정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침」 제6조 제1항에 따라 이관 대상 자산, 부채의 평가로 발생한 적립금및잉여금, 순자산조정을 말하며, 각각의 대표적인 사례는 다음과 같다.

- ① 적립금및잉여금 : 기타의기타순자산의증감(연금 관련 보험수리적 순익에 한함) 등
- ② 순자산조정 : 투자증권평가손익, 파생상품평가손익, 자산재평가이익 등

* 두 부처 이상으로 이관하는 경우에는 부처별 순자산 이관액의 합이 <6> 이관하는 자산, 부채 및 순자산> 표 상의 순자산 이관액과 일치하여야 한다.

8) 이관받는 자산, 부채 및 순자산*

* 두 부처 이상에게 이관받는 경우에는 이관하는 부처별로 이관받는 자산, 부채 및 순자산 내역을 각각 작성

- 이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 정부조직개편일, 직무범위 변동, 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등

예) 중앙관서가 직무를 이관받고 유지되는 경우

경찰청은 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2014년 11월 19일자로 해양경찰청으로부터 수사 및 정보에 관한 사무를 이관받았습니다.

- 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
해양경찰청	수사 및 정보에 관한 사무	정부조직법 부칙 § 2 ①

- 이관 회계실체 현황 : 해당사항 없음

- 기금의 소관 변경 : 해당사항 없음

경찰청이 해양경찰청으로부터 이관 받는 자산, 부채 및 순자산내역은 다음과 같습니다.

[이관내역 요약]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	합계	OO부	XX부
I. 자산	XXX	XXX	XXX
1. 유동자산	XXX	XXX	XXX
2. 투자자산	XXX	XXX	XXX
3. 일반유형자산	XXX	XXX	XXX
4. 사회기반시설	XXX	XXX	XXX
5. 무형자산	XXX	XXX	XXX
6. 기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
II. 부채	XXX	XXX	XXX
1. 유동부채	XXX	XXX	XXX
2. 장기차입부채	XXX	XXX	XXX
3. 장기총당부채	XXX	XXX	XXX
4. 기타비유동부채	XXX	XXX	XXX
III. 순자산	XXX	XXX	XXX
1. 기본순자산	XXX	XXX	XXX
2. 적립금및잉여금	XXX	XXX	XXX
3. 순자산조정	XXX	XXX	XXX

[부처별 세부 이관내역]

(단위 : 원)

계정과목	OO 부	△△ 부
자산		
I. 유동자산		
1. 현금 및 현금성 자산	XX	XX
2. 단기금융상품	XX	XX
3. 단기투자증권	XX	XX
4. 미수채권	XX	XX
미수채권현재가치 할인차금	XX	XX
미수채권대손충당금	XX XX	XX XX
5. 단기대여금	XX	XX
단기대여금대손충당금	XX XX	XX XX
6. 기타유동자산	XX	XX
II. 투자자산		
1. 장기금융상품	XX	XX
2. 장기투자증권	XX	XX
3. 장기대여금	XX	XX
장기대여금대손충당금	XX XX	XX XX
4. 기타투자자산	XX	XX
III. 일반유형자산		
1. 토지	XX	XX
토지사용수익권	XX	XX
2. 건물	XX	XX
건물감가상각누계액	XX	XX
건물사용수익권	XX XX	XX XX
3. 구축물	XX	XX
구축물감가상각누계액	XX	XX
구축물사용수익권	XX XX	XX XX
4. 기계장치	XX	XX
기계장치감가상각누계액	XX	XX
기계장치사용수익권	XX XX	XX XX
5. 집기·비품·차량운반구	XX	XX
집기비품차량운반구감가상각누계액	XX	XX
집기비품차량운반구사용수익권	XX XX	XX XX
6. 전비품	XX	XX
전비품감가상각누계액	XX XX	XX XX
7. 기타일반유형자산	XX	XX
기타일반유형자산감가상각누계액	XX	XX

8. 건설중인일반유형자산
9. 기타일반유형자산사용수익권

IV. 사회기반시설

1. 도로
 도로감가상각누계액
 도로사용수익권
2. 철도
 철도감가상각누계액
 철도사용수익권
3. 항만
 항만감가상각누계액
 항만사용수익권
4. 댐
 댐감가상각누계액
 댐사용수익권
5. 공항
 공항감가상각누계액
 공항사용수익권
6. 기타사회기반시설
 기타사회기반시설감가상각누계액
 기타사회기반시설사용수익권
7. 건설중인사회기반시설

V. 무형자산

1. 산업재산권
2. 광업권
3. 소프트웨어
4. 기타무형자산

VI. 기타비유동자산

1. 장기미수채권
 장기미수채권현재가치 할인차금
 장기미수채권대손충당금
2. 기타의기타비유동자산

자산계**부채****I. 유동부채**

1. 단기국채
 단기국채할증(할인)발행차금
 단기자기국채
2. 단기공채
 단기공채할증(할인)발행차금

XX	XX	XX	XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX

단기자기공채	XX	XX	XX	XX
3. 단기차입금		XX	XX	
4. 유동성장기차입부채		XX	XX	
5. 기타유동부채	XX		XX	
기타유동부채현재가치할인차금	XX	XX	XX	XX
II. 장기차입부채		XX	XX	
1. 국채	XX		XX	
국채 할증(할인)발행차금		XX	XX	
자기국채	XX	XX	XX	XX
2. 공채	XX		XX	
공채 할증(할인)발행차금		XX	XX	
자기공채	XX	XX	XX	XX
3. 장기차입금	XX		XX	
4. 기타장기차입부채	XX		XX	
III. 장기충당부채		XX	XX	
1. 퇴직급여충당부채	XX		XX	
2. 연금충당부채	XX		XX	
3. 보험충당부채	XX		XX	
4. 기타장기충당부채	XX		XX	
IV. 기타비유동부채		XX	XX	
1. 장기미지급금	XX		XX	
장기미지급금현재가치할인차금	XX	XX	XX	XX
2. 기타의기타비유동부채	XX		XX	
부 채 계		XX	XX	
순자산				
I. 기본순자산	XX		XX	
II. 적립금 및 잉여금	XX		XX	
III. 순자산조정	XX		XX	
순 자 산 계		XX	XX	
부채와순자산계	XX		XX	

9) 이관받는 순자산 구성내역*

* 두 부처 이상에게 이관받는 경우에는 이관하는 부처별로 이관받는 순자산 내역을 각각 작성

[이관부처 : OO부]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 직접 귀속 순자산	-	XXX	XXX	XXX
1. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
2. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 자산재평가이익	-	-	XXX	XXX
4. 기타순자산의증감	-	XXX	XXX	XXX
II. 기본순자산 이관액	XXX	-	-	XXX
III. 적립금 및 잉여금 이관액	-	XXX	-	XXX
IV. 순자산 이관액	XXX	XXX	XXX	XXX

* 직접 귀속 순자산이란 「정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침」 제6조 제1항에 따라 이관 대상 자산, 부채의 평가로 발생한 적립금 및 잉여금, 순자산조정을 말하며, 각각의 대표적인 사례는 다음과 같다.

- ① 적립금 및 잉여금 : 기타의기타순자산의증감(연금 관련 보험수리적 손익에 한함) 등
- ② 순자산조정 : 투자증권평가손익, 파생상품평가손익, 자산재평가이익 등

* 두 부처 이상에게 이관받는 경우에는 부처별 순자산 이관액의 합이 <8) 이관받는 자산, 부채 및 순자산> 표 상의 순자산 이관액과 일치하여야 한다.

10) 이관받은 사업* 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익

* 프로그램단위로 이관받은 모든 사업에 대하여 이관하는 부처별로 작성

[이관부처 : OO부]

이관 전 : 2014년 1월 1일부터 2014년 11월 18일까지
이관 후 : 2014년 11월 19일부터 2014년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	합계	이관 전	이관 후
I. 프로그램총원가	XXX	XXX	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	XXX	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	XXX	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	XXX	XXX
...	...		
II. 프로그램수익	XXX	XXX	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	XXX	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	XXX	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	XXX	XXX
...	...		
III. 프로그램순원가	XXX	XXX	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	XXX	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	XXX	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	XXX	XXX
...	...		

< 주요내역 >

- '이관 전' 금액은 이관받은 사업의 이관 전 부처에서 발생한 프로그램총원가, 프로그램수익 및 프로그램순원가를 기재함
- '이관 후' 금액은 이관받은 사업의 이관 후 발생한 프로그램총원가, 프로그램수익 및 프로그램순원가를 기재하며, 재정운영표의 프로그램총원가, 프로그램수익 및 프로그램순원가와 일치함
- 이관하는 부처별로 각각 작성함

제3장 필수보충정보*

* 재무제표에는 표시하지 않았으나 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돋기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보

구분	비고
1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태	
2. 연금보고서	해당항목이 있는 경우에만 작성
3. 보험보고서	
4. 사회보험보고서	
5. 국세징수활동표	국세청, 관세청, 기획재정부만 작성
6. 총잉여금·재정운영결과조정표	필수 작성항목
7. 수익·비용 성질별 재정운영표	
8. 기타 재무제표에는 반영되지 않았지만 중요하다고 판단되는 정보	
1) 감가상각대체 사회기반시설	해당항목이 있는 경우에만 작성
2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황	
3) 국유재산 위탁개발사업 현황	

총잉여금·재정운영결과조정표와 수익·비용 성질별 재정운영표는 필수작성 항목이며, 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태

- 유산자산이란 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산을 의미하며, 취득시 재무제표에 자산으로 인식하지 않고 '유산자산취득비'로 비용 처리함(국가회계기준 제10조 제2항)
- 따라서, 자산으로 관리하는 항목에 비하여 관리상 효율성이 감소될 가능성이 존재하므로 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태를 별도의 명세로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(국가회계기준 제54조 제2항 제1호)
- 유산자산의 구분은 다음과 같음

- ① 문화재 : 유형문화재, 무형문화재, 기념물, 민속자료 등으로 문화재보호법에 따른 국유문화재로서 그 관리주체가 국가인 문화재를 의미한다.
* 국유문화재는 문화재보호법 제 62조에 의한 국유에 속하는 문화재를 의미
- ② 국립공원 : 자연공원법에 따라 지정된 국립공원을 의미한다. 단, 공원시설은 제외한다.
- ③ 보호구역 : 문화재보호구역, 생태계보호구역, 자연경관보호구역 등과 같이 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 미래세대를 위해 영구히 보존할 가치가 있는 보호구역으로서 관리주체가 국가인 것을 의미한다.

- 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 등 작성요령

- ① 유산자산의 종류, 수량, 관리상태

구분	단위*	당기말	전기말
문화재			
국립공원			
보호구역			

* 해당 유산자산을 측정하는 단위로 수량이 될 수도 있고 면적이 될 수도 있음

<주요 내역>

1. 유산자산의 종류별로 기말 현재 보유하고 있는 수량·면적 등 단위에 따라 비교식으로 작성
2. 표 하단에 문화재, 국립공원 및 보호구역의 관리 체계 및 현황에 대한 전반적인 사항을 기술
3. 표 하단에 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있는 정보제공출처 기술

예) 사이버문화재탐방 홈페이지(http://www.heritage.go.kr/visit/cyber_2008/index.html)에서 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있습니다.

② 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유산자산취득비		
유산자산수선유지비		

- 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비의 상세내역을 기술

2. 연금보고서

① 공무원연금과 군인연금의 경우

- 해당 기금은 다음과 같은 형태로 연금보고서를 작성(연금회계 평가 및 공시
지침 문단 53)

<공무원연금 및 군인연금 연금보고서 작성예시>

목차

1. 연금사업의 개요 (Pension in general)

- 1) 연금사업 연혁
- 2) 연금사업 현황(인원과 재정 현황)
- 3) 연금사업의 급여구성과 내용
- 4) 재원조달방식과 비용부담방식
- 5) 감독관리체계(관리기관의 주요사업)
- 6) 연금사업에 영향을 주는 쟁점이슈

소부록

2. 연금사업의 기금운용 (Fund Management Section)

- 1) 기금의 조성과 운용 현황
- 2) 기금운용체계
- 3) 기금투자관리
- 4) 기금운용성과

소부록(기금 관련 재무제표 등)

3. 연금사업의 연금충당부채 평가 (Actuarial Section)

- 1) 보험계리기관의 감사보고서(선택)
- 2) 연금충당부채 평가방식
- 3) 보험수리적 가정의 적용내역과 산출근거
- 4) 연금충당부채의 산정결과와 그에 대한 설명
- 5) 회계연도별 연금충당부채의 변동원인과 그에 대한 설명
- 6) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석
- 7) 연금충당부채 평가 관련 기타 주요사항

소부록(보험수리적 가정의 세부 적용내역, 연금충당부채의 세부 산정결과 등)

* 가능한 상기 항목을 포함하여 작성하되, 열거되지 않았지만 중요하다고 판단되는 사항을 별도항목으로 하여 연금보고서에 포함할 수 있음

② 국민연금과 사학연금의 경우

- 해당 기금은 다음과 같은 형태로 연금보고서를 작성(연금회계 평가 및 공시
지침 문단 54)

<국민연금 · 사학연금 연금보고서 작성예시>

목차

1. 연금사업의 개요 (Pension in general)

- 1) 연금사업 연혁
- 2) 연금사업 현황(인원과 재정 현황)
- 3) 연금사업의 급여구성과 내용
- 4) 재원조달방식과 비용부담방식
- 5) 감독관리체계(관리기관의 주요사업)
- 6) 연금사업에 영향을 주는 쟁점이슈

소부록

2. 연금사업의 기금운용 (Fund Management Section)

- 1) 기금의 조성과 운용 현황
- 2) 기금운용체계
- 3) 기금투자관리
- 4) 기금운용성과

소부록(기금 관련 재무제표 등)

3. 연금사업의 장기재정추계 (Financial Projection Section)

- 1) 장기재정추계 방법
- 2) 보험수리적 가정의 적용내역과 산출근거
- 3) 장기재정추계의 전망결과(수입, 지출, 재정수지, 기금적립금, 부양률, 기금적립배율 등 주요 재정지표 등)와 그에 대한 설명
- 4) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석
- 5) 장기재정추계 관련 기타 주요사항

소부록

* 가능한 상기 항목을 포함하여 작성하되, 열거되지 않았지만 중요하다고 판단되는 사항을 별도항목으로 하여 연금보고서에 포함할 수 있음

3. 보험보고서

- 보험사업을 수행하는 국가회계실체는 다음 항목을 포함하여 보험보고서를 작성(보험회계준칙 제13조 제1항)

작성예시)

1. 보험별 인수위험의 개요
2. 보험총당부채 산정 내역
3. 기타 주요 내용

4. 사회보험보고서

- 사회보험사업을 수행하는 국가회계실체는 다음 항목을 포함하여 사회보험 보고서를 작성(보험회계준칙 제13조 제2항)

작성예시)

1. 사회보험 사업의 개요
2. 사회보험 사업의 재원조달 방법
3. 사회보험부채 산정 내역
4. 법정준비금 산정 내역

5. 국세징수활동표

- 국세 및 관세 징수활동으로 발생한 수익과 이의 처분에 대한 정보를 제공함
 '국세징수활동표'는 국세청, 관세청, 기획재정부 등 국세징수활동을 직접 수행하는 주체만 작성함

(단위: 원)

	2014	2013
I . 국세수익	XXX	XXX
(1) 국세수익발생금액	XXX	XXX
1. 소득세수익	XXX	XXX
2. 법인세수익	XXX	XXX
3. 상속세수익	XXX	XXX
4. 증여세수익	XXX	XXX
5. 부가가치세수익	XXX	XXX
6. 개별소비세수익	XXX	XXX
7. 주세수익	XXX	XXX
8. 증권거래세수익	XXX	XXX
9. 인지세수익	XXX	XXX
10. 관세수익	XXX	XXX
11. 방위세수익	XXX	XXX
12. 교통 · 에너지 · 환경세수익	XXX	XXX
13. 교육세수익	XXX	XXX
14. 농어촌특별세수익	XXX	XXX
15. 종합부동산세수익	XXX	XXX
16. 기타내국세수익	XXX	XXX
(2) 대손상각비	(XXX)	(XXX)
(3) 대손총당금환입	XXX	XXX

II. 처분		
(1) 국고이전지출	XXX	XXX
(가) 총현금수입	XXX	XXX
1. 소득세수입	XXX	XXX
2. 법인세수입	XXX	XXX
3. 상속세수입	XXX	XXX
4. 증여세수입	XXX	XXX
5. 부가가치세수입	XXX	XXX
6. 개별소비세수입	XXX	XXX
7. 주세수입	XXX	XXX
8. 증권거래세수입	XXX	XXX
9. 인지세수입	XXX	XXX
10. 관세수입	XXX	XXX
11. 방위세수입	XXX	XXX
12. 교통·에너지·환경세수입	XXX	XXX
13. 교육세수입	XXX	XXX
14. 농어촌특별세수입	XXX	XXX
15. 종합부동산세수입	XXX	XXX
16. 기타내국세수입	XXX	XXX
(나) 국세환급금	(XXX)	(XXX)
(2) 태회계이전	XXX	XXX
(3) 물납이전	XXX	XXX
(4) 미수국세의증감	XXX	XXX
(5) 대손총당금의증감	XXX	XXX
III. 차감 계	—	—

<주요 내역>

- I. 국세수익 중 '국세수익발생금액'은 발생주의에 의한 '해당세수익 - 국세환급금' 금액을 기재함
- 국세수익발생금액에서 대손상각비는 차감하고 대손총당금환입액은 가산하여 '국세수익'을 계산함
- II. 처분 중 '국고이전지출'은 국세수익 중 현금수취분을 국고금회계로 이전시키는 금액을 의미함
- 이 때 국세환급금의 지급을 위하여 국고금회계로부터 이전받는 금액은 세금별 구분 없이 합계 금액을 기재하여 차감함
- '태회계이전'은 국세징수 이후 국고금회계 외의 태회계로 이전하는 금액으로 농특세이전지출, 주세이전지출, 기타태회계이전의 합계액을 기재함
- '물납이전'은 현물로 납부된 것을 기획재정부로 이관한 금액
- '미수국세의증감' 및 '대손총당금의증감'은 발생주의에 따른 수익과 실수납액과의 차이를 조정하는 것으로, 전기말과 당기말의 미수국세와 대손총당금의 차이금액을 '처분'에 반영하여 'III. 차감 계'의 잔액이 항상 '0'이 되도록 함
- '처분' = 국고이전지출 + 태회계이전 + 물납이전 + 미수국세의증감
- 대손총당금의증감

* '미수국세의증감', '대손총당금의증감'은 결산조정분개로 '미지급국세'로 회계처리하며, 상세내역은 '순자산변동표 및 국세징수활동표 계정과목 회계처리지침' 참조

6. 총잉여금 · 재정운영결과조정표

* 예산결산 기준의 총잉여금(세입-세출)과 재정운영표상 발생주의 기준의 재정운영결과의 차이에 대한 상세 정보를 제공하며, 총잉여금 산출내역은 주기로 표시
(단위: 원)

	2014	2013
I. 총잉여금(*)	XXX	XXX
II. 차이 항목	XXX	XXX
1. 자산부채의 증감		
(1) 현금및현금성자산 증가(감소)	XXX	XXX
(2) 금융상품의 증가(감소)	XXX	XXX
(3) 투자증권의 증가(감소)	XXX	XXX
(4) 대여금의 증가(감소)	XXX	XXX
(5) 일반유형자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(6) 사회기반시설의 증가(감소)	XXX	XXX
(7) 무형자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(8) 기타자산의 증가(감소)	XXX	XXX
(9) 국공채의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
(10) 차입금의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
(11) 기타부채의 감소(증가)	(XXX)	(XXX)
2. 발생주의 기간수익·비용 차이	XXX	XXX
(1) 부담금수익 차이	XXX	XXX
(2) 제재금수익 차이	XXX	XXX
(3) 재화및용역제공수익 차이	XXX	XXX
(4) 사회보험수익 차이	XXX	XXX
(5) 연금수익 차이	XXX	XXX
(6) 보험수익 차이	XXX	XXX
(7) 보증수익 차이	XXX	XXX
(8) 이자수익 차이	XXX	XXX
(9) 평가이익 차이	XXX	XXX
(10) 기타수익 차이	XXX	XXX
(11) 퇴직급여 차이	(XXX)	(XXX)
(12) 이자비용 차이	(XXX)	(XXX)
(13) 감가상각비 차이	(XXX)	(XXX)
(14) 대손상각비 차이	(XXX)	(XXX)
(15) 기타이전비용 차이	(XXX)	(XXX)
(16) 평가손실 차이	(XXX)	(XXX)
(17) 자산감액손실 차이	(XXX)	(XXX)
(18) 기타비용 차이	(XXX)	(XXX)
3. 전기 결산상 잉여금 세입이입액	(XXX)	(XXX)
4. 순자산변동	XXX	XXX
(1) 부담금수익	(XXX)	(XXX)

(2) 제재금수익	(XXX)	(XXX)
(3) 기타비교환수익	(XXX)	(XXX)
(4) 무상이전수입	(XXX)	(XXX)
(5) 기타재원조달	(XXX)	(XXX)
(6) 무상이전지출	XXX	XXX
(7) 기타재원이전	XXX	XXX
(8) 납입자본의 증감	XXX	XXX
(9) 기타순자산의 증감	XXX	XXX

5. 국세수의 수납액	(XXX)	(XXX)
(1) 소득세수입	(XXX)	(XXX)
(2) 법인세수입	(XXX)	(XXX)

6. 내부거래 차이	(XXX)	(XXX)
-------------------	-------	-------

III. 재정운영결과(I+II)	XXX	XXX
--------------------------	-----	-----

(*) 총잉여금

(단위: 원)

	2014	2013
I. 일반회계		
(1) 세입	XXX	XXX
(2) 세출	(XXX)	(XXX)
II. 특별회계		
1. 기타특별회계	XXX	XXX
(1) 세입	XXX	XXX
(2) 세출	(XXX)	(XXX)
2. 기업특별회계	XXX	XXX
(1) 세입	XXX	XXX
(2) 세출	(XXX)	(XXX)
3. 책임운영기관특별회계	XXX	XXX
(1) 세입	XXX	XXX
(2) 세출	(XXX)	(XXX)
III. 기금		
(1) 수입	XXX	XXX
(2) 지출	(XXX)	(XXX)
IV. 총잉여금(I+II+III)	XXX	XXX

< 주요내역 >

- ‘총잉여금’은 예산결산에 따른 세입(수입)에서 세출(지출)을 차감한 금액으로 세부 산출내역을 주기로 표시
 - 주기 표시하는 총잉여금 산출내역에는 수입결산보고서상 ‘수납액’과 지출 결산보고서상 ‘지출액’을 기재
 - ‘재정운영결과’는 재정운영표의 ‘재정운영결과’와 절대값은 일치하나 부호가 반대
* 총잉여금은 세입을 (+)로 표시하고 세출을 (-)로 표시하나, 재정운영표는 원가를 (+)로 표시하기 때문임
 - 총잉여금·재정운영결과조정표는 내부거래제거가 반영된 후 금액을 기준으로 작성
 - ‘자산·부채의 증감’은 현금의 유출입을 수반하는 거래 중 자산의 증가 및 부채의 감소거래는 (+) 금액으로 기재하고, 자산의 감소 및 부채의 증가는 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 장부가액 120의 유형자산을 현금 100에 처분하여 20의 처분손실이 발생한 경우

I. 총 잉여금	100
II. 차이 항목	
· 자산부채의 증감	(-) 120
· 발생 주의 수익·비용 기간차이	-
III. 재정 운영 결과	(-) 20

case 2) 장부가액 120의 외화차입금을 현금 100에 상환하여 20의 외환차익이 발생한 경우

I. 총영여금	(-) 100
II. 차이항목	
· 자산·부채의 증감	120 → 차입금의 감소
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III. 재정운영결과	20

6. '발생주의 기간수익·비용 차이'는 기본적으로 현금 유출을 수반하지 아니하여 세입·세출 예산에는 포함되지 아니하나 재정운영표의 재정운영결과에 반영된 항목들의 금액을 기재 (예산에 의하지 아니하고 집행된 비예산 수익·비용 포함) 하되 수익은 (+) 금액으로 기재하고, 비용은 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 재화 및 용역제공수익 120 중 현금 100이 유통되고 20의 미수채권이 발생한 경우

I . 총영여금	100
II . 차이항목	
· 자산부채의 증감	-
· 발생주의 수익·비용 기간차이	20
III . 재정운영결과	120

→ 미수채권의 증가

case 2) 앤먼가 100의 국채를 90에 발행하고 국채 할인율은 10은 5년간 정액 상각하는 경우 1차연도

I. 총영여금	90
II. 차이항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 90 → 국채 증가(국채 할인발행차금 반영)
· <u>발생주의 수익·비용 기간차이</u>	(-) 2 → 국채 할인발행차금 상각으로 인한 이자비용
III. 재정운영결과	(-) 2

- ‘전기 결산상 잉여금 세입이입액’은 전기 결산상 잉여금(전년도이월금-33관88항 881쪽)이 세입에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않으므로 동 차이금액을 기재
 - ‘순자산변동’은 현금 유출입을 수반하여 세입 또는 세출에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않고 순자산변동표의 ‘재원의조달및이전’ 또는 ‘조정항목’에 반영되는 항목들의 금액을 기재(실제 현금 유출입이 발생한 금액을 기재)
 - * 일반회계 및 기타특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되지 않으므로 ‘차이항목’에 기재하나, 기금 및 기업특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되므로 ‘차이항목’에 기재하지 않음
 - ‘국세수익 수납액’은 각 국세수익별로 정수결의액이 아닌 **현금주의 기준 수납액을 기재**
 - ‘내부거래 차이’는 회계/기금간 내부거래 금액 중 재정운영표와 순자산변동표 항목간의 내부거래 금액을 의미
 - ex) 일반회계의 기금전출금(순자산변동표)과 기금의 일반회계전입금(재정운영표)이 내부거래 제거되는 경우 동 금액만큼 총잉여금과 재정운영결과간 차이가 발생

11. 총영여금재정운영결과조정표 상 다음의 항목들은 성질별재정운영표와 일치

총영여금재정운영결과조정표	수익·비용 성질별재정운영표
평가이익 차이	평가이익
퇴직급여 차이	퇴직급여(확정기여형 퇴직연금 제외)
감가상각비 차이	감가상각비
대손상각비 차이	대손상각비
평가손실 차이	평가손실
자산감액손실 차이	자산감액손실

7. 수익·비용 성질별 재정운영표

- 수익·비용 성질별 재정운영표는 해당 결산주체가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 원가의 성질별 구분에 따른 금액정보를 보여줌
- '수익·비용 성질별 재정운영표'는 프로그램 총원가와 프로그램 수익을 구성하는 수익·비용을 성질별로 작성하는 것으로 나머지 관리운영비, 비배분수익·비용 등은 재무제표 상의 재정운영표와 동일 (단위: 원)

	2014	2013
I. 프로그램총원가	XXX	XXX
1. 재화및용역제공원가	XXX	XXX
2. 인건비	XXX	XXX
3. 복리후생비	XXX	XXX
...		
II. 프로그램수익	XXX	XXX
1. 재화및용역제공수익	XXX	XXX
2. 연금수익	XXX	XXX
3. 보험수익	XXX	XXX
...	XXX	XXX
III. 관리운영비	XXX	XXX
1. 인건비	XXX	XXX
2. 복리후생비	XXX	XXX
...	XXX	XXX
IV. 비배분비용	XXX	XXX
1. 자산처분손실	XXX	XXX
2. 기타비용	XXX	XXX
...	XXX	XXX
V. 비배분수익	XXX	XXX
1. 자산처분이익	XXX	XXX
2. 기타수익	XXX	XXX
...	XXX	XXX
VI. 재정운영순원가 (I - II + III + IV - V)	XXX	XXX
VII. 비교환수익	XXX	XXX
1. 부담금수익		
2. 제재금수익	XXX	XXX
3. 사회보험수익	XXX	XXX
4. 기타비교환수익	XXX	XXX
5. 채무면제이익	XXX	XXX
6. 기타재원조달및이전	XXX	XXX
VIII. 재정운영결과 (VI - VII)	XXX	XXX

8. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비를 대체할 수 있는 자산을 말함 (국가회계기준 제38조 제2항)
 - 따라서, 감가상각대체 사회기반시설로 관리하는 자산은 특정요건을 충족 하여 객관적으로 취득 당시의 용역 잠재력이 유지되므로 감가상각대체 사회기반시설의 종류, 규모 및 충족한 특정요건에 대한 정보를 별도로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(사회기반시설 회계처리지침 문단 52)
- 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
 - 감가상각대체 사회기반시설에 대한 종류 및 규모, 해당 자산이 감가상각대체 방안 적용을 위한 분류기준을 충족했는지 여부를 기술
- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
- ② 감가상각대체 사회기반시설의 종류 및 규모(또는 수량)
- ③ 상태평가기준
- ④ 최소유지등급
- ⑤ 상태평가결과 : 최근 3개년치의 상태평가결과
- ⑥ 최근 5개년의 추정된 수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 비교

예)

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지보수비용을 감가상각비로 대체할 수 있는 자산임(국가회계기준 제38조 제2항)
 - ○부는 일반국도의 구축률 중 도로포장 21,000km 및 하천시설의 제방 30,456m에 대하여 감가상각대체방안을 적용하였습니다. ○ ○부는 도로포장의 유지보수를 위하여 PMS (Pavement management system)을 활용하고 있으며 하천시설 중 제방의 경우에는 사회기반시설관리시스템은 별도로 없으나 문서화를 통해 사회기반시설관리시스템의 요구사항을 모두 충족하였습니다.
 - 도로 포장의 경우 최소유지등급 이상으로 자산을 유지관리하고 있으며, 자산관리시스템을 통하여 관리하고 있습니다.
- 감가상각대체 사회기반시설 별 상태평가기준, 최소유지등급, 상태평가결과
 - (1) 도로포장 상태평가기준
 - ○부는 일반국도의 포장상태를 결정하기 위해 “포장질적지수(Pavement Quality Index, PQI)”라는 복합지수를 사용하고 있습니다. 포장질적지수(PQI)는 서비스가용성등급(Present Serviceability Rating, PSR)과 표면등급(Surface Rating, SR)지수를 종합적으로 고려하여 만들어 낸 복합지수로서 서비스가용성등급(PSR)은 도로의 평활도를, 표면등급(SR)은 도로의 결함정도를 측정(평가)하는 지수입니다.
 - 도로의 상태를 평가하기 위하여 “최상” 상태부터 “최하” 상태까지 5가지 단계로 구분하고 있으며, 기준은 다음과 같습니다.

<일반국도 상태평가기준>

상태	PQI	PSR	SR
최상	3.7~4.5	4.1~5.0	3.3~4.0
상	2.8~3.6	3.1~4.0	2.5~3.2
중	1.9~2.7	2.1~3.0	1.7~2.4
하	1.0~1.8	1.1~2.0	0.9~1.6
최하	0.0~0.9	0.0~1.0	0.0~0.8

(2) 도로포장 최소유지등급

- ○부는 최소유지등급을 4차선 이상의 도로는 PQI 3.0이상, 그 외의 도로는 PQI 2.8 이상으로 규정하였으며 전체 도로의 80%이상이 “상” 등급 이상의 상태를 유지하도록 하고 있습니다.

(3) 도로포장 상태평가 및 상태평가결과

- ○부는 2년 주기로 모든 도로의 표면 상태를 평가하도록 하고 있다. 실제 연도별 상태평가 결과는 다음과 같으며, 2014년 평균 PQI는 3.12 ~ 3.25 등급으로서 감가상각대체 사회 기반시설로 분류할 수 있는 “상” 기준을 충족하였습니다.

<일반국도 상태평가 결과>

연도	4차선 이상 도로 평균 PQI	기타도로 평균 PQI
2014	3.25	3.12
2013	3.28	3.15
2012	3.34	3.16

- 예산 및 실제 수선유지비

- ○부는 감가상각대체 사회기반시설을 최소유지등급 이상으로 유지하기 위해 2014년 총 3,574,169 원이 소요될 것으로 추정하였으나 실제로는 1,756,987 원이 지출되었습니다. 최근 5개 년도의 추정수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 내역은 다음과 같습니다. 수선유지비는 일상적 수선유지 및 도로 재포장 등과 같은 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 포함하고 있으며 도로 차선확장 등과 같이 자산의 성능을 높이는 지출은 자본적 지출로 보아 수선유지비에서 제외하였습니다.

<일반국도 수선유지보수 비용>

(단위 : 원)

연도	4차선 이상		기타도로		총 합계	
	예산	실제	예산	실제	예산	실제
2014	568,456	333,253	3,005,713	1,423,734	3,574,169	1,756,987
2013	534,263	326,305	2,687,869	1,519,110	3,222,132	1,845,415
2012	502,128	438,237	2,455,243	1,649,317	2,957,371	2,087,554
2011	438,460	471,925	1,702,612	1,881,285	2,141,072	2,353,210
2010	469,818	434,088	1,608,015	1,750,438	2,077,833	2,184,526

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 국가회계기준 제10조 제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있으며 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재 (국가회계기준 부칙 제3조)

- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 인식하지 아니하는 사유
- ② 해당 자산의 종류
- ③ 취득시기 및 관리상태

예)

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 제10조 제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있음. 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재(국가회계기준 부칙 제3조)

- 하천 토지는 취득하거나 건설한 자산이 아닌 자연적으로 발생한 자산으로서 합리적으로 가격을 추정하기 어려운 자산이나, 네트워크 자산인 하천을 구성하는 중요한 요소이며 하천 시설이 건설되는 기반이 되므로 사회기반시설로 분류되어 국가회계기준 부칙 3조에 따라 재무제표에 자산으로 인식하지 아니함
- 다만, 하천 토지 중 신규 취득하여 그 가격을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 사회기반시설 자산으로 인식

- 하천토지의 취득시기 및 관리상태

<가격평가 제외대상 하천토지의 현황>

유역구분	국가하천명	취득연도	면적

* 관리상태에 대해 간략하게 표하단에 기술함

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

국유재산 위탁개발사업을 시행하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발자산의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시(국유재산 위탁회계처리지침 제15조)

주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 수탁자의 명칭
- ② 위탁개발자산의 현황
- ③ 개발의 종류 및 시설물의 용도
- ④ 개발비용 및 금융비용
- ⑤ 위탁기간 및 위탁보수

예)

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

국유재산 위탁개발사업을 위탁하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발사업의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시해야 합니다.(국유재산 위탁개발사업 회계 처리지침 제15조)

- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업은 완료되었고, 완료된 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.
- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업이 진행 중이며, 진행 중인 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.

위탁개발자산의 상세 내역

(단위: 원)

준공여부	수탁자 명칭	사업명	용도	개발비용	금융비용	위탁보수	위탁기간
준공							
진행 중							

제4장 부속명세서*

* 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

구분	비고
1. 현금및현금성자산명세서	
2. 금융상품명세서	
3. 단기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서
4. 장기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서
5. 미수채권명세서	1) 단기미수채권명세서 2) 장기미수채권명세서
6. 대여금명세서	1) 단기대여금명세서 2) 장기대여금명세서
7. 일반유형자산명세서	1) 일반유형자산 당해연도증감명세서 2) 일반유형자산 직전년도증감명세서 3) 일반유형자산 보유토지의 공시지가 4) 금융리스자산명세서 5) 건설중인일반유형자산명세서
8. 사회기반시설명세서	1) 사회기반시설 증감명세서 2) 건설중인사회기반시설명세서
9. 무형자산명세서	1) 무형자산 당해연도증감명세서 2) 무형자산 직전년도증감명세서
10. 국채및공채명세서	1) 단기국채 및공채명세서 2) 장기국채 및공채명세서
11. 차입금명세서	1) 단기차입금명세서 2) 장기차입금명세서 3) 금융리스부채 연도별 상환계획 4) 운용리스료 연도별 지급계획
12. 출연비명세서	
13. 재원별원가명세서	

- 재무제표에 대한 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말한 것인데 반해, 부속명세서는 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

1. 현금및현금성자산명세서

계정과목	구분	금액	
		당기말	전기말
합계			
현금및현금등가물	소계		
	현금		
	보통예금		
	당좌예금		
	기타현금성자산		
국고금	소계		
	한국은행 국가예금		
	금고은행 국가예금		
	현금성자산		
	국고예금		
	국고금여유자금운용액		

* 당기말 및 전기말 현재 조달특별회계가 보유하고 있는 회전자금의 한국은행국가예금 xxx백만원 (전기말 xxx백만원)은 기타유동자산으로 별도 반영

2. 금융상품명세서

계정과목	구분	금액	
		당기말	전기말
합계			
단기금융상품	소계		
	정기예금		
	정기적금		
	기타의단기금융상품		
	소계		
장기금융상품	정기예금		
	정기적금		
	기타의장기금융상품		
	소계		

3. 단기투자증권명세서

구 분	당기말	전기말
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타단기투자증권		

□ 금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

< 주요내역 >

- 1) 금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재
- 2) 투자증권평가손익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 평가손익의 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시 예) 손실 100 ----> (100) 으로 표시
- 3) 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시 예) 전기에 감액손실 200이 발생하고 당기에 감액손실환입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 전기말 (200)으로 표시
4. (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가손익 + 투자증권감액손실

2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
지분증권	소계							
	주식							
	기타지분증권							
기타	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	기타지분증권							

< 주요내역 >

- 지분증권은 보유 주식 등의 총계 기준으로 기재
- 투자증권평가손익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 지분증권(단기)에서 발생한 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고, 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시
예) 손실 100 --> (100)으로 표시
- 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 지분증권(단기) 및 기타 단기투자증권에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시
예) 전기에 감액손실 200이 발생하고 당기에 감액손실회입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 전기말 (200)으로 표시

4. (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가손익 + 투자증권감액손실

예) 전기 말 보유 (주식A) : 취득가액 50, 공정가액 30(투자증권감액손실 20)

전기 말 보유 (기타지분증권B) : 취득가액 20

당기 증 (주식C) 취득 : 취득가액 65

당기 말 (주식A) 공정가액 35(투자증권감액손실회입 5)

(기타지분증권B) 장부가액 10(투자증권감액손실 10)

(주식C) 공정가액 75(투자증권평가이익 10)

구분	취득가액		장부가액		투자증권평가손익		투자증권감액손실	
	당기말(*3)	전기말(*1)	당기말(*4)	전기말(*2)	당기말(*6)	전기말(*5)	당기말(*8)	전기말(*7)
합계	135	70	120	50	10	-	(25)	(20)
주식	115	50	110	30	10	-	(15)	(20)
기타지분증권	20	20	10	20	-	-	(10)	-

(*1) 전기말 주식 A의 취득가 50, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 70 기재

(*2) 전기말 주식 A의 장부가 30, 기타지분증권 B의 장부가 20 및 합계액 50 기재

(*3) 당기말 주식 A의 취득가 50, C의 취득가 65, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 135 기재

(*4) 당기말 주식 A의 장부가 35, C의 장부가 75, 기타지분증권 B의 장부가 10 및 합계액 120 기재

(*5) 전기말 주식 및 기타지분증권 투자증권평가손익이 존재하지 않음

(*6) 당기말 주식 C의 누적투자증권평가이익: $75 - 65 = 10$

(*7) 전기말 주식 A의 누적 감액손실 20을 부의 금액으로 기재

(*8) 당기말 주식 A의 누적 투자증권감액손실: $20 - 5 = 15$

당기말 기타지분증권 B의 누적 감액손실: 10을 부의 금액으로 기재

(검증) 당기말 장부가액(120) - 당기말 취득가액(135) =

당기말 투자증권평가손익(10) + 당기말 투자증권감액손실(-25)

전기말 장부가액(50) - 전기말 취득가액(70) =

전기말 투자증권평가손익(0) + 전기말 투자증권감액손실(-20)

4. 장기투자증권명세서

(단위: 원)

구 分	당기말	전기말
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타장기투자증권		

금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
합계								
지분 증권	소계							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							
기타 장기 투자 증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	출자금							
기타지분증권								

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

① 출자금 명세서

(단위: 원)

출자대상기관	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실		당기배당금 수익
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	
합 계									

5. 미수채권명세서

1) 단기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 分		금 액	
		당기말	전기말
합계	A. 미수채권		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수부담금수익	A. 미수부담금수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수제재금수익	A. 미수제재금수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수재화및 용역제공수익	A. 미수재화및용역제공수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수사회보험수익	A. 미수사회보험수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수연금수익	A. 미수연금수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수보험수익	A. 미수보험수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수보증수익	A. 미수보증수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

구 分		금 액	
		당기말	전기말
미수이자수익	A. 미수이자수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수기타수익	A. 미수기타수익		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
기타의미수금	A. 기타의미수금		
	B. (현재 가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

< 주요내역 >

1. 현재가치 할인차금 및 대손총당금은 부의 단위로 표시
2. 합계는 종류별 미수채권의 전체 합계를 기재
3. 합계는 재무제표상 '미수채권', '미수채권현재가치할인차금', '미수채권대손총당금' 금액과 동일하여야 함

① 단기미수국세명세서

(단위 : 원)

세 목 구 분	금 액	
	당기말	전기말
소득세		
법인세		
XX세		
YY세		
(현재 가치 할인차금)		
(대손총당금)		
합계		

2) 장기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 분		금 액	
		당기말	전기말
합계	A. 장기미수채권		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수부담금수익	A. 장기미수부담금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수제재금수익	A. 장기미수제재금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수재화 및 용역제공수익	A. 장기미수재화및용역제공수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수사회보험수익	A. 장기미수사회보험수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수연금수익	A. 장기미수연금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수보험수익	A. 장기미수보험수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수보증수익	A. 장기미수보증수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

구 분	금 액	
	당기말	전기말
장기미수이자수익	A. 장기미수이자수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수기타수익	A. 장기미수기타수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기기타의미수금	A. 장기기타의미수금	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

○ 단기미수채권 작성요령에 따라 기재한다.

① 장기미수국세명세서

(단위 : 원)

세목구분	금 액	
	당기말	전기말
소득세		
법인세		
XX세		
YY세		
(현재가치할인차금)		
(대손총당금)		
합계		

6. 대여금명세서

1) 단기대여금명세서

(단위: 원)

구분		이자율(%)	당기말	전기말
합 계				
정부내 단기대여금	소 계			
	소 계			
	단기 전대차관대여금	소 계		
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
	소 계			
	정부내 단기예탁금	일반회계		
	특별회계			
	기금			
정부외 단기대여금	소 계			
	단기전대차관대여금			
	단기용자금			
단기대여금 현재가치할인 차금	(단기용자금현재가치할인차금)			
단기대여금 대손총당금	소 계			
	(단기전대차관대여금대손총당금)			
	(단기용자금대손총당금)			
	(단기용자보조원가총당금)			

< 주요내역 >

- 각 대여금에 대하여 전별 기재하지 않고 해당하는 대여금의 총계를 기재
- 해당 대여금 내 이자율이 여러 이자율로 존재할 경우 범위로 제시
(최소이자율~최대이자율)
- '정부내단기대여금 소계 + 정부외단기대여금 소계 = 재무제표 상 단기대여금'
- 단기대여금현재가치할인차금과 단기대여금대손총당금은 부(-)의 금액으로 표시
- '단기대여금대손총당금 소계'는 재무제표상 금액과 동일하여야함

2) 장기대여금명세서

(단위: 원)

구분		이자율	당기말	전기말
합 계				
정부내 장기대여금	소 계			
	소 계			
	장기 전대차관대여금	일반회계		
	특별회계			
	기금			
	소 계			
	정부내 장기예탁금	일반회계		
	특별회계			
	기금			
	소 계			
정부외 장기대여금	장기전대차관대여금			
	장기용자금			
	장기대여금 현재가치할인차금	(장기용자금현재가치할인차금)		
장기대여금 대손총당금	소 계			
	(장기전대차관대여금대손총당금)			
	(장기용자금대손총당금)			
	(장기용자보조원가총당금)			

단기대여금 작성요령에 따라 기재

7. 일반유형자산명세서

1) 당해연도증감 명세서

과목	기초 장부 기액	증감내역					기말 장부기액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입		조직 개편	기타 증감	감가상각 누계액
합 계										
토지										
건물										
구축물										
기계장치										
집기·비품· 차량운반구										
전비품										
기타 일반유형자산										
건설중인 일반유형자산										

< 주요내역 >

- 기초장부기액 및 기말장부기액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
- 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
- 건설중인 일반유형자산의 대체는 건설중인일반유형자산은 (-)금액으로, 자산으로 대체된 토지, 건물 등의 계정은 (+)금액으로 하여 합계가 0이 나오도록 기재
- 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재

- 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치
- 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
- 조직개편은 정부조직개편에 따라 자산 이관으로 인하여 증가하거나 감소한 순액(감가상각누계액 및 사용수익권을 차감한 장부가액)을 기재
- 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 당기 발생한 재평가손익증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
- 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재
- 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
- 기말장부기액 = 기초장부기액 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 조직개편 + 기타증감

※ 전비품에 대한 평가는 국방부 장관이 따로 정하는 기준을 따를 수 있음

2) 직전년도증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역					기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입		조직 개편	기타 증감	감가상각 누계액
합 계										
토지										
건물										
구축물										
기계장치										
집기·비품· 차량운반구										
전비품										
기타 일반유형자산										
건설중인 일반유형자산										

'당해연도증감명세서'의 작성요령에 따라 기재함

3) 보유토지의 공시지가

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	면적(m ²)	장부가액	공시지가	면적(m ²)	장부가액	공시지가
토지(공시지가존재)						
토지(공시지가없음)			-			-

- 보유토지의 개별공시지가를 지번별로 별도 구분하지 아니하고 합계 금액으로 기재
- 보유토지의 개별공시지가가 존재하는 경우와 존재하지 않는 경우를 구분하여 기재
 - 공시지가가 존재하지 않는 경우 공시지가 부분은 기재하지 아니함

4) 금융리스자산 명세서

(단위 : 원)

과목	금융리스자산	감가상각 누계액	장부가액
합 계			
토지			
건물			
구축물			
기계장치			
집기·비품·차량운반구			
기타일반유형자산			

재정상태표 상 유형자산에 금융리스자산이 포함되어 있는 경우 당기말 금융리스자산 총액과 감가상각누계액 및 장부가액을 기재

장부가액은 금융리스자산에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 기재

5) 건설중인일반유형자산 명세서

(단위 : 원)

과목	당기말	전기말
합계		
건설중인토지		
건설중인건물		
건설중인구축물		
건설중인기계장치		
건설중인집기·비품·차량운반구		
건설중인기타일반유형자산		
건설중인기타의유형자산		

8. 사회기반시설명세서

1) 사회기반시설 증감명세서*

* 사회기반시설증감명세서는 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 등 사회기반시설 별로 구분하여 작성함

(1) 도로 증감 명세서

① 당해연도 증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편		감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											

② 직전년도 증감 명세서

(단위 : 원)

과목	기초 장부 가액	증감내역						기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편		감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계											
토지											
건물											
구축물											

(2) 철도 증감 명세서

...

< 주요내역 >

1. 기초장부가액 및 기말장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
2. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장 시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
3. 대체는 건설중인사회기반시설에서 해당 과목으로 대체된 금액을 기재
4. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
5. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치
6. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
7. 조직개편은 정부조직개편에 따라 자산 이관으로 인하여 증가하거나 감소한 순액(감가상각누계액 및 사용수익권을 차감한 장부가액)을 기재
8. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 사회기반시설 최초인식에 따른 증가는 “기타증감”에 표시한다. 당기 발생한 재평가손익증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
9. 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재
10. 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
11. 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 조직개편 + 기타증감

2) 건설중인사회기반시설명세서

(단위 : 원)

과목	당기말	전기말
합계		
건설중인도로		
건설중인철도		
건설중인항만		
건설중인댐		
건설중인공항		
건설중인기타사회기반시설		

9. 무형자산명세서

1) 당해연도증감명세서

(단위 : 원)

내 역	기초 장부가액	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편	기타 증감	기말 장부가액
합 계								
산업재산권								
광업권								
소프트웨어								
기타무형자산								

< 주요내역 >

1. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장 시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
2. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다.
3. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인식한 비용을 기재한다.
4. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
5. 조직개편은 정부조직개편에 따라 자산 이관으로 인하여 증가하거나 감소한 순액(감가상각누계액 및 사용수익권을 차감한 장부가액)을 기재
6. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다.
7. 처분, 자산의 감액 등 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
8. 기말장부가액 = 기초장부가액 + 취득/자본적지출 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 조직개편 + 기타증감

2) 직전년도증감명세서

(단위 : 원)

내 역	기초 장부가액	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액 /환입	조직 개편	기타 증감	기말 장부가액
합 계								
산업재산권								
광업권								
소프트웨어								
기타무형자산								

□ '당해연도증감명세서'의 작성요령에 따라 기재

10. 국채 및 공채 명세서

1) 단기국채 및 공채명세서

(단위: 원)			
	내역	이자율(%)	당기말
단기국채	합 계		
	국고채권		
	외국환평형기금채권		
	국제금융기구에의한 출자재정증권		
	액면금액 소계		
	국채 할증발행차금		
	(국채 할인발행차금)		
	장부가액		
	(자기국채)		
	합 계		
단기공채	중소기업진흥채권		
	예금보험기금채권상환기금채권		
	...		
	액면금액 소계		
	공채 할증발행차금		
	공채 할인발행차금		
	장부가액		
	(자기공채)		
	합 계		

< 주요내역 >

- 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
- 각 채권 금액은 액면으로 기재하고, 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증
발행차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재
- 장부가액 = 액면금액 소계 + 국채 할인발행차금 + 국채 할증발행차금
- 할인발행차금 및 자기국채·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은
(+) 금액으로 표시

2) 장기국채 및 공채명세서

(단위: 원)			
	내역	이자율(%)	당기말
장기국채	합 계		
	국고채권		
	외국환평형기금채권		
	1종 국민주택채권		
	2종 국민주택채권		
	3종 국민주택채권		
	국제금융기구에의한 출자재정증권		
	...		
	액면금액 소계		
	(유동성장기국채)		
장기공채	국채 할증발행차금		
	(국채 할인발행차금)		
	장부가액		
	(자기국채)		
	합 계		
	중소기업진흥채권		
	예금보험기금채권상환기금채권		
	...		
	액면금액 소계		
	(유동성장기공채)		

< 주요내역 >

1. 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국·공채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
2. 각 채권 금액은 액면가액으로 기재하고(유동성 장기국·공채 포함), 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증발행차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재
3. 유동성장기국·공채는 국·공채별로 구분하지 않고 합계 금액을 기재하며, 할인 또는 할증발행한 경우에도 액면가액을 기재
4. 국·공채 할인·할증발행차금 금액, 자기국·공채금액에는 유동성으로 구분한 할인·할증발행차금, 자기국·공채금액은 포함하지 아니함
5. 장부가액 = 액면금액 소계 + 유동성장기국·공채 + 국·공채할인발행차금(유동성 제외) + 국·공채할증발행차금(유동성 제외)으로 계산하여 기재

예) 20X1년말 현재 국채 액면가액 100,000,000(국채할인발행차금이 10,000,000)이 20X2년 만기도록분이 50,000,000과 20X3년 만기도록분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

국채 액면가액 소계	100,000,000
유동성장기국채	(50,000,000)
국채 할인발행차금	(6,000,000)
정부기액	44,000,000

6. 합계 금액은 장부금액에서 자기국·공채 금액(할인·할증을 반영한 순액)을 차감하여 기재
7. 유동성장기국·공채, 할인발행차금 및 자기국·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은 (+) 금액으로 표시

11. 차입금명세서

1) 단기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	전기말
합 계				
재정증권				
국내단기차입금				
해외 단기차입금	소 계			
	시설재			
	보험료			
	용역비			
	원자재			
	현금			
	기술료			
	기타			
	소 계			
정부내 단기차입금	단기전대차관			
	정부내 단기예수금	소계		
		일반회계		
		특별회계		
		기금		
기타단기민간예수금				

□ 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재 (최소이자율~최대이자율)

2) 장기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	전기말	
합계					
국내 장기차입금		소계			
국내장기차입금					
(유동성국내장기차입금)					
해외 장기차입금		소계			
해외장기차입금		소계			
		시설재			
		보험료			
		용역비			
		원자재			
		현금			
		기술료			
		기타			
		(유동성해외장기차입금)			
정부내 장기차입금		소계			
정부내 장기예수금		장기전대차관			
		소계			
			일반회계		
			특별회계		
			기금		
(유동성정부내장기차입금)					
금융리스부채		소계			
금융리스부채					
(유동성금융리스부채)					
기타장기민간예수금		소계			
기타장기민간예수금					
(유동성기타장기민간예수금)					

< 주요내역 >

- 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재(최소이자율~최대이자율)
- 각각의 차입금의 금액은 유동성장기차입부채 금액을 포함한 차입금 총액을 기재하고, 이 중 유동성장기차입부채에 해당하는 금액은 (-) 금액으로 표시
- 각각의 장기차입금 '소계'는 차입금 전액에서 유동성대체금액을 제외한 금액을 기재
예) 20X1년말 현재 국내장기차입금 100,000,000이 20X2년 만기도래분이 50,000,000과 20X3년 만기도래분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

소 계	50,000,000
국내 장기차입금	100,000,000
유동성차입부채	(50,000,000)

3) 금융리스부채 연도별 상환계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	
(현재가치 조정금액)	
금융리스부채의 현재가치	

< 주요내역 >

- 금융리스부채 연도별 상환계획에는 기말 현재 금융리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 최소리스료를 기간별로 기재
- 금융리스부채의 상환계획 금액은 현재가치 평가를 반영하지 않은 총액으로 기재
- 현재가치 조정금액은 리스부채의 액면가액과 현재가치 평가액과의 차이금액 중 기말 현재 소멸하지 아니한 금액으로 부(-)의 금액으로 표시
- 금융리스부채의 현재가치는 연도별 상환계획 금액 합계에서 현재가치 조정금액을 차감한 금액을 기재하며, 금융리스부채와 유동성금융리스부채의 기말 장부가액 합계와 일치

4) 운용리스료 연도별 지급계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	

기말 현재 운용리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 리스료를 기재

12. 출연비 명세서

(단위: 원)

출연대상기관	당기	전기
합계		

13. 재원별 원가명세서

I. 프로그램순원가	2014			2013		
	총원가(A)	수익(B)	순원가 (A+B)	총원가(A)	수익(B)	순원가 (A+B)
	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
1. 프로그램(가)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(1) 일반회계	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(2) 특별회계(a)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(3) 특별회계(b)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(4) 기금(c)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(5) 기금(d)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
...						
2. 프로그램(나)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(1) 일반회계	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(2) 특별회계(a)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(3) 특별회계(b)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(4) 기금(c)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
(5) 기금(d)	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
...						

□ 중앙관서가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 총원가, 수익 및 순원가 금액을 회계별로 구분*하여 기재함

* 회계가 이관 또는 폐지되어 금액이 '0'인 경우에는 해당 내역 삭제

○ 총원가(A)는 정(+)의 금액으로, 수익(B)은 부(-)의 금액으로 표시하며, 순원가는 총원가와 수익의 합으로 표시함

□ 재원별 원가명세서는 기금결산보고서 및 국가결산보고서에는 포함되지 않고, 중앙관서 결산보고서에만 포함됨

제5장 부속서류

□ 부속서류는 국가회계법 제15조의2 제4항의 규정에 따라 결산보고서 중 재무제표에 첨부되는 서류로 다음과 같음

1. 국가채무관리보고서
2. 「국가채권관리법」 제36조에 따른 국가채권현재액보고서
3. 「국유재산법」 제69조에 따른 국유재산관리운용보고서
4. 「물품관리법」 제21조에 따른 물품관리운용보고서

<별첨3> 자산·부채조정명세서*

* 자산·부채조정명세서는 국가채권관리법, 국유재산법, 물품관리법, 국가재정법 등의 개별 법에 의한 국가채권, 국유재산, 물품, 국가채무의 기말현재액과 국가회계기준에 의한 자산·부채와의 차이에 대한 정보를 제공하기 위하여 내부보고용으로 작성

(단위: 원)

구분	자산	부채
I. 개별법 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
1. 국가채권현재액	XXXX	-
2. 국유재산현재액	XXXX	-
3. 물품현재액	XXXX	-
4. 국가채무합계	-	XXXX
II. 재무제표 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
III. 차이내역($II - I = A+B+C+D+E$)	XXXX	XXXX
1. 보고대상기관차이(A)	XXXX	XXXX
2. 국가상호간 채권·채무차이(B)	XXXX	XXXX
3. 결산조정항목차이(C)	XXXX	XXXX
4. 대상차이(D)	XXXX	XXXX
5. 기타차이(E)	XXXX	XXXX

< 주요내역 >

1. ‘개별법 자산·부채 금액’에는 ‘5. 부속서류’에 첨부된 각 개별법상 결산서상 ‘당년도말 잔액’금액과 동일한 금액을 기재한다.

- ① 국가채권현재액: 국가채권관리법에 의한 ‘국가채권현재액보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
- ② 국유재산현재액: 국유재산법에 의한 ‘국유재산관리운용보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
- ③ 물품현재액: 물품관리법에 의한 ‘물품관리운용보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
- ④ 국가채무합계: 국가재정법상 ‘국가채무관리보고서’ 상 ‘국가채무 합계’와 동일한 금액을 기재(보증채무 제외)

2. ‘재무제표 자산·부채 금액’에는 재정상태표상 자산 및 부채 합계 금액을 기재

3. ‘차이내역’에는 개별법상 자산·부채 금액과 국가회계기준상 자산·부채 금액과의 차이내역을 다음의 사유별로 구분하여 기재

① 보고대상기관차이 : 국가회계기준의 적용을 받는 기관과 각 개별법상 결산서를 작성하여야 하는 기관이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 개별법상 결산서를 작성하지 않는 결산주체(중앙관서의 장이 관리하지 않는 민간기금)의 자산·부채 총액임. 단, 한강수계관리기금, 낙동강수계관리기금, 영산강·섬진강수계관리기금은 민간기금임에도 불구하고 국유재산관리운용보고서 작성

② 국가기관상호간채권·채무차이 : 국가회계기준상 내부거래제거 기준과 각 개별법상 내부거래제거 기준이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 국가기관 상호간에 예치한 예금과 예탁금 등의 채권·채무: 정부내장·단기예탁금, 정부내장·단기예수금 등은 각 개별법상 결산서에서 제외되나, 국가회계기준상 기금의 재정상태표에는 포함하여 기재하므로 차이 발생

(*) 단, 민간기금에 대한 채권·채무는 개별법상 결산서에 포함되므로 차이가 발생하지 않음

(세부내역 작성사례) : 국가상호간 채권채무차이는 AA회계(or기금)예탁금 XX백만원, BB회계(or기금)예수금 YY백만원

③ 결산조정항목차이 : 각 개별법상 결산서는 현금주의에 의하여 작성하나, 국가회계기준에 의한 재정상태표는 발생주의에 의해 작성함에 따라 발생하는 차이

ex) 선급비용, 선급금, 미지급금, 선수금, 선수수익, 미지급비용, 국·공채할인(증)발행차금, 충당부채 등
예금 및 예탁금에 대한 미수이자: 국가채권관리법상 미수이자는 이자 지불기일이 도래한 금액만을 국가채권으로 계상하나, 국가회계기준상 미수이자는 발생주의에 의해 지불기일이 도래하지 않더라도 기간이 경과되어 발생한 이자 포함

(세부내역 작성사례) : 결산조정항목 차이는 선급비용 XX백만원, 선수금 XX백만원

④ 대상차이 : 각 개별법의 적용을 받는 자산·부채의 범위와 국가회계기준의 적용을 받는 자산·부채가 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 한국은행국가예금, 재고자산, 저장품, 건설중인자산, 전비품, 금융리스부채, 공채, 민간예수금 등

(세부내역 작성사례) : 대상차이는 금융리스부채 XX백만원, 건설중인자산 XX백만원

⑤ 기타차이 : 보고대상기관차이, 국가기관상호간채권·채무차이, 결산조정차이,
대상차이 이외의 차이(‘I. 개별법 자산·부채 금액’과 ‘II. 재무제표 자산·부채 금액’에
동일한 항목이 존재하나, 금액이 다른 경우)

ex) 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담행위액(*)

(*) 국가재정법상 국고채무부담행위액은 채무를 부담할 권리가 발생하는 국고채무부담행위
승인시점에 인식되고, 국가회계기준상 국고채무부담행위액 관련 미지급금은 발생주의에
의하여 검수시점에 인식됨

(세부내역 작성사례) : 기타차이는 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담
행위 XX백만원

III-2

중앙관서결산보고서
(개편 후 기간에 대한 재무제표 등)

III-2. 중앙관서결산보고서(개편 후 기간에 대한 재무제표 등*)

* 작성대상 : '14회계연도 조직개편에 따라 신설된 중앙관서(3개)

No	중앙관서명
1	행정자치부
2	국민안전처
3	인사혁신처

1. 중앙관서결산보고서 체계 및 유의사항

□ 중앙관서결산보고서 체계

- 각 중앙관서의 장은 국가회계법 제13조 내지 제16조, 국가재정법 부칙 제9278호의 규정에 따라 그 소관에 속하는 회계 및 기금을 통합한 중앙관서결산보고서를 다음 체계에 따라 작성

구분	세부내용		비고	
I. 결산 개요	제1장 일반현황	<결산작성지침(II) 참조>		
	제2장 세입세출(수입지출) 결산 분석			
	제3장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석		
	제4장 성과보고	별도지침 참조		
	<별첨 1>	<결산작성지침(II) 참조>		
II. 세입세출 (수입지출) 결산	<결산작성지침(II) 참조>			
	제1장. 재무제표	1. 재정상태 표 2. 재정운영 표 3. 순자산변동 표		
III. 재무제표	제2장. 재무제표에 대한 주석		1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기충당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항	

구분	세부내용		비고
III. 재무제표	제2장. 재무제표에 대한 주석	1) 세입·세출외 현금 2) 세입·세출외 거래 3) 자산재평가 4) 응자사업 5) 사회보험사업 6) 이관받는 자산, 부채 및 순자산 7) 이관받는 순자산 구성내역 8) 이관받은 사업 관련 프로그램 총원가 및 프로그램수익	
	제3장. 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 연금보고서 3. 보험보고서 4. 사회보험보고서 5. 국세징수활동표 6. 총임여금·재정운영결과조정표 7. 수익·비용 성질별 재정운영표 8. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황	
	제4장. 부속명세서	1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국채및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서 13. 재원별 원가명세서	

구분	세부내용		비고
III. 재무제표	제5장. 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서	
	<별첨3>	자산·부채 조정명세서	
	<별첨4>	기금·기업특별회계 재무제표	
IV. 성과 보고서	별도 지침 참조		

2. 중앙관서결산보고서 서식 및 작성요령

1) 결산개요 작성체계

- 각 중앙관서의 장은 국가회계법 제14조 내지 제16조의 규정에 따라 소관 회계·기금의 결산 내용을 요약한 결산개요를 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)	비 고
제1장 일반현황		
제2장 세입세출(수입지출) 결산 분석		<결산작성지침(II) 참조>
제3장 재무제표 분석	1. 재정상태 분석 2. 재정운영 분석 3. 순자산변동 분석	
제4장 성과보고		별도지침 참조
<별첨1>		<결산작성지침(II) 참조>

- 결산개요는 소관 회계 및 기금의 집행결과, 재정의 운영 내용과 재무상태를 분명하게 파악할 수 있도록 작성
- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 백만원 단위로 작성

제3장. 재무제표 분석 (HY을릉도M, 13p)

1. 재정상태 분석

(단위 : 백만원, %)

구분	2014(A)	조직개편일(B)	증 감	
			금액(C=A-B)	비율(C/B)
자산합계(a)				
I. 유동자산				
II. 투자자산				
III. 일반유형자산				
IV. 사회기반시설				
V. 무형자산				
VI. 기타비유동자산				
부채합계(b)				
I. 유동부채				
II. 장기차입부채				
III. 장기충당부채				
IV. 기타비유동부채				
순자산(a-b)				

* 2014(A) : 2014년 12월 31일자 잔액

조직개편일(B) : 일반회계, 특별회계(2014.11.19), 기금(2014.1.1)

* 조직개편일과 비교하여 당년도 자산부채 중 재정상태에 크게 영향을 미친 항목 등을 간략히
기술
(10줄 이내) (휴먼명조 11p)

* “□”, “○”, “-” 의 글머리표 체계에 따라 작성

2. 재정운영 분석

(단위 : 백만원)

구 분	2014(A)
I. 프로그램순원가	
II. 관리운영비	
III. 비배분비용	
IV. 비배분수익	
V. 재정운영순원가(I + II + III - IV)	
VI. 비교환수익 등	
VII. 재정운영결과(V - VI)	

※ 2014(A) : 조직개편일부터 12월 31일까지

※ 당년도 수익비용 중 재정운영결과에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술 (10줄 이내)
(휴먼명조 11p)

※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

3. 순자산변동 분석

(단위 : 백만원)

구 분	2014(A)
I. 기초순자산	
II. 재정운영결과	
III. 재원의 조달및이전	
IV. 조정항목	
V. 기말순자산(I - II + III + IV)	

※ 2014(A) : 조직개편일부터 12월 31일까지

※ 당년도 순자산 증감에 큰 영향을 미친 항목 등을 간략히 기술 (10줄 이내)
(휴먼명조 11p)

※ “□”, “○”, “-”의 글머리표 체계에 따라 작성

2) 재무제표 작성체계

□ 국가회계법 제13조 내지 제15조2의 규정에 따라 소관 관서의 발생주의 결산내역을 다음과 같은 체계로 작성

구분	주요내용(목차)
제1장 재무제표	1. 재정상태표 2. 재정운영표 3. 순자산변동표
제2장 재무제표에 대한 주석	1. 중요한 회계처리방법 2. 장기차입부채 상환계획 3. 장기총당부채 4. 외화자산 및 외화부채 5. 우발사항 및 약정사항 6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경 7. 순자산조정명세 8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입・세출외 현금 2) 세입・세출외 거래 3) 자산재평가 4) 용자사업 5) 사회보험사업 6) 이관받는 자산, 부채 및 순자산 7) 이관받은 순자산 구성내역 8) 이관받은 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익
제3장 필수보충정보	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 2. 연금보고서 3. 보험보고서 4. 사회보험보고서 5. 국세징수활동표 6. 총잉여금・재정운영결과조정표 7. 수익・비용 성질별 재정운영표 8. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보 1) 감가상각대체 사회기반시설 2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황 3) 국유재산 위탁개발사업 현황

구분	주요내용(목차)
제4장 부속명세서	1. 현금및현금성자산명세서 2. 금융상품명세서 3. 단기투자증권명세서 4. 장기투자증권명세서 5. 미수채권명세서 6. 대여금명세서 7. 일반유형자산명세서 8. 사회기반시설명세서 9. 무형자산명세서 10. 국채및공채명세서 11. 차입금명세서 12. 출연비명세서 13. 재원별 원가명세서
제5장 부속서류	1. 국가채무관리보고서 2. 국가채권현재액보고서 3. 국유재산관리운용보고서 4. 물품관리운용보고서
<별첨3>	자산 · 부채조정명세서
<별첨4>	기금 · 기업특별회계 재무제표

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원단위로 작성

작성 양식 및 방법

제1장 재무제표*

* 국가회계실체에 직·간접적으로 이해관계를 갖는 정보이용자가 재정활동내용을 파악하고, 합리적 의사결정을 할 수 있도록 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 작성하며, 크게 재정상태표, 재정 운영표, 순자산변동표의 세 가지 형태로 작성됨

1. 재정상태표

재정상태표는 재정상태표일 현재의 자산, 부채, 순자산의 명세 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표임

- 당기말과 조직개편일시점의 재정상태표를 비교식으로 작성함

당기말 : 2014년 12월 31일 현재
조직개편일 : 2014년 11월 19일 현재

(단위 : 원)

	2014	조직개편일
자산		
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XXX	XXX
2. 단기금융상품	XXX	XXX
3. 단기투자증권	XXX	XXX
4. 미수채권	XXX	XXX
미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX
미수채권대손충당금	XXX	XXX
5. 단기대여금	XXX	XXX
단기대여금대손충당금	XXX	XXX
6. 기타유동자산	XXX	XXX

II. 투자자산			
1. 장기금융상품	XXX	XXX	
2. 장기투자증권	XXX	XXX	
3. 장기대여금	XXX	XXX	
장기대여금대손총당금	XXX	XXX	XXX
4. 기타투자자산	XXX	XXX	XXX
III. 일반유형자산			
1. 토지	XXX	XXX	XXX
토지 사용수익권	XXX	XXX	XXX
2. 건물	XXX	XXX	
건물감가상각누계액	XXX	XXX	
건물사용수익권	XXX	XXX	XXX
3. 구축물	XXX	XXX	
구축물감가상각누계액	XXX	XXX	
구축물사용수익권	XXX	XXX	XXX
4. 기계 장치	XXX	XXX	
기계 장치감가상각누계액	XXX	XXX	
기계 장치사용수익권	XXX	XXX	XXX
5. 접기-비품·차량운반구	XXX	XXX	
접기-비품·차량운반구감가상각누계액	XXX	XXX	
접기-비품·차량운반구사용수익권	XXX	XXX	XXX
6. 전비품	XXX	XXX	
전비품감가상각누계액	XXX	XXX	XXX
7. 기타일반유형자산	XXX	XXX	
기타일반유형자산감가상각누계액	XXX	XXX	
기타일반유형자산사용수익권	XXX	XXX	XXX
8. 건설중인일반유형자산	XXX	XXX	XXX
IV. 사회기반시설			
1. 도로	XXX	XXX	XXX
도로감가상각누계액	XXX	XXX	
도로사용수익권	XXX	XXX	XXX
2. 철도	XXX	XXX	
철도감가상각누계액	XXX	XXX	
철도사용수익권	XXX	XXX	XXX

3. 항만			
항만감가상각누계액	XXX	XXX	
항만사용수익권	XXX	XXX	XXX
4. 댐			
댐감가상각누계액	XXX	XXX	
댐사용수익권	XXX	XXX	XXX
5. 공항			
공항감가상각누계액	XXX	XXX	
공항사용수익권	XXX	XXX	XXX
6. 기타사회기반시설			
기타사회기반시설감가상각누계액	XXX	XXX	
기타사회기반시설사용수익권	XXX	XXX	XXX
7. 건설중인사회기반시설			
V. 무형자산			
1. 산업재산권	XXX	XXX	
2. 광업권	XXX	XXX	
3. 소프트웨어	XXX	XXX	
4. 기타무형자산	XXX	XXX	
VI. 기타비유동자산			
1. 장기미수채권	XXX	XXX	
장기미수채권현재가치할인차금	XXX	XXX	
장기미수채권대손총당금	XXX	XXX	XXX
2. 기타의기타비유동자산	XXX	XXX	
자 산 계			
부채			
I. 유동부채			
1. 단기국채	XXX	XXX	
단기국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	
단기자기국채	XXX	XXX	XXX
2. 단기공채	XXX	XXX	
단기공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	
단기자기공채	XXX	XXX	XXX

3. 단기차입금	XXX	XXX	
4. 유동성장기차입부채	XXX	XXX	
5. 기타유동부채	XXX	XXX	
기타유동부채현재가치할인차금	XXX	XXX	XXX
II. 장기차입부채			
1. 국채	XXX	XXX	XXX
국채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	
자기국채	XXX	XXX	XXX
2. 공채	XXX	XXX	
공채 할증(할인)발행차금	XXX	XXX	
자기공채	XXX	XXX	XXX
3. 장기차입금	XXX	XXX	XXX
4. 기타장기차입부채	XXX	XXX	
III. 장기충당부채			
1. 퇴직급여충당부채	XXX	XXX	
2. 연금충당부채	XXX	XXX	
3. 보험충당부채	XXX	XXX	
4. 기타장기충당부채	XXX	XXX	
IV. 기타비유동부채			
1. 장기미지급금	XXX	XXX	XXX
장기미지급금현재가치할인차금	XXX	XXX	XXX
2. 기타의기타비유동부채	XXX	XXX	
부 채 계			
	XXX	XXX	
순자산			
I. 기본순자산			
I. 기본순자산	XXX	XXX	
II. 적립금 및 임여금			
II. 적립금 및 임여금	XXX	XXX	
III. 순자산조정			
III. 순자산조정	XXX	XXX	
순 자 산 계			
	XXX	XXX	
부채와순자산계			
	XXX	XXX	

< 주요내역 >

- ‘순자산’은 각 결산주체의 ‘자산’에서 ‘부채’를 차감한 금액을 의미한다. 즉, ‘자산 계 - 부채 계’는 ‘순자산 계’와 일치하여야 함
- ‘부채와 순자산 계’는 ‘부채 계 + 순자산 계’ 금액을 기재함
- 계정간, 회계간 내부거래를 제거하여 작성

2. 재정운영표

□ 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수 명세 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표임

당기 : 조직개편일부터 2014년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	2014		
	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가	XXX	(XXX)	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	(XXX)	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	(XXX)	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	(XXX)	XXX
...	XXX	(XXX)	XXX
II. 관리운영비		XXX	
1. 인건비		XXX	
2. 경비		XXX	
(1) 복리후생비		XXX	
(2) 소모품비		XXX	
(3) 인쇄비		XXX	
(4) ...		XXX	
III. 비배분비용		XXX	
1. 자산처분순실		XXX	
2. 기타비용		XXX	
3. ...		XXX	
IV. 비배분수익		XXX	
1. 자산처분이익		XXX	
2. 기타수익		XXX	
3. ...		XXX	
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)		XXX	
VI. 비교환수익 등		XXX	
1. 부담금수익		XXX	
2. 재체금수익		XXX	
3. 사회보험수익		XXX	
4. 채무면제이익		XXX	
5. 기타비교환수익		XXX	
6. 기타재원조달및이전		XXX	
VII. 재정운영결과(V - VI)		XXX	

< 주요내역 >

- 수익은 교환수익과 비교환수익으로 구분하며, 교환수익은 재정운영표 상 프로그램수익이나 비배분수익으로 인식함
- 원가는 프로그램총원가, 관리운영비, 비배분비용으로 구분하여 인식함
- 재정운영순원가를 프로그램순원가, 관리운영비, 비배분비용, 비배분수익으로 구분하여 표시하며, 각 금액은 계정간, 회계간 내부거래를 제거하여 작성
- ‘프로그램순원가’는 ‘프로그램총원가’에서 ‘프로그램수익’을 차감한 금액을 의미함
- ‘관리운영비’는 기관운영과 같이 기관의 여러 정책이나 사업, 활동을 지원하는 비용을 말하며 기업특별회계나 기금의 경우에는 일반 관리업무비를 의미함
- ‘비배분비용’은 투입한 비용 중 프로그램과 직접적·간접적 대응관계가 없거나, 프로그램에 배부하는 것이 합리적이지 아니한 것을 의미하고, ‘비배분수익’은 프로그램과 관련 없이 발생하거나 프로그램 외의 업무로부터 발생한 수익을 의미함
- ‘재정운영순원가’에는 ‘프로그램순원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익’을 기재함
- ‘비교환수익 등’은 기금과 기업특별회계에서 발생한 경우에만 재정운영표에 반영하고 일반회계 및 기타특별회계에서 발생한 경우에는 순자산변동표에 반영하며, 계정간, 회계·기금간 내부거래를 제거하여 작성
- ‘재정운영결과’는 ‘재정운영순원가’에서 ‘비교환수익 등’을 차감하여 산정함

3. 순자산변동표

□ 해당 실체의 회계연도 동안 순자산의 변동내역을 나타낸 재무제표임

당기 : 조작개편일부터 2014년 12월 31일까지

	(단위 : 원)			
	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 당기 기초순자산	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 보고금액	-	-	-	-
2. 전기오류수정손익	-	-	-	-
3. 회계변경누적효과	-	-	-	-
4. 정부조직개편등에따른순자산증감	XXX	XXX	XXX	XXX
II. 재정운영결과		XXX		XXX
III. 재원의 조달 및 이전		XXX		XXX
1. 재원의 조달	XXX	XXX	XXX	XXX
(1) 국고수입	XXX	XXX	XXX	XXX
(2) 부담금수익	XXX	XXX	XXX	XXX
(3) 제재금수익	XXX	XXX	XXX	XXX
(4) 기타비교환수익	XXX	XXX	XXX	XXX
(5) 무상이전수입	XXX	XXX	XXX	XXX
(6) 채무면제이익	XXX	XXX	XXX	XXX
(7) 기타재원조달	XXX	XXX	XXX	XXX
2. 재원의 이전	XXX	XXX	XXX	XXX
(1) 국고이전지출	XXX	XXX	XXX	XXX
(2) 무상이전지출	XXX	XXX	XXX	XXX
(3) 기타재원이전	XXX	XXX	XXX	XXX
IV. 조정항목	XXX	XXX	XXX	XXX
1. 납입자본의 증감	XXX	-	-	XXX
2. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
4. 자산재평가이익	-	XXX	XXX	XXX
5. 기타순자산의증감	XXX	XXX	XXX	XXX
V. 당기 기말순자산(VI-VII+VIII+IX)	XXX	XXX	XXX	XXX

< 주요내역 >

- '당기 기초순자산' 항목 중 '정부조직개편등에따른순자산증감'의 '기본순자산', '적립금및잉여금' 금액은 정부조직개편 등에 따라 이관된 순자산 중 '기본순자산', '적립금및잉여금' 금액 기재
- '당기 기초순자산' 중 '정부조직개편등에따른순자산증감'의 '순자산조정' 금액은 정부조직개편 등에 따라 이관된 순자산 중 순자산조정에 해당하는 '투자증권평가손익', '파생상품평가손익', '자산재평가이익' 등의 합계금액을 기재
- 정부조직개편일을 1월 1일로 보는 기금 결산보고서를 중앙관서 결산보고서에 통합할 때 기금순자산변동표의 '당기 기초순자산'의 각 항목별(기본순자산, 적립금및잉여금, 순자산조정) 금액을 '정부조직개편등에 따른 순자산증감'의 각 항목(기본순자산, 적립금및잉여금, 순자산조정)에 반영하여 통합
- 재정운영결과로 인한 순자산변동내역은 적립금및잉여금에 반영
- 조정항목은 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등 재정운영표상 재정운영 결과에 반영되지 않는 항목을 표시함
- 일반회계 및 기타특별회계에서 발생하는 비교환수익 등은 순자산변동거래로 보아 순자산변동표에 표시하며, 기업특별회계·책임운영기관특별회계 및 기금에서 발생하는 비교환수익 등은 재정운영표에 표시함
- 각 금액은 계정간, 회계간 내부거래를 제거하여 작성

제2장 재무제표에 대한 주석*

* 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말함

- 주석은 아래에서 제시하는 주석 양식을 기본으로 하되, 각 양식에 대하여 설명이 필요한 경우 별도로 기재할 수 있음

구분	비고
1. 중요한 회계처리방법	필수작성항목
2. 장기차입부채 상환계획	
3. 장기총당부채	
4. 외화자산 및 외화부채	
5. 우발사항 및 약정사항(지급보증, 파생상품, 담보제공자산 명세를 포함한다)	
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	
7. 순자산조정명세	
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항 1) 세입·세출외 현금 2) 세입·세출외 거래 3) 자산재평가 4) 용자사업 5) 사회보험사업 6) 이관받는 자산, 부채 및 순자산 7) 이관받는 순자산 구성내역 8) 이관받은 사업 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익	해당사항이 있는 항목만 작성

- 보고서 금액 단위는 별도의 언급을 제외하고는 원 단위로 작성
- 중요한 회계처리방법은 필수작성항목이며 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함
- 기금을 통합하는 경우 기금 결산보고서의 '전기말' 금액이 중앙관서 결산보고서의 '조직개편일' 금액으로 통합

1. 중요한 회계처리방법

□ 재무보고의 목적이 달성되기 위해서는 재무제표의 작성주체에 대한 파악과 재무정보에 대한 기본적인 이해가 선행되어야 한다. 따라서 다음의 사항을 고려하여 주석으로 공시한다.

- 가. 재무제표에서 금액적으로 중요하다고 판단되는 항목에 대해 적용한 회계방침
- 나. 자산·부채의 평가기준
- 다. 주요평가손익의 내용 : 재무제표 작성에 적용된 회계방법에 대한 정보 제공

① 일반기준 : 국가회계기준 적용에 대한 언급

예) 첨부된 재무제표 및 부속서류는 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준에 따라 ○○부에서 작성한 것입니다.

② 현금및현금성자산

예) 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고, 이자를 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

③ 수익의 인식기준

예) 교환수익이란 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 수익이며, 비교환수익은 직접적인 반대급부 없이 발생하는 국세, 부담금, 기부금, 무상이전 및 제재금 등의 수익을 의미합니다.

○ ○부의 교환수익의 경우 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고, 비교환수익의 경우 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

④ 유가증권

예) 유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 자산의 분류기준에 따라 단기 투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년 이내 도래하거나 또는 1년 이내에 처분 예정인 채무증권, 지분증권 및 기타단기투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년을 초과하거나 1년 후에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하며 지분증권과 기타장·단기투자증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 투자목적의 장·단기투자증권의 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하며 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑤ 채권 등의 평가

예) ○○부는 재정상태표일 현재의 미수채권 잔액에 대하여 신뢰성있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손총당금으로 설정하고 있습니다.

또한 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가하고 있습니다.

⑥ 재고자산 등의 평가

예) ○○부의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재정상태표가액으로 하고 있습니다.

⑦ 일반유형자산 : 일반유형자산 평가 및 감가상각방법

예) 일반유형자산의 취득원가는 당해 자산의 건설원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 무주부동산의 취득, 국가와 상대방과의 교환 및 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며, 국가회계실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리화은 무상거래일 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

일반유형자산에 사용수익권이 설정된 경우 이는 자산의 차감으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

일반유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 원상회복 시키거나 능률유지를 위한 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

토지·임목, 정부미술품·정부미화물품을 제외한 일반유형자산은 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	xx년 ~ xx년	정액법
구축물	xx년 ~ xx년	
기계장치	xx년 ~ xx년	
집기·비품·차량운반구	xx년 ~ xx년	
전비품	xx년 ~ xx년	
기타일반유형자산	xx년 ~ xx년	

* 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 종대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

⑧ 사회기반시설 : 사회기반시설 평가 및 감가상각방법

예) 사회기반시설의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 기부채납 등의 방법으로 사회기반시설을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며 국가회계실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상관리전환의 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상관리전환의 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

사회기반시설에 사용수익권이 설정된 경우 이는 해당자산의 차감형식으로 표시하며 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 금액과 동일하게 평가하고 있습니다.

사회기반시설의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

토지 및 감가상각대체 사회기반시설을 제외한 사회기반시설에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
사회기반시설 건물	xx년 ~ xx년	정액법
사회기반시설 구축물	xx년 ~ xx년	정액법

* 감가상각방법은 정액법을 원칙으로 하지만 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 형태가 정액법으로 감가상각하는 방법과 중대하게 다를 경우에는 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 감가상각방법을 적용할 수 있음

감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지비를 감가상각비로 대체할 수 있는 자산을 말합니다. 자세한 내용은 필수보충정보를 통해 제공하고 있습니다.

⑨ 무형자산 등 : 무형자산 평가 및 감가상각방법

예) 무형자산의 취득원가는 당해 자산의 개발원가 또는 매입가액에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있습니다.

무형자산은 사용할 수 있는 시점부터 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며 상각액을 직접 자산에서 차감하여 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	xx년 ~ xx년	정액법
광업권	xx년 ~ xx년	
소프트웨어	xx년 ~ xx년	
기타 무형자산	xx년 ~ xx년	

⑩ 자산의 감액 등

예) ○○부의 재정상태표 자산 중 국가회계기준에서 별도로 정하는 경우를 제외하고는 자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액의 차액은 동 자산에 대한 감액손실의 과목으로 재정운영순원가에 반영하며 감액내역을 주석으로 기재하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기 이후에 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부가액 이상으로 회복되는 경우 동 장부가액까지를 한도로 하여 동 자산에 대한 감액손실환입 과목으로 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑪ 자산재평가

예) ○○부는 일반유형자산과 사회기반시설 중 취득이후 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하게 발생한 경우 또는 국유재산 관리 총괄청이 일정주기를 정하여 재평가하기로 한 자산의 경우 해당 자산을 재평가하고 있습니다.

재평가금액은 재평가기준일의 공정가액으로 하되, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우에는 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 측정하며 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격이나 상각후대체원가법을 적용하고 있습니다.

자산을 재평가할 때 감가상각누계액이 있을 경우에는 기존의 감가상각누계액을 제거하며 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 그 증가액은 자산재평가이익(순자산조정)으로 인식하고, 재평가로 인하여 감소된 경우 그 감소액은 자산재평가손실로 인식하여 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑫ 리스

예) ○○부는 리스자산의 소유에 따른 위험과 수익이 대부분 이전되는 리스의 경우 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 처리하고 있습니다. 금융리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 계상하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 운용리스의 경우에는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있습니다.

⑬ 장기충당부채와 우발상황

예) ○○부는 지출의 시기 또는 금액은 불확실하지만 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 재정상태표일 현재 국가회계실체가 부담하는 의무를 이행하기 위해 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 그 손실금액을 장기충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 않거나, 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 우발상황의 내용과 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 기재하고 있습니다. 그리고 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발상황의 내용을 주석으로 표시하고 있습니다.

⑭ 파생상품거래에 대한 회계처리방법

예) ○○부는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있으며, 동 계약으로부터 발생한 수익은 발생시점에 재정운영순원가에 반영하고 있습니다. 다만, 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생하는 평가손익은 순자산변동표의 조정항목 중 파생상품평가손익으로 처리하고 있습니다.

⑮ 외화자산 및 외화부채에 대한 회계처리방법

예) ○○부는 화폐성 외화자산과 외화부채의 경우 재정상태표일 현재 기준환율을 적용하여 평가하며, 이로 인한 외화평가손익은 재정운영표에 반영하고 있습니다.

⑯ 기타 중요한 회계원칙 등

2. 장기차입부채 상환계획

(단위 : 원)

구분	계	국채	공채	장기차입금			
				국내 장기차입금	해외 장기차입금	정부내 장기차입금	금융리스 부채
합계							
2015년							
2016년							
2017년							
2018년							
2019년							
2020년 이후							

① 국채

(단위 : 원)

구분	계	국고채권	국민주택채권	외국환평형 기금채권	국제기구 출자재정증권
합계					
2015년					
2016년					
2017년					
2018년					
2019년					
2020년 이후					

② 공채

(단위 : 원)

구분	계	중소기업 진흥채권	예금보험기금채권 상환기금채권	구조조정기금채권
합계				
2015년				
2016년				
2017년				
2018년				
2019년				
2020년 이후				

< 주요내역 >

1. 장기차입부채 상환계획은 국채 및 공채의 액면금액 및 차입금 기말장부가액의 상환계획을 의미하는 것으로, 유동성장기차입부채 금액을 포함하여 기재
2. 국채 및 공채의 경우 할인·할증발행한 경우에도 실제 상환금액은 액면가액 기준으로 기재
3. 자기국채 및 자기공채가 존재하는 경우 차감하지 않고 발행된 모든 국공채를 대상으로 작성

3. 장기충당부채

① 퇴직급여충당부채

(단위 : 원)

구분		당기
퇴직급여 추계액	조직개편일(A)	
	퇴직금 지급액(B)	
	퇴직급여(C)	
	기말잔액(D=A-B+C)	
차감항목	퇴직보험예치금(E)	
	국민연금전환금(F)	
	퇴직연금운용자산(G)	
	기말잔액(H=E+F+G)	
퇴직급여충당부채(I=D-H)		

<주요내역>

- 퇴직급여충당부채 주석은 확정기여형 퇴직연금제도에 대한 것을 제외하고 기재
- 퇴직급여충당부채 주석 상 '퇴직급여(C)'는 필수보충정보 중 총영여금재정 운영결과조정표 상 '퇴직급여 차이'와 일치
- 퇴직급여충당부채 주석 상 '퇴직급여(C)'는 성질별재정운영표의 '퇴직급여'에서 확정기여형 퇴직연금제도와 관련된 비용을 제외한 금액과 일치

② 연금충당부채(연금회계준칙 제2장을 적용하는 공무원연금, 군인연금의 소관부처만 작성)

연금사업의 현황 및 주요 내용에 대한 설명

* 다음 사항을 위주로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 상세히 서술 형태로 기술하도록 함

작성예시)

1. 연금의 현황 및 주요 내용
2. 기금의 자산운용 원칙
3. 기타 주요 내용

연금충당부채의 변동내용

(단위 : 원)

구분	당기
조직개편일(A)	
당기근무원가(B)	
이자원가(C)	
과거근무원가(D)	
공무원·군인연금비용 소계(E=B+C+D)*	
보험수리적손익(F)**	
연금충당부채 설정액(G=E+F)	
연금 지급액(H)	
기말잔액(I=A+G-H)	

* 당기근무원가, 이자원가 및 과거근무원가의 합계는 재정운영표의 연금비용(기타이전비용) 중 공무원연금비용과 군인연금비용의 금액과 동일함

○ 연금충당부채 설정액의 재무제표 표시 방법 및 재정운영표 상 기타이전비용의 세부내역 기재

예) 연금충당부채 설정액은 재정운영표의 기타이전비용으로 표시되는 공무원(군인)연금비용과 순자산변동표의 조정항목으로 표시되는 보험수리적손익으로 구성되어 있습니다. 재정운영표의 기타이전비용 중 공무원(군인)기타연금비용 xxx백만원은 연금충당부채 산정 대상이 아닌 장해연금, 장해보상금, 유족보상금 등의 지급액이며, 연금충당부채 산정과 관련된 공무원(군인)연금비용은 xxx백만원입니다.

연금충당부채의 산정을 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정

(단위 : %)

구분	당기
할인율	
물가상승률	
임금상승률	
기타	

③ 보험충당부채(보험회계준칙 제2장 보험사업을 수행하는 경우만 작성)

- 보험의 현황 및 주요 내용

* 필수보증정보로 작성하는 보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보험충당부채의 변동내역(무역보험 등 해당 국가회계실체별로 작성)

(단위 : 원)

구분	당기
조직개편일(A)	
전입액(B)	
환입액(C)	
기말잔액(D=A+B-C)	

- 구상채권의 내용 및 대손충당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
무역보험				
농어업재해보험				
...				
합계				

- 보험수익 및 보험비용

구분	당기	
	보험수익	보험비용
무역보험		
농어업재해재보험		
...		
합계		

※ 보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 보험비용 산출시 (-)로 기재하여 보험비용과 구분될 수 있도록 표시함. 재정운영표의 보험수익 및 보험비용과 일치하도록 기재

④ 기타장기총당부채

구분	금액	
	당기말	조직개편일
보증총당부채		
퇴직수당총당부채		
소송총당부채		
기타의기타장기총당부채		
합계		

< 1. 보증총당부채 >

- 보증의 현황 및 주요 내용

※ 국가회계실체가 운용하고 있는 보증사업을 주요 보증위험별로 보증대상군(群)과 주요 보증조건 등을 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 보증총당부채 산정내역

※ 각 국가회계실체에서 보증총당부채를 산정하기 위하여 적용한 방법과 주요 재무적 수치의 산출 방법(예: 대손실적율, 경험율 등)을 가능한 한 계정과목별로 재무 표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 서술 또는 표 요약 형태로 작성하도록 함

- 보증 회계실체별 구상채권의 내용 및 대손총당금의 변동내역

구분	당기말			
	구상채권액(A)	현재가치 할인차금(B)	대손총당금(C)	장부금액 (D=A-B-C)
신용보증기금				
기술신용보증기금				
농림수산업자신용보증기금				
주택신용보증기금				
산업기반신용보증기금				
...				
합계				

- 보증총당부채의 변동내역

구분	당기	
	조직개편일(A)	당기말
전입액(B)		
환입액(C)		
기말잔액(D=A+B-C)		

- 보증 회계실체별 지급보증금액

구분	당기말	
	신용보증기금	기술신용보증기금
농림수산업자신용보증기금		
주택신용보증기금		
산업기반신용보증기금		
...		
합계		

< 2. 퇴직수당충당부채 >

(단위 : 원)

구분	당기
조직개편일(A)	
증가액(B)	
감소액(C)	
기말잔액(D=A+B-C)	

< 3. 소송충당부채 >

(단위 : 원)

구분	당기
조직개편일(A)	
증가액(B)	
감소액(C)	
기말잔액(D=A+B-C)	

< 4. 기타의기타장기충당부채 >

(단위 : 원)

구분	당기
조직 개편일(A)	
증가액(B)	
감소액(C)	
기말잔액(D=A+B-C)	

- 기타의기타장기충당부채의 상세내역을 표 하단에 기술

4. 외화자산 및 외화부채

(단위: 원, 달러, 엔 등)

구분	계정과목	외화종류	당기말	
			외화금액	원화환산액
외화자산	합계	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	현금및현금성자산	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	단기금융상품	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	단기투자증권	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	미수채권	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	단기대여금	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	기타유동자산	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	장기금융상품	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	장기대여금	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화자산	장기투자증권	소계		
		USD		
		JPY		
		...		

구분	계정과목	외화종류	당기말	
			외화금액	원화환산액
외화부채	장기미수채권	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
	기타투자자산	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
	기타의기타비유동자산	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화부채	합계	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
	단기국채, 단기공채	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
	단기차입금	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화부채	유동성장기차입부채	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
	기타유동부채	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
	국채, 공채	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화부채	장기차입금	소계		
		USD		
		JPY		
		...		

구분	계정과목	외화종류	당기말	
			외화금액	원화환산액
외화부채	장기미지급금	소계		
		USD		
		JPY		
		...		
외화부채	기타의기타 비유동부채	소계		
		USD		
		JPY		
		...		

○ '원화환산액'은 기말 시점의 재정상태표일 현재의 기준환율(*)로 환산한 가액을 기재

(*) 외화환산 시 적용하게 되는 기준환율은 서울외국환중개주의 매매기준율을 적용

○ 각 계정과목별 외화의 경우 통화기준으로 구분하여 기재한다.

5. 우발사항 및 약정사항

① 계류 중인 소송사건

- 계류중인 소송사건의 현황을 기재하고 소송사건 중 중요한 내역에 대하여 소송상대방, 사건내용, 소송가액, 진행상황을 구체적으로 기재

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

구 분	OO부가 원고인 경우		OO부가 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말				

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO부가 원고인 경우					
OO부가 피고인 경우					

예)

- 전체 소송건수 및 소송가액

(단위 : 건, 원)

회계실체	OO부가 원고인 경우		OO부가 피고인 경우	
	소송건수	소송가액	소송건수	소송가액
당기말	16	9,580,400,000	10	1,590,000,000

- 소송사건 중 중요한 내역

(단위 : 원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
OO부가 원고인 경우					
XX 법원 YY지원	OO부	홍길동	손해배상청구	500,000,000	1심진행 중
XX 법원 ZZ지원	OO부	홍길동	손해배상청구	400,000,000	2심진행 중 (1심패소)
OO부가 피고인 경우					
XX 법원 FF지원	재단법인 AAA	OO부	부당이득금 반환청구	200,000,000	2심진행 중 (1심패소)
XX 법원 oo지원	(주)YY	OO부	부당이득금 반환청구	300,000,000	3심진행 중 (1,2심패소)

② 담보제공자산

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액

<주요내역>

1. 담보제공자산별로 장부가액, 채권최고액, 담보제공이유, 담보권자를 기재
2. 차입금액은 담보제공의 이유가 차입금과 관련된 경우 기재
3. 담보권자가 다수일 경우 1순위 담보권자를 기재하고 '등'으로 표시

예)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보제공이유	담보권자	차입금액
건물	1,000,000	500,000	차입금	XX은행 등	400,000

(단위 : 원)

③ 파생상품 내역

■ 당해연도

구분	구분	평가손익					(단위 : 원)	
		소계		매매목적	위험회피목적			
		당기순익	순자산변동	당기순익	당기순익	순자산변동	자산	부채
합계								
통화관련	소계							
	통화선도							
	통화선물							
	통화스왑							
	매입통화옵션							
	매도통화옵션							
	...							
이자율관련	소계							
	매입이자율선도							
	매도이자율선물							
	CD금리선물							
	이자율스왑							
	매입이자율옵션							
	매도이자율옵션							
	...							
신주인수권								
기타파생상품								

- 조직개편 등에 따라 파생상품평가손익 금액의 이관이 있을 경우 상기 표에 반영하지 않고 별도 서술

예) OO부는 정부조직개편에 따라 XX부로부터 파생상품자산 xxx원, 파생상품부채 xxx원을 이관받았으며, 관련 파생상품평가이익 xxx원도 함께 이관받았습니다.

④ 지급보증

- 보증충당부채를 계상하는 회계실체가 제공한 지급보증을 제외한 모든 지급 보증 제공 내역을 기재하고 지급보증과 관련하여 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

(단위 : 원)

보증처	피보증처	구분	지급보증금액 (당기말)	비 고
OO회계	소계			
	BBB기금			
	CCC공단			
	XXX주식회사			
XX기금	소계			
	BBB기금			
	CCC공단			
	XXX주식회사			
합계				

< 주요내역 >

- '보증처'는 지급보증을 수행하는 회계, 기금 등 국가회계실체를 기재
- '구분'은 해당 지급보증의 내용(예: 관련된 사업) 등을 기재
- '비고'란에는 국가채무관리보고서 상 보증채무에 해당되는지 여부 등을 기재

⑤ 중요한 계약 사항 요약

예) OO부는 갑전력 주식회사와 석탄수송 목적의 장기운송계약을 체결하고 있으며, 계약기간은 XXXX년 XX월 XX일부터 XXXX년 XX월 XX일까지입니다.

⑥ 천재지변, 중대한 사고, 파업, 화재 등에 관한 내용과 결과

예) OO부는 20XX년 XX월 XX일에 발생한 OOO의 화재사건으로 인하여 일반유형자산 등에 xxx 백만 원의 감액손실이 발생하였습니다.

⑦ 최소운영수입보장 내역(BTO 등)

- 민간투자사업 중 BTO계약 등에 따라 최소운영수입보장 계약이 존재하는 경우 모든 내역을 기재하고, 아래 표로 설명할 수 없는 사항이 있을 경우 상세내역을 추가로 기술

- 최근 3개년간 최소운영수입보장 지급액

(단위 : 원)

회계실체	구 분	2014회계연도	2013회계연도	2012회계연도
oo회계	oo계정	xxx	xxx	xxx
...	...			
...	...			
계				

- 최소운영수입보장 협약 내용

회계실체	구 분	사업명	보장기간	상세협약내역
oo회계	oo계정	oo도로	200x~20xx	20년간 협약수입의 80% 미달분
...	...			
...	...			

⑧ 기타 우발부채에 대한 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향

⑨ 자원의 유입가능성이 높은 우발자산

예) 우발자산 (ex. 압수품 및 몰수품)

(단위 : 원)

구 분	종 류	금 액
압수품		
몰수품		

* 압수품 및 몰수품은 처분이 예정되어 있고 처분가격을 확인할 수 있는 품목에 한하여 기재함

6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경

① 회계정책 및 회계추정의 변경

- 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경에 따라 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향(예: 회계변경누적효과를 당해연도 기초순자산에 반영한 사실 또는 회계추정의 경우 해당 회계연도 후의 기간에 영향을 미치는 것으로 처리한 사실 등)을 주석으로 기재

7. 순자산조정명세

(단위 : 원)

구분		금액			
		조직개편일	증가	감소	당기말
순자산조정 계					
투자증권 평가손익	소 계				
	소 계				
	채무증권				
	지분증권				
	기타단기투자증권				
	소 계				
	채무증권				
	지분증권				
	기타장기투자증권				
	파생상품평가손익				
자산재평가이익					
기타순자산의증감					

< 주요내역 >

1. 순자산의 증감 내역 중 자산·부채와 관련하여 계속적으로 관리되어야 할 항목들을 기재
2. '조직개편일' 금액에는 당해연도 '순자산변동표' 상 '정부조직개편에 따른 순자산증감' 중 '순자산조정' 금액을 각 계정과목별로 기재
3. 정부조직개편일을 1월 1일로 보는 기금 결산보고서를 중앙관서 결산보고서에 통합할 때 기금 순자산조정명세의 '전기말'의 각 항목별 금액을 '조직개편일'의 각 항목에 반영하여 통합
4. '증가'와 '감소' 금액에는 당해연도 '순자산변동표' 상 '조정항목'을 증가와 감소로 구분하여 기재

5. 투자증권평가손익 증가금액은 당기에 발생한 투자증권평가이익 증가분과 투자증권평가손실 감소분의 합계임

6. 투자증권평가손익 감소금액은 당기에 발생한 투자증권평가이익 감소분과 투자증권평가손실 증가분의 합계임

7. '당기말' 금액에는 당해연도 순자산변동표상 순자산조정 금액을 항목별로 구분하여 기재하여야 함

8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항과 재무제표의 이해를 위하여 필요한 사항

1) 세입·세출외 현금

(단위 : 원)

구 분	금액
보관금	
산지관리복구비	
공탁금	
입찰보증금	
...	
합계	

- 재정상태표에 자산과 부채로 계상하지는 않지만 국가가 관리책임을 지고 있는 세입·세출외 현금을 기재

2) 세입·세출외거래

(1) 우체국예금 및 우체국보험적립금

○ ○ 부는 통합재무제표 작성지침에 따라 중앙관서 재무제표 작성 시 세입 세출외로 관리되는 우체국예금과 우체국보험적립금 관련 자산, 부채, 순자산 및 수익과 비용을 재무제표 본문에 반영하지 않았습니다.

재무제표 본문에 미반영한 내역은 다음과 같습니다.

우체국예금특별회계의 경우 고객예수금 관련 부채는 민간예수금 ○ ○ 백만원과 기타유동부채 ○ ○ 백만원 등 총 ○ ○ 백만원이며, 이와 대응되는 자산은 장·단기 금융상품 ○ ○ 백만원, 장·단기 투자증권 ○ ○ 백만원 및 기타 미수채권 등을 포함하여 총 ○ ○ 백만원입니다.

한편, 세입·세출 내 거래로 관리되는 우체국예금특별회계의 고객예수금 운용에 따른 손익은 우체국예수금운용수익으로 ○ ○ 백만원을, 우체국예수금운용비용으로 ○ ○ 백만원을 재정운영표에 반영하였습니다.

우체국보험특별회계의 경우 책임준비금 등 보험적립금 관련 부채는 보험 충당부채 ○ ○ 백만원과 파생상품 등 총 ○ ○ 백만원이며, 이와 관련하여 발생한 순자산은 적립금및잉여금 등 ○ ○ 백만원입니다. 관련부채에 대응되는 자산은 장·단기 투자증권 ○ ○ 백만원 등 총 ○ ○ 백만원입니다. 보험적립금과 관련 세입·세출 외로 관리되는 수익과 비용은 재무제표에 반영하지 않았으며 금액은 각각 ○ ○ 백만원과 ○ ○ 백만원입니다.

(2) 조달특별회계 회전자금

정부기업예산법에 따라 조달특별회계가 사업운영을 위해 세입·세출 외에 별도로 보유하고 있는 회전자금은 재정상태표의 기타유동자산에 반영하고 있으며, 그 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	당기말	조작개편일
자산 (A)		
I. 유동자산		
현금및현금성자산		
현금및현금등가물		
국고금		
미수채권		
미수재화및용역제공수익		
미수재화및용역제공수익대손총당금		
미수기타수익		
미수기타수익대손총당금		
기타유동자산		
재고자산		
저장품		
선급금		
선급비용		
기타의기타유동자산		
부채 (B)		
I. 유동부채		
단기차입금		
유동성장기차입부채		
기타유동부채		
미지급금		
예수금		
선수금		
미지급비용		
기타의기타유동부채		
회전자금 합계 (C=A-B)		

3) 자산재평가

- 당기에 재평가를 수행한 경우 전기부터 누적된 정보가 아닌 당기에 발생한 정보를 작성함

(1) 일반유형자산

(단위:원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지					
건물					
구축물					
기계장치					
임목					
차량운반구 (선박·항공기)					
일반유형자산 합 계					

(2) 사회기반시설

(단위:원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로					
철도					
항만					
댐					
공항					
기타사회기반시설					
사회기반시설 합 계					

- 아래의 사항을 표 하단에 기재

- 재평가기준일

- 공정가액으로 측정한 경우 전문성 있는 평가인의 참여여부
- 해당 자산의 재평가금액 추정에 사용한 방법과 유의적인 가정
- 재평가된 유형자산을 취득원가로 평가하였을 경우 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)
- 재평가에 따라 순자산조정으로 인식한 금액과 손익으로 인식한 금액

예)

(1) 일반유형자산

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
토지	개별공시지가	24,200,000	24,200,000	1,000,000	800,000
건물	공정가액	12,200,000	10,000,000	3,100,000	900,000
	시가표준액, 상각후대체원가(불가배수법)	220,000	210,000	50,000	40,000
구축물	상각후대체원가(단위당 재조달원가법)	27,800,000	21,520,000	12,520,000	6,240,000
기계장치	상각후대체원가(불가배수법)	750,000	580,000	200,000	30,000
입목	상각후대체원가(조달청고시가격)	100,000	70,000	40,000	10,000
차량운반구 (선박·항공기)	상각후대체원가	130,000	90,000	80,000	40,000
일반유형자산 합 계		65,400,000	56,470,000	16,990,000	8,060,000

일반유형자산 및 사회기반시설에 대하여 20XX년 XX월 XX일을 재평가기준일로 하여 재평가하였습니다.

당기에 재평가를 수행한 일반유형자산은 XXXX(예: 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 입목, 선박, 항공기 중 재평가자산 기재)이며, 당기에 재평가를 수행한 사회기반시설은 XXXX(예: 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 중 재평가자산 기재)입니다. 각 사회기반시설은 토지, 건물, 구축물을 포함하고 있습니다.

일부 건물의 경우 ○○감정평가법인(또는 ○○회계법인)이 평가한 공정가액으로 측정하였습니다. 공정가액을 합리적으로 추정하기 어려운 자산의 경우에는 각 자산별로 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 산정하였습니다. 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격 및 상각후대체원가법 등을 사용하였습니다.

재평가에 따라 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx백만원 평가증이 발생하여 재평가이익으로 xx백만원을 순자산변동표에 조정항목으로 인식하였고, 일반유형자산재평가순실환입 xx백만원 및 사회기반시설재평가순실환입 xx백만원을 재정운영표 상 비배분수익으로 인식하였습니다.

또한 일반유형자산과 사회기반시설에서 xx백만원의 평가감이 발생하여 일반유형자산재평가순실 xx백만원 및 사회기반시설재평가순실 xx백만원을 재정운영표 상 비배분비용으로 인식하였고 전기 인식한 재평가이익 xx백만원이 당기에 상계되었습니다.

(2) 사회기반시설

(단위 : 원)

자산 종류	재평가액 추정방법 및 유의적 가정	재평가금액 (A+B-C)	재평가전 장부가액 (A)	평가증 (B)	평가감 (C)
도로	개별공시지가, 시가표준액, 상각후대체원가(단위당재조달원가법)	13,550,000	12,000,000	2,000,000	450,000
철도	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	11,260,000	8,140,000	3,200,000	80,000
항만	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	15,000,000	10,000,000	5,000,000	—
댐	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	3,000,000	5,000,000	—	2,000,000
공항	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법)	6,300,000	6,500,000	300,000	500,000
기타사회기반 시설	개별공시지가, 상각후대체원가(불가배수법 등)	35,000,000	30,000,000	5,000,000	—
사회기반시설 합 계		84,110,000	71,640,000	15,500,000	3,030,000

4) 응자사업

(1) 응자사업의 개요

* 응자사업의 종류, 응자대상 등 현황을 서술형태로 기술

예) ○○부의 ○○기금은 관광시설확충과 관광사업체운영지원을 위해 응자사업을 수행하고 있습니다. 응자대상은 관광진흥법에 의한 관광사업체 또는 관광사업예정자입니다.

(2) 응자조건

응자사업명	사업기간	사업내용	응자대상*	이자율	응자기간
관광시설확충	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광시설 건설 자금지원	관광사업체 또는 관광사업예정자	1.59% ~ 2.84%	4년거치 5년 분할상환
		관광시설 개보수 자금지원			3년거치 4년 분할상환
관광사업체 운영지원	yy.mm.dd~ yy.mm.dd	관광사업체 운영자금지원			2년거치 2년 분할상환
...	

* 응자대상은 국가유공자, 영세농민 등 해당 응자사업의 수혜계층을 기재

(3) 응자사업의 규모 및 이자율

(단위 : 원)

구분	(평균)이자율(%)	금액	
		당기말	조직개편일
응자금*			
(응자보조원가총당금)			
합계			

* 응자회계준칙 제2조 제2항의 응자사업에서 발생한 응자금임

- 응자사업 세부 현황

■ 당해연도

(단위 : 원)

구분	응자사업명*	조직개편일 응자금잔액	당기지원액	당기회수액	기말응자금 잔액**	(응자보조원 가총당금)
○○ 기금	...					
××						
	합계					

* 응자사업명은 '(2) 응자조건'의 응자사업명과 동일하게 작성

** 재정상태표 상 응자금 잔액을 각 사업별로 기재하며, 조직개편일응자금잔액에서 당기지원액을 가산하고 당기 회수액을 차감한 금액임

※ 각 응자사업의 기말응자금잔액 및 응자보조원가총당금 합계금액은 총괄표의 응자금 및 응자보조원가총당금 당기말 금액과 동일

※ 응자보조원가총당금 금액은 부(-)의 금액으로 기재

(4) 응자보조비용

(단위 : 원)

구분	당기
응자보조비용	

(5) 그밖에 중요하다고 판단한 사항

5) 사회보험사업

※ 보험회계준칙 제3장 사회보험사업을 적용하는 국가회계실체에 대하여 적용하며, 보험회계준칙 제2장 보험사업을 적용하는 국가회계실체는 '주석 3. 장기충당부채' 부분에 기재

- 사회보험의 현황 및 주요 내용

※ 필수보증정보로 작성하는 사회보험보고서를 기초로 재무제표 이용자들의 이해를 돋기 위해 되도록 요약하여 서술 형태로 기술하도록 함

- 구상채권의 내용 및 대손충당금의 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기말			
	구상채권액 (A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금 (C)	장부금액 (D=A-B-C)
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

(단위 : 원)

구분	조직개편일			
	구상채권액 (A)	현재가치 할인차금(B)	대손충당금 (C)	장부금액 (D=A-B-C)
고용보험기금				
산업재해보상보험및예방기금				
임금채권보장기금				
...				
합계				

- 사회보험수익 및 사회보험비용

(단위 : 원)

구분	당기	
	사회보험수익	사회보험비용
고용보험기금		
산업재해보상보험및예방기금		
임금채권보장기금		
...		
합계		

※ 사회보험비용은 (+)로 표시하여 기재하되, 부의 사회보험비용 산출시 (-)로 기재하여 사회보험비용과 구분 표시함. 재정운영표의 사회보험수익 및 사회보험비용과 일치하도록 기재

- 사회보험과 관련하여 기타의기타비유동부채로 계상하고 있는 준비금 및 적립금은 당기말 현재 XXX백만원(조직개편일: XXX백만원)입니다.

6) 이관받는 자산, 부채 및 순자산*

* 두 부처 이상에게 이관받는 경우에는 이관하는 부처별로 이관받는 자산, 부채 및 순자산 내역을 각각 작성

- 이관과 관련된 사항 개요 : 관련 법령, 정부조직개편일, 직무범위 변동, 정부조직 개편으로 기금의 소관 중앙관서가 변경된 경우 기금의 정부조직 개편일을 1월 1일로 보아 중앙관서 결산보고서를 작성하였다는 사실 등

예) 중앙관서가 직무를 이관받아 신설되는 경우

인사혁신처는 정부조직 개편과 관련하여 정부조직법의 개정에 따라 2014년 11월 19일자로 안전행정부에서 직무를 이관받았습니다.

- 이관 직무 현황

대상	이관 직무	관련법령
안전행정부	공무원의 인사, 윤리·복무·연금에 관한 사무	정부조직법 부칙 § 2 ①

- 이관 회계실체 현황

대상	이관 회계실체	관련법령
안전행정부	일반회계, 공무원연금기금	정부조직법

- 기금의 소관 변경

- 공무원연금기금은 정부조직 개편으로 소관 중앙관서가 인사혁신처로 변경되었습니다. 인사혁신처의 결산보고서는 기금의 정부조직 개편일을 2014년 1월 1일로 보아 작성되었습니다.

인사혁신처가 안전행정부로부터 이관 받는 자산, 부채 및 순자산내역은 다음과 같습니다.

[이관내역 요약]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	합계	OO부	XX부
I. 자산	XXX	XXX	XXX
1. 유동자산	XXX	XXX	XXX
2. 투자자산	XXX	XXX	XXX
3. 일반유형자산	XXX	XXX	XXX
4. 사회기반시설	XXX	XXX	XXX
5. 무형자산	XXX	XXX	XXX
6. 기타비유동자산	XXX	XXX	XXX
II. 부채	XXX	XXX	XXX
1. 유동부채	XXX	XXX	XXX
2. 장기차입부채	XXX	XXX	XXX
3. 장기충당부채	XXX	XXX	XXX
4. 기타비유동부채	XXX	XXX	XXX
III. 순자산	XXX	XXX	XXX
1. 기본순자산	XXX	XXX	XXX
2. 적립금및잉여금	XXX	XXX	XXX
3. 순자산조정	XXX	XXX	XXX

[부처별 세부 이관내역]

(단위 : 원)

계정과목	OO 부	△△ 부
자산		
I. 유동자산		
1. 현금및현금성자산	XX	XX
2. 단기금융상품	XX	XX
3. 단기투자증권	XX	XX
4. 미수채권	XX	XX
미수채권현재가치할인차금	XX	XX
미수채권대손충당금	XX XX	XX XX
5. 단기대여금	XX	XX
단기대여금대손충당금	XX XX	XX XX
6. 기타유동자산	XX	XX
II. 투자자산		
1. 장기금융상품	XX	XX
2. 장기투자증권	XX	XX
3. 장기대여금	XX	XX
장기대여금대손충당금	XX XX	XX XX
4. 기타투자자산	XX	XX
III. 일반유형자산		
1. 토지	XX	XX
토지사용수익권	XX	XX
2. 건물	XX	XX
건물감가상각누계액	XX	XX
건물사용수익권	XX XX	XX XX
3. 구축물	XX	XX
구축물감가상각누계액	XX	XX
구축물사용수익권	XX XX	XX XX
4. 기계장치	XX	XX
기계장치감가상각누계액	XX	XX
기계장치사용수익권	XX XX	XX XX
5. 집기·비품·차량운반구	XX	XX
집기비품차량운반구감가상각누계액	XX	XX
집기비품차량운반구사용수익권	XX XX	XX XX
6. 전비품	XX	XX
전비품감가상각누계액	XX XX	XX XX
7. 기타일반유형자산	XX	XX
기타일반유형자산감가상각누계액	XX	XX

8. 기타일반유형자산사용수익권
8. 건설중인일반유형자산

IV. 사회기반시설

1. 도로
 도로감가상각누계액
 도로사용수익권
2. 철도
 철도감가상각누계액
 철도사용수익권
3. 항만
 항만감가상각누계액
 항만사용수익권
4. 댐
 댐감가상각누계액
 댐사용수익권
5. 공항
 공항감가상각누계액
 공항사용수익권
6. 기타사회기반시설
 기타사회기반시설감가상각누계액
 기타사회기반시설사용수익권
7. 건설중인사회기반시설

V. 무형자산

1. 산업재산권
2. 광업권
3. 소프트웨어
4. 기타무형자산

VI. 기타비유동자산

1. 장기미수채권
 장기미수채권현재가치할인차금
 장기미수채권대손충당금
2. 기타의기타비유동자산

자산계**부채****I. 유동부채**

1. 단기국채
 단기국채할증(할인)발행차금
 단기자기국채
2. 단기공채
 단기공채할증(할인)발행차금

XX	XX	XX	XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX
XX	XX	XX	XX
XX XX	XX XX	XX XX	XX XX

단기자기공채	XX	XX	XX	XX
3. 단기차입금		XX	XX	
4. 유동성장기차입부채		XX	XX	
5. 기타유동부채	XX		XX	
기타유동부채현재가치할인차금	XX	XX	XX	XX
II. 장기차입부채		XX	XX	
1. 국채	XX		XX	
국채 할증(할인)발행차금		XX	XX	
자기국채	XX	XX	XX	XX
2. 공채	XX		XX	
공채 할증(할인)발행차금		XX	XX	
자기공채	XX	XX	XX	XX
3. 장기차입금	XX		XX	
4. 기타장기차입부채	XX		XX	
III. 장기충당부채		XX	XX	
1. 퇴직급여충당부채	XX		XX	
2. 연금충당부채	XX		XX	
3. 보험충당부채	XX		XX	
4. 기타장기충당부채	XX		XX	
IV. 기타비유동부채		XX	XX	
1. 장기미지급금	XX		XX	
장기미지급금현재가치할인차금	XX	XX	XX	XX
2. 기타의기타비유동부채	XX		XX	
부 채 계		XX	XX	
순자산				
I. 기본순자산	XX		XX	
II. 적립금 및 잉여금	XX		XX	
III. 순자산조정	XX		XX	
순 자 산 계		XX	XX	
부채와순자산계	XX		XX	

7) 이관받는 순자산 구성내역*

* 두 부처 이상에게 이관받는 경우에는 이관하는 부처별로 이관받는 순자산 내역을 각각 작성

[이관부처 : OO부]

기준일 : 2014년 11월 19일

(단위 : 원)

	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 직접 귀속 순자산	-	XXX	XXX	XXX
1. 투자증권평가손익	-	-	XXX	XXX
2. 파생상품평가손익	-	-	XXX	XXX
3. 자산재평가이익	-	-	XXX	XXX
4. 기타순자산의증감	-	XXX	XXX	XXX
II. 기본순자산 이관액	XXX	-	-	XXX
III. 적립금 및 잉여금 이관액	-	XXX	-	XXX
IV. 순자산 이관액	XXX	XXX	XXX	XXX

* 직접 귀속 순자산이란 「정부조직 개편에 따른 회계처리에 관한 지침」 제6조 제1항에 따라 이관 대상 자산, 부채의 평가로 발생한 적립금 및 잉여금, 순자산조정을 말하며, 각각의 대표적인 사례는 다음과 같다.

- ① 적립금 및 잉여금 : 기타의기타순자산의증감(연금 관련 보험수리적 손익에 한함) 등
- ② 순자산조정 : 투자증권평가손익, 파생상품평가손익, 자산재평가이익 등

* 두 부처 이상에게 이관받는 경우에는 부처별 순자산 이관액의 합이 <6) 이관받는 자산, 부채 및 순자산> 표 상의 순자산 이관액과 일치하여야 한다.

8) 이관받은 사업* 관련 프로그램총원가 및 프로그램수익

* 프로그램단위로 이관받은 모든 사업에 대하여 이관하는 부처별 작성

[이관부처 : OO부]

이관 전 : 2014년 1월 1일부터 2014년 11월 18일까지
이관 후 : 2014년 11월 19일부터 2014년 12월 31일까지

(단위 : 원)

	합계	이관 전	이관 후
I. 프로그램총원가	XXX	XXX	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	XXX	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	XXX	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	XXX	XXX
... ...	XXX	XXX	XXX
II. 프로그램수익	XXX	XXX	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	XXX	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	XXX	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	XXX	XXX
... ...	XXX	XXX	XXX
III. 프로그램순원가	XXX	XXX	XXX
1. 프로그램(A)	XXX	XXX	XXX
2. 프로그램(B)	XXX	XXX	XXX
3. 프로그램(C)	XXX	XXX	XXX
... ...	XXX	XXX	XXX

제3장 필수보충정보*

* 재무제표에는 표시하지 않았으나 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돋기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보

구분	비고
1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태	
2. 연금보고서	해당항목이 있는 경우에만 작성
3. 보험보고서	
4. 사회보험보고서	
5. 국세징수활동표	국세청, 관세청, 기획재정부만 작성
6. 총잉여금·재정운영결과조정표	필수 작성항목
7. 수익·비용 성질별 재정운영표	
8. 기타 재무제표에는 반영되지 않았지만 중요하다고 판단되는 정보	
1) 감가상각대체 사회기반시설	해당항목이 있는 경우에만 작성
2) 하천 토지 중 가격평가 제외자산 현황	
3) 국유재산 위탁개발사업 현황	

< 주요내역 >

- '이관 전' 금액은 이관받은 사업의 이관 전 부처에서 발생한 프로그램총원가, 프로그램수익 및 프로그램순원가를 기재함
- '이관 후' 금액은 이관받은 사업의 이관 후 발생한 프로그램총원가, 프로그램수익 및 프로그램순원가를 기재하며, 재정운영표의 프로그램총원가, 프로그램수익 및 프로그램순원가와 일치함
- 이관하는 부처별로 각각 작성함

총잉여금·재정운영결과조정표와 수익·비용 성질별 재정운영표는 필수작성 항목이며, 나머지 항목은 해당사항이 있는 항목에 대하여만 작성함

기금을 통합하는 경우 기금 결산보고서의 '전기말' 금액이 중앙관서 결산보고서의 '조직개편일' 금액으로 통합

1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태

- 유산자산이란 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산을 의미하며, 취득시 재무제표에 자산으로 인식하지 않고 '유산자산취득비'로 비용 처리함(국가회계기준 제10조 제2항)
- 따라서, 자산으로 관리하는 항목에 비하여 관리상 효율성이 감소될 가능성이 존재하므로 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태를 별도의 명세로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(국가회계기준 제54조 제2항 제1호)
- 유산자산의 구분은 다음과 같음

- ① 문화재 : 유형문화재, 무형문화재, 기념물, 민속자료 등으로 문화재보호법에 따른 국유문화재로서 그 관리주체가 국가인 문화재를 의미한다.
* 국유문화재는 문화재보호법 제 62조에 의한 국유에 속하는 문화재를 의미
- ② 국립공원 : 자연공원법에 따라 지정된 국립공원을 의미한다. 단, 공원시설은 제외한다.
- ③ 보호구역 : 문화재보호구역, 생태계보호구역, 자연경관보호구역 등과 같이 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 미래세대를 위해 영구히 보존할 가치가 있는 보호구역으로서 관리주체가 국가인 것을 의미한다.

- 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태 등 작성요령

- ① 유산자산의 종류, 수량, 관리상태

구분	단위*	당기말
문화재		
국립공원		
보호구역		

* 해당 유산자산을 측정하는 단위로 수량이 될 수도 있고 면적이 될 수도 있음

<주요 내역>

1. 유산자산의 종류별로 기말 현재 보유하고 있는 수량·면적 등 단위에 따라 비교식으로 작성
2. 표 하단에 문화재, 국립공원 및 보호구역의 관리 체계 및 현황에 대한 전반적인 사항을 기술
3. 표 하단에 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있는 정보제공출처 기술

예) 사이버문화재탐방 홈페이지(http://www.heritage.go.kr/visit/cyber_2008/index.html)에서 유산자산별 세부명세를 확인할 수 있습니다.

② 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비

(단위 : 원)

구분	당기
유산자산취득비	
유산자산수선유지비	

- 유산자산취득비 및 유산자산수선유지비의 상세내역을 기술

2. 연금보고서

① 공무원연금과 군인연금의 경우

- 해당 기금은 다음과 같은 형태로 연금보고서를 작성(연금회계 평가 및 공시
지침 문단 53)

<공무원연금 및 군인연금 연금보고서 작성예시>

목차

1. 연금사업의 개요 (Pension in general)

- 1) 연금사업 연혁
- 2) 연금사업 현황(인원과 재정 현황)
- 3) 연금사업의 급여구성과 내용
- 4) 재원조달방식과 비용부담방식
- 5) 감독관리체계(관리기관의 주요사업)
- 6) 연금사업에 영향을 주는 쟁점이슈

소부록

2. 연금사업의 기금운용 (Fund Management Section)

- 1) 기금의 조성과 운용 현황
- 2) 기금운용체계
- 3) 기금투자관리
- 4) 기금운용성과

소부록(기금 관련 재무제표 등)

3. 연금사업의 연금총당부채 평가 (Actuarial Section)

- 1) 보험계리기관의 감사보고서(선택)
- 2) 연금총당부채 평가방식
- 3) 보험수리적 가정의 적용내역과 산출근거
- 4) 연금총당부채의 산정결과와 그에 대한 설명
- 5) 회계연도별 연금총당부채의 변동원인과 그에 대한 설명
- 6) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석
- 7) 연금총당부채 평가 관련 기타 주요사항

소부록(보험수리적 가정의 세부 적용내역, 연금총당부채의 세부 산정결과 등)

* 가능한 상기 항목을 포함하여 작성하되, 열거되지 않았지만 중요하다고 판단되는 사항을 별도항목으로 하여 연금보고서에 포함할 수 있음

② 국민연금과 사학연금의 경우

- 해당 기금은 다음과 같은 형태로 연금보고서를 작성(연금회계 평가 및 공시
지침 문단 54)

<국민연금 · 사학연금 연금보고서 작성예시>

목차

1. 연금사업의 개요 (Pension in general)

- 1) 연금사업 연혁
- 2) 연금사업 현황(인원과 재정 현황)
- 3) 연금사업의 급여구성과 내용
- 4) 재원조달방식과 비용부담방식
- 5) 감독관리체계(관리기관의 주요사업)
- 6) 연금사업에 영향을 주는 쟁점이슈

소부록

2. 연금사업의 기금운용 (Fund Management Section)

- 1) 기금의 조성과 운용 현황
- 2) 기금운용체계
- 3) 기금투자관리
- 4) 기금운용성과

소부록(기금 관련 재무제표 등)

3. 연금사업의 장기재정추계 (Financial Projection Section)

- 1) 장기재정추계 방법
- 2) 보험수리적 가정의 적용내역과 산출근거
- 3) 장기재정추계의 전망결과(수입, 지출, 재정수지, 기금적립금, 부양률, 기금적립배율 등 주요 재정지표 등)와 그에 대한 설명
- 4) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석
- 5) 장기재정추계 관련 기타 주요사항

소부록

* 가능한 상기 항목을 포함하여 작성하되, 열거되지 않았지만 중요하다고 판단되는 사항을 별도항목으로 하여 연금보고서에 포함할 수 있음

3. 보험보고서

- 보험사업을 수행하는 국가회계실체는 다음 항목을 포함하여 보험보고서를 작성(보험회계준칙 제13조 제1항)

작성예시)

1. 보험별 인수위험의 개요
2. 보험총당부채 산정 내역
3. 기타 주요 내용

4. 사회보험보고서

- 사회보험사업을 수행하는 국가회계실체는 다음 항목을 포함하여 사회보험 보고서를 작성(보험회계준칙 제13조 제2항)

작성예시)

1. 사회보험 사업의 개요
2. 사회보험사업의 재원조달 방법
3. 사회보험부채 산정 내역
4. 법정준비금 산정 내역

5. 국세징수활동표

- 국세 및 관세 징수활동으로 발생한 수익과 이의 처분에 대한 정보를 제공함
 '국세징수활동표'는 국세청, 관세청, 기획재정부 등 국세징수활동을 직접 수행하는 주체만 작성함

(단위: 원)

2014	
I . 국세수익	XXX
(1)국세수익발생금액	XXX
1. 소득세수익	XXX
2. 법인세수익	XXX
3. 상속세수익	XXX
4. 증여세수익	XXX
5. 부가가치세수익	XXX
6. 개별소비세수익	XXX
7. 주세 수익	XXX
8. 증권거래세수익	XXX
9. 인지세수익	XXX
10 관세 수익	XXX
11 방위세수익	XXX
12 교통 · 에너지 · 환경세수익	XXX
13 교육세수익	XXX
14 농어촌특별세수익	XXX
15 종합부동산세수익	XXX
16 기타내국세수익	XXX
(2)대손상각비	(XXX)
(3)대손총당금환입	XXX

II. 처분		XXX
(1) 국고이전지출		XXX
(가) 총현금수입	XXX	
1. 소득세수입	XXX	
2. 법인세수입	XXX	
3. 상속세수입	XXX	
4. 증여세수입	XXX	
5. 부가가치세수입	XXX	
6. 개별소비세수입	XXX	
7. 주세수입	XXX	
8. 증권거래세수입	XXX	
9. 인지세수입	XXX	
10 관세수입	XXX	
11 방위세수입	XXX	
12 교통·에너지·환경세수입	XXX	
13 교육세수입	XXX	
14 농어촌특별세수입	XXX	
15 종합부동산세수입	XXX	
16 기타내국세수입	XXX	
(나) 국세환급금	(XXX)	
(2) 태회계이전	XXX	
(3) 물납이전	XXX	
(4) 미수국세의증감	XXX	
(5) 대손총당금의증감	XXX	
III. 차감 계		-

<주요 내역>

1. I. 국세수익 중 '국세수익발생금액'은 발생주의에 의한 '해당세수익 - 국세환급금' 금액을 기재함
2. 국세수익발생금액에서 대손상각비는 차감하고 대손총당금환입액은 가산하여 '국세수익'을 계산함
3. II. 처분 중 '국고이전지출'은 국세수익 중 현금수취분을 국고금회계로 이전시키는 금액을 의미함
4. 이 때 국세환급금의 지급을 위하여 국고금회계로부터 이전받는 금액은 세금별 구분 없이 합계 금액을 기재하여 차감함
5. '태회계이전'은 국세징수 이후 국고금회계 외의 태회계로 이전하는 금액으로 농특세이전지출, 주세이전지출, 기타태회계이전의 합계액을 기재함
6. '물납이전'은 현물로 납부된 것을 기획재정부로 이관한 금액
7. '미수국세의증감' 및 '대손총당금의증감'은 발생주의에 따른 수익과 실수납액과의 차이를 조정하는 것으로, 전기말과 당기말의 미수국세와 대손총당금의 차이금액을 '처분'에 반영하여 'III. 차감 계'의 잔액이 항상 '0'이 되도록 함
8. '처분' = 국고이전지출 + 태회계이전 + 물납이전 + 미수국세의증감
- 대손총당금의증감

* '미수국세의증감', '대손총당금의증감'은 결산조정분개로 '미지급국세'로 회계처리하며, 상세내역은 '순자산변동표 및 국세징수활동표 계정과목 회계처리지침' 참조

6. 총잉여금 · 재정운영결과조정표

* 예산결산 기준의 총잉여금(세입-세출)과 재정운영표상 발생주의 기준의 재정운영결과의 차이에 대한 상세 정보를 제공하며, 총잉여금 산출내역은 주기로 표시

	(단위: 원)
I. 총잉여금(*)	2014 XXX
II. 차이 항목	XXX
1. 자산부채의 증감	XXX
(1) 현금 및 현금성자산 증가(감소)	XXX
(2) 금융상품의 증가(감소)	XXX
(3) 투자증권의 증가(감소)	XXX
(4) 대여금의 증가(감소)	XXX
(5) 일반유형자산의 증가(감소)	XXX
(6) 사회기반시설의 증가(감소)	XXX
(7) 무형자산의 증가(감소)	XXX
(8) 기타자산의 증가(감소)	XXX
(9) 국공채의 감소(증가)	(XXX)
(10) 차입금의 감소(증가)	(XXX)
(11) 기타부채의 감소(증가)	(XXX)
2. 발생주의 기간수익비용 차이	XXX
(1) 부담금수익 차이	XXX
(2) 제재금수익 차이	XXX
(3) 재화 및 용역제공수익 차이	XXX
(4) 사회보험수익 차이	XXX
(5) 연금수익 차이	XXX
(6) 보험수익 차이	XXX
(7) 보증수익 차이	XXX
(8) 이자수익 차이	XXX
(9) 평가이익 차이	XXX
(10) 기타수익 차이	XXX
(11) 퇴직급여 차이	(XXX)
(12) 이자비용 차이	(XXX)
(13) 감가상각비 차이	(XXX)
(14) 대손상각비 차이	(XXX)
(15) 기타이전비용 차이	(XXX)
(16) 평가손실 차이	(XXX)
(17) 자산감액손실 차이	(XXX)
(18) 기타비용 차이	(XXX)
3. 전기 결산상 잉여금 세입이입액	(XXX)

4. 순자산변동	XXX
(1) 부담금수익	(XXX)
(2) 제재금수익	(XXX)
(3) 기타비교환수익	(XXX)
(4) 무상이전수입	(XXX)
(5) 기타재원조달	(XXX)
(6) 무상이전지출	XXX
(7) 기타재원이전	XXX
(8) 납입자본의 증감	XXX
(9) 기타순자산의 증감	XXX
5. 국세수의 수납액	(XXX)
(1) 소득세수입	(XXX)
(2) 법인세수입	(XXX)
...	...
6. 내부거래 차이	(XXX)
III 재정운영결과(I + II)	XXX

(*) 총잉여금	(단위: 원)
I. 일반회계	2014 XXX
(1) 세입	XXX
(2) 세출	(XXX)
II. 특별회계	XXX
1. 기타특별회계	XXX
(1) 세입	XXX
(2) 세출	(XXX)
2. 기업특별회계	XXX
(1) 세입	XXX
(2) 세출	(XXX)
3. 책임운영기관특별회계	XXX
(1) 세입	XXX
(2) 세출	(XXX)
III. 기금	XXX
(1) 수입	XXX
(2) 지출	(XXX)
IV. 총잉여금(I + II + III)	XXX

< 주요내역 >

- ‘총잉여금’은 예산결산에 따른 세입(수입)에서 세출(지출)을 차감한 금액으로 세부 산출내역을 주기로 표시
 - 주기 표시하는 총잉여금 산출내역에는 수입결산보고서상 ‘수납액’과 지출 결산보고서상 ‘지출액’을 기재
 - ‘재정운영결과’는 재정운영표의 ‘재정운영결과’와 절대값은 일치하나 부호가 반대
* 총잉여금은 세입을 (+)로 표시하고 세출을 (-)로 표시하나, 재정운영표는 원가를 (+)로 표시하기 때문임
 - 총잉여금·재정운영결과조정표는 내부거래제거가 반영된 후 금액을 기준으로 작성
 - ‘자산·부채의 증감’은 현금의 유출입을 수반하는 거래 중 자산의 증가 및 부채의 감소거래는 (+) 금액으로 기재하고, 자산의 감소 및 부채의 증가는 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 장부가액 120의 유형자산을 현금 100에 처분하여 20의 처분손실이 발생한 경우

I. 총 임여금	100
II. 차이 항목	
· 자산·부채의 증감	(-) 120 -
· 발생 주의 수익·비용	기간차이 _____ -
III. 재정운영 결과	(-) 20

case 2) 장부가액 120의 외화차입금을 현금 100에 상환하여 20의 외환차익이 발생한 경우

I . 총 잉여금	(-) 100
II . 차이 항목	
· 자산·부채의 증감	120 → 차입금의 감소
· 발생주의 수익·비용 기간차이	—
III . 재정 운영 결과	20

6. '발생주의 기간수익·비용 차이'는 기본적으로 현금 유출을 수반하지 아니하여 세입·세출 예산에는 포함되지 아니하나 재정운영표의 재정운영결과에 반영된 항목들의 금액을 기재 (예산에 의하지 아니하고 집행된 비예산 수익·비용 포함) 하되 수익은 (+) 금액으로 기재하고, 비용은 (-) 금액으로 기재

ex) case 1) 재화 및 용역 제공 수익 120 중 현금 100이 유입되고 20의 미수채권이 발생한 경우

I. 총잉여금	100
II. 차이형목	
· 자산·부채의 증감	-
· 발생주의 수익·비용 기간차이	20
III. 재정운영결과	120

case 2) 앤면가 100의 국채를 90에 발행하고 국채 할인율(행차금) 10은 5년간 정액 상각하는 경우 1차연도

I. 총잉여금	90
II. 차이항목	
· 자산부채의 증감	(-) 90 → 국채 증가(국채 할인발행차금 반영)
· 발생주의 수익·비용 기간차이	(-) 2 → 국채 할인발행차금 상각으로 인한 이자비용
III. 제3점 운영결과	(-) 2

7. '전기 결산상 잉여금 세입이입액'은 전기 결산상 잉여금(전년도이월금-33관88항 881목)이 세입에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않으므로 동 차이금액을 기재
 8. '순자산변동'은 현금 유출입을 수반하여 세입 또는 세출에는 포함되나 재정운영표의 재정운영결과에 반영되지 않고 순자산변동표의 '재원의조달및이전' 또는 '조정항목'에 반영되는 항목들의 금액을 기재(실제 현금 유출입이 발생한 금액을 기재)
 - * 일반회계 및 기타특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되지 않으므로 '차이항목'에 기재하나, 기금 및 기업특별회계의 비교환수익은 재정운영결과에 반영되므로 '차이항목'에 기재하지 않음
 9. '국세수의 수납액'은 각 국세수의별로 정수결의액이 아닌 **현금주의 기준 수납액을 기재**
 10. '내부거래 차이'는 회계/기금간 내부거래 금액 중 재정운영표와 순자산변동표 항목간의 내부거래 금액을 의미
 - ex) 일반회계의 기금전출금(순자산변동표)과 기금의 일반회계전입금(재정운영표)이 내부거래 제거되는 경우 동 금액만큼 총잉여금과 재정운영결과간 차이가 발생

11. 총영여금재정운영결과조정표 상 다음의 항목들은 성질별재정운영표와 일치

총영여금재정운영결과조정표	수익·비용 성질별재정운영표
평가이익 차이	평가이익
퇴직급여 차이	퇴직급여(확정기여형 퇴직연금 제외)
감가상각비 차이	감가상각비
대손상각비 차이	대손상각비
평가손실 차이	평가손실
자산감액손실 차이	자산감액손실

7. 수익·비용 성질별 재정운영표

- 수익·비용 성질별 재정운영표는 해당 결산주체가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 원가의 성질별 구분에 따른 금액정보를 보여줌
- '수익·비용 성질별 재정운영표'는 프로그램 총원가와 프로그램 수익을 구성하는 수익·비용을 성질별로 작성하는 것으로 나머지 관리운영비, 비배분수익·비용 등은 재무제표 상의 재정운영표와 동일 (단위: 원)

	2014
I. 프로그램총원가	XXX
1. 재화및용역제공원가	XXX
2. 인건비	XXX
3. 복리후생비	XXX
...	...
II. 프로그램수익	XXX
1. 재화및용역제공수익	XXX
2. 연금수익	XXX
3. 보험수익	XXX
...	XXX
III. 관리운영비	XXX
1. 인건비	XXX
2. 복리후생비	XXX
...	XXX
IV. 비배분비용	XXX
1. 자산처분손실	XXX
2. 기타비용	XXX
...	XXX
V. 비배분수익	XXX
1. 자산처분이익	XXX
2. 기타수익	XXX
...	XXX
VI. 재정운영순원가 (I - II + III + IV - V)	XXX
VII. 비교환수익	XXX
1. 부담금수익	XXX
2. 제재금수익	XXX
3. 사회보험수익	XXX
4. 기타비교환수익	XXX
5. 채무면제이익	XXX
6. 기타재원조달및이전	XXX
VIII. 재정운영결과 (VI - VII)	XXX

8. 그 밖에 재무제표에는 반영되지 아니하였으나 중요하다고 판단되는 정보

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비를 대체할 수 있는 자산을 말함 (국가회계기준 제38조 제2항)
 - 따라서, 감가상각대체 사회기반시설로 관리하는 자산은 특정요건을 충족 하여 객관적으로 취득 당시의 용역 잠재력이 유지되므로 감가상각대체 사회기반시설의 종류, 규모 및 충족한 특정요건에 대한 정보를 별도로 작성하여 필수보충정보로 공시하도록 함(사회기반시설 회계처리지침 문단 52)
- 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
 - 감가상각대체 사회기반시설에 대한 종류 및 규모, 해당 자산이 감가상각대체 방안 적용을 위한 분류기준을 충족했는지 여부를 기술
- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 감가상각대체 사회기반시설 분류기준의 충족여부
- ② 감가상각대체 사회기반시설의 종류 및 규모(또는 수량)
- ③ 상태평가기준
- ④ 최소유지등급
- ⑤ 상태평가결과 : 최근 3개년치의 상태평가결과
- ⑥ 최근 5개년의 추정된 수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 비교

예)

1) 감가상각대체 사회기반시설

- 감가상각대체 사회기반시설이란 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 사회기반시설로서 감가상각하지 않고, 지출된 수선유지보수비용을 감가상각비로 대체할 수 있는 자산임(국가회계기준 제38조 제2항)
 - ○부는 일반국도의 구축률 중 도로포장 21,000km 및 하천시설의 제방 30,456m에 대하여 감가상각대체방안을 적용하였습니다. ○ ○부는 도로포장의 유지보수를 위하여 PMS (Pavement management system)을 활용하고 있으며 하천시설 중 제방의 경우에는 사회기반시설관리시스템은 별도로 없으나 문서화를 통해 사회기반시설관리시스템의 요구사항을 모두 충족하였습니다.
 - 도로 포장의 경우 최소유지등급 이상으로 자산을 유지관리하고 있으며, 자산관리시스템을 통하여 관리하고 있습니다.
- 감가상각대체 사회기반시설 별 상태평가기준, 최소유지등급, 상태평가결과
 - (1) 도로포장 상태평가기준
 - ○부는 일반국도의 포장상태를 결정하기 위해 “포장질적지수(Pavement Quality Index, PQI)”라는 복합지수를 사용하고 있습니다. 포장질적지수(PQI)는 서비스가용성등급(Present Serviceability Rating, PSR)과 표면등급(Surface Rating, SR)지수를 종합적으로 고려하여 만들어 낸 복합지수로서 서비스가용성등급(PSR)은 도로의 평활도를, 표면등급(SR)은 도로의 결함정도를 측정(평가)하는 지수입니다.
 - 도로의 상태를 평가하기 위하여 “최상” 상태부터 “최하” 상태까지 5가지 단계로 구분하고 있으며, 기준은 다음과 같습니다.

<일반국도 상태평가기준>

상태	PQI	PSR	SR
최상	3.7~4.5	4.1~5.0	3.3~4.0
상	2.8~3.6	3.1~4.0	2.5~3.2
중	1.9~2.7	2.1~3.0	1.7~2.4
하	1.0~1.8	1.1~2.0	0.9~1.6
최하	0.0~0.9	0.0~1.0	0.0~0.8

(2) 도로포장 최소유지등급

- ○부는 최소유지등급을 4차선 이상의 도로는 PQI 3.0이상, 그 외의 도로는 PQI 2.8 이상으로 규정하였으며 전체 도로의 80%이상이 “상” 등급 이상의 상태를 유지하도록 하고 있습니다.

(3) 도로포장 상태평가 및 상태평가결과

- ○부는 2년 주기로 모든 도로의 표면 상태를 평가하도록 하고 있다. 실제 연도별 상태평가 결과는 다음과 같으며, 2014년 평균 PQI는 3.12 ~ 3.25 등급으로서 감가상각대체 사회 기반시설로 분류할 수 있는 “상” 기준을 충족하였습니다.

<일반국도 상태평가 결과>

연도	4차선 이상 도로 평균 PQI	기타도로 평균 PQI
2014	3.25	3.12
2013	3.28	3.15
2012	3.34	3.16

- 예산 및 실제 수선유지비

- ○부는 감가상각대체 사회기반시설을 최소유지등급 이상으로 유지하기 위해 2014년 총 3,574,169 원이 소요될 것으로 추정하였으나 실제로는 1,756,987 원이 지출되었습니다. 최근 5개 년도의 추정수선유지비와 실제 지출된 수선유지비의 내역은 다음과 같습니다. 수선유지비는 일상적 수선유지 및 도로 재포장 등과 같은 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 포함하고 있으며 도로 차선확장 등과 같이 자산의 성능을 높이는 지출은 자본적 지출로 보아 수선유지비에서 제외하였습니다.

<일반국도 수선유지보수 비용>

(단위 : 원)

연도	4차선 이상		기타도로		총 합계	
	예산	실제	예산	실제	예산	실제
2014	568,456	333,253	3,005,713	1,423,734	3,574,169	1,756,987
2013	534,263	326,305	2,687,869	1,519,110	3,222,132	1,845,415
2012	502,128	438,237	2,455,243	1,649,317	2,957,371	2,087,554
2011	438,460	471,925	1,702,612	1,881,285	2,141,072	2,353,210
2010	469,818	434,088	1,608,015	1,750,438	2,077,833	2,184,526

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 국가회계기준 제10조 제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있으며 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재 (국가회계기준 부칙 제3조)

- 주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 인식하지 아니하는 사유
- ② 해당 자산의 종류
- ③ 취득시기 및 관리상태

예)

2) 하천 토지 중 가격평가 제외대상 자산

- 국가회계기준 시행 전에 취득한 사회기반시설의 취득가액을 확인하기 곤란하거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 제10조 제1항에도 불구하고 자산으로 인식하지 아니할 수 있음. 이 경우 인식하지 아니하는 사유, 해당 자산의 종류와 취득시기 및 관리 상태를 필수보충정보로 기재(국가회계기준 부칙 제3조)

- 하천 토지는 취득하거나 건설한 자산이 아닌 자연적으로 발생한 자산으로서 합리적으로 가격을 추정하기 어려운 자산이나, 네트워크 자산인 하천을 구성하는 중요한 요소이며 하천 시설이 건설되는 기반이 되므로 사회기반시설로 분류되어 국가회계기준 부칙 3조에 따라 재무제표에 자산으로 인식하지 아니함
- 다만, 하천 토지 중 신규 취득하여 그 가격을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 사회기반시설 자산으로 인식

- 하천토지의 취득시기 및 관리상태

<가격평가 제외대상 하천토지의 현황>

유역구분	국가하천명	취득연도	면적

* 관리상태에 대해 간략하게 표하단에 기술함

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

국유재산 위탁개발사업을 시행하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발자산의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시(국유재산 위탁회계처리지침 제15조)

주요 작성항목은 다음과 같음

- ① 수탁자의 명칭
- ② 위탁개발자산의 현황
- ③ 개발의 종류 및 시설물의 용도
- ④ 개발비용 및 금융비용
- ⑤ 위탁기간 및 위탁보수

예)

3) 국유재산 위탁개발사업 현황

국유재산 위탁개발사업을 위탁하는 경우 준공 전 위험 부담여부에 상관없이 위탁개발사업의 현황 및 발생비용 등에 대해 필수보충정보로 공시해야 합니다.(국유재산 위탁개발사업 회계 처리지침 제15조)

- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업은 완료되었고, 완료된 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.
- 당기에 국유재산의 위탁개발사업 중 XX건의 사업이 진행 중이며, 진행 중인 위탁개발사업에서 발생한 개발비용은 XXX원이고, 금융비용은 XXX원입니다.

위탁개발자산의 상세 내역

(단위: 원)

준공여부	수탁자 명칭	사업명	용도	개발비용	금융비용	위탁보수	위탁기간
준공							
진행 중							

제4장 부속명세서*

* 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임

구분	비고
1. 현금및현금성자산명세서	
2. 금융상품명세서	
3. 단기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서
4. 장기투자증권명세서	1) 채무증권명세서 2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서
5. 미수채권명세서	1) 단기미수채권명세서 2) 장기미수채권명세서
6. 대여금명세서	1) 단기대여금명세서 2) 장기대여금명세서
7. 일반유형자산명세서	1) 일반유형자산 당해연도증감명세서 2) 일반유형자산 보유토지의 공시지가 3) 금융리스자산명세서 4) 건설중인일반유형자산명세서
8. 사회기반시설명세서	1) 사회기반시설 증감명세서 2) 건설중인사회기반시설명세서
9. 무형자산명세서	1) 무형자산 당해연도증감명세서 2) 무형자산 직전년도증감명세서
10. 국채및공채명세서	1) 단기국채 및공채명세서 2) 장기국채 및공채명세서
11. 차입금명세서	1) 단기차입금명세서 2) 장기차입금명세서 3) 금융리스부채 연도별 상환계획 4) 운용리스료 연도별 지급계획
12. 출연비명세서	
13. 재원별원가명세서	

- 재무제표에 대한 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말한 것인데 반해, 부속명세서는 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하기 위한 것임
- 기금을 통합하는 경우 기금 결산보고서의 '전기말' 금액이 중앙관서 결산 보고서의 '조직개편일' 금액으로 통합

1. 현금및현금성자산명세서

계정과목	구분	금액	
		당기말	조직개편일
합 계			
현금및현금등가물	소계		
	현금		
	보통예금		
	당좌예금		
	기타현금성자산		
국고금	소계		
	한국은행 국가예금		
	금고은행 국가예금		
	현금성자산		
	국고예금		
	국고금여유자금운용액		

* 당기말 및 조직개편일 현재 조달특별회계가 보유하고 있는 회전자금의 한국은행국가예금 xxx 백만원(조직개편일 xxx백만원)은 기타유동자산으로 별도 반영

2. 금융상품명세서

계정과목	구분	금액	
		당기말	조직개편일
합 계			
단기금융상품	소계		
	정기예금		
	정기적금		
	기타의단기금융상품		
	소계		
장기금융상품	정기예금		
	정기적금		
	기타의장기금융상품		

3. 단기투자증권명세서

구 분	당기말	조직개편일
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타단기투자증권		

금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가손익		투자증권 감액손실	
	당기말	조직개편일	당기말	조직개편일	당기말	조직개편일	당기말	조직개편일
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

< 주요내역 >

- 1) 금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재
- 2) 투자증권평가손익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 평가손익의 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시 예) 손실 100 ----> (100) 으로 표시
- 3) 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 채무증권(단기)에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시 예) 조직개편일 감액손실 200이 이관되고, 당기에 감액손실후입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 조직개편일 (200)으로 표시
4. (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가손익 + 투자증권감액손실

2) 지분증권 및 기타단기투자증권명세서

(단위: 원)

구분	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일
합계								
지분증권	소계							
	주식							
	기타지분증권							
기타단기투자증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	기타지분증권							

< 주요내역 >

- 지분증권은 보유 주식 등의 총계 기준으로 기재
- 투자증권평가순익은 재정상태표일 현재 투자목적으로 보유중인 지분증권(단기)에서 발생한 누적금액을 기재하며, 누적금액이 이익인 경우 해당 금액으로 기재하고, 누적금액이 손실인 경우에는 부의 단위로 표시

예) 손실 100 --> (100)으로 표시

- 투자증권감액손실은 재정상태표일 현재 보유중인 지분증권(단기) 및 기타단기투자증권에서 발생한 투자증권감액손실의 누적금액을 기재하며 부의 단위로 표시

예) 조직개편일 감액손실 200이 이관되고, 당기에 감액손실효입 50이 발생하는 경우 당기말 (150), 조직개편일 (200)으로 표시

- (검증) 장부가액 - 취득가액 = 투자증권평가순익 + 투자증권감액손실

예) 조직개편일 보유 (주식A) : 취득가액 50, 공정가액 30(투자증권감액손실 20)

조직개편일 보유 (기타지분증권B) : 취득가액 20

당기 종 (주식C) 취득 : 취득가액 65

당기 말 (주식A) 공정가액 35(투자증권감액손실환입 5)

(기타지분증권B) 장부가액 10(투자증권감액손실 10)

(주식C) 공정가액 75(투자증권평가이익 10)

구분	취득가액		장부가액		투자증권평가순익		투자증권감액손실	
	당기말(*3)	조직 개편일(*4)	당기말(*4)	조직 개편일(*2)	당기말(*6)	조직 개편일(*5)	당기말(*8)	조직 개편일(*7)
합계	135	70	120	50	10	-	(25)	(20)
주식	115	50	110	30	10	-	(15)	(20)
기타지분증권	20	20	10	20	-	-	(10)	-

(*) 조직개편일 주식 A의 취득가 50, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 70 기재

(**) 조직개편일 주식 A의 장부가 30, 기타지분증권 B의 장부가 20 및 합계액 50 기재

(*) 당기말 주식 A의 취득가 50, C의 취득가 65, 기타지분증권 B의 취득가 20 및 합계액 135 기재

(*) 당기말 주식 A의 장부가 35, C의 장부가 75, 기타지분증권 B의 장부가 10 및 합계액 120 기재

(*) 조직개편일 주식 및 기타지분증권 투자증권평가순익이 존재하지 않음

(*) 당기말 주식 C의 누적투자증권평가이익: $75 - 65 = 10$

(*) 조직개편일 주식 A의 누적 감액손실 20을 부의 금액으로 기재

(*) 당기말 주식 A의 누적 투자증권감액손실: $20 - 5 = 15$

당기말 기타지분증권 B의 누적 감액손실: 10을 부의 금액으로 기재

(검증) 당기말 장부가액(120) - 당기말 취득가액(135) =

당기말 투자증권평가순익(10) + 당기말 투자증권감액손실(-25)

전기말 장부가액(50) - 전기말 취득가액(70) =

전기말 투자증권평가순익(0) + 전기말 투자증권감액손실(-20)

4. 장기투자증권명세서

(단위: 원)

구 분	당기말	조직개편일
합 계		
채무증권		
지분증권		
기타장기투자증권		

금액은 구분별 장부상 총 금액을 기재

1) 채무증권명세서

(단위: 원)

구 分	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	조직개편일	당기말	조직개편일	당기말	조직개편일	당기말	조직개편일
합계								
국채								
공채								
지방채								
회사채								

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

2) 지분증권 및 기타장기투자증권명세서

(단위: 원)

구 分	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실	
	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일
합계								
지분 증권	소계							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							
기타 장기 투자 증권	소계							
	국채							
	공채							
	지방채							
	회사채							
	주식							
	출자금							
	기타지분증권							

○ 단기투자증권 작성요령에 따라 작성한다.

① 출자금 명세서

(단위: 원)

출자대상기관	취득가액		장부가액		투자증권 평가순익		투자증권 감액손실		당기배당금 수익
	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	당기말	조직 개편일	
합 계									

5. 미수채권명세서

1) 단기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 분		금 액	
		당기말	조직개편일
합계	A. 미수채권		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수부담금수익	A. 미수부담금수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수제재금수익	A. 미수제재금수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수재화및 용역제공수익	A. 미수재화및용역제공수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수사회보험수익	A. 미수사회보험수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수연금수익	A. 미수연금수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수보험수익	A. 미수보험수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수보증수익	A. 미수보증수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

	구 분	금 액	
		당기말	조직개편일
미수이자수익	A. 미수이자수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
미수기타수익	A. 미수기타수익		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
기타의미수금	A. 기타의미수금		
	B. (현재가치 할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

< 주요내역 >

1. 현재가치 할인차금 및 대손총당금은 부의 단위로 표시
2. 합계는 종류별 미수채권의 전체 합계를 기재
3. 합계는 재무제표상 '미수채권', '미수채권현재가치할인차금', '미수채권대손총당금' 금액과 동일하여야 함

① 단기미수국세명세서

(단위 : 원)

세목구분	금 액	
	당기말	조직개편일
소득세		
법인세		
XX세		
YY세		
(현재가치 할인차금)		
(대손총당금)		
합계		

2) 장기미수채권잔액명세서

(단위 : 원)

구 분		금 액	
		당기말	조직개편일
합계	A. 장기미수채권		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수부담금수익	A. 장기미수부담금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수제재금수익	A. 장기미수제재금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수재화 및 용역제공수익	A. 장기미수재화및용역제공수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수사회보험수익	A. 장기미수사회보험수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수연금수익	A. 장기미수연금수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수보험수익	A. 장기미수보험수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		
장기미수보증수익	A. 장기미수보증수익		
	B. (현재가치할인차금)		
	C. (대손총당금)		
	D. 장부가액(A+B+C)		

구 분	금 액	
	당기말	조직개편일
장기미수이자수익	A. 장기미수이자수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기미수기타수익	A. 장기미수기타수익	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	
장기기타의미수금	A. 장기기타의미수금	
	B. (현재가치할인차금)	
	C. (대손총당금)	
	D. 장부가액(A+B+C)	

○ 단기미수채권 작성요령에 따라 기재한다.

① 장기미수국세명세서

(단위 : 원)

세목구분	금 액	
	당기말	조직개편일
소득세		
법인세		
XX세		
YY세		
(현재가치할인차금)		
(대손총당금)		
합계		

6. 대여금명세서

1) 단기대여금명세서

구분		이자율(%)	당기말	조직개편일
합 계				
정부내 단기대여금	소 계			
	소 계			
	단기 전대차관대여금			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
	소 계			
	정부내 단기예탁금			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
정부외 단기대여금	소 계			
	단기전대차관대여금			
	단기융자금			
단기대여금 현재가치할인 차금	(단기융자금현재가치할인차금)			
단기대여금 대손총당금	소 계			
	(단기전대차관대여금대손총당금)			
	(단기융자금대손총당금)			
	(단기융자보조원가총당금)			

< 주요내역 >

1. 각 대여금에 대하여 전별 기재하지 않고 해당하는 대여금의 총계를 기재
2. 해당 대여금 내 이자율이 여러 이자율로 존재할 경우 범위로 제시
(최소이자율~최대이자율)
3. '정부내단기대여금 소계 + 정부외단기대여금 소계 = 재무제표 상 단기대여금'
4. 단기대여금현재가치할인차금과 단기대여금대손총당금은 부(-)의 금액으로 표시
5. '단기대여금대손총당금 소계'는 재무제표상 금액과 동일하여야함

2) 장기대여금명세서

구분		이자율(%)	당기말	조직개편일
합 계				
정부내 장기대여금	소 계			
	소 계			
	장기 전대차관대여금			
	일반회계			
	특별회계			
	기금			
	소 계			
	정부내 장기예탁금			
	일반회계			
	특별회계			
정부외 장기대여금	소 계			
	장기전대차관대여금			
	장기융자금			
장기대여금 현재가치할인 차금	(장기융자금현재가치할인차금)			
장기대여금 대손총당금	소 계			
	(장기전대차관대여금대손총당금)			
	(장기융자금대손총당금)			
	(장기융자보조원가총당금)			

단기대여금 작성요령에 따라 기재

7. 일반유형자산명세서

1) 당해연도증감 명세서

과목	조직 개편일	증감내역					기말 장부가액	기말 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액 /환입		김가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계										
토지										
건물										
구축물										
기계장치										
집기·비품· 차량운반구										
전비품										
기타 일반유형자산										
건설중인 일반유형자산										

< 주요내역 >

- 조직개편일 금액 및 기말장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감 항목을 고려한 후 잔액을 기재
- 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
- 건설중인 일반유형자산의 대체는 건설중인일반유형자산은 (-)금액으로, 자산으로 대체된 토지, 건물 등의 계정은 (+)금액으로 하여 합계가 0이 나오도록 기재
- 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
- 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치

- 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재

- 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 당기 발생한 재평가손익 증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
 - 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기말 현재 잔액을 기재
 - 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
 - 기말장부가액 = 조직개편일 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 기타증감
- ※ 전비품에 대한 평가는 국방부 장관이 따로 정하는 기준을 따를 수 있음

2) 보유토지의 공시지가

(단위 : 원)

구 분	당기말		
	면적(m ²)	장부가액	공시지가
토지(공시지가존재)			
토지(공시지가없음)			-

- 보유토지의 개별공시지가를 지번별로 별도 구분하지 아니하고 합계 금액으로 기재
- 보유토지의 개별공시지가가 존재하는 경우와 존재하지 않는 경우를 구분하여 기재
 - 공시지가가 존재하지 않는 경우 공시지가 부분은 기재하지 아니함

3) 금융리스자산 명세서

(단위 : 원)

과목	금융리스자산	감가상각 누계액	장부가액
합 계			
토지			
건물			
구축물			
기계 장치			
집기 · 비품 · 차량운반구			
기타일반유형자산			

- 재정상태표 상 유형자산에 금융리스자산이 포함되어 있는 경우 당기말 금융리스자산 총액과 감가상각누계액 및 장부가액을 기재
- 장부가액은 금융리스자산에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 기재

4) 건설중인일반유형자산 명세서

(단위 : 원)

과목	당기말	조작개편일
합계		
건설중인토지		
건설중인건물		
건설중인구축물		
건설중인기계장치		
건설중인집기 · 비품 · 차량운반구		
건설중인기타일반유형자산		
건설중인기타의유형자산		

8. 사회기반시설명세서

1) 사회기반시설 증감명세서*

* 사회기반시설증감명세서는 도로, 철도, 항만, 댐, 공항, 기타사회기반시설(하천, 상수도, 어항) 등 사회기반시설 별로 구분하여 작성함

(1) 도로 증감명세서

① 당해연도 증감명세서

과목	조직 개편일	증감내역					기밀 장부가액	기밀 잔액		
		취득/ 자본적 지출	대체	처분	감가 상각	감액/ 환입		감가상각 누계액	사용 수익권	재평가 이익
합 계										
토지										
건물										
구축물										

(2) 철도 증감명세서

...

< 주요내역 >

- 조직개편일 및 기밀장부가액은 감가상각누계액 및 사용수익권 등 차감항목을 고려한 후 잔액을 기재
- 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
- 대체는 건설중인사회기반시설에서 해당 과목으로 대체된 금액을 기재
- 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다. 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
- 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인한 비용에서 자산재평가이익(순자산조정)과 상계된 금액을 기재하며, 성질별재정운영표 상 감가상각비와 일치
- 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실회입으로 인한 증가액을 기재
- 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다. 사회기반시설 최초인식에 따른 증가는 “기타증감”에 표시한다. 당기 발생한 재평가손익증감 및 자산의 멸실이나 폐기 등으로 인한 감소액을 포함하여 기재하며, 이때 감소액은 취득원가에서 감가상각누계액 등을 차감한 순액으로 기재
- 감가상각누계액과 사용수익권, 재평가이익(순자산조정)은 기밀 현재 잔액을 기재
- 각 항목의 경우 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
예) 재평가손실, 자산의 처분, 자산의 상각액, 자산의 감액
- 기밀장부가액 = 조직개편일 + 취득/자본적지출 + 대체 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 기타증감

2) 건설중인사회기반시설명세서

과목	당기말	조직개편일
합계		
건설중인도로		
건설중인철도		
건설중인항만		
건설중인댐		
건설중인공항		
건설중인기타사회기반시설		

9. 무형자산명세서

1) 당해연도증감명세서

내 역	조직 개편일	취득 /자본적 지출	처분	감가 상각	감액 /환입	기타 증감	(단위 : 원)
합 계							
산업재산권							
광업권							
소프트웨어							
기타무형자산							

< 주요내역 >

1. 취득/자본적 지출은 당기중의 매입 및 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출) 금액을 기재
2. 처분은 당기중의 매각으로 인한 감소액을 기재한다.
3. 감가상각은 당기 중 감가상각으로 인식한 비용을 기재한다.
4. 감액/환입은 감액손실로 인한 감소액 및 감액손실환입으로 인한 증가액을 기재
5. 기타증감은 상기 사항 외 기타의 증감액을 기재한다.
6. 처분, 자산의 감액 등 감소항목에 해당하는 경우에는 부의 단위로 표시
7. 기말장부가액 = 조직개편일 + 취득/자본적지출 + 처분 + 감가상각 + 감액/환입 + 기타증감

10. 국채 및 공채 명세서

1) 단기국채 및 공채명 세서

(단위: 원)				
내역		이자율(%)	당기말	조직개편일
단기국채	합 계			
	국고채권			
	외국환평형기금채권			
	국제금융기구에 의한 출자재정증권			
	액면금액 소계			
	국채 할증발행차금			
	(국채 할인발행차금)			
	장부가액			
	(자기국채)			
	합 계			
단기공채	중소기업진흥채권			
	예금보험기금채권상환기금채권			
	...			
	액면금액 소계			
	공채 할증발행차금			
	공채 할인발행차금			
	장부가액			
	(자기공채)			
	합 계			

< 주요내역 >

- 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
- 각 채권 금액은 액면으로 기재하고, 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증
발행차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재
- 장부가액 = 액면금액 소계 + 국채 할인발행차금 + 국채 할증발행차금
- 할인발행차금 및 자기국채·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은
(+) 금액으로 표시

2) 장기국채 및 공채명 세서

(단위: 원)

내역	이자율(%)	당기말	조직개편일
합 계			
국고채권			
외국환평형기금채권			
1종 국민주택채권			
2종 국민주택채권			
3종 국민주택채권			
국제금융기구에 의한 출자재정증권			
...			
액면금액 소계			
(유동성장기국채)			
국채 할증발행차금			
(국채 할인발행차금)			
장부가액			
(자기국채)			
합 계			
중소기업진흥채권			
예금보험기금채권상환기금채권			
...			
액면금액 소계			
(유동성장기공채)			
공채 할증발행차금			
공채 할인발행차금			
장부가액			
(자기공채)			

< 주요내역 >

1. 동일한 '내역'에 여러 이자율의 국·공채가 존재할 경우 이자율은 범위로 기재
(최소이자율~최대이자율)
2. 각 채권 금액은 액면가액으로 기재하고(유동성 장기국·공채 포함), 할인 또는 할증발행한 경우 할인·할증발행차금은 국·공채별로 구분하지 아니하고 합계 금액으로 일괄 기재
3. 유동성장기국·공채는 국·공채별로 구분하지 않고 합계 금액을 기재하며, 할인 또는 할증발행한 경우에도 액면가액을 기재
4. 국·공채 할인·할증발행차금 금액, 자기국·공채금액에는 유동성으로 구분한 할인·할증발행차금, 자기국·공채금액은 포함하지 아니함
5. 장부가액 = 액면금액 소계 + 유동성장기국·공채 + 국·공채할인발행차금(유동성 제외) + 국·공채할증발행차금(유동성 제외)으로 계산하여 기재

예) 20X1년말 현재 국채 액면가액 100,000,000(국채할인발행차금이 10,000,000)이 20X2년 만기도록분이 50,000,000과 20X3년 만기도록분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

국채 액면가액 소계	100,000,000
유동성장기국채	(50,000,000)
국채 할인발행차금	(6,000,000)
정부기액	44,000,000

6. 합계 금액은 장부금액에서 자기국·공채 금액(할인·할증을 반영한 순액)을 차감하여 기재
7. 유동성장기국·공채, 할인발행차금 및 자기국·공채는 (-) 금액으로 표시하고, 할증발행차금은 (+) 금액으로 표시

11. 차입금명세서

1) 단기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	조직개편일
합 계				
재정증권				
국내단기차입금				
해외 단기차입금	소 계			
	시설재			
	보험료			
	용역비			
	원자재			
	현금			
	기술료			
	기타			
정부내 단기차입금	소 계			
	단기전대차관			
	정부내 단기예수금	소계		
		일반회계		
		특별회계		
		기금		
기타단기민간예수금				

동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 범위로 기재 (최소이자율~최대이자율)

2) 장기차입금명세서

(단위: 원)

구분 및 차입처		이자율(%)	당기말	조직개편일	
합계					
국내 장기차입금		소계			
국내장기차입금 (유동성국내장기차입금)					
해외 장기차입금		소계			
해외장기차입금	해외장기차입금	소계			
		시설재			
		보험료			
		용역비			
		원자재			
		현금			
		기술료			
		기타			
		(유동성해외장기차입금)			
		소계			
정부내 장기차입금		장기전대차관			
정부내 장기예수금	정부내 장기예수금	소계			
		일반회계			
		특별회계			
		기금			
		(유동성정부내장기차입금)			
금융리스부채		소계			
금융리스부채 (유동성금융리스부채)					
기타장기민간예수금		소계			
기타장기민간예수금 (유동성기타장기민간예수금)					

< 주요내역 >

- 동일한 '구분 및 차입처'에 여러 이자율의 차입금이 존재할 경우 이자율은 별위로 기재
- 각각의 차입금의 금액은 유동성장기차입부채 금액을 포함한 차입금 총액을 기재하고, 이 중 유동성장기차입부채에 해당하는 금액은 (-) 금액으로 표시
- 각각의 장기차입금 '소계'는 차입금 전액에서 유동성대체금액을 제외한 금액을 기재

예) 20X1년말 현재 국내장기차입금 100,000,000이 20X2년 만기도래분이 50,000,000과 20X3년 만기도래분이 50,000,000으로 구성되어 있는 경우 표시:

소 계	50,000,000
국내 장기차입금	100,000,000
유동성차입부채	(50,000,000)

3) 금융리스부채 연도별 상환계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	
(현재가치 조정금액)	
금융리스부채의 현재가치	

< 주요내역 >

- 금융리스부채 연도별 상환계획에는 기말 현재 금융리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 최소리스료를 기간별로 기재
- 금융리스부채의 상환계획 금액은 현재가치 평가를 반영하지 않은 총액으로 기재
- 현재가치 조정금액은 리스부채의 액면가액과 현재가치 평가액과의 차이금액 중 기말 현재 소멸하지 아니한 금액으로 부(-)의 금액으로 표시
- 금융리스부채의 현재가치는 연도별 상환계획 금액 합계에서 현재가치 조정금액을 차감한 금액을 기재하며, 금융리스부채와 유동성금융리스부채의 기말 장부가액 합계와 일치

4) 운용리스료 연도별 지급계획

(단위: 원)

연도	당기말
2015년	
2016년	
2017년	
2018년 이후	
합계	

기말 현재 운용리스와 관련하여 향후 지급하여야 할 리스료를 기재

12 출연비 명세서

(단위: 원)

출연대상기관	당기
합계	

13. 재원별 원가명세서

2014			
총원가(A)	수익(B)	순원가(A+B)	
I. 프로그램순원가			
1. 프로그램(가)	XXX	(XXX)	XXX
(1) 일반회계	XXX	(XXX)	XXX
(2) 특별회계(a)	XXX	(XXX)	XXX
(3) 특별회계(b)	XXX	(XXX)	XXX
(4) 기금(c)	XXX	(XXX)	XXX
(5) 기금(d)	XXX	(XXX)	XXX
...			
2. 프로그램(나)	XXX	(XXX)	XXX
(1) 일반회계	XXX	(XXX)	XXX
(2) 특별회계(a)	XXX	(XXX)	XXX
(3) 특별회계(b)	XXX	(XXX)	XXX
(4) 기금(c)	XXX	(XXX)	XXX
(5) 기금(d)	XXX	(XXX)	XXX
...			

□ 중앙관서가 운용하고 있는 모든 프로그램에 대한 총원가, 수익 및 순원가
금액을 회계별로 구분*하여 기재함

* 회계가 이관 또는 폐지되어 금액이 '0'인 경우에는 해당 내역 삭제

○ 총원가(A)는 정(+)의 금액으로, 수익(B)은 부(-)의 금액으로 표시하며, 순원가는
총원가와 수익의 합으로 표시함

□ 재원별 원가명세서는 기금결산보고서 및 국가결산보고서에는 포함되지 않고,
중앙관서 결산보고서에만 포함됨

제5장 부속서류

□ 부속서류는 국가회계법 제15조의2 제4항의 규정에 따라 결산보고서 중
재무제표에 첨부되는 서류로 다음과 같음

1. 국가채무관리보고서
2. 「국가채권관리법」 제36조에 따른 국가채권현재액보고서
3. 「국유재산법」 제69조에 따른 국유재산관리운용보고서
4. 「물품관리법」 제21조에 따른 물품관리운용보고서

<별첨3> 자산·부채조정명세서*

* 자산·부채조정명세서는 국가채권관리법, 국유재산법, 물품관리법, 국가재정법 등의 개별 법에 의한 국가채권, 국유재산, 물품, 국가채무의 기말현재액과 국가회계기준에 의한 자산·부채와의 차이에 대한 정보를 제공하기 위하여 내부보고용으로 작성

(단위: 원)

구분	자산	부채
I. 개별법 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
1. 국가채권현재액	XXXX	-
2. 국유재산현재액	XXXX	-
3. 물품현재액	XXXX	-
4. 국가채무합계	-	XXXX
II. 재무제표 자산·부채 금액	XXXX	XXXX
III. 차이내역($II - I = A+B+C+D+E$)	XXXX	XXXX
1. 보고대상기관차이(A)	XXXX	XXXX
2. 국가상호간 채권·채무차이(B)	XXXX	XXXX
3. 결산조정항목차이(C)	XXXX	XXXX
4. 대상차이(D)	XXXX	XXXX
5. 기타차이(E)	XXXX	XXXX

< 주요내역 >

1. ‘개별법 자산·부채 금액’에는 ‘5. 부속서류’에 첨부된 각 개별법상 결산서상 ‘당년도말 잔액’금액과 동일한 금액을 기재한다.

- ① 국가채권현재액: 국가채권관리법에 의한 ‘국가채권현재액보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
- ② 국유재산현재액: 국유재산법에 의한 ‘국유재산관리운용보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
- ③ 물품현재액: 물품관리법에 의한 ‘물품관리운용보고서’ 상 ‘당년도말 현재액’과 동일한 금액을 기재
- ④ 국가채무합계: 국가재정법상 ‘국가채무관리보고서’ 상 ‘국가채무 합계’와 동일한 금액을 기재(보증채무 제외)

2. ‘재무제표 자산·부채 금액’에는 재정상태표상 자산 및 부채 합계 금액을 기재

3. ‘차이내역’에는 개별법상 자산·부채 금액과 국가회계기준상 자산·부채 금액과의 차이내역을 다음의 사유별로 구분하여 기재

① 보고대상기관차이 : 국가회계기준의 적용을 받는 기관과 각 개별법상 결산서를 작성하여야 하는 기관이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 개별법상 결산서를 작성하지 않는 결산주체(중앙관서의 장이 관리하지 않는 민간기금)의 자산·부채 총액임. 단, 한강수계관리기금, 낙동강수계관리기금, 영산강·섬진강수계관리기금은 민간기금임에도 불구하고 국유재산관리운용보고서 작성

② 국가기관상호간채권·채무차이 : 국가회계기준상 내부거래제거 기준과 각 개별법상 내부거래제거 기준이 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 국가기관 상호간에 예치한 예금과 예탁금 등의 채권·채무: 정부내장·단기예탁금, 정부내장·단기예수금 등은 각 개별법상 결산서에서 제외되나, 국가회계기준상 기금의 재정상태표에는 포함하여 기재하므로 차이 발생

(*) 단, 민간기금에 대한 채권·채무는 개별법상 결산서에 포함되므로 차이가 발생하지 않음

(세부내역 작성사례) : 국가상호간 채권채무차이는 AA회계(or기금)예탁금 XX백만원, BB회계(or기금)예수금 YY백만원

③ 결산조정항목차이 : 각 개별법상 결산서는 현금주의에 의하여 작성하나, 국가회계기준에 의한 재정상태표는 발생주의에 의해 작성함에 따라 발생하는 차이

ex) 선급비용, 선급금, 미지급금, 선수금, 선수수익, 미지급비용, 국·공채할인(증)발행차금, 충당부채 등
예금 및 예탁금에 대한 미수이자: 국가채권관리법상 미수이자는 이자 지불기일이 도래한 금액만을 국가채권으로 계상하나, 국가회계기준상 미수이자는 발생주의에 의해 지불기일이 도래하지 않더라도 기간이 경과되어 발생한 이자 포함

(세부내역 작성사례) : 결산조정항목 차이는 선급비용 XX백만원, 선수금 XX백만원

④ 대상차이 : 각 개별법의 적용을 받는 자산·부채의 범위와 국가회계기준의 적용을 받는 자산·부채가 일치하지 않음에 따라 발생하는 차이

ex) 한국은행국가예금, 재고자산, 저장품, 건설중인자산, 전비품, 금융리스부채, 공채, 민간예수금 등

(세부내역 작성사례) : 대상차이는 금융리스부채 XX백만원, 건설중인자산 XX백만원

⑤ 기타차이 : 보고대상기관차이, 국가기관상호간채권·채무차이, 결산조정차이,
대상차이 이외의 차이(‘I. 개별법 자산·부채 금액’과 ‘II. 재무제표 자산·부채 금액’에
동일한 항목이 존재하나, 금액이 다른 경우)

ex) 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담행위액(*)

(*) 국가재정법상 국고채무부담행위액은 채무를 부담할 권리가 발생하는 국고채무부담행위
승인시점에 인식되고, 국가회계기준상 국고채무부담행위액 관련 미지급금은 발생주의에
의하여 검수시점에 인식됨

(세부내역 작성사례) : 기타차이는 계약은 체결되었으나 검수시점이 미도래한 국고채무부담
행위 XX백만원

제4장 참고자료

- I. 세 입 · 세 출 예 산 과 목 구 분
- II. 분 약 · 회 계 · 소 관 · 계 정 코드 표
- III. 결산지침 관련 담당부서 및 연락처

I. 세입·세출예산 과목구분

1. 세입과목 구분(전회계 및 기금)

관		항	목	내 역
01	내 국 세	11 소 득 세	111 신 고 분	소득세법에 의한 세입중 신고분
			112 원 천 분	소득세법에 의한 세입중 원천분
	12 법 인 세	121 법 인 세		법인세법에 의한 세입
	13 부 당 이 득 세	131 부 당 이 득 세		부당이득세법에 의한 세입
	14 토 지 초 파 이 득 세	141 토 지 초 파 이 득 세		토지초과이득세법에 의한 세입
	15 상 속 세	151 상 속 세		상속세법에 의한 상속세 세입
		152 증 여 세		상속세법에 의한 증여세 세입
	16 재 평 가 세	161 재 평 가 세		자산재평가법에 의한 세입
	21 부 가 가 치 세	211 부 가 가 치 세		부가가치세법에 의한 세입

관	항	목	내 역
	22 개 별 소 비 세	221 개 별 소 비 세	개별소비세법에 의한 세입
		222 기타특별소비세	특별소비세 과년도수입
	23 주 세	231 주 세	주세법에 의한 세입
		232 기 타 주 세	주세 과년도 수입
	24 전 화 세	241 전 화 세	전화세법에 의한 세입
		25 증 권 거 래 세	
		251 증 권 거 래 세	증권거래세법에 의한 세입
	26 인 지 세	261 인 지 세	인지세법에 의한 세입
		27 기 타 내 국 세	
		271 과 년 도 수 입	내국세 과년도수입
		272 기 타 내 국 세	세법개정으로 인하여 폐지된 세목의 세법개정 이전의 과세대상에 의한 세입
02	관 세	31 관 세	관세법에 의한 세입
		311 관 세	관세 과년도수입
03	방 위 세	32 방 위 세	방위세법에 의한 세입
		321 방 위 세	방위세 과년도수입
		322 기 타 방 위 세	

관		항	목	내 역
04	교통·에너지·환경세	33	교통·에너지·환경세	
			331	교통·에너지·환경세법에 의한 세입
			332	기타교통·에너지·환경세 과년도 수입
			333	기타교통세 교통세 과년도수입
05	양여세	36	지방교육양여세	
			361	지방교육양여세법에 의한 세입
			362	기타지방교육양여세 지방교육양여세 과년도수입
06	교육세	34	교육세	
			341	교육세법에 의한 세입
			345	기타교육세 교육세 과년도수입
07	사회보장기여금	38	사회보장기여금	
			381	고용주부담금 사회보장보험운영을 위한 고용주부담금
			382	피고용자부담금 사회보장보험운영을 위한 피고용자부담금

관		항	목	내 역
08	농어촌특별세	37	농어촌특별세	
			371	농어촌특별세법에 의한 세입
			372	기타농어촌특별세 농어촌특별세 과년도 수입
09	종합부동산세	39	종합부동산세	
			391	종합부동산세법에 의한 세입
			392	기타종합부동산세 종합부동산세 과년도 수입
10	기업특별회계영업수입	41	양곡사업수입	
			411	미곡판매수입 양곡관리특별회계의 미곡판매수입
			412	잡곡판매수입 양곡관리특별회계의 잡곡판매수입
			413	부산물, 기타판매수입 양곡관리특별회계의 부산물, 기타판매수입
			414	미곡판매장기미납수입 양곡관리특별회계의 미곡판매장기미납수입

관	항	목	내 역
	43 우정사업수입	431 우편사업수입	우편사업특별회계의 우편영업수입
		432 금융영업수입	우체국예금특별회계의 금융 영업수입
		433 수탁영업수입	우편사업특별회계의 수탁 영업수입 등 기타수입
45	조달사업수입	451 내자구매사업수입	조달특별회계의 내자구매사업 관련 수입
		452 외자구매사업 수 입	조달특별회계의 외자구매사업 관련 수입
		453 물류관리사업 수 입	조달특별회계의 물류관리사업 수입
		454 시설계약사업 수 입	조달특별회계의 시설계약사업 수입
		455 물자조정사업수입	조달특별회계의 물자조정사업 수입

관	항	목	내 역
		456 비축물자사업수입	조달특별회계의 비축물자사업 수입
		49 책임운영기관 사업수입	
11	제산수입	491 책임운영기관 사업수입	책임운영기관의 사업수입
		51 관유물대여료	
		511 토지대여료	토지의 대여에 따른 수입
		512 건물대여료	건물대여에 따른 수입
		513 기타 관유물대여료	토지와 건물 이외의 관유물 대여 수입 (총전의 611목에 해당)
		52 정부출자수입	
		521 정부출자수입	정부출자에 대한 이익 배당수 입 및 관계법에 의한 출자기업 체로부터의 수입
		53 전대차관 이자수입	
		531 지방자치단체	지방자치단체로부터 받는
		531 전대차관이자수입	전대차관의 이자수입
		532 통화금융기관	통화금융기관으로부터 받는
		532 전대차관이자수입	전대차관의 이자수입
		533 비통화금융기관	비통화금융기관으로부터 받는
		533 전대차관이자수입	전대차관의 이자수입
		534 기타 민간	기타 민간으로부터 받는
		534 전대차관이자수입	전대차관의 이자수입

관	항	목	내 역
12	경상이전수입	54 기타이자수입 및 재산수입	<p>541 지방자치단체 이자수입</p> <p>지방자치단체로부터 받는 융자금에 대한 이자수입</p> <p>542 통화금융기관 이자수입</p> <p>통화금융기관으로부터 받는 융자금에 대한 이자수입</p> <p>543 비통화금융기관 이자수입</p> <p>비통화금융기관으로부터 받는 융자금에 대한 이자수입</p> <p>544 기타민간 이자수입</p> <p>기타 민간으로부터 받는 융자금에 대한 이자수입</p> <p>545 기타재산수입</p> <p>기타 정부의 재산, 금융 자산, 무형자산의 소유로 인한 수입</p> <p>(예 : 국고보조금 예치 이자수입 등 세입·세출금의 금융 기관 예치에 따른 이자 수입)</p>
	55 연금수입	551 연금기여금	<p>일반회계, 기타특별회계, 기금의 연금기여금</p> <p>(예 : 공무원 및 군인연금법에 의 한 연금 기여금)</p>

관	항	목	내 역
	56	552 기업특별회계 연금부담금	<p>기업특별회계 연금부담금 (공무상 재해보상부담금 포함)</p>
		553 자치단체 연금부담금	<p>자치단체 연금부담금 (공무상 재해보상부담금 포함)</p>
		561 벌금, 몰수금 및 과태료	<p>법령에 의하여 국가가 수납할 벌금, 과료, 즉결재판에 의한 벌금, 과료</p>
		562 몰수금 및 추징금	<p>법령에 의하여 국가가 수납할 몰수금, 몰수물품, 압수물 공 매대금 및 가액에 대한 추 징금</p>
		563 과태료	<p>법령에 의하여 국가가 수납할 과태료 등(법령상 이행강제금 포함)</p>
		564 징계부과금	<p>법령에 의하여 국가가 수납할 징계부과금 등</p>
	57	565 과징금	<p>법령 등에 의하여 국가가 수납할 과징금 등</p>
		571 변상금	<p>법령과 계약에 의거하여 국가가 수납할 변상금</p>
		572 위약금	<p>법령과 계약에 의거하여 국가가 수납할 위약금</p>
	58	581 가산금	<p>(예 : 자체상금, 계약불이행 으로 인한 위약금)</p>
			<p>법령과 계약에 의거하여 국가가 수납할 가산금</p>

관	항	목	내 역
13	재화 및 용역 판매수입	59	기 타 경상이전수입
		593	법 정 부 담 금 법률의 규정에 의하여 사업에 소요되는 경비의 전부 또는 일부를 부담시킴으로써 얻는 수입
		594	민 간 출 연 금 민간의 자발적, 임의적 출연에 의한 수입 (예 : 국민성금이나 관련단체 기부금 등)
		595	설 비 부 담 금 설비부담금수입(수탁공사비 포함)
		596	기 타 경 상 이 전 수 입 (예 : 국고보조금 반환금, 급여 환급금, 국비훈련비 정산금, 과오지급금 회수, 전세보 증금 반납금, 전화가입 비 반납금 등) ※ 재화 및 용역의 제공에 대한 대가로 획득되는 수입은 "재화 및 용역 판매수입"의 해당 목으로 계상
		62	병 원 수 입
		621	병 원 수 입 병원운영에 따른 재화용역 판매수입
		63	교 도 소 수 입
		631	교 도 소 수 입 교도소운영에 따른 재화용역 판매수입

관	항	목	내 역
		64	입 장료 수 입
		641	입 장료 수 입 입장료수입(관람료수입 포함)
		65	면 허 료 및 수 수 료 면허료 및 수수료 면허, 허가, 인가 및 증명발 급에 수반하는 수수료 및 기 타 수수료, 입학 또는 고시 수수료, 청원경찰수수료
		66	입 학 금 및 수 업 료 입학금 및 수업료 국립학교 입학금 국립학교 수업료
		67	항공, 항만 및 용 수 수 입 항공, 항만 및 용수수입 항공, 항만시설의 이용에 따른 재화 및 용역 판매 수 입 671 항공항만수입 672 용수수입 항공, 항만시설의 이용에 따른 재화 및 용역 판매 수 입 공업용수 사용료 등 용수이 용에 따른 수입
		68	실습 수 입
		681	실습 수 입 학교 및 단체의 실습연구 시험에 따른 부산물 수입

관	항	목	내 역
	69 잡 수 입	691 기타 잡 수 입 693 수탁사업예납금 694 유동자산 매각익 695 고정자산 매각익 697 기타타 영업외잡수익 698 부가보험료	기타 재화 및 용역의 비기업적 판매에 따른 수입 수탁사업을 위해 예치한 예납금 기업특별회계 및 기금의 유동자산 처분시 발생하는 처분가액과 장부가액과의 차액 기업특별회계 및 기금의 고정자산 처분시 발생하는 처분가액과 장부가액과의 차액 기업특별회계 기타 영업의 차액 우체국보험사업의 운영경비로 쓰이는 보험료
14	수입대체 경비수입	(항, 목은 일반회계 세입코드와 동일)	국가재정법 제53조 제1항에 의한 경비로 지출되는 수입
15	관유물매각대	71 고정자산 매각대 72 토지 및 무형 자산 매각대	711 건물매각대 712 기계기구 매각대 713 기타고정자산 매각대 기타 내용년수 1년 이상의 완성제(중축 포함) 매각수입

관	항	목	내 역	
		721 토지매각대 722 임목죽매각대 723 기타토지 및 무형자산 매각대	광산자원 및 임업권, 광업권, 특허권 등 기타 토지 및 무형자산매각수입	
	73 재고자산 매각대 및 유동자산	731 재고자산 매각대 732 유동자산 매각대	재고자산의 매각수입 기타 내용년수 1년 이내의 불용품 등 유동자산 매각 수입	
20	용자 및 전대차관 원금회수	75 응자원금 회수	751 지방자치단체 용자원금회수 752 통화금융기관 용자원금회수 753 비통화금융기관 용자원금회수 754 기타민간 용자원금회수	지방자치단체로부터 받는 용자원금회수금 통화금융기관으로부터 받는 용자원금회수금 비통화금융기관으로부터 받는 용자원금회수금 기타 민간으로부터 받는 용자원금회수금 (해외로부터의 응자 및 차관 원금회수 포함)
		77 전대차관 원금회수	771 지방자치단체 전대차관원금회수 772 통화금융기관 전대차관원금회수 773 비통화금융기관 전대차관원금회수 774 기타민간 전대차관원금회수	지방자치단체로부터 받는 전대차관 원금회수금 통화금융기관으로부터 받는 전대차관 원금회수금 비통화금융기관으로부터 받는 전대차관 원금회수금 기타 민간으로부터 받는 전대차관 원금회수금

관	항	목	내 역
31	차 입 금 및 여유자금회수	81	국 공 채 수 입
		811	국 공 채 수 입
			국공채의 발행수입 ※ 기발행된 국채의 매각 (최초발행자와 매각자가 다른 경우)으로 인한 수입은 국채매각대(841목)에 계상 하고, 기발행된 공채의 매각수입은 기타유가증권 매각대(842목)에 계상
	82 민 간 차 입 금	821	한 은 장 기 차 입 금
		822	통 화금용기관 차 입 금
		823	비통화금용기관 차 입 금
		824	기타민간차입금
		825	한은일시차입금
84	유 가 증 권 매 각 대	841	국공채매각대
		842	지방채매각대
		843	기타유가증권 매 각 대

관	항	목	내 역
		85	정부예금회수
		851	한 국 은 행 예 치 금 회 수
		852	통화금융기관 예 치 금 회 수
		853	비통화금융기관 예 치 금 회 수
		854	기 타 민 간 예 치 금 회 수
32	차 관 수 입	86	차 관 수 입
		861	차관현금수입 해외로부터 직접 도입한 차관수입 (전대차관의 상환을 위해 공공자금관리기금 차관계정에서 회수하는 자금은 77항 및 92항의 해당 목에 계상)
		862	차 관 물 자 용 역 대 수 입
33	전년도이월금	88	전년도이월금
		881	전년도이월금

관		항	목	내 역
34	세계잉여금	89	세계잉여금 이입액	
		892	세계잉여금 이입액	일반회계 세계잉여금 중 국가재정법 제90조 제2항 및 제3항에 의한 세계잉여금의 기금 이입액 ※ 특별회계 세계잉여금 및 국가재정법 제90조 제7항에 의한 이입액은 33관에 계상
40	정부내부수입 및 기타	91	전입금	
		911	일반회계전입금	정부내부거래로서 일반회계로부터 무상으로 받는 전입금 정부내부거래로서 기타특별회계로부터 무상으로 받는
		912	기타특별회계 전입금	전입금 정부내부거래로서 기금으로부터 무상으로 받는 전입금
		913	기금전입금	정부내부거래로서 비금융공기업으로부터 무상으로 받는 전입금
		914	비금융공기업 전입금	받는 전입금 정부내부거래로서 계정간 무상으로 받는 전입금
		915	타계정전입금 (예: 기업특별회계의 자본계정이 손익계정으로부터 받는 전입금)	

관		항	목	내 역
		92	예탁원금회수	
		921	일반회계 예탁원금회수	정부내부거래로서 일반회계로부터 받는 예탁원금 회수금
		922	기타특별회계 예탁원금회수	정부내부거래로서 기타특별회계로부터 받는 예탁원금 회수금
		923	기금예탁 원금회수	정부내부거래로서 기금으로부터 받는 예탁원금 회수금
		924	비금융공기업 예탁원금회수	정부내부거래로서 비금융공기업으로부터 받는 예탁원금 회수금
		925	타계정 예탁원금회수	정부내부거래로서 계정간 예탁원금 회수금 (예: 기업특별회계의 손익계정이 자본계정으로부터 받는 예탁원금)
		926	타회계 전대차관 원금회수	정부내부거래로서 타회계 전대차관(일반회계, 기타 특별회계, 기업특별회계부문)으로부터 전대차관의 상환을 위해 받는 원금회수 ※ 기금으로부터의 전대차관원금회수는 927목에 계상
		927	기금전대차관 원금회수	정부내부거래로서 기금으로부터 전대차관의 상환을 위해 받는 원금회수

관	항	목	내 역
	94 예 수 금	941 일 반 회 계 예 수 금	정부내부거래로서 일반회계로 부터 받는 예수금
		942 기타특별회계 예 수 금	정부내부거래로서 기타특별 회계로부터 받는 예수금
		943 기 금 예 수 금	정부내부거래로서 기금으로 부터 받는 예수금
		944 비 금융공기업 예 수 금	정부내부거래로서 비금융 공기업으로부터 받는 예수금
		945 타계정예수금	정부내부거래로서 타계정으로 부터 받는 예수금
		946 기타민간예수금	주택청약저축 등 민간으로 부터 받는 예수금
95	예탁이자수입	951 일 반 회 계 예탁이자수입	정부내부거래로서 일반회계에 예탁한 자금의 이자수입
		952 기타특별회계 예탁이자수입	정부내부거래로서 기타특별 회계에 예탁한 자금의 이자수입
		953 기 금 예 탁 이 자 수 입	정부내부거래로서 기금에 예탁한 자금의 이자수입
		954 비금융·공기업 예탁이자수입	정부내부거래로서 기업특별 회계에 예탁한 자금의 이자수입
		955 타 계 정 예탁이자수입	정부내부거래로서 동일회계내의 계정간 예탁금에 대한 이자수입
		956 타 회 계 전 대 차 관 이 자 수 입	정부내부거래로서 타회계 (일반회계, 기타특별회계, 기업특별회계)로부터 받는 전대차관에 대한 이자수입

관	항	목	내 역
		957 기 금 전 대 차관이자수입	정부내부거래로서 기금으로부터 받는 전대차관에 대한 이자수입
	96 기 타	961 당기순이익전입금	
		962 감가상각미전입금	
		963 제충당금전입금	

2. 세출과목 구분(전회계 및 기금)

목번호	목	내 역
100	1. 인 견 비	
110	인 견 비	<p>01. 보 수</p> <p>1. 봉 급</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원보수규정” 제5조(별표1), 제33조(별표31) 제53조에 의한 경력적 및 특수경력적 공무원의 봉급 및 연봉(전문계약직공무원은 110-02목으로 계상) - “법관의보수에관한법률” 제2조에 의한 법관의 봉급 - “검사의보수에관한법률” 제2조에 의한 검사의 봉급 <p>2. 정근수당</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원수당 등에 관한 규정” 제7조에 의한 정근수당 <p>3. 성과상여금</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원수당 등에 관한 규정” 제7조의2에 의한 성과상여금 <p>4. 정액수당</p> <ul style="list-style-type: none"> - “국회의원 수당 등에 관한 법률”에 의한 국회의원 일반수당 및 정근수당 - 각종 공무원 보수 및 수당 규정 등에 의하여 월정액으로 지급하는 제수당 (근거규정) <ul style="list-style-type: none"> ① 공무원수당 등에 관한 규정 ② 국회공무원 제수당 지급규정 ③ 법원 공무원 수당 규칙 ④ 검사의 보수에 관한 법률시행령 ⑤ 기타 법령으로 월정액지급이 규정된 수당

목번호	목	내 역
		<p>5. 초과근무수당</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원수당 등에 관한 규정” 제15조 내지 제17조에 의한 시간외근무수당, 야간근무수당, 휴일근무수당 <p>6. 정액급식비</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원수당 등에 관한 규정” 제18조에 의한 정액급식비 <p>7. 명절휴가비</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원수당 등에 관한 규정” 제18조의 3에 의한 명절휴가비 <p>8. 명예퇴직수당</p> <ul style="list-style-type: none"> - “국가공무원 명예퇴직수당 등 지급규정”에 의한 명예퇴직수당 <p>02. 기타직보수</p> <ul style="list-style-type: none"> - “임기제공무원규정”에 의하여 채용하는 전문 계약직에 대한 보수(상여금, 수당 포함. 이하 같음) - “법원조직법” 제72조에 의한 사법연수생에 대한 보수 - “공무원임용령” 제24조에 의한 시보공무원이 될 자에 대한 보수 - “청원경찰법시행령” 제9조 규정에 의한 청원경찰에 대한 보수 - “청원산림보호직의배치에관한법률시행령” 제6조 규정에 의한 청원산림보호직에 대한 보수 - “전문의의수련및자격인정에관한규정” 제10조의 규정에 의한 수련의(인턴, 레지던트)에게 지급하는 보수

목번호	목	내 역
		<ul style="list-style-type: none"> - “농어촌등보건진료를위한특별조치법” 제11조에 의한 공중보건의사에 대한 보수 - “공중방역수의사에관한법률” 제16조에 의한 공중방역수의사에 대한 보수 - “병역법” 제34조의2에 의한 징병전담의사에 대한 보수 - “공익법무관에관한법률” 제14조에 의한 공익법무관에 대한 보수 - “경찰대학설치법” 제9조에 의한 경찰대학생 및 경찰간부후보생에 대한 보수 - “소방공무원법” 제26조에 의한 소방간부후보생에 대한 보수 - “공무원임용령” 제22조의3에 의한 견습직원에 대한 보수 - 개별법령에 의해 설치된 각종 위원회 또는 심의회의 비정규직에 대한 보수 - “고등교육법” 및 “공무원교육훈련법”에 의한 강사 등에 대한 보수 - “별정우체국법”에 의한 별정우체국직원에 대한 보수 - 공무원교육훈련기관의 초빙강사료 - 「기간제 및 단시간근로자 보호 등에 관한 법률」 및 「공공부문 비정규직 고용개선 대책(‘11.11.28)」에 의한 무기 계약직 및 상시·지속적 업무에 종사하는 기간제근로자(단시간근로자 포함)에 대한 보수 <p>03. 일용임금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 수개월 또는 수일 동안 일용으로 고용하는 임시직에 대한 보수 <p>04. 연가보상비</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원수당 등에 관한 규정” 제18조의 5에 의한 연가보상비

목번호	목	내 역
200	2. 물 견 비	<p>210 운 영 비 01. 일반수용비</p> <p>1. 사무용품 구입비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 필기용구, 각종 용지 등 사무용 제 잡품의 구입비 <p>2. 인쇄비 및 유인비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 자료 및 보고서, 책자, 각종 양식, 전단 등 업무 수행에 따른 일체의 인쇄물 및 유인물의 제작비 <p>3. 안내 · 홍보물 등 제작비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 현수막, 간판 등 행사 안내 및 홍보용 물품의 제작비 - 기관(관서)간판, 명패, 감사패, 상패 등의 제작비 <p>4. 소모성 물품 구입비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 물품관리법 제19조의 규정에 의한 재물조사대상(소모성 물품은 제외)이 아닌 물품의 구입비 * 재물조사대상 물품은 430-01목에 계상 <p>5. 간행물 등 구입비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 신문 · 잡지 · 관보 · 도서 · 팜플렛 등 정기 · 비정기 간행물의 구입비 * 도서관용 등 자본형성적 도서구입비는 430-01목에 계상 <p>6. 비품 수선비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 책상, 의자, 캐비넷, 파일박스, 접기, 전산기기, 타자기 등 각종 사무용 비품의 수선비

목번호	목	내 역
	7. 각종 수수료 및 사용료	
	<ul style="list-style-type: none"> - 물품관리위탁수수료, 업무대행수수료, 외국환 관리규정에 의한 외국환대체송금, 전송금, 우편 송금수수료 - 등기 및 소송료(인지대 및 법정수수료) 등 - 검정료, 감정료, 시험료 - 물품의 보관·운송료, 고속도로통행료, 주차 및 차고료, 물품의 운송을 위한 포장비, 상하차비, 선적·하역비 <p>단, 철도운송료는 210-02목에, 기업회계에서 물자조작과정에 소요되는 경비는 210-15목에 계상</p>	
	8. 업무위탁대가 및 사례금	
	<ul style="list-style-type: none"> - 국선변호사 및 수임·고문변호사에 대한 변호료·수임료 및 보수 - 속기·원고·측량 등의 각종 용역 제공에 대한 대가 및 전문가 자문료 - 현상 모집의 상금, 국가업무에 조력한 자에 대한 사례금 - 법령등에 의하여 설치된 각종 위원회의 민간위원에 대한 회의참석사례비 및 안건검토비 	
	9. 공고료 및 광고료	
	<ul style="list-style-type: none"> - TV·신문·잡지 기타 간행물에 대한 공고 및 광고료 <p>* 물품 또는 용역의 구입이나 임차에 소요되는 공고료는 당해 물품·용역의 구입에 계상하고, 기업회계에서 제품, 용역의 생산·구매·판매를 위한 선전비 및 견본비는 210-16목에 계상</p>	
	10. 업무용 택시 이용에 대한 대가	
	11. 기타 업무수행과정에서 소규모적으로 발생되는 물품의 구입 및 용역제공에 대한 대가	

목번호	목	내 역
	02. 공공요금 및 제세	
	<ul style="list-style-type: none"> 1. 공공요금 	
	<ul style="list-style-type: none"> - 우편요금, 전신·전화요금, 모사 전송기 등의 회선 사용료 및 철도화물 운송요금 - 전기·가스료, 상·하수도료, 오물 수거료 	
	2. 제세	
	<ul style="list-style-type: none"> - 법령에 의하여 지불·부담하는 제세(자동차세 포함) 및 국내부담금, 협회비 기타 계약에 의하여 부담하는 각종 부담금 - 소송사건에 있어서 제공해야 할 공탁금과 국고체당금 - 보험계약에 의한 각종 보험료 - 에너지 절약 성과배분계약에 따른 설비투자 상환금 	
	03. 피복비	
	<ul style="list-style-type: none"> - 공무원·군인에게 직접 지급하거나 대여하는 피복비 	
	<ul style="list-style-type: none"> ① 상시착용근무피복(작업복포함) ② 침구 및 개인장구 구입비 ③ 근무피복을 제조하여 지급할 경우 피복제조에 소요되는 재료비, 노임, 운반비 기타 제경비 	
	<ul style="list-style-type: none"> - 당직용 침구 구입비 	
	<ul style="list-style-type: none"> * 국가기관에 입원·수용·보호되고 있는 민간인에게 지급하는 피복비는 320-06목에 계상 	

목번호	목	내 역
		<p>04. 급량비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공무원, 군인에게 직접 급여하는 다음의 경비 <ul style="list-style-type: none"> ① 주식비 ② 부식비 ③ 후식비(우유 및 음료 등) ④ 주식 및 부식 취사에 필요한 연료대 ⑤ 합숙인 경우에는 상기(①~④)이외에 숙비를 포함 ⑥ 1항에서부터 5항에 소요되는 부대 경비 (운반비 · 보관비 및 공고료) ⑦ 주 · 부식물 생산에 필요한 제경비 ⑧ 주 · 부식물을 조리하거나 취사하기 위한 조리원 인건비, 소모성 도구 구입비 단, 소모성 도구의 구입비는 부식비 총액의 100분의 1을 초과 계상할 수 없음 * 국가기관에 입원 · 수용 · 보호되고 있는 민간인에게 급여하는 급량비는 320-06목에 계상 <p>05. 특근매식비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 경상 사무를 위한 특근자 및 을지연습에 참여하는 직원에 대한 매식비 - 급식을 필요로 하나 취사시설이 없어 매식하게 되는 경우의 급식비 <p>06. 일 · 숙직비</p> <ul style="list-style-type: none"> - “공무원 당직 및 비상근무규정”에 의한 일 · 숙직비

목번호	목	내 역
		<p>07. 임차료</p> <ul style="list-style-type: none"> - 임대차 계약에 의한 토지, 건물, 시설, 장비, 물품 등의 임차료 - 장소, 건물 등의 일시 임차료 - 각종 시설 및 장비의 리스료 - 물건 보관을 위한 간단한 창고 이용료 - 버스 · 승용차 등의 차량 임차료 - ASP서비스 이용에 따른 임차료 <p>08 연료비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 보일러 등 냉 · 난방시설의 가동에 필요한 연료대 및 부대경비 - 에너지절약 성과배분계약에 따른 설비투자 상환금 <p>09. 시설장비유지비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 에너지절약 성과배분계약에 따른 설비투자상환금 - 건물 및 건축설비(구축물, 기계장치), 공구, 기구, 비품 기타 시설물의 유지 보수비 - 통신시설 및 기상관측장비(단, 대체비는 노임, 제비용 포함) 유지비 - 원동기 등 동력장치, 증강비 및 항공기에 소요 되는 유류대, 기타 육상 운반구(차량제외) 유지비 * 이륜차 중 1,200cc이상은 210-10 목에 계상 - 시설장비유지관리의 용역비 (노무비와 제비용을 포함) * 내용년수를 현저히 증가시키는 대규모 수리비는 420-03목에 계상 <p>10. 차량 · 선박비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 차량 및 선박 유류대 - 차량정비 및 선박정비 유지비 - 차량 소모품비, 선박용품 및 선구비

목번호	목	내 역
	<p>11. 재료비</p> <p>1. 사업용 및 시험연구, 실험·실습 등에 소요되는 소모성 재료비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 실험·실습기자재, 시약, 시료 구입비 - 직접제작 또는 시공하는 기계·기구, 선박, 기타 공작물 및 건물에 소요되는 재료비 * 물품관리법 제19조의 규정에 의한 재물조사 대상물품(소모성물품은 제외)은 430-01목에, 수선에 사용되는 부속품등은 210-09 목에 계상 <p>2. 제품생산에 소비되는 각종 재료비용(재료소비에 의하여 주요 재료비, 보조 재료비, 매입부품비, 소모공기구비품비로 구분)</p> <p>3. 광물 및 기타 특수한 물건의 구입비</p> <p>4. 동물, 식물 및 식물종자 구입비</p> <p>5. 사료구입비</p> <p>12. 복리후생비</p> <p>1. 기업회계등의 법정 복리비, 복리시설부담금 및 후생비</p> <p>2. 기업회계등의 임시적 재해 보상금</p> <p>3. 동호회 및 연구모임 지원경비</p> <p>4. 맞춤형 복지제도 시행경비</p> <p>5. 소속직원 생일 기념 소액 경비</p> <p>6. 청사이전에 따른 이주지원비</p>	

목번호	목	내 역
	<p>13. 시험연구비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 국가시험연구기관 및 방위력개선 사업에서 시험연구에 직접 관련된 다음의 경비 <p>① 일용임금(110-03) ② 일반수용비(210-01) ③ 공공요금 및 제세(210-02) ④ 폐복비(210-03) ⑤ 임차료(210-07) ⑥ 연료비(210-08) ⑦ 시설장비유지비(210-09) ⑧ 재료비(210-11) ⑨ 여비(220) ⑩ 연구개발비(260)</p> <p>14. 학교운영비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 초중등교육법 제30조의2 제2항제1호의 규정에 의한 학교회계에 지원하는 운영경비 (공무원인건비 및 시설비는 제외) <p>15. 위탁사업비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 청사의 시설관리용역 또는 장비의 유지관리, 전산운영, 행사 등 정부업무를 외부 위탁함에 따른 제비용 <p>16. 기타 운영비</p> <p>1. 기업회계 등의 공고료, 광고료 기타 제품의 생산·구매·판매를 위한 선전비(의식비 제외)와 견본비</p>	

목번호	목	내 역
220	여 비	<p>2. 기업회계 등의 원재료, 제품 등 물자(외자 포함) 및 우편물 등의 운송비(항공, 철도, 자동차, 선박 등 요금과 인부 포함), 외주가공비, 상하차비, 물자조작 과정에 수반되는 보관료</p> <p>3. 의료비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 의무실·양호실 등 자체의료시설의 약품·소모성 의료기구 구입비 - 공상치료비 - 구속집행 정지자, 형집행 정지자 또는 감정 유치된 피고인, 피의자 중 법원의 감정 유치장 또는 검사의 지휘에 의하여 사회병원 및 의료기관에 수용된 자의 입원비, 시술비 등 <p>4. 기본적인 조직운영을 위하여 조직단위(과)로 지급하는 과 운영비 및 기관장·부기관장 등 비서실 운영비</p> <p>5. 사업추진 또는 기관운영을 위한 자체교육강사료 및 시험관리비</p> <p>6. 조직 및 기관을 대표하여 행하는 축·조의 경비 및 우수부서·직원 등에 대한 격려금</p> <p>01. 국내여비</p> <p>1. 공무원여비규정에 의한 공무원 국내출장여비 * 유무선 통신시설, 항공시설 및 기상관측장비 유지와 철도시설장비의 유지를 위한 직접적인 공사수행과 감독을 위한 여비는 210-09목에 계상</p> <p>2. 공무원여비규정에 의한 공무원이 아닌 자의 국내출장여비</p> <p>3. 각종 월액여비지급규정에 의하여 월정액으로 지급하는 여비</p> <p>4. 공무원의 인사이동에 따른 이전여비</p>

목번호	목	내 역
		<p>02. 국외업무여비</p> <p>1. 공무원여비규정에 의한 해외출장여비종 업무수행관련 여비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 특정업무(조사·확인·점검·물품구매·검사, 협력체결 등) - 외교활동(정상회담, 대통령 특사, 국가간 협약 체결 등) - 국제회의·국제행사 등 <p>2. 국가사업을 민간인에게 위촉할 때의 여비</p> <p>3. 외빈초청에 따른 여비(숙식비 및 항공료 등 교통비)</p> <p>03. 국제화여비</p> <p>1. 장·단기 공무원 교육훈련 등을 위한 국외훈련여비</p> <p>2. 해외연찬여비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 업무에 관한 시야·경험을 넓히기 위한 각종 해외시찰·견학·참관, 자료수집 등
230	특수활동비	기밀유지가 요구되는 정보 및 사건수사, 기타 이에 준하는 국정수행활동에 직접 소요되는 경비
240	업무추진비	<p>01. 사업추진비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 사업추진에 특별히 소요되는 접대비, 연회비 및 기타 제 경비 - 외빈초청 접대 경비 - 해외출장 지원 경비 - 행사 경비 등 <p>02. 관서업무비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 업무협의, 간담회 등 각 관서의 기본적인 운영을 위하여 소요되는 경비 - 체육대회, 종무식 등 공식적인 업무추진 소요 경비

목번호	목	내 역
250	직무수행경비	<p>01. 직급보조비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공무원의 직책 수행을 위해 “공무원 수당 등에 관한 규정” 제18조의 6에 의하여 정액으로 지급하는 경비 <p>02. 직책수행경비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 각급기관의 운영을 위하여 조직을 규정한 법령 또는 직제에 의한 직위를 보유한 자에게 직무상 소요를 감안하여 정액으로 지급하는 경비 <p>03. 특정업무경비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 예산, 감사 등 이에 준하는 특정 업무수행을 위하여 조직단위 또는 인원수를 감안하여 일정액을 계상하여 지급하는 경비 <p>04. 교수보직경비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 대학보직을 수행하는 교수에게 지급되는 경비
260	연구개발비	<p>1. 국가사업의 계속적인 연구등을 위촉받는자의 조사, 강연, 연구등 용역에 대한 반대급부</p> <p>2. 정보화 시스템 구축·운영을 위한 S/W 개발 및 ASP서비스 도입을 위한 커스터 마이징 경비 (감리비 포함)</p> <p>3. 방위력 개선사업중 각 군이 전력화 사업을 효율적으로 추진하기 위하여 연구기관 등에 위탁하는 경비</p>
300	3. 이전지출	
310	보전금	<p>01. 보상금</p> <p>1. 국가를 위하여 희생·현신한 국가유공자 등에게 국가가 생활안정과 예우차원에서 관계 법률에 의한 지급 경비</p>

목번호	목	내 역
		<ul style="list-style-type: none"> - 법령에 의하여 독립유공자 및 국가유공자 등에게 지급하는 보상금과 수당 <p>2. 국가가 사업을 적법하게 수행함에 있어 또는 국가의 공무원이 적법하게 그 직무를 수행함에 있어 타인에게 손해나 손실을 가했을 경우 각종 법률에 따라 지급하는 경비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 댐 건설 등 대규모 공공 사업의 수행을 위하여 이주자에게 대가없이(토지의 매입에 의하지 않고 토지를 제공 받는 경우 포함) 지급하는 이주정착비 등 이주보상비 - 현업관서에서 업무수행중 제반사고로 인한 민간인에 대한 부상치료비 <p>3. 법령에 의하여 반대급부 또는 채권채무의 원인행위 없이 일방적으로 민간인에게 급여하는 보상금, 장려금 및 상금</p> <p>4. 자연재해대책법령의 규정에 의해 사유시설 재해복구 사업을 위해 지원되는 자금 중 중앙 재해대책본부의 결정('03.9.25)에 따라 지급되는 경비</p> <p>5. 법령에 의하여 민간에 지급하는 사회보장적 수혜금 및 보궐구 제작비 등</p> <p>6. 국민건강보험법에 의한 국가부담금</p> <p>7. 법령에 의하여 지급하는 장학금 및 학자금</p> <p>8. 법령에 의하여 증인, 감정인, 참고인, 공술인에 대한 실비 변상금</p> <p>02 배상금</p> <p>국가가 사업을 수행하거나 국가 공무원이 직무를 집행함에 있어 고의 또는 과실로 법령을 위반하여 타인에게 손해를 가했을 경우 국가배상법이나 기타 법률에 근거하여 지급하는 경비</p>

목번호	목	내 역
320	민 간 이 전	<p>- 손해배상금, 국가배상금 - 망설, 도난, 미회수금의 보전금 - 반대급부 또는 채권채무의 원인행위에 의하여 보전해야 할 보상금(징발보상금)</p> <p>03. 포상금 등</p> <p>1. 법령에 의하여 반대급부 또는 채권채무의 원인 행위 없이 일방적으로 공무원 또는 기관에 대하여 급여하는 포상금, 상여금 및 상금</p> <p>2. 국제과학기술협력규정에 의한 해외파견 공무원의 학자금</p> <p>3. 예산절약 상여금</p> <p>01. 민간경상보조</p> <p>1. “보조금 관리에 관한 법률”에 의한 보조금 중 민간에 대한 경상적 지원으로 다음을 포함한다. - 민간이 행하는 사무 또는 사업에 대하여 국가가 이를 조성하거나 재정상의 원조를 하기 위하여 교부하는 것으로 자본적 경비를 제외한 보조금 - 국가조성사업 또는 보호사업 중 물가안정 또는 기타 정책 목적에 의하여 원가 이하로 판매함으로써 야기되는 차액보상을 위한 일반적인 생산 장려금 또는 보조금</p> <p>2. “복권및복권기금법”에 의한 법정배분금 중 민간에 대한 경상적 지원</p>

목번호	목	내 역
		<p>02. 민간위탁금</p> <p>- 국가가 법령의 규정에 의하여 민간인에게 위탁관리시키는 사업 중 기금성격의 사업비로서 사업이 종료되거나 위탁이 폐지될 때에는 전액 국고로 회수하는 제 사업비 (단, 예산관리상 예산에서 기금으로 전출되는 국고대여장학금은 610-03목으로 편성)</p> <p>03. 연금지급금</p> <p>1. 공무원연금법, 군인연금법에 의한 연금 및 재해보상금 등 제급여</p> <p>2. 공무원연금법의 적용을 받지 않은 기타직(110-02목)과 일용직(110-03목) 등에 대한 퇴직금 및 각종 부담금</p> <p>04. 보험금</p> <p>- 보험금, 체보험금 등 보험 지급금</p> <p>05. 이차보전금</p> <p>- 특정 목적을 위하여 필요한 자금이 일반 대출금리 또는 조달금리보다 낮은 금리로 조성될 수 있도록 하기 위하여 지원되는 경비(환차손 포함)</p> <p>06. 구료비</p> <p>1. 환자, 수용자, 요구호대상자 및 기타 민간인에게 급여하는 - 주·부식 취사용 연료대, 동부대경비 (운반비 및 공고료 등) - 주·부식물 생산에 필요한 제경비 - 주·부식물을 조리 및 취사하기 위하여 필요한 소모성 소도구의 구입비 단, 부식비 총액의 100분의 1을 초과 계상할 수 없음</p>

목번호	목	내 역
330	자 치 단 체 이 전	<p>2. 피복급여규정에 의거 환자, 수용자, 요구호 대상자에게 지급하거나 대여하는</p> <ul style="list-style-type: none"> - 피복의 구입비 - 피복을 직접 제조·지급할 경우에는 피복 제조에 소요되는 재료비, 노임, 운반, 기타 제경비 <p>07. 민간자본보조</p> <p>1. “보조금 관리에 관한 법률”에 의한 보조금 중 민간의 자본형성 또는 경제개발을 위하여 지급하는 보조금</p> <p>2. “복권및복권기금법”에 의한 법정배분금 중 민간에 대한 자본형성적 지원</p> <p>08. 민간대행사업비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 국가가 직접 추진하여야 할 사업으로서 법령의 규정에 의하여 민간에 대행 또는 위탁시키는 사업의 사업비(시설물의 건설 및 유지보수를 위한 사후관리 등 자본 형성적 경비에 한함) <p>01. 자치단체 경상보조</p> <p>1. “보조금 관리에 관한 법률”에 의한 보조금 중 자치단체에 대한 경상적 지원</p> <p>2. “복권및복권기금법”에 의한 법정배분금 중 자치단체에 대한 경상적 지원</p> <p>3. 지방자치단체를 통하여 민간에게 지급하는 경상적 지원으로 자본적 경비를 제외한 보조금</p> <p>02. 자치단체교부금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 지방교부세법에 의한 지방재정교부금 - 지방교육재정교부금법에 의한 지방교육재정교부금 <p>03. 자치단체 자본보조</p> <p>1. “보조금 관리에 관한 법률”에 의한 보조금 중 자치단체에 자본형성 또는 경제개발을 위하여 지급하는 보조금</p>

목번호	목	내 역
340	해 외 이 전	<p>2. “복권및복권기금법”에 의한 법정배분금 중 자치단체에 대한 자본형성적 지원</p> <p>3. 지방자치단체를 통하여 민간에게 지급하는 자본형 성적 보조금</p> <p>04. 자치단체 대행사업비</p> <ul style="list-style-type: none"> - 국가가 직접 추진하여야 할 사업으로서 법령의 규정에 의하여 자치단체에 대행 또는 위탁 시키는 사업비(자본형성적 경비에 한함) <p>01. 해외경상이전</p> <ul style="list-style-type: none"> - “보조금 관리에 관한 법률”에 의한 보조금 중 해 외교포 또는 외국기관에 지급하는 경상보조금과 교포교육 경비 <p>02. 국제부담금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 법령, 조약, 협정등에 의하여 설립된 법인, 외국기 관, 국제기구, 외국인 또는 외국과 공동으로 설립 된 기관 및 조합에 대하여 국고에서 직접 지급할 국제부담금 및 조약 또는 협정에 의하여 정부가 부담하도록 규정된 부담금 <p>03 해외자본이전</p> <p>“보조금 관리에 관한 법률”에 의해 지급하는 보조금 중 다음에 해당하는 경비</p> <p>1. 해외교포 또는 외국기관에 지급하는 자본형성 보조금</p> <p>2. 해외 출자금</p>

목번호	목	내 역
350	출연금	<p>01. 출연금 - 법령에 의한 정부출연금</p> <p>02. 금융성기금 출연금</p> <p>03. 민간기금 출연금 - 민간기금에 대해 무상으로 지원하는 출연금</p>
400	4. 자산취득	
410	토지매입비	<p>1. 사무실, 창고, 공장 등의 부지 및 기타 토지매입비</p> <p>2. 건물 및 토목공사에 편입되는 토지 및 건물의 보상비와 동공사로 인한 손실(경영권, 광업권, 어업권, 이전비, 이동비 및 설어비 등)에 대한 보상비 * 소규모의 도로 및 하천의 건설 및 개보수에 따른 토지보상금은 420-03목에 계상</p> <p>3. 1~2로 인한 재산권 변동을 위한 등기 등록비, 감정수수료, 측량수수료 등 부대경비</p>
420	건설비	<p>01. 기본조사설계비</p> <p>1. 사업계획을 기초로 하여 기술적, 경제적 타당성 조사 및 교통·환경영향평가와 사업기본계획 수립에 소요되는 경비</p> <p>2. 주요설계 시행지침, 예비설계, 기본설계 및 개략공사비 산정에 소요되는 경비</p> <p>3. 일괄입찰 또는 대안입찰방식으로 집행방법이 확정된 공사의 발주에 따른 설계보상비 지급에 소요되는 경비</p>

목번호	목	내 역
		<p>02. 실시설계비 기본계획 및 기본설계를 바탕으로 하여 공사현장에서 공사집행이 가능한 설계 작성에 소요되는 경비</p> <p>03. 시설비</p> <p>1. 전물, 공작물, 구축물, 대규모 기계장치, 기구의 신조 및 동 부대시설에 필요한 경비</p> <p>2. 전력신호 및 전신전화, 선로시설비와 동 부대경비</p> <p>3. 토지정지공사비</p> <p>4. 조립, 육립 및 병해충 방제에 필요한 경비</p> <p>5. 도로, 하천등의 건설 및 개보수비와 이에 따른 소규모 용지보상금 * 토지 매입비는 410목에 계상</p> <p>6. 직영공사일 경우에는 공사에 직접 소요되는 재료비·노임·운반비 등 기타 제경비 * 국방부 방위력개선사업에 의한 군의 직영 소요 경비 포함</p> <p>7. 전신전화가입 및 가설료, 무선설비, 무선허가신청료 및 겸사료</p> <p>8. 기업회계 등의 경우는 430-06목, 440목 등의 내역에 적합한 경우 각 해당목에 계상</p> <p>9. 건물, 기계, 기구, 선박 및 기타 공작물의 수선비(재료비 포함)와 도장공사비 등 내용년수를 현저히 증가시키는 수리비 또는 대체비(도로, 하천 등 유지보수를 위한 노임, 재료비, 유류대, 소규모 토지매입비 및 용지보상비 등 포함)</p>

목번호	목	내 역
		<p>04. 감리비</p> <p>도로, 항만 등 건설공사와 청사 등 건축공사의 현장관리와 품질향상을 위하여 위탁받은 자의 조사·감독·검사등 감리용역에 소요되는 경비</p> <p>05. 시설부대비</p> <p>도로, 하천, 항만 등의 건설, 대수선 또는 재산취득 등에 직접 소요되는 부대경비</p> <p>1. 공사시공 계획수립 및 시공관리에 필요한 공공요금</p> <p>2. 공사용 기계, 물자도입에 따르는 조작비 및 통관수수료</p> <p>3. 공사감독과 재산취득에 따르는 여비, 용지 매수 및 시공관리에 직접 필요한 일용임금, 공사현장 또는 사업장 감독의 현장체재비 및 피복비(작업복, 명찰, 헬멧, 완장, 장화, 장갑 등)</p> <p>4. 공고료, 시험 및 직접공사에 소요되는 수용비 및 수수료</p> <p>5. 재산취득에 따르는 감정료, 측량수수료</p> <p>6. 공사계약 수수료와 공사감독에 따르는 임차료 (차량 또는 선박을 임차하는 경우에는 운영비 포함) 및 수수료</p> <p>7. 공사의 기공식 및 준공식에 따르는 최소한의 의식비</p> <p>8. 공사과정에서 발생하는 경미한 피해에 대한 보상비 또는 복구비 (예) - 도로굴착시 민간건물 손상 - 전주건식에 따른 농작물 피해 - 공사인부의 경미한 치료비</p>

목번호	목	내 역
430	유형자산	<p>06 건설가계정</p> <p>1. 기업회계등에 있어서 단위사업(세부단위)으로 해당년도에 완성하지 못하는 유형고정자산의 건설을 위하여 지급 및 설비의 소요경비</p> <p>2. 사업집행에 직접 소요되는 부대경비</p> <p>01. 자산취득비</p> <p>1. 건물 및 공작물(토지를 포함하여 취득하는 경우에 토지매입비가 구분되지 않은 경우는 이를 포함) 대규모 기계, 기구, 차량, 선박, 항공기 및 임목죽 등의 취득비 * 무형자산의 취득은 440목에 계상</p> <p>2. 차량, 운반구 및 공구·기구 비품 - 육상운반구 구입 및 동 주요 부속설비의 구입 또는 제작비 - 선박, 항공기, 수상 및 항공운반구 또는 동 주요 설비의 구입 또는 제작비 - 물품관리법 제19조의 규정에 의한 재물조사 대상이 되는 공구·기구·비품, 기타 물품구입비 등</p> <p>3. 물건의 성질 및 형상이 변하지 않고 비교적 장기간 사용할 수 있는 기계기구(부속품 포함) 및 사무집기류</p> <p>4. 도서관용 등 자본형성적 도서 구입비</p> <p>5. 방위력 개선사업에 의한 장비취득비</p> <p>6. 서류함, 책상, 의자, 전화기등 사무용 집기류의 구입비</p> <p>7. 정부미술품보관관리규정(조달청고시)에 의하여 관리되는 문화예술품 취득 경비</p> <p>8. 전산자원 구입비 - 정보시스템구축에 필요한 HW, 상용 SW, NW(네트워크장비) 등 구입비</p> <p>9. 자산취득에 직접 소요되는 제세, 수수료 등 부대경비</p>

목번호	목	내 역
		02. 저장품매입비 - 특별회계의 양곡, 석탄 등 저장품 매입비 (저장용품 포함)
		03. 차관물자용역대 - 외국차관으로 직접 도입되는 물자대 - 차관자금에서 직접 지급되는 것으로서 국내외에서 수행되는 조사, 연구 등 용역비 및 해외 훈련비 - 차관자금에서 직접 지불되는 건설기간 중 이자 및 약정수수료
440	무형자산	1. 법률상의 권리 - 특허권, 실용신안권, 의장권, 상표권, 전신전화 가입권 등 기타 통신시설 가입권 * 전화가입권 등 통신시설 가입권은 기업회계 등(재무제표상 무형고정자산으로 취급)의 경우외에는 420-03목에 계상 - 임대차계약에 의한 청·관사 보증금 및 전세금
450	용자금	2. 법률상 권리가 아닌 장래의 수익을 예상한 경영상의 권리로서의 영업권 01. 비금융공기업 용자금 - 부문간거래로서 중앙정부부문과 비금융공기업 부문인 기업회계간 유상으로 빌려주는 자금 1. 일반회계와 기업특별회계간 용자 2. 기타특별회계와 기업특별회계간 용자 3. 비금융공공기금과 기업특별회계간 용자 4. 기업특별회계내 계정간 용자

목번호	목	내 역
		02. 통화금융기관 용자금 - 공공분야가 특정정책 목적을 달성하기 위하여 통화금융기관(예금은행)에 대해 유상으로 빌려주는 자금
		03. 비통화금융기관 용자금 - 공공분야가 특정정책 목적을 달성하기 위해 비통화금융기관에 대해 유상으로 빌려주는 자금
		04. 기타 민간용자금 - 공공분야가 특정정책 목적을 달성하기 위해 기타 민간분야에 대해 유상으로 빌려주는 자금
460	출자금	05. 지방자치단체 용자금 - 중앙정부부문이 지방자치단체에 유상으로 빌려주는 자금 01. 일반출자금 - 예금은행을 제외한 정부투자기관 및 민간부문에 대한 정부출자금
470	예치금 및 유가 증권매입	02. 통화금융기관 출자금 - 예금은행에 대한 정부출자금 01. 한국은행 예치금 - 공공분야가 여유자금운용 등의 목적으로 한국은행에 예입·예치하는 자금 (추후 이를 회수할 경우 한국은행 예치금회수 과목(851목)으로 세입 계상)

목번호	목	내 역
		<p>02. 통화금융기관 예치금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 여유자금운용 등의 목적으로 통화금융기관에 예입·예치하는 자금 (추후 이를 회수할 경우 통화금융기관 예치금 회수(852목)으로 세입 계상)
		<p>03. 비통화금융기관 예치금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 여유자금운용 등의 목적으로 비통화금융기관 또는 기타 민간에 예입·예치하는 자금 (추후 이를 회수할 경우 비통화금융기관 예치금 회수(853목) 또는 기타 민간예치금회수(854목)으로 세입 계상)
		<p>04. 국공채매입</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 여유자금운용 등의 목적으로 국공채를 매입하는 자금 (추후 이를 매각할 경우 국공채매각대(841목)으로 세입 계상)
		<p>05. 지방채매입</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 여유자금운용 등의 목적으로 지방채를 매입하는 자금 (추후 이를 매각할 경우 지방채매각대(842목)으로 세입 계상)
		<p>06. 기타 유가증권매입</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 여유자금운용 등의 목적으로 국채를 제외한 기타유가증권을 매입하는 자금 (추후 이를 매각할 경우 기타유가증권매각대(843목)으로 세입 계상)

목번호	목	내 역
480	예 탁 금	<p>01. 일반회계 예탁금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 기타특별회계나 공공기금이 일반회계에 유상으로 빌려주는 자금 <p>* 기업특별회계가 일반회계에 유상으로 빌려주는 자금은 비금융공기업용자금(450-01목)으로 계상</p>
		<p>02. 기타특별회계 예탁금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반회계나 공공기금 또는 타 기타특별회계가 특정 기타특별회계에 유상으로 빌려주는 자금
		<ul style="list-style-type: none"> - 계정간 거래로서 동일 기타특별회계내 타계정에 유상으로 빌려주는 자금 <p>* 기업특별회계가 일반회계에 유상으로 빌려주는 자금은 비금융공기업용자금(450-01목)으로 계상</p>
		<p>03. 공공기금 예탁금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반회계, 기타특별회계, 타 공공기금에서 특정 공공기금에 유상으로 빌려주는 자금
		<ul style="list-style-type: none"> - 계정간 거래로서 동일 공공기금 내의 타계정에 유상으로 빌려주는 자금 <p>* 기업특별회계가 공공기금에 유상으로 빌려주는 자금은 비금융공기업용자금(450-01목)으로 계상</p>

목번호	목	내 역
500	5. 상 환 지 출	
510	상 환 지 출	<p>01. 국내차입금 상환</p> <p>1. 부문간 차입금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 부문간 거래로서 중앙정부부문과 비금융 공기업 부문인 기업회계간에 유상으로 빌려온 자금의 원금상환 - 일반회계와 기업특별회계간의 원금상환 - 기타특별회계와 기업특별회계간의 원금상환 - 비금융공공기금과 기업특별회계간 원금상환 - 기업특별회계내 계정간 원금상환 <p>2. 통화금융기관 차입금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 통화금융기관(예금은행)으로부터 유상으로 빌려온 차입금 원금상환 <p>3. 비통화금융기관 차입금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 비통화금융기관으로부터 유상으로 빌려온 차입금 원금상환 <p>4. 기타 민간 차입금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 기타 민간부문으로부터의 차입금 원금상환 <p>5. 국공채 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 발행한 국공채 원금상환 <p>6. 한국은행 차입금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 통화당국인 한국은행으로부터 차입한 차입금 원금상환

목번호	목	내 역
		<p>02. 해외차입금상환</p> <p>1. 차관 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 해외차입금(차관) 원금의 상환 (해외차관선에 직접 상환하는 것에 한하며 전대차관의 공공자금관리기금 차관계정으로의 상환은 510-06목에 계상) <p>2. 기타 해외채무 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 차관을 제외한 해외채무(원금)의 상환 (예) 외교통상부 소관 : 재외공관 취득을 위한 외국은행으로부터의 현금차입금의 상환 <p>03 차입금이자</p> <p>1. 부문간 차입금이자</p> <ul style="list-style-type: none"> - 중앙정부부문과 비금융공기업부문인 기업회계간 차입금에 대한 이자 <p>2. 국공채이자</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공분야가 발행한 국공채이자 지급 <p>3. 기타 국내 차입금이자</p> <ul style="list-style-type: none"> - 금융기관 기타 국내차입금에 대한 이자 <p>4. 차관이자</p> <ul style="list-style-type: none"> - 국제차관에 대한 이자 및 약정 수수료 <p>5. 기타 해외채무이자</p> <ul style="list-style-type: none"> - 차관을 제외한 기타 해외채무(510-02)에 대한 이자지출

목번호	목	내 역
		<p>04 예수금 원금 상환</p> <p>1. 일반회계 예수금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 기타특별회계나 공공기금이 일반회계로부터 예탁받은 예수금의 원금상환 <p>2. 기타특별회계 예수금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반회계나 공공기금이 기타특별회계로부터 예탁받은 예수금의 원금상환 - 기타특별회계 내의 타계정에서 예탁받은 예수금의 원금상환 <p>3. 공공기금 예수금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반회계나 기타특별회계가 공공기금으로부터 예탁받은 예수금의 원금상환 - 동일 공공기금 내의 타계정에서 예탁받은 예수금의 원금상환 <p>4. 기타민간예수금 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주택청약저축 등 민간으로부터 받는 예수금 원금에 대한 이자상환 <p>05 예수금이자상환</p> <p>1. 일반회계 예수금 이자상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 기타특별회계나 공공기금이 일반회계로부터 예탁받은 예수금 원금에 대한 이자지급 <p>2. 기타특별회계 예수금 이자상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반회계나 공공기금이 기타특별회계로부터 예탁받은 예수금 원금에 대한 이자지급 - 동일 기타특별회계 내의 타계정에서 예탁받은 예수금 원금에 대한 이자지급

목번호	목	내 역
600	6. 전 출 금 등	<p>3. 공공기금 예수금 이자상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반회계나 기타특별회계가 공공기금으로부터 예탁받은 예수금 원금에 대한 이자지급 - 동일 공공기금 내의 타계정에서 예탁받은 예수금 원금에 대한 이자지급 <p>4. 기타민간예수금 이자상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주택청약저축 등 민간으로부터 받는 예수금 원금에 대한 이자상환 <p>06. 전 대차관 원금상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 공공자금관리기금의 차관계정에 대한 전대차관 원금상환 단, 공공자금관리기금의 차관계정을 거치지 않고 직접 해외차관선에 상환하는 차관원금은 510-02목, 이자는 510-03목에 계상 <p>07. 전 대차관 이자상환</p> <ul style="list-style-type: none"> - 전대차관 원금에 대한 이자 <p>610</p> <p>전 출 금 등</p> <p>01. 일반회계 전출금</p> <p>1. 기타 특별회계 및 공공기금이 일반회계에 무상으로 주는 자금</p> <p>2. 기업특별회계가 일반회계에 무상으로 주는 자금</p> <p>02. 기타특별회계 전출금</p> <p>1. 일반회계, 기타 특별회계, 공공기금이 특정 기타특별회계에 무상으로 주는 자금</p> <p>2. 기업특별회계가 기타특별회계에 무상으로 주는 자금</p>

목번호	목	내 역
		3. 동일 기타특별회계내의 타계정으로 무상으로 주는 자금
		03. 공공기금 전출금
		1. 일반회계, 기타 특별회계, 공공기금이 특정 공공기금에 무상으로 주는 자금
		2. 기업특별회계가 공공기금에 무상으로 주는 자금
		3. 계정간 거래로서 동일 공공기금내의 타계정에 무상으로 주는 자금
		4. 공무원연금법 및 사립학교교원연금법에 의한 국가부담금
	04. 비금융공기업 경상전출금	
		1. 부문간 거래로서 중앙정부 부문이 비금융공기업부문인 기업특별회계에 대해 무상으로 제공하는 자금 또는 전출금
		2. 기업특별회계간 또는 기업특별회계내 계정간 무상으로 제공하는 자금 또는 전출금
	05. 비금융공기업 자본전출금	
		1. 부문간거래로서 중앙정부부문이 비금융공기업부문인 기업특별회계의 자본형성을 위하여 무상으로 제공하는 자금 또는 전출금

목번호	목	내 역
		2. 기업특별회계간 또는 기업특별회계내 계정간 자본형성을 위하여 무상으로 지원하는 자금 또는 전출금
		06 감가상각비
		- 기업회계 등의 고정자산중 상각자산에 대한 감가상각비 및 기타 이연자산에 대한 상각비
		07 당기순이익
		- 기업회계등의 당기손익계산상의 순이익
700	7. 예비비 및 기타	
710	예비비 및 기타	01 예비비
		- 국가재정법 제22조의 규정에 의해 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위한 자금
		02 예비금
		- 국가재정법상 독립기관의 특수성을 감안하여 국회법 등의 개별법에 근거하여 편성 운용하는 경비
		03 반환금 기타
		1. 반환금
		파오납금, 반환금, 수표지불미청산금, 상환금, 기타 반환금
		2. 잡손 등
		유가증권, 고정자산등의 매출손실금, 대손금 또는 대손상각충당금, 기타 잡손
		3. 차기이월
		차회계연도 이월금액

II. 분야·회계·소관·계정 코드표

① 분야·부문 분류체계 및 코드 설정

16분야 69부문			
010. 일반·지방행정	050. 교육	083 공적연금 084 보육·가족및여성 085 노인·청소년 086 노동 087 보훈 088 주택 089 사회복지일반	115 에너지및자원개발 116 산업·중소기업일반 120. 교통및물류 121 도로 122 철도 123 도시철도 124 해운·항만 125 항공·공항 126 물류등기타
011. 입법및선거관리 012 국정운영 013 지방행정·재정지원 014 재정·금융 015 정부자원관리 016 일반행정	060. 문화 및 관광	061 문화예술 062 관광 063 체육 064 문화재 065 문화및관광일반	090. 보건 091 보건의료 092 건강보험 093 식품의약안전
020. 공공질서및안전	070. 환경	071 상하수도·수질 072 폐기물 073 대기 074 자연	100. 농림수산 101 농업·농촌 102 임업·산촌 103 수산·어촌 104 식품업 140. 국토및지역개발 130. 통신 131 방송통신 132 우정
021 법원및현재 022 법무및검찰 023 경찰 024 해경 025 재난관리	080. 사회복지	081 기초생활보장 082 취약계층지원	110. 산업·중소기업및에너지 111 산업금융지원 112 산업기술지원 113 무역및투자유치 114 산업진흥·고도화
030. 외교·통일 031 통일 032 외교·통상	040. 국방	041 병력운영 042 전력유지 043 방위력개선 044 병무행정	150. 과학기술 151 기술개발 152 과학기술연구지원 153 과학기술일반 160. 예비비 161 예비비

※ 프로그램 예산체계에 따른 코드 설정

- “장(분야)-관(부문)-항(프로그램)-회계/기금-계정-세항(단위사업)-세부사업” 체계로 설정
 - 내부거래지출 및 보전지출사업 대해서도 일반지출과 동일한 방식으로 처리하며, 장(분야) 및 관(부문) 설정 시 복수의 장(분야)·관(부문)에 해당하는 경우 대표적인 하나의 장(분야)·관(부문)만을 기재

【 일반지출 】

구 분	코 드	설 명
항(프로그램)	1000 ~ 7900 * 배단위로 구분	<ul style="list-style-type: none"> ○ 백(百)단위의 코드를 사용하여 프로그램간 코드가 중복되지 않도록 설정 ○ 다만, “△△행정지원” 프로그램은 전 소관이 공동으로 7000 ~ 7900 코드를 사용
세항(단위사업)	△△01 ~ △△99 * 단단위로 구분 * △△ : 프로그램과 동일 코드	<ul style="list-style-type: none"> ○ 단(單)단위의 코드를 사용하여 단위사업간 코드가 중복되지 않도록 설정 ○ 프로그램과 같은 코드 사용 불가(1000, 6200 등 십단위와 단단위가 모두 zero인 코드는 사용불가) ○ 단위사업을 유형별로 분류하여 코드 설정 <ol style="list-style-type: none"> 1. 인건비 단위사업 : △△01 ~ △△10 <ol style="list-style-type: none"> (1) 본부 인건비 : △△01 (2) 소속기관 인건비 : △△02 ~ △△06 (3) 지방청 및 지방사무소 인건비 : △△07 ~ △△10 2. 기본경비 단위사업 : △△11 ~ △△30 <ol style="list-style-type: none"> (1) 본부 기본경비 : △△11 ~ △△17 (2) 소속기관 기본경비 : △△18 ~ △△23 (3) 지방청 및 지방사무소 기본경비 : △△24 ~ △△30 3. 기금운영비 단위사업 : △△76 ~ △△79 4. 사업성 단위사업 : △△31 ~ △△75

구 분	코 드	설 명
세부사업	100 ~ 799 * 단단위로 구분	<ul style="list-style-type: none"> ○ 단(單)단위의 코드를 사용 <ul style="list-style-type: none"> 1. 인건비 세부사업 : 100 ~ 199 <ul style="list-style-type: none"> (1) 총액인건비 대상 인건비 : 100 ~ 149 (2) 총액인건비 대상이 아닌 인건비 : 150 ~ 199 2. 기본경비 세부사업 : 200 ~ 299 <ul style="list-style-type: none"> (1) 총액인건비 대상 기본경비 : 200 ~ 249 (2) 총액인건비 대상이 아닌 기본경비 : 250 ~ 299 3. 기금운영비 세부사업 <ul style="list-style-type: none"> (1) 인건비 : 100 ~ 199 (2) 경상운영비 : 200 ~ 299 4. 사업성 세부사업 : 300 ~ 799 <ul style="list-style-type: none"> (1) 일반 사업성 세부사업 : 300 ~ 649 (2) 수입대체경비 : 650 ~ 699 (3) 총액계상사업 : 700 ~ 749 (4) BTL정부지급금사업 : 750~799 (5) 금융성기금 출연금 : 880 ~ 899 * 정보화사업, 연구개발사업, 성인지예산 사업등 사업유형관리가 필요한 사업은 세부사업별로 해당하는 사업유형을 설정하여 관리

【 내부거래 지출 】

구 分	코 드	설 명
항(프로그램)	8000~9600 * 백단위로 구분	<ul style="list-style-type: none"> ○ 백(百)단위의 코드를 사용하되 프로그램간 코드가 중복되지 않도록 설정
세항(단위사업)	△△01 ~ △△99 * 단단위로 구분 * △△ : 프로그램과 동일 코드	<ul style="list-style-type: none"> ○ 단(單)단위의 코드를 사용하되 단위사업간 코드가 중복되지 않도록 설정

구 分	코 드	설 명
세부사업	800 ~ 919 * 단단위로 구분	<ul style="list-style-type: none"> ○ 단(單)단위의 코드를 사용 <ul style="list-style-type: none"> 1. 회계간 거래 : 800 ~ 819 2. 회계내 계정간 거래 : 820 ~ 839 3. 기금간 거래 : 840 ~ 859 4. 기금내 계정간 거래 : 860 ~ 879 5. 예산⇒기금간 거래 : 880 ~ 899 6. 기금⇒예산간 거래 : 900 ~ 919 * 세부사업명에 내부거래의 주체가 되는 회계기금 또는 계정명과 객체가 되는 회계기금 또는 계정명을 기입(예) 공공자금관리기금에서 일반회계로의 예탁

【 보전지출 】

구 分	코 드	설 명
항(프로그램)	9700~9800 * 백단위로 구분	<ul style="list-style-type: none"> ○ 백(百)단위의 코드를 사용하되 프로그램간 코드가 중복되지 않도록 설정 <ul style="list-style-type: none"> 1. 여유자금 운용 : 9700 2. 차입금 원금상환 : 9800
세항(단위사업)	△△01 ~ △△99 * 단단위로 구분 * △△ : 프로그램과 동일 코드	<ul style="list-style-type: none"> ○ 단(單)단위의 코드를 사용하되 단위사업간 코드가 중복되지 않도록 설정
세부사업	970~989 * 단단위로 구분	<ul style="list-style-type: none"> 1. 여유자금 운용 : 970 ~ 979 2. 차입금원금상환 : 980 ~ 989

② 회계·소관·계정 코드표

회계·소관·계정	코드			회계·소관·계정	코드		
	회계	소관	계정		회계	소관	계정
[일반회계]	11			법 제 처	28	0	
대통령비서실 및 국가안보실	01	0		국 가 보 훈 처	29	0	
대통령경호실	02	0		식 품 의 약 품 안 전 처	30	0	
국회	03	0		국 가 인 권 위 원 회	31	0	
대법원	04	0		방 송 통 신 위 원 회	32	0	
헌법재판소	05	0		공 정 거 래 위 원 회	33	0	
중앙선거관리위원회	06	0		금 응 위 원 회	34	0	
민주평화통일자문회의	07	0		국 민 권 익 위 원 회	35	0	
감사원	08	0		원 자 력 안 전 위 원 회	36	0	
국가정보원	09	0		국 세 청	37	0	
국무총리실	10	0		관 세 청	38	0	
기획재정부	11	0		통 계 청	40	0	
미래창조과학부	12	0		병 무 청	41	0	
교육부	13	0		방 위 사 업 청	42	0	
외교부	14	0		경 찰 청	43	0	
통일부	15	0		소 방 방 재 청	44	0	
법무부	16	0		문 화 재 청	45	0	
국방부	17	0		농 촌 진 흥 청	46	0	
안전행정부	18	0		산 립 청	47	0	
문화체육관광부	19	0		중 소 기 업 청	48	0	
농림축산식품부	20	0		기 상 청	50	0	
산업통상자원부	21	0		행 정 중 심 복 합 도 시 건 설 청	51	0	
보건복지부	22	0		해 양 경 칠 청	52	0	
환경부	23	0		새 만 금 개 발 청	53	0	
고용노동부	24	0		행 정 자 치 부	54	0	
여성가족부	25	0		국 민 안 전 처	55	0	
국토교통부	26	0		인 사 혁 신 처	56	0	
해양수산부	27	0					

회계·소관·계정	코드			회계·소관·계정	코드		
	회계	소관	계정		회계	소관	계정
[특별회계]				○ 환 경 개 선	25	23	0
				○ 우 체 국 보 험	29	12	0
<기타특별회계>	15	XX		○ 주 한 미 군 기 지 이 전	34	17	0
○ 농 어 촌 구 조 개 선	4			○ 행 정 중 심 복 합 도 시 건 설	35	51	0
(구 조 개 선 사 업 계 정)	5			○ 국 방 · 군 사 시 설 이 전	36	17	0
(농 어 촌 특 별 세 산업 계 정)	6			○ 혁 신 도 시 건 설	37	XX	0
(임업 진 흥 사 업 계 정)				○ 아 시아 문화 중 심 도 시 조 성	38	19	0
				○ 지 역 발 전	39	XX	
○ 교 통 시 설	17	XX		(생 활 기 반 계 정)			1
(도로 계 정)	4			(경 제 발 전 계 정)			2
(철도 계 정)	5			(제주 특별 자치 도 계 정)			3
(교 통 체 계 관 리 계 정)	6			(세 종 특별 자치 시 계 정)			4
(공 항 계 정)	7						
(항 만 계 정)	9						
<기업특별회계>	51	20					
○ 등 기	18	04	0	○ 양 곡 관 리			
				(손 악)			1
○ 교 도 작 업	20	16	0	(자 본)			2
				○ 책 임 운 영 기 관	52		
○ 에 너 지 및 자 원 사 업	24	XX		- 미래 창조 과학부	12		
(투 자 계 정)	4			• 국립 중앙 과학 관			
(융 자 계 정)	5			(손 악)			110
				(자 본)			210
				• 국립 과 천 과학 관			
				(손 악)			115
				(자 본)			215

회계·소관·계정	코드			회계·소관·계정	코드		
	회계	소관	계정		회계	소관	계정
- 보 건 복 지 부				- 해 양 수 산 부			
• 국립마산병원	22			• 대산지방해양항만청	27		
(손 익)		132		(손 익)		150	
(자 본)		232		(자 본)		250	
• 국립서울병원				- 경 찰 청	43		
(손 익)		133		• 경찰병원			
(자 본)		233		(손 익)		171	
• 국립나주병원				(자 본)		271	
(손 익)		134		- 산 립 청	47		
(자 본)		234		• 국립자연휴양림관리소			
• 국립재활원				(손 익)		196	
(손 익)		135		(자 본)		296	
(자 본)		235		- 특 허 청	49		
• 국립목포병원				(손 익)		115	
(손 익)		136		(자 본)		215	
(자 본)		236	○ 조 달		39		
• 부 곡 병 원				(손 익)		1	
(손 익)		137		(자 본)		2	
(자 본)		237	○ 우 편 사 업		12		
• 춘천병원				(손 익)		1	
(손 익)		138		(자 본)		2	
(자 본)		238	○ 우 체 국 예 금		12		
• 공주병원				(손 익)		1	
(손 익)		139		(자 본)		2	
(자 본)		239					

III. 결산지침 관련 담당부서 및 연락처

【기획재정부】

담당부서	담당자	전화번호	e-mail
재무회계팀	소광문 사무관	044-215-5473	digit1@mosf.go.kr
"	윤현석 사무관	044-215-5471	"
"	이경숙 사무관	044-215-5474	"
"	이돈일 사무관	044-215-5472	"
"	배병식 주무관	044-215-5475	"
"	권기환 연구원	044-215-5476	"

【국가회계재정통계센터】

담당부서	담당자	전화번호	e-mail
국가회계팀	현지용 연구원	044-414-2572	hyunjy@kipf.re.kr
"	윤성호 연구원	044-414-2562	shyoon@kipf.re.kr
"	진태호 연구원	044-414-2552	redsplit@kipf.re.kr
"	모완수 연구원	044-414-2575	wsmo@kipf.re.kr

【디지털예산회계시스템 운영단】

담당부서	담당자	담당분야
자산결산팀	노연식 팀장	자산결산팀 총괄
	"	이재정 부장
	"	김명자 부장
	"	황광연 차장
	국고통계팀	조달 업무리더
	우광일 부장	국고통계팀 총괄
예산집행팀	박성진 부장	수입/채권 업무리더
	"	김정복 차장
	박충열 팀장	자금/채무 업무리더
예산집행팀	김기창 차장	예산집행팀 총괄
	"	김수환 차장
		예산배정 업무리더
		지출 업무리더

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

* 디브레인 상담센터 : 1544-8822

2014회계연도 결 산 작 성 지 침(Ⅲ)

2014년 12월 인쇄

2014년 12월 발행

발행처 : 기획재정부 재무회계팀
한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터
디지털예산회계시스템 운영단

편집 : [기획재정부]

재무회계팀장	이	호	모
사무관	소	광	문
사무관	윤	현	석
사무관	이	경	숙
사무관	이	돈	일
주무관	배	병	식
연구원	권	기	환

[국가회계재정통계센터 국가회계팀]

팀장	김	온	영
연구원	현	지	용
연구원	운	성	호
연구원	진	태	호
연구원	모	완	수

[디지털예산회계시스템 운영단]

자산결산 팀장	노	연	식
회계결산 부장	이	재	정
국유물품 부장	김	명	자
조달담당 부장	황	광	연
국고통계 팀장	우	광	일
수입채권 부장	박	성	진
자금채무 차장	김	정	복
예산집행 팀장	박	충	열
예산배정 차장	김	기	창
지출담당 차장	김	수	환