

- 잃어버린 『복식부기회계 업무』를 되찾읍시다!!!-

2026. 6. 11. (목)
쏘비치 양양

- 재무회계 담당자로서 -
회기^{회期} 중 수행해야 할 필수 업무

강사: 김홍현(재무회계컨설팅 대표) 프로필



오늘도

'성실' 하게...

'긍정' 을

추구하는 부가(簿記)맨

이
력

전직 공무원(행정사무관) / 2025.6.30.퇴임 / 회계 경력: 18년

전문관 임용(분야: 복식부기회계)

공
적

지방자치단체 발생주의·복식부기회계제도 도입

지방자치단체 최초 원가회계 관련 조례 제정 등

강
의
/
컨
설팅

전)공인회계사 대상 검토 교육

전)보조금관련 강의(경찰수사연수원)

현)한국지방재정공제회 재무회계, 회계지출 강의

현)지방자치단체요청 강의(복식부기, 예산회계, 보조금, 부가가치세)

현)결산검사위원, 의회 재정분석관 대상 강의 등

현)지방자치인재개발원 강의

현)한국지역정보개발원, 한국지방재정공제회 자문위원

현)서울시 강서구 공유재산심위원회

현)복식부기e-컨설팅·지역통합재정통계 컨설턴트(한국지방재정공제회)

수
상

회계인상수상(한국정부회계학회, 한국경제신문사장)

지방회계 발전 국무총리, 대통령상, 녹조근정훈장 수상 등 다수

목 차

1. 재무회계 업무 총괄 [4]

2. 전년도 이월자료 확인 및 기초재수정분개 [5]

3. 분개 [6]

- 거래의 8요소
- 다중분개, 회계처리유형 선택 · 분류
- 분개오류 사례 등

4. 자산등록 [28]

- 일반자산 · 자본적지출 · 건설중인 자산등록 방법 등
- 자동승인 된 분개검증 건 확인 및 수정
- 분개검증자료 재확인 및 수정분개

5. 자산관리 [44]

- 자산유형변경회계처리
- 세출내취득 등록 · 검증
- 투자중심점 등록, 변경, 이점
- 자산변동회계처리

6. 건설중인 자산관리 [59]

- 건설중인 자산 계정과목 정의
- 건설중인 공사 대체조서 작성

7. 회계정보 신뢰성 확보를 위해선..., [71]

8. 참고자료 [72]

- 각종 공사관련 회계처리 방법
- 공유재산에서 자산을 반려하는 경우 처리방법

1 재무회계 업무(총괄)

회기(回期) 중

연
계
획
수
립

분
개
승
인

동인분개
자승된개
확

분개
류오
수정

분개
류오
사분
통보

자
유
변
회
계
처
리

자
심
점
규
록
및
변
경
투
중

건
설
인
자
준
회
계
처
리

자
산
동
회
계
처
리
변

세
출
내
취
득
관
리
[등
록,
검
증]

결산 시점

재
무
결
산
계
획
수
립

결
산
예
비
절
차

결
산
본
절
차

결
산
사
후
절
차

결
산
마
무
리



2 전년도 이월자료 확인 및 기초 재수정분개

- 재정상태표 상 **기말잔액 = 시산표 기초금액(익년도) 대사(e-호조+시스템)**
- 경로: 재무결산>장부조회>실시간시산표(65037) ※ 예산구분(조회항목): **기초가액(①)** 선택
- 기초 재수정분개 ※ 전년도 결산보정분개 자료 활용 ※ **e-호조+시스템은이월처리시 자동 처리**
 - ☞ 대상: 기간비용(선수수익, 미수수익, 선급비용), 일반미지급비용 등 ※ **e-호조+시스템은 자동**
 - ☞ 경로: 재무결산>결산관리>결산보정관리>결산보정수작업관리(65065)

*기초재수정분개자동생성여부 ☒ Y ☐ N ※ 마감관리에서 이월처리 시 차년도 기초재수정분개(역분개)가 자동으로 생성됩니다. (메뉴:65065)

실시간시산표 (65037, 구 81405)

서비스 요청

결산관리>재무결산>장부조회>실시간시산표 ☆ ?

*회계연월 2024 ▼ 전체 ▼

회계구분 전체 ▼

예산구분 기초가액 ① ▼

수정전후구분 ☐ 수정전 ☒ 수정후

레벨구분 관리과목 ▼

출력양식 ☒ A4 가로 ☐ A4 세로

계정과목표시 레벨누적 표현 ▼

계정과목코드표시 계정과목코드 미표현 ▼

기초액표시 기초액/발생액선택 표현 ▼

🔄 조회

실시간시산표 1 2 3 4

차변			과목	대변		
잔액	발생	기초액		기초액	발생	잔액
13,043,545,986,052	0	14,668,697,535,266	자산	1,625,151,549,214	0	0
816,200,503,745	0	822,893,091,299	유동자산	6,692,587,554	0	0
148,735,988,296		96	현금및현금성자산		0	0
148,735,988,296		96	현금과예금		0	0

전년도 재정상태표 상
기말잔액(계)

전년도 재정상태표 상
내부거래금액

차 변

자산의 증가

부채의 감소

순자산의 감소

비용의 발생

대 변

자산의 감소

부채의 증가순자산의 증가수익의 발생

경제적 자원의 **운용 내역**
[원인 / 결과]

경제적 자원의 **조달원천**
[원인 / 결과]

자산

거래) 도서관 부지로 활용을 위해 토지를 매입하고 999,985,000원을 토지주에게 지불하고 등기를 위해 법원에 등기비 15,000원을 지불하였다.

관련

검수시점

차변) 도서관-토지 10억

대변) 일반미지급금 10억

분개

지출시점

차변) 일반미지급금 10억

차변) 현금과예금 10억

부채

거래) 도서관 부지 매입을 위해 중앙정부로부터 2년 후 상환조건으로 10억원을 차입하였다

관련

차입시

차변) 현금과예금 10억

대변) 장기중앙정부차입금 10억

분개

재정상태표에 반영됨(누적 저장(stock)개념)

비용

관련

분개

거래) 청사 옥상 방수를 위해 500,000원을 공사비로 지출하였다.

검수시점

차변) 건물수선유지비 50만원

대변) 일반미지급비용 50만원

지출시점

차변) 일반미지급비용 50만원

차변) 현금과예금 50만원

수익

관련

분개

거래) 소유중인 토지를 임대하고 임대료로 90만원을 부과하고 징수하였다.

부과시점

차변) 미수재산임대료수익 90만원

대변) 재산임대료수익 90만원

수납시점

차변) 현금과예금 90만원

대변) 미수재산임대료수익 90만원

재정운영표에 반영됨(유량(flow)개념)

3 분개(e-호조+회계처리연계표(JMT) 선택 사례)

지출결의요청등록 (21402, 구 60002)

기존결합/문역조회

결합등록

문역

지출결의요청등록화면

*회계연도 2023 회계구분 100 일반회계 부서 1042003 회계과

*원인등록일자 2023-01-17 ~ 2023-02-16 1일 2일 1주 1월 연초

품의유형 전세 적요 세무사업 재배정구분 전세

조회

* 지출결의대상목록 총 3 건 (단위: 원)

	지출원인번호	등록일자	원인행위일	유형	세무사업	적요	원인행위액	지출결의액	지출결의요청금액		담당자	개산금여부
									등록완료	작성중		
☐	00004168	2023-02-15	2023-02-16	일반	기본경비	서랍장 열쇠 교체 수리	50,000	0	0	0	정주현	N
☒	00004169	2023-02-15	2023-02-16	일반	기본경비	책상 유리 교체	82,500	0	0	0	정주현	N
☐	00004203	2023-02-15	2023-02-16	인건비	기타직급여	퇴직자 급여 착오감액분 지급(원OO)	1,431,250	0	0	0	김승주	N

* 공통정보 (결의-작성중)

*경비구분 일반지출 원인행위번호 00004169 등록일자 2023-02-16

회계년도 2023 요구부서 1042003 회계과 품의유형 일반

세무사업 3860000200730588 기본경비 회계구분 일반회계

* 사업상세

동계목	예산현액	예산(재)배정액	기관인행위액	자금배정액	기결의요청액	결의요청가능액
201-01 사무관리비	33,480,000	10,000,000	3,008,350	2,875,850	2,875,850	0

*자금승인대상자 여승식

SMS 발송여부 ☐ 예 ☒ 아니요 SMS발신번호(팀/개 대표번호)

* 분개정보 총 0 건

초기화

다중분개

행식제

상태	☐	업무유형	차변		대변		자산0
			계정과목	금액	계정과목	금액	
등록된 내용이 없습니다							
			차변 계	0	대변 계	0	

* 검사(수)정보



3 분개(e-호조+회계처리연계표(JMT) 선택 방법)

회 계 처 리 연 계 표 (JMT)) 선택

유형선택 Tip: 조회 항목에 업무유형을 직접 입력(㉠) 후 조회한 후 업무유형분류(㉡) 및 업무유형(㉢) 선택

업무유형 업무유형설명 조회

▶ 업무유형분류 총 7 건

업무유형분류 ㉡	
☐	(일반지출)
☐	(일반지출) 수선유지비용-기타자산
☐	(일반지출) 수선유지비용-사회기반시설
☐	(일반지출) 수선유지비용-일반유형자산
☐	(일반지출) 수선유지비용-주민편의시설
☒	(일반지출) 자산-일반취득
☐	(일반지출) 자산건설공사

▶ 업무유형 총 212 건

업무유형 ㉢	
☐	형공기(공유재산, 형공기) 검수
☐	도서관 입목(공유재산, 입목죽) 검수
☐	도서관 건물(공유재산, 건물) 검수
☐	도서관 구축물(공유재산, 공작물) 검수
☐	도서관 기계장치(공유재산, 기계및기구) 검수

화면: ㉠ 항목 입력 후 조회 결과

업무유형 업무유형설명 조회

▶ 업무유형분류 총 3 건

업무유형분류	
☐	(일반지출) 수선유지비용-주민편의시설
☒	(일반지출) 자산-일반취득
☐	(일반지출) 자산건설공사

▶ 업무유형 총 8 건

업무유형	
☐	주차장 토지(공유재산, 토지) 검수
☐	주차장 입목(공유재산, 입목죽) 검수
☐	주차장 건물(공유재산, 건물) 검수
☐	주차장 구축물(공유재산, 공작물) 검수
☐	주차장 기계장치(공유재산, 기계및기구) 검수
☐	주차장 기계장치(물품) 검수
☐	주차장 차량운반구(물품) 검수
☐	주차장 집기비품(물품) 검수

회계처리유형 예시 (차변)도서관 집기비품(물품)/(대변)일반미지급금

업무유형(㉢)을 선택하면 하단에 업무유형에 대한 설명과 회계처리 차변과 대변 과목을 보여줌

닫기

선택 ㉣

3 분개(다중분개 방법)

분개정보 총 3 건

초기화

1 다중분개

행삭제

상태		업무유형	차변		대변		자산여부
			계정과목	금액	계정과목	금액	
+	☐	소모품비 검수	가 소모품비	2 0	일반미지급비용	0	
+	☐	급량비 검수	나 급량비	3 0	일반미지급비용	0	
+	☐	일숙직비 검수	다 일숙직비	0	일반미지급비용	0	
차/대변금액입력			차변 계	마지막 행 금액은 자동으로 입력됨		0	

검사(수)정보



다중분개선택 방법

1. 다중분개버튼(①) 첫번째 클릭 후 업무유형 선택: 업무유형, 차·대변분개과목, 지출금액이 자동으로 입력됨(㉗)
2. 다중분개버튼(①) 두번째 클릭 후 업무유형 선택: 업무유형, 차·대변분개과목은 입력 / 지출금액은 “0” 원으로 입력됨(㉘)
3. 다중분개버튼(①) 세번째 클릭 후 업무유형 선택: 업무유형, 차·대변분개과목은 입력 / 지출금액은 “0” 원으로 입력됨(㉙)

※ 위와 같이 하나의 지출 건에 2개 이상의 업무유형을 선택할 경우 금액이 “0” 원이 되므로 마지막 행을 제외한 나머지 행은 금액을 파악하여 입력해 주어야 함. 마지막 행은 자동으로 입력됨.

※ 활용사례: 정수기 임차료(임차료)와 소독비(지급수수료) 일괄 지출 등

	파일	파일크기(MB)	변경여부	G2B여부	
☐ 1	유리견적서.pdf	0.05	Y	N	다운로드
☐ 2	책상 유리 교체.odt	0.03	Y	N	다운로드

목록

e세출바로가기

임시저장

출력

4
승인요청

3 분개(회계처리연계표 분류(2-1))

회계처리유형연계표(JMT)는 4가지로 분류해 볼 수 있다.

회계처리유형1

회계처리연계표(JMT) 조회선택

업무유형

업무유형설명



조회

▶ 업무유형분류 총 7 건

업무유형분류	
☒	(일반지출) or 일상경비 a형
☐	(일반지출) 수선유지비용-기타자산
☐	(일반지출) 수선유지비용-사회기반시설
☐	(일반지출) < 비용 관련 유형 >
☐	(일반지출) 수선유지비용-주거환경개선
☐	(일반지출) 자산-일반취득
☐	(일반지출) 자산건설공사

▶ 업무유형 총 38 건

업무유형	
☐	일속직비 검수
☐	피복비 검수
☐	급량비 검수
☐	의료비 검수
☒	무기계약근로자인건비 검수
☐	도서구입및인쇄비 검수
☐	소모품비 검수
☐	홍보및광고비 검수

업무유형분류	
☐	(일반지출)
☐	(일반지출) 수선유지비용-기타자산
☐	(일반지출) 수선유지비용-사회기반시설
☐	(일반지출) 수선유지비용-일반유형자산 b형
☒	(일반지출) 수선유지비용-주민편의시설
☐	(일반지출) 수선유지비용-주거환경개선
☐	(일반지출) 자산-일반취득
☐	(일반지출) 자산건설공사

< 자산과 관련된 비용 유형 >

업무유형	
☐	도서관수선유지비 검수
☐	주차장수선유지비 검수
☐	공원수선유지비 검수
☒	박물관및미술관수선유지비 검수
☐	동물원수선유지비 검수
☐	수목원및휴양림수선유지비 검수
☐	문화및관광시설수선유지비 검수
☐	체육시설수선유지비 검수

3 분개(회계처리연계표 분류(2-2))

회계처리연계표(JMT) 조회선택

회 계 처 리 유 형 2

업무유형

업무유형설명



조회

▶ 업무유형분류 총 7 건

▶ 업무유형 총 212 건

업무유형분류

- ☐ (일반지출)
- ☐ (일반지출) 수선유지비용-기타자산
- ☐ (일반지출) 수선유지비용-일반유형자산
- ☐ (일반지출) 수선유지비용-주민편의시설
- ☒ (일반지출) 자산-일반취득 **㉟ 형**
- ☐ (일반지출) 자산건설공사

< 일반자산(개별자산등록 대상)취득 관련 유형 >
* 완제품으로 취득 당시 가액이 결정된 물품(책상 등)

업무유형

- ☐ 기타생물자산 검수
- ☐ 입목(공유재산, 입목죽) 검수
- ☐ 건축물(공유재산, 공작물) 검수
- ☒ 집기비품(물품) 검수
- ☐ 임차개량자산 검수
- ☐ 기타일반유형자산 검수
- ☐ 토지(공유재산, 토지) 검수
- ☐ 건물(공유재산, 건물) 검수

업무유형분류

- ☐ (일반지출)
- ☐ (일반지출) 수선유지비용-기타자산
- ☐ (일반지출) 수선유지비용-사회기반시설
- ☐ (일반지출) 수선유지비용-주민편의시설
- ☐ (일반지출) 자산-일반취득
- ☒ (일반지출) 자산건설공사 **㉠ 형**

< 건설중자산 취득 관련 유형 >

업무유형

- ☐ (건설공사) 건설중인 일반유형자산(공유재산, 건설중인재산) 검
- ☐ (건설공사) 무형자산 검사
- ☐ (건설공사) 건설중인도서관(공유재산, 건설중인재산) 검사
- ☒ (건설공사) 건설중인주차장(공유재산, 건설중인재산) 검사
- ☐ (건설공사) 건설중인공원(공유재산, 건설중인재산) 검사
- ☐ (건설공사) 건설중인박물관및미술관(공유재산, 건설중인재산)
- ☐ (건설공사) 건설중인동물원(공유재산, 건설중인재산) 검사
- ☐ (건설공사) 건설중인수목원및휴양림(공유재산, 건설중인재산)
- ☐ (건설공사) 건설중인문화관광시설(공유재산, 건설중인재산)

3 분개(자산유형분류 표)

올바른 업무유형(JMT) 선택을 위해서는 다음 분류표는 꼭 알아두자.

자 산	유동자산	✓ 정의) 1년 이내 현금화가 가능한 자산 ✓ 예) 현금및현금성자산, 단기금융상품, 마수세금세외수입금, 마수정수교부금, 마수정부간이전수익, 단기대여금 등
	투자자산	✓ 정의) 유동자산에 속하지 않는 금융상품으로서 자금운영목적으로 보유하고 있는 자산 ✓ 예) 장기금융상품, 장기투자증권, 출자금, 주식 등, 장기대여금융자금 등, 기타투자자산, 회원권, 공기업특별회계전출금
	일반유형자산	✓ 정의) 공공서비스 제공을 목적으로 취득한 자산으로 공공 성격의 자산 ✓ 예) ○○시·군을 구성하고 있는 자산유형 중 토지, 건물, 부지 내 구축물·입목, 차량운반구, 집기비품, 기계장치, 임차개량자산, 기타일반유형자산, 건설중인일반유형자산, 운휴자산
	주민편의시설	✓ 정의) 지역주민이 공동으로 이용하는 편의시설로 공공용 성격의 자산 ✓ 예) 도서관, 주차장, 공원, 박물관및미술관, 동물원, 수목원및휴양림, 체육시설, 문화및관광시설, 사회복지시설, 의료시설, 기타주민편의시설, 건설중인주민편의시설 * 각 자산유형에는 토지 등 일반유형자산에서 열거한 자산이 각각 존재함
	사회기반시설 (SOC)	✓ 정의) 초기에 대규모 투자가 소요, 지역의 기반을 이루고 있는 공공용 성격의 자산 ✓ 예) 도로, 도시철도, 상수도시설, 수질정화시설, 하천부속시설, 재활용시설, 폐기물처리시설, 댐, 농수산기발시설, 어항및항만시설, 기타사회기반시설, 건설중인사회기반시설 * 각 자산유형에는 토지 등 일반유형자산에서 열거한 자산이 각각 존재함
	기타비유동자산	✓ 정의) 위 자산 유형에 속하지 않은 자산 ✓ 예) 보증금(임차보증금, 전신전화가입권), 무형자산 [지적재산권(특허권, 실용신안·의창·상표권), 전산소프트웨어, 용역물권], 기타비유동자산(기, 건설중인무형자산)

3 분개[자산과 비용의 분류 필요성(2-1)]

자산과 비용의 구분

자산의 정의

취득 후 1년 이상 지속사용하고 공공서비스를 제공하며,
유지관리를 위한 비용지출이 발생할 수 있는 형태의 자산

비용의 정의

소모성 물품구입, 반대급부적 비용지출, 시설수선비용 등

자산으로 분류할 수 없는 형태의 취득이나 지출 건(복사용지, 컵, 형광등 교체 등)

☞ 유의: 소모성물품 1) 구입, 기존 자산을 수선할 경우 비용 (예외, 자본적지출, 추가 신규구입)

1) 물품관리 규정에 소모성물품을 50만원이하로 규정하고 있으나 50만원 이하 자산을 처분 또는 비용처리 하라는 의미가 아님에 유의, 단서조항에 소모성물품이라도 지속적으로 사용가능한 물품은 자산으로 등록.

3 분개(자산과 비용의 분류 필요성(2-2))

자산/비용 왜 구분하는가?

- **비용:** 소모성 물품구입 등 사용하면 소모되며, 대가를 지급하면 그 의무가 소멸되어 추후 이로 인한 추가비용이 발생하지 않으나
- **자산:** 취득 후 처분 시까지 지속적인 유지비가 투입되고, 소유의 권리가 유지되며 재무제표 중 재정상태표에 누적 보고 · 관리되기 때문
- 각종 시설유지를 위한 수선유지비 지출은 기존 자산이 있다는 전제 하에 가능
즉, 자산이 없는데 ○○○ 수선유지비로 회계처리 하는 것은 잘못된 것임.

3 분개[회계결의검증관리(65010(승인 / 반려 / 보류)]

● **작업개요:** 각 부서에서 분개승인요청 한 내역 확인 후 승인

● **승인 시 유의사항**

- ☞ **지출목적**에 맞는 회계처리유형(JMT) 선택 여부 확인 후 승인 / 반려
- ☞ 일반자산 및 건설중인자산 등록 정확 여부 확인 ☞ 확인이 필요할 경우 **보류 기능** 활용(담당자부재 시)

회계결의검증관리화면

회계연도 2023 접속일시(IP) 2023-09-01 15:39:05(105.5.2.76) 01:29:31 회계과 김홍현

회계결의검증관리 (65010, 구 812)

기존 등록내역 서비스 요청

회계연도 2023

*조회일자 결의일자 2023-09-01 2023-09-01 1일 3일 1주 1월 연초

회계구분 전체 ~ 전체

부서 ~ ~

과목 예산 ~

회계처리유형 전체

사업 ~

예산구분 지출

발생업무구분 전체

경비구분 전체

적요

원인행위번호

상태구분 승인요청

색은 과목경정결의 분개승인요청건입니다.

회계결의검증목록 총 11 건

대량조회엑셀생성 생성확인 생성완료 2023-03-13 10:15:56

변경회계처리유형

보정 초기화 반영 기표자정보

승인 반려 보류 출력

상태	순번	결의일자	예산과목(통계목)	회계처리유형	제목(적요)	차변	금역	나의메모
	1	2023-09-01	[20101] 사무관리비	[일반지출] 임차료 검수	4차 RFID기반 음식물류페...	임차료	18,692,990	일반
	2	2023-09-01	[20102] 공공운영비	[일상경비] 기타 제세공과금 검수	2023년 8월 경로당 복합공...	기타제세공과금	165,000	일반
	3	2023-09-01	[20101] 사무관리비	[일상경비] 홍보및광고비 검수	배너 추가제작	홍보및광고비	800,000	일반

나의메모(☺): 회계처리유형선택관련 특이사항 메모 가능(건별 우측에 위치)

예산과목이 지출 목적과 달라 선택하고자 하는 JMT가 없는 경우 활용하며 **비용 OR 자산을 비용으로 보정하는 경우만 가능**(승인완료로 조회 시 버튼(⑥) 나타남) ※사후조차:세출보정분개처리(65099)에서 분개처리를 해주어야 함.

회계결의검증관리화면

*회계연도 2024

*조회일자 결의일자 2024-06-06 2024-06-07 1일 3일 1주 1월 연초

회계구분 전체 ~ 전체

부서 ~ ~

과목 예산 ~

회계처리유형 전체

사업 ~

예산구분 지출

발생업무구분 전체

경비구분 검수(사)

적요

원인행위번호

상태구분 승인완료

자동승인여부

조회

회계결의검증목록 총 125 건

대량조회엑셀생성

생성확인

생성완료

2023-03-13 10:15:56

다운로드

변경회계처리유형

보정

초기화

반영

기표자정보

수정분개

보정분개대상지정

승인취소

출력

상태	순번	결의일자	예산과목(통계목)	회계처리유형	제목(적요)	차변	대변
						계정과목	금액
5	1	2024-06-07	[40101] 시설비	[일반지출] 하천부속시설수선유...	2024년 하천시설물 유지...	하천부속시설수선유지비	2,497,000
	2	2024-06-07					

지출보정분개사유입력

지출보정분개사유입력목록 총 1 건

NO	회계결의번호	차변	대변	*변경사유	보정회계처리유형
1	20240-100-000000004556	하천부속시설수선유지비	일반미지급비용	예산과목편성착오로 선택할 JMT가 없음	기관운영업무추진비 검수

닫기

저장

- 대상: '재무결산환경설정(65009)' 메뉴에서 자동분개승인 설정되어 검증되지 않고 승인된 회계처리 건
 ➡ 발생 시 마다 처리로 업무부담 최소화
- 조회조건: 자동승인된 분개 건을 조회하기 위해서는 조회 조건 중 ①~⑤까지의 조건 선택이 필요
 ➡ 경비구분(②) 선택은 반드시 "검수(사)" 나 "일상경비검수(사)" 를 선택해 주어야 함.

회계결의검증관리 (65010, 구 81203)

서비스 요청

결산관리 > 재무결산 > 회계결의 > 회계결의관리 > 회계결의검증관리 ☆ ?

*회계연도	2024	예산구분	지출
*조회일자	결의일자 ① 2024-01-01 ~ 2024-06-07 1일 3일 1주 1월 연초	발생업무구분	전체
회계구분	전체 ~ 전체	경비구분	일상경비검수(사) ②
부서	_____-_____-_____- [Q] [X]	적요	
과목	예산 [Q] [X] ~ [Q] [X]	원인행위번호	
회계처리유형	전체 [Q] [X]	상대구분	승인완료 ③
사업	[Q] [X]	자동승인여부	☒ ④ 자동승인미확인건 ☒ ⑤
		⑥ 소회	

▶ 회계결의검증목록 총 0 건
 대량조회엑셀생성
 생성확인
 생성완료
 2023-03-13 10:15:56
 다운로드

변경회계처리유형
 [Q] [X]
 보정
 초기화
 반영
 기표자정보
 수정분개
 보정분개대상지정
 X 승인취소
 확인처리
 출력

□	상태	순번	결의일자	예산과목(통계목)	회계처리유형	제목(적요)	차변		대변	
							계정과목	금액	계정과목	금액
□		1	2024-05-28	[20601] 재료비	[일반지출] 도로수선유지비 검수	2024년 상반기 원미구 가...	도로수선유지비	24,223,630	일반미지급비용	24,2

다음 장 계속

회계결의검증관리 (65010, 구 81203)

서비스 요청

결산관리 > 재무결산 > 회계결의 > 회계결의관리 > 회계결의검증관리



*회계연도 2024

*조회일자 결의일자 2024-01-01 ~ 2024-06-07 1일 3일 1주 1월 연초

회계구분 전체 ~ 전체

부서 ~ ~

과목 예산 ~

회계처리유형 전체

사업 ~

예산구분 지출

발생업무구분 전체

경비구분 일상경비검수(사)

적요

원인행위번호

상태구분 승인완료

자동승인여부 ☒ 자동승인미확인건 ☒

6

회계결의검증목록 총 0 건

대량조회엑셀생성 생성확인 생성완료 2023-03-13 10:15:56 다운로드

변경회계처리유형 보정 초기화 반영 기표자정보 수정분개 보정분개대상지정 승인취소 확인처리 출력

상태	순번	결의일자	예산과목(통계목)	회계처리유형	제목(적요)	차변		대변	
						계정과목	금액	계정과목	금액
☒	1	2024-05-28	[20601] 재료비	[일반지출] 도로수선유지비 검수	2024년 상반기 원미구 가...	도로수선유지비	24,223,630	일반미지급비용	24,2

오류전표수정 화면

진행상태 승인완료

결의일자 2023-09-01

회계금액

18,692,990

적요 4차 RFID기반 음식물류폐기물 종량기(6차년) 입차 설치,운영

수정

추가

삭제

분개정보 총 1 건

상태	업무유형	차변		대변		자산여부
		계정과목	금액	계정과목	금액	
☒	임차료 검수	임차료	18,692,990	일반미지급비용	18,692,990	☒

닫기 취소 저장

1. 정상: 해당 건 선택(㉠) → “확인처리” (㉡)

2. 오류 건(비용→비용): 해당 건 선택(㉠) → 수정분개(㉢) → 대상선택(㉣) → 수정(㉤) → 올바른 MT선택 → 저장(㉦)

3. 오류 건(비용→자산): 해당 건 선택(㉠) → ㉢ → ㉣ → ㉤ → 올바른 MT선택 → ㉦ → 자산등록

회계결의검증관리 (65010, 구 81203)

서비스 요청

결산관리 > 재무결산 > 회계결의 > 회계결의관리 > 회계결의검증관리

☆ ?

*회계연도 2024

*조회일자 결의일자 2024-01-01 ~ 2024-06-07 1일 3일 1주 1월 연초

회계구분 전체 ~ 전체

부서 ~ ~

과목 예산 ~ ~

회계처리유형 전체

사업 ~ ~

예산구분 지출

발생업무구분 전체

경비구분 일상경비검수(사)

적요

원인행위번호

상태구분 승인완료

자동승인여부 ☒ 자동승인미확인건 ☒

조회

회계결의검증목록 총 0 건

대량조회엑셀생성 생성확인 생성완료 2023-03-13 10:15:56 다운로드

변경회계처리유형

상태	순번	결의일자	예산과목(통계목)	회계처리유형	제목(적요)	차변		대변	
						계정과목	금액	계정과목	금액
☒	1	2024-05-28	[20601] 재료비	[일반지출] 도로수선유지비 검수	2024년 상반기 원미구 가...	도로수선유지비	24,223,630	일반미지급비용	24,2

오류전표수정 화면

진행상태 승인완료

결의일자 2023-09-01 회계금액 18,692,990

적요 4차 RFID기반 음식물류폐기물 종량기(6차년) 임차 설치,운영

수정 추가 삭제

분개정보 총 1 건

상태	업무유형	차변		대변		자산여부
		계정과목	금액	계정과목	금액	
☒	임차료 검수	임차료	18,692,990	일반미지급비용	18,692,990	

닫기 취소 저장

4. 오류 건(자산→비용): 해당건 선택(㉠) → ㉡ → ㉢ → 자산삭제(㉣) → 추가(㉤) → 올바른 JMT선택 → ㉥

5. 다중분개(분개 추가): 해당건 선택(㉠) → ㉡ → ㉤ → JMT선택 → ㉥ → 자산등록(자산인 경우)

6. 다중분개(분개 삭제): 해당건 선택(㉠) → ㉡ → ㉢ → 삭제(㉣[자산인 경우 먼저 삭제 후]) → ㉥

- 개요: 기 승인된 회계처리 중 승인착오, 일관성이 결여된 회계처리 건에 대해 확인 후 수정
- 필수 조회조건: ①[지출], ②[검수(사) 또는 일상경비검수(사)], ③[시작과 종료예산과목 동일], ④[회계처리유형선택], ⑤[승인완료]

회계결의검증관리 (65010, 구 81203)

서비스 요청

결산관리 > 재무결산 > 회계결의 > 회계결의관리 > 회계결의검증관리 ☆ ?

*회계연도 2024

*조회일자 결의일자 2024-06-04 ~ 2024-06-07 1일 3일 1주 1월 연초

회계구분 전체 ~ 전체

부서 ~ ~

과목 예산 20101 사무관리비 ~ 20101 사무관리비

회계처리유형 회계처리유형 2024220101202013 소모품비 검수

사업 ~ ~

예산구분 지출 ①

발생업무구분 전체

경비구분 일상경비검수(사) ②

적요

원인행위번호

상태구분 승인완료 ⑤

자동승인여부 ☐

⑥

회계결의검증목록 총 34 건 대량조회엑셀생성 생성확인 생성완료 2023-03-13 10:15:56 다운로드 ⑧

변경회계처리유형 ⑦ 보정 초기화 ㉞ 반영 기표자정보 수정분개 보정분개대상지정 승인취소 출력

☐	상태	순번	결의일자	예산과목(통계목)	회계처리유형	제목(적요)	차변 계정과목	금액	대변 계정과목	금액
☑	⑦	1	2024-06-05	[20101] 사무관리비	[일상경비] 소모품비 검수	상장 표지 및 내지 구입	소모품비	216,000	일반미지급비용	2
☑		2	2024-06-05	[20101] 사무관리비	[일상경비] 소모품비 검수	부서 운영 물품 구입(장예...	소모품비	168,000	일반미지급비용	1
☑		3	2024-06-05	[20101] 사무관리비	[일상경비] 소모품비 검수	시청 계양용 새마을기 구입	소모품비	20,000	일반미지급비용	
☑		4	2024-06-05	[20101] 사무관리비	[일상경비] 소모품비 검수	사회적경제센터 사무용품 ...	소모품비	228,360	일반미지급비용	2

작업방법

- 건 별 수정: 해당 건 선택(⑦) → 수정분개버튼(⑧[오류전표수정 화면 팝업 됨]) → 오류분개과목선택 → 수정버튼 → 정상적인JMT선택 → 저장 → 닫기
- 일괄 수정할 경우: 필수조회조건입력(①~⑤) → 수정할 대상 일괄 선택(드래그(⑦) → 변경회계 처리유형선택(㉞) → 보정(㉞),반영(㉞)버튼 클릭 → 저장

3 분개(분개검증 반려 등 분석 및 사례 통보)

- **대상:** 분개 검증 시 잘못된 분개의 경우 반려 후 재 검증 승인하는데 이러한 반려 대상을 분석 후 오류 사례들을 통보 함으로서 분개 오류 발생 최소화
- **활용메뉴:** 회계처리분개현황(65012) / 회계결의검증관리(65010) / 회계결의수정이력(65011)

회계처리분개현황 (65012, 구 81206)

*회계연도

2023

*조회일자

2023-01-01

~

2023-09-05

1일

3일

1주

1월

연초

회계구분

전체

부서

__-__-__

🔍

×

~

__-__-__

🔍

×

업무구분

회계처리 분개 세부내역

🔄

조회

▶ 회계처리 분개 세부내역 목록 총 13 건 

업무구분	세부항목	기간별			월누계			연간누계	
		건수	일평균	금액	건수	일평균	건수	일평균	
분개승인	비용	52,129	210.2	1,366,255,658,305	4,681	151	52,129	142.82	
	투자	121	0.49	18,539,008,470	7	0.23	121	0.33	

반려 건 확인: 회계결의검증관리(65010)

회계처리유형 전체

상태구분 반려

시업

반려 건 확인: 회계결의수정이력(65011)

회계구분	결의일자	적요	구분	예산과목	사업	회계처리유형	차변	
							계정과목	
일반회계	2024-06-17	부천필하모닉오케스트라 아침의 콘...	수정후	예술단원 · 운동...	시립예술단 운영	예술단운영비 검수	예술단운영비	
일반회계	2024-06-17	부천필하모닉오케스트라 아침의 콘...	수정전	예술단원 · 운동...	시립예술단 운영	예술단인건비 지출	일반미지급비용	
소 계		1,357	5.47	21,223,916,727	107	3.45	1,357	3.72
수정분개	비용	1,098	4.43	41,161,770,018	140	4.52	1,098	3.01
소 계		1,098	4.43	41,161,770,018	140	4.52	1,098	3.01
합 계		56,591	228.19	1,535,595,942,622	5,032	162.32	56,592	155.04

3 분개(분개 및 자산 분류 오류 유형(3-1))

1. 토지 취득과 관련된 지출을 공사관련 건자방에 등록

☞ 토지보상비는 지출과 동시 자산등재하고 부대비용만 공사와 별개로 공사방 등록 활용

2. 타 공사방에 건설중인자산 등록

3. 자산임에도 비용처리

예) 측량비, 감정평가비, 실시설계용역비, 감리비, 감독여비 등

4. 비용 임에도 공사라고 하여 무조건 건설중인자산으로 등록

예) 소규모 하천정비, 각종 보수 공사 등

5. 조립해야만 제 기능을 하는 자산임도 부품을 개별로 등록

예, 방범용 cctv, 주정차 단속용 cctv, 속도위반단속용 cctv 등

6. 운영규정 상 분류과목이 있음에도 기타유형자산 선택이 너무 많고 분개 선택 오류

☞ 건물, 토지는 쪼갤 수 없으므로 가장 많은 면적 차지하는 유형(주된자산)을 선택

☞ 농수산기반시설(농수로정비, 농로포장 등)임에도 기타사회기반시설 선택

7. 분개가 일관성이 없음 ☞ 자산분류상세가 제 각각

8. 자산 분류 오류 ☞ 집기비품을 기계장치로 분류 등

3 분개(분개 및 자산 분류 오류 유형(3-2))

사례1) 토지 취득과 관련된 지출을 공사관련 건자방에 등록

☞ 토지보상비는 지출과 동시 자산등재하고 부대비용만 공사와 별개로 공사방 등록 활용

000 조성사업	1/3	000 내 국유재산(기재부) 손실보상 협의 지급
000 조성사업	1/3	000 조성사업(선금)
000 조성사업	1/3	000 조성사업(명시이월)

사례2) 타 공사방에 건설중인자산 등록

000 조성사업	1/3	000 조성사업 전기공사(부기금액 변경)
000 조성사업	1/3	000 조성사업 전기공사 재해예방 기술지도 용역(명시)
000 조성사업	1/3	00 관광벨트화 사업 타당성조사 및 기본구상 용역

사례3) 자산임에도 비용처리

예) 측량비, 감정평가비, 실시설계용역비, 감리비, 감독여비 등

000 건립사업 기본 및 실시설계 용역	지급수수료	건설중인문화및관광시설	18,467,700
000 플레이파크 건립사업 기본 및 실시설계 용역	지급수수료	건설중인문화및관광시설	84,965,000

사례4) 비용 임에도 공사라고 하여 무조건 건설중인자산으로 등록

예) 소규모 하천정비, 보수공사 등

000 호우피해구역 지반정비 및 배수로 정비공사(선금)	건설중인가타사회기반시설(공유재산)	농수산기반시설수선유지비
00강 출렁다리 난간 보수공사	건설중인가타사회기반시설(공유재산)	문화및관광시설수선유지비

3 분개(분개 및 자산 분류 오류 유형(3-3))

사례5) 조립해야만 제 기능을 하는 자산임도 **부품을 개별로 등록**

예, 방범용 cctv, 주정차 단속용 cctv, 속도위반단속용 cctv 등

자립형 자원순환소(클린하우스) CCTV 부품 추가 구입	기계장치(물품)	406,750
자립형 자원순환소(클린하우스) CCTV 부품 구입	기계장치(물품)	4,370,000

사례6) 운영규정 상 분류과목이 있음에도 **기타유형의 자산 선택이 너무 많고 분개 선택 오류**

- ☞ 건물, 토지는 쪼갤 수 없으므로 가장 많은 면적 차지하는 유형(주된자산)을 선택
- ☞ 농수산기반시설(농수로정비, 농로포장 등)임에도 기타사회기반시설 선택

000리 배수로 정비공사	건설중인기타사회기반시설(공유재산)	37,212,840
00시 시청사 건립사업 기본 및 실시설계용역 시행(일반설계공모)	건설중인기타주민편의시설(공유재산)	1,260,000,000

사례7) 분개가 **일관성이 없음** ☞ 자산분류상세가 제각각

건설중인주민편의시설	기타주민편의시설	000 조성사업	000 조성사업 관급자재 구입(주철뚜껑)(선고지)
건설중인주민편의시설	사회복지	000 조성사업	000 조성사업 관급자재 구입(PC맨홀)(선고지)
건설중인주민편의시설	문화및관광시설	000 조성사업	000 조성사업 실시설계 용역(명시이월)

사례8) **자산분류 오류** ☞ 집기비품을 기계장치로 분류 등

[일반지출] 기계장치(물품) 검수	서산문화복지센터 냉난방기(EHP) 교체	기계장치(물품)
[일반지출] 기계장치(물품) 검수	자립형 자원순환소(클린하우스) CCTV 부품 추가 구입	기계장치(물품)

3 분개(틀리기 쉬운 분개 유형)

번호	지출 시 적요	유형(자산/비용)	선 택 할 회 계 처 리 유 형 (분 개)
1	복합기 임차용역 계약	비용	임차료
2	정수기 임차료 와 소독비 지출	비용	임차료/지급수수료(다중분개)
3	행정복지센터 청사 전기 안전관리대행 용역	비용	기타제세공과금(법령에 의할 경우)
4	청사 승강기유지보수 용역	비용	건물수선유지비
5	박물관 시설물 보수공사	비용	박물관및미술관수선유지비
6	건강교실 운영을 위한 기자재 구입	비용	기타교육훈련비(민간과 관련)
7	어린이집 누리과정 운영비 지급	비용	민간복지시설보조금
8	○○○ 공원조성 감독여비	자산	건설중인공원
9	수자원공사 자본적 위탁대행사업비지출	자산	건설중인○○○
10	업무용자동차 전기충전비 지출	비용	자동차연료비
11	심사수당지급(일시적 심사위원회 구성)	비용	지급수수료(법에규정안된 위원회 경우)
12	토지 매입에 따른 지장물 보상비 지급	자산	○○○토지에 포함
13	공원 대규모 리모델링 공사	자산/비용	공원자산/공원수선유지비(혼영될수있음)
14	청사 사무실 공간 마련을 위한 칸막이 공사	비용	건물수선유지비
15	사무공간 마련을 위한 증축 공사	자산	건물(기존건물에 포함)
16	커피포트 구입	비용	소모품비
17	○○도로 가로수 전지 및 식재 공사	비용/자산	도로수선유지비 / 도로-입목
18	○○어린이공원 야외운동기구 이설 공사	비용	지급수수료
19	주차장조성을 위한 건물 철거공사(토지 매입 후)	자산	주차장-토지(토지 자산에 포함)
20	임차한 경로당 건물 리모델링공사	자산	임차개량자산

4 자산등록(등록 시 유의사항(공통))

자산 등록 시 다음 사항을 반드시 유의 하자!

- **공통) 등록할 자산이 많다.** ➡ 반드시 복식부기담당자에게 분개 및 자산 등록 방법 문의 후 등록
- **공통) 자산 1식 등록 금지**(선택) ➡ 자산명, 규격, 단가, 설치(보관)위치 등이 다를 경우 무조건 개별 등록
- **공통) 행정자산, 일반자산 구분 유의** ➡ 지자체에서 구입하는 자산은 매각을 목적으로 조성 및 구입하는 자산 이외는 대부분 행정자산 임.
- **공통) 물품이 대표코드(1234567-0000000형식)인 경우 승인 안됨.** ➡ 반드시 정상 코드 선택 후 등록
- **공통) 투자중심명 선택 신중** ➡ 투자중심점은 향후 해당 자산을 조회 시 매우 중요한 역할을 함.
- **공통) 외부에 설치되는 자산 중(특히 도로 상) 합병 등으로 설치위치를 명확히 파악하기 곤란한 경우**
➡ 지번을 도로 지번이 아닌 **인근 지번 입력**
- **자본적 지출) 지출 시 선택한 분개와 관리중인 자산유형이 반드시 일치**되어야 등록 가능 함.
➡ 자본적지출등록 전 기존에 등록된 자산유형, 자산번호, 취득일자, 자산명 먼저 확인
- **건설중인자산) 공사명은 하나로 관리** 자산유형선택은 **대표적인 자산유형 하나만 작성**하고 수량또한 1개만 입력 활용
➡ 공정은 다르더라도 하나의 공사의 경우 1개 공사명 등록 활용
➡ 지출 시 건설중인자산을 등록하면서 작성한 대체조서는 건자준공처리시 활용할 수 없으므로
- **세출외취득자산) 기부채납, 누락자산 등 세출외취득자산등록 시 반드시 자산가액 평가(복식부기담당자문의) 후 등록**
➡ 1원, 1,000원 등 비정상가액으로 입력 시 재무제표에 반영할 수 없어 기 등록 자산을 삭제 또는 처분 후 재등록 해야함.

4 자산등록(일반자산 등록(물품))

입력 후 “저장” 한 자산 정보가 나타나는 탭 / 복사기능을
활용할 때 본 탭의 자산 정보를 클릭 후 활용

[물품자산 등록 화면]

자산을
등록하
기 위
해 사
용하
는 탭

자산의
세부
정보를
입력하
는 부분

회계연도 2023 회계구분 일반회계 자산유형 일반유형자산-일반유형자산-집기비품

자산취득잔액 8,000,000 자산 총취득금액 0

입력 후 “저장” 한 자산 정보가 나타나는 탭 / 복사기능을
활용할 때 본 탭의 자산 정보를 클릭 후 활용

자산을 등록하기 위해 사용하는 탭

자산의 세부 정보를 입력하는 부분

물품번호(12345678(분류)-0000000(식별))에서 식별번호가 0000000(대표번호)로 되어 있는 경우 반드시 수정해야함.

내용년수는 물품코드 선택 시 대부분 자동으로 입력되나 없는 경우 기 등록자산 참조 및 평균내용연수 “5년” 입력

자산명은 ① 작업을 하면 자동으로 입력되며 수정도 가능함. 유사물품코드 선택 시 반드시 수정

물품코드 56101703-20540526 책상, 월드퍼니처, WD-CD167, 1600×700×720mm

업무구분(상) 일반유형자산 업무구분(하) 선택

취득단가 8,000,000 취득수량 1

취득구분 구입 소유구분 시군구유

생산지구분 국산 최초취득일자 2023-02-16

자산명 책상, 월드퍼니처, WD-CD167, 1600×700×720mm, 어린이용

취득부서 취득사유 구자산 교체

구입일자 2023-02-16

보관장소 회계과 사무실

용도별구분 행정재산 공용재산

물품상태코드 신품

행정관리대상 Y N

감가상각방법 정액법

리스자산여부 Y N

〈용도별구분: 행정자산/1, 일반자산/2〉 대부분 행정자산

- (1)공용*, 공공용**, 기업용, 보존재산 / * 지방자치단체에서 직접 사용하는 경우 ** 주민과 함께 사용하는 경우
- (2) 판매용 이거나 판매용은 아니지만 사용용도가 지정되지 않은 자산일 때 선택

“저장” 후 “자산등재완료” 버튼을 클릭해야 자산 등재 완료됨. “자산등재완료” 버튼은 상단에 자산취득잔액이 0 일 때 활성화 됨.

닫기 복사 수정 신규 삭제 자산등재완료 저장

4 자산등록(일반자산 등록(공유재산))

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

[공유재산 등록 화면 1]

사업명	기본경비(오정동 마을자치과)	계약대상번호	202300210079	검수금액	198,000
업무코드명	도서관 구축물(공유재산,공작물)	자산취득잔액	198,000	자산 총취득금액	0

취득정보

취득내역

자산취득잔액이 '0' 원이 되도록 자산등재해야하며 "0" 원이 될 때 자산등재완료버튼(⑤)이 활성화 됨.

*회계연도 2023

회계구분 일반회계

*자본적지출여부 N

검색

자산유형 주민편의시설-도서관-구축물

Q

복사

공유재산물품구분 공유재산

② 관리항목(공작)

재산항목(공작)

③ 투자중심점 선택 신중: 자산 조회 및 관리를 위해 매우 중요함. 사전에 등록된 투자중심점이 조회됨.

세출예산취득등록-공유재산

*구조물상위

구축물

*구조물하위

기타 소규모 구축물

내용년수

5

*업무구분(상)

주민편의시설

*업무구분(하)

도서관

*투자중심점

부천시립공빛도서관

*취득단가

100,000

*취득수량

1

*취득가액

100,000

*생산지구분

국산

*최초취득일자

2023-02-15

*취득일자

2023-02-16

*취득방법

유상취득

매입

*재산구분

행정재산

공공용재산

*소유구분

시군구유

*재산관리관

386048300(교육사업단 상동도서관

위임관리관

소재지는 동종의 자산이라도 설치 위치가 다를 경우 반드시 해당 위치에 맞는 지번을 각각 입력하되 도로 지번 보다는 인근 대지 지번을 입력

*취득부서

도서관주변 환경정비

리스자산여부

Y

N

행정

상

Y

N

*소재지

4119010800 경기도 부천시 중동

Q

X

일반지번

1051

8

*자산명

보안당(300*50000)

*감가상각방법

정액법

결제자

다른 자산과 식별가능하도록 관리번호,규격등과함께 입력

☐ 자산명을 소재지로 설정

☒ 소재지를 투자중심점 소재지로 설정

☐ 총취득금액을 하나의 자산으로 선택

※ 삭제 시 유의: 팝업 내용 확인 주의
-전체삭제: 확인 -선택한 자산만 삭제: 취소

저장(④) 후 자산등록 완료 시 반드시
자산등재완료버튼(⑤)을 클릭해야 함.

안내

닫기

복사

수정

신규

삭제

자산등재 완료

저장

4 자산등록(복사기능 활용 방법)

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

사업명 기본경비(오정동 마을자치과) 계약대상번호 202300210079 검수금액 198,000

업무코드명 도서관

취득정보 취득내역

물품과 달리 공유재산 등록은 자산유형별 세부항목을 입력할 수 있는 탭(재산항목(㉠))이 있으므로 등록누락되지 않게 유의

관리항목(공작) 재산항목(공작)

공작물명칭 공작물용도 선택 공작물수량 1

*취득수량 1

상태	순번	그룹여부	단가	수량	금액	누계액	구분	투자중심점	용도별분류
☐	1	N					매입	부천시립공빛도서관	행정재산(공공용)

5 자산 추가등록 시 더블클릭

관리항목(공작) 재산항목(공작)

세출예산취득등록-공유재산

*구조물상위 구조물

*업무구분(상) 주민편의시설

*취득단가 100,000

*생산지구분 국산

*취득방법 유상취득 매입

*재산관리관 386048300(교육사업단 상등도서관)

*위임관리관

*취득부서 386054300(기획조정실 회계과)

*취득사유 도서관주변 환경정비

*소재지 4119010800 경기도 부천시 중동

*감가상각방법 정액법

*구조물하위 기타 소규모 건축물

*업무구분(하) 도서관

*취득수량 1

*최초취득일자 2023-02-15

*재산구분 행정재산 공공용재산

*자산명 보안등(300*50000)

내용연수 5

*투자중심점 부천시립공빛도서관

*취득가액 100,000

*취득일자 2023-02-16

*소유구분 시군구유

분임관리관

실관리기관

*자산명 보안등(300*50000)

행정관리대상 Y N

자산명을 소재지로 설정

소재지를 투자중심점 소재지로 설정

총취득금액을 하나의 자산으로 선택

자산 등록 유의사항: 자산명, 단가, 소재지가 다를 경우 반드시 각각 등록(1식 등록 금지)

6 7 8

닫기 복사 수정 신규 삭제 자산등록완료 저장

4 자산등록(건설중인자산 등록(3-1))

가 (공사등록) 클릭 후 “건설중인공사 기본정보등록” 창이
팝업 되면 **공사명 직접 등록** → Case2,3작업수행

※ 주의: 공사명은 1회만 등록 활용

건설중인공사진행등록-진행사항

*사업명 정보보호 인프라 강화 계약대장번호 202300210615-1
 업무코드명 건설중인주차장(공유재산, 건설중인재산) 공사잔액 9,000,000 현재진행금액 0
 *공사명 2020000122 신흥시장 공영주차장 조성사업 누적공사금액 2,369,653,150

※ 금액 수정: 만약, 하나의 지출 건에 2개 이상의 공사가 혼합되어 지출되는 경우 해당공사와 관련된 금액을 파악 후 다수의 공사명으로 등록할 경우 금액 수정 입력 예) 3개의 공원 리모델링공사 실시설계용역을 함께 수행

계약정보
 진행사항

▶ 계약진행사항목록 총 24 건

지급차수	공정구분(상)	지급구분(하)	지급액
24	공동	기타	58,301,100
23	공동	기타	100,000
22	공동	기타	44,000,000
21	공동	기타	147,000,000

▶ 추가/수정

*지급차수 25 *공정구분(상) 도목 *공정구분(하) 도질 및 도양, 주입보강공사
 *지급액 9,000,000 *지출결의일자 2023-02-16 *지급일자 2023-02-16
 *적요 개인정보보호 배상책임 보험 계약 의뢰

▶ 대체조서정보 총 1 건

색은 대체조서를 수정 혹은 신규입력한 자료입니다.

상태	순번	자산유형	취득수량	대체금액	재료비	노무비	경비
+	1		0	0	0	0	0

4 자산등록(건설중인자산 등록(3-2))

<건설중인자산 등록 예시>

Case2: 선택할 자산유형(⑤)이 없는 경우

① 선택(공사명)→ ② 선택(공정구분 상)→ ③ 선택(공정구분 하)→ ④ 추가 → ⑤ 돋보기 클릭 (자산유형코드 창 팝업 되면 자산유형 선택)→ ⑥ 입력(수량 1)→ ⑦ 대체금액(공사잔액)입력 후 엔터→ ⑧ 저장 → 닫기

건설중인공사진행등록-진행사항

*사업명 정보보호 인프라 강화 계약대상번호 202300210619-1 현재검수금액 9,000,000
 업무코드명 건설중인주차장(공유재산,건설중인재산) 공사잔액 9,000,000 현재진행금액 0
 *공사명 2020000122 신흥시장 공영주차장 조성사업 누적공사금액 2,369,653,150

계약정보

진행사항 공사등록내역 진행대비 대체조서

계약진행사항목록 총 24 건

지급사수	공정구분(상)	공정구분(하)	적요	지출일자	지급일자	지급액
24	공동	기타공사	'신흥시장 공영주차장 조성공사(건축)' 이월(명시/사고)	2022-11-09	2022-11-09	58,301,100
23	공동	기타공사	전문가 합동점검 수당 지급 건의(신흥시장 공영주차장 조성)	2022-10-27	2022-10-27	100,000
22	공동	기타공사	'신흥시장 공영주차장 조성공사(건축)' 이월(명시/사고) - 2	2022-10-20	2022-10-20	44,000,000
21	공동	기타공사	신흥시장 공영주차장 조성공사 관급자재(H형강)-초달계약	2022-08-10	2022-08-10	147,000,000

추가/수정

*지급사수 25 *공정구분(상) 도목 *공정구분(하) 도철 및 도양, 주입보강공사
 *지급액 9,000,000 *지출결의일자 2023-02-16 *지급일자 2023-02-16
 *적요 개인정보보호 배상책임 보험 계약 의뢰

대체조서정보 총 1 건

색은 대체조서를 수정 혹은 신규입력한 자료입니다. 대체조서금액 계산모드 대체조서금액 입력모드

상태	순번	자산유형	취득수량	대체금액	재료비	노무비	경비
+	1		0	0	0	0	0

닫기 삭제 자산등재완료 저장

< case3 [기존에 선택된 자산유형, 수량, 대체금액이 있는 경우] >

③번까지 <case2>와 동일 → ⑦ 입력(대체금액(=공사잔액)) 후 엔터 → ⑧ 저장 → ⑨ 자산등재완료 → 닫기

건설중인공사진행등록-진행사항

<건설중인자산 등록 검증>

*사업명	정보보호 인프라 강화	계약대상번호	202300210619-1	현재검수금액	9,000,000
업무코드명	건설중인주차장(공유재산,건설중인재산)	공사잔액	9,000,000	현재진행금액	0
*공사명	2020000122	신흥시장 공영주차장 조성사업		누적공사금액	2,369,653,150

계약정보

공사등록

진행사항 공사등록내역 진행대비 대체조서

계약진행사항목록 총 24 건

지급차수	공정구분(상)	공정구분(하)	적요	지출일자	지급일자	지급액
24	공동	기타공사	'신흥시장 공영주차장 조성공사(건축)' 이월(명시/사고)	2022-11-09	2022-11-09	58,301,100
23	공동	기타공사	전문가 합동점검 수당 지급 건의(신흥시장 공영주차장 조성)	2022-10-27	2022-10-27	100,000
22	공동	기타공사	'신흥시장 공영주차장 조성공사(건축)' 이월(명시/사고) - 2	2022-10-20	2022-10-20	44,000,000
21	공동	기타공사	신흥시장 공영주차장 조성공사 관급자재(H형강)-조달계약	2022-08-10	2022-08-10	147,000,000

추가/수정

*지급차수	25	*공정구분(상)	토목	*공정구분(하)	토질 및 토양, 주입보강공사
*지급액	9,000,000	*지출결의일자	2023-02-16	*지급일자	2023-02-16
*적요					
개인정보보호 배상책임 보험 계약 의뢰					

< 건설중인자산 등록 결과 검증 시 참고사항 >

- 공사명 선택(㉠)이 잘 되었는지 필히 확인(가장중요) - 잘 못 선택된 경우 준공회계처리 시 해당 시설의 자산가액 과소 계상
- 재무회계 담당자가 직접 수정도 가능

< 지급액(㉡)수정 필요성 및 등록방법 >

- 필요상 여러개 공사임에도 실시설계를 일괄하는 경우등이 있기때문에 이를 공사총액에 비례하여 관련 공사건자로 나누어 등록하기 위함
- 등록방법: 각 공사에 배정할 공사명을 선택(㉠) 후 금액을 각각 나누어 입력(㉡) 후 저장하면 되며 지급액(㉡)입력합계 = 공사잔액(㉢)

닫기

× 삭제

× 확정취소

자산확정

✓ 저장

1-6. 자본적 지출 정의 및 사례

〈 자본적 지출의 정의 〉

당해 자산의 증설, 구조적 개선 등을 통해 현저한 가치 증가 또는 성능 개선 등을 가져오는 지출
 ➡ 해당 자산의 가액에 포함

〈 자본적 지출 사례 〉

- ㉠ 기존) 건물의 면적(변경 전) → 변경) 면적 증가(증축)
- ㉡ 기존) 건물의 구조(경량 철재) → 변경) 철골구조(내용연수 변경)
- ㉢ 기존) 건물의 대수선 → 변경) 수선으로 인한 건물의 가치 증가
- ㉣ 기존) 지주를 활용한 CCTV 3개 함께 설치 → 변경) 1개 추가 설치
- ㉤ 기존) 3차선 도로 / 인도 없음 → 변경) 4차선 도로로 확장 / 인도조성(인도도 도로)
- ㉥ 기존) 축구장, 주차장 등 노면 비포장 → 변경) 인조잔디포장, 아스콘포장
- ㉦ 기존) 엘리베이터 미설치 건물 → 변경) 엘리베이터 설치
- ㉧ 기존) 천정형(시스템에어컨) 미설치 건물 → 천정형 에어컨 설치(※ 정수물품으로 관리할 경우 제외)
- ㉨ 기존) 태양광(열)시설 없음 → 태양광(열) 신규설치(별도의 태양광을 설치하여 전기생산하는 경우 제외)

1-6-1. 자본적 지출 정의 및 사례

〈 자본적지출로 볼 수 없는 사례 〉

- ☞ 조직개편으로 인한 사무실 칸막이 공사 / 단순 건물 내·외부 도색 / 노외주차장 바닥 덧씌우기 / 도로 아스콘 덧씌우기 / 각종 개별자산 교체(기존자산처분 후 신규 등록) / 공원 입목추가식재(개별자산)
- 기존 공원의 대수선(일부 개별자산, 일부비용[수선유지비])

〈 자본적지출 등록 방법을 응용한 사례 〉

- ☞ 자동차등록의 경우 구입에서 등록까지 여러 회 지출(탁송료, 차량구입비, 각종 옵션, 책임보험료, 취득세, 번호판비 등)이 발생하며 해당 지출은 모두 자동차를 구입하기 위한 부대비로 차량가액에 포함해 주어야 함.
- 따라서 자본적지출 정의에 부합하지는 않으나 시스템 상 자본적지출등록 방법을 응용하여 자산 등재
- ※ 위 방법을 수행하지 않을 경우 1대의 차량이 여러 대의 차량으로 등재될 수 있음.

4 자산등록(자본적지출 자산 등록(6-3))

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

자본적 지출의 자산 등록

사업명	정보보호 인프라 강화	계약대상번호	202300210619	검수금액	8,000,000
업무코드명	집기비품(물품)	자산취득잔액	8,000,000	자산 총취득금액	0

취득정보

취득내역

"N" 을 "Y" 로 변경 후 "검색"

*회계연도

2023

회계구분

일반회계

*자본적지출여부

N

2

검색

자산유형 일반유형자산-일반유형자산-집기비품

Q

복사

공유재산물품구분

물품

관리항목(물품)

▶ 세출예산취득등록-물품

*물품코드

Q

*업무구분(상)

일반유형자산

*업무구분(하)

선택

*내용년수

0

*투자중심점

선택

*취득단가

0

*취득수량

1

*취득금액

0

*취득구분

선택

*소유구분

시군구유

*정수구분

*생산지구분

선택

최초취득일자

*취득일자

Q

*자산명

*취득부서

Q

X

*용도별구분

선택

선택

*행정관리대상

Y N

*구입일자

Q

*물품상태코드

선택

*감가상각방법

정액법

보관장소

*리스자산여부

Y N

등록 전 선행 작업: 자산현황조회에서 기존 자산의 회계구분, 자산유형, 취득일자 및 자산명 확인
자본적지출 여부(②)를 "Y" 로 선택 후 검색 버튼을 클릭하면 기존 자산을 조회 할 수 있는 창이 팝업 됨.

Q 안내

닫기

복사

수정

1

신규

삭제

▶ 자산등록완료

저장

다음 장 계속

재정자산세출외취득등록-상위자산조회

*회계연도 2023 ~ 2023

*회계구분 일반회계

취득부서

*자산유형 일반유형자산-일반유형자산-집기비품

*최초취득일자 2023-01-01 ~ 2023-02-16

자산명

물품번호

취득사유

소재지

회계처리유형 선택과 동일한 자산유형이 표출되며 수정불가

조회

▶ 상위자산목록 총 125 건

자산번호	자산명	자산개수	취득금액 △	누계금액	관리부서
202301500007	스тол의자, 580×570×1120mm	1	140,000	140,000	
202301500006	서랍형수납장, 3단서랍장, 400×580×596mm	1	120,000	120,000	

[등록방법 등]

1. 조회조건② 입력(회계연도, 회계구분, 최초취득일자, 자산명 정도)

2. 조회된 목록 중 자본적지출등록 할 기존 자산③을 선택 후 더블클릭 또는 선택④)

- 찾고자 하는 자산이 조회되지 않는 경우 조치

☞ 상위자산 조회 화면 상 조회 조건이 맞는지 확인

☞ 분개한 자산유형과 찾고자 하는 자산유형이 동일한지 확인 후 만약 다를 경우 **현 분개가 잘못된 경우: 분개 수정**

기존 자산의 유형이 다를 경우 자산유형변경회계처리 메뉴에서 먼저 자산유형 변경 작업 후 조회④

닫기

선택

☞ 다음 장 계속

4 자산등록(자본적지출 자산 등록(6-5))

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

세출예산취득등록화면

사업명	정보보호 인프라 강화	계약대상번호	202300210619	검수금액	8,000,000
업무코드명	집기비품(물품)	자산취득잔액	8,000,000	자산 총취득금액	0

취득정보

취득내역

*회계연도	2023	회계구분	일반회계	*자본적지출여부	Y	검색
자산유형	일반유형자산-일반유형자산-집기비품	공유재산물품구분	물품			

관리항목(물품)

상위자산정보

▶ 세출예산취득등록-물품

자본적지출등록의 경우 실제 입력 항목이 많지 않음(단가, 수량, 취득사유, 자산명(필요시), 내용년수(필요시))

*물품코드	5610170320682400	책상, 위노스, WID312A, 1200×800×720mm	*내용년수	0	
*업무구분(상)	일반유형자산	*업무구분(하)	일반행정(청사등)	*투자중심점	부천시청
*취득단가	0	*취득수량	1	*취득금액	0
*취득구분	구입	*소유구분	시군구유	*취득일자	
	국산	최초취득일자	2023-01-05	*취득사유	
*자산명	책상, 위노스, WID312A, 1200×800×720mm			*행정관리대상	Y N
*취득부서	1005020	*용도별구분	행정재산	공용재산	
*구입일자		*물품상태코드	신품	*감가상각방법	정액법
				*리스자산여부	Y N

상위 자산정보 탭

관(가) 물품

상위자산정보

▶ 세출예산취득등록-상위자산

상위(기준)자산을 선택할 경우 상위자산 정보를 확인할 수 있으며 자본적 지출 등록을 할 경우 “취득누계액” 이 증가된다.

자산유형	일반유형자산-일반유형자산-집기비품		
취득금액	130,000	취득누계액	130,000
자산명	책상, 위노스, WID312A, 1200×800×720mm		
최초취득일자	2023-01-05	취득일자	2023-01-05
		내용년수	8

복사 수정 신규 삭제 자산등록완료 저장 6

주식6)추가할 내용연수 산출을 위한 시뮬레이션

당초 자산대장 내역		추가할 내용연수 산출 절차	
자산취득가액(취득누계액)①	100,000	장부가액 ④ = ① - ③	60,000
내용연수 ②	10	연상각액 ⑤ = ① / ②	10,000
감가상각누계액 ③	40,000	경과내용연수 ⑥ = ③ / ⑤	4년
연상각액(⑤)과 유사하게 추가할 내용연수(⑩)를 증가시켜 줌  ※ 310,000 / 16년 = 19,375원		잔여내용연수 ⑦ = ② - ⑥	≒ 6년
		금회 공사비 ⑧	250,000
		장부가액 + 금회 공사비 ⑨ = ⑧ + ④	310,000
		추가 할 내용연수 ⑩ [단, ⑩ ≤ ②]	X[10]
		추가후내용연수 ⑪ = ⑦ + ⑩	16년
		내용연수 추가 후 상각액 ⑫ = ⑨ / ⑪	⑤ 금액과 유사하게

유사하게

- ※ 산출 시 사전에 본 서식을 만들어 놓고 청색 숫자(①, ②, ③, ⑧)만 파악 입력 후 ⑩을 증가시켜 줌.
- ※ 유의: 추가할 내용연수(⑩)가 본 자산의 내용연수(②)를 초과하는 경우 ②내용연수 적용

❖ CCTV가 제 기능을 하기 위한 구성 품은 15~20여가지가 있음.

☞ 예, 영상감시장치, 회전용CCTV, 고정형CCTV, 누전차단기, 금속기둥(종합폴), 안내판, 카메라받침대외, 스피커, 분전반, 일반철물, 서지방지장치, 하드디스크, IP방송시스템, 수신기, 라이선스, 수전신청, 전기인입공사, 통신공사, 기타비용배부 등

❖ 위 품목들은 CCTV 구동을 위한 필수 부품들이므로 부품 하나하나를 자산등록하면 안됨.

❖ 지출 시 마다 자산등록 하는경우:자본적지출로 등록해야 하고 부품을 개별등록하는 경우 발생

❖ CCTV자산 등록 방법(간편식)

☞ CCTV 설치 공사는 **무조적 전자로 등록** 후 준공되면 바로 **완공처리함이 편리**하다.

☞ 완공처리 방법: 총공사비 / 설치수량(개소)⁽¹⁾ = CCTV 단가

(1)설치 수량=**외부** 설치 개소 수: **CCTV카메라 하나하나가 아닌** CCTV가 정상 구동될 수 있도록 각 부품을 조립한 상태

실내(시설 내부)에 설치하는 경우: 총공사비 / CCTV카메라 수 = CCTV카메라 단가

조립을 해야만 제 기능을 할 수 있는 조립형 개별자산 가액 결정 예시



자산명	구성품목	규격	수량	단가	취득액
가로등	철제가로등주	SK-B06, 10m, 1등용	10	1,500,000	15,000,000
	가로등기구	SK-B05, 70~400w이하 신종 대형	10	400,000	4,000,000
	안정기	SK-A01, CMH70W*1	10	30,000	300,000
	램프	SK-901, CMH70W, 세라믹	10	50,000	500,000
	콘크리트지주	SK-101, 사다리형	10	70,000	700,000
계			50		20,500,000(②)

실제 설치되는 가로등 수량	10(①)		
1차 결정단가(②/①)			2,050,000(③)

전기공사비(전기공사가 있을 경우)	1식	10,000,000	10,000,000(④)
전기공사비 안분(④/①)			1,000,000(⑤)

최종 가로등 개당 단가(자산등록대상(③+⑤))			3,050,000
---------------------------	--	--	-----------

4 자산등록(자산 부대비용 배부 방법)

감정평가수수료, 측량수수료, 등기비 등 간접비 배부 방법 예시(토지 매입 관련)

<배부기준: 면적>

간접비 배부 받을 토지자산 재원			간접비 배부			해당 자산에 배부할금액	배부후 토지 취득액	비 고
자산명 (①)	면적 (②)	취득금액 (③)	배부대상 (④)	배부대상금액 (⑤)	배부비율 (⑥=②/Σ②)	(⑧=⑤*⑥)	(⑨=③+⑧)	
A 토지	50	1,000,000	측량수수료	500,000	0.050	24,752		
B 토지	60	2,000,000			0.059	29,703		
C 토지	70	3,000,000			0.069	34,653		
D 토지	500	50,000,000			0.495	247,525		
E 토지	80	4,500,000			0.079	39,604		
F 토지	250	20,000,000			0.248	123,762		
계⑦	1,010	80,500,000	-	500,000	1.000	500,000		TRUE

* 측량수수료 배부기준을 면적으로 하는 사유: **측량수수료 측정 기준**이 해당 **토지 면적을 기준으로 책정**되므로

0. 토지 자산 등재 시는 반드시 보상 부서 토지보상대장을 참고해야 만 토지 이중 등재, 토지 일괄등재(2필지를 1필지로 등재) 등의 실수를 방지할 수 있습니다.

간접비 배부기준 정리(토지 매입관련)

배부대상	배부기준	기준설정 사유	비고
측량수수료	면적	측량수수료 책정기준: 해당 토지 면적 비례	
감정평가수수료	토지 감정평가액	감정평가수수료 책정 기준: 해당 토지 감정평가비 비례	
등기비	필지당 15,000원	필지당 등기비 15,000원	공동명의일 경우 등기할 때마다 15,000원 추가됨.
이사비용	해당토지에 포함	사업부서에 있는 토지보상대장을 확인하면 필지별 보상 내역이 있어 확인 가능하며	* 토지보상필지와 관련없는 이사비용, 영업보상, 지장물 보상비는 해당 공사에 포함 * 관련 공사도 없는 경우 적정한 과목으로 비용처리
영업보상	해당토지에 포함	대부분 토지보상비 지급시 토지가액+이사비용+영업보상+지장물보상비 등을 함께 이루어짐	
지장물보상	해당토지에 포함	따라서 토지보상비 지급 시 바로 자산등재 해 주면 됨.	
<적용방법>		만약, 별도 지급 시에는 보상대장을 참고하여 해당 필지에 자본적지출등록 해 주면 됨.	

* 1개 토지에 여러 종류의 배부 대상이 있을 수 있는 만큼 배부할 조서를 작성하여 해당 필지별로 가액을 결정 후 한꺼번에 해당 토지에 자본적지출 등록함이 깔끔 건건(측량,감정평가비 등)이 하는 경우 해당 토지에 자본적지출 등록이 너무 많아 자산현황조회 시 넘 복잡하게 조회가 되기 때문임.

5 자산관리(자산유형변경회계처리(58001))

- 시점: 기 취득 관리중인 자산의 유형이 변경된 경우, 자본적지출등록, 건자준공회계처리 등
- 필요성: 재무정보의 신뢰성 확보 → 실제 운영중인 자산은 공원인데 대장상 도로인 경우 재무제표에 공원 ↓ 도로 ↑
- 경로: 자산관리>자산변동관리>회계처리관리>자산유형변경회계처리(58001)

자산유형변경회계처리 (58001, 구 70126)

기존 등록내역

서비스 요청

자산관리 > 자산변동관리 > 회계처리관리 > 자산유형변경회계처리



*회계연도 2023 ~ 2023 회계구분 전체 조회구분 ☐ 전표생성완료 데이터만 조회

관리부서

*최초취득일자 2023-01-01 ~ 2023-03-31

물품번호

1 *자산유형 1101170000 일반유형자산-일반유형자산-집기비품

자산명

자산번호 콤마(,)구분으로 500건까지 입력가능 재산구분 전체 2

소재지 선택

일괄적용자산유형

가

일괄적용 나

▶ 자산유형변경회계처리목록 총 1,247 건 (단위: 원)

회계처리일자 2023-12-31 회계처리일자변경

☐	연계일련번호	자산번호	자산명	회계연도	자산유형(전)	자산유형(후)	회계구분
☒	000013939	202301500007	스тол의자, 580×570×1120...	2023	일반유형자산-일반유형자산-집기비품	주민편의시설-도서관-집기비품	일반회계 일
☐	10000013956	202303501350	문서세단기, 이룬코리아, EK-3...	2023	일반유형자산-일반유형자산-집기비품	일반유형자산-일반유형자산-집기비품	일반회계 일

▶ 전표내역 총 2 건 (단위: 원)

순번	회계구분	계정과목	차대변	금액
1	일반회계	도서관 집기비품(물품)	차변	140,000
2	일반회계	집기비품(물품)	대변	140,000

자산상세이력조회

분개장조회

X 취소

✓ 저장

건별 변경: 조회조건 입력(①) → ② → 대상 선택(③) → 변경하고자 하는 자산유형선택(④) → 저장(⑤)

일괄 변경: 조회조건 입력(①) → ② → 대상일괄선택(③) → 적용 할 자산유형선택(가) → 나 → 저장(⑤)

※ 투자중심점 변경 작업 병행 ※ ④ 변경하는 자산유형을 선택한 후 더블클릭하면 분개내역(㉠)을 확인할 수 있음.

5 자산관리(세출내취득관리(취득등록(2-1)))

세출내취득등록

- **시점:** 발생시, 지출은 완료되었으나 자산 등록이 완료되지 않았거나[**소급등록**], 복식부기담당자가 자산을 확정취소 후 자산을 수정(**소급수정**)하고자 할 때
- **경로:** 자산관리 > 고정자산관리 > 세출내취득관리 > 세출내취득등록(56201) ※사업부서도 권한 있음.

결산연도뿐만 아니라 결산이전연도도 조회될 경우 처리해야 함.

세출내취득등록 (56201, 구 70122)

기존 등록내역 서비스 요청 자산관리 > 고정자산관리 > 세출내취득관리 > 세출내취득등록 ☆ ?

*회계연도 2023 ① 회계구분 전체 ② 자산구분 일반자산 건설중인자산

결의일자 2023-01-01 ~ 2023-09-13 3일 1주 2주 1월 월초 연초

부서 예산과목 적요 소급여부 소급등록 ③

발생업무구분 전체

건설중인자산: 본 메뉴에서는 건자등록, 수정(당해연도분만 한함)만 가능하며 일반자산과 달리 건자로 준공처리된 자산을 반려 받아 '자산삭제 후 미적용', '수정' 불가능 함(처분(자산비대상) 또는 처분 후 세출외취득등록(수정시) 해야 함)

건설중자산삭제: 세출내취득자산검증(56203) 메뉴에서 가능

④ 조회

세출내취득등록목록 총 7 건

발생업무	회계연도	회계구분	부서	적요	회계처리유형분류	회계처리유형	계정과목명	결의일자	결의
⑤	2023	공공시설등 설치	건설정책과	미보상용지(중로1-5호선, 토지) 보상금 지급(심곡동 489-1, 종	(일반지출) 일반취득-사회기반시설	도로 토지(공유재산, 토지) 검수	도로 토지(공유재산, 토지)	2023-04-12	111,6
지출	2023	공공시설등 설치	건설정책과	소유권이전 등기촉탁 수입증지 구입비용 지출(심곡동 489-1, 종	(일반지출) 일반취득-사회기반시설	도로 토지(공유재산, 토지) 검수	도로 토지(공유재산, 토지)	2023-04-06	
지출	2023	일반회계	예산법무과	문서세단기 구입 건의	(일반지출) 일반취득-일반유형자산	집기비품(물품) 검수	집기비품(물품)	2023-08-24	3

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통) ⑥(화면 생략됨)

⑧ ⑦

닫기 복사 수정 신규 삭제 자산등재원료 저장

- 등록방법: ① 회계연도선택 → ② 자산구분(일반, 건자자산) 선택 → ③ 소급등록·수정선택 → ④ 조회 → ⑤ 대상선택 → ⑥ 자산등록·수정 → ⑦ 저장 → ⑧ 자산등재완료(그리드에서 사라짐)
- ※ 소급수정: 자산을 수정하기 위해 '확정취소' 한 경우나 소급등록 후 자산확정을 하지 않은 경우 조회됨.
- ※ ① 미적용: 대상 지출 건에 대해 소급등록이 불필요할 경우 사용 ① 결산완료 이전 자료인 경우 보정분개 수행
- ※ 소급등록, 소급수정 작업 후 세출내취득자산검증(56203, 복식부기담당자메뉴에서 자산확정 해 주어야 그리드에서 사라짐

5 자산관리(세출내취득관리(취득자산검증(2-1))

세출내취득자산검증

- 시점: 세출내취득등록에서 자산을 소급등록하거나 소급수정 한 때
- 경로: 자산관리 > 고정자산관리 > 세출내취득관리 > 세출내취득자산검증(56203)

세출내취득자산검증 (결산연도뿐만 아니라 결산이전연도도 조회될 경우 처리해야 함.)

기존 등록내역 | 서비스 요청 | 자산관리 > 고정자산관리 > 세출내취득관리 > 세출내취득자산검증 ☆ ?

*회계연도 2023 ① 회계구분 전체 ② 자산구분 일반자산 ○ 건설중인자산

결의일자 2023-08-13 ~ 2023-09-13 3일 1주 2주 1월 월초 연초

부서 발생업무구분 전체

예산과목

적요

확정여부 자산금액불일치 ③ 행정미적용

5종 중 행정미적용의 경우 행정승인대상으로 확인될 경우 자산을 수정 후 확정(행정반영)해 주어야 함. ④

반납발생분

확정여부	부서	적요	회계처리유형분류	회계처리유형	계정과목명	연계
Y	예산법무과	문서세단기 구입 건의	(일반지출) 일반취득-일반유형자산	집기비품(물품) 감	집기비품(물품)	1202308

⑤

세출내취득자산검증 총 1 건

순번	발생업무	회계연도	회계구분	자산구분	확정여부	자산금액
1	지출	2023	전체	일반자산	Y	357,500

자산금액불일치

확정취소 | 자산확정 | 상세

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통) ⑥ (화면 생략됨)

사업명	풀예산 관리	지출결의번호	00021736-1	지출결의액	357,500
업무코드명	집기비품(물품)	자산취득잔액	0	자산 총취득금액	357,500

닫기 | 복사 | 수정 ⑦ | 신규 | 삭제 | 확정취소 ⑧ | 자산확정 ⑦ | 저장

- 등록방법: ① 회계연도선택 → ② 자산구분(일반자산, 건자자산) 선택 → ③ 확정여부선택(5종) → ④ 조회 → ⑤ 대상더블클릭 → ⑥ 자산등록결과 검증 → ⑦ 자산확정 [그리드에서 사라짐]
- ※ ⑦ 자산신규등록, 복사기능, 자산수정, 자산삭제는 세출내취득등록메뉴뿐만 아니라 본 메뉴에서도 모두 가능
- ※ ⑧ 확정취소: 자산을 수정, 삭제하고자 할 경우 사용하며 행정승인완료된 자산은 반려를 받아야 취소 가능

- 투자중심점: 취득된 자산이 어떤 시설의 투자·기능향상·유지를 위해 취득(투자) 되었는지 일괄 확인·집계할 수 있는 단위명(중요)  자산 조회·집계·관리 및 원가산출 시 용이

 경로: 자산관리>자산기준정보관리>투자중심관리>투자중심코드등록

투자중심코드등록 (59101, 구 70510)

기존 등록내역

서비스 요청

자산관리 > 자산기준정보관리 > 투자중심관리 > 투자중심코드등록 ☆ ?

*업무구분(상) 주민편의시설

가

업무구분(하) 공원

투자중심코드

투자중심점명

↺

조회

▶ 투자중심코드목록 총 445 건 

■ 자산연결이 되지 않음

업무구분코드	업무구분	투자중심점코드	투자중심명	준공일자	법정동
203	공원	2030000000056	다솔어린이공원	1994-06-25	경기도 부천시 소사본동 일반지번 403 - 1
203	공원	2030000000057	도원어린이공원	1985-04-16	경기도 부천시 심곡본동 일반지번 808
203	공원	2030000000058	소일어린이공원	1994-06-25	경기도 부천시 소사본동 일반지번 401 - 2
203	공원	2030000000059	소중어린이공원	1996-12-31	경기도 부천시 소사본동 일반지번 232 - 31
203	공원	2030000000064	윗소사어린이공원	1988-06-29	경기도 부천시 소사본동 일반지번 179 - 1

※ 투자중심점명 부여: 시설명, 도로명, 골목길 보안등, 정보통신시설 등 특수한 시설명(예, 과속단속cctv, 주정차단속cctv 등) 투자중심점을 별도 만들어 관리할 경우 자산을 쉽게 찾는 등 관리의 효율성을 판단하여 부여

▶ 투자중심정보

*업무구분(상) 주민편의시설

나

업무구분(하) 공원

다

법정동 4119011400

경기도 부천시 송내

*투자중심명 산골어린이공원

라

특수지 일반번지

주번지 007

부번지

상세주소 성주중학교앞

*주관부서 3005108

공원관리과

*준공일자 1987-07-12

마

*담당자

확인불가:1900.1.1.입력(확인가능자료와 구분 위해)

주소를 입력하면 자산등록 시 활용 가능

신규작성

수정

삭제

저장

- 투자중심점 정리(변경)작업: 자산유형변경 등 투자중심점 변경 사유 발생 시
- 경로: 자산관리>고정자산관리>고정자산변동관리>투자중심점변경처리(56103)

투자중심점변경처리 (56103, 구 70133)

기존 등록내역

서비스 요청

자산관리 > 고정자산관리 > 기타고정자산 > 투자중심점변경처리



*회계연도 2000 ~ 2023

회계구분 전체

공유재산/물품 전체

관리부서



*최초취득일자 2000-01-01 ~ 2023-09-06

*자산유형 1203140000 주민편의시설-공원-건축물

1



반영상태 전체

자산번호 200809000690



자산명

업무구분(상)

업무구분(하)

투자중심

2



조회

업무구분(상) 주민편의시설 4

업무구분(하) 공원 5

투자중심 별빛어린이공원 6



일괄적용 7

▶ 투자중심점변경대상목록 총 1 건

☐	상태	연계번호	자산분류명	업무영역	투자중심점	회계연도	회계구분	자산번호
☒	3	15310	주민편의시설-공원-건축물	공원	중앙공원(미관광장4호)	2008	일반회계	20080

8

✓ 저장

등록방법: 조회조건 입력(①) → ② → 대상선택(③) → ④~⑥선택 → 일괄적용(⑦) → 저장(⑧)
 ※ 자산유형이 변경되거나 다른 곳으로 이동 시

● 관리 필요성: 시설별 자산일괄 조회 및 집계, 원가산출 시 재무정보 활용 용이

👉 경로: 자산관리>고정자산관리>자산현황관리>자산현황조회>대량엑셀생성 기능 활용 권장*

* 자산현황조회 메뉴는 3개월 단위만 조회 가능하므로

자산현황조회 (56001, 구 70101) 서비스 요청 자산관리 > 고정자산관리 > 자산현황관리 > 자산현황조회 ☆ ?

*회계연도 1960 ① 2024

관리부서

취득부서

사업명

*최초취득일자 1900-01-01 ② 2024-06-10 3일 1주 2주 1월 2월

*공유재산/물품 공유재산 ③

*공유재산상세 선택

업무구분(상) 전체 업무구분(하) 선택 투자중심

반영여부 전체

자산명

자산번호

취득사유

재산용도구분 전체

취득구분 전체

※ 취득일을 정확히 모를 경우 회계연도(①)와 최초취득일(②)의 조회 구간을 최대 조건으로 셀팅

C	D	E	F	G	H	S	T	AF	BD
자산번호	상위 자산번호	회계기준	회계구분코드	자산분류코드	자산명	취득수령	최초자산금액	투자중심코드	취득가액
200505297011		2004	일반회계	주민편의시설-공원-토지	상동호수근린공원	1	67008471600	상동호수공원 ⑧	67008471600
200512003820		2005	일반회계	주민편의시설-공원-입목	91호근린공원_소나무	23	10235000	상동호수공원	10235000
200512003821		2005	일반회계	주민편의시설-공원-입목	91호근린공원_소나무	12	9000000	상동호수공원	9000000
200512003822		2005	일반회계	주민편의시설-공원-입목	91호근린공원_스트로브잣나무	423	25676100	상동호수공원	25676100
200512003823		2005	일반회계	주민편의시설-공원-입목	91호근린공원_갈참나무	34	3400000	상동호수공원	3400000

연계일련번호

자산번호

상위자산번호

회계기준

회계구분

자산분류코드 ④

자산명 ⑥

법정동코드 ⑦

자산상세이력조회

처분분개장조회

분개장조회

대량엑셀생성요청

대량엑셀생성확인

처리완료

2024-06-10 15:28:39

대량엑셀생성다운로드

👉 조회방법: 필수 입력항목(①~③) → 대량엑셀생성요청(④) → 대량엑셀생성확인(⑤) → 처리완료(⑥) → 대량엑셀다운로드(⑦) → 변환된 엑셀자료를 필터기능 활용 필요한 투자중심점 선택 후 조회(⑧)

5 자산관리[자산변동회계처리(필요성)]

필요성

기부채납 등 세출외 취득하거나 취득 관리 중인 자산이 처분, 관리(사용)전환, 분할합병 등의 사유로 변동이 발생할 경우 **변동사항을 자산대장 또는 재무제표에 반영하기 위함.**

작업개요

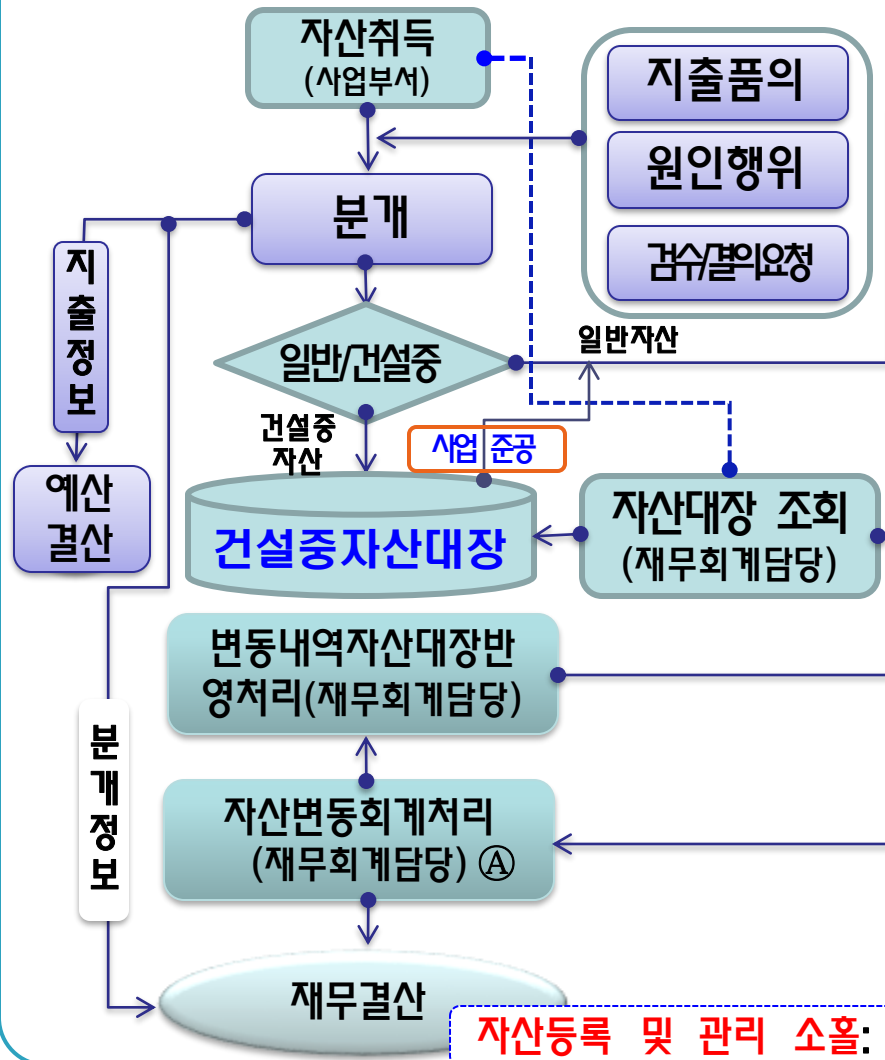
- 작업시기: 변동사항 발생 시마다(**수시(지향) / 결산시(지향)**)
- 대 상: 공유재산, 물품
- 변동항목: 공유재산(세출외취득 등 17개 항목) / 물품(11개 항목)

** 자산변동작업은 **결산서의 신뢰성과 관련** 있으므로 **1.31일한 완료**

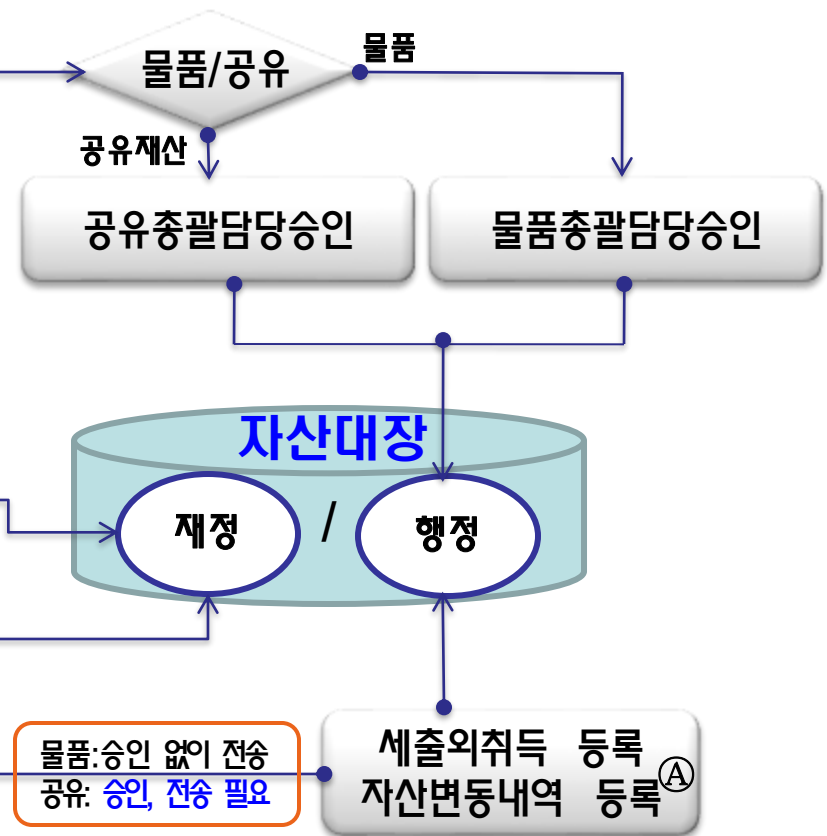
** **결산시점에 변동작업을 수행할 경우 처리건수 과다로 정상처리 불가능**

5 자산관리(자산변동회계처리 시스템간 연관관계)

지방재정관리(e-호조+)시스템



행정정보(물품,공유)시스템



① 물품: 관리전환, 처분, 물품삭제 등 11종
공유재산: 분할, 합병, 회계변경, 관리전환, 처분 등 17종)

자산등록 및 관리 소홀: 재정자산 ≠ 행정자산 ➡ 재무정보 왜곡

주 사용 메뉴 및 유의사항

- 사용메뉴(3종): 자산변동회계처리(58005) / 자산변동내역자산대장반영처리(58006) / 자산대비재무결산차이보정회계처리(64012) → 작업결과 오류확인

● 유의사항

- ☞ e-호조+ 매뉴얼은 예외적인 변동사항까지 반영·설명하지 못하지만 매뉴얼을 숙지해야만 변동사항 별 적의 판단하여 변동작업 수행 가능
- ☞ 공유재산: 공유재산총괄담당자에게 변동자료 전송여부 필히 확인 (물품 : 자동 전송)
- ☞ 결과 확인하면서 작업수행 [확인메뉴: 자산대비재무결산차이보정회계처리]
 - ‘자산표금액-자산대장금액=0’ 이 아닐 때: 자산변동작업 오류이므로 원인 규명 후 재 작업 단, 사용수익권, 판매용부동산 계상 등 규정상 결산보정분개처리 할 수 밖에 없는 경우 제외
 - 변동작업 전 “자산대비재무결산차이보정회계처리” 조회 후 엑셀변환 후 작업
- ☞ 정확한 자산변동작업이 이루어지지 않을 때
 - 자산대장금액 ≠ 재무금액 차이발생(결산서 오류) → 자산변동내역 자산대장반영처리 불가
 - 재무자산 ≠ 공유재산(공유재산증감 및 현재액보고서) 금액 차이 발생 원인이 됨.

5 자산관리(자산변동회계처리 관련 화면(2-1))

자산변동회계처리 (58005, 구 70129)

기존 등록내역

서비스 요청

관련 화면

1 *전송일자 1900-01-01 ~ 2023-09-08 1주 2주 1월 3월 6월 연초

회계구분(자산대장기준) 전체

자산유형(자산대장기준)

자산명 재산번호

연계번호 콤마(,)구분으로 900건까지 입력가능 가 번호삭제

소재지 선택

취득부서

물품명 대장반영여부 전체

*공유재산물품 공유재산 2

재산상태 전체 3

상태구분 초기상태 4

자산변동유형 전체 5

연계번호 ~

분할/합병 합병증가/합병말소 나

분할/합병 연계번호

조회

- 선택
- 공유재산
 - 물품
 - 전체
 - 토지
 - 건물
 - 입목축
 - 공작물
 - 기계기구
 - 선박
 - 항공기
 - 무체재산
 - 유가증권
 - 종업권
 - 기타
 - 전체
 - 초기상태
 - 미적용
 - 임시저장
 - 초기상태+미적용+임시저장
 - 전표생성완료

일괄적용설정

다

조회연도 전체

조회건수 200

라

9

일괄적용

설정초기화

회계구분(전) 선택 자산유형(전) 자산금액(전)

회계구분(후) 선택 8 산유형(후) 자산금액(후)

취득계정명 선택 매각금액 0 처리구분 선택

정렬순서 지번

자산변동목록 총 138 건 사

회계처리연도 2023 마

대량엑셀생성요청

대량엑셀생성확인

처리상태 바

대량엑셀생성다운로드

색은 수정 입력한 자료입니다.

7 은 재산구분과 자산유형이 맞지 않게 선택 저장된 변동내역입니다. 확인후 재산구분에 맞게 자산유형을 재설정하시기 바랍니다.

연계번호	행번	자산변동유형	분할/합병 연계번호	회계연도	전송일자	발생일자	회계구분(전)	회계구분(후)	자산유형(전)	자산유형(후)	자산
25443	1	합병(합병말소)	25444-14	2022	2023-06-21	2022-11-16	일반회계	일반회계 8	주민편의시설-공원-토지	주민편의시설-공원-토지 8	19
25444	1	합병(합병증가)	25444-14	2022	2023-06-21	2022-11-16	일반회계	전체	주민편의시설-체육시설-토지	주민편의시설-체육시설-토지	64
25444	2	합병(합병말소)	9000001395949-2	2022	2023-06-21	2022-11-16	일반회계	전체	주민편의시설-체육시설-토지	주민편의시설-체육시설-토지	64

전표내역 총 2 건

순번	회계구분	계정과목	차대변	금액
1	일반회계	기타순자산의감소	차변	193,270,000
2	일반회계	공원 토지(공유재산,토지)	대변	193,270,000

X 임시저장취소

임시저장

자산대장유형적용

자산대장금액적용

상세화면

상세변동내역

전표생성

전표취소

투자자산전변경

분개정조회

대장반영취소

미적용

미적용취소

- 전체
- 합병증가/합병말소
 - 분할취득/분할감소

다음 장 계속

항 목 설 명

① 전송일자(기본값유지) / ② 공유, 물품 선택 / ③ 자산유형선택 / ④ 초기상태 등 5종 선택 / ⑤ 관리전환 등 변동유형 21종 선택 / ⑥ **조회** / ⑧ 회계구분, 자산유형 입력셀 / ⑨ **일괄적용** [여러 건의 자산변동 건을 일괄 입력 가능] / ⑩ 자산변동 성격에 맞는 버튼(**미적용**, **임시저장**, **전표생성**) / 가선택적 작업수행 시 적극활용(쉽표연결 900건까지 가능) / 나 토지 합병증가, 말소, 분할취득, 감소 변동사항을 쌍으로 작업 시 활용 / 다 **조회연도** 변동작업 한 연도분 조회 가능 / 라 1,000건까지 가능 / 마 **결산자료를 상급기관으로 전송해야만 처리년도 변경됨.** / 바 대량조회 시 활용 / 사 작업 하고자 하는 대상을 엑셀로 변환 / ⑩ **전표생성** 작업결과를 자산대장과 재무제표에도 반영 / ⑩ **임시저장** 작업결과를 자산대장만 반영 / ⑩ **미적용** 변동사항을 반영할 필요 없는 경우 / X **임시저장취소** 임시저장을 취소(초기상태로 바뀜) / 자산대장유형적용 자산대장금액적용 현 대장에 있는 자료 그대로 적용 / 상세변동내역 자산변동 이력 확인 / 대장반영취소 작업결과 일부만 대장 취소 시 / 미적용취소 기 미적용 했던 자산을 대장 OR 재무제표에 반영하기 위해 취소 / 전표취소 **전표생성 건을 초기상태로 되돌리기 위해서는 반드시 '전표취소' 후 '임시저장취소' 까지 수행해야 함.** / 투자중심점변경 관리중인 투자중심점을 변경할 수 있는 단축버튼

5 자산관리(자산변동회계처리 검증 방법)

엑셀 변환 및 검증 방법(합병증가/말소 예)

	A	B	C	D	E	F	L	M	N	O	P
1	자산변동회계처리(합병증가/말소)										
2											
3	연계번호	연계번호(편집)	항목	자산변동유형	분할/합병 연계번호	처리결과	자산유형(전)	자산유형(후)	자산금액(전)	자산금액(후)	공유재산/물품
4	26417	26417,	1	합병(합병말소)	1041804-2		사회기반시설-도로-토지		389,796,000	389,796,000	공유재산
5	1041804	1041804,	1	합병(합병증가)	1041804-2		사회기반시설-도로-토지		192,654,000	598,389,000	공유재산
6	1041805	1041805,	1	합병(합병말소)	1041804-2		사회기반시설-도로-토지		2,079,000	2,079,000	공유재산
7	1041806	1041806,	1	합병(합병말소)	1041804-2		사회기반시설-도로-토지		13,860,000	13,860,000	공유재산
8	26422	26422,	1	합병(합병말소)	1041804-3		사회기반시설-도로-토지		132,528,000	132,528,000	공유재산
9	26382	26382,	1	합병(합병말소)	1041804-3		사회기반시설-도로-토지		228,096,000	228,096,000	공유재산

- 위와 같이 초기상태로 엑셀변환 자료에 **연계번호(B3,편집)** 와 **처리결과(F3)** 열을 추가한 다음 연계번호(편집) 열(B)에 연계번호(A4~) 뒤에 쉼표(①)를 각각 붙인다.[=A4&" , " 엑셀 기능 활용]
- 분할/합병연계번호(E열)로 정렬(②)
- 분할/합병연계번호(E열)가 동일(③)한 자산들의 자산금액 전, 후 금액 검증(④) 자산금액(전)합계=합병증가(5행) 자산의 자산금액(후)
- 분할/합병연계번호(E열)가 동일(③)한 연계번호(①)를 복사하여 자산변동회계처리 메뉴 연계번호(㉗) 항목에 붙여넣기(⑤) 한 후 작업수행
- 작업 결과는 처리결과 F열에 전표생성, 임시저장, 미적용 입력 / 회계구분(후)열, 자산유형(후)열(M)에 각각 입력해 둔다.
- 합병증가/말소나 분할취득/감소의 경우 위 검증방법을 이용 검증절차(④)를 이행한 후 작업 수행

** 분할취득/감소는 합병증가/말소와 검증 반대

5 자산관리(자산변동회계처리 복합성변동의 기본원리)

복합성 자산변동 작업의 기본원리

<범례 - 흰색셀 : 입력가능 - 회색셀 : 입력불가>

연계번호	행번	변동유형	회계구분전	회계구분후	자산유형전	자산유형후	자산금액	처리결과
223	1	세출외취득기타	일반회계	일반회계	사회기반-도로-토지	사회기반-도로-토지	100,000	전표생성 (기완료)
223	2	용도폐지	일반회계	일반회계	사회기반-도로-토지	일반유형-일반유형-토지	100,000	
223	3	지목변경	일반회계		사회기반-도로-토지		100,000	미적용 (기완료)
223	4	회계변경	일반회계	공유재산	사회기반-도로-토지	일반유형-일반유형-토지	100,000	
223	5	처분(공유재산)	일반회계	공유재산	사회기반-도로-토지	일반유형-일반유형-토지	100,000	

- ☞ 회계구분 · 자산유형 前 · 後 모두 입력가능: 前에는 직전 변동사항 後 내역을 입력(①)하고 後에는 관리하고자 하는 회계나 자산유형 입력(②) ※주의: 회계변경: '회계변경'일 때만 변경
- ☞ 회계구분·자산유형 後만 입력가능: 後에는 직전 변동사항 後를 그대로 입력(③)

5 자산관리(자산변동회계처리 대장반영)

자산변동내역자산대장반영처리

- 시점: 자산변동회계처리 후 결과를 자산대장에 반영하기 위함
- 경로: 자산관리>자산변동관리>회계처리관리>자산변동내역자산대장반영처리(58006)

자산변동내역자산대장반영처리 (58006, 구 70130)

서비스 요청

회계년도 2024 ①

분기 선택 ③

1분기
2분기
3분기
4분기

조회 ②

변동내역자산대장반영처리 배치현황

자산대장반영

반영구분

처리상태

최종처리일시

대장반영

성공 ⑤

2024-05-02 16:49:50

자산대장반영 순번	회계년도	최종 반영일시	반영상태	자산반영처리개수
4646		2024-05-02 16:50:05	반영완료	14
4645	2024	2024-05-02 16:47:52	반영완료	20
4644	2024	2024-05-02 15:36:20	반영완료	29
4643	2024	2024-05-02 15:35:19	반영완료	1

⑥

안내

- 1. [직전상태복구] 기능은 마지막으로 자산대장에 반영한 자산변동내역을 취소하는 기능입니다.
- 2. 이전 회계년도를 우선 자산대장반영처리 해야 합니다.
- 3. 분기 순서대로 자산대장반영처리 해야 합니다.
- 4. [점검내역2]에 조회되는 내역은 반드시 취득내역이 임시저장 및 전표생성되어 있어야 합니다.
즉, 취득내역이 없는 변동내역은 자산대장에 반영처리 되지 않습니다.
- 5. [점검내역3]에 조회되는 내역은 취득 혹은 처분의 쌍이 맞지 않는 자산입니다.
- 6. [점검내역4]에 조회되는 내역은 자산유형변경회계처리에서 자산유형을 변경한 자산입니다.
- 7. [점검내역5]에 조회되는 내역은 분할취득된 자산에 자본적지술을 연결한 자산입니다.

⑦

점검내역2

점검내역3

점검내역4

점검내역5

<작업순서>

- ① 회계년도 → ② 조회 →
- ③ 해당분기 → ④ 자산대장반영 →
- ② 조회 하면 처리 상태(⑤) 확인
및 ⑥ 반영상태 표출

<유의사항>

- ※ ⑦ 자산변동회계처리 작업 오류 시 점검내역 확인하라는 메시지가 팝업 되며 오류를 정정해야만 대장 반영됨.
- ※ ⑧: ⑦ 오류 사유를 나타내며 사유에 대한 조치를 해야 함.

5 자산관리(자산변동회계처리 오류여부 확인)

자산변동회계처리 오류여부 확인

- 시점: 자산변동회계처리 결과가 정확한지 확인하기 위함
- 메뉴 및 경로: 재무결산>결산관리>결산보정관리>자산대비재무결산차이보정회계처리(65100, 64012(자산결산))

자산대비재무결산차이보정회계처리 (65100) 기준 등록내역 서비스 요청 결산관리(시범오른) > 재무결산 > 결산관리 > 결산보정관리 > 자산대비재무결산차이보정회계처리 ☆ ?

① *회계연도 2023 ② 회계구분 전체 ③ 자산분류 전체 ④ 조회

자산대비재무결산차이보정회계처리목록 총 636 건 (단위: 원) 자산현황조회 차이상세조회 ⑤

회계구분	계정과목	자산표금액	자산금액(E)	차액(D-E)	차이보정전표번호	분개정보
일반회계	박물관및미술관 건축물(공유)	0	0	0	0	1,45
일반회계	박물관및미술관 차량운반구	0	0	0	0	9,818,600
일반회계	박물관및미술관 집기비품(무)	0	0	0	0	423,506,971
일반회계	박물관및미술관과강가상각누계액	0	0	0	0	8,762,560,279
일반회계	박물관및미술관과강가상각누계액	0	0	0	0	8,762,560,279

자이가 발생한 계정과목(㉗)을 선택 후 '보정처리(㉘)를 하면 전기오류수정이익(-차액) 또는 전기오류수정손실(+차액)의 분개가 발생하며 두 과목 모두 '순자산변동표'에 반영됨.

보정분개처리 *부서 10-42-003 회계과 *적요 테스트 보정취소 보정처리 ㉘

- 조회 방법: ① 선택(회계연도) → ② 선택(회계구분) → ③ 조회

- 활용 및 확인방법

☞ 작업 수행 전 엑셀 변환(㉘) 후 출력(사유: 여러 건의 오류가 합쳐질 경우 자산변동작업으로 인한 차이인지 확인 불가함)

※ 조회결과 ⑤(차액)란에 **차액이 발생하면 잘못 처리** 된 것이므로 **자산변동회계처리를 취소 후 재수행**해야 함.

※ 정상적인 차액발생(사용수익권, 판매용부동산 계상처럼 강제로 자산을 조정할 경우에는 오류가 아님에 유의)

※ 두 가지 경우의 수가 있음

- **자산변동회계처리 후 발생한 차액이라면 오류** - 지출이 진행되고 있는 경우에는 오류가 아닐 수 있음. ※ 변동작업에서 주로 발생

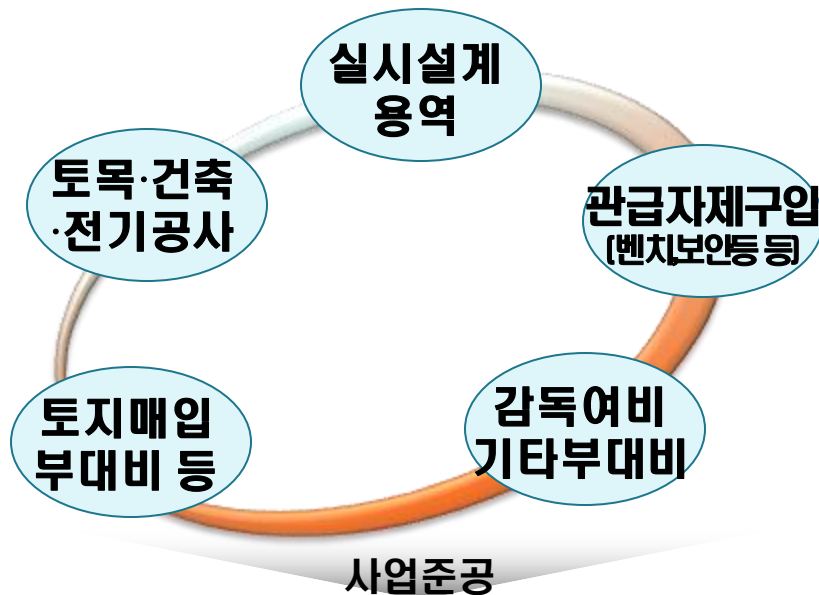
※ **차액이 쌓이면 사실상 원인을 규명 후 처리가 불가하므로 차이가 발생하면 즉시 조치해야 함.**

6 건설중인자산관리(과목 정의)

건설중인자산 과목 정의

집기비품 등과 같이 취득금액이 확정되어 지출(분개)과 동시에 자산을 등록 가능한 것과는 달리 건축·공원조성 공사 등과 같이 **여러 회 지출**이 이루어질 경우 총 취득가액을 지출 시마다 확정(확인)할 수 없으므로 **준공되기 전까지 임시로 회계처리 결과를 집계 관리하는 회계과목**

<예시(공원조성)>



개별자산으로 대체(토지, 건물, 임목, 구축물[조성비, 벤치, 보안등 등], 집기비품 등)

- **주사용 메뉴** 및 처리흐름: 건설중인공사일반사항등록 > 건설중인공사진행등록 > 건설중인공사현황조회 > 건설중인공사완공대체조서작성 > **건설중인공사완공자산검증(복식부기담당)**

건설중인공사일반사항등록 ①

- ▶ 기능: 건설중인공사로 관리하기 위한 공사명 등록(코드등록)
- ▶ 등록시점: 공사확정 또는 첫 지출 시

건설중인공사진행등록 ②

- ▶ 기능: 건설중인공사 지출 건에 대한 자산 가(假)등록
- ▶ 등록시점: 분개등록 후 [검(사)수등록, 지출결의요청등록 단계]

건설중인공사현황조회 ③

- ▶ 기능: 건설중인자산 준공회계처리를 위해 그간 누적 내역을 출력(엑셀변환)·확인 등
- ▶ 활용시점: 건설중인공사완공대체조서작성 前 등 필요 시

건설중인공사완공대체조서작성 ④

- ▶ 기능: 건설중인공사가 완공된 후 해당 개별자산으로 대체하는 과정
- ▶ 등록시점: 공사 완공 후

건설중인공사완공자산검증 ⑤

- ▶ 기능: 건설중인자산을 해당자산으로 대체 등록후 검증 승인하는 과정
- ▶ 등록시점: 자산대체 등록 후(복식부기담당)

- 필요시 추가 사용 메뉴(복식부기담당) : 회계결의검증관리등록, 과년도건설중인공사진행등록, 결산보정분개등록, 건설중인공사유형변경회계처리, 자산유형변경회계처리 등

회계결의검증관리등록 ⑥

- ▶ 기능: 결산년도 회계처리오류건 분개수정 (비용 ↔ 건설중인자산으로 수정)
- ▶ 사용시점: 건설중대체조서 작성 前

과년도건설중인공사진행등록 ⑦

- ▶ 기능: **결산년도 이전** 잘못 회계처리(비용)된 지출건을 건설중자산으로 반영하기위함
* 결산마감된 경우 수정분개 불가하므로
- ▶ 사용시점: 건설중대체조서 작성 前

결산보정분개수작업관리 ⑧

- ▶ 기능: 과년도건설중인공사진행등록을 하거나, 건자를 삭제한 경우 재무금액과 자산금액의 차이가 발생하므로 이를 조정하기 위함.
- ▶ 등록시점: ⑦ 작업 후 or 건자 삭제 시

건설중인공사유형변경회계처리 ⑨

- ▶ 기능: 해당공사와 관련된 지출건이 다른 건설중공사명에 착오등록 된 경우 조정하기 위함.
- ▶ 등록시점: 착오등록 확인 시

자산유형변경회계처리 ⑩

- ▶ 기능: A공사의 기능별 자산유형이 다양할 경우 우선 대표적인 자산유형으로 등록 후 유형이 다른 자산을 정상적인 유형으로 변경처리 하기 위해 사용
- ▶ 처리시점: 사유발생 시

건설중인공사중단회계처리 ⑪

- ▶ 기능: 진행중인 공사를 중단할 때
- ▶ 등록시점: 중단 공사 확인 시

건설중인공사회계구분변경회계처리 ⑫

- ▶ 기능: 여러회계로 지출된 건자를 기준회계로 변경하기위함
- ▶ 등록시점: 사유 발생 시

건설중인공사완공자산대체 방법1(원칙)

공원을 조성하는 경우 개별자산 이외의 공사비(토목공사, 포장공사 등)는 어떻게 처리하면 될까?

총 공사비	대체조서 작성 및 자산등록	대체조서금액	비 고
10억	개별자산1 (건축물)	2억	개별로 자산 등재
	개별자산2 (건축물)	3억	
	개별자산3 (입목)	1억	
	소계	6억	
	○○○공원조성비(건축물)	4억	[4억=10억-6억]
합 계		10억	

➡ 개별자산 이외의 자산: ‘해당시설조성비’ 로 자산등록(건축물-000조성비(자산명))
 예, 공원조성비, 축구장조성비, 농구장조성비, 배드민턴장조성비, 족구장조성비, 게이트볼장조성비 등

➡ 개별자산 분개유형: 자산이 어떤 목적으로 설치 되었느냐에 따라 도로, 공원, 체육시설 등으로 분류
 예, 도로에 식재되어 있는 입목의 경우 사회기반시설-도로-입목

※ 주의: 도로, 공원 등에 설치된 체육시설(각종 운동기구, 축구장, 배드민턴장, 농구장, 게이트볼장, 족구장, 테니스장 등)
 ➡ 주민편의시설-체육시설로 분류

건설중인공사완공자산대체 방법2[간소화]

총 공사비	대체조서 작성 및 자산등록	대체조서금액	비 고
10억	건축물 1식	7억	
	입목 1식	3억	
합 계		10억	

☞ 건축물 1식, 입목 1식 구분 등록

※효과: 입목구입비를 건축물에 포함하지 않는 경우 상각비가 재정운영표에 과대계상되지 않음.

건설중인공사완공자산대체 방법3[간소화]

총 공사비	대체조서 작성 및 자산등록	대체조서금액	비 고
10억	건축물 1식	10억	입목 취득비 포함
합 계		10억	

☞ 건축물, 입목 구분없이 건축물 1식 등록

※문제점: 입목은 감가상각을 하지 않기 때문에 입목구입비를 건축물에 포함하는 경우 상각비가 재정운영표에 과대 계상되는 문제 발생

1-1. 건설중인자산대체조서(총괄) / 복식부기회계 기념거리조성 전기공사

회계: 일반회계 / (착공일:2020.9.11.) / (준공일:2020.12.31.) / (자산대체일:2021.01.01.)

구 분	명 칭	자 산 유 형			대체금액	수량	비 고
		대분류	중분류	소분류			
총공사금액					69,207,430	11	
총 괄	합계				-		
	본 사업과 관련한 기등록자산	주민편의시설	문화및 관광시설	토지	건설중인행사항내역 대체조서금액 합계와 일치		
				입목			
				건축물 건물			
	합계				69,207,430	11	
	자산대체	주민편의시설	문화및관광시설	건물			
				건축물	69,207,430	11	
				입목	-		
집기비품				-	-		
수선유지비				-			
합 계				69,207,430	11		
세 부 내 역	소계	※ 개별자산 등록을 위한 대체조서(세부내역) 서식 활용			-	-	
	토지(기준공)	주민편의시설	문화및관광시설	토지	-	-	
	토지(자본지출)			토지	-	-	
	소계				69,207,430	11	
	계				-		
	복식부기회계 기념거리조성 전기공사	주민편의시설	문화및관광시설	건축물(조성비)	69,207,430	11	
	계				-		
	복식부기회계 기념거리조성 전기공사	주민편의시설	문화및관광시설	건축물(부속시설) 입목	69,207,430	11	
	계				-	-	
	복식부기회계 기념거리조성 전기공사	주민편의시설	문화및관광시설	집기비품	-		
계				-			
복식부기회계 기념거리조성 전기공사	주민편의시설	문화및관광시설	수선유지비	-	-		
총공사금액					69,207,430		
					검증	TRUE	

1. 건설중인자산 대체조서(개별자산입력대상) / 복식부기회계 기념거리조성 전기공사 / 취득,관리: 회계과

회계: 일반회계 / (착공일:2020.9.11.) / (준공일:2020.12.31.) / (자산대체일:2021.01.01.)

자산(회계처리)유형분류			자산명(규격포함)	투자 중심점	위치	단위	수량	규격 (식별번호)	구입금액		추가반영1	추가반영2	추가반영3	관급구매 (도급자)	조정금액 (자산등록)	조정후 단가	구조물 (내용 연수)	비 고	
대분류	중분류	소분류							단가	계	관급관련 직접비	직·간접비	공통비						
합계							11			7,450,000		18,926,808	5,418,850	32,690,580	69,207,430				
계							-			-									
주민편의시설	문화및관광시설		해 당 없 음						건설중인진행사항내역 대체조서금액 합계와 일치										처분대상
소계							-			-				-	-				
주민편의시설	문화및 관광시설	토지									-							기등록 자산	
		건물	해 당 없 음								-								
		입목									-								
		건축물									-				-				
소계							11	-	-	7,450,000	4,721,192	18,926,808	5,418,850	32,690,580	69,207,430	-			
계							-	-		-		-		-	-				
주민편의시설	문화및 관광시설	건축물 (조성비)									-					-			
계							11	-		7,450,000	4,721,192	18,926,808	5,418,850	32,690,580	69,207,430				
주민편의시설	문화및 관광시설	건축물	경관조명등(문화전기, MHOL-86, 50W)	복식부기기념거리	상동396	식	9	MHOL-86, 50W			4,459,552	15,485,570	4,433,605	28,335,690	52,714,417	5,857,157	철구조	관급+설계서	
			가로등자동점멸기(월드라이팅, CS-01PRM, 4회로)	복식부기기념거리	상동396	식	1	CS-01PRM, 4회로			261,640	1,720,619	492,623	4,354,890	6,829,772	6,829,772	기타구조	관급+설계서	
			달벤치(조형물)	복식부기기념거리	상동395	식	1	1000*h1500	7,450,000	7,450,000		1,720,619	492,623		9,663,242	9,663,242	기타구조	관급+설계서	
계									-	-		-		-	-				
주민편의시설	문화및관광시설	수선유지비	폐기물 처리비 등												-				

건설중인공사완공대체조서작성 ④

● 경로: 자산관리>고정자산관리>건설중인자산관리>건설중인공사완공대체조서작성(57003)

건설중인공사완공대체조서작성 (57003, 구 70115)

기존 등록내역 서비스 요청 자산관리 > 건설중인자산관리 > 건설중인자산등록관리 > 건설중인공사완공대체조서작성 ☆ ?

*회계연도 1962 ① ~ 2023

완공구분 전체 ②

미완공구분 선택

공사명 환승센터 ③

공사분류 전체

관리부서

소급여부 전체 ④

조회

일반사항정보 진행사항정보 기존대체조서정보

건설중인공사가 준공되기 전 일부만 먼저 준공처리하고자 할 경우만 선택

▶ 일반사항정보목록 총 2 건

완공구분	대장번호	회계연도	회계구분	공사분류	공사명	부서명	사업명
완공완료	2019000315	2019	일반회계	건설중인사회기반시설	송내환승센터(송내고가교) 조류방지망 설치공	도로관리과	시설물안전관리
완공완료	2011000080	2011	교통사업	건설중인사회기반시설	송내역 북부광장 교통환승센터 건립	주차시설과	송내역 환승센터 구축

▶ 건설중인공사 기본정보

완공 회계연도 2023 ⑥

전체완공등록 ○ 일부완공등록

*회계연도 2011

회계구분 교통사업

공사시작일자 2010-10-01

공사완료일자 2016-04-18 ⑦

공사명 송내역 북부광장 교통환승센터 건립

공사분류 건설중인사회기반시설

공사총액 20,541,569,260

공사누적액 20,541,569,260

▶ 대체조서정보 총 5 건 ⑧

기존대체조서사용 대체추가 대체삭제

색은 대체조서를 수정 혹은 신규 입력한 자료입니다. ■ 색은 자산이 등재되어 있습니다.

건설중인자산 대체조서(총괄)자료 활용(엑셀)등록, 유형이 많을 경우 반복 등록

상태	자산유형	자산유형검색	취득수량	대체금액	재료비	노무비	경비
	사회기반시설-도로-입목	⑨	7	103,415,883	0	0	0
	사회기반시설-도로-건물	⑨	1	1,418,619,998			
	사회기반시설-도로-구축물-도로조성비	⑨	1	2,926,482,855			
	사회기반시설-도로-구축물-도로부속시설	⑨	399	16,016,229,732			
	사회기반시설-도로-집기비품	⑨	50	76,820,792			
	합계		458	20,541,569,260	0	0	0

대체조서 등록 후 건설중인자산대체조서 (개별자산입력대상) 활용 개별자산 등록

자산삭제 대체조서초기화 자산등록확인 ▶ 완공자산등록 ⑩ ⑪ 저장

① 회계연도입력 → ② 완공구분(공사진행중 or 일부완공) → ③ 공사명입력 → ④ 조회 → ⑤ 대상선택 → ⑥ 전체·일부완공등록선택
→ ⑦ 공사완료일자 입력 → ⑧ 대체추가버튼 클릭 → ⑨ 자산유형입력(반복) → ⑩ 저장 → ⑪ 완공자산등록

공사완료일자: 결산이전년도에 완공된 건자인 경우 결산연도 1월1일로 입력

건설중인공사완공대체조서작성-완공자산등록

완공자산등록목록

▶ 완공자산등록목록 총 2 건

자산유형	회계연도	완공일자	취득수량	대체금액(A)	자산등재금액(B)	미등재금액(A-B)
도서관-건물	2023	2023-04-23	1	724,340,240	724,340,240	0
도서관-집기비품	2023	2023-04-23	267	107,623,450	107,623,450	0

실제 완공일자를 선택하신후에 자산등록을 하세요.

자산항목등재

전체자산삭제

자산삭제

닫기

대체조서를 전산입력 후 **완공자산등록** 버튼을 클릭하면 ㉠ 화면이 팝업 되며, 해당 자산유형을 클릭하여 유형에 맞는 '세출예산취득등록' 화면이 팝업 되면 자산등록 **건설중인자산대체조서(개별자산입력대상) 활용(엑셀서식)**

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

취득등록화면

사업명	부천 책문화센터 조성	공사번호	2022000283	대체금액	724,340,240
업무코드명	도서관-건물	자산취득잔액	0	자산 총취득금액	724,340,240

취득정보	취득내역					
*회계연도	2023	회계구분	일반회계	*자본적지출여부	Y	검색
자산유형	주민편의시설-도서관-건물	복사	공유재산물품구분	공유재산		

관리항목(건물)	상위자산정보				
*구조물상위 건물 *업무구분(상) 주민편의시설 *취득단가 724,340,240 *생산지구분 국산 *취득방법 유상취득 신축 *재산관리관 386048300C 교육사업단 상동도서관 위임관리관 *취득부서 386006100C 시립도서관 *취득사유 부천책문화센터조성공사 *소재지 4119010800 경기도 부천시 중동 *감가상각방법 미대상 *구조물하위 철근콘크리트조 *업무구분(하) 도서관 *취득수량 1 *최초취득일자 2002-08-12 *재산구분 행정재산 공공용재산 리츠자산여부 Y N *소제지 4119010800 경기도 부천시 중동 소제지를 투자중심점 소재지로 설정 내용년수추가 17 *투자중심점 부천시립공빛도서관 *취득가액 724,340,240 *취득일자 2023-04-23 *소유구분 시군구유 분임관리관 386006100C 시립도서관 실관리관 *자산명 부천책문화센터(공빛도서관3층(847.3 행정관리대상 Y N 부천시공빛도서관					

☐ 자산명을 소재지로 설정
☐ 소재지를 투자중심점 소재지로 설정
☐ 총취득금액을 하나의 자산으로 선택
☐ 자산명을 공사명으로 설정

닫기 복사 수정 신규 삭제 저장

건설중인공사완공자산검증 ⑤

- **작업개요:** 개별로 등록한 자산을 검증 후 재무제표에 반영하기위한 작업(권한 재무회계 담당자)
- **경로:** 자산관리>건설중인자산관리>건설중인공사완공자산관리>건설중인공사완공자산 검증(57101)

건설중인공사완공자산검증 (57101, 구 70117)

기존 등록내역 **개별자산 등록 적정여부 확인(대체분개 확정 전)**

* 회계연도: 2023 - 2023

관리부서: [선택] [검색] [X]

완공구분: 선택

공사분류: 전체

자산확정여부: 전체

원공회계년도: 전체

대체분개여부: 전체

조화

건설중인공사완공자산목록 총 1 건

완공구분	대체분개	공사명	완공회계연도	회계구분	확정여부	공사분류	자산유형
작성중(전체완공)	미완료	[2023500016] 근로자종합복지관(어린이집포함) 노	2023	일반회계	N	건설중인주민주택시설	사회복지시설-집기비용

대체분개확정하면 "Y" 로 바뀜

건설중인공사완공대체조서작성-완공자산등록

완공자산등록목록 총 1 건

자산유형	회계연도	원공일자	취득수량	대체금액(A)	자산등록금액(B)	미등록금액(A-B)	완공구분
사회복지시설-집기비용	2023	2023-01-06	43	83,604,550	83,604,550	0	진행중

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

사업명: 근로복지관 운영

공사번호: 2023500016

대체금액: 83,604,550

업무코드명: 사회복지시설-집기비용

자산취득잔액: 0

자산 총취득금액: 83,604,550

취득정보 목록 총 43 건

상태	순번	그룹여부	자산명	단가	수량	금액	누계액	구분	투자중심점
	1	N	영사대(+영사용스크린)(NS-EVS100B, 1m	5,168,012	1	5,168,012	5,168,012	구입	근로자종합복지
	2	N	비디오프로젝터(CN/DW85EAA, 5200ANS	4,216,497	1	4,216,497	4,216,497	구입	근로자종합복지

세출예산취득등록-취득내역(자산/결산/검증 공통)

사업명: 근로복지관 운영

공사번호: 2023500016

대체금액: 83,604,550

업무코드명: 사회복지시설-집기비용

자산취득잔액: 0

자산 총취득금액: 83,604,550

* 회계연도: 2023

회계구분: 일반회계

* 자본적지출여부: N

자산유형: 주민편의시설-사회복지시설-집기비용

공유재산물품구분: 물품

관리항목(물품):

* 세출예산취득등록-물품

* 물품코드: 45111697-23188112

* 영사대, 보람엔엑스, NS-EVS100B, 1m

* 내용년수: 8

* 업무구분(하): 주민편의시설

* 사회복지시설

* 투자중심점: 근로자종합복지관어린이집(국공

* 취득단가: 5,168,012

* 취득수량: 1

* 취득금액: 5,168,012

* 취득구분: 구입

* 소유구분: 사군구유

* 창구구분: 비정수물품

* 취득일자: 2023-01-06

* 생산자구분: 국산

* 최초취득일자: 2023-01-06

* 취득사유: 근로자종합복지관(어린이집포함) 노

* 자산명: 영사대(+영사용스크린)(NS-EVS100B, 1m(45111697-23188112)

* 취득부서: 386055900C 복지위

* 용도별구분: 행정재산

* 공공용재산

* 행정관리대상: Y N

* 구입일자: 2023-01-06

* 물품상태코드: 신품

* 평가상각방법: 정액법

* 보관장소: 근로자종합복지관2층

* 리스자산여부: Y N

단기

복사

수정

신규

삭제

저장

- ① 선택(회계연도) → ② 선택(완공구분) → ③ 조회 → ④ 내역 더블클릭 → ⑤ 내역 더블클릭 → ⑥ 해당 자산 더블클릭 → ⑦ 내역확인(이상 없음) → ⑧ 선택 → ⑨ 대체분개 확정

건설중인공사중단회계처리 ⑪

- 시점: 공사가 중단 또는 취소되어 기 등록된 건설중인공사를 중단해야 할 경우
단, 결산 미완료 연도 공사진행사항은 공사중단이 아닌 수정분개로 작업
- 경로: 자산관리 > 건설중인자산관리>건설중인공사완공자산관리>건설중인공사중단회계처리(57103)

건설중인공사중단회계처리 (57103, 구 70119) 서비스 요청 자산관리 > 건설중인자산관리 > 건설중인공사완공자산관리 > 건설중인공사중단회계처리 ☆ ?

*회계연도 1964 ① 024 회계구분 전체 *공사분류 건설중인주민편의시설 ②

처리완료여부 미완료 ③ 공사명 서커스 ④

관리부서 _____ ⑤

일반사항정보 진행사항정보

▶ 일반사항정보목록 총 1 건

회계처리년도 2024

회계연도	대장번호	공사명	회계구분	공사분류	관리부서	사업명	공사시점
2005 ⑥	2005000004	서커스상설공연장 건립	일반회계	건설중인주민편의시설	도시개발과	서커스상설공연장건립	2005-0

기타순자산감소

▶ 회계처리목록상세 전기오류수정손실

*회계처리구분 기타순자산감소 ⑦ 공사중단일자 2024-06-12 ⑧

중단사유(근거) 준공 전 건물 철거 ⑨

▶ 전표내역 총 2 건

행번	회계구분명	계정과목명	차대변	지급금액
1	일반회계	기타순자산의감소 ⑩	차변	9,231,013,000
2	일반회계	건설중인문화및관광시설(공유재산,건설중인재산)	대변	9,231,013,000

④ 취소 ⑩ 저장

- ☞ 방법: 조회조건 입력(①~④) → ⑤ → 대상 선택(⑥) → 회계처리구분선택(⑦) → ⑧ → ⑨ → 저장(⑩)
- 회계처리구분(⑦): 가급적 기타순자산감소를 선택 권장 / - 중단사유(⑨): 공문 대호 등 구체적 작성
 - 취소(④): 중단 처리했던 건자를 되돌리고자 할 경우 (처리완료여부(③)를 완료로 조회 후 작업)

건설중인자산관리(총공사비와 e-호조+시스템 상 금액이 상이한 경우 처리 방법)

공사분류명	공사분류성	공사명	준공여부	준공일자	총공사비(토지제외)	대표지번	입목공사총액/수	사업포기사유	지금액
소계		서산 수석지구 도시개발사업							3,492,206,500

Case1) 총공사비(토지제외(사업부서제출금액)) > 지금액(건설중인공사현황조회메뉴상)인 경우:총공사비로 완공처리

☞ 차이금액 조정 방법: 과년도건설중인공사진행등록(57006) 메뉴 활용

Case2) 총공사비(토지제외(사업부서제출금액)) < 지금액(건설중인공사현황조회메뉴상)인 경우 : e-호조+등록금액으로 완공처리

과년도건설중인공사진행등록 (57006, 구 70112)

기존 등록내역 서비스 요청 자산관리 > 건설중인자산관리 > 건설중인자산등록관리 > 과년도건설중인공사진행등록

*회계연도 2020 ~ 2023

공사분류 전체 관리부서 - - - - - 공사명

회계구분 전체 사업명 ~ - - - - - 완공구분 전체

과년도건설중인공사목록 총 65 건

대장번호	공사분류명	공사명	적요	지급차수	결의일자	지급일자	지금액	진행회계연도	진행회계구분	진행공정구분	진
2020000004	건설중인일반유형자산	주민지원센터(중1,2,3)내진보강공사	일부비용처리에따른자산감액분	7	2020-01-08	2020-01-08	34,343,363	2019	공유재산관리	공동-기타공사	재산관리
2020000074	건설중인주민주거의시설	자연친화적 등산로 정비공사	일부비용처리에따른자산감액분	6	2020-09-29	2020-09-28	76,298,411	2020	일반회계	공동-기타공사	녹지과

자료전환된 건설중인 자산의 기본정보 (모든 항목이 필수항목입니다.)

*건설진행코드 주민지원센터(중1,2,3)내진보강공사

*지출회계구분 공유재산관리 *지급차수 7 *지출회계연도 2019 *지금액 34,343,363

*공정구분(상) 공통 *공정구분(하) 기타공사 *지출결의일자 2020-01-08

*지급일자 2020-01-08 *지출결의번호 8655 *감수순번 1

*지출부서코드 10-42-014 재산관리과 *계약순번 1

*사업코드 38600002008314 *적요 일부비용처리에따른자산감액분보정(주민지원센터(중1,2,3))

삭제 저장

☞ 처리방법: ① 신규 → ② 클릭 후 공사명 선택(건설진행코드) → ③ 선택(누락 회계연도) → ④ 지급차수(자동부여) → ⑤ 누락금액입력 → ⑥ 각 항목 입력 → ⑦ 저장 → ⑧ 그리드에 입력한 내용이 표출됨.

☞ 유의사항 : 본작업을수행할경우재무금액 ≠ 자산대장 간 차이가 발생하므로 다음과 같은 결산보정분개를 해 주어야 함.

* 차) 건설중인○○○(공유재산,건설중인재산) × × × / 대) 기타순자산의증가 × × ×

7 회계정보 신뢰성 확보를 위해선...

회계정보의 신뢰성 확보를 위해 다음 사항은 꼭 명심 하자.

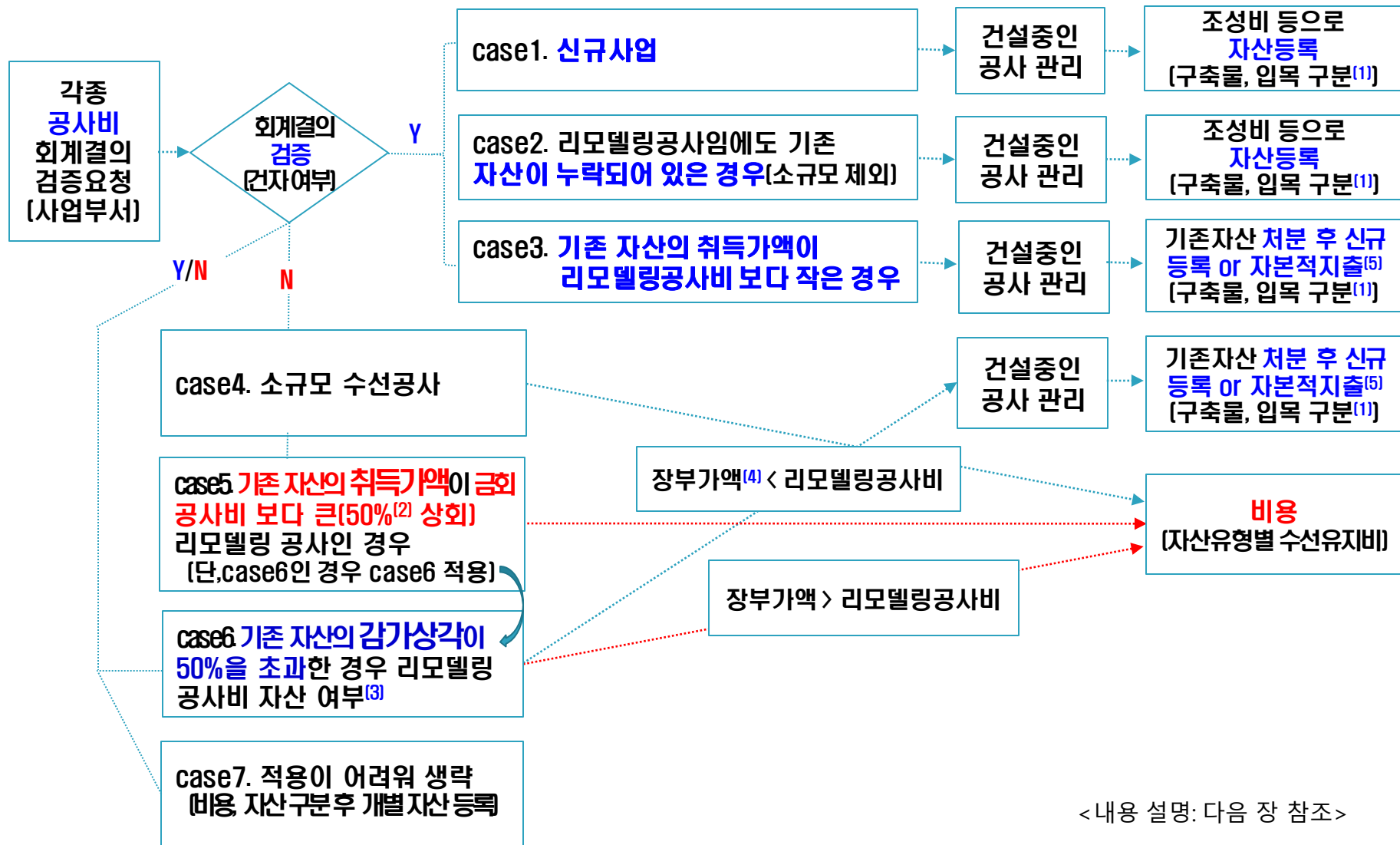
- 지출 성격(목적)에 맞는 일관성 있는 분개
- 품의등록 시 제목(적요)구체적 명기 예) ○○○감독여비(○) / 업무추진 여비 지급(×)
- 회계처리유형(JMT)선택 시 자산과 비용과목 구분 신중
- 정확한 자산(공유재산, 물품) 등록 예)부대비용포함(○) / 미포함(×)
- 세출 내(예산지출) · 외(기부채납 등) 취득 자산의 관리(관리전환, 처분 등) 철저
- 지출 성격에 맞게 예산편성 ※ 착오편성 시 선택하고자 하는 JMT가 없게 됨.
- 회기(回期) 중 수행해야 할 업무의 차질 없는 수행

무관심처리소홀

작성된 회계정보



쓰레기 정보



주석1) 구축물,입목 구분: **입목을 공유재산쪽에서 받아 주지 않는 경우** 구축물 입목 구분 없이
구축물로 1식 등록(자산등록 시 자산명에 "0000시설 조성비"로 입력)

☞ 자산을 1식으로 등록하지 않고 적어도 **구축물과 입목으로 구분하는 이유**

입목은 비상각자산임에도 구축물로 포함하는 경우 매년 **불필요한 상각비가 재정운영표에 반영**되어
 재정운영결과에 영향을 미치기 때문(**비용 과대 계상**)

☞ 본 자산등재 방식(1식)은 원칙(개별등록)은 아니며 현 지방자치단체 건설중인공사의 회계처리
 현실을 반영하여 회계정보의 왜곡을 최소화 시키기 위한 차선택 등록 방법임을 본 안 활용 시 감안 적용

주석2) 50%: 현 규정에는 없으나 그 동안의 회계처리 경험을 토대로 합리적인 방법으로 판단한 기준임.
 향후 기준 설정이 필요(**적용 조건: 자산 1식 등록, 개별등록시에는 case7을 적용하게 됨.**)

**주석3) 운영규정에 별도 있지 않는 회계처리로 실무적으로 판단하여 적용하는 안으로 자산등록 시 현 e-호조*시스템
 내부의 내용연수 적용 여부 등 판단할 사안이 많아 적용하기에는 어려움이 있음.** ☞ **적용방법: 다음 장 참조**

주석4) 장부가액: 당초 취득가액 - 감가상각누계액

주석5) 자본적 지출이란: 기존 자산의 가액을 증가시켜 주는 회계처리

☞ 자본적 지출 등록 시 유의사항

자본적 지출 등록 시에는 반드시 **내용연수를 증가**시켜 주어야 함.

증가시켜 주지 않는 경우 당해 감가상각비가 재정운영표에 비용으로 과대 계상됨.

예, 건물 리모델링비 50억을 기존 자산에 자본적 지출 등록을 할 때 **내용연수를 '0'으로 하는 경우** 다음과 같은 상각이 이루어져 **감가상각비가 재정운영표에 과대 반영**됨.

case1) 기존 자산의 감가상각이 종료된 경우: 50억이 모두 당해 상각 되어 재정운영표에 반영.

case2) 잔여 내용연수가 있는 경우: $(\text{장부가액}(\text{당초취득가액}-\text{감가상각누계액})+50\text{억}) / \text{잔여내용연수}$

☞ 위 두가지 case경우 모두 감가상각비가 재정운영표에 과대계상되게 됨으로

합리적인 방법⁽⁶⁾으로 **내용연수를 산출하여 증가**시켜 주어야 함. ☞ 산출방법: 다음 장 참조

주식6)추가할 내용연수 산출을 위한 시뮬레이션

당초 자산대장 내역		추가할 내용연수 산출 절차	
자산취득가액(취득누계액)①	100,000	장부가액 ④ = ① - ③	60,000
내용연수 ②	10	연상각액 ⑤ = ① / ②	10,000
감가상각누계액 ③	40,000	경과내용연수 ⑥ = ③ / ⑤	4년
연상각액(⑤)과 유사하게 추가할 내용연수(⑩)를 증가시켜 줌  ※ 310,000 / 16년 = 19,375원		잔여내용연수 ⑦ = ② - ⑥	≒ 6년
		금회 공사비 ⑧	250,000
		장부가액 + 금회 공사비 ⑨ = ⑧ + ④	310,000
		추가 할 내용연수 ⑩ [단, ⑩ ≤ ②]	X[10]
		추가후내용연수 ⑪ = ⑦ + ⑩	16년
		내용연수 추가 후 상각액 ⑫ = ⑨ / ⑪	⑤ 금액과 유사하게

유사
하게

- ※ 산출 시 사전에 본 서식을 만들어 놓고 청색 숫자(①, ②, ③, ⑧)만 파악 입력 후 ⑩을 증가시켜 줌.
 ※ 유의: 추가할 내용연수(⑩)가 본 자산의 내용연수(②)를 초과하는 경우 ②내용연수 적용

공유재산 쪽에서 **구축물, 입목 자산 등을 받아주지 않는 경우** 처리 방법

‘반려’ 가 아닌 先 **반영** 후 ‘**기타처분**’ 으로 하도록 안내(유도)

결과 전송

자산변동회계처리⁽⁵⁸⁰⁰⁵⁾ 메뉴에서 해당 자산 ' **미적용** ' 처리
미적용처리 효과: 재무제표에는 자산으로 반영

8 참고자료(재무회계 실무 카페)

방문수 32
세글수 3
가입수 0

재무회계토론방(발생주의복식부기회계)

<http://cafe.daum.net/qhrtlrqnrl>

최신글 보기 | 인기글 보기 | 이미지 보기 | 동영상 보기

카페정보



재무회계토론방(발생주의복식부기회계)

실버 (공개) >

카페지기 부기(簿記)맨

회원수 714

방문수 32

카페앱수 4

카페 가입하기



잃어버린 복식부기회계
업무를 되찾읍시다!!

카페에서 알립니다

언제든지전화주세요.(카페지기(재무회계컨설팅 대표 김홍현, 010-5208-5998)

22.09.14

카페 이용시 유의사항 안내

19.07.22

최신글 보기

more

Re: 설계공모에 따른 보상금도 건자방에 포함여부 N

부기(...) 9 14:30

Re: 실시설계용역 분개처리 문의드립니다 N

부기(...) 4 14:21

보조금관리가이드 게시 N

부기(...) 2 14:11

최신글 보기

콘텐츠공모전

교육/컨설팅문의

재무회계Q&A N

재무.예산회계Q&A사례집

등업신고

인기글 보기

수고하셨습니다.

FAC 재무회계컨설팅
대표 김홍현
010-5208-5998
메일: honghyun5998@naver.com