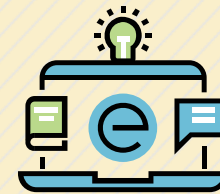
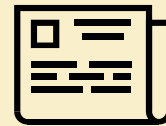
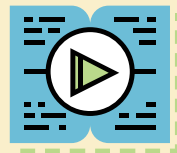


차세대 지방교육행·재정통합시스템

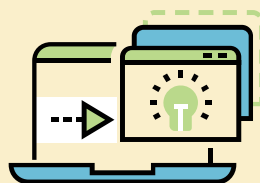
# 재무결산



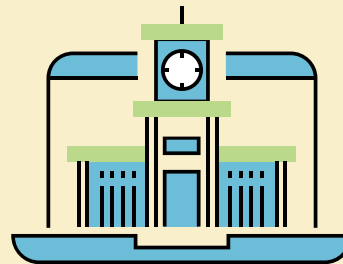
x



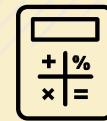
-



o



=



o

**Kedufin**<sup>e</sup>

# CONTENTS

## I . 시스템 개요

1. 재무결산 개요
2. 업무처리 흐름도
3. 메뉴 및 권한

## II . 세부업무

1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정
2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출
3. 월마감 및 수정전시산표 검증
4. 결산조정 회계처리 및 검증
5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력
6. 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

# I . 시스템 개요

---

- 1 재무결산 개요
- 2 업무처리 흐름도
- 3 메뉴 및 권한

# 1. 재무결산 개요

## 가. 개요

### • 재무회계 결산

- 발생주의·복식부기방식에 따라 회계처리하고 회계연도말의 재정상태<sup>1)</sup>와 재정운영결과<sup>2)</sup>를 확정하여 수치로 표시

1) 자산, 부채 및 순자산의 규모가 회계연도말 기준 얼마나 되는지에 대한 상태

2) 수익, 비용 및 운영차액이 회계연도 동안 얼마나 발생하였는지에 대한 결과

### • 재무결산 작성 근거

- 「교육비특별회계 회계기준에 관한 규칙」 제3조(재무보고) ① 재무보고는 시·도교육청과 직·간접적으로 이해관계가 있는 정보이용자에게 재정활동의 내용을 파악하여 합리적인 의사결정을 하는 데에 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 한다.

### • 재무제표의 구성

- 「교육비특별회계 회계기준에 관한 규칙」 제6조(재무제표의 구성) 재무제표는 시·도교육청의 재정 상황을 표시하는 요소로서 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주석(註釋), 필수보충정보 및 부속명세서로 구성된다.

① 재정상태표는 특정 시점의 시·도교육청의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표  
(자산·부채 및 순자산에 대한 내용으로 구성)

② 재정운영표는 회계연도 동안 수익과 비용의 내역을 일정한 기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표

③ 순자산변동표는 회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표  
(고정순자산·특정순자산 및 일반순자산의 변동에 관한 내역을 표시)

# 1. 재무결산 개요

- **K-에듀파인 재무결산 시스템**

- 시도교육청의 회계연도 내 발생한 각종 회계 거래내역에 대한 분개 정보를 집계/검증하고, 결산조정 분개를 통해 재무제표 및 첨부서류를 산출, 관리하는 시스템

- **재무결산 교육자료와 참고자료 ('사용자지원서비스'의 '사용자지침서' 메뉴에서 다운로드)**

1. 교특회계 재무결산 교육자료.hwp
2. 원천업무별 회계처리 방법.doc
3. 예산회계대비재무회계차이검증방안.doc
4. 회계처리연계표(JMT) 및 관리항목.xls

## 나. 재무결산 업무의 범위

### 1. 장부관리

- 회계연도 내 발생한 회계 거래에 대한 계정별원장 정보를 집계처리하여 총계정원장을 통해 조회 및 검증
- 분개장, 예산과목별원장, 거래처별원장 조회를 통하여 분개내역 및 계정별 금액을 검증

### 2. 기초정보관리

- 원천업무에서 회계 거래 발생 시 잘못 선택한 원가통계비목을 변경하여 다시 회계처리
- 필수관리항목 관리 대상 분개내역 확인 및 수정 / 오류 또는 누락에 대한 수작업 회계결의생성 관리
- 계류중인소송사건, 대손충당금정보 등 기초정보 관리

### 3. 마감관리

- 해당 월의 원천업무 거래 발생을 종료하기 위해 월별 마감 관리
- 시산표, 재무제표 및 첨부서류를 작성 후 확정 처리

### 4. 제출관리

- 원가통계비목변경, 계류중인소송사건 기초정보를 하위조직에서 제출
- 상위기관에서 접수 및 확정처리하여 재무제표 및 첨부서류에 반영

### 5. 결산조정관리

- 선급비용결산조정, 선수수익결산조정, 퇴직급여충당부채 결산조정 등 결산조정 처리
- 재무결산 사전조사서식을 원천업무로부터 자동 추출하여 결산조정 처리

### 6. 검증관리

- 세입/세출결산서 대비 수정전시산표 비교 검증
- 재무제표 주요 계정과목과 예산결산서의 주요항목 비교 검증

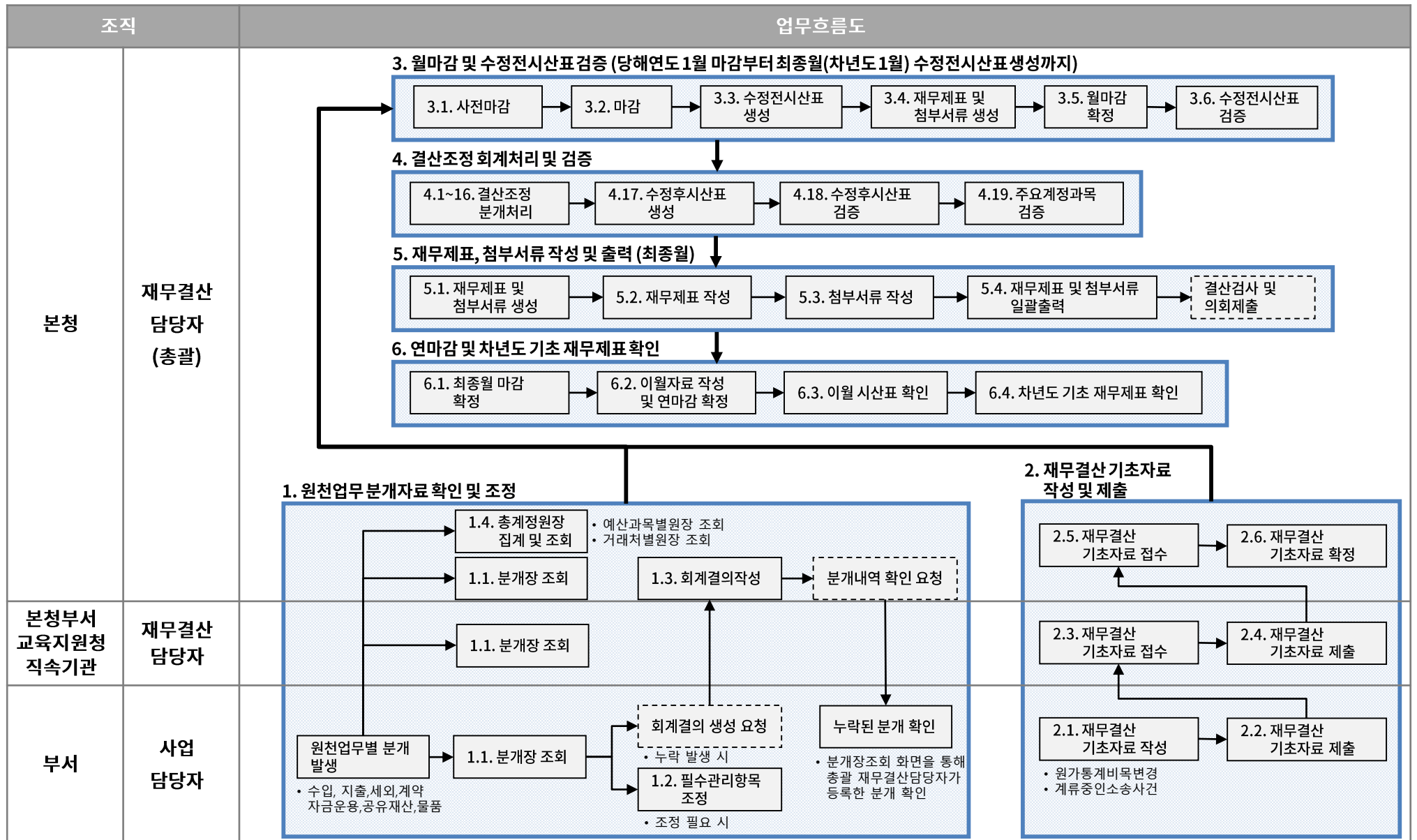
### 7. 재무제표 및 첨부서류

- 결산 작성지침의 총평, 주요회계정책 등 설명자료 관리
- 재무제표, 첨부서류 조회 및 (일괄)출력

### 8. 개시재무제표

- 시도교육청 신설 등으로 인해 시도교육청의 개시(기초)재무제표(재정상태표,재정운영표)를 수기로 작성

# 2. 업무처리 흐름도



### 3. 메뉴 및 권한 (1/3)

구분	세부업무명	사용자	메뉴명 (depth1)	메뉴명 (depth2)	메뉴명 (depth3)	메뉴명 (depth4)	Index	
1	원천업무 분개자료 확인 및 조정	사업담당자	재무결산	재무결산(부서)	장부조회	분개장조회	1.1	
					회계결의관리	필수관리항목관리	1.2	
		재무결산담당자(기관)		재무결산(기관)	장부조회	분개장조회	1.1	
					회계결의관리	필수항목관리	1.2	
		총괄재무결산담당자		장부 및 기초정보관리	장부관리	분개장조회	1.1	
						총계정원장조회	1.4	
					회계결의관리	필수관리항목관리	1.2	
						회계결의작성	1.3	
2	재무결산 기초자료 작성 및 제출	사업담당자	재무결산	재무결산(부서)	회계결의관리	원가통계비목관리	2.1	
					부속명세서기초정보입력	계류중인소송사건내역관리	2.1	
					제출관리	재무결산자료제출관리	2.2	
		재무결산담당자(기관)		재무결산(기관)	회계결의관리	원가통계비목관리	2.1	
					부속명세서기초정보입력	계류중인소송사건내역관리	2.1	
					제출관리	재무결산자료제출관리	2.3 2.4	
		총괄재무결산담당자		장부 및 기초정보관리	회계결의관리	원가통계비목관리	2.1	
					부속명세서기초정보입력	계류중인소송사건내역관리	2.1	
				마감관리 및 제출관리	제출 및 확정관리	재무결산자료제출관리(총괄)		2.5 2.6

### 3. 메뉴 및 권한 (2/3)

구분	세부업무명	사용자	메뉴명 (depth1)	메뉴명 (depth2)	메뉴명 (depth3)	메뉴명 (depth4)	Index		
3	월마감 및 수정전시산표 검증	총괄재무결산담당자	재무결산	마감 및 제출관리	마감관리	월마감	3.1		
							3.2		
							3.3		
							3.4		
							3.5		
							시산표관리	합계잔액시산표	3.6
	결산조정 회계처리 및 검증			결산조정 및 검증관리	결산자료검증관리	세입결산대비재무결산비교검증	3.6		
						세출결산대비재무결산비교검증	3.6		
주요계정과목검증		3.6							
4	결산조정 회계처리 및 검증	총괄재무결산담당자	재무결산	결산조정 및 검증관리	결산조정관리	선수수익결산조정	4.1		
						선급비용결산조정	4.2		
						대손총당금결산조정	4.3		
						퇴직급여총당금결산조정	4.4		
						채권결산조정	4.5		
						지방교육채결산조정	4.6		
						BTL결산조정	4.7		
						공유재산결산조정	4.8		
						자금운용결산조정	4.9		
						세입세출외현금결산조정	4.10		

### 3. 메뉴 및 권한 (3/3)

구분	세부업무명	사용자	메뉴명 (depth1)	메뉴명 (depth2)	메뉴명 (depth3)	메뉴명 (depth4)	Index
4	결산조정 회계처리 및 검증	총괄재무결산담당자	재무결산	결산조정 및 검증관리	결산조정관리	법정전입금결산조정	4.11
						선급금미정산액결산조정	4.12
						4분기수업료결산조정	4.13
						보조금반환미지급금결산조정	4.14
					수기결산조정관리	재정자금재분류결산조정	4.15
						결산조정수작업관리	4.16
					기금제거	기금계정과목 제거 결산조정	4.17
						기금제거 총계정원장 검증	4.18
				마감관리 및 제출관리	마감관리	월마감	4.19
					시산표관리	합계잔액시산표	4.20
결산조정 및 검증관리	결산자료검증관리	주요계정과목검증	4.21				
5	재무제표, 첨부서류 작성 및 출력	총괄재무결산담당자	재무결산	마감관리 및 제출관리	마감관리	월마감	5.1
				재무제표 및 첨부서류	재무제표총괄설명	재무제표요약분석	5.2
				마감관리 및 제출관리	재무제표	주식의세부내역	5.3
				재무제표 및 첨부서류	재무결산보고서일괄출력	재무결산보고서일괄출력	5.4
6	연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인	총괄재무결산담당자	재무결산	마감관리 및 제출관리	마감관리	월마감	6.1
						연마감	6.2
					시산표관리	이월시산표	6.3
					마감관리	연마감	6.4

## II. 세부업무

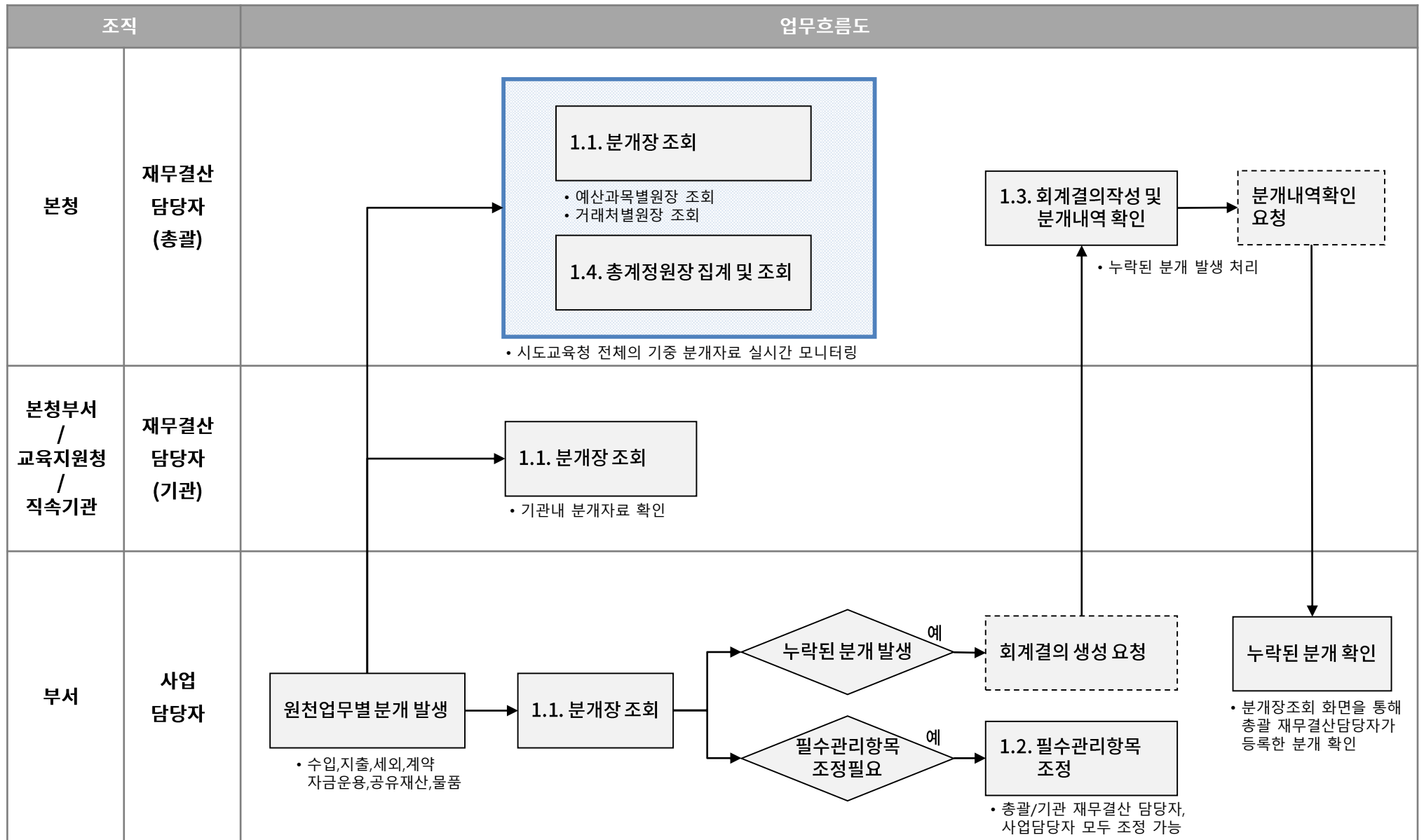
---

- 1 원천업무 분개자료 확인 및 조정
- 2 재무결산 기초자료 작성 및 제출
- 3 월마감 및 수정전시산표 검증
- 4 결산조정 회계처리 및 검증
- 5 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력
- 6 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

# 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

---

- 1 분개장 조회
- 2 필수관리항목 조정
- 3 회계결의작성
- 4 총계정원장 집계 및 조회



# 1.1. 분개장 조회

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 장부조회 > 분개장조회

분개장조회 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301001001 )

출력 1 조회

\* 회계연도 2020 \* 회계일자 2020-01-01 ~ 2020-01-31 부서/기관 M100000016 기획관리국 총무과

\* 회계구분 교육비특별회계 원천업무 == 전체 ==

원가통계비목 계정과목 제목

부서/기관	회계일자	원천업무	회계결의번호	행번	계정과목	차변	대변	거래처
기획관리국 총무과	2017-01-04	지출관리	2017M100000016A00000001	1	직책급업무수행경비	600,000	0	2017. 1월 직책급***
				2	전도금	0	600,000	2017. 1월 직책급***
				3	직책급업무수행경비	350,000	0	2017. 1월 직책급***
				4	전도금	0	350,000	2017. 1월 직책급***
				5	직책급업무수행경비	900,000	0	2017. 1월 직책급***
				6	전도금	0	900,000	2017. 1월 직책급***
			2017M100000016A00000002	1	기관운영업무추진비	50,000	0	2017. 1월 청녕회비 ;
				2	전도금	0	50,000	2017. 1월 청녕회비 ;
			2017M100000016A00000003	1	기관운영업무추진비	50,000	0	**** 직원 자녀 결혼
				2	전도금	0	50,000	**** 직원 자녀 결혼
			2017M100000016A00000004	1	기관운영업무추진비	2,400,000	0	통합거래처명M100007; 2017. 신년맞이 분청
				2	전도금	0	2,400,000	통합거래처명M100007; 2017. 신년맞이 분청
2017M100000016A00000005	1	기관운영업무추진비	147,000	0	통합거래처명M100775; 신년 인사 및 흥혼탐			
	2	전도금	0	147,000	통합거래처명M100775; 신년 인사 및 흥혼탐			
2017M100000016A00000006	1	기타인사비용	187,000	0	통합거래처명M100011; 인사****용품/****패			

총 288 건 / 조회 288 건

- **목적**  
회계연도내 수입, 지출, 세입세출외현금관리, 계약관리, 자금운용, 공유재산, 물품, 기타자산, 수입(학교)에서 발생한 분개에 대해서 조회하여 분개 내역을 검증 및 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자  
재무결산담당자(기관)  
사업담당자
- **시스템 흐름**  
① 회계연도내 원천업무에서 발생한 분개 내역을 조회하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**
- ① 분개장조회는 분개 내역이 많아 한 번에 최대 1개월까지 조회 가능 (조회조건인 회계일자의 기간은 최대 1개월)
  - ② 회계일자 조회 기간을 1개월로 설정하였다더라도 조회 결과가 5,000 건 이상일 경우에는 조회되지 않음 (단, '재정분석 > 사업정보분석 > 재무결산자료' 화면을 통해 별도 다운로드 가능)

# 1.1. 분개장 조회

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 장부조회 > 분개장조회

### ❖ 지출 회계처리연계표(JMT)

예산과목	원가통계비목	거래유형	분개유형	
			계정과목(차변)	계정과목(대변)
일반수용비	사무용품비	검수	사무용품비	일반미지급금
		검수건지출	일반미지급금	현금과예금
		비용대체(삭제)	건설중인자산	사무용품비
		지출(미검수건)	사무용품비	현금과예금
		지출금반납	현금과예금	사무용품비
...	...	...	...	...

※ ‘사용자지원서비스’의 ‘사용자지침서’ 메뉴에서 ‘회계처리연계표(JMT) 및 관리항목.xls’ 파일을 다운로드하여 확인

### ❖ 자동분개 방식 및 분개검증 방법

- ① 수입·지출 등 원천업무에서 징수결의, 지출결의 등의 회계거래 발생 시 회계처리연계표(JMT)에 정의된 분개유형대로 자동으로 분개가 발생됨
- ② 회계처리연계표(JMT)는 수입·지출 등 원천업무별로 존재하며, 예산과목 및 거래유형별로 분개유형이 결정됨
- ③ 따라서, 분개장 검증 시 회계처리연계표(JMT)를 참고하여 업무와 예산과목 그리고 거래유형에 맞게 분개가 정확히 발생하였는지를 확인해야 함

- **목적**  
회계연도내 수입, 지출, 세입세출외현금관리, 계약관리, 자금운용, 공유재산, 물품, 기타자산, 수입(학교)에서 발생한 분개에 대해서 조회하여 분개 내역을 검증 및 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자  
재무결산담당자(기관)  
사업담당자

# 1.2. 필수관리항목 조정

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 필수관리항목관리

- 목적**  
 계약기간 등 결산조정에 필요한 필수관리항목이 회계처리 시 정확히 기입됐는지 확인하기 위해 관리항목이 필수인 전체 회계결의현황을 조회하여 검증하고 잘 못 기입된 필수관리항목(시작일, 종료일)을 수정
- 사용자**  
 총괄재무결산담당자  
 재무결산담당자(기관)  
 사업담당자
- 시스템 흐름**
  - ① 필수관리항목 [일괄다운로드] 버튼을 클릭하여 관리항목이 필수인 전체 회계결의를 다운로드 함
  - ② 다운로드 받은 파일에서 '시작일', '종료일'을 확인

❖ **Tips**  
 필수관리항목 대상 분개 내역은 정보량이 많아 시스템에 부하가 발생할 수 있으므로, 회계연월 1개월, 원천업무를 필수로 선택하여야만 조회가 가능함

❖ **주의사항**  
 재무결산 전에 반드시 결산조정에 사용되는 분개의 필수관리항목(시작일, 종료일)을 전체적으로 확인하고 조정해야 함 (일괄다운로드 기능 활용)

# 1.2. 필수관리항목 조정

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 필수관리항목관리

▲ 이전 페이지에 이어서

필수관리항목관리 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301002003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 필수관리항목관리

4 저장 1 조회

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2020년 01월 \* 부서 M100000016 기획관리국 총무과 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 원천업무 지출관리 업무유형 전체 원가통계비목  필수관리항목대상 조회

제목

회계결의목록

부서/기관	회계결의번호	원천업무	거래유형	회계일자	제목	개요
기획관리국 총무과	2017M100000016A00000033	지출관리	지급(미검수건)	2017-01-10	2017년 재****중보협 가입	대상: 총무과장, 총무담당, 업무담당 기간: 2017. 2. 1 ~ 2018. 1. 31 (1년)

총 1 건 / 조회 1 건 << < 1 > >> 페이지당 500

회계결의상세내역

상태	순번	부서/기관	거래처	원가통계비목	매처구분	계정과목	금액	관리항목	
								시작일	종료일
	1	기획관리국 총무과	통합거래처명M100673214	보험료	차변	보험료	50,520	2017-02-01	2018-01-31
					대변	전도금	50,520		

- 목적  
계약기간 등 결산조정에 필요한 필수관리항목이 회계처리 시 정확히 기입됐는지 확인하기 위해 관리항목이 필수인 전체 회계결의현황을 조회하여 검증하고 잘 못 기입된 필수관리항목(시작일, 종료일)을 수정
- 사용자  
총괄재무결산담당자  
재무결산담당자(기관)  
사업담당자
- 시스템 흐름
  - ① 잘못 설정된 필수관리항목을 수정하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 조회된 '회계결의목록'에서 필수관리항목을 수정할 '회계결의번호'를 클릭
  - ③ '회계결의상세내역'에서 '관리항목'의 '시작일', '종료일'을 수정
  - ④ 수정한 필수관리항목을 저장하기 위해 [저장] 버튼 클릭

### ❖ 필수관리항목 관리 대상 원가통계비목

- ① 세입 : 토지사용료수입, 시설물사용료수입, 토지임대수입, 건물임대수입, 기타자산임대수입, 단기민간융자금, 장기민간융자금, 단기임차보증금회수, 장기임차보증금회수
- ② 세출 : 보험료, 토지임차료, 시설임차료, 기계장치임차료, 집기비품임차료, 교구·기자재임차료, 통학차량외임차료, 통학차량임차료, 자산운용리스료, 기타자산임차료, 시설물위탁용역비, 기계장치위탁용역비, 입목죽위탁용역비, 집기비품위탁용역비, 교구·기자재위탁용역비, 선박위탁용역비, 차량위탁용역비, 유산자산위탁용역비, 소프트웨어위탁용역비, 기타자산위탁용역비, 교육청업무외부위탁비용, BTL운영비, 단기민간융자금, 장기민간융자금, 학자대여금, 단기임차보증금, 장기임차보증금, 단기민간융자금, 장기민간융자금, 학자대여금, 단기임차보증금, 장기임차보증금, 금융리스채무이자비용
- ③ '사용자지원서비스'의 '사용자지침서' 메뉴에서 '회계처리연계표(JMT) 및 관리항목.xls' 파일을 다운로드하여 필수관리항목 대상 원가통계비목과 필수관리항목을 확인할 수 있음

# 1.3. 회계결의작성

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 회계결의관리 > 회계결의작성

**1 회계결의정보**

* 회계연도	2020	* 결의일자	2020-12-31	* 회계구분	교육비특별회계	* 부서/기관	M100000001 테스트교육청
* 제목	2017 회계연도 수납건 수작업 입력			* 원천업무	수입관리		
* 내용	2017 회계연도 수납건 수작업 입력			* 거래유형	징수결의		
				회계결의번호			

**2 분개유형조회(팝업)**

\* 원천업무구분: 수입관리    \* 거래유형구분: 징수결의  
\* 원가통계비목구분: 교육세입,기금수입    원가통계비목: 사용료

택	거래유형구분	원가통계비목	대차구분	계정
<input type="radio"/>	징수결의	토지사용료수입	차변	미수사용료수익
<input type="radio"/>	징수결의	토지사용료수입	대변	토지사용료수익
<input type="radio"/>	징수결의	시설물사용료수입	차변	미수사용료수익
<input type="radio"/>	징수결의	시설물사용료수입	대변	시설물사용료수익
<input type="radio"/>	징수결의	타기관자산사용료수입	차변	미수기타자체수익
<input type="radio"/>	징수결의	타기관자산사용료수입	대변	위탁용역수익

총 6 건 / 조회 6 건    페이지당 500

- **목적**  
원천업무와 분개장을 비교 검증하여 누락된 회계결의를 수기로 작성
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 누락된 회계결의를 수기로 작성하기 위해 '회계결의정보'의 '회계연도', '결의일자', '회계구분', '제목' 등을 기입
  - ② '회계결의상세'에 분개내역을 추가하기 위해 '회계결의정보'의 '원천업무'와 '거래유형'을 선택 후 [추가] 버튼을 클릭
  - ③ '분개유형조회' 팝업화면에서 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ④ '회계결의상세' 내역에 추가할 분개유형을 선택
  - ⑤ '회계결의상세' 내역에 추가하기 위해 [확인] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
회계결의를 생성할 '회계연도'와 '결의일자'에 대하여 재무결산이 사전마감 처리되었을 경우 회계결의 생성이 불가능함

# 1.3. 회계결의작성

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 회계결의관리 > 회계결의작성

▲ 이전 페이지에 이어서

회계결의작성 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0101002002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 회계결의관리 > 회계결의작성

회계결의정보

\* 회계연도: 2020 \* 결의일자: 2020-12-31 \* 회계구분: 교육비특별회계 \* 부서/기관: M100000001 테스트교육청

\* 제목: 2017 회계연도 수납건 수작업 입력 \* 원천업무: 수입관리

\* 내용: 2017 회계연도 수납건 수작업 입력 \* 거래유형: 징수결의

회계결의상세

원가통계비목구분	원가통계비목	거래유형	* 부서/기관	거래처	대차구분	계정과목
<input type="checkbox"/> 교특세입,기금수입	시설물사용료수입	징수결의	행정국 총무과	통합거래처명M10135	차변	미수사용료수익
					대변	시설물사용료수익

* 금액	시작일	종료일	세부사업
0			
0	--	--	

- 목적  
원천업무와 분개장을 비교 검증하여 누락된 회계결의를 수기로 작성
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
⑥ '회계결의상세'에 분개내역을 확인하고 '부서/기관', '거래처' 등 분개에 대한 상세정보를 기입  
⑦ 누락된 회계결의를 생성하기 위해 [저장] 버튼 클릭

### ❖ Tips

- ① 분개유형별 차변합계와 대변합계가 일치해야 회계결의 등록 가능
- ② '거래처'는 수입, 지출, 세입세출외현금, 계약, 자금운용 업무일 경우 필수로 입력해야 함
- ③ 필수관리항목 대상 원가통계비목(세입의 사용료, 임대료 등)을 선택하였을 경우 '시작일', '종료일'은 필수로 입력해야 함
- ④ '세부사업'은 지출, 계약 업무일 경우 필수로 입력해야 함
- ⑤ 원가통계비목이 '기금전입금수입'인 경우 '상대회계구분'을 필수로 입력해야 함

# 1.4. 총계정원장 집계 및 조회

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 장부관리 > 총계정원장조회

총계정원장조회 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0101001002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 장부관리 > 총계정원장조회

총계정원장상세조회 [조회]

\* 회계년도 2020 회계일자 -- -- 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

업무별 조회  수입관리  지출관리  계약관리  세입세출외  공유재산  물품관리  기타자산  자금운용

기초잔액 제외  오류수정(원가통계목변경)포함  결산조정결의포함  기초재수정결의포함 **파일** **배치생성** **배치생성완료여부조회** 완료 2020-04-20 11:13:02

계정과목	기초잔액	차변금액	대변금액	잔액
자산	3,461,355,245,189	18,649,787,232	85,886,215,621	3,394,118,816,800
유동자산	289,534,861,851	18,645,691,742	84,028,370,341	224,152,183,252
현금및현금성자산	3,854,554,400	3,000,000	100,000	3,857,454,400
현금과예금	3,854,554,400	300,000	100,000	3,854,754,400
전도금	0	500,000	0	500,000
현금성자산	0	2,200,000	0	2,200,000
단기금융상품	205,000,000,000	0	2,200,000	204,997,800,000
미수채권	72,477,560,677	16,730,875,574	83,565,163,334	5,643,272,917
미수지방자치단체이전수익	71,883,927,120	5,052,000,000	71,883,927,120	5,052,000,000
미수지방교육세전입금	29,271,045,000	5,000,000,000	29,271,045,000	5,000,000,000
미수시도세전입금	4,259,424,000	0	4,259,424,000	0
미수학교용지일반회계부담금	38,353,458,120	0	38,353,458,120	0
미수지방교육재정교부금보전금	0	52,000,000	0	52,000,000
미수등록금수익	23,280,130	11,106,948,840	11,103,611,593	26,617,377
미수수업료	23,280,130	11,106,948,840	11,103,611,593	26,617,377
미수임대료수익	94,187,027	534,843,476	540,541,363	88,489,140
미수사용료수익	0	37,083,258	37,083,258	0

- 목적  
회계연도 내 발생한 회계 거래에 대한 계정별원장 정보를 집계처리하여 조회 및 검증
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 회계연도 내 발생한 회계 거래에 대한 계정별원장 정보를 집계처리하기 위해 [배치생성] 버튼 클릭
  - ② [배치생성완료여부조회] 버튼을 클릭하여 총계정원장의 생성여부 확인
  - ③ 배치처리상태가 완료로 변경되면 [조회] 버튼을 클릭하여 총계정원장을 조회

### ❖ Tips

- ① 분개내역 많은 '현금과예금' 등 9개 계정과목은 시스템에 부하가 발생할 수 있으므로 화면에서 바로 조회되지 않음. 조회되지 않는 계정과목은 '일괄다운로드' 기능으로 csv 파일로만 다운로드 받을 수 있음 (일괄다운로드 기능으로만 확인 가능한 9개의 계정과목은 조정될 수 있음)  
- 분개내역 많은 계정과목(9개): 현금과예금, 건설중인자산, 일반미지급금, 미수수업료, 전도금, 집기비품, 세외현금, 세외예수금, 집기비품감가상각누계액
- ② 조회목록의 '원천업무번호'를 클릭하면 연관된 재정보고서 확인 가능(단, 2020년 이전의 재정보고서는 일부 출력되지 않으며 2020년 이후는 재정보고서가 존재하는 분개내역만 조회됨. 예를 들어, '감가상각' 관련 분개에 대한 재정보고서는 없으므로 조회되지 않음)

# 1.4. 총계정원장 집계 및 조회

## 1. 원천업무 분개자료 확인 및 조정

1.1. 분개장 조회

1.2. 필수관리항목 조정

1.3. 회계결의작성

1.4. 총계정원장 집계 및 조회

결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 장부관리 > 총계정원장조회

▲ 이전 페이지에 이어서

총계정원장상세(팝업)

총계정원장상세

\* 회계연도 2020 회계일자 -- -- -- -- 기관 테스트교육청

\* 회계구분 교육비특별회계 \* 계정과목 11040201 미수지방교육세전입금

회계일자	부서/기관	원천업무	거래유형	제목	기초잔액
2017-01-01	테스트교육청	기초재수정	미수이익	[2016기초재수정(역분개)]미수****교육	23,271,045,000
2017-02-27	테스트교육청	주요상대계정과목	적요	회계결의번호	원천업무번호
2017-02-27	테스트교육청	지방교육세전입금수익	[2016기초재수정(역분개)]미수지방교육세전입	2017M100000001L00018965	
		지방교육세전입금수익	2017.1월분 지방교육세전입금	2017M100000001B00000902	2017M100000001L000987

분개정보

원가통계비목	거래유형	거래처	계정과목	금액
결산조정	미수지방교육세전입금	테스트교육청	지방교육세전입금수익	23,271,045,000

알림

해당 계정과목은 정보량이 많으므로 [일괄다운로드] 기능을 이용하여 파일을 다운받아야 사용하시기 바랍니다.

확인

- 목적  
회계연도 내 발생한 회계 거래에 대한 계정별원장 정보를 집계처리하여 조회 및 검증
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ④ 계정별 총계정원장의 상세 정보를 확인하기 위해 조회된 목록에서 계정과목을 클릭하거나 [총계정원장상세조회] 버튼을 클릭
  - ⑤ '총계정원장상세' 팝업의 조회된 목록에서 분개상세 정보를 조회하기 위해 '회계결의번호'를 클릭
  - ⑥ 정보량이 많은 총계정원장상세 목록을 다운받기 위해 [일괄다운로드] 버튼 클릭

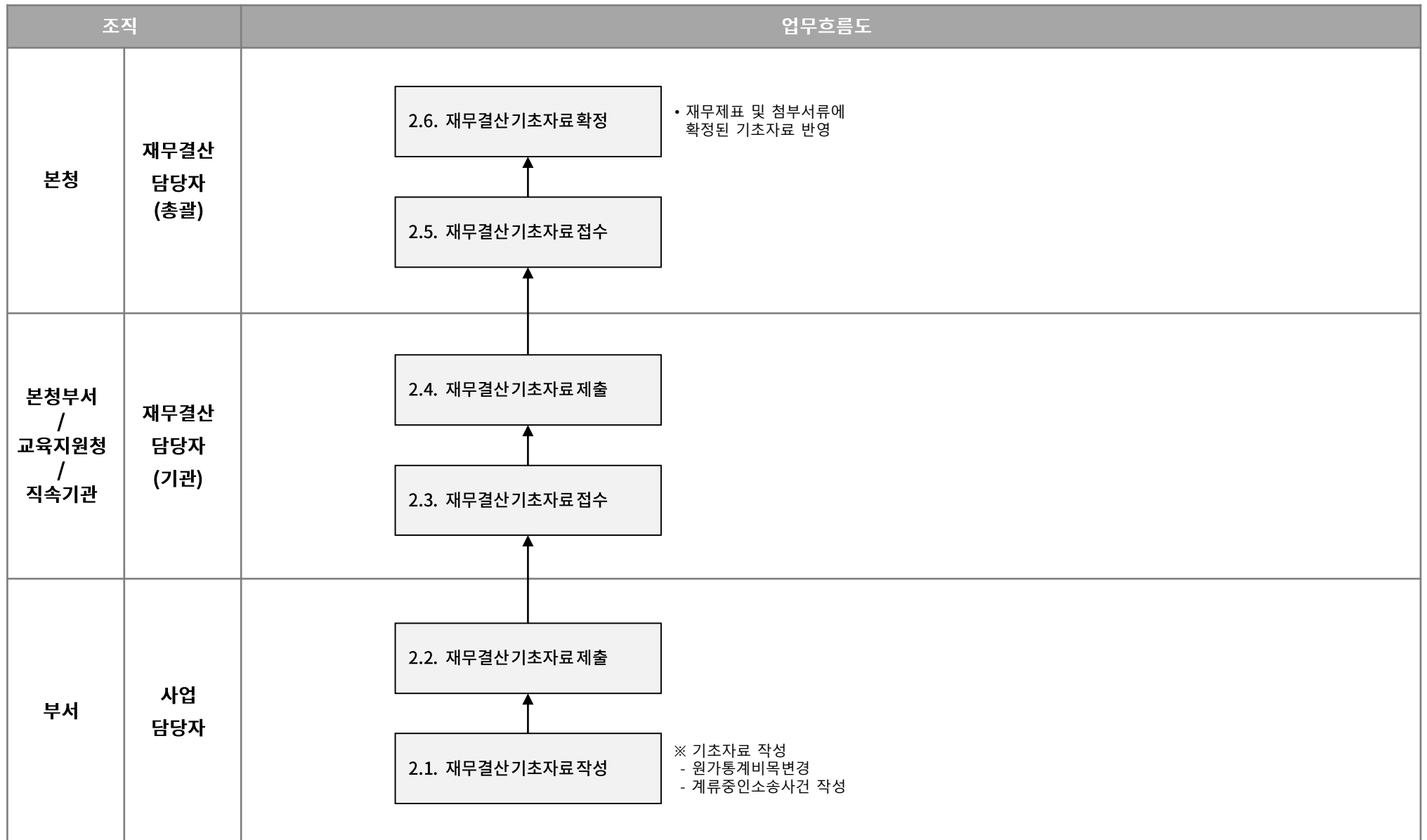
### ❖ Tips

- ① 분개내역 많은 '현금과예금' 등 9개 계정과목은 시스템에 부하가 발생할 수 있으므로 화면에서 바로 조회되지 않음. 조회되지 않는 계정과목은 '일괄다운로드' 기능으로 csv 파일로만 다운로드 받을 수 있음 (일괄다운로드 기능으로만 확인 가능한 9개의 계정과목은 조정될 수 있음)  
- 분개내역 많은 계정과목(9개): 현금과예금, 건설중인자산, 일반미지급금, 미수수업료, 전도금, 집기비품, 세외현금, 세외예수금, 집기비품감가상각누계액
- ② 조회목록의 '원천업무번호'를 클릭하면 연관된 재정보고서 확인 가능(단, 2020년 이전의 재정보고서는 일부 출력되지 않으며 2020년 이후는 재정보고서가 존재하는 분개내역만 조회됨. 예를 들어, '감가상각' 관련 분개에 대한 재정보고서는 없으므로 조회되지 않음)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

---

- 1 재무결산 기초자료 작성
- 2 재무결산 기초자료 제출(부서)
- 3 재무결산 기초자료 접수(기관)
- 4 재무결산 기초자료 제출(기관)
- 5 재무결산 기초자료 접수(총괄)
- 6 재무결산 기초자료 확정



# 2.1. 재무결산 기초자료 작성 (원가통계비목변경-1)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

- 2.1. 재무결산기초자료작성   2.2. 재무결산기초자료제출   2.3. 재무결산기초자료접수(기관)   2.4. 재무결산기초자료제출(기관)   2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)   2.6. 재무결산기초자료확정

### 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 원가통계비목변경

원가통계비목변경 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301002005 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 원가통계비목변경

**회계결의내역**

회계연도	2020	원회계결의번호	2017M100000016A00000392	회계결의번호	
* 제목	2017년도 제1회 시도교육청 지방공무원 임용시험 공동출제 분담금 납부				
* 내용	관련: 부산광역시교육청 총무과-3133(2017. 3. 14) 금액: 49,091,450원 방법: 납입고지서에 의한 납부				
원천업무	지출관리	거래유형			
회계구분	교육비특별회계	금액			

**원회계결의 상세내역**

선택	순번	부서/기관	원가통계비목구분	원가통계비목
<input type="checkbox"/>	1	기획관리국 총무과	교육세출,기금지출	민간위탁금
<input type="checkbox"/>	2	기획관리국 총무과	교육세출,기금지출	민간위탁금

**오류수정분개결의 상세내역**

상태	선택	부서/기관	원가통계비목구분	원
	<input type="checkbox"/>			

**① 회계결의조회(팝업)**

회계결의조회

\* 회계연도: 2020   \* 회계일자: 2020-03-29 ~ 2020-04-29   \* 회계구분: 교육비특별회계

\* 부서: M100000016   기획관리국 총무과   원가통계비목:   \* 회계결의번호:   제목:   [검색]

**회계결의목록**

선택	회계일자	회계결의번호	제목	금액	기관	부서	원천업무명
<input checked="" type="checkbox"/>	20170324	2017M100000016A00000392	2017년도 제1회 시도교육청 지방	49,091,450	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170324	2017M100000016A00000393	2017년 3월 부***갑 관사 ****	207,080	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170324	2017M100000016A00000394	2017년 3월 월어민숙소 청소용역	804,000	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170328	2017M100000016A00000395	기록관 자동서터문 수리	220,000	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170328	2017M100000016A00000396	****현안에 대한 의견수렴을 위	225,000	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170328	2017M100000016A00000397	부교육감 관사 이전에 따른 이사	880,000	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170328	2017M100000016A00000398	후생관 ****불**** 교체	158,400	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170328	2017M100000016A00000399	공공차량 연건일 교관	83,910	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리
<input type="checkbox"/>	20170328	2017M100000016A00000400	****직원 사**** 부의금 지급	100,000	테스트교육청	기획관리국 총무과	지출관리

총 180 건 / 조회 180 건   페이지당 500

※ 1. 비용분개만 오류수정분개할 수 있습니다.(비용분개만 조회)  
2. 검수 후 지출한 경우엔 검수 시점에 발생한 분개가 조회되고, 미검수 지출건인 경우에는 지출결의 시점에 발생한 분개가 조회됩니다.

[확인] [취소]

- **목적**  
지출(검수) 거래 발생시 오류 또는 실수에 의해 잘못 지정된 원가통계비목 변경
- **사용자**  
총괄재무결산담당자  
재무결산담당자(기관)  
사업담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 원가통계비목을 변경할 회계결의를 선택하기 위해 [회계결의조회] 버튼 클릭
  - ② '회계결의조회' 팝업화면에서 원가통계비목 변경할 회계결의를 선택하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 원가통계비목 변경할 회계결의를 선택 후 [확인] 버튼 클릭

- **Tips**
  - ① 지출과 관련된 분개만 원가통계비목을 변경할 수 있으며, 수입과 세외 원가통계비목변경은 과목경정을 통해서만 조정 가능
  - ② 검수 후 지출한 경우에는 검수 시점에 발생한 분개가 조회되고 미검수 지출건인 경우에는 지출결의 시점에 발생한 분개가 조회됨
  - ③ 지출과 관련된 분개도 비용 분개만 원가통계비목 변경이 가능하며, 자산취득비(400) 목은 공유재산, 물품과 관련되므로 변경 불가

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 2.1. 재무결산 기초자료 작성 (원가통계비목변경-2)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

- 2.1. 재무결산기초자료작성   2.2. 재무결산기초자료제출   2.3. 재무결산기초자료접수(기관)   2.4. 재무결산기초자료제출(기관)   2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)   2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 원가통계비목변경

원가통계비목변경 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301002005 )
결산관리 >

**회계결의내역**

회계연도	2020	원회계결의번호	2017M1000001
* 제목	2017년도 제1회 시도교육청 지방공무원 임용시험 공동출제 분담금 납부		
* 내용	관련: 부산광역시교육청 총무과-3133(2017. 3. 14) 금액: 49,091,450원 방법: 납입고지서에 의한 납부		
원천업무	지출관리	거래유형	지급(미검수건)
회계구분	교육비특별회계	금액	

**원회계결의 상세내역**

선택	순번	부서/기관	원가통계비목구분	원가통계비목	대차구분	계정	금액
<input checked="" type="checkbox"/>	1	기획관리국 총무과	교육세출,기금지출	민간위탁금	차변	민간대행사업비	9,091,450
					대변	전도금	9,091,450
<input type="checkbox"/>	2	기획관리국 총무과	교육세출,기금지출	민간위탁금	차변	민간대행사업비	40,000,000
					대변	전도금	40,000,000

**오류수정분개결의 상세내역**

상태	선택	부서/기관	원가통계비목구분	원가통계비목	대차구분	계정과목	* 금액	관리항목
	<input type="checkbox"/>	기획관리국 총무과	교육세출,기금지출	민간위탁금	차변	민간대행사업비	-9,091,450	
					대변	전도금	-9,091,450	

**5 분개유형조회(팝업)**

원천업무구분: 지출관리   거래유형구분: 지급(미검수건)  
 원가통계비목구분: 교육세출,기금지출   원가통계비목: 사업비

원가통계비목구분	원가통계비목	대차구분	계정
<input type="radio"/> 지급(미검수건)	경상교육지원사업비	차변	경상교육지원사업비
		대변	전도금
<input type="radio"/> 지급(미검수건)	민간대행사업비	차변	민간대행사업비
		대변	전도금
<input type="radio"/> 지급(미검수건)	자치단체대행사업비	차변	자치단체자본이전비
		대변	전도금
<input type="radio"/> 지급(미검수건)	투자교육지원사업비	차변	건설중인자산
		대변	전도금
<input type="radio"/> 지급(미검수건)	목적사업비	차변	목적사업지원비
		대변	전도금

총 20 건 / 조회 20 건   페이지당 30

[확인]   [취소]

- **목적**  
지출(검수) 거래 발생시 오류 또는 실수에 의해 잘못 지정된 원가통계비목 변경
- **사용자**  
총괄재무결산담당자  
재무결산담당자(기관)  
사업담당자
- **시스템 흐름**
  - ④ '회계결의 상세내역'에서 변경할 상세내역 선택
  - ⑤ '오류분개결의 상세내역'에 변경할 내역이 설정되면, 변경할 원가통계비목을 선택하기 위해 [행추가] 버튼 클릭하면 분개유형조회(팝업)이 출력됨
  - ⑥ 분개유형조회(팝업)에서 원가통계비목을 선택하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ⑦ '오류분개결의 상세내역'에 설정할 분개유형 선택
  - ⑧ 선택한 분개유형을 '오류분개결의 상세내역'에 설정하기 위해 [확인] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
원가통계비목변경 시 변경 전 원가통계비목에 따른 분개내역을 제거하고, 변경한 원가통계비목에 따른 분개유형으로 회계결의를 재생성함

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 2.1. 재무결산 기초자료 작성 (원가통계비목변경-3)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

2.1. 재무결산기초자료작성

2.2. 재무결산기초자료제출

2.3. 재무결산기초자료접수(기관)

2.4. 재무결산기초자료제출(기관)

2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)

2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 원가통계비목변경

▲ 이전 페이지에 이어서

원가통계비목변경 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301002005 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 회계결의관리 > 원가통계비목변경

10

원가통계비목변경

연관회계결의조회 | 목록 | 출력 | 신규 | 삭제 | 저장

회계연도: 2020 | 원회계결의번호: 2017M100000016A00000392 | 회계결의조회 | 회계결의번호

\* 제목: 2017년도 제1회 시도교육청 지방공무원 임용시험 공동출제 분담금 납부

\* 내용: 관련: 부산광역시교육청 총무과-3133(2017. 3. 14)  
금액: 49,091,450원  
방법: 납입고지서에 의한 납부

원천업무: 지출관리 | 거래유형: 지급(미검수간) | 원천업무번호: 2017M100000016R00390-000

회계구분: 교육비특별회계 | 금액: 0 | 회계일자: 2020-03-24

원회계결의 상세내역

선택	순번	부서/기관	원가통계비목구분	원가통계비목	대차구분	계정과목	금액	관리항목	거래처	적요
<input checked="" type="checkbox"/>	1	기획관리국 총무과	교특세출,기금지출	민간위탁금	차변	민간대행사업비	9,091,450			2017년도 제1회 시도교육청 지
					대변	전도금	9,091,450			
<input type="checkbox"/>	2	기획관리국 총무과	교특세출,기금지출	민간위탁금	차변	민간대행사업비	40,000,000			2017년도 제1회 시도교육청 지
					대변	전도금	40,000,000			

오류수정분개결의 상세내역

행추가 + | 행삭제 -

원가통계비목구분	원가통계비목	대차구분	계정과목	* 금액	관리항목	* 거래처	적
교특세출,기금지출	민간위탁금	차변	민간대행사업비	-9,091,450			
		대변	전도금	-9,091,450			
교특세출,기금지출	경상교육지원사업비	차변	경상교육지원사업비	9,091,450		에듀유치원	
		대변	전도금	9,091,450			

9

### ❖ 주의사항

원가통계비목변경 내역은 총괄재무결산 담당자가 최종 확정처리한 내역만 재무제표에 반영됨으로 반드시 '재무결산 > 재무결산(부서) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리' 화면을 통해 상위기관으로 제출처리해야 함(2.2. 재무결산기초자료제출 참조)

- 목적  
지출(검수) 거래 발생시 오류 또는 실수에 의해 잘못 지정된 원가통계비목 변경
- 사용자  
총괄재무결산담당자  
재무결산담당자(기관)  
사업담당자
- 시스템 흐름  
⑨ 원가통계비목을 변경할 행이 추가되면 '차변'의 '금액' 및 '거래처' 등의 정보 기입  
⑩ 원가통계비목 변경할 오류수정분개결의 내역을 저장하기 위해 [저장] 버튼 클릭

# 2.1. 재무결산 기초자료 작성 (계류중인소송사건)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

2.1. 재무결산기초자료작성

2.2. 재무결산기초자료제출

2.3. 재무결산기초자료접수(기관)

2.4. 재무결산기초자료제출(기관)

2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)

2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 부속명세서기초정보입력 > 계류중인소송사건내역관리

계류중인소송사건내역관리 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301003001 ) > > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 부속명세서기초정보입력 > 계류중인소송사건내역관리

\* 부서: M100000016 기획관리국 총무과 \* 회계구분: 교육비특별회계

부서/기관	일련번호	소송구분	사건번호	사건명	접수일자	종료일자	소송가액	원고	피고	재판부
기획관리국 총무과	3	반환청구	2017가단11222	토지및건물인도청구(○○초등학교)	2017-08-01		600,000,000	○○교육장	○○건설	○○법원
기획관리국 총무과	4	처분취소	가합-1016	○○처분취소	2017-09-01		5,500,000			

2 계류중인 소송사건 내역

부서: 기획관리국 총무과 일련번호: 3

* 소송구분	반환청구	사건번호	2017가단11222	사건명	토지및건물인도청구(○○초등학교)
* 접수일자	2020-08-01	종료일자	--	* 소송가액	600,000,000
원고	○○교육장	피고	○○건설	재판부	○○법원
전망의견					

- **목적**  
계류중인 소송사건에 대한 소송가액은 확정된 금액이 아니므로 재무제표에는 반영되지 않지만 정보이용자에게 앞으로 교육청에서 소송사건 결과에 따라 부담하게 될지도 모르는 비용을 '주석'으로 보고하기 위해 계류중인소송사건 등록
- **사용자**  
사업담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 계류중인 소송사건을 등록하기 위해 [신규] 버튼 클릭
  - ② 계류중인 소송사건 내역 기입
  - ③ 계류중인 소송사건 내역을 저장하기 위해 [저장] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
'우발부채반영' 기능은 등록된 계류중인 소송사건 중 패소 가능성이 있는 소송사건을 우발부채로 관리하기 위해 '소송사건(부채) 내역관리' 대장에 반영하는 기능으로써 전체부채현황 조회 및 예산서의 첨부서류인 재정운영상황개요서 작성 시 활용됨

- ❖ **주의사항**
- ① 계류중인소송사건 내역은 최종 확정처리한 내역만 재무제표의 주석에 반영되므로 반드시 '재무결산 > 재무결산(부서) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리' 화면을 통해 상위기관으로 제출처리해야 함 (2.2. 재무결산기초자료제출 참조)
  - ② 재무제표의 주석인 계류중인소송사건은 기말시점 진행 중인 소송사건만 보고하므로 '종료일자'를 확인해야 함 (종료일자가 없는 경우 진행중인 소송사건으로 인식)

## 2.2. 재무결산 기초자료 제출

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

- 2.1. 재무결산기초자료작성   2.2. 재무결산기초자료제출   2.3. 재무결산기초자료접수(기관)   2.4. 재무결산기초자료제출(기관)   2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)   2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리

재무결산자료제출관리 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0301004001 ) > > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(부서) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리

1 [?] [★] [조회]

\* 회계연도 2020   회계연월 전체   \* 부서 기획관리국 총무과   \* 회계구분 교육비특별회계  
 제출구분 전체   제출상태 전체   확정여부 전체   제목

2 재무결산자료제출관리(소관제출)   [일괄제출] [일괄제출취소] 3 [제출] [제출취소]

회계연월	회계결의(제출)번호	제목	제출구분	제출상태	제출자	제출일자
<input type="checkbox"/>	2017-02	2017M100000016M0000C 2017년 2월 ****과정에 대한 교****비 납부(2차)	원가통비목변경	작성중(부서)		
<input type="checkbox"/>	2018-02	M10000001613410 2017가단11222-토지및건물인도청구(○○초등학교)	계류중인소송사건	작성중(부서)		
<input type="checkbox"/>	2018-02	M10000001614410 가합-1016-○○처분취소	계류중인소송사건	작성중(부서)		

### ❖ 재무결산 기초자료 제출 대상

- 원가통계비목변경: 재무제표에 변경된 원가통계비목 및 계정과목으로 반영
- 계류중인소송사건: 재무제표 주석인 계류중인소송사건에 반영

### ❖ 주의사항

(구)에듀파인에서는 퇴직급여충당부채 기초자료인 기타직 기간제 근로자의 인사정보와 최근 3개월 급여 정보를 작성 및 제출하였으나 K-에듀파인에서는 제출 절차없이 '재무회계>지출관리>인건비관리>교육공무직급여관리>퇴직급여적립관리' 화면에서 등재한 자료를 활용해 퇴직급여충당부채를 설정. 따라서, 결산마감 전 반드시 퇴직급여담당자에게 퇴직급여충당부채) 기초자료 등록을 요청 해야함

1) 퇴직급여충당부채 기초자료: 1년이상 근무한 공무원이 아닌 근로자(기타직, 기간제 근로자 등)의 인사정보와 최근 3개월간 급여 정보

### ● 목적

재무결산 시 기초자료인 원가통계비목변경 내역과 계류중인소송사건을 재무제표 및 첨부서류에 반영하기 위해 재무결산담당자(기관)에게 제출

### ● 사용자

사업담당자(교육지원청 부서)

### ● 시스템 흐름

- 재무결산 기초자료를 제출하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
- 상위기관으로 제출할 재무결산 기초자료 선택
- 선택한 재무결산 기초자료를 상위기관으로 제출하기 위해 [제출] 버튼 클릭

### ● 제출상태

작성중(부서) → 제출(부서) → 접수(기관) → 제출(기관) → 접수(총괄) → 총괄확정

## 2.3. 재무결산 기초자료 접수(기관)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

2.1. 재무결산기초자료작성   2.2. 재무결산기초자료제출   2.3. 재무결산기초자료접수(기관)   2.4. 재무결산기초자료제출(기관)   2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)   2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(기관) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리(기관)

재무결산자료제출관리(기관) ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0201004002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(기관) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리(기관)

1 **조회**

\* 회계연도 2020   회계연월 전체   \* 부서 기획관리국 총무과   \* 회계구분 교육비특별회계  
 제출구분 전체   제출상태 전체   확정여부 전체   제목

접수관리   제출관리

2 **재무결산자료제출관리(기관)**   일괄접수   일괄접수반려   3 **접수**   반려

회계연월	최초요청조직	회계결의(제출)번호	제목	제출구분	제출상태	제출자
<input type="checkbox"/> 2017-02	기획관리국 총무과	2017M100000016M0000( 2017년 2월 ****과정에 대한 교****비 납부(2차)	원가통비목변경	제출(부서)	12c행정국 총	
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	M10000001613410	2017가단11222-토지및건물인도청구(○○초등학교)	계류중인소송사건	제출(부서)	12c행정국 총
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	M10000001614410	가합-1016-○○처분취소	계류중인소송사건	제출(부서)	12c행정국 총

- **목적**  
재무결산 시 기초자료인 원가통계비목변경 내역과 계류중인소송사건을 재무제표 및 첨부서류에 반영하기 위해 부서에서 제출한 재무결산 기초자료를 접수처리
- **사용자**  
재무결산담당자(기관)
- **시스템 흐름**
  - ① 재무결산 기초자료를 접수처리하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 접수할 재무결산 기초자료를 선택
  - ③ 선택한 재무결산 기초자료를 접수처리하기 위해 [접수] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
사업담당자가 작성하여 제출한 재무결산기초자료(원가통계비목변경, 계류중인소송사건)가 접수처리할 대상이며, 재무제표 및 첨부서류에 반영할 대상이 아닐 경우 반려 처리함

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

## 2.4. 재무결산 기초자료 제출(기관)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

2.1. 재무결산기초자료작성    2.2. 재무결산기초자료제출    2.3. 재무결산기초자료접수(기관)    2.4. 재무결산기초자료제출(기관)    2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)    2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 재무결산(기관) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리(기관)

재무결산자료제출관리(기관) ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0201004002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무결산(기관) > 제출관리 > 재무결산자료제출관리(기관)

1 [?] ★ [조회]

\* 회계연도 2020    회계연월 전체    \* 부서 기획관리국 총무과    \* 회계구분 교육비특별회계  
 제출구분 전체    제출상태 전체    확정여부 전체    제목

접수관리    제출관리

3 [일괄제출] [일괄제출취소] [제출] [제출취소]

2

회계연월	최초요청조직	회계결의(제출)번호	제목	제출구분	제출상태	제출자	제출일자
<input type="checkbox"/> 2017-02	기획관리국 총무과	2017M100000016M0000	2017년 2월 ****과정에 대한 교****비 납부(2차)	원가통비목변경	접수(기관)		
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	M10000001613410	2017가단11222-토지및건물인도청구(○○초등학교)	계류중인소송사건	접수(기관)		
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	M10000001614410	가합-1016-○○처분취소	계류중인소송사건	접수(기관)		

- **목적**  
재무결산 시 기초자료인 원가통계비목변경 내역과 계류중인소송사건을 재무제표 및 첨부서류에 반영하기 위해 총괄재무결산담당자에게 제출
- **사용자**  
재무결산담당자(기관)
- **시스템 흐름**
  - ① 재무결산 기초자료를 제출하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 시도교육청으로 제출할 재무결산 기초자료를 선택
  - ③ 선택한 재무결산 기초자료를 시도교육청으로 제출하기 위해 [제출] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
재무결산담당자(기관)가 '재무결산 > 재무결산(기관) > 원가통계비목변경 or 계류중인소송사건내역관리' 화면에서 직접 재무결산 기초자료를 등록한 경우에는 '재무결산자료제출관리(기관)'의 '제출관리' 탭에서 바로 조회되며, 총괄재무결산담당자에게 즉시 제출 가능

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

## 2.5. 재무결산 기초자료 접수(총괄)

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

2.1. 재무결산기초자료작성   2.2. 재무결산기초자료제출   2.3. 재무결산기초자료접수(기관)   2.4. 재무결산기초자료제출(기관)   2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)   2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 제출 및 확정관리 > 재무결산자료제출관리(총괄)

재무결산자료제출관리(총괄) ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102003003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 제출 및 확정관리 > 재무결산자료제출관리(총괄)

1 [조회]

\* 회계연도 2020   회계연월 전체   \* 기관 테스트교육청   \* 회계구분 교육비특별회계  
 제출구분 전체   제출상태 전체   확정여부 N   제목

접수관리   확정관리

2 재무결산자료제출관리(총괄)   일괄접수   일괄접수반려   3 접수   반려

회계연월	최초요청조직	제출요청조직	회계결의(제출)번호	제목	제출구분
<input type="checkbox"/> 2017-02	기획관리국 총무과	기획관리국 총무과	2017M100000016M00000001	2017년 2월 ****과정에 대한 교****비 납부(2차)	원가통비목변경
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	기획관리국 총무과	M10000001613410	2017가단11222-토지및건물인도청구(○○초등학교)	계류중인소송사건
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	기획관리국 총무과	M10000001614410	가합-1016-○○처분취소	계류중인소송사건

- **목적**  
재무결산 시 기초자료인 원가통계비목변경 내역과 계류중인소송사건을 재무제표 및 첨부서류에 반영하기 위해 기관에서 제출한 재무결산 기초자료를 접수처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 재무결산 기초자료를 접수처리하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 접수할 재무결산 기초자료를 선택
  - ③ 선택한 재무결산 기초자료를 접수처리하기 위해 [접수] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**  
기관에서 제출한 재무결산기초자료(원가통계비목변경, 계류중인소송사건)가 접수처리할 대상이며, 재무제표 및 첨부서류에 반영할 대상이 아닐 경우 반려 처리함
- ❖ **주의사항**  
해당사항 없음

## 2.6. 재무결산 기초자료 확정

## 2. 재무결산 기초자료 작성 및 제출

2.1. 재무결산기초자료작성   2.2. 재무결산기초자료제출   2.3. 재무결산기초자료접수(기관)   2.4. 재무결산기초자료제출(기관)   2.5. 재무결산기초자료접수(총괄)   2.6. 재무결산기초자료확정

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 제출 및 확정관리 > 재무결산자료제출관리(총괄)

재무결산자료제출관리(총괄) ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102003003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 제출 및 확정관리 > 재무결산자료제출관리(총괄)

1 [조회]

\* 회계연도 2020   회계연월 전체   \* 기관 테스트교육청   \* 회계구분 교육비특별회계  
 제출구분 전체   제출상태 접수(총괄)   확정여부 전체   제목

접수관리   **확정관리**

2 재무결산자료제출관리(총괄)   3 [확정]

회계연월	최초요청조직	제출요청조직	회계결의(제출)번호	제목	제출구분
<input type="checkbox"/> 2017-02	기획관리국 총무과	기획관리국 총무과	2017M100000016M0000	2017년 2월 ****과정에 대한 교****비 납부(2차)	원가통비목변경
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	기획관리국 총무과	M10000001613410	2017가단11222-토지및건물인도청구(○○초등학교)	계류중인소송사건
<input type="checkbox"/> 2018-02	기획관리국 총무과	기획관리국 총무과	M10000001614410	가합-1016-○○처분취소	계류중인소송사건

- **목적**  
재무결산 시 기초자료인 원가통비목변경 내역과 계류중인소송사건을 재무제표 및 첨부서류에 반영하기 위해 재무결산 기초자료를 확정처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 재무결산 기초자료를 확정처리 하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 확정할 재무결산 기초자료를 선택
  - ③ 선택한 재무결산 기초자료를 확정처리하기 위해 [확정] 버튼 클릭

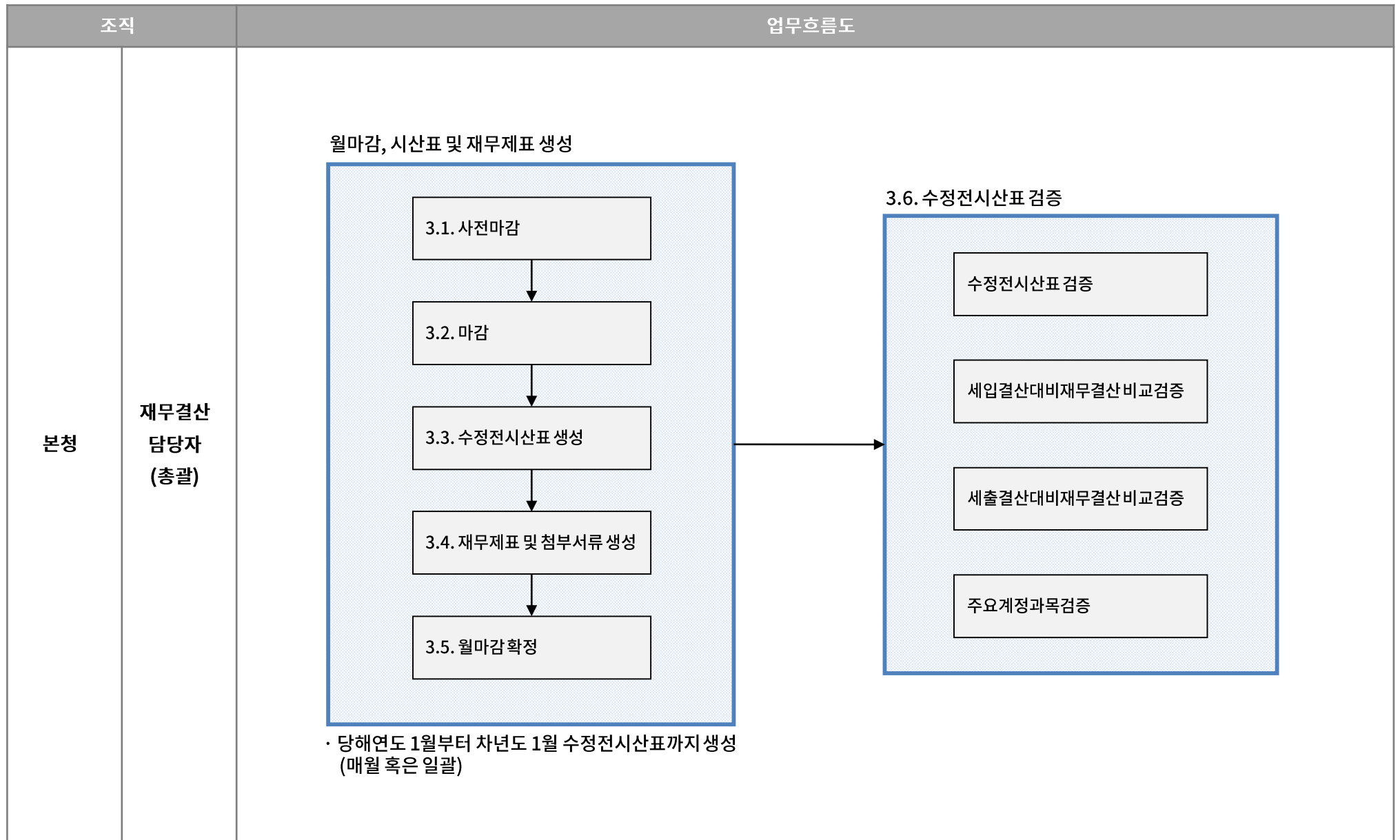
❖ **Tips**  
총괄재무결산담당자는 '재무결산자료제출관리'의 '확정관리' 탭에서 제출상태와 상관없이 모든 재무결산 기초자료를 조회할 수 있으며, 제출처리 진행상태와 관계없이 확정처리하여 재무결산 및 첨부서류에 반영 가능(확정취소 시 이전 제출상태로 복구됨)

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

### 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

---

- 1 사전마감
- 2 마감
- 3 수정전시산표 생성
- 4 재무제표 및 첨부서류 생성
- 5 월마감 확정
- 6 수정전시산표 검증



# 3.1. 사전마감

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

월마감 ( 재무과 / A00GBA0102001001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

1 월마감 | 2 조회 | 3 | 4

실시간배치실행 | 배치처리일시 | 일괄배치

전기연마감 데이터 생성 | 일괄마감 | 일괄마감취소 | **사전마감** | 사전마감취소 | 마감 | 마감취소

□	회계연월	사전마감		마감		전편상태
		일시	작성자	일시	작성자	
<input type="checkbox"/>	2020년 01월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 02월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 03월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 04월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 05월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 06월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 07월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 08월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 09월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 10월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 11월	2021-01-07 15:42:33	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2020년 12월	2021-01-07 15:42:33	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
<input type="checkbox"/>	2021년 01월	2021-01-07 15:42:33	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정

※ 일괄배치 처리 시 일괄마감뿐만 아니라 당해연도 12월까지의 결산서 생성과 차년도 1월까지의 수정전시산표도 일괄 생성

### ❖ 주의사항

사전마감은 해당월에 대한 소급처리 결재가 추가로 발생하지 못하도록 하고, 월마감된 재무제표는 사전마감 시 소급 진행중인 결재내역을 포함함

- **목적**  
해당월에 대한 소급처리 결재가 추가로 발생하지 못하도록 회계연월별 사전마감처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 월마감을 수행하기 위해 '월마감' 탭 선택
  - ② 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 사전마감 처리할 '회계연월' 선택
  - ④ 선택한 '회계연월'의 사전마감 처리를 위해 [사전마감] 버튼 클릭

# 3.2. 마감

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

▲ 이전 페이지에 이어서

월마감 (재무과 / A00GBA0102001001) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 충청남도교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 | 결산서생성 | 실시간배치실행 | 배치처리일시 | 일괄배치

전기연마감 데이터 생성 | 일괄마감 | 일괄마감취소 | 사전마감 | 사전마감취소 | 마감 | 마감취소

회계연월	사전마감		마감		진행상태
	일시	작성자	일시	작성자	
2020년 01월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 02월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 03월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 04월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 05월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 06월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 07월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 08월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:33	결산담당	마감확정
2020년 09월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
2020년 10월	2021-01-07 15:42:32	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
2020년 11월	2021-01-07 15:42:33	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
2020년 12월	2021-01-07 15:42:33	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정
2021년 01월	2021-01-07 15:42:33	결산담당	2021-01-07 15:42:34	결산담당	마감확정

※ 일괄배치 처리 시 일괄마감뿐만 아니라 당해연도 12월까지의 결산서 생성과 차년도 1월까지의 수정전시산표도 일괄 생성

### ❖ 주의사항

사전마감은 해당월에 대한 소급처리 결재가 추가로 발생하지 못하도록 하고, 월마감된 재무제표는 사전마감 시 소급 진행중인 결재내역을 포함함(즉, 진행중인 결재내역이 존재하는 경우에는 마감을 할 수 없으며, 결재처리가 완료되면 마감처리 가능)

### ❖ Tips

① '일괄마감'은 1월부터 최종월(차년도 1월)까지 사전마감과 마감을 한번에 처리할 수 있는 기능

- **목적**  
원천업무 거래 발생을 종료하기 위해 회계연월별 마감처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ⑤ 마감 처리할 '회계연월' 선택
  - ⑥ 선택한 '회계연월'의 마감 처리를 위해 [마감] 버튼 클릭

# 3.3. 수정전시산표 생성

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

▲ 이전 페이지에 이어서

월마감 (재무과 / A00GBA0102001001) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 **결산서생성** 실시간배치실행 배치처리일시 일괄배치

**9** **10** **8**

회계연월	(수정전)시산표		(수정후)시산표		결산서				마감확정	
	일시	작성자	일시	작성자	재무제표		첨부서류		일시	작성자
2020년 01월	2021-01-07 15:42:38	결산담당			2021-01-07 15:42:38	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당
2020년 02월	2021-01-07 15:42:43	결산담당			2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당
2020년 03월	2021-01-07 15:42:45	결산담당			2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당
2020년 04월	2021-01-07 15:42:47	결산담당			2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당
2020년 05월	2021-01-07 15:42:49	결산담당			2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당
2020년 06월	2021-01-07 15:42:50	결산담당			2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당
2020년 07월	2021-01-07 15:42:53	결산담당			2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당
2020년 08월	2021-01-07 15:43:01	결산담당			2021-01-07 15:43:01	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당
2020년 09월	2021-01-07 15:43:07	결산담당			2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:11	결산담당
2020년 10월	2021-01-07 15:43:15	결산담당			2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:17	결산담당
2020년 11월	2021-01-07 15:43:20	결산담당			2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당
2020년 12월	2021-01-07 15:43:25	결산담당			2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당
2021년 01월	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당

생성 생성취소 일괄생성취소

- 목적  
회계연월별 계정과목별 잔액을 검증할 수정전시산표 생성
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ⑦ 수정전시산표, 재무제표 및 첨부서류를 생성하고 월마감을 확정처리하기 위해 '결산서생성' 탭 선택
  - ⑧ 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ⑨ 수정전시산표를 생성처리할 '회계연월'을 선택
  - ⑩ 수정전시산표 생성하기 위해 [생성] 버튼 클릭

### ❖ Tips

- ① 결산시점에서 기중에 발생한 각 계정과목별 원장의 잔액을 하나의 표로 작성한 것을 '수정전시산표'라고 하며, 결산조정분개를 포함하여 작성한 것을 '수정후시산표'라 한다. 결산조정은 최종월(차년도1월)에 처리함으로 '수정후시산표'는 최종월만 생성이 가능함
- ② '회계연월' 항목의 체크박스를 선택하면, '수정전시산표', '수정후시산표', '재무제표', '첨부서류', '마감확정'이 모두 선택되며, 회계연월에 대한 모든 생성 처리가 가능함

다음페이지 계속 ▼

# 3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

▲ 이전 페이지에 이어서

월마감 (재무과 / A00GBA0102001001) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 | 결산서생성 | 실시간배치실행 | 배치처리일시 | 일괄배치

생성 | 생성취소 | 일괄생성취소

회계연월	(수정전)시산표		(수정후)시산표		결산서				마감확정	
	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자
2020년 01월	2021-01-07 15:42:38	결산담당			2021-01-07 15:42:38	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당
2020년 02월	2021-01-07 15:42:43	결산담당			2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당
2020년 03월	2021-01-07 15:42:45	결산담당			2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당
2020년 04월	2021-01-07 15:42:47	결산담당			2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당
2020년 05월	2021-01-07 15:42:49	결산담당			2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당
2020년 06월	2021-01-07 15:42:50	결산담당			2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당
2020년 07월	2021-01-07 15:42:53	결산담당			2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당
2020년 08월	2021-01-07 15:43:01	결산담당			2021-01-07 15:43:01	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당
2020년 09월	2021-01-07 15:43:07	결산담당			2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:11	결산담당
2020년 10월	2021-01-07 15:43:15	결산담당			2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:17	결산담당
2020년 11월	2021-01-07 15:43:20	결산담당			2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당
2020년 12월	2021-01-07 15:43:25	결산담당			2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당
2021년 01월	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당

- 목적  
회계연월별 재무제표 및 첨부서류 생성
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 재무제표 및 첨부서류를 생성할 '회계연월' 선택
  - ② 재무제표 및 첨부서류 생성하기 위해 [생성] 버튼 클릭

❖ Tips  
해당사항 없음

❖ 주의사항  
해당사항 없음

다음페이지 계속 ▼

# 3.5. 월마감 확정

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

▲ 이전 페이지에 이어서

월마감 (재무과 / A00GBA0102001001) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 | 결산서생성 | 실시간배치실행 | 배치처리일시 | 일괄배치

생성 | 생성취소 | 일괄생성취소

회계연월	(수정전)시산표		(수정후)시산표		결산서				마감확정	
	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자
2020년 01월	2021-01-07 15:42:38	결산담당			2021-01-07 15:42:38	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당
2020년 02월	2021-01-07 15:42:43	결산담당			2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당
2020년 03월	2021-01-07 15:42:45	결산담당			2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당
2020년 04월	2021-01-07 15:42:47	결산담당			2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당
2020년 05월	2021-01-07 15:42:49	결산담당			2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당
2020년 06월	2021-01-07 15:42:50	결산담당			2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당
2020년 07월	2021-01-07 15:42:53	결산담당			2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당
2020년 08월	2021-01-07 15:43:01	결산담당			2021-01-07 15:43:01	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당
2020년 09월	2021-01-07 15:43:07	결산담당			2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:11	결산담당
2020년 10월	2021-01-07 15:43:15	결산담당			2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:17	결산담당
2020년 11월	2021-01-07 15:43:20	결산담당			2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당
2020년 12월	2021-01-07 15:43:25	결산담당			2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당
2021년 01월	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당

- 목적  
수정전시산표, 재무제표 및 첨부서류 확인 후 월마감 확정처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
⑬ 월마감 확정처리할 '회계연월' 선택  
⑭ 월마감 확정을 처리하기 위해 [생성] 버튼 클릭

### ❖ Tips

- ① '일괄배치'는 당해연도 1월부터 차년도 1월까지의 수정전시산표, 재무제표, 첨부서류 생성 및 마감 확정을 한 번에 수행하는 기능으로 일괄배치 수행 후 익일 01시에 처리되므로 익일 확인 가능(단, 최종월(차년도 1월)은 수정전시산표만 생성됨)
- ② '실시간배치실행'은 '일괄배치'의 기능을 실시간으로 지원(단, 결산작업진행중인 경우 수행하지 않도록함)

# 3.6. 수정전시산표 검증 (수정전시산표 검증)

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 시산표관리 > 합계잔액시산표

합계잔액시산표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102002001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 시산표관리 > 합계잔액시산표

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 \* 시산표구분 수정전

차변			계정과목	대변		
잔액	합계	당월		당월	합계	잔액
3,602,611,320,231	9,341,654,861,584	1,808,784,840	☐ 자산	3,240,372,528	5,739,043,541,353	0
289,341,582,272	5,585,643,835,773	1,200,366,540	☐ 유동자산	2,589,902,760	5,296,302,253,501	0
76,265,949,046	2,693,791,519,869	1,200,366,540	☐ 현금및현금성자산	1,827,542,020	2,617,525,570,823	0
76,265,949,046	2,596,874,518,802	1,200,366,540	- 현금과예금	1,261,518,790	2,520,608,569,756	0
0	96,917,001,067	0	- 전도금	566,023,230	96,917,001,067	0
0	0	0	- 현금성자산	0	0	0
205,000,000,000	205,000,000,000	0	- 단기금융상품	0	0	0
0	0	0	☐ 단기투자증권	0	0	0
0	0	0	- 단기투자주식	0	0	0
0	0	0	- 단기투자채권	0	0	0
630,308,630	2,514,545,456,068	0	☐ 미수채권	351,512,340	2,513,915,147,438	0
0	2,090,126,742,040	0	- 미수중앙정부이전수익	0	2,090,126,742,040	0
0	1,890,078,515,040	0	- 미수보통교부금	0	1,890,078,515,040	0
0	66,458,072,000	0	- 미수특별교부금	0	66,458,072,000	0
0	5,376,743,000	0	- 미수국고보조금	0	5,376,743,000	0
0	128,213,412,000	0	- 미수유아교육지원특별회계전입금	0	128,213,412,000	0
0	379,799,819,580	0	☐ 미수지방자치단체이전수익	0	379,799,819,580	0

- **목적**  
결산조정 전 분개장에 기입된 모든 거래의 분개가 정확히 기입되었는지 수정전시산표를 조회하여 검증
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**  
① 분개장에 기입된 모든 거래의 분개가 정확히 기입되었는지 검증하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
계정과목별 상세 내역을 검증하기 위해 조회목록에서 '계정과목'을 클릭 시 총계정원장상세(팝업)이 호출되며 상세 분개 내역을 확인 가능  
자산, 비용은 차변에 잔액에 조회되고, 부채, 순자산, 수익은 대변에 잔액이 조회됨  
(차감계정은 반대쪽에 잔액이 조회됨. 예) 감가상각누계액, 대손충당금)

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 3.6. 수정전시산표 검증 (세입결산대비재무결산비교검증)

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 세입결산대비재무결산비교검증

세입결산대비재무결산비교검증 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103003001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 세입결산대비재무결산비교검증

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

1 배치생성 2 배치생성완료여부조회 3 조회

예산과목	예산결산						주요계 계정과목
	정수결정액		수납액(C)	일계금액(D)	불납결손액(E)	미수납액(F)	
	전년도이월액(A)	당해연도발생액(B)					
[1110101] 보통교부금	0	1,890,078,515,040	1,890,078,515,040	1,890,078,515,040	0	0	보통교부금수익
[1110201] 특별교부금	0	66,458,072,000	66,458,072,000	66,458,072,000	0	0	특별교부금수익
[1120101] 국고보조금	0	5,376,743,000	5,376,743,000	5,376,743,000	0	0	국고보조금수익
[1140101] 유아교육지원 특별회계전입금	0	128,213,412,000	128,213,412,000	128,213,412,000	0	0	유아교육지원특별회계전입금
[1210101] 지방교육세전입금	0	172,258,830,000	172,258,830,000	172,258,830,000	0	0	지방교육세전입금수익
[1210102] 지난년도지방교육세전입금	0	0	0	0	0	0	지방교육세전입금수익
[1210201] 담배소비세전입금	0	0	0	0	0	0	담배소비세전입금수익
[1210202] 지난년도담배소비세전입금	0	0	0	0	0	0	담배소비세전입금수익
[1210301] 시도세전입금	0	31,831,788,000	31,831,788,000	31,831,788,000	0	0	시도세전입금수익
[1210302] 지난년도시도세전입금	0	0	0	0	0	0	시도세전입금수익
[1210401] 학교용지일반회계부담금	0	2,582,239,350	2,582,239,350	2,582,239,350	0	0	학교용지일반회계부담금수익
[1210402] 지난년도학교용지일반회계부담금	0	4,784,360,000	4,784,360,000	4,784,360,000	0	0	학교용지일반회계부담금수익
[1210501] 지방교육재정교부금보전금	0	40,789,394,320	40,789,394,320	40,789,394,320	0	0	지방교육재정교부금보전금수익
[1210601] 광역자치단체보조금	0	136,229,000	136,229,000	136,229,000	0	0	광역교육급여보조금수익
[1210602] 기초자치단체보조금	0	317,864,000	317,864,000	317,864,000	0	0	기초교육급여보조금수익

- 목적  
세입결산조서와 재무제표를 상호 비교 검증하여 세입 분개자료의 정합성 확인
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 세입결산조서와 재무제표를 비교검증할 자료를 집계처리하기 위해 [배치생성] 버튼 클릭
  - ② [배치생성완료여부조회] 버튼을 클릭하여 검증자료의 생성여부 확인
  - ③ 검증자료 집계 완료 후 [조회] 버튼을 클릭하여 세입결산조서와 수정전시산표를 비교검증

- ❖ Tips
  - ① '세입결산대비재무결산비교검증'은 정보량이 많아 실시간 조회가 불가능하여 배치생성 기능을 활용하여 자료를 집계처리하여야 함
  - ② 배치생성완료여부를 조회하여 배치처리상태와 배치처리일시 확인이 가능하며, 배치처리상태가 완료일 경우 '세입결산대비재무결산비교검증'의 집계된 자료를 조회하여 검증할 수 있음
  - ③ '사용자지원서비스'의 '사용자지침서' 메뉴에서 '예산회계대비재무회계차이 검증방안.doc' 파일을 다운로드 받아 검증 방법을 확인

❖ 주의사항  
해당사항 없음

# 3.6. 수정전시산표 검증 (세출결산대비재무결산비교검증)

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 세출결산대비재무결산비교검증

세출결산대비재무결산비교검증 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103003002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 세출결산대비재무결

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

1 배치생성 2 배치생성완료여부조회 3 조회

예산과목	검수지출					미검수지출		
	검수금액 (당해연도)(A)	조달수수료(B)	검수후 지출액		검수후 미지출액 (조달수수료 포함) E=(A+B)-(C+D)	미검수지출		
			일반(C)	일상경비(D)		일반(F)	일상경비(G)	일반(H)
[2100102] 교구소모품비	0	0	0	0	0	0	0	0
[2100103] 인쇄물및유인물제작비	1,832,447,490	0	1,546,195,010	286,252,480	0	1,288,198,730	788,627,490	2,834,
[2100104] 상품구입비	81,196,080	0	27,622,580	53,573,500	0	191,813,970	106,354,950	219,
[2100105] 간행물구독료	1,272,540	0	120,000	1,152,540	0	220,277,750	162,257,970	220,
[2100106] 도서구입비	34,821,340	0	12,927,490	21,893,850	0	135,692,460	93,846,090	148,
[2100107] 공고및광고료	15,280,000	0	0	15,280,000	0	1,514,845,490	1,177,641,000	1,514,
[2100108] 속기·원고료	5,376,400	0	3,486,400	1,890,000	0	224,795,360	190,782,560	228,
[2100109] 측량및감정수수료	2,894,900	0	2,894,900	0	0	114,207,620	0	117,
[2100110] 수입및자료료	7,100,000	0	7,100,000	0	0	61,340,290	60,440,290	68,
[2100111] 기타용역비	155,734,140	0	82,723,420	73,010,720	0	405,330,820	306,980,100	488,
[2100112] 등기및소송료	0	0	0	0	0	2,649,113	2,649,113	2,
[2100113] 업무대행수수료	3,600,000	0	1,000,000	2,600,000	0	43,246,330	30,407,880	44,
[2100114] 전자금융수수료	0	0	0	0	0	197,960	197,960	
[2100120] 각종수수료	2,783,730	0	15,540	2,768,190	0	316,339,500	283,972,980	316,

- 목적  
세출결산조서와 재무제표를 상호 비교 검증하여 세출 분개자료의 정합성 확인
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 세출결산조서와 재무제표를 비교검증할 자료를 집계처리하기 위해 [배치생성] 버튼 클릭
  - ② [배치생성완료여부조회] 버튼을 클릭하여 검증자료의 생성여부 확인
  - ③ 검증자료 집계 완료 후 [조회] 버튼을 클릭하여 세출결산조서와 수정전시산표를 비교검증

- ❖ Tips
  - ① '세출결산대비재무결산비교검증'은 정보량이 많아 실시간 조회가 불가능하여 배치생성 기능을 활용하여 자료를 집계처리하여야 함
  - ② 배치생성완료여부를 조회하여 배치처리상태와 배치처리일시 확인이 가능하며, 배치처리상태가 완료일 경우 '세출결산대비재무결산비교검증'의 집계된 자료를 조회하여 검증할 수 있음
  - ③ '사용자지원서비스'의 '사용자지침서' 메뉴에서 '예산회계대비재무회계차이 검증방안.doc' 파일을 다운로드 받아 검증 방법을 확인

❖ 주의사항  
해당사항 없음

# 3.6. 수정전시산표 검증 (주요계정과목검증)

## 3. 월마감 및 수정전시산표 검증

3.1. 사전마감

3.2. 마감

3.3. 수정전시산표 생성

3.4. 재무제표 및 첨부서류 생성

3.5. 월마감 확정

3.6. 수정전시산표 검증

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 주요계정과목검증

주요계정과목검증 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103003003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 주요계정과목검증

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

주요계정과목 비교 검증

검증유형	재무결산			예산결산			차액 (A-B)	검증 결과
	보고서	계정과목	금액(A)	보고서/화면	항목	금액(B)		
현금계정	재정상태표	현금과예금+현금성자산+단기금융상품+장기금융상품	281,327,101,296	세입세출결산총괄표	세계잉여금	281,383,849,046	-56,747,750	FALSE
세입세출외현금	재정상태표	세외현금+장기세외현금+퇴직급여예치금	9,147,335,662	세입세출외현금 현재액 보고서	'보통금+보관금+잡종금'의 당해연도말현재액	9,147,335,662	0	TRUE
임차보증금	재정상태표	단기임차보증금+장기임차보증금	967,000,000	공유재산증감및현재액보고서(채권현재액보고서(2))	'지상권 등 용의물권(1)+임차보증금(2)'의 당해연도말현재액	967,000,000	0	TRUE
전신전화가입권	재정상태표	전신전화가입권	295,818,480	공유재산증감및현재액보고서	무체재산의 당해연도말현재액	295,818,480	0	TRUE
학자대여금	재정상태표	장기학자대여금	56,519,429,200	채권현재액보고서	학자대여금의 당해연도말현재액	54,989,291,200	1,530,138,000	FALSE
법정전입금	재정상태표	미수지방자치단체이전수익	0	채권현재액보고서	자치단체법정이전수입의 당해연도말현재액	0	0	TRUE
퇴직급여적립금	재정상태표	퇴직급여예치금	2,227,610,215	퇴직적립금대장관리	퇴직적립금누계액	0	2,227,610,215	FALSE
개산금	재정상태표	기타선금금	0	개산금지금명세서(별도 일상경비 포함)	미정산액	0	0	TRUE
일상경비	재정상태표	전도금	566,023,230	일상경비교부및잔형금액	잔액	0	566,023,230	FALSE
보조금반환미지급금	재정상태표	보조금반환미지급금	-75,455,820	세입세출결산총괄표	보조금잔액	12,007,001,650	-12,082,457,470	FALSE
BTL 임대료(원금)	재정상태표	유동성민자리스부채+민자리스	115,152,340,031	채무관리보고서	BTL의 당해연도말현재액	115,144,579,140	7,760,891	FALSE
BTL 임대료(이자)	재정운영표	민자리스이자비용	4,700,203,200	임대료 및 운영비 지급상내역	이자 지급액 합계	5,505,390,020	-805,186,820	FALSE

### ❖ 주요계정과목 비교 검증

- 재무결산 주요계정과목과 예산결산서의 주요항목을 상호 비교/검증할 수 있는 화면으로써 '검증유형' 별로 '검증결과'가 'TRUE'인지를 확인 만일 '검증결과'가 'FALSE'인 경우엔 관련 업무담당자에게 확인 요청
- 결산조정 전과 결산조정 이후에 검증해야 할 '검증유형'은 다음과 같음

결산조정 전 검증유형	결산조정 후 검증유형
현금계정, 세입세출외현금, 임차보증금, 전신전화가입권, 학자대여금, 퇴직급여적립금, 개산금, 일상경비, BTL 임대료(원금), BTL 임대료(이자)	전체

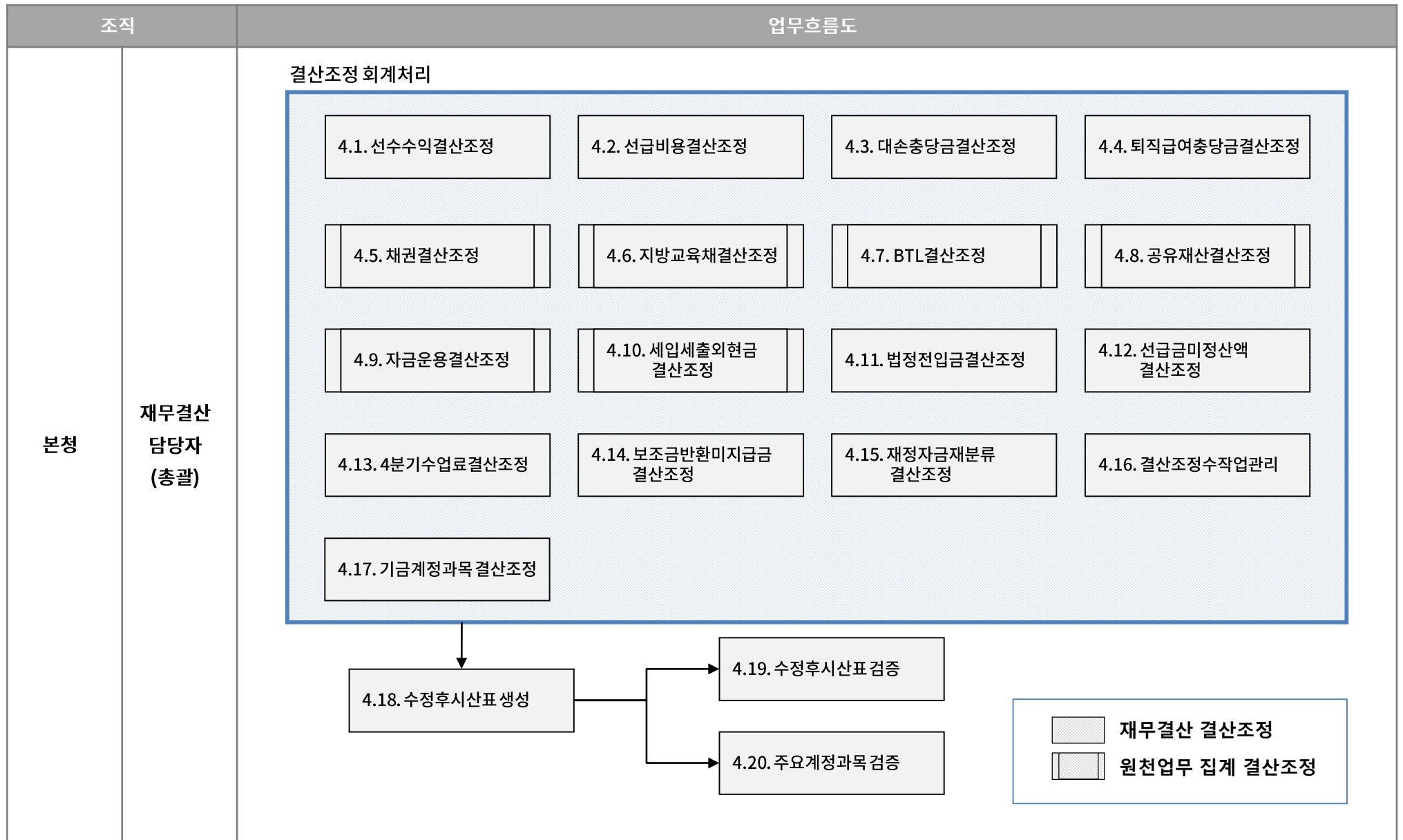
### ❖ 주의사항

- '주요계정과목비교 검증'은 재무제표의 주요계정과목과 비교 검증하므로 결산조정 전이라도 반드시 재무제표를 생성하고 비교 검증을 해야 함(검증 후 결산조정 시 다시 월마감에서 재무제표작성 취소를 하고 결산조정해야 함)

- 목적  
예산결산 보고서와 재무제표(재정상태표, 재정운영표)를 상호 비교 검증하여 주요계정과목의 정합성 확인
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
① 재무제표(재정상태표, 재정운영표)의 주요계정과목에 대하여 예산결산 보고서의 금액을 검증하기 위해 [조회] 버튼 클릭

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 1 선수수익결산조정
- 2 선급비용결산조정
- 3 대손충당금결산조정
- 4 퇴직급여충당금결산조정
- 5 채권결산조정
- 6 지방교육채결산조정
- 7 BTL결산조정
- 8 공유재산결산조정
- 9 자금운용결산조정
- 10 세입세출외현금결산조정
- 11 법정전입금결산조정
- 12 선급금미정산액결산조정
- 13 4분기수업료결산조정
- 14 보조금반환미지급금결산조정
- 15 재정자금재분류결산조정
- 16 결산조정수작업관리
- 17 기금계정과목 제거 결산조정
- 18 기금제거 총계정원장 검증
- 19 수정후시산표 생성.
- 20 수정후시산표 검증
- 21 주요계정과목 검증



# 4.1. 선수수익결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    4.12. 선급금미정산액결산조정    4.13.4분기사업료결산조정    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 선수수익결산조정

선수수익결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA01030001002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 선수수익결산조정

\* 회계연도 2020    \* 기관 테스트교육청    \* 회계구분 교육비특별회계

선수수익정리대상 징수결의내역    \* 선수수익정리구분 토지사용료수익(수익제거)    파일    결산조정결의생성    결산조정결의취소

징수결의번호	조직	징수결의제목	징수결정일	시작일자	종료일자	징수결정액	수납액	미수납액	선수수익정리(수익제거)		
									원가특계비목	조정금액	
<input type="checkbox"/>	2017M100000001J00429	테스트 교육청	(징수)2018년도 (주)GS칼텍스 토지사용료 납부	2017-12-05	2018-01-01	2018-12-31	1,684,290	1,684,290	0	토지사용료수익(수익제거)	1,684,290
<input type="checkbox"/>	2017M100000043J00027	테스트 교육청	[징수] 행정재산 사용료(사용허가) 징수	2017-02-22	2017-03-01	2018-02-28	120,690	120,690	0	토지사용료수익(수익제거)	19,509
<input type="checkbox"/>	2017M100000045J00106	테스트 교육청	사용료(사용허가) 징수	2017-12-14	2018-01-01	2018-12-31	209,170	209,170	0	토지사용료수익(수익제거)	209,170
<input type="checkbox"/>	2017M100001980J00472	테스트 교육청	2018년도 학생교육문화관 토지 사용료 납부	2017-12-18	2018-01-01	2018-12-31	226,500	226,500	0	토지사용료수익(수익제거)	226,500
<input type="checkbox"/>	2017M100000065J00021	테스트 교육청	공유재산(체육관 2층) 사용료 징수결의	2017-02-20	2017-03-10	2018-03-09	453,440	453,440	0	토지사용료수익(수익제거)	84,476
<input type="checkbox"/>	2017M100000065J00024	테스트 교육청	공유재산[교사리 382] 2017년도 사용료 징수결	2017-03-03	2017-04-16	2018-04-15	382,510	382,510	0	토지사용료수익(수익제거)	110,037
<input type="checkbox"/>	2017M100000065J00084	테스트 교육청	공유재산[교사리 278] 사용료(사용허가) 징수	2017-11-16	2017-11-20	2018-11-19	35,370	35,370	0	토지사용료수익(수익제거)	31,300
<input type="checkbox"/>	2017M100000065J00094	테스트 교육청	공유재산[통취리 360] 사용료(사용허가) 징수	2017-12-19	2018-01-01	2018-12-31	204,930	204,930	0	토지사용료수익(수익제거)	204,930
<input type="checkbox"/>	2017M100000098J00103	테스트 교육청	2017. 진천교육지원청 토지사용료(사용허가) ?	2017-12-26	2018-01-01	2018-12-31	22,000	22,000	0	토지사용료수익(수익제거)	22,000
<input type="checkbox"/>	2017M100000052J00099	테스트 교육청	공유재산 사용료 징수결의(서부리 318-1,김동리	2017-12-08	2018-01-01	2018-12-31	274,140	274,140	0	토지사용료수익(수익제거)	274,140

선수수익정리(수익제거)			선수수익정리(선수금)		
원가특계비목	조정금액	회계결의번호	원가특계비목	조정금액	회계결의번호
토지사용료수익(수익제거)	1,684,290		사용료선수금	1,684,290	
토지사용료수익(수익제거)	19,509	2017M100000001L00018005	사용료선수금	19,509	2017M100000001L00018006
토지사용료수익(수익제거)	209,170		사용료선수금	209,170	
토지사용료수익(수익제거)	226,500		사용료선수금	226,500	
토지사용료수익(수익제거)	84,476		사용료선수금	84,476	
토지사용료수익(수익제거)	110,037		사용료선수금	110,037	
토지사용료수익(수익제거)	31,300		사용료선수금	31,300	
토지사용료수익(수익제거)	204,930		사용료선수금	204,930	
토지사용료수익(수익제거)	22,000		사용료선수금	22,000	
토지사용료수익(수익제거)	274,140		사용료선수금	274,140	

- 목적  
차년도로 인식해야 할 수익에 대해 수익제거 및 선수수익결산조정 처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 차년도로 인식할 수익을 제거하고 선수수익으로 결산조정 처리하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 선수수익결산조정 처리할 징수결의 내역 선택
  - ③ 선수수익결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭
  - ④ '회계결의번호'를 선택하여 선수수익결산조정 처리된 분개내역 확인

### ❖ 선수수익결산조정

- ① 당해연도 수익(사용료, 임대료수익) 중 결산일 기준 종료되지 않은 계약이 선수수익결산조정대상인 되며, '수익제거결산조정'과 '선수수익정리결산조정'으로 구분해 결산조정 회계처리
- ② 선수수익결산조정은 수익제거결산조정과 선수수익정리결산조정으로 구분됨
  1. 수익제거결산조정: 당해연도 징수결정액 중 차년도분의 수익을 차감  
- 계산식: (차년도 계약일수 ÷ 전체 계약일수) × 징수결정액
  2. 선수수익정리결산조정: 당해연도 징수결정액 중 차년도분을 선수수익결산조정 처리  
- 계산식: (차년도 계약일수 ÷ 전체 계약일수) × 징수결정액

- 결산조정 분개유형
  - ① 선수수익정리(수익제거)
 

차변	대변
xx수익	미수xx수익
  - ② 선수수익정리(선수금)
 

차변	대변
미수xx수익	xx선수금

# 4.2. 선급비용결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    4.12. 선급금미정산액결산조정    4.13.4분기수업료결산조정    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 선급비용결산조정

선급비용결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001003 )    > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 선급비용결산조정

\* 회계연도 2020    \* 기관 테스트교육청    \* 회계구분 교육비특별회계

1. 조회

2. 선급비용정리대상 지출결의내역

지출결의번호	조직	제목	회계결의일자	시작일자	종료일자	비용발생금액(A)	반납소멸액(B)	대상금액(A-B)
2017M100000016R00033	기획관리국 총무과	2017년 재****중보험 가입	2017-01-10	2017-02-01	2018-01-31	50,520	0	50,520
2017M100000016R000328	기획관리국 총무과	2017. 공용차량 보험료 지급	2017-03-14	2017-03-13	2018-03-13	3,345,560	0	3,345,560
2017M100000016R000540	기획관리국 총무과	2017. 공용차량(**학생수련원 관리전환 차량)	2017-04-21	2017-04-19	2018-03-13	324,170	0	324,170
2017M100000016R00658	기획관리국 총무과	2017. 가스사고****책****철 가입 및 보험료 납	2017-05-19	2017-06-02	2018-05-02	5,000	0	5,000
2017M100000001R02363	기획관리국 재무과	2017년 회계관계공무원 재정보증 보험료 지급	2017-08-28	2017-09-01	2018-12-31	313,480	0	313,480
2017M100000052R00193	기획관리국 총무과	[지출결의] 2017. 회계관련 공무원 재정보증 출	2017-02-21	2017-03-01	2018-02-28	218,920	0	218,920
2017M100000052R01550	기획관리국 총무과	[****결의] 관용차량 자동차 보험 갱신 가입	2017-08-25	2017-08-07	2018-08-07	207,100	0	207,100
2017M100000058R00108	기획관리국 총무과	2017년 신원보증보험 가입 보험료 납입	2017-04-19	2017-04-28	2018-04-27	33,680	0	33,680
2017M100000059R00047	기획관리국 재무과	2017년 신원보증보험 가입	2017-02-24	2017-03-01	2018-02-28	33,680	0	33,680
2017M100000060R00026	기획관리국 총무과	관용차량(30다9222) 자동****료 ****	2017-01-25	2017-01-28	2018-01-27	184,020	0	184,020

3. 결산조정결의생성

원가등록비목	조정금액	회계결의번호
선급보험료	4,291	2017M100000001L00017853
선급보험료	658,143	2017M100000001L00018007
선급보험료	70,943	2017M100000001L00017855
선급보험료	1,821	2017M100000001L00017856
선급보험료	234,949	2017M100000001L00017857
선급보험료	35,387	2017M100000001L00017858
선급보험료	123,920	2017M100000001L00017859
선급보험료	10,796	2017M100000001L00017860
선급보험료	5,444	2017M100000001L00017861
선급보험료	13,612	2017M100000001L00017862

- 목적  
차년도로 인식해야할 비용에 대해 선급비용결산조정 처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 차년도로 인식해야할 비용에 대해 선급비용결산조정 처리하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 선급비용결산조정 처리할 지출결의 내역 선택
  - ③ 선급비용결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

● 결산조정 분개유형

차변	대변
xx선급비용	xx비용

❖ 선급비용결산조정

- ① 당해연도 비용(보험료, 임차료 등) 중 결산일 기준 종료되지 않은 계약이 선급비용결산조정 대상이며, '비용제거결산조정' 으로 회계처리
- ② 당해연도 지출액 중 차년도분의 비용을 차감하고 선급비용결산조정 처리  
- 계산식: (차년도 계약일수 ÷ 전체 계약일수) × 지출액

# 4.3. 대손충당금결산조정 (대손충당금정보관리)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13. 4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 부속명세서기초정보입력 > 대손충당금정보관리

대손충당금정보관리 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0101003002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 부속명세서기초정보입력 > 대손충당금정보관리

1 ? ★

조회

---

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

2 5

파일 집계 저장

계정과목	불납결손율(%)	4 회계연도	전년도분 미수납액(A)	전년도분중 당해년도 불납결손액(B)	불납결손율(%) (B/A)
미수입학금	0	2017	1,018,609,390	5,000,000	
미수수업료	1.75	2016	380,781,900	1,000,000	4.62
미수학교운영지원금	0	2015	183,884,140	67,156,140	
미수수익자부담수익	0				
미수임대료수익	0				
미수사용료수익	0				
미수수료수익	0				
3 미수기타자체수익	0				
4 미수제재금수익	4.62				
기타미수채권	0				
미수자산매각대	0				
기타미수금	0				
단기민간융자금	0				
단기학자대여금	0				
장기민간융자금	0				
장기학자대여금	0				
장기미수금	0				

※ 불납결손율은 최근 3개연도 평균치로 계산됩니다.

- ❖ **Tips**  
대손충당금결산조정은 채권 중 미래에 회수하지 못할 것으로 예상되는 비용을 미리 설정하는 회계처리
- ❖ **불납결손율 계산을 위한 대손충당금정보등록 방법**
- ① 대손충당금결산조정 시 필요한 불납결손율을 계산하기 위해 '집계' 기능을 통해 미수채권별 '전년도분 미수납액(A)'과 '전년도분중 당해년도 불납결손액(B)'를 수입관리시스템으로부터 집계  
- 불납결손율 = ('전년도분 미수납액' 중 당해년도 불납결손액'의 최근 3개연도 합계 ÷ '전년도분 미수납액'의 최근 3개연도 합계)
  - ② 미수채권계정별 불납결손율을 확인(집계 후 수기조정 가능)

- **목적**  
대손충당금결산조정 처리 시 대상금액 산정에 필요한 미수채권별 불납결손율을 산정
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 미수채권별 불납결손율 기초자료를 집계하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 설정한 회계연도의 자료를 집계처리하기 위해 [집계] 버튼 클릭
  - ③ 집계된 미수채권별 계정과목의 최근 3개연도 자료를 상세 조회하기 위해 미수채권 계정과목 선택
  - ④ 최근 3개연도 자료의 '전년도분 미수납액'과 '전년도분중 당해년도 불납결손액'을 확인하고 필요 시 수정
  - ⑤ 수정된 금액과 '불납결손율'을 저장하기 위해 [저장] 버튼을 클릭

# 4.3. 대손충당금결산조정 (대손충당금결산조정)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13. 4분기사업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 대손충당금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

대손충당금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001004 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 대손충당금결산조정

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

대손충당금설정 및 환입결의 목록

구분	결산조정유형	미수채권		불납결손율(%) (B)	대손충당금					
		계정과목	금액(A)		설정대상금액(C=A*B)	수정전금액(D)	기타결산조정금액(E)	결산조정대상금액(F=A+B-D-E)	수정후금액	
<input type="checkbox"/> 수업료대손충당금	대손상각	미수수업료	31,961,850	1.75	559,332	-2,782,741	0	3,342,073	-2,782,741	
<input type="checkbox"/> 제재금대손충당금	대손상각환입	미수제재금수익	423,264,950	0.23	973,509	4,930,952	0	-3,957,443	4,930,952	

차변		대변		회계결의번호
계정과목	금액	계정과목	금액	
미수채권대손상각비	3,342,073	미수수업료대손충당금	3,342,073	2017M100000001L00019088
미수제재금대손충당금	3,957,443	대손충당금환입	3,957,443	2017M100000001L00019089

### ❖ 대손충당금결산조정

- 대손충당금결산조정은 채권 중 미래에 회수하지 못할 것으로 예상되는 비용을 미리 설정하는 회계처리
- '재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 부속명세서기초정보입력 > 대손충당금정보관리' 화면에서 불납결손율이 조회되는 미수계정과목과 당해연도에 한번이라도 불납결손처리한 계정과목이 결산조정 대상
- 결산조정대상금액 : ('미수채권 기말금액(A)' × '불납결손율(B)') - '수정전시산표의 대손충당금(D)' - '기타결산조정금액(E)'
  - 대손충당금설정 대상금액이 기말 대손충당금 잔액보다 클 경우 '대손상각' 분개유형으로 처리
  - 대손충당금설정 대상금액이 기말 대손충당금 잔액보다 작을 경우 '대손상각환입' 분개유형으로 처리

- 목적**  
미수채권대손충당금을 설정하여 재정상태표의 미수채권에서 차감하여 표기하기 위해 대손충당금결산조정처리
- 사용자**  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름**
  - 미수채권별 대손충당금을 설정할 결산조정처리를 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - 대손충당금결산조정 처리할 내역 선택
  - 대손충당금 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭
- 결산조정 분개유형**
  - 대손상각
 

차변	대변
미수채권대손상각비	xx대손충당금
  - 대손상각환입
 

차변	대변
xx대손충당금	대손충당금환입

# 4.4. 퇴직급여충당금결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 퇴직급여충당금결산조정

퇴직급여충당금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001005 )

회계연도: 2020 | 기관: 테스트교육청 | 회계구분: 교육비특별회계

퇴직급여충당부채 기초정보

소관부서	직종	대상인원	퇴직급여충당금
테스트교육청	사무행정보조원	63	11,082,867
	영양사	33	7,081,848
	사서보조원	9	2,067,972
	특수교육보조원	9	867,530
	방과후강사	6	1,630,269
	과학실험보조원	6	1,014,860
	조리원	3	553,307
	기타	15	2,279,930
테스트교육청	사무행정보조원	48	7,974,855
	영양사	24	4,002,958
	특수교육보조원	18	5,109,505,058
	사서보조원	15	2,953,879
	과학실험보조원	9	1,300,723
합계		411	5,174,246,394

퇴직급여충당부채 설정 정보

퇴직급여충당부채 (수정전시산표) (A)	퇴직급여충당금 추계액 (B)	차액(B-A)	분개금액	적요	회계결의번호
3,458,873,291	5,174,246,394	1,715,373,103	1,715,373,103	퇴직급여충당부채 결산조정	2017M100000001L00019090

- 목적  
1년이상 근무한 공무원이 아닌 근로자(기타직, 기간제 근로자 등)가 결산일 기준 일시에 퇴직할 경우에 해당하는 퇴직금을 퇴직급여충당부채로 설정
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 퇴직급여충당부채 결산조정의 기초자료를 집계처리하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 설정한 회계연도의 자료를 집계처리하기 위해 [집계] 버튼 클릭
  - ③ 퇴직급여충당금추계액 조정
  - ④ '적요' 정보를 수정 후 '퇴직급여충당부채 설정 정보'를 저장하기 위해 [저장] 버튼 클릭
  - ⑤ 퇴직급여충당금결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

차변	대변
퇴직급여	퇴직급여충당부채

- ❖ 퇴직급여충당금결산조정
  - ① 대상자: 1년이상 근무한 교육공무원이 아닌 근로자(기타직, 기간제 근로자)
  - ② 일할 계산방식을 적용 : ((최근 3개월 급여 / 92일) + (1년간 비정기급여 / 365일)) \* (전체 근무일수 / 365)
- ❖ 주의사항  
(구)에듀파인에서는 퇴직급여충당부채 기초자료인 기타직 기간제 근로자의 인사정보와 최근 3개월 급여 정보를 작성 및 제출하였으나 K-에듀파인에서는 '재무회계>지출관리>인건비관리>교육공무직급여관리>퇴직급여적립관리' 화면에서 등재한 자료를 활용해 퇴직급여충당부채를 설정. 따라서, 결산마감 전 반드시 퇴직급여담당자에게 퇴직급여충당부채<sup>1)</sup> 기초자료 등록을 요청 해야함
  - 1) 퇴직급여충당부채 기초자료: 1년이상 근무한 공무원이 아닌 근로자(기타직, 기간제 근로자 등)의 인사정보와 최근 3개월간 급여 정보
- ❖ 사전조사서식(7.퇴직급여충당부채)

# 4.5. 채권결산조정 (유동성대체)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13. 4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 채권결산조정

채권결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001006 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 채권결산조정

회계연도: 2020    기관: 테스트교육청    회계구분: 교육비특별회계

채권종류: 전체    결산조정대상여부: 전체

유동성대체    미수이자수익

채권 결산조정

순번	기관	채권조직	채권번호	제목	채권종류	채무자명	발생일자	발생금액 (A)	수납금액 (B)	기타소멸금액 (C)
1	테스트교육청	기획관리국 총무과	2014-S00001	장기 민간 용자금 지출건	민간용자금	(주)상성전자	2014-05-01	50,000,000	0	0
2	테스트교육청	기획관리국 총무과	2015-S00001	임차보증금 채권	임차보증금	통합거래처명M101746508	2015-09-01	20,000,000	0	0
3	테스트교육청	기획관리국 총무과	2015-S00002	기타 임차보증금	임차보증금	(주)상성전자	2015-12-01	5,000,000	0	0
4	테스트교육청	기획관리국 총무과	2016-S00001	교직원 전세자금 용자금	전세자금용자금	김태현	2016-03-01	40,000,000	0	0

채권잔액			계 (F=D+E=A-B-C)	결산조정 대상여부	회계결의번호
1년 이내 상환예정액 (조정대상금액)(D)	1년 이후 상환예정액 (E)	0			
0	0	0	0	아니오	
20,000,000	0	20,000,000	예		2017M100000001L00017998
0	0	0	0	아니오	
40,000,000	0	40,000,000	예		2017M100000001L00017999

- **목적**  
결산일 기준으로 1년 이내에 회수할 대여금 및 보증금(임차보증금 등)에 대해 비유동자산에서 유동자산으로 결산조정처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 채권에서 관리하는 대여금 및 보증금에 대해 유동성대체 결산조정 처리하기 위해 '유동성대체' 탭 선택
  - ② 유동성대체결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 유동성대체결산조정 처리할 채권 선택
  - ⑤ 대여금 및 보증금에 대해 유동성대체 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ❖ 채권 유동성대체결산조정

- ① 채권 유동성대체 결산조정은 회계연도말 기준 1년내 만기가 도래하는 채권을 장기계정과목에서 유동성장기계정과목으로 대체하는 회계처리
- ② 회계연도말 채권잔액이 있는 지출채권은 조회대상이 되며, '1년내 상환예정액'이 있는 채권만 결산조정 대상이 됨
- ③ 유동성대체 결산조정금액 : '채권잔액' 중 '1년내 상환예정액(조정대상금액)'

#### ❖ 사전조사서식(11.대여금)

#### ● 결산조정 분개유형

① 대여금 유동성대체

차변	대변
단기민간용자금	장기민간용자금

② 보증금 유동성대체

차변	대변
단기임차보증금	장기임차보증금

# 4.5. 채권결산조정 (미수이자수익)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    4.12. 선급금미정산액결산조정    4.13. 4분기수업료결산조정    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 채권결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

채권결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001006 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 채권결산조정

회계연도: 2020    기관: 테스트교육청    회계구분: 교육비특별회계

채권종류: 전체    결산조정대상여부: 전체

유동성대체: **미수이자수익**

파일    결산자료집계    결산조정결의생성    결산조정결의취소

순번	기관	채권조각	채권번호	제목	채권종류	채무자명	상환방법	이자율(%) (A)	상환주기	상환방식	발생일자	발생금액 (B)	수납금액 (C)	기타소멸금액 (D)	원금
1	테스트교육청	기획관리국 총무과	2014-S00001	장기 민간 용자금 지출건	민간용자금	(*)상생전자	0년 거치 0년 상환	3	0개월	만기상환	2014-05-01	50,000,000	0	0	0
2	테스트교육청	기획관리국 총무과	2016-S00001	교직원 전세자금 용자금	전세자금용자금	김태현	0년 거치 0년 상환	2.5	0개월	만기상환	2016-03-01	40,000,000	0	0	0

잔액 (E=B-C-D)	미수이자수익				금액 (I=E+A*H/365)	결산조정 대상여부	회계결의번호
	최종 이자수납일	시작일자 (F)	종료일자 (G)	일수 (H=G-F)			
50,000,000		2014-05-01	2017-12-31	1,341	5,510,959	예	2017M100000001L00019091
40,000,000		2016-03-01	2017-12-31	671	1,838,356	예	2017M100000001L00019092

#### ❖ 채권 미수이자수익 결산조정

- ① 미수이자수익결산조정은 회계연도말 기준 가장 최근에 이자를 회수한 시점부터 회계연도말까지의 이자금액을 미수이자수익으로 인식하는 회계처리. 회계연도말인 12월 31일에 채권을 수납한 경우엔 대상에서 제외됨
- ② 회계연도말 채권잔액이 있는 용자금은 조회대상이 되며, '미수이자수익' 항목에 금액이 있는 채권만 결산조정 대상임
- ③ 미수이자수익 결산조정금액
  - 시작일: 기말시점 가장 최근 이자 회수일 (만약, 한번도 이자가 회수되지 않은 경우엔 발생일자가 시작일이 됨)
  - 종료일: 회계연도말(12월 31일)
  - 미수이자수익: 채권잔액 \* 이자율 \* 일수/365

#### ❖ 사전조서서식(11.대여금)

- **목적**  
대여금 등 채권에 대해 결산일까지 지급받지 못한 이자를 미수이자로 인식
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 미수이자수익을 결산조정 처리하기 위해 '미수이자수익' 탭 선택
  - ② 미수이자수익결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 미수이자수익결산조정 처리할 채권 선택
  - ⑤ 대여금 등 채권에 대해 미수이자수익 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ● 결산조정 분개유형

차변	대변
미수이자수익	이자수익

# 4.6. 지방교육채결산조정 (유동성대체)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금융용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 지방교육채결산조정

지방교육채결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001007 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 지방교육채결산조정

회계연도 2020

1 유동성대체 미지급이자 \* 지방교육채 > 상환관리 > 상환계획수입 회면에서 지방채 상환계획수입을 해야 정확한 상환예정액이 산출됩니다.

2 조회

3 5

4 지방채 결산조정 (단위: 천원)

선택	차입선	발행구분	차입형태	사업명	차입일	상환조건	차입금액(A)	기상환액 원금(B)	이자율 (%)	상환예정액(C=A-B)			회계결의 번호	
										당해년도	차년도	차년도 이후		계
<input checked="" type="checkbox"/>	공자기금	학교신종설	증서차입(차입금)	2000년 교원명회, 시설확충	2000-12-22	3년 거치 5년 상환	92,525,000	18,965,800	3.200	0	0	73,559,200	73,559,200	
<input checked="" type="checkbox"/>	금융채	학교신종설	증서차입(차입금)	2006년도 발행(명회, 학교)	2008-02-29	2년 거치 3년 상환	337,826,000	0	6.300	0	0	337,826,000	337,826,000	
<input checked="" type="checkbox"/>	금융채	교원명회	증서차입(차입금)	2007년명회비적	2008-02-29	2년 거치 3년 상환	232,137,000	0	6.300	0	0	232,137,000	232,137,000	
<input checked="" type="checkbox"/>	공자기금	기타	증서차입(차입금)	학교교육여건개선시설사업	2009-12-29	5년 거치 10년 상환	403,764,890	0	4.850	0	0	403,764,890	403,764,890	
<input type="checkbox"/>	금융채	기타	증서차입(차입금)	2013 학교신설 지방교육채	2014-02-28	2년 거치 3년 상환	337,929,000	56,321,500	3.850	167,866,344	57,419,656	56,321,500	281,607,500	2017M100000001L00018
<input checked="" type="checkbox"/>	금융채	기타	일시차입금	2014년도 학교신설비 지방	2014-09-30	5년 거치 10년 상환	529,849,000	0	3.390	0	0	529,849,000	529,849,000	
<input checked="" type="checkbox"/>	금융채	기타	일시차입금	2014 제2차 지방교육채 발	2014-12-24	5년 거치 10년 상환	409,344,589	0	3.210	296,407,631	0	112,936,957	409,344,589	
<input checked="" type="checkbox"/>	공자기금	교육환경개선	증서차입(차입금)	2015년 공공자금관리기금	2015-11-20	5년 거치 10년 상환	227,997,550	0	2.267	0	0	227,997,550	227,997,550	
<input checked="" type="checkbox"/>	공자기금	유치원신종설	증서차입(차입금)	2015회계 유치원 신종설 차	2015-11-20	5년 거치 10년 상환	179,449,000	0	2.267	0	0	179,449,000	179,449,000	
<input type="checkbox"/>	금융채	학교신종설	증서차입(차입금)	2015회계 지방교육채(학교)	2015-12-31	5년 거치 10년 상환	685,365,000	0	2.840	0	309,815,000	375,550,000	685,365,000	2017M100000001L00018
<input type="checkbox"/>	금융채	기타	증서차입(차입금)	2015회계 지방교육채(교육)	2015-12-31	5년 거치 10년 상환	238,207,800	0	2.840	0	238,207,800	0	238,207,800	
<input type="checkbox"/>	금융채	교원명회	증서차입(차입금)	2015회계 지방교육채(교원)	2015-12-31	5년 거치 10년 상환	164,043,856	0	2.840	0	164,043,451	405	164,043,856	
<input checked="" type="checkbox"/>	공자기금	교육환경개선	증서차입(차입금)	교육환경개선	2016-11-23	5년 거치 10년 상환	171,208,306	0	1.580	0	0	171,208,306	171,208,306	
<input checked="" type="checkbox"/>	공자기금	유치원신종설	증서차입(차입금)	유치원 신설	2016-11-23	5년 거치 10년 상환	98,900,000	0	1.580	0	0	98,900,000	98,900,000	
<input checked="" type="checkbox"/>	금융채	학교신종설	증서차입(차입금)	학교신설	2016-12-30	5년 거치 10년 상환	349,128,000	0	2.700	0	0	349,128,000	349,128,000	

총 17 건

\* 유동성대체 대상금액은 1년 이내에 상환할 원금만 해당됩니다.

#### ❖ 지방교육채 유동성대체 결산조정

- 지방교육채 유동성대체 결산조정은 회계연도말 기준 1년내 만기가 도래하는 지방채(원금)을 장기계정과목에서 유동성장기계정과목으로 대체하는 회계처리
- 회계연도말 채무잔액이 있는 지방채는 조회대상이 되며, 차년도 상환예정액이 있는 지방채만 결산조정 대상임
- 유동성대체 결산조정금액 : '상환예정액' 중 '차년도' 금액

- 목적  
결산일 기준 1년 이내에 만기가 도래하는 지방교육채를 비유동부채에서 유동부채로 결산조정처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - 지방교육채에 대해 유동성대체 결산조정 처리하기 위해 '유동성대체' 탭 선택
  - 유동성대체결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - 설정된 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - 유동성대체결산조정 처리할 지방교육채 선택
  - 지방교육채에 대해 유동성대체 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ● 결산조정 분개유형

- 차입형태(증서차입)일 경우

차변	대변
장기금융기관차입금	유동성장기 금융기관차입금

- 차입형태(증권발행)일 경우

차변	대변
장기공공자금 관리기금차입금	유동성장기공공자금 관리기금차입금

# 4.6. 지방교육채결산조정 (미지급이자비용)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 지방교육채결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

지방교육채결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001007 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 지방교육채결산조정

회계연도: 2020

유동성대체: 미지급이자 ※ '지방교육채 > 상환관리 > 상환계획수립' 화면에서 지방채 상환계획수립을 해야 정확한 상환예정액이 산출됩니다.

지방채 결산조정 (단위: 천원)

선택	차입선	발행구분	차입형태	사업명	상환조건	지방채발행번호(차수)	차입일자	차입금액(A)	기상환액원금(B)	채무잔액(C=A-B)	이자율(D)(%)	미지급이자			회계결의번호	
												시작일	종료일	일수(E) 금액(F=C+D+E/)		
<input type="checkbox"/>	공자기금	학교신설	증서차입(차입금)	2000년 교원명퇴, 사	3년 거치 5년 상환	200000M10P0001	2000-12-22	92,525,000	18,965,800	73,559,200	5.400	2008-01-11	2017-12-31	999	3,964,578,888	2017M1000000001L0001
<input type="checkbox"/>	금융채	학교신설	증서차입(차입금)	2006년도 발행(영퇴,	2년 거치 3년 상환	200700M10P0002	2008-02-29	337,826,000	0	337,826,000	2.000	2008-02-29	2017-12-31	999	6,652,858,323	2017M1000000001L0001
<input type="checkbox"/>	금융채	교원명퇴	증서차입(차입금)	2007년명예퇴직	2년 거치 3년 상환	200700M10P0001	2008-02-29	232,137,000	0	232,137,000	2.000	2008-02-29	2017-12-31	999	4,571,508,920	2017M1000000001L0001
<input type="checkbox"/>	공자기금	기타	증서차입(차입금)	학교교육여건개선사	5년 거치 10년 상환	200900M10P0001	2009-12-29	403,764,890	0	403,764,890	4.850	2014-09-12	2017-12-31	999	6,475,669,802	2017M1000000001L0001
<input type="checkbox"/>	금융채	기타	증서차입(차입금)	2013 학교신설 지방	2년 거치 3년 상환	201300M10P0001	2014-02-28	337,929,000	224,187,844	113,741,156	2.420	2017-09-15	2017-12-31	108	81,444,900	
<input type="checkbox"/>	금융채	기타	일시차입금	2014년도 학교신설비	5년 거치 10년 상환	201400M10P0001	2014-09-30	523,849,000	0	523,849,000	2.500	2017-10-11	2017-12-31	82	297,586,424	
<input type="checkbox"/>	금융채	기타	일시차입금	2014 제2차 지방교육	5년 거치 10년 상환	201400M10P0002	2014-12-24	403,344,589	296,407,631	112,936,958	2.690	2017-12-27	2017-12-31	5	4,161,649	
<input type="checkbox"/>	공자기금	교육환경개선	증서차입(차입금)	2015년 공공자판관리	5년 거치 10년 상환	201500M10P0002	2015-11-20	227,997,550	0	227,997,550	2.267	2017-09-12	2017-12-31	111	157,185,258	
<input type="checkbox"/>	공자기금	유치원신설	증서차입(차입금)	2015회계 유치원 신설	5년 거치 10년 상환	201500M10P0001	2015-11-20	179,449,000	0	179,449,000	2.267	2017-09-12	2017-12-31	111	123,715,090	
<input type="checkbox"/>	금융채	학교신설	증서차입(차입금)	2015회계 지방교육채	5년 거치 10년 상환	201500M10P0004	2015-12-31	685,365,000	0	685,365,000	2.550	2017-12-30	2017-12-31	2	9,576,332	
<input type="checkbox"/>	금융채	기타	증서차입(차입금)	2015회계 지방교육채	5년 거치 10년 상환	201500M10P0003	2015-12-31	238,207,800	0	238,207,800	2.550	2017-12-30	2017-12-31	2	3,328,382	
<input type="checkbox"/>	금융채	교원명퇴	증서차입(차입금)	2015회계 지방교육채	5년 거치 10년 상환	201500M10P0005	2015-12-31	164,043,856	0	164,043,856	2.550	2017-12-30	2017-12-31	2	2,292,119	
<input type="checkbox"/>	공자기금	교육환경개선	증서차입(차입금)	교육환경개선	5년 거치 10년 상환	201600M10P0001	2016-11-23	171,208,306	0	171,208,306	1.580	2017-09-10	2017-12-31	113	83,746,660	
<input type="checkbox"/>	공자기금	유치원신설	증서차입(차입금)	유치원 신설	5년 거치 10년 상환	201600M10P0002	2016-11-23	98,900,000	0	98,900,000	1.580	2017-09-12	2017-12-31	111	47,520,772	
<input type="checkbox"/>	금융채	학교신설	증서차입(차입금)	학교신설	5년 거치 10년 상환	201600M10P0003	2016-12-30	349,128,000	0	349,128,000	2.550	2017-12-30	2017-12-31	2	4,878,226	

총 17건

※ 미지급 이자의 시작일은 최근 정부지급금 상환일이고, 종료일은 회계연도의 마지막 일자(1231)입니다.

### ❖ 지방교육채 미지급이자비용 결산조정

- ① 미지급이자 결산조정은 회계연도말 기준 가장 최근에 지방채(이자)를 상환한 시점부터 회계연도말까지의 이자금액을 산정하여 미지급이자비용으로 인식하는 회계처리(회계연도말인 12월 31일에 지방채를 상환한 경우에는 대상에서 제외)
- ② 회계연도말 채무잔액이 있는 지방채는 전부 조회대상이 되며, 미지급이자 항목에 금액이 있는 지방채만 결산조정 대상이 됨 (공자기금의 경우 금융채와는 달리 상환일이 12월 31일이 아니어서 대부분 대상이 아니 반드시 확인 필요)
- ③ 미지급이자비용 결산조정금액
  - 시작일: 기말시점 가장 최근 지방채 상환일 (만약, 한번도 상환하지 않은 경우엔 계약일자가 시작일이 됨)
  - 종료일: 회계연도말(12월 31일)
  - 미지급이자: 채무잔액 \* 이자율 \* 일수/365

- 목적  
결산일 기준 발생된 지방교육채 이자비용으로 결산일까지 지급되지 아니한 지방교육채 이자를 미지급이자비용으로 인식
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 지방교육채에 대해 미지급이자비용 결산조정 처리하기 위해 '미지급이자' 탭을 선택
  - ② 미지급이자비용 결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 미지급이자비용 결산조정 처리할 지방교육채 선택
  - ⑤ 지방교육채에 대해 미지급이자비용 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭
- 결산조정 분개유형

차변	대변
차입금이자비용	미지급이자비용

# 4.7. BTL결산조정 (유동성대체)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1.선수수익결산조정 4.2.선급비용결산조정 4.3.대손충당금결산조정 4.4.퇴직급여충당금결산조정 4.5.채권결산조정 4.6.지방교육채결산조정 4.7.BTL결산조정 4.8.공유재산결산조정 4.9.자금운용결산조정
- 4.10.세외현금결산조정 4.11.법정전입금결산조정 4.12.선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14.보조금반환미지급금결산조정 4.15.재정자금재분류결산조정 4.16.결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > BTL결산조정

BTL결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001008 )

\* 회계연도 2020

1. BTL 임대료(원금, 이자)는 부가세 10%가 포함된 금액입니다.  
 2. 'BTL관리 > 성과평가및지급관리 > 상환예정액관리' 화면에서 BTL 임대료 상환예정액 산정을 해야 정확한 상환예정액이 산출됩니다.

BTL사업 결산조정 (단위:천원)

주무관청	BTL사업명	학교명	거래처 (사업시행사)	이자율 (%)	임대 개시일자	임대 종료일자	민간출투자비	이전연도				기상환액	
								원금	이자	계	원금	이자	
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	강서(서현)중외 11교 임대형 민자사업	50169중학교	6.44	2009-02-24	2029-02-23	8,816,944	2,786,082	3,771,651	6,557,733	453,523	27	
<input type="checkbox"/>			남양초등학교	6.44	2008-11-01	2028-10-31	1,128,565	382,679	484,457	867,136	59,018	3	
<input type="checkbox"/>			단성중학교	6.44	2008-11-01	2028-10-31	1,229,477	416,894	527,773	944,667	64,296	3	
<input type="checkbox"/>			미원공업고등학교	6.44	2008-11-01	2028-10-31	1,355,275	458,913	582,402	1,041,315	70,874	4	
<input type="checkbox"/>			백운초등학교	6.44	2008-11-01	2028-10-31	1,157,349	392,437	496,810	889,247	60,523	3	
<input type="checkbox"/>			삼성중학교	6.44	2008-11-01	2028-10-31	1,296,400	439,581	556,498	996,079	67,795	3	
<input type="checkbox"/>			용성중학교	6.44	2009-02-24	2029-02-23	8,912,771	2,816,438	3,812,665	6,629,103	458,452	28	
<input type="checkbox"/>			홍북공업고등학교	6.44	2008-11-01	2028-10-31	1,503,441	511,822	647,954	1,159,776	78,936	4	

상환예정액									회계결의번호
차년도상환예정액			차년도 이후 상환예정액			계			
원금	이자	계	원금	이자	계	원금	이자	계	
472,390	260,426	732,816	5,991,515	1,178,665	7,170,180	6,463,905	1,433,091	7,902,996	2017M100000001L00019097
61,955	30,264	92,219	737,875	118,295	856,170	793,830	148,559	943,389	
67,496	32,970	100,466	803,855	128,873	932,728	871,351	161,843	1,033,194	
74,402	36,343	110,745	886,727	142,157	1,028,884	961,129	178,500	1,139,629	
63,536	31,036	94,572	756,696	121,313	878,009	820,232	152,349	972,581	
71,169	34,765	105,934	847,616	135,889	983,505	918,785	170,654	1,089,439	2017M100000001L00018095
477,524	263,257	740,781	6,056,560	1,191,461	7,248,021	6,534,084	1,454,718	7,988,802	
82,865	40,478	123,343	986,905	158,219	1,145,124	1,063,770	198,697	1,268,467	

- 목적  
결산일 기준 1년 이내에 만기가 도래하는 BTL사업 원금을 비유동부채에서 유동부채로 결산조정처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① BTL사업에 대해 유동성대체 결산조정 처리하기 위해 '유동성대체' 탭 선택
  - ② 유동성대체결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 유동성대체결산조정 처리할 BTL사업 선택
  - ⑤ BTL사업 원금에 대해 유동성대체 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭
- 결산조정 분개유형
 

차변	대변
민자리스부채	유동성민자리스부채

#### ❖ BTL 유동성대체 결산조정

- ① 유동성대체 결산조정은 회계연도말 기준 1년내 만기가 도래하는 임대료(원금)을 장기계정과목에서 유동성장기계정과목으로 대체하는 회계처리
- ② 결산일 회계연도말 총민간투자비잔액이 있는 BTL사업이 전부 조회대상이 되며, 차년도 상환예정액이 있는 사업만 결산조정 대상임
- ③ 유동성대체 결산조정금액: '차년도 상환예정액(원금)'

#### ❖ 사전조서서식(10.BTL현황)

# 4.7. BTL결산조정 (미지급이자비용)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1.선수수익결산조정 4.2.선급비용결산조정 4.3.대손충당금결산조정 4.4.퇴직급여충당금결산조정 4.5.채권결산조정 4.6.지방교육채결산조정 4.7.BTL결산조정 4.8.공유재산결산조정 4.9.자금운용결산조정
- 4.10.세외현금결산조정 4.11.법정전입금결산조정 4.12.선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14.보조금반환미지급금결산조정 4.15.재정자금재분류결산조정 4.16.결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > BTL결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

BTL결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001008 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > BTL결산조정

\* 회계연도 2020

유동성대체 **미지급이자** 1. BTL 임대료(원금, 이자)는 부가세 10%가 포함된 금액입니다. 2. 'BTL관리 > 성과평가및지급관리 > 상환예정액관리' 화면에서 BTL 임대료 상환예정액 산정을 해야 정확한 상환예정액이 산출됩니다.

BTL사업 결산조정 (단위:천원)

주무관청	BTL사업명	학교명	거래처 (사업시행사)	임대 계시일자	임대 종료일자	총민간투자비(A)	기상환액원금(B)	총민간투자비잔액 (C=A-B)	이자율(%) (D)
<input type="checkbox"/>	레스트교육청	강서(서현)중외 11교 임대형 민자사업	50169중학교	2009-02-24	2029-02-23	8,816,944	2,945,095	5,871,849	6.44
<input type="checkbox"/>		남당초등학교		2008-11-01	2028-10-31	1,128,565	401,543	727,022	6.44
<input type="checkbox"/>		단성중학교		2008-11-01	2028-10-31	1,229,477	437,445	792,032	6.44
<input type="checkbox"/>		미원공업고등학교		2008-11-01	2028-10-31	1,355,275	481,625	873,650	6.44
<input type="checkbox"/>		백운초등학교		2008-11-01	2028-10-31	1,157,349	411,782	745,567	6.44
<input type="checkbox"/>		삼성중학교		2008-11-01	2028-10-31	1,296,400	461,251	835,149	6.44
<input type="checkbox"/>		용성중학교		2009-02-24	2029-02-23	8,912,771	2,977,173	5,935,598	6.44
<input type="checkbox"/>		홍북공업고등학교		2008-11-01	2028-10-31	1,503,441	537,052	972,389	6.44

미지급이자				회계결의번호
시작일	종료일	일수(E)	금액(F=C+D+E*1.1/365)	
2018-01-01	2017-12-31	0	0	
2018-01-01	2017-12-31	0	0	
2017-12-27	2017-12-31	5	769	2017M100000001L00018039
2018-01-01	2017-12-31	0	0	
2018-01-01	2017-12-31	0	0	
2018-01-01	2017-12-31	0	0	
2018-01-01	2017-12-31	0	0	
2018-01-01	2017-12-31	0	0	

- 목적  
결산일 기준 발생된 BTL사업에 대한 이자비용으로 결산일까지 지급되지 아니한 BTL사업 이자를 미지급이자비용으로 인식
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① BTL사업에 대해 미지급이자비용 결산조정 처리하기 위해 '미지급이자' 탭 선택
  - ② 미지급이자비용 결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 미지급이자비용 결산조정 처리할 BTL사업 선택
  - ⑤ BTL사업에 대해 미지급이자비용 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭
- 결산조정 분개유형

차변	대변
민자리스부채	유동성민자리스부채

#### ❖ BTL 미지급이자비용 결산조정

- ① 미지급이자 결산조정은 회계연도말 기준 가장 최근에 정부지급금(임대료)를 상환한 시점부터 회계연도말까지의 이자금액을 미지급이자비용으로 인식하는 회계처리. 회계연도말인 12월 31일에 상환한 경우엔 대상에서 제외됨
- ② 회계연도말 총민간투자비잔액이 있는 BTL사업은 전부 조회대상이 되며, 미지급이자 금액이 있는 사업만 결산조정 대상임
- ③ 미지급이자비용 결산조정금액
  - 시작일: 기말시점 가장 최근 정부지급금 상환일
  - 종료일: 회계연도말(12월 31일)
  - 미지급이자: 총민간투자비잔액 \* 이자율 \* 일수/365

#### ❖ 사전조서서식(10.BTL현황)

# 4.8. 공유재산결산조정 (미수/선수금결산조정-장기분납조건 매각계약)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13. 4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 공유재산결산조정(매각계약)

공유재산결산조정(매각계약) ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001009 ) 1 [조회](#)

회계년도: 2020      조직명: 기획관리국 총무과

3 [파일](#) [결산조정결의생성](#) [결산조정결의취소](#)

2 **장기 분납조건 매각계약 조회**

	관리기관	사용기관	계약명	소재지	계약자	통합자산번호	계약일자	소유권이전일자
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	테스트교육청	매각-징수요청-세외현금 확인	부****감 *****(18)[	아이티센	M1000000010200000028	2017-10-21	
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	테스트교육청	매각 징수 확인	부****감 *****(충청북도 괴산군 감물면 감물로이담4길 55[	아이티센	M1000000010200000028	2017-11-22	

처분대장금액	계약금액	당해연도수납액	누적수납액	미수납액	회계결의번호
0	2,200,000	0	0	2,200,000	
0	1,230,000	1,230,000	1,230,000	0	

#### ❖ 미수/선수금 결산조정 (장기 분납조건 매각계약)

- ① '장기 분납조건 매각계약'이란 공유재산 매각 시 다년간에 걸쳐 매각대금을 분납하는 조건의 계약을 말하며 결산일 기준 소유권 이전 여부에 따라 미수금 또는 선수금 결산조정 회계처리
- ② 미수금 결산조정: 결산일 기준 소유권 이전 후 미수납 매각대금에 대해 미수금으로 인식  
미수금 결산조정금액: '소유권이전일자'가 있는 매각계약이면 '미수납액'
- ③ 선수금 결산조정: 결산일까지 소유권을 이전하지 않고 매각대금만 분납한 경우 누적수납액에 대해 선수금으로 인식  
선수금 결산조정금액: '소유권이전일자'가 없는 매각계약이면 '누적수납액'

#### ❖ Tips

토지/건물/구축물대상

- **목적**  
장기 분납조건 매각 계약에 대해 결산일 기준 소유권 이전 여부에 따라 미수금/선수금 결산조정처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 장기 분납조건 매각계약별 미수/선수금 결산조정처리를 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 미수/선수금 결산조정 처리할 내역 선택
  - ③ 미수/선수금 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ● 결산조정 분개유형

##### ① 미수금 인식 분개유형

차변	대변
미수자산매각대	자산매각징수액

##### ② 선수금 인식 분개유형

차변	대변
자산매각징수액	자산매각선수금

# 4.8. 공유재산결산조정 (미지급금결산조정-장기분할상환조건매입계약) 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금융용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 공유재산결산조정(매입계약)

▲ 이전 페이지에 이어서

공유재산결산조정(매입계약) ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001017 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 공유재산결산조정(매입계약)

회계년도 2020 조직명 기획관리국 총무과

장기 분할상환조건 토지매입계약 조회

관리기관	사용기관	계약명	소재지	계약자	통합자산번호	계약일자	취득일자
<input type="checkbox"/> 테스트교육청	테스트교육청	기숙사 신축을 위한 토지 매입 계약	충청북도 청주시 청원구 내덕동[]	아이티센		2017-10-28	
<input type="checkbox"/> 테스트교육청	테스트교육청	기숙사 신축을 위한 토지 매입 계약	충청북도 청주시 흥덕구 송정동[]	아이티센		2017-10-28	

계약금액	누적지급액	미지급액		회계결의번호
		차년도	차년도 이후	
1,540,000,000	0	1,540,000,000	0	
1,540,000,000	0	1,540,000,000	0	

### ❖ 미수/선수금 결산조정 (장기 분납조건 매각계약)

- 장기 분할상환조건 매입계약은 재산에 대한 소유권 이전 후 대금을 분할 상환하는 조건의 계약을 말하며 미지급금 결산조정은 결산일 기준 채무잔액(미상환잔액)에 대해 장단기미지급금으로 설정하는 회계처리
- 결산일 기준 채무잔액이 존재하는 장기분할상환조건 매입 계약을 조회해서 차년도에 상환할 금액과 차년도 이후에 상환할 금액을 구분해 장단기미지급금 결산조정 처리
  - 일반미지급금 결산조정금액: '미지급액' 중 '차년도'에 상환할 금액
  - 장기미지급금 결산조정금액: '미지급액' 중 '차년도 이후'에 상환할 금액

### ❖ 사전조서서식(15.분할조건매입)

- 목적**  
장기 분할상환조건 매입 계약에 대해 결산일 기준 채무잔액(미상환잔액)에 대해 장단기미지급금 결산조정처리
- 사용자**  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름**
  - 장기 분할상환조건 매입 계약별 장단기미지급금 결산조정처리를 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - 장단기미지급금 결산조정 처리할 내역 선택
  - 장단기미지급금 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

### ● 결산조정 분개유형

#### ① 일반미지급금 인식 분개유형

차변	대변
건설중인자산	일반미지급금

#### ② 장단기미지급금 인식 분개유형

차변	대변
건설중인자산	장기미지급금

# 4.9. 자금운용결산조정 (미수이자수익)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13. 4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 자금운용결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

자금운용결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001010 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 자금운용결산조정

3 저장 2 조회

1 \* 회계연도 2020 조직 테스트교육청

4 미수이자수익 재정자금재분류

5 파일 결산조정결의생성 결산조정결의취소

■	상태	금융상품종류	금융기관	계좌번호	예치일자	최종이자인식일자	만기예정일자	* 잔액 (결산마감일기준)	* 이자계산기간	금리구분 (고정/변동)
<input type="checkbox"/>		정기예금	부산은행	1234520191204	2017-05-01	2017-11-01	2020-01-31	110,000,000	2017-05-01 ~ 2017-12-31	244일 고정
<input type="checkbox"/>		적립식 목적신탁	지역농/축협	5432120191204	2017-12-04	--	2020-03-31	3,000,000,000	2017-12-04 ~ 2017-12-31	27일 변동

* 이자율 (결산마감일기준)	* 이자수익	비고	회계결의번호
2.52	455,671		
5.00	11,095,890		

- **목적**  
자금운용에서 관리하는 예적금 등 금융상품에 대하여 결산일까지 지급받지 못한 이자를 미수이자로 인식
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 미수이자수익 결산조정을 처리하기 위해 '미수이자수익' 탭 선택
  - ② 미수이자수익결산조정 대상을 조회하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 미수이자수익 산정에 필요한 '최종이자인식일자', '이자율' 등을 기입 후 [저장] 버튼 클릭
  - ④ 미수이자수익결산조정 처리할 금융상품 선택
  - ⑤ 예적금 등 금융상품에 대해 미수이자수익 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ❖ 미수이자수익 결산조정

- ① 자금운용에서 관리하는 예적금 등 금융상품에 대하여 결산일까지 지급받지 못한 이자를 미수이자수익으로 회계처리
- ② 회계연도말 기준 잔액이 있는 금융상품이 결산조정 대상
- ③ 미수이자수익 결산조정금액
  - 시작일: 기말시점 가장 최근 이자 회수일(최종이자인식일)  
만약, 한번도 이자가 회수되지 않은 경우엔 예치일자가 시작일이 됨
  - 종료일: 회계연도말(12월 31일)
  - 미수이자수익: 금융상품 잔액 \* 이자율 \* 일수/365

#### ❖ 사전조서서식(1.금융상품&이자)

#### ● 결산조정 분개유형

차변	대변
미수이자수익	이자수익

# 4.9. 자금운용결산조정 (재정자금재분류)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    4.12. 선급금미정산액결산조정    4.13. 4분기수업료결산조정    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 자금운용결산조정

자금운용결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001010 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 자금운용결산조정

\* 회계연도 2020    조직 테스트교육청

미수이자수익    재정자금재분류

파일    결산조정결의생성    결산조정결의취소

4	상태	금융상품종류	금융기관	계좌번호	예치일자	* 만기예정일자	* 잔액(A) (결산마감일기준)	정리기간거래		잔액(D=A+B-C) (정리기간거래포함)	금융상품	결
								입금액(B)	출금액(C)			
<input type="checkbox"/>		정기예금	부산은행	1234520191204	2017-05-01	2020-01-31	110,000,000	0	0	110,000,000	장기금융상품	결
<input type="checkbox"/>		적립식 목적신탁	지역농/축협	5432120191204	2017-12-04	2020-09-31	3,000,000,000	0	0	3,000,000,000	장기금융상품	결

비고(인식기준)		회계결의번호
결산마감일 기준 만기가 1년 이상인 금융상품		2020M1000000001L00000007
결산마감일 기준 만기가 1년 이상인 금융상품		2020M1000000001L00000008

- 목적  
자금운용에서 관리하는 예적금 등의 금융상품은 기중에는 단기금융상품계정만을 사용함으로 결산일 기준 재정자금인식 기준에 따라 계정을 재분류하는 결산조정처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 재정자금인식기준에 따라 재정자금재분류 결산조정처리를 위해 '재정자금재분류' 탭 클릭
  - ② 재정자금재분류 결산조정할 대상을 조회하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ '만기예정일자', '정리기간거래' (출납폐쇄기간의 거래) 등을 기입하고 [저장] 버튼 클릭
  - ④ 재정자금재분류 결산조정 처리할 내역 선택
  - ⑤ 재정자금재분류 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ❖ 재정자금재분류 결산조정

- ① 자금운용에서 관리하는 금융상품은 기중에는 장단기 구분하지 않고 단기금융상품 계정과목만 사용함에 따라 결산 시 재정자금인식기준에 따라 단기금융상품을 현금성자산과 장기금융상품으로 재분류하는 회계처리
- ② 금융상품(예적금)별 예치일, 만기예정일, 결산일기준 예금잔액 기초정보를 활용해 회계처리작성지침상의 재정자금의 인식기준에 따라 재정자금재분류 결산조정 처리
  1. 현금성자산: 취득일로부터 만기가 90일 이내며 결산일 기준 만기일 미도래 금융상품
  2. 단기금융상품: 결산일 기준 만기가 1년 이내인 금융상품
  3. 장기금융상품: 결산일 기준 만기가 1년 이후인 금융상품

#### ❖ 사전조사서식(1.금융상품&이자)

#### ● 결산조정 분개유형

- ① 현금성자산 재분류 분개유형
 

차변	대변
현금성자산	단기금융상품
- ② 장기금융상품 재분류 분개유형
 

차변	대변
장기금융상품	단기금융상품

# 4.10. 세외현금결산조정 (미수이자수익)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    4.12. 선급금미정산액결산조정    4.13.4분기수업료결산조정    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 세입세출외현금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

세입세출외현금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001011 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 세입세출외현금결산조정

2 ☆

조회

---

\* 회계연도 2020    \* 기관 테스트교육청    \* 회계구분 교육비특별회계

1 미수이자수익    세외재정자금재분류

※ 적용일수는 개설일자와 최초수납일자, 최종이자인식일자 중 최종일자부터 결산일(12/31)까지의 일수

3    6    4

파일    결산자료집계    결산조정결의생성    결산조정결의취소    저장

5	기관	세외과목	예금분류	금융기관	계좌번호	개설일자	최초수납일자	최종이자인식일자	만기예정일자	잔액 (결산 마감일 기준)
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	공공시설손실부담	보통예금		335-01-140741	2014-03-03	2014-03-03			9,622,450
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	채권압류금	별단예금			2015-08-17	2017-02-17			347,890
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	기타보통금	정기예금	농협은행	303-0450-6013-71	2011-04-14			2012-04-14	1,070,000
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	퇴직적립금	보통예금	농협은행	3010183621971	2015-12-17	2016-12-28			2,602,000
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	퇴직적립금	보통예금	농협은행	374-0000-5181-01	2017-12-29	2017-12-29		2019-12-31	31,498,230

적용일수	이자율	이자수익	비고	회계결의번호
1,400	2.10	775,069	보통예금	
318	2.24	6,789	정부보관금(채권압류)	
2,454	3.10	223,011	일반정기예금	
369	2.70	71,024		
3	0.10	259		2017M100000001L00018044

- **목적**  
세입세출외현금에서 관리하는 예금 중 등 결산일까지 지급받지 못한 이자를 미수이자로 인식
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 미수이자수익 결산조정을 처리하기 위해 '미수이자수익' 탭 선택
  - ② 미수이자수익 결산조정 대상을 조회하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 미수이자수익 산정에 필요한 '최종이자인식일자', '이자율' 등을 기입 후 [저장] 버튼 클릭
  - ⑤ 미수이자수익결산조정 처리할 세입세출외현금에서 관리하는 예금 선택
  - ⑥ 세입세출외현금에서 관리하는 예금에 대해 미수이자수익 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

### ❖ 세입세출외현금 미수이자수익 결산조정

- ① 세입세출외현금에서 관리하는 예적금 중 결산일까지 지급받지 못한 이자를 미수이자수익으로 회계처리
- ② 회계연도말 기준 잔액이 있는 세입세출외현금이 결산조정 대상
- ③ 미수이자수익 결산조정금액
  - 시작일 : 기말시점 가장 최근 이자 회수일  
(만약, 한번도 이자가 회수되지 않은 경우엔 '최초수납일자'와 '개설일자' 중 최종일자가 시작일이 됨)
  - 종료일 : 회계연도말(12월 31일)
  - 미수이자수익 : 세입세출외현금 잔액 \* 이자율 \* 일수/365

### ❖ 사전조서서식(2.세외현금(예수금))

### ● 결산조정 분개유형

차변	대변
미수이자수익	이자수익

# 4.10. 세외현금결산조정 (세외재정자금재분류)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정  
 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13. 4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 세입세출외현금결산조정

세입세출외현금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001011 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 세입세출외현금결산조정

2 [조회]

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

세외과목 [ ] 세외재정자금재분류여부 전체

1 미수이자수익 **세외재정자금재분류**

3 5

4

기안	기관	세외현금종	세외현금목	적요	채권자	수납일자	반환예정일자	수납결의번호	수납액(A)
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	보증금	하자보수보증금	청주농고 기숙사 신축 기계설비공사		2017-01-01	2021-05-19	2017M100000109A00001	6,675,680
<input checked="" type="checkbox"/>	테스트교육청	잡종금	기타잡종금	2016. 호주체험학습 경비 송금 차액		2017-01-01	2017-01-01	2017M100000109A00075	39
<input checked="" type="checkbox"/>	테스트교육청	보증금	기타보증금	보증금 정기예금 해지	통합거래처명M1000851	2017-01-01	2017-01-01	2017M100000071A00002	1,070,000
<input type="checkbox"/>	테스트교육청	보증금	하자보수보증금	수곡중외 1교 장애인편의시설 및 기타		2017-01-01	2019-12-23	2017M100000109A00003	4,075,490
<input checked="" type="checkbox"/>	테스트교육청	잡종금	기타잡종금	2016. 상반기 예금이자 단수금		2017-01-01	2017-01-01	2017M100000109A00074	7

지급액(B)	잔액(A-B)	재정자금재분류여부	회계결의번호
0	6,675,680	Y	
0	39	N	
0	1,070,000	N	
0	4,075,490	Y	2017M100000001L00018042
0	7	N	

- **목적**  
세입세출외현금은 기중에 장단기를 구분하지 않고 세외현금, 세외예수금 계정과목만을 사용함으로 결산일 기준 차년도 이후에 반환할 금액에 대해 장기계정으로 재분류 결산조정 처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 세외재정자금재분류 결산조정처리를 위해 '세외재정자금재분류' 탭 클릭
  - ② 세외재정자금재분류 결산조정 대상을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ③ 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ④ 세외재정자금재분류 결산조정 처리할 내역 선택
  - ⑤ 세외재정자금재분류 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

❖ **세외재정자금재분류 결산조정**

- ① 기중에는 장단기를 구분하지 않고 세외현금, 세외예수금 계정과목만 사용함에 따라 결산시점 차년도 이후 반환할 금액에 대해 장기계정으로 재분류하는 회계처리
- ② 결산일 기준 차년도 이후에 반환할 잔액이 있는 세입세출외현금이 결산조정대상
- ③ 세외재정자금재분류 결산조정금액: '반환예정일자'가 결산일 이후인 '잔액'('수납액' - '지급액')

❖ **사전조서서식(2.세외현금(예수금))**

● **결산조정 분개유형**

- ① 장기세외현금 재분류 분개유형

차변	대변
장기세외현금	세외현금

- ② 장기세외예수금 재분류 분개유형

차변	대변
세외예수금	장기세외예수금

# 4.11. 법정전입금결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 법정전입금결산조정

법정전입금결산조정 ( 기획관리과 총무과 / A00GBA0103001012 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 법정전입금결산조정

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

법정전입금 결산조정

세입원가통계비목	미수수익 계정과목	수정전 시산표 금액(A)	미수납액(확정통보액)		차액(A-(B+C))	회계결의번호
			지난년도분(B)	당해년도분(C)		
지방교육세전입금	미수지방교육세전입금	0	2,000,000,000	3,000,000,000	-5,000,000,000	
담배소비세전입금	미수담배소비세전입금	0	0	-1,000,000,000	1,000,000,000	
시도세전입금	미수시도세전입금	0	0	0	0	
학교용지일반회계부담금	미수학교용지일반회계부담금	0	0	0	0	
지방교육재정교부금보전금	미수지방교육재정교부금보전금	0	50,000,000	2,000,000	-52,000,000	
광역자치단체보조금	미수광역교육급여보조금	0	0	0	0	
기초자치단체보조금	미수기초교육급여보조금	0	0	0	0	
광역자치단체무상교육경비전입	미수광역무상교육경비전입금	0	0	0	0	
기초자치단체무상교육경비전입	미수기초무상교육경비전입금	0	0	0	0	

결산조정분개목록

회계일자	회계결의번호	제목	금액	원가통계비목	차변		대변	
					계정과목	금액	계정과목	금액
2017-12-31	2017M100000001L00019100	미수지방교육재정교부금보전금 법정	52,000,000	미수지방교육재정교부금보전	미수지방교육재정교부금보전	52,000,000	지방교육재정교부금보전	52,000,000
2017-12-31	2017M100000001L00019099	미수담배소비세전입금 법정전입금 결	1,000,000,000	담배소비세전입금선수금	담배소비세전입금수익	1,000,000,000	담배소비세전입금선수금	1,000,000,000
2017-12-31	2017M100000001L00019098	미수지방교육세전입금 법정전입금 결	5,000,000,000	미수지방교육세전입금	미수지방교육세전입금	5,000,000,000	지방교육세전입금수익	5,000,000,000

- 목적  
법정전입금 정산차액 중 결산일까지 미정산금액을 미수수익 또는 선수수익 결산조정처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 법정전입금결산조정을 처리하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② '법정전입금 정산차액(확정통보액)'을 기입 후 [저장] 버튼 클릭
  - ③ 법정전입금 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

- 결산조정 분개유형
  - ① 법정전입금(미수수익) 분개유형

차변	대변
미수XX전입금	XX전입금수익

- ② 법정전입금(선수수익) 분개유형

차변	대변
XX전입금수익	XX전입금선수금

#### ❖ 법정전입금 결산조정

- ① 법정전입금 정산차액(확정통보액) 중 결산일까지의 미정산금액에 대해 미수수익(혹은 선수수익)으로 인식하는 회계처리
- ② 법정전입금은 시스템으로 집계할 수 없는 자료로 법정전입금 담당자에게 요청 후 조사한 자료를 수기입력하여 처리해야 함
- ③ 해당연도까지의 법정전입금 정산차액(지방세결산액 - 교특결산액) 중 미수납액을 지난년도분과 당해년도분으로 구분해서 입력 후 미수수익결산조정 처리
  - 지방세결산액보다 교특결산액이 클 경우 이미 수납된 금액에 대해 선수수익으로 인식하기 위해 '미수납액(확정통보액)'에 차액분을 마이너스금액으로 입력 후 선수수익결산조정 처리)
  - 결산일 기준 당해연도 '법정전입금 정산차액'은 '미수납액(확정통보액)'의 '당해년도분(C)'에 입력하고, 당해연도가 아닌 '법정전입금정산차액'의 전체 합계 금액을 '지난년도분(D)'에 입력 후 처리

#### ❖ 사전조사서식(5.법정전입금)

# 4.12. 선금금미정산액결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    **4.12. 선급금미정산액결산조정**    4.13.4분기수업료결산조정    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 선급금미정산액결산조정

선급금미정산액결산조정 ( 기획관리과 총무과 / A00GBA0103001013 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 선급금미정산액결산조정

3 1 ★  
저장 조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

2 4  
파일 결산자료집계 결산조정결의생성 결산조정결의취소

계정과목	수정전시산표 금액(A)	선급미정산액	선급미정산액(조사자료)(B)	차액(A-B)	회계결의번호
선급금	-453,577,640	1,982,403,320	1,900,000,000	-1,753,577,640	2017M100000001L00018012

선급금 미정산 내역

회계연도	계약일자	계약기관	계약대상번호	계약명	계약금액	검수금액	실지금액	선급금(A)	선급정산액(B)	선급미정산액(A-B)
2017	2017-02-10	테스트교육청	2017M100000001120012	(가칭)용****등**** 신축 통신공사	591,844,930	591,844,930	343,571,000	80,000,000	38,544,000	41,456,000
2017	2017-02-10	테스트교육청	2017M100000001120013	(가칭)용****등학교 신축 ****공사	1,265,389,240	1,265,389,240	606,897,000	150,000,000	57,650,000	92,350,000
2017	2017-02-13	테스트교육청	2017M100000001120015	(가칭)용****등**** 신축 기계설비공	1,675,539,660	1,675,539,660	813,832,000	280,000,000	133,560,000	146,440,000
2017	2017-03-31	테스트교육청	2017M100000001120081	(가칭)용****등학교 신축 ****공사	157,992,900	157,992,900	77,000,000	77,000,000	0	77,000,000
2017	2017-03-21	테스트교육청	2017M100000001120084	(가칭)용****등**** 신축공사(계속공	9,439,576,400	9,439,576,400	2,951,244,790	1,000,000,000	500,600,000	499,400,000
2017	2017-06-23	테스트교육청	2017M100000001120093	(가칭)****기숙형중**** 신축공사	11,761,560,360	11,761,560,360	2,367,692,770	730,000,000	102,930,000	627,070,000
2017	2017-06-21	테스트교육청	2017M100000001120131	다****교****원시설 확충공사	4,166,562,650	4,166,562,650	1,937,260,970	500,000,000	257,000,000	243,000,000
2017	2017-06-19	테스트교육청	2017M100000001120135	다문화교****원시설 확충 ****공사	590,838,300	590,838,300	367,840,000	170,000,000	71,077,000	98,923,000
2017	2017-06-05	테스트교육청	2017M100000001120144	(가칭)용****등학교 신축 전기공사 편	166,676,480	166,676,480	82,912,900	82,912,900	0	82,912,900
2017	2017-09-13	테스트교육청	2017M100000001120165	*****안전체험관 전시 체험시설 설	3,090,398,000	3,090,398,000	1,825,054,000	400,000,000	1,014,656,000	-614,656,000
2017	2017-08-01	테스트교육청	2017M100000001120218	*****장 ****수련시설 신축공사	18,160,000	18,160,000	7,000,000	7,000,000	0	7,000,000
2017	2017-10-24	테스트교육청	2017M100000001120221	*****안전체험관 전시 체험사	951,000,000	0	427,950,000	427,950,000	0	427,950,000
2017	2017-02-17	테스트교육청	2017M100000001220009	****식 안전체험****(차량) 구축	439,000,000	439,000,000	215,200,000	215,200,000	0	215,200,000
2017	2017-03-02	테스트교육청	2017M100000001320012	2017년 ****시애타고 성과분석 ****	75,000,000	75,000,000	37,500,000	37,500,000	0	37,500,000
2017	2017-06-02	테스트교육청	2017M100000109120322	****유치원외 1교(각리초) 현관증축	32,980,920	32,980,920	33,830,770	3,000,000	2,142,580	857,420
계					34,422,519,840	33,471,519,840	11,994,786,200	4,160,562,900	2,178,159,580	1,982,403,320

#### ❖ 선급미정산액결산조정처리절차

- ① '선급금미정산내역'을 다운로드 받아 계약담당자에게 확인요청. 만약, 선급금을 정산했으나 시스템상 미정산한 경우 시스템으로 정산처리
- ② 시스템으로 정산을 완료한 후에도 '선급금 미정산액결산조정' 목록의 차액(수정전시산표금액(A) - 선급금미정산액(B))이 '0'이 아닌 경우 해당 화면을 통해 차액만큼 선급금결산조정처리

- **목적**  
계약에서 관리하는 선급금미정산액을 확인 후 재무결산 시산표의 기말 선급금잔액과 비교하여 차액을 선급금미정산액결산조정처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 계약관리의 선급금 미정산내역을 집계하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 설정한 해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼 클릭
  - ③ '선급금 미정산액결산조정'의 '선급금미정산액(조사자료)' 기입 후 [저장] 버튼 클릭
  - ④ 선급금미정산액결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

#### ● 결산조정분개유형

- ① '수정전시산표금액'이 '선급금미정산액'보다 큰 경우

차변	대변
건설증인자산	선급금

- ② '수정전시산표금액'이 '선급금미정산액'보다 작은 경우

차변	대변
선급금	건설증인자산

# 4.13. 4분기수업료결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정    4.2. 선급비용결산조정    4.3. 대손충당금결산조정    4.4. 퇴직급여충당금결산조정    4.5. 채권결산조정    4.6. 지방교육채결산조정    4.7. BTL결산조정    4.8. 공유재산결산조정    4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정    4.11. 법정전입금결산조정    4.12. 선급금미정산액결산조정    **4.13. 4분기수업료결산조정**    4.14. 보조금반환미지급금결산조정    4.15. 재정자금재분류결산조정    4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 4분기수업료결산조정

4분기수업료결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001014 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 4분기수업료결산조정

\* 회계연도 2020    \* 기관 테스트교육청

1 [조회]

2 [결산자료집계]    3 [결산조정결의생성]

4분기 수업료 결산조정

구분	4분기 수업료				비고
	장수결정액	학비감면액	수납액	미수납액	
4분기 수업료(전체)	8,191,687,470	908,159,120	8,174,973,100	16,714,370	
당해연도 수업료(12월분)	2,730,562,490	302,719,707	2,724,991,033	5,571,457	
차년도 수업료(1,2월분)	5,461,124,980	605,439,413	5,449,982,067	11,142,913	4분기 수업료 중 차년도 1,2월분이 수업료 결산조정 대상
결산조정분개유형	수업료수익/미수수업료	수업료수익/학비감면	미수수업료/수업료선수금	해당없음	

※ 4분기 수업료 중 차년도 1,2월분에 대해서 결산조정 처리  
- 차년도분 수납액은 선수수익 처리하고 차년도분 수익을 당해연도 수익에서 차감 조정 처리

결산조정분개목록

회계연도	회계결의번호	제목	금액	원가통계비목	차변		대변	
					계정과목	금액	계정과목	금액
2017	2017M100000001L00019101	4분기 수업료 결산조정	11,516,546,460	수업료수익(수익제거)	수업료수익	5,461,124,980	미수수업료	5,461,124,980
				수업료수익(학비감면)(수익)	수업료수익	605,439,413	학비감면	605,439,413
				수업료선수금	미수수업료	5,449,982,067	수업료선수금	5,449,982,067

#### ❖ 4분기수업료 결산조정

- 4분기수업료 결산조정은 결산일 기준 4분기 수업료 중 차년도 1,2월분(4분기 전체의 2/3)은 당해연도분이 아님 따라 차년도로 인식하는 회계처리
- 4분기수업료 결산조정은 ‘수업료수익제거’, ‘학비감면제거’, ‘선수금인식’ 결산조정으로 구분됨
  - 수업료수익제거 결산조정: 당해연도 장수결정액 중 차년도 분의 수익을 차감
  - 학비감면제거 결산조정: 당해연도 학비감면액 중 차년도 분의 비용을 차감 (상대계정인 수업료수익도 동시 차감)
  - 선수금인식 결산조정: 당해연도 수납액 중 차년도 분을 부채인 선수금 계정으로 인식

- 목적**  
차년도로 인식해야할 4분기 수업료 중 차년도 1,2월분에 대해 수익, 비용 제거, 선수금인식 결산조정 처리
- 사용자**  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름**
  - 4분기수업료결산조정을 처리하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼을 클릭한다.
  - 설정해당연도의 자료를 집계하기 위해 [결산자료집계] 버튼을 클릭한다.
  - 4분기수업료결산조정에 대해 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼을 클릭한다.

#### ● 결산조정 분개유형

- 수업료수익제거 분개유형

차변	대변
수업료수익	미수수업료

- 학비감면제거 분개유형

차변	대변
수업료수익	학비감면

- 선수금인식 분개유형

차변	대변
미수수업료	수업료선수금

# 4.14. 보조금반환미지급금결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

보조금반환미지급금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001015 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

1 세입재원별 보조금 반환확정액 현황

2 조회

3

4 저장

관	항	목	원가통계비목	전년도 반환확정액	당해연도 반환확정액 (차년도 지급예정액)	상대계정 과목
중앙정부미전수입	국고보조금	국고보조금	국고보조금	0	10,000,000	국고보조금수익
지방자치단체미전수입	비법정미전수입	광역자치단체전입금	광역공립공공도서관운영비부담금	0	600,000	광역도서관운영부담금수익
			광역급식비보조금	0	0	광역기타보조금수익
			광역급식시설·설비사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육정보화사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육과정자체개발사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육과정운영사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역체육문화공간설치사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육환경개선사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역기반시설부담금	0	0	광역기반시설부담금수익
			기타광역자치단체보조금	0	0	광역기타보조금수익
	기초자치단체전입금	공립공공도서관운영비부담금	공립공공도서관운영비부담금	0	0	기초도서관운영부담금수익
			급식비보조금	0	0	기초기타보조금수익
			급식시설·설비사업보조금	0	0	기초교육경비보조금수익
			교육정보화사업보조금	0	500,000	기초교육경비보조금수익
		합계		0	11,400,000	

#### ❖ 보조금반환미지급금 결산조정

- 보조금반환미지급금 결산조정은 '기초보조금반환미지급금 결산조정'과 '기말보조금반환미지급금 결산조정'으로 구분됨
- 1. 기초보조금반환미지급금 결산조정은 전년도말 보조금반환미지급금 설정액과 당해연도 실반환액 차이 조정을 위해 전년도 보조금반환미지급금 결산조정액과 당해연도 반환금 세출목으로 지출한 금액을 집계해 차액을 결산조정 처리
- 2. 기말보조금반환미지급금 결산조정은 당해연도 반환확정액을 부채로 인식하기 위해 보조금반환미지급금 결산조정 처리

#### ❖ '당해연도 반환확정액' 작성 방법

- 보조금반환미지급금은 시스템으로 집계할 수 없는 자료로 '세입재원별 보조금 반환확정액 현황'을 다운로드 받아 보조금사업담당자에게 작성 요청 후 취합하여 화면에 입력해야 하며, 세입목은 보조금 수납 시 인식한 세입목을 선택하고 '당해연도 반환확정액'은 보조금사업 종료 후 차년도에 반납하기로 확정된 금액을 입력

#### ❖ 사전조서서식(6.보조금반납)

- 목적  
보조금사업 종료 후 보조금 사용잔액 중 차년도에 상환하기로 확정된 금액에 대해 보조금반환미지급금 결산조정 처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
① '세입재원별 보조금 반환확정액 현황' 탭 클릭  
② 보조금반환미지급금 결산조정을 처리하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭  
③ '당해연도 반환확정액(차년도 지급예정액)'을 입력  
④ [저장] 버튼 클릭하여 '당해연도 반환확정액(차년도 지급예정액)' 저장

# 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 (2020년 '전년도 반환확정액' 입력)

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13.4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

보조금반환미지급금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001015 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

5 회계연도 2019

6 기관 테스트교육청

조회

세입재원별 보조금 반환확정액 현황

보조금반환미지급금 결산조정

보조금반환미지급금 정합성 검증

파일
8 저장

관	항	목	원가통계비목	전년도 반환확정액	당해연도 반환확정액 (차년도 지급예정액)	상대계정 과목
중앙정부이전수입	국고보조금	국고보조금	국고보조금	0	252,155,600	국고보조금수익
지방자치단체이전수입	비법정이전수입	광역자치단체전입금	광역공립공공도서관운영비부담금	0	1,000,000	광역도서관운영부담금수익
			광역급식비보조금	0	0	광역기타보조금수익
			광역급식시설·설비사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육정보화사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육과정 자체개발사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육과정 운영사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역체육문화공간설치사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육환경개선사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역기반시설부담금	0	0	광역기반시설부담금수익
			기타광역자치단체보조금	0	0	광역기타보조금수익
		기초자치단체전입금	공립공공도서관운영비부담금	0	0	기초도서관운영부담금수익
			급식비보조금	0	0	기초기타보조금수익
			급식시설·설비사업보조금	0	0	기초교육경비보조금수익
			교육정보화사업보조금	0	9,356,790	기초교육경비보조금수익
합계				0	265,880,740	

- 목적  
2020년 '전년도 반환확정액'을 기초자료 설정
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ⑤ 2020년 전년도 반환확정액을 입력하기 위해 조회조건인 회계연도 2019년을 선택
  - ⑥ '당해연도 반환확정액(차년도 지급예정액)'을 입력하기 위해 [조회] 버튼 클릭
  - ⑦ '당해연도 반환확정액(차년도 지급예정액)'을 입력
  - ⑧ [저장] 버튼 클릭하여 '당해연도 반환확정액(차년도 지급예정액)' 저장

❖ 2020년 '전년도 반환확정액' 기초자료 입력 방법  
 '세입재원별 보조금 반환확정액 현황'의 '전년도 반환확정액'은 전년도에 입력한 '당해연도 반환확정액'을 자동으로 조회해 오도록 되어 있으나, 첫해연도인 2020년도에 한해서는 전년도에 입력한 자료가 없으므로 회계연도를 2019년도로 한 다음 '당해연도 반환확정액'을 입력해야 함  
 ※ 따라서, 2019년 기말보조금반환미지급금결산조정 처리한 교육청은 반드시 2019년에 '당해연도 반환확정액' 입력해야 함

❖ 사전조사서식(6.보조금반납)

# 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 (2020년 '전년도 반환확정액' 확인)

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13.4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

## 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

보조금반환미지급금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001015 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

9 \* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

10 조회

세입재원별 보조금 반환확정액 현황 | 보조금반환미지급금 결산조정 | 보조금반환미지급금 정합성 검증

관	항	목	원가통계비목	전년도 반환확정액	당해연도 반환확정액 (차년도 지급예정액)	상대계정 과목
중앙정부이전수입	국고보조금	국고보조금	국고보조금	252,155,600	10,000,000	국고보조금수익
지방자치단체이전수입	비법정이전수입	광역자치단체전입금	광역공립공공도서관운영비부담금	1,000,000	600,000	광역도서관운영부담금수익
			광역급식비보조금	0	0	광역기타보조금수익
			광역급식시설·설비사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육정보화사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육과정 자체개발사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육과정 운영사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역체육문화공간설치사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역교육환경개선사업보조금	0	0	광역교육경비보조금수익
			광역기반시설부담금	0	0	광역기반시설부담금수익
			기타광역자치단체보조금	0	0	광역기타보조금수익
		기초자치단체전입금	공립공공도서관운영비부담금	0	0	기초도서관운영부담금수익
			급식비보조금	0	0	기초기타보조금수익
			급식시설·설비사업보조금	0	0	기초교육경비보조금수익
			교육정보화사업보조금	9,356,790	500,000	기초교육경비보조금수익
합계				265,880,740	11,400,000	

11

❖ **세입재원별보조금 반환 확정액**  
2019년 '세입재원별 보조금 반환확정액 현황'의 '당해연도 반환확정액(차년도지급예정액)'에 입력한 금액이 2020년 '세입재원별 보조금 반환확정액 현황'의 '전년도 반환확정액'에 조회되는 지 확인

❖ **사전조사서식(6.보조금반납)**

- **목적**  
2020년 '전년도 반환확정액'을 기초자료 설정
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ⑨ 전년도에 입력한 '당해연도 반환확정액' 금액이 당해연도 '당해연도 반환확정액'에 조회되는지 확인하기 위해 2020년으로 설정
  - ⑩ [조회] 버튼 클릭
  - ⑪ '전년도 반환확정액'을 확인

# 4.14. 보조금반환미지급금결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

보조금반환미지급금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001015 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

12 세입재원별 보조금 반환확정액 현황 보조금반환미지급금 결산조정 보조금반환미지급금 정합성 검증

13 조회

14 집계 15 결산조정결의생성 결산조정결의취소

기초(전년도) 보조금반환미지급금 차액 결산조정

세출목	세출세목	원가통계비목	전년도 반환확정액 (결산조정)(A)	당해연도 실반환액(B)	차액 (A-B)	상대계정과목	회계결의번호
예비비및기타	반환금및기타	국고보조금반환	252,155,600	252,155,600	0	국고보조금수익	
		광역자치단체보조금반환	1,000,000	0	1,000,000	광역교육경비보조금수익	2017M100000001L00018021
		기초자치단체보조금반환	9,356,790	1,309,356,790	-1,300,000,000	기초기타보조금수익	2017M100000001L00018022
		기타반환금	3,368,350	3,368,350	0	국고지원전입금수익	
합계			265,880,740	1,564,880,740	-1,299,000,000		

기말(당해연도) 보조금반환 확정액 결산조정

세입목	원가통계비목	당해연도 반환확정액 (차년도 지급예정액)	상대계정과목	회계결의번호
국고보조금	국고보조금	10,000,000	국고보조금수익	2017M100000001L00018023
광역자치단체전입금	광역공립공공도서관운영비부담금	600,000	광역교육경비보조금수익	2017M100000001L00018024
기초자치단체전입금	교육정보화사업보조금	500,000	기초교육경비보조금수익	2017M100000001L00018025
기타지방교육세전입금	기타지방교육세전입금	300,000	잡손실	2017M100000001L00018026
합계		11,400,000		

### ❖ 기초(전년도) 보조금반환미지급금결산조정

- 전년도 보조금반환미지급금 설정액과 당해연도 실반환액 차이 조정을 위해 전년도 보조금반환미지급금 결산조정액과 당해연도 반환금 세출목으로 지출한 금액을 집계해 차액 확인 후 결산조정처리  
‘전년도 반환확정액’이 ‘당해연도 실반환액’보다 작을 경우 수익계정을 차감하는데 수익계정이 마이너스가 발생되지 않도록 아래의 절차에 따라 수익계정을 차감함 (자세한 처리절차는 ‘교특회계 재무결산 교육자료.hwp’을 참조)  
1) 보조금 수납 시 인식한 세입목의 수익계정을 가져와서 당해연도에 해당 수익계정으로 발생한 금액과 차감할 금액을 비교  
2) 만약, 차감할 금액이 더 큰 경우, 동일 세입목 중 당해연도에 가장 큰 금액으로 발생한 수익계정을 가져와 차감할 금액과 비교  
3) 만약, 차감할 금액이 더 큰 경우, ‘잡손실’ 비용계정으로 인식

### ❖ 사전조서서식(6.보조금반납)

- 목적  
보조금사업 종료 후 보조금 사용잔액 중 차년도에 상환하기로 확정된 금액에 대해 보조금반환미지급금 결산조정 처리
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - 보조금반환미지급금 결산조정 처리를 위해 ‘보조금반환미지급금 결산조정’ 탭 클릭
  - 결산조정 현황을 조회하기 위해 [조회] 버튼 클릭
  - 기초 보조금반환미지급금 결산조정의 기초자료인 ‘당해연도 실반환액’을 추출하기 위해 [집계] 버튼 클릭
  - 기초 보조금반환미지급금 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

### ● 결산조정 분개유형

- ‘전년도 반환확정액’이 ‘당해연도 실반환액’보다 작을 경우
- ‘전년도 반환확정액’이 ‘당해연도 실반환액’보다 클 경우

차변	대변
XX보조금수익	보조금반환미지급금

차변	대변
보조금반환미지급금	XX보조금수익

다음페이지 계속 ▼

# 4.14. 보조금반환미지급금결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정 4.2. 선급비용결산조정 4.3. 대손충당금결산조정 4.4. 퇴직급여충당금결산조정 4.5. 채권결산조정 4.6. 지방교육채결산조정 4.7. BTL결산조정 4.8. 공유재산결산조정 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정 4.11. 법정전입금결산조정 4.12. 선급금미정산액결산조정 4.13.4분기수업료결산조정 4.14. 보조금반환미지급금결산조정 4.15. 재정자금재분류결산조정 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

보조금반환미지급금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001015 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

조회

\* 회계연도 2020

\* 기관 테스트교육청

세입재원별 보조금 반환확정액 현황

보조금반환미지급금 결산조정

보조금반환미지급금 정합성 검증

기초(전년도) 보조금반환미지급금 차액 결산조정

파일

집계

결산조정결의생성

결산조정결의취소

세출목	세출세목	원가통계비목	전년도 반환확정액 (결산조정)(A)	당해연도 실반환액(B)	차액 (A-B)	상대계정과목	회계결의번호
예비비및기타	반환금및기타	국고보조금반환	252,155,600	252,155,600	0	국고보조금수익	
		광역자치단체보조금반환	1,000,000	0	1,000,000	광역교육경비보조금수익	2017M100000001L00018021
		기초자치단체보조금반환	9,356,790	1,309,356,790	-1,300,000,000	기초기타보조금수익	2017M100000001L00018022
		기타반환금	3,368,350	3,368,350	0	국고지원전입금수익	
합계			265,880,740	1,564,880,740	-1,299,000,000		

기말(당해연도) 보조금반환 확정액 결산조정

파일

결산조정결의생성

결산조정결의취소

세입목	원가통계비목	당해연도 반환확정액 (차년도 지급예정액)	상대계정과목	회계결의번호
국고보조금	국고보조금	10,000,000	국고보조금수익	2017M100000001L00018023
광역자치단체전입금	광역공립공공도서관운영비부담금	600,000	광역교육경비보조금수익	2017M100000001L00018024
기초자치단체전입금	교육정보화사업보조금	500,000	기초교육경비보조금수익	2017M100000001L00018025
기타지방교육세전입금	기타지방교육세전입금	300,000	잡손실	2017M100000001L00018026
합계		11,400,000		

### ❖ 기말(당해연도) 보조금반환미지급금 결산조정

- '세입재원별 보조금 반환확정액 현황'에서 입력한 '당해연도 반환확정액(차년도 지급예정액)'으로 보조금반환미지급금 결산조정 처리
- 기말 보조금반환미지급금 결산조정 시 수익계정을 차감하는데 수익계정이 마이너스가 발생되지 않도록 '기초 보조금반환미지급금 결산조정' 처리 절차와 동일한 절차로 수익계정을 차감함 (자세한 처리절차는 '교특회계 재무결산 교육자료.hwp'을 참조)

### ❖ 주의사항

보조금반환미지급금 결산조정 시 수익계정 금액이 변경됨으로 당해연도 수익 금액이 마이너스가 되지 않도록 하기 위해 '기초 보조금반환미지급금 결산조정'을 우선 처리한 후 '기말 보조금반환미지급금 결산조정' 처리를 해야함

### ❖ 사전조서서식(6.보조금반납)

- 목적  
보조금사업 종료 후 보조금 사용잔액 중 차년도에 상환하기로 확정된 금액에 대해 보조금반환미지급금 결산조정 처리

- 사용자  
총괄재무결산담당자

- 시스템 흐름  
⑩ 기말 보조금반환미지급금 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

### ● 결산조정 분개유형

차변	대변
XX보조금수익	보조금반환미지급금

다음페이지 계속 ▼

# 4.14. 보조금반환미지급금결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13.4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

보조금반환미지급금결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001015 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 보조금반환미지급금결산조정

\* 회계연도 2020

\* 기관 테스트교육청

세입재원별 보조금 반환확정액 현황

보조금반환미지급금 결산조정

보조금반환미지급금 정합성 검증

보조금반환미지급금의 상대계정과목 정합성 확인 파일

상대계정과목	수정전시산표 금액	결산조정 금액		수정후시산표 금액
		기초(전년도) 보조금반환미지급금 차액 조정	기말(당해연도) 보조금반환 확정액 조정	
국고보조금수익	5,063,681,060	0	-10,000,000	5,053,681,060
광역도서관운영부담금수익	0	0	0	0
광역교육경비보조금수익	1,011,852,700	1,000,000	-600,000	1,012,252,700
광역기반시설부담금수익	0	0	0	0
광역기타보조금수익	168,447,000	0	0	168,447,000
기초도서관운영부담금수익	11,000,000	0	0	11,000,000
기초교육경비보조금수익	6,129,570,000	0	-500,000	6,129,070,000
기초기반시설부담금수익	0	0	0	0
기초기타보조금수익	44,913,359,790	-1,300,000,000	0	43,613,359,790
국고지원전입금수익	416,711,610	0	0	416,711,610
기타지방교육세전입금수익	0	0	0	0
잡손실	263,868,160	0	300,000	264,168,160

- ❖ **Tips**  
보조금반환미지급금 결산조정이 정확히 처리됐는지를 확인하기 위해 차감한 수익계정의 결산조정액(기초/기말 조정액)과 기말잔액(마이너스 체크)을 확인
- ❖ **사전조서서식(6.보조금반납)**

- **목적**  
보조금반환미지급금 결산조정의 상대계정과목으로 인식한 수익계정의 정합성 검증
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ⑰ 보조금반환미지급금 결산조정이 정확히 처리됐는지를 확인하기 위해 '보조금반환미지급금 결산조정' 탭 클릭
  - ⑱ [조회] 버튼을 클릭하여 '보조금반환미지급금의 상대계정과목 정합성 확인' 목록을 조회

# 4.15. 재정자금재분류결산조정

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13.4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 수기결산조정관리 > 재정자금재분류결산조정

재정자금재분류결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103002001 ) [?] [☆]

1 조회

---

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 \* 재정자금재분류구분 현금성자산계정재분류

**회계결의사산표내역**

계정과목	잔액		
	수정전	결산조정	수정후
현금성자산	0	2,200,000	2,200,000
단기금융상품	205,000,000,000	-2,200,000	204,997,800,000

**현금성자산계정재분류 결산조정**

계정과목	조정금액	
	차변	대변
현금성자산	2,200,000	
단기금융상품		2,200,000

2 \* 단기금융상품 -> 현금성자산 2,200,000

**결산조정분개목록** 금융상품(자금운용) 재정자금재분류 내역

**재정자금재분류 결산조정 목록** [파일] [출력] [삭제]

□	회계일자	회계결의번호	제목	금액	원가통계비목	차변		대변	
						계정과목	금액	계정과목	금액
<input type="checkbox"/>	2017-12-31	2017M100000001L0001430	현금성자산계정재분류 결산조정	2,200,000	단기금융상품계정재분류	현금성자산	2,200,000	단기금융상품	2,200,000

**❖ Tips**

- ① 조회조건인 '재정자금재분류구분'을 선택 후 조회 시 정형화된 분개유형에 따라 계정과목이 자동 설정됨
- ② '금융상품(자금운용) 재정자금재분류 내역' 탭을 선택하면 '자금운용결산조정' 화면에서 재정자금재분류 결산조정처리한 내역을 확인할 수 있음

**❖ 주의사항**

- ① '수기결산조정관리' 기능은 앞서 언급한 '결산조정'으로 처리할 수 없는 경우에 한해서만 수기로 결산조정할 수 있는 기능임
- ② 수기결산조정은 지양하고 원천자료를 우선 정리한 후 원천업무자료를 토대로 수행하는 '결산조정'으로 회계처리할 것을 권고

**❖ 사전조서서식(1.금융상품&이자)**

- **목적**  
자금운용에서 관리되지 않는 금융상품이나 누락된 재정자금재분류결산조정 등에 대해 수기로 재정자금재분류 결산조정 처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 재정자금재분류할 '재정자금재분류구분'을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 재정자금재분류할 금액 설정
  - ③ 재정자금재분류를 수기로 처리하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

# 4.16. 결산조정수작업관리

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

- 4.1. 선수수익결산조정
- 4.2. 선급비용결산조정
- 4.3. 대손충당금결산조정
- 4.4. 퇴직급여충당금결산조정
- 4.5. 채권결산조정
- 4.6. 지방교육채결산조정
- 4.7. BTL결산조정
- 4.8. 공유재산결산조정
- 4.9. 자금운용결산조정
- 4.10. 세외현금결산조정
- 4.11. 법정전입금결산조정
- 4.12. 선급금미정산액결산조정
- 4.13. 4분기수업료결산조정
- 4.14. 보조금반환미지급금결산조정
- 4.15. 재정자금재분류결산조정
- 4.16. 결산조정수작업관리

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 결산조정수작업관리

결산조정수작업관리 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103002006 ) ? ★

조회

---

\* 회계연도 2020    기관 테스트교육청    \* 회계구분 교육비특별회계

**회계결의정보**

\* 결의제목  
수작업오류정정결산조정

\* 결의내용  
수작업오류정정결산조정

**회계결의상세**

신규
행추가 +
행삭제 -
결산조정결의수정
결산조정결의생성

계정구분	대차구분	계정과목	* 금액
<input type="checkbox"/> 자산	차변	현금과예금	100,000
<input type="checkbox"/> 수익	대변	잡수익	100,000

**결산조정분개목록** 파일 📄    출력    삭제

회계일자	회계결의번호	제목	금액	부서/기관	원가통계비목	차변		대변	
						계정과목	금액	계정과목	금액
2017-12-31	2017M1000000001L00019	수작업오류정정결산조정	100,000	테스트교육청	수작업오류정정	현금과예금	100,000	잡수익	100,000
2017-12-31	2017M1000000001L00019	수작업오류정정결산조정	500,000	테스트교육청	수작업오류정정	전도금	500,000	출연금	500,000

- **목적**  
회계처리연계표에 따라 정형화되지 않는 분개유형에 대해 수작업으로 결산조정을 처리하기 위해 계정과목과 차/대변을 수기로 선택 후 결산조정결의 생성
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 결산조정결의를 수작업으로 생성하기 위해 [신규] 버튼 클릭
  - ② '회계결의정보'를 기입하고, '회계결의상세'에 분개 내역을 추가하기 위해 [행추가] 버튼 클릭
  - ③ 대차구분을 선택 후 '계정과목'을 선택하기 위해 돋보기 버튼을 클릭하여 계정과목을 설정
  - ④ 수기로 입력한 결산조정결의를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**
  - ① '회계결의정보'의 '결의제목'은 기본으로 '수작업오류정정결산조정'으로 설정되어 있으므로 다른 결산조정과 구별하여 입력해야 함
  - ② '회계결의상세'의 '계정과목'은 돋보기 버튼을 클릭 후 출력되는 팝업화면에서 선택하여야 계정구분(계정코드) 등의 필수정보가 설정되나 계정과목 명칭을 정확히 입력하고 엔터키를 누를 경우, 계정구분(계정코드) 등의 정보가 자동으로 설정됨 (단, 계정과목 명칭으로 유사한 계정과목이 2개 이상 존재하는 경우 '계정과목검색' 팝업을 통해 선택 입력해야 함)
- ❖ **주의사항**
  - ① '수기결산조정관리' 기능은 앞서 언급한 '결산조정'으로 처리할 수 없는 경우에 한해서만 수기로 결산조정할 수 있는 기능임
  - ② 수기결산조정은 지양하고 원천자료를 우선 정리한 후 원천업무자료를 토대로 수행하는 '결산조정'으로 회계처리할 것을 권고

# 4.17. 기금계정과목 제거 결산조정 (기금계정 제거 결산조정)(1)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

4.17. 기금계정과목 제거 결산조정

4.18. 기금제거 총계정원장 검증

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 기금계정제거결산조정

기금계정제거결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001018 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 기금계정제거결산조정

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

기금계정 제거 결산조정

순번	계정구분	결산조정 대상금액	잔액			차변		대변		회계결의번호
			수정전 (A)	결산조정 (B)	수정후 (C=A+B)	계정과목	금액	계정과목	금액	
<input type="checkbox"/>	1	감채기금	300,000	300,000	0	300,000	회계정책변경누적효과	300,000	감채기금	300,000
<input type="checkbox"/>	2	시설사업기금	300,000	300,000	0	300,000	회계정책변경누적효과	300,000	시설사업기금	300,000
<input type="checkbox"/>	3	목적사업기금	200,000	200,000	0	200,000	회계정책변경누적효과	200,000	목적사업기금	200,000
<input type="checkbox"/>	4	기타기금	50,000	50,000	0	50,000	회계정책변경누적효과	50,000	기타기금	50,000
<input type="checkbox"/>	5	건설중인자산	200,000	69,484,396	0	69,484,396	회계정책변경누적효과	200,000	건설중인자산	200,000
합계		1,050,000	70,334,396	0	70,334,396			1,050,000	1,050,000	

### ❖ Tips

- ① '기금계정 제거 결산조정' 목록의 '기금계정과목' 중 '건설중인자산'의 '결산조정 대상금액'은 2019년 기금재정상태표상의 '건설중인자산' 금액을 가져옴. 따라서 2019년 기금 개시재무제표 작성 시 '건설중인자산'을 인식한 시도만 '결산조정 대상금액'으로 조회
- ② 나머지 기금계정의 금액은 2019년 교특재정상태표상의 기금계정과목 금액이며 2020년 교특 재무제표에서 제거되어야 할 계정금액임
- ③ '결산조정결의생성' 후엔 '건설중인자산' 계정과목을 제외한 나머지 기금계정과목의 '수정후 잔액'이 '0'으로 변경돼 있어야 하며 '건설중인자산'의 '수정후 잔액'은 '수정전 잔액'에서 '결산조정 대상금액'만 제거하므로 잔액이 존재

- **목적**  
2020회계연도부터 기금재무제표를 별도로 작성함에 따라 2020년까지 교특재무제표에 인식한 기금계정을 제거한다.
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 교특 재무제표의 기금계정으로 인식한 회계처리를 제거하기 위해 [조회] 버튼을 클릭한다.
  - ② 기금계정 제거 결산조정처리할 내역을 선택한다.
  - ③ 선택한 기금계정을 교특재무제표에서 제거하는 회계처리를 생성하기 위해 [결산조정결의생성] 버튼을 클릭한다.
- **업무흐름도**  
- 5.2.기금계정 제거 결산조정

# 4.17. 기금계정과목 제거 결산조정 (기금계정 제거 결산조정)(2)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

4.17. 기금계정과목 제거 결산조정

4.18. 기금제거 총계정원장 검증

결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 기금계정제거결산조정

▲ 이전 페이지에 이어서

기금계정제거결산조정 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103001018 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산조정관리 > 기금계정제거결산조정

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

기금계정 제거 결산조정

■	순번	계정구분	결산조정 대상금액	잔액			차변		대변		회계결의번호
				수정전 (A)	결산조정 (B)	수정 후 (C=A+B)	계정과목	금액	계정과목	금액	
<input type="checkbox"/>	1	감채기금	300,000	300,000	-300,000	0	회계정책변경누적효과	300,000	감채기금	300,000	2020M100000001L00000098
<input type="checkbox"/>	2	시설사업기금	300,000	300,000	-300,000	0	회계정책변경누적효과	300,000	시설사업기금	300,000	2020M100000001L00000099
<input type="checkbox"/>	3	목적사업기금	200,000	200,000	-200,000	0	회계정책변경누적효과	200,000	목적사업기금	200,000	2020M100000001L00000100
<input type="checkbox"/>	4	기타기금	50,000	50,000	-50,000	0	회계정책변경누적효과	50,000	기타기금	50,000	2020M100000001L00000101
<input type="checkbox"/>	5	건설중인자산	200,000	69,484,396	-200,000	69,284,396	회계정책변경누적효과	200,000	건설중인자산	200,000	2020M100000001L00000102
합계			1,050,000	70,334,396	-1,050,000	69,284,396		1,050,000		1,050,000	

- **목적**  
2020회계연도부터 기금재무제표를 별도로 작성함에 따라 교특재무제표에 기금계정을 제거한다.
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **업무흐름도**  
- 5.2. 기금계정 제거 결산조정

### ❖ 기금계정제거 결산조정 분개유형

- ① '회계정책변경누적효과 / XX기금 OR 건설중인자산'으로 결산조정처리하여 교특재무제표에서 기금계정을 제거
- ② 회계정책 등의 변경으로 기금계정이 제거되어 순자산이 감소하므로 '비용'처리가 아닌 '회계정책변경누적효과' 순자산 계정으로 순자산을 직접 차감함

### ❖ '회계정책변경누적효과' 계정과목 설명

순자산 계정과목인 '회계정책변경누적효과'는 회계정책 등 변경으로 인해 순자산의 변경을 초래한 경우 사용되는 계정과목으로써 기금개시결산조정 시 회계정책 등 변경으로 당해연도 수익과 비용의 증감이 아닌 기초순자산의 증감을 나타내는 경우 사용된다. 또한, 기금계정제거결산조정은 회계정책 등 변경으로 인해 자산(기금계정)을 제거하므로 당해연도 비용으로 인식하지 않고 순자산을 직접 차감해야 하므로 해당 계정이 사용된다.

# 4.18. 기금계정과목 제거 결산조정 (총계정원장 검증)

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

4.17. 기금계정과목 제거 결산조정

4.18. 기금제거 총계정원장 검증

결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초관리 > 장부관리 > 총계정원장조회

총계정원장조회 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0101001002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 장부관리 > 총계정원장조회

총계정원장상세조회 조회

\* 회계년도 2020 \* 회계일자 2020-01-01 ~ - - 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

업무별 조회 ■ 실시간전체업무조회

기초잔액 제외  오류수정(원가통계목변경)포함  결산조정결의포함  기초재수정결의포함 파일 배지생성 배지생성완료여부조회 완료 2020-04-22 11:17:27

계정 과목	기초잔액	차변금액	대변금액	잔액
투자자산	850,000	101,001,000	1,000,000	100,851,000
회직급여예치금	0	101,001,000	1,000,000	100,001,000
특정기금	850,000	0	0	850,000
- 감채기금	300,000	0	0	300,000
- 시설사업기금	300,000	0	0	300,000
- 목적사업기금	200,000	0	0	200,000
- 기타기금	50,000	0	0	50,000

총계정원장조회 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0101001002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 장부 및 기초정보관리 > 장부관리 > 총계정원장조회

총계정원장상세조회 조회

\* 회계년도 2020 \* 회계일자 2020-01-01 ~ - - 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

업무별 조회 ■ 실시간전체업무조회

기초잔액 제외  오류수정(원가통계목변경)포함  결산조정결의포함  기초재수정결의포함 파일 배지생성 배지생성완료여부조회 완료 2020-04-22 11:17:27

계정 과목	기초잔액	차변금액	대변금액	잔액
투자자산	850,000	101,001,000	1,850,000	100,001,000
회직급여예치금	0	101,001,000	1,000,000	100,001,000
특정기금	850,000	0	850,000	0
- 감채기금	300,000	0	300,000	0
- 시설사업기금	300,000	0	300,000	0
- 목적사업기금	200,000	0	200,000	0
- 기타기금	50,000	0	50,000	0

- 목적  
2020회계연도에 교특재무제표에 반영할 기금계정이 제거되었는지 총계정원장을 통해 검증한다.
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 기금계정이 제거되었는지 검증하기 위해 조회조건인 '회계연도'를 '2020'로 선택 후 [조회]버튼을 클릭한다.
  - ② 특정기금(감채기금, 시설사업기금, 목적사업기금, 기타기금)의 잔액이 '0'으로 집계되는지 확인한다.
- 업무흐름도  
- 5.3.총계정원장조회

- ❖ Tips  
해당사항 없음
- ❖ 주의사항  
해당사항 없음

# 4.19. 수정후시산표 생성

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

4.19. 수정후시산표 생성

4.20. 수정후시산표 검증

4.21. 주요계정과목 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

월마감 ( 재무과 / A00GBA0102001001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 | 결산서생성 | 실시간배치실행 | 배치처리일시 | 일괄배치

생성 | 생성취소 | 일괄생성취소

회계연월	(수정전)시산표		(수정후)시산표		결산서				마감확정	
					재무제표		첨부서류			
	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자	일시	작성자
2020년 01월	2021-01-07 15:42:38	결산담당			2021-01-07 15:42:38	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당	2021-01-07 15:42:39	결산담당
2020년 02월	2021-01-07 15:42:43	결산담당			2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당	2021-01-07 15:42:43	결산담당
2020년 03월	2021-01-07 15:42:45	결산담당			2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당	2021-01-07 15:42:45	결산담당
2020년 04월	2021-01-07 15:42:47	결산담당			2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당	2021-01-07 15:42:47	결산담당
2020년 05월	2021-01-07 15:42:49	결산담당			2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당	2021-01-07 15:42:49	결산담당
2020년 06월	2021-01-07 15:42:50	결산담당			2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당	2021-01-07 15:42:51	결산담당
2020년 07월	2021-01-07 15:42:53	결산담당			2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당	2021-01-07 15:42:54	결산담당
2020년 08월	2021-01-07 15:43:01	결산담당			2021-01-07 15:43:01	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당	2021-01-07 15:43:02	결산담당
2020년 09월	2021-01-07 15:43:07	결산담당			2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:10	결산담당	2021-01-07 15:43:11	결산담당
2020년 10월	2021-01-07 15:43:15	결산담당			2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:16	결산담당	2021-01-07 15:43:17	결산담당
2020년 11월	2021-01-07 15:43:20	결산담당			2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당
2020년 12월	2021-01-07 15:43:25	결산담당			2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당
2021년 01월	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:33	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당

- **목적**  
결산조정 내역을 재무제표에 반영 전 수정후시산표를 검증하기 위해 수정후시산표를 생성
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 수정후시산표를 생성 처리하기 위해 [조회] 버튼 클릭
  - ② '(수정후)시산표' 체크박스 선택 후 [생성] 버튼 클릭

❖ **주의사항**  
수정후시산표 생성 시 결산조정처리는 불가능함. 따라서, 수정후시산표 생성 전 결산조정을 모두 처리해야 함

# 4.20. 수정후시산표 검증

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

4.19. 수정후시산표 생성

4.20. 수정후시산표 검증

4.21. 주요계정과목 검증

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 시산표관리 > 합계잔액시산표

합계잔액시산표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102002001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 시산표관리 > 합계잔액시산표

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2018년 01월 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 \* 시산표구분 수정후

차변			계정과목	대변		
잔액	합계	당월		당월	합계	잔액
3,607,692,951,093	9,354,298,652,435	14,452,575,691	☐ 자산	10,802,532,517	5,746,605,701,342	0
296,232,695,284	5,598,283,531,134	13,840,061,901	☐ 유동자산	8,338,485,109	5,302,050,835,850	0
76,268,749,046	2,693,794,319,869	1,203,166,540	☐ 현금및현금성자산	1,827,542,020	2,617,525,570,823	0
76,266,049,046	2,596,874,618,802	1,200,466,540	- 현금과예금	1,261,518,790	2,520,608,569,756	0
500,000	96,917,501,067	500,000	- 전도금	566,023,230	96,917,001,067	0
2,200,000	2,200,000	2,200,000	- 현금성자산	0	0	0
204,997,800,000	205,000,000,000	0	- 단기금융상품	2,200,000	2,200,000	0
0	0	0	☐ 단기투자증권	0	0	0
0	0	0	- 단기투자주식	0	0	0
0	0	0	- 단기투자채권	0	0	0
5,660,410,677	2,525,314,502,901	10,769,046,833	☐ 미수채권	6,090,457,126	2,519,654,092,224	0
0	2,090,126,742,040	0	☐ 미수중앙정부이전수익	0	2,090,126,742,040	0
0	1,890,078,515,040	0	- 미수보통교부금	0	1,890,078,515,040	0
0	66,458,072,000	0	- 미수특별교부금	0	66,458,072,000	0
0	5,376,743,000	0	- 미수국고보조금	0	5,376,743,000	0
0	128,213,412,000	0	- 미수유아교육지원특별회계전입금	0	128,213,412,000	0
5,052,000,000	384,851,819,580	5,052,000,000	☐ 미수지방자치단체이전수익	0	379,799,819,580	0

- **목적**  
결산조정 내역이 포함되었는지 기입되었는지 수정후시산표를 조회하여 검증
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**  
① 결산조정이 처리되었는지 검증하기 위해 조회조건인 '시산표구분'을 '수정후'로 설정 후 [조회] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**
  - ① 수정후시산표는 기중의 분개내역에 결산조정 내역을 포함한 계정과목별 잔액이 조회됨. 수정전시산표와 비교하여 결산조정내역이 반영되었는지 확인 가능
  - ② 계정과목별 상세 내역을 검증하기 위해 조회목록에서 '계정과목'을 클릭 시 총계정원장상세(팝업)이 호출되며 상세 분개내역을 확인할 수 있음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 4.21. 주요계정과목 검증

## 4. 결산조정 회계처리 및 검증

4.19. 수정후시산표 생성

4.20. 수정후시산표 검증

4.21. 주요계정과목 검증

### 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 주요계정과목검증

주요계정과목검증 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0103003003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 결산조정 및 검증관리 > 결산자료검증관리 > 주요계정과목검증

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청

1 조회

주요 계정과목 비교 검증

검증유형	재무결산			예산결산			차액 (A-B)	검증 결과
	보고서	계정과목	금액(A)	보고서/화면	항목	금액(B)		
현금계정	재정상태표	현금과예금+현금성자산+단기금융상품+장기금융상품	281,327,101,296	세입세출결산총괄표	세계잉여금	281,383,849,046	-56,747,750	FALSE
세입세출외현금	재정상태표	세외현금+장기세외현금+퇴직급여예치금	9,147,335,662	세입세출외현금 현재액 보고서	'보충금+보관금+잡종금'의 당해연도말현재액	9,147,335,662	0	TRUE
임차보증금	재정상태표	단기임차보증금+장기임차보증	967,000,000	공유재산증감 및 현재액보고서(1) 채권현재액보고서(2)	'자산권 등 용익물권(1)+임차보증금(2)'의 당해연도말현재액	967,000,000	0	TRUE
전신전화가입권	재정상태표	전신전화가입권	295,818,480	공유재산증감및현재액보고서	무체재산의 당해연도말현재액	295,818,480	0	TRUE
학자대여금	재정상태표	장기학자대여금	56,519,429,200	채권현재액보고서	학자대여금의 당해연도말현재액	54,989,291,200	1,530,138,000	FALSE
법정전입금	재정상태표	미수지방자치단체이전수익	0	채권현재액보고서	자치단체법정이전수입의 당해연도말현재	0	0	TRUE
퇴직급여적립금	재정상태표	퇴직급여예치금	2,227,610,215	퇴직적립금대장관리	퇴직적립금누계액	0	2,227,610,215	FALSE
개산급	재정상태표	기타선급금	0	개산급지급명세서 (별도 일상경비 포함)	미정산액	0	0	TRUE
일상경비	재정상태표	전도금	566,023,230	일상경비교부및집행금액	잔액	0	566,023,230	FALSE
보조금반환미지급금	재정상태표	보조금반환미지급금	-75,455,820	세입세출결산총괄표	보조금잔액	12,007,001,650	-12,082,457,470	FALSE
BTL 임대료(원금)	재정상태표	유통성민자리스부채+민자리스	115,152,340,031	채무관리보고서	BTL의 당해연도말현재액	115,144,579,140	7,760,891	FALSE
BTL 임대료(이자)	재정운영표	민자리스이자비용	4,700,203,200	임대료 및 운영비 지급상내역	이자 지급액 합계	5,505,390,020	-805,186,820	FALSE

- 목적  
월말감 시 생성한 재무제표 (재정상태표, 재정운영표)의 주요계정과목에 대하여 예산결산자료와 비교 검증
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
① 재무제표 주요 계정과목과 예산결산서의 주요항목의 금액을 비교 검증하기 위해 [조회] 버튼 클릭

### ❖ 주요 계정과목 비교 검증

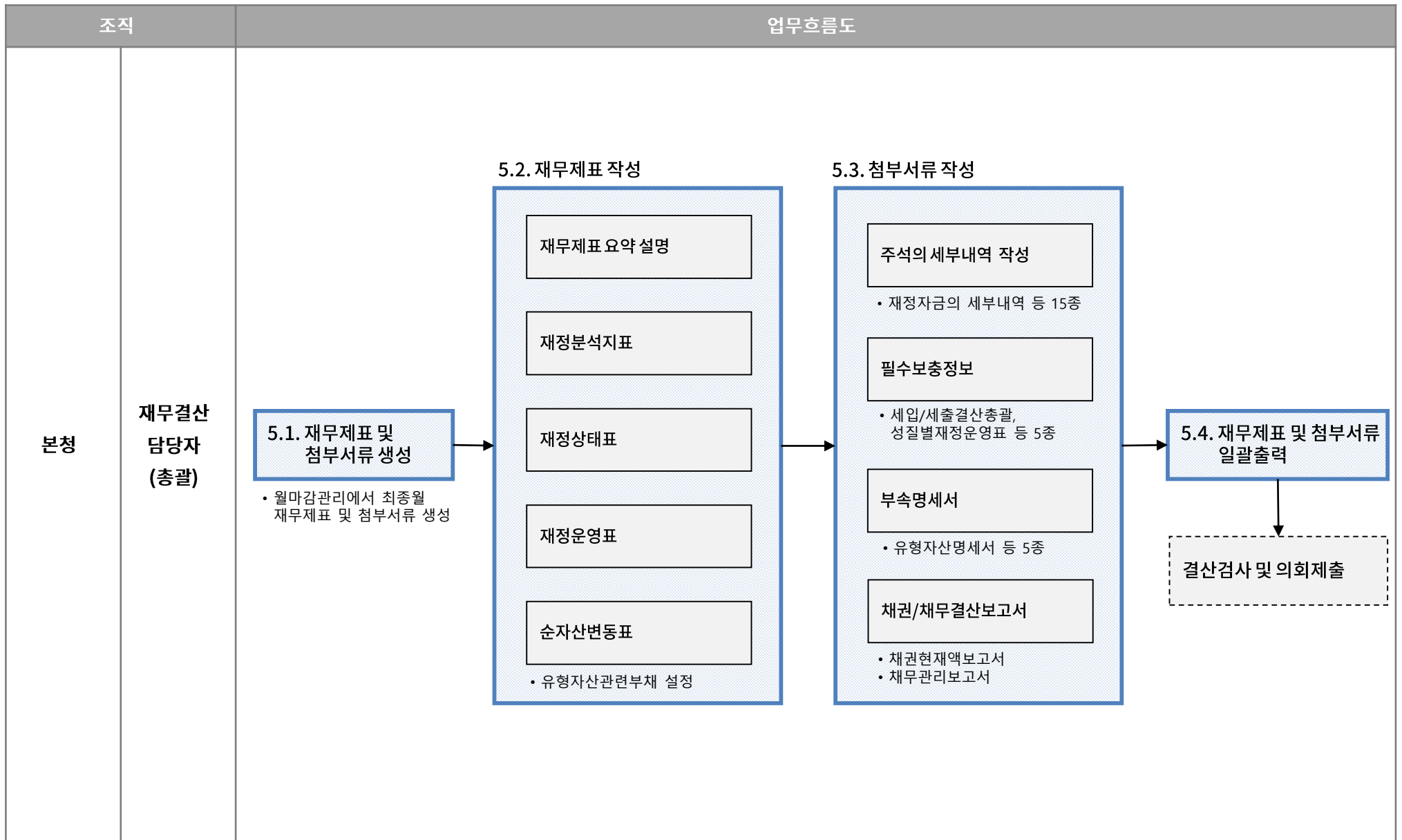
- ① 재무결산 주요계정과목과 예산결산서의 주요항목을 상호 비교/검증할 수 있는 화면으로써 '검증유형' 별로 '검증결과'가 'TRUE'인지를 확인하고 '검증결과'가 'FALSE'인 경우에는 해당 업무담당자에게 확인 요청
- ② 결산조정 전과 결산조정 이후 검증해야 할 검증유형은 다음과 같음

결산조정 전 검증유형	결산조정 후 검증유형
현금계정, 세입세출외현금, 임차보증금, 전신전화가입권, 학자대여금, 퇴직급여적립금, 개산급, 일상경비, BTL 임대료(원금), BTL 임대료(이자)	전체

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

---

- 1 재무제표 및 첨부서류 생성
- 2 재무제표 작성
- 3 첨부서류 작성
- 4 재무제표 및 첨부서류 일괄출력



# 5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

# 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

월마감 ( 재무과 / A00GBA0102001001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 | 결산서생성 | 실시간배치실행 | 배치처리일시 | 일괄배치

생성 | 생성취소 | 일괄생성취소

회계연월	(수정전)시산표		(수정후)시산표		결산서				마감확정	
	일시	작성자	일시	작성자	재무제표		첨부서류		일시	작성자
2020년 01월	2021-01-07 15:42:38	결산담당			2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당	2021-01-07 15:43:21	결산담당
2020년 02월	2021-01-07 15:42:43	결산담당			2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당	2021-01-07 15:43:26	결산담당
2020년 03월	2021-01-07 15:42:45	결산담당			2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당	2021-01-07 15:43:34	결산담당

**② 재무결산 총괄설명자료 불러오기(팝업)**

재무결산 총괄설명 불러오기

선택 | 총괄설명자료 불러오기 유형

- 이전자료(2019년도) 총괄설명자료 불러오기
- 2020년도 교육비특별회계 결산 작성지침의 총괄설명자료 불러오기
- 현행 총괄설명자료 유지

닫기 X | 저장

## ● 재무결산 총괄설명자료 불러오기

- ① '교육비특별회계 결산서' 중 재무제표 총괄설명, 주요회계정책 등 '재무제표' 및 '첨부서류'에 대한 설명자료를 말함
- ② 재무결산 총괄설명자료 불러오기 유형
  1. 이전자료(결산연도) 총괄설명자료 불러오기: 전년도에 작성한 설명자료를 복사하여 수정하여 사용할 경우
  2. 결산연도 교육비특별회계 결산 작성지침의 총괄설명자료 불러오기: 교육부에서 하달한 당해연도로 현행화된 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 설명자료를 설정 후 수정하여 사용할 경우
  3. 현행 총괄설명자료 유지: 재무제표 및 첨부서류를 재 생성 시 이미 작성한 총괄설명을 유지해야 하는 경우

- 목적  
회계연도내 발생한 분개내역과 결산조정을 포함한 재무제표 및 첨부서류를 생성
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 최종월(차년도1월) 재무제표 및 첨부서류를 생성 처리하기 위해 [조회] 버튼 클릭
  - ② 최종월(차년도1월)의 '재무제표'와 '첨부서류' 체크박스 선택 후 [생성] 버튼 클릭
  - ③ '재무결산 총괄설명자료 불러오기' 팝업 화면에서 '총괄설명자료 불러오기 유형'을 선택 후 [저장] 버튼 클릭

## 5.2. 재무제표 작성 (재무제표 요약 설명)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석

재무제표요약분석 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104002001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석

1 출력 저장 조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 출력방향  가로  세로

2 재무제표 요약 재무제표 분석(재정상태) 재무제표 분석(재정운영)

3 재무제표 요약

(재정상태) ○○○○회계연도 총자산은 ○조 ○억 ○천 ○백만원이고 총부채는 ○억 ○천 ○백만원이며, 총자산에서 총부채를 뺀 순자산은 ○조 ○억 ○천 ○백만원입니다.  
 (재정운영 결과) ○○○○회계연도 총수익은 ○조 ○억 ○천 ○백만원이고 총비용은 ○억 ○천 ○백만원이며, 총수익에서 총비용을 뺀 운영차액은 ○억 ○천 ○백만원입니다.

재무제표 요약 현황 (단위: 백만원)

연도	재정상태			재정운영결과		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2020	3,607,693	455,471	3,152,222	2,634,598	2,462,552	172,047
2019	3,461,355	481,180	2,980,176	2,379,116	2,239,742	139,374
증감	146,338	△25,709	172,047	255,482	222,809	32,673

### ❖ Tips

화면에서 입력하는 설명자료는 '교육비특별회계 결산작성지침 > 1. 결산개요 > 4. 재무제표 요약 분석'에 해당하는 부분임  
 화면 하단의 '재무제표 요약 현황'을 참조하여 '재무제표 요약'의 금액 등을 수정

### ❖ 주의사항

등록한 설명자료는 재무제표 및 첨부서류를 출력 시 포함되는 자료로 반드시 문구 및 금액을 확인 해야함

- 목적  
 '교육비특별회계 결산작성지침'의 '결산서 서식'과 동일한 형태로 재무제표 및 첨부서류를 작성하기 위해 '설명자료'를 등록
- 사용자  
 총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 결산서의 설명자료를 등록하기 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② '재무제표의 요약' 설명자료를 입력하기 위해 '재무제표 요약' 탭 클릭
  - ③ '재무제표 요약' 부분에 하단의 '재무제표 요약 현황' 자료를 참고하여 설명자료를 수정

## 5.2. 재무제표 작성 (재무제표 요약 설명)

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석

▲ 이전 페이지에 이어서

재무제표 요약분석 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104002001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석

출력 저장 조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 출력방향  가로  세로

재무제표 요약 재무제표 분석(재정상태) 재무제표 분석(재정운영)

5 재정상태 분석

○ (자산) ○○○○회계연도 총자산은 ○조 ○억 ○천 ○백만원으로 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 유동자산은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 투자자산은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 유형자산은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 무형자산은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 기타비유동자산은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 ○ (부채) ○○○○회계연도 총부채는 ○억 ○천 ○백만원으로 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 유동부채는 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)

최근 3년간 자산 및 부채 현황 (단위 : 백만원)

구분	2015	2016	전년대비(%)	2017	전년대비(%)
자산(①)	3,384,056	3,461,355	2.3	3,607,693	4.2
유동자산	357,400	289,535	-19	296,233	2.3
투자자산	57,881	58,215	0.6	58,707	0.8
유형자산	2,965,137	3,110,283	4.9	3,249,972	4.5
무형자산	2,759	2,618	-5.1	2,236	-14.6
기타비유동자산	879	704	-19.9	545	-22.6
부채(②)	543,254	481,180	-11.4	455,471	-5.3
유동부채	28,808	23,947	-16.9	376,712	1473.1
장기차입부채	510,697	452,804	-11.3	73,581	-83.7

### ❖ Tips

화면에서 입력하는 설명자료는 '교육비특별회계 결산작성지침 > 1. 결산개요 > 4. 재무제표 요약 분석'에 해당하는 부분임  
 화면 하단의 '최근 3년간 자산 및 부채 현황'을 참조하여 '재정상태 분석'의 금액 등을 수정

- 목적  
 '교육비특별회계 결산작성지침'의 '결산서 서식'과 동일한 형태로 재무제표 및 첨부서류를 작성하기 위해 '설명자료'를 등록
- 사용자  
 총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
 ④ '재정상태 분석' 설명자료를 입력하기 위해 '재무제표 분석(재정상태)' 탭 클릭  
 ⑤ '재정상태 분석' 부분에 하단의 '최근 3년간 자산 및 부채 현황' 자료를 참고하여 설명자료를 수정

## 5.2. 재무제표 작성 (재무제표 요약 설명)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석

▲ 이전 페이지에 이어서

재무제표요약분석 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104002001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석

9 출력 8 저장 7 조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 출력방향  가로  세로

6 재무제표 요약 재무제표 분석(재정상태) 재무제표 분석(재정운영)

7 재정운영 요약

○(수익) ○○○○회계연도 총수익은 ○조 ○억 ○천 ○백만원으로 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 이전수익은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 자체수익은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 기타수익은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 ○(비용) ○○○○회계연도 총비용은 ○조 ○억 ○천 ○백만원으로 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 인적자원운용비용은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 교수·학습활동지원비용은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)  
 - 교육복지지원비용은 전년대비 ○억 ○천 ○백만원(○%) 증가(감소)

최근 3년간 수익 및 비용 현황 (단위: 백만원)

구분	2015	2016	전년대비(%)	2017	전년대비(%)
수익(①)	2,016,807	2,379,116	18	2,634,598	10.7
이전수익	1,951,667	2,277,096	16.7	2,535,451	11.4
자체수익	42,070	41,770	-0.7	40,243	-3.7
기타수익	23,071	60,250	161.2	58,904	-2.2
비용(②)	2,042,470	2,239,742	9.7	2,462,552	10
인적자원운용	1,132,650	1,141,235	0.8	1,184,239	3.8
교수·학습활동지원	120,061	142,684	18.8	161,884	13.5
교육복지지원	296,992	308,054	3.7	303,819	-1.4
보건/급식/체육활동	14,341	15,514	8.2	18,708	20.6

### ❖ Tips

화면에서 입력하는 설명자료는 '교육비특별회계 결산작성지침 > 1. 결산개요 > 4. 재무제표 요약 분석'에 해당하는 부분임  
 화면 하단의 '최근 3년간 수익 및 비용 현황'을 참조하여 '재정운영 요약'의 금액 등을 수정

### ❖ '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서 서식'에 총괄설명을 입력하는 메뉴

- I. 결산개요 > 4. 재무제표 요약 분석: 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약분석
- III. 재무제표 > 1. 재무제표 총괄 설명: 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표구성 및 회계정책
- III. 재무제표 > 1. 재무제표 총괄 설명 > 라. 재무제표에 대한 요약 설명: 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재무제표요약설명
- III. 재무제표 > 1. 재무제표 총괄 설명 > 마. 발생주의 복식부기 재무분석: 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재정분석지표
- III. 재무제표 > 2. 재무제표 > 라. 재무제표에 대한 주석: 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 주요회계정책

- 목적  
 '교육비특별회계 결산작성지침'의 '결산서 서식'과 동일한 형태로 재무제표 및 첨부서류를 작성하기 위해 '설명자료'를 등록
- 사용자  
 총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름  
 ⑥ '재정운영 요약' 설명자료를 입력하기 위해 '재무제표 분석(재정상태)' 탭 클릭  
 ⑦ '재정운영 요약' 부분에 하단의 '최근 3년간 수익 및 비용 현황' 자료를 참고하여 설명자료를 수정  
 ⑧ '재무제표요약분석' 설명자료를 등록하기 위해 [저장] 버튼 클릭  
 ⑨ 등록된 '재무제표요약분석' 내역이 '교육비특별회계 결산작성지침'의 '결산서 서식'과 동일한 형태로 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

다음페이지 계속 ▼

# 5.2. 재무제표 작성 (재정분석지표)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재정분석지표

▲ 이전 페이지에 이어서

재정분석지표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104002004 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표총괄설명 > 재정분석지표

4 출력 1 저장 조회

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 기관 테스트교육청

\* 회계구분 교육비특별회계 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

총괄 자주성 안전성 재정효율성 2 서비스성과

3 학생수 입력항목

항목명	학생수	비고
공립학교 학생수	1,000,000	공립학교 학생수 : 2017. 4. 1. 자 교육통계상 공립학교 학생수(국·사립학교 제외)
공·사립학교 학생수	2,000,000	공·사립학교 학생수 : 2017. 4. 1. 자 교육통계상 공·사립학교 학생수(국립학교 제외)

서비스성과 지표 분석 (단위: 백만원)

지표명	산식	비율	
		2017	2016
투자비비율	(유형자산증가액 / 총지출액) × 100	11.1%	12.8%
학생 1인당유형자산금액	유형자산금액 / 공립학교 학생수**	325	25,919
학생 1인당 비용	총비용 / 공·사립학교 학생수***	123	2,036

\* 총지출액: 세출결산서의 총지출액에서 차입원금 상환액을 차감한 나머지 지출액으로 (2020회계연도 총지출액 - 지방채원금 상환액)  
 \*\* 공립학교 학생수: 2020. 4. 1. 자 교육통계상 공립학교 학생수(국·사립학교 제외)  
 \*\*\* 공·사립학교 학생수: 2020. 4. 1. 자 교육통계상 공·사립학교 학생수(국립학교 제외)

투자자비용  
 재정지출의 효과가 어느 정도 자본형성으로 연결되는가를 나타내는 지표로 총지출에 대한 유형자산증가액의 비율로 측정되며, 이 비율이 높을수록 자원배분에 있어서 시설투자사업에 보다 많은 비중을 두었  
 다는 것을 의미합니다.  
 ○○교육비특별회계의 유형자산증가액과 총지출액은 각각 ○○백만원과 ○○백만원으로 투자비비율은 ○○%, 전년대비 ○○% 증가(감소)한 것으로 나타내고 있습니다.

- 목적  
 ‘재정분석지표’ 중 ‘서비스성과 지표 분석’ 시 사용하는 공립학교 및 공·사립학교 학생 수를 기입하여 지표에 해당하는 비율을 산정
- 사용자  
 총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 재정분석지표를 조회 하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 공립학교 및 사립학교 학생 수를 등록하기 위해 ‘서비스성과’ 탭을 클릭
  - ③ ‘학생수 입력항목’ 부분에 해당연도의 교육통계상의 학생수 조사하여 기입
  - ④ 서비스성과 지표가 산정될 수 있도록 공립학교 및 공·사립학교 학생 수를 저장

### ❖ 공립학교 학생 수 및 공·사립학교 학생 수 입력 기준

- ① 공립학교 학생 수 : 결산연도 4월 1일자 교육통계상 공립학교 학생수(국·사립학교 제외)
- ② 공·사립학교 학생 수 : 결산연도 4월 1일자 교육통계상 공립학교 학생수(국립학교 제외)
- ③ 공립학교 학생 수 및 공·사립학교 학생 수 입력 후 저장 시 모든 회계연월에 적용됨

## 5.2. 재무제표 작성 (재정상태표)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정상태표

재정상태표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003001 ) > > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정상태표

출력 1 조회 2

\* 해당연도:회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 직전연도:회계연도 2019 \* 회계연월 2020년 01월  
 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 금액단위 원 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

과목	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
<b>자 산</b>		
<b>I. 유동자산</b>	296,232,695,284	289,534,861,851
1. 현금및현금성자산	76,268,749,046	3,854,554,400
2. 단기금융상품	204,997,800,000	205,000,000,000
3. 미수채권	5,660,410,677	72,477,560,677
4. 미수채권대손충당금	(1,532,841)	(35,816,001)
5. 미수금	276,930,000	0
6. 단기대여금	40,000,000	0
7. 선급금	1,300,000,000	686,000,000
8. 선급비용	31,402,310	105,620,244
9. 미수수익	18,911,135	347,849,200
10. 기타의유동자산	7,640,024,957	7,099,093,331
<b>II. 투자자산</b>	58,707,039,415	58,214,671,718
1. 장기대여금	56,479,429,200	56,519,429,200
2. 퇴직급여예치금	2,227,610,215	1,695,242,518
<b>III. 유형자산</b>	3,249,971,923,998	3,110,283,275,220

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재정상태표가 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서 서식'에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 재정상태표를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② '교육비특별회계 결산 작성지침'의 재정상태표와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

# 5.2. 재무제표 작성 (재정운영표)

# 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정운영표

- 목적  
 의회에 보고할 시도교육청의 재정운영표가 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서 서식'에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- 사용자  
 총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 재정운영표를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼을 클릭
  - ② '교육비특별회계 결산 작성지침'의 재정운영표와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭
  - ③ 비용부분의 과목(단위사업)과 관련된 분개유형을 조회하기 위해 조회된 목록에서 비용부분 과목을 클릭하거나 [분개상세내역조회] 버튼을 클릭

❖ Tips  
 ① [분개상세내역조회] 버튼을 클릭하여 단위사업별 분개 상세내역 조회할 수 있으며 분개내역 많은 '기본운영비' 등 6개 단위사업은 시스템 부하가 발생할 수 있으므로 화면에서 바로 조회되지 않음(조회되지 않는 계정과목은 '일괄다운로드' 기능으로 csv 파일로만 다운로드 받을 수 있음)  
 - 분개내역 많은 6개 단위사업: 기본운영비, 누리과정지원, 급식관리, 비정규직인건비, 특수교육진흥, 교육과정개발운영

# 5.2. 재무제표 작성 (재정운영표)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정운영표

▲ 이전 페이지에 이어서

재정운영표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정운영표

분개상세내역조회    출력    조회

\* 해당연도회계연도 2020    \* 회계연월 2020년 01월 ~ 2021년 01월    \* 직전연도회계연도 2019    \* 회계연월 2019년 01월 ~ 2020년 01월

\* 기관 테스트교육청    \* 금액단위 원

**④ 기타비현금지출비용 상세내역(팝업)**

기타비현금지출비용 상세내역(팝업) 닫기 X

(단위: 원)    파일

계정과목코드	계정과목명	차변금액	대변금액	잔액
51040000	퇴직급여	0	753,061,266	-753,061,266
52030100	피복비	0	3,955,000	-3,955,000
52040000	동호회및연구지원경비	0	1,130,000	-1,130,000
53010300	교육활동비	0	1,046,400	-1,046,400
53020200	학비감면	4,850,184,390	325,720,320	4,524,464,070
53030200	학습연구용재료비	0	1,516,000	-1,516,000
53030300	기타재료비	0	5,301,100	-5,301,100
53060100	사무용품비	0	20,522,800	-20,522,800
53060300	비용대체소모품비	25,660,836,219	230,275,250	25,430,560,969
53060400	기타소모품비	0	2,364,060	-2,364,060
53070000	전기통신비	0	3,890,000	-3,890,000
53090200	시설임차료	77,770,178	0	77,770,178
53100100	시설물수선유지비	0	258,155,840	-258,155,840

닫기

직전연도(2016년)

1,343,919,840
8,476,717,310
49,165,420
592,209,850
59,891,870
175,027,950
1,833,961,920
10,943,523,690
10,796,057,050
147,466,640
18,330,332,720
9,523,475,540
8,806,857,180
268,417,579,002
2,239,742,342,412
139,373,990,729

- **목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재정운영표가 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서 서식'에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**  
④ 지출의 단위사업과 관령하지 않은 비용과목의 분개 내역을 조회하기 위 [기타비현금지출비용] 버튼을 클릭

### ❖ Tips

'기타비현금지출비용' 과목 클릭 시 '지출'과 관련되지 않은 '감가상각비' 등의 비용을 팝업화면을 통해 조회할 수 있으며 해당 비용계정은 아래와 같이 크게 2가지로 구분됨 (지출과 관련된 비용이 아니면 단위사업으로 구분할 수 없으므로 별도 '기타비현금지출비용'으로 구분)

1. 결산조정분개 중 비용계정: 퇴직급여충당부채 설정 시 인식한 '퇴직급여', 4분기 수업료 조정 시 인식한 '학비감면', 대손충당금 설정 시 인식한 '대손상각비' 등
2. 공유재산/물품에서 발생한 비용계정: '폐기손실', '비용대체소모품비', '감가상각비' 등

## 5.2. 재무제표 작성 (순자산변동표)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 순자산변동표

순자산변동표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 순자산변동표

유형자산관련부채등록 출력 조회

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 2020년 01월

\* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

\* 금액단위 원 출력읍션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

과목	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
고정순자산	0	0
I. 전기이월고정순자산	2,648,751,487,069	2,438,645,996,486
II. 고정순자산의 증가	283,838,492,625	337,735,017,729
1. 토지의 증가	14,678,094,630	10,892,552,210
2. 건물의 증가	184,985,819,556	144,310,005,964
3. 구축물의 증가	18,829,680,186	15,501,639,315
4. 교육연구용기자재의 증가	1,230,615,146	830,939,877
5. 기계장치의 증가	11,392,352,877	7,001,531,714
6. 도서의 증가	2,371,412,140	2,263,459,844
7. 집기비품의 증가	37,867,825,539	30,720,525,392
8. 차량운반구의 증가	3,301,034,071	983,666,750
9. 입목의 증가	259,908,360	15,185,207,430
10. 건설중인자산의 순증가	0	45,066,950,553
11. 기타의유형자산의 증가	80,664,000	19,458,000
12. 민간리스부채 등의 순감소	8,841,086,120	64,958,960,680
III. 고정순자산의 감소	135,308,757,727	127,629,527,146

### ❖ 순자산변동표

- 순자산은 고정순자산, 특정순자산, 일반순자산로 구성되며, 각각 전기이월, 증/감내역, 차기이월순자산으로 표기됨
  - 고정순자산: 교육청이 고유활동(교육·학예·행정활동)을 수행하기 위해서 지속적으로 유지해야 할 자산 (토지, 건물 등(유형자산)으로써 유형자산에서 유형자산과 관련한 부채를 차감해 계산)
  - 특정순자산: 사용목적이 지정되어 있는 자산(기금)으로써 교육청 기금의 운영활동에 사용될 수 있는 자원
  - 일반순자산: 고정순자산과 특정순자산을 제외한 순자산으로 교육청(교육비특별회계)의 운영활동에 사용될 수 있는 자원
- 순자산 총액에서 고정순자산을 제외한 금액이 기금은 특정순자산으로 교특은 일반순자산으로 분류됨 (단, 2019년까지는 교특 재무제표에 기금을 포함해 보고하였으므로 교특 순자산변동표에 기금금액만큼 특정순자산으로 표기됨)

- 목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 순자산변동표가 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서 서식'에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- 사용자**  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름**
  - 순자산변동표를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - '교육비특별회계 결산 작성지침'의 순자산변동표와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

## 5.2. 재무제표 작성 (순자산변동표)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 순자산변동표

▲ 이전 페이지에 이어서

순자산변동표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003003 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 순자산변동표

③ 유형자산관련부채등록

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 01월

\* 기관 테스트교육청 \* 금액단위 원 출력유선  회

③ 유형자산관련부채등록(팝업)

유형자산 관련 부채 등록 (팝업) 닫기 X

계정과목	기초	기말
유동성장기차입금	0	0
장기차입금	337,530,154,000	0
일반미지급금	0	0
장기미지급금	0	0
유동성민자리스부채	8,727,684,350	1,523,427,422
민자리스부채	115,273,949,801	113,628,912,609
<b>합계</b>	<b>461,531,788,151</b>	<b>115,152,340,031</b>

④ ⑤ 저장

닫기

8,841,086,120	64,958,960,680
135,308,757,727	127,629,527,146

- **목적**  
결산일 기준 유형자산과 관련한 부채를 조사하여 수기로 입력 후 순자산변동표 및 재정상태표에 반영
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ③ 유형자산과 관련한 부채의 기말잔액을 수기 등록하기 위해 [유형자산관련부채등록] 버튼 클릭
  - ④ 유형자산과 관련한 부채의 기말잔액 및 기초잔액(전년도 미입력 시)을 기입
  - ⑤ 유형자산과 관련한 부채의 기말잔액 및 기초잔액 등록하기 위해 [저장] 버튼 클릭

### ❖ 유형자산관련부채 등록

- ① 고정순자산은 '유형자산에서 유형자산과 관련된 부채를 차감한 금액'으로 계산되는데 재정상태표에서 '유형자산'은 계정별로 구분되어 자동집계가 가능하나 '유형자산과 관련된 부채'는 BTL과 관련된 민자리스부채를 제외하고는 계정과목으로 구분할 수 없음 따라서, '유형자산과 관련된 부채'는 '유형자산관련부채등록(팝업)'을 통해 수기로 구분해야만 정확한 고정순자산이 계산됨
- ② 유동성민자리스부채, 민자리스부채는 전액 유형자산과 관련된 부채이므로 재정상태표의 유동성민자리스부채, 민자리스부채 금액을 자동 집계해 보여주고 나머지 계정에 대해서는 별도 조사해서 '기말' 금액을 입력해야 함 ('기초' 금액은 전년도 '기말' 금액을 자동으로 집계하여 조회)

다음페이지 계속 ▼

# 5.3. 첨부서류 작성 (주석의 세부내역 작성)

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 재무제표 > 주석의세부내역

주석의세부내역 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003005 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 주석의세부내역

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 세부내역 재정자금의 세부내역 \* 금액단위 원 출력방향  가로  세로 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기

재정자금의 세부내역 (단위: 원)

구분	상품명	금액	비고
현금및현금성자산	현금과예금	보통예금 76,266,049,046	
	현금성자산	정기예금 2,200,000	
단기금융상품	정기예금	204,997,800,000	
합계		281,266,049,046	

- **목적**  
 의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 주석인 '재정자금의 세부내역'이 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서 서식'에 맞게 정확히 작성되었는지 확인하고 세부내역의 비고란에 증감사유 등의 내역 기입하여 보고서 출력
- **사용자**  
 총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① '재정자금의 세부내역'을 확인하기 위해 조회조건인 세부내역을 '재정자금의 세부내역'으로 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 비고란에 증감사유 등 내역 기입
  - ③ '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '재정자금의 세부내역'과 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

❖ **재무제표의 주석**

- ① 주석은 정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 채택한 주요 회계정책 및 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명한 것을 말함
- ② 주석의 세부내역 15종
  - 재정자금의 세부내역, 미수채권, 미수지방자치단체이전수익연도별 내역, 장·단기대여금의 세부내역, 선급금의 세부내역, 선급비용 내역, 미수수익 내역, 보증금의 내역, 세입세출외보관현금의 세부내역, 유형자산의 세부내역, 미지급금의 세부내역, 차입금의 세부내역, 선수금의 세부내역, 퇴직급여충당부채, 계류중인 소송사건

❖ **비고란을 추가로 기입할 수 있는 주석의 세부내역**

재정자금의 세부내역, 미수지방자치단체이전수익연도별 내역, 장·단기대여금의 세부내역, 선급금의 세부내역, 선급비용 내역, 미수수익 내역, 보증금의 내역, 미지급금의 세부내역, 선수금의 세부내역

# 5.3. 첨부서류 작성 (주석의 세부내역 작성)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 재무제표 > 주석의세부내역

▲ 이전 페이지에 이어서

- **목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 주석인 '선급금의 세부내역'을 작성
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건인 세부내역을 '선급금의 세부내역'으로 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② '선급금의 세부내역'으로 설정할 '선급금미정산내역'을 조회하기 위해 [선급금미정산내역조회] 버튼 클릭
  - ③ '선급금미정산내역'을 조회하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ④ 선급금미정산 내역을 선택 후 [확인] 버튼 클릭
  - ⑤ '선급금미정산내역조회(팝업)' 화면에서 조회되지 않는 내역은 [행추가] 버튼을 클릭하여 수기로 등록하고, 주석으로 보고하지 않을 내역은 [행삭제] 버튼을 클릭하여 삭제처리
  - ⑥ 내역, 금액 및 비고 등을 기입하고 '선급금의 세부내역'을 등록하기 위해 [저장] 버튼 클릭
  - ⑦ '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '선급금의 세부내역'과 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
'선급금의 세부내역'은 선급금을 지급한 계약 건 중 결산일 기준 선급금 미정산액이 있는 계약 건이 작성 대상이 되며, 작성 편의를 위해 선급금 미정산 계약내역을 조회해서 반영할 수 있는 팝업을 제공함

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

다음페이지 계속 ▼

# 5.3. 첨부서류 작성 (주석의 세부내역 작성)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 재무제표 > 주석의세부내역

▲ 이전 페이지에 이어서

주석의세부내역 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003005 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 주석의세부내역

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 기관 데스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 세부내역 미지급금의 세부내역 \* 금액단위 원 출력방향  가로  세로 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기

미지급금의 세부내역 (단위: 원)

과목	내역	금액
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	초등학교스포츠타권사배치지원	146,914,770
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	공공도서관 개관시간 연장	58,730
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	학교출연예방사업	434,513,060
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	교육급여	4,249,910,450
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	전국소년체전 지원	5,656,000
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	SW인재저변확충	30,000,000
<input type="checkbox"/> 보조금반환미지급금	웹툰 창작체험관 구축 운영	153,500,000
	<b>합계</b>	<b>5,020,553,010</b>

**③ 보조금집행현황조회(팝업)**

보조사업명

보조사업	예산현액	지출액	이월액	잔액
<input type="checkbox"/> 초등학교스포츠타권사배치지원	146,914,770	77,880,000	14,278,000	54,756,770
<input type="checkbox"/> 공공도서관 개관시간 연장	58,730	43,590,000	7,991,500	-51,522,770
<input type="checkbox"/> 학교출연예방사업	434,513,060	44,220,000	8,107,000	382,186,060
<input type="checkbox"/> 교육급여	4,249,910,450	4,003,098,000	733,901,300	-487,088,850
<input type="checkbox"/> 전국소년체전 지원	5,656,000	70,320,000	12,892,000	-77,556,000
<input type="checkbox"/> SW인재저변확충	30,000,000	2,138,640,000	392,084,000	-2,500,724,000
<input type="checkbox"/> 웹툰 창작체험관 구축 운영	153,500,000	93,000,000	18,150,000	36,350,000

- **목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 주석인 '미지급금의 세부내역'을 작성
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건인 세부내역을 '미지급금의 세부내역'으로 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② '미지급금의 세부내역'으로 설정할 '보조금집행잔액'을 조회하기 위해 [보조금집행현황조회] 버튼 클릭
  - ③ '보조금집행잔액현황'을 조회하기 위해 조회 조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ④ 보조사업을 선택 후 [확인] 버튼 클릭
  - ⑤ '보조금집행잔액(팝업)' 화면에서 조회되지 않는 내역은 [행추가] 버튼을 클릭하여 수기로 등록하고, 주석으로 보고하지 않을 내역은 [행삭제] 버튼을 클릭하여 삭제처리
  - ⑥ 내역, 금액 및 비교 등을 기입하고 '미지급금의 세부내역'을 등록하기 위해 [저장] 버튼 클릭
  - ⑦ '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '미지급금의 세부내역'과 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
'미지급금의 세부내역' 중 '보조금반환미지급금' 과목은 '보조금반환미지급금' 결산조정시 작성 대상이 된 목적사업이 작성 대상이며, 작성 편의를 위해 보조금집행현황을 조회해서 반영할 수 있는 팝업을 제공함

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

다음페이지 계속 ▼

# 5.3. 첨부서류 작성 (주석의 세부내역 작성)

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 재무제표 > 주석의세부내역

주석의세부내역 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104003005 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 주석의세부내역

\* 회계연도: 2020    \* 회계연월: 2021년 01월    \* 기관: 데스트교육청    \* 회계구분: 교육비특별회계  
 \* 세부내역: 퇴직급여충당부채    \* 금액단위: 원    출력방향:  가로    출력옵션:  회계구분 표기     조직 표기     연도 표기

**총괄** (단위: 명, 원)

구분	대상인원수	퇴직급여충당부채(A)	국민연금전환금(B)	차감계(A-B)
2020년	411	5,174,546,394	300,000	5,174,246,394
2019년	0	0	0	0
증감	△411	△5,174,546,394	△300,000	△5,174,246,394

**2020년도 현황** (단위: 명, 원)

직종별	대상인원수	퇴직급여충당부채(A)	국민연금전환금(B)	차감계(A-B)
<input type="checkbox"/> 사무행정보조원	153	27,087,417	0	27,087,417
<input type="checkbox"/> 영양사	93	15,451,552	0	15,451,552
<input type="checkbox"/> 특수교육보조원	36	5,111,415,257	300,000	5,111,115,257
<input type="checkbox"/> 사서보조원	33	6,089,304	0	6,089,304
<input type="checkbox"/> 과학실험보조원	24	3,610,742	0	3,610,742
<input type="checkbox"/> 방과후강사	18	3,180,434	0	3,180,434
<input type="checkbox"/> 조리원	15	2,318,611	0	2,318,611
<input type="checkbox"/> 기타	39	5,393,077	0	5,393,077
합계	411	5,174,546,394	300,000	5,174,246,394

- **목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 주석인 '퇴직급여충당부채'의 직종을 변경
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① '퇴직급여충당부채'를 확인하기 위해 조회조건인 세부내역을 '퇴직급여충당부채'으로 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② '○○○○년도 현황'의 직종을 정리하기 위해 '기타' 직종으로 변경처리하지 않을 내역을 선택
  - ③ 선택하지 않은 내역의 직종을 기타로 변경하기 위해 [직종확정] 버튼 클릭
  - ④ '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '퇴직급여충당부채'와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**
- ① '재무회계>지출관리>인건비관리>교육공무직급여관리>퇴직급여적립관리' 화면에서 등재한 자료를 집계해 '주석의 세부내역' 중 '퇴직급여충당부채'을 생성
  - ② '주석의 세부내역' 중 '퇴직급여충당부채'의 '당해연도 현황'은 직종별로 집계하며 '대상인원수'가 많을수록 상단에 표기됨
  - ③ 만약, 직종이 많아 직종을 축소해 보고서를 작성하려는 경우 '직종확정' 기능을 활용하면 축소 보고가 가능함
    - '직종확정' 기능: 보고서로 표기할 '직종'을 선택하고 '직종확정' 버튼을 클릭하면 선택한 '직종'은 그대로 표기되고 선택하지 않은 나머지 '직종'은 '기타' 직종으로 합산되어 표기됨
    - '초기화' 기능: 최초 집계한 자료로 복구하는 기능

# 5.3. 첨부서류 작성 (필수보충정보 확인)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 필수보충정보 > 성질별재정운영표

성질별재정운영표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104004002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 필수보충정보 > 성질별재정운영표

2 1

출력 조회

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2020년 01월 ~ 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 2019년 01월 ~ 2020년 01월

\* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

\* 금액단위 원 출력음션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

과목	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
수익		
1. 이전수익	2,532,709,119,431	2,277,096,285,267
1. 중앙정부이전수익	2,090,126,742,040	1,735,262,408,150
가. 보통교부금수익	1,890,078,515,040	1,638,723,092,000
나. 특별교부금수익	66,458,072,000	72,845,461,000
다. 국고보조금수익	5,376,743,000	23,693,855,150
라. 유아교육지원특별회계전입금수익	128,213,412,000	0
2. 지방자치단체이전수익	235,271,092,340	354,003,094,530
가. 지방교육세전입금수익	142,987,785,000	187,947,442,000
나. 시도세전입금수익	27,572,364,000	35,829,614,000
다. 학교용지일반회계부담금수익	-30,986,858,770	44,468,923,220
라. 지방교육재정교부금보전금수익	40,789,394,320	33,572,418,460
마. 광역교육급여보조금수익	136,229,000	142,019,300
바. 기초교육급여보조금수익	317,864,000	359,035,000
사. 광역자치단체전입금수익	1,168,447,000	124,950,000
- 광역교육경비보조금수익	1,000,000,000	0

- **목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 첨부서류 중 필수보충정보인 성질별재정운영표가 ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 ‘결산서 서식’에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 성질별재정운영표를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 성질별재정운영표와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

### ❖ 필수보충정보

- ① 성질별재정운영표를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 필수보충정보는 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돕기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보
- ② 필수보충정보 5종  
- 예산결산요약표(세입결산총괄, 세출결산총괄), 성질별재정운영표, 관리책임자산명세서, 예산결산과재무결산의차이에대한명세서

# 5.3. 첨부서류 작성 (부속명세서 확인)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 부속명세서 > 유형자산명세서

유형자산명세서 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104005001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 부속명세서 > 유형자산명세서

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 금액단위 원 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

자산명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분액)	
토지	651,749,646,187	14,678,094,630	0	2,138,907,846	664,288,832,971
건물	2,067,264,287,741	184,985,819,556	72,967,880,071	2,022,640,184	2,177,259,587,042
구축물(공작물)	165,110,266,455	18,829,680,186	12,796,337,966	3,014,350,948	168,129,257,727
교육 연구용기자재	11,930,855,184	1,230,615,146	1,982,499,703	21,487,360	11,157,483,267
기계장치	29,408,588,033	11,243,871,329	5,816,940,144	145,779,409	34,689,739,809
도서	22,365,594,968	2,371,412,140	0	0	24,737,007,108
집기비품	88,093,070,968	37,481,941,755	30,508,815,707	967,325,168	94,098,871,848
차량운반구	4,949,316,136	3,299,892,071	1,380,795,869	183,131,618	6,685,280,720
입목	17,650,532,345	259,908,360	0	353,087,020	17,557,353,685
박물관유물	9,970,000	0	0	0	9,970,000
건설중인자산	51,451,148,203	264,700,733,710	0	263,358,875,984	52,793,005,929
기타의유형자산	299,999,000	80,664,000	0	19,500,000	361,163,000
합계	3,110,283,275,220	539,162,632,883	125,453,269,460	272,225,085,537	3,251,767,553,106

### 필수보충정보

- 부속명세서는 재무제표에 표시된 회계과목에 대한 세부내역
- 필수보충정보 5종  
- 예산결산요약표(세입결산총괄, 세출결산총괄), 성질별재정운영표, 관리책임자산명세서, 예산결산과재무결산의차이에대한명세서

- 목적**  
의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 첨부서류 중 부속명세서인 유형자산명세서가 ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 ‘결산서식’에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- 사용자**  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름**
  - 유형자산명세서를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 유형자산명세서와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

# 5.3. 첨부서류 작성 (채권/채무결산보고서)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 기타첨부서류 > 채권현재액보고서

채권현재액보고서 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104006001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 기타첨부서류 > 채권현재액보고서

2 출력 1 조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 금액단위 원 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

채권현재액보고서

종류별	①전년도말 현재액			②당해연도중 발생액			
	계	이행기간도래액	이행기간미도래액	계	이행기간도래액	이행기간미도래액	계
수업료	37,760,290	37,760,290	0	30,633,140	30,633,140	0	
변상금	51,316,210	51,316,210	0	74,533,050	74,533,050	0	
위약금	76,109,650	76,109,650	0	0	0	0	
대여장학금	56,519,429,200	11,395,875,845	45,123,553,355	0	0	0	1,5
재산수입(임대료 등)	102,691,640	102,691,640	0	288,636,850	288,636,850	0	
소송비용액	4,946,710	4,946,710	0	0	0	0	
전세권	1,052,000,000	180,000,000	872,000,000	720,000,000	360,000,000	360,000,000	8
기타채권	93,991,990	93,991,990	0	0	0	0	

- **목적**  
 의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 첨부서류인 채권현재액보고서가 ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 ‘결산서 서식’에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- **사용자**  
 총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 채권현재액보고서를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 채권현재액보고서와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**  
해당사항 없음
- ❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 5.3. 첨부서류 작성 (채권/채무결산보고서)

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 기타첨부서류 > 채무관리보고서

▲ 이전 페이지에 이어서

채무관리보고서 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104006002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 기타첨부서류 > 채무관리보고서

2 출력 1 조회

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 금액단위 원 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

채무관리 보고서

종류별	전년도말 현재액 (①)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (⑤=①+②)
		계(②=③-④)	채무발생액(③)	상환·소멸액(④)	
증서차입(차입금)	337,530,154,000	-59,267,587,000	89,206,413,000	148,474,000,000	278,262,567,000
민자리스부채	124,001,634,151	-8,857,055,011	0	8,857,055,011	115,144,579,140

❖ Tips  
해당사항 없음

❖ 주의사항  
해당사항 없음

- 목적  
의회에 보고할 시도교육청의 재무제표의 첨부서류인 채무관리보고서가 ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 ‘결산서 서식’에 맞게 정확히 작성되었는지 확인
- 사용자  
총괄재무결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 채무관리보고서를 확인하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② ‘교육비특별회계 결산 작성지침’의 채무관리보고서와 동일하게 출력되는지 확인하기 위해 [출력] 버튼 클릭

# 5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

## 5. 재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

5.1. 재무제표 및 첨부서류 생성

5.2. 재무제표 작성

5.3. 첨부서류 작성

5.4. 재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무결산보고서일괄출력 > 재무결산보고서일괄출력

재무결산보고서일괄출력 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0104001001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무결산보고서일괄출력 > 재무결산보고서일괄출력

1 출력

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계 출력방향  가로  세로  간지선택

☐	목차	보고서	간지여부
<input type="checkbox"/>	제 1장 결산서		0
<input type="checkbox"/>	I. 개요		0
<input type="checkbox"/>	4. 재무제표 요약 분석	재무제표 요약 분석	
<input type="checkbox"/>	III. 재무제표		0
<input type="checkbox"/>	1. 재무제표 총괄설명		0
	가. 재무제표의 구성		
<input type="checkbox"/>	나. 재무제표 작성 대상	재무제표구성 및 회계정책	
	다. 회계정책		
<input type="checkbox"/>	라. 재무제표에 대한 요약 설명	재무제표요약설명	
<input type="checkbox"/>	마. 발생주의 복식부기 재무분석	재정분석지표	
<input type="checkbox"/>	2. 재무제표		0
<input type="checkbox"/>	가. 재정상태표	재정상태표	
<input type="checkbox"/>	나. 재정운영표	재정운영표	
<input type="checkbox"/>	다. 순자산변동표	순자산변동표	
	라. 재무제표에 대한 주석		
<input type="checkbox"/>	라-1. 주요 회계정책	주요회계정책	
<input type="checkbox"/>	라-2. 재정자금의 세부내역	재정자금의 세부내역	
<input type="checkbox"/>	라-3. 미수채권	미수채권	
<input type="checkbox"/>	라-3-1. 미수지방자치단체이전수익 연도별 내역	미수지방자치단체이전수익 연도별 내역	

❖ **Tips**  
 '보고서' 목록에서 '보고서'를 클릭 시 해당 재무제표 및 첨부서류 조회 화면으로 전환됨

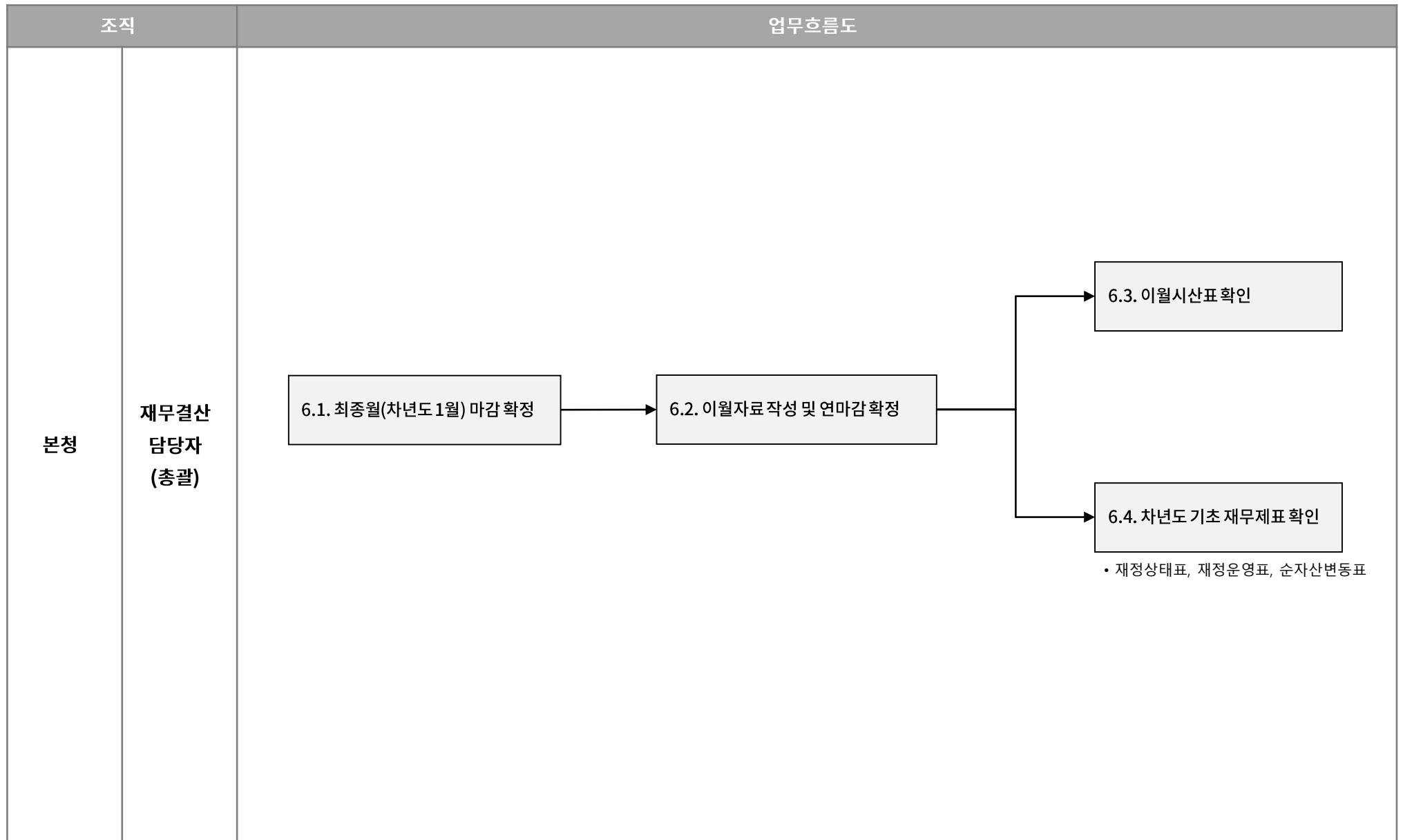
❖ **주의사항**  
 해당사항 없음

- **목적**  
 재무제표 및 첨부서류를 작성한 내역을 의회제출하기 위해 보고서 형태로 일괄출력
- **사용자**  
 총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**  
 ① 재무제표 및 첨부서류를 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 '결산서서식'으로 일괄출력하기 위해 출력조건을 후 '출력' 버튼 클릭

## 6. 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

---

- 1 최종월(차년도 1월) 마감확정
- 2 이월자료 작성 및 연마감 확정
- 3 이월시산표 확인
- 4 차년도 기초 재무제표 확인



# 6.1. 최종월(차년도 1월) 마감 확정

## 6. 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

6.1. 최종월(차년도 1월) 마감 확정

6.2. 이월자료 작성 및 연마감 확정

6.3. 이월시산표 확인

6.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

월마감 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102001001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 월마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 데스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

월마감 **결산서생성** 배치처리일시 일괄배치

생성 생성취소 일괄생성취소

회계연월	(수정전)시산표		(수정후)시산표		결산서				마감확정	
	일시	작성자	일시	작성자	재무제표		첨부서류		일시	작성자
					일시	작성자	일시	작성자		
<input type="checkbox"/> 2017년 01월	2020-04-26 21:25:39	12c행정국			2020-04-26 21:25:40	12c행정국	2020-04-26 21:25:42	12c행정국	2020-04-26 21:25:42	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 02월	2020-04-26 21:25:49	12c행정국			2020-04-26 21:25:50	12c행정국	2020-04-26 21:25:51	12c행정국	2020-04-26 21:25:51	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 03월	2020-04-26 21:25:58	12c행정국			2020-04-26 21:25:59	12c행정국	2020-04-26 21:26:00	12c행정국	2020-04-26 21:26:00	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 04월	2020-04-26 21:26:07	12c행정국			2020-04-26 21:26:08	12c행정국	2020-04-26 21:26:09	12c행정국	2020-04-26 21:26:09	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 05월	2020-04-26 21:26:17	12c행정국			2020-04-26 21:26:17	12c행정국	2020-04-26 21:26:19	12c행정국	2020-04-26 21:26:19	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 06월	2020-04-26 21:26:26	12c행정국			2020-04-26 21:26:27	12c행정국	2020-04-26 21:26:28	12c행정국	2020-04-26 21:26:28	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 07월	2020-04-26 21:26:35	12c행정국			2020-04-26 21:26:36	12c행정국	2020-04-26 21:26:37	12c행정국	2020-04-26 21:26:37	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 08월	2020-04-26 21:26:45	12c행정국			2020-04-26 21:26:46	12c행정국	2020-04-26 21:26:47	12c행정국	2020-04-26 21:26:47	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 09월	2020-04-26 21:27:46	12c행정국			2020-04-26 21:27:46	12c행정국	2020-04-26 21:27:48	12c행정국	2020-04-26 21:27:48	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 10월	2020-04-26 21:27:56	12c행정국			2020-04-26 21:27:57	12c행정국	2020-04-26 21:27:58	12c행정국	2020-04-26 21:27:58	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 11월	2020-04-26 21:28:06	12c행정국			2020-04-26 21:28:07	12c행정국	2020-04-26 21:28:08	12c행정국	2020-04-26 21:28:08	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2017년 12월	2020-04-26 21:28:16	12c행정국			2020-04-26 21:28:17	12c행정국	2020-04-26 21:28:19	12c행정국	2020-04-26 21:28:19	12c행정국
<input type="checkbox"/> 2018년 01월	2020-04-26 21:28:27	12c행정국	2020-04-27 09:48:11	12c행정국	2020-04-27 10:13:32	12c행정국	2020-04-27 10:13:34	12c행정국		

- **목적**  
결산검사 및 의회제출하여 확정된 재무제표 및 첨부서류를 최종 마감확정 처리
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 재무제표 및 첨부서류를 최종 마감확정 처리하기 위해 [조회] 버튼 클릭
  - ② 최종월(차년도1월)의 '마감확정' 체크박스 선택 후 [생성] 버튼 클릭

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 6.2. 이월자료 작성 및 연마감 확정

## 6. 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

6.1. 최종월(차년도 1월) 마감 확정

6.2. 이월자료 작성 및 연마감 확정

6.3. 이월시산표 확인

6.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 연마감

연마감 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102001002 ) | > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 마감관리 > 연마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

이월자료작성 | 이월자료취소 | 연마감확정 | 확정취소

☑	업무구분	이월자료작성		확정	
		일시	작성자	일시	작성자
<input type="checkbox"/>	재무제표 잔액 이월	2020-04-27 15:51:00	12c행정국 총무과	2020-04-27 15:57:11	12c행정국 총무과
<input type="checkbox"/>	첨부서류(주석, 부속명세서 등) 이월	2020-04-27 15:51:04	12c행정국 총무과	2020-04-27 15:57:11	12c행정국 총무과

- **목적**  
재무제표 및 첨부서류를 차년도의 기초자료로 사용하기 위해 이월자료를 생성하고 연마감 확정
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 차년도 재무결산의 기초자료로 사용할 이월자료를 생성하기 위해 조회조건을 설정 후 [조회] 버튼 클릭
  - ② 조회된 목록에서 '업무구분'을 선택하고 [이월자료작성] 버튼 클릭
  - ③ 회계연도의 재무결산을 마감확정 처리하기 위해 [마감확정] 버튼 클릭

### ❖ Tips

- ‘이월자료작성’ 기능은 ‘차년도 재무제표의 기초금액으로 이월 처리’ 하는 기능과 ‘차년도 기초 재수정 분개(역분개)’ 처리 기능으로 구분됨
- 차년도 재무제표의 기초금액으로 이월 처리 : 당해연도 재무제표의 기말금액을 차년도 재무제표의 기초금액으로 이월 처리하는 기능으로써 ‘이월자료작성 및 연마감확정’ 후 차년도 재무제표의 기초자료를 반드시 검증해야 함
  - 차년도 기초 재수정분개 : 차년도 역분개 대상 결산조정은 ‘이월자료작성’ 시 기초재수정분개로 역분개 회계처리를 수행하니 아래 역분개 결산조정 대상을 참고
    - 1) 기간손익결산조정(선수수익, 선급비용, 미지급비용, 미수수익)
      - 선수수익결산조정, 선급비용결산조정, 수업료결산조정, 지방채/BTL의 미지급이자비용과 자금운용의 미수이자수익 결산조정 등
    - 2) 장기분할상환조건매입계약(미지급금결산조정)
    - 3) 장기분납조건매각계약(선수금결산조정만 해당되며 미수수익결산조정은 대상이 아님)
    - 4) 재정자금재분류 결산조정
    - 5) 세외현금 재정자금재분류 결산조정

# 6.3. 이월시산표 확인

## 6. 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

6.1. 최종월(차년도 1월) 마감 확정

6.2. 이월자료 작성 및 연마감 확정

6.3. 이월시산표 확인

6.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 시산표관리 > 이월시산표

이월시산표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBA0102002002 ) > 결산관리 > 재무결산 > 마감관리 및 제출관리 > 시산표관리 > 이월시산표

\* 회계연도 2020 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계

차변		계정과목	대변	
합계	잔액		잔액	합계
3,607,692,951,093	3,607,692,951,093	☐ 자산	0	0
296,232,695,284	296,232,695,284	☐ 유동자산	0	0
76,268,749,046	76,268,749,046	☐ 현금및현금성자산	0	0
76,266,049,046	76,266,049,046	- 현금과예금	0	0
500,000	500,000	- 전도금	0	0
2,200,000	2,200,000	- 현금성자산	0	0
204,997,800,000	204,997,800,000	- 단기금융상품	0	0
0	0	☐ 단기투자증권	0	0
0	0	- 단기투자주식	0	0
0	0	- 단기투자채권	0	0
5,660,410,677	5,660,410,677	☐ 미수채권	0	0
0	0	☐ 미수중앙정부이전수익	0	0
0	0	- 미수보통교부금	0	0
0	0	- 미수특별교부금	0	0
0	0	- 미수국고보조금	0	0
0	0	- 미수유아교육지원특별회계전입금	0	0
5,052,000,000	5,052,000,000	☐ 미수지방자치단체이전수익	0	0

- **목적**  
전년도 연마감 생성 시 이월처리한 계정별잔액 정보를 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**  
① 전년도 연마감 생성 시 이월처리한 계정별잔액 정보를 확인하기 조회조건을 설정 후 위해 [조회] 버튼 클릭

- ❖ **Tips**  
이월시산표는 전년도 수정후시산표와 비교하여 전년도 기말 자료가 당해연도 기초자료로 이월처리 되었는지 확인할 수 있음
- ❖ **주의사항**  
해당사항 없음

# 6.4. 차년도 기초 재무제표 확인

## 6. 연마감 및 차년도 기초 재무제표 확인

6.1. 최종월(차년도 1월) 마감 확정

6.2. 이월자료 작성 및 연마감 확정

6.3. 이월시산표 확인

6.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정상태표

재정상태표 ( 기획관리국 총무과 / A00G8A0104003001 ) > 결산관리 > 재무결산 > 재무제표 및 첨부서류 > 재무제표 > 재정상태표

\* 해당연도: 회계연도 2021 \* 회계연월 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월  
 \* 기관 테스트교육청 \* 회계구분 교육비특별회계  
 \* 금액단위 원 출력옵션  회계구분 표기  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원)

과목	해당연도(2018년)	직전연도(2017년)
<b>자 산</b>		
1. 유동자산	296,232,695,284	296,232,695,284
1. 현금및현금성자산	76,268,749,046	76,268,749,046
가. 현금과예금	76,266,049,046	76,266,049,046
나. 전도금	500,000	500,000
다. 현금성자산	2,200,000	2,200,000
2. 단기금융상품	204,997,800,000	204,997,800,000
3. 미수채권	5,660,410,677	5,660,410,677
가. 미수지방자치단체이전수익	5,052,000,000	5,052,000,000
- 미수지방교육세전입금	5,000,000,000	5,000,000,000
- 미수지방교육재정교부금보전금	52,000,000	52,000,000
나. 미수등록금수익	20,824,457	20,824,457
- 미수입학금	5,520	5,520
- 미수수업료	20,818,937	20,818,937
다. 미수임대료수익	65,166,270	65,166,270
라. 미수사용료수익	216,300	216,300

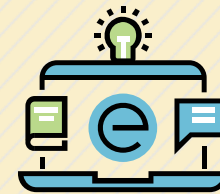
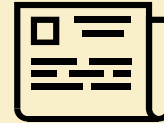
- **목적**  
전년도 연마감 생성 시 이월처리한 기말잔액에 대한 재표제표를 확인
- **사용자**  
총괄재무결산담당자
- **시스템 흐름**  
① 전년도 연마감 생성 시 이월처리한 기말잔액에 대한 재표제표를 확인하기 조회조건을 설정 후 위해 [조회] 버튼 클릭  
- 조회조건 : '해당연도:회계연도' 직전연도 설정, '회계연월' 직전연도 1월 설정

❖ **Tips**  
당해연도의 재무제표와 직전연도의 최종월(차년도 1월) 재무제표를 비교하여 당해연도 기초자료로 이월처리 되었는지 확인할 수 있음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

차세대 지방교육행·재정통합시스템

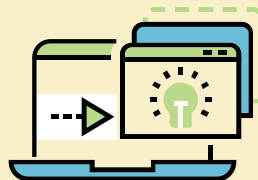
# 종합결산



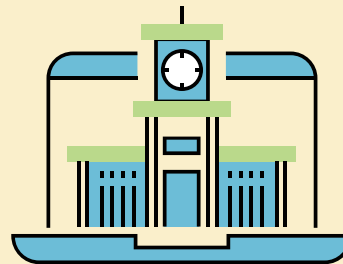
x



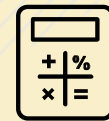
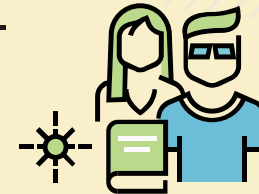
-



o



=



o

**Kedufin**<sup>e</sup>

# CONTENTS

## I. 시스템 개요

1. 종합결산 개요
2. 업무처리 흐름도
3. 메뉴 및 권한

## II. 이전년도(2019회계연도) 종합재무제표 산출

## III. 세부업무

1. 종합결산마감 및 내부거래 제거
2. 종합재무제표/첨부서류 작성 및 출력
3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

# I. 시스템 개요

---

- 1 종합결산 개요
- 2 업무처리 흐름도
- 3 메뉴 및 권한

### 가. 개요

- 종합결산시스템은 회계/기금별 재무결산서 확정 후 종합결산서를 산출하는 시스템으로서 종합결산마감을 통해 재무결산 변경을 종료한 후, 회계/기금간의 내부거래를 제거하여 회계/기금을 통합한 종합재무제표 및 첨부서류를 산출하며, 작성된 종합재무제표는 통합재정통계(GFS 및 PSDS) 보고서 작성에 활용이 됨

### 나. 종합결산 업무의 범위

#### 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

회계/기금별 재무제표 작성을 마감하고, 회계/기금간 내부거래 내역을 제거 관리

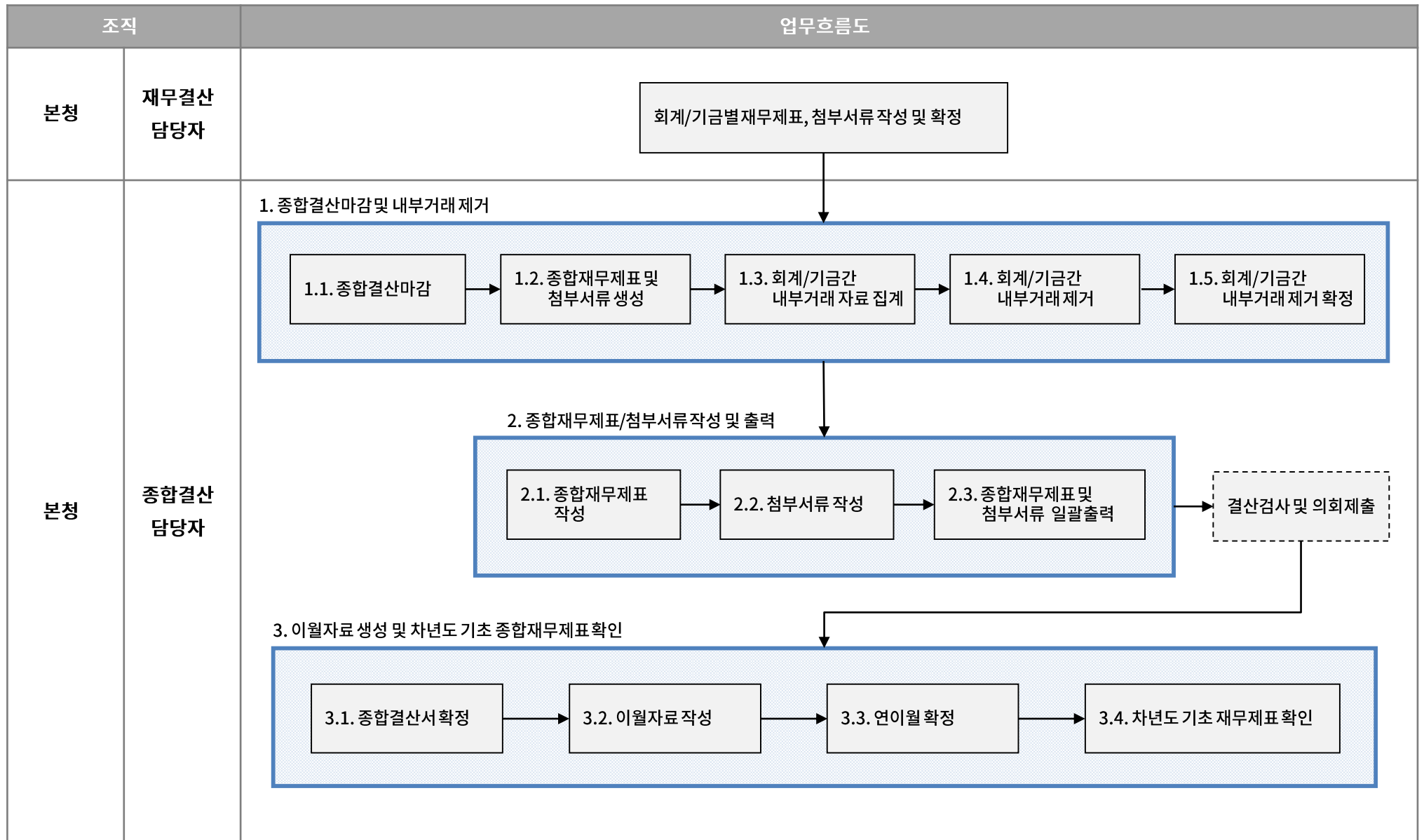
#### 2. 종합재무제표/첨부서류 작성 및 출력

결산 작성지침의 총평, 주요회계정책 등 설명자료를 관리하고, 종합재무제표 및 첨부서류를 조회 및 (일괄)출력

#### 3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

종합결산 확정 후 이월자료를 작성하고, 연이월 확정 후 차년도 기초 재무제표를 확인

## 2. 업무처리 흐름도(전체)



### 3. 메뉴 및 권한

#### 1. 시스템 개요

구분	세부업무명	사용자	메뉴명 (depth1)	메뉴명 (depth2)	메뉴명 (depth3)	메뉴명 (depth4)	Index
1	종합결산마감 및 내부거래 제거	본청 종합결산담당자	종합결산	종합마감	마감 및 확정관리	종합결산마감	1.1 1.2
					내부거래관리	회계간내부거래제거	1.3 1.4 1.5
						회계간내부거래제거현황	1.5
2	종합재무제표/ 첨부서류 작성 및 출력	본청 종합결산담당자	종합결산	종합재무제표 및 첨부서류	종합결산보고서일괄출력	종합결산보고서일괄출력	2.3
					종합재무제표총괄설명	종합재무제표요약분석	2.1
					종합재무제표	종합재정상태표	2.1
						종합재정운영표	2.1
						종합재정순자산변동표	2.1
						주식의세부내역	2.2
					종합필수보충정보	성질별종합재정운영표	2.2
					종합부속명세서	종합유형자산명세서	2.2
					기타종합첨부서류	종합채권현재액보고서	2.2
종합채무관리보고서	2.2						
3	이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인	본청 종합결산담당자	종합결산	종합마감	마감 및 확정관리	종합결산마감	3.1 3.2 3.3
				종합재무제표 및 첨부서류	종합재무제표	종합재정상태표	3.4
						종합재정순자산변동표	3.4

## 3.1 시스템권한신청

### 1) 종합결산 시스템권한

- 종합결산시스템을 사용하기 위해서는 '종합재무결산담당' 사용자그룹 권한을 신청하여 권한을 부여 받아야 함
- '종합재무결산담당'권한은 본청 소속 사용자만 신청이 가능함

### 2) 종합결산 시스템권한 신청 메뉴 경로

- 화면 우측 상단 '개인환경설정'아이콘 클릭 > 화면 좌측 '권한신청내역관리(사용자)' 메뉴 클릭

### 3) 종합결산권한 신청 방법

- ① '권한신청(사용자)' 화면에서 종합결산 시스템권한 신청내역 작성 후 결재 상신
- ② 전자결재 승인 후 종합결산 업무 수행(전자결재 승인자가 승인 시 신청자에게 시스템권한이 자동으로 부여됨)

### 4) 권한신청관련 참고 자료

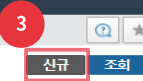
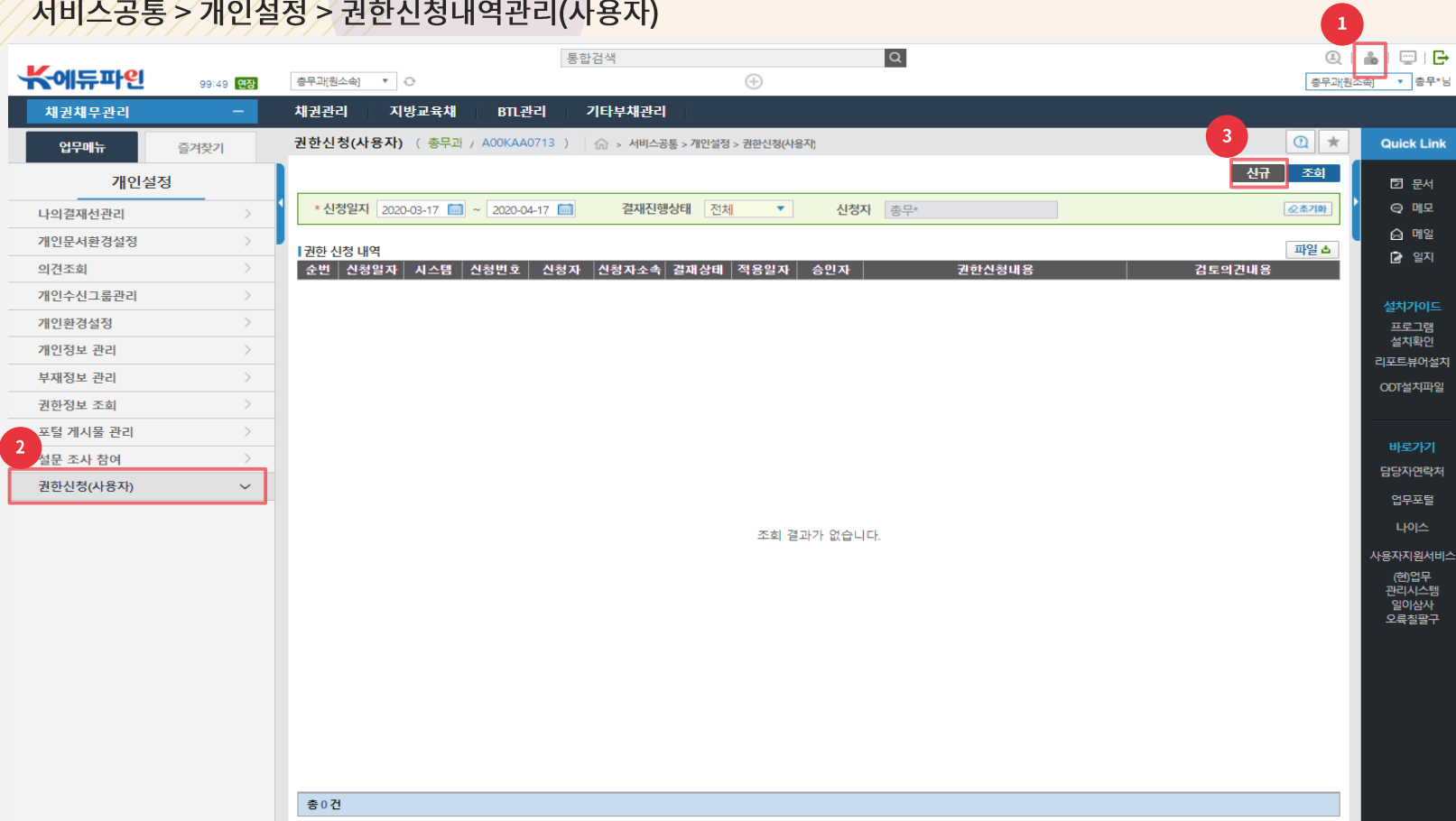
- ① 권한신청관련 자세한 절차 및 방법은 "[따라하기] KAA\_서비스공통" 문서의 "2.권한신청관리" 참고

※ 주의 : 종합결산시스템이 2020년 6월 1일에 신규로 오픈이 되면, 반드시 본청 종합결산담당자는 종합결산 시스템권한을 신청하여 권한을 부여받은 후 이전년도(2019회계연도) 종합재무제표 산출을 하여야 함

- 이전년도 종합재무제표 산출은 " Ⅱ. 이전년도(2019회계연도) 종합재무제표 산출" 참고

# 3.1 시스템권한신청

서비스공통 > 개인설정 > 권한신청내역관리(사용자)



- ❖ **Tips**  
해당사항 없음
- ❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
종합결산 시스템 권한 신청
- **사용자**  
- 본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① [개인환경설정] 버튼을 클릭하여 개인설정메뉴 호출
  - ② [권한신청 (사용자)] 메뉴를 클릭하여 '권한신청(사용자)' 화면 호출
  - ③ 종합결산 권한신청을 위하여 [신규] 버튼을 클릭

# 3.1 시스템권한신청

서비스공통 > 개인설정 > 권한신청내역관리(사용자)

▲ 이전 페이지에 이어서

권한신청(사용자) ( 총무과 / A00KAA0713 ) > 서비스공통 > 개인설정 > 권한신청(사용자)

재정영역    업무관리

권한신청 정보

권한신청번호: [ ]   신청자: jedu5   총무\*   소속조직: 총무과   진행상태: [ ]   결재번호: [ ]  
 \* 권한신청내용: 다음과 같이 권한을 신청합니다.

**권한신청 대상자 목록**

상태	순번	사용자 ID	사용자명	소속조직	소속조직명	권한신청내용
<input type="checkbox"/>	N	1	jedu5	총무*	J100000030	총무과

총 0건

① 사용자그룹검색 팝업화면

등록조직	사용자그룹명	사용기간				사용비율	설명		
		교육부	시도	지원성	직속	학교	사원유치		
<input type="checkbox"/>	교육부 종합재무결산담당	N	Y	N	N	N	Y	2019-10-08	시도종합재무결산담당

총 0건

▶ 전결처리시 권한 자동부여가 되지 않음

- ❖ **Tips**
  - ① 권한신청관련 자세한 절차 및 방법은 “[따라하기] KAA\_서비스공통” 문서의 “2.권한신청관리”참고
- ❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
종합결산 시스템 권한 신청
- **사용자**  
- 본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ④ 권한신청내역을작성 후 ‘사용자그룹 목록’의 [권한추가]버튼을 클릭하여 ‘사용자그룹목록’팝업화면 호출
  - ⑤ 조회조건인 세부시스템을 ‘종합결산’을 선택 후 [조회]버튼을 클릭
  - ⑥ 해당 종합결산 사용자그룹을 체크 후 [선택]버튼을 클릭
  - ⑦ [저장] 버튼을 클릭하여 권한신청내역을 저장
  - ⑧ [결재요청]버튼을 클릭하여 결재상신  
- 결재승인 후 종합결산 업무 수행

## II. 이전년도(2019회계연도) 종합재무제표 산출

---

### 1 2019년 종합재무제표 작성

### 1. 개요

- K-에듀파인에 기금시스템이 도입됨에 따라, 2020회계연도부터 기금을 운영하는 시도는 교육비특별회계 재무제표뿐만 아니라 별도 기금재무제표를 작성하고 회계/기금별 내부거래를 제거한 종합재무제표를 산출함
- 2020년 종합재무제표의 직전연도(2019년) 금액 산출을 위하여 2019년 종합재무제표 작성이 필요함
- 2019년 종합재무제표 작성은 2020년 종합재무제표의 전기금액 산출을 위하여 필요하며, 2019년 기금 개시재무제표 작성 후 2019년 종합재무제표를 작성

2020회계연도 종합재무제표

과목	해당연도(2019년)				직전연도(2018년)			
	교특회계(A)	기금(B)	내부거래(C)	계(A+B-C)	교특회계(D)	기금(E)	내부거래(F)	계(D+E-F)
☐ 자산								
☐ I. 유동자산	355,569,585,725	0	0	355,569,585,725	427,268,016,458	0	0	427,268,016,458
☐ 1. 현금및현금성자산	213,730,360,670	0	0	213,730,360,670	173,939,838,370	0	0	173,939,838,370
☐ 2. 단기금융상품	100,000,000,000	0	0	100,000,000,000	230,000,000,000	0	0	230,000,000,000
☐ 3. 미수채권	218,971,120	0	0	218,971,120	11,271,007,240	0	0	11,271,007,240
☐ 4. 미수채권대손충당금	(11,606,573)	0	0	(11,606,573)	(19,929,621)	0	0	(19,929,621)
☐ 5. 단기대여금	6,438,200,000	0	0	6,438,200,000	0	0	0	0
☐ 6. 선급금	26,537,303,600	0	0	26,537,303,600	5,194,547,570	0	0	5,194,547,570
☐ 7. 선급비용	601,867,649	0	0	601,867,649	536,671,441	0	0	536,671,441
☐ 8. 미수수익	469,945,190	0	0	469,945,190	624,753,410	0	0	624,753,410
☐ 9. 기타의유동자산	7,584,544,069	0	0	7,584,544,069	5,721,128,048	0	0	5,721,128,048
☐ II. 투자자산	136,043,896,659	0	0	136,043,896,659	132,013,935,799	0	0	132,013,935,799
☐ 1. 장기대여금	69,410,527,860	0	0	69,410,527,860	79,087,547,860	0	0	79,087,547,860
☐ 2. 퇴직급여예치금	6,399,658,129	0	0	6,399,658,129	1,436,728,899	0	0	1,436,728,899
☐ 3. 특정기금	60,233,650,670	0	0	60,233,650,670	51,489,659,040	0	0	51,489,659,040
☐ III. 유형자산	4,634,019,453,896	0	0	4,634,019,453,896	4,343,158,708,126	0	0	4,343,158,708,126
☐ 1. 토지	996,960,116,074	0	0	996,960,116,074	973,372,121,079	0	0	973,372,121,079
☐ 2. 건물	3,867,627,998,165	0	0	3,867,627,998,165	3,667,118,647,335	0	0	3,667,118,647,335
☐ 3. 건물감가상각누계액	(1,114,234,315,926)	0	0	(1,114,234,315,926)	(1,023,035,202,946)	0	0	(1,023,035,202,946)
☐ 4. 구축물	301,897,940,288	0	0	301,897,940,288	276,610,899,664	0	0	276,610,899,664

2020년 종합재무제표 산출 시 직전연도의 금액을 같이 표기해야 하므로 2019년 종합재무제표 작성 필요



# 1. 2019년 종합재무제표 작성(종합재무제표 확인)

## II. 이전년도(2019회계연도) 종합재무제표 산출

### 1. 2019년 종합재무제표 작성

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정상태표

종합재정상태표 (재무과 / A00GBB0102003001) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정상태표

1 ★

출력 조회

\* 해당연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 2020년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2018 \* 회계연월 2019년 01월

\* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기  2LEVEL까지 출력 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

과목	해당연도(2019년)				직전연도(2018년)			
	교특회계(A)	기금(B)	내부거래(C)	계(A+B-C)	교특회계(D)	기금(E)	내부거래(F)	계(D+E-F)
자 산								
I. 유동자산	355,569,585,725	0	0	355,569,585,725	427,268,016,458	0	0	427,268,016,458
1. 현금및현금성자산	213,730,360,670	0	0	213,730,360,670	173,939,838,370	0	0	173,939,838,370
2. 단기금융상품	100,000,000,000	0	0	100,000,000,000	230,000,000,000	0	0	230,000,000,000
3. 미수채권	218,971,120	0	0	218,971,120	11,271,007,240	0	0	11,271,007,240
4. 미수채권대손충당금	(11,606,573)	0	0	(11,606,573)	(19,929,621)	0	0	(19,929,621)
5. 단기대여금	6,438,200,000	0	0	6,438,200,000	0	0	0	0
6. 선급금	26,537,303,600	0	0	26,537,303,600	5,194,547,570	0	0	5,194,547,570
7. 선급비용	601,867,649	0	0	601,867,649	536,671,441	0	0	536,671,441
8. 미수수익	469,945,190	0	0	469,945,190	624,753,410	0	0	624,753,410
9. 기타의유동자산	7,584,544,069	0	0	7,584,544,069	5,721,128,048	0	0	5,721,128,048
II. 투자자산	136,043,836,659	0	0	136,043,836,659	132,013,935,799	0	0	132,013,935,799
1. 장기대여금	69,410,527,860	0	0	69,410,527,860	79,087,547,860	0	0	79,087,547,860
2. 퇴직급여예치금	6,399,658,129	0	0	6,399,658,129	1,436,728,899	0	0	1,436,728,899
3. 특정기금	60,233,650,670	0	0	60,233,650,670	51,489,659,040	0	0	51,489,659,040
III. 유형자산	4,634,019,453,896	0	0	4,634,019,453,896	4,343,158,708,126	0	0	4,343,158,708,126
1. 토지	996,960,116,074	0	0	996,960,116,074	973,372,121,079	0	0	973,372,121,079
2. 건물	3,867,627,998,165	0	0	3,867,627,998,165	3,667,118,647,335	0	0	3,667,118,647,335
3. 건물감가상각누계액	(1,114,234,315,926)	0	0	(1,114,234,315,926)	(1,023,035,202,946)	0	0	(1,023,035,202,946)
4. 구축물	301,897,940,288	0	0	301,897,940,288	276,610,899,664	0	0	276,610,899,664

#### ❖ 2019년 종합재무제표 확인

- ① 종합재무제표 및 첨부서류 화면에서 2019년 교특 재무제표 및 첨부서류 자료가 정상적으로 반영되었는지 확인
- ② 종합재무제표는 '교특회계', '기금', '내부거래'로 구분되어 금액이 표시되며, '기금'은 기금 전체를 합산한 금액으로 표시됨  
- 계 = 교특회계금액 + 기금금액 - 내부거래금액

- 목적  
2019년 교특 재무제표를 기반으로 작성된 종합재무제표 내역을 확인
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름  
① '회계연도'를 '2019년', '회계연월' '2020년 01월'로 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합재정상태표'를 조회

❖ Tips  
해당사항 없음

❖ 주의사항  
해당사항 없음



## III. 세부업무

---

1. 종합결산마감 및 내부거래 제거
2. 종합재무제표/첨부서류 작성 및 출력
3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

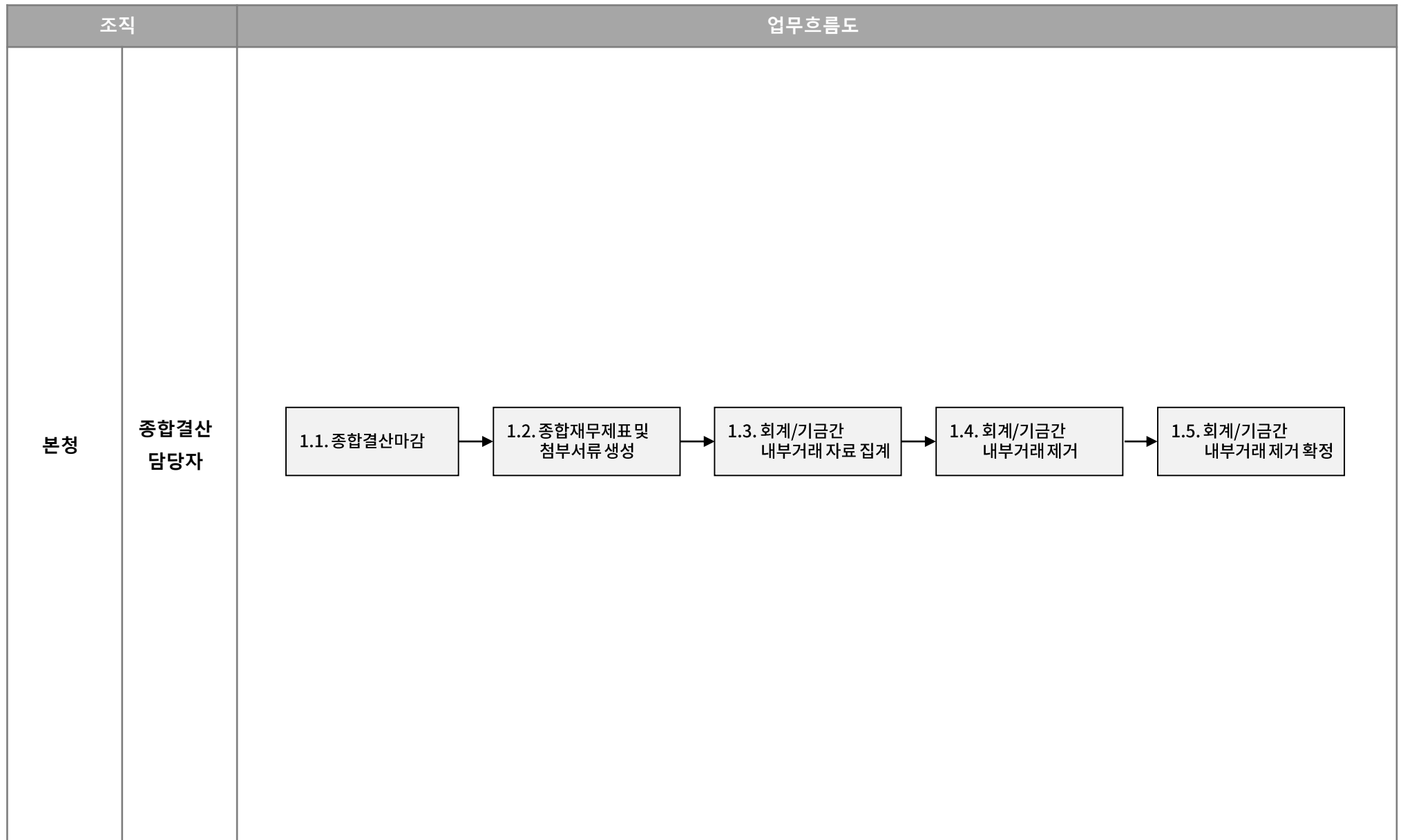
# 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

---

- 1.1 종합결산마감
- 1.2 종합재무제표 및 첨부서류 생성
- 1.3 회계/기금간 내부거래 자료 집계
- 1.4 회계/기금간 내부거래 제거
- 1.5 회계/기금간 내부거래 제거 확정

# 0. 업무처리 흐름도

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거





# 1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

1.1. 종합결산마감

1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 마감 및 확정관리 > 종합결산마감

※ 결산서작성 시 재무결산서가 생성된 최종회계연월까지 종합결산서가 생성되며, 생성된 최종 회계연월이 결산서작성-최종생성연월 항목에 표시됩니다.  
 ※ 최종월까지 종합결산서를 작성(최종생성연월 : 차년도 1월) 해야 결산서확정을 할 수 있습니다.

### ❖ 종합결산 총괄설명자료 불러오기

- ① '종합결산서' 중 종합재무제표 총괄설명, 주요회계정책 등 '재무제표' 및 '첨부서류'에 대한 설명자료를 말함
- ② 종합결산 총괄설명자료 불러오기 유형
  - 1) 이전자료(○○○○년도) 총괄설명자료 불러오기: 전년도에 작성한 설명자료를 그대로 사용할 경우
  - 2) ○○○○년도 교육비특별회계 결산 작성지침의 총괄설명자료 불러오기: 교육부에서 하달한 당해연도로 현행화된 '교육비특별회계 결산 작성지침'의 설명자료를 설정할 경우
  - 3) 현행 총괄설명자료 유지: 재무제표 및 첨부서류를 재 생성시 이미 작성한 총괄설명을 유지해야 하는 경우

### ❖ 주의사항

- ① 결산서취소는 결산서확정이 되어 있지 않아야 가능함(내부거래집계가 되어 있는 경우 내부거래집계취소도 필요함)

### ● 목적

교육비특별회계와 기금을 통합한 재무결산서를 생성

### ● 사용자

본청 종합결산담당자

### ● 시스템 흐름

- ① 종합결산서 생성을 위하여 [결산서작성]버튼을 클릭
- ② 결산서 생성 시 불러올 '종합결산 총괄설명'을 선택 후 [저장]버튼을 클릭하여 결산서를 생성
- ③ 결산서작성 취소가 필요한 경우 [결산서취소]버튼을 클릭하여 결산서작성 취소

### ❖ Tips

- ① 종합결산서작성은 종합결산 마감 후 처리가 가능함
- ② 종합결산서작성 시 저장된 총괄설명자료를 선택하여 불러올 수 있고, 회계/기금별 재무결산서가 생성된 최종연월까지의 종합결산서가 생성되며, 마감현황의 '결산서작성' 항목에 최종생성연월, 처리일시, 작성자가 표시됨
- ③ 종합결산서작성 최종월(차년도 1월)까지 회계/기금별 재무결산서가 생성되어 있어야 최종 종합결산서가 생성이 됨
- ④ 결산서취소를 하더라도 작성된 재무제표 및 총괄설명자료는 삭제되지 않고 유지됨

# 1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

1.1. 종합결산마감

1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

회계간내부거래제거 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

처리상태: 작성중 **확정** 확정취소 **집계** 집계취소 내부거래내역조회 저장 **조회**

\* 회계연도: 2020 \* 주의회계: 교육비특별회계

주는회계					받는회계								
선택	상태	부사업	원가통계비목	계정과목	금액	집계구분	선택	상태	회계구분	원가통계비목	계정과목	금액	집계구분
					220,000,000				합계			160,000,000	
			기금전출금	기금전출금	220,000,000	자동집계			교육재정안정화기금	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	30,000,000	자동집계
									공무원복지기금(태스)	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	60,000,000	자동집계
									통폐합학교지원기금(	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	70,000,000	자동집계

### ❖ Tips

- 회계/기금간내부거래란 회계/기금간에 발생한 거래내역(전출금(비용), 전입금(수익))을 의미하며, 기금이 존재하는 시도교육청은 회계/기금간내부거래내역을 확인하고 내부거래를 제거
- 회계/기금간내부거래제거란 종합재무제표 작성 시 회계/기금간에 발생한 금액을 차감하여 종합재무제표금액이 과대계상되는 것을 방지하는 것을 의미함(이유: 회계/기금간내부거래의 경우 회계/기금별로는 수익, 비용이 맞지만 시도교육청 전체로는 수익, 비용이 아니기 때문)
- 회계/기금간내부거래내역 집계는 '종합결산마감'화면에서 결산서작성 후 집계가 가능함
- [집계]버튼 클릭 시 회계/기금간내부거래대상 원가통계비목으로 발생한 거래내역을 집계하며, '처리상태'란이 '작성중'으로 표시됨(집계취소 시 '처리상태'는 공백)  
- 내부거래 대상 원가통계비목: 교특: '기금전출금', '기금전입금', 기금: '교육비특별회계전출금', '교육비특별회계전입금'

### ● 목적

교육비특별회계와 기금간 내부거래 내역 집계 및 확인

### ● 사용자

본청 종합결산담당자

### ● 시스템 흐름

- 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 회계/기금간 내부거래제거내역을 조회  
- 집계구분: 자동집계, 자동집계(수정), 자동집계(삭제), 수기등록, 기타내부거래내역등록
- 집계된 내부거래제거내역이 없는 경우 [집계]버튼을 클릭하여 교육비특별회계와 기금간 내부거래내역을 집계
- 재무결산자료 변경 등으로 종합결산마감 취소가 필요한 경우 [집계취소]버튼을 클릭하여 집계된 내부거래내역을 삭제

### ❖ 주의사항

- 집계취소는 회계/기금간 내부거래제거 확정이 되어있지 않아야 가능함
- 집계취소 시 자동 집계된 내부거래내역 뿐만아니라 수기 등록된 내부거래내역도 함께 삭제됨

# 1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

1.1. 종합결산마감

1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

▲ 이전 페이지에 이어서

회계간내부거래제거 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

처리상태 작성중 **확정** 확정취소 집계 집계취소 **내부거래내역조회** 저장 조회

\* 회계연도 2020 \* 주는회계 교육비특별회계

### ① 내부거래내역 상세조회

\* 회계연도 2020 주는회계 전체 원가통계비목(주는회계) 전체

회계구분	회계일자	기관/부서	지출결의제목	원가통계비목	계정과목	세부사업명	금액	번호
교육재정안정화기금	2017-12-10	기획관리국 총무과	안정화기금 교특 전입금 1	교육비특별회계전입금 1	교육비특별회계전입금	본청운영	17,000,000	2017M100000001A50000141
교육재정안정화기금	2017-12-11	기획관리국 총무과	안정화기금 교특 전입금 2	교육비특별회계전입금 2	교육비특별회계전입금	본청운영	22,000,000	2017M100000001A50000141
교육재정안정화기금	2017-12-12	기획관리국 총무과	안정화기금 교특 전입금 3	교육비특별회계전입금 3	교육비특별회계전입금	본청운영	33,000,000	2017M100000001A50000142
소계							66,000,000	
통폐합학교지원기금(테스)	2017-12-15	기획관리국 총무과	통폐합기금 교특 전입금 1	교육비특별회계전입금 1	교육비특별회계전입금	본청운영	12,000,000	2017M100000001A50000143
통폐합학교지원기금(테스)	2017-12-15	기획관리국 총무과	통폐합기금 교특 전입금 2	교육비특별회계전입금 2	교육비특별회계전입금	본청운영	12,000,000	2017M100000001A50000143
소계							24,000,000	
합계							112,000,000	

받은회계

회계구분	회계일자	기관/부서	징수결의제목	원가통계비목	계정과목	금액	징수결의번호
교육비특별회계	2017-12-12	기획관리국 총무과	교특 안정화기금 전입금 2	기금전입금	기금전입금수익	22,000,000	2017M100000001B50000041
소계							33,000,000
교육비특별회계	2017-12-16	기획관리국 총무과	교특 통폐합기금 전입금 1	기금전입금	기금전입금수익	12,000,000	2017M100000001B50000042
교육비특별회계	2017-12-17	기획관리국 총무과	교특 통폐합기금 전입금 2	기금전입금	기금전입금수익	23,000,000	2017M100000001B50000043
교육비특별회계	2017-12-18	기획관리국 총무과	교특 통폐합기금 전입금 3	기금전입금	기금전입금수익	34,000,000	2017M100000001B50000044
소계							69,000,000
합계							262,000,000

- 목적  
교육비특별회계와 기금간 내부거래 내역 집계 및 확인
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름
  - ④ ‘주는회계’의 합계금액과 ‘받는회계’의 합계금액이 다르거나 내부거래 상세내역 확인이 필요한 경우 [내부거래내역조회]버튼을 클릭하여 ‘내부거래내역 상세조회’ 팝업화면을 호출
  - ⑤ 조회조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 내부거래 상세내역을 조회
  - ⑥ ‘내부거래내역상세’목록에서 ‘주는회계-지출결의번호’를 클릭하여 내부거래 지출건의 분개내역을 확인
  - ⑦ ‘내부거래내역상세’목록에서 ‘받는회계-징수결의번호’를 클릭하여 내부거래 지출건의 분개내역을 확인
  - ⑧ [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운

❖ Tips

- ① 회계/기금간내부거래내역 확인 시 ‘주는회계’금액과 ‘받는회계’ 금액이 상이한 경우 ‘내부거래내역 상세조회’화면에서 1)회계/기금간 내부거래가 맞는데 전입금/전출금 원가통계비목으로 처리가 되지 않았거나, 2)내부거래가 아닌데 원가통계비목을 전입금/전출금으로 잘못 선택된 내역들이 있는지를 확인
  - 1)의 경우 처리방법: 잘못 처리한 원가통계비목 금액을 추가 입력하여 저장
 

예) 기금에서 ‘교육비특별회계전입금’으로 처리하여야 하지만 ‘그외수입’으로 잘못 처리한 경우 ‘받는회계’의 [행추가]버튼을 클릭하여 ‘그외수입’ 원가통계비목을 선택 후 해당 금액을 입력하여 저장
  - 2)의 경우 처리방법: 전입금/전출금으로 잘못 처리가 되었기 때문에 해당 원가통계비목의 금액을 차감하여 저장
 

예) 기금에서 내부거래가 아닌데 ‘교육비특별회계전입금’으로 잘못 처리한 경우 ‘받는회계’의 ‘교육비특별회계전입금’금액을 잘못처리한 금액만큼 차감하여 저장

❖ 주의사항  
해당사항 없음

# 1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

1.1. 종합결산마감

1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

회계간내부거래제거 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

처리상태: 작성중 | 확정 | 확정취소 | 집계 | 집계취소 | 내부거래내역조회 | **저장** | 조회

\* 회계연도: 2020 | \* 주는회계: 교육비특별회계

주는회계: **행추가 +** | **행삭제 -** | 받는회계: **행추가 +** | **행삭제 -**

선택	상태	회계구분	세부사업	원가통계비목	계정과목	금액
		합계				220,000,000
		교육비특별회계	본청운영	기금전출금	기금전출금	220,000,000
<input type="checkbox"/>	N	교육비특별회계				

선택	상태	회계구분	원가통계비목	계정과목	금액	집계구분
		합계				160,000,000
		교육재정안정화기금	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	30,000,000	자동집계
		공무원복지기금(테스)	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	60,000,000	자동집계
		통폐합학교지원기금(테)	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	70,000,000	자동집계
<input type="checkbox"/>	N	교육재정안정화				

### 1. 세부사업검색 팝업

세부사업검색 팝업

\* 회계연도: 2020

정제사업명: 선택 | 단위사업명: 선택

세부사업코드: | 세부사업명: |

순번	정제사업코드	정제사업명	단위사업코드	단위사업명	세부사업코드	세부사업명
1	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010101	교원인건비
2	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010102	교과공무원인건비
3	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010102	지방공무원인건비
4	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010102	일반직공무원인건비
5	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010103	공무원연금보험건강보험부담
6	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010103	교육연봉보조수당
7	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010104	교육연봉보조수당
8	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010105	지방공무원특별보조수당
9	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010106	복합수업및초등교사수당
10	01	인적자원용	0101	정규직인건비	010107	계정외교원인건비

총 344건

확인 취소

### 1. 세출과목별 원가통계비목 검색

세출과목별 원가통계비목 검색

\* 회계연도: 2020

원가통계비목코드: | 원가통계비목명: |

세출과목	순번	세출과목명	원가통계비목명
1000 인건비	1	110001	봉급
1000 인건비	2	110002	장근수당
1000 인건비	3	110003	장차공무원수당
1000 인건비	4	110004	대우공무원수당
1000 인건비	5	110005	장차보수
1000 인건비	6	110006	가족수당
1000 인건비	7	110007	장차연봉보조수당
1000 인건비	8	110008	육아휴직수당
1000 인건비	9	110009	특수근로수당
1000 인건비	10	110010	학급근로수당

총 444건

확인 취소

### 1. 세입과목별 원가통계비목 검색

세입과목별 원가통계비목 검색

\* 회계연도: 2020

원가통계비목코드: | 원가통계비목명: |

세입과목	순번	세입과목명	원가통계비목명
100000 전수입	1	111001	보통교부금
100000 전수입	2	111002	특별교부금
100000 전수입	3	112001	국고보조금
100000 전수입	4	113001	일반회계특별회계사업비전입금
100000 전수입	5	113002	일반회계기금운용비전입금
100000 전수입	6	114001	유아교육지원특별회계전입금
100000 전수입	7	121001	지방교육지원특별회계전입금
100000 전수입	8	121002	지방년도지정교육비전입금
100000 전수입	9	121003	일반회계특별회계사업비전입금
100000 전수입	10	121004	지방년도지정교육비전입금
100000 전수입	11	121005	지방년도지정교육비전입금
100000 전수입	12	121006	지방년도지정교육비전입금

총 243건

확인 취소

### ❖ Tips

1. 조회조건인 '주는회계'별로 조회 후 잘못 처리된 회계/기금간내부거래내역을 확인 후 [행추가]/[행삭제]버튼을 이용하여 '주는회계'금액과 '받는회계'금액이 일치하도록 조정
2. 주는회계 내부거래내역 입력 시에는 '세부사업'을 선택하여야 함  
(사유: 종합재정운영표의비용이 단위사업별로 표시가 됨에 따라 내부거래 금액도 단위사업별로 금액을 표시하기 위함)
3. 자동집계된 내부거래내역은 삭제는 할 수 없으며, 금액 수정만 가능함(내부거래대상이 아닌 경우 0원으로 조정)

### ❖ 주의사항

해당사항 없음

- **목적**  
교육비특별회계와 기금간 내부거래제거
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  1. '주는회계' 내부거래내역 추가를 위하여 [행추가]버튼을 클릭
  2. '회계구분' 선택 후 [세부사업검색]버튼 클릭
  3. 조회조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 세부사업 검색
  4. 세부사업 선택 후 [확인]버튼 클릭
  5. [원가통계비목검색]버튼을 클릭
  6. 조회조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 세출원가통계비목 검색
  7. 세출원가통계비목 선택 후 [확인]버튼을 클릭한 다음 금액 입력
  8. 입력한 '주는회계'내부거래내역 삭제가 필요한 경우 삭제할 내부거래내역 선택 후 [행삭제]버튼을 클릭
  9. '받는회계' 내부거래내역 추가를 위하여 [행추가]버튼을 클릭
  10. '회계구분' 선택 [원가통계비목검색]버튼 클릭
  11. 조회조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 세입원가통계비목 검색
  12. 세출원가통계비목 선택 후 [확인]버튼을 클릭한 다음 금액 입력
  13. 입력한 '받는회계'내부거래내역 삭제가 필요한 경우 [행삭제]버튼을 클릭하여 삭제
  14. [저장]버튼을 클릭하여 수정된 '주는회계'와 '받는회계' 내부거래내역을 저장

# 1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

1.1. 종합결산마감

1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

회계간내부거래제거 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거

처리상태: 확정 확정취소 집계 집계취소 내부거래내역조회 저장 조회

\* 회계연도: 2020 \* 주는회계: 교육비특별회계

주는회계							받는회계							
선택	상태	회계구분	세부사업	원가통계비목	계정과목	금액	집계구분	선택	상태	회계구분	원가통계비목	계정과목	금액	집계구분
		합계				220,000,000				합계			220,000,000	
		교육비특별회계	본청운영	기금전출금	기금전출금	220,000,000	자동집계(수정)			교육재정안정화기금	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금수	40,000,000	자동집계(수정)
										공무원복지기금(테스)	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금수	110,000,000	자동집계(수정)
										통폐합학교지원기금(테)	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금수	70,000,000	자동집계

- **목적**  
교육비특별회계와 기금간 내부거래 제거내역 확정
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 내부거래제거내역을 확정하기 위하여 [확정]버튼을 클릭
  - ② 재무결산서 수정 또는 내부거래제거내역 수정이 필요한 경우 [확정취소]버튼을 클릭하여 내부거래제거 확정취소 처리

❖ **Tips**

- ① '주는회계'금액과 '받는회계'금액이 일치하여야만 확정을 할 수 있으며, 확정 시 '처리상태'항목이 확정으로 표시가 됨
- ② 회계/기금간내부거래제거 확정 시 내부거래제거 금액이 종합재무제표에 차감되어 반영이 됨(회계결의서 미생성)  
종합재무제표금액 = 교특회계금액 + 기금금액 - 내부거래금액

❖ **주의사항**

- ① 확정취소는 결산서확정이 되어 있지 않아야 가능함

# 1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

## 1. 종합결산마감 및 내부거래 제거

1.1. 종합결산마감

1.2. 종합재무제표 및 첨부서류 생성

1.3. 회계/기금간 내부거래 자료 집계

1.4. 회계/기금간 내부거래 제거

1.5. 회계/기금간 내부거래 제거 확정

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거현황조회

회계간내부거래제거현황 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101002002 ) > > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 내부거래관리 > 회계간내부거래제거현황

\* 회계연도 2020 내부거래유형 전체

내부거래유형	주는회계					받는회계			
	회계구분	원가통계비목	계정과목	세부사업명	금액	회계구분	원가통계비목	계정과목	금액
회계간입전출금(교특>기금)	교육비특별회계	기금전출금	기금전출금	분청운영	220,000,000	교육재정안정화기금	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	40,000,000
						공무원복지기금(테스트)	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	110,000,000
						통폐합학교지원기금(테	교육비특별회계전입금	교육비특별회계전입금	70,000,000
		소계				220,000,000	소계		
합계					220,000,000	합계			220,000,000

- 목적  
확정된 회계/기금간 내부거래제거현황을 조회
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 확정된 내부거래제거내역을 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운

- ❖ Tips
  - ① 회계/기금간내부거래제거 확정을 하여야 회계간내부거래제거현황이 조회가 됨
- ❖ 주의사항  
해당사항 없음

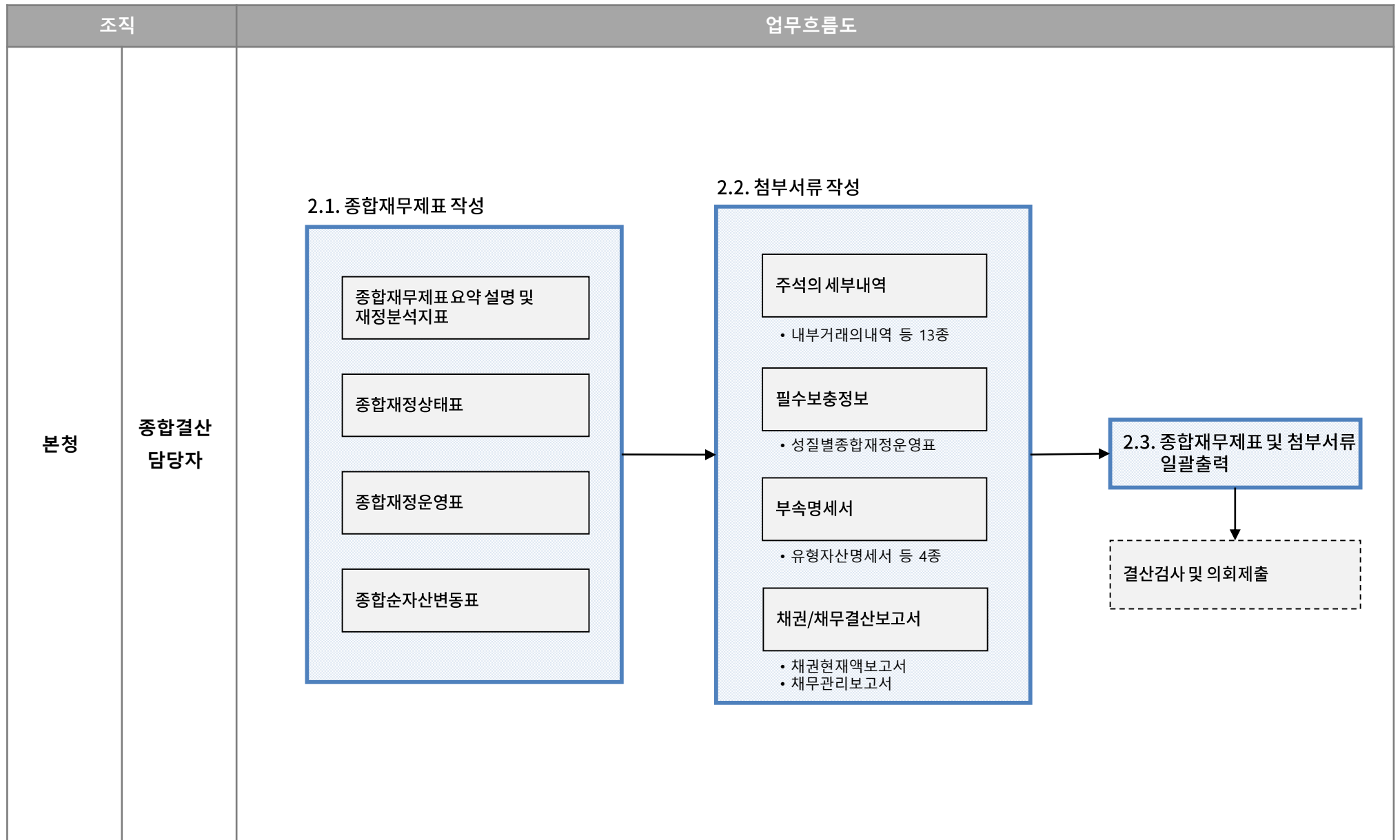
## 2. 종합재무제표/첨부서류 작성 및 출력

---

- 2.1. 종합재무제표 작성
- 2.2. 첨부서류 작성
- 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

# 0. 업무처리 흐름도

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력



# 2.1. 종합재무제표 작성(종합재무제표요약분석)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표총괄설명 > 종합재무제표요약분석

종합재무제표요약분석 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표총괄설명 > 종합재무제표요약분석

\* 회계연도 2020      출력방향  가로    세로

출력    저장    **조회**

종합재무제표 요약    종합재무제표 분석(재정상태)    종합재무제표 분석(재정운영)

**재무제표 요약**

(재정상태) 2017회계연도 총자산은  조  억  천  백만원이고 총부채는  억  천  백만원이며, 총자산에서 총부채를 뺀 순자산은  조  억  천  백만원입니다.  
 (재정운영 결과) 2017회계연도 총수익은  조  억  천  백만원이고 총비용은  억  천  백만원이며, 총수익에서 총비용을 뺀 운영차액은  억  천  백만원입니다.

**재무제표 요약 현황** (단위 : 백만원)

연도	재정상태			재정운영결과		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2020	6,923,508	1,053,331	5,870,177			
2019	6,923,508	1,053,331	5,870,177	4,690,136	4,501,563	188,574
총합	0	0	0			

- ❖ **Tips**  
해당사항 없음
- ❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
종합결산서의 개요에 해당하는 종합재무제표요약분석 작성
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**  
① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 작성된 '종합재무제표 요약'을 조회 후 '재무제표 요약' 내용을 입력

# 2.1. 종합재무제표 작성(종합재무제표요약분석)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표총괄설명 > 종합재무제표요약분석

▲ 이전 페이지에 이어서

종합재무제표요약분석 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표총괄설명 > 종합재무제표요약분석

출력 저장 조회

\* 회계연도 2020 출력방향  가로  세로

2 종합재무제표 요약 **종합재무제표 분석(재정상태)** 종합재무제표 분석(재정운영)

**재정상태분석**

(자산) 2017회계연도 총자산은  조  억  천  백만원으로 전년대비  억  천  백만원(○%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 유동자산은 전년대비  억  천  백만원(○%) 증가(감소)  
 - 투자자산은 전년대비  억  천  백만원(○%) 증가(감소)  
 - 유형자산은 전년대비  억  천  백만원(○%) 증가(감소)  
 - 무형자산은 전년대비  억  천  백만원(○%) 증가(감소)  
 - 기타비유동자산은 전년대비  억  천  백만원(○%) 증가(감소)  
 (부채) 2017회계연도 총부채는  억  천  백만원으로 전년대비  억  천  백만원(○%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 유동부채는 전년대비  억  천  백만원(○%) 증가(감소)

**최근 3년간 자산 및 부채 현황** (단위: 백만원)

구분	2015	2016	전년대비(%)	2017	전년대비(%)
자산(①)	0	6,923,508	0	6,923,508	0
유동자산	0	616,278	0	616,278	0
투자자산	0	116,443	0	116,443	0
유형자산	0	6,184,400	0	6,184,400	0
무형자산	0	5,236	0	5,236	0
기타비유동자산	0	1,152	0	1,152	0
부채(②)	0	1,053,331	0	1,053,331	0
유동부채	0	51,769	0	51,769	0
장기차입부채	0	994,525	0	994,525	0
기타비유동부채	0	7,038	0	7,038	0
순자산(①-②)	0	5,870,177	0	5,870,177	0

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
종합결산서의 개요에 해당하는 종합재무제표요약분석 작성
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**  
② [종합재무제표 분석(재정상태표)]탭을 클릭하여 '재정상태분석'내용을 입력

# 2.1. 종합재무제표 작성(종합재무제표요약분석)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표총괄설명 > 종합재무제표요약분석

▲ 이전 페이지에 이어서

종합재무제표요약분석 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102002001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표총괄설명 > 종합재무제표요약분석

5 4

출력 저장 조회

\* 회계연도 2020 출력방향  가로  세로 3

종합재무제표 요약    종합재무제표 분석(재정상태)    **종합재무제표 분석(재정운영)**

**재정운영 분석**

(수익) 2017회계연도 총수익은 0조 0억 0천 0백만원으로 전년대비 0억 0천 0백만원(0%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 이전수익은 전년대비 0억 0천 0백만원(0%) 증가(감소)  
 - 자체수익은 전년대비 0억 0천 0백만원(0%) 증가(감소)  
 - 기타수익은 전년대비 0억 0천 0백만원(0%) 증가(감소)  
 (비용) 2017회계연도 총비용은 0조 0억 0천 0백만원으로 전년대비 0억 0천 0백만원(0%)이 증가(감소)하였습니다.  
 - 인적자원운용비용은 전년대비 0억 0천 0백만원(0%) 증가(감소)  
 - 교수학습활동지원비용은 전년대비 0억 0천 0백만원(0%) 증가(감소)  
 - 교육복지지원비용은 전년대비 0억 0천 0백만원(0%) 증가(감소)

**최근 3년간 수익 및 비용 현황** (단위: 백만원)

구분	2015	2016	전년대비(%)	2017	전년대비(%)
수익(①)	0	4,690,136	0	0	0
이전수익	0	4,476,256	0	0	0
자체수익	0	90,559	0	0	0
기타수익	0	123,321	0	0	0
비용(②)	0	567,720	0	0	0
기타비현금지출비용	0	567,720	0	0	0
운영차액(①-②)	0	4,122,416	0	0	0

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
종합결산서의 개요에 해당하는 종합재무제표요약분석 작성
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ③ [종합재무제표 분석(재정운영)]탭을 클릭하여 '재정운영 분석'내용을 입력
  - ④ [저장]버튼을 클릭하여 작성한 '종합재무제표요약분석'을 저장
  - ⑤ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

# 2.1. 종합재무제표 작성(종합재정상태표)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정상태표

종합재정상태표 ( 기획관리국 총무과 / A00GB80102003001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정상태표

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 2020년 01월

\* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

과목	해당연도(2020년)				직전연도(2019년)			
	교특회계	기금	내부거래	계	교특회계	기금	내부거래	계
자 산								
Ⅰ. 유동자산	289,534,861,851	326,743,465,798	0	616,278,327,649	289,534,861,851	326,743,465,798	0	616,278,327,649
1. 현금및현금성자산	3,854,554,400	23,643,590,260	0	27,498,144,660	3,854,554,400	23,643,590,260	0	27,498,144,660
2. 단기금융상품	205,000,000,000	290,000,000,000	0	495,000,000,000	205,000,000,000	290,000,000,000	0	495,000,000,000
3. 미수채권	72,477,560,677	655,829,840	0	73,133,390,517	72,477,560,677	655,829,840	0	73,133,390,517
4. 미수채권대손충당금	(35,816,001)	(49,468,804)	0	(85,284,805)	(35,816,001)	(49,468,804)	0	(85,284,805)
5. 선급금	686,000,000	5,289,813,680	0	5,975,813,680	686,000,000	5,289,813,680	0	5,975,813,680
6. 선급비용	105,620,244	0	0	105,620,244	105,620,244	0	0	105,620,244
7. 미수수익	347,849,200	0	0	347,849,200	347,849,200	0	0	347,849,200
8. 기타의유동자산	7,099,093,331	7,203,700,822	0	14,302,794,153	7,099,093,331	7,203,700,822	0	14,302,794,153
Ⅱ. 투자자산	58,214,671,718	58,227,987,108	0	116,442,658,826	58,214,671,718	58,227,987,108	0	116,442,658,826
1. 장기대여금	56,519,429,200	56,519,429,200	0	113,038,858,400	56,519,429,200	56,519,429,200	0	113,038,858,400
2. 퇴직급여예치금	1,695,242,518	1,708,557,908	0	3,403,800,426	1,695,242,518	1,708,557,908	0	3,403,800,426
Ⅲ. 유형자산	3,110,283,275,220	3,074,116,264,918	0	6,184,399,540,138	3,110,283,275,220	3,074,116,264,918	0	6,184,399,540,138
1. 토지	651,749,646,187	651,749,646,187	0	1,303,499,292,374	651,749,646,187	651,749,646,187	0	1,303,499,292,374
2. 건물	2,794,255,860,855	2,794,255,860,855	0	5,588,511,721,710	2,794,255,860,855	2,794,255,860,855	0	5,588,511,721,710
3. 건물감가상각누계액	(726,991,573,114)	(726,991,573,114)	0	(1,453,983,146,228)	(726,991,573,114)	(726,991,573,114)	0	(1,453,983,146,228)
4. 구축물	284,368,674,459	284,368,674,459	0	568,737,348,918	284,368,674,459	284,368,674,459	0	568,737,348,918
5. 구축물감가상각누계액	(119,258,408,004)	(119,258,408,004)	0	(238,516,816,008)	(119,258,408,004)	(119,258,408,004)	0	(238,516,816,008)
6. 교육·연구용기자재	47,490,642,524	47,490,642,524	0	94,981,285,048	47,490,642,524	47,490,642,524	0	94,981,285,048

- 목적  
회계/기금결산서를 종합한 '종합재정상태표'를 확인
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합재정상태표'를 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ③ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

#### ❖ Tips

- ① 종합재정상태표에는 교특회계, 기금, 내부거래 금액이 표시되며, 기금은 기금 전체를 합산한 금액으로 표시됨  
계 = 교특회계금액 + 기금금액 - 내부거래금액

#### ❖ 주의사항

해당사항 없음

# 2.1. 종합재무제표 작성(종합재정운영표)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정운영표

종합재정운영표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102003002 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정운영표

분개상세내역조회 **3** 출력 **1** 조회 **1** ★

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2020년 01월 ~ 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 2019년 01월 ~ 2020년 01월

\* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) **2** 파일 **2**

과목	해당연도 (2020년)				직전연도 (2019년)			
	교특회계	기금	내부거래	계	교특회계	기금	내부거래	계
가. 자산수증이익	3,487,037,174	3,487,037,174	0	6,974,074,348	4,432,468,408	4,432,468,408	0	8,864,936,816
나. 대손충당금환입	3,957,443	0	0	3,957,443	13,665,603	0	0	13,665,603
다. 전기오류수정이익	23,699,998,966	23,699,998,966	0	47,399,997,932	25,615,874,877	26,194,124,907	0	51,809,999,784
☐ 수익총계	2,634,598,121,535	2,703,450,580,255	0	5,338,048,701,790	2,379,116,333,141	2,311,019,972,523	0	4,690,136,305,664
☐ 비용								
☐ 1. 인적자원운용	1,184,239,174,530	1,184,239,174,530	0	2,368,478,349,060	0	0	0	0
1. 정규직인건비	1,108,903,576,660	1,108,903,576,660	0	2,217,807,153,320	0	0	0	0
2. 비정규직인건비	57,916,552,270	57,916,552,270	0	115,833,104,540	0	0	0	0
3. 교원역량강화	4,605,719,080	4,605,719,080	0	9,211,438,160	0	0	0	0
4. 지방공무원역량강화	916,062,210	916,062,210	0	1,832,124,420	0	0	0	0
5. 교원인사관리	2,323,375,790	2,323,375,790	0	4,646,751,580	0	0	0	0
6. 지방공무원인사관리	289,708,350	289,708,350	0	579,416,700	0	0	0	0
7. 비정규직인사관리	72,896,360	72,896,360	0	145,792,720	0	0	0	0
8. 교직원복지와사기진작	9,127,999,770	9,127,999,770	0	18,255,999,540	0	0	0	0
9. 교직원단체관리	83,284,040	83,284,040	0	166,568,080	0	0	0	0
☐ 4. 그 외 자산충당금	161,000,000,000	161,000,000,000	0	322,000,000,000	0	0	0	0

#### ❖ Tips

- ① 종합재정운영표에는 교특회계, 기금, 내부거래 금액이 표시되며, 기금은 기금 전체를 합산한 금액으로 표시됨  
계 = 교특회계금액 + 기금금액 - 내부거래금액

#### ❖ 주의사항

해당사항 없음

- **목적**  
회계/기금결산서를 종합한 '종합재정운영표'를 확인
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합재정운영표'를 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ③ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

# 2.1. 종합재무제표 작성(종합재정운영표)

# 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

2.1. 종합재무제표 작성

2.2. 첨부서류 작성

2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정운영표

▲ 이전 페이지에 이어서

종합재정운영표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102003002 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정운영표

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2020년 01월 \* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기

**① 종합분개상세내역**

회계연도 2020 회계일자 2020-01-01 ~ 2020-12-31 조직 중점목도교육청 회계구분 전체 단위사업 00000001 정액수당

회계구분	회계일자	회계결의번호	차변	대변		
			계정과목	금액	계정과목	금액
교육비특별회계	2017-02-02	2017M100000001A00000217	정액수당	47,811,820	현금과예금	47,811,820
			현금과예금	250,000	정액수당	250,000
	2017-02-07	2017M100000001A00000234	현금과예금	130,000	보리후생수당	130,000
			현금과예금	40,000	정액수당	40,000
	2017-02-07	2017M100000001A00000234	현금과예금	1,345,980	보리후생수당	1,345,980
			교직원법정 부담금	1,746,951,210	현금과예금	1,746,951,210
	2017-02-07	2017M100000001A00000265	교직원법정 부담금	113,905,940	현금과예금	113,905,940
			교직원법정 부담금	366,644,080	현금과예금	366,644,080
	2017-02-07	2017M100000001A00000265	교직원법정 부담금	23,906,180	현금과예금	23,906,180
			교직원법정 부담금	43,134,590	현금과예금	43,134,590
2017-02-07	2017M100000001A00000265	교직원법정 부담금	2,812,490	현금과예금	2,812,490	
		현금과예금	30,000	정액수당	30,000	
2017-02-14	2017M100000083A00000160	현금과예금	250,000	정액수당	250,000	
		현금과예금	260,000	보리후생수당	260,000	
2017-02-14	2017M100000083A00000160	현금과예금	1,213,350	보리후생수당	1,213,350	
		보급	9,872,134,250	현금과예금	9,872,134,250	
2017-02-17	2017M100000001A00000364	정근수당	224,066,560	현금과예금	224,066,560	
		합계	1,892,181,453,240	1,892,181,453,240		

- 목적  
회계/기금결산서를 종합한 '종합재정운영표'를 확인
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름
  - ④ '비용'부분의 단위사업별 분개상세내역 확인을 위하여 [분개상세내역조회]버튼 또는 종합재정운영표의 비용 과목을 클릭
  - ⑤ 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 단위사업별 비용 분개내역을 조회
  - ⑥ [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ⑦ 정보량이 많은 단위사업별 비용 분개내역을 다운받기 위하여 [일괄다운로드]버튼을 클릭

❖ Tips

- ① [분개상세내역조회]버튼 또는 종합재정운영표의 비용 과목을 클릭하여 단위사업별 비용에 대한 분개 상세내역 조회 가능 (비용 과목 클릭 시 '종합분개상세내역'화면에 해당 단위사업이 자동으로 설정되어 바로 분개내역을 조회할 수 있음)
- ② '기타비현금지출비용' 계정과목 클릭 시 '지출', '계약' 업무에서 발생하지 않은 비용으로 발생한 분개내역의 합계 금액 조회 가능
- ③ 분개가 많이 발생한 단위사업은 조회조건 설정 후 [일괄다운로드]버튼을 클릭하면 조회 없이 파일(CSV)로 다운로드할 수 있음

❖ 주의사항  
해당사항 없음

# 2.1. 종합재무제표 작성(종합순자산변동표)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합순자산변동표

종합순자산변동표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102003003 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합순자산변동표

\* 해당연도: 회계연도 2020    \* 회계연월 2021년 01월    \* 직전연도: 회계연도 2019    \* 회계연월 2020년 01월  
 \* 금액단위 원    출력옵션  조직 표기  연도 표기    출력방향  가로  세로

(단위: 원)

과목	해당연도 (2020년)				직전연도 (2019년)			
	교특회계	기금	내부거래	계	교특회계	기금	내부거래	계
고정 순 자산	0	0	0	0	0	0	0	0
I. 전기미철고정순자산	2,648,751,487,069	3,074,116,264,918	0	5,722,867,751,987	2,438,645,996,486	2,965,136,745,317	0	5,403,782,741,803
II. 고정순자산의 증가	284,644,843,019	275,745,736,531	0	560,390,579,550	337,735,017,729	236,763,832,331	0	574,504,850,060
1. 토지의 증가	14,678,094,630	14,678,094,630	0	29,356,189,260	10,892,552,210	10,892,552,210	0	21,785,104,420
2. 건물의 증가	184,985,819,556	184,985,819,556	0	369,971,639,112	144,310,005,964	144,310,005,964	0	288,620,011,928
3. 구축물의 증가	18,823,680,186	18,821,919,286	0	37,651,599,472	15,501,699,315	15,501,699,315	0	31,003,398,630
4. 교육·연구용기자재의 증가	1,230,615,146	1,230,615,146	0	2,461,230,292	830,999,877	832,999,875	0	1,663,999,752
5. 기계장치의 증가	11,243,871,329	11,392,352,877	0	22,636,224,206	7,001,531,714	7,016,748,237	0	14,018,279,951
6. 도서의 증가	2,371,412,140	2,371,412,140	0	4,742,824,280	2,263,459,844	2,263,459,844	0	4,526,919,688
7. 집기비품의 증가	37,481,941,755	37,859,617,539	0	75,341,559,294	30,720,525,392	30,858,112,625	0	61,578,638,017
8. 차량운반구의 증가	3,299,892,071	3,301,034,071	0	6,600,926,142	983,666,750	984,547,380	0	1,968,214,130
9. 입목의 증가	259,908,360	259,908,360	0	519,816,720	15,185,207,430	15,185,207,430	0	30,370,414,860
10. 건설중인자산의 순증가	1,341,857,726	764,298,926	0	2,106,156,652	45,066,950,553	8,905,041,451	0	53,971,992,004
11. 기타의 유형자산의 증가	80,664,000	80,664,000	0	161,328,000	19,458,000	19,458,000	0	38,916,000
12. 민간리스부채 등의 순감소	8,841,086,120	0	0	8,841,086,120	64,958,960,680	0	0	64,958,960,680
III. 고정순자산의 감소	134,319,479,013	134,319,179,013	0	268,638,658,026	127,629,527,146	127,790,312,730	0	255,419,839,876
1. 토지의 감소	2,138,907,846	2,138,907,846	0	4,277,815,692	2,229,785,420	2,229,785,420	0	4,459,570,840

- 목적  
회계/기금결산서를 종합한 '종합순자산변동표'를 확인
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합순자산변동표'를 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ③ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

### ❖ Tips

- ① 종합순자산변동표에는 교특회계, 기금, 내부거래 금액이 표시되며, 기금은 기금 전체를 합산한 금액으로 표시됨  
계 = 교특회계금액 + 기금금액 - 내부거래금액

### ❖ 주의사항

해당사항 없음

## 2.2. 첨부서류 작성(주석의세부내역)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

2.1. 종합재무제표 작성

2.2. 첨부서류 작성

2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 주석의세부내역

주석의세부내역 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102003005 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 주석의세부내역

1 ★

4 3 1

일괄출력 출력 조회

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 세부내역 **재정자금의 세부내역**

\* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

2

내부거래의 내역 (단위: 원) 파일

전입금	교육비특별회계	기금	계
교육비특별회계	220,000,000	-	220,000,000
기금	-	220,000,000	220,000,000
계	220,000,000	220,000,000	440,000,000

- **목적**  
종합결산서의 첨부서류인 주석의세부내역을 작성
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '주석의세부내역'을 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ③ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력
  - ④ [일괄출력]버튼을 클릭하여 세부내역 전체보고서를 출력

### ❖ Tips

- ① [일괄출력]버튼 클릭 시 '세부내역'별로 조회를 하지 않고 '세부내역' 전체를 일괄 출력할 수 있음  
-세부내역: '재정자금의 세부내역', '미수채권', '미수지방자치단체이전수의 연도별 내역', '장·단기대여금의 세부내역', '선급금의 세부내역', '선급비용 내역', '미수수익 내역', '보증금의 내역', '세입세출외보관현금의 세부내역', '유형자산의 세부내역', '미지급금의 세부내역', '차입금의 세부내역', '선수금의 세부내역', '퇴직급여충당부채', '계류중인 소송사건', '내부거래의 내역'

### ❖ 주의사항

해당사항 없음

## 2.2. 첨부서류 작성(성질별종합재정운영표)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

2.1. 종합재무제표 작성

2.2. 첨부서류 작성

2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합필수보충정보 > 성질별종합재정운영표

성질별종합재정운영표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102004002 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합필수보충정보 > 성질별종합재정운영표

\* 해당연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2020년 01월 ~ 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2019 \* 회계연월 2019년 01월 ~ 2020년 01월

\* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) **파일**

과목	해당연도(2020년)				직전연도(2019년)			
	교특회계	기금	내부거래	계	교특회계	기금	내부거래	계
수익								
1. 이전수익	2,532,709,119,431	2,604,651,046,551	220,000,000	5,137,140,165,982	2,277,096,285,267	2,199,159,445,433	0	4,476,255,730,700
1. 중앙정부이전수익	2,090,126,742,040	2,090,126,742,040	0	4,180,253,484,080	1,735,262,408,150	1,735,574,411,000	0	3,470,836,819,150
가. 보통교부금수익	1,890,078,515,040	1,890,078,515,040	0	3,780,157,030,080	1,638,723,092,000	1,638,723,092,000	0	3,277,446,184,000
나. 특별교부금수익	66,458,072,000	66,458,072,000	0	132,916,144,000	72,845,461,000	72,845,461,000	0	145,690,922,000
다. 국고보조금수익	5,376,743,000	5,376,743,000	0	10,753,486,000	23,693,855,150	24,005,858,000	0	47,699,713,150
라. 유아교육지원특별회계	128,213,412,000	128,213,412,000	0	256,426,824,000	0	0	0	0
2. 지방자치단체이전수익	235,271,092,340	307,155,019,460	0	542,426,111,800	354,003,094,530	283,173,798,560	0	637,176,893,090
가. 지방교육세전입금수익	142,987,785,000	172,258,830,000	0	315,246,615,000	187,947,442,000	158,676,397,000	0	346,623,839,000
나. 시도세전입금수익	27,572,364,000	31,831,788,000	0	59,404,152,000	35,829,614,000	31,570,190,000	0	67,399,804,000
다. 학교용지일반회계부담	-30,986,858,770	7,366,599,350	0	-23,620,259,420	44,468,923,220	6,115,465,100	0	50,584,388,320
라. 지방교육재정교부금보	40,789,394,320	40,789,394,320	0	81,578,788,640	33,572,418,460	33,572,418,460	0	67,144,836,920
마. 광역교육급여보조금수	136,229,000	136,229,000	0	272,458,000	142,019,300	153,872,000	0	295,891,300
바. 기초교육급여보조금수	317,864,000	317,864,000	0	635,728,000	359,035,000	359,035,000	0	718,070,000
사. 광역자치단체전입금수	1,168,447,000	1,168,447,000	0	2,336,894,000	124,950,000	124,950,000	0	249,900,000
- 광역교육경비보조금수	1,000,000,000	1,000,000,000	0	2,000,000,000	0	0	0	0
- 광역기타보조금수익	168,447,000	168,447,000	0	336,894,000	124,950,000	124,950,000	0	249,900,000

### ❖ Tips

- ① 성질별종합재정운영표에는 교특회계, 기금, 내부거래 금액이 표시되며, 기금은 기금 전체를 합산한 금액으로 표시됨  
계 = 교특회계금액 + 기금금액 - 내부거래금액

### ❖ 주의사항

해당사항 없음

- **목적**  
종합결산서의 첨부서류인 성질별종합재정운영표를 확인
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '성질별종합재정운영표'를 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ③ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

## 2.2. 첨부서류 작성(종합유형자산명세서)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

2.1. 종합재무제표 작성

2.2. 첨부서류 작성

2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합부속명세서 > 종합유형자산명세서

종합유형자산명세서 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102005001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합부속명세서 > 종합유형자산명세서

\* 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월 \* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) **파일**

구분	자산명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
교육비특별회계	토지	651,749,646,187	14,364,325,890	0	1,851,976,401	664,261,995,676
	건물	2,067,264,287,741	160,881,394,558	66,685,329,014	1,100,041,213	2,160,360,312,072
	구축물(공작물)	165,110,266,455	15,760,702,474	11,712,509,816	2,147,152,078	167,011,307,035
	교육 연구용기자재	11,930,855,184	1,229,763,576	343,696,401	20,727,360	12,796,194,999
	기계장치	29,408,588,033	9,601,776,390	982,087,057	52,665,200	37,975,612,166
	도서	22,365,534,968	1,983,429,570	0	0	24,349,024,538
	집기비품	88,093,070,968	33,064,207,170	5,183,220,000	399,295,357	115,574,762,781
	차량운반구	4,949,316,136	2,556,217,225	224,277,629	21,182,059	7,260,073,673
	입목	17,650,532,345	240,149,790	0	26,957,700	17,863,724,435
	박물관유물	9,970,000	0	0	0	9,970,000
	건설중인자산	51,451,148,203	232,432,896,590	0	228,976,162,400	54,907,882,393
	기타의유형자산	299,999,000	21,058,000	0	0	321,057,000
소계	3,110,283,275,220	472,135,921,233	85,131,119,917	234,596,159,768	3,262,691,916,768	
교육재정안정화기금	토지	651,749,646,187	14,678,094,630	0	2,138,907,846	664,288,832,971
	건물	2,067,264,287,741	184,985,819,556	72,967,880,071	2,022,640,184	2,177,259,587,042
	구축물(공작물)	165,110,266,455	18,821,919,286	12,796,337,966	3,014,050,948	168,121,796,827
	교육 연구용기자재	11,930,855,184	1,230,615,146	1,982,499,703	21,487,360	11,157,483,267
	기계장치	29,408,588,033	11,392,352,877	5,816,940,144	145,779,409	34,838,221,357
	도서	22,365,534,968	2,371,412,140	0	0	24,737,007,108
	집기비품	88,087,969,768	37,859,617,539	30,508,815,707	967,325,168	94,471,446,432
	차량운반구	4,949,316,136	3,301,034,071	1,380,795,869	183,131,618	6,686,422,720

- **목적**  
종합결산서의 첨부서류인 종합유형자산명세서를 확인
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합유형자산명세서'를 조회
  - ② [파일]버튼을 클릭하여 조회결과를 파일로 다운
  - ③ [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

## 2.2. 첨부서류 작성(종합채권현재액보고서)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

2.1. 종합재무제표 작성

2.2. 첨부서류 작성

2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 기타종합첨부서류 > 종합채권현재액보고서

종합채권현재액보고서 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102006001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 기타종합첨부서류 > 종합채권현재액보고서

\* 회계연도 2020 \* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

채권현재액보고서

구분	종류별	①전년도말 현재액			②당해연도중 발생액			계
		계	이행기간미도래액	이행기간미도래액	계	이행기간미도래액	이행기간미도래액	
교육비특별회계	수업료	37,760,290	37,760,290	0	30,633,140	30,633,140	0	30,633,140
	변상금	51,316,210	51,316,210	0	74,533,050	74,533,050	0	74,533,050
	위약금	76,109,650	76,109,650	0	0	0	0	0
	대여장학금	56,519,429,200	11,395,875,845	45,123,553,355	0	0	0	1,534,000,000
	재산수입(임대료 등)	102,691,640	102,691,640	0	288,636,850	288,636,850	0	288,636,850
	소송비용액	4,946,710	4,946,710	0	0	0	0	0
	전세권	1,052,000,000	180,000,000	872,000,000	720,000,000	360,000,000	360,000,000	872,000,000
기타채권	93,991,990	93,991,990	0	0	0	0	0	

- **목적**  
종합결산서의 첨부서류인 종합채권현재액보고서를 확인
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합채권현재액보고서'를 조회
  - ② [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

## 2.2. 첨부서류 작성(종합채무관리보고서)

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

2.1. 종합재무제표 작성

2.2. 첨부서류 작성

2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 기타종합첨부서류 > 종합채무관리보고서

종합채무관리보고서 (종무과 / A00GBB0102006002) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 기타종합첨부서류 > 종합채무관리보고서

\* 회계연도 2020 \* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

채무관리 보고서

구분	종류별	전년도말 현재액 (㉠)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (㉡=㉠+㉢)
			계(㉢=㉣-㉤)	채무발생액(㉣)	상환·소멸액(㉤)	
	증서차입(차입금)	40,010,000,000	0	0	0	40,010,000,000
교육비특별회계	채무부담행위	1,531,800,000	0	0	0	1,531,800,000
	민자리스부채	2,345,598,159,803	-67,210,372,540	3,000,000,000	70,210,372,540	2,275,387,787,263

❖ **Tips**  
해당사항 없음

❖ **주의사항**  
해당사항 없음

- **목적**  
종합결산서의 첨부서류인 종합채무관리보고서를 확인
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 조회 조건 설정 후 [조회]버튼을 클릭하여 '종합채무관리보고서'를 조회
  - ② [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력

## 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

## 2. 종합재무제표, 첨부서류 작성 및 출력

### 2.1. 종합재무제표 작성

### 2.2. 첨부서류 작성

### 2.3. 종합재무제표 및 첨부서류 일괄출력

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합결산보고서일괄출력 > 종합결산보고서일괄출력

종합결산보고서일괄출력 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102001001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합결산보고서일괄출력 > 종합결산보고서일괄출력

\* 회계연도 2020      출력방향  가로    세로    간지선택

☐	목차	보고서	간지여부
<input type="checkbox"/>	제 1장 결산서		○
<input type="checkbox"/>	I. 개요		○
<input type="checkbox"/>	4. 재무제표 요약 분석	재무제표 요약 분석	
<input type="checkbox"/>	III. 종합재무제표		
<input type="checkbox"/>	1. 종합재무제표 총괄설명		○
<input type="checkbox"/>	가. 종합재무제표의 구성		○
<input type="checkbox"/>	나. 종합재무제표 작성 대상	종합재무제표구성 및 회계정책	
<input type="checkbox"/>	다. 회계정책		
<input type="checkbox"/>	라. 종합재무제표에 대한 요약 설명	종합재무제표요약설명	
<input type="checkbox"/>	마. 발생주의 복식부기 재무분석	종합재정분석지표	
<input type="checkbox"/>	2. 종합재무제표		
<input type="checkbox"/>	가. 종합재정상태표	종합재정상태표	
<input type="checkbox"/>	나. 종합재정운영표	종합재정운영표	
<input type="checkbox"/>	다. 종합순자산변동표	종합순자산변동표	
<input type="checkbox"/>	라. 종합재무제표에 대한 주석		
<input type="checkbox"/>	라-1. 주요 회계정책	주요 회계정책	
<input type="checkbox"/>	라-2. 재정자금의 세부내역	재정자금의 세부내역	
<input type="checkbox"/>	라-3. 미수채권	미수채권	
<input type="checkbox"/>	라-4. 장 단기대여금의 세부내역	단기대여금의 세부내역	
<input type="checkbox"/>	라-5. 선급금의 세부내역	선급금의 세부내역	
<input type="checkbox"/>	라-6. 선급비용 내역	선급비용 내역	
<input type="checkbox"/>	라-7. 미수수익 내역	미수수익 내역	
<input type="checkbox"/>	라-8. 보증금의 내역	보증금의 내역	
<input type="checkbox"/>		라-9. 세입세출외보관현금의 세부내역	세입세출외보관현금의 세부내역
<input type="checkbox"/>		라-10. 유형자산의 세부내역	유형자산의 세부내역
<input type="checkbox"/>		라-11. 미지급금의 세부내역	미지급금의 세부내역
<input type="checkbox"/>		라-12. 차입금의 세부내역	차입금의 세부내역
<input type="checkbox"/>		라-13. 선수금의 세부내역	선수금의 세부내역
<input type="checkbox"/>		라-14. 내부거래의 내역	내부거래의 내역
<input type="checkbox"/>		첨부서류	
<input type="checkbox"/>		1. 필수보출정보	
<input type="checkbox"/>		나. 성질별 종합재정운영표	성질별 종합재정운영표
<input type="checkbox"/>		2. 부속명세서	
<input type="checkbox"/>		가. 종합유형자산 명세서	유형자산 명세서
<input type="checkbox"/>		나. 종합무형자산 명세서	무형자산 명세서
<input type="checkbox"/>		다. 종합감가상각 명세서	감가상각 명세서
<input type="checkbox"/>		라. 종합특정순자산 명세서	특정순자산 명세서
<input type="checkbox"/>		3. 채권 현재액 보고서	
<input type="checkbox"/>		- 채권현재액 보고서	채권현재액 보고서
<input type="checkbox"/>		4. 채무관리 보고서	
<input type="checkbox"/>		- 채무관리 보고서	채무관리 보고서

- **목적**  
최종 작성된 종합결산서내역(재무제표 및 첨부서류)을 출력 및 확인
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 출력할 보고서를 체크 후 [출력]버튼을 클릭하여 보고서를 출력
  - ② 보고서 수정이 필요한 경우 해당 '보고서'를 클릭하면 보고서 작성 화면으로 이동이 되며, 보고서를 확인 후 수정

#### ❖ Tips

- ① '보고서'목록에서 '보고서'를 클릭하면 해당 보고서 작성화면으로 이동하여 내역 확인 및 수정을 할 수 있음  
(총괄설명 및 비고 등 만 수정이 가능하며, 금액 및 결산자료는 종합결산마감에서 결산서를 재생성하거나 재무결산을 다시 처리해야 함)

#### ❖ 주의사항

해당사항 없음

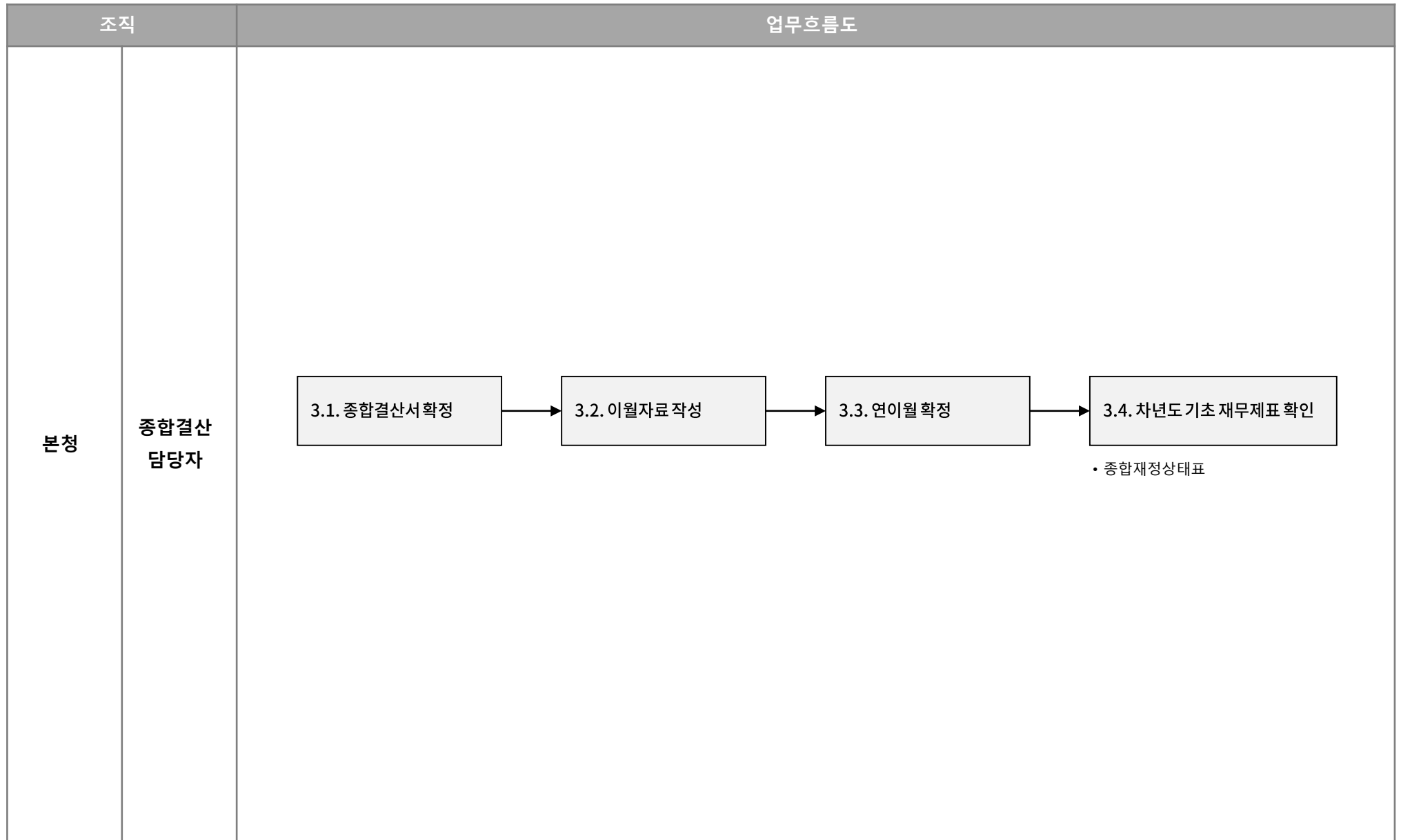
## 3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

---

- 3.1. 종합결산서 확정
- 3.2. 이월자료 작성
- 3.3. 연이월 확정
- 3.4. 차년도 기초 재무제표 확인

# 0. 업무처리 흐름도

## 3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인





## 3.2. 이월자료 작성

## 3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

3.1. 종합결산 확정

3.2. 이월자료 작성

3.3. 연이월 확정

3.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 마감 및 확정관리 > 종합결산마감

종합결산마감 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101001001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 마감 및 확정관리 > 종합결산마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 충청북도교육청

마감처리 | 마감취소 | 결산서작성 | 결산서취소 | 결산서확정 | 결산서확정취소 | **이월자료생성** | **이월자료취소** | 연이월확정 | 연이월확정취소

마감		결산서작성				결산서확정				이월자료작성		확정	
처리일시	작성자	최종생성연월	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	
2020-04-26 14:32:25	12c행정국 총무과	2018년 01월	2020-04-26 14:36:13	12c행정국 총무과	2020-04-26 14:37:23	12c행정국 총무과	2020-04-26 14:39:15	12c행정국 총무과					

※ 결산서작성 시 재무결산서가 생성된 최종회계연월까지 종합결산서가 생성되며, 생성된 최종 회계연월이 결산서작성-최종생성연월 항목에 표시됩니다.

※ 최종월까지 종합결산서를 작성(최종생성연월 : 차년도 1월) 해야 결산서확정을 할 수 있습니다.

### ❖ Tips

- ① 이월자료생성은 결산서확정이 되어 있어야 가능하며, 이월자료는 차년도 종합재무제표 생성을 위한 기초자료로 활용이 됨
- ② 이월자료생성 시 '마감현황'의 '이월자료작성'항목에 처리일시와 작성자가 표시됨

### ❖ 주의사항

- ① 이월자료취소는 연이월확정이 되어있지 않아야 가능함

- **목적**  
차년도 종합재무제표 기초자료로 사용될 이월자료를 생성
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 차년도 이월자료 생성을 위하여 [이월자료생성]버튼을 클릭
  - ② 이월자료생성취소가 필요한 경우 [이월자료취소]버튼을 클릭

# 3.3. 연이월 확정

## 3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

3.1. 종합결산 확정

3.2. 이월자료 작성

3.3. 연이월 확정

3.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 마감 및 확정관리 > 종합결산마감

종합결산마감 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0101001001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합마감 > 마감 및 확정관리 > 종합결산마감

\* 회계연도 2020 \* 기관 충청북도교육청

마감처리 | 마감취소 | 결산서작성 | 결산서취소 | 결산서확정 | 결산서확정취소 | 이월자료생성 | 이월자료취소 | 연이월확정 **1** | 연이월확정취소 **2**

마감		결산서작성				결산서확정				이월자료작성				확정	
처리일시	작성자	최종생성연월	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	처리일시	작성자	
2020-04-26 14:32:25	12c행정국 총무과	2018년 1월	2020-04-26 14:36:13	12c행정국 총무과	2020-04-26 14:37:23	12c행정국 총무과	2020-04-26 14:39:15	12c행정국 총무과	2020-04-26 14:40:09	12c행정국 총무과					

※ 결산서작성 시 재무결산서가 생성된 최종회계연월까지 종합결산서가 생성되며, 생성된 최종 회계연월이 결산서작성-최종생성연월 항목에 표시됩니다.  
 ※ 최종월까지 종합결산서를 작성(최종생성연월 : 차년도 1월) 해야 결산서확정을 할 수 있습니다.

- ❖ **Tips**
- ① 연이월확정은 이월자료생성이되어 있어야 가능함
  - ② 연이월확정 시 '마감현황'의 '확정'항목에 처리일시와 작성자가 표시됨
- ❖ **주의사항**
- ① 연이월확정취소는 다음회계연도 종합결산마감이 되어있지 않아야 가능함

- **목적**  
연이월자료 생성을 확정
- **사용자**  
본청 종합결산담당자
- **시스템 흐름**
  - ① 차년도 이월자료 생성을 확정하기 위하여 [연이월확정]버튼을 클릭
  - ② 차년도 이월자료 생성취소가 필요한 경우 [연이월확정취소]버튼을 클릭

# 3.4. 차년도 기초 재무제표 확인(종합재정상태표)

## 3. 이월자료 생성 및 차년도 기초 종합재무제표 확인

3.1. 종합결산 확정

3.2. 이월자료 작성

3.3. 연이월 확정

3.4. 차년도 기초 재무제표 확인

결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정상태표

종합재정상태표 ( 기획관리국 총무과 / A00GBB0102003001 ) > 결산관리 > 종합결산 > 종합재무제표 및 첨부서류 > 종합재무제표 > 종합재정상태표

1 ★

출력 조회

\* 해당연도: 회계연도 2021 \* 회계연월 2021년 01월 \* 직전연도: 회계연도 2020 \* 회계연월 2021년 01월

\* 금액단위 원 출력옵션  조직 표기  연도 표기 출력방향  가로  세로

(단위: 원) 파일

과목	해당연도(2021년)				직전연도(2020년)			
	교특회계	기금	내부거래	계	교특회계	기금	내부거래	계
자 산								
I. 유동자산	290,731,118,492	416,053,679,380	0	706,790,797,872	290,731,118,492	416,053,679,380	0	706,790,797,872
1. 현금및현금성자산	76,893,124,526	113,290,586,456	0	190,183,710,982	76,893,124,526	113,290,586,456	0	190,183,710,982
2. 단기금융상품	205,000,000,000	290,000,000,000	0	495,000,000,000	205,000,000,000	290,000,000,000	0	495,000,000,000
3. 미수채권	981,820,970	672,967,600	0	1,654,788,570	981,820,970	672,967,600	0	1,654,788,570
4. 미수채권대손충당금	(2,148,211)	(15,801,014)	0	(17,949,225)	(2,148,211)	(15,801,014)	0	(17,949,225)
5. 미수금	678,040,000	276,930,000	0	954,970,000	678,040,000	276,930,000	0	954,970,000
6. 선급금	-443,839,240	4,150,236,040	0	3,706,396,800	-443,839,240	4,150,236,040	0	3,706,396,800
7. 기타의 유동자산	7,624,120,447	7,684,760,298	0	15,308,880,745	7,624,120,447	7,684,760,298	0	15,308,880,745
II. 투자자산	58,747,039,415	58,760,354,805	0	117,507,394,220	58,747,039,415	58,760,354,805	0	117,507,394,220
1. 장기대여금	56,519,429,200	56,519,429,200	0	113,038,858,400	56,519,429,200	56,519,429,200	0	113,038,858,400
2. 퇴직급여예치금	2,227,610,215	2,240,925,605	0	4,468,535,820	2,227,610,215	2,240,925,605	0	4,468,535,820
III. 유형자산	3,251,767,553,106	3,215,542,822,436	0	6,467,310,375,542	3,251,767,553,106	3,215,542,822,436	0	6,467,310,375,542
1. 토지	664,288,832,971	664,288,832,971	0	1,328,577,665,942	664,288,832,971	664,288,832,971	0	1,328,577,665,942
2. 건물	2,974,713,579,489	2,974,713,579,489	0	5,949,427,158,978	2,974,713,579,489	2,974,713,579,489	0	5,949,427,158,978
3. 건물감가상각누계액	(797,453,992,447)	(797,453,992,447)	0	(1,594,907,984,894)	(797,453,992,447)	(797,453,992,447)	0	(1,594,907,984,894)
4. 구축물	297,383,324,038	297,375,863,138	0	594,759,187,176	297,383,324,038	297,375,863,138	0	594,759,187,176

- 목적  
연이월확정 후 종합결산 연이월생성자료(차년도 재무제표 기초자료)를 확인
- 사용자  
본청 종합결산담당자
- 시스템 흐름  
① 조회조건을 다음과 같이 선택 후 [조회]버튼을 클릭  
- 조회조건(해당회계연도 Y년)  
회계연도: Y+1년,  
회계연월: Y+1년 01월,  
직전연도 회계연도: Y년,  
회계연월: Y+1년 01월

❖ Tips  
① 종합결산마감 후 연이월처리된 자료 확인을 위하여 종합재정상태표를 다음과 같이 설정 후 조회를 하여 해당연도 금액과 직전연도 금액이 일치하는지 확인  
- 조회조건(해당회계연도 Y년)  
회계연도: Y+1년, 회계연월: Y+1년 01월, 직전연도 회계연도: Y년, 회계연월: Y+1년 01월  
예) 해당연도: 회계연도: 2021, 회계연월: 2021년 01월, 직전연도: 회계연도: 2020, 회계연월: 2021년 01월

❖ 주의사항  
해당사항 없음