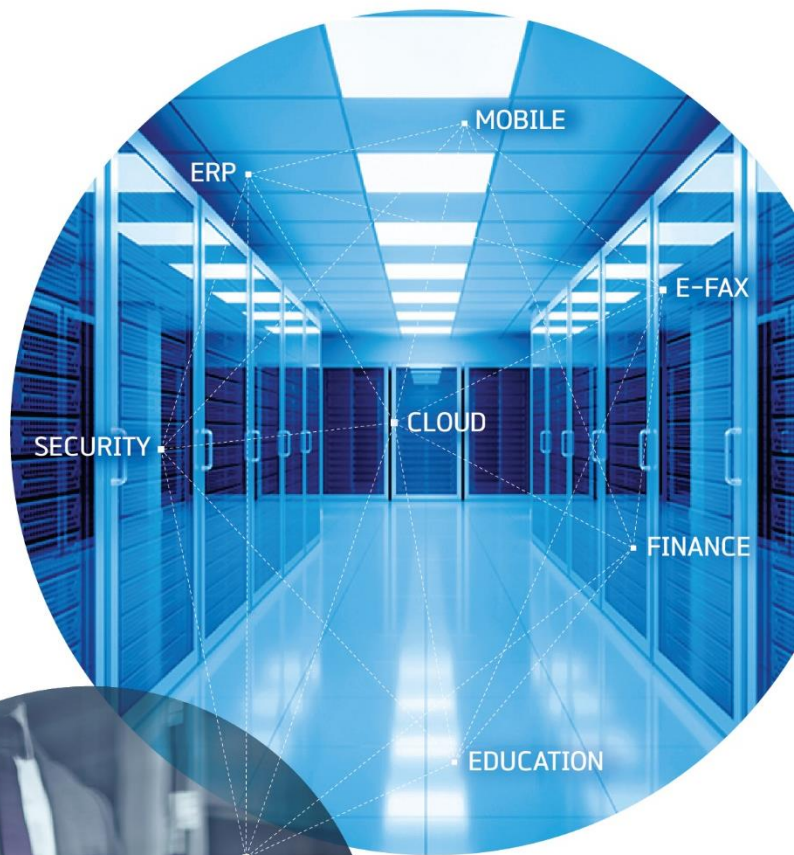


Maximizing  
Potential

# 더존 iCUBE

공익법인 재무제표 매뉴얼

ERP개발본부 ERP제2연구센터



**DOUZONE**  
www.douzone.com

# CONTENTS



1. 공익법인회계기준	03
2. 메뉴 권한설정	04
3. 재무상태표	05
4. 운영성과표	08
5. 주석-운영성과표	12



## 공익법인회계기준 제정안 행정예고

### 1. 제정이유

공익법인이 「상속세 및 증여세법」 제50조제3항 및 제50조의3에 따른 외부회계감사와 결산서류 공시의무를 이행할 때 적용될 회계기준을 **같은 법 제50조의4 및 같은 법 시행령 제43조의4에 따라 제정함**으로써 공익법인 회계처리의 통일성을 기하고 투명성을 높여서 기부자 등 공익법인 재무정보 이용자에게 유용한 정보를 제공하고자 함

#### 01 개요

기획재정부는 전문가TF 운영.개최, 공익법인회계기준 심의위원회 심의를 거쳐 공익법인 회계처리의 통일성을 기하고 투명성을 제고하기 위한 ‘공익법인회계기준’ 제정안을 마련했습니다.

이번 ‘공익법인회계기준’ 제정안은 공익법인 회계처리 및 재무제표 작성에 대한 일반적 원칙과 공익법인에 대한 특별한 사항 등을 규정하고 있습니다.

공익법인이 ‘상속세 및 증여세법’ 제50조제3항에 따라 외부 회계감사를 받거나 결산서류 등을 공시하는 경우 적용되며, 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

이에 더존에서는 공익법인이 공시해야 하는 재무상태표, 운영성과표, 재무제표의 주석을 개발하여 보다 쉽고 편하게 재무제표를 작성할 수 있는 메뉴를 제공합니다.

개발메뉴: 재무상태표, 운영성과표, 주석

?

+

↺

↻

사용자권한설정

권한설정

권한해제

사업장

모듈구분 A. 회계관리

부서

종분류 전체

권한설정 전체

0.사원명

0.포함문자열

코드	사원명	MENU	사용가능한메뉴	조회권한	변경	삭제	출력
1000	미승근	<input type="checkbox"/> 합산현금흐름표 (산단)	<input type="checkbox"/> [전표/장부관리]	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2000	최윤희	<input type="checkbox"/> 합산합계잔액시산표 (산...	<input type="checkbox"/> 전표입력	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3000	TEST	<input type="checkbox"/> 합산재무제표 환경설정 ...	<input type="checkbox"/> 전표승인해제	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> {교비회계}	<input type="checkbox"/> 전표출력	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 자금예산서 (교비)	<input type="checkbox"/> 관리항목 (내역)변경	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 추가경정자금예산서 (교...	<input type="checkbox"/> {계정별장부}	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 자금계산서 (교비)	<input type="checkbox"/> 분개장	회사	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 운영계산서 (교비)	<input type="checkbox"/> 일월계표	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 대차대조표 (교비)	<input type="checkbox"/> 일월계표 (개신대학원)	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 합계잔액시산표 (교비)	<input type="checkbox"/> 총계정원장	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 현금및 예금영세서 (교비)	<input type="checkbox"/> 현금출납장	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 내부거래 내역 등록	<input type="checkbox"/> 계정별원장	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> {합산재무제표 (사업장)}	<input type="checkbox"/> 계정별관리항목상세원장	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 합산대차대조표 (교비)	<input type="checkbox"/> 계정별원장 (부서별)	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 합산운영계산서 (교비)	<input type="checkbox"/> 주요계정증감현황	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 합산자금계산서 (교비)	<input type="checkbox"/> 매입매출장	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 합산자금계산서_부서별...	<input type="checkbox"/> 세금 (계산서)발행수취...	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 합산자금예산서_부서별...	<input type="checkbox"/> 채권년령분석	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> [비영리 업종별 재무제...	<input type="checkbox"/> 채권년령분석 (테스트용)	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 비영리 재무제표 양식...	<input type="checkbox"/> 기간비용현황	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 비영리 재무상태표	<input type="checkbox"/> 계정별 변동추이 분석	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 비영리 운영계산서	<input type="checkbox"/> 관리항목원장	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> {공익법인재무제표}	<input type="checkbox"/> 관리내역현황	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 공익법인 재무상태표	<input type="checkbox"/> 멀티관리내역현황	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 공익법인 운영성과표	<input type="checkbox"/> 적요/품의내역/증빙별...	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 공익법인 운영성과표...	<input type="checkbox"/> 증빙일괄변경	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 사용자정의보고서	<input type="checkbox"/> 지출증빙서류검토표 (관...	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 연결재무제표자료전송...	<input type="checkbox"/> 신용카드및상품권등사...	회사	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 대차대조표 (현주교부산...	<input type="checkbox"/> {거래처별장부}	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 손익계산서 (현주교부산...	<input type="checkbox"/> 거래처원장	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 교육법인시산표 (현주교...	<input type="checkbox"/> 거래처별 채권회수 현황	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 자금수지계산서 (교구비)	<input type="checkbox"/> 거래처원장일괄월별집계	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> 결산서 (기본회계)	<input type="checkbox"/> 거래처계정잔액	회사	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

사용가능 라이선스 갯수

A. 회계관리 : 41/41

1. 자동전표2 : 20/20

2. 금융(CMS)연동관리 : 2...

4. 예산관리(비영리) : 20...

8. 국제(IFRS)회계기준관...

## 01 기능안내

모듈구분: A.회계관리

위치: 회계관리 > 결산/재무제표관리 > 공익법인 재무제표

업그레이드 받으면 '사용자권한설정' 메뉴에 해당 위치로 '공익법인 재무제표' 메뉴가 표시됩니다.  
해당 메뉴 선택 후 권한설정하면 메뉴의 조회 및 사용이 가능합니다.



재무상태표						
제×기 20××년×월×일 현재						
제×기 20××년×월×일 현재						
공익법인명						
(단위 : 원)						
과 목	당 기			전 기		
	통합	공익목적사업	수익사업	통합	공익목적사업	수익사업
자 산						
유동자산	×××	×××	×××	×××	×××	×××
현금및현금성자산	×××	×××	×××	×××	×××	×××
단기투자자산	×××	×××	×××	×××	×××	×××
매출채권	×××	×××	×××	×××	×××	×××
(-) 대손충당금	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)
선급비용	×××	×××	×××	×××	×××	×××
미수수익	×××	×××	×××	×××	×××	×××
미수금	×××	×××	×××	×××	×××	×××
(-) 대손충당금	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)
선급금	×××	×××	×××	×××	×××	×××
재고자산	×××	×××	×××	×××	×××	×××
자산총계	×××	×××	×××	×××	×××	×××
비유동자산	×××	×××	×××	×××	×××	×××
투자자산	×××	×××	×××	×××	×××	×××
장기선예적금	×××	×××	×××	×××	×××	×××
장기투자증권	×××	×××	×××	×××	×××	×××
장기대여금	×××	×××	×××	×××	×××	×××
자산총계	×××	×××	×××	×××	×××	×××

01 개요

- 목적: 공익법인이 정관상 목적사업을 지속적으로 수행할 수 있는 능력, 공익법인의 유동성 및 재무건전성 확인.
- 작성단위: 공익법인을 하나의 작성단위로 보아 통합하여 작성.
- 사업 별 구분: 통합 작성된 재무제표는 공익목적사업부와 기타사업부문으로 각각 구분하여 표시. 공익목적으로 수행할 사업을 정관에 기재하고 있으므로 정관에 기재된 공익목적사업과 관련된 자산.부채 및 수익.비용을 구분하여 공익목적사업부문으로 표시하고 그 외 사업과 관련된 자산.부채 및 수익.비용은 기타사업부문으로 표시.
- 자산, 부채, 순자산의 구분방안: 재무상태표는 자산, 부채, 순자산으로 구성 됨.  
자산: 유동자산, 비유동자산  
부채: 유동부채, 비유동부채  
순자산: 기본순자산, 보통순자산, 순자산조정

공익법인 재무상태표

사업등록    계정등록

기간 2018/03/01 ~ 2019/02/28    사업구분 1. 회계단위    사업비집계기준 계정과목

과 목	당 기			전 기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자산						
유동자산	-1,870,000	-810,000	-1,060,000	100,000	100,000	
현금	-1,590,000	-530,000	-1,060,000	100,000	100,000	
현금성자산	-280,000	-280,000				
비유동자산	450,000	450,000		300,000	300,000	
유형자산	300,000	300,000		300,000	300,000	
기계기구	500,000	500,000		500,000	500,000	
기계기구감가상각누계액	(-200,000)	(-200,000)		(-200,000)	(-200,000)	
무형자산	150,000	150,000				
지적재산권	150,000	150,000				
자산총계	-1,420,000	-360,000	-1,060,000	400,000	400,000	
부채						
유동부채	-60,000		-60,000			
미지급금	-60,000		-60,000			
비유동부채	500,000	500,000				
사채	500,000	500,000				
고유목적사업준비금						
부채총계	440,000	500,000	-60,000			
순자산						
기본순자산						
보통순자산	410,000	410,000		400,000	400,000	
적립금	10,000	10,000				
이익준비금	10,000	10,000				
잉여금	400,000	400,000		400,000	400,000	
전기미월운영잉여금	400,000	400,000		400,000	400,000	
순자산조정	-2,270,000	-1,270,000	-1,000,000			
당기운영차손익	-2,270,000	-1,270,000	-1,000,000			
순자산총계	-1,860,000	-860,000	-1,000,000	400,000	400,000	
부채 및 순자산총계	-1,420,000	-360,000	-1,060,000	400,000	400,000	

02 기능안내

조회조건

- 기간: 조회하고자 하는 전표내역의 승인 일자를 설정합니다.
- 사업구분: ‘사업등록’ 버튼을 통해 공익목적사업, 기타사업에 해당하는 회계단위/프로젝트를 구분합니다.
- 사업비집계기준: 당기운영차손익 계산 시 사업비용의 금액을 운영성과표 ‘사업비과목등록’의 계정과목기준으로 산출할지, 예산과목기준으로 산출할지 설정하는 조건입니다.

화면표시

- 우측상단 계정등록 버튼에 등록되어 있는 계정과목으로 작성한 전표의 금액이(승인전표) 계정등록 버튼에 설정한 과목으로 집계 및 표시됩니다.

※최초 조회 시 우측상단 ‘계정등록’버튼을 클릭해야 화면 표시 과목 반영됩니다.

### 03 버튼설명

- 더존비즈온 ERP개발본부

운영성과표							
제×기 20××년×월×일부터 20××년×월×일까지							
제×기 20××년×월×일부터 20××년×월×일까지							
과목	당기			전기			
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업	
사업수익	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
기부금수익	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
보조금수익	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
회비수익	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
투자자산수익	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
매출액	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
.....	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
사업비용 <sup>2</sup>	xxx	xxx	xxx <sup>3</sup>	xxx	xxx	xxx <sup>3</sup>	
사업수행비용	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
○○사업수행비용	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
△△사업수행비용	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
.....	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
일반관리비용	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
모금비용	xxx	xxx	-	xxx	xxx	-	
.....	xxx	-	xxx	xxx	-	xxx	
사업이익(손실)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
사업외수익	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
유형자산손상차손환입	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
유형자산처분이익	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
무형자산손상차손환입	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
무형자산처분이익	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
전기오류수정이익	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
.....	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
사업외비용	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
기타의 대손상각비	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
유형자산손상차손	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
유형자산처분손실	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
유형자산재평가손실 <sup>4</sup>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
무형자산손상차손	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
무형자산처분손실	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
전기오류수정손실	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
.....	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
고유목적사업준비금전입액	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
고유목적사업준비금환입액	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
법인세비용	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
당기운영이익(손실)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	

01 개요

- 목적: 공익법인의 사업 수행 성과, 관리자의 책임수행 정도 확인.
- 작성단위: 운영성과표의 작성은 공익법인을 하나의 작성단위로 보아 통합하여 작성하되, 공익목적사업부문과 기타사업부문으로 각각 구분하여 표시.
- 작성기준: 그 회계연도에 속하는 모든 수익과 이에 대응하는 모든 비용을 적정하게 표시하여야 함. 모든 수익과 비용이 발생한 회계연도에 배분되어야 하고 발생한 원가가 자산으로 인식되는 경우를 제외하고는 비용으로 인식해야 함. 또한, 수익항목과 이에 관련되는 비용항목은 대응하여 표시하고 수익과 비용은 상계하지 않고 총액으로 표시 함.
- 운영성과표의 구분  
수익: 사업수익, 사업외 수익  
비용: 사업비용, 사업외 비용  
고유목적사업준비금(전입액, 환입액)  
법인세비용



공익법인 운영성과표

사업등록

사업비과목등록

계정등록

기간 2018/11/20 ~ 2019/02/28

사업구분 1. 회계단위

사업비집계기준 계정과목

과목	당기			전기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
사업수익	800,000	800,000				
교육운영수익	500,000	500,000				
정부연구수익	300,000	300,000				
사업비용	500,000	500,000				
사업수행비용	500,000	500,000				
A사업	300,000	300,000				
B사업	100,000	100,000				
C사업	100,000	100,000				
일반관리비용	300,000	300,000				
일반관리비용	300,000	300,000				
모금비용	200,000	200,000				
모금비용	200,000	200,000				
사업이익(손실)	300,000	300,000				
사업외수익	900,000	900,000				
이자수익	650,000	650,000				
수입수수료	250,000	250,000				
사업외비용	700,000	700,000				
이자비용	400,000	400,000				
기타의대손상각비	300,000	300,000				
고유목적사업준비금전입액						
고유목적사업준비금환입액						
법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	500,000	500,000				
법인세비용	1,200,000	1,200,000				
법인세동	1,200,000	1,200,000				
당기운영이익(손실)	-700,000	-700,000				

02 기능안내

조회조건

- 기간: 조회하고자 하는 전표내역의 승인 일자를 설정합니다.
- 사업구분: ‘사업등록’ 버튼을 통해 공익목적사업, 기타사업에 해당하는 회계단위/프로젝트를 구분합니다.
- 사업비집계기준: 각 사업에 사업비용을 계산할 때, 계정과목 기준으로 금액을 표시할지, 예산과목을 기준으로 금액을 표시할지 설정하는 조건입니다.

화면표시

- 운영성과표의 금액은 사업비용 과목과 그 외 과목으로 구분하여 집계합니다.
- 사업비용: 우측상단 ‘사업비과목등록’ 버튼에 등록된 사업비 항목을 표시합니다.  
각 항목에 대해 ‘운영성과표 주석’ 메뉴에서 등록한 안분 금액을 합산하여 표시합니다.
  - 사업비용 외 과목: 우측상단 계정등록 버튼에 등록되어 있는 계정과목으로 작성한 전표의 금액이(승인전표) 계정등록 버튼에 설정한 과목으로 집계 및 표시됩니다.
  - 전기금액: 전년도 전표금액, 전 기수의 안분금액(운영성과표 주석 메뉴에서 등록)이 표시됩니다.

※최초 조회 시 우측상단 ‘계정등록’ 버튼을 클릭해야 화면 표시 과목 반영됩니다.

### 03 버튼설명

- 더존비즈온 ERP개발본부

**공익법인 운영성과표**

기간 [2018/11/20] ~ [2019/02/28] 사업구분 [1. 회계단위]

과 목	당 기			전 기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
사업수익	800,000	800,000				
교육운영수익	500,000	500,000				
정부연구수익	300,000	300,000				
사업비용	500,000	500,000				
사업수행비용						
A사업						
B사업						
C사업						
일반관리비용						
일반관리비용						
모금비용						
모금비용						
사업이익(손실)						
사업외수익						
이자수익						
수입수수료						
사업외비용						
미자비용						
기타의대 손상각비						
고유목적사업준비금환입액						
고유목적사업준비금환입액						
법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	500,000	500,000				
법인세비용	1,200,000	1,200,000				
법인세등	1,200,000	1,200,000				
당기운영이익(손실)	-700,000	-700,000				

**▶ 사업비과목 등록**

사업수행 일반관리 모금비용 기타사업

코드	명칭	분배비율	인력비율	시설비율	기타비율
1000	사업비용1	50	30	0	0
2000	사업비용2	40	20	20	20
3000	사업비용3	30	20	30	20

과정과목 예산과목

코드	명칭	사업성격
87101	사업수행_2000_100...	비용반영

[삭제] [종료]

### 03 버튼설명

- 사업비과목등록:
  - 공익법인 회계기준이 제정되면서 운영성과표에 표시되는 사업비용을 회계기준에서 정한 기능에 따른 사업으로 구분하여 표시해야 합니다. 이에 기존 수행하고 있는 사업을 ‘사업수행비용’, ‘일반관리비용’, ‘모금비용’으로 구분하여 등록할 수 있도록 하는 기능입니다.
  - 각 사업 별로 기관이 수행하는 사업 명칭을 등록하면 해당 사업이 ‘운영성과표’ 본문에 표시됩니다.
  - 계정과목마다 비용의 기본 성격을 설정할 수 있습니다. 운영성과표 주석 메뉴에서 계정반영 시
    1. ‘비율반영’: 사업에 설정된 비율이 안분금액에 반영,
    2. 분배비용, 인력비용, 시설비용, 기타비용으로 설정하면 각 성격에 계정과목의 전표금액이 자동으로 반영됩니다.
  - 사업비 금액을 계산하기 위해 각 사업마다 계정과목/예산과목을 등록합니다.  
등록된 계정과목/예산과목으로 전표발행된 금액을 계산하여 각 사업에 표시합니다.  
(우측 과목에서 코드도움하여 계정과목/예산과목을 등록하면 해당 예산과목으로 전표 발행된 내역이 ‘운영성과표 주석’ 메뉴에 표시됩니다.)



<주석기재 예시>

주석 YY. 사업비용의 성격별 구분

운영성과표에는 사업비용이 기능별로 구분되어 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
사업수행비용	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
일반관리비용	-	XXX	XXX	XXX	XXX
모금비용	-	XXX	XXX	XXX	XXX
기타사업비용	-	XXX	XXX	XXX	XXX
합계	-	XXX	XXX	XXX	XXX

01 개요

운영성과표에 표시되는 사업비용은 회계기준에 따라 기능별, 성격별 구분이 필요합니다. 기능별 구분은 ‘사업수행비용’, ‘일반관리비용’, ‘모금비용’으로 구분됩니다. (운영성과표 메뉴의 ‘사업비과목등록’ 버튼을 통해 구분합니다.)

각 사업비용은 다시 지출 성격에 따라 ‘분배비용’, ‘인력비용’, ‘시설비용’, ‘기타비용’으로 구분하고 이를 주석(필요 시 운영성과표 본문 표시)으로 기재해야 합니다.

예를 들어, 기존에는 사업을 수행하는 직원의 비용을 ‘인건비’ 항목으로 집행했으나 제정된 회계기준에서는 해당 ‘인건비’가 사업수행비용, 일반관리비용, 모금비용에 투입된 양에 따라 각각 구분하여 집행해야 합니다. 그리고 각 사업비용 별로 집행한 내역이 그 성격에 따라 ‘분배비용’, ‘인력비용’, ‘시설비용’, ‘기타비용’으로 구분하여 기재되어야 합니다.

하지만 현재 입력되어 있는 사업비, 인건비 등을 제정된 회계기준에 맞추기 위해서는 회계기준에 맞는 예산 편성 후 현재까지의 집행 내역을 다시 입력해야 합니다.

더존에서는 재무제표의 쉽고 편한 작성을 위해 집행된 계정과목의 금액을 조회하여 각 사업, 성격 별로 안분하여 금액을 입력할 수 있도록 했습니다.

?

+

↶

↷

공익법인 운영성과표 주석

계정반영

기간 2018/11/20 ~ 2018/11/28

사업유형 공익목적

사업구분 회계 단위

주석

안분계산

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업	350,000	330,000	100,000	220,000	1,000,000
사업수행비용	150,000	250,000	30,000	70,000	500,000
A사업	100,000	150,000	30,000	20,000	300,000
연구제경비	100,000	150,000	30,000	20,000	300,000
B사업	50,000	50,000	0	0	100,000
연구제경비	50,000	50,000	0	0	100,000
C사업	0	50,000	0	50,000	100,000
연구제경비	0	50,000	0	50,000	100,000
일반관리비용	150,000	50,000	50,000	50,000	300,000
일반관리비용	150,000	50,000	50,000	50,000	300,000
학교시설사용료	150,000	50,000	50,000	50,000	300,000
모금비용	50,000	30,000	20,000	100,000	200,000
모금비용	50,000	30,000	20,000	100,000	200,000
경상연구개발비	50,000	30,000	20,000	100,000	200,000

02 기능안내

조회조건

- 기간: 조회하고자 하는 전표내역의 승인 일자를 설정합니다.
- 사업유형: 공익목적사업, 기타사업을 구분하여 표시합니다.  
(공익목적: 사업수행비용, 일반관리비용, 모금비용. 기타사업: 기타사업비용)
- 사업구분: ‘사업등록’ 버튼을 통해 공익목적사업, 기타사업에 해당하는 회계단위/프로젝트를 구분합니다.

화면표시

- 과목: 운영성과표 메뉴의 ‘사업비과목등록’ 버튼에 등록한 사업 표시.
- 금액: ‘안분계산’ 탭에 등록한 금액 표시.





공익법인 운영성과표 주석

기간 2019/02/28 - 2019/02/28

사업구분 회계단위

사업비 집계기준 계정과목

주석

안분계산

안분대상	계정과목	금액	과목구분
안분과목1		55,000	안분과목
안분과목2		75,000	안분과목
현금성자산		70,000	사업비과목
사업수령_2000_100만원1 (계정)		100,000	사업비과목
사업수령_2000_100만원2 (계정)		100,000	사업비과목
일반관리_1000_계정		300,000	사업비과목
모금비용_1000_계정		200,000	사업비과목
기타비용_1000_계정			사업비과목

사업비구분	세부사업	안분금액	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용
	사업비용1		0	0	0	0
사업수령비용	사업비용2	20,000	20,000	0	0	0
	사업비용3	0	0	0	0	0
일반관리비용	일반관리	0	0	0	0	0
모금비용	모금비용	0	0	0	0	0
기타사업비용	기타비용1	0	0	0	0	0
기타사업비용	기타비용2	0	0	0	0	0

결의일자	승인일자	착오원	거래처명	사업자(주민)번호	차변	대변
2019/02/28	2019/02/28	모금비용	산한은행		0	200,000
2019/02/28	2019/02/28	90900 수입수수료			70,000	0
2019/02/28	2019/02/28	무형자산			0	150,000

02 기능안내

금액확인 기능

- 계정과목, 안분금액, 성격별 비용 금액의 차이를 음영표시로 확인할 수 있습니다.
- 우측 사업비의 안분금액과 사업의 성격별 비용(분배비용 + 인력비용 + 시설비용 + 기타비용)의 합계가 다른 경우 안분금액에 음영표시 됩니다.
- 음영표시된 항목이 존재하면 운영성과표, 재무상태표에 금액이 정확하게 반영되지 않으니 해당 내역을 확인해야 합니다.



## 공익목적사업/기타사업 구분

- 재무상태표, 운영성과표 우측 상단 ‘사업등록’ 버튼에 사업장, 프로젝트를 등록하여 구분할 수 있습니다. 단, 사업장, 프로젝트를 동시에 조회할 수 없습니다.  
메뉴 조회조건에서 사업을 구분하는 기준을 선택하여 조회 합니다.
- 프로젝트로 사업을 구분하기 위해서는 각 계정과목의 관리항목에 ‘D1 프로젝트’가 설정되어야 합니다. 또한, 마감및년도이월 메뉴에서 전표 마감 및 이월 시 각 계정과목의 이월항목으로 ‘프로젝트’ 항목이 설정되어야 계정마다 프로젝트로 구분되어 이월됩니다. ‘프로젝트’ 항목이 이월항목으로 설정되지 않고 이월되면 계정별로 금액이 합산되어 차기로 이월됩니다.  
(이월항목설정: 계정과목등록메뉴에서 각 계정마다 ‘프로젝트’ 항목의 ‘이월항목(해제)’를 체크 합니다.)

## 사업비 성격 별 구분 금액 반영

- 운영성과표 메뉴의 ‘사업비과목등록’버튼에 각 사업마다 성격별 비율을 설정하도록 했습니다. 또한, 계정과목마다 사업성격을 설정할 수 있습니다.  
운영성과표 주석 메뉴의 ‘계정반영’ 버튼을 클릭하면 성격 별 금액에 사업마다 등록된 비율로, 혹은 설정한 사업성격에 계정과목 금액이 자동 반영됩니다.

## 기간설정

- 재무제표의 기간은 회계초일부터 설정한 일자로 조회하는 형식입니다. 하지만 공익법인 재무제표는 당기 금액에 한해 월별로 조회할 수 있도록 FROM~TO 형식의 기간 설정을 지원합니다.  
이 경우, 전기 금액은 전기 전체의 금액이 표시되고 당기의 금액은 설정한 기간 내의 금액이 표시되어 당기/전기 비교식 재무제표로 활용할 수 없는 점에 대해 유의하시기 바랍니다.

## 금액확인

- 재무상태표 자산총액과 부채및순자산 총계가 맞지 않는 경우:
  - 회계초기이월등록에 ‘재무상태표’ 구분으로 등록된 내역의 대차 차액이 발생하는지 확인.
  - 운영성과표 주석 메뉴에서 계정반영 후 계산된 계정 금액이 모두 ‘안분금액’에 입력되었는지 확인.
  - 전표에는 입력했으나 재무상태표, 운영성과표의 계정등록, 사업비과목등록, 안분과목에 등록되지 않은 과목이 있는지 확인.  
(기업회계기준의 재무상태표, 손익계산서 참조하여 확인할 수 있습니다.)

**Maximizing  
Potential**

—  
**감사합니다.**

