

- 2017년 국회 환노위 지적으로 외부수탁과제 지출예산 약정항목을 지급수수료 단일 계정(인건비도 포함)에서 용도별 계정으로 분리함 - 재료비, 인건비(상용임금), 운영비(연구수당, 연구활동비, 연구과제 추진비, 국내/국외 여비)
- 2017년 이후 반납금을 잡손실 처리, 기존에는 수익감액처리
- 인건비(자체): 정규직(보수), 공무원직(상용임금), 미지급연차수당, 제수당(시간외수당, 장기근속수당, 장기근속가산금, 종식보조비), 직급보조비, 연구활동비, 내부평가금(임금인상), 경영평가성과급, 법정부담금(국민, 건강, 고용, 산재)이며 인건비 잔액은 퇴직급여충당으로 집행되며, 부족한 퇴직급여충당금은 약정항목 dummy로 비예산으로 집행한다.
- 기타: 포상금, 직책수행경비(월정직책급)은 인건비는 아니지만, 인건비로 볼 수 있다.
- 퇴직급여충당부채 GL 22401101 현 직원의 퇴직금으로 인사이동 때 자신의 퇴직금을 가지고 이동한다.
- 퇴직급여-급여 GL 51204101 현 직원의 퇴직 비용 집행
- 한 해 퇴직금을 충당금으로 쌓아야 하는데, 예산 수반(인건비 잔액), 부족한 금액은 예산 비수반으로 충당금을 쌓는다. 현금이 수반되지 않는 손익-비용으로 인식한다. 퇴직금을 비용을 한번에 인식하는게 아니라 매년 비용으로 처리해놓고 실제 퇴직하면 퇴직급여충당부채에서 지급 처리하고 부채를 줄인다.
- 상반기/하반기 일년에 두 번 퇴직급여충당금 적립한다. 인건비, 상용임금, 경영평가급, 내부평가급(임금인상분) 부족한 퇴직급여충당금은 (결산)2024 하반기 비용설정(퇴출기적립제외) 예산 비수반으로 충당한다.
- 퇴직급여충당금으로 비용처리는 했지만, 퇴직을 한 것은 아니니 부채로 옮겼다가 실제 퇴직 시 퇴직금을 지급하고 부채를 줄인다.
- 인건비(연구): 위촉연구원 급여와 퇴직금
- 지출예산의 인건비는 예산 비목 변경이 불가하며, 잔액은 퇴직급여충당되며, 부족한 충당금은 비예산수반(약정항목 dummy)처리한다. 손익-비용 퇴직충당금과 예산수반+예산비수반 퇴직충당금은 금액이 같다.
- 2018년 문제인 정권, 위촉연구원 공무원으로 전환되면서 과제 인건비에서 공단 인건비로전환
- 예산 비수반 손익-비용 인식: 퇴직급여충당, 미연차수당, 유무형자산감가상각비
- 기재부 - 국회 승인된 예산안을 지켜야 한다. 재료비를 자체와 수탁연구과제 합쳐져 있는 걸 통으로 써서는 안된다.
- 수불의 12월 기말금액과 재무상태표의 재고자산 금액이 같다.(부가세 제외하고 실제 입고된 재고자산, 계정 처리는 제외, 수량을 알 수 없지만, 금액은 일치한다.)
- 재료비 자산 계정처리는 연구재료비가 아닌 처리로 재료비 불인정으로 취소 혹은 환불, 비용 계정처리는 입고없이 비용처리로 재료 구입
- 가격차이 PRU 구매가격차이 구매입고/송장처리 시의 가격차이, 재고평가차이 UMB 표준원가 변경 시 가격차이 T-CodeLMR22 통해 가격차이 반영했을 경우
- 퇴직급여충당부채(부채) GL 22401101 퇴직금 지급시 감소한다. 퇴직금은 부채로 인식하고 지급하면 부채가 감소한다. 회계연도 말 전 임직원이 퇴직할 경우의 지급할 퇴직금을 부채로 인식하난.
- 복식부기 전표는 재무제표(재무상태표 및 손익계산서) 반영되며, 발생주의다.
- 산재기금 출연금(자산) 경상보조수익 + 국고보조금대체

- 자산 GL계정의 재료 계정처리는 비용 환불, 손익 비용 GL계정의 재료 계정처리는 입고없이 재료비 집행
- 21년 박혜선 과장 감사지적, 특허취득 집행액 자산으로 변경하라. 위임수수료와 출원비용, 감사받아 처리하고 본부 감사실로 인사이동했다.
- 지적재산권 취득 비용을 예산배정 및 집행에는 지급수수료로 처리하다가 결산 때 재무상태표의 선급금으로 옮겨서 손익-비용 감가상각으로 비용 처리한다.

[재무상태표]

< 자산 >

유동성장기대여금-임직원(학자금-예산)

외상매출금-잔액 : ??

카드미수금 - 카드 매출

미수금-회계간거래 - 병원청구 병원에서 받을 금액을 말할까?

부가세대금금

장기대여금-임직원(학자금-예산)

'저장품-연구재료(11601401)' 12월 월수불부 연구재료(ROHM) 기말금액

'저장품-연구재료-계정처리(11601402)' 연구재료 불인정으로 환불처리

'저장품-의지재료(11601501)' 12월 월수불부 의지재료(VOLM) 기말금액

'저장품-의지재료-계정처리(11601502)' 의지재료 불인정으로 환불처리

'선금금-일반-잔액(11801102)' 지적재산권 취득을 위한 제반 금액

유형자산(건물, 구축물, 설비(기계장치, 차량운반구, 의료기기, 집기비품)), 무형자산(지적재산권) 금액과 감가상각누계액

< 부채 >

< 자본 >

'전기이월미처분이익잉여금/결손금(32301101)' 손익계산서의 수익과 비용 차이

[손익계산서]

'연구수익-외부연구수익(41108101)' 외부수탁연구과제 수익

'연구수익-기타수익(41108102)' 시험인증센터 수익

보장구 수익

잡이익?

산재기금 출연금 = '당기 정부위탁수수료-보험사업(41301101)' + '경상보조수익(41303101)'

'당기 정부위탁수수료-보험사업(41301101)' 기금 출연금의 장비 예산이며, '국고보조금 대체(41301201)'으로 상채

'재료비-연구재료(51104101)' 연구재료(ROHM) 출고비용

'재료비-연구재료-계정처리(51104102)' 연구재료(ROHM) 입고없이 비용처리

'재료비-연구재료가격차이(PRD)(51107304)' 구매가격차이

'재료비-연구재료평가차이(UMB)(51107404)' UMB 표준원가 변경으로 인한 가격차이

'재료비-의지재료(51105101)' 의지재료(VOLM) 출고비용

'재료비-의지재료-계정처리(51105102)' 의지재료(VOLM) 입고없이 비용처리

'재료비-의지재료가격차이(PRD)(51107305)' 구매가격차이

'재료비-의지재료평가차이(UMB)(51107405)' UMB 표준원가 변경으로 인한 가격차이

[참고]

1. 2017년 국회 환노위 지적으로 외부수탁과제 지출예산을 지급수수료(위촉연구원 인건비 포함) 단일 약정항목에서 용도별 약정항목으로 분리함.

- 재료비, 인건비(상용임금), 운영비(연구수당, 연구활동비, 연구과제 추진비, 국내/국외 여비)

2. 외부수탁연구과제의 미집행 반납금을 2017년부터 수익감액처리에서 잡손실로 처리로 변경함.

3.

지적재산권 취득 비용은 예산집행에는 지급수수료로 처리했다가 연말 결산 때 '선금금-일반-잔액(11801102)'로 처리한다.

- 2021년 감사지적으로 특허 취득을 위한 집행예산을 자산으로 처리할 것

퇴직급여충당금으로 비용처리는 했지만, 퇴직을 한 것은 아니니 부채로 옮겼다가 실제 퇴직 시 퇴직금을 지급하고 부채를 줄인다.