



## 서울메트로



수신자 수신자 참조  
(경유)

제목 회계오류 최소화를 위한 매뉴얼 알림

---

### 1. 관련근거

가. 회계규정 및 회계규정시행내규

나. 재무계약처-539호('16.1.25)“2016년도 지출 업무 처리기준 알림”

2. 지출심사, 회계검토 및 결산시 빈번한게 발생하는 오류를 줄이고자 관련메뉴얼을 붙임과 같이 첨부하오니 소속 업무담당자 및 회계담당자는 회계전표 작성, 법인카드 정산등 회계처리 시 필히 숙지하여 회계오류가 발생하지 않도록 각별히 주의해 주시기 바랍니다.

### 가. 오류유형

#### - 법인카드 오류

· 법인카드 개인정산 : 카드사용월과 선수금 입금월이 다를 경우 미수금 처리후 정산 하여야 하나 선수금과 직접처리

※ 법인카드 개인정산건이 원천적으로 발생하지 않도록 법인카드 관리 철저

· 택시카드 일괄정산 : 정산대상월에 다른월 사용분을 포함하여 정산  
ex) 2월에 사용한 택시카드 일괄정산분에 3월사용분을 포함하여 정산

#### - 세금계산서 오류

· 세금코드 오기입 : 부서업무특성 및 면세항목 등 그 성격에 맞게 세금코드가 입력 되지 않아 국세청자료와 불일치 및 세금불공제 등 불이익 발생

· 날짜 오기입 : 회계전표 생성시 세금계산서 작성일자와 증빙일자(송장처리일) 불일치  
⇒ 일반적으로 세금계산서 작성일자, 증빙일, 전기일자 일치시켜야 함

※ 2015년 세금코드 및 증빙일 오입력으로 가산세 납부사례 있음

- 원천세 정보 누락 : 수당, 자문비등 외부위원(개인)에게 대금지급시 구매처정보에 원천세정보(소득세, 지방소득세)를 입력하지 않아 세금정보 누락

#### - 선수금/채권 미정산

· 선수금 수령시 즉시 채권과 상계처리하지 않아 결산시 미정산 처리

※ 주1회 매주 월요일 메트로피아에 미정산 내역 공지예정 : 당월중 처리 요망

- 원단위 절사 발생하는 전표생성 시 오류
  - 전기료나 도시가스요금 등 원단위 절사가 발생하는 경우가 있는데 공급가액이나 세액에서 절사금액을 조정하여 세금계산서상 금액과 차이 발생

나. 참고사항

- 회계 및 세무등 재무관련 매뉴얼은 메트로피아에 게시  
(메트로피아 - 내부마당 - 업무마당 - 재무분야)

- 붙임 1. 일반회계심화교육 매뉴얼 1부.  
 2. 법인카드 개인정산 매뉴얼 1부.  
 3. 채권/선수금 처리 매뉴얼 1부.  
 4. 세금코드 정리 내역 1부.  
 5. 채무입시전표(원단위 절사 등) 작성 매뉴얼 1부. 끝.

## 재무계약처장

수신자 가1-19, 나1-3, 다1-3, 라1-16, 마1-13, 바1-8

대리	<b>이기수</b>	부장	<b>박준경</b>	팀장	<b>한영우</b>	처장	03/18 <b>박태성</b>
----	------------	----	------------	----	------------	----	---------------------

협조자 부장(업무대행) **이옥분**

시행 재무계약처-1909(2016.03.18.) 접수 ( )

우 06693 서울특별시 서초구 효령로 5(방배동) / [www.seoulmetro.co.kr](http://www.seoulmetro.co.kr)

전화 5307 전송 (02)6110-5309 / [blue00516@seoulmetro.co.kr](mailto:blue00516@seoulmetro.co.kr) / 대시민공개