

증빙 적정성

2023 하반기 회계교육

NO. 영 수 증 귀하

달란트&콜링
남대문 포카아동복 86A호, 45호
☎ (02)3789-6071
☎ 010-4940-6071

업태 도매 및 소매 종 목 양말, 의류
작성년월일 금 액
2023. 11. ₩

위 금액을 영수(청구)함.

품 목	수 량	단 가	금 액
양말	30	11	330

국민은행 005-21-0556-578 (예금주:민인순)
※ 부가가치세 별도입니다.

KOCES 신용매출
명주길
유한종 498-13-01642 Tel: 010-9084
서울특별시 강남구 삼성로 225, 105.
카드종류: 현대카드
카드번호: 9490-19***-231*
거래일시: 2023/04/03 15:17:31
매입시점: 현대카드 전자매입
금 액: 0원 부가세:
비과세: 84,000원
합 계: 84,000원
승인No: 00572896
가맹점No: 860920809 일련번호:

상기금액을
2023 년 2
대한예수교 총회
성 프 척 총회교회

20.000

귀하

계좌번호 211-10-717
상 호 미도리푸드 성명 김 미 동
사 업 장 소 서울시 강남구 봉은사로 29길9
지 점 제 음 식 중 복 김밥,도시락

작성년월일 금 액 비 고
2023-10. ₩ 70-
위 금액을 영수(청구)함

월일	품 목	수 량	단 가	금 액
23		1	1	70-

유아복합강 김미동
국민은행
074302-04-136377
예금주:김미동

수령회 1대 ₩1,101,780 사용
₩ 1100,000 장사요청.

증빙 적정성

2023 하반기 회계교육

1. 천명가 부리기 (₩ 300,000)
 참가비용 총 81,000원 지급.
 차액 219,000원 반납 예정입니다.

20 年 10 月 18 日 203-74-73516
 貴下 두산유통 최석현 ①
 서울 중구 신당동 청계천로 298번지
 신명화팩션타운 1층 B동 나월 3, 4호
 ☎(02)2234-1137, FAX: 2234-9350

합계 ₩ 36-
 1 2- 36-
 2
 3
 4
 5
 6
 7
 8
 9
 10
 11

BIARRITZ ShinPhyungHwa (주) H.P. 010-9786-3626
 [비아리츠] 천명가 부리기. www.biarritz.co.kr
 사업자등록번호 869-09-01895
 Customer 연희동/비아리츠 Date 20 22. 10. 18
 Total 45- 영수 □ 청구 □ 온라인

Item	Color	Q.ty	Price	Amount
·앨리스 (미아크 보라색)		3	15-	45-

대표/거래자	전표번호	거래일자	거래처명	상 호	주 소	업 태	전화번호	도매	종목	H.P	대표 최창인
대/거래자	2022-08-13 (토요일)	부자되세요	거래명세서 (공급받는자 보관용)	풍년애프앤비(주)	동대문구 경동시장로 16-2(제기동)	02)966-2964	010-3779-3199	농,수산물,조미료	비고		
순번	품명 및 세부사항	규격	수량	단가	공급가액	세액					
1	400코맥심커피400T		1 박스	41,000	41,000	0					
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
전미수액		금일 공급총액		과세공급가		41,000		입금액		현 잔액	
0		41,000		세 액		0		41,000		0	
				면세공급가		0					

계좌안내 : 농협 301-3779-3779-61 풍년애프앤비(주) 부가세 별도입니다.

예산 전용시 승인 필요



since 1953

대한예수교장로회 중현교회 청년2부

06136 서울특별시 강남구 테헤란로27길40(역삼동) ☎ 02)552-8200(430) Fax 02)552-2925 담당 홍순혁

문서번호 중차 10402-22 - 호
시행일자 2022.12.04

(경 유)

수 신 내부결재

참 조

취급		담당목사
보존		전결
당회시기	이성재 12/14	
위원장	남중호 12/14	협 조
위원회계	조유제	재정위원장
부장	강남석	
기안	이병노 12/14	협조

제 목 : 청년2부 예산 전용의 건

청년2부 예산 중 일부를 브릿지공동체 리더영성훈련의 예산으로 아래와 같이 전용하고자 합니다.

- 아 래 -

구분	당초 (청년2부)				변경 (브릿지공동체)				
관	항	목	세목	금액	관	항	목	세목	금액
청년2부	일반 행사비	주제 특강비		1,000,000원	일반 행사비	리더영성훈련			1,000,000원

거출합계: 874,620원

반납금액: 125,380원

반납: 125,380원

1/8 중

2023 하반기 회계교육

비고	사업명(행사)			산출근거 및 내역
	관	항	목	
	1. 교육비	1) 교사교육	(1) 연구수업 (2) 교사기도회 (3) 학부모 기도회	간식, 유인물
(신규)		2) 교육심방비	(1) 학생심방	
항과 분리		3) 학생교육	(1) 학습평가 (3) 제자훈련 (4) 학생리더십 훈련 (5) 가스펠트랙 (6) 기도훈련 (7) 성경읽기 프로젝트(사순절, 여름성경학교) (8) 온라인콘텐츠	간식, 교재, 선물, 발송 찬양대,율동팀,헌금위원등 교재 제작, 발송 선물 간식, 선물, 발송
전도비에서 교육비로 이동				
	2. 계절/수련회	1) 겨울성경학교 1일	(1) 행정(활동)비 (2) 평가회 및 기도회 (3) 성경학교 식대 (4) 성경학교 교재 (5) 교육교구비 (6) 성경학교 간식	교회 사무국에서 지불 사무국에서 지불 소모성 비용등
		2) 여름성경학교 1박2일	(1) 행정(활동)비 (2) 평가회 및 기도회 (3) 성경학교 식대 (4) 성경학교 교재 (5) 교육교구비 (6) 성경학교 간식	교회/기도원(2일) 사무국에서 지불 사무국에서 지불 소모성 비용등
(신규)		3) 문화 체험학습	(1) 모집 및 연습 (2) 공연 (무대장치 / 음향) (3) 간식	그림모집 및 연습 공연 부속품 설치 식대/간식
		4) 찬양대 영성훈련	(1) 찬양대 영성훈련	식대/간식
	3. 절기행사비	1) 학생절기 행사교육	(1) 부활절 (2) 성탄절 (3) 어린이주일 (4) 성탄축하찬양	간식, 선물

예산 미사용분 반납

연월일		정산일		7월 12월 10월	
정원일		2022년 9월 4일 (9, 10월분)		행사구분	일반행사, 특별행사
행사일		년 월 일		장소	
정원원		명		청원인원	명

예산 및 정산내역		예산액				정산액				증감액	
행사내역		인원	횟수	일수	단가	금액	인원	횟수	일수	금액	
교육비	교사기초회					120,000				120,000	
	교사향학					300,000				300,000	
	반별친교주일					640,000				640,000	
	369주회급의					150,000				—	150,000
	반별주회급주일					210,000				210,000	
	학력진교친교주일					480,000				480,000	
	문화인교육					100,000				100,000	
일반행사비	교동부친영대교습지원					350,000				350,000	
	학부모기초회					350,000				350,000	
	영양숙차					80,000				80,000	
교외체험	전통문화공부교재					240,000				240,000	
	교사양육교재					300,000				—	300,000
기타	특별초청전도					320,000				320,000	
	특별전도비					480,000				480,000	
	스프링활동비					750,000				750,000	
기타	사무활동비					40,000				40,000	
	교재발송비					480,000				—	480,000
합계						5,410,000				5,480,000	70,000

예산 및 정산내역		자재예산				교회예산		
구분	종목	회비	찬조금	기타	계	채정예산	교회지원	증감액
예산액								
정산액								

예산청 원서		담당	부서장	위원장
발의일자	2022년 9월 21일	W	X	X
신청부서	교육지원청			
예산과목	학생교육 / 교육활동, 학생교육			
청원금액	—금 7,000,000	원정		
적요	금액	지급방법		
오렌지스쿨 (영~유치부)	2,400,000	계좌번호: 예금주: 김영숙 입금은행: (신한은행)		
트윅스쿨 시계관 학교 (유년~초등)	2,000,000	계좌번호: 예금주: (신한은행) 입금은행: (신한은행)		
해바라기와 라라 학교. (초등~고등)	2,000,000	계좌번호: 예금주: (신한은행) 입금은행: (신한은행)		
마리 와이즈 (학생교육)	600,000	계좌번호: 예금주: (신한은행) 입금은행: (신한은행)		
※ 장. 교육청 총 23,300,000원 (합계)		계좌번호: 예금주: (신한은행) 입금은행: (신한은행)		
↳ 사립학교 1,089,000원		계좌번호: 예금주: (신한은행) 입금은행: (신한은행)		
⇒ 잔액 1,041,000원		계좌번호: 예금주: (신한은행) 입금은행: (신한은행)		
합계	₩ 7,000,000			
합계 1,041,000원 (합계)				

2023 하반기 회계교육

장부 작성 규정 미준수

시 산 표

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

	1)교육/영성훈련		
	(1)교사 직무훈련		3,
	2)행정비		
	(1)새가족선물	메모지, 매일성경	7,
	(2)새가족운영비	새가족 및 인도자 다과 (주간 기준)	1,
	3)일반사무비		
	(1) 컴퓨터소모품		10,
	(2) 일반사무비	사무용품 (환경미화 포함)	20,
신규	4)행사비		
	(1)새가족등록의 날	예배만 드리는 성도 대상으로 등록권면	500,
	1)교육비		
	(1)교재대		300,
	(2)교사직무훈련		3,
	(3)학생심방		5,
	2)일반행정비		
	(1)새가족선물	수료자 선물 (목사님 저서)	11,
	(2)액자, 펜	액자, 펜	3,
	(3)새가족집회	새가족 집회 시 다과	150,

2023 하반기 회계교육

장부 작성 규정 미준수

시산표 연결표					
※ 시산표 연결표가 바른을 누른후 작업하면 속도가 빨라집니다.					
		합계	1,310,307	1,463,122	
연도	월	일	계정과목	수입금액	지출금액
			전월이월		152,836
2022	8	18	국제등기		35,020
2022	8	18	증사용료		21,108
2022	8	18	증사용료		16,780
2022	8	18	증사용료		21,832
2022	9	7	커피		45,420
2022	9	7	차		41,040
2022	9	7	종이컵		16,700
2022	9	13	문자발송비		110,000
2022	9	20	새가족환영김밥		25,000
2022	10	25	교회지원금	240,000	
2022	10	27	차		29,000
2022	10	27	종이컵		13,990
2022	10	29	종이컵		15,990
2022	10	31	세례자꽃다발		220,000
2022	11	12	차		91,300
2022	11	13	교회지원금	250,000	
2022	11	13	증사용료		23,090
2022	11	13	증사용료		23,722
2022	11	13	증사용료		22,823
2022	11	27	교회지원금	130,000	
2022	12	18	교회지원금	97,990	
2022	12	18	차		24,980
2022	12	18	차		19,080
2022	12	18	커피		53,930
2022	12	18	교회지원금	92,317	
2022	12	18	증사용료		21,717
2022	12	18	코팅		26,400
2022	12	18	결재판		10,800
2022	12	18	사무용품		33,400
2022	12	18	교회지원금	500,000	
2022	12	18	세례자꽃다발		500,000

시산표 연결표					
※ 시산표 연결표가 바른을 누른후 작업하면 속도가 빨라집니다.					
		합계	16,962,706	15,678,780	
연도	월	일	계정과목	수입금액	지출금액
2022	7	2	월회비	30,000	
2022	7	3	월회비	30,000	
2022	7	4	간식비		110,840
2022	7	10	월회비	30,000	
2022	7	15	월회비	20,000	
2022	7	17	간식비		25,770
2022	7	17	기타지출		48,000
2022	7	17	간식비		28,900
2022	7	17	간식비		36,000
2022	7	17	간식비		38,500
2022	7	17	간식비		4,000
2022	7	22	기타지출		10,500
2022	7	19	사무비		2,700
2022	7	25	간식비		15,800
2022	7	25	간식비		39,900
2022	7	25	간식비		18,000
2022	7	24	간식비		35,000
2022	7	30	간식비		41,500
2022	7	30	간식비		12,000
2022	7	30	사무비		180,000
2022	8	1	월회비	5,000	
2022	8	6	간식비		15,980
2022	8	7	월회비	30,000	
2022	8	7	간식비		20,000
2022	8	7	월회비	10,000	
2022	8	7	월회비	30,000	
2022	8	10	교회지원금	300,000	
2022	8	13	월회비		10,000
2022	8	14	찬조금	150,000	
2022	8	14	사무비		13,600
2022	8	14	간식비		17,500
2022	8	14	간식비		15,180
2022	8	14	사무비		1,000
2022	8	15	간식비		29,900
2022	8	16	간식비		29,900
2022	8	16	간식비		18,200
2022	8	20	찬조금	100,000	
2022	8	20	사무비		258,700
2022	8	20	월회비		150,000
2022	8	20	월회비		15,400
2022	8	22	찬조금	300,000	
2022	8	22	간식비		8,930
2022	8	22	간식비		3,180
2022	8	22	간식비		18,360
2022	8	25	지원금		23,200
2022	8	25	지원금		1,000
2022	8	29	월회비		31,960
2022	8	29	월회비	10,000	
2022	8	29	지원금	5,000	
2022	8	29	지원금		5,000
2022	8	29	지원금		7,920
2022	8	29	지원금		22,500
2022	8	29	월회비		209,000
2022	8	29	지원금		70,000
2022	8	30	교회지원금	1,440,000	
2022	9	1	경조비	40,000	
2022	9	3	찬조금		100,000
2022	9	4	지원금	300,000	
2022	9	4	지원금		100,000

금전출납부 작성 및 증빙 첨부

행정 담당자 명 및 연락처:

2. 감사결과 종합평가 (지적사항, 개선 및 요구 사항, 종합평가 내용 등)

• 공전출납부 작성시, 사단명(행사)별로, "이제 따른 영수증
별로 정리되어야 합니다.
ex) 11월, 12월의 경우, 영수증 별로 ① 64,110, ② 19,500
③ 86,000 ④ 19,110 (20,000) 이렇게 정리주셔야 합니다.

• 일부 영수증 대신 거래명세서가 첨부되어 있습니다.

• 전체적으로 그달을 묶어서 작성이 아니라 영수증별로
유선별로 정리주시기 바랍니다.

• 자체 영수증을 제작하시는 부장님 사인이 필요합니다.
" 예) 동명상제작 (경사무번) 부장님 사인)
필요합니다.

23.12

2. 성탄절 & 4. 사랑부 영안 시상식

성탄절 예산 300,000원 중 300,000원 자초 (㉔)
사랑부 영안 시상식 예산 400,000원 중 400,000원 자초.
(㉔~㉔) 총 400,000원)

총 351,000원 중
300,000원으로 성탄절 비용으로,
51,000원으로 사랑부 영안 시상식으로 사용되었습니다.

⑦ 롯데
⑧ 연화사상
⑨ 연화사상
⑩ 연화사상

PARIS BAGUETTE

총알파리바게뜨
1100785352 Tel: 023722559 윤*
서울 서대문구 가좌로 144

★ 해피오더APP에서
출근시간부터
바로주문해 보세요 ★

[장] 2022-12-12 17:02:52 POS-01 (문묘원)

제품명	수량	금액
(발인금액)		(발인금액)
001 메리베리롤케익	24	360,000
H 일의말		79,200
관세금액		255,273
부가세		25,527
총매출액		360,000
인계금액		280,800
받은금액		280,800

연화사상②

에 임

Aim New Reality
THE ANR

윤지호 6가 평화시장 1층 나-181호
Tel : 02-2273-6632
E-mail : hasangchae@hanmail.net

사랑부 귀하

2023.12.12

영수 / 청구 / 보관일

69

총금액 ₩

비고

사랑부 2023.12.12

(부가세 별도) 새마을금고 : 9003-2008-7717-4 하애순

적절한 증빙 첨부

3. 학생친화행사 (총 3,600,000)
 9월 학생친화비 944,490원 + 10월 학생친화비 1,557,134원 = 총 2,501,624원 지출.
 차액 1,098,130원 반납 예정입니다.

9월 학생친화비: ①~④ 총 944,490원

학생친화
9/4 PARIS BAGUETTE

***** 영 수 증 *****
 용인역 파리바게뜨
 503385-049 Tel: 0313352585 일선포
 경기도 용인시 처인구 명지로 40번길

★ QR코드/APP에서
 결제하는 고객은 각표와 청구문서
 비로 보세요 ★

[점일] 2022-09-03 17:34:25 POS:01 (용인역)

제품명 (발인내역)	수량	금액 (발인금액)
001 New모레쉬크림빵 (완제)	3	4,200
002 초콜만 고구마케익	1	1,600
003 초콜만 치즈케익	2	3,200
004 구룡크림빵	4	6,400
005 앙롱크림빵 (완제)	5	6,500
006 NP 앙롱크림빵	1	100
SKT 할인대상 상품금액		21,900
SKT 할인금액		-2,100
거래금		
과세금액		19,091
부가세		1,809
거래금		
총매출액		22,000
환인금액		2,100
합계 금액		19,900
받은금액		① 19,900
출금/		
결제금액		② 16,300
받은금액		② 157,500
출금/		
결제대금금액		④ 101,140
총이체금액		⑤ 80,000 원
받은금액		⑥ 149,650
[신용카드]		⑦ 420,000

- ① 빵 19,900원
- ② 용역 16,300원
- ③ 빵 157,500원
- ④ 용역 101,140원
- ⑤ 용역 80,000원
- ⑥ 빵 149,650원
- ⑦ 빵 420,000원

2023년도

회계 실무 교육

감사위원회



기 도

감사위원회 정인욱장로

목차구성

I

재정위원회 회계 교육

II

회계 실무 교육

III

회계 프로그램 실무

I

재정위원회 회계 교육

재정위원장 백봉선 장로

예산 청원시 잘못 작성한 경우 어떻게 해야 하는지?

1. "예산청원 및 정산보고서" 양식에서 숫자를 잘못 작성할 경우에는 "수정액(=화이트)" 대신 **"빨간 색 펜"**으로 **"두 줄"**로 삭제 표시를 한 후 그 위에 정당한 금액을 작성한 후
위원장 장로님의 싸인을 받으실 것

135,000



~~153,000~~

2. 회의비는 최대 **3개월**까지만 가능하며, **4개월** 이상 한꺼번에 신청하는 것은 안됨.

3. 정산 및 보고는 최대 **2개월** 이상 지연되지 않도록 할 것

어떻게 정산하나요?

01

정산 순서

- 1) 정산서류 제출
- 2) 정산금액 송금 또는 현금 납부

☞ 가끔 송금을 먼저 하시는 경우가 있는데 이럴 경우 발생하는 문제점
- 매주 화요일 통장 마감하는데 입금내역이 있으면, 무슨 내역인지 몰라서
마감을 할 수가 없음
→ 그래서 정산서류 먼저 제출해야 함

02

정산은 어떻게 하는지

- 1) 항목별로 정산이 되어야
화. 만약 A항목은 10,000원이 남고, B항목은 10,000원이 부족할 경우
→ A항목 10,000원을 반납해야 하며, B항목으로 충당하고자 할
경우 해당 위원장 장로님의 "예산전용 결재서류"가 첨부되어야 함.

☞ 위원장 장로님의 결재 서류 없이 +, -를 통해 반납을 생략해서는 절대로 안됨

좋은 사례

예공양부 예산청원 및 정산보고

문서번호

청원일	2022년 10월 일 (10월분)	정산일	년 월 일
행사일	년 월 일	행사구분	일반행사 특별행사
책임인원	명	청원인원	명

지출예산 및 정산내역

번 호	행 사 내 역	예 산 액				정 산 액				증감액	
		인원	횟수	일수	단가	인원	횟수	일수	단가		
1	행사비 - 동주캠프동맹	80		1	2000	16000				158250	△1750
2	행사비 - 성명로신안터	30		4	1500	18000				178160	△840
3	행사비 - 교육간식			5	15000	150000		5	15000	599980	△15000
4	교재비 - 생활교재			2	10000	20000				19600	△400
5	행사비 - 네트웍링비			1	5000	5000				43380	△6220
6	행사비 - 도서행사비			1	4000	4000				35530	△4490
7	행사비 - 행사비			1	5000	5000				48210	△1730
합 계						124000				108450	115430

수입예산 및 정산내역

구 분	총 액	자 체 예 산				교 회 예 산		
		회 비	간조금	기 타	계	목정예산	교회지원	증감액
예산액								
정산액								

처리
승인

〈교회 입금계좌〉

하나은행/총현교회유지재단
102-069989-00804

통장표기 예시) 매일성경홍길동, 홍길동결혼순서지,
정산00부서

070-5077-8865(회계과)

교회횡상기록내용



2022-12-20 09:53:33	반납/예꿈양육부	손주현	165,430
---------------------	----------	-----	---------

회계 실무 교육

회계감사 주요 지적사항 및 실무 교육

감사위원회 박노익 장
로

1. 규정 미준수 사항.

01

비적격 증빙 첨부



- 모든 (간이)영수증 및 교회 자체 영수증→부서장 확인 필수
- 카드 전표, 현금영수증에 거래 내역 없이 금액만 표시→지출내역 확인 불가
- 영수증 없이 거래명세서만 사용 불가

1. 규정 미준수 사항.

02

주일 거래 영수증



- 주일 집행분중 대체로 음식물 구입에 사용되고 있음
- 예외적으로 부득이한 경우 외에는 원칙적으로 불가
- 주일 이전 주문, 예약등의 방식으로 진행하는 것이 바람직함

1. 규정 미준수 사항.

03

장부작성시 사업계획상의 계정과목 비 사용(구매내역 기록)



시산표 행사비, 영수증 꽃값 VS 시산표 꽃값, 영수증 꽃값

시산표 행사비, 영수증 필기구 VS 시산표 필기구, 영수증 필기구

1. 규정 미준수 사항.

04

예산 전용시 승인 필요(계정과목중 관항목 중 목만 전용가능하되 재정위원장합의 필요)

- 사업계획에 없는 비품 구입시 예산전용후 행정위원회에 구입 의뢰
- 해당부서에서 예산전용후 물품 구입한 경우에는 반드시 행정위원회에 통보하여 자산관리 대장에 등재 관리 필요

2. 정산시기 미준수 사항.

01

청원 예산 정산 지연(원칙은 2개월이내 정산 및 잔액 반납)

02

예산 미사용분 미(지연) 반납(매월 반납 원칙, 선 반납 완료후 서류
료)

03

연말은 소요물품을 미리 구입해서 가급적 마지막 주말까지 정산필

3. 실무자 실수 사례.

01 금액 오기(내역서 금액은 틀리고 합계는 맞음)

02 금전출납부 작성시 전체 금액으로 작성 (영수증별로 작성해야함)

03 영수증 누락

04 잔여 예산 교회 반납시 장부 기장 오류

-장부에는 반납으로 기장하지 않고 교회로 지출한 것으로 기장
-예)예산100만원, 지출100만원/반납100만원
→반납기장 : 지출100만/교회지출로 기장 : 지출액200만원(과대 지출 요인)
→지출금액은 실 지출금액만 기장하고 잔액은 수익 차감 반납으로 기장해야
함

03 권장사항 : 금전출납과 영수증의 일자 일치

4. 부서장 관심 필요 사항

01 서류(시산표,청원서등)에 부서장 서명 없는 사례



02 자체영수증에 부서장 서명 없는 사례



03 계정과목 아닌 지출 내역으로 시산표 작성해도 서명하는 사례



04 책임자 임명 또는 담당자 교육 이수 여부 관리



회계감사 준비서류

교회프로그램(v4.0)	상반기	하반기
기초정보	감사 시행일 :2월~4월	감사 시행일 :8월~9월
금전출납부(수입/지출결의서)	전년도 조직도	당해년도 : 조직도
계정과목별원장	전년도 인원명세표	
자산표2부	전년도 업무분담표	당해년도 업무분담표
영수증	전년도 사업계획서	당해년도 : 사업계획서
	전년도 예산편성표	전년도 예산편성표
(이메일접수(ykukcho@naver.com)		

Ⅲ

회계 프로그램 실무

한장현 안수집사

수입금액- 계정

1. 교회 지원금
2. 교회 지원금 반납
3. 지명 헌금
4. 찬조금
 - 1) 목사님
 - 2) 집사회, 권사회, 기타 부서
 - 3) 개별 찬조금 - 자유
5. 회비 -권사회, 집사회, 찬양대 등
6. 수입 이자
 - 1) 회비 이자
 - 2) 교회 지원금 이자 - 사용 또는 반

납

지출금액- 계정 -항목만- 청원서 내용으로

1. 교육비
2. 행사비
3. 특별 행사비
4. 교재비
5. 수련회
6. 일반 행정비
7. 일반 사무비

2023 하반기 회계교육

계정과목 설정

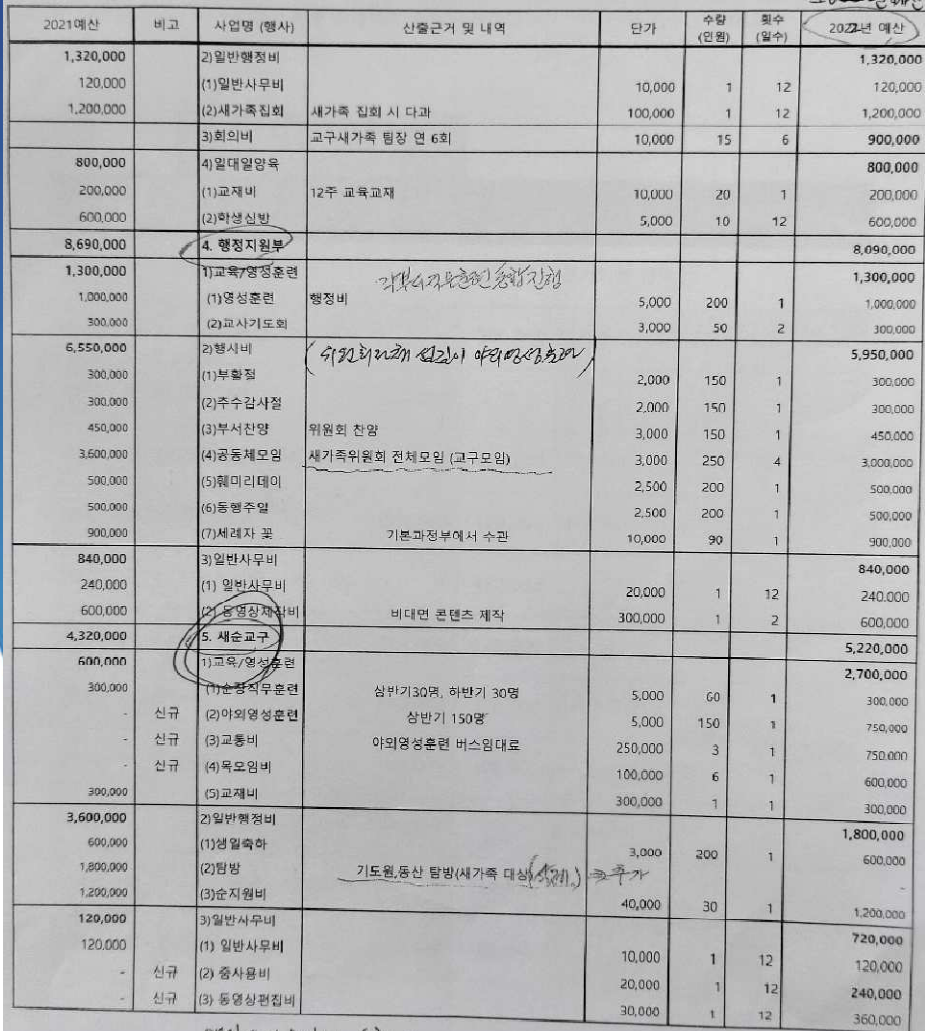
부 예산청원 및 정산보고

문서번호	청원일	2022년 10월 일 (11월분)	정산일	년 월 일
행사일	년 월 일	장소	일반행사	특별행사
책임인원	명	청원인원	명	

번 호	행사내역	예산액	정산액	증감액
		인원 횡수 인수 단가 금액	인원 횡수 인수 단가 금액	
1	교육비			
2	교사교육		30,000	
3	학부교육		800,000	
4	특별심방		600,000	
5	학부교육		500,000	
6	일반행사		180,000	
7	일반행사		100,000	
8	교재비		40,000	
9	일반행사		20,000	
10	일반사무비		20,000	
11	방학위생용품		20,000	
12	교재비		170,000	
합 계			2,000,000	

비고	항	항	항	산출근거 및 내역
	1. 교육비	1) 교사교육	(1) 연구수업 (2) 교사기초회 (3) 학부모 기도회	간식, 유인물
(신규)	2) 교육심방비	(1) 학생심방	(1) 학습평가 (3) 재차훈련 (4) 학생리더십 훈련 (5) 가스펠트랙 (6) 기도훈련 (7) 성경읽기 프로젝트(사순절, 여름성경학교) (8) 온라인콘텐츠	간식, 교재, 선물, 발송 찬양대, 율동팀, 찬양위원회 교재 제작, 발송 선물 간식, 선물, 발송
항과 분리	3) 학생교육			
전도비에서 교육비로 이동				
	2. 계절/수련회	1) 겨울성경학교 1일	(1) 행정(활동)비 (2) 평가회 및 기도회 (3) 성경학교 식대 (4) 성경학교 교재 (5) 교육교구비 (6) 성경학교 간식	교회
		2) 여름성경학교 1박2일	(1) 행정(활동)비 (2) 평가회 및 기도회 (3) 성경학교 식대 (4) 성경학교 교재 (5) 교육교구비 (6) 성경학교 간식	사무국에서 지불 사무국에서 지불 소모성 비용등 교회/기도원(2일)
(신규)	3) 문화 체험학습	(1) 오집 및 연습 (2) 공연 (무대장치 / 음향) (3) 간식		사무국에서 지불 사무국에서 지불 소모성 비용등
		4) 찬양대 영성훈련	(1) 찬양대 영성훈련	식대/간식
	3. 절기행사비	1) 학생절기 행사교육	(1) 부활절 (2) 성탄절 (3) 어린이주일 (4) 성탄축하영상	그룹모집 및 연습 공연 부속품 설치 식대/간식

4. 행정지원부			
1) 교육/영성훈련		행정비	5,000
(1) 영성훈련			3,000
(2) 교사기초회			
2) 행사비		(수원회관 예배) 야외영성훈련	
(1) 부활절			2,000
(2) 추수감사절			2,000
(3) 부사찬양		위원회 찬양	3,000
(4) 공동체모임		새가족위원회 전체모임 (교구모임)	3,000
(5) 웨비나데이			2,500
(6) 동행주일			2,500
(7) 세례자 꽃		기본과정부에서 수관	10,000
3) 일반사무비			
(1) 일반사무비			20,000
(2) 동영상제작비		비대면 콘텐츠 제작	300,000
5. 새순교구			
1) 교육/영성훈련			
(1) 순직무훈련	신규	상반기 30명, 하반기 30명	5,000
(2) 야외영성훈련	신규	상반기 150명	5,000
(3) 교통비	신규	야외영성훈련 버스임대료	250,000
(4) 목도임비	신규		100,000
(5) 교재비			300,000
2) 일반행정비			
(1) 생일축하			3,000
(2) 탐방		기도원, 동산 탐방(새가족 대상)	40,000
(3) 순지원비			
3) 일반사무비			
(1) 일반사무비	신규		10,000
(2) 종사용비	신규		20,000
(3) 동영상제작비	신규		30,000

[illegible]

2023년도
회계 실무 교육

THANK YOU FOR YOUR ATTENTION!

감사합니다.