

약수교회 회계장부 작성 매뉴얼

2023.05.01

약수교회감사위원회

각 부서별 회계장부 작성 매뉴얼

1. 회계장부 작성 목적

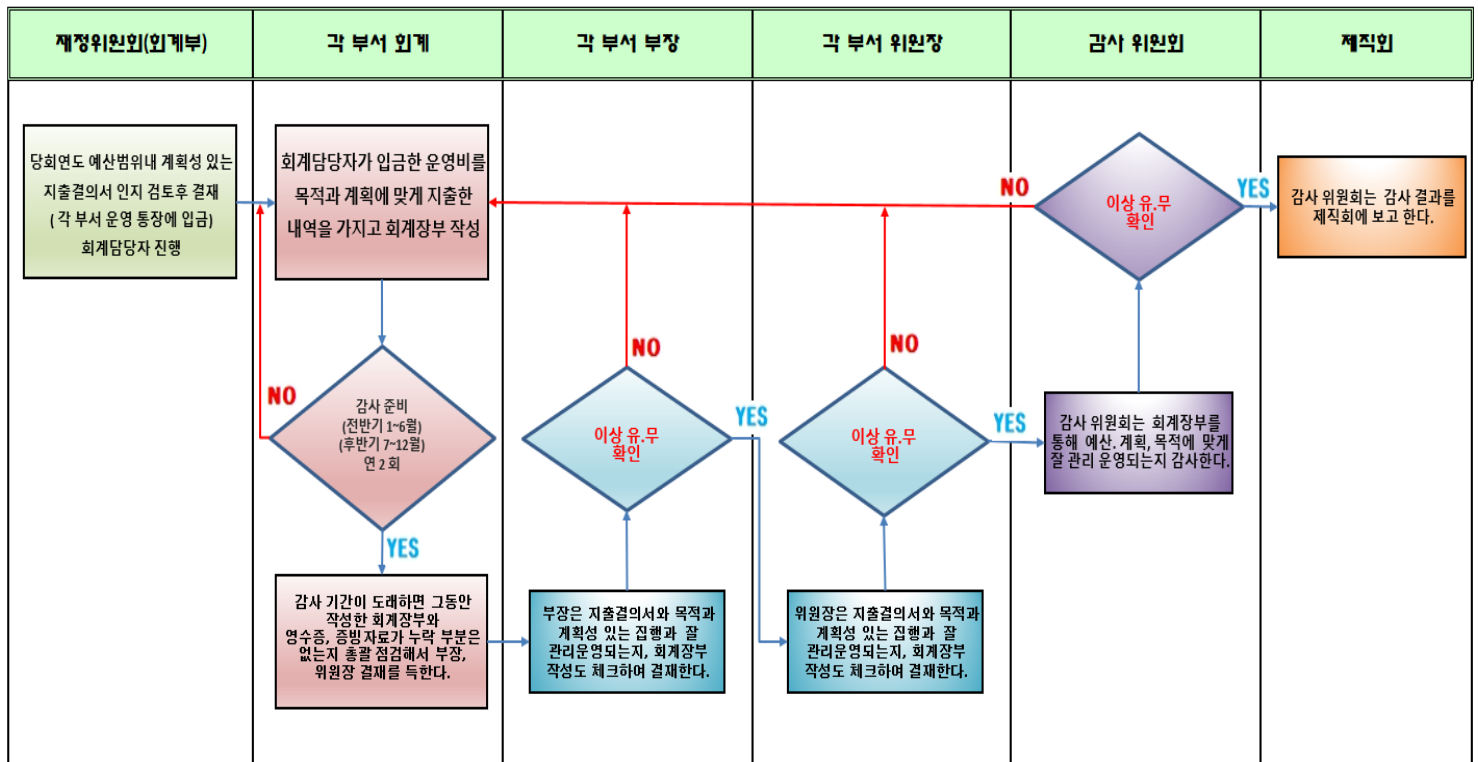
교회관리상 각 부서별로 자금의 거래가 일어날 때 금전을 주고 받는 입.출금을 기록함으로써 신뢰성을 확보하고 재무상태, 재무성과 현금흐름을 파악하여 계획성 있는 교회관리 운영에 목적이 있다.

전반기(6월말).후반기(12월말)에 회계장부를 각 부서 위원장 결재를 득한후 감사 위원회 제출하여 예산과 계획에 맞게 잘 관리 운영되는지 반드시 감사를 받아야 한다.

회계장부 작성 업무 Process

각부서회계(작성)-->부장(결재)-->위원장(결재)-->감사(전반기1회, 후반기1회)-->제직회(감사결과보고)

각 부서 회계장부 작성 업무 Process



2. 작성 방법

"2022/12 총무(잡비) 외계 장부

【단위 : 원】

월	일	(1) 직 요 (사 용 내 역)	수입금액	지출금액	잔액(차이)
		(2) 전 월 계	23,502,220	23,502,220	
12	4	12/02 간식대	272,980	3,980	
		11/01 교통비(청년부담당전도사 면접)		50,000	
		11/22 청소직원 구인 광고대		75,000	
		12/02 청소직원 구인 광고대 (2건)		134,000	
		12/03 주보 택배비		10,000	
12	11	12/03 교통비(유아부 전도사 면접)	105,500	50,000	
		12/04 핫팩구입대		20,500	
		12/03 온도에배후 조식대		35,000	
12	18	12/13 간식대	27,400	14,780	
		12/15 교회학교 교사 급속상추천문서발송대 (3)		2,620	
		12/17 주보 컵비		10,000	
12	25	12/18 12/4~25) 교직원 4주 식권구입대	341,300	240,000	
		12/22 인터넷라인공사 식대		18,000	
		12/23 사무실 커피 및 차 구입대		66,400	
		12/23 사무실 비품 및간식대		16,900	
		(4) 월 계	747,180	747,180	
		(5) 합 계	24,249,400	24,249,400	

3. 각 필드별 작성 요령(교회에서 지정한 양식을 반드시 이용)

① -. 월/일 : (입.출금 발생 일자)

-. 적요(사용내역) : 입.출금 사용 내용

-. 수입금액 : 입금으로 잡히는 금액

-. 지출금액 : 사용집행에 나간 출금액

-. 잔액(차이) : 입금에서 출금을 뺀 금액

② 이월 및 전월계

-. 이월계(전년도로 회계장부를 마감하고 남은 잔액을 당해연도입금으로 잡아서 사용한다. (당해 연도 마감후 잔액은 재정위원회로 입금을 원칙으로 한다.)

-. 전월계(한달동안 발생한 전표를 작성 완료후 월계를 다음달로넘기는 월계)

③ 월계(한달동안 발생한 모든 입출금의 합한금액 다음달 전월계로 이월됨)

④ 합계(월별로 발생한 매 월계를 합한 금액 12월말로 마감후 잔액이 있으면
다음해 이월로 넘기거나 재정위원회로 입금함)

4. 전반기. 후반기 감사 준비 및 마감 작업

① 각부서 운영비 충당을 위해 재정위원회 요청했던 지출결의서 원본 첨부

지 출 결 의 서

결 재	계	회 계	재정부장	재정위원장	2020년 11월 15일

지출금액	一금	四萬貳仟伍百四拾	원정 W	42,540
사역위원회	총 무 비		계정과목	잡 비
지 출 내 역			금 액	※ 비고 및 지출상세내역
11/01 세례꽃송이 대			15,000	
11/07 주일 컵라면 구입대			7,730	
1 / 14 주일 컵라면대 및 컵 구입대			19,810	
예산배정액	W 8,000,000 원	본건 신청액	42,540	예산잔액
신청부서장	행정관리위원장	김 병 현 (인)	신청부서 부장	이 상 기 인
			담당 / 회계	
예금주		계좌번호		입금은행

(주)태양유통
 사업지 20-06-30004 대표: 김영창
 주소 서울 중구 신당동 386-78
 전화 0212233-0101
 영수증은 반불사 반드시 필요하오니
 잘 보관하시기 바랍니다

내역	단	가	수	합	비고
김치왕두부경	8801128503236	990	1	990	
생생우동용>	880 043015523	2 090	1	2 090	
종이컵박스	8650058030227	8 800	1	8 800	
김치사발면	88010430 5639	800	1	800	
육개장사발면	880 043015853	800	1	800	
참깨컵라면	880 045572833	890	1	890	
새우탕컵	8801043015776	890	1	890	
튀김우동컵	8801043015813	890	1	890	
오징어튀동컵	8801043015745	890	1	890	
모두기컵누룽지우동	880 045571867	990	1	990	
삼양컵라면	8801073102743	890	1	890	
너구리컵	8801043015837	890	1	890	
과세물품가액					18 0 0
세액					1 800
면세물품가액					0
계					19,810
소					19,810
계					0

② 각 부서통장 마감 잔액 사본 첨부

차 례	거 래 일 DATE 계좌번호 ACCOUNT NO.	내 용 CODE	찾으신금액 WITHDRAWAL	맡기신금액 DEPOSIT	남 은 금 액 BALANCE	처리점 BRANCH CODE
01	20220802	인터넷	*358,050	화장실휴지대	*4,771,625	
02	20220802	유통출금	*1,047,600		*4,413,575약수역	
03	"로얄스타" 고객으로 정성껏 모시겠습니다					
04	우대기한 2023 01 09					
05	압축기장일 20220802 - 20230120					
06	입금건수		*102	출금건수	*352	
07	입금총액		*81,102,618	출금총액	*80,561,555	
08	20230120	유통출금	*3,000,000	수표발행	*907,038약수역	
09	"로얄스타" 고객으로 정성껏 모시겠습니다					
10	우대기한 2023.07.09					
11	20230324	통장정리			*3,408,508약수역	
12	"로얄스타" 고객으로 정성껏 모시겠습니다					
13	우대기한 : 2023.09.09					
14	20230324	유통출금	*1,241,443		*2,167,065약수역	

③ 연 마감시 최종잔액 발생시 재정위원회로 반환하는 입금전표

入金傳票			
각 부서 계정	計 定	발생일자	年 月 日
摘	要	金	額
입 금 내 용		입 금 액	
합		計	
약 수 교 회			

회장(부장)
 인
 총무(부감)
 인
 회 계
 인

④

領 收 證		
一 金 원整(₩)		
上記 金額을 領收합니다	으로 받았음을	
내 용	수 량	금 액

년
월
일

영수인
인

⑤ 회계장부 샘플

[illegible]

⑥ 약수교회 회계장부 지정 샘플



청색



연두



분홍



노랑