

# 2013년 재무제표 계정과목별 증빙자료 준비 요령

## □ 알 림

- 재무제표 계정과목별 순서대로 편철하여 주시고, 증빙자료와 금액이 일치되어야 하며,
- 계정과목별로 증빙 자료 없이, 세무사의 자료 출력분만으로는 건설업 실질자산으로 인정하지 아니합니다.
- 자본금 심사는 건설업 실질자본금 심사요령 및 기업진단지침에 따라 적용함을 이해하시기 바랍니다.

## 1. 금융자산 등

증빙할 계정	증빙자료
현금 가치급금,가수금	① 현금출납장 및 계정별원장 : 2013.12월분(세무사 발행) 【*가치급금 및 가수금(단기대여금, 주임종단기채권, 단기차입금 등 계정에 불구하고 실질적인 가치급금 계정 및 가수금 계정을 의미)】 ※ 자본총계의 100분의 1을 초과하는 현금은 부실자산 처리됨.
예금 (보통예금,정기 예적금 기타 금융상품 포함)	※ 재무제표 계정과목의 예금종류별 금액이 동일하여야 합니다. ① 계정별 원장 및 계정명세서 : 2013.11.01.~2013.12.31.(2개월) ② 예금계좌별 잔액증명서(반드시 2013.12.31. 기준) ③ 예금계좌별 2013.11.01.~2014.02.28(4개월간) 입출금거래내역서(거래은행 및 인터넷자료) ④ 2014년 1~2월 중 예금 인출내역에 대한 소명 대상인 경우 ↳ 인출일자 순으로 각 인출 건별, 인출 내역(인출사유, 거래처, 세금계산서 등 증빙 사본)을 기재한 상세한 소명 자료
금융기관 차입금	① 금융기관별 금융거래확인서(반드시 2013.12.31. 기준) 단, 전국은행연합회 신용정보조회서(기업정보월보)로 같음.
공제조합 출자금용자	① 건설공제조합 “출자좌수 확인원” 및 “용자금잔액 확인원” (2013.12.31일 기준)공제조합 발급 원본
금융기관에 보관(취득)중인 유가증권	① 국공채, 유가증권 등 계정명세서 ② 금융기관이 발급한 잔고증명서(반드시 2013.12.31. 기준 출자좌수와 금액이 기재되어야 함) ③ 증권예탁금 계좌별로 2013.11.01.~2014.02.28.(4개월간)의 거래실적증명서 ④ 2014년 1~2월 중 예금 인출내역에 대한 소명 대인인 경우: 상기 “예금” ④에 의한 소명자료
무기명식 금융상품	○ 본 항목은 부실자산으로 처리 함. (무기명식 금융상품의 종류: 국공채, 양도성예금증서, 중금채, 표지어음, 산금채 등)

## 2. 국가채권, 등기자산, 임차보증금 등

증빙할 계정	증빙자료
선급세금 부가세선급금	① 체세 결정기관 환급통보서 ② 입금된 통장 내역 (환급받은 계좌 제출)
토지,건물,건설장비 공기구, 비품	① 계정별 원장 ② 계정명세서 ③ 감가상각명세서 -취득시 계약서, 세금계산서 등, 금융 이체 자료, 등기부등본, 건설기계등록증, 토지 및 건축물대장
건설중인 자산	① 공 통 - 계정별 원장(취득 시부터), - 계정명세서, - 계약서, 금융 이체 자료 ② 심사 자료 제출일 현재 취득을 완료한 경우 - 등기부등본
회원권(골프,콘도 등)	○ 본 항목은 부실자산으로 처리 함.
임차보증금 (전세권,지상권 포함)	① 계정명세서 ② 임대차 계약서(세무서장 확인 확정일자 포함) , 금융 이체 자료(통장 사본 등) ③ 임대인의 사업자등록증사본, 부가가치세신고서상 부동산임대공급가액명세서, 및 세금신고 자료 ④ 등기한 부동산물권인 경우 등기부등본 ⑤ 임차물의 경우 ○ 임차물 사용현황표(면적별 또는 층별 사용용도 등 기재) ○ 임차물 사용현황 사진 ↳ • 임차물이 야적장 용도일 경우 면적별 자재 적치 현황 사진 등, • 임차물이 사무실 용도일 경우 층별 집기 배치 현황 사진 등

### 3. 채고자산

증빙할 계정	증빙자료
원재료	① 공 통 ○ 채고자산명세서(취득일자 기재) ○ 매입세금계산서, 거래명세서 및 금융 이체 자료, ○ 취득시 실행 예산서 ② 원재료 ○ 결산일 및 심사일까지 해당 원재료가 투입된 현장 정보 ③ 조정수 ○ 취득시부터 연차별 계정별 원장, 수불 대장 ○ 감정평가서(취득 원가 보조 자료로 감정평가를 받은 경우 제출 할 수 있음)
미(완)성공사	① 공 통 : 현장별 공사원가명세서 및 증빙자료 ○ 재료비(세금계산서), 노무비(계정별 원장), ○ 외주비(계약서, 세금계산서), 공사경비(계정별 원장) ② 미성공사 : 공사대금의 청구 및 회수 내역 ○ 계약서, ○ 매출세금계산서(계산서 포함), ○ 공사대금이 입금된 통장사본

### 4. 받을 채권 등

증빙할 계정	증빙자료
매출채권 (공사미수금, 받을 어음 포함)	① 계정별 원장 ② 거래처원장(잔액), 매출채권명세서 및 아래의 소명 자료 ○ 공사별 계약서 ○ 공사별 공사대금의 청구(세금계산서 사본)와 회수(거래실적증명서에 표시)내역을 계약시부터 결산일 및 잔금까지 연계하여 소명 자료 ○ 거래처가 확인한 채권잔액확인서(임의서식, 거래처 인감 첨부) ○ 받을어음(전자어음 포함)인 경우 수탁통장 입금 내역 ③ 공사 진행율에 의한 공사미수금 계산 내역 ○ 공사별로 ②에서 규정한 제출서류 일체 ○ 공사 현장별 공사원가명세서 및 공사예정원가 산정 내역 ○ 현장 감리원의 결산일 전·후 기성 확인서 ○ 법인세 신고서 중 소득금액조정합계표, 조정후 수입금액명세서
선금금	① 계정별 원장 ② 미성공사 : 공사대금의 청구 및 회수 내역 ○ 계약서, ○ 매출세금계산서(계산서 포함), ○ 공사대금이 입금된 통장사본
미수금, 대여금	○ 본 항목은 부실자산으로 처리 함.

### 5. 기타의 비유동자산

증빙할 계정	증빙자료
비상장주식	① 특수목적법인 주식인 경우 ○ 주주협약서, 공사별 계약서 * 기타의 경우는 겸업자산으로 처리
투자자산 (주식 제외)	○ 본 항목은 부실자산으로 처리 함.
장기성 채권 (매출채권,대여금,미수금)	○ 본 항목은 부실자산으로 처리 함.
사용수익권 산업재산권	○ 본 항목은 부실자산으로 처리 함.
기타보증금 (계약,이행,하자 등)	① 계약서 및 보증금 납부 금융거래내역 등 증빙서류 ② 보증금에 대한 거래 상대방의 보관증(인감증명서 첨부) ○ 결산일 현재 ○ 심사 자료 제출일까지 보증금 회수 등 진행 내역