

회계·결산 및 주요 질의사항 안내

한길회계법인



기획재정부



한국사회적기업진흥원
Korea Social Enterprise Promotion Agency

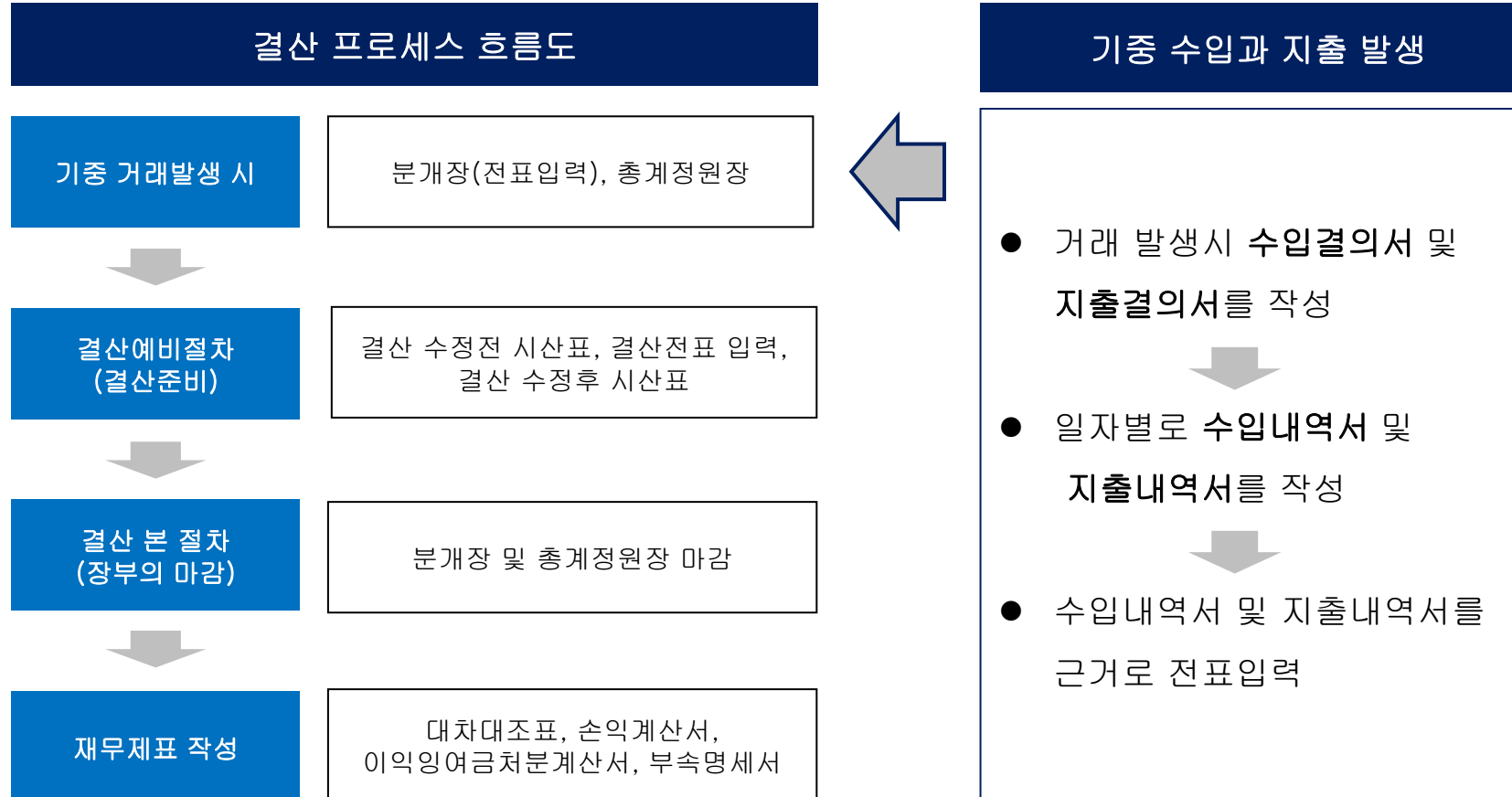
목차

I. 협동조합 결산

II. 사업결산보고서 작성

I. 협동조합 결산

- 협동조합 결산? 회계연도말에 조합의 재무상태와 경영성과를 측정하기 위해 각종 장부를 마감하는 절차



I. 협동조합 결산

- 재무제표가 작성되면 결산보고서를 작성하여 협동조합 기본법 및 정관에 따라 조합의 감사가 감사를 실시하고, 결산보고서와 감사의견서를 첨부하여 정기총회에 제출하여 승인



경영공시

- 일정규모 이상*의 협동조합과 모든 사회적협동조합은 협동조합기본법에서 정하고 있는 항목에 대하여 매 회계연도의 결산일부터 **4개월 이내**에 기획재정부장관이 지정하는 인터넷 사이트에 공시해야 함.

일정규모 이상*: 조합원 수 200명 이상 또는 자기자본 30억 이상인 경우

II. 사업결산보고서 작성

- 사업결산보고서 작성 - 일반(조직개요)

⑤ ■ 협동조합 기본법 시행규칙[별지 제23호서식] <개정 2021. 10. 28.>

<input checked="" type="checkbox"/> 사회적협동조합 <input type="checkbox"/> 사회적협동조합연합회 <input type="checkbox"/> 이종협동조합연합회		사업결산 보고서	
(앞쪽)			
회계연도 : 2022 년도			
조직 개요	조합명(연합회명)	① 설립연월일	② 출자금
	000 사회적협동조합	2019.5.15	12,000,000원
	조합원(회원) 수(* 연합회는 합계만 작성)		
③	생산자() 소비자(2) 직원(1) 자원봉사자() 후원자(2) 합계(5) 명		
④	주 사업 유형	<input checked="" type="checkbox"/> 지역사업형 <input type="checkbox"/> 취약계층 사회서비스 제공형 <input type="checkbox"/> 취약계층 고용형 * 사회적협동조합만 작성 <input type="checkbox"/> 위탁사업형 <input type="checkbox"/> 기타 공익증진형	

- ① 설립연월일은 법인등기사항증명서(법인등기부등본) 기준으로 작성
- ② 회계연도말 대차대조표 조합원출자금 금액 기준으로 작성
- ③ 경영공시 입력화면 1. 협동조합 기본정보와 동일하게 작성 _ 회계연도말 인원 및 합계 반드시 기입
- ④ 주 사업 유형은 정관에 따라 작성
- ⑤ 2021년 개정된 서식으로 첨부 <협동조합은 별지 제9호 서식, 사회적협동조합은 별지 제23호 서식>

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 - 재무제표를 요청하여 전달받은 후 작성

재무상태표		
제3기 2022년 12월 31일 현재 제2기 2021년 12월 31일 현재		
회사명 : 000 사회적협동조합		
과목	제 3 (당)기	
	금 액	
자 산		
I. 유 동 자 산		48,728,000
(1) 당 좌 자 산		48,728,000
현금		500,000
보통예금		39,141,000
미수금		9,087,000
(2) 재 고 자 산		0
		0
II. 비 유 동 자 산		12,400,000
(1) 투 자 자 산		0
		0
(2) 유 형 자 산		2,400,000
비품	4,000,000	
감가상각누계액	1,600,000	2,400,000
(3) 무 형 자 산		0
		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000
임차보증금		10,000,000
자 산 총 계		61,128,000

① 대차대조표	
자 산	
구 분	금 액(원)
자 산	
I. 유동자산	48,728,000
(1) 당좌자산	48,728,000
- 현금	500,000
- 보통예금	39,141,000
- 미수금	9,087,000
-	-
-	-
(2) 재고자산	-
-	-
-	-
II. 비유동자산	12,400,000
(1) 투자자산	-
-	-
-	-
(2) 유형자산	2,400,000
- 비품	4,000,000
- 감가상각누계액	(1,600,000)
-	-
-	-
(3) 무형자산	-
- 소프트웨어	-
(4) 기타비유동자산	10,000,000
- 임차보증금	10,000,000
-	-
-	-
자 산 총 계	61,128,000

① 대분류, 중분류, 총계에 합계한 금액 반드시 표기

② 유형자산 감가상각누계액 표시 주의

※ 부채도 동일하게 그대로 옮겨서 기입

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 - 재무제표를 요청하여 전달받은 후 작성

①

자	본	
I. 자	본	금
		12,000,000
출자금		12,000,000
II. 자	본	잉
여	금	0
III. 자	본	조
정		0
IV. 기	타	포
괄	손	익
누	계	액
		0
V. 이	익	잉
여	금	29,564,000
법	정	적
립	금	3,847,200
임	의	적
립	금	
미	처	분
이	익	잉
여	금	25,716,800
(당	기	순
이	익)	
당	기	: 19,540,000원
전	기	: 6,024,000원
자	본	총
계		41,564,000
부	채	및
자	본	총
계		61,128,000

②

자	본	
I. 자	본	금
		12,000,000
-	조	합
원	출	자
금		12,000,000
II. 자	본	잉
여	금	-
III. 자	본	조
정		-
IV. 기	타	포
괄	손	익
누	계	액
		-
V. 이	익	잉
여	금	또는
결	손	금
		29,564,000
-	법	정
적	립	금
		3,847,200
-	임	의
적	립	금
		-
-	미	처
분	이	익
잉	여	금
(미	처	리
결	손	금)
		25,716,800
-		-
(당	기	순
손	익)	
당	기	: 19,540,000원
전	기	: 6,024,000원
자	본	총
계		41,564,000
부	채	및
자	본	총
계		61,128,000

① 대분류, 중분류, 총계에 **합계**한 금액 **반드시 표기**

② 사업결산보고서 **계정과목을 수정하지 마시고** 이익잉여금이면 양수로 결손금이면 음수로 표기

예시) 1. V. 이익잉여금 1,000 ⇒ 사업결산보고서 V. 이익잉여금 또는 결손금 1,000

V. 결손금 1,000 ⇒ 사업결산보고서 V. 이익잉여금 또는 결손금 -1,000

2. 미처분이익잉여금 200 ⇒ 사업결산보고서 미처분이익잉여금(미처리결손금) 200

미처리결손금 200 ⇒ 사업결산보고서 미처분이익잉여금(미처리결손금) -200

3. 당기순이익이면 사업결산보고서 당기순손익 **양수**, 당기순손실이면 사업결산보고서 당기순손익 **음수(-)**

※ 최종적으로 자산총계와 부채및자본총계 금액이 일치하는 확인 (자산총계 = 부채총계 + 자본총계)

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 - 재무제표를 요청하여 전달받은 후 작성

손익계산서

제3(당)기 2022년 1월 1일부터 12월 31일까지

제2(전)기 2021년 1월 1일부터 12월 31일까지

회사명 : 000 사회적협동조합

과목	제 3 (당)기	
	금	액
I. 매출액		45,000,000
사업수입	15,000,000	
후원금수입	30,000,000	
II. 매출원가		0
제품매출원가		0
III. 매출총이익		45,000,000
IV. 판매비와관리비		25,395,000
임직원급여	12,000,000	
퇴직급여	4,000,000	
복리후생비	1,500,000	
통신비	170,000	
감가상각비	800,000	
지급임차료	1,200,000	
사무용품비	420,000	
소모품비	760,000	
지급수수료	3,000,000	
업무추진비	1,500,000	
잡비	45,000	
V. 영업이익		19,605,000
VI. 영업외수익		1,950,000
이자수익	750,000	
후원금	1,000,000	
잡이익	200,000	
VII. 영업외비용		2,015,000
이자비용	500,000	
기부금	1,500,000	
잡손실	15,000	
VIII. 법인세차감전이익		19,540,000
IX. 법인세등		0
X. 당기순이익		19,540,000

② 손익계산서

구분	금액(원)	구분	금액(원)
I. 매출액	45,000,000	VI. 영업외수익	1,950,000
- 사업수입	15,000,000	- 이자수익	750,000
- 후원금수입	30,000,000	- 후원금	1,000,000
-	-	- 잡이익	15,000
II. 매출원가	-	-	-
- 제조원가	-	-	-
III. 매출총이익	45,000,000	VII. 영업외비용	2,015,000
IV. 판매비와관리비	25,395,000	- 외자비용	500,000
- 임직원급여	12,000,000	- 기부금	1,500,000
- 퇴직급여	4,000,000	- 잡손실	15,000
- 복리후생비	1,500,000	-	-
- 통신비	170,000	VIII. 법인세차감전손익	19,540,000
- 감가상각비	800,000	IX. 법인세등	-
- 지급임차료	1,200,000	X. 당기순손익	19,540,000
- 사무용품비	420,000		
- 소모품비	760,000		
- 지급수수료	3,000,000		
- 업무추진비	1,500,000		
- 잡비	45,000		
V. 영업손익	19,605,000		

- ① 매출액 - 매출원가 = 매출총이익 - 판매비와관리비 = 영업손익 ± 영업외손익 = 법인세차감전손익 - 법인세등 = 당기순손익
- ② 대분류(I ~ X)에 합계한 금액 반드시 표기
- ③ 사업결산보고서 계정과목을 수정하지 마시고 이익이면 양수로 손실이면 음수로 표기

예시) 1. V. 영업이익 1,000 ⇒ 사업결산보고서 V. 영업손익 1,000

V. 영업손실 1,000 ⇒ 사업결산보고서 V. 영업손익 -1,000

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

자체 기장 프로세스

회계연도 중
거래 발생

수입결의서 및
지출결의서 작성

일별 수입내역서
및 지출내역서 작성

분개장 작성
(전표입력)

재무제표 작성

문서번호	XXX-XXX
작성일	
작성부서	사무장
직급 및 작성자	내외 총집중

결 제		
회계담당	이사	이사장
	P	조 박

지 출 결 의 서

일금 : 삼백십구만 원정
₩ 3,190,000
상기 금액을 지출결의 함

수입일자 : 2021년 9월 30일

지출과목	내역	거래처	금액	비고
지급수수료	9월 기장료	XX 세무법인	110,000	
인건비	교육감사비(기타소득)	김XX 외 2명	3,000,000	소득세일지영조소득 264,000
사무용품비	A4용지 외	드림오피스	80,000	
합계			3,190,000	

XXX 사회적협동조합

1월 지출내역서

일자	항목	계정과목	세부내역	금액	거래처명	증빙	통장번호	비고
	주사업	지급수수료	자활교육 강사 인건비	1,200,000	인력개발원	이체영수증	국민-120	강사 홍길동_기타소득
	기타사업	사무용품비	지역사업지원 사무용품	45,000	알파문구	체크카드	국민-110	복사지외
	주사업	복리후생비	지역행사 관련 야근식대	16,000	전주식당	체크카드	국민-110	박진홍 외 1명
1월 합계				1,261,000				

- ① 지출결의서 뒷면에 관련 **적격증빙***을 첨부

* 적격증빙 : 세금계산서, 계산서, 현금영수증, 신용카드전표

- ② 모든 수익 및 지출은 **통장**으로 관리하는 것이 원칙

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

예시 재무상태표				
제2기 2022년 12월 31일 현재 제1기 2021년 12월 31일 현재 (단위 : 원)				
회사명 : 000 사회적협동조합				
과목	제 2 (당)기 금 액		제 1 (전)기 금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000
부 채				
I. 유 동 부 채		404,000		0
미지급금		40,000		0
예수금		364,000		0
II. 비 유 동 부 채		1,000,000		0
퇴직급여충당부채		1,000,000	0	
부 채 총 계		1,404,000		0
자 본				
I. 자 본 금		15,000,000		12,000,000
출자금		15,000,000		12,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0		0
III. 자 본 조 정		0		0
IV. 기 타 포 괄 손 익누계액		0		0
V. 이 익 잉 여 금		1,870,000		-450,000
법정적립금		0		0
미지분이익잉여금		1,870,000		-450,000
(당 기 순 이 익)				
당기 : 2,320,000원				
전기 : -450,000원				
자 본 총 계		16,870,000		11,550,000
부 채 및 자 본 총 계		18,274,000		11,550,000

예시 손익계산서				
제2(당)기 2022년 1월 1일부터 12월 31일까지 제1(전)기 2021년 1월 1일부터 12월 31일까지 (단위 : 원)				
회사명 : 000 사회적협동조합				
과목	제 2 (당)기 금 액		제 1 (전)기 금 액	
I. 매 출 액		20,000,000		0
사업수입	20,000,000		0	
II. 매 출 원 가		0		0
제 품 매 출 원 가		0		0
III. 매 출 총 이 익		20,000,000		0
IV. 관 매 비 와 관 리 비		17,765,000		450,000
임직원급여	12,000,000		0	
퇴직급여	1,000,000		0	
감가상각비	400,000		0	
지급임차료	1,200,000		300,000	
사무용품비	120,000		0	
지급수수료	3,000,000		150,000	
잡비	45,000		0	
V. 영 업 이 익		2,235,000		-450,000
VI. 영 업 외 수 익		100,000		0
이자수익	100,000		0	
VII. 영 업 외 비 용		15,000		0
잡손실	15,000		0	
VIII. 법 인 세 자 감 전 이 익		2,320,000		-450,000
IX. 법 인 세 등		0		0
X. 당 기 순 이 익		2,320,000		-450,000

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

1. 1월 10일 조합원 입회에 따라 출자금 3,000,000원 입금 (보통예금 3,000,000 / 출자금 3,000,000)

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
부 채				
I. 유 동 부 채		404,000		0
미지급금		40,000		0
예수금		364,000		0
II. 비 유 동 부 채		1,000,000		0
퇴직급여충당부채		1,000,000	0	
부 채 총 계		1,404,000		0
자 본				
I. 자 본 금		15,000,000		12,000,000
출자금		15,000,000		12,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0		0
III. 자 본 조 정		0		0
IV. 기 타 포 괄 손 익누계액		0		0
V. 이 익 잉 여 금		1,870,000		-450,000
법정적립금		0		0
미처분이익잉여금		1,870,000		-450,000
(당 기 순 이 익)				
당기: 2,320,000원				
전기: -450,000원				
자 본 총 계		16,870,000		11,550,000
부 채 및 자 본 총 계		18,274,000		11,550,000

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

2. 1월 15일 사무실에 필요한 책상 및 의자 등 비품 2,000,000원 구입 (비품 2,000,000 / 보통예금 2,000,000)

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		20,000,000		0
사업수입	20,000,000		0	
II. 매 출 원 가		0		0
제 품 매 출 원 가		0		0
III. 매 출 총 이 익		20,000,000		0
IV. 판 매 비 와 관 리 비		17,765,000		450,000
임직원급여	12,000,000		0	
퇴직급여	1,000,000		0	
감가상각비	400,000		0	
지급임차료	1,200,000		300,000	
사무용품비	120,000		0	
지급수수료	3,000,000		150,000	
잡비	45,000		0	

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

3. 1월 20일 조합직원이 현금시재 400,000원 보통예금에서 인출 (현금 400,000 / 보통예금 400,000)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		20,000,000		0
사업수입	20,000,000		0	
II. 매 출 원 가		0		0
제 품 매 출 원 가		0		0
III. 매 출 총 이 익		20,000,000		0
IV. 판 매 비 와 관 리 비		17,765,000		450,000
임직원급여	12,000,000		0	
퇴직급여	1,000,000		0	
감가상각비	400,000		0	
지급임차료	1,200,000		300,000	
사무용품비	120,000		0	
지급수수료	3,000,000		150,000	
잡비	45,000		0	

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

4. 1월 31일 조합 사무실 임차료 1년치 1,200,000원 지출 지급임차료 1,200,000 / 보통예금 1,200,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		20,000,000		0
사업수입	20,000,000		0	
II. 매 출 원 가		0		0
제 품 매 출 원 가		0		0
III. 매 출 총 이 익		20,000,000		0
IV. 판 매 비 와 관 리 비		17,765,000		450,000
임직원급여	12,000,000		0	
퇴직급여	1,000,000		0	
감가상각비	400,000		0	
지급임차료	1,200,000		300,000	
사무용품비	120,000		0	
지급수수료	3,000,000		150,000	
잡비	45,000		0	

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

5. 3월 20일 사업수입(매출) 20,000,000원 매출 발생하고 19,900,000 입금되고 100,000원 미수금발생

보통예금 19,900,000 / 사업수입(매출) 20,000,000

미수금 100,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)			
과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기
	금 액		금 액
자 산			
I. 유 동 자 산	6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산	6,674,000		1,550,000
현금	500,000		100,000
보통예금	6,074,000		1,450,000
미수금	100,000		0
(2) 재 고 자 산	0		0
II. 비 유 동 자 산	11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산	0		0
(2) 유 형 자 산	1,600,000		0
비품	2,000,000		0
감가상각누계액	400,000		0
(3) 무 형 자 산	0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산	10,000,000		10,000,000
임차보증금	10,000,000		10,000,000
자 산 총 계	18,274,000		11,550,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)			
과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기
	금 액		금 액
I. 매 출 액	20,000,000		0
사업수입	20,000,000		0
II. 매 출 원 가	0		0
제 품 매 출 원 가	0		0
III. 매 출 총 이 익	20,000,000		0
IV. 판 매 비 와 관 리 비	17,765,000		450,000
임직원급여	12,000,000		0
퇴직급여	1,000,000		0
감가상각비	400,000		0
지급임차료	1,200,000		300,000
사무용품비	120,000		0
지급수수료	3,000,000		150,000
잡비	45,000		0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

6. 4월 20일 사무용품 120,000원 지출 (80,000원 예금이체, 40,000원 신용카드사용)

사무용품비 120,000 / 보통예금 80,000

미지급금 40,000

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
자 산		
I. 유 동 자 산	6,674,000	1,550,000
(1) 당 좌 자 산	6,674,000	1,550,000
현금	500,000	100,000
보통예금	6,074,000	1,450,000
미수금	100,000	0
(2) 재 고 자 산	0	0
II. 비 유 동 자 산	11,600,000	10,000,000
(1) 투 자 자 산	0	0
(2) 유 형 자 산	1,600,000	0
비품	2,000,000	0
감가상각누계액	400,000	0
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기 타 비 유 동 자 산	10,000,000	10,000,000
임차보증금	10,000,000	10,000,000
자 산 총 계	18,274,000	11,550,000
부 채		
I. 유 동 부 채	404,000	0
미지급금	40,000	0
예수금	364,000	0
II. 비 유 동 부 채	1,000,000	0
퇴직급여충당부채	1,000,000	0
부 채 총 계	1,404,000	0

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
I. 매 출 액	20,000,000	0
사업수입	20,000,000	0
II. 매 출 원 가	0	0
제 품 매 출 원 가	0	0
III. 매 출 총 이 익	20,000,000	0
IV. 판 매 비 와 관 리 비	17,765,000	450,000
임직원급여	12,000,000	0
퇴직급여	1,000,000	0
감가상각비	400,000	0
지급임차료	1,200,000	300,000
사무용품비	120,000	0
지급수수료	3,000,000	150,000
잡비	45,000	0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

7. 6월 5일 잡비 45,000원 지출 잡비 45,000 / 보통예금 45,000

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
자 산		
I. 유 동 자 산		1,550,000
(1) 당 좌 자 산	6,674,000	1,550,000
현금	500,000	100,000
보통예금	6,074,000	1,450,000
미수금	100,000	0
(2) 재 고 자 산	0	0
II. 비 유 동 자 산	11,600,000	10,000,000
(1) 투 자 자 산	0	0
(2) 유 형 자 산	1,600,000	0
비품	2,000,000	0
감가상각누계액	400,000	0
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기 타 비 유 동 자 산	10,000,000	10,000,000
임차보증금	10,000,000	10,000,000
자 산 총 계	18,274,000	11,550,000
부 채		
I. 유 동 부 채	404,000	0
미지급금	40,000	0
예수금	364,000	0
II. 비 유 동 부 채	1,000,000	0
퇴직급여충당부채	1,000,000	0
부 채 총 계	1,404,000	0

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
I. 매 출 액	20,000,000	0
사업수입	20,000,000	0
II. 매 출 원 가	0	0
제 품 매 출 원 가	0	0
III. 매 출 총 이 익	20,000,000	0
IV. 판 매 비 와 관 리 비	17,765,000	450,000
임직원급여	12,000,000	0
퇴직급여	1,000,000	0
감가상각비	400,000	0
지급임차료	1,200,000	300,000
사무용품비	120,000	0
지급수수료	3,000,000	150,000
잡비	45,000	0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

8. 10월 중 보통예금 이자수익 100,000원 입금 보통예금 100,000 / 이자수익 100,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000
부 채				
I. 유 동 부 채		404,000		0
미지급금		40,000		0
예수금		364,000		0
II. 비 유 동 부 채		1,000,000		0
퇴직급여충당부채		1,000,000	0	
부 채 총 계		1,404,000		0

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
V. 영 업 이 익		2,235,000		-450,000
VI. 영 업 외 수 익		100,000		0
이자수익		100,000	0	
VII. 영 업 외 비 용		15,000		0
잡손실	15,000		0	
VIII. 법 인 세 차 감 전 이 익		2,320,000		-450,000
IX. 법 인 세 등		0		0
X. 당 기 순 이 익		2,320,000		-450,000

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

9. 12월 15일 감사료 3,000,000원을 감사에게 지급 지급수수료 3,000,000 / 보통예금 2,736,000 예수금 264,000

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
자 산		
I. 유 동 자 산		1,550,000
(1) 당 좌 자 산	6,674,000	1,550,000
현금	500,000	100,000
보통예금	6,074,000	1,450,000
미수금	100,000	0
(2) 재 고 자 산	0	0
II. 비 유 동 자 산	11,600,000	10,000,000
(1) 투 자 자 산	0	0
(2) 유 형 자 산	1,600,000	0
비품	2,000,000	0
감가상각누계액	400,000	0
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기 타 비 유 동 자 산	10,000,000	10,000,000
임차보증금	10,000,000	10,000,000
자 산 총 계	18,274,000	11,550,000
부 채		
I. 유 동 부 채	404,000	0
미지급금	40,000	0
예수금	364,000	0
II. 비 유 동 부 채	1,000,000	0
퇴직급여충당부채	1,000,000	0
부 채 총 계	1,404,000	0

회사명 : 000 사회적협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
I. 매 출 액	20,000,000	0
사업수입	20,000,000	0
II. 매 출 원 가	0	0
제 품 매 출 원 가	0	0
III. 매 출 총 이 익	20,000,000	0
IV. 판 매 비 와 관 리 비	17,765,000	450,000
임직원급여	12,000,000	0
퇴직급여	1,000,000	0
감가상각비	400,000	0
지급임차료	1,200,000	300,000
사무용품비	120,000	0
지급수수료	3,000,000	150,000
잡비	45,000	0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기준거래

10. 12월 25일 직원급여 12,000,000원을 지급(매달 100만원)

임직원급여 12,000,000 / 보통예금 11,900,000
예수금

100,000

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
자 산		
I. 유 동 자 산		1,550,000
(1) 당 좌 자 산	6,674,000	1,550,000
현금	500,000	100,000
보통예금	6,074,000	1,450,000
미수금	100,000	0
(2) 재 고 자 산	0	0
II. 비 유 동 자 산	11,600,000	10,000,000
(1) 투 자 자 산	0	0
(2) 유 형 자 산	1,600,000	0
비품	2,000,000	0
감가상각누계액	400,000	0
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기 타 비 유 동 자 산	10,000,000	10,000,000
임차보증금	10,000,000	10,000,000
자 산 총 계	18,274,000	11,550,000
부 채		
I. 유 동 부 채	404,000	0
미지급금	40,000	0
예수금	364,000	0
II. 비 유 동 부 채	1,000,000	0
퇴직급여충당부채	1,000,000	0
부 채 총 계	1,404,000	0

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
I. 매출액	20,000,000	0
사업수입	20,000,000	0
II. 매출원가	0	0
제품매출원가	0	0
III. 매출총이익	20,000,000	0
IV. 판매비와관리비	17,765,000	450,000
임직원급여	12,000,000	0
퇴직급여	1,000,000	0
감가상각비	400,000	0
지급임차료	1,200,000	300,000
사무용품비	120,000	0
지급수수료	3,000,000	150,000
잡비	45,000	0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

11. 12월 31일 직원에 대한 퇴직급여추계액 1,000,000 부채에 계상 퇴직급여 1,000,000 / 퇴직급여충당부채 1,000,000

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000
부 채				
I. 유 동 부 채		404,000		0
미지급금		40,000		0
예수금		364,000		0
II. 비 유 동 부 채		1,000,000		0
퇴직급여충당부채		1,000,000		0
부 채 총 계		1,404,000		0

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		20,000,000		0
사업수입	20,000,000		0	
II. 매 출 원 가		0		0
제 품 매 출 원 가		0		0
III. 매 출 총 이 익		20,000,000		0
IV. 판 매 비 와 관 리 비		17,765,000		450,000
임직원급여		12,000,000		0
퇴직급여		1,000,000		0
감가상각비		400,000		0
지급임차료		1,200,000		300,000
사무용품비		120,000		0
지급수수료		3,000,000		150,000
잡비		45,000		0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

12. 12월 31일 비품에 대한 감가상각비 400,000 계상 (취득가액 2백만원, 내용연수5년)

감가상각비 400,000 / 감가상각누계액 400,000

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
자 산		
I. 유 동 자 산	6,674,000	1,550,000
(1) 당 좌 자 산	6,674,000	1,550,000
현금	500,000	100,000
보통예금	6,074,000	1,450,000
미수금	100,000	0
(2) 재 고 자 산	0	0
II. 비 유 동 자 산	11,600,000	10,000,000
(1) 투 자 자 산	0	0
(2) 유 형 자 산	1,600,000	0
비품	2,000,000	0
감가상각누계액	400,000	0
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기 타 비 유 동 자 산	10,000,000	10,000,000
임차보증금	10,000,000	10,000,000
자 산 총 계	18,274,000	11,550,000
부 채		
I. 유 동 부 채	404,000	0
미지급금	40,000	0
예수금	364,000	0
II. 비 유 동 부 채	1,000,000	0
퇴직급여충당부채	1,000,000	0
부 채 총 계	1,404,000	0

과 목	제 2 (당)기 금 액	제 1 (전)기 금 액
I. 매 출 액	20,000,000	0
사업수입	20,000,000	0
II. 매 출 원 가	0	0
제 품 매 출 원 가	0	0
III. 매 출 총 이 익	20,000,000	0
IV. 관 매 비 와 관 리 비	17,765,000	450,000
임직원급여	12,000,000	0
퇴직급여	1,000,000	0
감가상각비	400,000	0
지급임차료	1,200,000	300,000
사무용품비	120,000	0
지급수수료	3,000,000	150,000
잡비	45,000	0

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 기중거래

13. 12월 31일 영업외비용 항목 중 해당하지 않고 소액인 경우 잡손실 15,000 처리 잡손실 15,000 / 보통예금 15,000

회사명 : 000 사회협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산	-	6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
(2) 재 고 자 산		0		0
II. 비 유 동 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000
부 채				
I. 유 동 부 채		404,000		0
미지급금		40,000		0
예수금		364,000		0
II. 비 유 동 부 채		1,000,000		0
퇴직급여충당부채		1,000,000	0	
부 채 총 계		1,404,000		0

회사명 : 000 사회협동조합 (단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금 액		금 액	
V. 영 업 이 익		2,235,000		-450,000
VI. 영 업 외 수 익		100,000		0
이자수익	100,000		0	
VII. 영 업 외 비 용		15,000		0
잡손실		15,000		0
VIII. 법 인 세 차 감 전 이 익		2,320,000		-450,000
IX. 법 인 세 등		0		0
X. 당 기 순 이 익		2,320,000		-450,000

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

2022년 결산 검증

- 현금 : 기초 100,000 + 400,000 = **기말 500,000**
- 보통예금 : 기초 1,450,000 + 3,000,000 - 2,000,000 - 400,000 - 1,200,000 + 19,900,000 - 80,000 - 45,000 + 100,000 - 2,736,000 - 11,900,000 - 15,000 = **기말 6,074,000**
- 미수금 : 기초 0 + 100,000 = **기말 100,000**
- 비품 : 기초 0 + 2,000,000 = **기말 2,000,000**
- 감가상각누계액 : 기초 0 + 400,000 = **기말 400,000**
- 미지급금 : 기초 0 + 40,000 = **기말 40,000**
- 예수금 : 기초 0 + 364,000 = **기말 364,000**
- 퇴직급여충당부채 : 기초 0 + 1,000,000 = **기말 1,000,000**
- 출자금 : 기초 12,000,000 + 3,000,000 = **기말 15,000,000**

❖ **미처분이익잉여금** : 전기 미처분이익잉여금(-450,000) + 당기순이익(2,320,000) = **기말**

미처분이익잉여금(1,870,000)

자산총계 (18,274,000) = 부채 (1,404,000) + 자본 (16,870,000)

재무상태표

제2기 2022년 12월 31일 현재
제1기 2021년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

회사명 : 000 사회협동조합

과목	제2(당)기		제1(전)기	
	금액		금액	
자 산				
I. 유 동 자 산		6,674,000		1,550,000
(1) 당 좌 자 산		6,674,000		1,550,000
현금		500,000		100,000
보통예금		6,074,000		1,450,000
미수금		100,000		0
재 고 자 산		0		0
II. 유 형 자 산		11,600,000		10,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		1,600,000		0
비품	2,000,000		0	
감가상각누계액	400,000	1,600,000	0	0
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		10,000,000		10,000,000
임차보증금		10,000,000		10,000,000
자 산 총 계		18,274,000		11,550,000
부 채				
I. 유 동 부 채		404,000		0
미지급금		40,000		0
예수금		364,000		0
II. 비 유 동 부 채		1,000,000		0
퇴직급여충당부채		1,000,000	0	
부 채 총 계		1,404,000		0
자 본				
I. 자 본 금		15,000,000		12,000,000
출자금		15,000,000		12,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0		0
III. 자 본 조 정		0		0
IV. 기 타 포 괄 손 익누계액		0		0
V. 이 익 잉 여 금		1,870,000		-450,000
법정적립금		0		0
미처분이익잉여금		1,870,000		-450,000
(당 기 순 이 익)				
당기 : 2,320,000원				
전기 : -450,000원				
자 본 총 계		16,870,000		11,550,000
부 채 및 자 본 총 계		18,274,000		11,550,000

II. 사업결산보고서 작성

- 외부전문가 재무제표 작성 없이 자체적으로 작성하는 경우

이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 2(당)기 2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

처분예정일 2023년 03월 14일

제 1(전)기 2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

처분확정일 2022년 03월 04일

회사명 : 000 사회적협동조합

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
	금	액	금	액
I. 미 처 분 이 익 잉 여 금		1,870,000		-450,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	-450,000		0	
2. 전기오류수정손실	0		0	
3. 당기순이익	2,320,000		-450,000	
II. 임 의 적 립 금 등 의 이입액		0		0
1. 법정적립금	0		0	
2. 임의적립금	0		0	
합 계		1,870,000		-450,000
III. 이 익 잉 여 금 처 분 액		561,000		0
1. 법정적립금	561,000		0	
2. 임의적립금	0		0	
3. 이익준비금				
4. 배당금	0		0	
가. 현 금 배 당	0		0	
5.	0		0	
6.	0		0	
IV. 차 기 이월미처분이익잉여금		1,309,000		-450,000

재무상태표

제3기 2022년 12월 31일 현재

제2기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 000 사회적협동조합

과 목	제 3 (당)기	
	금	액
자 본		
I. 자 본 금		12,000,000
출자금		12,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0
III. 자 본 조 정		0
IV. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액		0
V. 이 익 잉 여 금		2,220,000
법정적립금		561,000
미처분이익잉여금		1,659,000
(당 기 순 이 익)		
당기: 350,000원		
전기: 2,320,000원		
자 본 총 계		14,220,000
부 채 및 자 본 총 계		25,600,000

1. 협동조합 기본법에 따라 잉여금이 있는 때에 협동조합/협동조합연합회/영리법인 이중협동조합연합회는 잉여금의 10% 이상, 사회적협동조합/사회적협동조합연합회/비영리법인 이중협동조합연합회는 잉여금의 30% 이상 적립하여야 함
2. 법정적립금은 자본 내의 개념상 이동이고, 실제로 현금을 적립하는 것은 아님 - 법정적립금을 통장에 예치하는 것이 아님
3. 법정적립금 회계처리 : 이익잉여금 561,000 / 법정정립금 561,000 (2023년 총회에서 법정적립금에 대한 승인이 끝나면 기중에 회계처리)

회계·결산 및 주요 질의사항

Q&A

회계결산 관련하여 궁금한 사항은 협동조합 홈페이지(<https://www.coop.go.kr>) 상시상담 게시판 적극 활용바랍니다.

사회적협동조합 중앙부처별 설립인가 신청서 접수처 안내

연락처 보기



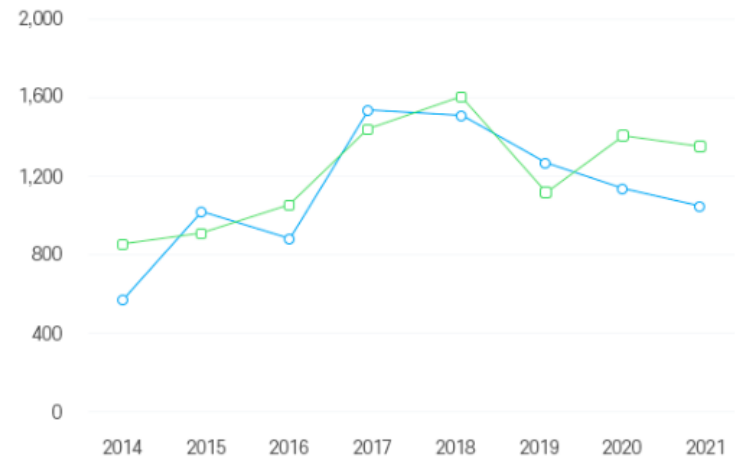
협동조합 ^

협동조합을 검색하세요



실시간 협동조합 설립(인가) 현황

자세히보기



자주 찾는 서비스

손쉽게 알아보는
협동조합 인기 메뉴



중간지원기관
☎ 1800-2012



설립안내



경영공시



상시상담



협동조합 물품구매
(e-store36.5)



온라인교육



뉴스레터



서식자료

감사합니다