

Contents

권두언

국가회계 동향

재정통계 동향

오피니언

센터동향

ASPA(전미행정학회) 논문발표 요약

공지사항

01

권두언



정도진_ 국가회계재정통계센터 소장

국가회계재정통계센터는 국가회계기준센터로 최초 설립(2010)되고 2014년 한국조세재정연구원의 부설기관으로 이전되어 현재까지 국가 및 공공부문 회계제도와 재정통계 관련 연구 및 지원업무를 수행하고 있습니다. 국가회계재정통계센터는 설립 초기에는 기획재정부의 위탁사무로서 국가회계기준 및 지침의 정비, 중앙관서 재무제표 및 국가통합재무제표의 작성 지원, 국가회계정보의 활용방안에 대한 홍보가 주요 업무였다면, 국책연구기관인 한국조세재정연구원과 통합된 이후에는 센터가 가지고 있는 국가회계정보의 지식과 연구기관의 축적된 노하우가 결합되면서 국가회계 및 재정통계 분야의 활용성을 넓히는 분석연구의 영역까지 그 범위를 확대하고 있습니다.

그동안 국가회계재정통계센터는 제1대 편호범 소장과 제2대 김완희 소장의 리더십 아래 국가 및 공공기관의 선진 회계제도 정착과 운영에 실적과 성과를 거두어 왔습니다. 제1대 소장 시기에는 공공부문에 발생주의라는 새로운 회계방식을 도입하고 회계정보의 생산과 생산된 정보의 신뢰성 확보를 위해 노력하였고, 제2대 소장 시기에는 신뢰성과 정합성이 보장된 회계자료를 바탕으로 활용과 분석의 범위로 업무의 영역을 확대하였습니다. 이에 전임 소장들을 계승하여 2016년 3월 1일부터 다음의 사항을 고려하면서 소장의 직무를 수행하고자 합니다.

첫째, 국가회계재정통계센터는 현재까지 국가결산 실무를 총괄하면서 회계처리 이슈사항에 대한 질의 회신과 회계·기금 및 중앙관서 재무제표 검토, 내부거래 제거 등 국가통합을 위한 조정을 총괄하면서 최종적으로 국가통합 재무제표를 생산하고, 생산된 정보의 활용을 위해 다양하고 새로운 접근을 시도하였습니다. 그럼에도 이렇게 생산된 정보가 복잡하고 활용이 활발하지 못하다는 지적이 있습니다. 이에 신뢰성과 정합성에 맞게 생산된 회계정보와 통계자료를 바탕으로 사회의 생산적

의사결정에 유용하게 사용될 수 있도록 활용도를 높이는 정책연구를 확대하도록 노력하겠습니다. 또한 국가재무제표의 작성은 궁극적으로 나라의 살림을 잘 정리하여 국민에게 보여주고자 함에도 불구하고 정보이용자 측면이 아니라 작성자 측면에서 보고되고 있다는 지적이 존재합니다. 이에 국가회계재정통계센터의 생산 정보를 국민들이 한눈에 파악할 수 있고, 생산 정보의 공유와 활용도 제고를 위해 알기 쉬운 국가재무제표 제작과 함께 결산보고서 간소화를 위한 개선방안 등을 마련하도록 노력하겠습니다.

둘째, 2016년은 국가재무제표에 발생주의가 도입된 지 5년을 맞이하는 해입니다. 우리 센터는 정부결산 자료를 현금주의 방식에서 자산과 부채를 체계적으로 인식할 수 있는 발생주의 방식으로 새로운 전환을 마련하였으나 아직도 발생주의 국가재무제표의 복잡성으로 인해 접근도와 이해 가능성이 낮고 활용도도 미흡한 상태입니다. 이에 그동안 발생주의에 따른 국가재무제표 작성의 성과와 과제에 대해 정리하고 함께 고민하는 장을 마련하도록 하겠습니다. 그간의 성과와 과제에 대해서는 발생주의 국가회계 도입의 성과 및 향후 개선방안 연구와 국내외 정부부문 발생주의 활용사례를 살펴보면서 점검할 계획입니다. 이를 위해 국가 및 공공부문 회계와 재정통계 관련 연구원 내부인력 뿐만 아니라 연구원 외부의 전문가들이 함께 고민하는 민관 네트워크를 더욱 강화하고 활성화하여 지속가능하고 실행력 있는 정책대안을 도출할 수 있는 연구의 장이 되도록 지원하겠습니다.

셋째, 최근 일자리 창출 예산지출에 따른 정부지출의 성과평과 및 예산집행과 관련하여 원가 정보에 대한 정확한 분석요구가 높아지고 있습니다. 우리 센터는 설립 후 5년간의 과정에서 재무제표 세부관리과목 수준의 자료와 세입·세출 세목, 예결산자료 및 세부사업 수준의 완전성을 갖춘 원가 정보를 생산하여 보유하고 있습니다. 이에 원가정보 분석의 체계화와 고도화를 위해 센터의 역량을 집중하도록 하겠습니다. 또한 한국조세재정연구원으로 통합 3년차를 거치면서 20년 연구기관에 축적된 조세·재정 관련 분석방법들을 결합한다면 원가정보 활용 정책연구에 더욱 큰 시너지효과가 나타날 것이라고 확신합니다. 더불어 우리 센터에서 생산된 원가정보를 포함한 각종 회계자료들이 한국조세재정연구원의 역량 있는 연구기능과 협업을 통해 재정 및 조세 정책방향 수립에도 공헌하기를 기대합니다.

국가출연 연구기관으로서 국가회계재정통계센터가 설립목적을 충실히 이행하도록 센터 내부적으로는 실력을 갖춘 구성원들과 함께 최선의 노력을 경주할 것이며, 외부적으로는 국가와 사회 전반을 아우르는 혜안을 가진 전문가들의 협조와 많은 지원을 부탁드립니다.

감사합니다.

02

국가회계 동향

1 국가회계 국내동향

가. 국가회계기준 및 예규의 개정

기획재정부 재무회계팀은 「국가회계기준에 관한 규칙(부령)」 일부개정(안) 및 「재무제표의 표시와 부속서류의 작성에 관한 지침(예규)」 등 국가회계예규 22개 중 14개 일부개정(안)을 마련하여 국가회계제도심의위원회에 상정하였다. 국가회계제도심의위원회는 지난 12월 8일 국가회계기준 및 예규의 일부개정(안)을 심의·의결하였다. 의결된 개정(안)은 관계부처의 의견조회('15.11.10.~11.20.) 및 입법예고('15.11.13.~12.23.)를 거쳐 2016년 1월 1일 시행되었으며, 2016회계연도 결산부터 적용될 예정이다.

주요 개정사항은 개별법에 부합하도록 용어를 수정하고, 회계정책 변경에 따른 영향을 반영한 전기 비교 재무제표의 수정, 주식 관련 위임규정 신설 및 재무제표 본문에 주식 정보를 연계하여 표시할 수 있도록 재무제표 서식을 개선하는 등 제도 개선사항을 포함하고 있다. 또한, 예규 내 관련 실무해설과 적용사례, 계정과목해설서와 계정과목총괄표 등의 보완 및 업데이트를 완료하였으며, 이러한 개정사항 및 수정사항을 반영한 국가회계편람을 각 부처 및 관계기관에 배포할 예정이다.

구분	주요 개정사항
국가회계기준	기타사회기반시설을 하천, 상수도, 국가어항, 기타사회기반시설로 세분화(안 제14조)
	「관리환」을 「국유재산법」상 용어인 「관리전환」으로 개정(안 제32조)
	「감정가액」을 「부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률」상 용어인 「감정평가액」으로 개정(안 제36조)
	보증채무불이행에 따른 문구 개정(안 제45조제2항)
	회계정책의 변경에 따른 영향을 비교 표시되는 전기 비교 재무제표에 반영하도록 제도 개선(안 제51조)
	주식의 작성기준과 관련 서식을 기획재정부 장관이 정하도록 하는 위임규정 신설(안 제55조의 제3항)
	재무제표의 본문에 주식정보를 연계하여 표시할 수 있도록 별지서식 개선(안 별지 제1호 내지 제5호)

구분	주요 개정사항
국가 회계 예규	국제징수활동표 작성 내용 중 ‘처분’에 관한 문단 개정 - 재무제표의 표시와 부속서류의 작성에 관한 지침(문단35)
	용자사업에 해당하는 용자금과 용자사업 외 용자금의 계정과목 분리 신설 - 금융자산과 금융부채 회계처리지침(문단9)
	기타사회기반시설을 하천, 상수도, 국가어항, 기타사회기반시설로 세분화 - 일반유형자산과 사회기반시설의 회계처리지침(문단3 및 문단5)
	무상관리전환을 처분이 아닌 관리권의 이전으로 보아 총액으로 이관하도록 회계처리 개선 - 일반유형자산과 사회기반시설의 회계처리지침(문단13 및 문단67) - 무형자산 회계처리지침(문단14) - 비교환수익 회계처리지침(문단27) - 비용 회계처리지침(문단28)
	재고자산 저가법 평가 예외 대상에 「비상대비자원관리법」상 비축물자뿐 아니라 「조달사업에 관한 법률」상 비축물자도 포함하도록 수정 - 기타의 자산과 기타의 부채 회계처리지침(문단4)
	무상이전수입의 정의를 수정하여 정부내부거래 문구 삭제 - 비교환수익 회계처리지침(문단12)
	비교환거래에 따른 비용의 인식시기를 법령 등에 따른 지출의무를 회피할 수 있는 재량이 거의 없을 때로 구체적으로 명시 - 비용 회계처리지침(문단25)
	지출금의 반납 시 과오지급에 따른 반납과 과오지급 이외의 비용 정산 등의 사유에 따른 반납을 구분하는 회계처리 마련 - 비용 회계처리지침(문단29의2 및 문단29의3)
	공무원 및 군인의 퇴직수당충당부채 산정방식을 연금충당부채 산정방식과 동일하게 변경 - 연금 회계처리지침(문단3 및 문단34)
	보험비용 또는 보증비용이 부의 금액인 경우 비배분수익이 아닌 프로그램수익으로 인식하도록 개선 - 보험회계처리지침(문단9 및 문단15), 보증 회계처리지침(문단9)
	용자금 유동성 대체 기준을 타 계정과목 기준과 동일하게 수정 - 용자 회계처리지침(문단21)
	국고금 세부 계정과목 중 현금성자산을 기타국고금으로 수정 - 국고금 회계처리지침(문단4)
	구분정리하는 조달특별회계의 회전자금의 잔액을 기타유동자산으로 반영하도록 개선 - 세입·세출외거래 회계처리지침(문단9)
회계정책의 변경에 따른 영향을 비교 표시되는 전년도 재무제표에 반영하도록 개선 - 회계정책·회계추정의 변경과 오류수정에 관한 지침(문단6 및 문단10, 문단10의2)	

2 국가회계 해외동향

가. 국제공공부문회계기준위원회(IPSASB) 동향

1) 공개초안 59(IPSAS 25 종업원급여에 대한 개정) 발표

국제공공부문회계기준위원회(IPSASB, International Public Sector Accounting Standards Board, 이하 'IPSASB')는 2016년 1월 13일에 공개초안 59(IPSAS 25 종업원급여에 대한 개정)를 공개했다.

IPSAS 25는 국제회계기준(IAS) 19 종업원급여를 기반으로 하는 기준서로, IAS 19의 개정에 따른 후속 개정이 이루어져 왔다. IPSASB는 IAS 19와의 정합성을 적정한 수준으로 유지하기 위해 다음과 같은 IPSAS 25의 주요 개정사항을 제안하였다.

- 회계실체가 순확정급여부채 증감액의 인식을 이연(일명 '범위접근법')할 수 있도록 허용하는 선택권을 삭제
- 확정급여제도에 대한 순이자접근법 도입
- 확정급여제도 및 복수사용자제도에 대한 특정 공시의무 수정
- 확정급여제도에 대한 종업원 또는 제3자의 기여금이 근무용역과 연계된 단순 기여제도에 적용되는 조건 단순화

IPSASB는 이번 개정사항에 대한 이해를 돕기 위해 공개초안 59에 제시된 개정사항을 반영한 'IPSAS 25 개정안'을 IPSASB 웹사이트에 게시하고 있다.

(출처) <http://www.ifac.org/news-events/2016-01/ipsasb-publishes-exposure-draft-59-amendments-ipsas-25-employee-benefits>

2) 공개초안 60(공공부문 결합) 발표

IPSASB는 2016년 1월 28일 의견수렴을 위해 공개초안 60(공공부문 결합)을 공개했다.

공개초안 60은 지배력과 기타 요인을 고려하여 공공부문의 결합을 '병합(amalgamations)' 또는 '취득(acquisitions)'으로 분류하고 있다. 병합이 아닌 취득으로 처리하기 위해서는 결합거래의 일부가 운영에 관한 지배력을 획득해야 하나, 운영에 관한 지배력 획득은 결합이 취득에 해당한다는 추정만을 제공하므로 만약 취득에 해당한다는 가정이 반박될 수 있다면 그 거래는 병합으로 처리하도록 제안하고 있다. 이러한 접근법은 IPSASB가 2012년에 발표한 '사업결합 자문보고서(CP)'에 제시하였던 것과 달라진 부분이며, 이는 해당 자문보고서에 대한 응답과정에서 이해관계자들이 제기하

였던 문제들이 반영된 결과이다.

또한 공개초안 60은 수정지분통합법("modified pooling of interests" method of accounting)을 사용하여 병합 거래를 인식하고 측정할 것을 제안하고 있다. '합병 회계처리(merger accounting)'라고 불리기도 하는 이 회계처리방법은 병합이 일어난 날짜에 거래를 인식하는 방법이다. 공개초안 60은 취득의 경우 취득법("acquisition" method of accounting)을 적용하여 국제재무보고기준(IFRS) 3 사업결합에 규정되어 있는 것과 동일한 방식으로 회계처리 하도록 제시하고 있다. 이번 공개초안 60은 '공공부문에 대한 지침 - 특정 상황'으로 보완될 예정이다.

(출처) <http://www.ifac.org/news-events/2016-01/ipsasb-publishes-exposure-draft-60-public-sector-combinations>

3) 공개초안 61(현금주의 IPSAS) 발표

IPSASB는 2016년 2월 3일에 공개초안 61(현금주의 회계제도 하의 재무보고(이하 '현금주의 IPSAS')에 대한 개정)을 공개했다.

현행 현금주의 IPSAS는 두 개의 장으로 구분되어 있다. 제1장은 IPSAS를 준수하는 보고실체가 적용해야 할 의무사항들을 규정하고 있으며, 제2장은 그 외의 보고실체가 선택·제공할 수 있는 권장 공시사항에 대해 규정하고 있다. 공개초안 61은 제1장의 연결재무제표 작성이나 외부의 자금지원 정보 또는 제3자 지급 정보의 공시에 관한 의무사항 문구를 개정함과 동시에 이를 제2장의 권장사항으로 바꾸는 것을 제안하고 있다.

또한 공개초안은 발생주의 IPSAS를 따를 수 없는 별도의 경우 이외에는 현행 현금주의 IPSAS의 의무사항 및 권장사항이 발생주의 IPSAS의 규정에 보다 일치하도록 만들기 위한 개정사항도 담고 있다. 이러한 개정사항은 발생주의 IPSAS로 전환하기 위한 발판으로 현금주의 IPSAS를 사용하고 자 하는 회계실체에 도움을 줄 것으로 예상된다.

2003년에 최초로 발표된 현금주의 IPSAS는 현금주의 회계기준을 다루고 있는 유일한 IPSAS 기준서이며, '2014년 IPSASB 전략 자문보고서'에 대한 응답자들은 현금주의 IPSAS의 유지를 지지한 바 있다.

(출처) <http://www.ifac.org/news-events/2016-01/ipsasb-publishes-exposure-draft-60-public-sector-combinations>

나. 미국 연방회계기준자문위원회(FASAB) 동향

1) 연방재무회계실무지침 16(내부 사용 소프트웨어에 대한 실무적용지침) 발표

미국 연방회계기준자문위원회(FASAB: Federal Accounting Standards Advisory Board)는 2016년 1월 19일 '연방재무회계실무지침(TR: Technical Release) 16 내부사용 소프트웨어에 대한 실무

적용지침’을 발표하였다. 이 지침은 10개의 부처 및 2개의 민간기업의 대표들과 함께 내부사용 소프트웨어 실무 그룹에 의해 개발되었다.

연방회계기준자문위원회가 1998년에 ‘연방재무회계기준(SFFAS) 10 내부사용 소프트웨어의 회계’를 발표한 이후 소프트웨어 개발 업무가 크게 변화하였고, 보고실체는 새로운 용어와 진화한 기술을 고려한 기준을 적용하여야 하는 문제에 직면하였다. ‘TR 16 내부사용 소프트웨어에 대한 실무적용지침’은 보고실체가 SFFAS 10을 적용하는 데 도움을 줄 것이다.

‘TR 16 내부사용 소프트웨어에 대한 실무적용지침’이 제공하는 내용은 다음과 같다.

- ① 정의와 인식, 평가 및 주석 요구사항에 대한 지침
- ② SFFAS 10 발행 이후 내부사용 소프트웨어 개발 관행의 변화가 가져온 새로운 문제
- ③ SFFAS 10 적용 시 관리의 역할

(출처) http://www.fasab.gov/pdf/files/tr_16_nr.pdf

2) 연방재무회계기준 48(재고자산, 소모품 및 저장품의 기초 잔액) 발표

미국 연방회계기준자문위원회는 2016년 1월 27일 ‘연방재무회계기준(SFFAS) 48 재고자산, 소모품 및 저장품의 기초 잔액’을 발표하였다.

연방회계기준자문위원회 위원장인 Scott Showalter는 “SFFAS 48은 국방부가 직면한 문제인 ‘SFFAS 3 재고자산 및 관련 자산의 회계’에 따른 기초 잔액 평가의 근거를 역사적 기록과 시스템이 제공하지 못하는 경우 일반적으로 인정된 회계원칙(GAAP)의 채택을 위한 대체적인 평가 방법을 제공하기 위한 것”이라고 말했다.

SFFAS 48은 보고실체가 재고자산, 소모품 및 저장품의 기초 잔액을 설정하는 대체적인 평가 방법을 적용하는 것을 허용한다. 대체적인 평가 방법은 오직 다음 중 하나의 시점에 일반적으로 인정된 회계원칙(GAAP)에 따른 정보를 제시하는 경우에만 이용 가능하다. 다만, 두 번째 조건에 기초한 SFFAS 48의 적용은 보고실체마다 한 번만 적용가능하다.

- ① 최초
- ② 기존 시스템이 대체적인 평가방법의 사용 없이는 일반적으로 인정된 회계원칙(GAAP)에 기초하는 재무제표를 생산하기 위해 필요한 정보를 제공할 수 없는 기간 이후

SFFAS 48은 2016년 9월 30일 이후 개시하는 회계기간 부터 유효하며, 조기 적용이 권장된다.

(출처) http://www.fasab.gov/pdf/files/sffas_48_nr.pdf

다. 미국 주·지방정부회계기준위원회(GASB) 동향

1) 주·지방정부의 리스 보고를 위한 단일 접근법 수립 제안

주·지방정부회계기준위원회(GASB: Governmental Accounting Standards Board)는 2016년 2월 8일 주·지방정부의 리스 보고를 위한 단일 접근법을 수립하는 제안서를 발표하였다. 제안된 지침은 차량, 중장비 및 건물 등 비금융자산의 리스 계약을 위한 가이드를 제공할 것이며, 보조금, 기부 자산, 무형자산의 리스(예: 특허권, 소프트웨어 라이선스)는 적용 대상에서 제외된다.

공개초안에 따르면 정부가 임차인(리스이용자)인 경우 리스부채 및 리스자산을 사용할 권리를 나타내는 무형자산을 인식하여야 하며, 정부가 임대인인 경우 리스채권 및 수익을 이연하여 인식하여야 한다. 또한, 임차인(리스이용자)은 재무제표에 다음과 같은 사항을 공시하여야 한다.

- ① 리스 자산과 관련된 상각 비용(리스 기간 동안 비용으로 자산 금액을 인식)
- ② 리스 부채와 관련된 이자 비용
- ③ 리스 계약의 일반적인 설명을 포함한 리스에 대한 정보의 주석 공시

공개초안에서 다루는 기타 이슈는 리스 종료 및 변경, 판매후 리스 거래, 리스 계약에 포함된 비리스요소(예를 들어 서비스 계약), 특수관계자 리스를 위한 회계를 포함한다.

이해관계자는 2016년 3월 31일까지 검토 의견을 제시할 수 있으며, GASB는 2016년 6월 29일 공개초안에 대한 공청회를 개최할 예정이다.

(출처) http://www.gasb.org/cs/ContentServer?c=GASBContent_C&pagename=GASB%2FGASBContent_C%2FGASBNewsPage&cid=1176167855248

2) GASB Statement No.80(특정 구성단위에 대한 통합 요구사항) 발표

GASB는 2016년 2월 11일 ‘GASB Statement No.80 특정 구성단위에 대한 통합 요구사항’을 발행하였다. 이 지침은 비영리기업을 주된 주·지방정부 재무제표에 나타내어야 할 때 특정 구성단위를 통합하는 방법에 대한 설명을 제공하기 위한 것이다.

GASB Statement No.80은 이 구성단위들이 주된 주·지방정부 재무제표에 부처 또는 주된 정부 활동과 유사한 방식으로 통합되는 것을 요구함으로써, ‘GASB Statement No.14 재무보고실체의 표시’의 요구사항을 명확히 한다. 또한, 이 지침은 공공 병원과 같은 제한된 수의 정부 단위에 적용되지만, 그 단위 간 재무제표의 비교가능성을 강화하고, 주·지방정부 재무제표의 이용자를 위한 정보의 가치를 향상하는 데 의미가 있다.

이 지침의 요구사항은 2016년 6월 15일 이후 게시하는 보고기간에 유효하며, 조기 적용이 권장된다.

(출처) http://www.gasb.org/cs/ContentServer?c=GASBContent_C&pagename=GASB%2FGASBContent_C%2FGASBNewsPage&cid=1176167862944

라. 캐나다 공공부회계기준위원회(PSAB) 동향

1) 민관협력사업(Public Private Partnerships) 프로젝트 착수

캐나다 공공부회계기준위원회(PSAB)는 2014프로젝트 우선순위에 대한 설문조사에서 가장 순위가 높았던 민관협력사업(Public Private Partnerships) 프로젝트를 위해 민관협력사업 관련 TF 구성원을 모집하는 등 업무에 착수하였다

이 프로젝트는 ① 프로젝트 범위, 민관협력사업의 인식과 측정 및 공시 사항을 포함한 구체적인 이슈들을 고려하고, ② 민관협력사업의 회계처리를 결정하는 두 단계로 진행될 것이며, TF는 이 주제와 관련된 타 기준 제정자들과의 협업, 관련 회계 문헌과 공공부문에 도입된 새로운 민관협력사업의 성격을 고려하여 민관협력사업에 대한 공공부문 회계기준을 마련할 계획이다.

(출처) <http://www.frascanada.ca/public-sector-accounting-board/index.aspx>

2) 공개초안(PS 4260 철회 및 PS 2200 개정) 발표

2016년 1월 21일 PSAB는 캐나다 CPA PSA Handbook상 PS 4260(비영리 조직의 특수관계자 거래 공시)의 철회와 PS 2200(특수관계자 공시)의 경과규정 개정 관련 공개초안에 대한 개인, 정부 및 단체의 의견과 함께 ① 'PS 4260의 철회에 동의하는지'와 ② '이 제안에 대한 이견이 있는지'에 대한 답변을 요청하였다.

(출처) <http://www.frascanada.ca/standards-for-not-for-profit-organizations/documents-for-comment/item82675.pdf>

3) 캐나다 공공부문 회계기준 PS 3070(국영기업에 대한 투자)의 개요 게시

PSAB는 국영기업(Government Business Enterprises)에 대한 투자 회계처리를 규정한 PS 3070(국영기업에 대한 투자)에 대한 전반사항을 분석하였다. PS 3070은 공공부문실체의 국영기업에 대한 투자에 대하여 수정지분법을 적용하는 회계처리 방법과 보고의 기준을 포함하고 있다.

개요를 통해 국영기업의 정의와 국영기업에 대한 최초 투자 시부터 투자 매각 시까지의 회계처리 방법, 국영기업에 대한 투자소득의 회계처리, 공시사항 등에 대해 전반적인 내용을 게시하였다.

(출처) <http://www.frascanada.ca/standards-for-public-sector-entities/resources/reference-materials/item82653.aspx>

마. 호주회계기준위원회(AASB) 동향

1) IFRS 16(리스) 개정에 따라 리스모형 적용 고려

IASB는 새로운 리스회계기준 IFRS 16(리스)을 발표하였다. IFRS 16을 적용할 경우 모든 리스계약이 재정상태표에 표시될 것이고, 임차인에게 높은 투명성이 요구될 것이다. 호주 회계기준위원회는(AASB: Australian Accounting Standard Board)는 새로운 IFRS 16을 호주회계기준에 적용하는 것에 대해 논의하였고, 호주 투자자들과 분석가들은 중요하게 개선된 새로운 IFRS 16의 리스모형의 적용을 권고하였다.

(출처) <http://www.aasb.gov.au/News.aspx>

바. 뉴질랜드회계기준위원회(NZASB) 동향

1) 비영리목적회계실체의 회계기준 PBE IPSAS 23(비교환거래의 수익) 개정 발표

뉴질랜드회계기준위원회(NZASB: New Zealand Accounting Standard Board)는 PBE IPSAS 23(비교환거래의 수익)에 대한 기준을 개정하였다. 주요 개정내용은 현물로 기부 받은 재화가 'PBE IPSAS 12 재고자산'의 정의에 부합하지 않을 경우 취득시점에 자산으로 인식하지 아니하고, 현물재화 매각 시 대가 수령에 따라 수익 인식 여부가 결정된다는 내용을 담고 있다. 이 기준은 2016년 1월 1일 이후부터 시작되는 연간 재무제표부터 적용하고, 조기 적용도 가능하다.

2) NZ IFRS 16(리스) 발표

NZASB는 NZ IFRS 16 리스기준을 발표하였다. NZ IFRS 16의 주요 내용은 금융리스와 운용리스의 구분을 삭제하고 한 가지 리스모형을 적용하도록 하는 것이다. 이 기준으로 회계처리를 하게 되면 현금흐름의 총액은 변동이 없으나 현금흐름의 표시에는 영향을 미칠 것으로 기대된다. 왜냐하면 리스부채의 분할상환금과 관련된 현금흐름을 영업활동에 표시하는 NZ IAS 17과 달리 NZ IFRS 16은 이를 재무활동에 표시하기 때문이다. 이 기준은 2019년 1월 1일 이후에 시작되는 연간 재무제표에 적용하고, 조기적용도 가능하다.

(출처) https://www.xrb.govt.nz/Site/News/NZASB_Communique/NZASB_Communique_0146_01_15_Jan_2016.aspx

03

재정통계 동향

1 재정통계 국내동향

가. 2016년 나라살림 공개

기획재정부는 2월 24일(수), 「2016 나라살림 예산개요」를 발간하였다. 본 책자에서는 2015년 국회에서 통과된 2016년 예산을 바탕으로 나라살림에 관한 상세한 설명을 담고 있다.

「2016 나라살림」에서는 재정운용 여건, 세입·세출 규모, 재정수지 및 국가채무 등 2016년 나라살림에 대해 종합적으로 설명하고 있으며, 세부적으로 12대 분야로 구분한 투자계획을 분야별로 재정지원 방향과 주요 지원 내용에 대해 설명하고 있다.



1) 총수입

2016년 총수입은 2015년 본예산보다 2.3% 증가한 391.2조원으로 전망된다. 2016년 예산수입은 2015년 본예산 대비 0.5% 증가한 250.1조원 수준이며, 2016년 기금수입은 2015년 본예산 대비 5.6% 증가한 141.1조원으로 예상된다.

(단위 : 조원, %)

구분	2015년		2016년 (C)	증감률	
	본예산(A)	추경(B)		C/A	C/B
총수입	382.4	377.7	391.2	2.3	3.6
□ 예산	248.8	244.0	250.1	0.5	2.5
(국세)	(221.1)	(215.7)	(222.9)	(0.8)	(3.3)
-일반회계	224.0	219.6	226.1	0.9	3.0
-특별회계	24.7	24.4	24.0	△3.0	△1.6
□ 기금	133.6	133.6	141.1	5.6	5.6
(사회보장성기금)	74.5	74.5	79.7	7.0	7.0

2) 총지출

2016년 총지출은 2015년 본예산보다 2.9% 증가한 386.4조원으로 전망된다. 2016년 예산지출은 2015년 본예산 대비 1.5% 증가한 263.9조원 수준이며, 2016년 기금지출은 2015년 본예산 대비 6.3% 증가한 122.5조원으로 예상된다.

(단위 : 조원, %)

구 분	2015년		2016년 (C)	증감률	
	본예산(A)	추경(B)		C/A	C/B
총지출	375.4	384.7	386.4	2.9	0.4
□ 예산	260.1	263.6	263.9	1.5	0.1
-일반회계	208.7	210.5	214.6	2.8	1.9
-특별회계	51.4	53.0	49.3	△4.1	△7.0
□ 기금	115.3	121.1	122.5	6.3	1.1

3) 재정수지

(단위 : 조원, %)

구 분	2015년		2016년 (C)	증감	
	본예산(A)	추경(B)		(C-A)	(C-B)
□ 통합재정수지(A)	7.0	△7.0	4.8	△2.1	11.8
사회보장성기금수지(B)	40.4	39.0	41.8	1.4	2.2
□ 관리재정수지(A-B)	△33.4	△46.5	△36.9	△3.5	9.6

기획재정부는 2016년 통합재정수지는 4.8조원(GDP 대비 0.3%) 흑자일 것으로 전망했으나 사회보장성기금을 제외한 관리재정수지는 △36.9조원(GDP 대비 △2.3%) 적자를 기록할 것으로 예측했다. 관리재정수지 적자의 원인은 중장기 재정건전성을 훼손하지 않는 범위 내에서 경제활성화를 위한 재정의 역할을 강화할 수 있는 수준으로 예산을 편성하였기 때문이라고 설명했다.

한편, 「2015년~2019년 국가재정운용계획」에 따르면 정부는 다각적인 재정건전성 회복 노력을 기울여 2019년에는 관리재정수지를 GDP 대비 △0.9%까지 개선해 나갈 계획임을 밝혔다.

4) 국가채무

(단위 : 조원, %)

구 분	2014년	2015년 전망	2016년 예산
□ 국가채무	533.2	595.1	644.9
(GDP 대비, %)	(35.9)	(38.5)	(40.1)
① 적자성 채무	286.4	333.0	373.6
일반회계 적자국채	200.6	243.1	284.5
공적자금 상환기금	48.7	49.4	49.4
지방정부순채무	30.1	34.0	34.4
② 금융성 채무	246.7	262.2	271.3
외평기금·채권	185.2	198.2	210.2
주택기금·채권	52.8	58.7	62.7
공자기금 용자계정	4.4	2.9	1.6

기획재정부는 국가채무 전망치가 2016년 644.9조원(GDP 대비 40.1%)으로 2015년 595.1조원(GDP 대비 38.5%)에 비해 49.8조원 증가할 것으로 추정하였으며, 이는 일반회계 국채 증가와 외환 시장 안정용 국채 증가 등에 기인한 것이라고 설명하였다.

GDP 대비 국가채무 비율은 2016년 40.1%로 2015년 38.5%에 비해 상승하나, 향후 재정건전성 회복 노력에 따라 2019년까지 40% 초반 수준에서 안정화될 전망이라고 발표하였다.

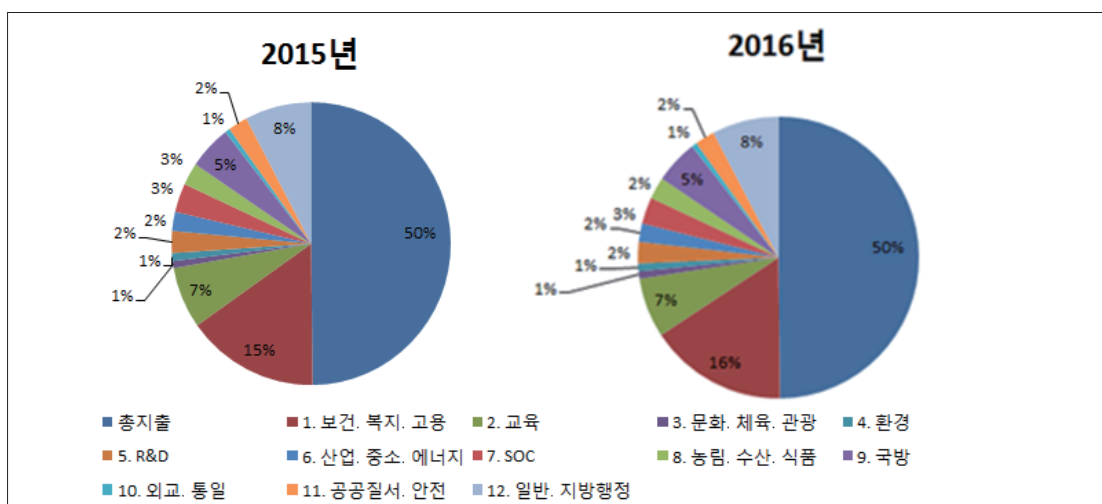
(단위 : GDP 대비 %)

구 분	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
□ 관리재정수지	△3.0	△2.3	△2.0	△1.4	△0.9
□ 국가채무	38.5	40.1	41.0	41.1	40.5

5) 주요 분야별 자원배분

(단위 : 조원)

구 분	2015년		2016년 (B)	증감액 (B-A)
	본예산(A)	추경		
총지출	375.4	384.7	386.4	11.0
1. 보건·복지·고용	115.7	120.4	123.4	7.7
2. 교육	52.9	52.9	53.2	0.3
3. 문화·체육·관광	6.1	6.4	6.6	0.5
4. 환경	6.8	6.9	6.9	0.1
5. R&D	18.9	18.9	19.1	0.2
6. 산업·중소·에너지	16.4	18.1	16.3	△0.2
7. SOC	24.8	26.1	23.7	△1.1
8. 농림·수산·식품	19.3	19.8	19.4	0.1
9. 국방	37.5	37.6	38.8	1.3
10. 외교·통일	4.5	4.5	4.7	0.2
11. 공공질서·안전	16.9	17.1	17.5	0.6
12. 일반·지방행정	58.0	58.2	59.5	1.5



나. 2014회계연도 한국통합재정수지

기획재정부는 「2014회계연도 한국통합재정수지」를 통해 '86GFS에 따른 2014년도 중앙정부 결산 통합재정수지와 '01GFS에 따른 2014년도 일반정부 결산 재정수지를 발표하였다. 2014회계연도 중앙정부 통합재정수지는 8.5조원 흑자, 일반정부 재정수지는 20.8조원 흑자를 기록했으며, 자세한 내용은 다음과 같다.

1) 2014년도 중앙정부 결산 통합재정수지

(단위 : 십억원, %)

구 분	수입(A)	지출(B)	통합재정수지(A-B)
일반회계	207,755	197,379	10,976
기타특별회계	13,436	36,283	△22,847
세입세출외	48	181	△132
기금	97,326	75,138	22,189
기업특별회계	2,329	3,414	△1,084
합 계	320,895	312,394	8,501
(GDP 대비, %)	(21.6)	(21.0)	(0.6)

2) 2014년도 일반정부 결산 재정수지

(단위 : 조원, %)

구 분	중앙정부	지방정부				내부거래	일반정부
		지방재정	지방 교육재정	내부 거래	합계		
□ 총수입(A)	397.9	189.5	55.3	△12.1	232.7	△125.7	504.9
(GDP 대비, %)	(26.8)	-	-	-	(15.7)	-	(34.0)
□ 총지출*(B+C)	382.3	183.4	56.2	△12.1	227.5	△125.7	484.1
(GDP 대비, %)	(25.7)	-	-	-	(15.3)	-	(32.6)
(1) 비용(B)*	369.1	157.8	53.7	△12.1	199.4	△125.7	442.8
(GDP 대비, %)	(24.9)	-	-	-	(13.4)	-	(29.8)
(2) 비금융자산순취득(C)	13.2	25.6	2.5	-	28.1	-	41.3
(GDP 대비, %)	(0.0)	-	-	-	(0.0)	-	(0.0)
□ 재정수지(A-B-C)	15.6	6.1	△0.9	-	5.2	-	20.8
(GDP 대비, %)	(1.1)	-	-	-	(0.3)	-	(1.4)

3) 2014년도 일반정부 자산과 부채

(단위 : 조원, %)

	중앙정부	지방정부				내부거래	일반정부
		지방재정	지방 교육재정	내부거래	합계		
□ 자산	1,856.5	1,077.7	89.1	△0.8	1,166.0	△7.3	3,015.2
(GDP 대비, %)	(125.0)				(78.5)		(203.0)
□ 부채	570.5	47.1	12.2	△0.8	58.6	△7.3	621.7
(GDP 대비, %)	(38.4)				(3.9)		(41.9)

다. 2015회계연도 상장공기업 결산

2015회계연도 상장공기업 감사보고서가 금융감독원 전자공시시스템에 공시되었다. 상장공기업은 주주총회 승인으로 감사보고서가 확정되며, 확정된 감사보고서는 기획재정부에 결산자료로 제출된다. 상장공기업은 당기에 유가하락 영향으로 매출원가가 전반적으로 감소하였고 그 결과 당기순이익이 증가하였다. 기관별 자세한 증감내역은 다음과 같다.

1) 한국전력공사

〈재무상태〉 (단위 : 백만원, %)

구 분	2014(A)	2015(B)	증감(B-A)	증감률(B-A)/A
자산	163,708,289	175,257,358	11,549,069	7.1
부채	108,883,279	107,314,884	△1,568,395	△1.4
자본	54,825,010	67,942,474	13,117,464	23.9

〈경영성과〉

구 분	2014(A)	2015(B)	증감(B-A)	증감률(B-A)/A
매출액	57,474,883	58,957,722	1,482,839	2.6
영업이익	5,787,565	11,346,732	5,559,167	96.1
당기순이익	2,798,967	13,416,375	10,617,408	379.3

한국전력공사는 본사부지매각에 따른 금융자산 및 설비투자 증가로 자산이 11.5조원 증가하였고, 부채는 부지 매각대금을 활용한 차입금 상환 등으로 1.6조원 감소하였다. 전기 대비 매출액은 1.5조원 소폭 증가하였으나 유가하락 등에 따라 매출원가가 4.3조원 감소하여 11.3조원의 영업이익(전기 대비 5.6조원 증가)을 기록하였으며, 삼성동 건물과 부지매각으로 유형자산처분이익이 8.6조원 발생하여 13.4조원의 당기순이익(전기 대비 10.6조원 증가)을 기록하였다.

2) 한국가스공사

〈재무상태〉 (단위 : 백만원, %)

구 분	2014(A)	2015(B)	증감(B-A)	증감률(B-A)/A
자산	46,772,022	42,385,340	△4,386,682	△9.4
부채	37,047,647	32,328,396	△4,719,251	△12.7
자본	9,724,375	10,056,943	332,568	3.4

〈경영성과〉

구 분	2014(A)	2015(B)	증감(B-A)	증감률(B-A)/A
매출액	37,284,867	26,052,724	△11,232,143	△30.1
영업이익	1,071,906	1,007,812	△64,094	△6.0
당기순이익	447,223	319,190	△128,033	△28.6

한국가스공사의 자산은 판매량 감소 및 판매단가 하락으로 매출채권 및 재고자산이 4.3조원 감소하였고, 매입채무 감소와 차입금 감소로 부채가 4.7조원 감소하였다. 유가하락 및 판매량 감소에 따라 전기 대비 매출액 및 매출원가가 11.3조원 비슷한 규모로 감소하여 영업이익은 전기 대비 소폭 감소한 1.0조원을 기록하였고, 당기순이익은 전년 대비 1,280억원 감소한 3,192억원을 기록하였다.

3) 한국지역난방공사

〈재무상태〉

(단위 : 백만원, %)

구 분	2014(A)	2015(B)	증감(B-A)	증감률(B-A)/A
자산	4,741,581	4,843,832	102,251	2.2
부채	3,108,450	3,122,178	13,728	0.4
자본	1,633,131	1,721,654	88,523	5.2

〈경영성과〉

구 분	2014(A)	2015(B)	증감(B-A)	증감률(B-A)/A
매출액	2,369,115	2,001,946	△367,169	△15.5
영업이익	85,558	209,936	124,378	145.4
당기순이익	66,302	115,819	49,517	74.7

한국지역난방공사는 건설공사 투자비 등이 증가하여 자산이 1,022억원 증가하였고, 부채는 생산량 감소로 연료비 등의 매입채무가 감소하여 소폭(전기 대비 137억원 감소) 감소하였다. 전기 대비 매출액이 3,671억원 감소하였으나, 유가하락 등에 따라 매출원가가 4,948억원 감소하여 영업이익이 1,244억원 증가한 2,099억원을 기록하였고, 당기순이익도 전년 대비 495억원 증가한 1,158억원을 기록하였다.

2 재정통계 해외동향

가. OECD 국가의 재정수지 및 부채 현황

OECD는 2015년 11월 「OECD Economic Outlook No 98」을 통해 OECD 국가의 일반정부 재정수지 및 부채현황을 공개하였다. 다음은 일반정부의 GDP 대비 재정수지(net lending)의 비율 및 총금융부채(gross financial liabilities)의 비율 자료이다.

(단위: GDP 대비, %)

구분	일반정부 재정수지 (net lending/borrowing)			일반정부 총금융부채 (gross financial liabilities)		
	2013년	2014년	2015년	2013년	2014년	2015년
호주	△1.4	△2.1	△1.9	38.2	42.1	44.2
오스트리아	△1.3	△2.7	△1.8	98.5	106.8	107.3
벨기에	△2.9	△3.1	△2.6	117.9	129.6	130.5
캐나다	△2.7	△1.6	△1.9	92.3	94.6	94.8
체코	△1.3	△1.9	△1.9	58.1	57.2	56.1
덴마크	△1.3	1.5	△2.7	58.0	60.6	57.1
에스토니아	△0.1	0.7	0.2	13.4	13.7	12.7
핀란드	△2.5	△3.3	△3.3	64.2	71.4	73.3
프랑스	△4.1	△3.9	△3.8	110.1	119.1	120.1
독일	△0.1	0.3	0.9	81.4	82.1	78.5
그리스	△12.3	△3.6	△4.3	182.0	181.3	190.0
헝가리	△2.5	△2.5	△2.3	96.7	99.5	99.6
아이슬란드	△1.9	△0.1	0.3	87.8	85.4	81.6
아일랜드	△5.7	△3.9	△2.1	134.6	126.5	120.0
이스라엘	△4.2	△3.5	△3.3	67.2	67.1	66.1
이탈리아	△2.9	△3.0	△2.6	145.0	158.7	160.7
일본	△8.5	△7.7	△6.7	220.3	226.1	229.2

(단위: GDP 대비, %)

구분	일반정부 재정수지 (net lending/borrowing)			일반정부 총금융부채 (gross financial liabilities)		
	2013년	2014년	2015년	2013년	2014년	2015년
한국*	1.3	0.9	△0.03	39.6	41.8	-
룩셈부르크	0.7	1.4	0.9	76.0	80.9	35.6
네덜란드	△2.4	△2.4	△2.0	40.7	41.1	80.8
뉴질랜드	0.3	1.3	1.4	35.0	32.7	41.1
노르웨이	10.8	9.1	6.9	62.6	65.9	34.1
폴란드	△4.0	△3.3	△2.8	141.3	150.8	66.9
포르투갈	△4.8	△7.2	△3.0	60.7	60.1	148.9
슬로바키아	△2.6	△2.8	△2.7	79.7	97.4	59.6
슬로베니아	△15.0	△5.0	△2.9	103.8	117.7	99.81
스페인	△6.9	△5.9	△4.2	47.6	54.8	118.9
스웨덴	△1.4	△1.7	△1.1	46.0	46.2	53.9
스위스	△0.3	△0.2	0.2	106.4	116.8	46.4
영국	△5.7	△5.7	△3.9	100.8	111.3	116.4
미국	△5.5	△5.1	△4.5	111.4	111.6	110.6
유로지역 (15 개국)평균	△3.0	△2.6	△1.9	104.9	111.7	111.1
OECD - 총액	△4.1	△3.8	△3.3	112.1	115.5	115.2

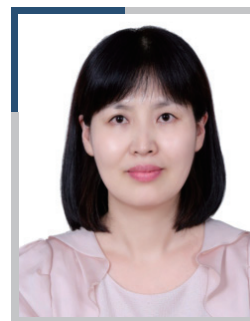
출처: stats.oecd.org, *한국의 일반정부 총금융부채는 기획재정부 보도자료('15.12.24)를 활용하였으며, '15년 총 금융부채는 '16년 말 발표 예정임

우리나라 일반정부의 재정수지는 2015년 GDP 대비 △0.03%로 전기 대비 소폭 감소했으며, OECD 전체 평균 △3.3% 및 15개 EURO 국가 평균 △1.9%에 비해 양호한 수준을 보이고 있다. 또한, 우리나라 일반정부의 금융부채는 2014년 GDP 대비 41.8%로 OECD 전체 평균 115.5% 및 EURO 15개국 평균 111.7%에 비해 양호한 수준을 보이고 있다.

04

오피니언 (1)

SNA기준 정부기능별 분류(COFOG) 산출방법과 GFS 기준과의 차이



김성자_ 한국은행 경제통계국 과장

한국은행은 1957년 국민소득통계의 공식추계기관으로 지정된 이래 1958년부터 UN이 권고한 국제기준(SNA, System of National Accounts)에 따라 국민계정을 편제해 오고 있다. 일반정부의 기능별 총지출 통계(SNA 기준 COFOG)는 국민계정의 부속표로서 UN, OECD 등의 정부기능분류(COFOG, Classification of Functions of Government)에 따라 일반정부를 중앙정부와 지방정부 및 사회보장기금¹⁾으로 구분하여 연간기준으로 발표하고 있다. 한국은행은 기초자료 여건과 장기 시계열의 비교가능성 등을 위해 대분류기준(10개 부문)²⁾에 한하여 1970~2014년 계열을 발표하였으며 매년 5월경 OECD에 제공하고 있다.

이러한 COFOG 지표는 한국은행에서 OECD에 보고하는 SNA 기준의 COFOG 이외에, 각국의 정부가 IMF에 보고하는 GFS 기준의 COFOG가 존재한다. 160개국에 달하는 대부분의 국가가 GFS 기준의 COFOG를 작성하여 IMF에 보고하고 있으며, 몇몇 국가는 해당 국가의 현실에 맞게 수정한 COFOG를 정책에 활용하고 있다.

1) SNA에서는 일반정부(General government)를 중앙정부와 지방정부 또는 중앙정부와 지방정부, 사회보장기금으로 분류할 수 있으며 두 분류방식 중 어떤 분류가 적절한가는 각국의 사회보장기금의 규모와 중요도, 운영방식에 따라 결정할 것을 권고하고 있다(2008 SNA §4.128~4.133).

한국은행은 국민연금, 건강보험의 규모와 중요도 등을 감안하여 사회보장기금을 구분하고 있다.

2) 1. 일반공공행정, 2. 국방, 3. 공공질서및안전, 4. 경제업무, 5. 환경보호, 6. 주택및지역개발, 7. 보건, 8. 오락문화및종교, 9. 교육, 10. 사회보호

(1) 이용자료

국가재무제표는 2011년부터 발생주의에 의해 작성되고 있으나 발생주의 자료는 결산(D+24개월)에 한해 제공될 뿐만 아니라 2011년에서 2014년까지의 단기 시계열만 이용가능함에 따라 정부소비 및 정부투자 등 분기 GDP통계 산출과 장기시계열의 비교가능성 제고 등을 위해 현금주의에 기반한 세입세출자료를 이용하고 있다.

(2) 국제기준

일반정부의 기능별 총지출은 최신 국제기준인 2008 SNA 기준으로 작성되고 있다. SNA는 경제 환경 변화 등에 따라 1953 SNA, 1968 SNA, 1993 SNA, 2008 SNA 순으로 변경되었으며 최신 국제기준 반영에 따라 무기구입비(Weapons systems)와 연구개발비(Research and development)가 정부최종소비지출에서 정부투자지출(총고정자본형성)로 변경되었다.

(3) 포괄범위

‘2008 SNA 이행과 2010년 기준년 개편’³⁾으로 국민계정의 일반정부 포괄범위와 발생주의 기준 GFS통계의 포괄범위는 완벽히 일치하게 되었다(이하 GFS통계는 발생주의 기준). 한국은행은 일반정부의 포괄범위를 매년 공공부문계정(잠정) 통계 발표 시 공표하고 있다.⁴⁾

(4) 일반정부의 하위부문별 작성방법

가. 중앙정부

중앙정부의 세출자료는 일반회계, 특별회계, 기금회계로 구분되며 이는 또한 분야-부문-프로그램-단위사업-세부사업으로 나누어진다. 한국은행은 시계열통계의 안정성 등을 위해 일반회계의 ‘분야’별 세목별 자료를 이용하여 기능별 총지출을 작성하고 있다. 특별회계와 기금회계, 중앙정부에 속하는 비영리공공기관은 주기능에 따라 대분류상 1개의 기능으로 분류하고 있다.

기능별 총지출(GFS기준 교차분류)은 정부가 한 해 동안 공공재 생산과 소득 재분배 등에 지출한

3) [국민계정의 새로운 국제기준 이행 및 2010년 기준년 개편 결과(2014.3.26)] 및 [국민계정(1953~99년) 개편 결과(2014.12.15)] 보도자료 참조

4) 2014년 일반정부 포괄범위는 [2014년 공공부문계정(잠정), 2015.8.4] 보도자료 참조

총액으로 피용자보수, 생산및수입세(업무용 자동차세), 중간소비, 보조금, 재산소득, 사회보장현물수혜, 사회수혜금, 기타경상이전, 자본이전, 총고정자본형성(투자), 재고증감및귀중품의 순취득, 비생산비금융자산의 순취득(토지매입비 등)을 합산하여 산출한다. 중앙정부의 총지출에는 지방재정교부금이 포함된다. ‘분야’ 기준으로 산출된 COFOG통계는 정부예산의 ‘분야별 자원배분’ 내역과 비교가능하다는 장점이 있다.

나. 지방정부

지방정부의 세출자료는 일반회계, 기타특별회계, 공기업특별회계, 교육비 특별회계 등으로 구분되는데 이 중 일반회계와 기타특별회계는 분야-부문으로 나누어진다. 한국은행은 일반 및 기타특별회계의 경우 ‘분야’별 세목별 자료를 이용하여 COFOG통계를 산출한다. 다만 공기업특별회계와 지방정부에 속하는 비영리공공기관은 주기능에 따라 1개의 기능으로 분류하고 있다.

다. 사회보장기금

사회보장기금은 기금회계에 속하는 국민연금기금, 고용보험기금, 산업재해보상보험 및 예방기금 등과 별도의 기관인 국민연금공단, 국민건강보험공단, 건강보험심사평가원 등이 있으며 사회보장기금에 속하는 모든 기금과 기관은 ‘사회보호(social protection)’로 분류하고 있다. 다만 국민건강보험공단의 건강보험급여비 지출은 ‘보건(health)’에 편입되고 있다.

(5) 교차분류 항목별 작성방법

가. 피용자보수(GFS 피용자보수)

국민계정의 피용자보수는 임금 및 급여와 실제사회부담금, 의제사회부담금으로 구성된다. 임금 및 급여는 세출자료의 인건비(100번목)가 대부분이나 국제기준에 따라 임금 및 급여에 해당하는 항목 등이 추가된다. 실제사회부담금은 건강보험료의 고용주부담금과 정부가 고용주로서 부담해야 할 연금부담금 등이며 동 통계는 기금결산통계와 기관별 세부 통계 등을 이용하여 산출하고 있다. 마지막으로 의제사회부담금은 연금대상이 아닌 직원의 퇴직급여, 공무원연금과 군인연금의 적자지원액 등이 해당되며 이는 세출자료와 공무원연금 통계집과 군인연금 통계연보 등을 이용하여 구한다.

개념상 피용자보수의 국제기준은 SNA와 GFS가 동일하다.

나. 생산및수입세(GFS 미구분)

총지출 항목인 생산 및 수입세는 정부가 공공재 등을 생산하기 위하여 업무용 자동차 등을 보유하게 되는데 이에 따라 납부하는 세금이다. 생산 및 수입세는 지방세정연감의 자동차세 부과기준과 예산서 분류 등을 통해 산출하고 있으며 2013년 기준 정부의 생산및수입세는 0.1조원으로 2013년 총지출(454조원)의 0.02%를 차지하고 있다.

다. 중간소비(GFS 재화및용역의 사용)

중간소비는 기업회계의 관리운영비에 해당하며 이는 공공행정 등을 위해 사용하는 소모품비, 용역비, 일반운영비, 여비 등이 포함된다. 주로 세출자료의 물건비(200번목) 지출을 이용하여 산출한다. 우리나라의 GFS통계는 2001 GFS 기준으로 작성됨에 따라 무기구입비와 연구개발 관련 지출도 '재화 및 용역의 사용'에 포함된다. 다만 2014년 GFS 매뉴얼에서는 2008 SNA와 같이 무기구입비와 R&D지출을 투자지출로 분류하고 있다.

라. 보조금(GFS 보조)

SNA의 보조금과 GFS의 보조는 개념상 유사하나 국민계정에서는 직접적인 생산활동과 관련된 보조금만을 대상으로 하고 있다. SNA의 보조금은 생산물에 대한 보조금과 생산요소에 대한 보조금으로 구분되며 이는 주로 유가보조금과 장애인 고용보조금이 해당된다. 보조금은 특정 생산물 등에 대한 민간경상보조(320-01항목)를 이용하여 구하고 있다.

마. 재산소득(GFS 이자)

SNA의 재산소득은 이자, 임료, 배당금 등으로 나누어지나 정부의 지급재산소득은 기초자료 사정상 이자만 있는 것으로 보고 있으며 차입금이자(510-03항목) 등을 이용하여 구하고 있다.

바. 사회보장현물수혜 및 사회수혜금(GFS 사회급여)

SNA는 GFS의 사회급여를 현물(사회보장현물수혜)과 현금(사회수혜금)으로 구분하고 있다. 국민계정상 사회보장기금에 속하는 기관의 결산자료와 세출자료 등을 이용하여 산출하고 있다.

사. 경상이전 및 자본이전(GFS 출연)

SNA는 GFS의 출연을 경상이전과 자본이전으로 구분한다. 예를 들어 연구기관의 출연금은 R&D 관련 지원액임에 따라 자본이전으로 여타 출연금은 경상이전으로 분류한다. 국민계정의 경상이전은 세출자료의 이전지출(300번목) 중에서 보조금과 사회수혜금, 사회보장현물수혜, 자본이전에 해당하지 않는 지출이다. 자본이전은 연구기관의 출연금과 민간자본보조(320-07항목) 등을 이용하여 구한다.

아. 총고정자본형성, 재고증감 및 귀중품 순취득, 비생산비금융자산의 순취득(GFS 비금융자산의 순투자)

GFS의 비금융자산의 순취득은 고정자산·재고자산·비생산자산 순취득⁵⁾으로 나누어지며 이는 각각 SNA의 총고정자본형성, 재고증감 및 귀중품의 순취득, 비생산비금융자산의 순취득과 일치한다. 총고정자본형성(투자)은 주로 세출자료 중 건설비(420번목), 유형자산(430번목), 연구개발비(260번목) 등으로 구하고 있으며 재고증감 귀중품 순취득은 정부결산자료(양국회계 등)를, 비생산비금융자산의 순취득은 토지매입비(410번목)를 주로 이용한다.

(6) GFS 기준과의 차이점

SNA기준 COFOG 통계는 기초자료의 제약과 장기시계열의 비교가능성 제고 등을 위해 현금주의 세입세출자료를 이용하여 2008 SNA 기준으로 작성하고 있다. GFS통계와는 기초자료와 국제기준, 교차분류 항목 등에서 차이가 발생한다.

첫째, GFS통계는 발생주의 기준 국가재무제표를 이용한다. 2011년 이후 국가재무제표가 발생주의 기준으로 작성됨에 따라 GFS 통계는 2012년, 2013년, 2014년(공표예정)의 3개년 시계열에 한해 발표되고 있다.

둘째, GFS통계는 2001 GFS 기준으로 작성되고 있다. GFS는 1986 GFS, 2001 GFS에 이어 최근에는 2014 GFS가 발표되었다. 2001 GFS는 2008 SNA와 대부분 일치하나 무기구입비와 R&D지출을 '재화 및 용역의 사용'으로 분류함에 따라 동 지출을 투자지출(총고정자본형성)로 처리하는 2008 SNA와 차이를 보이고 있다. 한편 2014 GFS는 무기구입비와 R&D지출을 2008 SNA와 같이 투자지출로 기록할 것을 권고하고 있다.

5) 기획재정부(2015), 「2013회계연도 한국통합재정수지」, 2013 일반정부 운영표, pp.168~169.

셋째, 교차분류 항목이 일부 다르다. SNA에서는 '생산 및 수입세'를 별도 항목으로 구분하는 반면, GFS에서는 동 항목이 구분되지 않는다. 반면 '기타 비용' 항목은 GFS에서는 구분되나 SNA에서는 나누어지지 않는다. 또한 SNA는 일반정부뿐만 아니라 국가경제 전체를 위한 다양한 경제지표를 제공하기 위하여 사회급여를 현물과 현금으로 구분하고 있다.

넷째, 일반정부의 하위부문 분류 방식이 다르다. SNA는 일반정부를 중앙정부, 지방정부, 사회보장기금으로 구분하나 GFS는 일반정부를 중앙정부와 지방정부로 나눈다. 다만 현금주의 기준으로 작성되는 월별 통합재정수지(중앙)는 사회보장성기금을 제외한 관리재정수지도 별도로 발표하고 있으며, 여기의 사회보장성기금은 SNA의 사회보장기금과 유사한 개념이다. 우리나라는 국민연금의 도입시기가 늦어 국민연금에서 매년 큰 폭의 흑자를 보이고 있는 상황에서 1970년부터 2014년까지 매년 제공되고 있는 SNA의 COFOG통계는 장래의 지불의무를 제외(사회보장기금 제외)한 SNA 기준 관리재정수지를 확인할 수 있다는 점에서 경제현실을 반영한 유용한 통계라 할 수 있다.

우리나라는 SNA와 GFS통계에서 일부 차이가 발생하나 2008년부터 '재정통계개편 TF'에 GFS와 SNA 통계담당자 등이 참여하여 포괄범위를 일치시킨 바 있으며 통계 간 차이를 축소하기 위해 지속적으로 협력하고 있다. OECD국가와 비교했을 때 우리나라의 SNA 및 GFS 통계 간 갭은 다른 나라에 비해 크지 않은 것으로 확인되고 있다.

〈표 1〉 SNA 정부기능분류(2013년 일반정부의 부문별·기능별 총지출)

(단위: 십억원)

구분	비용자 보수	생산 및 수입세	중간 소비	보조금	재산 소득	사회보장 현물수혜	사회 수혜금	기타경상 이전	자본이전	총고정 자본형성	재고증 감 및 귀중품 순취득	비생산 비금융 자산의 순취득	총지출
일반 공공행정	21,393.0	49.8	14,750.8	0.0	23,376.1	0.0	0.0	11,310.0	562.7	5,554.0	0.0	498.6	77,495.0
국방	11,697.4	8.2	9,368.3	0.0	0.3	0.0	0.0	3,216.8	141.3	10,823.2	0.0	113.4	35,368.8
공공질서 및 안전	12,121.1	14.7	2,717.8	0.0	11.9	0.0	0.0	214.6	54.5	2,723.6	0.0	381.6	18,239.9
경제업무	7,194.9	9.3	10,755.8	4,203.4	2,156.4	0.0	0.0	11,499.5	11,081.0	24,935.6	-23.6	4,248.6	76,061.0
환경보호	1,599.2	0.0	4,298.2	0.0	6.1	0.0	0.0	619.2	354.9	3,376.8	0.0	509.7	10,764.0
주택 및 지역개발	711.8	0.0	1,329.4	0.0	42.5	0.0	0.0	697.7	786.6	8,333.6	0.0	1,632.3	13,533.8
보건	1,476.0	9.6	1,361.5	0.0	0.1	48,812.8	0.0	2,835.7	331.5	280.1	0.0	52.2	55,159.4
오락 문화 및 종교	1,228.4	0.0	1,962.3	0.0	3.1	0.0	0.0	1,902.7	482.9	3,654.1	0.0	588.0	9,821.5
교육	32,152.9	11.5	12,772.7	0.0	5.6	1,691.8	2,583.7	16,426.4	579.5	4,494.8	0.0	3,121.1	73,840.2
사회보호	4,630.4	0.2	2,644.2	0.0	20.4	0.0	64,800.9	7,621.6	1,945.7	1,906.7	0.0	137.7	83,707.7
합계	94,205.1	103.3	61,961.1	4,203.4	25,622.5	50,504.6	67,384.6	56,344.3	16,320.6	66,082.5	-23.6	11,283.1	453,991.4

주: 교차분류표는 일반정부, 중앙정부, 지방정부, 사회보장기금 등 각 부문별로 작성되나, 일반정부 통계만을 발췌
출처: 한국은행(2015), 「2013년 국민계정(확정)」, pp.66~67.

04

오피니언 (2)

GFSM 2014의 이해(4): 정부기능별분류(COFOG)



정성호 국가회계재정통계센터 초빙연구위원

가. COFOG의 개념

정부기능별 분류 체계(Classification of Function of Government: COFOG, 이하 COFOG)의 약칭인 COFOG는 정부의 목적에 따라 기능별로 지출을 분류하는 체계이다. 이의 명확한 설명은 GFS 매뉴얼에 제시되어 있는데 “일반정부단위가 다양한 종류의 지출을 통해 달성하고자 하는 기능이나 사회·경제적 목표에 대한 상세 분류기준이다”라고 규정하고 있다. 즉, 정부의 지출이 인건비, 물품의 구입, 이자비용 등 어떤 항목에 사용되었는가를 나타내는 분류가 아닌 보건, 교육, 국방, 일반행정 등 정부의 특정 목적을 수행하는 데 사용된 지출을 분류하는 체계인 것이다.

기능적 분류체계인 COFOG는 특정 목적에 부합되는 기능별 분류이므로 상이한 정부조직 구조를 가졌더라도 이와 관계없이 국가의 일관성 있는 통계지표를 활용하여 국제 비교가 가능하다. 또한 재정건전성을 담보하기 위한 가이드라인을 제시할 수 있을 뿐만 아니라 재정운영의 책임성을 강화하기 위한 수단이기도 하다.

이러한 COFOG 지표는 정부재정통계(Government Financial Statistics: GFS)와 국민계정체계(System of National Account: SNA)에 근거하여 산출하고 있다. GFS 기준의 COFOG 지표와 SNA 기준의 COFOG 지표에 대한 작성의 준거기준은 동일하지만, 개념상 다소 상이한 부분이 존재한다. 최근 들어 다양한 거시통계체계(SNA, PSDS, ESA, BPM6)가 GFS 체계로 통합되고 있는 추세인데 그 이유는 SNA 등의 COFOG 분류는 금융자산과 부채가 포함되어 순지출의 개념이 아닌 반면, GFS 기준의 COFOG는 지출로서 의미가 없는 금융자산과 부채가 상계된 순지출의 개념을 가지

기 때문이다.

위와 같은 이유로 대부분의 국가(정부)들은 GFS 기준의 COFOG를 작성하여 IMF에 보고하고 있으며, 해당 국가의 현실에 맞게 COFOG를 활용하고 있다. 즉, 국제보고 목적으로는 GFS 기준에 부합되는 지표를 작성하고 동시에 내부관리(통제) 목적으로 해당국가에 적합한 CCOFOG(캐나다), COFOG-A(호주)를 작성하여 활용하고 있다. 하지만 우리나라는 아직 GFS 기준 COFOG를 공식적으로 작성하지 않고 있다. 이는 현금주의 방식의 지출규모와 발생주의 방식의 결산상 지출규모의 차이와도 관련된 것으로 판단되며, 하루속히 지표의 신뢰성이 담보된 국제기준에 부합하는 정합성을 지닌 COFOG 지표 작성을 촉구하는 바이다.

나. COFOG 체계 및 구조

이제 COFOG의 체계와 구조에 대해서 구체적으로 살펴보자.

COFOG는 목적에 따른 정부지출 분류 네 가지 중 하나로, 정부지출 분석 및 국제비교를 위해 OECD가 개발하고, 국제연합(UN)에서 「목적에 따른 지출 분류」(New York, 2000)의 나머지 세 가지 분류와 함께 출판되었다. 다른 세 가지 분류에는 「목적에 따른 개별 소비의 분류(COICOP)」, 「가계 지원 비영리기관의 목적에 따른 분류(COPNI)」, 「생산자 지출의 목적에 따른 분류(COPP)」 등이 있다. 이 4가지 분류는 공통적으로 세 단계의 항목으로 구분되는데, 분야(Division, two-digit level), 부문(Group, three-digit level), 등급(Class, four-digit level)이다.

GFS에서는 4개의 핵심적인 보고서가 작성되며, 이는 ‘정부운영표(Statement of Operations)’, ‘거래외 경제유량표(Statement of Other Economic Flows)’, ‘대차대조표(Balance Sheet)’, ‘현금의 원천 및 사용표(Statement of Sources and Uses of Cash)’ 등이다.

COFOG 통계는 재정통계매뉴얼(GFSM) 2014⁶⁾에서 정부운영표를 구성하는 항목 중 비용(expense)을 설명하는 제6장의 부록(annex)에 제시되어 있다.⁷⁾

정부운영표에서 비용은 피용자 보상, 재화 및 서비스 사용, 고정자본소비, 이자, 보조, 출연, 사

6) GFS COFOG는 GFS 1986에서 최근의 GFS 2001 버전으로 업데이트되면서 크게 3가지 변화가 있었다. 이는 1999년 UN COFOG를 반영한 것으로, 분야(Division)가 14개에서 10개로 축소되었고, 환경보호를 별도의 분야로 설정하여 환경분야를 강조하고 있으며, R&D에 대한 지출을 부문으로 분리하여 구체화하였다. 최근 GFS 2014로 재개정되었으며, 제6장 비용의 부록(annex)에 COFOG 세부내용을 수록하고 있다.

7) GFS 1986에서는 제4장 분류(Classification)에서 지출(expenditure)항목을 설명하는데, 기능별 분류와 COFOG에 대한 내용을 먼저 설명하고, 그 뒤에 경제적 분류를 설명하고 있다.

회급여, 기타비용 등 경제적 분류를 기준으로 작성하도록 되어 있다. 이러한 방식은 비용이 어떤 형태로 지출되는가를 파악하는 데 적합하며, 기본적인 분석방법이라고 볼 수 있다. 이에 반해, COFOG 통계는 어떠한 목적을 위해 지출이 이루어졌는가를 파악하기 위한 수단으로서, 예를 들어 한 회계연도 동안 일반정부가 환경보호라는 정책적 목적을 달성하기 위해 폐기물 관리 등에 지출한 규모를 분석할 수 있다.

COFOG 기능을 분류할 때 특정 기능과 관련한 모든 지출은 그 경제적 특성과 관계없이 동일한 기능으로 분류되어야 한다. 즉, 특정 기능을 위해 사용되도록 설계된 현금 이전, 그와 동일한 기능으로 가게로 이전되는 재화와 서비스 구매, 일반정부단위에 의한 재화와 서비스의 생산, 그와 동일한 기능의 비금융자산 순취득은 모두 동일기능으로 분류되어야 한다.⁸⁾ 이처럼 COFOG를 이용한 기능별 분류는 정부 부문의 효과성, 효율성 등의 성과를 분석하기 위한 원가정보로 활용할 수도 있다.

더불어 COFOG는 여러 국가의 정부가 특정한 정책목표를 위해 얼마나 지출하고 있는지에 대한 국제비교와 내부적인 재정운영 모니터링 및 분석에 사용된다. 이러한 COFOG 분류방식은 각 국가의 정부 조직 형태나 기존 조직의 개편 여부 등에 상관없이 통계의 일관성을 유지할 수 있으며 일반정부가 제공하는 개인적 서비스(individual services)와 집단적 서비스(collective services)를 구분하여 비교할 수 있다. 이는 COFOG가 갖는 가장 중요한 특징이자, 장점이라고 볼 수 있다.

COFOG 기능 분류는 작성자의 판단을 기반으로 한다. 경우에 따라 COFOG 코드는 기관단위로서의 위상과 관계없이 가장 작은 실체를 기준으로 하는 것이 최선일 수도 있다. 종종 기능을 분류할 때 정부 부처 내의 기관, 청, 국 및 유사한 더 작은 실체의 모든 거래를 기준으로 할 필요성도 있다.⁹⁾ 이렇듯 COFOG 기능은 광의적으로 정의할 수도 있고, 협의적으로 정의할 수도 있으며, 완전히 다른 기능을 포함할 수도 있다.

예를 들어 의과대학에 재정지출을 하였다면, ‘보건’으로 분류하기보다는 ‘교육’으로 분류해야 할 것이다. 또한 연구개발(R&D)의 경우 그 자체로 하나의 기능이 될 수도 있지만, 연구개발 지출은 연구개발의 목적과 가장 밀접한 관련이 있는 기능으로 분류해야 한다.¹⁰⁾ 이러한 이유로 인해 COFOG 통계는 특정 분석적 목적을 위해 분류를 명확히 할 필요가 있다.

COFOG의 체계를 살펴보면 <표 1>에서 보는 바와 같이 10개의 분야(division)와 그 하위항목인 69개의 부문(group) 및 최하위항목인 다수의 등급(class)으로 구성되어 있다. 분야, 부문, 등급은

8) IMF, 「GFSM 2014」, 6장 부록 6.129문단
 9) IMF, 「GFSM 2014」, 6장 부록 6.140문단
 10) IMF, 「GFSM 2014」, 6장 부록 6.142문단

각각 2, 3, 4자리의 코드를 가지며, GFS 체계의 다른 통계들과 구분하기 위해 이러한 코드 앞에 '7'을 붙여 표기한다.¹¹⁾ 다만, 특정 기능을 위해 사용된 공공 채무 거래, 현금 이전 등은 일반공공 행정분야 중 각각 하나의 부문으로 기록된다.

〈표 1〉 정부 기능에 따른 COFOG 분야 및 부문 분류 체계

7		총지출	
701	일반 공공행정	706	주거 및 지역사회 시설
7011	행정 및 입법기관, 금융 및 재정, 국외 업무	7061	주거시설 개발
7012	해외 경제원조	7062	지역사회 시설 개발
7013	일반 서비스	7063	수도 공급
7014	기초연구	7064	가로등
7015	일반 공공행정 R&D	7065	주거 및 지역사회 시설 R&D
7016	기타 미분류 일반 공공행정	7066	기타 미분류 주거 및 지역사회 시설
7017	공공 채무 거래	707	보건
7018	정부 간 일반 이전	7071	의료 제품, 기기, 장비
702	국방	7072	외래 환자서비스
7021	군사 방어	7073	병원서비스
7022	민방위	7074	공공 보건서비스
7023	해외 군사원조	7075	보건 R&D
7024	국방 R&D	7076	기타 미분류 보건
7025	기타 미분류 국방	708	휴양, 문화, 종교
703	공공질서 및 안전	7081	휴양 및 스포츠서비스
7031	경찰서비스	7082	문화서비스
7032	소방서비스	7083	방송 및 출판서비스
7033	법원	7084	종교 및 기타 공동체 서비스
7034	교도소	7085	휴양, 문화, 종교 R&D
7035	공공질서 및 안전 R&D	7086	기타 미분류 휴양, 문화, 종교
7036	기타 미분류 공공질서 및 안전	709	교육
704	경제활동	7091	유아 및 초등교육
7041	일반 경제, 상업, 노동	7092	중등교육
7042	농업, 임업, 어업 및 수렵	7093	2차 중등교육

11) IMF, 「GFSM 2014」, 2015, 6장 부록 6.128문단

7043	연료 및 에너지	7094	고등교육
7044	광업, 제조, 건설	7095	등급 외 교육
7045	운송	7096	교육 보조 서비스
7046	통신	7097	교육 R&D
7047	기타 산업	7098	기타 미분류 교육
7048	경제 R&D	710	사회보호
7049	기타 미분류 경제	7101	질병 및 장애
705	환경보호	7102	노령
7051	폐기물 관리	7103	유족
7052	폐수 관리	7104	가족 및 자녀
7053	공해 방지	7105	실업
7054	생물 다양성 및 경관 보호	7106	주거
7055	환경보호 R&D	7107	기타 미분류 사회적 배제
7056	기타 미분류 환경보호	7108	사회보호 R&D
		7109	기타 미분류 사회보호

자료: IMF, 「GFSM 2014」, 2015, 제6장 부록, p. 142.

앞에서 설명한 바와 같이, COFOG는 정부 정책목표를 그 포괄 범위에 따라 분야(division), 부문(group), 등급(class)으로 분류한다. 이 중 최하위 범위인 등급은 그 서비스가 개인에게 혜택을 주는지, 집단적으로 공동체에 혜택을 주는지에 따라 개인적 서비스(IS)와 집단적 서비스(CS)로 구분되어 표기한다. 즉, 개인적 서비스(IS)는 가계에 의해 취득되는 서비스이며, 해당 가계 구성원의 필요나 요구 충족을 위해 사용되는 반면, 집단적 서비스(CS)는 공동체의 모든 구성원에게 동시에 제공되는 서비스를 말한다.¹²⁾

한국은행의 COFOG 통계는 SNA 2008을 근간으로 하여 산출되며, 대다수 항목의 처리는 GFS COFOG와 부합하지만, 일부 항목에 대해서는 다른 방식을 적용하고 있으므로 총지출 합계 및 각 기능별 수치에서 차이가 발생한다. 또한 SNA 2008의 경우에도 GFS와 마찬가지로 발생주의를 기반으로 통계가 작성되나, 분기별 통계 작성의 문제 등을 해결하기 위해 세입·세출 정보가 활용되기도 한다. 이에 반해 GFS의 경우 완전한 발생주의 회계를 적용한 결산정보를 기반으로 작성되므로 차이가 발생하게 된다. 이러한 차이를 분석·조정하는 것은 실무적으로 매우 어려운 작업이다. 이는 SNA와 GFS의 근본적인 작성 목적이 상이하기 때문으로 볼 수 있는데, SNA는 경제전반에 걸친 기관부문(가계, 기업, 정부)별 소득, 지출, 투자 등에 대해 균형적인 관점에서 통계가 작성되나, GFS

12) IMF, 「GFSM 2014」, 2015, 6장 부록 6.134~6.135문단

의 경우 일반정부부문에 한정되어 정책적인 관리나 국제비교 등의 실무 활용을 목적으로 하고 있기 때문이다.

다. 향후 과제 및 정책적 함의

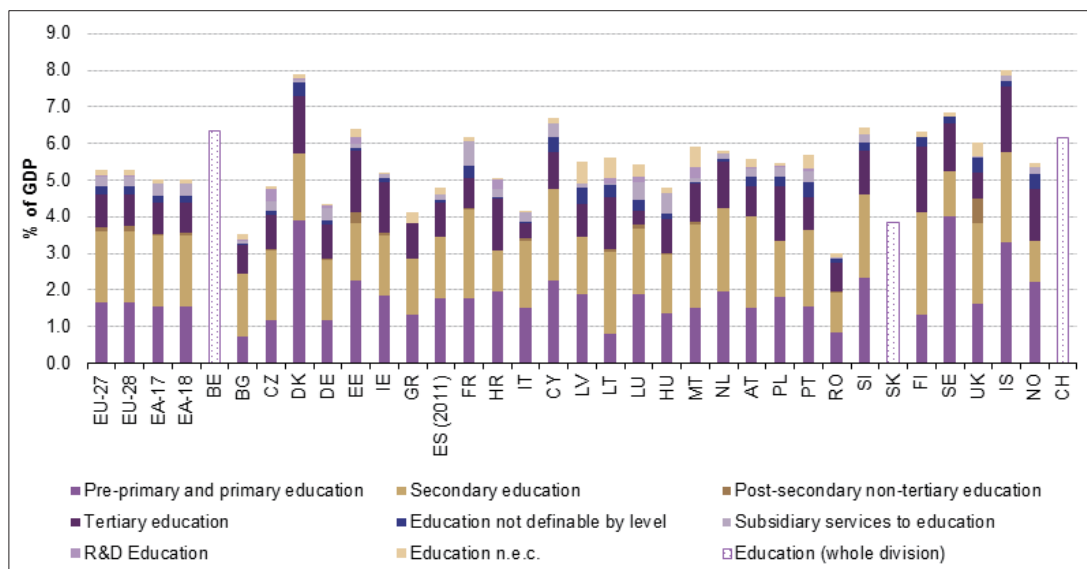
1) COFOG의 공식작성 / IMF 보고

전반적인 지표의 작성과 국제비교가 가능한 공식적인 보고가 시급히 필요하다.

2) 중분류 (69개 부문) 범주로 COFOG 지표 산출

COFOG 지표의 산출은 국제기구 권고사항이기도 하며, 정부기능별 지출을 정확하게 모니터링 할 수 있다. 특히 정부의 재정지출을 세부적으로 모니터링할 수 있다는 점에서 시사하는 바가 크며 우선 도입할 필요가 있다. 아래 [그림 1]은 EU 국가 교육 분야의 중분류 예시인데, 중분류 체계로 전환할 경우 세부항목별로 재정지출 현황을 검토할 수 있다. 이는 국가 차원에서는 국제비교가 가능하겠지만 지방정부 차원에서는 동종자치단체 간 비교분석도 가능할 것이다.

[그림 1] 2012년도 교육분야에 대한 EU-27 일반정부 지출의 GDP 대비 비율 (단위 : %)



3) 교차분류표 작성/ 지출의 경제적 기능적 분류활용대안 검토

교차분류표 작성은 정부재정지출의 기능별·경제적 분류를 동시에 볼 수 있다는 점에서 유의미한 접근이다. 다만 교차분류표 작성에는 다양한 어려움이 존재하므로, 지표의 작성은 장기적 관점에서 고려할 필요가 있을 것이다.

〈표 2〉 기능 및 경제적 분류에 의한 지출의 교차분류

	피용자 보상 [GFS]1	재화 및 서비스 사용	고정자 본소비 [GFS]	이자 [GFS]	보조	출연	사회 급여 [GFS]	기타 비용	비금융 자산 순투자
일반공공행정									
국방									
공공질서 및 안전									
경제									
환경보호									
주거 및 지역사회시설									
보건									
휴양, 문화, 종교									
교육									
사회보호									

주: [GFS]는 GFS 항목이 2008 SNA에서 동일하게 사용되지만 상이한 범위를 가진 경우 표시
 자료: IMF, "GFSM 2014," 6장 부록, p.324.

4) COFOG-K 활용방안 검토

고령화 등 사회문제에 대한 대응전략 수립뿐 아니라 지속가능한 정책 수립을 위해 사회보호(710) 분야 중 노령(7102)부문에서 공적연금을 분리하여 관리할 필요가 있을 것으로 판단된다.

다음 편에서는 COFOG-K를 소개하고 그 활용방안을 검토해보고자 한다.

※ 본 뉴스레터의 일부 내용은 한국조세재정연구원(국가회계재정통계센터)의 공식 입장과 다를 수 있습니다.

05

센터동향

1 2015회계연도 회계결산지원단 교육 실시

국가회계재정통계센터는 2016년 1월 8일에 2015회계연도 회계결산지원단을 대상으로 국가결산 실무교육을 실시하였다. 공인회계사로 구성된 회계결산지원단은 지난 2009회계연도부터 중앙관서 재무제표 작성 지원이 필요한 부처에 배치되어 오고 있으며, 올해는 전년(40명)보다 감소한 23명의 공인회계사가 선발되었다.

회계결산지원단 교육은 2016년 1월 6일을 시작으로 이론교육(1일차), 실습교육(2일차), 실무교육(3일차)의 순서로 실시되었으며, 국가회계재정통계센터는 이 중 3일차에 실시된 실무교육을 전담하였다. 실무교육은 ‘내부거래 제거’, ‘재무결산 업무별 유의사항(I)’, ‘감사원 연례적 지적사례 해설’, ‘재무결산 업무별 유의사항(II)’ 순서로 구성되었으며, 이 중 ‘감사원 연례적 지적사례 해설’은 올해 새로 교육과정에 추가되었다.

‘내부거래 제거’는 중앙관서 및 국가통합 재무제표 작성 시 제거되어야 할 내부거래 유형 및 내부거래 제거 방법에 대한 이해를 목적으로 하며, ‘재무결산 업무별 유의사항(I)’에서는 재무결산 기중 오류사례 및 처리방법에 대해 설명하였다. ‘감사원 연례적 지적사례 해설’은 과거 감사원 지적사항과 동일한 오류의 재발방지를 목적으로 실시되었으며, 마지막으로 ‘재무결산 업무별 유의사항(II)’에서는 결산보고서 작성 오류사례와 2015회계연도 결산작성지침 개정사항에 대해 교육하였다.

회계결산지원단은 교육 이후 1월 11일에 각 중앙관서에 배치되었으며, 5월 10일까지 총 4개월에 걸쳐 2015회계연도 중앙관서 결산지원 업무를 수행할 예정이다.

2 재무정보의 품질평가를 통한 투명성 평가체계 구축 연구 최종보고

국가회계재정통계센터는 김봉환 교수(서울대)와 정창훈 교수(인하대)에게 위탁한 연구과제 「재무정보의 품질평가를 통한 투명성 평가체계 구축연구」에 대한 최종보고회를 1월 6일에 대우재단빌딩

회의실에서 개최하였다. 이 연구의 목적은, 회계의 투명성은 회계 정보의 질에 직접적인 영향을 미치는바, 국가재무제표 정보의 품질을 점검한 후, 회계투명성을 측정하는 방법과 이를 활용하여 궁극적으로 국가재무보고서의 유용성을 높이는 방안을 마련하는 데 있다.

본 연구에서는 민간기업에서 회계투명성 평가지표 및 그 활용 현황을 살펴보고, 국가재무보고서의 품질과 회계투명성을 분석하여 재무정보의 품질 및 재무정보의 투명성 평가를 위한 지표를 개발하고 이들 지표의 활용방안을 제시하였다.

3 2016년 국고보조금 교육 프로그램 개발 연구

국가회계재정통계센터는 기획재정부 수탁연구과제인 「2016년 국고보조금 교육프로그램 개발 연구」를 착수하였다. 이 연구는 지난해 ‘국고금 부정수급 종합대책(‘14. 12월)’의 일환으로 보조사업 관리 규정의 체계화, 보조사업자 감시·감독 강화, 집행점검 및 정산 등 사후 관리 개선을 위한 세부이행방안을 마련하여 보조사업의 회계투명성을 제고하고자 진행된 「국고보조사업 회계관리체계 개선 연구」의 후속 연구로, 이전 연구에서 제안한 보조사업 회계 관리체계 개선 관련 지침에 대하여 담당 공무원들에게 교육을 실시하기 위한 교육 교재, 강의교안 및 강의 PPT를 마련하는 데 그 목적이 있다.

국가회계재정통계센터는 국고보조금 법령, 지침과 부정수급 현황 자료 등에 대한 분석을 기초로 관련 이해관계자들을 대상으로 의견수렴을 거쳐 보조사업 담당 공무원의 이해도를 고려한 교육프로그램을 개발하여 「보조금법」 개정안이 원활히 정착되어 실행될 수 있도록 지원할 예정이다.

4 2014회계연도 일반정부 재정통계 산출

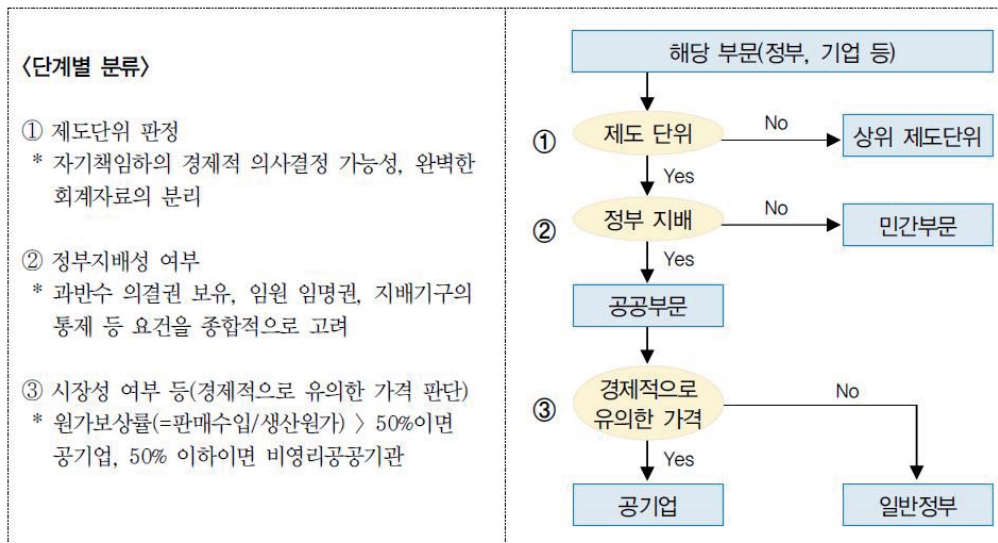
국가회계재정통계센터는 2014회계연도 일반정부 재정통계 산출(안)을 작성하여 기획재정부에 제출하였다. 제출된 재정통계는 기획재정부 확정을 거쳐 ‘2014회계연도 한국통합재정수지’에 실렸으며, IMF에 제출되었다. 자세한 사항은 본호 3.재정통계 동향의 ‘2014회계연도 한국통합재정수지’에서 구체적으로 살펴볼 수 있다.

5 2015회계연도 공공부문 및 일반정부 재정통계 포괄범위 검토

기획재정부는 1월 28일 공공기관운영위원회를 개최하여 2016년 공공기관 지정안을 심의·의결하였다. 이에 따라 공공기관 지정 요건에 부합하는 기관을 신규 지정하고, 지정요건에 해당하지 않거나, 지정 실익이 없는 기관을 공공기관에서 제외하였다. 2016년 신규 지정기관 및 지정 해제 기관은 다음과 같다.

구분	기관명
신규지정	아시아문화원, 한국지식재산전략원, 시청자미디어재단, 울산과학기술원, 한국나노기술원, 국방전직교육원, 국립해양박물관, 국립해양생물자원관, 국립낙동강생물자원관, 식품안전정보원, (재)한국장기보증원, 한국인체조직기증원
지정해제	한국문화예술회관연합회, 한국희귀의약품센터, 체육인재육성재단, 아시아문화개발원, (주)해울

국가회계재정통계센터는 신규 지정기관과 지정 해제 기관을 개별 검토하여 2015회계연도 공공부문 및 일반정부 포괄범위를 변경할 예정이다. 공공부문 및 일반정부 포괄범위 검토는 신규 지정기관 12개 기관을 대상으로 진행되며, 기관의 원가보상률, 정부판매비율 등을 검토한다. 한편, 공공부문 및 일반정부 포괄범위 검토 절차는 다음과 같다.



6 공공기관 회계기준의 현안 및 재무정보의 품질 제고방안 최종보고회

국가회계재정통계센터는 ‘공공기관 회계기준의 현안 및 재무정보의 품질 제고방안’의 위탁과제 최종보고회를 2016년 1월 14일 개최하였다. 동 보고회에는 연구자인 전규안 교수(송실대), 윤성만 교수(서울과기대), 배성규 회계사(대현회계법인)가 참여하였으며, 토론자로 김주희 박사(감사연구원)와 이지훈 회계사(진일회계법인)가 도움을 주었다.

위탁과제는 ‘공공기관 회계기준의 현안 및 재무정보의 품질 제고방안’이라는 주제로 진행되었으며, 연구진은 각각 ‘공공기관 외부 회계감사 현황 및 실효성 제고 방안’(배성규 회계사), ‘공공기관 회계기준의 현안분석 및 개선방안 연구’(전규안 교수), ‘공공기관 재무정보 신뢰도 분석 및 제고방안’(윤성만 교수)이라는 소주제로 연구를 진행하였다.

동 연구에서는 공공기관 외부 회계감사 실효성 제고를 위해 공공기관 경영자의 재무제표 작성 책임, 감사인의 재무제표 작성 금지, 감사기준 및 내부회계관리제도의 명문화를 제시하였고, 외부감사에 대한 감리제도 도입과 공공기관에 대한 암묵적 통제강화를 주장하였다.



공공기관 회계기준 현안에서는 항만시설 등의 손상평가, 기본재산의 처리방식, 수탁사업수익 및 사업원가의 총액/순액 인식 등과 같은 회계 현안에 대한 다양한 의견을 제시하였다.

마지막으로 공공기관 재무정보 신뢰도 분석에서는 정책변경·오류로 인한 재작성 실패가 일반법인에 비해 빈도 및 규모가 큰 것으로 나타나 재무정보 품질저하 요인으로 작용할 수 있다는 의견을 제시하였다.

7 2015회계연도 공기업·준정부기관 결산 지원

국가회계재정통계센터는 30개 공기업 중 한국전력공사 자회사를 제외한 24개의 공기업의 결산서를 검토하여 회계처리 오류 및 누락사항 등을 검토하고 경영성과 및 재무상태를 분석하는 등 기획재정부의 공기업 결산서 승인 작업에 참여하였다.

06

ASPA(전미행정학회) 논문발표 요약

1 개요

1. 제목: Fiscal Analysis of Using Fiscal Indicators in the Government Finance Statistics Manual 2014: Focusing on OECD Countries
2. 일시 : 2016.3.18.~3.22.
3. 장소 : westin seattle hotel Vashon II
4. 주최 : American Society for Public Administration



2 발표 결과 요약

1. 목적

- 경제영역의 글로벌화에 따라 한 나라의 재정운영뿐만 아니라 각국의 재정이 연계되어 영향을 미치므로 GFS 재정지표를 이용한 재정분석의 중요성과 활용도가 높아지고 있음
 - 우리나라는 재정건전성 관리를 위해 주된 지표로 ‘통합재정수지’와 ‘관리재정수지’를 활용하고 있으나 국제적으로는 ‘순융자/순차입’이 대표 지표임
 - 아직까지는 우리나라를 비롯하여 개별국가들이 GFS 재정지표를 보고하는 수준에 머물러 있으나 향후 이 지표를 활용한 재정분석이 확대될 것으로 전망됨

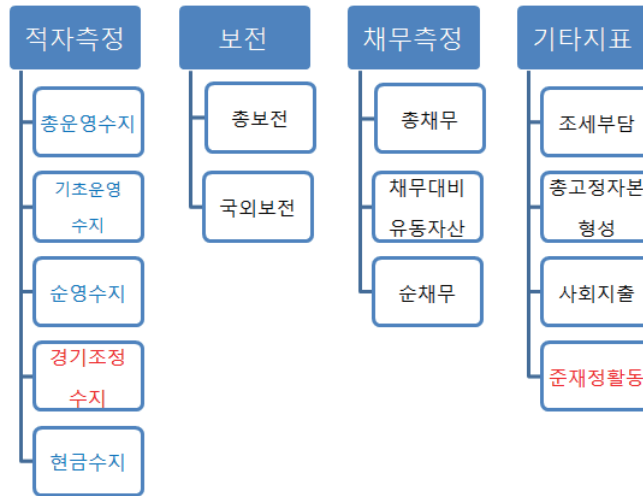
2. 필요성

- 각국은 GFS 2014부터 발생주의 기준의 재정지표를 IMF에 보고하여 국제비교 및 재정분석을 용이하게 하고 있으며 향후 이를 통한 재정건전성 및 유동성관리가 필요할 것임
 - GFS 재정지표의 작성 및 보고도 중요하지만 향후 정책결정을 위한 재정분석의 기초자료로 활용이 가능해야 함
 - GFS 재정지표를 활용하여 재정지속가능성과 유동성관리 등 재정분석 필요
 - 일관성이 제고된 재정지표를 국제기구에 보고하는 데 그치는 것이 아니라 지속가능한 재정 운영과 유동성관리 차원의 활용이 전제되어야 함
 - 우리나라는 IMF에 GFS 재정지표를 보고하고 있으나(table 1~3만 보고) 아래의 지표는 보고하지 않고 있음
 - GFS table 4 & 5: Holding gains and losses in assets and liabilities
 - GFS table 6: Balance sheet
 - GFS table 7: Expenditure by functions of government (COFOG)
 - GFS table 8: Financial transactions by counterparty sector
 - GFS table 9: Total other economic flows in assets and liabilities

□ 재정분석을 위한 준거틀

- GFS 2001에서 GFS 2014로 개정되면서 재정분석에 이용 가능한 다양한 재정지표들을 산출하고 있음
- 그중에서 적자측정, 보전, 채무측정, 기타지표로 구분하여 분석할 필요가 있으며 준거틀을 살펴보면 다음과 같음

[그림 1] 재정분석 준거틀



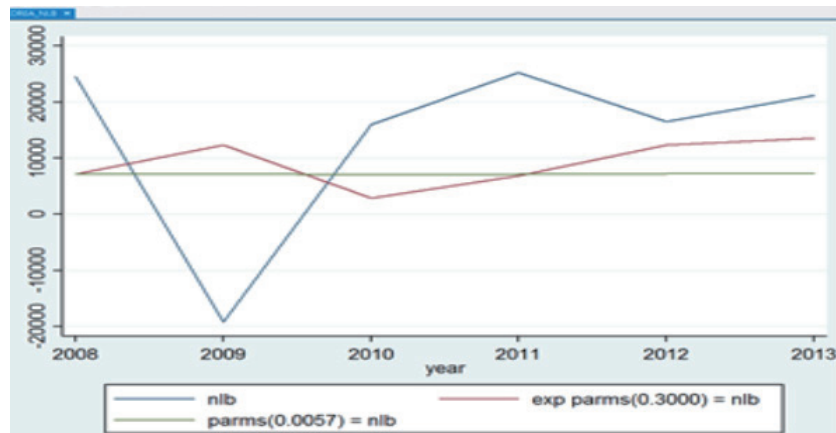
<표 1> GFS 2014 재정지표의 선정

재정지표		GFS 코드	OECD 국가 (1~34)	한국 (사회보장수익제외)	비고
적자 측정	총운영수지	1-2+23	○	○	
	기초운영수지	1-2+24	○	○	
	순운영수지	1-2	○	○	
	순융자/순차입	1-2-31 or 1-2M	○	○	
	경기조정수지	1-2 경기항목제거	○	○	추가지표제출
	현금수지(현금적자/흑자)	C1-C2-C31	○	○	지표제출필수
보전	총보전	32-33, or 82-83	○	좌동	
	국외보전	322-332 or 822-832	○	좌동	

재정지표		GFS 코드	OECD 국가 (1~34)	한국 (사회보장수익제외)	비고
채무 측정	총채무	63-6305-6307	○	좌동	
	채무 대비 순유동자산	(63-6305-6307)-6202	○	좌동	
	순채무	(63-6305-6307)- (62-6205-6207)	○	좌동	
기타 지표	조세부담	11/GDP	○	좌동	
	총고정자본형성	311.1-311.2	○	좌동	
	사회지출	706+707+709+710	○	좌동	
	준재정활동		○	좌동	추가지표제출

- 아래 그림에서 보듯이 순융자/순차입 지표를 활용하여 시계열자료 분석(Holt-Winter 평활법 활용 추세분석, tssmooth exponential: 시계열 단순평활) 등 실제 지표값을 활용하여 다양한 재정분석이 가능함(파란색: 실제 지표, 빨간색: 추세선)

[그림 2] 추세 분석



3. 정책적 함의 / 대안제시

- IMF의 GFS 2014는 재정통계작성 기준을 최근 경향에 맞춰 발생주의 기준에 부합되게 새롭게 개정하였고 가용할 지표의 선정 및 분석의 용이성을 증가시켰으나 다음과 같은 문제점이 존재하는 것으로 판단됨

- 한국의 경우, 전통적 재정분석지표(통합재정수지, 관리재정수지)에서 순융자/순차입 등 지표 활용을 고려할 수 있으나 순융자/순차입지표 산출 시 사회보장기금의 포함 여부를 검토하여야 함
 - 한국 등 기형적 사회보장수익구조를 지닌 국가의 경우 이를 제외하여 지표산출 권고
- 현금수지(CSD)를 보고하지 않으며(OECD 국가 공통), 멕시코의 경우 전체 지표를 보고하지 않음
- 추가적 데이터를 필요로 하는 재정분석용 데이터 보고 필요(예 실업수당 등): 경기조정수지 도출에 필요한 지표 등
- 공기업 등 준재정활동이 많은 국가(한국, 중국 등)에서는 준재정활동지표를 활용하여 추가적으로 분석할 필요
- TREND ANALYSIS 등을 위해 거시적 관점에서 DB구축 필요(IMF)
 - 현금수지, 준재정활동, 실업수당 등 보고 필요
 - 화폐단위 통일(회계연도 말 \$기준 제시 권고)

3 재정지표 산출표

Fiscal Indicators Available from the GFS 2001

Core GFS balances	
Net/gross operating balance	the net operating balance equals revenue minus expense. The gross operating balance equals revenue minus expense other than consumption of fixed capital
Net lending/borrowing	net operating balance minus the net acquisition of nonfinancial assets (or the gross operating balance minus the net acquisition of nonfinancial assets that also excludes consumption of fixed capital). Net lending/borrowing is also equal to the net acquisition of financial assets minus the net incurrence of liabilities
Cash surplus/deficit	net cash inflow from operating activities minus the net cash outflow from investments in nonfinancial assets
Other balances	
Overall fiscal balance	net lending/borrowing adjusted through the rearrangement of transactions in assets and liabilities that are deemed to be for public policy purposes. Notably, all proceeds under privatization (including fixed asset sales) would be included as financial items; and subsidies given in the form of loans would be recognized as an expense
Adjusted overall fiscal balance	overall fiscal balance (or net lending/borrowing) adjusted to exclude some or all revenue grants, certain enclave activities such as the oil sector, and/or large and infrequent transactions that could distort the fiscal analysis
Overall primary balance	overall fiscal balance plus net interest expense
Primary operating balance	net operating balance plus net interest expense
Gross saving	gross operating balance minus net capital transfers receivable, including net capital grants and capital taxes

Other macroeconomic variables	
Fiscal burden	tax revenue plus compulsory social security contributions (as a percent of GDP)
Total expenditure	expense plus the net acquisition of nonfinancial assets (excluding valuables, if possible)
Total expenditure composition	disaggregation of total expenditure through the functional classification (COFOG)
Government final consumption expenditure	approximated by compensation of employees, plus the use of goods and services, plus consumption of fixed capital, minus the sales of goods and services, plus purchases for direct transfer to households (mainly social benefits in kind)
Gross investment	acquisition less disposal of nonfinancial assets (excluding valuables, if possible)
Wealth and Debt	
Net wealth position	net worth, which equals the total stock of assets minus liabilities
Net financial wealth position	total stock of financial assets minus liabilities
Gross debt position	stock of all liabilities except shares and other equity and financial derivatives
Contingent liabilities	stock of explicit government (public sector) guarantees plus the net present value of the obligations of social security schemes

Source: GFSM(2001) p.46, Box 4.1

Fiscal Indicators Available from the GFS 2014

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies	GFS code
Fiscal balances		
Cash balance(also referred to as deficit/ surplus)	Cash surplus (+) / Cash deficit (-) (CSD) equal to the net cash inflow from operating activities minus the net cash outflow from investment in nonfinancial assets. Cash surplus/cash deficit is also equal to total cash flows from financing transactions.	C1-C2-C31, or C1-C2M, or NFB+NFB
Net operating balance(NOB)	Revenue minus expense. Net operating balance is also equal to change in net worth due to transactions.	1-2
Gross operating balance(GOB)	Revenue minus expense, excluding consumption of fixed capital.	1-2+23
Net lending/net borrowing (NLB)	Revenue minus expense minus net investment in nonfinancial assets; or Revenue minus expenditure; or Net operating balance minus net investment in nonfinancial assets; or Gross operating balance minus gross investment in nonfinancial assets. Net lending/net borrowing is also equal to total financing.	1-2-31, or 1-2M, or NOB-31, or GOB-31.1+31.2 32-33
Primary cash balance	Revenue minus expense minus net investment in nonfinancial assets; or Revenue minus expenditure; or Net operating balance minus net investment in nonfinancial assets; or Gross operating balance minus gross investment in nonfinancial assets. Net lending/net borrowing is also equal to total financing.	CSD+C24 CSD+C24-C1411
Primary operating balance	Cash surplus/cash deficit excluding interest expense or net interest expense. For gross debt sustainability analysis, use cash surplus/cash deficit excluding interest expense. For net debt sustainability analysis, use cash surplus/cash deficit excluding net interest expense.	NOB+24 NLB+24-1411
Primary balance	Net operating balance excluding interest expense or net interest expense. For gross debt sustainability analysis, use net operating balance excluding interest expense. For net debt sustainability analysis, use net operating balance excluding net interest expense.	NLB+24 NLB+24-1411

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies	GFS code
Other Macroeconomic Fiscal Indicators		
Above-the-line transactions	All transactions in revenue, expense, and net investment in nonfinancial assets. (The main balancing items, such as cash surplus/cash deficit or net lending/net borrowing, serve as the "line".)	1, 2, and 31, or C1, C2, and C31
Below-the-line transactions	All transactions in the net acquisition of financial assets, and the net incurrence of liabilities—also referred to as financing transactions. (The main balancing items, such as cash surplus/cash deficit or net lending/net borrowing, serve as the "line".)	32 and 33, or NFB and NCB
Fiscal burden	Revenue in the form of taxes plus social contributions. (In principle, only compulsory social contributions should be included— where voluntary social contributions are significant, these need to be excluded to calculate the fiscal burden, in which case this indicator becomes a fiscal indicator requiring additional data.)	11+12, or 11+121+122
Tax burden	Revenue in the form of taxes.	11
Direct taxes	Taxes that take into account individual circumstances of taxpayers(e.g., taxes on individual and corporate income).	111+1131+1132+1136
Indirect taxes	Taxes that do not take into account individual circumstances of taxpayers(e.g., taxes imposed on goods and services).	112+114+115+116
Capital taxes	Capital taxes are taxes levied at irregular and infrequent intervals on the values of the assets or net worth owned by institutional units or on the values of assets transferred between institutional units as a result of legacies, gifts, or other transfers.	1133+1135

Source: GFSM(2014) pp.79–82, Table 4.1

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies	GFS code
Government final Consumption Expenditure	Approximated by compensation of employees, plus the use of goods and services, plus consumption of fixed capital, plus purchases of goods and services for direct transfer to households (mainly social benefits in kind), minus the sales of goods and services.	21+22+23+282-142
Gross saving	Gross operating balance excluding net capital transfers receivable (capital transfers including net capital grants and capital taxes); or Net lending/net borrowing excluding gross investment in nonfinancial Assets and excluding net capital transfers receivable (capital transfers including net capital grants and capital taxes).	GOB-(1133+1135+1312+1322+1332+1442+1452-2612-2622-2632-2822-2832), or NLAB+31+23-(1133+1135+1312+1322+1332+1442+1452-2612-2622-2632-2822-2832)
Capital spending	Net investment in nonfinancial assets equals acquisition of nonfinancial assets minus disposal of nonfinancial assets minus consumption of fixed capital.	31.1-31.2-31.3
Gross investment in nonfinancial assets	Net acquisition of nonfinancial assets equals acquisition of nonfinancial assets minus disposal of nonfinancial assets. Net investment in nonfinancial assets plus consumption of fixed capital.	31.1-31.2 or 31+23
Gross capital Formation	Acquisition minus disposals of produced nonfinancial assets, which comprise fixed assets, inventories, and valuables.	311.1-311.2+312+313
Gross fixed capital Formation	Acquisitions minus disposals of fixed assets.	311.1-311.2
Net interest expense	Interest expense minus interest revenue.	24-1411
Social spending	Approximated by functional classification of expenditure on housing, health, education, and social protection.	706+707+709+710
Total expenditure or Outlays	Expense plus net investment in nonfinancial assets; or expenditure.	2+31, or 2M
Transfer payments excluding grants	Transfers to corporations, households, and nonprofit institutions serving households, which comprise subsidies, social benefits, transfers not elsewhere classified, and premiums, fees, and claims related to nonlife insurance and standardized guarantee schemes.	25+27+282+283

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies	GFS code
	Financing Indicators	
Total financing	Transactions in financial assets minus transactions in liabilities.	32-33, or 82-83
Domestic financing	Transactions in financial assets minus transactions in liabilities, both with resident institutional units (domestic debtors/creditors).	321-331, or 821-831
Foreign financing	Transactions in financial assets minus transactions in liabilities, both with nonresident institutional units (external debtors/creditors).	322-332, or 822-832
Domestic bank financing	Transactions in financial assets and liabilities with the central bank and resident deposit-taking corporations other than the central bank.	8212+8213-8312-8313
Domestic nonbank financing	Transactions in financial assets and liabilities by resident institutional units other than the central bank and resident deposit-taking corporations other than the central bank; or Transactions in financial assets and liabilities with general government units, and resident other financial corporations, nonfinancial corporations, and households and nonprofit institutions serving households.	(821-8212-8213)-(831-8312-8313), or 8211+8214+8215+8216-8311-8314-8315-8316

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies Wealth and Debt Indicators	GFS code
Accounts Payable	Stock position in other accounts payable, which comprise trade credit and advances, and miscellaneous other items due to be paid.	6318
Arrears	Stock position in amounts unpaid and past the due date for payment.	6M5
Contingent Liabilities	Obligations that do not arise unless a particular, discrete event(s) occurs in the future.	6M6
Total pension and insurance Liabilities	Stock position in insurance, pension, and standardized guarantee scheme liabilities plus net obligations for social security benefits.	6306+6M7
Gross debt	Stock position in financial claims that require payment(s) of interest and/or principal by the debtor to the creditor at a date, or dates, in the future. Includes all liabilities held in debt instruments (i.e., total liabilities excluding equity and investment fund shares and financial derivatives and employee stock options).	63-6305-6307, or 6301+6302+6303+6304+6306+6308
Net debt	Gross debt minus stock position in financial assets corresponding to debt instruments. Includes all financial assets/liabilities held in debt instruments (i.e., financial assets/liabilities excluding equity and investment fund shares and financial derivatives and employee stock options).	(63-6305-6307)-(62-6205-6207), or 6301+6302+6303+6304+6306+6308-6201-6202-6203-6204-6306-6308
net of highly liquid assets	Gross debt minus financial assets held in the most liquid financial instruments. In most countries, liquid assets would primarily comprise currency and deposits. (Where other financial assets are partly considered highly liquid financial assets, this indicator becomes a fiscal indicator requiring additional data.)	63-6305-6307-6202 ¹⁾ , or 6301+6302+6303+6304+6306+6308-6201
net financial wealth	Net financial worth equals the stock position in financial assets minus stock position in liabilities.	62-63, or 6M1
Net worth	Stock position in assets minus stock position in liabilities at end of reference period.	61+62-63, or 6
Total change in net worth	Net worth at the end of the current reporting period minus net worth at the end of the previous reporting period. (A split between change in net worth due to transactions [i.e., net operating balance] and change in net worth due to other economic flows is also analytically useful.)	6t1-6t0, or (61+62-63)t1-(61+62-63)t0, or NOB+9

주: 1) Described as 6201 in GFSM 2014 Table 4.1, but 6202 (Currency and deposits) is correct

Fiscal Indicators Requiring Additional Data from the GFS 2014

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies
Resource revenue	Revenue receivable that is related to natural resources. These receivables may be related to various types of taxes, subsidies, dividends, contracts, leases, and licenses, rent, or other transfers
Resource expense	Expense payable that is related to natural resources. These payables may be related to various types of expense such as subsidies, property expense, and transfers.
Nonresource operating balance	Total revenue excluding natural resource-related revenue minus total expense excluding natural resource-related expense.
Nonresource primary operating balance	Nonresource operating balance excluding interest expense for gross debt sustainability analysis or excluding net interest expense for net debt sustainability analysis.
Nonresource net lending/net borrowing	Nonresource operating balance minus net investment in nonresource related nonfinancial assets.
Nonresource primary net lending/net Borrowing	Nonresource net lending/net borrowing excluding interest expense for gross debt sustainability analysis or excluding net interest expense for net debt sustainability analysis.)
Overall fiscal balance	Net lending/net borrowing adjusted through the rearrangement of transactions in assets and liabilities that are deemed to be for public policy purposes (also called policy lending/borrowing). Policy lending is added to expense. Privatization proceeds from the sale of nonfinancial assets and repayments on policy lending (see Box 4.1) are included as transactions in financial items in calculating the overall fiscal balance.
Overall primary balance	Overall fiscal balance excluding interest expense or net interest expense. For gross debt sustainability analysis, use overall fiscal balance excluding interest expense. For net debt sustainability analysis, use overall fiscal balance excluding net interest expense.
Cyclically adjusted balance	Trend balance through an economic cycle, which is the fiscal balance, stripped of the impact of cyclical movements in revenue and expenditure (for government, usually only unemployment benefits payable are eliminated).
Cyclically adjusted primary balance	Trend balance through an economic cycle, which is primary fiscal balance, stripped of the impact of cyclical movements in revenue and expenditure (for government, usually only unemployment benefits payable are eliminated).
Structural balance	Underlying or permanent fiscal balance, which is the fiscal balance, stripped of the impact of cyclical movements in revenue, expenditure, and the effects of unusual or one-off events.

Fiscal Indicator	Equivalent Term in Statistical Methodologies
Structural primary balance	Underlying or permanent primary fiscal balance, which is the primary fiscal balance, after removing the impact of cyclical movements in revenue, expenditure, and the effects of unusual or one-off events.
Fiscal impulse	Change in the structural primary balance between two reporting periods(Often also calculated using the [overall] structural balance, or the cyclically adjusted [primary] balance).
Gross financing needs	Net lending/net borrowing during a particular reporting period plus debt maturing within that reporting period(This concept is a forward-looking indicator and should not be confused with total financing).
Concessional loans	Loans that provide to the borrower some concessional benefits, An estimate of the one-off benefit at the point of loan origination can be calculated as equal to the difference between the nominal value of the debt and its present value using a relevant market discount rate.
Development spending	Represents government's expenditure on national development and encompasses transactions in the acquisition of nonfinancial assets, usually related to infrastructure. Development spending is often financed from specific designated sources(e.g., foreign loans, foreign grants, privatization proceeds, one-off tax levies).
Quasi-fiscal operations	Quasi-fiscal operations are government operations carried out by institutional units other than government units(e.g., central banks and other public corporations). Quasi-fiscal operations encompass a broad array of activities that have the same fiscal policy impact on the economy as government operations.

Source: GFSM(2014) pp.79-82, Table 4.2

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (1)

Index	Australia					Austria					Belgium					Canada				
	2008	2009	2010	2011	2012	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2014A	
Year	2008	2009	2010	2011	2012	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011	2012A	2013A	2014A	
Gross Operating Balance	50	-1	-18	-15	-12	4	0.3	-8.1	-9.7	1.1	1.8	2.8	1.1	-14.1	-8.1	-5.9	-6.4	-2.9	36	
Primary Operating Balance	49	-3	-29	-10	-4	9	4.4	-3.9	-5.8	2.0	2.7	3.1	8.4	-7.2	-1.7	-1.2	-1.7	0.6	31	
Net Operating Balance	33	-21	-39	-37	-35	-21	-3.1	-11.6	-13.4	-7.1	-6.6	-5.7	-4.9	-19.8	-14.1	-14.1	-15.0	-11.9	-30	
Net Lending/Net Borrowing	16	-43	-71	-66	-61	-39	-2.8	-11.4	-12.8	-8.2	-7.3	-4.8	-4.5	-19.9	-13.8	-14.9	-15.9	-11.5	-33	
Cyclically Adjusted Balance							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
Cash Balance (cash surplus/deficit)							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
Total Financing	16	-43	-76	-67	-62	-38	-3.3	-12.5	-13.8	-8.0	-9.7	-5.7	-3.4	-19.6	-14.8	-15.8	-16.0	-11.7	-33	
Foreign Financing	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-23.5	3.0	-2.8	20.2	-2.1	-15.6	0	
Gross Debt	382	511	619	689	930	916	189.7	201.7	222.4	268.3	291.7	291.8	321.3	340.4	354.4	419.2	467.1	464.9	2,130	
Debt Net of Highly Liquid Assets	359	485	594	658	899	884	169.0	189.3	210.4	251.8	275.9	274.0	308.7	331.0	343.6	401.2	449.1	447.6	2,046	
Net Debt	119	223	325	381	610	562	131.9	151.1	171.8	201.9	222.2	220.2	290.7	312.9	324.3	354.3	387.0	382.7	1,508	
Tax Burden(%)	28.2%	26.9%	24.0%	24.6%	26.0%	26.8%	29.7%	27.4%	27.3%	27.8%	28.3%	28.8%	29.6%	28.3%	29.1%	30.0%	31.0%	31.6%	28.7%	26.3%
Gross Fixed Capital Formation	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.8	0.0	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0	
Social Spending	251	295	304	322	336	340	95	100	104	105	108	112	109	116	120	125	131	136	0	

Note: 1. Unit is Domestic currency basis; Japan and Korea(trillion), other countries(billion)

2. Canada, Korea, and united states are not compile COFOG indicators.

Source: GFS Yearbook, 2011~2014

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (2)

Index	Chile						Czech Republic						Denmark						Estonia					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013P	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013P	2008	2009	2010	2011P	2012P	2013P	2008	2009	2010	2011P	2012P	2013P
Gross Operating Balance	6,543	-1,345	2,222	4,597	3,883	2,392	40	-158	-94	-90	-20	21	91	-12	-9	21	1	48	0.4	0.4	0.4	0.8	1.1	0.9
Primary Operating Balance	6,183	-1,682	1,513	4,173	3,526	1,879	85	-108	-52	-42	25	75	83	-13	-10	2	-21	24	0.1	0.1	0.1	0.4	0.6	0.4
Net Operating Balance	5,741	-2,194	1,221	3,505	2,737	1,070	40	-158	-94	-90	-20	21	59	-44	-43	-34	-55	-9	0.1	0.1	0.1	0.3	0.6	0.4
Net Lending/Net Borrowing	4,385	-3,974	-369	1,746	862	-652	-39	-248	-180	-172	-92	-50	57	-47	-48	-38	-69	-20	-0.5	-0.3	0.0	0.2	0.0	-0.1
Cyclically Adjusted Balance																			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cash Balance (cash surplus/deficit)																			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Financing	4,385	-3,974	-369	1,746	861	-653	-39	-248	-180	-171	-93	-50	57	-47	-48	-38	-69	-20	-0.5	-0.3	0.0	0.2	-0.1	-0.1
Foreign Financing	700	1,115	-646	-450	-149	634	-81	-64	-103	-39	-67	-51	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gross Debt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,565	1,779	1,779	742	869	935	1,110	1,123	1,080	1.4	1.8	1.8	1.6	2.3	2.5
Debt Net of Highly Liquid Assets	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,565	1,761	1,779	442	645	727	827	903	861	0.8	0.8	1.0	0.6	1.3	1.3
Net Debt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,565	1,761	1,779	170	206	259	445	526	473	-1.2	-1.2	-1.0	-1.3	-1.0	-0.8
Tax Burden(%)	19.7%	15.8%	18.8%	20.3%	20.5%	18.9%	19.3%	16.8%	17.5%	17.6%	18.0%	18.5%	46.5%	46.7%	46.3%	46.1%	46.8%	48.3%	19.5%	22.2%	20.4%	20.2%	20.8%	20.9%
Gross Fixed Capital Formation	0	0	0	0	0	0	57	79	78	67	60	49	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Social Spending	0	0	0	0	0	0	870	938	944	954	962	945	657	709	742	743	766	775	4	4	4	4	4	4

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (3)

Index	Finland					France					Germany					Greece								
	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2013P	2008	2009	2010	2011P	2012P	2013P					
Gross Operating Balance	12.6	0.2	-0.5	7.6	5.8	5.5	1	-75	-75	-21	-16	1	36	-36	-69	37	64	66	-14.1	-28.9	-18.8	-15.9	-11.8	-17.2
Primary Operating Balance	11.3	-1.3	-2.0	3.7	1.7	0.8	6	-81	-79	-38	-36	-25	63	-15	-48	46	66	59	-6.8	-22.0	-11.0	-7.6	-8.9	-16.6
Net Operating Balance	8.6	-3.7	-4.4	1.1	-1.1	-1.7	-50	-127	-126	-92	-89	-73	-6	-79	-112	-22	2	2	-18.7	-33.9	-24.2	-22.7	-18.6	-23.8
Net Lending/Net Borrowing	7.9	-4.7	-5.0	0.1	-2.1	-2.8	-65	-143	-137	-104	-101	-87	-1	-76	-104	-23	3	4	-23.1	-36.6	-24.1	-21.0	-16.7	-22.3
Cyclically Adjusted Balance	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0													0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cash Balance (cash surplus/deficit)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0													0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Financing	7.8	-4.6	-5.4	-2.3	-4.2	-4.7	-65	-143	-137	-104	-101	-92	-1	-76	-104	-23	2	4	-22.6	-36.8	-23.9	-20.4	-16.8	-22.7
Foreign Financing	-1.4	-2.3	-2.6	-6.7	-0.6	-3.2	0	0	0	0	0	0	-9	3	0	-6	85	15	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gross Debt	75.2	88.7	101.8	113.2	126.8	130.9	1,531	1,716	1,850	2,074	2,309	2,336	1,723	1,838	2,148	2,265	2,387	2,309	273.4	309.3	289.3	228.9	319.0	326.9
Debt Net of Highly Liquid Assets	63.2	78.3	86.5	95.2	110.4	116.1	1,490	1,659	1,806	2,015	2,254	2,292	1,524	1,641	1,915	2,004	2,110	2,050	260.2	297.4	272.4	214.1	298.2	304.9
Net Debt	-11.5	-2.6	11.0	18.1	28.3	34.6	1,251	1,402	1,536	1,655	1,867	1,896	1,313	1,416	1,527	1,617	1,672	1,618	238.3	275.9	245.4	186.0	263.4	271.7
Tax Burden(%)	29.4%	29.8%	29.6%	31.1%	31.1%	32.5%	25.8%	25.1%	25.6%	28.0%	28.8%	29.5%	23.3%	23.2%	22.3%	23.0%	23.4%	23.4%	20.7%	19.8%	20.3%	22.6%	23.8%	23.7%
Gross Fixed Capital Formation	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8	-11	-10	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Social Spending	29	62	70	74	78	81	723	755	780	793	815	834	759	798	818	822	833	860	67	71	67	65	60	53

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (4)

Index	Hungary										Iceland						Ireland						Israel							
	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013P	2008	2009	2010	2011	2012	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012P	2013P	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A
Gross Operating Balance	-260	-354	-269	-596	375	516	-134	-96	-110	-61	-31	26	-3.6	-16.3	-43.1	-17.6	-10.6	-7.7	-22.0	-44.1	-27.1	-17.3	-34.0	-24.8	-22.0	-44.1	-27.1	-17.3	-34.0	-24.8
Primary Operating Balance	1	-41	-48	-455	640	814	-112	-30	-59	-12	28	79	-4.0	-15.8	-40.8	-14.8	-6.6	-3.1	-22.0	-44.1	0.2	10.7	-2.8	4.0	-22.0	-44.1	0.2	10.7	-2.8	4.0
Net Operating Balance	-1,097	-1,224	-1,162	-1,627	-674	-554	-161	-128	-143	-96	-68	-12	-6.5	-19.1	-45.7	-20.7	-13.8	-10.8	-22.0	-44.1	-38.8	-29.7	-47.4	-38.8	-22.0	-44.1	-38.8	-29.7	-47.4	-38.8
Net Lending/Net Borrowing	-976	-1,150	-1,165	-1,538	-663	-724	-200	-149	-155	-91	-66	-26	-13.2	-22.8	-48.4	-21.8	-14.1	-10.2	-24.4	-46.2	-40.0	-30.5	-49.4	-42.9	-24.4	-46.2	-40.0	-30.5	-49.4	-42.9
Cyclically Adjusted Balance													0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cash Balance (cash surplus/deficit)													0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Financing	-982	-1,253	-1,207	-1,574	-619	-742	-200	-149	-155	-90	-65	-32	-13.4	-22.9	-48.4	-21.9	-13.9	-10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Foreign Financing	-1,675	-1,414	-530	-1,476	355	799	-86	-19	-34	-79	49	13	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gross Debt	20,265	21,982	23,170	26,769	28,017	28,818	1,421	1,801	1,937	2,155	2,241	2,169	94.0	119.1	138.0	189.9	226.8	238.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Debt Net of Highly Liquid Assets	17,890	20,230	21,535	24,843	26,061	27,262	1,202	1,538	1,572	1,587	1,730	1,742	65.8	90.1	118.9	170.6	201.5	214.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Net Debt	16,518	18,205	19,642	23,024	24,363	25,144	524	966	1,119	1,240	1,367	1,371	43.7	64.2	97.0	126.3	160.0	176.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Tax Burden(%)	26.3%	26.1%	25.3%	23.7%	25.5%	25.3%	33.8%	30.7%	30.9%	31.8%	33.0%	34.2%	23.1%	21.1%	21.1%	22.8%	23.8%	24.3%	26.4%	24.3%	24.9%	25.4%	24.4%	25.3%	24.3%	24.9%	25.4%	24.4%	25.3%	25.3%
Gross Fixed Capital Formation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	1.4	0.7	0.4	1.2	2.7	1.7	1.4	0.7	0.4	1.2	2.7
Social Spending	7,672	7,755	7,754	7,872	7,865	8,125	380	430	460	451	475	484	52	53	50	49	49	48	175	190	203	209	227	243	175	190	203	209	227	243

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (5)

Index	Italy							Japan							Korea, Republic of							Luxembourg						
	2008	2009	2010	2011P	2012P	2013P	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011	2012A	2013A	2007	2008	2009	2010A	2011	2012				
Gross Operating Balance	-7	-44	-35	-15	-7	-7	0	-24	-24	-26	-25	-18	84,5	51,4	73,4	79,7	82,4	87,3	0,0	2,4	1,1	1,6	1,6	1,4				
Primary Operating Balance	45	-4	3	21	37	30	-2	-27	-27	-29	-28	-21	99,4	63,2	87,4	94,8	82,7	84,9	0,0	1,9	0,5	0,9	1,1	0,8				
Net Operating Balance	-36	-74	-66	-58	-50	-51	-14	-39	-38	-40	-39	-32	84,5	51,4	73,4	79,7	60,9	63,4	0,0	1,8	0,3	0,8	0,9	0,6				
Net Lending/Net Borrowing	-42	-82	-67	-57	-48	-46	-17	-43	-40	-42	-41	-36	24,6	-19,2	16,0	25,3	16,5	21,2	0,0	1,2	-0,3	-0,3	0,0	-0,2				
Cyclically Adjusted Balance													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Cash Balance (cash surplus/deficit)													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Total Financing	-41	-77	-66	-57	-46	-47	-12	-32	-35	-41	-38	-34	24,6	-19,2	16,0	25,3	18,1	21,2	0,0	1,1	-2,6	-0,2	0,4	0,0				
Foreign Financing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,9	1,0	0,8	0,8	0,0	-44,9	0,0	1,3	-0,3	0,9	0,2	0,4				
Gross Debt	1,807	1,941	2,029	1,930	2,197	2,302	939	969	1,018	1,068	1,105	1,143	0,0	0,0	0,0	0,0	504,6	567,4	0,0	5,4	5,6	7,9	8,1	9,8				
Debt Net of Highly Liquid Assets	1,739	1,859	1,987	1,857	2,121	2,225	849	889	938	990	1,029	1,063	0,0	0,0	0,0	0,0	504,6	567,4	0,0	-0,7	1,5	2,4	3,2	4,7				
Net Debt	1,538	1,653	1,725	1,666	1,900	1,994	555	587	637	686	711	720	0,0	0,0	0,0	0,0	-428,1	-439,7	0,0	-7,7	-4,1	-5,1	2,3	3,5				
Tax Burden	28,9%	29,0%	28,9%	29,4%	31,1%	31,1%	17,2%	16,0%	16,4%	16,9%	17,5%	18,4%	19,4%	18,2%	18,0%	18,4%	18,8%	18,2%		28,0%	24,9%	27,1%	26,9%	27,6%				
Gross Fixed Capital Formation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
Social Spending	489	509	515	519	524	530	127	134	137	140	140	143	0	155	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (6)

Index	Netherlands						New Zealand						Norway						Poland						
	2008	2009	2010	2011A	2012P	2013P	2008	2009	2010	2011	2012	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	
Year																									
Gross Operating Balance	22.3	-9.4	-8.6	-3.7	-2.4	4.2	0.0	5.8	2.8	-9.0	4.6	3.3	557	333	362	459	491	434	7.5	-29.3	-31.9	1.6	1.1	-15.7	
Primary Operating Balance	20.4	-12.7	-13.2	-13.4	-13.1	-7.7	0.0	2.9	1.6	-9.4	4.4	3.9	548	319	341	432	457	393	15.4	-18.7	-23.0	14.9	16.8	-3.3	
Net Operating Balance	7.2	-25.1	-24.9	-24.7	-23.7	-17.5	0.0	1.1	-1.3	-13.5	0.3	-1.0	511	285	309	402	431	367	-15.1	-53.5	-57.1	-24.8	-26.5	-44.2	
Net Lending/Net Borrowing	2.9	-31.7	-29.5	-27.8	-25.3	-14.6	0.0	-1.5	-5.1	-17.3	-1.5	-4.8	480	250	283	375	405	327	-47.9	-96.0	-112.7	-75.9	-60.8	-65.6	
Cyclically Adjusted Balance	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Cash Balance (cash surplus/deficit)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Financing	2.9	-31.7	-29.5	-28.6	-25.0	-14.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	490	253	286	367	420	341	-47.9	-96.0	-112.7	-75.9	-60.8	-65.6	
Foreign Financing	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	462	239	192	383	376	363	2.2	-50.6	-71.7	-32.2	-65.1	-31.5	
Gross Debt	385.2	385.4	421.8	460.3	498.9	494.9	0.0	0.0	109.7	144.0	158.1	125.0	1,380	1,143	1,254	941	1,018	1,075	0.0	0.0	0.0	870.1	964.0	988.5	
Debt Net of Highly Liquid Assets	366.2	368.3	408.2	446.1	484.1	482.9	0.0	-15.2	96.4	124.7	142.5	113.6	1,155	935	1,035	772	782	884	0.0	0.0	0.0	830.8	917.0	940.8	
Net Debt	251.6	258.0	292.0	327.9	359.9	360.3	0.0	-56.0	49.3	68.1	82.7	57.3	-1,386	-1,200	-1,366	-1,529	-1,680	-2,045	0.0	0.0	0.0	814.0	907.0	924.4	
Tax Burden		24.0%	24.4%	23.3%	22.6%	23.1%		32.5%	30.4%	30.4%	31.4%	30.3%	33.3%	32.1%	33.1%	33.2%	32.6%	31.1%		20.8%	20.4%	20.9%	20.3%	19.9%	
Gross Fixed Capital Formation	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	3.6	2.0	3.4	20	27	26	22	29	37	0.0	0.0	33.3	0.0	0.0	0.0	
Social Spending	170	184	189	196	201	203	0	0	0	0	0	0	708	765	804	849	882	944	344	379	401	427	438	457	

Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (7)

Index	Portugal						Spain						Sweden						Switzerland						
	2008	2009	2010	2011A	2012P	2013P	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011A	2012A	2013P	2007	2008	2009	2010	2011	2012A	
Year																									
Gross Operating Balance	-3,0	-11,9	-10,5	-6,8	-5,4	-4,5	-4	-69	-58	-63	-83	-48	166	71	109	155	131	116	19,1	22,1	15,8	14,4	15,2	12,7	
Primary Operating Balance	-1,2	-10,6	-9,3	-4,0	-2,1	-1,2	-4	-69	-58	-64	-80	-42	148	34	71	73	37	19	15,5	17,0	10,0	8,0	8,4	5,2	
Net Operating Balance	-6,5	-15,5	-14,2	-12,0	-10,6	-9,7	-22	-87	-78	-90	-111	-76	95	-2	33	34	6	-10	8,6	10,5	4,3	2,5	3,0	0,2	
Net Lending/Net Borrowing	-6,4	-17,1	-17,0	-13,0	-9,3	-8,3	-49	-117	-101	-101	-109	-71	71	-37	0	-3	-34	-51	7,2	10,4	2,9	1,0	1,8	-0,3	
Cyclically Adjusted Balance	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Cash Balance (cash surplus/deficit)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Total Financing	-6,4	-17,1	-17,0	-13,0	-9,3	-8,3	-49	-117	-101	-102	-109	-71	111	2	1	-8	-34	-43	7,2	10,4	2,9	1,0	1,8	-0,3	
Foreign Financing	-6,4	-11,1	2,3	-18,6	-14,0	-8,5	-11	-69	-29	12	-47	-62	0	0	-68	-32	-55	-97	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,3	
Gross Debt	138,8	157,2	169,6	189,4	229,6	238,7	519	656	708	830	959	1,071	1,452	1,508	1,630	1,924	1,965	2,034	300,6	286,5	273,2	275,5	285,2	0,0	
Debt Net of Highly Liquid Assets	131,5	150,5	162,0	171,1	209,8	217,4	417	537	613	752	874	1,000	1,355	1,447	1,564	1,824	1,871	1,945	270,9	260,9	240,7	244,4	252,4	0,0	
Net Debt	118,8	137,3	145,6	147,5	182,1	192,3	384	449	517	639	755	867	317	291	402	665	675	617	173,1	167,1	156,1	156,3	161,6	0,0	
Tax Burden		20,8%	21,3%	23,3%	23,0%	25,3%	21,0%	18,9%	20,4%	20,4%	21,4%	22,0%	37,7%	36,0%	35,1%	39,6%	39,6%	39,9%		20,9%	20,0%	20,2%	20,4%	20,2%	
Gross Fixed Capital Formation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,7	2,4	2,8	2,4	2,7	2,3	
Social Spending	7,672	7,755	7,754	7,872	7,865	8,125	380	430	460	451	475	484	52	53	50	49	49	48	175	190	203	209	227	243	

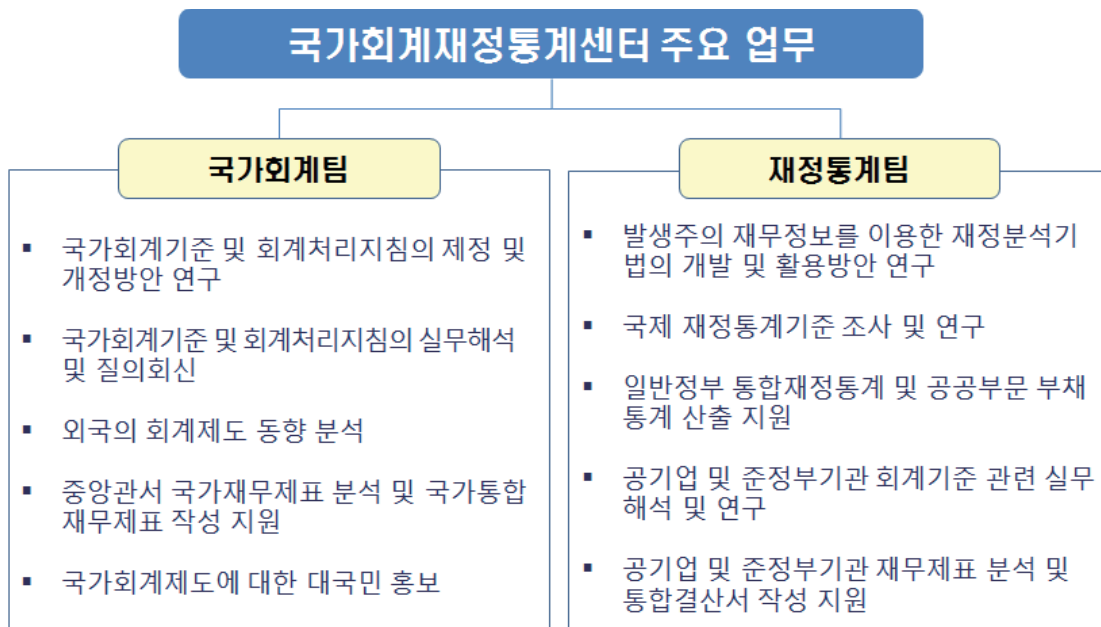
Analysis on Fiscal Indicators of OECD countries (8)

Index	Turkey										United Kingdom						United States					
	2009	2010	2011A	2012A	2013A	2008	2009	2010	2011P	2012P	2013P	2009	2010	2011	2012A	2013A	2014A	2013P				
Year																						
Gross Operating Balance	-32	2	28	43	52	-40	-122	-114	-76	-92	-55	-1,227	-1,216	-1,086	-890	-420	-341	-7.7				
Primary Operating Balance	5	37	58	80	87	-21	-110	-86	-49	-70	-32	-1,078	-1,039	-884	-691	-241	-156	-3.1				
Net Operating Balance	-42	-9	15	33	43	-53	-136	-129	-101	-118	-82	-1,444	-1,617	-1,504	-1,323	-861	-794	-10.8				
Net Lending/Net Borrowing	-64	-32	-10	-3	4	-72	-158	-149	-122	-137	-99	-1,601	-1,874	-1,722	-1,453	-958	-868	-10.2				
Cyclically Adjusted Balance																		0.0				
Cash Balance (cash surplus/deficit)																		0.0				
Total Financing	-65	-32	-10	-2	3	-76	-156	-154	-122	-135	-101	-1,480	-1,769	-1,717	-1,383	-936	-814	-10.0				
Foreign Financing	-4	-14	-4	-4	-7	0	0	0	0	0	0	-610	4	19	7	-1	4	0.0				
Gross Debt	503	590	616	645	631	851	1,047	1,282	1,685	1,794	1,796	0	17,267	18,751	20,002	20,477	21,366	238.7				
Debt Net. of Highly Liquid Assets	462	544	563	590	561	772	961	1,219	1,609	1,717	1,716	-594	16,538	18,238	19,439	19,829	20,625	214.7				
Net Debt	287	353	366	398	365	621	802	932	1,321	1,424	1,431	-3,589	13,935	15,643	16,706	16,957	17,623	176.4				
Tax Burden	19.3%	21.0%	20.7%	21.0%	22.0%	30.1%	26.1%	26.8%	27.9%	27.3%	27.3%	17.0%	17.6%	18.5%	19.1%	19.7%	20.4%	24.3%				
Gross Fixed Capital Formation	12	14	31	27	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91	77	77	0.0				
Social Spending	0	240	276	312	348	447	488	499	509	523	525	3,586	3,707	0	0	0	0	48				

07 공지사항

1 국가회계재정통계센터 2016년도 연구과제 수요조사

우리 센터에서는 2016년도 수행할 연구과제 발굴을 위한 과제 제안을 받고 있습니다. 제안 받은 주제는 자체 심의를 통해 기획과제, 정부수탁과제, 위탁과제 등으로 선정하여 수행할 예정입니다. 과제 제안과 관련한 센터 팀별 주요 업무는 아래와 같습니다. 참여를 희망하시는 분들께서는 국가회계재정통계센터 홈페이지(<http://gafsc.kipf.re.kr>) 의견제안 코너에 신청해 주시기 바랍니다.



2 뉴스레터 이용 안내

저희 센터에서는 2016년 상반기 홈페이지 개편을 통해 뉴스레터를 회원가입 없이 누구나 이용 가능하도록 개편하였고, 우편을 통해 정기적으로 뉴스레터 구독을 원하시는 분께서는 ① 국가회계 재정통계센터 홈페이지 (<http://gafsc.kipf.re.kr>)에서 가입신청 또는 ② Tel. 044-414-2259로 문의주시기 바랍니다.

3 국가회계재정통계센터 홈페이지 이용 안내

국가회계재정통계센터는 2016년 상반기 홈페이지를 새롭게 개편하여 국가회계의 기준과 관련 법령 및 센터에서 진행하는 정책연구 관련 정보를 제시하며, 국가회계 기준에 대한 단순질의에서 문서질의까지 질의회신을 통해 신속하게 답변하고 있으니 평소 궁금했던 사항이 있다면 언제든지 문의주시기 바랍니다.

또한 뉴스레터를 비롯하여 각종 발행물과 세미나자료, 연구보고자료 등 국가회계와 관련한 다양한 자료를 지속적으로 업데이트 중이니 많은 이용 바랍니다.

■ 편 집

- 정도진 국가회계재정통계센터 소장(전체 총괄)
- 김은영 국가회계재정통계센터 국가회계팀장(국가회계 총괄)
- 박윤진 국가회계재정통계센터 재정통계팀장(재정통계 총괄)
- 이정미 국가회계재정통계센터(뉴스레터 편집 총괄)

■ 발행인 : 박형수 한국조세재정연구원장

■ 발행처 : 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터
 (339-007) 세종특별자치시 한누리대로 1924
 TEL : 044-414-2114(대표), <http://gafsc.kipf.re.kr>