



발생주의 국가회계 산출정보

2016. 06. 16

국가회계재정통계센터



CONTENTS

- 01 국가회계재정통계센터 소개
- 02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황
- 03 국가재정 현황
- 04 향후 과제



1 국가회계재정통계센터 소개



01 국가회계재정통계센터 소개

1. 설립 배경

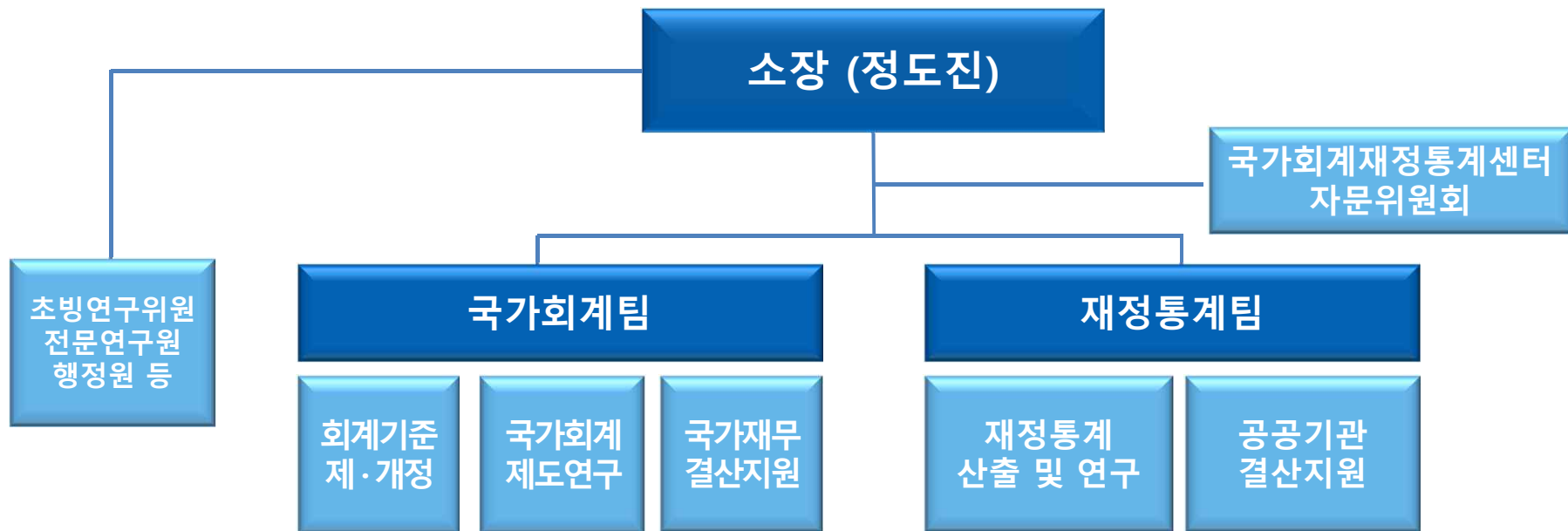
- ◆ 『국가회계법 제11조』 및 『국가회계법 시행령 제2조의2』에 의거, 국가회계에 관한 전문성 축적 및 체계적 연구를 위하여 한국공인회계사회 '국가회계기준센터'로 출범(2010.7.)
- ◆ 한국조세재정연구원 '국가회계재정통계센터'로 기능 이관(2014.1.)

국가회계법 시행령 제2조의2 (국가회계기준에 관한 업무의 위탁)

- 국내외 국가회계기준에 관한 조사·연구 업무
- 국가회계기준에 따라 작성된 재무제표를 이용한 재정분석기법의 개발 및 활용에 관한 업무
- 국가회계기준 개선을 위한 중앙관서 결산보고서, 기금 결산보고서 및 국가 결산보고서의 분석에 관한 업무
- 그 밖에 국가회계기준에 관한 업무로서 기획재정부장관이 정하는 업무

01 국가회계재정통계센터 소개

2. 인력 및 조직 현황 (정원 27명, 자문위원회 별도)



[참고] 국가회계제도심의위원회

국가회계법 제8조에 의거하여 기획재정부에서 운영하는 국가회계제도 관련 법령의 제정 및 개정 등 심의·의결기구

01 국가회계재정통계센터 소개

3. 국가회계팀 주요 업무

국가회계법 제11조 및 동법 시행령 제2조의2에 따른 국가회계기준에 관한 업무 수행

국가회계기준 제·개정

- 국가회계기준에 관한 규칙(부령) 및 회계처리지침(예규) 제·개정
- 국가회계 실무해석 및 질의회신
- 국제기준 및 주요국 동향 분석
- 교육 및 대외 홍보



국가회계제도 연구

- 재무정보 활용방안 연구
- 재무정보와 성과평가 연계방안 연구
- 국가재정지표의 개발 등 재무 분석기법 개발



국가재무결산 지원

- 기금·중앙관서 결산보고서 검토 및 회계처리 이슈 대응
- 중간점검 지원, 결산작성 지침 작성 지원
- 국가재무제표 작성지원
- 감사원 및 국회 질의 대응 지원



2 중앙정부부문 발생주의 도입 현황



02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

1. 국가회계제도의 개혁

1 9 9 7

회계투명성에 대한 중요성 부각

IMF 금융위기 이후, 기업·금융·노동·공공 부문 등 4대 부문에 대한 구조개혁 작업을 지속적으로 추진하면서, 선진국 수준의 회계투명성을 확보할 수 있는 방안 강구

2 0 0 4

예산 및 회계제도 개혁 시작

'04년 5월 재정경제부·행정자치부·감사원 등과 함께 디지털 예산·회계 시스템 추진 기획단 설치, 예산·회계·IT 부문에 개혁 추진 로드맵 마련과 재정시스템 구축 등 재정개혁 추진

2 0 0 9

발생주의·복식부기 회계제도 시행

'07년 10월 국가회계법의 제정으로 국가회계에 발생주의 회계제도 도입, '08년 12월 국가재정법과 국가회계법의 개정을 통해 결산보고서의 체계적 정비를 완료하여 2009년 1월 1일부터 시행

2 0 1 2

국가재무제표 최초 국회 제출

국가재정법 부칙에 따라 2년간(2009 및 2010회계연도)의 시범운영기간을 거친 후, 2011회계연도 중앙관서 및 국가재무제표를 작성하여 최초로 국회에 제출

2 0 1 4

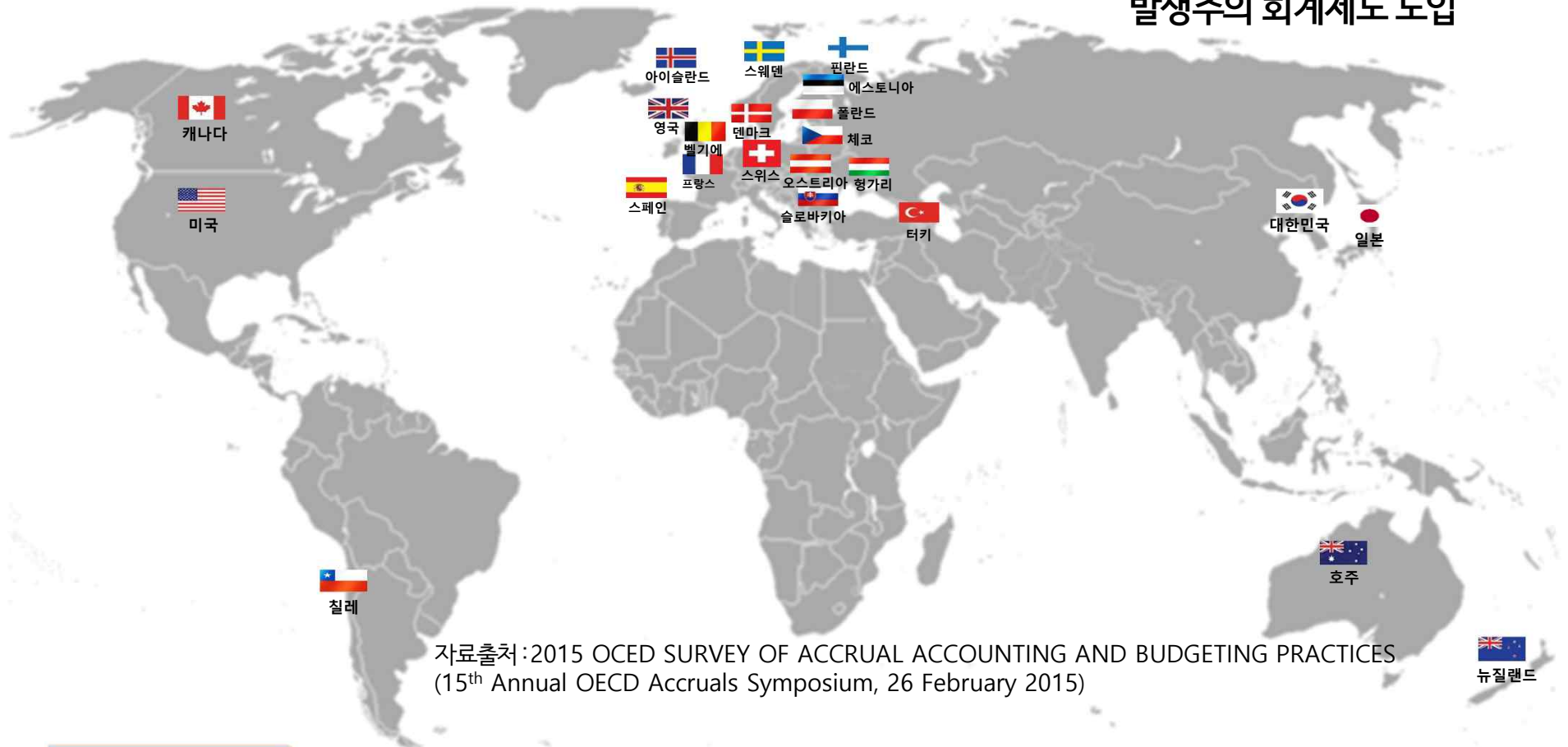
국가회계제도 체계 정비

기존 회계준칙과 회계처리지침을 통폐합하고 기존 지침의 서술방법을 문단식으로 정비하는 등 국가회계규정의 편제를 합리적으로 개편. 국가회계편람 발간

02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

2. 발생주의 회계제도 도입 국가 현황

OECD 회원국 34개국 중 23개국(68%)
발생주의 회계제도 도입



자료출처: 2015 OECD SURVEY OF ACCRUAL ACCOUNTING AND BUDGETING PRACTICES
(15th Annual OECD Accruals Symposium, 26 February 2015)

Research Question

국제공공부문 회계기준(IPSAS) 과 상이한 국가회계기준 개정 방향(우발상황, 자산재평가 등)

02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

3. 국가회계법령체계



✓ 계정과목별 회계처리지침 (10개)

- 금융자산과 금융부채회계처리지침
- 일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침
- 무형자산 회계처리지침
- 리스회계처리지침 등

✓ 주요 사항별 회계처리지침 (6개)

- 재무제표의 표시와 부속서류의 작성에 관한 지침
- 재무제표의 통합에 관한 지침
- 우발상황 회계처리지침
- 세입·세출 외 거래 회계처리지침 등
- 회계정책·회계추정의 변경과 오류수정에 관한 지침
- 정부조직개편 회계처리지침

✓ 주요 사업별 회계처리지침(6개)

- 연금 회계처리지침
- 보험 회계처리지침, 보증 회계처리지침
- 용자 회계처리지침
- 민간투자사업(BTO·BTL) 회계처리지침 등

02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

4. 국가회계 포괄범위

- ◆ 국가회계실체 : 『국가재정법 제4조』에 따른 일반회계, 특별회계 및 동법 제5조에 따른 기금



02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

5. 국가 결산보고서 구성 (국가회계법 제14조)

결산 개요	결산결과에 관한 개괄
세입세출결산	세입과 세출 결산결과 보고(예산액, 수납·집행액 등)
재무제표	재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주식
성과보고서	중앙관서별 성과계획서 상의 목표 달성 여부 보고

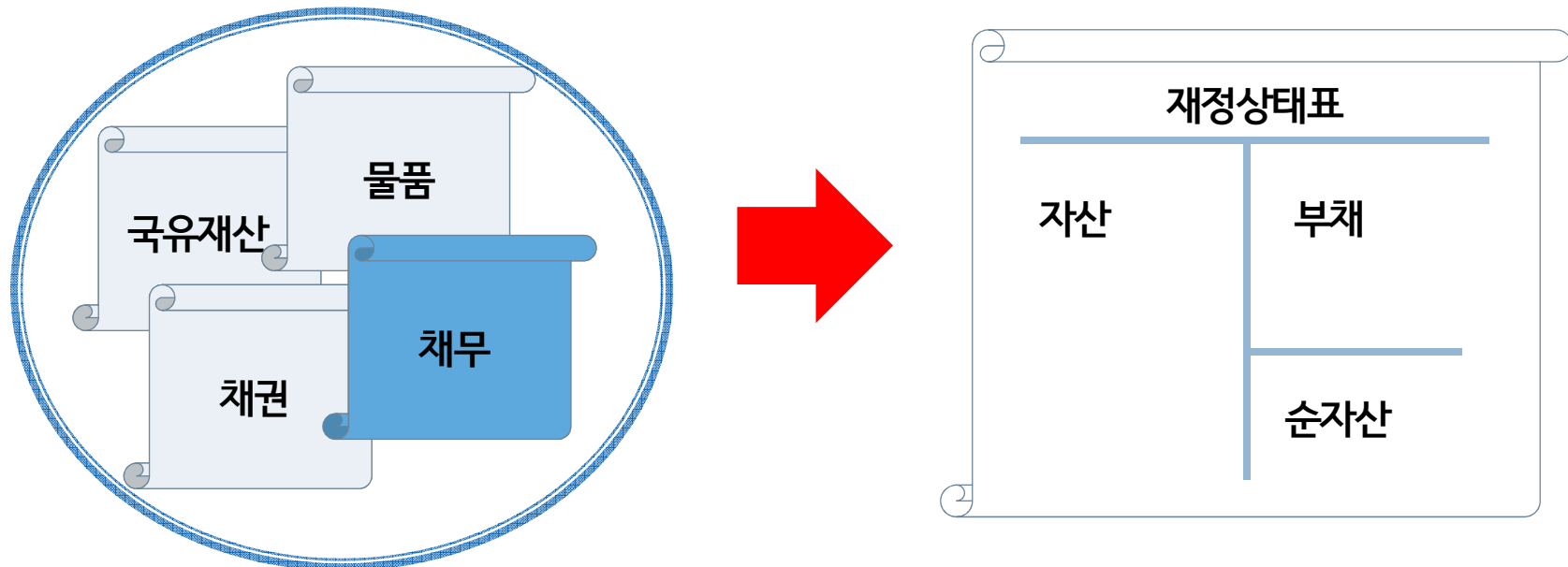
결산보고서 부속서류 (국가회계법 제15조의2)

재무제표	국가채권현재액보고서, 국유재산관리운영보고서, 물품관리운영보고서 국가채무관리보고서
세입세출결산	계속비 결산명세서, 총액계상 사업집행명세서, 수입대체경비 사용명세서, 이월명세서, 명시이월비 집행명세서 등

02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

6. 발생주의 도입 성과

- ◆ 각 법령에 따라 개별적으로 관리되던 국가자산과 국가채무를 종합적으로 파악·관리
- ◆ 건설비 등 지출액이 지출연도에만 결산서에 보고되었으나, 감가상각 등 매년 주기적으로 자산의 상태를 파악함으로써 자산의 체계적인 관리 가능



Research Question

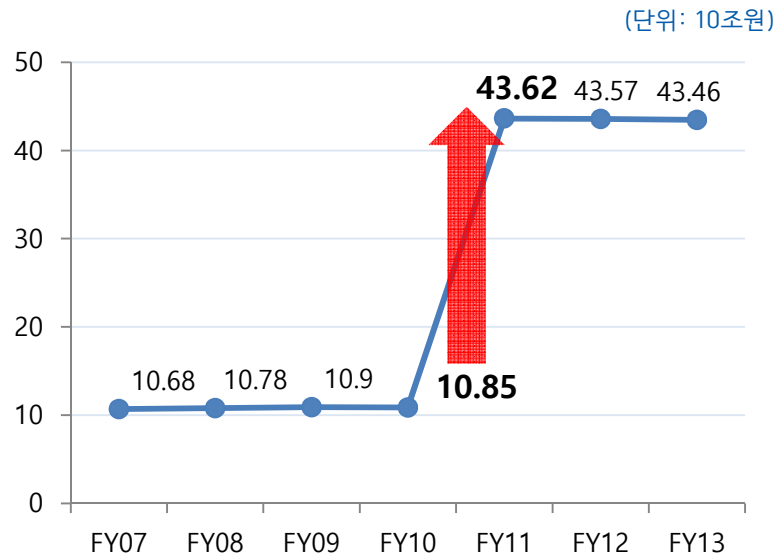
개별 법령에 따른 보고서 상 자산·채무와 국가재무제표 상 자산·부채 연계

02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

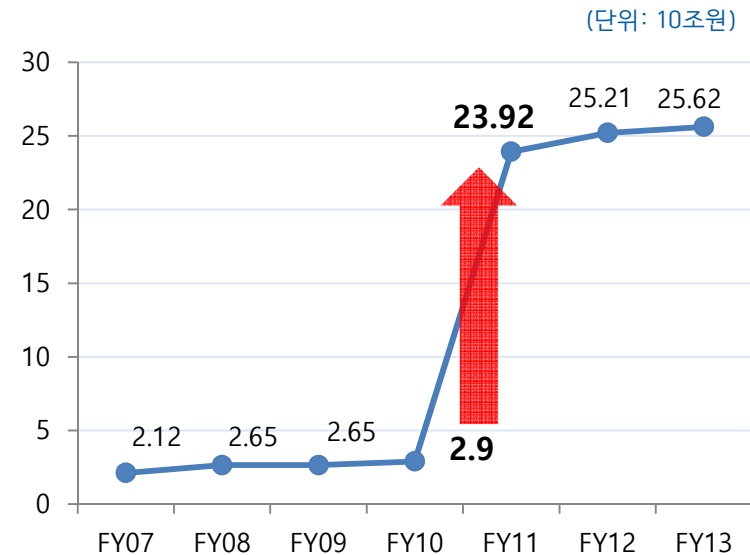
6. 발생주의 도입 성과

- ◆ 자산의 완전성 제고 : 과거 사회기반시설, 건설중인 자산을 내부적으로만 관리하였으나, 국가의 활용가능한 자산을 모두 결산에 포함하여 관리

국유재산 중 토지 금액 변화



국유재산 중 공작물 금액 변화



Research Question

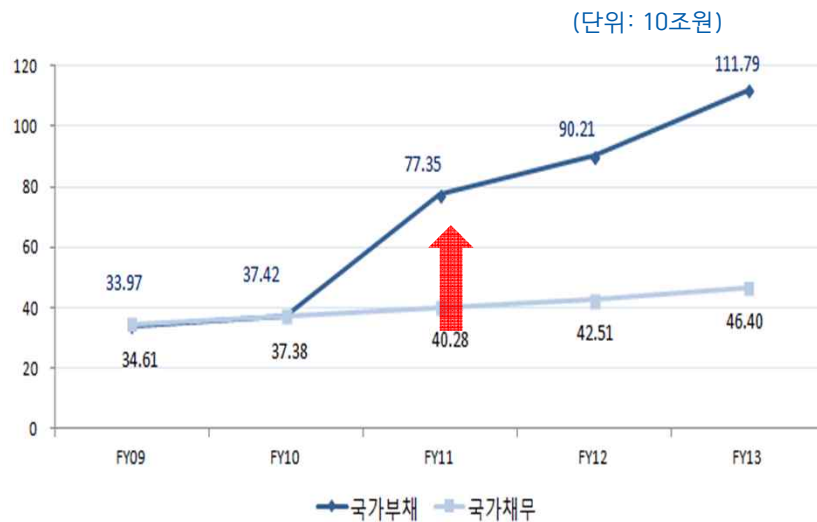
사회기반시설 최초 인식 시 제정되었던 “일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침” 개정 방안(재평가)

02 중앙정부부문 발생주의 도입 현황

6. 발생주의 도입 성과

- ◆ 국가부채의 투명한 공개 : 계약에 따라 지출이 확정된 국가채무만 관리하였으나, 발생주의에 따라 재정지출 가능성이 높은 모든 부채를 포괄
- ◆ 재정건전성 제고에 기여 : 공무원과 군인에 대한 연금충당부채 인식으로 연금 개혁 촉발

국가부채와 국가채무 비교



2015회계연도 연금개혁 효과

연금충당부채 53조원 감소

연금 5년 동결 → 33조원 감소

지급개시연령 연장 → 10조원 감소

유족연금지급률 인하 → 10조원 감소

3 국가재정 현황



03 국가재정 현황 (정보공시 현황)

※ 재정통계표(예산, 결산, 수입 등)상 통계가 메뉴별로 상이할 수 있으나, 이는 총계기준 또는 순계기준 등 자료작성 기준에 따른 차이이므로 가급적 자료 생산자 확인을 거쳐 활용하시기 바랍니다.

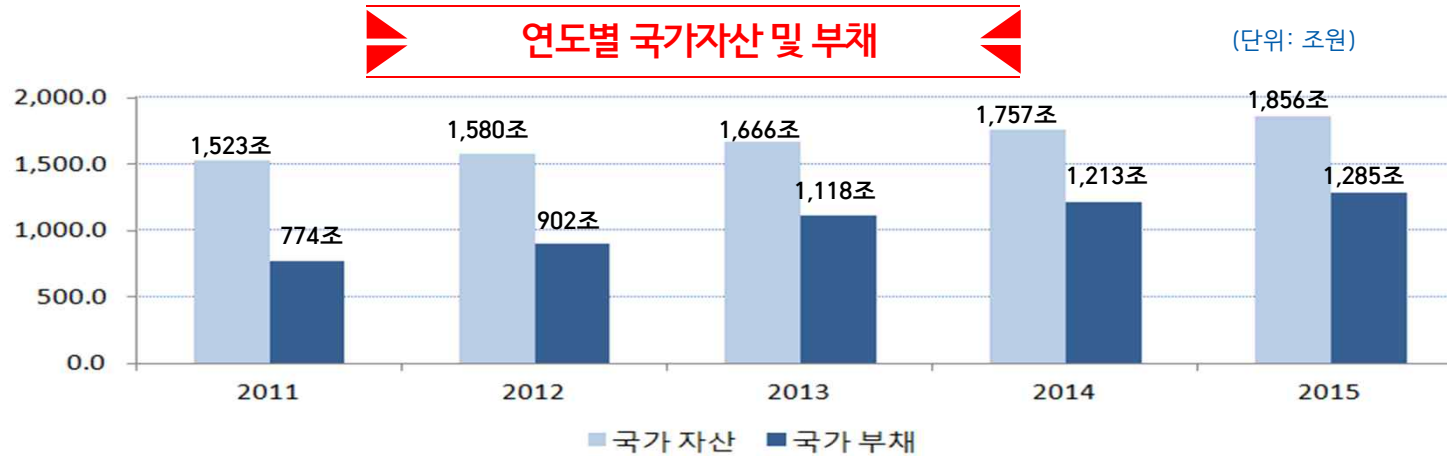
※ 통계표에서 예산액, 집행액 등이 "0"으로 표기된 항목은 소관/조직 폐지 또는 예산 과목 통합·분리 등에 기인하므로 반드시 담당자 확인을 거친 후 사용하기 바랍니다.

열린 재정

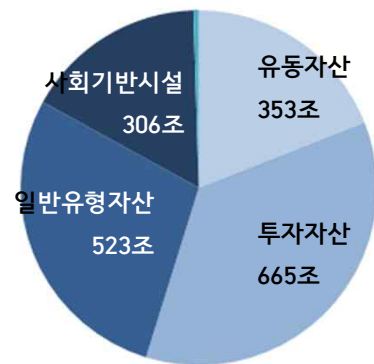
기획재정부 정보공개시스템 열린재정 www.openfiscaldata.go.kr

03 국가재정 현황 (국가자산과 부채)

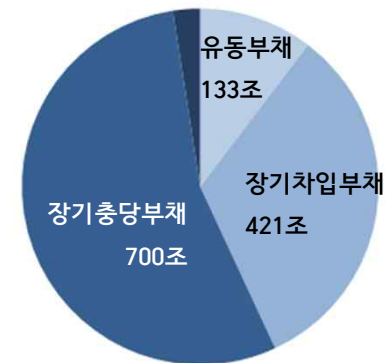
1. 재정상태표 - 국가자산과 부채



국가자산의 구성



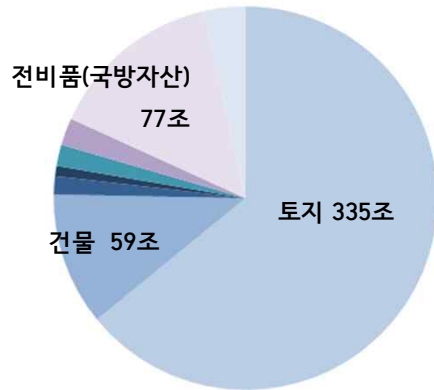
국가부채의 구성



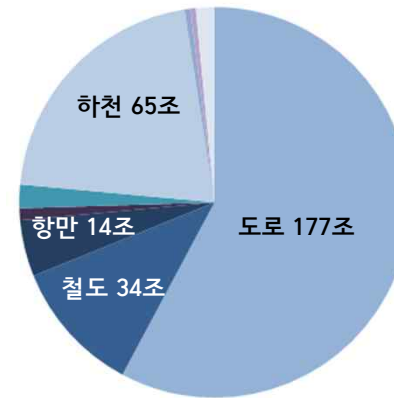
03 국가재정 현황 (국가자산과 부채)

2015회계연도 기준

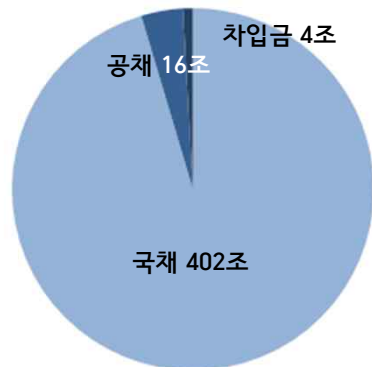
일반유형자산



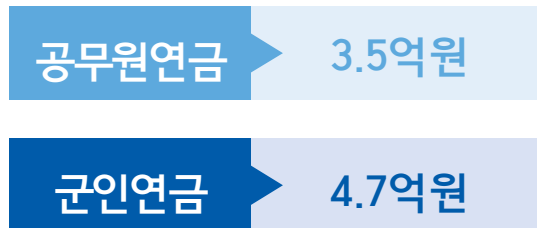
사회기반시설



장기차입부채



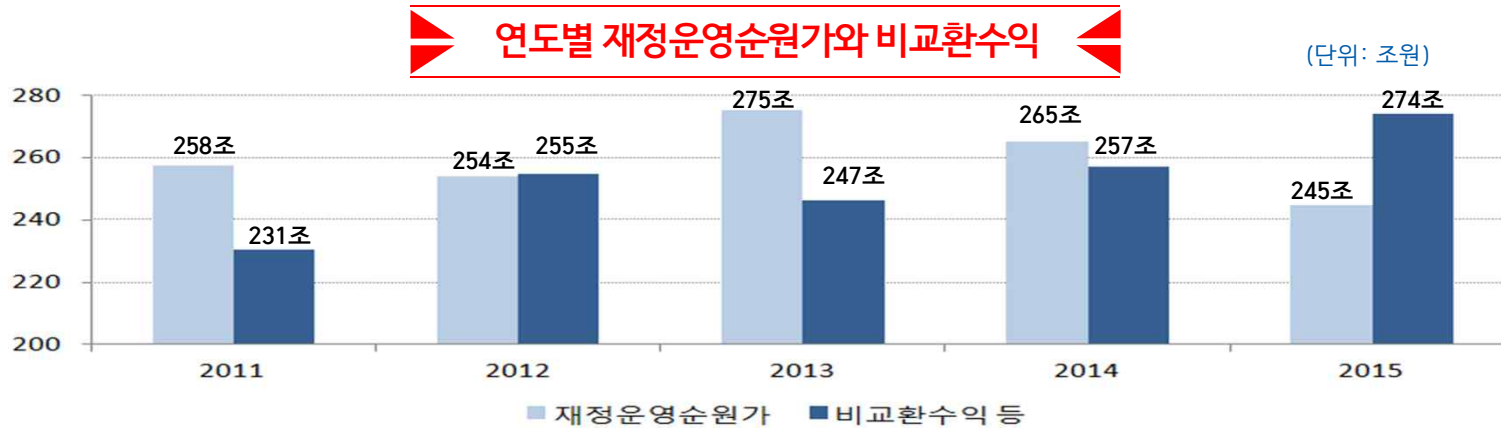
공무원·군인 1인당 연금충당부채



03 국가재정 현황 (비용과 수익)

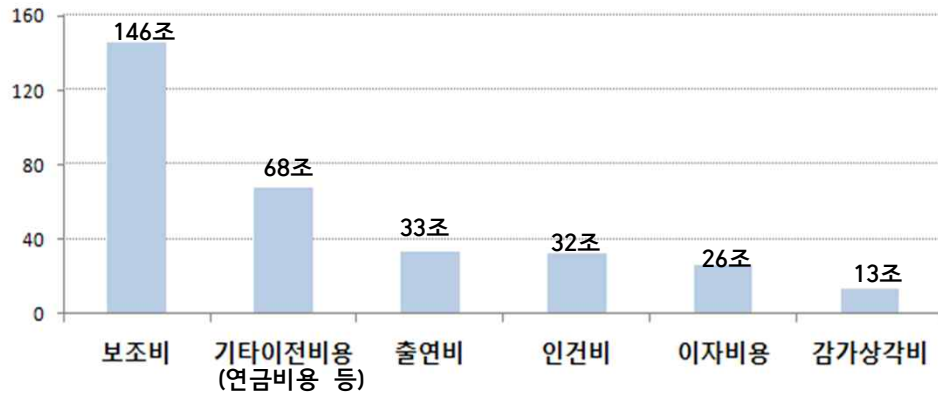
2. 재정운영표 - 재정운영순원가와 비교환수익

2015년 연금비용(과거근무원가) 감소로 재정운영순원가 감소

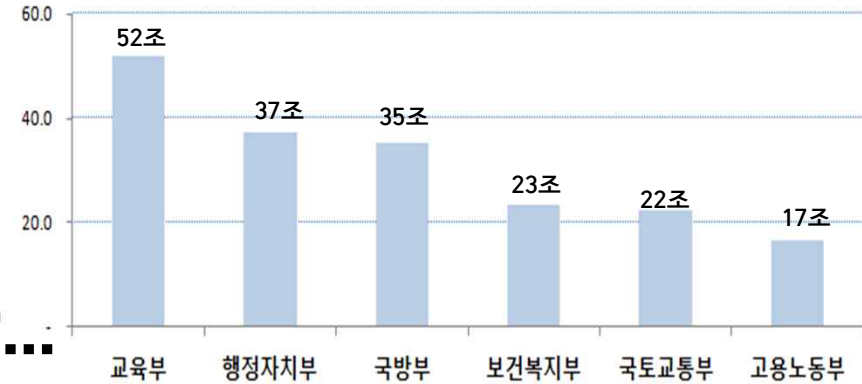


2015회계연도 기준

재정운영순원가 주요 항목



부처별 재정운영순원가

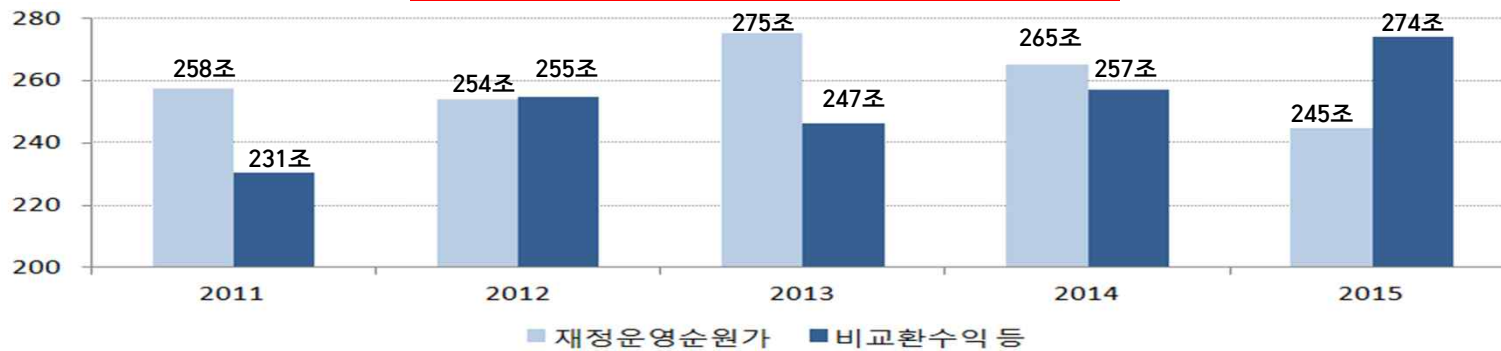


03 국가재정 현황 (비용과 수익)

2. 재정운영표 - 재정운영순원가와 비교환수익

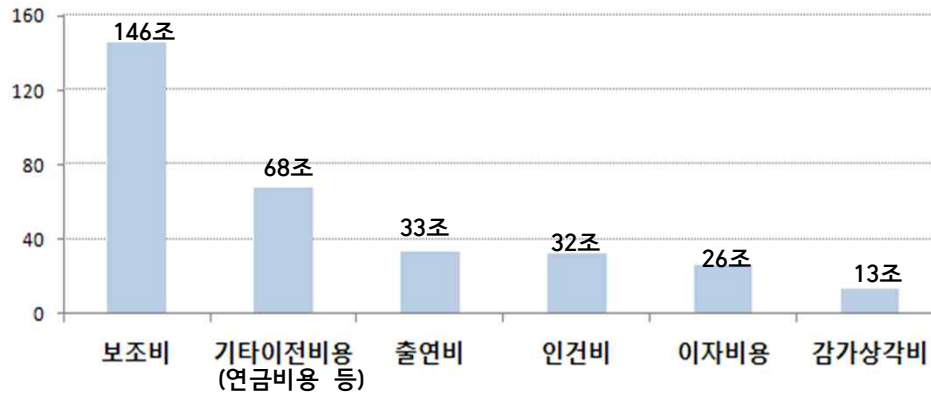
2015년 연금비용(과거근무원가) 감소로
재정운영순원가 감소

연도별 재정운영순원가와 비교환수익

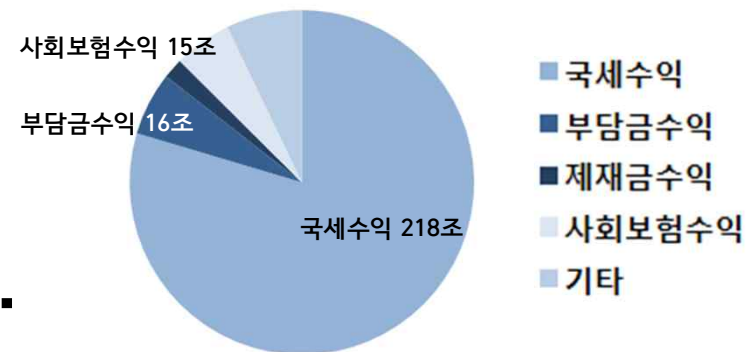


2015회계연도 기준

재정운영순원가 주요 항목



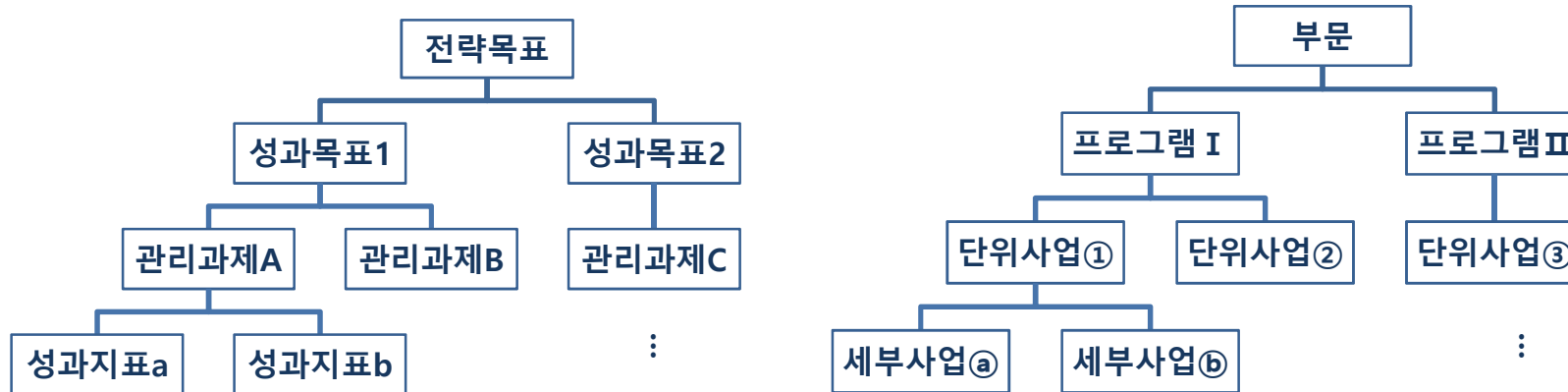
비교환수익의 구성



03 국가재정 현황 (재정사업원가)

3. 사업원가정보

- ◆ 각 중앙관서별 재정사업(프로그램) 원가 정보 제공
- ◆ 원가집계단위 : 재정운영표 사업원가 공시단위인 프로그램단위로 집계



☞ 성과목표와 프로그램, 성과지표와 세부사업은 서로 대응되지 않지만 관리과제와 단위사업은 대부분 1:1로 대응

Research Question

원가집계단위의 세분화를 통하여 세부사업 원가정보를 산출할 수 있도록 원가계산지침 개정, 원가정보 활용방안 (원가와 성과를 연계하여 재정사업의 단위당 원가정보 산출 등)

4 향후 과제



04 향후 과제

재무제표 활용도 제고를 위한 연구 확대

- 회계책임관제도 강화, 국가회계관리자 교육 등 **고위 정책결정자의 관심 유도**
 - 국가재무제표로부터 얻을 수 있는 **다양한 국가회계정보**를 체계적이고 종합적으로 **분석**하고 이러한 분석자료를 제공함으로써 **실질적으로 의사결정에 활용**
 - 재정정책의 수립과 효과 분석을 뒷받침할 수 있는 **재정분석기법 개발**
 - 원가와 성과를 연계하여 **단위당 원가 산출, 원가정보를 이용한 재정사업 성과평가결과를 예산에 환류**
 - 현금주의에 따른 **세입세출결산정보와 발생주의 회계정보의 연계**(재무제표의 필수보충정보 중 하나인 **총잉여금·재정운영결과 조정표 개선**)
 - 개별 법령에 따른 보고서* 상 국가자산·국가채무와 국가재무제표 상 자산·부채 연계
- * 「국유재산법」 국유재산관리운영보고서, 「물품관리법」 물품관리운영보고서, 「국가채권관리법」 국가채권현재액보고서, 「국가재정법」 국가채무관리보고서

04 향후 과제

국가회계기준 선진화를 위한 지침 제·개정

- **(국가회계 개념체계 도입)** 국가재정을 다루는 정부회계분야의 고유 특성과 특수한 거래(비교환거래 등) 등을 고려
- **(원가계산지침 개정)** 원가집계단위의 세분화를 통하여 세부사업 원가정보를 산출할 수 있도록 원가계산제도 정비
- **(우발상황 회계처리지침 개정)** 일반적인 부채인식 기준과 상충되는 우발부채 인식요건 개정 필요, 우발상황 구분(재무제표에 인식하는 경우, 주석으로만 공시하는 경우)을 국제공공부문 회계기준(IPSAS) 등과 일치시키는 방향으로 개정(충당부채, 우발부채, 우발자산)
- **(일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침 개정)** 2011회계연도 사회기반시설 최초 인식 시 제정되었던 지침의 실무적용 현황을 검토하고 IPSAS 등 국제기준과 비교하여 재평가 방법 및 재평가 단위 등 지침 내용 정비 필요

감사합니다



발생주의 재정통계 산출정보

2016. 06. 16

발표자 : 박윤진



CONTENTS

- 01 재정통계팀 주요 업무 소개
- 02 재정통계 개요 및 구성
- 03 재정통계 산출현황 및 활용
- 04 공공기관 회계 현안
- 05 향후 과제



01 재정통계팀 주요 업무 소개

국제통계기준(GFS, PSDS)에 따른 재정통계 산출 및 공기업·준정부기관 결산지원

재정통계 산출

- 01GFS 기준에 따라 일반정부 재정통계 산출
- PSDS 기준에 따라 공공부문 재정통계 산출
- 주요국 재정통계 동향 분석
- 재정통계 작성 관련 교육



공공기관 결산지원

- 공기업 통합결산서 작성
- 준정부기관 통합결산서 작성
- 결산 관련 질의회신
- 공기업·준정부기관 결산교육



연구 및 분석

- 국제통계기준(GFSM 2014, SNA 2008, ESA2010)에 대한 연구
- 공기업·준정부기관 회계기준 개정 관련 연구
- 분기별 공공부문 부채 산출 방안
- GFS와 SNA 수지 차이분석





02 재정통계 개요 및 구성

가. 재정통계 개요

1) 재정통계란?

- ◆ 일반적으로 **예산, 결산, 회계** 등 정부의 재정운영 및 재정상태에 대한 **다양한 재정정보**를 의미함
- ◆ **본 발표**에서 다루는 **재정통계**는 국제기구(IMF 등)에서 제정한 **국제통계메뉴얼(GFSM, PSDS 등)**에 따라 작성된 **재정통계**를 의미함

2) 국제통계메뉴얼

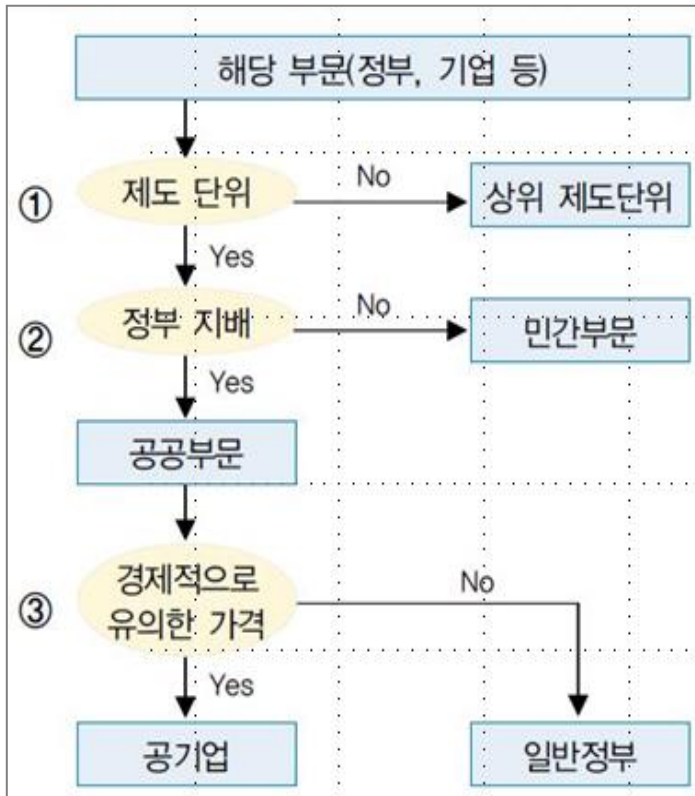
GFSM (Government Finance Statistics)	<ul style="list-style-type: none">- 정부의 재정운영, 재정상태 등에 대한 일관성 있는 통계 작성을 목적으로 IMF에서 제정- 우리나라는 1979년 이후 매년 IMF에 제출	
PSDS (Public Sector Debt Statistics)	<ul style="list-style-type: none">- Debt instrument(채무상품)에 대한 세부작성지침으로 IMF, OECD 등 9개 국제기구가 협조해서 제정- 우리나라는 2012회계연도부터 OECD에 제출	

(*) 채무상품은 원금 및 이자의 지급 의무가 있는 금융자산 및 금융부채

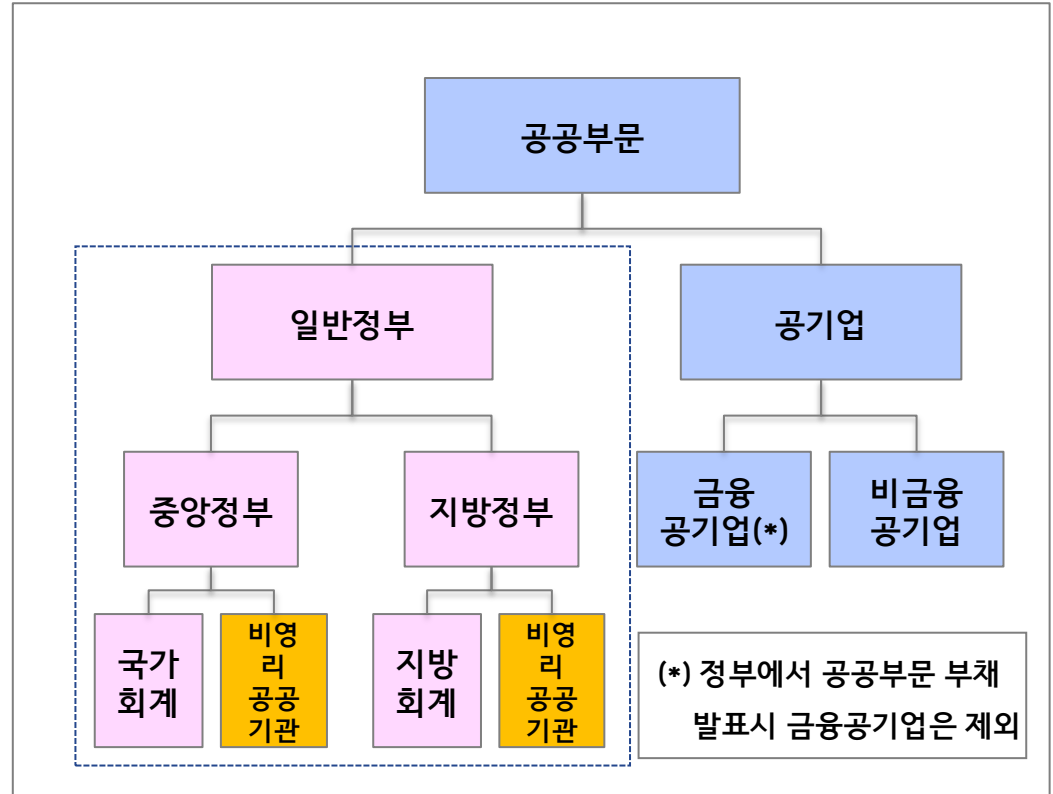
02 재정통계 개요 및 구성

3) 재정통계 포괄범위

공공부문 decision tree



공공부문 포괄범위



02 재정통계 개요 및 구성

4) 재정통계 산출현황

산출기준	포괄범위	산출보고서	국제기구 제출	활용
GFSM 1986 (현금주의)	회계기금 (국가,지방)	(Flow) 통합재정수지/관리재정수지 (Stock) 국가채무	미제출	국가재정운영계획, 국가채무관리계획 등 활용
GFSM 2001 (발생주의)	일반정부	(Flow) 정부운영표, 현금의원천및사 용표, 수익, 비용, 거래, 거래외 등 (Stock) 재정상태표	IMF	국제비교
PSDS Manual	공공부문	(Stock) 채무상품 유형, 만기, 이자율, 통화, 거래처 별 보고서	OECD	공공부문 재정건전성 관리

◆ 국제통계메뉴얼에 따른 재정통계 산출에 따라 국제비교 및 재정건전성 관리를 위한 기반 마련

02 재정통계 개요 및 구성

5) 재정통계 공시현황

IMF eLibrary Data
Government Finance Statistics (GFS) Latest Update Date: 04/09/2016

At a Glance | **By Country** | By Indicator | Query | Documents | Videos | Archive | About GFS

Country (Korea, Republic of) | KOR | Largest Available Sector: General Government | Base of recording: AC | Data availability: 2007-2014

(2013, % GDP)	BA	EA	CG	SSF	SG	LG	GG
1 - Revenue	23.3	7.2	NA	NA	NP	15.0	33.9
2 - Expense	21.7	6.6	NA	NA	NP	12.8	29.5
31 - Net/gross investment in nonfinancial assets	0.7	0.1	NA	NA	NP	2.1	3.0
NLB - Net lending (-) / Net borrowing (+)	0.9	0.5	NA	NA	NP		

Sector (General government) Revenue Exp

Stocks, Transactions, and Other Flows (Liabil...)

(In millions of domestic currency)

	2010	2011	2012
Total financial assets/liabilities	NA	NA	504,607,000
Monetary gold & SDRs			
Currency & deposits	NA	NA	0
Debt securities	NA	NA	399,396,000
Loans	NA	NA	44,174,500
Equity & investment fund shares	NA	NA	0
Insurance, pension, & standardized guarantee schemes (IPSGS)	NA	NA	-0
Financial derivatives & employee stock options	NA	NA	0
Other accounts receivable/payable	NA	NA	61,047,500
Total nonfinancial assets			

OECD.Stat

Public Sector Debt, consolidated, nominal value

Transaction: Total gross debt
 Sector: General government
 Measure: Current prices, annual levels
 Adjusted: Not seasonally adjusted

Country	Unit	Q1-2010	Q2-2010	Q3-2010	Q4-2010	Q1-2011	Q2-2011	Q3-2011	Q4-2011	Q1-2012	Q2-2012	Q3-2012	Q4-2012	Q1-2013	Q2-2013	Q3-2013	Q4-2013	Q1-2014	Q2-2014	Q3-2014	Q4-2014	
Australia	Australian Dollar, millions	582 230.0	620 632.5	639 276.9	662 044.5	664 611.5	663 546.5	707 347.5	730 022.5	751 084.1	860 321.5	913 194.0	929 482.0	939 130.0	984 400.5	987 763.5	999 026.0	929 740.0	931 800.0	970 314.0		
Austria	Euro, millions	230 710.2	240 391.2	242 540.9	242 743.1	246 796.4	249 386.2	249 662.6	263 673.0	267 266.2	262 666.0	269 667.6	269 666.0	262 463.0	262 067.9	269 626.5	260 024.7	263 368.4	266 257.3	264 671.2		
Belgium	Euro, millions	360 660.0	366 660.0	366 464.0	360 666.0	360 667.0	379 666.0	366 626.0	367 620.0	404 661.0	409 666.0	406 411.0	403 147.0	422 636.0	426 647.0	423 760.0	412 656.0	426 666.0	424 103.0	426 666.0		
Canada	Canadian Dollar, millions	1 666 664.0	1 667 102.0	1 717 447.0	1 749 636.0	1 788 266.0	1 810 662.0	1 838 673.0	1 860 162.0	1 862 674.0	1 821 666.0	1 863 666.0	1 863 666.0	2 027 666.0	2 061 246.0	2 076 666.0	2 061 746.0	2 077 264.0	2 104 400.0	2 121 104.0	2	
Korea	Won, millions								459 194 000.0				504 636 000.0				666 646 000.0				630	

03 재정통계 산출현황 및 활용

가. 정부운영표

1) 수익

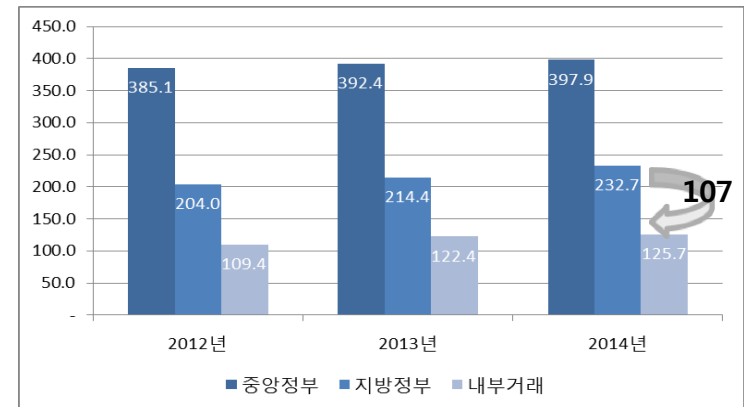
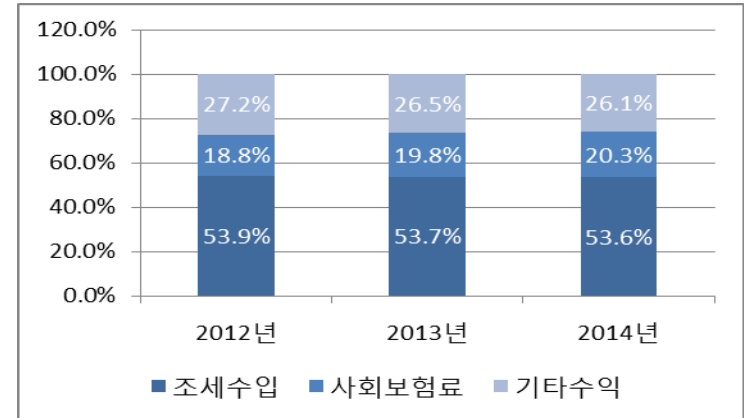
▶ 정부운영표(발생주의) ◀

(단위: 조원)

계정과목	2012년	2013년	2014년
1. 수익	479.7	484.4	504.9
11. 조세수입	258.6	260.2	270.5
12. 사회보험료	90.4	95.7	102.6
13. 출연	-	-	-
14. 기타수익	130.6	128.5	131.8
2. 비용	418.8	421.1	442.8
21. 피용자보수	82.2	86.3	90.4
22. 재화와용역의사용	82.5	86.3	92.2
23. 고정자산소비	21.5	24.0	24.7
24. 이자	21.8	21.6	22.6
25. 보조	58.4	70.6	70.0
26. 출연	0.5	0.5	0.6
27. 사회급여	91.2	85.6	92.6
28. 기타비용	60.9	46.2	49.7
총운영수지(1-2+23)	82.4	87.3	86.8
순운영수지(1-2)	60.9	63.3	62.1
3. 비금융자산의 순취득	44.5	42.2	41.3
재정수지(1-2-3)	16.5	21.2	20.8

▶ 수익의 구성 ◀

(단위: %, 조원)



03 재정통계 산출현황 및 활용

2) 지출(비용+비금융자산순취득)

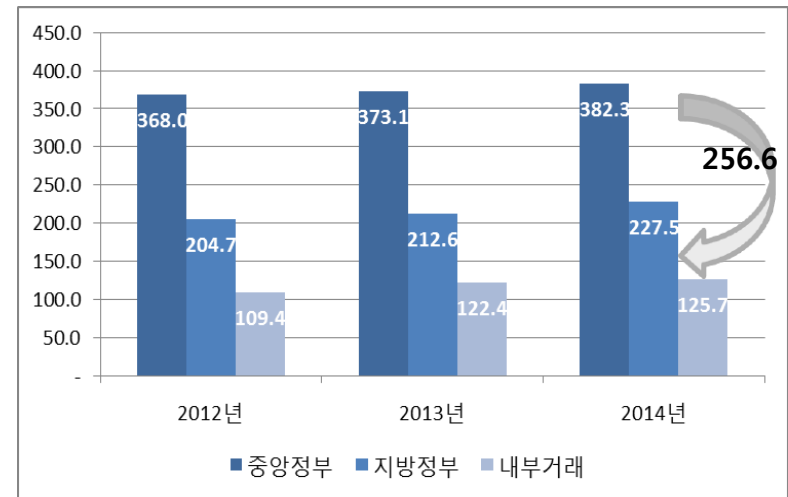
▶ 정부운영표(발생주의) ◀

(단위: 조원)

계정과목	2012년	2013년	2014년
1. 수익	479.7	484.4	504.9
11. 조세수입	258.6	260.2	270.5
12. 사회보험료	90.4	95.7	102.6
13. 출연	-	-	-
14. 기타수익	130.6	128.5	131.8
2. 비용	418.8	421.1	442.8
21. 피용자보수	82.2	86.3	90.4
22. 재화와용역의사용	82.5	86.3	92.2
23. 고정자산소비	21.5	24.0	24.7
24. 이자	21.8	21.6	22.6
25. 보조	58.4	70.6	70.0
26. 출연	0.5	0.5	0.6
27. 사회급여	91.2	85.6	92.6
28. 기타비용	60.9	46.2	49.7
총운영수지(1-2+23)	82.4	87.3	86.8
순운영수지(1-2)	60.9	63.3	62.1
3. 비금융자산의 순취득	44.5	42.2	41.3
재정수지(1-2-3)	16.5	21.2	20.8

▶ 지출의 구성 ◀

(단위: 조원)



- ◆ 중앙정부는 지방정부에 교부금 및 국고보조금의 형태로 매년 110조~125조원 지급
- ◆ 내부거래 제외시 총지출에서 차지하는 비중은 중앙 및 지방 53% 및 47%임('14년)

03 재정통계 산출현황 및 활용

3) 재정수지

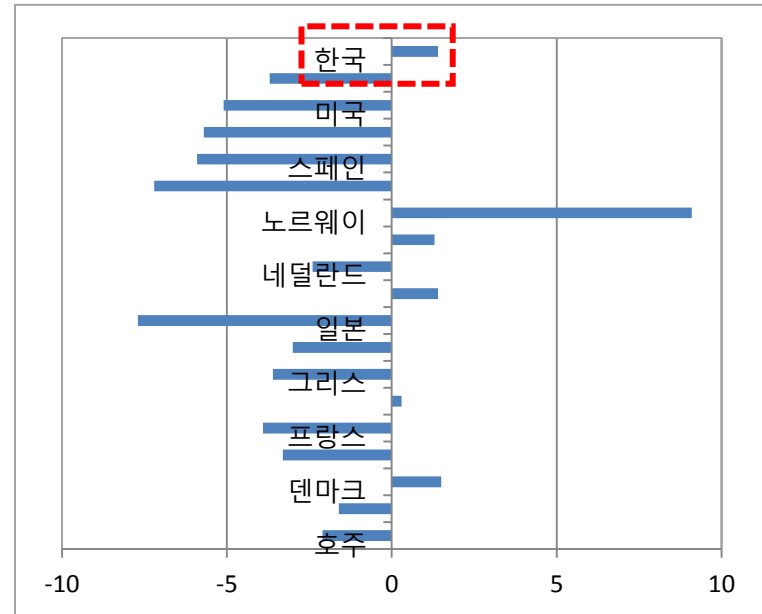
▶ 정부운영표(발생주의) ◀

(단위: 조원)

계정과목	2012년	2013년	2014년
1. 수익	479.7	484.4	504.9
11. 조세수입	258.6	260.2	270.5
12. 사회보험료	90.4	95.7	102.6
13. 출연	-	-	-
14. 기타수익	130.6	128.5	131.8
2. 비용	418.8	421.1	442.8
21. 피용자보수	82.2	86.3	90.4
22. 재화와용역의사용	82.5	86.3	92.2
23. 고정자본소비	21.5	24.0	24.7
24. 이자	21.8	21.6	22.6
25. 보조	58.4	70.6	70.0
26. 출연	0.5	0.5	0.6
27. 사회급여	91.2	85.6	92.6
28. 기타비용	60.9	46.2	49.7
총운영수지(1-2+23)	82.4	87.3	86.8
순운영수지(1-2)	60.9	63.3	62.1
3. 비금융자산의 순취득	44.5	42.2	41.3
재정수지(1-2-3)	16.5	21.2	20.8

▶ OECD 국가별 재정수지 ◀

(단위: GDP대비 %)



- ◆ '14회계연도 일반정부 수지는 20.8조원 흑자 (GDP 대비 1.4%)으로, 재정수지 흑자를 기록하고 있는 OECD 6개 국가에 해당함

03 재정통계 산출현황 및 활용

다. 재정상태표

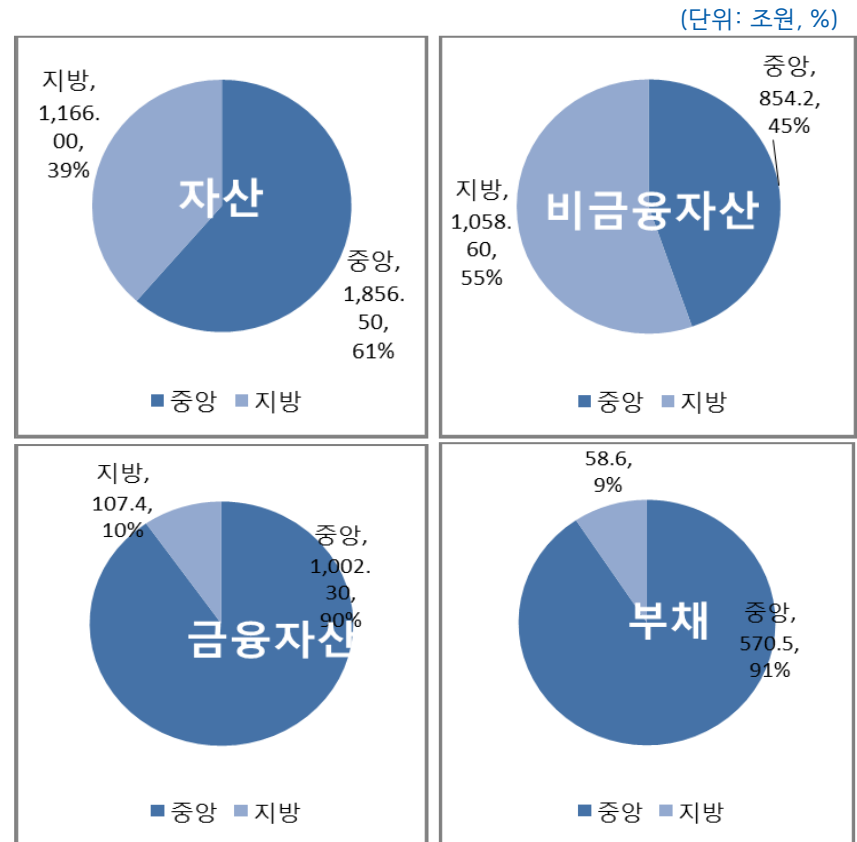
1) 부문별(중앙, 지방)

▶ 재정상태표 ◀

(단위: 조원)

계정과목	2012년	2013년	2014년
순자산(1+2-3)	2,251.5	2,309.6	2,393.5
1. 비금융자산	1,828.6	1,869.9	1,912.8
11. 고정자산	1,015.6	1,044.1	1,070.1
12. 재고자산	14.3	14.4	14.6
13. 비생산자산	798.7	811.4	828.1
2. 금융자산	929.2	1,007.1	1,102.4
21. 현금및예금	197.0	196.8	198.4
22. 채무증권	113.1	122.8	143.2
23. 용자	161.1	159.1	161.6
24. 주식및기타지분	355.7	398.5	435.9
25. 파생금융상품	0.8	0.6	2.9
26. 기타미수계정	101.5	129.3	160.5
3. 부채	506.3	567.4	621.7
31. 채무증권	399.4	449.3	484.8
32. 용자	44.2	56.6	69.7
33. 주식및기타지분	0.4	0.4	0.4
34. 파생금융상품	1.4	1.4	0.7
35. 기타미지급계정	61.0	59.8	66.1

▶ 중앙/지방 부문별 ◀



03 재정통계 산출현황 및 활용

2) 부채

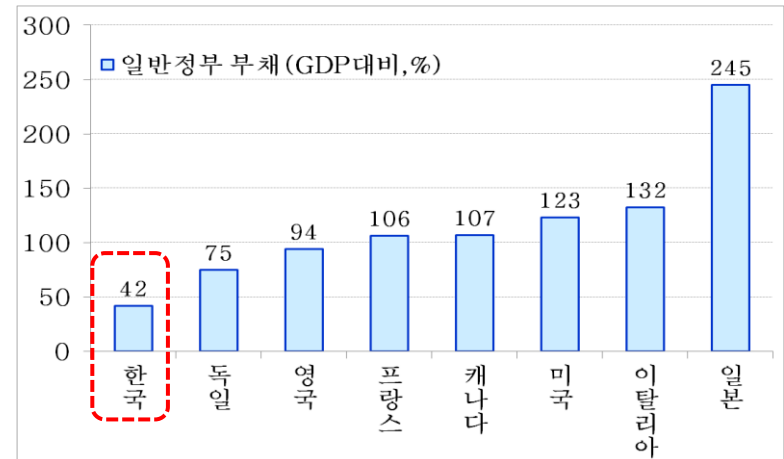
재정상태표

(단위: 조원)

계정과목	2012년	2013년	2014년
순자산(1+2-3)	2,251.5	2,309.6	2,393.5
1. 비금융자산	1,828.6	1,869.9	1,912.8
11. 고정자산	1,015.6	1,044.1	1,070.1
12. 재고자산	14.3	14.4	14.6
13. 비생산자산	798.7	811.4	828.1
2. 금융자산	929.2	1,007.1	1,102.4
21. 현금및예금	197.0	196.8	198.4
22. 채무증권	113.1	122.8	143.2
23. 융자	161.1	159.1	161.6
24. 주식및기타지분	355.7	398.5	435.9
25. 파생금융상품	0.8	0.6	2.9
26. 기타미수계정	101.5	129.3	160.5
3. 부채	506.3	567.4	621.7
31. 채무증권	399.4	449.3	484.8
32. 융자	44.2	56.6	69.7
33. 주식및기타지분	0.4	0.4	0.4
34. 파생금융상품	1.4	1.4	0.7
35. 기타미지급계정	61.0	59.8	66.1

OECD 국가별 총부채비율

(단위: GDP대비 %)



◆ 국가간 재정건전성 비교 기준이 되는 일반정부 부채는 GDP대비 41.8%로, OECD 국가 중 최저 수준

03 재정통계 산출현황 및 활용

3) 금융자산

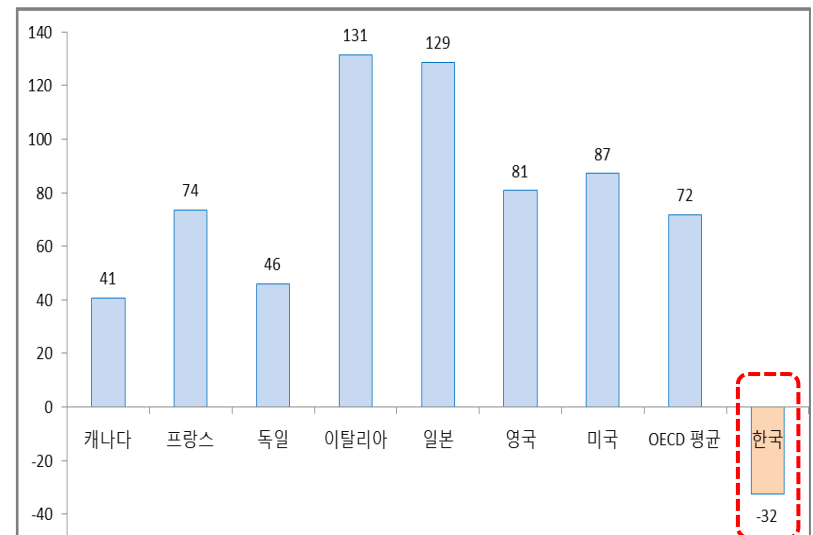
재정상태표

(단위: 조원)

계정과목	2012년	2013년	2014년
순자산(1+2-3)	2,251.5	2,309.6	2,393.5
1. 비금융자산	1,828.6	1,869.9	1,912.8
11. 고정자산	1,015.6	1,044.1	1,070.1
12. 재고자산	14.3	14.4	14.6
13. 비생산자산	798.7	811.4	828.1
2. 금융자산	929.2	1,007.1	1,102.4
21. 현금및예금	197.0	196.8	198.4
22. 채무증권	113.1	122.8	143.2
23. 융자	161.1	159.1	161.6
24. 주식및기타지분	355.7	398.5	435.9
25. 파생금융상품	0.8	0.6	2.9
26. 기타미수계정	101.5	129.3	160.5
3. 부채	506.3	567.4	621.7
31. 채무증권	399.4	449.3	484.8
32. 융자	44.2	56.6	69.7
33. 주식및기타지분	0.4	0.4	0.4
34. 파생금융상품	1.4	1.4	0.7
35. 기타미지급계정	61.0	59.8	66.1

OECD 국가별 순부채비율

(단위: GDP대비 %)



◆ 국가간 순부채(부채 - 금융자산) 기준으로 비교하는 경우 GDP대비 △32%로, OECD 국가 중 최저 수준

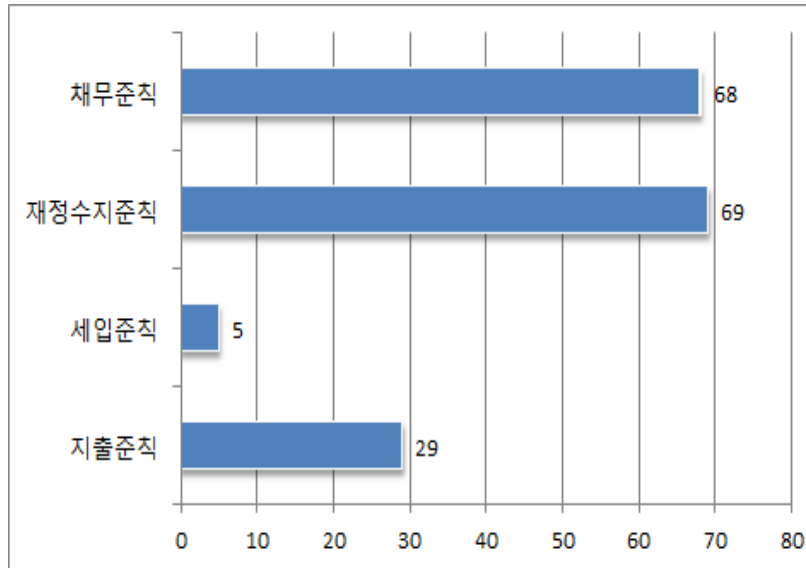
03 재정통계 산출현황 및 활용

가. 재정준칙 도입 논의

- ◆ 정부는 '재정건전화특별법(가칭)' 제정을 추진함에 따라 재정준칙 설정에 대한 논의가 진행중
- ◆ 재정준칙은 목표 변수별로 세입준칙, 세출준칙, 재정수지준칙, 채무준칙으로 구분 가능

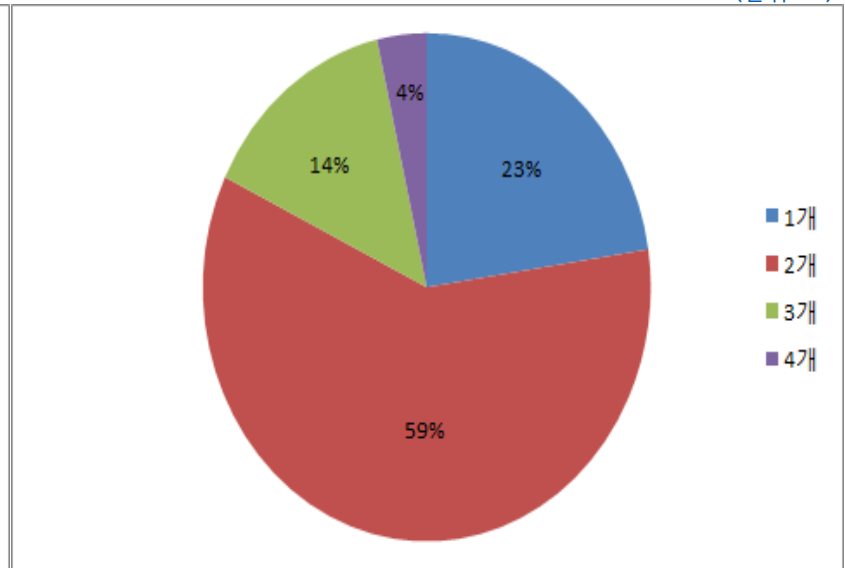
▶ 국가별 재정준칙 도입유형 ◀

(단위: 개국)



▶ 국가별 재정준칙 운용(개수) ◀

(단위: %)



※ 출처 : IMF Fiscal Rules Dataset 1985-2014(2015)

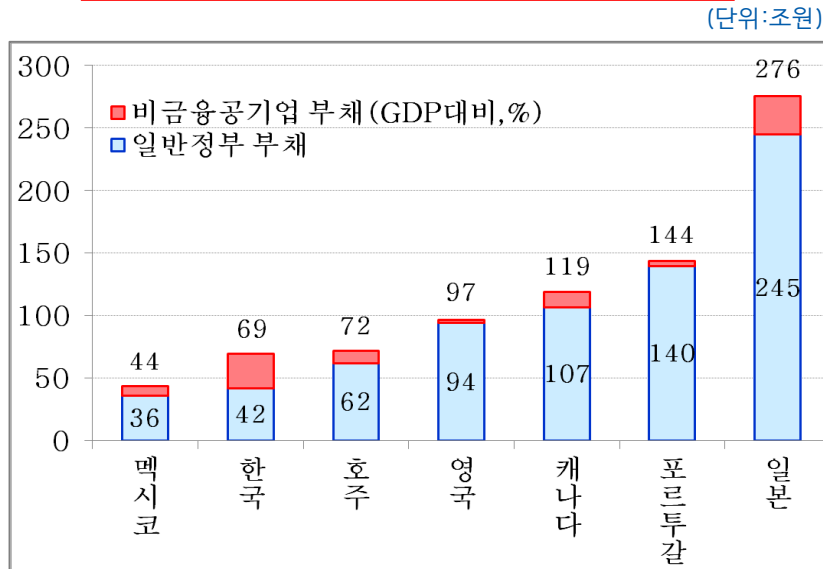
- ◆ IMF Fiscal Rules data에 따르면 '14년 기준으로 재정준칙 도입국가는 85개국

03 재정통계 산출현황 및 활용

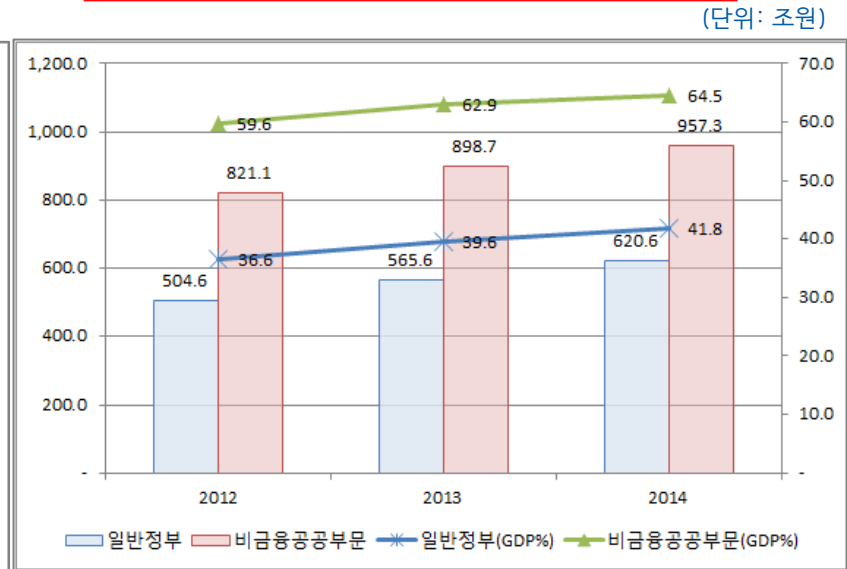
나. 재정통계 활용

- ◆ 재정수지 및 채무비율을 재정준칙으로 설정할 때 국제기준에 따른 재정통계(재정수지, 일반정부 부채(D2), 공공부문 부채(D3) 등)를 활용하는 경우 재정준칙 운영의 신뢰성을 제고할 수 있음
- ◆ 우리나라는 다른 국가에 비해 공기업의 비중이 높은 편이어서, 공공부문 기준의 재정준칙(ex GDP 대비 공공부문 부채 비율)을 보조지표로 마련해서 적극적인 총량관리를 할 필요가 있음

▶ 국가별 일반정부 및 공공부문 부채 ◀



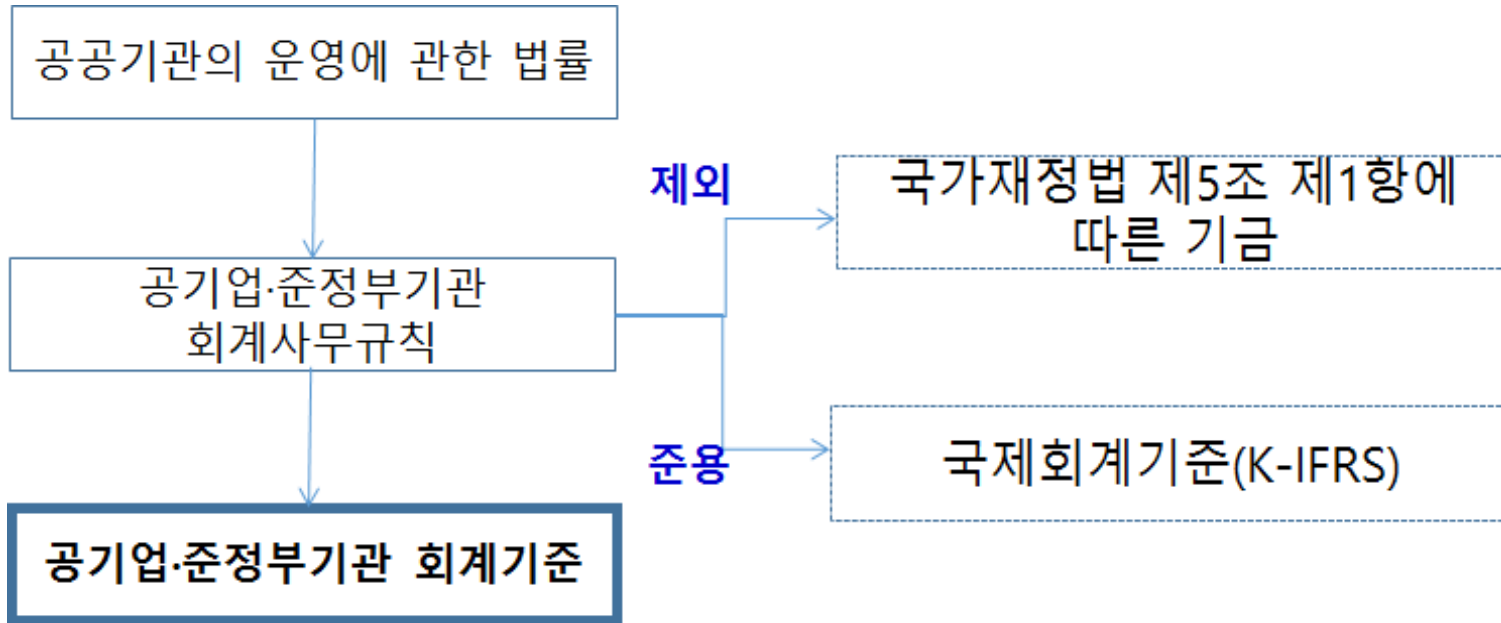
▶ (한국) 일반정부 및 공공부문 부채 ◀



※ 국가별 비교자료는 내부거래 제거 전 기준임

04 공공기관 회계 현안

가. 공기업·준정부기관 회계기준 법적 체계



- ◆ 공기업·준정부기관 회계사무규칙, 공기업·준정부기관 회계기준을 적용하고 동 기준에서 정하지 않는 사항은 K-IFRS를 준용
- ◆ (기준적용) 특별법 => 공기업·준정부기관 회계기준 => K-IFRS 순서로 적용

04 공공기관 회계 현안

가. 사회기반시설 등에 대한 손상 평가

- ◆ 최근 수자원공사는 4대강 자산손상에 따라 6.3조원의 손실을 인식
 - 공공기관에서 **공공서비스를 제공할 목적으로 사회기반시설 등을 보유**하는 경우 IFRS에 따라 **손상차손을 인식**해야 하는지에 대한 논란
 - 공기업·준정부기관 회계기준에서 **비현금창출자산 손상 개념의 도입 필요성**에 대한 연구

나. 공공기관 기능조정 회계처리

- ◆ 최근 공공기관 기능조정과 관련한 정부안이 발표되어 기관간 통폐합이 가속화될 예정
 - 기능조정에 따라 **통합, 분할, 사업이관 등 거래가 발생**하는데 관련 **회계처리가 불명확함**
 - IFRS를 따르는 경우 **이관 받은 자산 등을 공정가치로 평가**해야 하는 이슈 발생

다. 기타공공기관 회계제도 정비

- ◆ 공기업·준정부기관의 경우 통일된 기준체계가 마련된 반면 기타공공기관은 그렇지 못함
 - K-IFRS, 일반기업회계기준, 정부출연연구기관 회계기준, 자체 정관 등 **다양한 회계기준 혼재**
 - **기타공공기관의 현행 회계제도**에 대한 면밀한 **검토 및 개선방안**에 대한 연구 필요

05 향후 과제

재정통계 활용 방안 연구

- 국제기구(IMF, OECD) 제출 및 매년말 보도자료 배포(D1, D2, D3) 외 **자료 활용이 미비**
- IMF와 OECD 등 국제기구의 **국가별 재정통계를 활용한 재정분석기법**에 대한 연구
- 재정활동의 영향분석 및 재정정책 수립에 활용될 수 있는 **재정통계의 유용성 연구**

공기업·준정부기관 회계기준 개정

- **공공기관의 특수성**에 따른 회계 현안에 대한 분석 및 **기준 개정안 마련**
- **기타공공기관 회계제도의 정비 필요성** 및 향후 개선방안 연구

최신 국제기준(GFSM 2014) 도입방안 마련

- IMF에서는 최근 재정통계편람을 개편(GFSM2014)해서 발표함
- **주요 개정사항 별로 취지와 우리나라 재정통계에 미치는 효과 분석** 필요
- 과거 재정통계를 새로운 기준에 따라 시계열 재구축

감사합니다





국가회계 재무보고를 위한 개념체계에 관한 연구

2016.6.16

최연식 (경희대학교)



- ❖ ‘11년 부터 국가 재무제표가 국회에 제출되어 발표되고 있고, 주요 재정통계가 발생주의 회계정보에 기초하여 공표되고 있음
- ❖ 현행 국가 회계정보는 법률이나 규정에 근거하여 산출 및 공시되고 있음
 - 국가회계법 (2007년 10월 제정, 2009년 1월 시행)
 - 국가회계법시행령 (2009년 3월 제정 및 시행)
 - 국가회계기준에 관한 시행 규칙 (2009년 3월 제정 및 시행)
 - 거래 유형별 / 계정별 회계처리 준칙 및 지침
- ❖ 회계정보는 국·내외 다양한 이해관계자들의 경제적 의사결정에 영향을 미치기 때문에 일반적으로 회계기준은 정치적 과정에 의해 제정되는 특성
 - 회계 현안에 대한 단편적·근시안적 접근 → 회계기준 간 일관성 결여 / 상호모순
 - 정치적 협상력의 차이 반영 → 회계기준의 왜곡 및 편향
- ❖ 따라서, 국가회계 관련 법령/기준/규칙 등의 제·개정 및 해석 등에 있어 논리적 일관성 및 정치적 중립성 확보를 위한 구조적 보완이 필요함



❖ 재무보고를 위한 개념체계(Conceptual Framework for Financial Reporting)

● 의의

- ✓ 경제적 실체가 회계정보를 산출하기 위하여 상호연관성 있는 회계상 제반 목적과 기본요소를 모아 놓은 논리정연한 체계
- ✓ 일관성 있는 재무보고기준을 도출하기 위한 회계정보의 질적속성 및 재무제표의 성격·기능·한계를 규정

● 역할

- ✓ (회계기준제정기구) 회계기준 제·개정시 준거가 되는 재무회계의 개념 및 일관성 있는 지침 제공
- ✓ (재무제표 작성자) 재무제표 작성 및 공시를 위한 회계기준 해석·적용의 일관된 지침 제공
- ✓ (외부감사인) 회계기준 적용 및 회계처리 적정성 판단을 위한 일관된 지침 제공
- ✓ (정보이용자) 재무제표 해석에 도움이 되는 재무제표 작성의 기본가정 및 개념 제시

▣ 본론 : 발생주의 도입현황



❖ 정부부문 재무보고를 위한 개념체계 현황

● 발생주의 회계제도 도입현황

구분	국가명	도입연도	구분	국가명	도입연도
1	스페인	1989	10	캐나다	2003
2	뉴질랜드	1992	11	에스토니아	2004
3	스웨덴	1993	12	프랑스	2006
4	호주	1995	13	터키	2006
5	그리스	1997	14	스위스	2007
6	미국	1997	15	슬로바키아	2008
7	핀란드	1998	16	대한민국	2009
8	아이슬란드	1998	17	폴란드	2011
9	영국	2002	18	오스트리아	2013

(주1) OECD 34개 회원국 중 나머지 16개 국가(네덜란드, 노르웨이, 덴마크, 독일, 룩셈부르크, 멕시코, 벨기에, 슬로베니아, 아일랜드, 이스라엘, 이탈리아, 일본, 체코, 칠레, 포르투갈, 헝가리)는 정부부문에서 현금주의 회계제도를 적용하고 있음

(주2) 발생주의 회계제도를 도입한 18개 국가 중 연금충당부채를 산출하고 있는 국가는 6개국(미국, 영국, 캐나다, 호주, 뉴질랜드, 대한민국)임

□ 본론 : 개념체계 해외사례



- ❖ 정부부문 재무보고를 위한 개념체계 현황
 - 정부부문 재무보고를 위한 회계기준 제정 현황

구분	국가일반	미국(연방정부)	미국(주/지방정부)	캐나다
회계기준 제정기관	국제공공부문의회계기준위원회 (IPSASB)	연방회계기준자문위원회 (FASAB)	지방회계기준위원회 (GASB)	공공회계기준위원회 (PSAB)
개념체계	Conceptual Framework	SFFAC(1-7) (Statement of Federal Financial Accounting Concepts)	Concepts Statements(1-6)	Consultation Paper 3 (Conceptual Framework Fundamentals and the Reporting Model)
회계기준 등	IPSAS(1-38) (International Public Sector Accounting Standards) Cash Basis IPSAS Recommended Practice Guideline(1-3)	SFFAS(1-47) (Statement of Federal Financial Accounting Standards) Interpretation(1-7) Technical Bulletins(2000-1-2011-2) Technical Releases(1-15) Staff Implementation Guidelines	SGAC(1-76) (Statements of Governmental Accounting Standards) Interpretations(1-6) Technical Bulletins(99-1-2008-1)	PSAS(1000-4270) (Public Sector Accounting Standards) Public Sector Guideline(1-7) Statements of Recommended Practice(1-4)
정보 출처	www.ifac.org/public-sector	www.fasab.gov	www.gasb.org	www.frascanada.ca/public-sector-accounting-board

▣ 본론 : 개념체계 해외사례



- ❖ 정부부문 재무보고를 위한 개념체계 현황
 - 정부부문 재무보고를 위한 회계기준 제정 현황

구분	국제공공부문의회계기준위원회 (IPSASB)	연방회계기준자문위원회 (FASAB)	지방회계기준위원회 (GASB)	공공회계기준위원회 (PSAB)
개념체계 구조	단일체계	개념서 7종	개념서 6종	(미정)-자문보고서 3종
개념체계 의의	본문(Chapter1)에 기술	전체 서문(Preamble)에 기술	개별 개념서 본문의 처음 (Purpose and Scope)에 기술	자문보고서1의 논의사항으로 다룸
정보 이용자	자원공급자 및 행정서비스 이용자 (예, 납세자, 기증자, 대출제공자, 입법기관, 국회의원, 국민을 대표하는 단체)	국민, 국회(의원), (연방정부) 공무원, (연방정부)정책집행자	국민, 국민의 대표기관(의회, 감독기구 등), 투자자, 대출과정 참여자(대출자 등)	대중(지역사회 또는 국민 전체), 대중의 대표기관(국회의원 지방의원, 선출직·임명직 정부위원회 구성원)
보고실체	정부, 공공기관, 프로그램, 식별 가능한 활동 등	관계부처, 독립대리기구, 위원회, 정부기업 등	광범위한 정부실체(행정유형활동 및 사업유형활동)	공공부문실체

□ 본론 : 개념체계 해외사례



❖ 정부부문 재무보고를 위한 개념체계 현황

● 정부부문 재무보고를 위한 회계기준 제정 현황

구분	국제공공부문의회계기준위원회 (IPSASB)	연방회계기준자문위원회 (FASAB)	지방회계기준위원회 (GASB)	공공회계기준위원회 (PSAB)	
일반 목적 재무 보고	개념	포함	포함	포함	
	제공 정보	재무정보(재무상태, 재무성과, 현금흐름 등), 예산정보, 규제준수여부, 행정서비스 제공성과 등	경영분석보고서, 재무상태표, 순원가보고서, 순자산변동표, 유치활동보고서, 예산 자원보고서, 정책성과보고서, 주석, 필수보충정보, 기타보충정보	기본재무제표(재무상태 및 자원의 유출입 표시), 주석, 필수보충정보, 보충정보	기본재무제표(포괄재무운영 성과표, 재무상태표, 순부채 변동표, 현금흐름표(간접법)), 주석
재무 정보	질적 특성	목적적합성, 표현의 충실성, 이해가능성, 적시성, 비교가능성, 검증가능성	이해가능성, 신뢰성, 목적적합성, 적시성, 일관성, 비교가능성	이해가능성, 신뢰성, 목적적합성, 적시성, 일관성, 비교가능성	목적적합성, 표현의 충실성, 검증가능성, 비교가능성, 이해가능성
	제약 요인	중요성, 비용-효익	회계기준 사이의 비용-효익의 균형	개략의 측정치, 단일정보원천, 공통의 정보요구, 비용-효익 분석	비용-효익, 중요성

본론 : 개념체계 해외사례



- ❖ 정부부문 재무보고를 위한 개념체계 현황
 - 정부부문 재무보고를 위한 회계기준 제정 현황

구분	국제공공부문회계기준위원회 (IPSASB)	연방회계기준자문위원회 (FASAB)	지방회계기준위원회 (GASB)	공공회계기준위원회 (PSAB)	
재무 제표	요소	자산, 부채, 순재무상태, 기타 자원, 기타의무, 수익, 비용, 차익, 차손, 소유주출연, 소유 주배분	자산, 부채, 순자산, 수익, 비 용	자산, 부채, 이연자원유출, 이연자원유입, 순자산, 자원 유출, 자원유입	자산, 부채, 수익, 비용
	인식 (기준)	①재무제표 요소의 정의 충족 ②질적 특성 달성 및 제약요 인 고려	①재무제표 요소의 정의에 부합 ②각 요소를 화폐적으로 측 정 가능	①재무제표 요소의 정의에 부합 ②인시기준 및 측정기준을 동시에 충족	①재무제표 요소의 정의에 부 합 ②미래경제적 효익의 유입 또 는 경제적 자원의 유출이 실현 가능 ③그 경제적 영향을 측정가능
	측정 (기준)	<자산> 역사적 원가, 현행가치, 시장 가치, 대체원가, 순판매가치, 사용가치 <부채> 역사적 원가, 이행원가, 시장 가치, 해제원가, 인수가격	역사적 원가, 공정가치, 이 행가치, 대체원가, 사용가치, 충족원가	역사적 원가, 공정가치, 대 체원가, 이행가치	역사적 원가, 이행가치, 공정 가치

■ 본론 : 국가회계 관련 규정 검토



구분	우리나라 국가회계 관련 규정
개념체계의 구조/의의	관련 내용 없음
정보이용자	정의나 예시 없음 (단, 국가회계기준 제5조(재무제표와 부속서류)의 ③ 및 제55조(주식)의 ①에 “결산정보가 정보이용자의 이해가능성을 높일 수 있도록 작성되어야 한다”고 규정)
일반목적재무보고(서)	명시적 규정 없음 (단, 국가회계법 제13조(결산의 수행)의 ③ 및 국가재정법 제61조(국가결산보고서의 국회제출)에서 국가결산보고서를 국무회의의 심의를 거쳐 국회에 보고하도록 함으로써 관련 규정이 일반목적재무보고를 염두에 두고 있는 것으로 보임)
보고실체	국가회계법 제2조(정의) 및 제13조(결산의 수행)를 통해 “중앙관서 및 국가, 그리고 일반회계, 특별회계 및 기금으로서 중앙관서별로 구분된 것”으로 추론 가능 (단, 보고실체가 갖는 특성 제시는 없음)
재무정보의 질적 특성	목적적합성, 신뢰성, 이해가능성, 충분성, 기간별 비교가능성을 열거 형태로 제시(국가회계법 제4조(일반원칙))
재무정보의 제약요인	중요성 개념이 선언적 형태로 제시(국가회계기준 제4조(일반원칙) 및 제6조(재무제표의 작성원칙))
재무제표의 요소	국가회계기준에 자산(제9조), 부채(제17조), 순자산(제23조), 수익(제28조), 비용(제30)의 정의 제시
인식(기준)	국가회계기준에 인식기준으로 재무제표 요소의 정의 충족과 재무보고의 질적 특성 달성을 제시 (단, 정보의 제약요건 고려에 대한 언급은 없음)
측정기준	국가회계기준에 주요 재무제표 요소별로 측정기준을 나열(국가회계기준 제32조 ~ 제49조) (단, 측정기준의 배경이나 도출근거, 실무적용을 위한 고려사항 등에 대한 내용은 기술되어 있지 않음) S I T Y



(제언1) 국가회계 재무보고의 목적과 범위 명확화

● 현황

- ✓ 정보이용자에 대한 규정이 없고, 재무보고의 목적이 불분명
- ✓ 국가회계 재무보고에 포함될 정보의 범위, 질적 수준, 표현방식, 난이도 등에 대한 논란
- ✓ 발생주의 회계제도 도입성과에 대한 비판

● 기대효과

- ✓ 재무정보의 질적 특성 평가 및 질적 특성 사이의 균형관계/계층구조 합리적 설정
- ✓ 대체적 회계처리방법의 선택기준, 공시수단의 효율성·효과성 평가기준, 공공책임성 평가기준으로 활용



(제언2) 재무정보 질적 특성의 구조화

- 현황
 - ✓ 해외사례에서도 질적 특성 사이의 균형관계 성립조건(혹은 상충관계 해소방법) 불분명
 - ✓ 회계기준 제정이나 회계실무에서 대체적 회계처리방법, 공시수단 선택 등 관련 의사결정에서 혼란 가중
- 기업회계에서 질적 특성 사이의 계층구조
 - ✓ 근본적 특성 : 목적적합성, 표현의 충실성
 - ✓ 보강적 특성 : 이해가능성, 적시성, 비교가능성, 검증가능성
- 기대효과
 - ✓ 대체적 회계처리방법의 선택기준, 공시수단의 효율성·효과성 평가기준, 공공책임성 평가기준 등으로 활용



(제언3) 국가 재정활동의 특수성 반영을 위한 논리적 근거 제시

● 현황

- ✓ 국가회계 관련 규정이 법률체계로 설정되어 제정배경 및 논리적 근거 불분명
- ✓ 정보산출 및 정보활용 모두에서 이해관계자들이 합리적 의사결정에 어려움

● 재정활동의 특수성

- ✓ 유산자산, 사회기반시설, 전비품 등 국가안보 관련 자산·부채
- ✓ 취득 당시 용역잠재력이 그대로 유지되는 자산의 활용
- ✓ 확정(충당)부채의 요건을 충족하지는 않으나 매년 유사한 수준의 지출의무를 반복적으로 발생시키는 거래 및 계약

● 기대효과

- ✓ 정보산출 단계에서
- ✓ 특수목적 재정정보를 이용한 효율적 재정관리 가능 (예, 국가부채 관리)

[반복지출 유발부채의 예시]

- ① BTL/BTO 최소운영수입보장에 따른 지급액 : 매년 약 7천억원
- ② 4대강 사업을 위한 수자운공사 대출에 대한 이자보증지급액 : 매년 약 3천억원
- ③ 지하철공사에 대한 금융지원 : 매년 약 70~80억원
- ④ 철도운영자의 공공서비스 제공으로 발생하는 손실부담(PSO공익서비스비용) : 매년 약 3천5백억원

[재정관리제도와의 연계 예시]

- ① (예비)타당성조사의 적절성 평가 및 사후관리 고려요소로 활용
- ② 재정사업 심층평가 대상 선정 조건 등으로 활용



(제언4) 해외사례 벤치마킹을 통한 단일체계접근법 채택

● 현황

- ✓ 단계별접근법 : 개념체계에 포함될 주요 개념·주제에 대해 회계이론 및 실무관행 등에 대한 심층 연구를 실시하여 주제별 개념서를 장기간에 걸쳐 단계별로 구축 (예, FASAB, GASB, PSAB)
- ✓ 단일체계접근법 : 모든 개념·주제를 체계적으로 갖춘 최종산출물 형태의 개념체계를 일시에 전면적으로 도입 (예, IPSASB)

● 기대효과

- ✓ 발생주의 회계제도 역사가 짧은 우리나라의 경우 단기간에 국가회계 고도화 실현에 효과적
- ✓ 최종산출물인 IPSASB 개념체계를 중심으로 우리나라의 특수한 제도나 정책, 실무관행 등을 반영하여 개념체계 도입과정의 효율성 제고 가능



(제언5) 주식공시에 관한 원칙 제시

- 현황
 - ✓ 국가결산보고서 주식에 방대한 정보가 제공되고 있으나, 대부분 형식적·기계적 형식으로 제공되고, 해석에 고도의 전문지식이 필요한 경우 많음
 - ✓ 정보산출 단계에서 재무제표 작성자의 재량적 판단이 크게 개입됨
- 기업회계 참고사례 : IFRS 개념체계의 주식공시 원칙
 - ✓ 재무제표에 인식된 항목 관련 측정의 불확실성 등 상세한 정보를 제공
 - ✓ 재무제표에 인식되지 않은 항목 관련 잠재위험 등 목적적합한 설명정보 제공
- 기대효과
 - ✓ 재무정보의 목적적합성 및 이해가능성 제고
 - ✓ 정보제공자의 재량적 공시 유인 통제 가능



(제언6) 독립된 지위를 갖춘 개념체계의 제정

- 현황
 - ✓ 우리나라의 특수한 환경에서 개념체계 제정시 기존 법률체계와의 관계정립 필요
- 개념체계 제정 실행방안

대안	방법
(1안)법률체계 외부에 독립된 지위 부여	현행 「국가회계법-국가회계기준-국가회계예규」와는 완전히 독립된 형태로 제정
(2안)법률체계 내부에 구조화	(2안-1) 국가회계기준의 별도 장으로 제정
	(2안-2) 국가회계기준 개별 규정에 관련 내용을 반영
	(2안-3) 국가회계예규로 제정
(3안)절충안((1안)+(2안))	현행 「국가회계법-국가회계기준-국가회계예규」와는 완전히 독립된 형태로 제정하되 국가회계법에 지위를 명시

- 회계이론, 해외 사례 및 개념체계의 본질 등을 종합적으로 고려할 때, 현행 법률체계와는 별도로 개념체계를 제정하는 (1안)이 합리적임



- ❖ 최근 국가회계에 대한 정보이용자들의 이해나 관심이 낮고, 발생주의 국가회계 정보의 활용도에 대한 비판이 제기되고 있음

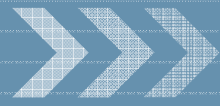
- ❖ 현행 국가회계 관련 법령의 정비 및 고도화 필요성
 - 재무보고를 위한 주요 회계개념이 규정되어 있지 않음 (예, 정보이용자, 일반목적재무보고)
 - 회계처리규정의 도출근거나 배경, 취지 등에 대한 설명이 없어 실무적용에 어려움
 - 외국 및 민간 회계기준 등이 혼합되어 있어 목적적합하고 일관된 정보제공에 대한 우려

- ❖ 연구의 의의
 - 우리나라 국가회계 개념체계 도입을 위한 방향 제시
 - 국가회계 관련 법령 제·개정 및 해석에 논리적 일관성 및 정치적 중립성 제공

⇒ 공공회계책임에 대한 보다 유용한 정보 제공



감사합니다.



국가회계와 지방자치단체회계의 재정건전성 지표 비교

충북대학교 배기수 교수



충북대학교
CHUNGBUK NATIONAL UNIVERSITY



목차



서론



정부회계 결산 정보 및 주요 재정지표 공시 현황



지방자치단체와 중앙정보 결산정보 비교



재정건전성 지표 비교 분석

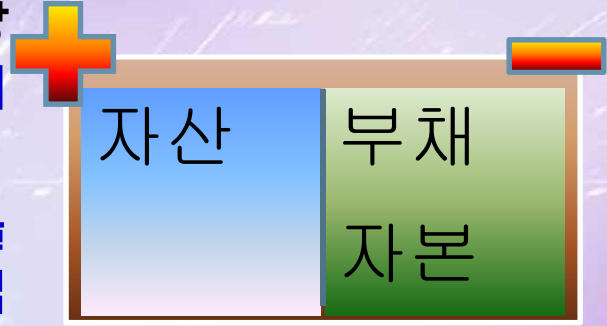


정부회계 재정건전성 분석 지표 개선 방안

1. 서론

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

- ✓ 중앙정부와 지방자치단체에서 발생주의 회계제도를 도입하여 생성하는 재무정보의 가장 유용한 기능은 재정건전성에 대한 분석이 가능하다는 데에 있음
- ✓ 복식부기의 특징상 원인과 결과에 대한 부분을 철저히 검증하고 분석할 수 있는 시스템적 특징으로 인해 정밀한 재정건전성에 대한 분석이 가능함
- ✓ 중앙정부와 지방정부간의 재정건전성에 대한 국민의 관심은 매우 높으며, 국민 삶의 질과도 직결되는 매우 중요한 부분임
- ✓ 현재 중앙정부와 지방정부에서 공시하는 재정건전성 지표 중 복식부기 재무정보를 바탕으로 한 재정건전성 지표에 대해, 사례분석 등을 통해 활용도를 제고할 필요가 있음



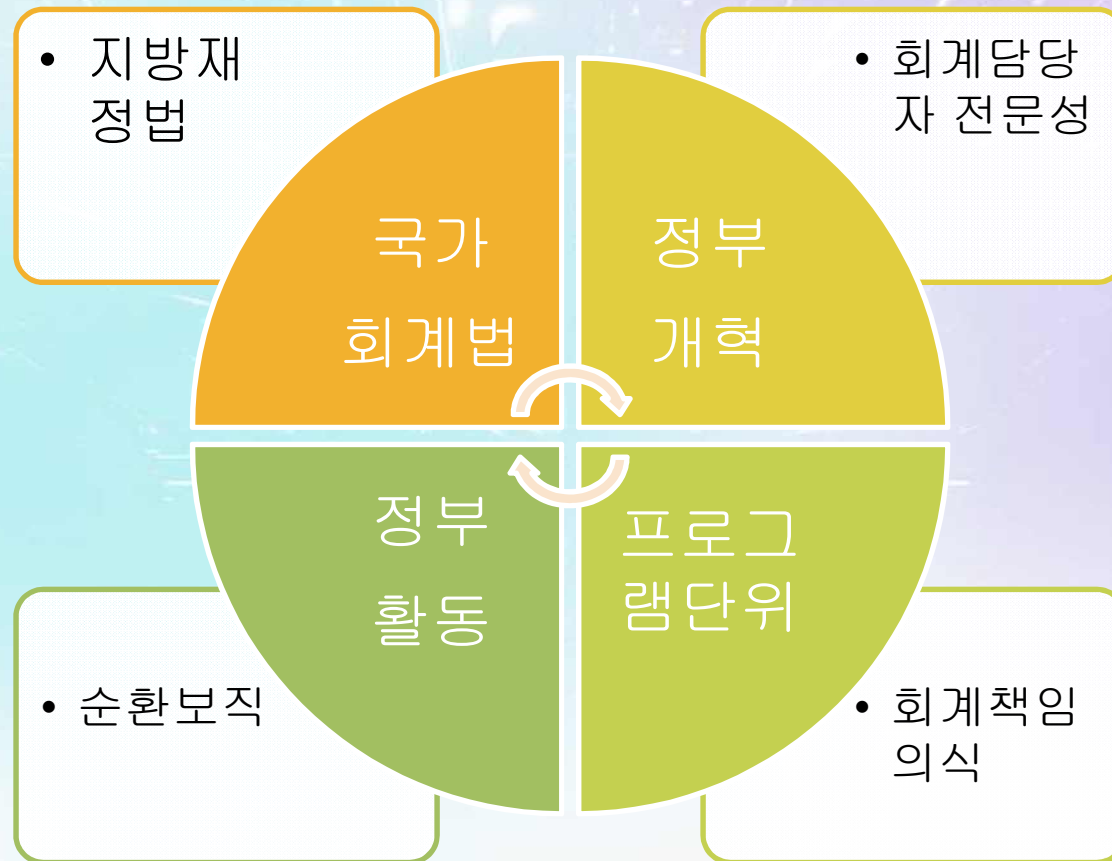
• 연구 목적

- ✓ 본 연구에서는 중앙정부와 지방정부의 재정건전성지표에 대한 개선방안을 제시하고자 함



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 결산정보

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는
창의공동체



행정자치부의 재정고 사이트에 공시되는 재정지표는 정책사업 비중(지방자치단체에서 사업에 소요되는 직접적·간접적인 경비를 모두 포함한 예산의 비중을 나타내고 있음), 자체사업 비중(지방자치단체의 총 예산중 지역개발을 위하여 자율적으로 추진하는 예산의 비중), **보조사업 비중(지방자치단체의 총 예산중 상급기관으로부터 재원을 보조받아 추진하는 예산의 비중)**, **사회복지 비중(지방자치단체 총 예산중 사회복지 분야(8개 부문)에 지출되는 예산의 비중)**, 행정운영경비 비중(지방자치단체 총 예산중 인력운영비(기준인건비에 포함된 경비) 및 관서운영을 위한 기본경비 예산의 비중)에 대한 내용을 담고 있음. **재정자립도**는 지방세와 세외수입을 합산하여 자치단체 예산규모로 나누어 산출하고 있으며, **재정자주도**는 자체수입과 자주재원을 합산하여 자치단체 예산규모로 나누어 산출. 이외에도 재정고 사이트에 공시하는 정보는 주민 1인당 자체수입액, 주민 1인당지방세 부담액, 주민 1인당세외수입액, 정책사업비중, 자체사업비중, 보조사업비중, 사회복지비중, 행정운영경비비중, 의회비비중, 예비비확보물, 주민 1인당세출예산액, 자체수입대인건비 비교 등이 있음



중앙정부는 기획 기획재정부의 디지털예산회계시스템을 통해 주요 재정지표를 공시. 총수입, 총지출, 재정수지, 국가채무, 세계잉여금, 국유재산현황 등의 지표들이 공시.



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

• 지방재정법(2015.5.13)

✓ 제51조(결산서의 작성 및 제출) ① 지방자치단체의 장은 다음 각 호로 구성된 결산서를 작성하여 「지방자치법」 제134조제1항에 따라 지방의회가 선임한 감사위원회에게 검사를 의뢰하여야 한다.

1. 결산개요
2. 세입·세출결산
3. 재무제표(주석을 포함한다)
 - 가. 재정상태표
 - 나. 재정운영표
 - 다. 순자산변동표
4. 성과보고서

② 지방자치단체의 장은 지방의회에 결산 승인을 요청한 날부터 5일 이내에 결산서를 행정자치부장관에게 제출하여야 한다. <개정 2014.11.19.>

③ 결산업무의 기준, 절차 등에 관한 그 밖의 사항은 대통령령으로 정한다.

[전문개정 2014.5.28.]

*지방재정법 제53조(지방회계기준과 재무제표) : 지방회계기준



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 – 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

- 국가재정법(제56조) : 국가회계법에 따라
- 국가회계법
 - ✓ 제14조(결산보고서의 구성) 결산보고서는 다음 각 호의 서류로 구성된다.
 1. 결산 개요
 2. 세입세출결산(중앙관서결산보고서 및 국가결산보고서의 경우에는 기금의 수입지출결산을 포함하고, 기금결산보고서의 경우에는 기금의 수입지출결산을 말한다)
 3. 재무제표
 - 가. 재정상태표
 - 나. 재정운영표
 - 다. 순자산변동표
 4. 성과보고서



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

• 재정지표의 의의

- ✓ 지방자치단체의 다양한 재정여건과 운영상황을 객관적이며 통일된 기준으로 표현한 것으로 지방자치단체 간 비교를 가능하게 하고 보다 나은 재정상태로 발전하기 위한 방향과 목표를 제시하는데 그 목적이 있음. 사업예산제도에 있어서 재정지표의 의미는 아래와 같음

가. 정책사업 비중

- 사업에 소요되는 직접적·간접적인 경비를 모두 포함한 예산의 비중

나. 자체사업 비중

- 총 예산중 지역개발을 위하여 자율적으로 추진하는 예산의 비중

다. 보조사업 비중

- 총 예산중 상급기관으로부터 재원을 보조받아 추진하는 예산의 비중

라. 사회복지 비중

- 총 예산중 사회복지 분야(8개 부문)에 지출되는 예산의 비중

마. 행정운영경비 비중

- 총 예산중 인력운영비(기준인건비에 포함된 경비) 및 관서운영을 위한 기본경비의 비중



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

행정자치부 재정고 통합공시항목	기재부 디지털예산회계시스템
<ul style="list-style-type: none"> - 재정자립도 - 재정자주도 - 통합재정수지 비율 - 예산대비채무 비율 - 지자체 부채 비율 - 지방공기업 부채 비율 - 공무원인건비 비율 - 업무추진비 비율 - 지방의회경비 비율 - 민간이전보조금 비율 - 행사 축제 경비비 비율 - 출자 출연금 비율 - 지방세 비과세 감면율 - 연말지출 비율 - 지방교부세 감액 및 인센티브 현황 - 행사축제 원가회계정보 - 청사신축 원가회계 정보 	<ul style="list-style-type: none"> - 국가예산추이 - 분야별 예산 - 소관별 예산 - 총수입 - 총지출 - 재정수지 <ul style="list-style-type: none"> . 총수입 . 국세수입 . 세외수입 . 기금수입 - 총지출 <ul style="list-style-type: none"> . 재정수지 - 국유재산 - 국가채무



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
참의공동체

구분	지표별	적용회계	산식
세입	재정 자립도	일반회계	$(\text{지방세} + \text{세외수입}) / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
	재정 자주도	일반회계	$(\text{자체수입}(\text{지방세} + \text{세외수입}) + \text{자주자원}(\text{지방교부세} + \text{조정교부금 및 재정보전금})) / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
	주민1인당 자체수입액	일반회계	$\text{자체수입}(\text{지방세} + \text{세외수입}) / \text{주민등록 인구수} (12.31 \text{ 기준}) \times 100$
	주민1인당 지방세부담액	일반회계	$\text{지방세액} / \text{주민등록 인구수}(12.31 \text{ 기준}) \times 100$
	주민1인당 세외수입액	일반회계	$\text{세외수입액} / \text{주민등록 인구수}(12.31 \text{ 기준}) \times 100$
세출	정책사업 비중	일반회계	$\text{정책사업 예산} / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
		특별회계	
	자체사업 비중	일반회계	$\text{자체사업 예산} / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
		특별회계	
	보조사업 비중	일반회계	$\text{보조사업 예산} / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
		특별회계	
	사회복지 비중	일반회계	$\text{사회복지 분야 예산} / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
		특별회계	
	행정운영경비 비중	일반회계	$\text{행정운영경비 예산} / \text{자치단체 예산규모} \times 100$
특별회계			
의회비 비중	일반회계	$(\text{의회비} + \text{의사사무과(처) 경비}) / \text{자치단체 예산규모} \times 100$	
예비비 확보율	일반회계	$\text{예비비} / \text{자치단체 예산규모} \times 100$	
	특별회계		
주민1인당 세출예산액	일반회계	$\text{자치단체 예산규모} / \text{주민등록 인구수}(12.31 \text{ 기준}) \times 100$	
	특별회계		
세입/세출	자체수입 대 인건비비교	일반회계	$\text{인건비} / \text{자체수입}(\text{지방세} + \text{세외수입}) \times 100$

II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 – 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

• 지방재정 통합 공시

- ✓ 각 지방자치단체별 재정공시 내용 중 중요한 항목을 ‘동종 자치단체’ 및 인구와 재정여건이 비슷한 ‘유사 자치단체’와 비교하여 볼 수 있도록 행정자치부에서 통합하여 공개하는 것. 아래의 표는 행정자치부 재정고에 공시된 2015년 4월 자료를 기준으로 작성

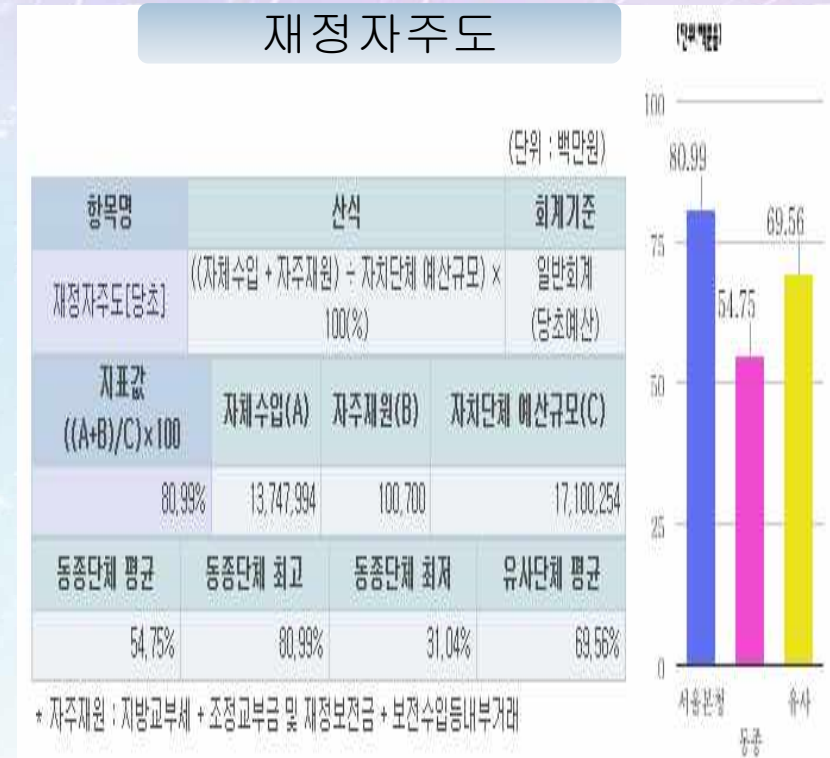
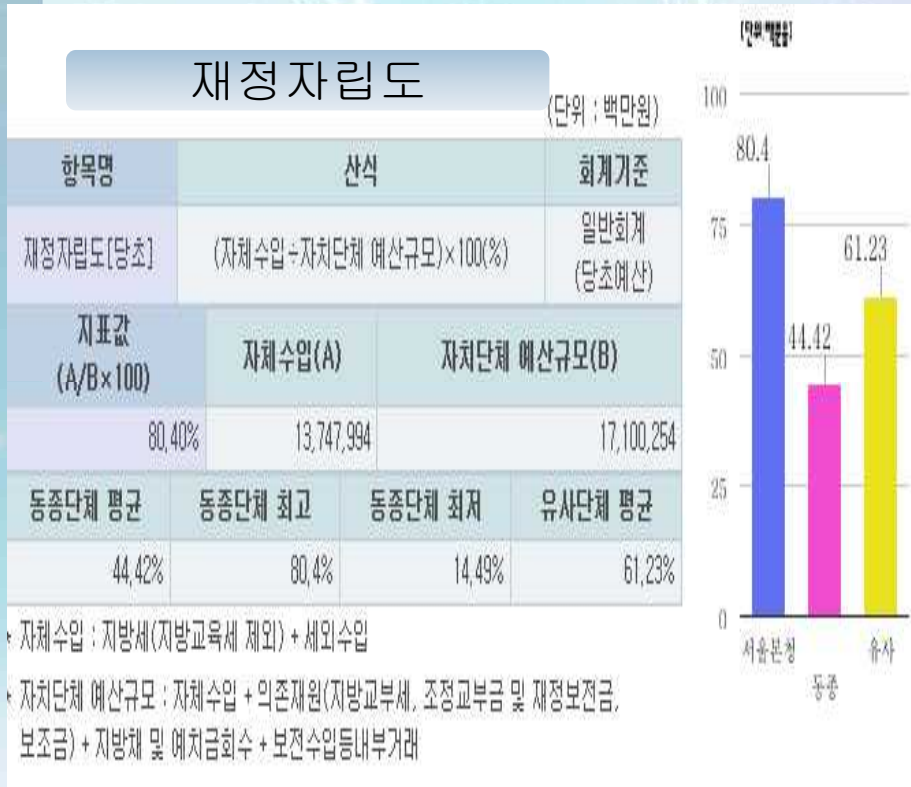
항목	지표값					대상회계
	전국	시도	시	군	구	
1. 재정자립도[당초]	45,12%	44,42%	31,06%	11,64%	25,79%	일반회계 (당초예산)
2. 재정자주도[당초]	68,01%	54,75%	60,14%	57,48%	42,53%	일반회계 (당초예산)
3. 통합재정수지비율[당초]	-6,67%	-3,68%	-7,57%	-5,6%	-4,91%	통합회계 (당초예산)



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는 **창의공동체**

• 서울본청과 동종단체 및 유사단체의 평균



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 – 공시현황

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는
창의공동체

• 지방결산의 통합재정통계

- ✓ 일반회계·특별회계·기금을 모두 포괄한 자치단체 전체 순수재정활동을 통합재정이라고 하며, 당해 연도의 순수한 재정수입에서 순수한 재정지출(지출+순융자)을 차감한 수치로 재정의 적자 또는 흑자규모를 통합재정수지라고 한다. 재정고에 공시된 지방결산의 통합재정수지현황에서 수입은 2009년~2013년 상승세를 지출 및 순융자에서는 하락세를 나타내었으며, 이에 따라 지방재정 수지에서는 점차 상승하는 추세를 보여줌.

(단위 : 10억원)

지방재정(통합재정기준 결산)	2009	2010	2011	2012	2013
수입(1)	128,012	130,147	137,485	147,893	153,934
지출및순융자(2)	146,898	132,849	134,565	143,841	149,934
수지(1-2)	-18,886	-2,702	2,920	4,053	4,000



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는 **창의공동체**

(단위 : 백만원)

자치단체	세입 (A)	지출 (B)	순잉자 (C)	통합재정규모 (D)	통합재정수지비율[당초] ((A-(B+C))/D) × 100
서울계	30,541,952	31,747,196	207,347	31,954,543	-4.42%
부산계	11,843,269	12,121,534	17,781	12,139,315	-2.44%
대구계	8,102,210	8,373,191	10,581	8,383,772	-3.36%
인천계	9,769,624	9,964,576	159,764	10,124,340	-3.50%
광주계	5,036,072	5,243,881	16,906	5,260,787	-4.27%
대전계	4,561,156	4,911,243	335	4,911,578	-7.13%
울산계	3,872,283	4,160,899	435	4,161,334	-6.95%
세종계	764,763	827,261	2,501	829,762	-7.83%
경기계	37,500,994	40,515,466	304,501	40,819,968	-8.13%
강원계	10,690,112	11,183,026	40,090	11,223,116	-4.75%
충북계	8,417,758	8,962,661	30,901	8,993,561	-6.40%
충남계	11,568,952	12,000,550	95,279	12,095,830	-4.36%
전북계	11,803,300	12,197,282	38,222	12,235,503	-3.53%
전남계	14,368,568	14,824,194	96,070	14,920,264	-3.70%
경북계	17,313,002	18,104,948	173,427	18,278,375	-5.28%
경남계	16,148,752	16,968,800	-35,019	16,933,781	-4.64%
제주계	3,437,791	3,526,321	-1,909	3,524,412	-2.46%

(단위 : 백만원)

자치단체	세입 (A)	지출 (B)	순잉자 (C)	통합재정규모 (D)	통합재정수지비율[당초] ((A-(B+C))/D) × 100
충북본청	3,298,330	3,433,445	41,433	3,474,878	-5.08%
충북영주시	670,003	734,279	3,447	737,726	-9.18%
충북제천시	517,475	545,840	103	545,943	-5.21%
충북(신)청주시	1,744,642	1,896,238	-20,755	1,875,483	-6.98%
충북보은군	253,965	262,083	106	262,189	-3.14%
충북옥천군	298,334	317,240	153	317,393	-6.00%
충북영동군	298,835	331,577	488	332,065	-10.01%
충북진천군	299,534	307,993	2,476	310,469	-3.52%
충북괴산군	264,183	288,124	32	288,157	-8.32%
충북음성군	388,395	426,188	2,200	428,388	-9.34%
충북단양군	221,089	247,798	267	248,065	-10.87%
충북증평군	162,973	171,855	949	172,804	-5.69%



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

순위	지방자치단체	재정자립도(%)	31	경기하남시	40.3	60	대전유성구	30.0
1	서울 분청	80.4	32	서울용산구	40.1	62	제주분청	29.9
2	서울강남구	60.0	33	경남창원시	40.0	63	울산북구	29.7
3	경기화성시	59.1	34	경기파주시	39.6	64	서울강동구	29.2
4	서울중구	58.6	35	경기평택시	39.3	65	서울동작구	28.7
5	인천분청	57.5	36	광주분청	39.0	66	전북전주시	28.5
6	서울서초구	57.4	37	경기부천시	38.9	67	인천남동구	28.3
7	경기성남시	56.2	38	경기군포시	38.7	68	경기의정부시	28.2
8	울산분청	56.1	39	경북구미시	37.6	69	충남당진시	27.8
9	경기동인시	54.8	40	경기광명시	37.2	70	서울광진구	27.4
10	경기수원시	51.8	41	인천서구	36.7	70	서울금천구	27.4
11	서울종로구	50.0	42	경기의왕시	36.5	70	부산해운대구	27.4
12	경기분청	49.9	43	경기남양주시	36.1	73	서울양천구	27.3
13	경기시흥시	49.7	44	충남아산시	36.1	74	충북(신)청주시	27.1
14	경기광주시	48.6	45	경남양산시	35.6	75	서울동대문구	27.0
15	부산분청	46.8	46	서울성동구	34.5	76	대구달성군	26.6
16	인천중구	46.5	47	경기오산시	34.4	77	충남분청	26.1
17	경기안양시	45.2	48	경남분청	34.2	78	서울서대문구	25.7
18	울산중주군	45.1	49	인천연수구	34.1	79	충북진천군	25.7
19	부산강서구	44.6	50	경남거제시	34.0	80	대구중구	25.4
20	경기고양시	44.5	51	경북포항시	33.7	81	서울구로구	25.1
21	경기안산시	44.3	52	경기안성시	33.6	81	울산동구	25.1
22	서울영등포구	44.2	53	서울마포구	33.3	83	대구수성구	24.7
23	경기과천시	44.1	54	울산남구	33.0	83	경기포천시	24.7
24	세종분청	43.9	55	경남김해시	33.0	85	경북평군	24.3
25	경기미천시	43.8	56	경기구리시	32.2	86	충북분청	23.7
26	경기김포시	43.6	57	전남광양시	31.8	87	강원정선군	23.5
27	대전분청	43.4	58	경기여주시	31.1	88	전남여수시	23.4
28	대구분청	42.7	59	경기양주시	30.7	88	경북경산시	23.4
29	서울송파구	42.1	60	부산기장군	30.0	90	서울중랑구	23.2
30	충남천안시	40.5	60	대전유성구	30.0	90	대구달서구	23.2



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 힘 **꿈**을 이루는
창의공동체

구 분 Classification	단위: 백만원 (In million won)	
	2014년도 FY 2014 Actual	2013년도 (A) FY 2013 Actual
<재정상태표> Statement of Financial Position		
1. 자산(Assets)		
유동자산(Current Assets)	317,299,372	291,141,154
투자자산(Investments)	615,928,506	563,127,201
일반유형자산(General Property, Plant and Equipment)	514,547,264	508,581,623
사회기반시설()	300,098,495	
무형자산(Intangible Assets)	1,142,002	1,181,747
기타비유동자산(Other Non Current Assets)	7,828,890	7,894,961
자산계(Total Assets)	1,756,844,531	1,666,350,018
2. 부채(Liabilities)		
유동부채(Current Liabilities)	119,109,157	108,566,750
장기차입부채(Long-term Borrowings)	381,928,268	347,809,517
장기충당부채(Long-term Provisions)	682,318,651	633,838,870
기타비유동부채(Other Non Current Liabilities)	29,397,323	27,704,732
부채계(Total Liabilities)	1,212,753,401	1,117,919,870
3. 순자산(Net Assets)		
기본순자산(Beginning Net Asset)	441,868,971	441,952,707
적립금 및 잉여금(Retained Earning & Accumulated Deficit)	139,926,946	142,662,980
순자산조정(Net Asset Adjustment)	-37,704,788	-36,185,539
순자산계(Total Net Assets)	544,091,129	548,430,148
<재정운영표> Statement of Operations		
재정운영순원가(Net Cost of Operations)	265,095,628	275,303,312
비교환수익 등(Non Exchange Revenues)	257,173,301	246,468,783



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 – 공시현황

대한민국의 위임 **꿈**을 이루는
창의공동체

• 2014년(국무회의 국가결산보고서)

- ✓ 2015년 국가 재무제표 상 자산은 1754조 5000억원으로 1년 사이에 88조 2000억원 증가. 자산에서 부채를 뺀 순자산은 543조 3000억원으로 2013년보다 5조 1000억원 감소. 이는 국가 부채가 지난해 기준으로 1211조 2000억원을 기록하는 높은 부채비율을 보였기 때문. 현금주의(현금이 실제 수입과 지출로 발생할 때 거래로 인식하는 회계 방식)로 작성

중앙정부 채무현황	지방정부 채무현황	채무현황 합계
503조원	27조 4000억원	530조 5000억원
2013년 1인당 채무현황	2014년 1인당 채무현황	증감
9,609,000원	10,520,000원	+ 910,000원

- ✓ 국가간 비교가 가능한 일반정부 부채는 2013년 결산 기준 GDP 대비 39.6%로 경제협력개발기구(OECD) 평균인 110.9%보다 낮게 나타났고, 정부는 전반적인 우리나라의 재정건전성이 국제적으로 양호한 수준이라고 평가



II. 정부회계 결산정보 및 주요 재정지표 공시 현황 - 공시현황

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는 **창의공동체**



국가채무가 증가하는 이유는 국채 발행이 늘어났기 때문. 실제로 채무를 구성하고 있는 차입금이나 국고채무부담행위는 계속 2조원 안팎을 유지하고 있는 반면, 국채는 지난해 11월말 현재 504조 4천억원에 달함

재정수지는 하락하고 있는데, 계속 늘어난 국채는 적자를 보충하는데 쓰였고, 2014년 국세 수입 결손이 11조원 가까이 발생하고 세외수입도 2014년 11월까지 3조원 넘게 덜 들어오는 등 총수입이 크게 줄었음. 정부에서는 지출 구조조정 등을 통해 2014년 관리재정수지를 25조 5천억원에서 묶으려 계획했지만, 경제활성화 정책 등으로 재정지출은 계속 늘리면서 정부의 관리재정수지는 2014년 11월에 이미 30조원 이상 적자가 발생함. 향후에도 재정건전성이 우려됨



인천시 재정지표 현황

	2014년도	2013년도	2012년도	2011년도
재정자립도	62.6%	67.3%	71.0%	69.3%
재정자주도	71.8%	77.3%	80.6%	79.4%
주민1인당 수입액	1,433천원	1,389천원	1,342천원	1,237천원
주민1인당 세외수입액	366천원	422천원	201천원	241천원
정책사업비중	79.7%	78.3%	79.6%	80.5%
자체사업비중	37.2%	37.9%	42.0%	41.5%
보조사업비중	42.4%	40.3%	37.6%	39.1%
사회복지비중	29.2%	27.3%	26.7%	26.5%
행정운영경비비중	17.3%	17.4%	17.2%	17.0%
의회비비중	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%
주민1인당 세출예산액	3,512천원	3,315천원	3,140천원	2,963천원
자체수입대 인건비비교	25.6%	22.8%	22.2%	22.4%

재정자립도

재정자립도란 스스로 살림을 꾸릴 수 있는 능력을 나타내는 지표. 재정자립도가 **100%**에 가까울수록 재정운영의 자립능력은 우수. **2015년도** 인천광역시의 당초예산 기준 재정자립도는 **57.52%**.

(단위 : 백만원, %)

재정자립도 (B/A)	세입 합계 (A=B+ C+D+ E)	자체세입 (B)	의존재원 (C)	지방채 (D)	보전수입 및 내부거래 등 (E)
57.52%	4,679,820	2,691,771	1,743,885	107,040	137,124

구분	연도별(%)				
	2011	2012	2013	2014	2015
당초예산	65.76%	70.37%	64.64%	61.59%	57.52%
최종예산	64.25%	70.76%	56.78%	58.19%	0.00%

동종 자치단체와 재정자립도 비교

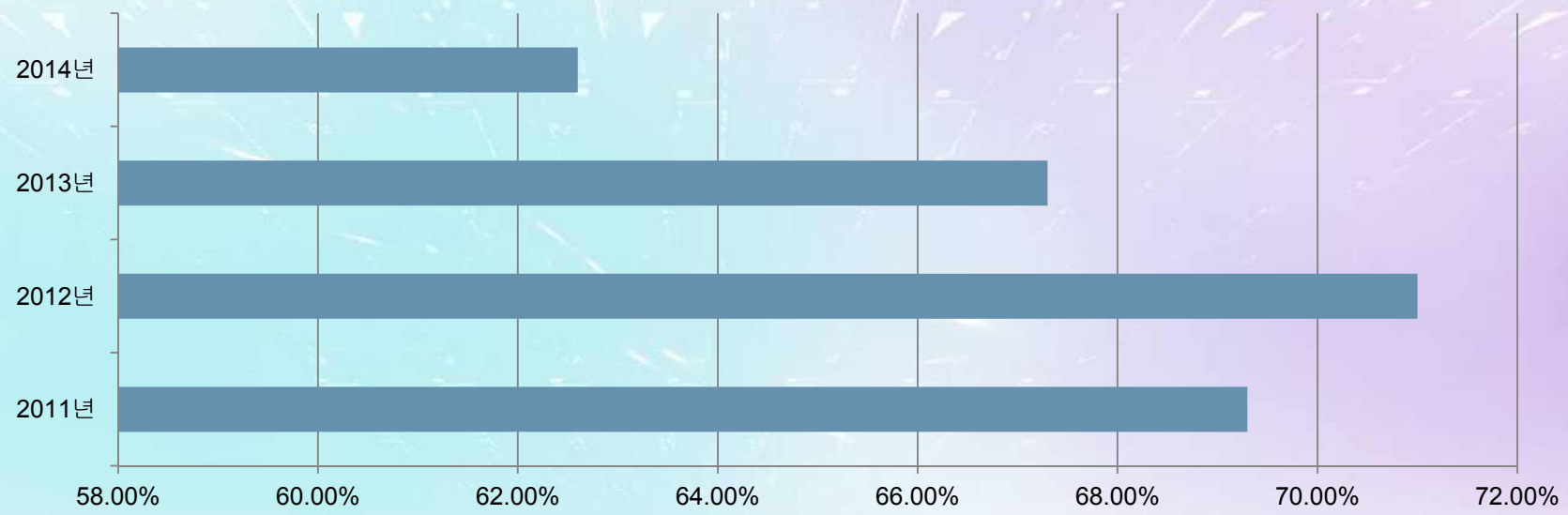


연도별 재정자립도가 낮아지는 이유는 세입 예산중 자체세입 증가율에 비하여 **의존재원증가율이 상대적으로 높아짐에 따라 재정자립도가 낮아지는 결과 초래**

인천광역시 : 의존재원('11년) 11,885억 원 → ('15년) 17,442 억 원, 5,557억 원↑, 46.8%↑

재정자립도

2011년	2012년	2013년	2014년
69.30%	71.00%	67.30%	62.60%

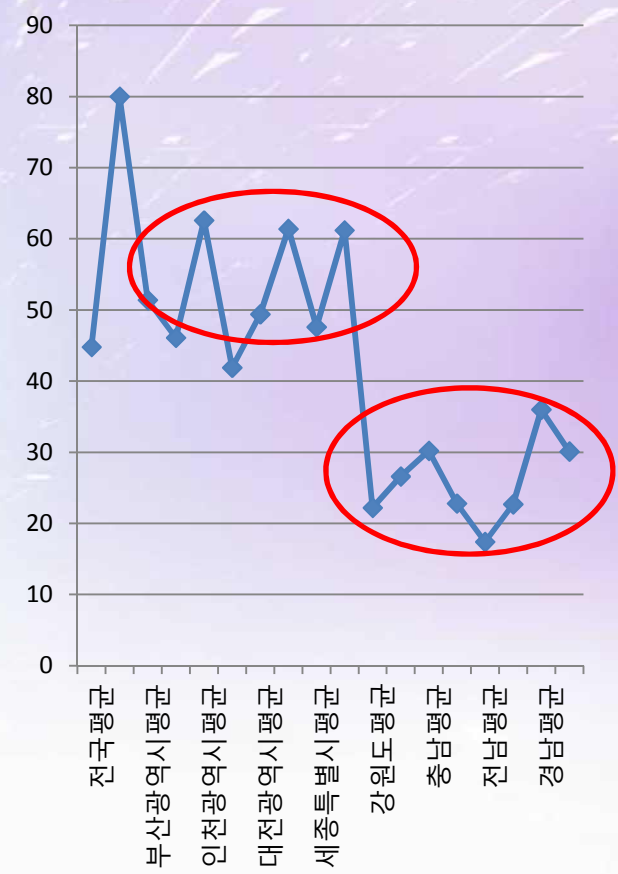


구분	특별시	광역시	도	시	군	자치구
평균	80.4	48.3	29	31.7	11.4	27.2
최고	80.4	61.6	48.7	58.5	39.9	64.3
(단체명)	서울본청	인천본청	경기본청	경기광주시	울산울주군	서울강남구
최저	-	36.8	13.8	8.1	3.9	10.4
(단체명)		광주본청	전남본청	경북상주시	경북영양군	부산서구

재정자립도

2014년	재정자립도	소계(A+B)	지방세(A)	세외수입(B)	일반회계예산
전국평균	44.8	58,122,000,196	49,460,041,213	8,661,958,983	129,604,166,351
서울특별시평균	80	14,560,361,391	12,400,589,215	2,159,772,176	18,196,568,344
부산광역시평균	51.4	3,601,941,585	3,153,271,000	448,670,585	7,013,688,595
대구광역시평균	46.1	2,293,757,761	2,048,836,000	244,921,761	4,970,260,820
인천광역시평균	62.6	3,849,960,908	2,796,207,466	1,053,753,442	6,154,126,098
광주광역시평균	41.9	1,273,327,027	1,110,598,000	162,729,027	3,037,791,325
대전광역시평균	49.4	1,347,853,640	1,218,784,714	129,068,926	2,725,740,743
울산광역시평균	61.4	1,450,509,462	1,299,180,000	151,329,462	2,360,805,647
세종특별자치시평균	47.6	246,842,828	236,603,000	10,239,828	518,695,916
경기도평균	61.2	13,413,372,719	11,812,487,044	1,600,885,675	21,918,203,533
강원도평균	22.2	1,593,970,239	1,174,949,826	419,020,413	7,192,263,385
충북평균	26.6	1,515,006,161	1,262,760,220	252,245,941	5,704,464,373
충남평균	30.2	2,348,083,202	2,046,674,579	301,408,623	7,776,919,496
전북평균	22.8	1,744,167,073	1,346,190,312	397,976,761	7,644,074,649
전남평균	17.4	1,662,293,276	1,385,592,368	276,700,908	9,563,813,240
경북평균	22.7	2,680,211,769	2,259,880,450	420,331,319	11,803,910,753
경남평균	36.0	3,764,960,646	3,239,484,019	525,476,627	10,450,291,925
제주도평균	30.1	775,380,509	667,953,000	107,427,509	2,572,547,509

재정자립도



행정자치부
http://lofin.mogaha.go.kr/lofin_stat/budget/jipyo/Jipyo_Jarip_03.jsp



(지방세+세외수입)/자치단체 예산규모*100

재정자주도

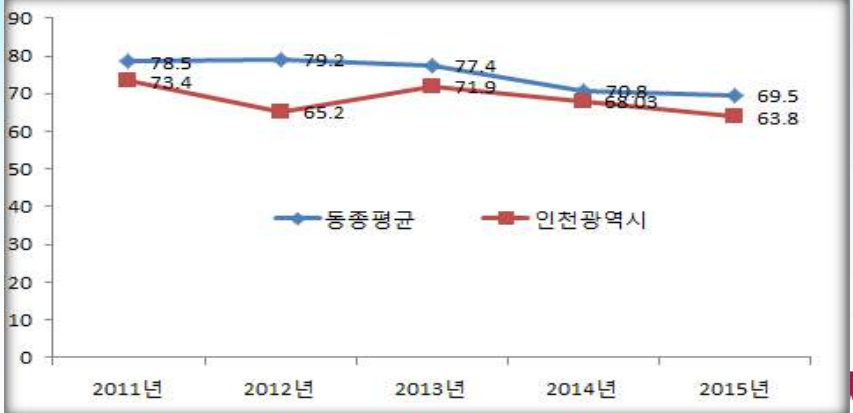
재정자주도란 전체 세입에서 **용처를 자율적으로 정하고 집행할 수 있는 재원의 비율**. 재정자주도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자율성도 좋다는 의미이며 2015년도 인천광역시의 당초예산 기준 재정자주도는 63.76%.

(단위 : 백만원, %)

재정자주도 (B/A)	세입 합계 (A=B+C+D+E)	자주재원 (B)	보조금 (C)	지방채 (D)	보전수입 등 및 내부거래 (E)
63.76%	4,679,820	2,984,071	1,451,585	107,040	137,124

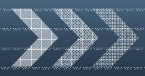
구분	연도별(%)				
	2011	2012	2013	2014	2015
당초예산	73.39%	77.11%	71.91%	68.03%	63.76%
최종예산	69.52%	77.02%	62.50%	64.51%	0.00%

동종 자치단체와 재정자주도 비교



연도별 재정자주도가 낮아지는 주 이유는 복지수요 증가 등에 따른 의존재원(국고보조금) 증가로 **자율적으로 집행할 수 있는 자주재원이 점차 줄어들고 있음.**

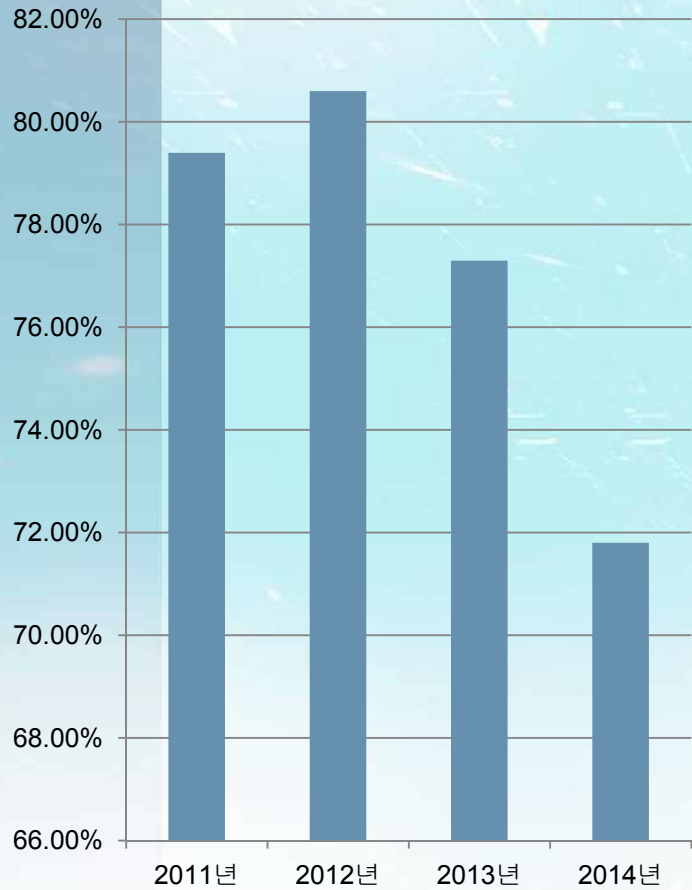
인천광역시 : 사회복지분야 국고보조금 ('11년) 6,103억 원 → ('15년) 1조 1,410억 원, 5,307억 원↑, 87%↑, 국고보조금증가 지방비 부담 1,776억 원 → 2,776억 원, 1,000억 원↑, 56%↑



재정자주도

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

2011년	2012년	2013년	2014년
79.40%	80.60%	77.30%	71.80%



시도별	시도별평균
단체별평균	69.2
서울	81.2
부산	66.6
대구	67.6
인천	71.8
광주	62.5
대전	66.6
울산	69.4
세종	77.3
경기	71.5
강원	68.3
충북	66.1
충남	65.9
전북	63.1
전남	62.4
경북	66.1
경남	66.5
제주	66.9



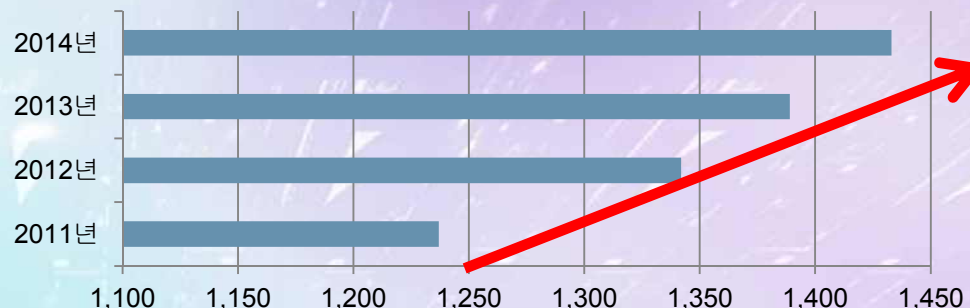
(지방세+세외수입)/자치단체 예산규모*100

주민 1인당 자체수입액

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는
창의공동체

단위 : 천원

2011년	2012년	2013년	2014년
1,237	1,342	1,389	1,433



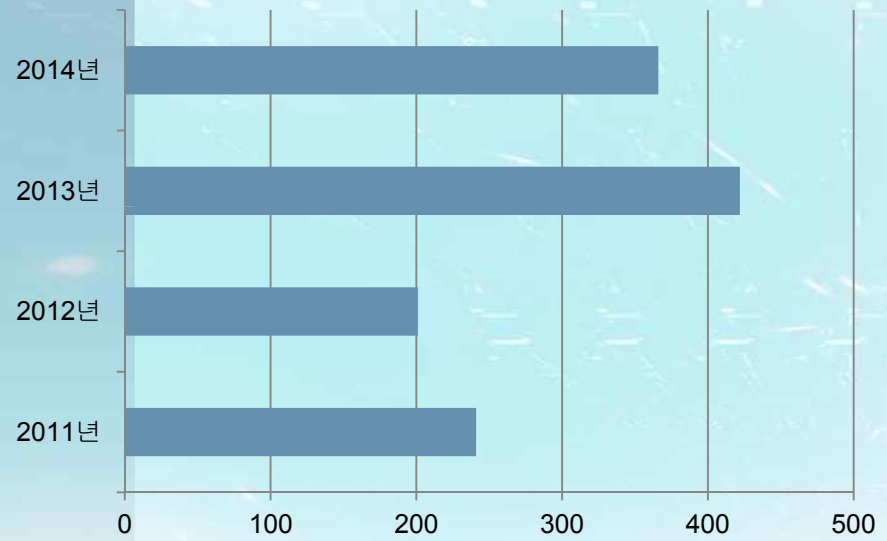
시도별 단체별평균	시도별평균
	1,235
서울	1,545
부산	1,109
대구	996
인천	1,433
광주	937
대전	963
울산	1,342
세종	2,158
경기	1,211
강원	1,123
충북	1,047
충남	1,247
전북	999
전남	941
경북	1,071
경남	1,230
제주	1,452



주민 1인당 세외수입액

단위 : 천원

2011년	2012년	2013년	2014년
241	201	422	366



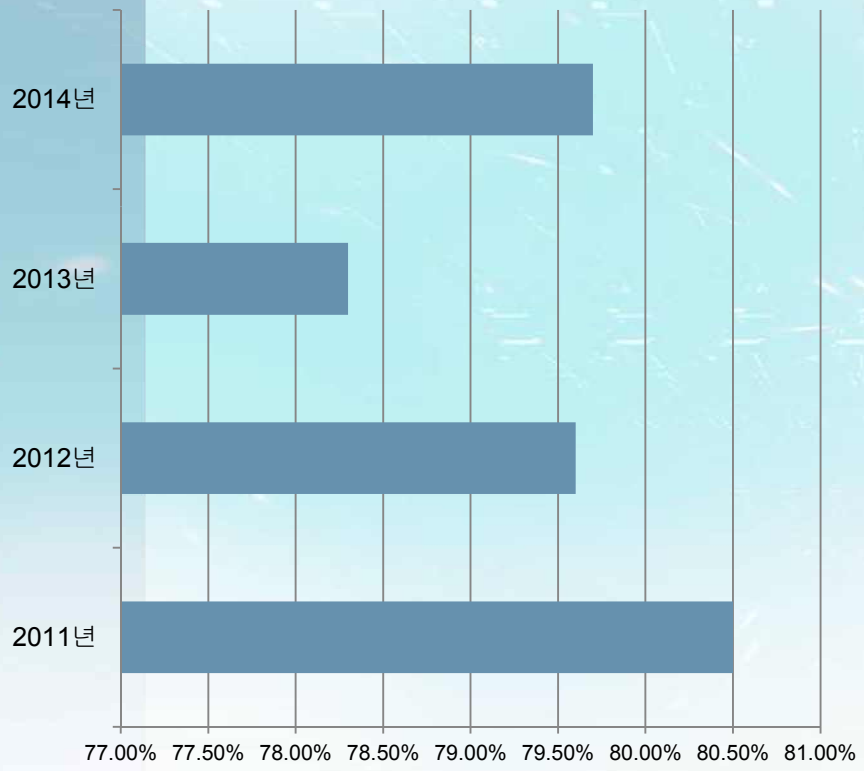
시도별	시도별평균
단체별평균	169
서울	213
부산	127
대구	98
인천	366
광주	110
대전	84
울산	131
세종	84
경기	131
강원	272
충북	160
충남	147
전북	212
전남	145
경북	156
경남	158
제주	181



정책사업 비중

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는 **창의공동체**

2011년	2012년	2013년	2014년
80.50%	79.60%	78.30%	79.70%

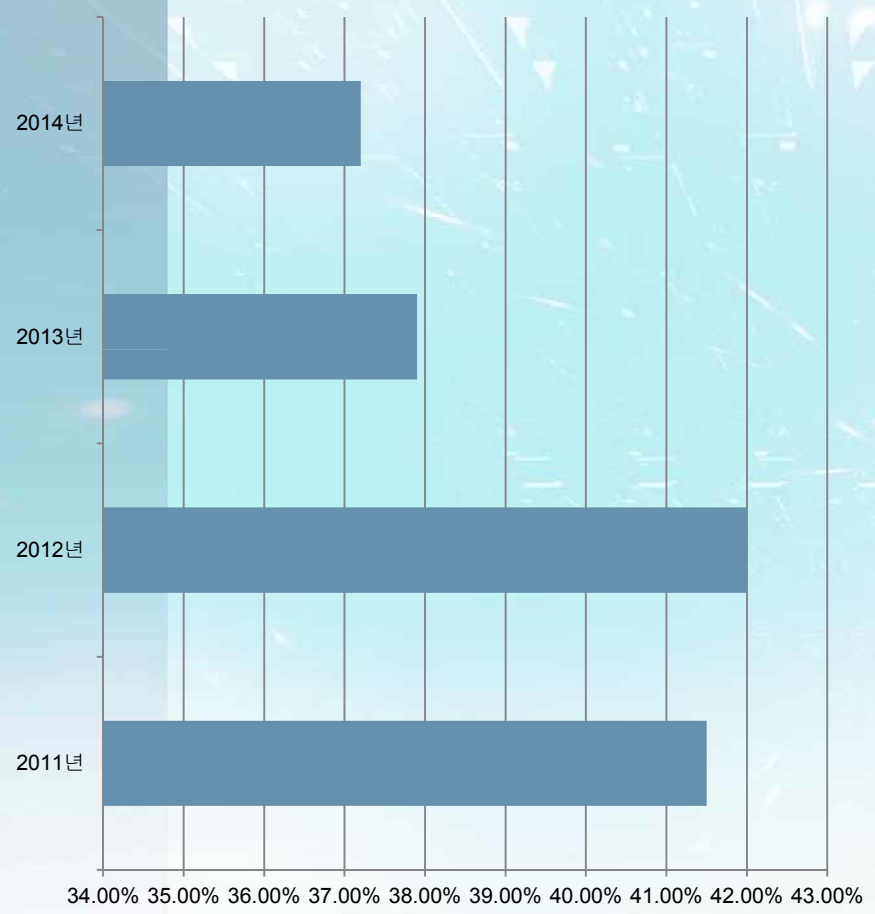


시도별	시도별평균
단체별평균	79.2
서울	74.7
부산	73.3
대구	76.9
인천	79.7
광주	79.5
대전	79.1
울산	80.0
세종	81.1
경기	80.3
강원	79.7
충북	81.1
충남	81.7
전북	81.4
전남	81.6
경북	79.0
경남	81.3
제주	80.1



자체사업 비중

2011년	2012년	2013년	2014년
41.50%	42.00%	37.90%	37.20%

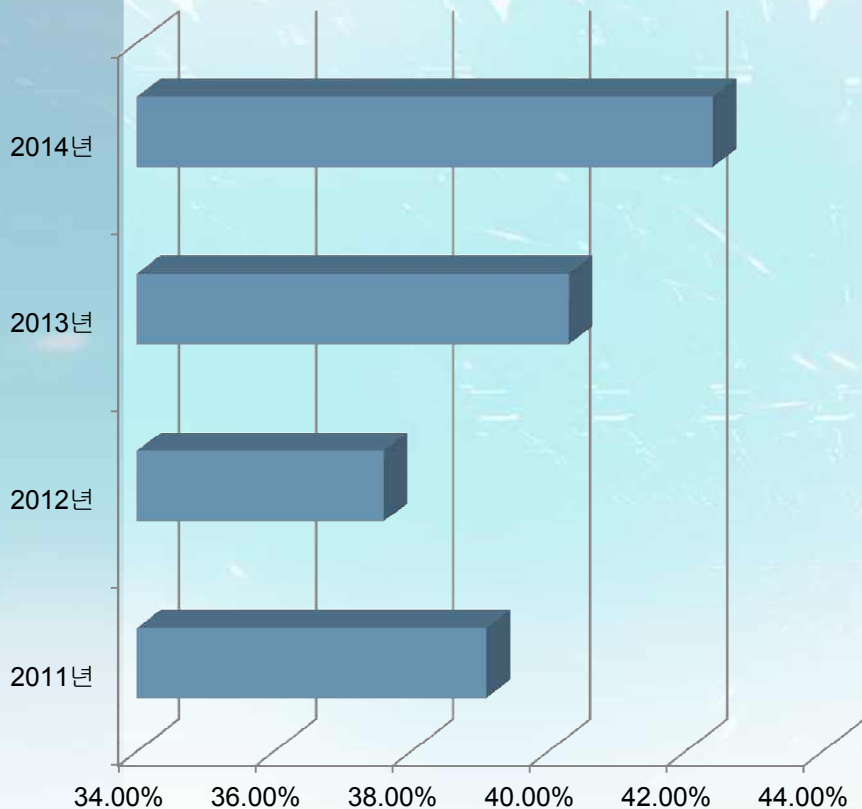


시도별	시도별평균
단체별평균	34.5
서울	43.3
부산	34.6
대구	32.9
인천	37.2
광주	26.4
대전	29.4
울산	34.6
세종	40.6
경기	41.6
강원	32.4
충북	33.1
충남	29.7
전북	26.5
전남	26.5
경북	28.5
경남	32.9
제주	31.0



보조사업 비중

2011년	2012년	2013년	2014년
39.10%	37.60%	40.30%	42.40%

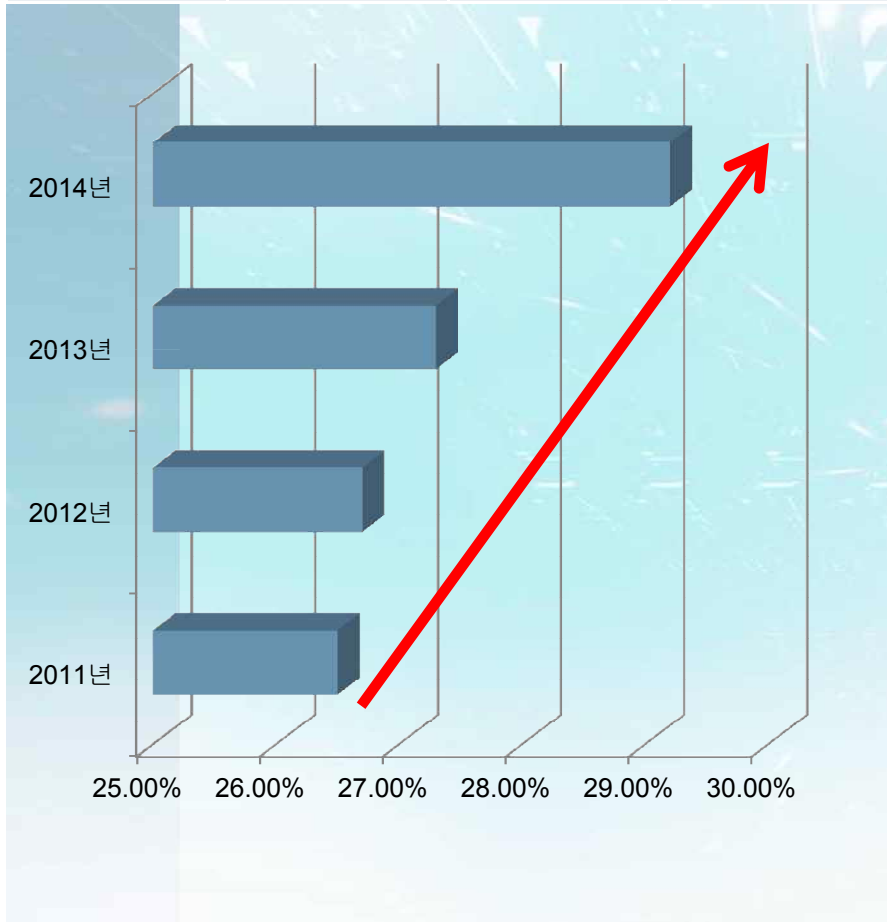


시도별	시도별평균
단체별평균	44.7
서울	31.4
부산	38.7
대구	44.0
인천	42.4
광주	53.1
대전	49.7
울산	45.5
세종	40.5
경기	38.7
강원	47.3
충북	47.9
충남	52.0
전북	54.9
전남	55.1
경북	50.5
경남	48.4
제주	49.0

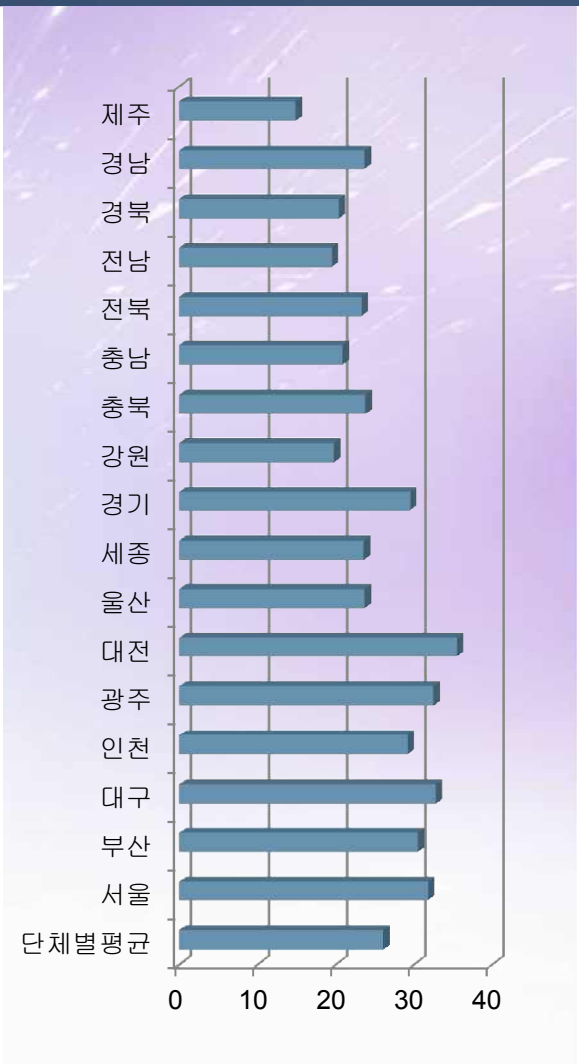


사회복지 비중

2011년	2012년	2013년	2014년
26.50%	26.70%	27.30%	29.20%



시도별	시도별평균
단체별평균	26.1
서울	31.8
부산	30.5
대구	32.8
인천	29.2
광주	32.5
대전	35.5
울산	23.7
세종	23.6
경기	29.5
강원	19.8
충북	23.8
충남	20.9
전북	23.3
전남	19.5
경북	20.4
경남	23.7
제주	14.9



행정운영경비 비중

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는
창의공동체

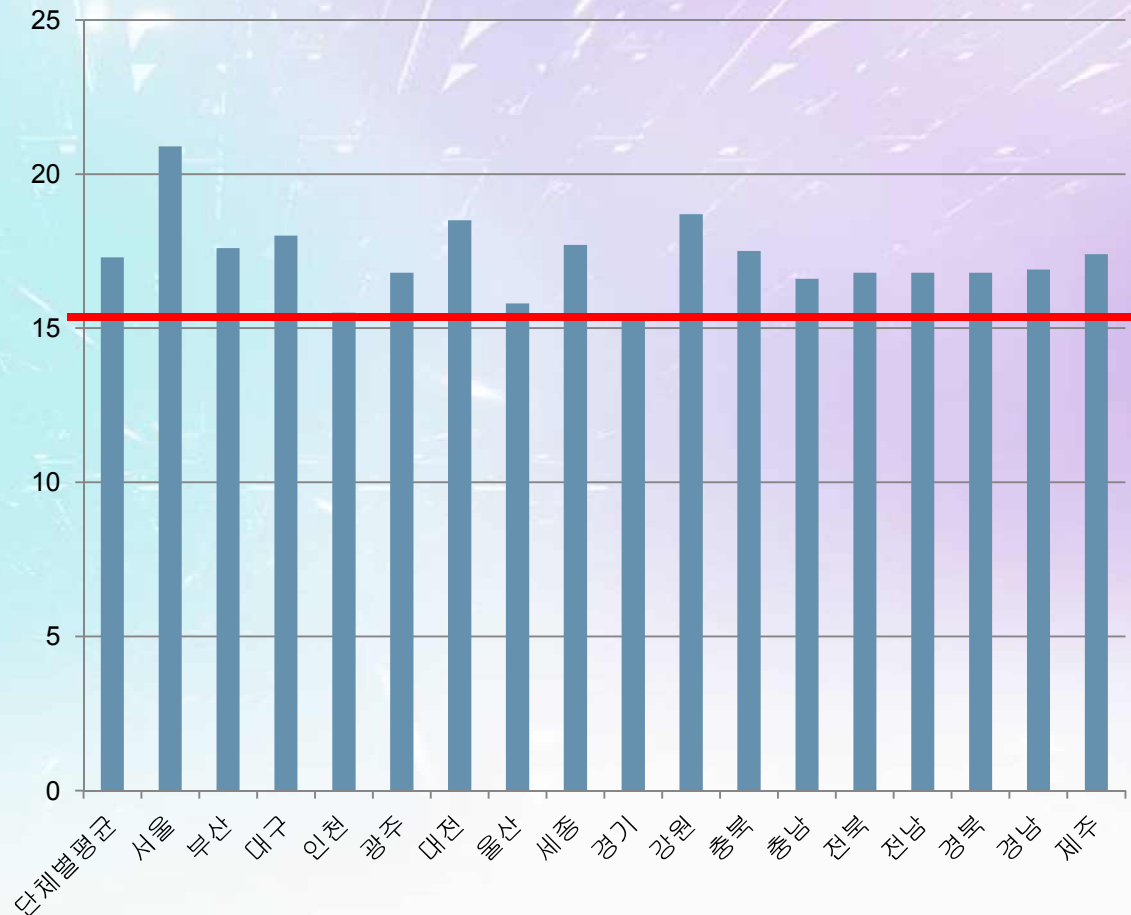
2011년
17.0%

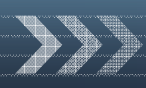
2012년
17.2%

2013년
17.3%

2014년
17.3%

시도별	시도별평균
단체별평균	17.3
서울	20.9
부산	17.6
대구	18.0
인천	15.5
광주	16.8
대전	18.5
울산	15.8
세종	17.7
경기	15.4
강원	18.7
충북	17.5
충남	16.6
전북	16.8
전남	16.8
경북	16.8
경남	16.9
제주	17.4





의회비 비중

2011년	2012년	2013년	2014년
0.3%	0.3%	0.3%	0.30%

시도별	시도별평균
단체별평균	0.3
서울	0.4
부산	0.3
대구	0.3
인천	0.2
광주	0.3
대전	0.4
울산	0.4
세종	0.7
경기	0.3
강원	0.3
충북	0.2
충남	0.3
전북	0.3
전남	0.3
경북	0.3
경남	0.3
제주	0.6

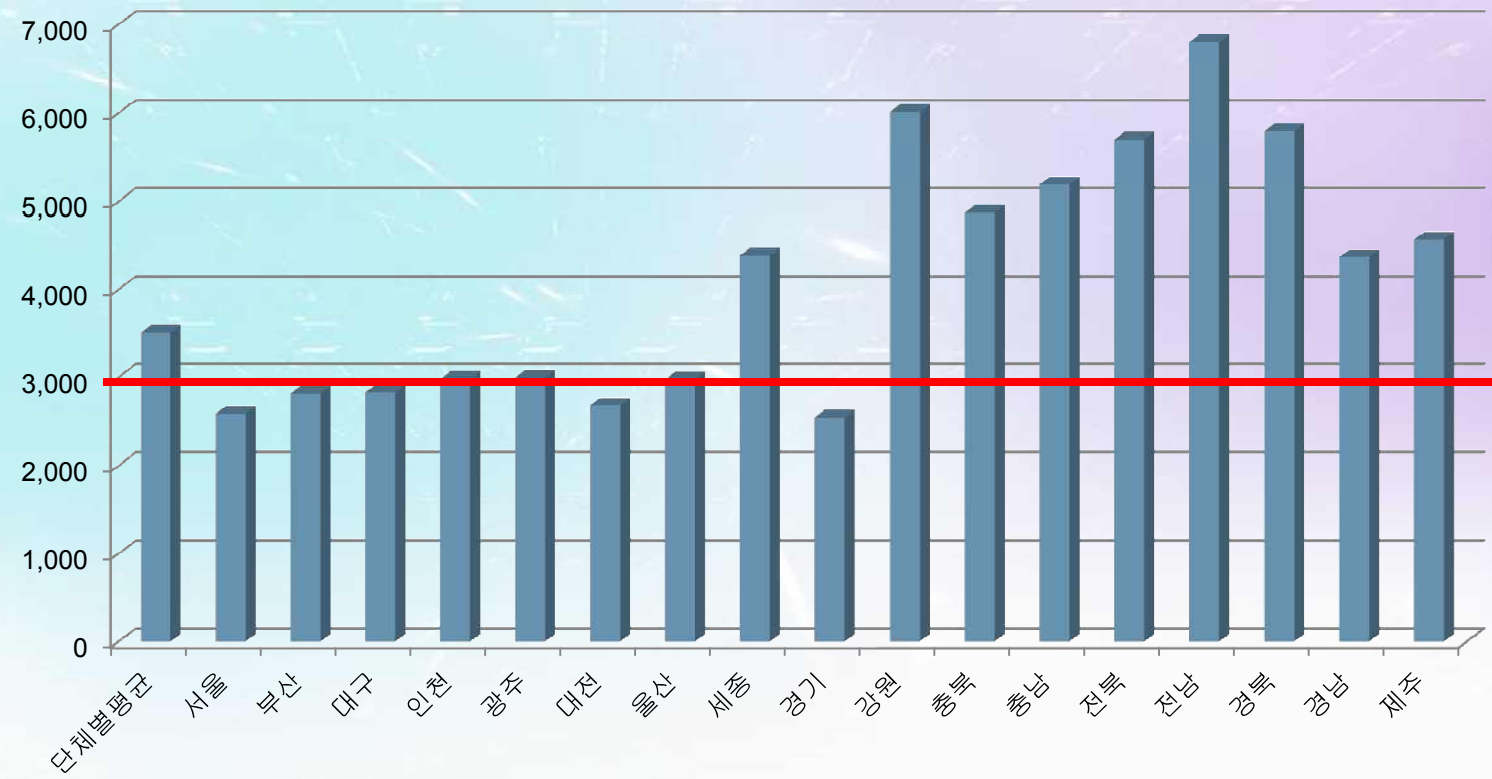


주민1인당 세출예산액

단위 : 천원

2011년	2012년	2013년	2014년
2,963	3,140	3,315	3,512

시도별	시도별평균
단체별평균	3,512
서울	2,585
부산	2,817
대구	2,831
인천	2,986
광주	3,001
대전	2,683
울산	2,979
세종	4,384
경기	2,546
강원	6,016
충북	4,878
충남	5,190
전북	5,703
전남	6,805
경북	5,794
경남	4,361
제주	4,562



산 출 방 식 = 자치단체 예산규모 / 주민등록 인구수

자체수입대 인건비 비교

2011년	2012년	2013년	2014년
22.4%	22.2%	22.8%	25.6%

산 출 방 식 = 인건비 / 자체수입 X 100

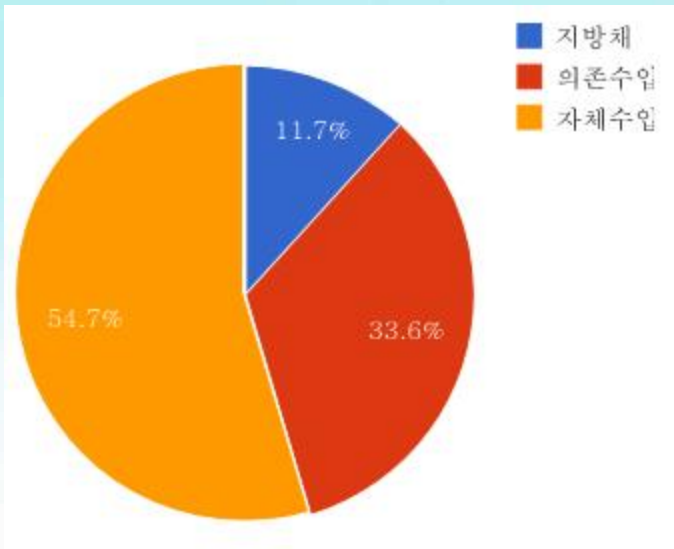
단체별	예산액	자체수입	지방세	인건비	수입에서 차지하는 인건비 비율		
	(A)	(B)	(C)	(D)	총예산 (D/A)	자체수입 (D/B)	지방세 (D/C)
평균	11,226,963	4,045,772	3,462,222	1,033,725	9.2	25.6	29.9
합계	179,631,410	64,732,353	55,395,554	16,539,593	9.2	25.6	29.9
서울	26,220,359	16,955,011	14,432,765	2,699,707	10.3	15.9	18.7
울산	3,444,742	1,575,449	1,400,180	309,338	9.0	19.6	22.1
경기	31,148,406	14,967,346	13,210,687	2,585,071	8.3	17.3	19.6
충북	7,672,188	1,647,201	1,393,760	709,086	9.2	43.0	50.9
충남	10,627,247	2,581,044	2,251,675	949,163	8.9	36.8	42.2
경남	14,540,083	4,080,543	3,573,889	1,286,741	8.8	31.5	36.0
제주	2,709,142	861,975	754,547	358,561	13.2	41.6	47.5
경북	15,641,051	2,874,227	2,469,880	1,407,270	9.0	49.0	57.0
부산	9,938,403	3,972,403	3,464,722	908,832	9.1	22.9	26.2
광주	4,420,665	1,405,982	1,217,372	403,054	9.1	28.7	33.1
세종	535,475	263,622	253,382	65,125	12.2	24.7	25.7
대구	7,081,550	2,535,270	2,247,366	649,416	9.2	25.6	28.9
강원	9,278,643	1,684,969	1,312,950	963,898	10.4	57.2	73.4
전북	10,682,441	1,837,647	1,473,043	960,628	9.0	52.3	65.2
전남	12,978,573	1,825,247	1,518,592	1,176,830	9.1	64.5	77.5
인천	8,599,665	4,166,401	3,074,116	704,538	8.2	16.9	22.9
대전	4,112,777	1,498,015	1,346,627	402,335	9.8	26.9	29.9

산 출 방 식 = 인건비 / (지방세 또는 자체수입) X 100, 단위 : 백만원, %

세입/세출

<세입>

구분	금액(백만원)	비율	구분	금액(백만원)	비율
자체수입	6,992,952 (약 7조원)	55%	의존수입	4,293,291	34%
지방채	1,501,657	12%			



<세출>

항목명	금액(백만원)	비율	항목명	금액(백만원)	비율
사회복지	3,472,594	37%	수송및교통	1,460,601	16%
일반공공행정	1,327,765	14%	국토및지역개발	1,097,105	12%
기타	1,049,459	11%	문화및관광	870,654	9%



지방채 잔액

구분	합계	일반회계	기타특별회계	공기업특별회계	기금
총계	282,960	109,935	84,182	88,614	229
서울특별시	52,822	5,130	46,121	1,571	-
부산광역시	27,781	14,079	11,034	2,637	31
대구광역시	19,597	11,930	5,845	1,822	-
인천광역시	32,764	12,423	12,333	8,008	-
광주광역시	8,026	3,730	-	4,296	-
대전광역시	6,990	2,970	-	4,004	16
울산광역시	5,295	743	-	4,533	19
세종특별자치시	1,245	1	-	1,244	-
경기도	39,572	18,729	1,584	19,233	26
강원도	11,226	6,912	464	3,850	-
충청북도	6,676	2,301	304	4,071	-
충청남도	9,989	2,903	3,320	3,753	13
전라북도	10,293	5,521	498	4,274	-
전라남도	12,712	5,020	1,074	6,546	72
경상북도	13,388	6,959	711	5,718	-
경상남도	17,657	6,795	671	10,141	50
제주특별자치도	6,927	3,789	223	2,915	2

회계별 지방채 잔액(시군구 포함), 단위 : 억원



연도별 재정 전망

구분	2015	2016	2017	2018	2019	합계	연평균 증가률
① 세입	8,415,844	7,877,912	7,647,407	7,762,136	7,679,041	39,382,340	△2.30%
자체수입	4,170,292	4,255,928	4,059,243	4,261,907	4,106,127	20,853,497	△0.40%
의존수입	2,308,161	2,444,781	2,402,315	2,421,085	2,465,351	12,041,693	1.70%
지방채	874,514	166,200	166,200	166,200	166,200	1,539,314	△34.00%
보전수입 등 및 내부 거래	1,062,877	1,011,004	1,019,649	912,945	941,364	4,947,839	△3.00%
② 세출	8,415,844	7,877,912	7,647,407	7,762,136	7,679,041	39,382,340	△2.30%
경 상 지 출	2,440,264	1,773,181	1,825,229	1,845,711	2,015,546	9,899,931	△4.70%
사 업 수 요	5,975,580	6,104,731	5,822,178	5,916,425	5,663,495	29,482,409	△1.30%

의존수입이
증가함에 따라
재정자립도는 더
낮아질 것으로
보이며,

재정자주도 역시
더 낮아질 것으로
보임.

III. 지방자치단체와 중앙정부 결산정보 비교

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

구분	기업회계	정부회계	
		중앙정부	지방자치단체
보고실체	기업	중앙정부	지방자치단체
추구목적	이윤 추구	공공성 추구	
재무보고서	재무상태	재무상태표	재정상태표
	경영(운영)성과	포괄손익계산서	재정운영표
	자본(순자산)변동	자본변동표	순자산변동표
	현금변동	현금흐름표	-
	이익잉여금처분	이익잉여금처분계산서	-

- **재정건전성(배인명 2011) : 재무적 관점에서 재정건전성은 통상적으로 정부의 채무상환능력으로 이해될 수 있으며, 안정성과 지속가능성을 기준으로 판단. 재정건전성은 재정에서 수입과 지출의 균형점, 즉 수지균형과 관련됨.**



III. 지방자치단체와 중앙정부 결산정보 비교

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는
힘의상징

- 중앙정부 재정건전성분석지표는 국가통합적 책임에 초점을 두고, 지방정부 재정건전성 분석 지표는 지방자치단체별 책임단위에 초점을 두고 있음. 재정건전성분석지표는 다음과 같음

중앙정부	지방정부
1. 총부채 증감율	1. 통합재정수지비율
2. GDP 대비 총부채 비율	2. 실질수지비율
3. 순부채 증감율	3. 경상수지비율
4. 총자산 대비 차입부채 비율	4. 관리채무비율
	5. 관리채무부담비율
	6. 관리채무상환비율
	7. 현금창출자산대비 부채비율
	8. 공기업부채비율
	9. 총자본대비 영업이익율



IV. 재정건전성 지표 비교 분석

대한민국의 주심 **꿈**을 이루는
창의공동체

• 국가채무(중앙정부채무+지방정부 순채무)

분석지표	2014	2013	2012
국가채무 GDP 대비 (%)	35.9%	34.3%	32.2%
국가채무	533.2조원	489.8조원	443.1조원
	8.86% 증가	10.54% 증가	5.10% 증가

• 지방자치단체 전국 지표값임

분석지표	2014	2013	2012
통합재정수지비율	-6.79%	-6.29%	-6.76%
지방공기업부채비율	55.92%	133.88%	144.58%



V. 정부회계 재정건전성 분석 지표 개선 방안

- ✓ 중앙정부와 지방자치단체는 재정상태 건전성 지표로 자산유형별구성비, 자산유형별증감율, 사회기반시설증감율, 부채유형별구성비, 부채유형별증감율, 차입부채비율, 순자산증감율 등을 지표로 할 수 있을 것임. 그 외 장래세대부담비율, 공무원1인당 인건비등을 지표로 사용 할 수 있음
- ✓ 현재 지방자치단체는 통합재무제표를 추가적으로 작성하고 있지만 중앙정부와 지방자치단체의 회계를 통합하는 연결재무제표는 작성이 이루어지지 않고 있음. 이는 기본적으로 관련법적용 자체가 틀리기 때문임. 이를 하나로 통합하는 법제정이 우선해야 할 것임. 중앙정부와 지방자치단체의 회계가 통합처리 된다면 내부거래의 상계제거와 내부거래에서 발생한 미실현 손익은 제거됨. 통합재무제표로 여러 가지 지표를 다시 산정해 볼 수 있을 것임.



V. 정부회계 재정건전성 분석 지표 개선 방안

- ✓ 오늘날 각 지방자치단체의 복지예산이 증가하였지만, 이는 지방자치단체의 독자적인 결정이 아닌 중앙정부의 정책에 따라 좌우되고 있음
- ✓ 이런 경우 어쩔 수 없이 재정자립도가 떨어지게 마련인데, 중앙정부가 복지에 대한 결정을 지방자치단체에 맡기 수 없다면, 중앙정부에서 하달되는 복지 정책은 사실상 중앙정부의 세부적인 절차를 대행해 주는 것일 뿐임. 이는 지방자치단체의 결정과 상관없이 해주는 심부름에 불과한 것으로 이 경우 재정자립도 분모에 해당하는 예산규모에서 이러한 대행 금액을 제거하고 계산하는 지표도 필요함



V. 정부회계 재정건전성 분석 지표 개선 방안

- ▶ 중앙정부와 지방정부 모두 부채중심인 결과 중심의 지표간 연계성이 없는 재정건전성 분석 지표를 개발하고 있음. 부채를 유발시키는 원인도 같이 관리되어 나타날 수 있는 지표개발이 필요하며, 지표간 상호 연계성을 가질 수 있도록 개발할 필요가 있음. 특히 지방정부의 경우 중앙정부와의 자원배분도 고려되어야 할 것임. 또한 이용하기 쉽게 공시해야 함
- ▶ 정부회계의 발전을 위해서는 산출된 정보가 다양하게 활용되어야 할 것임. 이를 위해서 보다 알기 쉽고 접근하기 쉽게 정보를 가공하여 분석해야 할 것임. 이러한 측면에서 본 연구의 결과는 재정건전성 분석 지표 개발의 개선에 다소의 도움을 줄 수 있을 것으로 사료됨.



Thank You!

www.chungbuk.ac.kr

대한민국의 중심 **꿈**을 이루는
창의공동체



충북대학교
CHUNGBUK NATIONAL UNIVERSITY

〈한국회계학회 하계학술대회〉

**정보유용성 향상을 위한
국가재무보고서 개선방안 연구**

김주희 · 정아름



감사원 감사연구원

- 발표 순서 -

I. 연구 목적

II. 연구 흐름도

III. 이론 및 제도적 논거

IV. 재무보고 충실성 분석 결과

V. 개선안 도출



1. 연구 목적



❖ 국가재무보고서의 정보유용성 제고 요구 종대

- 당해 국가재정의 운용결과를 국민에게 보고하는 재무보고서(국가결산보고서, 국가결산 검사보고서)의 방대한 분량에도 불구하고 국회는 이들 보고서의 유용성제고 필요성에 대하여 지속적으로 제기

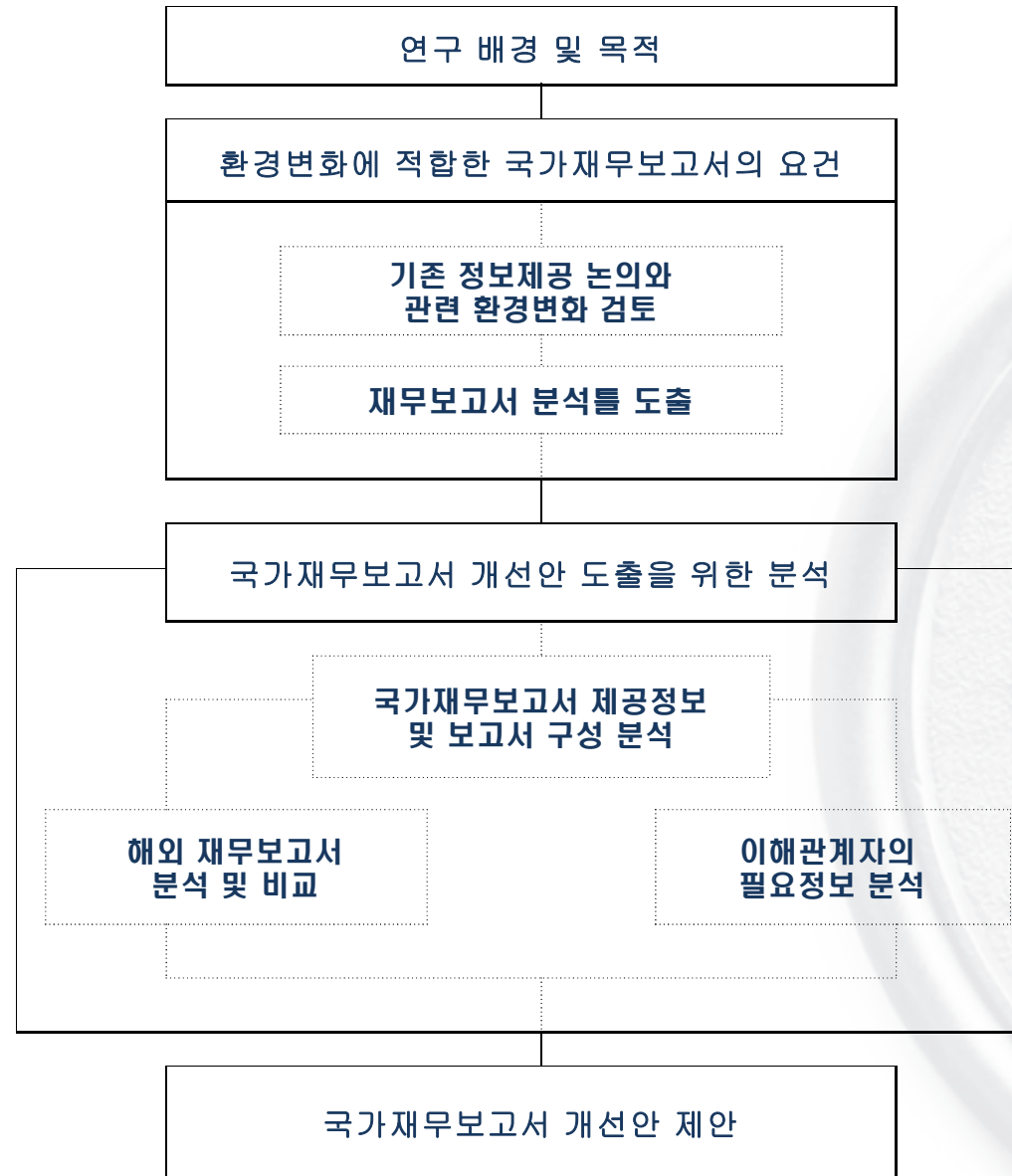
※ ① 2014회계연도 기준 국가결산보고서 1,369페이지, 기타 12,000여 페이지로 총 21,000여 페이지,
② 2014회계연도 기준 국가결산검사보고서 I 권 804페이지, II 권 630페이지로 총 1,434페이지

- 또한 발생주의 회계제도의 도입을 위해 「국가회계법」을 제정하는 등의 국가재무보고서와 관련한 환경이 변화했음에도 감사원과 재정당국은 적절히 대응하고 있는지에 대한 의문도 제기
- 따라서 국가재무보고서에 대한 유용성 지적에 대응하기 위해 아래와 같은 문제의 해법 모색을 시도하고자 함

수요자의 의사결정지원도구로서 실효성을 확보하기 위한 국가재무보고서의 모습은 무엇인가?

II. 연구 흐름도





❖ 본 연구의 분석틀

- 본 연구는 이해관계자의 재무보고서에 대한 인식조사결과 검토하고, 재무보고서에 대한 관련 규정을 조사하여 재무보고서 정보생산과 관련한 거버넌스를 검토

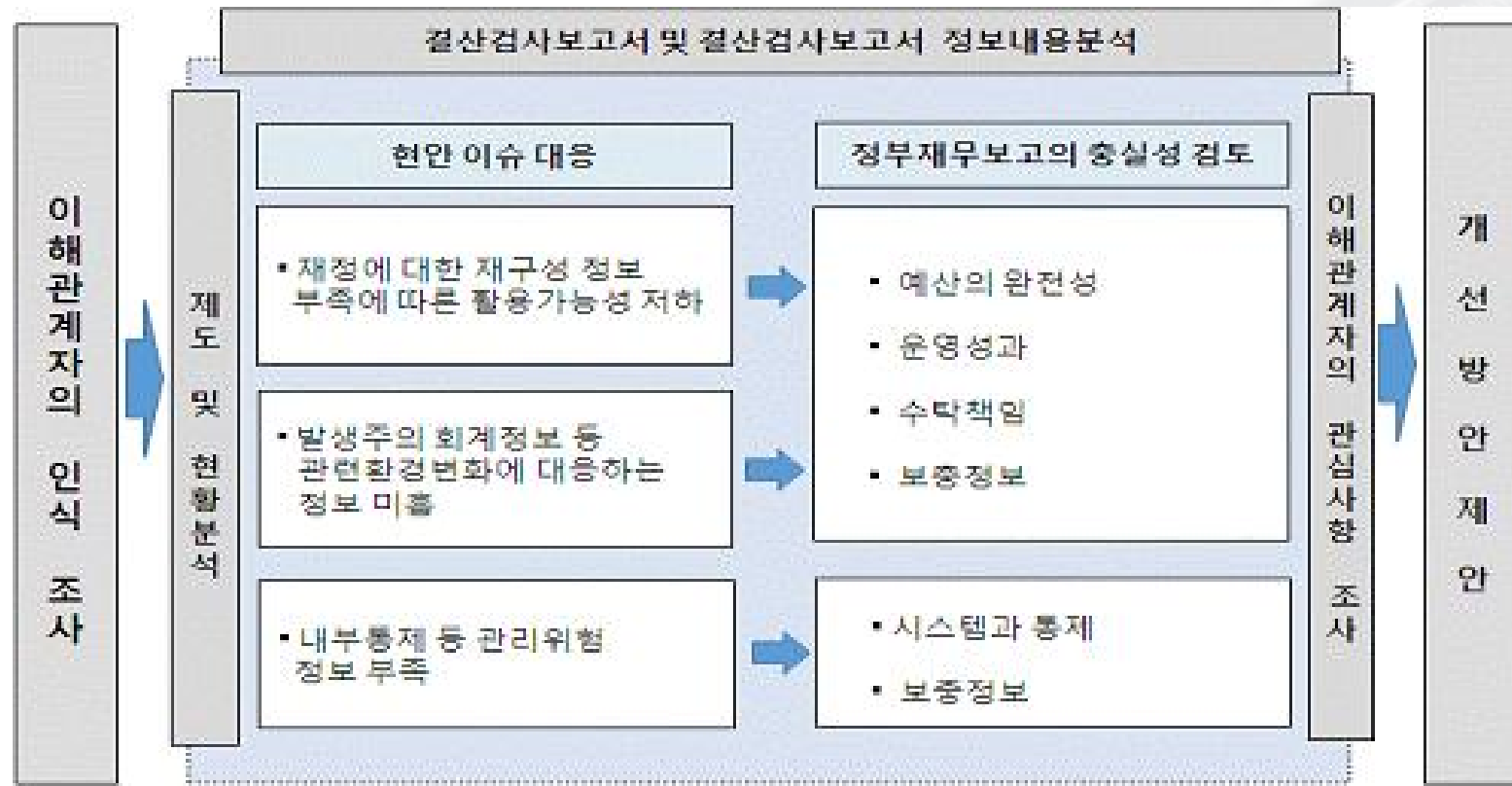


- 국가회계예규(재무제표의 표시와 부속서류의 작성에 관한 지침), 미국연방재무회계기준개념서(SFACC No.1), 국제공공회계기준위원회(IPSASB)의 공통적인 재무보고 필요정보 분류와 세부제공정보를 재배치하여 재무보고 충실성 체크리스트 도출하고, 선행연구에서의 이슈를 검토할 수 있도록 분류



- 정보이용자인 국회와 전문가를 대상으로 실시한 필요정보 조사결과를 체크리스트결과와 결합하여 개선방안 제안

❖ 본 연구의 분석틀



III. 이론 및 제도적 논거



1. 이론 및 제도적 논거

❖ 정보제공의 거버넌스

- **[결산검사보고서 주요제도의 변화]** 결산검사보고서는 1961년 심계원법개정시 최초로 결산검사보고사항에 대하여 규정하였으며 1963년 감사원법으로 개정된 이후 현재까지 포괄적인 수록내용에 대해서만 규정
- **[결산보고서 관련 환경의 변화]** 2007년 발생주의 복식부기 도입과 관련한 「국가회계법」이 제정 및 시행(2009년)되었고, 2014년 국가회계예규의 일괄폐지 및 재제정을 통하여 결산검사보고서의 정보 원천인 국가결산보고서의 회계처리 및 공시내용 개선
- **[감사원의 재무보고에서의 역할]** 국가결산과 관련한 정보의 구성 및 생산은 정부부처와 기획재정부에서 담당하고, 생산한 정보에 대한 신뢰성 검증을 감사원에서 담당하여 그 검사정보를 국회에 제공하는 역할로서 감사원은 정부에서 생산한 정보를 활용하여 한정된 정보를 생산하는 역할 담당

1. 이론 및 제도적 논거

❖ 정부 재무보고의 충실성과 분석기준

- **[정부재무보고의 충실성]** “재무보고의 정보가 유용하기 위해서는 정보는 반드시 경제 상황과 기타현상에 대하여 보고취지에 따라 충실하게 표현되어야 하며, 현상에 대하여 완전하고 독립적이며 중요한 오류가 없도록 묘사되어야 하고, 정보는 중요한 거래, 기타 사건, 활동 또는 환경과 관련한 실질(substance)에 대하여 충실하게 표현해야 한다” 는 것을 의미(IPSASB)
- **[분석기준]** 정부재무보고의 현안이슈와 관련하여 재무보고의 충실성을 분석하기 위하여 관련규정, 미국연방재무회계기준개념서(이하 SFACC), 국제공공회계기준위원회(이하 IPSASB)에서 규정한 필요정보를 바탕으로 체크리스트를 마련하고 각 항목에 대하여 ① 정보제공여부, ② 제공정보의 종류 분석을 실시

2. 이해관계자의 기본인식

국가결산보고서의 경우 국가결산검사보고서의 정보원천으로서 세부 구성에 대한 인식을 조사하였으며, 국가결산검사보고서는 이전과 인식의 변화정도를 조사하여 부족한 영역을 보완할 수 있도록 설문을 구성

- **[이해관계자 기본인식 종합]** 국가결산보고서의 재무제표 관련 정보가 부족하고 특히 재정운영표와 순자산변동표에 대한 정보가 부족하며, 국가결산검사보고서는 충분성과 용어 및 분량의 적절성이 이전과 비교하여 부족하게 인식
 - 국가결산보고서 : ① 활용도와 정보유용성, 이해가능성은 재무제표가 가장 낮은 것으로 인식하고 있으며, ② 용어와 분량에 대해서도 적절치 않은 것으로 인식하고 있으며, ③ 신뢰성은 성과보고서가 ④ 정보내용은 결산개요와 분야/부문별 결산이 낮으며 재무제표는 재정운영표와 순자산변동표의 정보내용 적절성이 낮은 것으로 인식
 - 국가결산검사보고서 : 국가결산검사보고서에 대한 이해관계자의 인식은 2010년과 비교하여 전반적으로 하락하였으며 특히 충분성과 용어 및 분량의 적절성이 하락

IV. 재무보고충실성 분석 결과



1. 분석 체크리스트 도출

국가회계예규 제공정보의 종류	분류	SFACC 제공정보의 종류	IPSASB 제공정보의 종류	분류
국가의 재정상태 및 그 변동과 재정운영결과에 관한 정보	예산의 완전성	법령에 따른 예산자원의 확보 및 사용에 대한 정보	정부 자원의 보호와 관리 책임의 해제 한계 정보	재무상태, 재무성과, 현금흐름
		예산자원의 상태(status) 정보	미래활동에 대한 가용자원정보와 보고기간동안의 자원청구권 구성과 총량정보	
		예산자원 사용과 프로그램과의 관련성 및 예산자원상태와 관련한 자산·부채에 대한 정보	서비스와 상황에 필요한 미래현금흐름의 시기와 총량	
국가사업의 목적을 능률적, 효과적으로 달성하였는지에 관한 정보	운영성과	특정 프로그램 비용의 구성 및 변화	프로그램 비용의 구성 및 변화 등 정보	예산정보와 합규성 또는 타정부실체의 펀드참여 및 사용
		프로그램과 관련된 투입, 성과, 비용과 관계	납세자의 비교환거래 등에 대한 정보	
		정부자산 및 부채관리의 효과성과 효율성	재무활동결과(잉여결손수익/손실) 정보 제공	
예산과 그밖에 관련 법규의 준수에 관한 정보	수탁책임	정부 재무상태의 개선 혹은 악화 여부	정부 재무상태의 개선 혹은 악화 여부	서비스전달 달성도
		정부운영이 국가의 현재와 미래의 후생에 기여하고 있는지의 여부	경제성, 효율성, 효과성 측정	
		정부자산 및 부채관리의 효과성과 효율성	미래의 예산자원으로 공공서비스를 유지하고 채무를 충당할 수 있는지의 여부	
예산과 그밖에 관련 법규의 준수에 관한 정보	시스템과 통제	재무시스템 및 내부통제의 적정성 - 거래는 법령에 따라 집행되고 승인된 목적과 일치 - 연방재무회계기준에 따라 기록 - 자산의 부정, 낭비, 남용 방지 - 성과측정 정보의 산출	프로그램의 미래 재무성과 미래세대 영향에 대한 예측정보 미래 필요자원을 고려한 서비스 지속가능성	예측정보(재무, 비재무) 보충정보
			재무 및 서비스전달 성과에 영향을 미치는 주요 가정 정보	
			이해관계자의 이해가능성을 높이는 정보 회계책임성과 의사결정에 유용성을 개선시키는 정보 제공	

1. 분석 체크리스트 도출

현안 이슈대응	분 류	제공정보의 종류	제공 여부	제공 형태	비고
재구성 및 환경변화 대응정보	I. 예산의 완전성	① 규정에 따른 예산자원의 확보 및 사용에 대한 정보 ② 미래활동에 대한 가용자원정보와 보고기간동안의 자원청구권 구성과 총량정보 ③ 서비스와 상환에 필요한 미래현금흐름의 시기와 총량 ④ 예산자원 사용과 프로그램과의 관련성 및 예산자원상태와 관련한 자산·부채에 대한 정보			
	II. 운영 성과	① 프로그램 비용의 구성 및 변화 등 정보 ② 납세자의 비교환거래등에 대한 정보 ③ 프로그램과 관련된 투입, 성과, 원가와 관계 ④ 재무활동결과(잉여/결손, 수익/손실) 정보제공 ⑤ 정부자산 및 부채관리의 효과성과 효율성			
	III. 수탁 책임	① 정부 재무상태의 개선 혹은 악화 여부 ② 산출과 결과에 대한 양적측정치, 서비스전달 비용, 양, 횡수정보 ③ 정부운영이 국가의 현재와 미래의 후생에 기여하고 있는지의 여부 ⑤ 경제성, 효율성, 효과성 측정 ⑥ 프로그램의 미래 재무성과 ⑦ 미래 필요자원을 고려한 서비스 지속가능성			
내부통제 및 위험관리 정보	IV. 시스템과 통제	재무시스템 및 내부통제의 적정성 ① 거래는 법령에 따라 집행되고 승인된 목적과 일치 ② 법규 및 기준에 따라 기록 ③ 자산의 부정, 낭비, 남용방지 ④ 성과측정 정보의 산출			
이해 가능성 보완	V. 보충 정보	① 재무 및 서비스전달 성과에 영향을 미치는 주요 정보 ② 이해관계자의 이해가능성을 높이는 정보 ③ 회계책임성과 의사결정에 유용성을 개선시키는 정보 제공			



1. 분석 체크리스트 도출

❖ 우리나라에 적합한 대안제시를 위한 추가 분석

● [환경변화에 대한 대응성 분석]

주 제	결산검사보고서 분석 및 설문조사 중점	방 법
발생주의 필요정보검토	•중장기 재정위험 및 재정건전성 예측정보 제공여부 및 추가 필요정보	설문
	•부처별·사업별 원가정보	
	•비교가능 발생주의 재무정보의 제공	
	•재정지속가능성, 미래세대 영향과 같은 분석정보	
	•재정지표 분석정보	
주석 및 보충정보 분석	•주요국의 주석 및 보충정보 현황과 우리나라와의 비교	분석
	•예규별 필요정보	설문
	•기타 필요 보충정보	

1. 분석 체크리스트 도출

❖ 우리나라에 적합한 대안제시를 위한 추가 분석

● [이해관계자 관심사항 분석]

구분	주 제	결산검사보고서 분석 및 설문조사 중점	방 법
국회 및 전문가 의견	정부회계분석정보	•추가 정보 제공(분석적 정보: 추세, 지속가능성 등)	설문
		•내부통제 등 관리위험 정보의 필요성	
이해관계자 작성자료 분석 및 설문	지적사항 분석	•세입 및 세출 지적사항 분석	분석
		•국회 결산심사 반복지적 및 유사사항 결산검사보고서 수록여부	설문
		•감사원 결산검사 주요 지적사항의 수록 필요여부	
		•세입.세출 지적사항의 재무제표 연결 및 의미 정보	
	사업정보 분석	•반복지적사항 분석	분석
		•반복 지적 정보 제공여부 및 필요정보	설문

2. 분석결과 - 정보제공여부

분 류	제공정보의 종류	국가결산보고서		국가결산검사보고서	
		세입세출	제무제표	I 권	II 권
I. 예산의 완전성	① 규정에 따른 예산자원의 확보 및 사용에 대한 정보	△	×	○	○
	② 미래활동에 대한 가용자원정보와 보고기간동안의 자원청구권 구성과 총량정보	△	△	○	○
	③ 서비스와 상환에 필요한 미래현금흐름의 시기와 총량	△	△	△	○
	④ 예산자원 사용과 프로그램과의 관련성 및 예산자원상태와 관련한 자산·부채에 대한 정보	△	△	○	○
II. 운영성과	① 프로그램 비용(원가)의 구성 및 변화 등 정보	△	△	△	○
	② 납세자의 비교환거래등에 대한 정보	△	○	○	△
	③ 프로그램과 관련된 투입, 성과, 원가와 관계	△	○	△	○
	④ 재무활동결과(잉여/결손, 수익/손실) 정보제공	○	○	○	○
	⑤ 정부자산 및 부채관리의 효과성과 효율성	△	○	△	○
III. 수탁책임	① 정부 재무상태의 개선 혹은 악화 여부	○	○	○	○
	② 산출과 결과에 대한 양적측정치, 서비스전달 비용, 양, 횡수정보	△	△	△	△
	③ 정부운영이 국가의 현재와 미래의 후생에 기여하고 있는지의 여부	×	×	×	×
	④ 경제성, 효율성, 효과성 측정	△	△	△	△
	⑤ 프로그램의 미래 재무성과	×	×	×	×
	⑥ 미래 필요자원을 고려한 서비스 지속가능성	×	×	×	×
IV. 시스템과 통제	재무시스템 및 내부통제의 적정성				
	① 거래는 법령에 따라 집행되고 승인된 목적과 일치	×	×	○	○
	② 법규 및 기준에 따라 기록	○	○	○	○
	③ 자산의 부정, 낭비, 남용방지	×	×	○	○
④ 성과측정 정보의 산출	○	○	×	○	
V. 보충정보	① 재무 및 서비스전달 성과에 영향을 미치는 주요 정보	○	○	○	△
	② 이해관계자의 이해가능성을 높이는 정보	△	△	○	△
	③ 회계책임성과 의사결정에 유용성을 개선시키는 정보	○	○	○	△

2. 분석결과 - 정보제공유형

분 류	제공정보의 종류	국가결산보고서		국가결산검사보고서	
		세입세출	제무제표	I 권	II 권
I. 예산의 완전성	① 규정에 따른 예산자원의 확보 및 사용	현황, 통계 추세	현황	현황, 통계	현황
	② 미래활동에 대한 가용자원정보와 보고기간동안의 자원청구권 구성과 총량	현황, 분석	현황, 통계	현황, 통계	현황, 통계, 분석
	③ 서비스와 상환에 필요한 미래현금흐름의 시기와 총량	현황, 분석	현황, 통계 분석	현황, 통계	현황, 통계, 분석
	④ 예산자원 사용과 프로그램과의 관련성 및 예산자원상태와 관련한 자산· 부채	현황, 통계, 원인	현황, 통계, 원인	현황, 통계, 원인	현황, 통계, 원인, 분석
II. 운영 성과	① 프로그램비용(원가)의 구성 및 변화 등 정보	현황, 통계 비교	현황, 통계, 분석	현황, 통계 비교	현황, 통계, 분석
	② 납세자의 비교환거래 등에 대한 정보	현황, 통계	현황, 통계, 분석	현황, 통계, 분석	현황, 통계, 분석
	③ 프로그램 관련 투입, 성과, 원가와 관계	현황, 통계, 비교	현황, 통계, 비교	현황, 통계, 비교	현황, 통계 비교, 분석
	④ 재무활동결과(잉여/결손, 수익/손실) 정보	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석
	⑤ 정부자산 및 부채관리의 효과성과 효율성	현황, 통계 원인, 추세 비교	현황, 통계 원인, 추세 비교	현황, 통계 원인, 추세 비교	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석
III. 수탁 책임	① 정부 재무상태의 개선 혹은 악화 여부	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석	현황, 통계 원인, 추세 비교	현황, 통계 원인, 추세 비교, 분석	현황, 통계 원인, 추세 비교
	② 산출과 결과에 대한 양적측정치, 서비스전달 비용, 양, 횡수 정보	현황, 통계 추세, 비교	현황, 통계 추세, 비교	현황, 통계 추세, 비교	현황, 통계 추세, 비교
	③ 정부운영이 국가의 현재와 미래의 후생에 기여하고 있는지의 여부				
	④ 경제성, 효율성, 효과성 측정	현황, 통계 원인, 추세	현황, 통계 원인, 추세	현황, 통계 원인, 추세	현황, 통계 원인, 추세, 분석
	⑤ 프로그램의 미래 재무성과				
	⑥ 미래자원을 고려한 서비스 지속가능성				
IV. 시스템 과 통제	재무시스템 및 내부통제의 적정성			현황, 원인	현황
	① 거래의 법령 집행 및 승인 목적 일치	현황	현황	현황	현황
	② 법규 및 기준에 따라 기록			현황, 통계, 분석	
	③ 자산의 부정, 낭비, 남용 방지	현황, 통계	현황, 통계		현황, 통계, 비교, 분 석
V. 보충 정보	④ 성과 측정 정보의 산출				
	① 재무 및 서비스전달 성과에 영향을 미치는 주요 정보	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교, 분석	현황, 통계 비교, 분석
	② 이해관계자의 이해가능성을 높이는 정보	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교
	③ 회계책임성과 의사결정에 유용성을 개선시키는 정보 제공	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교	현황, 통계 비교, 분석	현황, 통계 비교, 분석

2. 분석결과 정리

- **[국가결산보고서]** 국가결산보고서 분석결과 보완이 필요한 부분은 다음과 같음
 - **[재구성정보]** ① 계정에 대한 나열식 구성을 보완할 수 있는 해석정보 및 세부계정 추적에 도움을 주는 정보, ② 계정금액변화의 영향과 각 계정간의 관계에 대한 판단 정보 ③ 자금의 원천과 지출과의 관계에 대한 비교정보
 - **[환경변화에 대응하는 정보]** ① 주재무제표의 계정금액 증감변화 수준에 대한 원인 설명, ② 재정운영결과에 대한 성질별 계정의 분석 정보, ③ 재정지표의 종류와 비교정보
 - **[내부통제 등 관리위험정보]** ① 자산의 부정 및 남용방지 정보
- **[국가결산검사보고서]** 국가결산검사보고서 분석결과 보완이 필요한 부분은 다음과 같음
 - **[재구성정보]** ① 사업 관련 재정정보의 비교 및 분석정보, ② 전출금 불용비율 등 성질별 세부 비교정보
 - **[환경변화에 대응하는 정보]** ① 발생주의 세부 계정별 비교정보, ② 부속서류 및 보충정보와의 연관성 정보
 - **[내부통제 등 관리위험정보]** ① 감사결과를 활용한 비교정보, ② 부처별, 계정별 관리상 문제점에 대한 정보

3. 이해관계자의 관심사항

필요 정보		국가회계예규 관련 선호		
구 분		응답결과	구 분	응답결과
지적사항정보	부처의 사업정보 관련 반복지적 사항	①	공무원 연금등 연금간 비교정보 등 분석적 정보	①
	감사원의 결산검사 반복지적 및 유사사항		용자사업 관련 분석정보	②
	세입·세출 지적사항들의 재무제표 계정 연결 및 문제점 정보	②	세입세출외 거래와 관련한 분석정보	③
재정관련 정보	재정지속가능성, 미래세대 영향	③	BTO,BTL관련 분석정보	④
	중장기 재정위험 및 재정건전성 예측정보		파생상품 거래 와 외화자산 및 부채에 대한 분석적 정보	
	부처별, 사업별 원가정보	④	신용보증사업관련 분석적 정보	⑤
	재정관련 내부통제 평가결과 및 관리위험 정보	④	정부조직개편 및 직무변동관련 부처간 영향 비교등 분석정보	
재정지표 분석정보		무형자산 평가, 상각, 감액관련 분석적 정보		
비교정보	기간별 비교	⑤	우발부채 관련 분석적 정보	⑥
	기관별 비교		재고자산 및 퇴직급여충당부채의 평가관련 분석적 정보	
			유형자산 평가방법 및 감액, 재평가 관련 분석적 정보	⑦
			보험사업관련 분석적 정보	
			회계정책 추정변경과 전기오류수정관련 분석정보	



3. 이해관계자 관심사항

- **[이해관계자 관심사항 종합] 지적사항 분석 및 재정관련 정보와 국가회계예규관련 정보의 필요성 인식**
 - **필요정보** : 부처 사업관련 반복지적사항 등 지적사항 관련 정보, 재정지속가능성 및 재정위험 정보 등 재정관련 정보에 대하여 필요성 인식
 - **국가회계예규 관련 선호** : 연금, 융자사업, 세입세출외 거래, BTL/BTO, 파생상품 및 외화 관련 정보 선호

※ 기타의견 유형

- ① 원인분석 및 대책 등 구체적인 정보 제공
- ② 모호한 표현을 지양하고 세부 지적사항을 나누어 서술
- ③ 사업 진행상황에 대한 비교 및 분석정보 제공(도표 등)
- ④ 반복지적 사항에 대한 제도개선 필요성 등 제안(별도의 장을 제안)
- ⑤ 지방교부금관련 세부정보
- ⑥ ODA(사업분담금) 분석 정보

V. 개선안 도출



1. 해외 국가재무보고서 관련사례

- [해외국가의 재구성 및 환경변화 대응정보 검토-주제무제표]

- 재정상태표 : 계정의 수가 22개로 민간부문의 국제회계기준과 유사하며, 주요계정만을 나열하는 형식을 적용하더라도 부처와 지자체의 계정을 통일하고, 세부정보는 주석으로 제공한다면 이해가능성 확보에 따른 부작용을 보완할 수 있을 것으로 판단

United States Government
Balance Sheets
as of September 30, 2014, and 2013

(In billions of dollars)	2014	2013
Assets:		
Cash and other monetary assets (Note 2).....	264.9	206.3
Accounts and taxes receivable, net (Note 3).....	104.0	103.2
Loans receivable, net (Note 4).....	1,123.5	1,022.3
TARP direct loans and equity investments, net (Note 5).....	2.2	17.9
Inventories and related property, net (Note 6).....	318.4	311.1
Property, plant and equipment, net (Note 7).....	878.3	896.7
Debt and equity securities (Note 8).....	115.4	107.8
Investments in GSEs (Note 9).....	95.8	140.2
Other assets (Note 10).....	162.8	162.8
Total assets	3,065.3	2,968.3
Stewardship land and heritage assets (Note 25)		
Liabilities:		
Accounts payable (Note 11).....	69.0	66.2
Federal debt securities held by the public and accrued interest (Note 12)	12,833.6	12,028.4
Federal employee and veteran benefits payable (Note 13).....	6,672.6	6,538.3
Environmental and disposal liabilities (Note 14).....	369.1	349.1
Benefits due and payable (Note 15).....	191.6	174.3
Insurance and guarantee program liabilities (Note 16).....	168.2	139.9
Loan guarantee liabilities (Note 4).....	52.8	59.2
Other liabilities (Note 17).....	409.1	522.2
Total liabilities	20,766.0	19,877.6
Contingencies (Note 20) and Commitments (Note 21)		
Net Position:		
Funds from Dedicated Collections (Note 22).....	3,197.6	3,143.7
Funds other than those from Dedicated Collections.....	(20,898.3)	(20,053.0)
Total net position	(17,700.7)	(16,909.3)
Total liabilities and net position	3,065.3	2,968.3

1. 해외 국가재무보고서 관련사례

- [해외국가의 재구성 및 환경변화 대응정보 검토-주제무제표]

- **순운영원가 및 통합예산적자 조정표** : 발생주의 정보에 대한 이해가능성을 높이는 방안으로 활용될 수 있을 것이며, 각 계정에 주석번호를 첨부하여 추적가능성을 높일수 있음

United States Government
Reconciliations of Net Operating Cost and Unified Budget Deficit
for the Year Ended September 30, 2014, and 2013

(in billions of dollars)	2014	2013
Net operating cost	<u>(791.3)</u>	<u>(805.1)</u>
Components of net operating cost not part of the budget deficit:		
Increase/(Decrease) in liability for military employee benefits (Note 13):		
Military pension liabilities	40.9	42.2
Military health liabilities	12.9	(85.7)
Other military benefits	(0.9)	(0.4)
Liability for military employee benefits	<u>52.9</u>	<u>(43.9)</u>
Increase/(Decrease) in liability for veteran's compensation (Note 13)	<u>32.3</u>	<u>213.2</u>
Increase/(Decrease) in liabilities for civilian employee benefits (Note 13):		
Civilian pension liabilities	37.3	95.6
Civilian health liabilities	10.1	(1.4)
Other civilian benefits	1.7	0.8
Liabilities for civilian employee benefits	<u>49.1</u>	<u>95.0</u>
Increase/(Decrease) in environmental and disposal liabilities (Note 14):		
Energy's environmental and disposal liabilities	19.6	11.8
All others' environmental and disposal liabilities	0.4	(1.7)
Environmental and disposal liabilities	<u>20.0</u>	<u>10.1</u>

1. 해외 국가재무보고서 관련사례

- **[해외국가의 재구성 및 환경변화 대응정보 검토-주석 및 보충정보]**
 - 미국 재무보고서 보충정보 중 기타사항(circular No. A-136, OMB)

Section II.5 기타사항 (Other Information PAR Section 4/AFR Section 3 Table of Contents)

II.5.1 지출 명세서 (SOS:Schedule of Spending)

II.5.1.1 Section I 가용 지출 자금 (What Money is Available to Spend?)

II.5.1.2 Section II 자금 지출 방법 (How was the Money Spent/Issued?)

II.5.1.3 Section III 자금 지출 출처 (Who did the Money go to?)

II.5.1.4 Section IV Comparisons

II.5.2 성과 측정 (Performance Measures)

II.5.3 이전수익 (Revenue Foregone)

II.5.4 조세부담 (Tax Burden/Tax Gap)

II.5.5 자원의 직접유출을 유발하는 조세지출 (Tax Expenditures with Directed Flow of Resources)

II.5.6 관리문제 (Management Challenges)

II.5.7 재무제표와 운영보험의 요약 (Summary of Financial Statement Audit and Management Assurances)

II.5.8 IPERA 보고서 세부사항에 의한 개정 (IPIA as Amended by IPERA Reporting Details)

II.5.9 재정법에 기초한 기관 세부사항 (Other Agency-specific Statutorily Required Reports)

II.5.10 공공부동산 점유면적 제한현황 (Freeze the Footprint)



- [해외국가의 재구성 및 환경변화 대응정보 검토-주식 및 보충정보]
 - 미국 재무보고서 보충정보 중 지출명세서

DEPARTMENT OF VETERANS AFFAIRS				
COMBINED SCHEDULE OF SPENDING – UNAUDITED (dollars in millions)				
FOR THE YEARS ENDED SEPTEMBER 30,				
	2016		2014	
	Budgetary	Non-Budgetary Credit Program	Budgetary	Non-Budgetary Credit Program
What Money is Available to Spend?				
Total Resources	\$ 199,137	\$ 11,919	\$ 187,112	\$ 10,450
Less Amount Available but Not Agreed to be Spent	(16,331)	-	(7,305)	-
Less Amount Not Available to be Spent	(12,220)	(8,829)	(19,141)	(7,529)
Total Amounts Agreed to be Spent	\$ 170,586	\$ 3,090	\$ 160,666	\$ 2,921
How was the Money Spent/Issued?				
<i>Veterans Health Administration</i>				
Personnel Compensation and Benefits	\$ 32,731	\$ -	\$ 30,502	\$ -
Other Contractual Services	15,490	-	14,177	-
Supplies and Materials	11,542	-	9,447	-
Land and Structures	2,820	-	2,523	-
Equipment	2,976	-	1,825	-
Rent, Communications and Utilities	2,463	-	2,196	-
Grants, Subsidies and Contributions	1,848	-	1,658	-
Travel and Transportation of Persons	1,095	-	967	-
Other	-	-	67	-
<i>Veterans Benefits Administration (Including Veterans Benefits, Life Insurance, Housing Credit and Administration)</i>				
Insurance Claims and Indemnities*	77,940	511	72,221	937
Grants, Subsidies and Contributions**	14,976	736	15,880	75
Personnel Compensation and Benefits	2,126	-	2,009	-
Other Contractual Services	945	242	779	313
Rent, Communications and Utilities	165	-	155	-
Interest and Dividends	-	42	208	37
Land and Structures	1	1,517	3	1,529
Other	43	42	109	30
<i>National Cemetery Administration</i>				
Personnel Compensation and Benefits	142	-	136	-
Other Contractual Services	72	-	83	-
Grants, Subsidies and Contributions	47	-	51	-
Supplies and Materials	11	-	10	-
Rent, Communications and Utilities	12	-	11	-
Other	24	-	13	-
<i>Indirect Program Administration</i>				
Other Contractual Services	1,003	-	910	-
Personnel Compensation and Benefits	818	-	771	-
Equipment	617	-	902	-
Supplies and Materials	444	-	369	-
Rent, Communications and Utilities	156	-	143	-
Other	79	-	31	-
<i>Reconciling Adjustment for Prior Year Recoveries***</i>	-	-	2,510	-
Total Amounts Agreed to be Spent	\$ 170,586	3,090	\$ 160,666	\$ 2,921



- [해외국가의 재구성 및 환경변화 대응정보 검토-주식 및 보충정보]
 - 미국 재무보고서 보충정보 중 지출명세서

DEPARTMENT OF VETERANS AFFAIRS				
COMBINED SCHEDULE OF SPENDING – UNAUDITED (dollars in millions)				
FOR THE YEARS ENDED SEPTEMBER 30,				
	2015		2014	
	Budgetary	Non-Budgetary Credit Program	Budgetary	Non-Budgetary Credit Program
Where did the Money go to?				
<i>Veterans Health Administration</i>				
Federal	10,238	-	8,450	-
Non-Federal	60,727	-	54,912	-
<i>Veterans Benefits Administration (Including Veterans Benefits, Life Insurance, Housing Credit and Administration)</i>				
Federal	1,749	319	2,908	37
Non-Federal	94,447	2,771	88,454	2,884
<i>National Cemetery Administration</i>				
Federal	51	-	48	-
Non-Federal	257	-	258	-
<i>Indirect Program Administration</i>				
Federal	553	-	542	-
Non-Federal	2,564	-	2,584	-
<i>Reconciling Adjustment for Prior Year Recoveries***</i>				
	-	-	2,510	-
Total Amounts Agreed to be Spent	\$ 170,586	\$ 3,090	\$ 160,666	\$ 2,921

*Primarily Veterans' pension and disability compensation costs, insurance program costs and loan guaranty program losses.

**Primarily Veterans' educational readjustment benefit programs, special adaptive housing costs and loan subsidy and reestimate costs.

***This line reflects VA's estimate of recoveries of prior year unpaid obligations for 2014 totaling \$2.5 billion. This adjustment was recorded as an increase in "Recoveries of Prior Year Unpaid Obligations" and an increase in "Obligations Incurred" in the Combined Statement of Budgetary Resources for the year ended September 30, 2014. During 2015, VA implemented a software change in its Financial Management System (FMS) to record prior year recoveries that results in a more accurate report of changes to prior year transactions with no need for reconciling adjustments.

- [해외국가의 재구성 및 환경변화 대응정보 검토-주식 및 보충정보]
 - 일본재무보고서 보충정보 중 업무비용계산서

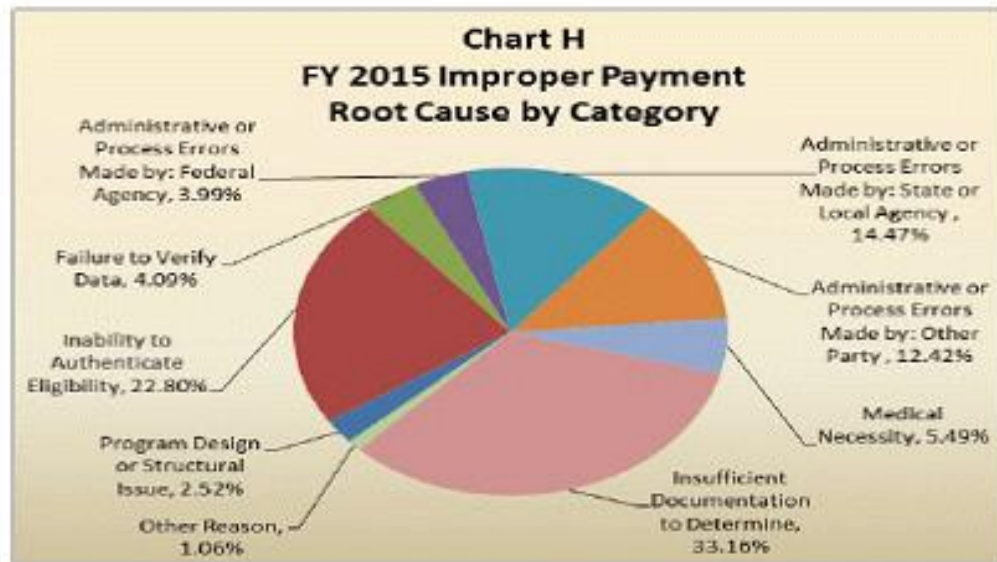
業務費用計算書

(単位：百万円)

	前会計年度	本会計年度
	(自 平成24年 4月 1日) (至 平成25年 3月31日)	(自 平成25年 4月 1日) (至 平成26年 3月31日)
人件費	4,174,306	4,167,671
賞与引当金繰入額	253,150	281,258
退職給付引当金繰入額	299,598	301,758
基礎年金給付費	18,468,922	19,402,124
国民年金給付費	1,939,218	921,568
厚生年金給付費	23,748,807	23,561,267
保険料等交付金	7,905,819	8,245,731
失業等給付費	1,571,697	1,476,739
その他の社会保険費	1,211,711	1,100,922
（再）保険費等	23,752	53,105
公共用施設整備費等	104,045	110,252
補助金等	31,045,771	32,301,952
委託費等	2,777,591	2,638,290
地方交付税交付金等	20,688,773	20,279,817
資金援助交付金	1,567,700	1,455,700
運賃費交付金	2,944,521	2,852,428
庁費等	2,720,475	2,979,213
公債事務取扱費	26,478	27,822
その他の経費	966,324	1,049,697
減価償却費	5,221,891	5,251,474
責任準備金繰入額等	△ 360	214,494
貸倒引当金繰入額	1,044,805	908,794
支払利息	9,396,811	9,414,187
為替換算差損益	△ 3,071	△ 344
公債償還損益	34,095	41,824
資産処分損益	300,308	285,421
出資金等評価損	344,035	242,105
本年度業務費用合計	137,877,186	139,555,282

- (해외국가의 내부통제 및 관리위험 검토-국가결산보고서)

- 미국의 운영관리 보고서(Management's Discussion and Analysis) : 운영관리 보고서의 대표적인 내부통제 정보는 부적정지출보고서(Improper payments)에 대한 내용으로 “Protect Against Waste, Fraud, and Abuse”의 제목으로 수록되어 있다. 부적정지출에 대하여 전년과 비교하여 비교정보를 제공하고 있으며, 관련법에 따라 적정한 프로세스를 거쳤는지 여부를 언급하고 있음. 이러한 부적정지출관리는 부처 스스로 내부통제의 관점에서 관리한다는 측면에서 의미가 있음



● [해외국가의 결산검사보고서-미국 GAO]

* REPORT ON THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

BASIS FOR DISCLAIMER OF OPINION ON THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

- Accrual-Based Consolidated Financial Statements

- Sustainability Financial Statements

- Other Limitations on the Scope of Our Work

DISCLAIMER OF OPINION ON THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

EMPHASIS OF MATTERS

OTHER MATTERS

- Required Supplementary Information and Required Supplementary Stewardship Information

- Other Information

- CFO Act Agency Financial Management Systems

* REPORT ON INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING

* REPORT ON COMPLIANCE WITH LAWS, REGULATIONS, CONTRACTS, AND GRANT AGREEMENTS

Appendix I Objectives, Scope, and Methodology

Appendix II Material Weakness Contributing to Our Disclaimer of Opinion on the Accrual-Based Consolidated Financial Statements

- Property, Plant, and Equipment and Inventories and Related Property

- Liabilities and Commitments and Contingencies

- Cost of Government Operations and Disbursement Activity

- Accounting and Reconciliation of Intragovernmental Activity and Balances

- Preparation of Consolidated Financial Statements

- Reconciliations of Budget Deficit to Net Operating Cost and Changes in Cash Balance

Appendix III Other Material Weaknesses

- Improper Payments

- Information Security

- Tax Collection Activities

Appendix IV Significant Deficiency

- Federal Grants Management



- [해외국가의 결산검사보고서-미국 GAO]

Appendix III

Other Material Weaknesses

Material weaknesses in internal control discussed in this audit report resulted in ineffective controls over financial reporting. In addition to the material weaknesses discussed in appendix II that contributed primarily to our disclaimer of opinion on the accrual-based consolidated financial statements, we found the following three other material weaknesses in internal control.

Improper Payments

The federal government is unable to determine the full extent to which improper payments occur and reasonably assure that appropriate actions are taken to reduce them. Reducing improper payments is critical to safeguarding federal funds.⁵¹ The Improper Payments Information Act of 2002 (IPIA), as amended by the Improper Payments Elimination and Recovery Act of 2010 (IPERA) and the Improper Payments Elimination and Recovery Improvement Act of 2012 (IPERIA),⁵² requires federal executive branch entities to (1) review all programs and activities, (2) identify those that may be susceptible to significant improper payments, (3) estimate the annual amount of improper payments for those programs and activities identified as risk-susceptible, (4) implement actions to reduce improper payments and set reduction targets with respect to the risk-susceptible programs and activities, and (5) report on the results of addressing the foregoing requirements.

The Office of Management and Budget (OMB) reported that the government-wide improper payment error rate increased to 4.4 percent of program outlays for programs and activities reporting estimates in fiscal year 2015 from 4.0 percent in fiscal year 2014 when including the Department of Defense's (DOD) Defense Finance and Accounting Service (DFAS) Commercial Pay program.⁵³ When excluding the DFAS Commercial Pay program, the reported government-wide error rate was 4.8 percent of program outlays in fiscal year 2015 compared to 4.5 percent in fiscal year 2014. In May 2013, we reported on major deficiencies in DOD's process for estimating fiscal year 2012 improper payments in the DFAS Commercial Pay program, including deficiencies in identifying a complete and accurate population of payments.⁵⁴ The foundation of reliable statistical sampling estimates is a complete, accurate, and valid population from which to sample. Because of DOD's lack of an auditable Statement of Budgetary Resources, the DOD Office of Inspector General reported in DOD's fiscal year 2015 agency financial report that the agency was unable to reconcile outlays and ensure that all required payments subject to improper payment estimation requirements were captured for review. Therefore, DOD's fiscal



- [해외국가의 결산검사보고서-미국 GAO]

Summary of Financial Statement Audit and Management Assurances

The following tables provide a summary of audit-related or management-identified material weaknesses and the non-compliance with FFMIA and Federal financial management system requirements outlined in the 2015 Annual Financial Report.

Table 1 - Summary of Financial Statement Audit

Audit Opinion	Unmodified				
	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Ending Balance
Material Weaknesses					
IT Security Controls	1	0	0	0	1
Financial Reporting	0	1	0	0	1
Procurement, Undelivered Orders and Reconciliations	0	1	0	0	1
Purchased Care Processing and Reconciliations*	0	1	0	0	1
Total Material Weaknesses	1	3	0	0	4

Table 2 - Summary of Management Assurances

Effectiveness of Internal Control over Financial Reporting (FMFIA § 2)						
Statement of Assurance	Qualified					
	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Material Weaknesses						
Financial Reporting	0	1	0	0	0	1
Total Material Weaknesses	0	1	0	0	0	1
Effectiveness of Internal Control over Operations (FMFIA § 2)						
Statement of Assurance	Qualified					
	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Material Weaknesses						
Procurement, Undelivered Orders and Reconciliations	0	1	0	0	0	1
Purchased Care Processing and Reconciliations*	0	1	0	0	0	1
Total Material Weaknesses	0	2	0	0	0	2
Conformance with Federal Financial Management System Requirements (FMFIA § 4)						
Statement of Assurance	Systems conform, except for the below non-conformance					
	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Non-Conformances						
IT Security Controls	1	0	0	0	0	1
Total Non-Conformances	1	0	0	0	0	1
Compliance with Section 803(a) of the Federal Financial Management Improvement Act (FFMIA)						
	Agency			Auditor		
1. System Requirements	Lack of substantial compliance noted			Lack of substantial compliance noted		
2. Accounting Standards	No lack of substantial compliance noted			No lack of substantial compliance noted		
3. USSGL at Transaction Level	Lack of substantial compliance noted			Lack of substantial compliance noted		

* 'Purchased Care Processing and Reconciliations' is stated on the Secretary's Statement of Assurance as 'Care in the Community'



- [해외국가의 결산검사보고서-미국 GAO]
 - 전년도 주요 취약사항에 대한 재검토 결과

EXHIBIT D
Status of Prior Year Findings

Our assessment of the current status of the recommendations from the prior year audit is presented below.

<i>Type of Finding</i>	<i>FY 2014 Finding</i>	<i>Fiscal Year 2015 Status</i>
Material Weakness	Information Technology Security Controls	Repeat – See FY 2015 Material Weakness Finding 1
Significant Deficiency	Financial Reporting	Repeat – See FY 2015 Material Weakness Finding 4
Significant Deficiency	Accrued Operating Expenses	Repeat – See FY 2015 Significant Deficiency Finding 1
Compliance Finding	Noncompliance with FFMIA	Repeat – See Compliance Finding 1
Compliance Finding	Noncompliance with the Debt Collection Improvement Act	Repeat – See Compliance Finding 3

2. 국가결산보고서 개선안 제안

[국가결산보고서 주요 개선사항] 국가결산보고서는 정보내용의 보완보다는 현재 제공하는 정보의 이해가능성과 추적가능성의 보완작업 필요

정보구성의 보완 - 단기 개선사항

- **[국가결산보고서의 분리보고]** 현행 예산회계는 현금주의를, 재무회계는 발생주의를 적용함에 따른 이원적 구조로, 자료의 양이 너무 방대함에 따른 정보이용자의 거부감 가중 및 활용도 저해 요소로 작용하고 있어 연금보고서의 일반적인 가정 정보등에 대하여 분량을 축소하고 요약 보고서 형태로 제공하는것을 고려(세부사항은 소관부처 홈페이지 공개 고려)
- **[수익·비용 성질별 재정운영표의 주재무제표화 및 정보활용]** 현행 부처별 순원가로 표기되는 재정운영표의 경우도 부처의 성과를 제공한다는 측면에서 의미가 있지만, 세부 계정별 성과를 비교하기에는 적합하지 않음. 따라서 비용 및 수익계정위주의 수익 및 비용 성질별 재정운영표를 주재무제표로 동시에 제공함으로써 각 계정의 재정운영 적절성을 판단하고 각 소관별 성과를 계정별로 세부적으로 살펴 볼 수 있도록 하는 것이 필요

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보구성의 보완 - 단기 개선사항

- **[총 잉여금·재정운영결과 조정표의 주 재무제표화]** 우리나라의 경우 현금흐름표 대신 총잉여금·재정운영결과조정표를 통해 총잉여금(예산회계 결산)과 재정운영결과(재무회계 결산) 간의 차이내역을 필수보충정보로 제공하고 있는데, 해외국가들의 현금흐름표와 같은 정보를 제공하지는 못하지만 총잉여금의 산출내역을 필수보충정보로 같이 제공한다면 정보이용자의 발생주의와 현금주의의 차이에 대한 이해가능성에 기여할 것으로 고려됨
- **[재무제표 구조와 표시방법 개선 및 주식번호 등 추적가능성 정보제공]** 우리나라의 재정상태표와 재정운영표는 상당히 복잡하게 작성되고 있어, 단순화하고 주석으로 세부정보를 제공함으로써 정보이용자들이 이해하기 쉬운 구조로 변경 필요하며, 주식번호 뿐만 아니라 세입 및 세출 명세의 경우도 하위 명세 및 관련 부처명세에 대한 위치정보를 표기하여 현재 제공하고 있는 정보의 활용도 제고에 기여

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보구성의 보완 - 장기 개선사항

- **[대국민 보고서 작성]** 현금주의 결산결과와 국가 재정상태 및 재정운영 결과를 중심으로 핵심적인 내용을 이해하기 쉬운 형태로 작성하여 홍보하고 있어 우리나라에서도 전문적인 지식이 없더라도 누구나 쉽게 이해할 수 있는 국가결산 결과에 대한 요약보고서인 대국민 보고서를 작성하여 관련 홈페이지에 게시하여 활용도 제고 필요
- **[경영진단의견서 작성]** 장기적으로 현재 결산보고서 개요 부분의 단순증감분석을 강화하여 해외의 경우와 같이 결산보고서 통합 주체인 기획재정부에서 원인에 대한 상세한 설명과 자기 검토(self assessment)분석을 추가하여 별도의 보고서로 제공
- **[열린재정 시스템의 적극적인 활용]** 정부 3.0의 취지에 따른 열린재정 시스템을 활용하여, 단기적으로는 주요정보의 구성과 분석내용을 보완하여 수록함으로써 보고서의 내실화를 추진하고, 장기적으로는 결산보고서 뿐만 아니라 첨부하고 있는 보고서들의 주요정보를 제외한 디브리언에서 추출하는 계정명세에 해당하는 부분은 시스템에서 확인할 수 있도록 한다면 현재 인쇄물의 방대한 량에 따른 부작용을 해소 할 수 있을 것임

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보내용의 보완 - 재구성 및 환경변화 대응정보내용 보완(단기)

- **[사업관련 재정정보의 정리]** 프로그램별 결산 총괄표에 대한 설명을 추가하고, 부처별 프로그램별 결산 총괄표를 활용하여 항목 금액변화의 원인과 계정간의 관계에 대한 판단정보 산출 및 제공 필요
- **[주재무제표의 계정금액 증감변화 수준에 대한 원인 설명]** 결산개요에서 국가재무제표에 계정에 대하여 증감설명도 제공하지 않는 경우가 있어 최소한 재무제표 계정에 대한 증감원인을 실시하고, 변동폭이 큰 계정의 경우 원인분석을 실시하며, 성질별 재정운영결과에 대한 분석도 필요
- **[재정지표에 대한 해석 추가]** 재정상태에 대하여 6개, 재정운영에 대하여 2개를 제공하는 재정지표의 경우 이러한 재정지표의 수록목적과 각 지표의 의미, 그리고 지표계산 결과 및 변동수치에 대한 설명을 우선 수록하는 것이 필요함.

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보내용의 보완 - 재구성 및 환경변화 대응정보내용 보완(단기)

- **[조세 부담 및 조세지출 관련 정보의 제공]** 우리나라의 경우 조세지출 예산서를 예산안에 첨부하게 하고 있지만 결산에서는 다루고 있지 않음. 우리나라의 2015년 추정 35.6조 원으로 2015년 본예산 기준 375.4조 원의 9.5%에 해당되어 결산검사 대상은 아니라고 하더라도 GAO의 주석과 같이 자원의 직접유출을 유발하는 조세지출 또는 기타 주요 정보를 제공 필요.

정보내용의 보완 - 재구성 및 환경변화 대응정보내용 보완(장기)

- **[서비스전달 관련 원가 정보 수록]** 장기적으로는 서비스 전달 관련 원가, 양, 횟수 등의 정보를 수록함으로써 프로그램 미래 재무성과 및 필요자원대비 서비스 지속가능성 등의 예측정보로서 활용할 수 있도록 하는것이 필요하며, 더하여 발생주의 예산제도의 도입도 가능하다면 성과평가 및 경제성/효과성/효율성 판단 정보로서의 유용성 확보와 예산 및 결산의 환류 관점에서도 유용할 것으로 고려됨.
- **[OMB의 지출 세부명세서와 같은 이해가능성 높은 형태의 정보 제공]** 해외의 관련 사례등을 참고하여 계정명을 이해하기 쉬운 형태로 풀어쓴 명세 또는 요약정보 제공이 필요하며, 제공형태는 뉴질랜드의 스냅샷과 같이 압축요약정보와 지출명세서와 같이 회계적이고 세부적이면서도 이해하기 쉬운 형태를 같이 제공한다면 이해가능성 증진에 도움이 될 수 있을것임

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보내용의 보완 - 내부통제 등 관리위험 정보 보완(장기)

- **[자산의 부정 및 남용방지 정보]** 장기적으로는 해외의 경우와 마찬가지로 세수감소와 경제위기 시 확장적 재정정책에 대응하기 위하여 미국 OMB의 부적정 지출(improper payment) 관리 체계를 검토하여 우리나라에 적합하게 변형하여 구축하고 그 결과를 결산보고서에 첨부하여 보고하는것을 고려할 필요

2. 국가결산보고서 개선안 제안

[국가결산검사보고서 주요 개선사항] 국가결산검사보고서는 정보구성의 일부를 보완하고 정보내용에 감사원의 특성을 고려한 정보를 추가

정보구성의 보완

- **[일부 항목 축소]** 당기결산검사 결과를 제외한 1권의 3.감사결과를 축소하여 간단히 요약하여 제시하거나 삭제하고, 총괄의 재정사업관련 분석정보의 일부로서 사업별 반복지적사항 형태로 전환제공하며, 관련 실지감사보고서의 제목을 제공함으로써 분량축소와 활용도에 기여
- **[내용의 연결성 보완]** 국가결산보고서나 국가결산검사보고서 모두 1차적인 원인에 대해서만 비교하는 정보와 감사결과를 제시하고 있어 변화폭이 큰 정보의 경우 또는 전체 항목에 대한 연관정보의 위치를 주석 번호와 유사한 형태로 제공 하는것을 고려할 수 있을 것임
- **[감사사례는 결산검사결과 항목에 참고자료로 제시]** 당기 결산검사 결과에 대하여 프로그램 결산총괄표를 활용하여 단위사업에 대한 결산검사 결과를 제시할 때 해당부처 단위사업 재정 성과의 참고자료로 요약정보 또는 관련 감사 제목을 제시하여 활용가능성 제고

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보내용의 보완 - 재구성 및 환경변화 대응정보

- **[일반회계 성질별 세출의 통합 및 소관별 세부비교정보 보완]** 정부부처의 경상적이고 반복적인 재정활동에서 지출되는 일반회계는 재정건전성 확보목적 또는 위기 시 급격히 감소시키거나 항목을 제거하는 등의 조치는 쉽지 않기 때문에 총량 관리 등 지속적인 관리가 필요함. 따라서 일반회계에서 비중이 높거나 변화가 큰 항목에 대하여 세부정보 추가
- **[연금 및 기금간 비교정보]** 사회보장성 국민연금기금, 공무원 연금기금, 군인연금기금, 사립학교 교직원 연금기금의 수입지출 결산 내역을 활용하여 당기의 재정성과 현황에 더하여, 기금 유형별 수입 및 지출의 성과와 수지가 좋지 않은 기금에 대해 간단한 원인 분석 추가
- **[용자사업 관련 분석정보]** 20개 부처의 용자사업에 대하여 규모 및 중요도를 고려하여 상위 10개 사업에 대하여 용자 기간과 이자율, 회수현황, 미회수 사유 등에 대한 정보 제시

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보내용의 보완 – 재구성 및 환경변화 대응정보

- **[사업 관련 재정정보의 비교 및 분석정보 및 발생주의 계정별 비교정보 보완]** 각 부처의 프로그램결산 총괄표를 활용하여 부처별 단위사업 중 상위 10개 주요 부진사업 정보 제공하고, 각 재무제표의 주요 증감이 크거나 비중이 높은 항목에 대하여 부처별 재무제표의 결과 중 영향이 큰 주요부처의 해당항목 분석

정보내용의 보완 – 내부통제 등 관리위험 정보

- **[부처의 사업관련 반복지적사항]** 감사원의 주요 재정사업관련 감사결과(감사처리의 특성상 당해 완료 기준)와 국회의 결산심사에서 2회이상 지적받은 사업명세를 제공
- **[결산검사 반복지적 사항]** 결산검사보고서 1권의 부록2에 해당하는 기관별 감사결과(세입·세출)계기 지적사례 목록 결산검사시 지적한 재무감사결과에 대하여 계정별로 정리하여 감사계획에 계정위험 관리와 부처의 회계관리 개선에 기여

2. 국가결산보고서 개선안 제안

정보내용의 보완 - 내부통제 등 관리위험 정보

- [부처별, 계정별 관리상 문제점에 대한 정보] 장기적으로 부처별 검사결과 요약 및 관리실태 검토 결과에 대하여 계정 또는 관리주체별로 간단히 정리하여 차후 감사계획수립 또는 부처의 관리 운영 개선에 기여

감사합니다 !

