



# 발생주의 국가회계정보의 질적특성에 대한 연구

이종운 · 박성환 · 양준선 · 이도희 · 배수진

# Contents

I 서론

II 발생주의 회계제도 및 정보의 질적 특성

III 연구방법

IV 분석결과

V 결론



# 서론



# I. 서론

## 연구 필요성

- 국가재무제표의 국회 제출(2011 회계연도) 이후 5년 경과
- 도입 당시 기대효과 대비 달성 정도와 실행단계의 도입성과를 진단
- 발생주의 회계제도의 도약을 위한 기초자료 마련

## 연구 목적

- 발생주의 국가회계의 도입에 따른 정보의 질적특성 및 회계정보 유용성 분석
- 발생주의 국가회계정보의 신뢰성과 투명성의 역할 분석

## 연구 방법

- 국가회계 관련 공무원과 회계사를 대상으로 설문조사 실시
- 질적특성의 기술통계분석 및 특성간 상관관계분석
- 국가회계정보의 유용성에 대한 질적특성의 영향관계분석
- 국가회계정보의 신뢰성과 투명성의 매개효과분석



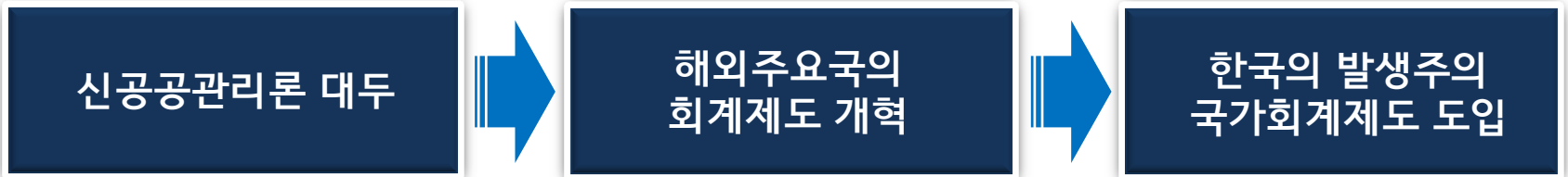
## 발생주의 회계제도 및 정보의 질적 특성

2.1. 발생주의 국가회계제도

2.2. 국가회계정보의 질적특성

# II. 발생주의 국가회계제도 및 정보의 질적특성

## ▶ 공공부문 발생주의 회계제도 도입 배경 및 추진 과정



### ▶ 발생주의 회계제도 도입배경

- 1980년대 이후 정부재정지출 증가, 정부의 비효율성 비판
- 재정적자 누적 → 경제성장 둔화 → 효율적 재정운영 필요
- OECD 국가를 중심으로 공공부문 효율성(efficiency) 확산

### ▶ 발생주의 회계제도 도입국가

번호	국가명	도입연도
1	스페인	1989
2	뉴질랜드	1993
3	스웨덴	1993
4	호주	1994
5	미국	1998
6	아이슬란드	1998
7	핀란드	1998
8	영국	2002
9	캐나다	2003
10	에스토니아	2004
11	터키	2006
12	프랑스	2006
13	스위스	2007
14	슬로바키아	2008
15	한국	2009
16	덴마크	2010
17	폴란드	2011
18	오스트리아	2013
:	:	:

### ▶ 한국의 발생주의 추진 과정

1997	회계투명성에 대한 중요성 부각 및 재정개혁 요구
2004	예산, 회계제도 개혁 시작
2009	발생주의 회계제도 시행
2010	국가회계기준센터 설립 (현 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터)
2012	2011회계연도 국가재무제표 최초 국회 제출
2014	국가회계제도 체계 정비 (국가회계편람 발간)

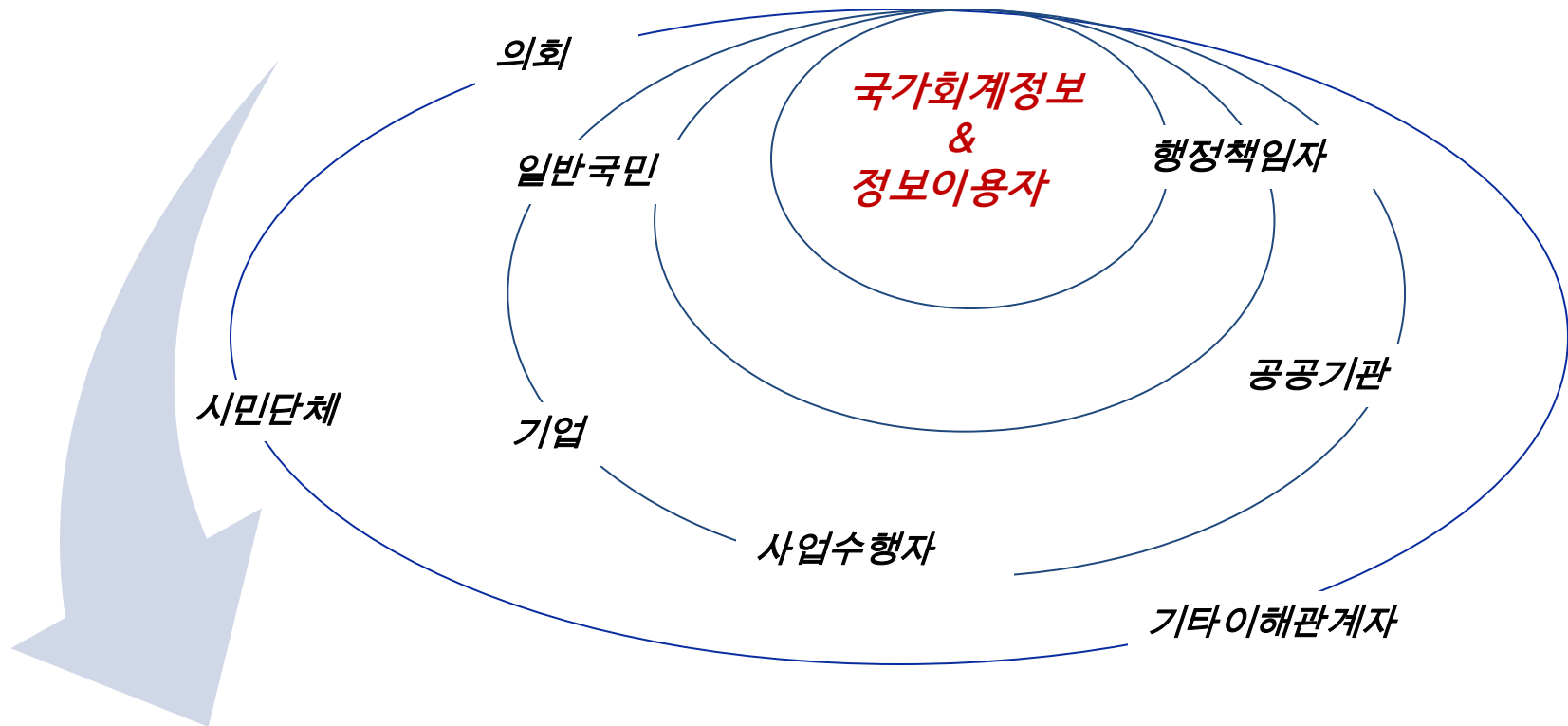
# II. 발생주의 국가회계제도 및 정보의 질적특성

## ▶ 우리나라의 발생주의 국가회계제도 추진 과정



## II. 발생주의 국가회계제도 및 정보의 질적특성

### ▶ 국가회계정보의 정보이용자 및 회계정보



- (1) 회계보고책임(accountability)
- (2) 재정상태 및 재무건전성의 정보제공
- (3) 국가재정의 운영성과보고

## II. 발생주의 국가회계제도 및 정보의 질적특성

### ▶ 국가회계정보의 질적특성 (국가회계기준에 관한 규칙 제4조)

「규칙」 제4조(일반원칙) 국가의 회계처리는 복식부기·발생주의 방식으로 하며, 다음 각 호의 원칙에 따라 이루어져야 한다.

1. 회계처리는 신뢰할 수 있도록 객관적인 자료와 증거에 따라 공정하게 이루어져야 한다.
2. 재무제표의 양식, 과목 및 회계용어는 이해하기 쉽도록 간단명료하게 표시하여야 한다.
3. 중요한 회계방침, 회계처리기준, 과목 및 금액에 관하여는 그 내용을 재무제표에 충분히 표시하여야 한다.
4. 회계처리에 관한 기준 및 추정(推定)은 기간별 비교가 가능하도록 기간마다 계속하여 적용하고 정당한 사유 없이 변경해서는 아니 된다.
5. 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.
6. 회계처리는 거래 사실과 경제적 실질을 반영할 수 있어야 한다.





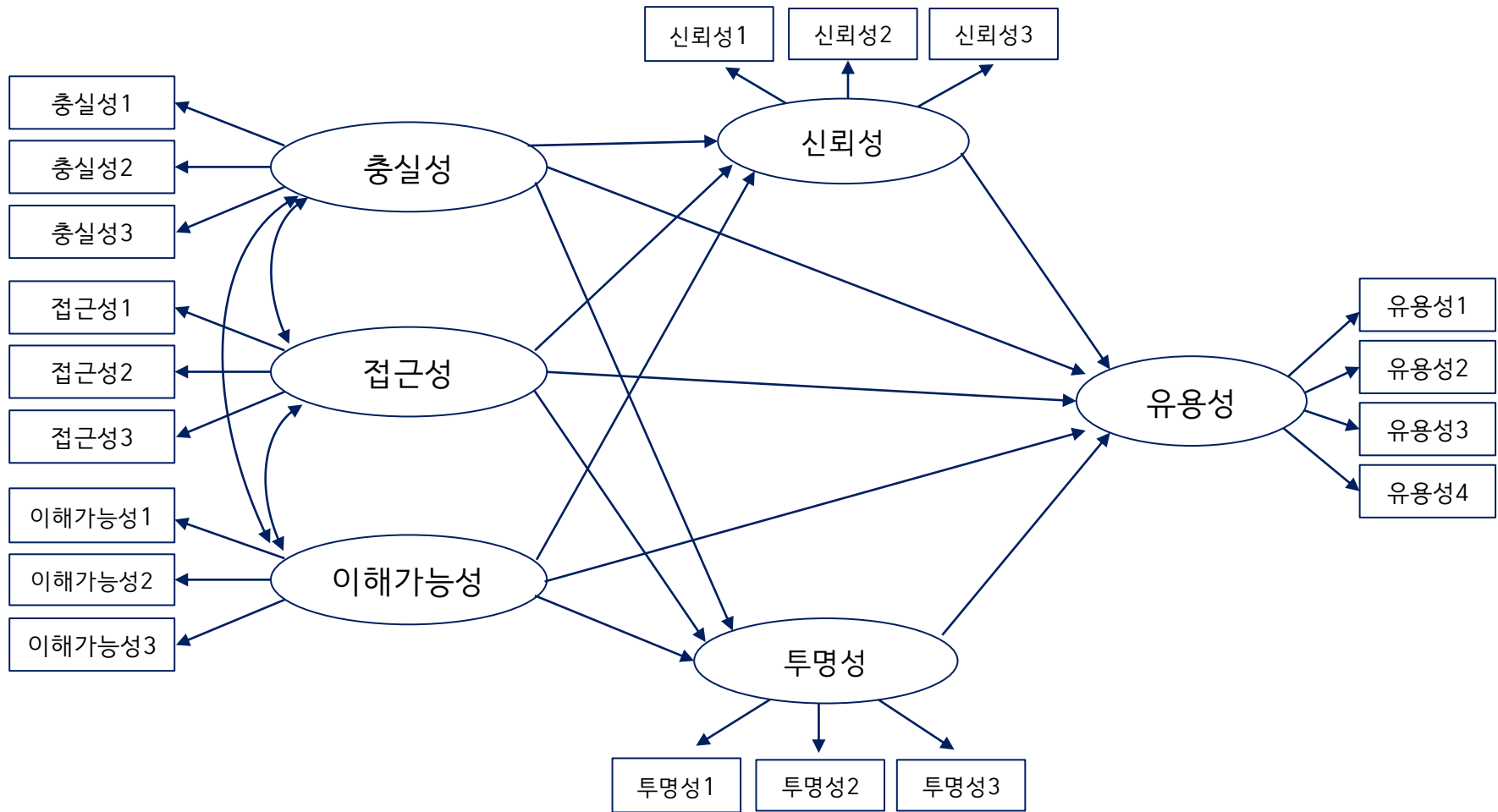
## 연구방법

---

1. 연구모형
2. 조사대상 및 변수의 정의
3. 분석방법

# III. 연구방법

## 연구모형



# III. 연구방법

## ■ 조사대상 및 변수의 정의

### 조사대상

- 국가회계업무 담당 공무원
- 국가회계 관련 경험 공인회계사

### 변수의 정의

- 유용성(4문항)
- 신뢰성(3문항)
- 투명성(3문항)
- 충실성(3문항)
- 접근성(3문항)
- 이해가능성(3문항)

## ■ 분석방법

- 응답자/변수의 기술통계량
- 변수간 상관관계분석
- 국가회계정보 유용성에 대한 질적특성의 영향관계분석(AMOS)
- 국가회계정보의 **신뢰성과 투명성의 매개효과분석(AMOS)**



## IV

# 분석결과

---

1. 표본의 분포
2. 변수의 기술통계량
3. 상관분석결과
4. 구조방정식 분석결과

# IV. 분석결과

## 1. 표본의 분포

구분	빈도(%)
공무원	125(69.4)
공인회계사	55(30.6)
계	180(100)

구분	빈도(%)
국가회계교육경험 있다	115(63.9)
국가회계교육경험 없다	65(36.1)
계	180(100)

### <공무원>

- 기획예결산 부서 : 66.4%
- 5-7급 공무원 : 87.2%

### <공인회계사>

- Manager 34.5%, Staff 22.5%, In-Charge 20%
- Big4 소속 74.5%

### <최근 3년간 교육받은 횟수>

- 평균 2회
- 연중 1회 정도

### <d-Brain 활용경험>

- 활용경험 있다 51.7%
- 활용목적 : 자료수집, 지출업무, 예산 및 결산업무  
국회 및 감사원 등의 기관 제출자료 준비

# IV. 분석결과

## 2. 변수의 기술통계량

특성변수	세부문항	평균(표준편차)
유용성	1) 국가재무제표는 국가의 재정상태, 재정운영결과 등을 전반적으로 파악하는 데에 유용하다.	3.67(.71)
	2) 부처별 재무제표는 부처의 재정상태, 재정운영결과 등을 전반적으로 파악하는 데에 유용하다.	3.66(.68)
	3) 국가 및 부처별 재무제표는 재정사업의 성과측정에 유용하다.	3.39(.79)
	4) 국가 및 부처별 재무제표는 차년도 예산편성하는 데에 유용하다.	3.37(.80)
신뢰성	5) 국가재무제표에 포함된 정보를 신뢰할 수 있다.	3.49(.77)
	6) 부처별 재무제표에 포함된 정보를 신뢰할 수 있다.	3.53(.82)
	7) 감사원의 재무제표 검사결과를 신뢰할 수 있다.	3.52(.79)
투명성	8) 국가재무제표는 국가전체의 재정활동결과를 투명하게 제공한다.	3.48(.77)
	9) 부처별 재무제표는 부처의 재정활동결과를 투명하게 제공한다.	3.50(.81)
	10) 중앙부처의 장과 결산 담당자는 재무결산정보의 질적 수준과 투명성을 높이기 위한 충분한 동기가 있다.	3.31(.90)
충실성	11) 열린재정에서 제공하는 국가회계정보의 공개수준은 적정하다.	3.48(.76)
	12) 현행 발생주의 국가회계정보는 국가의 재정활동결과를 충실하게 반영하고 있다.	3.45(.76)
	13) 회계처리방법이나 내용에 대한 설명정보가 주석, 필수보충정보 등에 충분히 표시되어있다.	3.34(.85)
접근성	14) 열린재정을 통해 국가/부처 결산서 정보를 쉽게 입수할 수 있다.	3.43(.85)
	15) 재무제표 정보를 홈페이지 등을 통해 쉽게 입수할 수 있다.	3.38(.83)
	16) 열린재정은 자료의 형식/추출이 이용자 중심으로 구축되어 있다.	3.14(.83)
이해 가능성	17) 국가재무제표에서 제공하는 정보는 이해가능하다.	3.23(.83)
	18) 부처별 재무제표에서 제공하는 정보는 이해가능하다.	3.20(.80)
	19) 주석 및 필수보충정보에서 제공하는 정보는 이해가능하다.	3.22(.76)

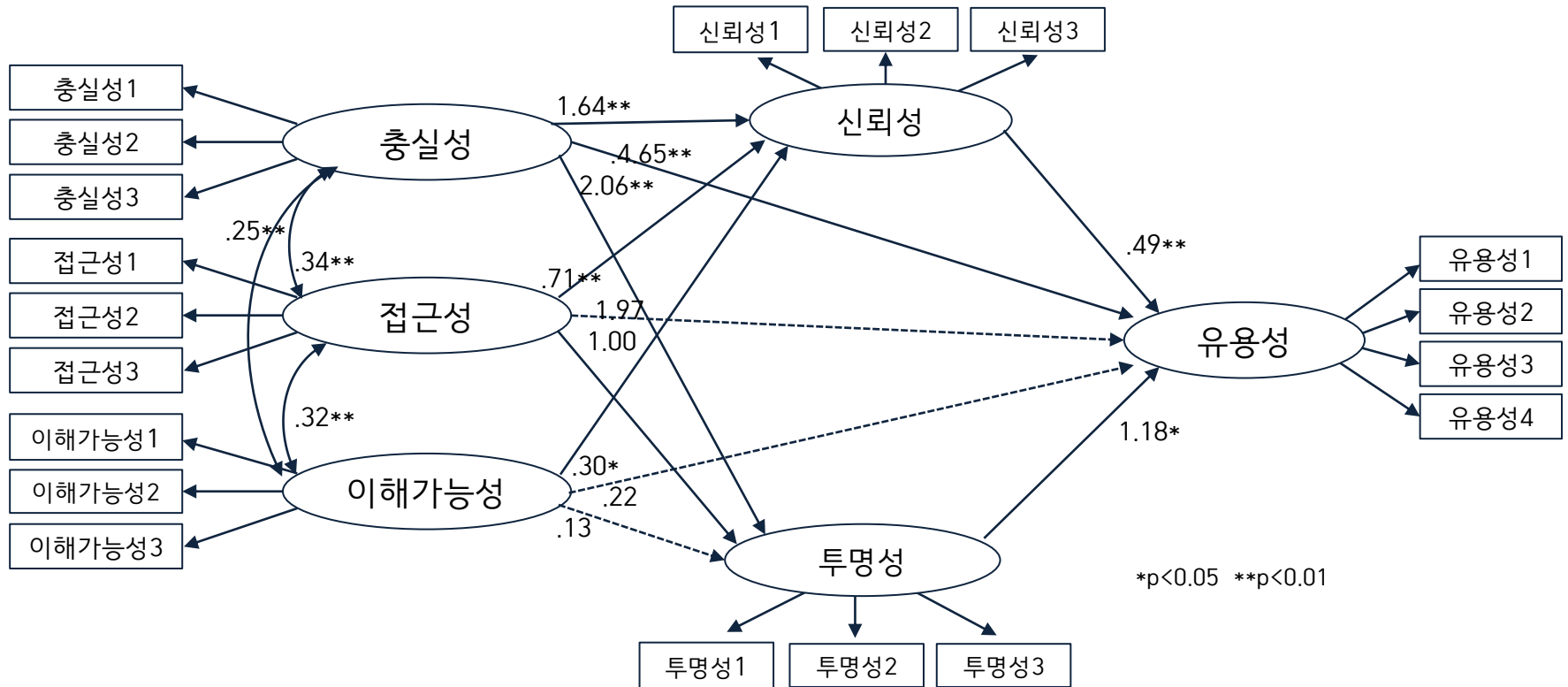
# IV. 분석결과

## 3. 상관관계분석결과

변수	유용성	신뢰성	투명성	충실성	접근성	이해가능성
유용성	1	.584**	.694**	.526**	.464**	.393**
신뢰성	.640**	1	.754**	.630**	.525**	.494**
투명성	.731**	.779**	1	.703**	.458**	.469**
충실성	.580**	.639**	.704**	1	.670**	.531**
접근성	.510**	.516**	.497**	.684**	1	.645**
이해가능성	.454**	.503**	.472**	.544**	.656**	1

\*p<0.05 \*\*p<0.01 #상우향 Spearman순위상관, 하좌향 Pearson상관

## 4. 구조방정식분석결과



- 충실성은 국가회계정보 유용성에 유의미한 영향을 미침
- 접근성/이해가능성 직접적인 영향을 미치지 않고, 신뢰성/투명성의 매개효과에 의하여 간접적인 영향을 미침
- 신뢰성·투명성의 유의미한 매개효과를 나타냄
- 따라서, 신뢰할 수 있고 투명한 국가회계정보 관리의 필요성

Model	$\chi^2$	DF	P	$\chi^2/DF$
연구모형	393.72	138	0.00	2.85
수정모형	299.69	131	0.02	2.28

지수	GFI	NFI	CFI	RMR
적합지수	0.94	0.93	0.95	0.05

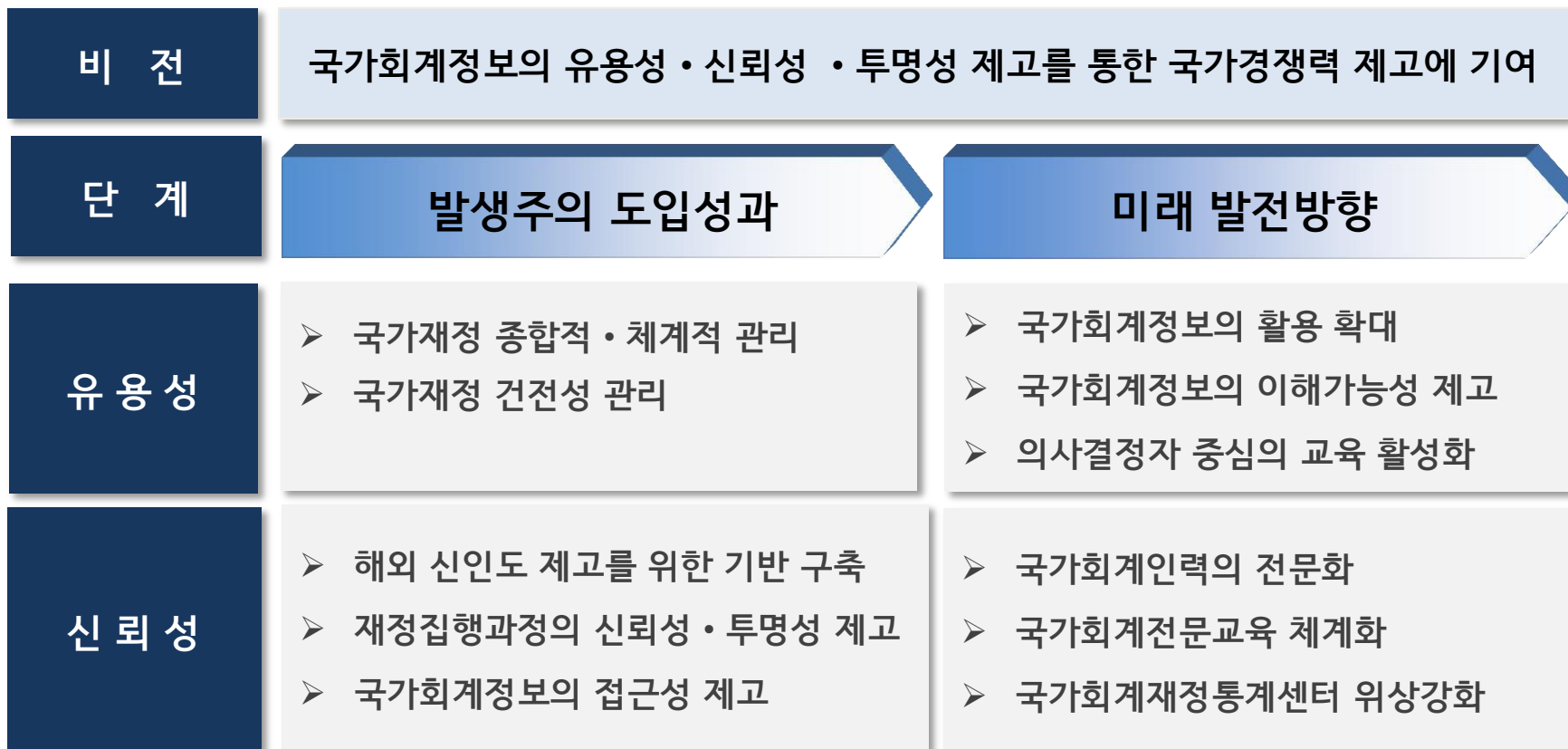


## 결론



# V. 결론

1. 국가회계정보 질적특성의 유용성, 신뢰성, 투명성 강조(3점을 상회)
2. 신뢰성과 투명성은 국가회계정보의 유용성을 위한 유의미한 매개변수
3. 국가회계정보의 신뢰성과 투명성 제고방안의 필요성





감사합니다

---

# 재무정보 활용성 제고를 위한 국가결산보고서 개선방안

2016. 12. 17

한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터  
국가회계팀 진태호



# CONTENTS

---

- 01 연구 개요
- 02 선행연구
- 03 재무제표 개선방안
- 04 주식 및 부속명세서
- 05 필수보충정보
- 06 결론 및 향후 과제



# 1 연구 개요



# 01 연구 개요

## 가. 연구목적

- ◆ 2011회계연도부터 중앙정부 부문에 발생주의 복식부기 회계제도 도입
  - 재무제표 형태로 재무결산보고서 산출, 공시
- ◆ 국가재무정보 활용 확대에 대한 요구가 지속적으로 제기
  - 재정지표 개발, 원가정보 활용 등과 함께
  - 국가결산보고서의 개선을 통하여 재무정보의 활용성을 제고하려는 연구가 지속적으로 진행
- ◆ 다양한 재무정보의 제공 측면에서의 접근
  - 재무정보 활용성 제고를 위한 선제조건은 다양한 재무정보의 제공
  - 재무제표의 다양화, 주석 공시사항 확대 등 유용한 정보산출방안 마련

# 01 연구 개요

## 나. 연구방법

### ◆ 선행 연구사례 취합

- 국가회계 재무정보 공시현황 사례분석(권대현, 최연식, 2014년)
- 주요국 재무결산 분석 등을 통한 재무보고서 개선방안 연구(정도진, 김종현, 2014년)
- 정보유용성 향상을 위한 국가재무보고서 개선방안 연구(김주희, 정아름, 2016년)

### ◆ 해외 주요국가와 지방자치단체 결산보고서 분석 및 비교

- (해외) 미국, 호주, 뉴질랜드, 캐나다, 영국, 일본 등 6개국 재무결산보고서
- (지방자치단체) 서울시 등 지방자치단체 결산보고서 및 지방회계기준

### ◆ 국가회계법 등 법령 정비방안 제시

- 법령에 따라 결산보고서가 작성되고 공시되는 국가의 특성을 고려
- 법령이 정비되기 전까지 재무정보의 제공방식 등을 개선방안에 포함

# 01 연구 개요

## 다. 연구범위

### ◆ 결산보고서 개선안을 개요 성격, 재무제표, 주식, 필수보충정보 및 부속명세서로 구분

- (개요 성격) 대국민보고서 작성, 경영진단의견서 작성 등 개요 성격 연구범위 제외
- (재무제표) 회계실체별 재무제표 작성, 사회보장성 실체 재무제표 작성  
재정상태표 간소화, 중앙관서 재정운영표 간소화 등
- (주식) 재무제표 연계성 강화, 기능별 원가정보 추가, 내부거래 및 회계실체 정보 추가 등
- (필수보충정보) 연금보고서 요약, 국세징수활동표 공시
- (부속명세서) 주석으로 이전

## 2 선행연구



## 02 선행연구

### 가. 국가회계 재무정보 공시 현황 사례 분석(권대현, 최연식, 2014년)

#### ◆ 국가결산보고서의 현황을 분석하고, 결산보고서에 내재되어 있는 문제점 도출

- 정보이용자에 대한 정의가 제시되지 않아 재무보고의 목적 및 원칙이 모호
- 분량 및 범위가 방대하고 정부부문의 고유한 특성에 대한 설명이 부족
- 대부분 수치화된 결산정보가 표로 제시되고, 어려운 전문용어와 개념을 사용
- 결산현황에 대한 간략한 설명을 형식적으로 제공

#### ◆ 정보이용자에 대한 개념 정립의 필요성과 정부의 수탁책임 및 회계책임을 강조

- (정보이용자) 미국 : 국회 및 일반국민, EU : 국민, 의회의원, 투자자 및 기타 이해관계자
- (수탁책임 및 회계책임) 정보이용자의 요구가 반영되고, 활용되기 쉬운 형태로 이해하기 쉬운 서술적 방식으로 결산정보를 제공하여야 함

## 02 선행연구

### 나. 주요국 재무결산 분석 등을 통한 재무보고서 개선방안 연구(정도진, 2014년)

#### ◆ 주요국 국가결산보고서 및 민간기업의 공시정보 조사, 분석을 통해 재무정보 개선 소요 도출

- 미국, 영국, 호주, 뉴질랜드, 캐나다 국가결산보고서 분석 및 공통점과 차이점 원인 분석
- 국가재무제표 정보이용자와 관련 전문가 등으로부터 정보소요 조사 및 개선방안 의견 수렴

#### ◆ 재무보고서 개선방안(단기과제)

- 국가결산보고서 분리보고, 대국민보고서 작성
- 성질별재정운영표와 총잉여금재정운영결과조정표의 주 재무제표화
- 부속명세서의 주석 이전, 주석번호 표기 및 재정지표의 확대

#### ◆ 재무보고서 개선방안(중장기과제)

- 기획재정부장관의 메시지, 경영진단의견서(MD&A) 작성
- 재정상태표 간소화 및 성질별재정운영표의 구조와 표시방법 개선

## 02 선행연구

### 다. 정보유용성 향상을 위한 국가재무보고서 개선방안 연구(김주희, 정아름, 2016년)

#### ◆ 주요국 국가결산보고서 및 이해관계자의 필요정보 분석

- 미국, 영국, 호주, 뉴질랜드, 캐나다, 일본 국가결산보고서 분석 및 비교
- 국가재무보고서(결산보고서와 감사보고서) 개선안 제안

#### ◆ 재무보고서(결산보고서) 개선방안(단기과제)

- 국가결산보고서 분리보고, 연금보고서 요약, 주석번호 기입, 증감원인 설명 추가
- 성질별재정운영표와 총잉여금재정운영결과조정표의 주 재무제표화
- 재무제표의 구조와 표시방법 개선, 조세부담 관련 정보 제공, 재정지표에 대한 해석 추가

#### ◆ 재무보고서(결산보고서) 개선방안(장기과제)

- 대국민보고서 작성, 경영진단의견서(MD&A) 작성, 서비스 전달 관련 원가정보 수록
- 열린재정시스템의 적극적 활용, 발생주의 예산제도 도입 등

### 3 재무제표 개선 방안



## 03 재무제표 개선 방안

### 가. 회계실체별 재무제표 작성

#### ◆ (개선방안) 일반회계, 기타특별회계, 기업특별회계 및 기금 재무제표 작성

- 현재 중앙관서 단위로 산출되는 재무제표 외 회계실체별 재무제표 작성
- 행정형회계인 일반회계, 기타특별회계와 사업형회계인 기업특별회계, 기금으로 구분

#### ◆ (기대효과) 재무제표 분석 또는 지표 개발 시 재무제표 활용도 제고

- 운용 목적이 다른 일반회계, 특별회계, 기금별 원가정보를 별도로 파악 가능
- 회계처리가 상이한 회계실체를 구분하여 공시함으로써 활용도 제고

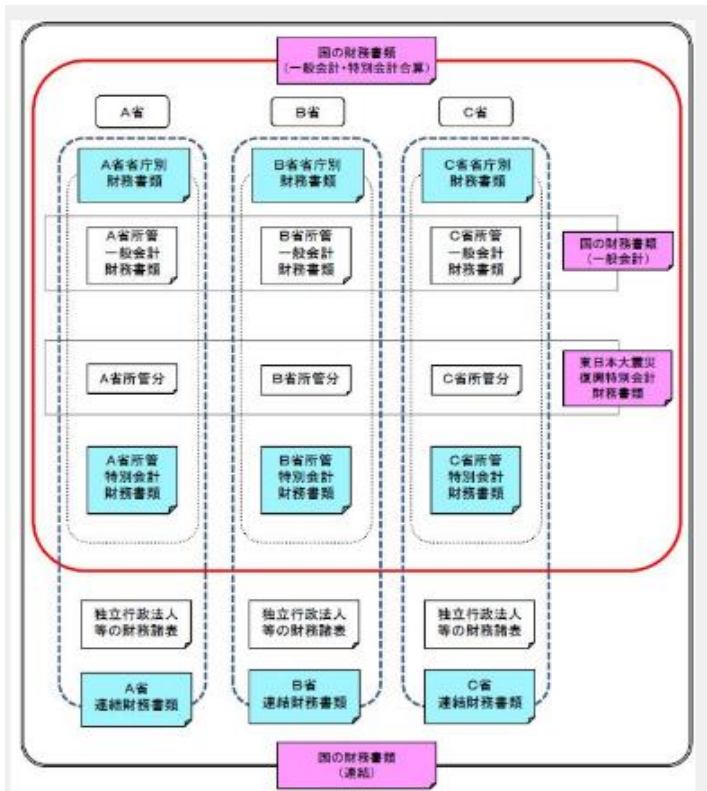
#### ◆ (참고사례) 일본과 지방자치단체의 경우 각 회계실체별 재무제표를 제공

- (일본) 일반회계 국가결산보고서와 일반회계와 특별회계를 통합한 국가결산보고서 별도 제공
- (지방자치단체) 일반회계, 기타특별회계, 기금회계, 지방공기업특별회계를 구분하여 공시

# 03 재무제표 개선 방안

## 가. 회계실체별 재무제표 작성

### ◆ 일본의 재무결산보고서 체계



- 국가재무결산보고서(일반회계)
- 동일본대지진특별회계재무결산보고서
- 국가재무결산보고서(일반회계, 특별회계)
- 국가재무결산보고서(연결)

# 03 재무제표 개선 방안

## 가. 회계실체별 재무제표 작성

### ◆ 지방자치단체(서울시) 회계실체별 재정상태표

#### 재정상태표

2015년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위 : 원)

과 목	계	일반회계
(자산총계)	123,454,730,796,357	90,507,903,407,933
I. 유동자산	5,509,792,258,385	3,474,650,707,359
현금및현금성자산(주석 1,2)	3,372,733,688,104	2,034,803,574,382
단기금융상품(주석 1,2)	539,422,000,000	
미수세금(주석 1,3)	1,302,529,346,331	1,302,529,346,331
미수세금대손충당금(주석 1,3)	(170,532,574,133)	(170,532,574,133)
미수세외수입금(주석 1,4)	192,521,806,477	80,609,480,750
미수세외수입금대손충당금(주석 4)	(8,375,593,944)	(6,095,616,976)
미수정부간이전수익	24,310,612,020	24,265,688,540
단기대여금(주석 1,5)	188,925,060	
단기대여금대손충당금	(1,889,250)	
재고자산(주석 1,6)	22,251,779,756	6,755,785,403
기타유동자산(주석 1,7)	234,744,157,964	202,315,023,062
II. 투자자산	15,233,825,432,524	4,051,712,457,411
장기대여금(주석 1,5)	996,711,800,528	131,871,239,410
장기대여금대손충당금	(7,102,014,152)	(331,759,924)
장기투자증권(주석 1,8)	14,235,017,255,068	3,514,994,604,756
기타투자자산(주석 9)	9,198,391,080	405,178,373,169
III. 일반유형자산(주석 1,10)	9,631,486,297,708	7,685,666,183,005
토지	8,548,044,513,063	6,733,654,806,195
임목	3,012,336,180	3,012,336,180

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래
25,805,928,534,356	6,188,036,822,863	5,432,670,323,662	(4,479,808,292,457)
1,149,057,836,797	749,223,370,158	167,402,492,016	(30,542,147,945)
1,038,703,054,659	215,068,788,223	84,158,270,840	
	503,122,000,000	36,300,000,000	
93,644,432,236	18,000	18,267,875,491	
(1,458,499,690)		(821,477,278)	
44,923,480			
188,925,060	30,540,000,000		(30,540,000,000)
(1,889,250)			
1,387,964,400		14,108,029,953	
16,548,925,902	492,563,935	15,389,793,010	(2,147,945)
10,195,493,156,454	5,427,768,865,871	8,117,097,300	(4,449,266,144,512)
1,058,407,199,100	3,851,401,476,911	4,900,000,000	(4,049,868,114,893)
(969,689,522)	(5,800,564,706)		
9,137,854,696,646	1,582,167,953,666		
200,950,230		3,217,097,300	(399,398,029,619)
1,942,171,202,959	3,648,911,744		
1,814,389,706,868			

## 03 재무제표 개선 방안

### 가. 회계실체별 재무제표 작성

#### ◆ 회계실체별 재정상태표 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구분	행정회계		사업회계		내부거래 등	국가통합
	일반회계	기타 특별회계	기업 특별회계	기금		
<b>자산</b>	<b>682.8</b>	<b>306.4</b>	<b>17.6</b>	<b>1,488.1</b>	<b>(638.7)</b>	<b>1,856.2</b>
유동자산	45.3	14.4	6.1	400.7	(113.9)	352.6
투자자산	69.1	52.9	0.6	1,065.5	(523.3)	664.8
일반유형자산	474.5	24.3	9.5	15.0	-	523.3
사회기반시설	91.4	214.7	0.3	-	-	306.4
무형자산	1.0	0.1	0.0	0.1	-	1.2
기타비유동자산	1.5	0.0	1.1	6.8	(1.5)	7.9
<b>부채</b>	<b>273.4</b>	<b>9.1</b>	<b>5.6</b>	<b>1,649.8</b>	<b>(652.7)</b>	<b>1,285.2</b>
유동부채	67.8	4.5	3.2	194.1	(136.8)	132.8
장기차입부채	196.3	3.4	0.1	735.6	(514.4)	421.0
장기충당부채	1.4	0.1	0.1	698.3	-	699.9
기타비유동부채	7.9	1.1	2.2	21.8	(1.5)	31.5
<b>순자산</b>	<b>409.4</b>	<b>297.3</b>	<b>12.0</b>	<b>(161.7)</b>	<b>(14.0)</b>	<b>571.0</b>

## 03 재무제표 개선 방안

### 가. 회계실체별 재무제표 작성

#### ◆ 회계실체별 재정운영표 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구분	행정형회계		사업형회계		내부거래, 비교환수익 대체 등	국가통합
	일반회계	기타 특별회계	기업 특별회계	기금		
프로그램 총원가	180.4	37.1	6.6	122.9	△8.2	338.8
프로그램 수익	0.3	0.4	6.5	96.6	△1.6	102.2
<b>프로그램 순원가</b>	<b>180.1</b>	<b>36.7</b>	<b>0.1</b>	<b>26.3</b>	<b>△6.6</b>	<b>236.6</b>
관리운영비	22.0	0.6	0.5	0.9	-	24.0
비배분비용	19.8	6.7	0.5	10.3	△9.2	28.1
비배분수익	10.3	8.4	0.3	40.7	△15.6	44.1
<b>재정운영순원가</b>	<b>211.6</b>	<b>35.6</b>	<b>0.8</b>	<b>△3.2</b>	<b>△0.2</b>	<b>244.6</b>
비교환수익 등	-	-	1.2	35.8	237.0	274.0
<b>재정운영결과</b>	<b>211.6</b>	<b>35.6</b>	<b>△0.4</b>	<b>△39.0</b>	<b>△237.2</b>	<b>△29.4</b>

# 03 재무제표 개선 방안

## 가. 회계실체별 재무제표 작성

### ◆ 회계실체별 순자산변동표 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구분	행정형회계		사업형회계		내부거래, 비교환수익 대체 등	국가통합
	일반회계	기타 특별회계	기업 특별회계	기금		
<b>I 기초순자산</b>	438.0	282.5	11.6	△ 199.3	13.8	546.6
<b>II 재정운영결과</b>	211.6	35.6	△ 0.4	△ 39.0	△ 237.2	△ 29.4
<b>III 재원의조달및이전</b>	178.6	52.2	-	-	△ 230.8	-
재원의조달	282.2	110.5	-	-	△ 392.7	-
국고수입	257.9	52.2	-	-	△ 310.1	-
제재금수익	5.1	-	-	-	△ 5.1	-
무상이전수입	13.7	54.3	-	-	△ 68.0	-
부담금수익	-	3.9	-	-	△ 3.9	-
기타비교환수익	0.1	-	-	-	△ 0.1	-
기타재원조달	5.4	0.1	-	-	△ 5.5	-
재원의이전	103.6	58.3	-	-	△ 161.9	-
<b>IV 조정항목</b>	4.4	△ 1.9	-	△ 1.4	△ 6.1	△ 5.0
투자증권평가손익	-	-	-	9.6	△ 1.6	8.0
자산재평가이익	5.3	2.9	-	-	-	8.2
기타순자산의증감	△ 0.9	△ 4.8	-	△ 11.0	△ 4.5	△ 21.2
<b>V 기말순자산</b>	<b>409.4</b>	<b>297.2</b>	<b>12.0</b>	<b>△ 161.7</b>	<b>14.1</b>	<b>571.0</b>

## 03 재무제표 개선 방안

### 가. 회계실체별 재무제표 작성(추가연구)

- ◆ (현황) '비교환수익 등'이 행정형회계는 순자산변동표에 사업형회계는 재정운영표에 반영
  - '비교환수익 등' 계정과목 상에 비교환수익과 이전거래가 혼재
  - 국가통합 시 '비교환수익 등' 은 모두 재정운영표에 반영
  - 회계실체별 회계처리가 상이함에 따라 정보이용자 이해가능성 저하
- ◆ (개선방안) '비교환수익 등' 을 '비교환수익'과 '이전거래'로 구분하고 회계처리 일원화
  - (비교환수익) 국세수익, 제재금수익, 부담금수익, 사회보험수익 등
  - (이전거래) 일반회계전입금, 특별회계전입금, 기금전입금 등
- ◆ (기대효과) 재정운영표 상 각 회계실체별 재정운영순원가 및 재정운영결과 정보 활용성 제고

## 03 재무제표 개선 방안

### 가. 회계실체별 재무제표 작성(추가연구)

#### ◆ 변경안에 따른 회계실체별 재정운영표 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구분	행정형회계		사업형회계		내부거래 등	국가통합
	일반회계	기타 특별회계	기업 특별회계	기금		
프로그램 총원가	180.4	37.1	6.6	122.9	△8.2	338.8
프로그램수익	0.3	0.4	6.5	96.6	△1.6	102.2
<b>프로그램순원가</b>	<b>180.1</b>	<b>36.7</b>	<b>0.1</b>	<b>26.3</b>	<b>△6.6</b>	<b>236.6</b>
관리운영비	22.0	0.6	0.5	0.9	-	24.0
비배분비용	19.8	6.7	0.5	10.3	△9.2	28.1
비배분수익	10.3	8.4	0.3	40.7	△15.6	44.1
<b>재정운영순원가</b>	<b>211.6</b>	<b>35.6</b>	<b>0.8</b>	<b>△3.2</b>	<b>△0.2</b>	<b>244.6</b>
비교환수익 등	223.4*	3.9	1.2	27.6	17.9	274.0
<b>재정운영결과</b>	<b>△11.8</b>	<b>31.7</b>	<b>△0.4</b>	<b>△30.8</b>	<b>△18.1</b>	<b>△29.4</b>

\* 국세수익 218.2조원 일반회계로 반영

## 03 재무제표 개선 방안

### 가. 회계실체별 재무제표 작성(추가연구)

#### ◆ 변경안에 따른 회계실체별 순자산변동표 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구분	행정형회계		사업형회계		내부거래 등	국가통합
	일반회계	기타 특별회계	기업 특별회계	기금		
I. 기초순자산	438.0	282.5	11.6	△ 199.3	13.8	546.6
II. 재정운영결과	△ 11.8	31.5	△ 0.4	△ 30.8	△ 17.9	△ 29.4
III. <u>재원의조달맞이전</u>	173.4	48.3	-	8.2	△ 229.9	-
IV. 조정항목	4.4	△ 1.9	-	△ 1.4	△ 6.1	△ 5.0
V. 기말순자산	409.4	297.2	12.0	△ 161.7	14.1	571.0

## 03 재무제표 개선 방안

### 나. 관리재정상태표 작성

#### ◆ (개선방안) 미래 급여 지급을 위하여 자산이 적립되는 사회보장성 실체 재무제표 별도 보고

- 사회보장성 실체: 국민연금(보건복지부), 사학연금(교육부), 고용보험, 산재보험(이상 고용노동부)
- 국가자산의 상당부분을 차지하고 있는 사회보장성 실체의 재무제표 분리 공시

#### ◆ (기대효과) 재무제표 분석 또는 지표 개발 시 재무제표 활용도 제고

- 국가재정운영과 성격이 상이한 사회보장성 실체를 구분하여 분석 및 지표 개발
- 정교한 의사결정도구로 활용 기대

#### ◆ (참고사례) (미국) OASDI를 포함한 특수목적기금을 보고서 상 분리 공시

- 특수목적기금(Funds from dedicated collection)에 대하여 별도 보고
- 특수목적기금: OASDI, Hospital Insurance, Disability Insurance, Medical Insurance 등

# 03 재무제표 개선 방안

## 나. 관리재정상태표 작성

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

(In billions of dollars)	2014	2013
<b>Assets:</b>		
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
<b>Total assets</b> .....	<b>3,065.3</b>	<b>2,968.3</b>
Stewardship land and heritage assets (Note 25)		
<b>Liabilities:</b>		
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
<b>Total liabilities</b> .....	<b>20,766.0</b>	<b>19,877.6</b>
Contingencies (Note 20) and Commitments (Note 21)		
<b>Net Position:</b>		
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)
<b>Total net position</b> .....	<b>(17,700.7)</b>	<b>(16,909.3)</b>
<b>Total liabilities and net position</b> .....	<b>3,065.3</b>	<b>2,968.3</b>

- 특수목적기금 순자산(Net Position) 직접 반영
- 주석을 통해 세부사항 공시

# 03 재무제표 개선 방안

## 나. 관리재정상태표 작성

### Note 22. Funds from Dedicated Collections

Funds from Dedicated Collections as of September 30, 2014 <sup>1</sup>						
(In billions of dollars)	Federal Old-Age and Survivors Insurance Trust Fund	Federal Hospital Insurance Trust Fund (Medicare Part A)	Federal Disability Insurance Trust Fund	Federal Supplementary Medical Insurance Trust Fund (Medicare Parts B and D)	All Other Funds from Dedicated Collections	Total Funds from Dedicated Collections (Combined)
<b>Assets:</b>						
Cash and other monetary assets.....	-	-	-	-	58.0	58.0
Fund balance with Treasury .....	(0.1)	0.7	(0.2)	18.4	119.5	138.3
Investments in U.S. Treasury securities, net of unamortized premiums/discounts .....	2,712.8	202.2	70.1	68.4	182.4	3,235.9
Other federal assets .....	23.3	32.9	0.8	35.6	16.6	109.2
Non-federal assets .....	2.2	1.2	4.2	5.4	112.8	125.8
<b>Total assets .....</b>	<b>2,738.2</b>	<b>237.0</b>	<b>74.9</b>	<b>127.8</b>	<b>489.3</b>	<b>3,667.2</b>
<b>Liabilities and net position:</b>						
Due and payable to beneficiaries .....	63.0	25.7	26.0	31.9	2.5	149.1
Other federal liabilities .....	4.6	31.0	1.2	36.4	79.8	153.0
Other non-federal liabilities .....	-	0.5	-	2.3	164.7	167.5
<b>Total liabilities .....</b>	<b>67.6</b>	<b>57.2</b>	<b>27.2</b>	<b>70.6</b>	<b>247.0</b>	<b>469.6</b>
<b>Total net position .....</b>	<b>2,670.6</b>	<b>179.8</b>	<b>47.7</b>	<b>57.2</b>	<b>242.3</b>	<b>3,197.6</b>
<b>Total liabilities and net position .....</b>	<b>2,738.2</b>	<b>237.0</b>	<b>74.9</b>	<b>127.8</b>	<b>489.3</b>	<b>3,667.2</b>
<b>Change in net position:</b>						
Beginning net position .....	2,616.3	190.0	79.5	52.7	205.2	3,143.7

## 03 재무제표 개선 방안

### 나. 관리재정상태표 작성

#### ◆ 재정상태표(2015회계연도 결산개요)

(단위: 조원, %)

	'15년(A)	'14년(B)	증감액 (C=A-B)	증감율 (C/B)
<b>자산합계(a)</b>	<b>1,856.2</b>	<b>1,759.3</b>	<b>96.9</b>	<b>5.5</b>
I. 유동자산	352.6	316.6	36.0	11.4
II. 투자자산	664.8	618.5	46.3	7.5
III. 일반유형자산	523.3	514.6	8.7	1.7
IV. 사회기반시설	306.4	300.1	6.3	2.1
V. 무형자산	1.2	1.1	0.1	9.1
VI. 기타비유동자산	7.9	8.4	△0.5	△6.0
<b>부채합계(b)</b>	<b>1,285.2</b>	<b>1,212.7</b>	<b>72.5</b>	<b>6.0</b>
I. 유동부채	132.8	119.1	13.7	11.5
II. 장기차입부채	421.0	381.9	39.1	10.2
III. 장기충당부채*	699.9	682.3	17.6	2.6
- 연금충당부채	659.9	643.6	16.3	2.5
- 퇴직수당충당부채	32.7	31.7	1.0	3.2
- 기타	7.3	7.0	0.3	4.3
IV. 기타비유동부채	31.5	29.4	2.1	7.1
<b>순 자산(a-b)</b>	<b>571.0</b>	<b>546.6</b>	<b>24.4</b>	<b>4.5</b>

## 03 재무제표 개선 방안

### 나. 관리재정상태표 작성

#### ◆ 관리재정상태표 작성 예시 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구 분	FY2015	FY2014	증감액	증감률
<b>자산</b>	<b>1,415.4</b>	<b>1,357.4</b>	<b>58.0</b>	<b>4.3%</b>
유동자산	239.0	219.2	19.8	9.0%
투자자산	340.3	316.3	24.0	7.6%
일반유형자산	521.7	513.0	8.7	1.7%
사회기반시설	306.4	300.1	6.3	2.1%
무형자산	12	1.0	0.2	20.0%
기타비유동자산	6.8	7.8	△ 1.0	△ 12.8%
<b>부채</b>	<b>1,375.3</b>	<b>1,299.0</b>	<b>76.3</b>	<b>5.9%</b>
유동부채	145.9	120.6	25.3	21.0%
장기차입부채	512.7	479.8	32.9	6.9%
장기총당부채	699.9	682.3	17.6	2.6%
기타비유동부채	16.8	18.4	△ 1.6	△ 8.7%
<b>순자산</b>	<b>571.0</b>	<b>544.1</b>	<b>26.9</b>	<b>4.9%</b>
사회보장성실체 순자산	530.9	485.7	45.2	9.3%
사회보장성실체 외 순자산	40.1	58.4	△ 18.3	△ 31.3%

# 03 재무제표 개선 방안

## 나. 관리재정상태표 작성

### ◆ 관리재정상태표 작성 예시 (2015회계연도 기준)

(단위 : 조원)

구 분	국가통합 재정상태표 (A)	사회보장성 실체 재정상태표(B)				내부거래 취소 (C)	관리 재정상태표 (DABIC)
		국민연금	사학연금	신재보험	고용보험		
자산	1,856.2	513.1	16.3	14.9	11.5	115.0	1,415.4
유동자산	352.6	118.5	5.2	2.7	2.4	15.2	239.0
투자자산	664.8	393.9	10.4	11.8	8.2	99.8	340.3
일반유형자산	523.3	-	0.3	0.4	0.9	-	521.7
사회기반시설	306.4	-	-	-	-	-	306.4
무형자산	1.2	-	-	-	-	-	1.2
기타비유동자산	7.9	0.7	0.4	-	-	-	6.8
부채	1,285.2	0.8	0.9	4.0	10.7	106.5	1,375.3
유동부채	132.8	0.7	0.1	0.1	-	14.0	145.9
장기차입부채	421.0	-	0.8	-	-	92.5	512.7
장기충당부채	699.9	-	-	-	-	-	699.9
기타비유동부채	31.5	0.1	-	3.9	10.7	-	16.8
순자산	571.0	512.3	15.4	10.9	0.8	8.5	40.1

## 03 재무제표 개선 방안

### 나. 사회보장성 실체 별도 재무제표 작성(추가연구)

- ◆ (현황) 필수보충정보의 연금보고서를 통해 기금고갈시점 제시(2060년)
  - 수입과 지출을 예상하여 고갈시점을 제시하고 있지만 구체적인 정보는 나와있지 않음
  - 장기재정전망을 통해 시나리오별 현금흐름을 제시하고 있지만 결산보고서에는 포함되지 않음
- ◆ (개선방안) 국민연금 등 사회보장성 실체 관련 미래 현금흐름에 대한 정보를 재무제표로 공시
  - 예상 현금흐름의 현재가치 정보를 공시함으로써 정보이용자(국민) 이해가능성 제고
  - 국민연금 고갈시점 뿐 아니라 부족금액을 산출함으로써 정책 정보로 이용 가능
- ◆ (참고사례) 미국은 OASDI를 포함한 사회보험(Social Insurance) 관련 별도 재무제표 산출
  - (Social Insurance) OASDI, 의료보험(Hospital Insurance) 등 포함
  - 75년 동안 수입과 지출의 현재가치를 예측하여 제시
- ◆ (참고사례) 일본은 각 시나리오별 미래 연금 급여의 자원조달 구성내역 주석 공시

## 03 재무제표 개선 방안

### 나. 사회보장성 실체 별도 재무제표 작성(추가연구)

#### ◆ 국민연금보고서 중 재정수지전망 (필수보충정보)

(단위 : 십억원, %)

연도	적립기금	수입			지출		순지차	적립배율	보험료율	적립기금 (2010년 불변가격)
		총수입	보험료 수입	투자 수익	총지출	연금급여				
2013	417,727	52,217	32,135	20,082	14,556	14,032	37,661	26.1	9.00	384,179
2015	514,130	69,574	37,383	32,191	18,448	17,849	51,126	25.1	9.00	447,000
2020	847,171	109,098	54,073	55,025	33,923	33,487	75,175	22.8	9.00	621,361
2025	1,260,709	144,640	73,224	71,416	56,327	55,735	88,313	20.8	9.00	797,634
2030	1,732,381	186,913	95,041	91,872	89,953	89,176	96,960	18.2	9.00	963,104
2035	2,184,180	225,068	117,173	107,895	138,809	137,826	86,259	15.1	9.00	1,084,840
2040	2,494,494	258,427	141,595	116,832	213,773	212,563	44,654	11.5	9.00	1,119,973
2043	2,561,489	277,586	156,765	120,822	267,328	265,963	10,258	9.5	9.00	1,083,720
2044	2,558,741	283,749	162,747	121,003	286,498	285,076	-2,748	8.9	9.00	1,061,331
2045	2,541,358	289,420	168,889	120,531	306,804	305,324	-17,383	8.3	9.00	1,033,451
2050	2,200,519	309,781	203,282	106,498	414,088	412,288	-104,308	5.6	9.00	810,491
2055	1,334,483	300,993	231,040	69,953	525,383	523,193	-224,390	3.0	9.00	445,180
2060	-280,716	263,375	263,375	0	657,820	655,155	-394,445	0.2	9.00	-84,818

# 03 재무제표 개선 방안

## 나. 사회보장성 실체 별도 재무제표 작성(추가연구)

### ◆ (미국) Statement of Social Insurance

United States Government  
 Statements of Social Insurance (Note 24)  
 Present Value of Long-Range (75 Years, except Black Lung) Actuarial Projections

(In billions of dollars)

2014 .. 2013 .. 2012 .. 2011 .. 2010

Federal Old-age, Survivors and Disability Insurance (Social Security): <sup>14</sup>					
<i>Revenue (Contributions and Dedicated Taxes) from:</i>					
Participants who have attained eligibility age (age 62 and over).....	984	908	847	726	672
Participants who have not attained eligibility age.....	25,391	24,591	22,703	20,734	19,914
Future participants.....	24,594	23,419	21,649	20,144	19,532
All current and future participants.....	50,969	48,918	45,198	41,603	40,118
<i>Expenditures for Scheduled Future Benefits for:</i>					
Participants who have attained eligibility age (age 62 and over).....	(11,852)	(11,021)	(9,834)	(8,618)	(8,096)
Participants who have not attained eligibility age.....	(42,419)	(40,591)	(37,753)	(34,042)	(32,225)
Future participants.....	(10,028)	(9,600)	(8,890)	(8,100)	(7,744)
All current and future participants.....	(64,299)	(61,212)	(56,477)	(50,760)	(48,065)
Present value of future expenditures in excess of future revenue.....	(13,330) <sup>1</sup>	(12,294) <sup>2</sup>	(11,278) <sup>3</sup>	(9,157) <sup>4</sup>	(7,947) <sup>5</sup>

Federal Hospital Insurance (Medicare Part A): <sup>14</sup>					
<i>Revenue (Contributions and Dedicated Taxes) from:</i>					
Participants who have attained eligibility age (age 65 and over).....	332	301	302	262	248
Participants who have not attained eligibility age.....	8,398	8,147	7,929	7,581	7,216
Future participants.....	7,812	7,744	7,367	7,260	6,944
All current and future participants.....	16,542	16,192	15,598	15,104	14,408
<i>Expenditures for Scheduled Future Benefits for:</i>					
Participants who have attained eligibility age (age 65 and over).....	(3,484)	(3,422)	(3,369)	(2,923)	(2,648)
Participants who have not attained eligibility age.....	(14,117)	(14,629)	(14,919)	(12,887)	(12,032)
Future participants.....	(2,764)	(2,913)	(2,891)	(2,546)	(2,411)
All current and future participants.....	(20,365)	(20,964)	(21,179)	(18,356)	(17,091)
Present value of future expenditures in excess of future revenue.....	(3,823) <sup>1</sup>	(4,772) <sup>2</sup>	(5,581) <sup>3</sup>	(3,252) <sup>4</sup>	(2,683) <sup>5</sup>

Federal Supplementary Medical Insurance (Medicare Part B): <sup>14</sup>					
<i>Revenue (Premiums) from:</i>					
Participants who have attained eligibility age (age 65 and over).....	763	701	635	570	538
Participants who have not attained eligibility age.....	4,548	4,073	3,826	3,651	3,460
Future participants.....	1,145	944	884	865	839
All current and future participants.....	6,456	5,718	5,344	5,086	4,836
<i>Expenditures for Scheduled Future Benefits for:</i>					
Participants who have attained eligibility age (age 65 and over).....	(3,171)	(2,887)	(2,646)	(2,343)	(2,166)
Participants who have not attained eligibility age.....	(17,003)	(15,075)	(14,303)	(13,489)	(12,587)
Future participants.....	(4,137)	(3,415)	(3,211)	(3,108)	(2,984)
All current and future participants.....	(24,311)	(21,377)	(20,159)	(18,940)	(17,737)
Present value of future expenditures in excess of future revenue.....	(17,856) <sup>1</sup>	(15,659) <sup>2</sup>	(14,815) <sup>3</sup>	(13,854) <sup>4</sup>	(12,901) <sup>5</sup>

- 사회보험의 75년간 수입, 지출의 현재가치 공시
- 수급자, 가입자 및 미래가입자로 구분하여 제시

# 03 재무제표 개선 방안

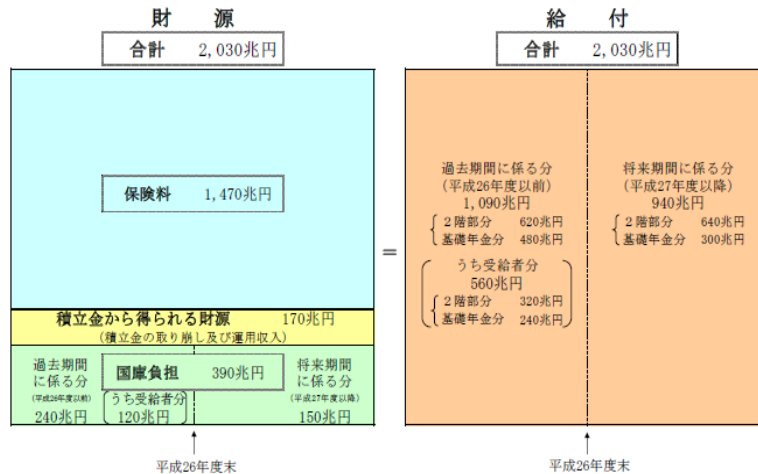
## 나. 사회보장성 실체 별도 재무제표 작성(추가연구)

### ◆ (일본) 후생연금의 급여 현재가치와 재원구성

<厚生年金の給付現価と財源構成>

○ 運用利回りによる換算

—人口：出生中位、死亡中位 経済：ケースC—



(注1) 長期的な経済前提は次の通り。

物価上昇率	1.6%
賃金上昇率 (実質対物価)	1.8%
運用利回り (実質対物価)	3.2%
運用利回り (スポット対資金)	1.4%

(注2) 被用者年金一元化を織り込んでいるため、共済年金(厚生年金相当)を含む。

- 재원과 급여 예측 공시
- 국고부담액 390조엔 산출

## 03 재무제표 개선 방안

### 다. 재정상태표 간소화

#### ◆ (개선방안) 공시과목 축소로 국가 및 중앙관서 재정상태표 간소화

- 현재가치할인차금, 대손충당금 등 차감계정 생략 등으로 공시과목 축소(103개→47개)
- 공시계정 축소에 따라 생략되는 정보는 주식 공시사항을 확대하여 제공

#### ◆ (기대효과) 국가재정상태표 가독성 제고

- 가로양식 1~4페이지로 구성된 현 재정상태표가 1~2페이지로 변경되어 가독성 제고

#### ◆ (참고) 주요 국가별 재정상태표 공시 계정과목 수

구분	미국	영국	호주	뉴질랜드	캐나다	일본	한국
공시과목	25개	31개	43개	28개	44개	52개	103개

# 03 재무제표 개선 방안

## 다. 재정상태표 간소화

### ◆ 現 2015회계연도 재정상태표 일부 (차감계정을 포함하여 회계연도별 두줄씩 공시)

#### 1. 재정상태표

당기말 : 2015년 12월 31일 현재

전기말 : 2014년 12월 31일 현재

대한민국 정부

	2015	2014
<b>자산</b>		
<b>I. 유동자산</b>	<b>352,637,007,954,433</b>	<b>316,665,136,113,072</b>
1. 현금및현금성자산	44,529,068,753,726	39,829,762,773,979
2. 단기금융상품	52,226,562,289,059	60,589,156,356,641
3. 단기투자증권	160,694,132,912,632	123,563,530,830,680
4. 미수채권	50,905,611,085,018	48,843,105,800,156
미수채권현재가치할인차금	(9,994,147,356)	(9,608,501,248)
미수채권대손충당금	(19,536,761,376,048)	(14,581,899,597,120)
5. 단기대여금	37,236,204,207,161	24,498,971,427,920
단기대여금대손충당금	(14,447,447,340,728)	(553,327,957,701)
6. 기타유동자산	41,039,631,570,969	34,485,444,979,765
<b>II. 투자자산</b>	<b>664,833,560,283,736</b>	<b>618,470,659,087,316</b>
1. 장기금융상품	2,088,325,196,033	2,043,239,795,749
2. 장기투자증권	457,729,290,055,625	428,230,756,764,606
3. 장기대여금	135,951,653,566,927	145,278,255,518,525
장기대여금현재가치할인차금	(1,483,563,669)	(1,706,206,746)
장기대여금대손충당금	(8,866,133,774,005)	(21,559,720,300,760)

# 03 재무제표 개선 방안

## 다. 재정상태표 간소화

### ◆ 개정안에 따른 2015회계연도 재정상태표 일부

대한민국 정부

	주식	당기	전기
<b>자산</b>			
<b>I. 유동자산</b>		<b>352,637,007,954,433</b>	<b>316,665,136,113,072</b>
1. 현금및현금성자산		44,529,068,753,726	39,829,762,773,979
2. 단기금융상품		52,226,562,289,059	60,589,156,356,641
3. 단기투자증권		160,694,132,912,632	123,563,530,830,680
4. 미수채권	X	31,358,855,561,614	34,251,958,194,420
5. 단기대여금	X	22,788,756,866,433	23,945,643,470,219
6. 기타유동자산	X	41,039,631,570,969	34,485,444,979,765
<b>II. 투자자산</b>		<b>664,833,560,283,736</b>	<b>618,470,659,087,316</b>
1. 장기금융상품	X	2,088,325,196,033	2,043,239,795,749

## 03 재무제표 개선 방안

### 라. 중앙관서 재정운영표 간소화

#### ◆ (개선방안) 관리운영비, 비배분비용, 수익 하위 계정과목 삭제

- 관리운영비, 비배분비용, 수익 하위 계정과목을 모두 공시함에 따라 가독성 저하
- 필수보충정보인 '성질별재정운영표'에서 공시하는 내용이므로 주 재무제표에서는 삭제
- 국가재정운영표는 중앙관서별 재정운영순원가가 공시되므로 간소화 대상 제외

#### ◆ (기대효과) 중앙관서 재정운영표 가독성 제고

- 가로양식 1~3페이지로 구성된 현 재정운영표가 1~2페이지로 변경되어 가독성 제고

# 03 재무제표 개선 방안

## 라. 중앙관서 재정운영표 간소화

### ◆ 現 중앙관서 재정운영표 (관리운영비 부분)

기획재정부

	2015			2014		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
26.가속기능강화	164,023,174	330,465,219	(166,412,041)	251,593,136	(532,416,960)	(280,823,824)
27.민간보육시설지원	212,669,563	768,246,629	(555,577,266)	228,109,282	(907,604,844)	(679,495,562)
28.복원기금운영(보훈복지법정지원)	33,053,000,000	-	33,053,000,000	26,779,000,000	-	26,779,000,000
29.복원기금운영(사회복지법정지원)	27,361,000,000	-	27,361,000,000	27,530,000,000	-	27,530,000,000
30.복원기금운영(산림환경법정지원)	33,125,000,000	-	33,125,000,000	37,516,000,000	-	37,516,000,000
31.사회기반시설 민자사업 지원	3,244,600,120	(11,602,772,090)	(8,358,171,970)	4,575,973,330	(9,252,656,340)	(4,676,683,010)
32.물류정책	-	-	-	-	6,447,030,630	(6,447,030,630)
<b>II. 관리운영비</b>			<b>163,279,491,212</b>			<b>177,756,877,075</b>
1.인건비			79,079,779,530			75,661,573,400
2.경비			109,199,711,682			102,075,303,675
(1)복리후생비			11,982,559,019			15,128,494,519
(2)소모품비			3,199,613,726			3,007,117,508
(3)인쇄비			1,635,151,910			1,572,831,300
(4)광고선전비			54,110,000			139,031,200
(5)지급수수료			66,784,363,471			61,137,631,415
(6)세금과공과			719,061,216			739,894,080
(7)수도광열비			23,273,350			21,334,070
(8)지급보험료			11,279,407			11,473,787
(9)파복비와금량비			979,000			979,000
(10)교육훈련비			467,357,768			510,516,640

# 03 재무제표 개선 방안

## 라. 중앙관서 재정운영표 간소화

### ◆ 개선안에 따른 중앙관서 재정운영표 (관리운영비 부분)

기획재정부	단기		
	출원가	수익	순원가
<b>II. 관리운영비</b>			<b>177,758,877,075</b>
1. 인건비			75,881,573,400
2. 경비			102,075,103,675
<b>III. 비배분비용</b>			<b>1,381,962,054,388</b>
<b>IV. 비배분수익</b>			<b>4,308,381,714,276</b>
<b>V. 재정운영순원가( I + II + III - IV)</b>			<b>4,568,241,575,835</b>
<b>VI. 비교환수익 등</b>			<b>(1,570,455,368,776)</b>
1. 재정공순원			13,789,248
2. 채무연계이익			54,943,888,584
3. 기타재정공유이익			(1,787,440,401,841)
4. 부달금 수익			162,027,395,055
<b>VII. 재정운영결과( V - VI)</b>			<b>6,128,896,944,611</b>

- 관리운영비는 인건비와 경비만 공시
- 비배분비용, 비배분수익은 총액만 공시하고 세부사항은 성질별재정운영표에서 공시

# 4 주식 및 부속명세서



## 04 주식 및 부속명세서

### 가. 재무제표 연계성 강화

- ◆ (개선방안) 현재 주식에서 제공되지 않은 공시계정과목 공시
  - 재무제표 연계정보가 주식과 부속명세서로 구분되어 있어 연계성 저하
  - 부속명세서에서 이전 또는 신설로 주식으로 공시
- ◆ (기대효과) 재무제표와 주식의 연계성 강화를 통한 정보이용자의 활용도 제고
  - 감사원 결산검사 대상에 포함되어 결산보고서의 신뢰성 강화

### 주요국 재무결산보고서 체계

구분	미국	영국	호주	뉴질랜드	캐나다	일본	한국
재무제표	7종	4종	8종	7종	4종	4종	3종
주식	26개항목	39개항목	44개항목	35개항목	20개항목	14개항목	8개항목
추가정보	RSI, Other information	Annex	-	Supplementary Statement	계정과목별 정보	부속명세서 참고정보	필보층 부속명세서

## 04 주식 및 부속명세서

### 가. 재무제표 연계성 강화

#### ▶ 국가결산보고서 상 주식, 필수보충정보, 부속명세서 ◀

주식	필수보충정보	부속명세서
1. 중요한 회계 처리 방법	1. 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태	1. 현금및현금성자산
2. 장기차입부채 상환계획	2. 연금보고서	2. 장단기금융상품
3. 장기충당부채	3. 보험보고서	3. 단기투자증권
4. 외화자산 및 외화부채	4. 사회보험보고서	4. 장기투자증권
5. 우발사항 및 약정사항	5. 국세징수활동표	5. 장단기미수채권
6. 전기오류수정 및 회계처리 방법의 변경	6. 총잉여금·재정운영결과조정표	6. 장단기대여금
7. 순자산조정명세	7. 수익비용성질별재정운영표	7. 일반유형자산
8. 이외 필요한 사항	8. 이외 중요하다고 판단되는 정보	8. 사회기반시설
		9. 무형자산
		10. 국채 및 공채
		11. 차입금
		12. 출연비

## 04 주식 및 부속명세서

### 가. 재무제표 연계성 강화

#### ◆ (참고) 부속명세서의 위상

- 외감법에 따라 조문식으로 공표하던 '기업회계기준'에서 규정한 것
- 2002년부터 2006년까지 기업회계기준서로 대부분 이전되면서 부속명세서 명칭 삭제

### 기업회계기준 상 부속명세서 조문

**제88조(부속명세서)** ① 다음 각호의 서류는 재무제표의 부속명세서로 작성한다. 다만, 해당사항이 없는 부속명세서는 작성하지 아니한다.

1. 유가증권명세서

[기업회계기준서 제8호 "유가증권" 문단73 참조(2002. 1. 25)]

2. 투자유가증권명세서

[기업회계기준서 제8호 "유가증권" 문단73 참조(2002. 1. 25)]

3. 특수관계자간의 채권·채무명세서

[기업회계기준서 제20호 "특수관계자 공시"로 대체(2004. 11. 19.)]

4. 재고자산명세서 5. 투자부동산명세서

6. 유형자산명세서 7. 무형자산명세서

8. 단기차입금명세서 9. 장기차입금명세서

10. 사채명세서 11. 채무보증명세서

<중략>

[기업회계기준서 제21호 "재무제표의 작성과 표시 I"로 대체(2006. 2. 6.)]

## 04 주식 및 부속명세서

### 가. 재무제표 연계성 강화

#### ◆ 재무제표 연계성 강화를 위한 부속명세서에서 이전 또는 신설 항목

구분	항목	개정수준	구분	항목	개정수준
자산	현금및현금성자산	부속명세서	부채	기타유동부채	신 설
	금융상품	부속명세서		국채, 공채	부속명세서
	투자증권	부속명세서		기타비유동부채	신 설
	미수채권	부속명세서	수익비용	프로그램순원가	신 설
	대여금	부속명세서		관리운영비	총잉여금재정운 영결과조정표 대체
	일반유형자산	부속명세서		비배분비용, 수익	
	사회기반시설	부속명세서		비교환수익	신 설
	무형자산	부속명세서			
	기타비유동자산	신 설			

# 04 주식 및 부속명세서

## 나. 기능별 원가 정보 제공

### ◆ (개선방안) 프로그램 상위항목인 기능별(교육, 국방, 사회복지 등 분야별) 원가정보 제공

- 프로그램별로 구성된 중앙관서와 달리 국가재정운영표는 중앙관서별로 재정운영순원가 공시
- 재무제표에서 제공되지 않는 기능별 정보를 주석을 통해 제공

### ◆ (기대효과) 현금주의 결산서 상 세출정보가 기능별(분야별)로 제공되므로 분석 가능성 제고

- 현금주의와 발생주의 정보에 따른 원가 정보 비교 가능

#### 2. 재정운영표

당기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

전기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

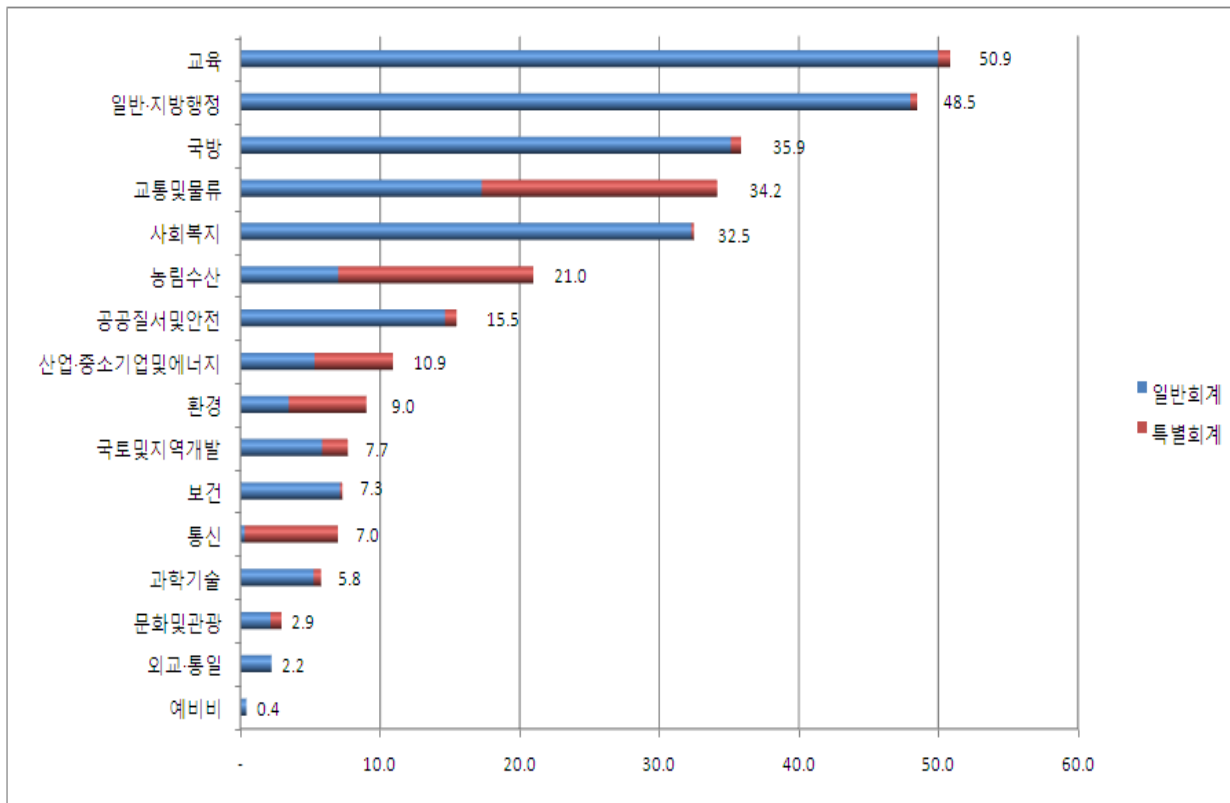
대한민국 정부

	2015
<b>I. 재정운영순원가</b>	<b>244,579,044,045.600</b>
1. 대통령비서실 및 국가안보실	87,970,494,364
2. 대통령경호실	80,055,985,603
3. 국회	521,627,475,063
4. 대법원	1,088,428,412,940
5. 헌법재판소	40,440,900,644
6. 중앙선거관리위원회	326,183,795,810
7. 민주평화통일자문회의	26,115,017,000
8. 감사원	119,653,804,430
9. 국가정보원	471,569,206,850
10. 국무조정실 및 국무총리비서실	530,006,571,098

## 04 주식 및 부속명세서

### 나. 기능별 원가 정보 제공

#### ◆ 2014회계연도 현금주의 결산서 상 기능별 집행 실적



## 04 주식 및 부속명세서

### 나. 기능별 원가 정보 제공

#### ◆ 기능별(분야별) 원가정보 예시

(단위 : 조원)

구 분	프로그램총원가	프로그램수익	프로그램순원가
사회복지	128.7	52.5	76.2
일반·지방행정	68.7	17.2	51.5
교육	47.8	0.1	47.7
국방	26.6	0.3	26.2
교통및물류	12.5	0.2	12.3
산업·중소기업및에너지	14.2	3.4	10.8
농림수산	12.2	1.7	10.5
보건	8.3	0.1	8.3
과학기술	5.7	0.0	5.7
환경	5.6	0.0	5.5
문화및관광	4.3	0.1	4.2
공공질서및안전	4.0	0.1	3.9
국토및지역개발	3.6	0.0	3.6
외교·통일	2.3	0.3	2.0
통신	6.6	5.4	1.2
계	351.1	81.4	269.6

- 기금이 포함됨에 따라 사회복지 분야 원가 비중 상승
- 현금주의 결산서와 비교가능성 제고를 위해 회계실체별로 정보를 산출하는 방안도 고려

## 04 주식 및 부속명세서

### 다. 내부거래 정보 제공

- ◆ (개선방안) 자산, 부채 및 수익, 비용 내부거래 금액 및 주요 내부거래 내역 공시
  - 국민연금기금 보유 국공채 등 내부거래 금액이 100조원 이상을 차지
- ◆ (기대효과) 내부거래제거내역 공시로 충실성 제고
- ◆ (참고) 지방자치단체 결산보고서 내부거래 내역 주식 공시

#### 23. 내부거래의 내역

##### 23-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 백만원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계		2,175,617	264,276		2,439,893
기 타 특 별 회 계		534,506		20,828	555,334
기 금					-
지 방 공 기 업 특 별 회 계					-
계	-	2,710,123	264,276	20,828	2,995,227

## 04 주식 및 부속명세서

### 다. 내부거래 정보 제공

#### ◆ 내부거래 주식 예시

##### x. 내부거래 내역

##### 1) 자산·부채 내부거래

(단위 : 억원)

구분	자기국공채 대체	대여금 - 차입금	미수채권 - 미지급채무	선금금 - 선수금	계
자산	1,079,537	738,541	4,825	1	1,822,904
부채	1,010,336	738,541	4,825	1	1,753,763
순자산	69,141	-	-	-	69,141

##### 2) 수익·비용 내부거래

(단위 : 억원)

구분	전입금 - 전출금	자산수증 - 자산기부	이자수익 - 이자비용	연금수익 - 연금비용	기타수익 - 기타비용	계
수익	95,349	74,707	63,876	23,613	167	257,712
비용	95,349	74,707	63,876	23,613	167	257,712

## 04 주식 및 부속명세서

### 라. 회계실체별 정보 제공

#### ◆ (개선방안) 중앙관서 하위 회계실체 요약 재무제표 공시

- 중앙관서 재무제표 작성 시 통합되는 일반회계, 특별회계 및 기금의 요약재무제표 공시

#### ◆ (기대효과) 중앙관서를 구성하는 회계실체의 정보를 공시함에 따라 재무제표 충실성 강화

#### ◆ (참고) 지방자치단체 '회계별 재무제표 총괄요약 명세서' (부속명세서)

- 각 회계별 자산, 부채, 순자산 및 비용, 수익, 재정운영결과에 대하여 요약 정보 제공

# 04 주식 및 부속명세서

## 라. 회계실체별 정보 제공

### ◆ 회계별 재무제표 총괄요약 명세서(지방자치단체, 서울시)

2015년 12월 31일 현재 및 2015년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회 계 구 분		재정상태표			재정운영표		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	재정운영결과
일	반 회 계	90,507,903	1,565,041	88,942,862	18,928,161	20,073,800	(1,145,639)
기 타 특 별 회 계	도 시 철 도 건 설	3,111,913	2,132,932	978,980	179,920	278,801	(98,881)
	교 통 사 업	6,221,550	1,116,442	5,105,108	1,194,932	1,037,375	157,556
	주 택 사 업	9,275,513	2,713,987	6,561,526	583,397	752,903	(169,506)
	도 시 개 발	4,740,936	40,097	4,700,839	539,754	842,547	(302,792)
	하 수 도 사 업	1,535,875	51,546	1,484,329	545,842	704,527	(158,685)
	집 단 에 너 지 공 급	226,044	96,864	129,180	455,042	169,873	285,169
	의 료 급 여 기 금	4,144		4,144	885,675	888,258	(2,583)
	한 강 수 질 개 선	2,411	353	2,058	19,361	19,278	83
	광 역 교 통 시 설	687,543	115,580	571,963	18,575	126,598	(108,023)
	소 계	25,805,929	6,267,802	19,538,127	4,422,500	4,820,161	(397,661)
기	재 정 투 용 자	2,852,668	1,538,910	1,313,757	24,646	38,657	(14,011)
	중 소 기 업 육 성	749,528	288,000	461,528	47,342	154,847	(107,504)
	식 품 진 흥	69,874		69,874	3,545	3,066	479
	기 후 변 화	104,112	1	104,111	7,023	5,267	1,756
	도 로 굴 착 복 구	17,449		17,449	24,212	25,721	(1,509)
	여 성 발 전	24,105		24,105	639	513	126
	자 원 회 수 시 설	33,683		33,683	19,349	22,450	(3,101)
	수 도 권 매 립	97		97	14,000	4,097	9,903

## 04 주식 및 부속명세서

### 라. 회계실체별 정보 제공

#### ◆ 회계실체별 정보 예시 (기획재정부, 2014회계연도)

(단위 : 억원)

구분	일반회계	기금					
		국유재산관리	대외경제협력	공공자금관리	외국원형형	산업기반선용	복권
<b>자산</b>	<b>853,433.6</b>	<b>3,957.9</b>	<b>36,320.4</b>	<b>454,925.5</b>	<b>1,492,975.0</b>	<b>6,705.1</b>	<b>10,239.0</b>
유동자산	7,512.1	3,957.9	1,286.6	466,781.4	816,826.4	4,721.2	9,898.0
투자자산	641,920.0	-	35,033.7	4,073,537.0	676,148.6	1,963.9	-
일반유형자산	203,972.6	-	-	-	-	0.0	345.9
사회기반시설	-	-	-	-	-	-	-
무형자산	22.2	-	-	-	-	-	-
기타비유동자산	6.7	-	-	5,607.1	-	-	-
<b>부채</b>	<b>2,064,627.2</b>	<b>-</b>	<b>3,318.5</b>	<b>4,570,161.7</b>	<b>1,855,550.2</b>	<b>242.8</b>	<b>3,359.3</b>
유동부채	262,369.8	-	102.6	580,265.7	167,623.4	71.8	1,732.5
장기차입부채	1,798,953.0	-	3,214.7	3,989,896.0	1,697,926.7	-	-
장기충당부채	35.4	-	-	-	-	171.0	-
기타비유동부채	3,269.0	-	1.2	-	-	-	1,626.7
<b>순자산</b>	<b>(1,211,193.7)</b>	<b>3,957.9</b>	<b>33,001.8</b>	<b>(24,236.2)</b>	<b>(372,575.2)</b>	<b>6,462.3</b>	<b>6,879.7</b>

## 04 주식 및 부속명세서

### 마. 개편안에 따른 주식 항목

항목명	비고	항목명	비고
1. 중요한 회계처리방법	주 석	18. 장기미지급금	부속명세서
2. 현금및현금성자산	부속명세서	19. 기타의기타비유동부채	부속명세서
3. 금융상품		20. 순자산조정명세	주 석
4. 투자증권		21. 내부거래명세	신 설
5. 미수채권		22. 국세수익	
6. 대여금		23. 부담금수익	
7. 기타유동자산		24. 제재금수익	
8. 기타투자자산		25. 사회보험수익	
9. 일반유형자산		26. 기타재원조달및이전	
10. 사회기반시설		27. 기능별 원가정보	주 석
11. 무형자산		28. 자산재평가	
12. 기타의기타비유동자산		29. 외화자산및외화부채	
13. 국공채	30. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경		
14. 차입금	31. 사회보험사업		
15. 기타유동부채	신 설	32. 세입세출외	
16. 장기차입부채상환계획	주 석	33. 정부조직개편	
17. 총당부채	주 석	34. 기타 주식사항	

# 5 필수보충정보



## 05 필수보충정보

### 가. 연금보고서 요약 공시

#### ◆ (개선방안) 연금보고서 요약본 작성 및 공시

- 현재 재무결산보고서의 60% 이상을 차지하는 연금보고서를 요약본으로 공시
- 회계실체 및 중앙관서에서는 기본 보고서를 공시하되, 국가재무결산서에는 요약본 공시

#### ◆ (기대효과) 연금회계실체간 비교가능성 제고 및 재무결산보고서 가독성 제고

- 연금별로 통합되었던 기존 양식을 각 항목별로 취합함에 따라 회계실체간 비교가능성 제고
- 재무결산보고서 376페이지 중 200페이지 이상 차지하는 연금보고서 가독성 제고

### ▶ 2015회계연도 재무결산보고서 구성(총 376페이지) ◀

구분	결산개요	재무제표	주식	필수보충정보		부속명세서
페이지 수	5p	17p	60p	225p(연금보고서)	28p	41p

## 05 필수보충정보

### 가. 연금보고서 요약 공시

#### ◆ (개선방안) 연금보고서 요약본 작성 예시

구 분	공무원연금	군인연금	사학연금	국민연금
근거법	공무원연금법	군인연금법	사립학교교직원연금법	국민연금법
소관 중앙관서	인사혁신처	국방부	교육부	보건복지부
관리·운영주체	공무원연금공단	국방부장관	사립학교교직원연금공단	보건복지부 장관
설치일	1960. 1. 1.	1960. 1. 1.	1975. 1. 1.	1988. 1. 1.
적용대상	국가공무원법 및 지방공무원법 상 공무원	복무군인	사립학교법, 초·중등교육법 상 교직원	18~60세 국민 및 거주외국민
제직자(가입자)	1,093,038명	181,716명	282,467명	21,568,000명
연금수급자 (가입자대비 %)	422,396명 (38.6%)	93,040명 (51.2%)	59,059명 (20.9%)	4,029,000명 (18.7%)
재원조달방식	기여금 기금운용수익	기여금 기금운용수익	기여금 기금운용수익	연금보험료, 기금운용수익
비용부담방식	공무원(7%→9%) 국가 또는 지자체(7%→9%)	군인(7%) 국가(7%)	교직원(7%→9%) 학교법인(4.1%→5.3%) 국가(2.9%→3.7%)	가입자(4.5%) 사업주(4.5%) * 지역가입자(9%)

## 05 필수보충정보

### 가. 연금보고서 요약 공시

#### ◆ (개선방안) 연금보고서 요약본 작성 예시(계속)

##### □ 기금 자산현황

(단위 : 억원)

구 분	공무원연금	군인연금	사학연금	국민연금
금융투자	52,647	7,999	127,559	5,116,983
채권	22,583	7,764	63,757	2,922,076
주식	16,094	-	40,864	1,648,322
대체	7,219	235	20,412	546,585
기타	6,751	-	2,526	-
주택시설	49,636	-	-	1,362
학자금대출	35,319	-	-	-
연금대출	12,670	-	20,246	-
기타	8,817	2,426	5,619	4,896
계	159,089	10,425	153,424	5,123,241

##### □ 기금 운용성과(금융자산 수익률)

구 분	2015년	2014년	2013년	2012년	2011년
공무원연금	3.4%	3.4%	3.5%	3.5%	0.8%
군인연금	2.3%	2.4%	2.5%	2.1%	2.5%
사학연금	3.7%	2.7%	3.9%	6.4%	1.5%
국민연금	연금보고서 비공개				

## 05 필수보충정보

### 가. 연금보고서 요약 공시

#### ◆ (개선방안) 연금보고서 요약본 작성 예시(계속)

##### □ 퇴직자 추이

구 분		2015년	2014년	2013년	2012년	2011년
공무원연금	퇴직자(명)	40,340명	44,010명	29,364명	35,408명	27,053명
	연금선택률(%)	95.6%	95.5%	93.6%	93.7%	92.4%
군인연금	퇴직자	21,176명	20,351명	20,469명	19,936명	18,172명
	연금선택률	비공개				
사학연금	퇴직자	23,939명	22,081명	21,592명	30,250명	27,448명
	연금선택률	97.2%	95.2%	94.5%	93.3%	92.0%

## 05 필수보충정보

### 가. 연금보고서 요약 공시

#### ◆ (개선방안) 연금보고서 요약본 작성 예시(계속)

##### □ 기금 규모

(단위 : 억원)

구 분	공무원연금	군인연금	사학연금	국민연금
1994년	52,414	3,185	비공개	비공개
1998년	47,844	4,642		
2002년	27,276	4,551		
2006년	42,229	3,410		
2010년	58,307	3,844	112,275	3,239,908
2011년	60,105	6,207	118,634	3,488,677
2012년	63,576	7,057	131,627	3,919,677
2013년	83,670	8,624	141,978	4,269,545
2014년	85,272	10,302	147,333	4,698,229
2015년	87,542	10,425	153,424	5,123,241

## 05 필수보충정보

### 나. 국세징수활동표 공시

#### ◆ (개선방안) 국가결산보고서에서도 국세징수활동표 공시

- 중앙관서(국세청, 관세청, 기획재정부)에서 보고되는 국세징수활동표를 국가도 공시
- 현재는 국가결산보고서의 재정운영표의 통합됨에 따라 삭제

#### ◆ (기대효과) 국가 수익의 절반 이상을 차지하는 국세수익의 세부내역 공시 가능

- 각 세목별(법인세, 소득세, 부가가치세 등) 수익금액과 수입금액 공시
- 주석으로 공시하는 것도 가능하나 각 중앙관서에서 필수보충정보로 공시하는 것과 일관성 유지

## 05 필수보충정보

### 나. 국세징수활동표 공시

#### ◆ 국세징수활동표 작성 예시

구분	국세청	기획재정부	관세청	통합
<b>I. 국세수익</b>	<b>164.3조원</b>	<b>1.7조원</b>	<b>52.2조원</b>	<b>218.2조원</b>
(1) 국세수익발생금액	170.7조원	1.7조원	52.2조원	224.5조원
소득세수익	65.4조원	-	-	65.4조원
부가가치세수익	21.7조원	-	38.4조원	60.1조원
...				
(2) 대손상각비	△ 6.4조원	-	-	△ 6.4조원
<b>II. 처분</b>	<b>164.3조원</b>	<b>1.7조원</b>	<b>52.2조원</b>	<b>218.2조원</b>
(1) 국고이전지출	158.6조원	0.5조원	51.8조원	210.8조원
소득세수입	64.6조원	-		64.6조원
부가가치세수입	68.2조원	-	39.1조원	107.3조원
...				
(2) 타회계이전	5.4조원	1.2조원	0.5조원	7.1조원
(3) 물납이전	0.3조원	-	-	0.3조원
...				

## 6 결론 및 향후 연구과제



## 06 결론 및 향후 연구과제

### 가. 결론 및 추진과제

#### ◆ 활용성 제고를 위해서는 보다 다양한 정보를 담은 결산보고서 작성 필요

- (구성보완) 재무제표 주석 연계성 강화, 부속명세서의 주석 이전, 연금보고서 요약 공시 등
- (신규정보) 정보이용자(국민, 정책결정자)가 관심 있거나 활용할 수 있는 재무정보 산출 필요

#### ◆ 추진과제

- (법령정비) 기획재정부 정책담당자와 협의를 통한 개선안 결산보고서 반영 추진
- (수요조사) 개선안에 따른 결산보고서의 필요성 또는 추가적인 재무정보 발굴을 위한 재무결산 보고서 사용자(국회, 예산실 등 관련 공무원, 국민 등)의 의견 수렴 필요
- (정보산출) 법령 정비 전까지 다양한 방법과 경로로 재무정보를 산출하여 전달함으로써 재무정보 활용도 제고 노력 필요(ex. 알기 쉬운 국가회계, 다시 보는 국가재무제표 등)

## 06 결론 및 향후 연구과제

### 나. 향후 연구과제

#### ◆ 재정운영표 계정과목 체계 개편

- (문제점) 現 재정운영표 상 보조비(146조원), 인건비(16.5조원), 세금과공과(0.7조원), 수도권열비(0.8조원) 등이 같은 레벨로 관리되어 정보이용자 활용도 저하
- (개선방안) 계정과목의 성격과 중요도에 따라 재정운영표 계정과목 체계 개편

#### ◆ 국가 재정운영표 공시 방법 변경

- (문제점) 現 국가 재정운영표에서는 중앙관서별 재정운영순원가 정보만 제공
- (개선방안) 성질별재정운영표를 개선(분야별 원가정보 등)하여 국가 재정운영표로 제공

#### ◆ 예산과 결산 연계정보 제공

- (문제점) 현금주의 세목과 발생주의 계정과목 간 연계성이 떨어져 예산 편성 활용도 저하
- (개선방안) 예산정보와 결산정보를 연계할 수 있도록 각 세출별(100 인건비, 200 물건비, 300 이 전지출 등) 원가정보 작성방안 연구

감사합니다



# 발생주의 국가회계 재정정보의 유용성과 활용

2016. 12. 17

국가회계재정통계센터  
정도진 소장



# CONTENTS

---

01 관련 정책현안 및 연구의 필요성

02 연구목적과 연구주제

03 선행연구와 차별성

04 주요 연구내용

05 기대효과

06 연구진행계획



# 관련 정책현안 및 연구의 필요성



## 01 발생주의 국가재무제표 작성

- 우리나라는 2009년 1월 국가회계법 시행에 따라 중앙정부부문에 발생주의 회계기준을 도입하고, 2011회계연도 결산부터 국가재무제표를 작성하여 2012년 5월 말 국회에 최초 제출함
  - 국가재무제표의 범위는 중앙관서의 모든 회계(일반회계, 특별회계)와 기금을 통합하여 재정상태표, 순자산변동표, 재정운영표, 주석임
  - 발생주의 국가재무제표는 현금주의 세입·세출결산서에 비해 국가자산과 부채에 대한 종합적 관리가 가능하고, 재정집행과정의 자동검증기능 제고로 정보의 신뢰성이 높아지며, 국제수준의 재정통계정보를 제공함으로써 재정신인도를 향상시키는 효과가 기대됨

## 02 발생주의 국가재무정보의 활용

- 발생주의 국가재무정보의 유용성이 기대됨에도 불구하고 예산과의 연계 미흡 및 발생주의 재무정보에 대한 해석의 어려움 등으로 인해 국회의 결산심사 시 활용이 제한되는 등 발생주의 국가재무정보의 활용성 제고가 시급한 과제임
  - 이를 위해서는 발생주의 국가재무정보의 유용성에 대한 실증연구가 요구됨에도 정보의 접근성과 용이성의 제한으로 관련 연구는 매우 미흡한 상황임
  - 한편, 발생주의 국가재무제표의 작성과 더불어 국가재정통계센터에서 발생주의를 기반으로 국가재정통계를 산출한 지도 5년이 되었으나, 발생주의 국가재정통계와 관련된 실증연구도 전무한 상황임
  - 반면에 OECD의 주요 국가들은 현금주의 회계방식의 한계를 극복하기 위해 발생주의에 기반을 둔 국가재정통계를 산출하여 IMF(GFS)에 보고하고 있으며, EU의 경우는 2009년 재정위기를 겪으며 적정 부채관리를 위한 발생주의 기반의 재정통계를 산출함과 동시에 이를 바탕으로 관련 연구가 활발히 진행되고 있음

## 03 발생주의 국가재무정보와 거시경제 및 정책 결정

- 이에 발생주의 국가재무제표 및 재정통계정보의 산출 5년을 맞이하여 그 유용성을 실증적으로 확인하고 정책적 개선방안을 검토할 필요가 있음
  - 구체적으로, 효율적인 재정건전성 관리와 국가재정을 체계적으로 파악하기 위해 발생주의 회계제도를 도입한 목적에 따라, 발생주의 국가재정정보와 거시경제 요소 간 유의적 관계를 확인할 필요가 있음
  - 더불어 발생주의 국가재무정보의 활용성 제고가 시급한 만큼, 발생주의 국가재무정보를 활용한 유용한 정책결정 사례를 제시할 필요가 있음

## 2 연구목적과 연구주제



## 01 연구주제

---

- 본 연구의 목적은 발생주의 국가재무제표 및 재정통계정보의 유용성을 확인하기 위하여, 발생주의 국가재정정보와 거시경제요소 간 유의적 관계를 확인하고, 발생주의 국가재무정보를 활용한 유용한 정책결정 사례를 제시함에 있음
  - 이러한 연구목적을 달성하기 위하여 다음의 3가지 연구주제를 검증함

## 02 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출

- 첫째, 재정지출이 경제성장 및 재정건전성에 미치는 영향에 대한 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출의 설명력 차이 검증
  - 재정지출은 국가경제에 미치는 영향이 크고 정책의사결정에 널리 사용되기 때문에 정합성 높은 재정지출의 파악이 요구되며, 다수의 선행연구들은 재정지출이 경제성장과 재정건전성에 미치는 영향을 실증분석함
  - 그러나 현재 재정통계는 현금주의와 발생주의로 이원화되어 산출되고 있음
    - 현금주의 재정통계는 1979년 이래 GFS에 따라 산출되고 있으며, 현재는 86GFS에 따라 작성되어 정부통합재정수지에 보고됨
    - 발생주의 재정통계는 01GFS로 개정되면서 산출되기 시작하여, 우리나라는 2012회계연도부터 산출결과를 IMF에 보고하고 있음
    - 이와 더불어 한국은행은 08SNA에 따라 발생주의 통계를 제공하고 있으며, 산출된 통계를 국민계정 및 OECD에 보고함

## 02 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출 (계속)

- 재정지출이 경제성장 및 재정건전성에 미치는 영향에 대한 선행연구들과 달리, 본 연구에서는 재정지출이 경제성장 및 재정건전성에 미치는 영향에 대한 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출의 설명력 차이 검증이 목적임
- 이에 현금주의에 따른 재정지출(예, 86GFS)과 발생주의에 따른 재정지출(예, 01GFS, 08SNA)이 경제성장 및 재정건전성에 대한 차별적 설명력을 회계이론의 발생액(Accruals)을 통해 검증하여, 발생주의 국가재무제표 및 재정통계정보의 유용성을 확인하고자 함

## 03 기능별 재정지출의 발생주의 도입전후 효과분석

- 둘째, 발생주의 재정통계를 활용한 기능별 재정지출의 발생주의 도입전후 효과 및 경제예측 효과 분석
  - 기능별 재정지출의 중요성에 따라 다수의 선행연구들이 이에 대한 경제적 효과를 실증분석함
  - 본 연구는 발생주의 기반의 재정통계(예, 01GFS)를 활용하여 기능별 재정지출이 경제성장 및 재정건전성 등에 미치는 영향을 살펴보고, 선행연구들과 달리 발생주의 도입전후의 효과를 비교분석하고자 함
  - 지금까지 발생주의에 기초한 우리나라의 정부기능별 지출은 GFS에 보고되지 않아서 선행연구들은 자료이용이 불가능하여 발생주의와 현금주의가 결합된 준 발생주의 형태의 OECD(국민계정)자료를 이용함

## 03 기능별 재정지출의 발생주의 도입전후 효과분석(계속)

- 본 연구를 통해 발생주의 도입으로 산출된 국가재정통계의 안정성을 검증하고, 발생주의 도입전후의 효과를 분석함으로써 발생주의 재정통계정보의 유용성을 확인할 수 있음
- 국가회계재정통계센터가 내부적으로 산출·보유하고 있는 중앙·지방간 내부거래가 제거된 순계개념의 일반정부부문 정부기능별 지출자료와 GFS에 보고되는 각국의 발생주의 지출자료를 결합하여 경제적 효과를 분석하는 연구를 통해 재정통계의 안정성과 유용성의 두 가지 목적을 달성할 수 있을 것으로 기대함
- 더불어 세계 주요국의 재정통계(예, GFS)를 비교분석하는 것이 가능하며, 현재 우리나라는 발생주의 기능별 재정지출을 공시하고 있지 않기 때문에 그 유용성에 따라 공개 필요성을 확인할 수 있음

## 04 발생주의 국가재무정보와 불용이월액의 관계성

### □ 셋째, 발생주의 국가재무정보와 세출예산 불용·이월액의 관계성 검증

- 발생주의 국가재무정보의 유용성에도 불구하고 예산과의 연계 미흡 및 발생주의 재무정보에 대한 해석의 어려움 등으로 인해 국회의 결산심사 시 활용이 제한되는 등 발생주의 국가재무정보의 활용성 제고가 시급한 과제임
- 이에 본 연구에서는 발생주의 국가재무정보의 유용한 실례로, 최근 논란이 되고 있는 세출예산 불용·이월액과 발생주의 재무정보의 관계를 검증하여, 불용·이월액의 발생 원인과 대책을 제시하고자 함

## 04 발생주의 국가재무정보와 불용이월액의 관계성(계속)

- 세출예산과 세출결산과의 차이 즉, 집행잔액은 차년도 이월 또는 불용으로 처리됨. 불용·이월액은 일반적으로 지급사유 미발생, 계획변경과 취소, 세수부족, 수시예산 미배정 등의 사유로 발생되나, 사업별 특성에 따른 사유로 발생되기도 함. 예를 들어, 불용·이월액에 영향을 미치는 사업에는 재정용자사업 또는 SOC의 시설비 등으로 나타남. 이러한 사업의 특성은 특정한 발생주의 국가회계 또는 재정정보와 상호 관련성이 있을 것으로 예상됨
- 본 연구를 통해 현금주의 세출예산에 영향을 미치는 발생주의 회계정보의 요인을 최초로 분석함으로써 발생주의 도입으로 인한 유용성을 실증사례를 통해 검증할 수 있음

### 3 선행연구와 차별성



# 01 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출

구 분		선행연구와의 차별성		
		연구목적	연구방법	주요연구내용
주 요 선행 연 구	1	Kneller et al.(1999) "Fiscal policy and growth: evidence from OECD countries"	문헌조사, 경제성장의 이론모형 분석, OECD 국가들의 자료를 이용한 <u>패널분석</u>	내생적 성장모형의 선행연구 검토, 경제성장의 영향요인과 경로 분석, 재정정책이 미치는 경제적 영향을 조세와 지출의 수준 등에 따라 분석
	2	<u>박승준·윤용중(2013)</u> "분야별 재정지출의 경제성장 및 소득재분배 효과분석"	문헌조사, 분야별 자원배분 현황 조사, 정부 통합재정의 기능별분류 자료를 이용한 시계열 분석	분야별 자원배분 현황과 추이 조사, 분야별 재정지출이 경제성장에 미치는 영향 분석, 분야별 재정지출의 경기부양 효과와 소득재분배 효과를 분석
	3	<u>곽노선(2014)</u> "이전지출 및 정부지출의 장단기 경제적 효과분석"	문헌조사, 이전·소비·투자지출 의 경제적 효과 조사, 정부통합재정자료 (이전지출)와 한은 국민소득(투자, 소비지출) 자료를 이용한 시계열 분석	재정지출 관련 연구방법 조사, 지출의 형태별 경제적 효과 분석, 장·단기적 이전지출의 변화가 경제성장에 미치는 영향 분석.
본 연구	<b>현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출이 경제성장과 재정건전성에 미치는 영향에 대한 차별적 설명력 분석</b>	문헌조사, <u>통계산출구조 분석</u> <u>해외국가 사례조사</u> <u>패널자료</u> 등을 이용한 통계 및 실증분석	발생주의 통계산출구조와 국내의 사례조사, 발생주의 재정지출의 경제적 효과 분석, <u>현금주의 대비 발생주의</u> <u>재정정보의 유용성 분석</u> <u>회계이론의</u> <u>발생액(Accruals)을 최초 사용</u>	

## 02 기능별 재정지출의 발생주의 도입전후 효과분석

구 분		선행연구와의 차별성		
		연구목적	연구방법	주요연구내용
주 요 선행 연 구	1	류덕현(2008) “분야별 재정지출의 구조와 결정요인 분석” 일반정부를 기준으로 한 재정지출 통계자료를 사용하여 분야별 재정지출의 구조와 결정요인을 분석	정부기능별 지출을 4개의 <u>지출분야로</u> 분류하여 경제적 효과를 분석함, <u>패널회귀분석</u> 과 <u>시계열분석</u> 을 수행함, 1970~2002년, OECD(국민계정)자료	재정지출을 경제·복지·교육·기타의 4개 부문으로 구분하여 경제적, 정치적 사회적 변수를 사용하여 <u>패널회귀분석</u> 수행
	2	전승훈·박승준(2013) “OECD 주요 국가의 자원배분 변화와 시사점” OECD 주요 국가의 자원배분상태에 대한 검토 및 자원배분의 변화에 영향을 미치는 다양한 요인분석	OECD 주요국의 재정규모 및 재정구조 변화를 분석하고 분야별 자원에 영향을 미치는 요인에 대해 실증분석, <u>패널회귀분석</u> , 1990~2011년, OECD(국민계정)자료	우리나라와 OECD국가의 분야별 지출에 대한 경제적 결정요인을 분석하고 분야별로 주요국과 비교 평가하여 시사점을 제시함
	3	박승준·홍인기(2015) “사회경제적 여건반영 우리나라와 OECD 국가의 기능별 정부지출 국제비교” 우리나라와 OECD 국가들의 기능별 정부지출 수준을 정치하게 비교·분석	정부기능별 지출 10개 분야에 대해서 인구구조 소득수준 등을 고려한 사회경제적 효과를 분석, <u>패널회귀분석</u> 과 <u>시계열분석</u> 을 수행, 1990~2007년, OECD(국민계정)자료	<u>패널회귀모형</u> 을 이용하여 정부 기능별 지출의 수준을 각국의 경제·사회적 요인을 고려하여 국가별로 비교분석
본 연구		<u>발생주의</u> 기반의 재정통계를 활용하여 정부기능별 지출의 <u>발생주의</u> 도입전후 효과 및 경제예측 효과를 분석	재정통계를 활용하여 발생주의 도입전후의 효과와 경제예측 효과를 분석하고, 국가 간 비교분석을 위해 국가별 <u>패널회귀분석</u> 수행, 2000~2013년, IMF(GFS)자료와 국가회계재정센터 재정통계 이용	<u>발생주의</u> 도입전후를 비교하거나 현금주의와 발생주의를 구분하여 경제예측 효과를 분석한 연구는 없음, 선행연구 모두 OECD 국민계정의 <u>일반정부기능별 지출자료를</u> 이용하고 있으며, IMF 재정통계(GFS)의 <u>일반정부 기능별자료를</u> 사용하여 분석한 사례는 없음

## 03 발생주의 국가재무정보와 불용이월액의 관계성

구 분		선행연구와의 차별성		
		연구목적	연구방법	주요연구내용
주요 선행 연구	1	송기창(2015) “시도교육비 특별회계 이월·불용액 발생액과 개선과제”	설문조사, 이월·불용액 발생액의 제도적, 환경적 원인과 개선의견 조사, 불용·이월액 발생을 감소시키는 지방교육재정 운용방안 제안	예산편성 및 집행의 특례제도와 불용·이월액 산출과정 검토, 시·도교육비특별회계 불용·이월액 변동추이 및 원인분석 분석, 시·도 교육비특별회계 불용·이월액 감축방안 제시
본 연구		현금주의 세출예산 불용·이월액과 발생주의 국가회계 및 재정정보 분석	문헌조사, 연도별 및 부처(회계)별 불용·이월액 현황 조사, 사업별 특성과 관련성이 있는 발생주의 회계정보 선정, 다중회귀분석을 이용한 통계 및 실증분석	연도별, 부처(회계)별 불용·이월액 현황 조사, 사업별 특성과 관련성이 있는 발생주의 회계정보 선정, 발생주의 회계정보의 유용성 분석 <u>발생주의 국가재무정보와 세출예산 불용·이월액의 관계성을 검증한 최초의 실증연구</u>

## 4 주요 연구내용



# 01 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출

- 정부의 재정지출 산출구조 및 현황 분석
  - 발생주의에 따른 재정지출 산출구조와 현금주의에 따른 재정지출 산출구조 비교 및 국내외 산출 현황 조사
- 발생주의 재정지출 및 현금주의 재정지출에 따른 경제적 영향 분석
  - 발생주의 재정지출과 현금주의 재정지출을 구분하여 각각의 재정정보가 경제 성장과 재정건전성에 미치는 영향을 실증분석
  - 선행연구에 따라 정부지출에 따른 경제성장은 GDP성장률, 1인당 GDP 성장률 등과 관련한 자료를 이용(Mendoza et al., 1997; 박승준과 윤용중, 2013)하여 측정하며, 재정건전성은 국가채무를 GDP로 나눈 비율, 총수익을 총비용으로 나눈 비율 등을 사용(김동건, 2006)

## 01 현금주의 재정지출과 발생주의 재정지출(계속)

- 발생주의 재정정보의 유용성 분석(외부 전문가 1인)
  - 재정지출 발생액(Accruals)을 산출하고, 산출된 발생액의 거시경제변수에 대한 설명력 분석을 통한 발생주의 회계정보의 유용성 검증
  - IMF의 연간 자료를 활용하여 해외의 현금주의 재정통계 공시 국가와 발생주의 재정통계를 공시한 국가를 분류해 발생주의 회계원칙의 정보력을 검증

## 02 기능별 재정지출의 발생주의 도입전후 효과분석

- 발생주의 재정통계의 국내외 현황 및 문헌 조사
  - 재정통계의 포괄범위 및 우리나라와 OECD 국가들의 재정통계 지출구조 분석
  - 우리나라와 OECD 국가들의 발생주의 도입 전후의 재정통계 및 사회·경제적 현황분석
  - 정부 기능별 재정통계와 경제변수에 대한 선행연구 검토
- 발생주의 기능별 재정지출의 발생주의 도입 전후 효과 및 경제예측 효과 분석
  - IMF(GFS)가 최근 발생주의 회계기준에 의한 일반정부부문의 재정통계를 공포하고 있으므로, 발생주의 도입전후 약 10년(전 5년, 후 5년)의 자료이용이 가능함
  - 국가회계재정통계센터에서 산출하는 GFS 재정통계를 바탕으로 국가간 패널자료를 사용하여 재정통계의 발생주의 도입 전후의 효과와 경제예측 효과를 분석

## 03 발생주의 국가재무정보와 불용이월액의 관계성

- 연도별 부처별, 회계별 세출예산 불용.이월액 현황 조사
  - 2014~2015년 기재부의 중점관리 관리사업(500억이상 단위사업)의 부처별, 회계별 세출예산 이월 및 불용액 현황 조사
- 세출예산 불용.이월액 발생요인에 관한 문헌조사 및 사업별 특성과 관련성이 있는 발생주의 회계정보 탐색
  - 세출예산 집행잔액의 발생원인이 사업별 특성에 기인하는 사유에 관한 선행연구 조사
  - 재정용자사업의 경우 재정상태표상 용자금, SOC 사업의 경우 일반유형자산 또는 사회기반시설 등 발생주의 재무정보 선정

## 03 발생주의 국가재무정보와 불용이월액의 관계성(계속)

- 불용.이월액과 발생주의 회계정보의 관계성에 대한 실증분석(외부전문가 1인)
  - 이월과 불용액을 구분하여 발생주의 재무정보와의 관계성에 대해 실증분석
  - 이월과 불용액이 과도한 부처 또는 회계실체별 특성을 발생주의 재무정보로 설명가능한지 실증분석

## 5 기대효과



## 학술 및 정책 기여

### □ 예상되는 학술적 기여도

- 발생주의 국가회계 및 재정정보의 유용성을 검증할 수 있는 기초연구
- 발생주의 재정지출과 현금주의 재정지출의 경제변수에 미치는 영향에 대한 설명력의 차이를 검증하기 위하여 최초로 회계이론의 발생액(Accruals)을 적용
- 발생주의 도입 전후의 기능별 재정지출에 대한 사회·경제적 요인분석을 수행하기 위하여 GFS 기능별 재정지출을 분석에 사용한 최초의 연구

### □ 예상되는 정책적 기여도

- 재정지출 및 기능별 재정지출의 성과평가에 있어서 발생주의 정보의 적용 필요성 제기
- 불용·이월액의 발생 원인과 대책을 제시

## 6 연구진행계획



# 01 연구추진절차

---

## □ 연구추진절차

- 본 연구는 3가지 연구주제별로 다음의 절차에 따라 추진함
- 국내외 선행연구 및 문헌조사 → 국내외 현황 분석 → 자료 수집·정리 및 실증 분석 → 시사점 및 정책대안 도출

## □ 국내외 선행연구 및 문헌조사

- 정부 재정통계와 경제변수의 관계를 검증한 선행연구 검토
- 재정통계의 포괄범위 및 우리나라와 OECD 국가들의 재정통계 지출구조에 대한 문헌 조사
- 세출예산 불용·이월액 발생요인에 관한 문헌조사

## 01 연구추진절차 (계속)

- 국내외 현황 분석
  - 발생주의 재정지출 및 현금주의 재정지출 관련 현황 분석
  - 우리나라와 OECD 국가들의 발생주의 도입 전후의 재정통계 및 경제 현황분석
  - 연도별.부처별.회계별 세출예산 불용.이월액 현황 조사
- 데이터 수집 및 실증분석
  - 재정지출 발생액(Accruals)을 통한 발생주의 회계정보의 유용성 검증
  - GFS 재정통계를 바탕으로 국가간 패널자료를 이용하여 발생주의 도입 전후의 효과와 경제예측 효과를 분석
  - 불용.이월액과 발생주의 회계정보의 관계성에 대한 실증분석

# 01 연구추진절차 (계속)

---

## □ 해외조사(해외 출장)

- GFS(IMF) 관련 주요국 재정통계 구조와 현황에 대한 조사 및 질의
- 발생주의 재정통계 산출의 구조 및 현황에 대한 조사
- 발생주의 재정통계 관련 질의 및 응답

## □ 전문가 회의

- 재정통계와 회계정보간의 관련성에 대한 주요 이슈 점검
- 모형의 구성요소, 데이터 분석 결과 등에 대한 방향 점검

## 02 주요 연구추진일정

---

### □ 주요 연구추진 일정

- 2017년 3월: 착수보고
- 2017년 3월~4월: 문헌조사
- 2017년 3월~6월: 현황분석(해외조사 포함)
- 2017년 4월~6월: 전문가 세미나
- 2017년 4월~7월: 데이터 수집·정리 및 실증분석
- 2017년 7월: 중간보고
- 2017년 7월~8월: 전문가 세미나
- 2017년 8월~10월: 분석결과의 수정·보완, 정책적 시사점 도출
- 2017년 10월: 최종보고

감사합니다

