

한·스위스 발생주의 세미나

# 2019 발생주의 회계제도 성과공유 컨퍼런스 : 한국과 스위스의 모범사례

Best practices in Public Financial  
Management to achieve excellent outcomes :  
a comparison of approaches in Switzerland and Korea

일시 : 2019. 10. 1(화) 09:00 ~ 13:00

장소 : 서울 롯데호텔 36층 벨뷰 스위트룸

주최 : 한국조세재정연구원, 취리히 응용과학대학



# 2019 발생주의 회계제도 성과공유 컨퍼런스 : 한국과 스위스의 모범사례

- 일 시 : 2019. 10. 1(화) 09:00 ~ 13:00
- 장 소 : 서울 롯데호텔 36층 벨뷰 스위트룸
- 주 최 : KIPF 한국조세재정연구원 · ZHAW 취리히응용과학대학

## 세부일정

사회자: Michael Farley

시간	프로그램
09:00~09:20(20')	<b>개 회</b> - 개회사: 김유찬 한국조세재정연구원 원장 - 기념촬영
09:20~09:50(30')	<b>[스위스 사례 발표]</b> 발표1: Dr. Reto Steiner 취리히 응용과학대학 학장 발표2: Dr. Andreas Bergmann 취리히 응용과학대학 교수
09:50~10:30(40')	<b>[한국 사례 발표]</b> 발표1: 발생주의 회계정보 활용을 위한 노력 박윤진 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터 팀장 발표2: 한국 지방정부의 재정통계 현황과 과제 김연중 한국지방재정공제회 지방회계통계센터장 발표3: 회계책임성 확보를 위한 발생주의 회계정보의 유용성과 한계 김찬수 감사연구원 연구1팀장
10:30~11:00(30')	Refreshments & Networking
11:00~12:00(60')	<b>[종합토론 및 질의응답]</b> 발생주의 정보는 의사결정 또는 책임성 강화를 위해 어떻게 활용되어야 하는가? 좌장: 주인기 연세대학교 경영학과 명예교수(IFAC 회장) 패널: 정도진 중앙대학교 경영학과 교수(IPSASB 위원) Dr. Reto Steiner 취리히 응용과학대학 학장 Dr. Andreas Bergmann 취리히 응용과학대학 교수 박윤진 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터 팀장 김연중 한국지방재정공제회 지방회계통계센터장 김찬수 감사연구원 연구1팀장
12:00~13:00(60')	폐회 및 Lunch

# Best Practices in Public Financial Management to achieve excellent outcomes : a comparison of approaches in Switzerland and Korea

- **D a t e** : 2019. 10. 1(Tue.) 09:00~13:00
- **P l a c e** : LOTTE HOTEL 36F Belle-Vue Suite
- **H o s t** : KIPF, ZHAW

## | Seminar Programme |

Michael Farley

Time	Program
09:00~09:20(20')	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Welcoming Remark</li> <li>Yu-Chan Kim, Korea Institute of Public Finance (President)</li> <li>- Group Photo</li> </ul>
09:20~09:50(30')	<p><b>[Presentation by Switzerland]</b>  <b>Presenters:</b>            Dr. Reto Steiner, Zurich University of Applied Science            Dr. Andreas Bergmann, Zurich University of Applied Science</p>
09:50~10:30(40')	<p><b>[Presentation by Korea]</b>  <b>Presenters:</b>            Mr. Yoon-Jin Park, Government Accounting and Finance Statistics Center, KIPF            Mr. Yeonjoong Kim, Local Accounting Statistics Center, LOFA            Mr. Chansu Kim, AIRI</p>
10:30~11:00(30')	<b>Refreshments &amp; Networking</b>
11:00~12:00(60')	<p><b>[Panel Discussion]</b>            Moderator :            Dr. In-Ki Joo, School of Management, Yonsei University, Korea            Panelists :            Dr. Do-Jin Jung, School of Management, Chungang University, Korea            Dr. Reto Steiner, Zurich University of Applied Science            Dr. Andreas Bergmann, Zurich University of Applied Science            Mr. Yoon-Jin Park, Government Accounting and Finance Statistics Center, KIPF            Mr. Yeonjoong Kim, Local Accounting Statistics Center, LOFA            Mr. Chansu Kim, AIRI</p>
12:00~13:00(60')	<b>Lunch</b>

# 목 차

2019 발생주의 회계제도 성과공유 컨퍼런스 : 한국과 스위스의 모범사례

## 스위스 사례발표

- 발표 1 : Dr. Reto Steiner (취리히 응용과학대학 학장)  
\* 별도 자료 배포함
- 발표 2 : Best practices in Public Financial Management to achieve  
excellent outcomes ..... 1  
Dr. Andreas Bergmann (취리히 응용과학대학 교수)

## 한국 사례발표

- 발표 1 : 발생주의 회계정보 활용을 위한 노력 ..... 11  
박윤진 (한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터 팀장)
- 발표 2 : 한국 지방정부의 재정통계 현황과 과제 ..... 37  
김연중 (한국지방재정공제회 지방회계통계센터장)
- 발표 3 : 회계책임성 확보를 위한 발생주의 회계정보의 유용성과 한계 ..... 51  
김찬수 (감사연구원 연구1팀장)

## 종합토론 및 질의응답

# CONTENTS

Best Practices in Public Financial Management to achieve excellent outcomes : a comparison of approaches in Switzerland and Korea

## Presentation by Switzerland

- **Presenters 1 : Dr. Reto Steiner** (Zurich University of Applied Science)  
\* Materials will be distributed separately
- **Presenters 2 : Best practices in Public Financial Management to achieve excellent outcomes** ..... 1  
**Dr. Andreas Bergmann** (Zurich University of Applied Science)

## Presentation by Korea

- **Presenters 1 : Endeavor to make use of accrual information in the central government of Korea** ..... 11  
**Mr. Yoon-Jin Park** (Government Accounting Finance Statistics Center, KIPF)
- **Presenters 2 : Current Status and Challenges of Korean Local Governments' Finance Statistics** ..... 37  
**Mr. Yeonjoong Kim** (Local Accounting Statistics Center, LOFA)
- **Presenters 3 : Usefulness and limitations of accrual information to ensure accountability in the Supreme audit institution of Korea** ..... 51  
**Mr. Chansu Kim** (AIRI)

## Panel Discussion



Zurich University  
of Applied Sciences



School of  
Management and Law

# Modern Public Accounting – a Comparison of Korean and Swiss Approaches

Tuesday, 1 October 2019  
9 am – 1 pm, Seoul, South Korea



Building Competence. Crossing Borders.



KOREA INSTITUTE  
OF PUBLIC FINANCE

# Best Practice in Public Financial Management to Achieve Excellent Outcomes

Tuesday, 1 October 2019, 9 am – 12 Noon  
Networking lunch from 12 Noon to 1 pm

## Comparison of Korean and Swiss Approaches

The event brings together a panel of experts who will exchange ideas and give their perspectives on issues related to government finance standards and statistics.

### DESCRIPTION

Korea and Switzerland are at the forefront of integrated public financial management. Both countries have taken an approach referencing accrual-based government financial reporting (IPSAS) and government finance statistics (GFSM2001) and are using these international standards as a reference. Furthermore, Korea as well as Switzerland have seen the necessity to develop and implement an integrated ERP system, with Korea now moving towards the “next-generation” ERP program. To understand this topic further a panel of experts from the Korea Institute of Public Finance and the ZHAW School of Management and Law (Switzerland) have been brought together to give their perspectives on issues related to financial reporting. This half-day workshop will explore the modernization of public accounting, sustainable financial management, financial governance and planning systems, and government finance statistics.

**The event is free of charge.**

### Zürich Meets Seoul – A Festival of Two Cities

This is the fifth edition of a global celebration series connecting Zurich with some of the most inspirational cities in the world. The weeklong festival will take place in Seoul from 28 September to 5 October 2019. Exciting events will showcase science, technology, art, and lifestyle of Zurich, featuring a range of activities in different venues across Seoul.

#ZurichMeetsSeoul

>>> [www.zurichmeetsseoul.org](http://www.zurichmeetsseoul.org)



A Festival of  
Two Cities  
2019.09.28-10.05



## SPEAKERS

High profile speakers for the event include  
(Subject to modification):

- **Prof. Reto Steiner PhD**, Dean and Managing Director ZHAW School of Management and Law, Switzerland
- **Prof. Andreas Bergmann PhD**, Director of Department Public Sector, ZHAW School of Management and Law
- **Park Yoonjin**, Acting Director of Government Accounting and Finance Statistics Center (GAFSC) at KIPF
- **Kim Yeonjoong**, Director of Local Accounting Statistics Center at Local Finance Association
- **Kim Chan Su PhD**, Director of Audit and Inspection Research Institute (AIRI)

## REGISTRATION

Please register online until Friday, 27 September. >>> [Eventbrite](#)

## VENUE

Hotel Lotte  
30, Eulji-ro, Jung-gu  
Seoul, Korea

## ZHAW SCHOOL OF MANAGEMENT AND LAW

The ZHAW School of Management and Law (SML) is one of Switzerland's leading business schools. The SML offers internationally acclaimed BSc, MSc, and cooperative PhD programs, as well as a range of continuing education programs. The SML is AACSB-accredited.

>>> [www.zhaw.ch/sml](http://www.zhaw.ch/sml)

## KIPF – THE KOREA INSTITUTE OF PUBLIC FINANCE

The KIPF was established for the purpose of policy-oriented research and analysis in all aspects of taxation and public finance, assisting the government in formulating national tax policies thus consequently contributing to the nation's economy.

>>> [eng.kipf.re.kr](http://eng.kipf.re.kr)

# Speaker Profiles



**PROF. RETO  
STEINER PHD**  
Dean and Managing  
Director, ZHAW  
School of Manage-  
ment and Law,  
Switzerland

Prof. Reto Steiner PhD is Dean and Managing Director at the ZHAW School of Management and Law, Switzerland. His main areas of research and teaching include organizational design and change, local and regional governance, public corporate governance, governmental communication, and public management. From 2002 to 2016, Prof. Steiner was professor and member of the Management Board at the Center of Competence for Public Management, University of Bern. From 2016 to 2017, he worked as Managing Director at the Swiss Institute for Public Management.

Prof. Steiner has several years of experience in consulting for public institutions. His clients have included the Swiss Federal Council, the Swiss Agency for Development and Cooperation, The Federal Chancellery, and various Swiss state and local governments. Prof. Steiner is a member of the Council of Administration of the International Institute of Administrative Sciences (IIAS) in Brussels and member of the Executive Committee of the Swiss Association of Administrative Sciences.



**PROF. ANDREAS  
BERGMANN PHD**  
Director of  
Department Public  
Sector, ZHAW School  
of Management  
and Law

Prof. Andreas Bergmann PhD is Director of Department Public Sector, and Vice Dean at the ZHAW School of Management and Law. From 2000 until 2008, he was Head of the Institute for Administrative Management. Prof. Bergmann's specialist knowledge and research focus is in public finance, in particular public finance management. In 2002, he was appointed Head of the Department Public Sector at ZHAW School of Management and Law. Prof. Bergmann was a member of the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) from 2006 to 2015, acting as its Chairman from 2010 to 2015.

Prof. Bergmann is a member of several other organizations, including: Chairman of Board of Directors of Zürcher Landbank AG (since 2009); the SRS Swiss Accounting Standards Board for the Public Sector (since 2008); The Chartered Institute of Public Finance and Accounting CIPFA (honorary member); IMF GFS Advisory Committee (member 2010 to 2015); OECD Advisory Panel of Budgeting and Public Expenditures (member), and the European Commission Accounting Advisory Group (2010 to present).



**KIM YEONJOONG**  
**Director**  
**of the Local**  
**Accounting**  
**Statistics Center**  
**at Local Finance**  
**Association**

Kim Yeonjoong became Director of the Local Accounting Statistics Center at Local Finance Association in 2018.

Prior to that he worked as Director of Local Accounting System Division in the Local Finance Policy Bureau at the Ministry of the Interior and Safety (MOIS) from January 2017 to June 2018.

Mr Kim Yeonjoong also served from January 2016 to January 2017 as Director of Policy in the Leader Development Division in Local Government Institute at MOIS.

From July 2015 to January 2016 Mr Kim Yeonjoong was Director of Administrative Support Division in National Forensic Service Seoul Institute at MOIS.



**PARK YOONJIN**  
**Acting Director**  
**of Government**  
**Accounting and**  
**Finance Statistics**  
**Center (GAFSC)**  
**at KIPF**

Park Yoonjin is serving as Acting Director of the Government Accounting and Finance Statistics Center (GAFSC) at Korea Institute of Public Finance (KIPF).

In 2014, he became Team Manager of the Finance Statistics Team in GAFSC at KIPF. Two years before, he joined the National Accounting Standards Center (former GAFSC).

From 2006 to 2011, Mr Park Yoonjin worked as Certified Public Accountant at Deloitte Korea.



**KIM CHAN SU PHD**  
**Director of**  
**Audit and**  
**Inspection**  
**Research**  
**Institute**  
**(AIRI)**

Kim Chan Su PhD is Director of Audit and Inspection Research Institute (AIRI). Prior to this position he worked as a Senior Researcher at AIRI from 2006 to 2014.

Mr Kim Chan Su studied Economics at the Seoul National University, where he graduated with a Master's degree in 1997. He then wrote his doctoral thesis at Seoul National University, which he completed in 2006.

His recent publications focus on issues such as the evolution of the concept of audit in Korea and the supreme audit institutions' role in the budget governance.



**PROF. In-Ki Joo**  
(Panel Discussion – Moderator)

Dr. In-ki Joo is a Professor, Emeritus, of Accounting at the Yonsei University School of Business (Republic of Korea). He was previously the Dean of the University College and the Dean of Academic Affairs at Yonsei University.

Dr. Joo became President of IFAC in 2018, having previously served as Deputy President. Dr. Joo joined the IFAC Board in November 2012, nominated by the Korean Institute of Certified Public Accountants (KICPA).

Dr. Joo is a past President of the Confederation of Asian and Pacific Accountants (2009-2011). He has also served as the President of the Korean Accounting Association, as well as the President of the Korean Academic Society of Business Administration. He was a member of the Advisory Committee to the General Audit Bureau in the Republic of Korea and the President of the Korean Academy of Business Ethics. He is currently a member of the board of various organizations in Korea.

Dr. Joo earned an MBA and PhD in accounting at New York University (US) and is a member of KICPA and a former member of the American Institute of CPAs.



**PROF. Do-Jin Jung**  
(Panel Discussion – Panel)

Dr. Do-Jin Jung is an accounting professor at Chung-Ang University (Republic of Korea) and a member and a chair of several government accounting bodies and academic associations in Korea. He has also been a member of the Financial Reporting Council at Financial Service Commission since 2013.

Dr. Jung was a director of the Government Accounting and Finance Statistics Center (GAFSC) at IPF from 2016 to 2019 where he was not only responsible for setting accounting standards for the Korean central government and preparing financial statements accordingly, but also in charge of compiling GFS and PSDS.

Dr. Do-Jin Jung became a member of the International Public Sector Accounting Standards Board in January 2018, nominated by the Korea Institute of Public Finance (KIPF).

Prior to joining the GAFSC, he worked at the Financial Supervisory Service in Korea where he oversaw the adoption of the IFRS in the private sector in Korea from 2005 to 2007.

Dr. Jung is CMA (Certified Management Accountant) and CFM (Certified Financial Management), and has a PhD in accountancy from the University of Kentucky.



**Dr. Yu-Chan Kim**

**(Welcome Address)**

Dr. Yu-Chan Kim is a professor of taxation at Hongik University (Republic of Korea) and is the President of Korea Institute of Public Finance. He was a former professor of taxation at Keimyung University (Republic of Korea) from 2002 to 2006.

He served as a member of several government committees, including the Presidential Committee on Policy Planning.

In addition, he served as the chief of the Taxpayer Service Bureau at Jungbu Regional Tax Office from 2006 to 2008. He also was a consultant at KPMG in Frankfurt from 1999 to 2001.

Dr. Kim holds a PhD in Economics at University of Hamburg (Germany).

Zurich University  
of Applied Sciences

## School of Management and Law

St.-Georgen-Platz 2  
P.O. Box  
8401 Winterthur  
Switzerland

[www.zhaw.ch/sml](http://www.zhaw.ch/sml)



swissuniversities



Presenters 1

\* Materials will be distributed separately

Dr. Reto Steiner, Zurich University of Applied Science

Presenters 2

**Best practices in Public Financial  
Management to achieve excellent outcomes**

Dr. Andreas Bergmann, Zurich University of Applied Science



Zürcher Hochschule  
für Angewandte Wissenschaften



School of  
Management and Law



A Festival of  
Two Cities  
2019.09.28-10.05

## Best practices in Public Financial Management to achieve excellent outcomes



Prof. Dr. Andreas Bergmann, Director Public Sector  
andreas.bergmann@zhaw.ch

### Content

1. Statistical requirements drive early accruals
2. Integrated PFM reforms in the 2000s
3. Use of accrual information: Executive vs. legislative
4. Way forward: Denial is not a way forward

# Switzerland



## The Swiss Confederation



- 8.5m inhabitants (98<sup>th</sup>)
- 41000 sqkm area (135<sup>th</sup>)
- GDP: USD 680bn (17<sup>th</sup>)
- Founded 1291, a federal republic since 1848
- 26 constitutionally sovereign states (“cantons”)
- Public sector accounting is NOT included in the constitutional remit of the federal government
- Federal government on IPSAS since 2007

3

# Zurich

## The State/Canton of Zurich



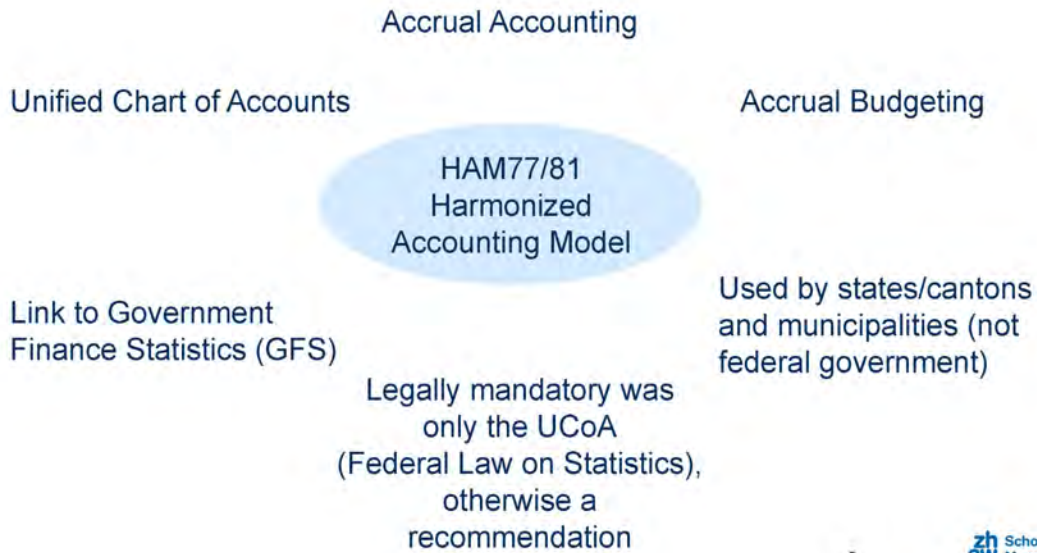
- 1.5m inhabitants (1<sup>st</sup> in country)
- 1729 sqkm area (7<sup>th</sup> in country)
- GDP: USD 140bn (1<sup>st</sup> in country)
- Joined the confederation in 1351
- Is using IPSAS since 2009



4

## 1. Statistical requirements drive early accruals

### History in a nutshell: Early accruals







5

## 2. Integrated PFM reforms in the 2000s



## 2. Integrated PFM reforms in the 2000s

### GFS and IPSAS was a driver of the reform

- Federal Government implemented IPSAS in 2007 “New Accounting Model” and GFSM2001 in 2009 
- Gradually closing gaps over the years
- No constitutional mandate to require accounting harmonization in Public Sector
- Five (5) large states also implemented IPSAS in 2008-10: Geneva, Zurich, Basel-Stadt, Lucerne, Berne (2017); representing more than 50% of GDP
- Also gradually closing gaps 
- Twenty (20) states remain on various forms of accruals, with minimum requirements named “Harmonized Accounting Model 2” – the minimum still the legally mandatory Unified Chart of Accounts (UCoA) for statistical purposes 
- One (1) state non compliant 

## 2. Integrated PFM reforms in the 2000s

### Switzerland introduced a dual budgeting and accounting system (cash & accrual)

#### Switzerland: Federal Budget and Federal Financial Statements

Budget		Financial Statements
<b>Federal Budget (Vol. 1-3)</b> Report on the Budget (Vol. 1) - Comment - Budget - Budget Cash Flow Statement - Budget Income Statement - Notes - Indicators - Proposed resolution Budget of Entities (Vol. 2) Explanation and Statistics (Vol. 3)	Supplementary budgetary appropriations I / II	<b>Federal Financial Statements (Vol. 1-3)</b> Report on the Financial Statements (Vol. 1) - Comment - Financial Statements - Cash Flow Statement - Income Statement - Balance Sheet - Notes - Indicators - Proposed resolution Financial Statements of Entities (Vol. 2) Explanation and Statistics (Vol. 3)
Separate Budgets (Vol. 4) Medium-Term Expenditure Framework (Vol. 5)		Separate Financial Statements (Vol. 4)
		Audit Report

## 2. Integrated PFM reforms in the 2000s

### Federal Government: The remaining gap with IPSAS: Income tax revenues

Year	IPSAS Gaps
2007	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Defense material</li> <li>- Tax revenues</li> <li>- Employee benefits</li> <li>- Financial Instruments</li> <li>- Consolidation</li> </ul>
2017	<ul style="list-style-type: none"> <li><del>— Defense material</del></li> <li>- Tax revenues (only income tax)</li> <li><del>— Employee benefits</del></li> <li><del>— Financial Instruments</del></li> <li><del>— Consolidation</del></li> </ul>

Step-by-step  
reducing  
gaps

9

## 3. Use of accrual information: Executive vs. legislative

### Why are standards relevant?

### Traditional Debt definition is missing two dimensions

	General Government Sector	Other Public Sector
Debt (e.g. bonds)	Traditional (gross) government debt	i.e. borrowing by decentralized government or State Owned Enterprises
Include other instruments	i.e. PPP, pension plan deficits, leases	Other instruments and other entities

10

### 3. Use of accrual information: Executive vs. legislative

#### Why are standards relevant?

#### Traditional Debt definition is missing two dimensions

- Swiss Federal government (31 December 2017 Financial Statements) *(only federal level)*

	General Government Sector	Include other entities
Debt (e.g. bonds)	86 bn CHF (13% of GDP)	100 bn CHF (15% of GDP)
Include other instruments	144 bn CHF (22% of GDP)	286 bn CHF (43% of GDP)



- Figures differ significantly!
- Economic implications are different!

### 3. Use of accrual information: Executive vs. legislative

#### Differences between accounting and statistics are substantial

2013 (in million CHF)	Central Federal Government (IPSAS)	GFS (GFSM2001)	ESA (EDP «Maastricht»)
Surplus (+)/ Deficit (-)	+1'108	-590	n/a
Gross Debt	111'638	146'434	111'792

Fuchs/Bergmann/Schuler (2015)

... Parliament is not amused

## 4. Way forward: Denial is not a way forward

Data collection ongoing

COUNTRY	Predominant ACCOUNTING valuation method	Current value estimation practices applied for GFS REPORTING
Australia	Fair Value	No adjustments
Italy	N/A cash basis of accounting	Indexing
Lithuania*	Historical cost	Revaluation method; Indexing (to inflation)
Poland	Historical cost	Revaluation method combined with Indexing (specific price indices)
South Korea	Fair Value	No adjustments
Sweden	Historical cost	Revaluation method if possible; Indexing (to inflation)
Switzerland	Historical cost	Revaluation method if possible; Indexing (to inflation)

Source: own survey <sup>Law</sup>

## 4. Way forward: Denial is not a way forward

### Speed vs reliability vs comprehensiveness

- G20 though IMF asks for speed
  - SDDS Special Data Dissemination Standard Plus
  - For GFS Type of Data: Quarterly Data within 12 months
- But: Research shows significant adjustments and error corrections (Jorge/Jesús, 2015)
  - Even for annual data
  - At levels which have fiscal policy implications
- Switzerland
  - Quality considered sufficient
  - But 23 months until submission are «unacceptable»
    - *Main Reason: Lack of accounting harmonization!*

<b>Transactions affecting net worth:</b>	
<b>Revenue</b>	
Taxes	
State contributions	
Grants	
Other revenue	
<b>Expenses</b>	
Compensation of employees	
Use of goods and services	
Consumption of fixed capital	
Interest	
Subsidies	
Grants	
Social benefits	
Other expenses	
Net/gross operating balance <sup>a</sup>	
<b>Transactions in nonfinancial assets:</b>	
<b>Net acquisition of nonfinancial assets<sup>b</sup></b>	
Fixed assets	
Change in inventories	
Valuables	
Nonproduced assets	
Net lending/borrowing <sup>c</sup>	
<b>Transactions in financial assets and liabilities (financing):</b>	
<b>Net acquisition of financial assets</b>	
Domestic	
Foreign	
<b>Net incurrence of liabilities</b>	
Domestic	
Foreign	

## 4. Way forward: Denial is not a way forward

### In Switzerland, we have to

- Become faster
- Use more often comprehensive, i.e. standard based and consolidated financial reports
- Further harmonize Accounting and GFS!
- Close the (few) remaining gaps to international standards

... in order to achieve excellent outcomes



# 발생주의 회계정보 활용을 위한 노력

박윤진 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터 팀장

## Endeavor to make use of accrual information in the central government of Korea

Mr. Yoon-Jin Park, Government Accounting and Finance Statistics Center, KIPF



# 발생주의 회계정보 활용을 위한 노력

2019. 10. 01.



KIPF 한국조세재정연구원

## CONTENTS

- 1 한국 발생주의 회계정보의 현황
- 2 한국 발생주의 회계정보의 성과
- 3 발생주의 회계정보의 활용을 위한 추진과제
  - 성과평가지표의 개발 및 활용
  - 재정지표의 개선
  - 원가 세분화
- 4 결 론

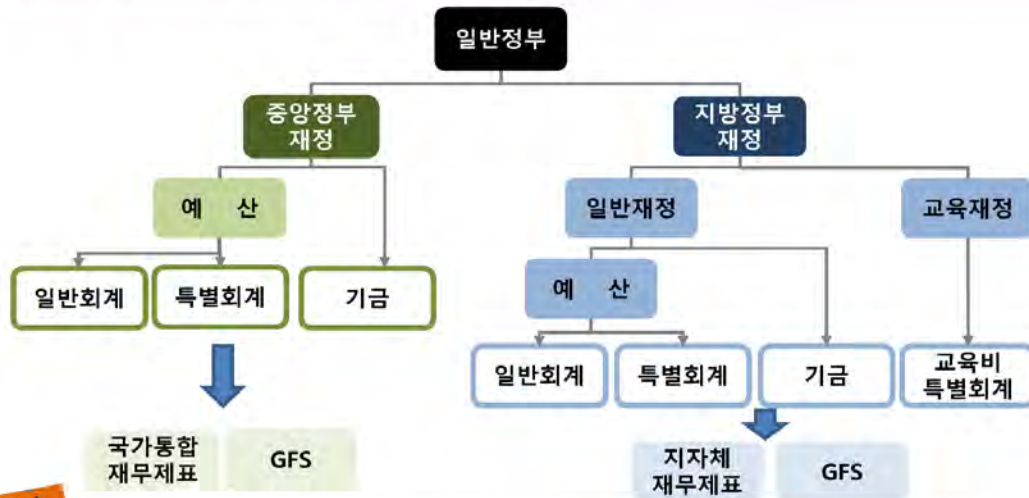
KIPF 한국조세재정연구원

# 1 한국 발생주의 회계정보의 현황



KIPF 한국포세재정연구원

## 한국 발생주의 회계정보의 현황



### 재무결산

- (국가) '09년에 발생주의 회계제도 전면 도입하였고, '11회계연도부터 국가통합재무제표를 국회에 제출
- (지방) '07년부터 발생주의 회계제도 전면 시행하였고, 공인회계사 검토의견 첨부한 재무제표를 지방의회에 제출

### 재정통계

- GFSM 2001(발생주의) 기준 일반정부재정수지 작성 및 IMF제출
- PSDS에 따라 공공부문부채 작성 및 OECD제출

KIPF 한국포세재정연구원 4

## 한국 발생주의 회계정보의 현황

### ◆ 발생주의 회계정보의 목표와 성과



• KIPF와 OECD 공동연구한 '해외 발생주의 재무정보 활용방안 연구·분석 참조(17.8.)

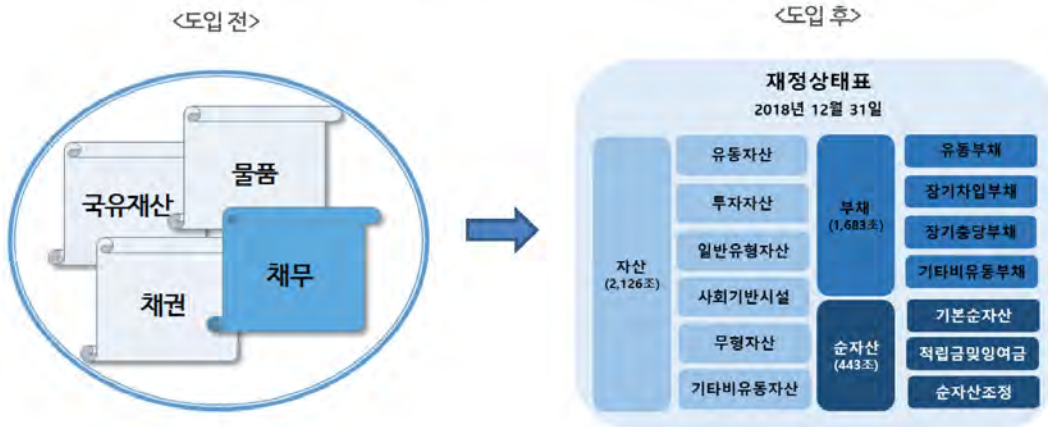
## 2 한국 발생주의 회계정보의 성과



## 한국 발생주의 회계정보의 성과

### ◆ 국가 재정 전반에 대한 종합적 관리 강화

국가 재무제표 작성 → 재무현황(자산·부채) 한눈에 파악 → 의사결정에 효율적 활용



KIPF 한국포세재정연구원 7

## 한국 발생주의 회계정보의 성과 (계속)

### ◆ 국가자산 관리 체계의 강화

국가의 숨은 자산 파악 → 국가자산 누락 없이 기록 → 국가자원관리의 체계 강화



KIPF 한국포세재정연구원 8

## 한국 발생주의 회계정보의 성과 (계속)

### ◆ 국가 재정건전성 관리의 강화

충당부채 인식 → 미래 재정부담 예측, 연금개혁 촉발 → 연금재정 적자 감소

<국가부채와 국가채무비교>



\* 자료출처 : '09~18년 국가결산보고서 및 국가채무관리보고서

<2015회계연도 연금개혁 효과>

**2015년 연금충당부채 53조원 감소효과**

연금 5년 동결 → 33조원 감소

지급개시연령 연장 → 10조원 감소

유족연금지급률 인하 → 10조원 감소

출처: 국가결산보고서 상 연금보고서(2015년)

**공무원 연금재정 적자 감소 → 국민부담 절감**

2016년



1조 7천억 원 감소

출처: 청와대 홈페이지

향후 70년간



497조 원 감소

KIPF 한국포세재정연구원

## 한국 발생주의 회계정보의 성과 (계속)

### ◆ 국제 비교가능성 제고

발생주의 국제기준(GFSM2001)적용 → 국가 간 비교 가능 → 해외 신인도 향상

<D2의 국제비교>

(단위: GDP대비 %)



\* 자료출처 OECD, Stat

KIPF 한국포세재정연구원 | 10

### 3 발생주의 회계정보의 활용을 위한 추진과제



KIPF 한국포세재정연구원

#### 발생주의 회계정보의 활용을 위한 추진과제

과 제	주요내용
성과평가지표의 개발 및 활용	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 사업유형 별 발생주의 성과평가지표 개발 및 활용</li> <li>• (사례1) 국립박물관 운영사업- '원가정보' 통한 효율성 평가</li> <li>• (사례2) 장애인자립자금 융자사업- '용자보조비용' 통한 용자효과 평가</li> </ul>
재정지표 개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 재정지표 신규개발 및 공시개선</li> <li>• (사례1) GDP대비 순부채비율</li> <li>• (사례2) GDP대비 재정순이익</li> </ul>
원가 세분화	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 원가정보의 세분화 추진</li> <li>• 예산편성 최소단위인 세부사업 수준으로 원가정보 산출필요 (예산편성단위 : 프로그램 - 단위사업 - 세부사업)</li> </ul>

KIPF 한국포세재정연구원 | 12

## 성과평가지표의 개발 및 활용

### ◆ 현황 및 개선방안

<b>현황</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>매년 재정사업에 대해 성과 평가가 수행되나, 만족도, 관람객 수 등 단편적 수준의 지표로 평가</li> <li>성과평가지표에 발생주의 회계정보가 활용되는 사례가 거의 없음</li> </ul>
<b>개선방안</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>발생주의 재무정보가 성과평가에 유용할 만한 사업유형을 선정하여, 발생주의 성과지표 개발 및 활용                         <ul style="list-style-type: none"> <li>(사례1) 국립박물관 운영사업 (단위사업) : 백만원 투입 시 관람객수 (명)</li> <li>(사례2) 장애인자립자금 융자사업 (단위사업) : 융자보조율 (%)</li> </ul> </li> </ul>

<2017년도 성과 관리 대상 사업 현황>					<지표성격에 따른 단위사업별 성과지표 현황>					
구분	계	일반재정	R&D	정보화	구분	계	투입	과정	산출	결과
규모 (총지출)*	255조 5,660억원				성과지표(건)	5,184 (3,841)*	61	348	1,959	2,816
단위사업 (건)	2,136	1,689	228	219						

\*총지출: 성과관리대상 단위사업 설정비를 반영하여 산정      \*총 5,184건 중 정량적 지표 3,841건

## 성과평가지표의 개발 및 활용 (계속)

### (사례1) 국립박물관 운영사업 (단위사업) - 백만원 투입 시 관람객수 (명)

#### ◆ (의의) 투입원가(또는 예산) 대비 관람객수를 설정하여 투입 대비 산출의 효율성 평가

구분	현행				신규(발생주의 성과지표)			
	성과지표	달성률	'14	'15	성과지표	달성률	'14	'15
국립 박물관 운영	관람객수 (만명)	목표	850	860	백만원 투입 시 관람객수	목표*	145	128
		실적	870	841		실적	150	130
		달성도(%)	102	98		달성도(%)	104	101
		평가결과	목표미달성			평가결과	목표달성	

\* 목표: 목표관람객수 / 목표원가(전년도 결산원가 \* 당년도 예산증가율)

(평가결과) 현행 성과지표: 목표 미달성 → 신규 성과지표: 목표 달성

총 관람객 수는 목표에 미달성 하였으나, 원가 투입 대비 관람객 수를 확인한 결과 목표 초과 달성으로 나타남. 사업 효과적 측면(관람객수)에서는 전년 대비 실적이 저조한 것으로 나타났으나 재원 투입 대비 효율적으로 시설을 운영한 것으로 평가됨

## 성과평가지표의 개발 및 활용 (계속)

### (사례2) 장애인자립자금 용자사업(단위사업) - 용자보조율(%)

◆ (의의) 저리용자로 인한 금리보조효과 등을 반영한 용자보조율을 통한 용자보조효과 분석

구분		현행		개선(안)					
장애인 자립 자금용자	성과지표	달성률	'14	'15	성과지표	산출방식	'14	'15	
			목표	84.5		84.5	용자보조비용(백만원)	670	532
			실적	84.9		84.95	당해 용자금(백만원)	11,000	10,053
			달성도(%)	100		101	<b>용자보조율(%)*</b>	<b>6.09</b>	<b>5.29</b>
			평가결과	달성		달성	3개년 평균 용자보조율(%)	7.41	6.97
					유사사업 용자보조율**	6.30	3.34		

\*용자보조율: 용자보조비용/용자금원금

\*\*대상사업: 국가가 저리로 용자를 실행하여 용자보조효과가 발생하는 국가용자사업 전체

◆ (평가결과) 용자사업의 경우 용자사업 유지율(용자원금 규모, 회수여부 등)로 평가되었으나, 용자효과에 대해 보조효과를 파악하고 지원효과가 높은 사업을 선별 가능

## 재정지표의 개선

### ◆ 현황 및 개선방안

현  
황

- 국가는 재정정보를 공개하는 '열린재정'을 통해 주요 50개 재정지표 공개하고 있음 (다만, 발생주의 관련 재정지표 포함되지 않음)
- 국가결산보고서 상 발생주의 재정지표 8개를 제시하고 있으나 접근성이 낮음
- 현행 8개 지표는 민간의 재무비율을 차용한 것으로, 국가재정을 파악하는 데 효과적이지 않아 그 활용도가 높지 않음

◀주요 재정지표▶

분야	지표명	지표식	'18년	'17년
자산총량	자산총량	(말기 자산-전기 자산) - 1	3.1%	4.9%
	부채총량	(말기 부채-전기 부채) - 1	8.2%	8.6%
	자립부채비율	자립부채/부채	27.1%	38.5%
	자립부채대비	이자비용/말잔자립부채	2.7%	2.8%
순자립부채	순자립부채	자립부채-평균과공공융자**	55.3조원	54.7조원
	자산대비	부채/자산	79.2%	75.4%
재정유연	재정유연성평가보상률	비교환수익/재정유연성평가	102.3%	93.9%
	총리율대비	이자비용/총리율***	3.5%	3.5%

• 자료출처: 열린재정 홈페이지


• 자료출처: '18회계연도 국가결산보고서

개선방안

- 공공부문 재무제표 분석에 활용 가능한 재정지표 신규개발 및 공시개선
  - (사례1) GDP대비 순부채비율
  - (사례2) GDP대비 재정순이익

## 재정지표의 개선 (계속)

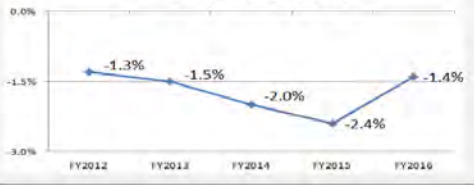

### ◆ 재정지표 신규 개발하여 정책의사결정의 도구 마련

지 표 명	GDP대비 채무비율	GDP대비 순부채비율
구 분	(현금주의 현행)	(발생주의 신규개발)
설 명	국가채무 규모통제를 통한 재정건전성 측정	발생주의 부채에서 매각가능자산을 제외한 부채 총량 측정
산 식	국가채무 / GDP	(총부채 - 유동자산) / GDP
활 용	재정건전화법(안) 재정준칙 45.0% 이하로 관리 GDP대비 채무비율 	GDP대비 채무비율의 보완지표로, 중앙정부의 부채 총량 관리에 활용 GDP 대비 순부채비율 
한 계	발생주의 부채를 고려하지 않고, 현금주의 채무만을 고려하여 측정	<b>연인</b> 중앙정부의 발생주의 부채를 고려한 비율 산출 재정건전성 관리강화

KIPF 한국포세재정연구원 | 17

## 재정지표의 개선 (계속)

### ◆ 재정지표 신규 개발하여 정책의사결정의 도구 마련

지 표 명	GDP 대비 관리재정수지	GDP대비 재정순이익
구 분	(현금주의 현행)	(발생주의 신규개발)
설 명	관리재정수지를 통한 재정건전성 측정	연금비용, 감가상각비 등 발생주의 수익·비용으로 관리 기능지표 개발
산 식	(관리재정수지) / GDP	{(총수익 - 기타자원조달및이전) - (총비용 - 재평가손실)} / GDP
활 용	재정건전화법(안) 재정준칙 적자 3.0% 이하로 관리 GDP대비 관리재정수지 	관리재정수지의 보완지표로, 재정균형 관리에 활용 GDP대비 재정순이익 
한 계	재정수지는 현금주의 지표로 연금비용, 감가상각비 등 발생주의 수익, 비용에 의한 보완정보 필요	<b>연인</b> 감가상각비 등 발생주의 원가정보와 2014년 환율변동, 2015년 연금개혁 등 추가 정보 반영

KIPF 한국포세재정연구원 | 18

## 원가 세분화

### ◆ 현황 및 개선방안

현  
황

- 원가집계 단위가 예산편성 또는 성과평가 단위와 불일치하여 원가정보 활용 불가

원가 집계	성과평가	예산편성
프로그램	단위사업	세부사업
	단위사업	세부사업

재정흐름과  
단위가 달라  
활용불가

개  
선  
방  
안

- 예산편성 최소단위인 세부사업 수준으로 원가정보 세분화 추진
  - 국가회계예규 개정(안) 및 사업원가보고서 작성지침 마련
  - 세부사업 수준 배부기준 자동 관리를 위한 차세대 dBrain 개발

KIPF 한국포세재정연구원 | 19

## 원가 세분화 (계속)

### ◆ (사례) 세부사업 별 원가정보 산출에 따른 효익

(단위 : 억원)

사업 구조		현 행 (AS - IS)				개 선 (TO - BE)			
프로그램	세부사업	지출액	원가	차이	차이분석	지출액	원가	차이	차이분석
국도건설 22,591	동읍-한림국도건설	609	?	?	?	609	35	574	SOC 취득, 감가상각비 등
	장평-간평국도건설	712	?	?	?	712	264	448	
	...	...	...	...	...	...	...	...	...
주택시장안정 (임대주택용자) 8,227	공공임대	23,535	?	?	?	23,535	1,248	22,287	융자금, 융자 보조비용 등
	임대주택리츠	2,301	?	?	?	2,301	46	2,255	
	...	...	...	...	...	...	...	...	...

의의

세부사업 원가정보 산출 및 세출결산 정보와의 비교

세부사업 원가 산출 불가 세출결산 정보와의 비교 불가

세부사업 원가 산출 가능 세출결산 정보와의 비교 가능

- 관련 자산취득, 감가상각비 등의 원가와의 차이분석을 통해 추가적인 정보 파악 가능
- 단위사업 또는 세부사업 별 성과평가지 원가정보를 활용 가능

KIPF 한국포세재정연구원 | 20

22

## 원가 세분화 (계속)

◆ 원가정보는 예산의 편성-결산-성과평가 등 재정의 흐름 전반에 걸쳐 활용가능



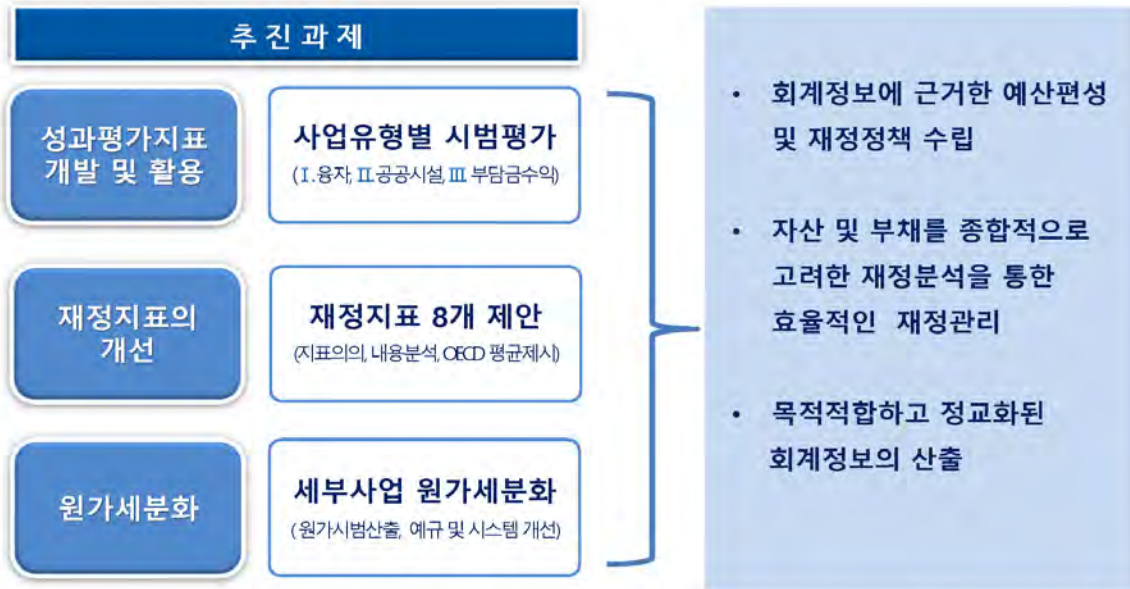
원가 정보  
활용 목적

- (정책의사결정자) 성과평가와 재정건전성 등 **의사결정을 위한 정보를 제공**
- (국회, 감사원, 국민) **정책집행에 대한 효율성, 투명성에 대한 판단근거 제공**

## 4 결론



## 결론



# 감사합니다



# Endeavor to make use of accrual information in the central government of Korea

2019. 10. 01.

**Mr. Yoon-Jin Park**

Team Manager  
Government Accounting and Finance Statistics Center  
Korea Institute of Public Finance



KIPF 한국조세재정연구원

## CONTENTS

- 1 Current status of generation of accrual information
- 2 Achievements from the adoption of accrual accounting
- 3 On-going projects to use accrual information
  - Development and use of performance evaluation indicators
  - Enhancement of fiscal indicators
  - Cost segmentation
- 4 Conclusion

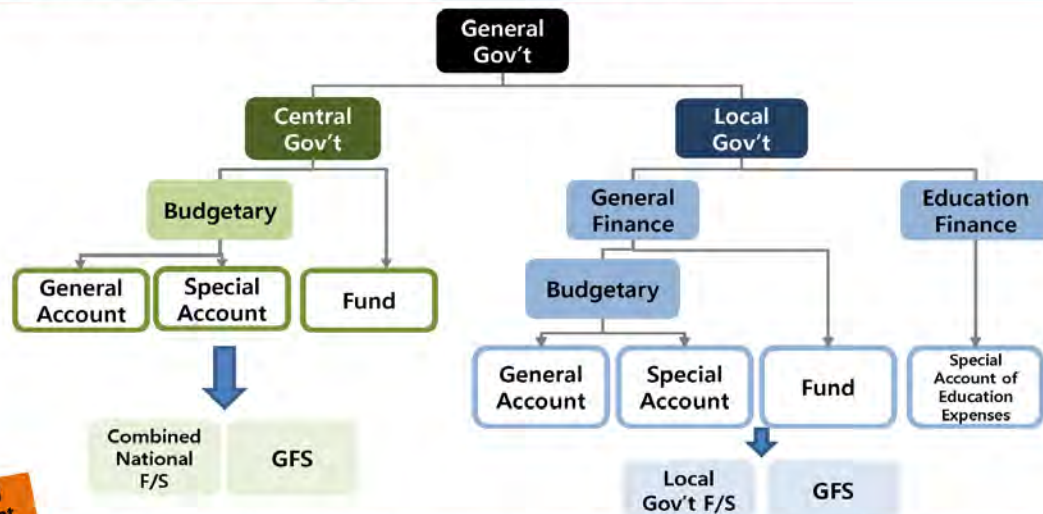
KIPF 한국조세재정연구원

# 1 Current status of generation of accrual information



KIPF 한국포세재정연구원

## Current status of generation of accrual information



**Financial Settlement**

- (Central Gov't) Fully adopted the accrual accounting system in 2009 and submitted combined national F/S to the National Assembly in 2011 for the first time
- (Local Gov't) Enforced the accrual accounting system in 2007 and submitted F/S accompanied by CPA's audit report to the Local Assembly

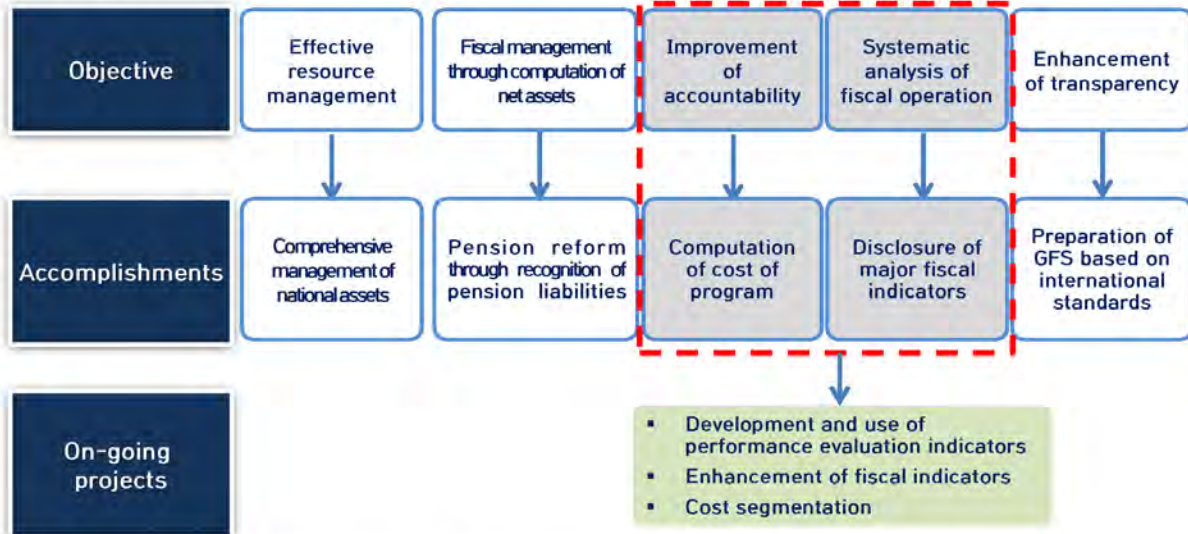
**GFS**

- Prepared general government fiscal balance based on GFSM 2001 and submitted to the IMF
- Prepared public sector debt based on PSDS and submitted to the OECD

KIPF 한국포세재정연구원 4

## Current status of generation of accrual information

### Objectives and accomplishments of generating accrual information



\* Refer to the 'Study on use of accrual information : 'foreign cases, conducted jointly by KIPF and OECD' (2017.8)

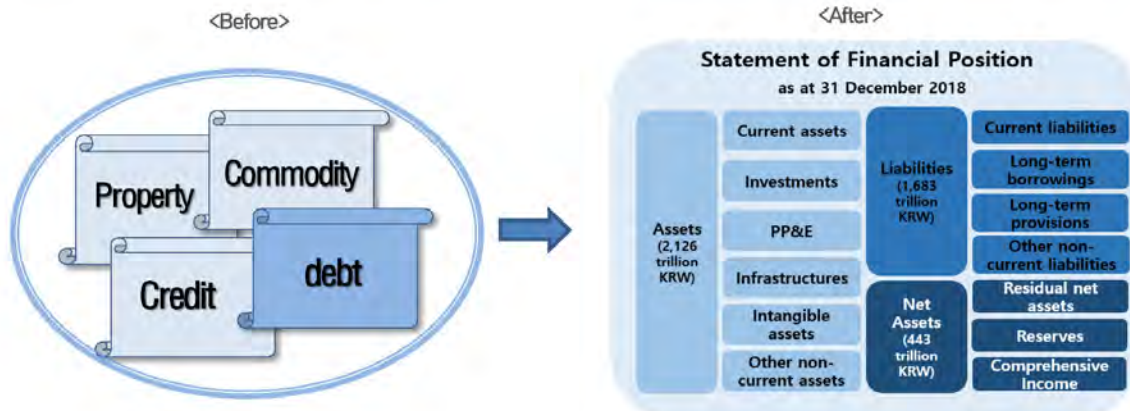
## 2 Achievements from the adoption of accrual accounting



## Achievements from the adoption of accrual accounting

### ◆ Comprehensive management of government finance

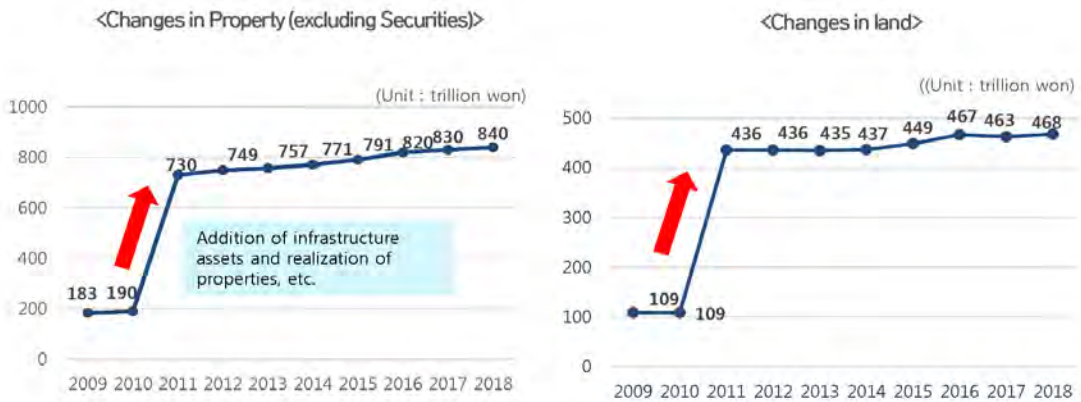
Preparation of F/S → Easier understanding of financial status (Assets/Liabilities)  
 → Effective decision making



## Achievement from the adoption of accrual accounting (cont)

### ◆ Better management of government assets

Finding of unidentified assets → Recording of the entire assets →  
 Strengthening the system to manage national resources

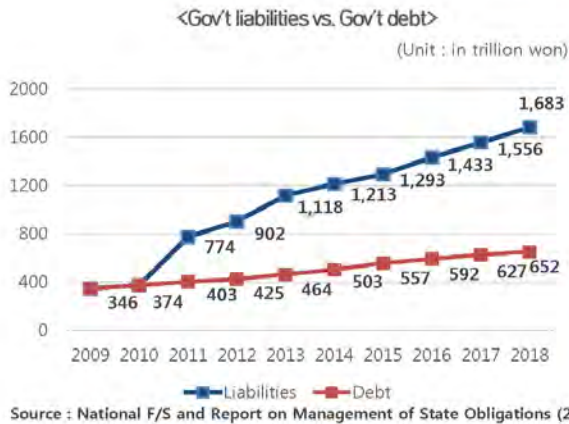


\* Source: Reports on Administration of State Property (2009-2018)

## Achievement from the adoption of accrual accounting (cont)

### Enhanced management of government fiscal soundness

Recognition of provisions → Anticipation of future obligations, trigger of pension reform → Decrease in pension deficits



<Results of the pension reform>

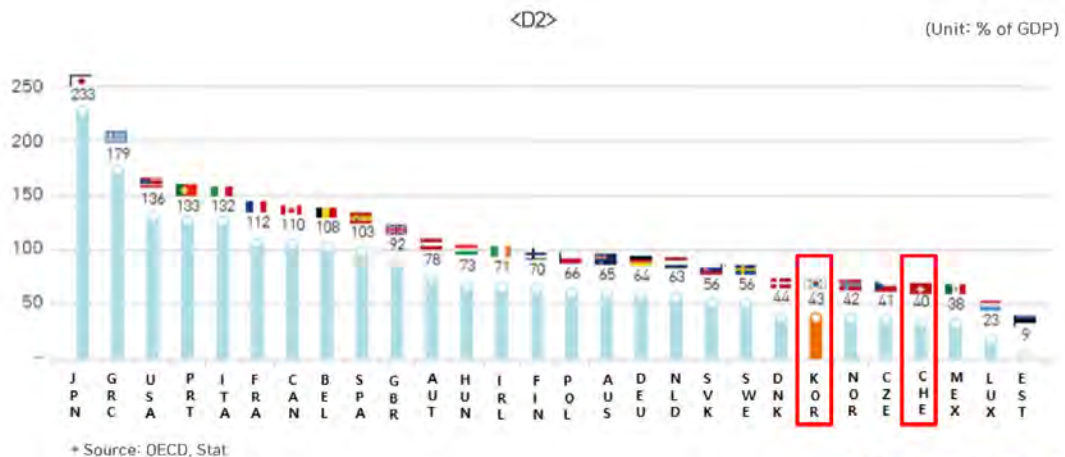
- Pension liabilities in 2015 → ↓ by 53 trillion won**
  - No ↑ in payment ratio for 5 years ↓ by 33 trillion won**
  - ↑ in the age for payment ↓ by 10 trillion won**
  - ↓ in Survivor's pension ↓ by 10 trillion won**
- Source: Statement of Pensions (2015)



## Achievement from the adoption of accrual accounting (cont)

### Increase in International Comparability

Application of GFSM2001 → Comparison between countries → Improved international credibility



### 3 On-going projects to use accrual information



#### On-going projects to use accrual information

Projects	Detail
Development and use of <b>Performance evaluation indicators</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accrual performance evaluation indicators by program</li> <li>• (Case 1) Operation of national museum – Evaluation of efficiency through ‘cost information’</li> <li>• (Case 2) Loan aid for the disabled - Evaluation of the effects through ‘loan aid expenses’</li> </ul>
Enhancement of <b>Fiscal indicators</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Development of new fiscal indicators and enhancement of disclosure</li> <li>• (Case 1) Net liabilities to GDP</li> <li>• (Case 2) Net fiscal profits to GDP</li> </ul>
<b>Cost segmentation</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pushing toward cost segmentation</li> <li>• Computation of cost of activities (Units in budget : Program → Sub-program → Activity)</li> </ul>

## Development and use of performance evaluation indicators

### ◆ Current status and improvement plans

#### Current Status

- Performance evaluation is conducted each year by simple indicators, such as customer satisfaction, # of audiences, etc.
- Accrual information is remotely used for performance evaluation.

<#of programs subject to performance management in 2017>

	Total	General Finance	R&D	Informatization
Size (Total Expenditure)*	Approx. 256 trillion won			
#of sub-program	2,136	1,689	228	219

\*Total expenditure : Computed with % of sub-programs subject to performance management

<Performance indicators for sub-programs by nature>

	Total	Input	Process	Computation	Result
#of performance indicators	5,184 (3,841)*	61	348	1,959	2,816

\* #of quantitative indicators = 3,841 out of 5,184

#### Improvement plans

- Development and use of accrual indicators by selecting programs of which accrual information is useful for performance evaluation
  - (Case 1) National Museum (sub-program) : # of audiences per 1 M won
  - (Case 2) Loan aid for the disabled (sub-program) : Loan aid rate (%)

## Development and use of performance evaluation indicators (cont.)

### (Case 1) National Museum(sub-program) - # of audiences per 1M won

#### ◆ (Objective) Evaluation of efficiency by considering # of audiences per input cost

		Current			New(Accrual)			
	Indicator	Rate of achievement	'14	'15	Indicator	Rate of achievement	'14	'15
Operation of national museum	# of audiences (in 10,000)	Target	850	860	# of audiences per 1M won	Target*	145	128
		Performance	870	841		Performance	150	130
		Rate(%)	102	98		Rate(%)	104	101
		Result		Failure		Result		Success

\* Target: Target # of audiences / Target cost (Cost in prior year X increase in budget in current year)

(Result) Current indicator: Failure → New indicator: Success

Although the # of audience did not meet the target number, the # of audience per input cost exceeded the target. Performance in terms of the # of audiences (effectiveness) is lower than that of the prior year, but performance in terms of the # of audiences per input cost turned out to be efficient.

## Development and use of performance evaluation indicators (cont.)

### (Case 2) Loan aid for the disabled (Sub-program) - Loan aid rate (%)

◆ (Objective) Analysis of the benefits from applying loan aid rate

Loan aid for the disabled	Current				New			
	Indicator	Rate of achievement	'14	'15	Indicator	Computation method	'14	'15
Loan aid for the disabled	Persistency Ratio	Target	84.5	84.5	Loan aid rate	Loan aid expenses(in M won)	670	532
		Achievement	84.9	84.95		Current-year loan (in M won)	11,000	10,053
		Rate(%)	100	101		<b>Loan aid rate(%)*</b>	<b>6.09</b>	<b>5.29</b>
		Result	Success	Success		3-month avg. loan aid rate (%)	7.41	6.97
						Loan aid rate of similar program **%)	6.30	3.34

\*Loan aid rate: Loan aid expense/ amount of loan  
 \*\*Program : All programs which benefit from loan aid

◆ (Result) Persistency ratio(the size of loan, collectability, etc.) was the only performance evaluation indicator before, but the new indicator makes both the identification of benefits from loan aids and selection of effective programs possible

## Enhancement of fiscal indicators

◆ Current status and improvement plans

### Current status

- The government discloses major 50 indicators through the 'Open Fiscal Data' (Yet, accrual indicators are not included.)
- The Combined National F/S discloses 8 accrual fiscal indicators, but the accessibility to those indicators is low.
- The 8 indicators are derived from the private sector, but they are not effective.

※주요 재정지표

분류	지표명	지표설명	'18년	'17년
자산관리	자산관리비	(말기 자산-전기 자산) - 1	3.1%	4.9%
	부채총합	(말기 부채-전기 부채) - 1	8.2%	8.6%
	부채대비 자산부채비율	자산부채비율	27.1%	38.5%
	자산부채대비 잉여비율	잉여비율/말기자산부채	2.7%	2.8%
순자산부채	순자산부채	자산부채-평균순자산부채**	55.3조원	54.7조원
	자산대비 부채비율	부채/자산	79.2%	75.4%
재정운영	재정운영순원가보상률	비교환산액/재정운영순원가	102.3%	93.9%
	총리율대비 잉여비율	잉여비율/총리율***	3.5%	3.5%

\* 자산부채 : 전기자산부채 + 유동성불가자산부채 + 장기자산부채  
 \*\* 평균순자산부채 : 평균순자산부채 + 전기순자산부채 + 전기순자산부채  
 \*\*\* 총리율 : 순회계비용총액 + 과외비용 + 기타비용 - 내역기타비용

\* Source : Open Fiscal Data

\* Source : Combined National F/S for 2018

### Improvement plans

- Development of new fiscal indicators for financial statement analysis and enhancement of disclosure
  - (Case 1) Net Liabilities to GDP
  - (Case 2) Net fiscal profits to GDP

## Enhancement of fiscal indicators (cont.)

### ◆ New fiscal indicator for policy making

Name	Debt to GDP	Net liabilities to GDP
Basis	Cash basis (current)	Accrual basis (new)
Objective	Measurement of fiscal soundness through the control of the size of the debt	Measurement of net liabilities (=Accrual liabilities – Disposable assets)
Formula	Debt / GDP	(Total liabilities – Current assets) / GDP
Usage	<p>Debt to GDP ratio set below <b>45.0%</b> under the fiscal rule</p>	<p>A supplementary indicator for Debt to GDP ratio</p>
Limitation	Considers cash-basis debt only (no accrual liabilities)	<p><b>Merits</b></p> <p>Computation of ratio based on gov't liabilities Improved fiscal soundness</p>

KIPF 한국포세재정연구원 | 17

## Enhancement of fiscal indicators (cont.)

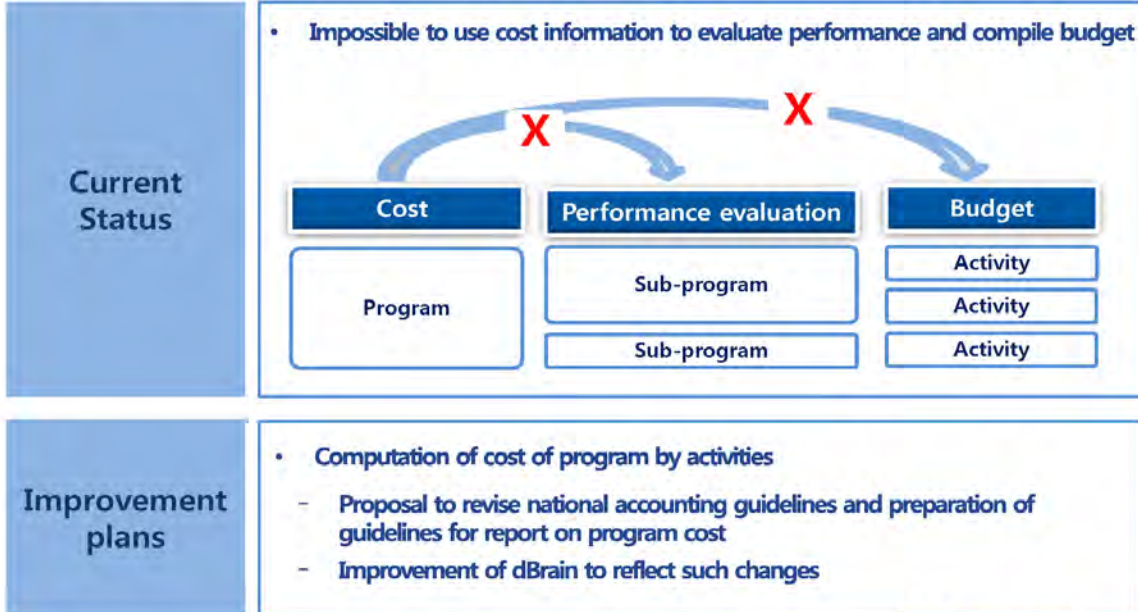
### ◆ New fiscal indicator for policy making

Name	Management Fiscal Balance to GDP	Fiscal Net Profits to GDP
Basis	Cash basis (current)	Accrual basis (new)
Objective	Measurement of fiscal soundness through management fiscal balance	Development of ratios which can be managed with accrual revenue/expenses
Formula	Management Fiscal Balance / GDP	$\frac{((\text{Total Revenues} - \text{Other Financing and Transfer}) - (\text{Total Expenses} - \text{Revaluation Losses}))}{\text{GDP}}$
Usage	<p>Set below <b>Deficit of 3.0%</b> under the fiscal rule</p>	<p>A supplementary indicator for management fiscal balance</p>
Limitation	Because the fiscal balance is cash-basis, it requires the information on accrual revenues/expenses.	<p><b>Merits</b></p> <p>Accrual cost information (depreciation expense), foreign exchange fluctuations, and the pension reform in 2015 are reflected.</p>

KIPF 한국포세재정연구원 | 18

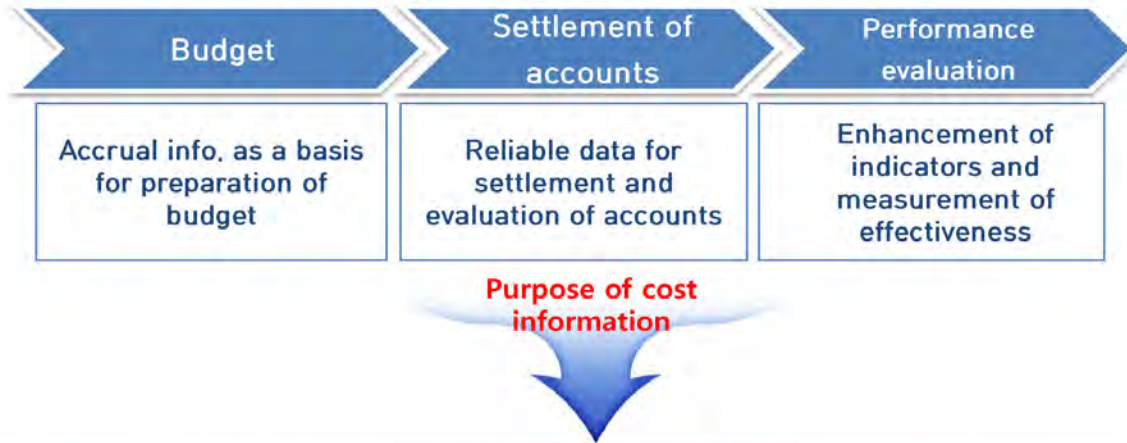
## Cost Segmentation

### ◆ Current Status and improvement plans



## Cost segmentation (cont.)

### ◆ Use of cost information in the fiscal flow

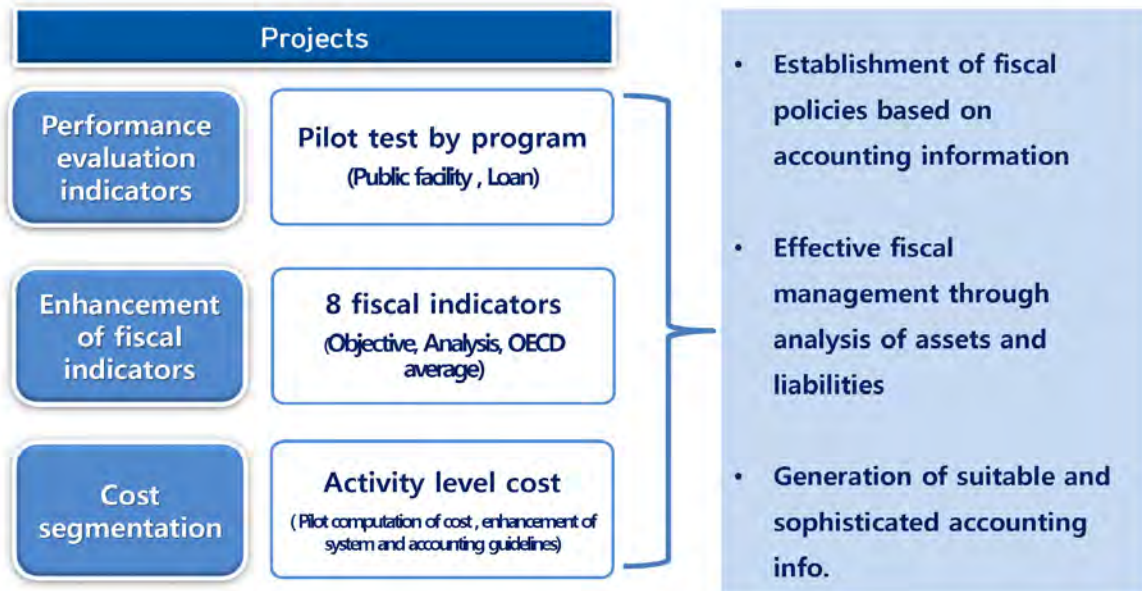


- (Policymakers) ⇒ **For decision making** of performance evaluation, fiscal soundness, etc.
- (Info. users) ⇒ **For examining** effectiveness, transparency, etc. **of execution of policies**

## 4 Conclusion



## Conclusion



Thank you.



# 한국 지방정부의 재정통계 현황과 과제

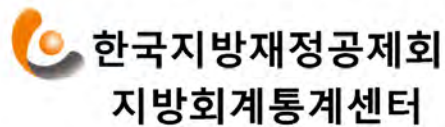
김연중 한국지방재정공제회 지방회계통계센터장

## Current Status and Challenges of Korean Local Governments' Finance Statistics

Mr. Yeonjoong Kim, Local Accounting Statistics Center, LOFA



# 한국 지방정부의 재정통계 현황과 과제



## 목차

- I 한국 지방정부의 재정통계
- II 한국 지방정부의 발생주의 통계 도입 소개
- III 지방재정통계 작성 프로세스
- IV 지방재정통계 ERP
- V 지방재정통계의 활용
- VI 지방회계통계센터의 재정통계 관련 활동
- VII 향후 과제

## I 한국 지방정부의 재정통계

### 현금주의 통계

- 지방재정연감(FY1953부터)
  - 지방정부의 수입 및 지출액을 법정 과목체계에 따라 집계
- '86 GFS(FY2005부터)
  - 지방정부의 수입 및 지출액을 '86GFS에 따라 집계
- 지역통합재정통계-세입·세출(FY2015부터)
  - 지방정부 및 비영리공공기관의 수입·지출액을 행정안전부의 통계작성기준에 따라 집계

### 발생주의 통계

- '01 GFS(FY2011부터)
- PSDS(FY2012부터)
- 지역통합재정통계-자산·부채(FY2015부터)
  - 지방정부 및 비영리공공기관의 자산·부채를 행정안전부의 통계작성기준에 따라 집계

## II 한국 지방정부의 발생주의 통계 도입 소개

### 지방정부의 발생주의 결산

- FY2007부터 발생주의 회계기준에 따른 결산 실시
  - 1999년부터 도입이 논의되었으며, 시범적용 기간(2002~2006)을 거쳐 도입 완성
- 기존 현금주의 결산과 발생주의 결산 병행
  - 발생주의 결산이 기존 현금주의 결산을 대체하는 것이 아님
  - 예산제도는 기존 현금주의 예산제도 유지

### 공공부문 발생주의 통계

- 국가의 요구에 따라 FY2011부터 도입
  - 국가의 PSDS 및 01 GFS 작성·제출 결정에 따라 지방 공공부문 재정통계 도입
  - 국가에 지방공공부문의 재정정보를 제출하는 것이 주된 작성 목적
- FY2015부터 각 지방정부 레벨의 공공부문 통계 작성
  - 각 지방정부 레벨의 공공부문 재정통계인 지역통합재정통계 작성
  - 지방정부의 국제기준 통계 이해도 수준을 감안하여 별도 통계작성 기준 적용

### Ⅲ. 지방재정통계 작성 프로세스

- (지방정부) 법정 결산 수행(1월~5월)
  - 회계연도 종료(12월 31일)후 80일 까지 결산서 작성 완료, 5월 말일까지 지방의회 제출
- (지방공공기관) 통계자료 제출(4월~5월)
  - 공공기관 설립 자치단체 및 지방회계통계센터에 엑셀 스프레드 시트 등으로 제출
- (기초 지방정부) 통계자료를 광역 지방정부에 제출(6월)
  - 광역 지방정부와의 거래 등 통계자료를 e호조 시스템 사용하여 작성·제출
- (광역 지방정부) 통계자료 행정안전부 제출(7월)
  - 광역 지방정부 내의 통계자료 검증 후 e호조 시스템 사용하여 작성·제출
- (지방회계통계센터) 지방정부부문 재정통계 작성(8~9월)
  - 지방정부 자료와 지방공공기관 자료 합산하여 01 GFS, PSDS 등 작성, 행정안전부 제출
- (행정안전부) 통계자료 공개 등(9~10월)
  - 01GFS 등 국제기구 제출 재정통계의 지방정부부문 통계자료 기획재정부에 제출
  - 지방재정365 사이트 등을 통한 재정통계 자료의 대국민 공개

### Ⅳ. 지방재정통계 ERP

- **e호조 (지방정부 ERP시스템) 개요**
  - 행정안전부와 지방정부간 협약에 따라 개발되어 모든 지방정부가 이용하는 ERP 시스템(FY2008부터 이용)
  - 지방정부의 예산편성, 지출(예산집행), 결산 등 처리
- **e호조의 통계작성 관련 기능**
  - 자치단체별 결산자료를 ERP 내장 맵핑 코드에 따라 통계작성기준에 따른 자료로 전환
  - 지방공공기관 작성자료 업로드(일부 통계만 지원)
  - 기관 상호간 거래 입력자료 검증
  - 통계보고서 수치의 논리적 오류 여부 체크
  - 상위 정부에 통계자료 전송
  - 통계보고서 작성 등

## V. 지방재정통계의 활용

### ▣ 제도를 통한 활용(중앙정부 관점)

- (재정분석) 행정안전부 주관으로 사전에 설정된 지표(FY2018 14개)에 따라 전국 지방정부의 재정상황을 분석
  - 분석결과에 따라 인센티브 부여 또는 원인분석·대안제시 위한 컨설팅 실시
  - 대부분(총점의 95%)은 현금주의 재정통계 기반 지표임
- (위기관리 제도) 법령에 정하여진 6개 재정지표 중 하나 이상이 심각한 수준일 때, 위원회의 심의를 거쳐 재정위기 지방정부로 지정
  - 재정위기 지방정부로 지정되면 재정건전화계획을 수립하여 행정안전부로부터 승인받고 이를 기초로 하여 예산을 편성하는 등 계획을 이행하여야 함

### ▣ 지방정부의 자체적 활용

- 홈페이지 공개 등을 통한 주민의 재정통제 실현
- 재정성과 분석, 차후연도 예산 반영 등

## VI. 지방회계통계센터의 재정통계 관련 활동(1)

지방회계통계센터는 (1)지방회계제도 연구·조사, (2)재정분석기법 개발 및 활용, (3)결산서 작성 지원, (4)재정통계 검증, 분석·관리 및 (5)회계관계 공무원 교육을 위해 설립된 기구

### ▣ 지방재정통계 작성 프로세스의 총괄적 관리

- 통계작성 세부 일정계획 수립
- 통계작성 매뉴얼 제정 및 개정
- 지방정부 및 지방공공기관 제출 통계자료 검증·확정

### ▣ 공공부문 발생주의 재정통계(01 GFS, PSDS) 작성

- 지방정부와 지방공공기관의 자료 합산 및 내부거래 제거
- 지방공공기관 자료 제출용 엑셀 스프레드 시트 작성·개정

### ▣ 각 기관별 통계작성 업무 지원

- 통계작성방법 교육(ERP 사용 방법 포함)
- 각 기관의 통계작성 관련 Q&A 처리 및 FAQ 정리

## VI. 지방회계통계센터의 재정통계 관련 활동(2)

### 발생주의 재정정보 활용 방법 개발·확산

- (재무분석 컨설팅) 지방정부의 요청에 따라 발생주의 재정정보를 활용, 해당 지방정부의 재정상황을 종합적으로 분석하고 대안 제시
  - 2018년 컨설팅 방법론 개발, 2019년 3개 지방정부(경북 문경시, 전남 순천시, 세종특별자치시) 시범 적용
  - 2020년 이후 방법론을 고도화하여 발생주의 재정정보 활용 확산 도모
- (행정서비스 원가 컨설팅) 지방정부의 요청에 따라 해당 지방정부가 제공하는 특정 행정서비스의 발생원가와 적정 서비스 대가 등 제시
  - 2019년 부산 남구 체육시설운영, 의정부시 주차장운영, 서울 송파구 문화시설운영 서비스의 발생원가와 적정 서비스 대가 분석

## VII. 향후 과제

### 발생주의 재정정보 활용 확대

- 지방정부 재정 컨설팅 등 실제적 발생주의 정보 활용 사례 개발 지속
- 지방정부 재정 컨설팅 등 방법론 고도화
- 재정분석 등 법령 기반 재정상황 분석제도에 발생주의 비중 확대

### 통계작성 IT환경 고도화

- 통계작성 ERP 시스템(e호조)에 의한 자동작성 영역 확대
- 다른 ERP 시스템을 사용하는 기관 사이의 통계자료 공유 확충

### 재정통계 정보 활용 기반 확충

- 지방정부 의사결정 지원 위한 재정통계의 역할 확대(IT환경 연계)
- 교육훈련 등을 통한 지방정부 실무자의 재정통계 이해도 향상
- 일반 주민의 재정통계 관심도 제고를 위한 다양한 홍보 등

# 감사합니다



# Finance Statistics of Korean Local Governments



**Local Finance Association**  
**Local Accounting Statistics Center**

This presentation is only for 'Zurich meets Seoul seminar: Best practice in Public Financial Management(Oct.1)'.  
Official positions of Local Finance Association(LOFA) are reached only after extensive due process and deliberations.

## Agenda

- I Finance Statistics of Korean Local Governments
- II Adoption of Accrual basis Statistics
- III Compilation Process of Local Finance Statistics
- IV ERP system of Local Finance Statistics
- V Utilizing Local Finance Statistics
- VI LASC's Activities related to Finance Statistics
- VII Upcoming Challenges

## I. Finance Statistics of Korean Local Governments

### ■ Cash basis statistics

- Financial Yearbook of Local Government(Since FY1953)
  - Compile revenues and expenditures of local governments according to the statutory account structure
- '86 Government Finance Statistics(Since FY2005)
  - Compile revenues and expenditures of local governments in accordance with '86GFS
- Consolidated Regional Finance Statistics(Revenue, Expenditure)(Since FY2015)
  - Compile revenues and expenditures of local governments and NFP public sector organizations according to Statistics Compilation Standards enacted by Ministry of the Interior and Safety

### ■ Accrual basis statistics

- '01 GFS(Since FY2011)
- Public Sector Debt Statistics(Since FY2012)
- Consolidated Regional Finance Statistics(Asset, Liability)(Since FY2015)
  - Compile assets and liabilities of local governments and NFP public sector organizations according to Statistics Compilation Standards enacted by Ministry of the Interior and Safety

## II. Adoption of Accrual basis Statistics

### ■ Accrual basis annual settlement of local governments

- Annual settlements following the accrual basis accounting standards have been conducted since FY2007
  - Adoption had been discussed since 1999 and was completed in FY2007 after going through a test period(2002~2006)
- Accrual annual settlements go side by side with cash basis annual settlements
  - Accrual basis settlement does not supplant the cash basis settlement
  - Budget system still follows cash basis

### ■ Public sector accrual basis statistics

- Have been adopted since FY2011 by central government
  - Adopted local public sector finance statistics as per central government's decision to compile and submit Korea's PSDS and 01 GFS
  - Main purpose was to submit local public sector financial information to the central government
- Have compiled public sector statistics at each local government level since FY2015
  - Compile Regional Comprehensive Finance Statistics which refers to public sector finance statistics at each local government level
  - Apply separate compilation standards considering local governments' level of understanding on international statistics

### III. Compilation Process of Local Finance Statistics

- **(Local governments)** Conduct annual settlements(Jan~May)
  - Complete comprehensive annual financial reports(settlement reports) within 80 days from the end of fiscal year(Dec.31<sup>st</sup>), Submit to local councils by end of May
- **(Local public sector organizations)** Submit statistics data(Apr~May)
  - Submit excel sheets to the local authorities and Local Accounting Statistics Center(LASC)
- **(Basic(low level) local governments)** Submit statistics data to regional local governments (Jun)
  - Compile and submit statistics data including transactions with regional(upper level) local governments by using **e-Hojo** system
- **(Regional local governments)** Submit statistics data to Ministry of the Interior and Safety(Jul)
  - Examine the internal statistics data, compile and submit by using **e-Hojo** system
- **(Local Accounting Statistics Center)** Compile finance statistics of local governments(Aug~Sep)
  - Consolidate the whole data collected from local governments and local public sector organizations, compile 01 GFS, PSDS and submit to Ministry of the Interior and Safety
- **(Ministry of the Interior and Safety)** Disclose the statistics data(Sep~Oct)
  - Submit 01GFS to international organizations and submit local government statistics data to Ministry of Economy and Finance
  - Disclose finance statistics information to all citizens via websites such as Local Finance 365

### IV. ERP system of Local Finance Statistics

- **About e-Hojo(ERP system for local governments)**
  - ERP system that was developed as per agreement between Ministry of the Interior and Safety and local governments. All local governments have used it since FY2008.
  - Handle budget compilation, expenditures(budget execution), settlement and etc.
- **Statistics compilation related functions of e-Hojo**
  - Divert each local government's settlement data into statistics data reflecting the statistics compilation standards by matching the data according to ERP's internal mapping codes
  - Upload compilation data of local public sector organizations(limited to some statistics)
  - Examine input data of mutual transactions among organizations
  - Check logical errors of numbers on statistics reports
  - Submit statistics data to upper level governments
  - Write statistics reports and etc.

## V. Utilizing Local Finance Statistics

- ▶ **Making use of statistics through policies and system(viewpoint of central governments)**
  - (Financial Analysis) Analyzing fiscal conditions of local governments in accordance with indices(14 indices at FY2018) determined by Ministry of the Interior and Safety beforehand
    - Based on analysis results, provide incentives or consulting for causal analysis and making solutions
    - Most indices(95% of total score) are based on cash basis finance statistics
  - (Crisis Management Policy) If one of 6 fiscal indices provided by the law is considered to be critical, the local government is designated as a local entity in fiscal crisis through deliberation of committee.
    - Once designated as a fiscal crisis entity, it must make plans for sound finance, get approval by Ministry of the Interior and Safety and follow the plans(e.g. Compile annual budget based on the plan)
- ▶ **Making use of statistics by local governments on their own**
  - Disclose statistics information on websites for citizens to monitor
  - Analyzing financial performance results, reflect on next-year budget and etc.

## VI. LASC's Activities related to Finance Statistics(1)

*Local Accounting Statistics Center was established to (1) conduct researches of local accounting system and standards, (2) develop and make use of fiscal analysis methods, (3) provide supports in making annual financial(settlement) reports, (4) examine, analyze, manage finance statistics, (5) educate government officers in charge of accounting*

- ▶ **Comprehensively manage the compilation process of Local Finance Statistics**
  - Make detailed timeline plans for statistics compilation
  - Enact and Amend manuals for statistics compilation
  - Examine and Finalize the statistics data of local governments and local public sector organizations
- ▶ **Compile public sector accrual basis finance statistics(01 GFS, PSDS)**
  - Consolidate data of local governments and local public sector organizations and eliminate internal transactions
  - Compile excel sheets for local public sector organization data submission purpose and update excel formulas
- ▶ **Provide supports on statistics compilation work(per organization)**
  - Educating practitioners on compilation methods(including how to use ERP system)
  - Answer inquiries and organize Frequently-asked-questions

## VI. LASC's Activities related to Finance Statistics(2)

- ▾ **Develop methods to utilize accrual basis financial information**
  - (Financial Analysis Consulting) Conduct comprehensive analyses of financial condition of a local government by using accrual basis financial information (based on voluntary requests from the local authorities) and provide solutions for improvement
    - (2018) Develop methodologies
    - (2019) Conduct Test Operations on 3 local authorities (Mun-gyeong si, Sun-cheon si, Sejong si)
    - (2020) Upgrade the methodologies and expedite promotion on making use of accrual basis financial information
  - (Cost Analysis Consulting) Conduct comprehensive cost analyses on certain services or programs that a local government requests, provide optimal fee information and suggest solutions for improvement
    - (2019) 1. Busan Nam gu : Sports Facilities 2. Uijeongbu si : Public Parking Lots 3. Seoul Songpa gu : cultural facilities

## VII. Upcoming Challenges

- ▾ **Make more use of accrual based financial information**
  - Increase actual cases of local governments using accrual basis financial information (e.g. financial analysis consulting)
  - Upgrade the methodologies (e.g. financial analysis consulting)
  - Increase the portion of accrual basis on financial status analysis policies which are based on legislations
- ▾ **Improve IT environments of statistics compilation**
  - Expand the scope of automatic compilation conducted by Statistics Compilation ERP system(*e-Hojo*)
  - Share statistical data among organizations using different ERP systems
- ▾ **Establish a firm foothold for making use of finance statistics**
  - Expand the roles of Finance Statistics in regard of supporting decision making of local governments
  - Increase the level of understanding of local government practitioners by providing education programs
  - Advertise in various ways to increase citizens' interests in finance statistics

**Thank you**



## 회계책임성 확보를 위한 발생주의 회계정보의 유용성과 한계

김찬수 감사연구원 연구1팀장

Usefulness and limitations of accrual  
information to ensure accountability in the  
Supreme audit institution of Korea

Mr. Chansu Kim, AIRI



---

# 회계책임성 확보를 위한 발생주의 회계정보의 유용성과 한계

---

Director / ChanSu Kim



**Audit and Inspection Research Institute of BAI**

- 
- 1 도입
  - 2 감사원의 결산검사 개관
  - 3 발생주의 회계정보 활용 실태
  - 4 발생주의 정보활용의 한계와 시사점

## 01

## 1. 도입

## □ 정부책임성 확보와 감사원의 역할

- 공공감사의 본질
  - '정부책임성 확보를 지원'하는 것
- 예산과정의 의미
  - 예산과정은 정부책임성 확보를 가능케하는 시스템으로 참여 기관, 역할 및 책임과 규칙 및 절차 등을 규율
- 결산검사의 중요성
  - 결산검사는 제정의 한 사이클을 마무리하고 다음 사이클의 시작을 연결하는 역할
- 회계적 측면에서 결산검사는 정부책임성 확보에서 결정적인 역할을 담당

## 02

## 1. 도입

## □ 글의 목적 및 구성

- 목적
  - 발생주의 복식부기의 도입 목적에 따른 평가

## 발생주의 복식부기 도입의 주요 목적

- ▶ 국가자산의 체계적 관리(건설중인자산, 자산재평가 등)
- ▶ 부채개념을 기반으로 국가 재정건전성에 대한 체계적인 관리

- 구성
  - 감사원의 결산검사 개관
  - 감사원의 발생주의 회계정보 활용실태
  - 발생주의 회계정보 활용의 한계 및 도전과제

## 03 2. 감사원의 결산검사 개관

### □ 결산검사의 개념 및 정보생산

- 중앙정부 결산검사 개념
  - 감사원이 국가의 한 회계연도의 재정활동에 대해 결산서 계수의 정확성 및 적정성을 확인하고 국회 등에 그 결과를 보고하기 위한 회계검사
- 정보생산의 의미
  - 정부가 생산한 정보에 대한 검증
  - 정부가 생산한 정보를 활용하여 제한적인 정보의 재생산

#### ◆ 참고: 지방정부의 결산검사 및 결산심사

구분	내용
결산검사	결산검사위원을 선정하여 검사(20일간, 재무제표는 공인회계사 검토)→ 지자체장에게 감사의견서 제출(종료후 10일내) →의회승인신청
결산심사	지방의회의 결산심사 및 의결(위법 또는 부당사항이 있는 경우 의회는 지자체 또는 기관에 시정을 요구)

## 04 2. 감사원의 결산검사 개관

### □ 결산검사의 체계 및 법적근거

#### • 결산검사의 주체 및 검사결과 보고

조항	내용
헌법 97조	국가의 세입 및 세출의 결산, ... 위해 ... 감사원을 둔다
헌법 99조	감사원은 세입 및 세출의 결산을 매년 검사하여 대통령과 차년도 국회에 그 결과를 보고하여야 한다.

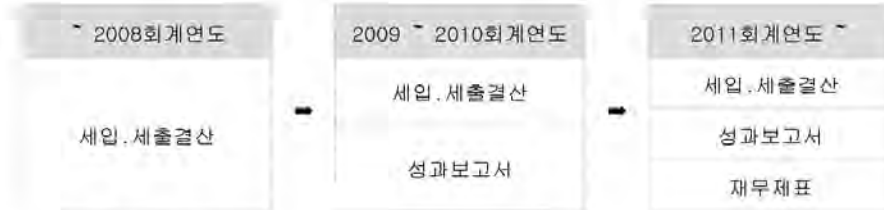
#### • 결산검사의 방법 및 내용

조항	내용
감사원법 21조 (결산의 확인)	감사원은 회계검사의 결과에 따라 국가의 세입 및 세출의 결산을 확인한다.
감사원법 41조 (검사보고 사항)	헌법 99조에 따라 작성하는 검사보고에는 다음 각 호의 사항을 적어야 한다. ~
국가회계법 14조	결산개요, 세입세출결산, 재무제표, 성과보고서

## 05 2. 감사원의 결산검사 개관

### □ 결산검사의 체계 및 법적근거

- 국가결산 변화에 따른 결산검사 업무범위 변화



- 결산의 절차

조항	내용
국가재정법 59조 (국가결산보고서의 작성 및 제출)	기획재정부장관은 ... 국가결산보고서를 다음 연도 4월 10일까지 감사원에 제출
국가재정법 60조 (결산검사)	감사원은 ... 국가결산보고서를 검사하고 다음 연도 5월 20일까지 기획재정부 장관에게 송부

## 06 2. 감사원의 결산검사 개관

### □ 결산검사의 기준 및 수행방식

- 결산검사의 기준

구분	내용
결산검사운영 및 보고서 작성지침	결산담당관에서 매년 결산검사전 검사방향 및 중점사항과 보고서 작성 지침 등을 시달
국가재무제표 감사매뉴얼	국가회계기준에 관한 규칙에 따라 작성하였는지를 검사하기 위한 기본원리와 주요 절차를 수록

- 결산검사 수행방식

구분	내용
결산검사 수행방식	FY2017 기준 53개 기관은 민간회계법인을 감사보조인으로 활용 대통령 비서실 등 6개 기관은 감사원이 모든 과정을 수행

- 감사의견 미표명

## 07 3. 발생주의 회계정보 활용실태

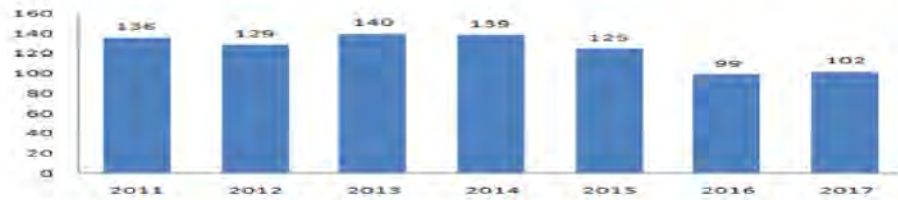
### □ 결산검사 보고서상 재무제표 관련 사항

- 재무제표 검사결과, 재무제표 분석, 부속서류로 구성

구분	내용
검사결과	자산 누락 및 평가 오류 등 유형별 검사결과 분석
재무제표 분석	재정상태, 재정운영, 순자산변동 각각의 구성과 증감 현황 제시
부속서류	국유재산, 물품, 채권, 채무 검사결과 수록

### □ 재무제표 검사결과 분석

- 주요 분석 결과 (FY2011~2017 주요 지적사항)
  - 지적건수: 총 870건, 연평균 124건, 감소추세



## 08 3. 발생주의 회계정보 활용실태

### □ 재무제표 검사결과 분석

- 지적건수 상위부처와 하위 부처

구분	내용	특징
상위 부처	국방부, 국토부, 기획재정부 등	자산증가 상위기관
하위 부처	헌법재판소, 민주평화통일 자문회의 등	

- 계정별 구성

- 자산이 55%로 가장 높은 비중을 차지

회계항목	지적건수
자산	474건(55%)
부채	115건(13%)
수익, 비용	64건(7%)
기타	217건(25%)
합계	870건(100%)

### 09 3. 발생주의 회계정보 활용실태

#### □ 재무제표 검사결과 분석

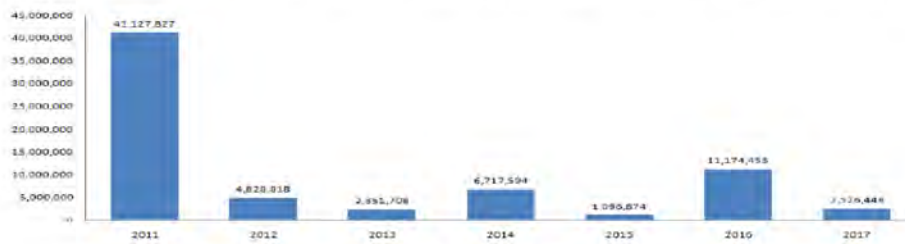
- 주요 지적유형
  - 지적사항을 7가지로 유형화하여 보고

지적 오류 유형	지적비중(%)
자산 누락 및 중복계상 등 오류	20
자산재평가, 대손 등 자산평가 관련 오류	18
건설중이 자산 대체, 자본적 지출 등 자산취득 관련 오류	16
부채 누락 및 중복계상 등 오류	13
자산 및 부채 계정분류 오류	7
수익, 비용인식 오류 등	16
내부거래 미제거 등 재무제표 통합조정 오류	9

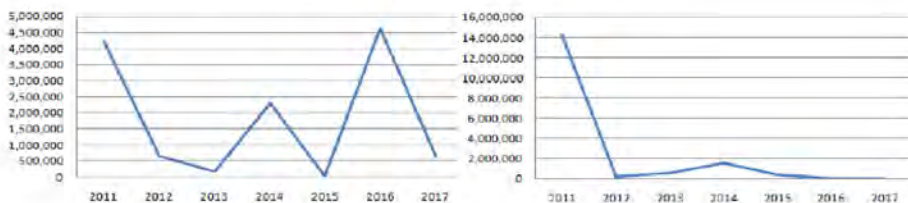
### 10 3. 발생주의 회계정보 활용실태

#### □ 재무제표 검사결과 분석

- 지적 금액 추이
  - FY2011 약 41조 원에서 FY2012 5조원으로 크게 감소 후 증감



- 자산은 변동이 크지만 부채는 안정적으로 감소



11

3. 발생주의 회계정보 활용실태

□ 발생주의 지표 개발 및 적용

• 2012, 2013 회계연도 결산검사보고서에 지표를 적용하고 분석

3. GDP 대비 국가채무 및 국가부채

(1) 개념

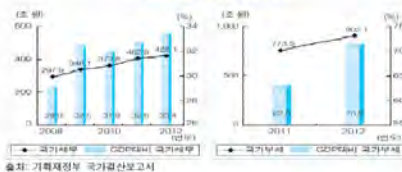
국가채무는 국채, 지방공, 국고채무부담행위 등을 포함하는 것으로 정부가 미래에 상환해야 하는 금액을 의미하며, 중장기 재정건전성을 보여주는 핵심지표로, 향후 국가재정의 운용방향에 참고자료로 활용된다.

국가부채는 「국가회계법」에 따라 발생주의·복식부기 회계기준으로 산출되며, 국가채무 외에 중앙부채, 미지급금, 선유급, 예유급 등 발생주의 부채항목을 포함한다.

(2) 추세 - 비교 분석

2012년 국가채무(지방자치단체 제외)는 425.1조 원으로 국채가 98.8%(420.0조 원)을 차지하고 있고, 전년 대비 22.5조 원 증가한 주요 원인은 경기회복을 위한 적자재정 편성에 따른 일반회계 적자보전, 외환시장 안정을 위한 외국환영형외국채액규모 증가 등에 기인한다. 2012년 우리나라의 GDP대비 국가채무 비율은 33.4%로 OECD평균 108.7%(참정치)와 비교하여 상대적으로 안정적인 수준이다. 한편 2012년 국가부채는 502.1조 원으로 전년 대비 128.6조 원(16.6%) 증가하였으며, 이는 주로 할인율 하락, 기대여명 증가, 산정방식 변경 등으로 공무원 및 군인연금 중앙부채가 94.8조 원 증가하였기 때문이다.

< GDP 대비 국가채무 및 국가부채 >



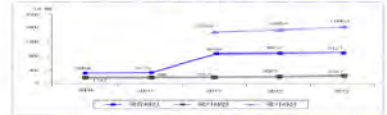
5) 국가채무 중 조세 등 국민부담으로 상환되어야 할 차지상 채무는 47.5%(2012조 원)이며, 국공채 상환을 보유하고 있는 금융상 채무는 52.5%(2012조 원)임

(3) 5년간 추세분석

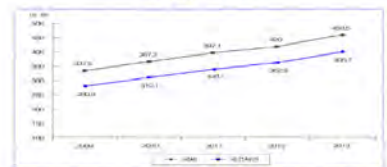
2009년부터 2012년까지 국유재산론 토지 재산의 증가(2009년 106조 원 → 2012년 434.6조 원) 및 공작물 재산의 증가(2009년 265.3조 원 → 2012년 256.2조 원) 등으로 인해 크게 증가하였다. 국가채권에서는 총채권주권이 2009년 대비 2012년 27.7조 원 감소하였으나, 예유 및 채무권 등의 증가(2009년 30.2조 원 → 2012년 61.4조 원)에 의해 지간액이 늘어나고 있다.

한편 국가채권은 국유재산에서는 제외되는 민간기업의 채권을 포함할 뿐만 아니라 발생주의 개념의 건치중인 자산 등을 포함하여 국유재산보다 큰 금액으로 증가(2011년 1,223.2조 원 → 2012년 1,666.3조 원)하고 있다.

< 국유재산 및 국가채권 >



< 국채 및 국고채권 추이 >



12

4. 발생주의 정보활용의 한계와 시사점

□ 정보제공자인 감사원 관점

• 국가결산보고서의 한계

① 정보 활용성 및 데이터화 부족

- 열린재정시스템을 통한 데이터화는 상당한 의미를 가지고 있지만, 발생주의 결산정보는 현금주의 정보와 비교하여 부족

② 사업관련 재정정보의 보완

- 발생주의 원가정보는 단위사업 수준의 정보를 제공해야 정보이용성이 향상될것이나 현재는 프로그램수준에서만 제공

### 13 4. 발생주의 정보활용의 한계와 시사점

#### □ 정보제공자인 감사원 관점

##### ③ 주식 등 설명정보 보완

- 우리나라와 같이 많은 1차정보를 제공하는 국가는 거의 없는 것으로 보이지만 주식 등 2차 정보는 상대적으로 부족하여 결산검사기간에 일일이 확인해야 하는 어려움 존재

##### • (감사원) 정보 재생산 기간의 부족

- 결산검사정보의 특성상 검사 이후 확정되는 수치를 적용하여 분석을 수행하여야 하기 때문에 실질적인 분석기간이 부족

### 14 4. 발생주의 정보활용의 한계와 시사점

#### □ 정보이용자인 국회의 관점

결산보고서에 대한 설문 결과		
구분	항목	결과
유용성	결산개요, 세입세출, 성과보고서	보통
	재무제표	낮음
이해가능성	재무제표	낮음
	분량의 적정성	낮음
내용의 충실성	문장의 구성	보통
	재정상태표	보통
필요정보	재정운영표, 순자산변동표	낮음
	사업분석정보	
	재정 지속가능성, 미래세대 영향 정보	
	재정위험 및 재정건전성 판단정보	
	부처별, 사업별 원가정보	
	다양한 재정지표	
	기간 및 기관별 비교정보	

15

## 4. 발생주의 정보활용의 한계와 시사점

### □정보이용자인 국회의 관점

- 회계예규 공시정보를 분석하여 제공하는것도 고려 가능

#### 국가회계예규 관련 선호 정보

항목

연금간 비교정보 등 분석정보  
용자사업 관련 분석정보  
세입세출외 거래 관련 분석정보  
BTL, BTO 관련 분석정보  
외화자산 및 부채 분석정보  
신용보증사업 관련 분석정보  
유형자산 평가, 상각, 감액관련 정보  
재고자산 및 우발부채 관련 분석정보  
퇴직급여충당부채의 평가 관련 분석정보  
유형자산의 평가, 감액, 재평가 관련 정보  
보험사업 관련 분석정보  
회계추정 및 전기오류수정 관련 분석정보

# 감사합니다



## 발생주의 정보는 의사결정 또는 책임성 강화를 위해 어떻게 활용되어야 하는가?

좌장: 주인기 연세대학교 경영학과 명예교수(IFAC 회장)

패널: 정도진 중앙대학교 경영학과 교수(IPSASB 위원)

**Dr. Reto Steiner** 취리히 응용과학대학 학장

**Dr. Andreas Bergmann** 취리히 응용과학대학 교수

**박윤진** 한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터 팀장

**김연중** 한국지방재정공제회 지방회계통계센터장

**김찬수** 감사연구원 연구1팀장

Moderator: **Dr. In-Ki Joo**, School of Management, Yonsei University, Korea

Panelists: **Dr. Do-Jin Jung**, School of Management, Chungang University, Korea

**Dr. Reto Steiner**, Zurich University of Applied Science

**Dr. Andreas Bergmann**, Zurich University of Applied Science

**Mr. Yoon-Jin Park**, Government Accounting and Finance Statistics  
Center, KIPF

**Mr. Yeonjoong Kim**, Local Accounting Statistics Center, LOFA

**Mr. Chansu Kim**, AIRI









