
11차 OECD 발생주의회계 심포지엄

[11th ANNUAL OECD PUBLIC SECTOR ACCRUALS SYMPOSIUM 자료]

2011. 3.

국가회계기준센터

해당 번역자료에 대한 원본은 OECD 홈페이지에서 확인하실 수 있으며, 관련 사이트는 다음과 같음

http://www.oecd.org/document/12/0,3746,en_2649_34119_36029964_1_1_1_1,00.html

- 목 차 -

I. 주요 국제기구의 업무 추진 현황	1
1. 국제공공부문회계기준위원회(IPSASB)의 전략	1
2. 연방정부회계기준자문위원회(FASAB)의 최근 동향	6
3. 국제통화기금(IMF)의 정부재정통계 현황 및 전망	13
4. 유럽연합통계청(EUROSTAT)의 추진 현황	20
II. 정부회계 및 재무관리의 조직과 기능	23
1. 캐나다 - 정부회계 및 재무관리의 조직과 기능	23
2. 미국 - 정부회계 및 재무관리의 조직과 기능	29
III. 발생주의 도입 사례	31
1. 오스트리아 - 발생주의 회계의 도입	31
2. 일본 - 재무보고체제의 현황 및 쟁점사항	38
IV. 정부재무제표의 구조 및 형식	48
1. 호주 - 정부재무제표의 발전	48
2. 영국 - 정부재무제표의 구조 및 형식	51
3. 스위스 - 재무보고체계	56
4. 미국 - 재무보고 구조 및 형식의 개선	59

I. 주요 국제기구의 업무 추진 현황

1. 국제공공부문의 회계기준위원회(IPSASB)의 전략

동 발표는 국제공공부문의 회계기준위원회(IPSASB)의 최근 동향을 소개하기 위해 마련되었다. 동 발표에서는 IPSASB의 기준서 제정 추진 현황을 보고하고, IPSASB의 전반적인 전략 및 업무 프로그램에 대해 논의한다.

- 발표자: John Stanford, Ian Carruthers

□ IPSASB의 2010년 ~ 2012년 전략

- 공공부문에 대한 개념체계 수립
- 공공부문 중요 프로젝트 (IFRS와의 부합성 유지, 신규 프로젝트 추진, 통계회계(statistical accounting)에 대한 지속적인 관심 부여)
- 지원 및 적용
 - ※ 감독(Governance)은 전략주제(strategic theme)가 아니라 토론, 의견수렴 및 변화의 영역

□ 개념체계

- 2010년 12월자 발행물의 주요 사항
 - 1단계 공개초안: 역할 및 권한과 범위, 목적 및 이용자, 질적특성, 보고실체
 - 2단계 의견수렴서: 재무제표 요소 및 인식
 - 3단계 의견수렴서: 재무제표상 자산과 부채의 측정
 - 의견수렴서의 개괄적 요약 (At a Glance Summaries)
 - Staff Draft “공공부문의 주요 특성”
- ※ 다운로드 웹사이트 - www.ifac.org/PublicSector

□ 공공부문 중요 프로젝트: 현행 추진 프로젝트 및 완료 예상일자

- 공공재정(Public Finance)의 장기적 지속가능성
 - 실무지침 공개초안: 2011년 하반기
- 사업결합(Entity Combinations)
 - 의견수렴서: 2011년 하반기
- 민간투자사업(Service Concession Arrangements): 사업허가자(Grantor)
 - IPSAS: 2011년 3분기
- 연차개선(Annual Improvements)
 - 다음 주 회의에서의 승인 목적으로 공개초안 작성, 이후 2년에 한번씩 진행
- 현금주의 검토
 - 특별전문위원회(Task Force) 보고: 2010년 5월
 - 권고사항에 대한 검토 및 적용 추진 예정
- 서술식 보고(Narrative Reporting)
 - 의견수렴서: 2011년 4분기 / 2012년 1분기

□ 공공부문 중요 프로젝트: 향후 예정 프로젝트

- 금융상품: IPSAS 28-30 업데이트
 - IASB의 IFRS 9 완료 시 진행 예정
- 금융상품: 공공부문 특정사항
 - 특별인출권(Special Drawing Rights), 유통통화(Currency in Circulation), 화폐성 금(Monetary Gold)

- 연결재무제표
- 조인트벤처
 - IPSAS 6 및 IPSAS 8의 개정 또는 대체
 - 두 가지 모두 사업결합과 관련
 - 2011년 추진 가능성 높음

□ 공공부문 중요 프로젝트: 2011년에 추진될 가능성이 있는 프로젝트

- 리스
- 수익인식
- 최초채택
- 공정가치
- 배출권거래제(Emissions Trading Schemes)
- IPSAS 23, 비교환거래 수익(Revenue from Non-Exchange Transactions): 개정
- 사회수익금(Social Benefits)
- 정부기업(Government Business Enterprises)

□ 감독(Governance)

- 더 많은 국가들이 국제공공부문의회계기준(IPSAS)을 회계기준 제정 절차에 채택 또는 포함함에 따라 감독기구 필요
- 현재 IASASB는 국제회계사연맹(IFAC)의 다른 회계기준제정위원회(국제감사인증기준위원회(IAASB), 국제윤리기준위원회(Ethics), 국제회계교육기준위원회(Education))와 달리 이해관계자감시기구(Public Interest Oversight Board: PIOB)의 감독하에 있지 않음

- 2011년 중 다음 2가지 방안에 대한 의견 수렴 예정
 - PIOB의 소관으로 전환
 - 공공부문 감독기구 구성
- 국제회계기준위원회 위원을 의장으로 하는 자문그룹(Consultative Advisory Group) 신설
- 2013년 새로운 감독기구 운영을 목표

□ 지원 및 적용 (1)

- 국제기준 채택 및 적용을 위한 적극적 지원: 2011년~2014년 국제 회계사연맹(IFAC)의 주요 전략 목표
 - IPSASB의 회계기준 제정 관련 예산에 영향을 미치지 않음
- 자원 제약이 수년간 장애물로 작용
- 세계은행(World Bank)의 지원
- 2011년의 2가지 주요 추진계획
 - 14가지 연구과제(Study 14)의 보완 및 업데이트
 - 강의를자 훈련과정('Train the Trainers' package)
- 정부재정통계자문단(Government Finance Statistics Advisory Panel)

□ 지원 및 적용 (2)

- 14가지 연구과제(Study 14) 개정 및 재발행 (3차분: 2011년 1월)
 - IPSAS(2009년 및 2010년에 발행된 5개의 IPSAS 포함)의 주요 요구사항

- 발생주의 회계제도의 채택을 위한 절차를 운영하고 필요 기술 및 능력에 대한 평가시 고려할 논제
- 관련 IPSAS가 존재하지 않는 일부 주제(예: 사회수익금)에 대한 논의
- 그 밖의 유용한 지침자료 파악

2. 연방정부회계기준자문위원회(FASAB)의 최근 동향

동 발표는 미국 연방정부회계기준자문위원회(FASAB)의 최근 동향을 소개하기 위해 마련되었다. 동 발표에서는 FASAB의 기준서 제정 추진 현황을 보고하고, FASAB의 전반적인 전략 및 업무 프로그램에 대해 논의한다.

- 발표자: Mark Reger

□ 개요

○ 완료 프로젝트

- 종합적 장기재정전망 (연방정부회계기준서(Statement of Federal Financial Accounting Standards: SFFAS) 제36호 - 2009년 9월)
- 사회보험(Social Insurance) - 추가 요구사항 (SFFAS 37 - 2010년 4월)

○ 진행 중 프로젝트

- 측정
- 연방정부 재무보고 모델(Federal Financial Reporting Model)
- 연방정부기관(Federal Entity)

□ 완료 프로젝트

□ 지속가능성: 종합적 장기재정전망

○ SFFAS 36: 다음과 같은 기본 정보 요구

- 현행 정책하에서 예상수입금(projected receipts)과 복지 관련 지출(non-interest spending)의 현재가치 및 추정 GDP와의 관계
- 예상수입금 및 복지 관련 지출의 현재가치에 대한 전기 대비 변경내역
- 추정의 기반이 되는 가정
- 추세에 영향을 미치는 요소들
- 회계연도별 추정의 유의적 변동사항

[표 1] 연방정부의 수입 및 지출에 대한 장기 예측

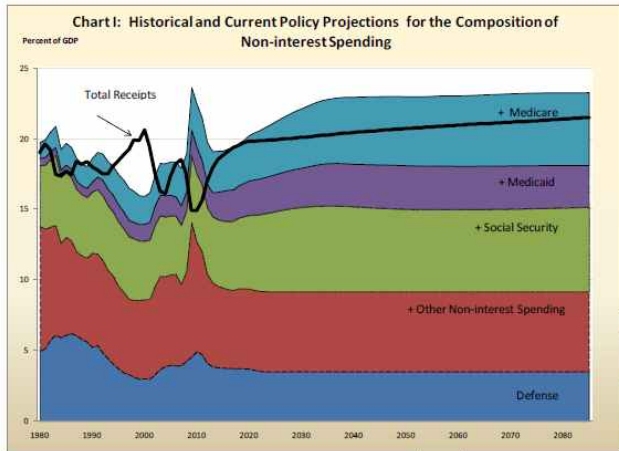
Table 1: Long Range Projections of Federal Receipts and Spending		
	75-Year Present Values: FY 2011-2085 as of 9/30/2010	
	Dollars in Trillions	% GDP
Receipts:		
Social Security Payroll Taxes	37.8	4.4
Medicare Payroll Taxes	12.4	1.4
Individual Income Taxes	90.6	10.5
All Other Receipts	34.4	4.0
Total Receipts	175.2	20.2
Non-interest Spending:		
Defense Discretionary	31.0	3.6
Nondefense Discretionary	30.7	3.6
Social Security	49.1	5.7
Medicare Part A (supported by payroll taxes)	17.3	2.0
Medicare Parts B&D (net of premiums; supported by general revenues)	20.4	2.4
Medicaid	24.2	2.8
Other Mandatory	18.8	2.2
Total Non-interest Spending	191.6	22.1
Non-interest Spending less Receipts	16.3	1.9

Note: The 75-year present value of nominal GDP, which drives the calculations above is \$865.6 trillion.

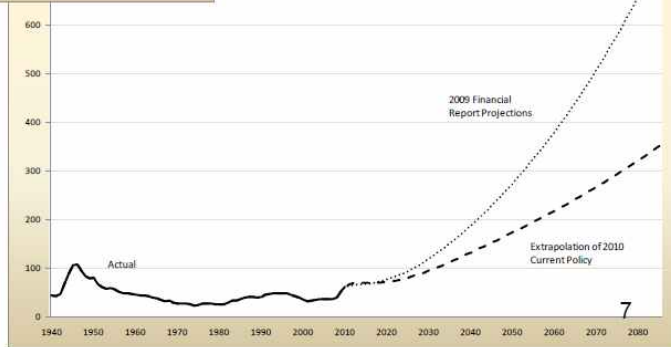
□ 지속가능성: 종합적 장기재정전망(계속)

○ 필수보충정보

- 다음 사항의 예상 추세
 - 수입 및 지출 간의 관계
 - 결손금 또는 잉여금
 - GDP의 일부로 일반인이 보유하고 있는 국가채무(treasury debt)
- 대안적 시나리오에서 발생할 수 있는 결과
- 재정갭(fiscal gap)이 존재하는 경우, 관련 시정조치의 지연에 따라 발생 가능한 영향 (지연에 따르는 경제적 비용(Cost of Delay))



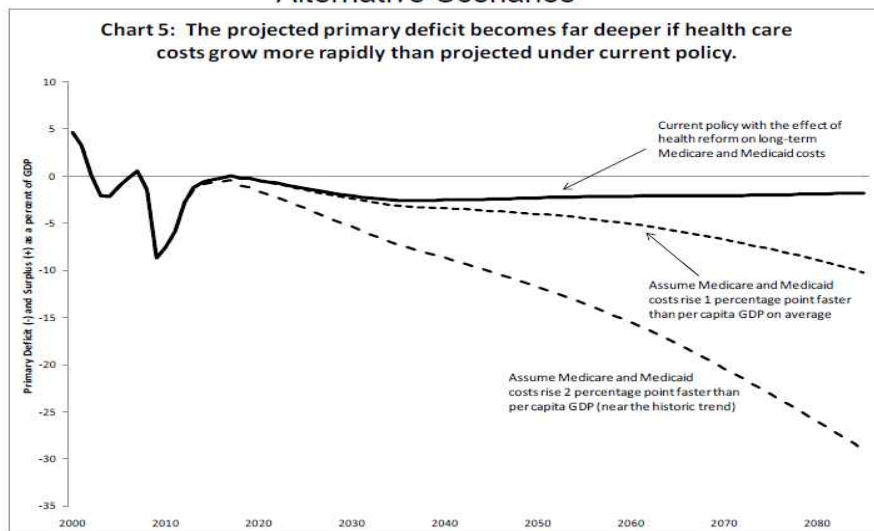
Historical and Current Policy Projections for Debt Held By the Public, 1940-2085



'Cost of Delay'

Table 2	
Costs of Delaying Fiscal Consolidation	
Period of Delay	Change in Average Primary Surplus
No Delay: Reform in 2011	2.4 percent of GDP between 2011 and 2085
Ten Years: Reform in 2021	2.9 percent of GDP between 2021 and 2085
Thirty Years: Reform in 2031	3.7 percent of GDP between 2031 and 2085

Alternative Scenarios



□ 사회보험 - 추가 요구사항 (SFFAS 37)

- 결산총평(Management's discussion and analysis)에 다음 사항을 작성해야 함
 - 원가, 자산, 부채에 대한 중요 정보
 - 사회보험 계약사항(social insurance commitments)
 - 예산 흐름(budget flows)
 - 장기 재정전망
- 새로운 기본 재무제표에 다음 사항을 작성
 - 사회보험보고서의 미래참여자 측정(open group measure)에 대한 변동사항
 - 상기 변동의 사유 (예: 법규, 가정사항, 경험)

The Federal Government's Financial Position and Condition		
Dollars in Billions	2010	2009
Gross Cost	\$ (4,472.3)	\$ (3,735.6)
Less: Eamed Revenue	\$ 309.2	\$ 300.9
(Loss)/Gain from Changes in Assumptions ¹	\$ (132.9)	n/a
Net Cost of Operations	\$ (4,296.0)	\$ (3,434.7)
Less: Taxes and Other Revenue:	\$ 2,216.5	\$ 2,198.4
Unmatched Transactions & Balances	\$ (0.8)	\$ (17.4)
Net Operating Cost²	\$ (2,080.3)	\$ (1,253.7)
Assets³:		
Cash & Other Monetary Assets	\$ 428.6	\$ 393.2
Loans Receivable and Investments, Net ⁴	\$ 942.5	\$ 843.3
Property, Plant & Equipment, Net	\$ 828.9	\$ 784.1
Other	\$ 683.8	\$ 647.3
Total Assets	\$ 2,883.8	\$ 2,667.9
Liabilities³:		
Federal Debt Held by the Public	\$ (9,060.0)	\$ (7,582.7)
Federal Employee & Veterans Benefits	\$ (5,720.3)	\$ (5,283.7)
Other	\$ (1,576.3)	\$ (1,257.4)
Total Liabilities	\$ (16,356.6)	\$ (14,123.8)
Net Position (Assets minus Liabilities)	\$ (13,472.8)	\$ (11,455.9)
Social Insurance Net Expenditures⁵:		
Social Security (OASDI)	\$ (7,947)	\$ (7,677)
Medicare (Parts A, B, & D)	\$ (22,813)	\$ (38,107)
Other	\$ (97)	\$ (94)
Total Social Insurance Net Expenditures	\$ (30,857)	\$ (45,878)
Social Insurance Net Expenditures as a % of Gross Domestic Product (GDP)⁶		
Social Security (OASDI)	-0.9%	-1.0%
Medicare (Parts A, B, & D)	-2.7%	-4.8%
Other	0.0%	0.0%
Total Net Expenditures as % of GDP	-3.7%	-5.8%

[예시] 미래참여자 측정 사회보험액 변동 보고서 (2008년 9월 30일자로 종료되는 회계연도)

Illustrative Statement of Changes in Social Insurance Amounts
 Open Group Measure
 For the Year Ended September 20, 2008

[단위: 십억 달러]

	사회보험 미래참여자 측정				
	사회보장	Medicare HI	Medicare SMI	기타 (예: 철도청 퇴직(Railroad Retirement))	총계
향후 75년간 현재 및 미래 참여자에 대한 미래 지출액을 차감한 미래 수익의 기초 순현재가치(NPV)	\$(6,763)	\$(12,292)	\$(21,793)	\$(100)	\$(40,948)
당기중 NPV 변동의 사유					
평가기간의 변동	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
인구학적 자료 및 가정의 변동	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
법규 또는 정책의 변동	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
방법론 및 프로그램상 자료의 변동	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
의료보험 및 기타 보건 관련 가정의 변동	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
그 밖의 변동	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
미래참여자 측정의 순변동	208	(443)	(1,783)	(4)	(2,022)
당기말 미래참여자 측정	\$(6,555)	\$(121,753)	\$(23,576)	\$(104)	\$(42,970)

□ 진행 중 프로젝트

□ 측정속성(Measurement Attributes)

- FASAB의 기준서 제정을 지원하는 개념보고서 - 2010년 9월 13일자 공개초안
- '최초금액'과 '재측정금액'이 재무보고 목적 충족에 어떻게 기여하는지 파악
- 일련의 측정속성(a suite of measurement attributes)에 대한 정의
- 연방정부 고유의 필수 정보(예: 사용가치, 불변금액(constant dollar) 보고)에 대한 고려

□ 연방정부 재무보고 모델(Federal Reporting Model)

- 발생주의 재무제표 작성의 비용 대비 효익에 관한 우려 존재
 - FASAB - 정보이용자의 요구에 대한 조사 실시
 - 연방 CFO 위원회 - 제안사항 작성
 - 최근 OECD 및 그 회원국의 지원 하에 해외사례에 관한 보고서 작성 완료(동 보고서는 www.fasab.gov/conceptsfinan.html 에서 곧 열람 가능)
- 지난 12월 22일 FASAB 특별전문위원회(Task Force) 보고서 발행

□ 재무보고 모델 - 국가통합(Whole-of - Government) 보고서의 권고사항

- 웹기반 보고방법(Web delivery model) 마련 - 다양한 분야(발생주의 및 예산 측정치(accrual and budgetary measures), 성과, 예측정보(forward-looking))에서 산출된 정보의 통합
- 국가통합(government-wide) 단위의 성과 정보
- 부처별 순위가 및 지출액
- 지출요건 보고서(Statement of spending requirements)
- 정부간 재정의존성
- 결손금과 운영비용의 조정(reconciliation) 개선

- 현금 및 부채 변동사항의 조정내역 재분류
- 대차대조표의 새로운 방향 제시 및 이해관계자와의 연대성 향상
- 순부채와 재정갭 간의 차이 설명
- 보고서 웹사이트의 개발 및 홍보

□ **연방정부기관(Federal Entity)**

- FASAB - 1990년대 중반에 개념 확립
- 기준서 제정 작업이 현재 진행 중
- 논의사항
 - 연방법규(CFR)에 포함되는 기관은(연방정부가 “수립한(established by)” 모든 기관 또는 하부단위(subset))
 - 정보의 표시방법은(모두 연결, 일부는 별도 표시나 공시)
 - 핵심정부(core government)와 자치기관(autonomous accountable entities) 간의 구분은(예: 중앙은행, 정부가 일시적으로 보유하는 민간부문 기관, 정부재정지원기관)

3. 국제통화기금(IMF)의 정부재정통계 현황 및 전망

동 발표는 정부재정통계(GFS)의 최근 동향을 소개하고 GFS 매뉴얼을 2008년 국민계정체계(SNA)지침과 상호합치하기 위한 개정 추진 현황을 보고하기 위해 마련되었다. 또한 동 발표에서는 국가회계와 재무회계의 차이 및 그 의미에 대해 논의한다.

•발표자: Sagé de Clerck

□ 2010년 3월

- IMF 집행위원회(IMF Executive Board)의 결정 - 2001년 정부재정 통계편람(Government Finance Statistics Manual: GFSM)의 개념 체계에 따른 재정정보(fiscal data)를 IMF 보고서(staff reports)에 표시함
- 재정정보 표시를 위한 공통 양식
 - 국가별 비교가능성 제고
 - 저장(stocks)과 유량(flows) 간의 연계성 투명화
 - 국가재무보고서(National Accounts)상 정보와 양립가능
- 시행일 - 2011년 5월부터 적용
 - 단, IMF program 국가는 제외

□ GFS 양식에 따른 자료 배포(Data dissemination)

- GFS 연차보고서(GFS Yearbook)
 - 2002년 보완
 - 2003년 개편
 - 현재 100여개의 국가만이 GFS 양식으로 연간자료 보고

- 국제금융통계(International Financial Statistics: IFS)
 - 2007년 8월호 개편
 - 현재 80여개의 국가만이 월별 또는 분기별 자료 보유
- 세계경제전망(World Economic Outlook)
 - 2010년 4월호 개편
- 그 밖의 향후 IMF 발간물 - 최선의 노력(best effort basis)으로 제공 예정

□ 금융위기의 영향

“금융위기는 양질의 정보(*good data*), 정확한 분석, 효과적인 정책 대응만이 국내 및 국제사회에 대한 금융감독(*surveillance*)의 생명선이라는 옛 교훈을 다시 한번 확인시켜 주었다.”

※ G-20 국가의 재무장관과 중앙은행총재(G-20 Finance Ministers and Central Bank Governors) 회의에 제출된 금융안정위원회(FSB)와 IMF 보고서에서 발췌

□ 금융위기의 영향 (계속)

- G-20 국가의 재무장관과 중앙은행총재는 GFS와 직접 관련된 다음의 권고사항을 채택
 - #17 - GFS 매뉴얼 2001 개념체계를 토대로 GFS정보의 적시성 및 비교가능성 고취
 - #18 - 공공부문 부채(public sector debt)에 대한 데이터베이스 구축
 - #20 - G20 주요경제지표(Principle Global Indicators) 웹사이트 개선 및 데이터 갭(data gap) 최소화
- Board Paper 및 G-20 권고사항은 GFS 매뉴얼 2001 개념체계를 이용하여 재정정보의 품질을 더욱 높일 수 있는 원동력을 제공함

□ 공공부문 부채(Public Sector Debt)

○ 권고사항 #18과 관련하여 다음 사항이 이행됨

- Inter-Agency Task Force on Finance Statistics (TFFS)가 중요한 역할을 수행

• 다음 9개 조직이 TFFS 회원 기구

국제결제은행(Bank for International Settlements)

파리클럽(Club de Paris)

영연방 사무국(Commonwealth Secretariat)

유럽중앙은행(European Central Bank)

국제통화기금(International Monetary Fund)

유럽연합통계청(Eurostat)

경제협력개발기구(OECD)

유엔(UN)

세계은행(World Bank)



- 2010년 12월, IMF 및 TFFS와의 공조를 토대로 세계은행에서 공공 부문 부채에 대한 통계 데이터베이스를 구축

• <http://go.worldbank.org/9PIAZORON0>

- 공공부문 부채 통계: TFFS는 관련 작성자 및 이용자에 관한 지침서(Public Sector Debt Statistics Guide: PSDSG)를 작성

□ 2011년 2월 25일 현재 상황

○ PSDSG는 2008년 국민계정체계(SNA)지침과 일관됨

○ G-20 국가 및 그 밖의 신흥 경제대국들이 공공부문 부채 통계 워크숍(Public Sector Debt Statistics Workshop)에서 사용할 수 있도록 PSDSG 초안 인쇄

- 2011년 3월 말까지 PSDSG의 ‘발행전 초안(pre-publication draft)’을 발간할 예정
 - 2011년 4월~6월: 편집 검토
 - 2011년 말, 2012년 초: 최종 발간
- 2011년 2월 21일~24일에 진행된 UNCTAD의 “Train the Trainers” 워크숍에 참여
- (3월 말) TFFS 웹사이트에서 초안 열람가능
 - <http://www.tffs.org/psdstoc.htm>

□ 통계방법론(Statistical Methodology)의 개정

- 2009년 9월, UN은 2008년 SNA지침 최종본 발행
- 2008년 11월, BOPCOM은 Balance of Payments and International Investment Position Manual (BPM6)을 채택
- 그 밖에 추진되고 있는 지침 업데이트
 - GFS 매뉴얼 2001
 - 통화금융통계 매뉴얼(Monetary and Financial Statistics Manual)

□ GFS 매뉴얼 2001의 업데이트

- 업데이트의 의의
 - 2008년 SNA지침과 GFS와의 일관성 확보
 - 국가별 사례를 통한 지침의 품질 개선 및 명확화
- 목적
 - 개정(revision)이 아니라 업데이트(update)임
 - SNA 업데이트 시 이미 해결된 논의를 재개하지는 않을 것임

○ 전략

- 국제적 협의절차를 거칠 예정
 - GFS에 관한 전자적 토의 포럼(Electronic GFS Discussion Forum)
 - GFS 자문 위원회(GFS Advisory Committee)

□ GFS 토의 포럼(Discussion Forum)

○ 2010년 11월 포럼 개최

- <http://forums.imf.org/gfsm/forum.php>

○ 주요 업데이트 논제

- 2008년 SNA지침에 따른 방법론적 변경사항
- GFS 매뉴얼 2001의 수정 및 누락사항
- 표시에 관한 논의사항 및 명확화

○ 의견수렴을 위해 토론서 게시

- 사회보장, 통합, 공공부문, 경기조정수지(cyclical adjusted balances), 우발상황(contingencies) 등 방법론적 논제를 포함하고 있음

□ GFS 자문 위원회

○ 2011년 2월 회의 개최

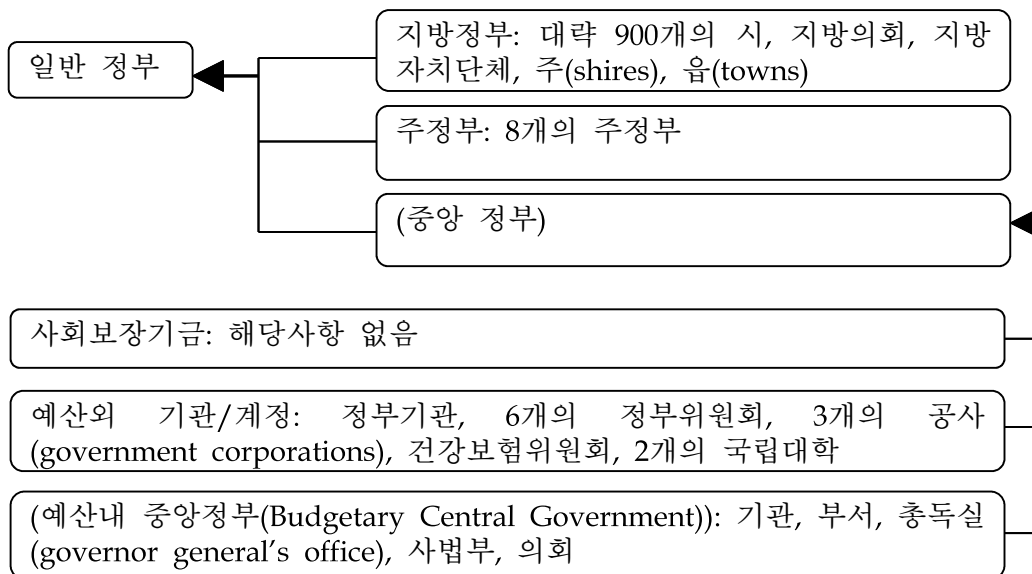
- 가능한 한 2008년 SNA와 개념상 정합되도록 하는 계획 승인
 - 완전한 정합(full alignment)이 불가능한 경우 그 차이의 이유를 설명하고 조정 방법을 제시
- 공공부문이 포함되도록 지침 범위 확장
- 공공부문 부채 통계 지침(Public Sector Debt Statistics Guide)를 참조하는 부채 통계 및 우발상황에 대한 지침 부연 설명
- 통합에 대해 더욱 상세한 지침 제공

- 사회보호제도(social protection)에 대한 처리 명확화
- 통계와 회계 간의 연계성 명확화 (SCOA 포함) 및 조정(reconciliation)에 대한 지침 제공

□ GFS 자문 위원회 (계속)

- 천연자원 및 환경 관련 이슈의 통계적 처리 명확화
- GFS 작성(compilation) 관련 사항에 대해 논의
 - 개발도상국을 위한 GFS 작성지침서(GFS Compilation Guide for Developing Countries)
 - 의견수렴을 위해 지원국 대상으로 배포
 - 국제적인 데이터 교환 및 보고를 용이하게 하고자 GFS 공통 양식을 개발 - 보고에 따른 부담을 최소화하기 위해 공동 노력
 - 금융통계 통합기구(Inter-Agency Group on Economic and Financial Statistics; BIS, ECB, Eurostat, IMF, OECD, UN, WB로 구성된 기구)의 업무 프로그램 중 일부에 해당
- 정부 범위(government maps)에 대해 지속적 연구 수행

< 정부 범위(Maps of Governments) - 호주 사례 >



출처: 2009년 GFS 연차보고서

< 호주의 주요 재정지표(Fiscal Indicators) >

	수입 ¹	지출 ²	조세노력 ³	종업원보상 ⁴
일반정부	100.0	100.0	100.0	100.0
지방정부	5.6	6.9	2.9	8.2
주정부	20.4	40.2	15.3	64.5
중앙정부	74.0	52.9	81.8	27.4
사회보장기금	n/a	n/a	n/a	n/a
예산외 기관
예산내 중앙정부

1. 수입/지출은 그 밖의 정부기관이 지급하거나 수령한 보조금을 제외한다.
2. 지출은 비금융자산의 비용 및 순취득원가로 구성된다.
3. 조세노력은 세금 및 사회보험료에 따른 수입으로 구성된다.
4. 자료는 예산내 중앙정부에 포함된다. (Data are included in budgetary central government.)

출처: 2009년 GFS 연차보고서

□ GFS 매뉴얼 2001 업데이트 일정

- 초안(Draft chapters) 작성 개시
- 발행전 초안(Post draft) - 2011년 말/ 2012년 초
- 최종본 열람 가능 - 2012년 중반
- 대규모 프로그램
 - 제한적 권한(Limited mandate)
 - PSDSG가 선도적 역할(front runner) 수행
- 연구 의제

□ 나아갈 길

- 지속적으로 회원국에 기술적 지원 제공
- 교육 및 훈련 기회 제공 - 교육과정, 워크숍, 세미나 등
 - 본부 기반
 - 지역별
- GFS에 관한 전자적 토의 포럼을 통한 자문 및 참여 유도
- 그 밖의 국제기구 및 회원국과 협력할 수 있는 모든 기회 포착

4. 유럽연합통계청(EUROSTAT)의 추진 현황

동 발표는 유럽회계체계(European System of Accounts: ESA)의 최근 동향을 소개하고자 마련되었다. 동 발표에서는 유럽 국가회계규정의 제정 추진 현황 및 전망을 살펴보고, 유럽 국가의 재정통계 보고와 관련하여 새롭게 부여된 Eurostat의 검증 권한에 대해 논의한다.

- 발표자: John Verrinder

□ 배경

- 통화연합(Monetary Union)에서 단일통화(Euro)의 사용과 함께 예산 감독의 필요성: 과잉적자 시정조치(excessive deficit procedure: EDP)
- 주요 상호합치(convergence) 기준, 재정적자와 정부부채(government deficit and debt)는 국민계정(national accounts) 관련 용어의 정의 [예: 정부부문, 순융자/순차입(net lending/net borrowing), 채무상품(debt instruments)]에 기초함
- 유럽회계체계(ESA)는 Eurostat의 책임하에 강제적으로 시행되는 법적 지침 (정의 및 방법론에 대한 해석 포함)

□ 2008년~2010년: 전환 시기

- 2008년 시작된 금융위기: 어려움을 겪고 있는 금융기관 및 시장을 위해 정부의 주요 개입이 이루어짐 (자본투입, 특별유동성시책 (special liquidity schemes), 특수목적법인(SPVs), 정부보증(government guarantees), 부실자산 정리(defeasance of bad assets) 등)
- 2010년 그리스 재정 위기(“sovereign debt crisis”): 그리스 정부 지원
- 2010년 말 아일랜드 상환기한 연장: 2011년 2월 유럽재정안정기금 (European Financial Stability Facility: EFSF) 시행

□ Eurostat의 최근 동향

- Eurostat에 새로운 권한 부여 (Regulation 479/2009): 통계자료, 공공계정, 유럽감사원(courts of auditors)에 더욱 폭넓은 접근권 확보
- 데이터의 품질(Quality of data): 정기적인 회동 외에 문제 발생시 “방법론적 회동(methodological visits)” 개최
- 새로운 조직: 기존 조직을 방법론(methodology) 데스크와 지리학적 (geographical) 데스크로 구분
- 새로운 부서(new units)에서 상위 근거자료 확인(Upstream source data verification) 및 공공부문회계(public accounts)를 담당
- 2011년 말까지 45명으로 인력 강화

□ 재정적자와 정부부채의 평가지침(Manual on government deficit and debt) 업데이트 - 2010년 9월

- 정부의 영역 설정(Delimitation of government)
- 발생주의 계상(Accrual recording) - 군비지출(military expenditure) 및 EU 보조금(grants)
- 공공기업체에 대한 자본투입 및 배당금 지급
- 금융기관 지원: 보증, 부실자산 정리(defeasance of bad assets)
- 스왑 계상(recording of swaps)

□ 2010년 ESA 지침 - 2014년 적용 예정

- 동 업데이트는 2008년 SNA에 따른 것임
- 그러나 2010년 ESA 지침은 유럽평의회(European Council and Parliament)에서 채택하는 법적 문서가 될 것임

- 정부회계(Government Accounts)만을 다루는 Chapter 20 추가
- Chapter 20은 일반정부 부문에 초점을 맞추고 있음
- 재정적자와 정부부채의 평가지침(MGDD)의 권고사항 대부분을 수용하고 있음

□ 2010년 ESA 지침의 제안사항

- 2010년 ESA 지침의 Chapter 20은 몇몇 변경사항을 포함하고 있으며, 그 중 과잉적자 시정조치(EDP) 측면에서 다음 2가지 제안사항이 가장 중요함
- 부문 분류(sector classification)를 위한 시장(market)/비시장(non-market) 테스트
 - 질적 기준도 고려
 - 50% 기준 (원가보상률(sales to costs)): 비율의 분모는 순이자비용(자본비용(cost of capital))을 포함해야 함
- 연금채무(pension obligations) 이전(transfer)에 대한 일괄지급: 더 이상 자본이전 수익(capital transfer revenue)이 아니라 수익을 배분하여 인식하는 금융거래(financial transaction)

II. 정부회계 및 재무관리의 조직과 기능

정부회계 및 재무관리의 조직과 기능은 국가별로 상당히 다양하다. 동 발표에서는 각 중앙관서의 제도적 장치 및 그 역할에 대해 살펴보고, 효율성 및 효과성의 제고를 위한 IT 시스템의 활용과 그 밖의 추진사항에 대해 중점적으로 알아본다. 또한 회계 및 재무 관리 책임자와 각 중앙관서의 '실질적' 책임자 간의 관계에 대해 논의한다.

- 캐나다 발표자: Diane Peressini
- 미국 발표자: Mark Reger

1. 캐나다 - 정부회계 및 재무관리의 조직과 기능

□ 캐나다 정부

- 캐나다 정부는 26개의 부처로 구성되어 있으며, 각 부처는 캐나다 국민에 서비스를 제공하고 정부의 전략적 성과 달성에 전념하는 부서 및 다양한 기관, 의회, 조직 등으로 구성된다.
- 보고실체는 109개의 부서, 42개의 공기업(Crown Corporation) 및 23개의 국가통제 기관(controlled entities)으로 구성된다.
- 2009년-2010년의 비용은 \$2,742억이었으며, 총 프로그램비용은 \$2,448억이었다.

□ 공기업

- 연방 공기업(consolidated Crown Corporations) - 지속적 운영을 위해 정부의 재정지원에 의지
- 기업형 공기업(Enterprise Crown Corporations) - 의회예산(parliamentary appropriations)에 의지하지 않으며, 주요 업무 및 수익의 원천이 정부 외 제3자에 대한 재화와 용역의 판매임
- 통합(consolidation) 쟁점사항
 - 연방 공기업의 회계결과는 정부의 회계정책을 반영하여 조정되어야 함. 현재 모든 통합 공기업에서는 민간부문 GAAP을 따르고 있으나 향후 공공부문 GAAP이나 IFRS로 전환할 예정
 - 기업형 공기업은 민간부문 GAAP을 따르고 있으며 현재 IFRS로 전환 중

□ 입법 및 정책 체계

○ 연방정부책임법(Federal Accountability Act)

- 일부 법령에 대한 개정을 통해 이해상충규정(conflict of interest rules), 선거자금조달에 대한 규제 및 행정상의 투명성, 감독, 회계책임 관련 방안을 규정하고 있음

○ 주요 사항

- 차관(Deputy Minister)이 회계책임자(Accounting Officer)로서 다음 사항을 담당
 - 정부 정책 및 절차에 따른 부처별 프로그램 시행을 위한 관련 자료의 정리
 - 효과적인 내부통제 시스템의 운영
 - 공공회계보고서(Public Accounts)의 작성에 요구되는 회계처리 승인
 - 관련 상하원 의회(Committee of the Senate or the House of Commons)에 참석하여 질의에 대한 답변 제공

□ 입법 및 정책 체계 (계속)

○ 재정관리법(Financial Administration Act)

- 목적

- 캐나다 정부의 재정관리 및 통제의 기반
- 캐나다 회계결산의 수립 및 유지
- 공기업 관리의 기반

- 지출승인 등 부처별 세출 관리를 위한 법적 체계 제공

- 재무위원회 의장(President of the Treasury Board)과 재무부 장관(Minister of Finance)에 공공회계보고서의 내용 및 형식을 정할 수 있는 권한 부여

- 다음과 같은 재정관리 관련 정책을 수립할 수 있는 권한을 예산 실장에 부여
 - 재정관리체계(Financial Management Governance)
 - 내부감사
 - 내부통제
 - 재정관리시스템의 수탁책임성(Stewardship of Financial Management Systems)
 - 이전지출(Transfer Payments)
 - 재무적 자원의 관리, 정보 및 보고

□ 역할과 책임

- 재무관리 측면에서 중요한 3가지 정부 기관
 - 재무부
 - 재무위원회 사무국(Treasury Board, Secretariat)
 - 캐나다 수취은행(The Receiver General of Canada)

1) 재무부

- 모든 캐나다 국민의 재정건전성 창출을 목적으로 정책을 수립하고 정부에 자문 제공
- 예산 관련 정보 분석 및 재정 체계 관리, 회계연도 간 자금조달 재설정(re-profile funding among fiscal years) 요구에 대응
- 재무위원회나 다른 장관들에 법적으로 부여되지 않은 업무로서 캐나다의 재정과 관련된 모든 사항을 감독, 지시 및 통제
- 주요 업무
 - 연방예산의 작성
 - 조세 및 관세에 관한 입법 작성
 - 금융시장에서의 연방정부 차입금(Federal borrowing) 관리
 - 금융부문에 대한 규제정책 수립
 - 국제금융기관들 사이에서 캐나다를 대표하는 역할 수행

2) 재무위원회 / 재무위원회 사무국 - 의회에 의한 기금 책정의 대상이 되는 정부 정책 및 프로그램을 지원할 수 있도록 지출 승인에 법적 책임을 지고 자원배분에 대해 일반적 책임을 부담

- 공공서비스의 운영주체이자 고용주체
- 재무, 인력 및 행정에 관한 정책 수립
- 각 부처의 예산지출계획 검토 및 승인
- 승인된 프로그램의 개발 검토

- 회계감사국(Office of the Comptroller General) - 재무위원회 사무국 산하 기관으로서 납세자의 세금 및 정부자산의 수탁 책임성을 제고하기 위한 범정부적 차원의 노력을 관리하고 방향 제시

- 관련 기준 및 정책의 수립 등 재정관리 및 내부감사에 대한 지침 제공
- 전사적 금융제도(Enterprise-wide financial system)의 관리 및 운영
- 재무책임자 및 내무감사인의 전문능력 향상에 기여
- 캐나다 공공부문의 회계 및 정부 재무제표상 회계처리와 공시에 대한 최종 권한 보유

3) 캐나다 수취은행

- 은행거래약정(banking arrangements)

- 연방통합국고(Consolidated revenue fund) - 캐나다 수취은행에 예금되어 있는 모든 공공자금. 모든 수익과 지출이 계상되는 단일 국고를 통해 의회가 공공자금을 더욱 효과적으로 관리할 수 있다는 개념을 토대로 함
- 공공자금의 수취 및 보유를 비롯해 연방통합국고 수표 발행 등 다양한 은행 거래 및 현금 관리 서비스를 제공

- 국가통합 재무보고

- 캐나다 계정과목(Accounts of Canada) 및 국가통합 계정과목 일람표(COA) 관리

- 국가통합 단위의 월별 회계보고 작성
- 캐나다 공공회계보고(Public Accounts of Canada) 산출
- 재무위원회에서 재무 및 회계 정책을 수립하는 한편, 캐나다 수취은행은 관련 요소를 통제하는 세부 절차를 수립할 수 있음

□ 재무보고

○ 재무제도(Financial Systems)

- 각 부처의 차관(Deputy Ministers)들은 회계책임자로서 국가통합 재무보고의 요약 산출을 지원하는 방식으로 부처의 회계 보고를 관리해야 함
- 상기 재무보고 요약은 정부의 재무제표 산출 및 의회의 권한 행사를 감독하기 위한 것임
- 각 부처는 운영상 필요에 따라 더욱 상세한 보고구조(reporting structures)를 수립할 수 있음
- 각 부처는 재무위원회, 재무부 및 수취은행이 정한 국가통합 정책을 준수하고 적용해야 함 (단, 부처별 고유상황 반영 가능)
- 각 부처는 7개의 승인된 금융제도 중 하나를 반드시 적용해야 함

○ 부처별 재무보고

- 각 부처는 재무계획을 수립하고 부처별 시스템 상에서 재무거래 내역을 기록해야 함
- 모든 지급요청 및 예금 사항은 캐나다 수취은행 시스템(Receiver General Systems)과 연계되어 있음 - 재무보고의 핵심 통제요소
- 다음 사항을 위한 정보 산출을 위해 각 부처는 재무거래를 회계 처리함
 - 부처별 의사결정 및 회계책임
 - 세출예산 사용에 대해 의회에 책임 부여
 - 부처별 재무제표, 공공회계보고서, 성과보고서 상의 재무보고

- 부처별 재무제표: 일반적으로 감사대상이 아님(generally unaudited), GAAP 기준 발생주의 회계 및 재무위원회 회계 기준(Treasury Board Accounting Standards)에 따라 작성
- 분기별 재무보고: 매 회계연도 첫 3분기에 대해 작성, 보고기간 60일 내에 공표, Deputy Head와 CFO의 승인, 비감사(not to be audited) 대상이며 의회에 상정되지 않음 (2011년 4월 1일 개시)

□ 감사원과 부처의 상호관계

- 감사원장(Comptroller General)은 각 부처의 최고재무책임자(chief financial officer) 임명에 참여함
- 감사원(Office of the Comptroller General)은 정부 전체 차원의 쟁점사항을 다루기 위해 수평적 내부감사(horizontal internal audit)를 유지함
- 감사원은 정책수립과 관련하여 각 부처와 협의함
- 감사원은 필요한 경우 정책에 대한 해석을 제공하고 부처별 이행사항을 감독함
- 감사원은 공식화된 평가 프로세스를 통해 부처별 재무관리를 평가함 - 관리책임성체계(Management Accountability Framework)

2. 미국 - 정부회계 및 재무관리의 조직과 기능

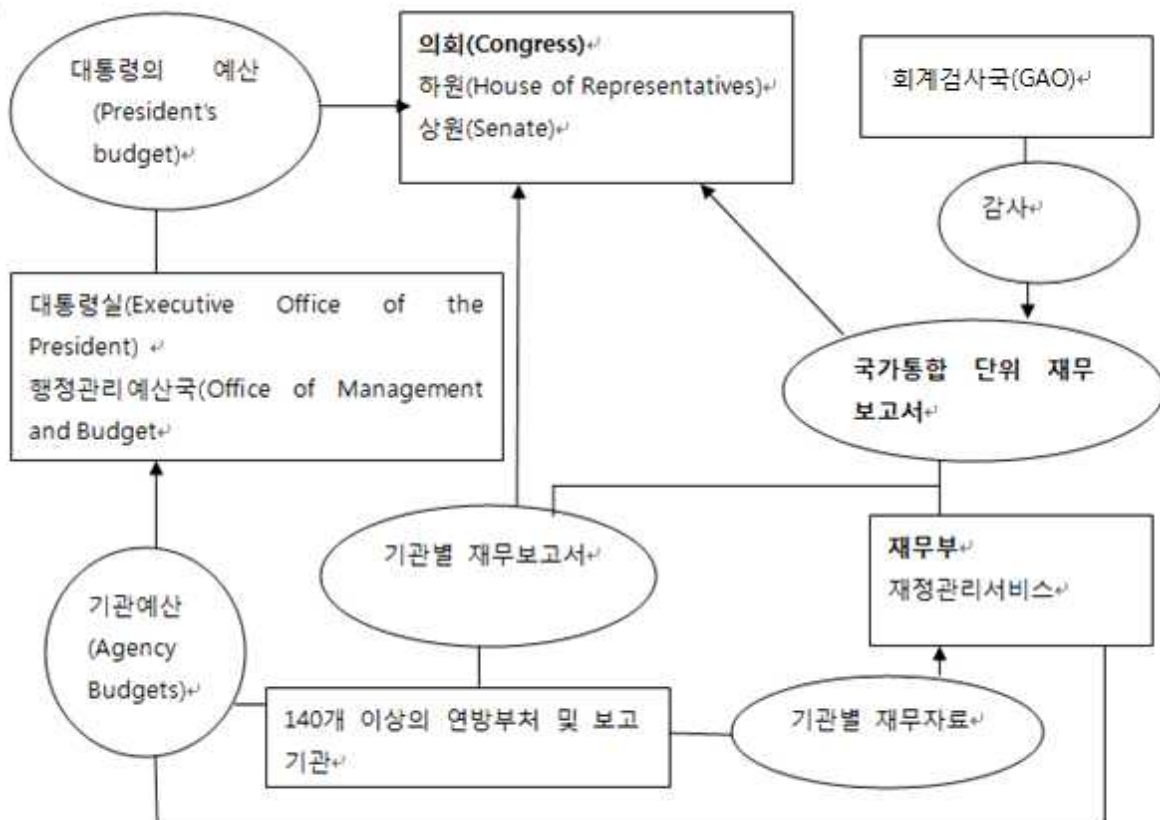
□ 정부서비스(Government Services)의 제공

연방정부 국방 국토안보 사회보장	주정부 교육 교통 노인의료보험제도/저소득층의료 보장제도	지방정부/지방자치단체 화재 치안 사회복지
----------------------------	--	---------------------------------

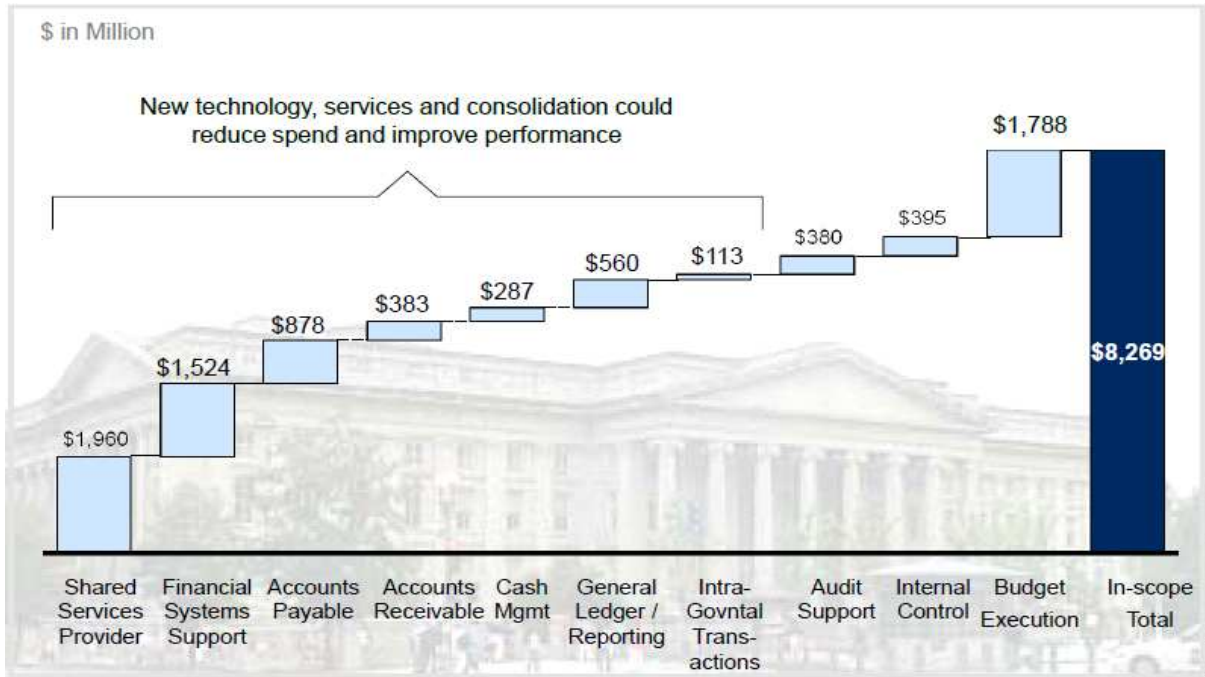
○ 각 부문은 별도의 회계규칙에 따라 재무상태 및 재정운영을 개별적으로 보고함

- 연방정부: 연방회계기준자문위원회 (FASAB)
- 주정부/지방정부: 정부회계기준위원회 (GASB)
- 기업: 재무회계기준위원회 (FASB)

< 연방회계 및 보고(Federal Accounting and Reporting) >



※ 기술 및 웨어드 서비스(shared services)의 활용은 핵심적 재무관리 프로세스에 소요되는 \$80 억 중 \$60 억에 영향을 미칠 수 있음



< 재무관리 향상을 위한 3 대 접근법 >

구분	목적
공통적 기술 솔루션의 효율적 활용	<ul style="list-style-type: none"> • 즉시 구현가능한(Off-the-shelf) 다각적 표준 솔루션의 제공 • 시스템의 통합 및 단일 플랫폼 제공을 통한 플랫폼 개수의 축소 • 유연성과 이용가능성의 제고 및 사용자단위 연간 비용(Per-seat-per-year cost)의 신속한 산출을 목적으로 클라우드(인터넷 기반) 컴퓨팅을 통한 IT 비용 절감
웨어드 거래서비스(shared transactional services)의 확대	<ul style="list-style-type: none"> • 갭(gap)이 존재하는 경우 새로운 웨어드 서비스 창출 • 필요시 웨어드 서비스의 확대
핵심수단(enablers)의 마련	<ul style="list-style-type: none"> • 공통 매트릭스(common metrics), 일관성 있는 데이터 및 프로세스 표준화를 통한 공통 기술 및 웨어드 서비스의 채택을 추진

□ 3 대 접근법에 따른 11 가지 추진사항

			연간 절약액	
구분	추진사항	내용	3년(\$백만)	5년(\$백만)
공통적 기술 솔루션의 활용	1. 전자청구서 포털 (portal)	매도인(vendor)이 청구서 및 지급요청서를 제출하는 단일 웹 포털	330-360	400-450
	2. 클라우드(인터넷 기반)를 통해 이행되는 표준 재무시스템	정부기관들이 저비용 솔루션을 채택할 수 있도록 인터넷 기반으로 관리되는 핵심 재무관리 시스템	100-130	170-190
	3. 종합 총계정원장	정부기관 시스템으로부터 시산표를 산출하고 재무제표에 대해 신뢰성 있는 정보를 제공할 수 있는 연방정부 수준의 총계정원장 (Federal-level GL)	10-20	180-220
	4. 대여금 및 담보에 관한 정보 관리	대여금 정보, 담보대출 및 부실대출에 대한 데이터공유 저장 시스템	-	-
	5. 보조금(grants) 지급요청 포털	보조금 지급 및 업무 흐름의 자동화를 위한 공통 포털	5-10	70-80
웨어드 거래서비스 (shared transactional services)의 이행	6. 정부기관간 내부거래에 대한 결제소 (clearinghouse)	정부기관들이 거래조건에 합의하고 AP/AR 회계처리를 조정할 수 있도록 하는 중앙교환시스템	30-40	60-70
	7. 단일화된 회수 (collections) 플랫폼 및 서비스	통합 플랫폼을 통해 빌링 및 채권추심을 관리하는 웨어드 서비스	300-350	350-400
	8. 재무거래절차를 위한 웨어드 서비스	새로운 웨어드 서비스의 창출 또는 기존 서비스의 범위 확대 및 통합	50-75	90-110
핵심수단 (enablers)의 마련	9. 재무관리 벤치마킹	재무관리 비용 및 성과에 대한 벤치마킹을 통해 모범사례 및 개선방안 파악	-	-
	10. 핵심 재무자료 간의 일관성 유지	자료에 대한 표준화된 용어정의를 통해 정부기관별 자료의 비교가능성 확보	-	-
	11. 효율적 재무관리 (lean financial management) 모델	한정의견이 표명될 우려가 있는 영역에 대해 감사노력 (auditing effort) 집중	140-160	150-175
			965-1,145	1,470~1,695

Ⅲ. 발생주의 도입 사례

동 발표는 발생주의 도입 사례를 살펴보기 위해 마련되었다. 실제로 발생주의 도입은 국가별로 다양한 양상을 보이고 있다. 특정 유형의 거래에 대해서만 발생주의가 도입된 경우가 있고, 정부기관 단위로만 또는 국가통합 단위의 재무보고 목적으로 도입된 경우도 있다. 한편, 예산지출에 대해 발생주의를 도입한 국가도 일부 존재한다. 동 발표에서는 전반적인 프로젝트 관리를 비롯해 발생주의 도입에 따른 구체적인 시사점을 살펴보고, 발생주의 도입이 종합적 공공관리개혁과 어떻게 조화를 이룰 수 있는지에 대해 논의한다.

- 오스트리아 발표자: Johann Seiwald
- 일본 발표자: Takashi Kitaba

1. 오스트리아 - 발생주의 회계의 도입

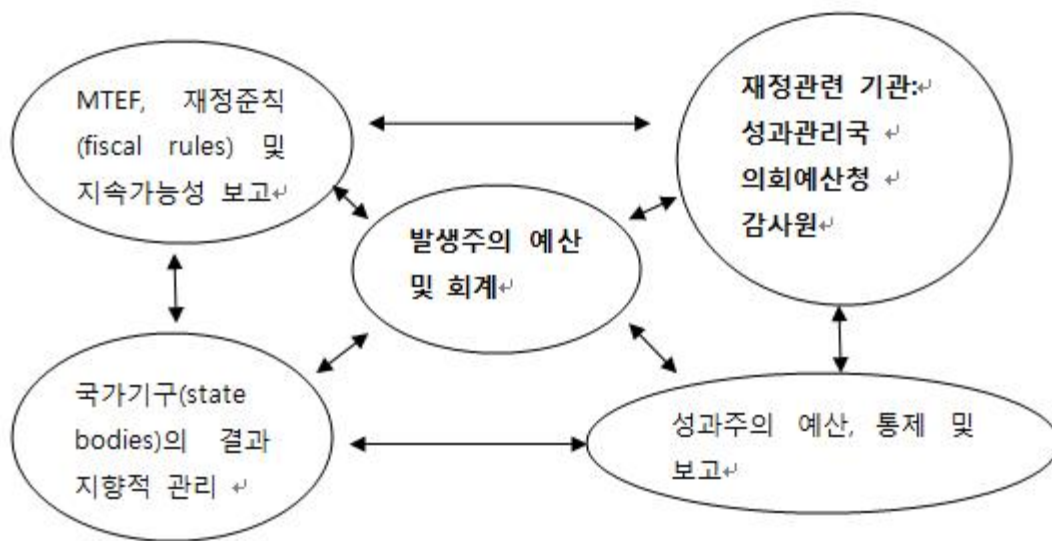
□ 출발점 (1986년 ~ 2012년)

- 현금예산(일부 발생주의 수정사항 포함)이 지배적인 관리수단으로서 역할
- 발생주의 회계 (연방정부 단위 재무보고 포함)
 - 적절한 가치평가준칙 부재(No appropriate valuation rules)
 - 관리상의 영향 없음(No management impact)
 - IT 인프라 구축
 - 발생주의 회계 실무 경험 일부 존재
- 원가회계
 - 2000년-2005년 중앙관서 내에서 시행
 - 정책기획기능 부재(No steering function)

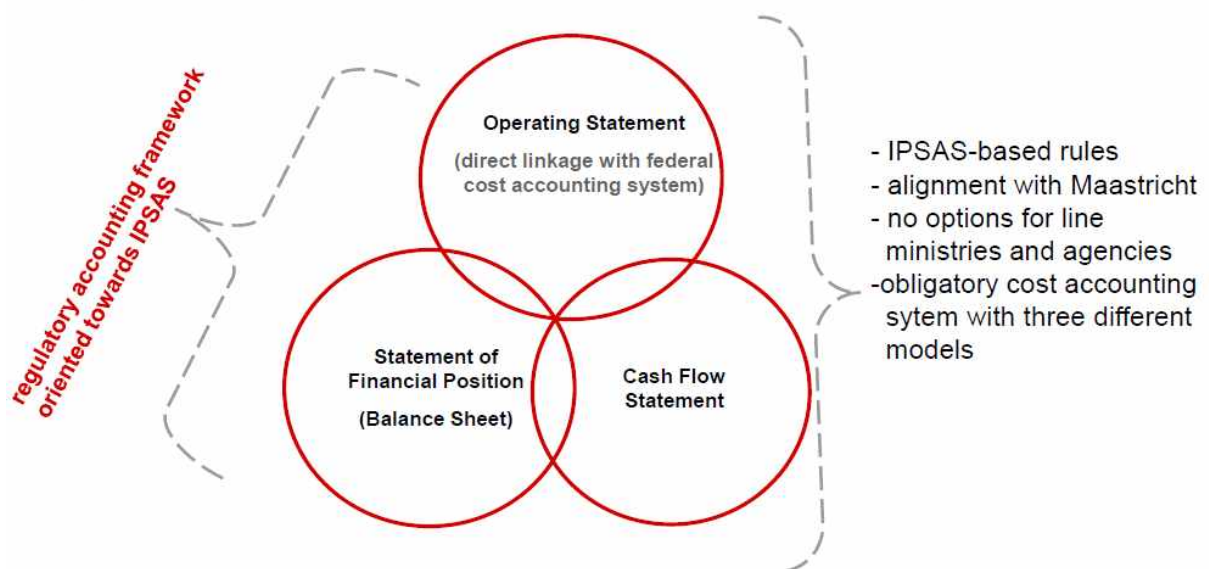
□ 재무관리 기본체계에서의 발생주의 통합

○ 기존 구조(constitution)의 변경

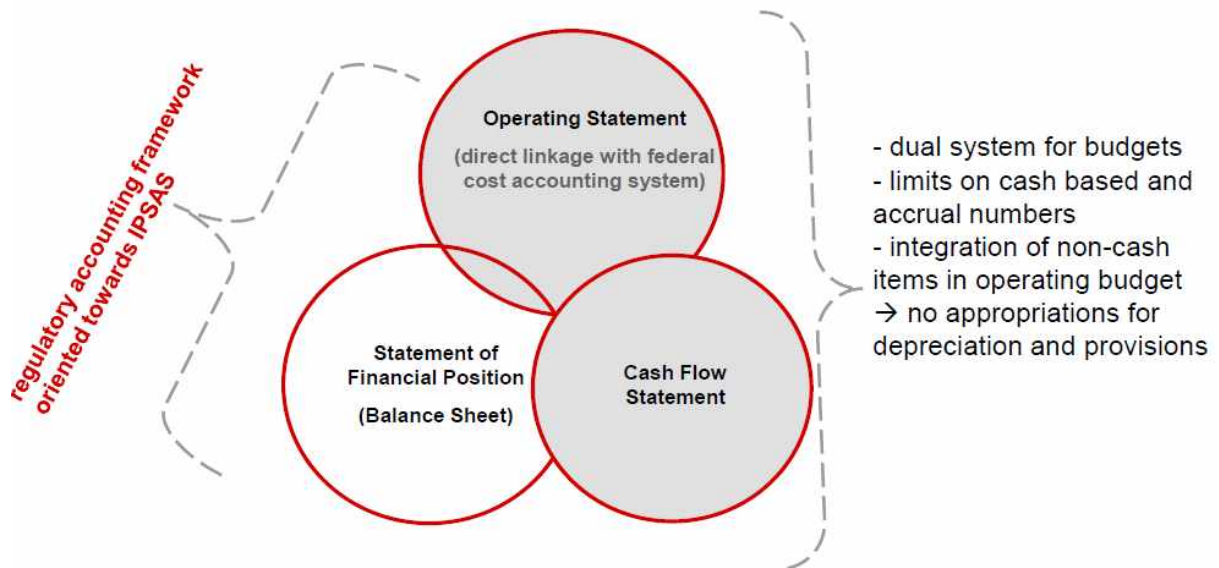
- 새로운 원칙: 결과지향(impact orientation), 효율성, 투명성, 진실하고 공정한 관점(true and fair view)
- 통합 접근법에 따른 재무관리 및 성과관리의 개선
- 운영상의 유연성(managerial flexibility)과 회계책임성(Accountability) 간의 새로운 균형



□ 예산 및 회계에 전면도입된 발생주의



- **운영보고서(Operating Statement)** - 연방원가회계시스템과 직접 연계
- 재무상태표(대차대조표)
- 현금흐름표
 - IPSAS 기반 규정
 - 메스트리히(Maastricht) 조약(역자주: 유로화 단일통화 채택법안)의 준수
 - 개별 정부부처 및 정부기관의 선택권 없음
 - 세가지 모형의 의무적(obligatory) 원가회계 시스템



- 예산에 대한 이중 시스템(dual system for budgets)
- 현금주의 및 발생주의 수치에 대한 제한(limits on cash based and accrual numbers)
- 운영예산(operating budget)내 비현금항목의 통합 → 감가상각 및 충당금에 대한 예산승인 없음 (no appropriations for depreciation and provisions)

□ 예산지출(Budget Appropriations)

Global Budget xx.01 Operating Statement		Budget n+1	Budget n	Actual n-1
Revenues from operating activities and transfers				
Revenues from financing activities				
Revenues				I
Personnel expenses				
Operating expenses				
Transfer expenses				
Expenses on financial activities				
Expenses				
...thereof variable expenses				
Net balance				

Global Budget xx.01 Cash Flow Statement		Budget n+1	Budget n	Actual n-1
Receipts from operating activities and transfers				
Receipts from investment activities				
Receipts from repayments of loans				
Receipts				
Personnel and operating expenditures				
Expenditures from transfers				
Expenditures from investment activities				
Expenditures from loans				
Expenditures				
...thereof variable expenditures				
Net cash balance				

Legally binding

□ 총액예산 2/2의 2013년 현재 연차예산보고서(Annual Budget Statement as of 2013 per Global Budget 2/2)

활동/산출(Activities/Outputs) (최대 5개 포함, gender-activity)

결과목표(outcome objectives)에 대한 기여 (contribution)	결과목표의 달성 과정 활동/산출:	n+1에 대한 성과지표 (milestone/indicators)	n-1에 대한 실제가치 성과지표

전기 예산보고서에는 기재되었으나 당기 예산보고서에는 기재되지 않은 활동/산출에 대한 의견

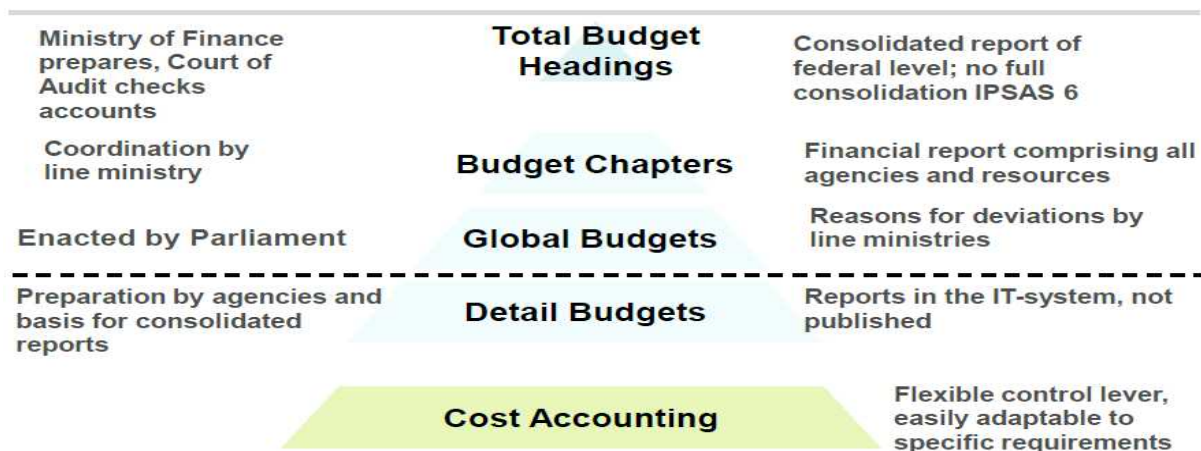
감사원의 권고사항

부처의 대응방안

□ 보고실체(Reporting entities)

- 연방정부 단위에서 발생주의 보고를 이행해야 하는 실체
 - 재무부
 - 모든 개별 부처
 - 모든 연방정부기관
 - 예외: 예산외(off-budget)기관
 - 재무부 및 감사원의 기준서 제정(standard setting)
- 지방정부 및 지방자치단체에 대한 일관된 체계를 수립하기 위한 노력

□ 보고구조(Reporting Structure)



재무부 작성 / 감사원은 회계처리 확인	총예산과목 (Total Budget Headings)	연방정부 단위의 통합보고서; No full consolidation IPSAS 6
개별 부처에 의한 조정	Budget Chapters	모든 정부기관 및 자원으로 구성된 재무보고서
의회 제정	총액예산(Global Budgets)	개별 부처 간의 편차에 대한 근거
각 정부기관 작성 / 통합보고서의 기준	부문예산(Detail Budgets)	IT 시스템상 보고 / 발행하지 않음
	원가회계	통제수단의 유연성 / 개별적 요구사항에 대한 높은 적응성

□ 프로젝트 관리 및 이행의 도전과제

- 기준서 제정
 - 재무부, 감사원, 연방총리실(Federal Chancellery) 참여
 - 의회 검토의견 반영 (Information of Parliament)
- 예산 전환(Budget Transition)
 - 구 예산모델에 기초한 현금관련 예산 요소
 - 비현금요소(상각, 충당금)로 완성
 - 재무부와 개별 부처 간의 기술적 조정 프로세스
- 개시 대차대조표
 - “구 회계제도(old accounting system)”상 정보의 활용
 - 2010년부터 새로운 요소에 대한 자료 수집 및 기존 자료 업데이트
- 새로운 회계제도
 - IT 시스템이 중요한 역할을 차지
 - 2011년과 2012년: 시범운영 및 병행적용

□ 오스트리아의 발생주의 회계

- 단편적 요소가 아니라 전체적 시스템을 다루는 종합적 개혁의 일부
- 장기적 관점의 실용적 접근방식
- 현실적 목표와 과도한 기대(realistic objectives and excessive expectations)
- 통계자료와 일관성 유지 (중복사항의 배제)

2. 일본 - 재무보고체제의 현황 및 쟁점사항

가. 현황 및 노력

□ 다양한 보고서를 통한 재무상황 표시

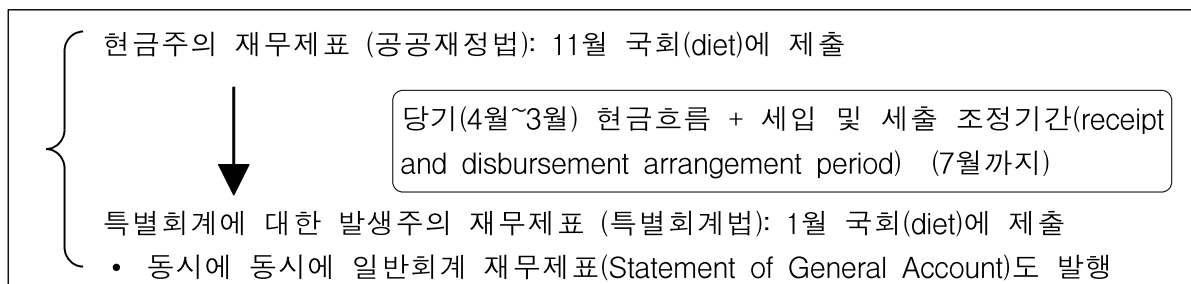
○ 재무정보

- 연차예산계획서(Annual Budget Plan)
- 재무제표(결산) → 추가로, 발생주의 재무제표 ← 자산 및 부채 정보, 수익 및 지출 정보, 예측 정보
 - 현금주의 재무제표를 발생주의 재무제표로 전환
 - 자산 및 부채 정보를 수익 및 지출 정보로 통합

○ 그 밖의 정보

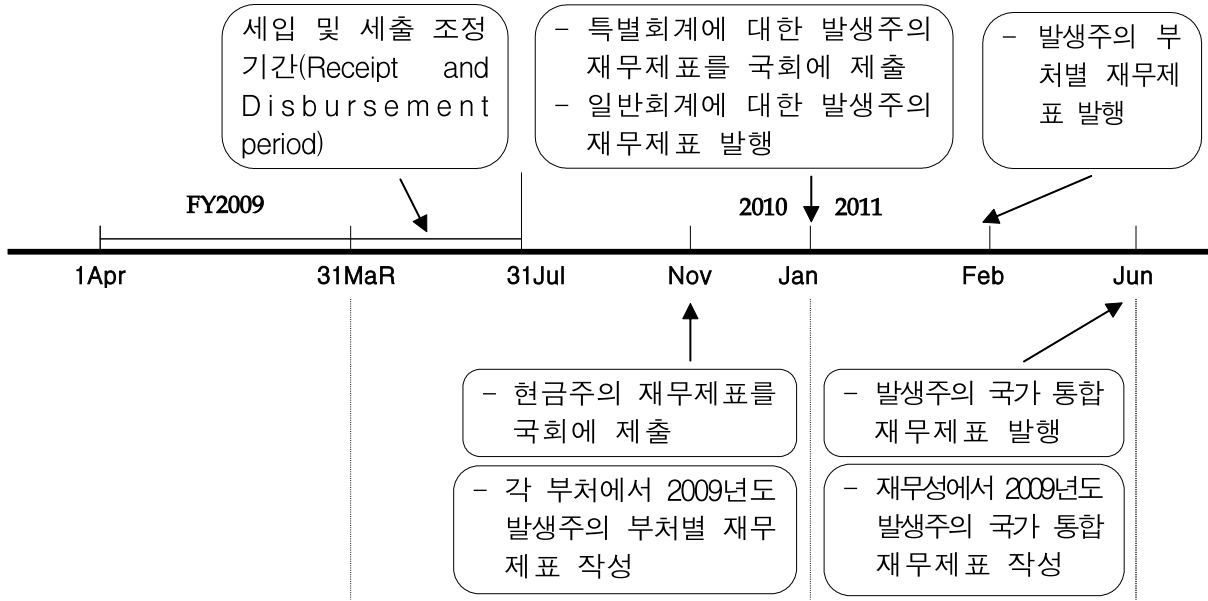
- 국유재산등기부(National Property Register) - 5년마다 개정
- 국가 채권/채무 정보(National claim debt information)
- 향후 타임로드에 관한 시산표(Trial calculation report on time load at later years)
- 공적연금 재무보고서(Public pension finance calculation report) 등

□ 두 가지 회계기준에 따른 재무보고 시스템(Dual Reporting System) 채택



- 현금주의 재무제표와 발생주의 재무제표 모두 법정재무제표임
- 발생주의 재무제표와 관련하여, 부처별 재무제표(Ministerial Statements) 2월 발행 및 국가 통합재무제표(Consolidated Statement by the Government) 6월 발행

[참조 1] 재무제표의 작성 및 발행 일정



[참조 2] 예산회계와 정부기관

< 예산회계 >

18개 특별회계	17개 정부기관 (보고실체)
<ul style="list-style-type: none"> - 지방세 배분(Regional tax allocation) - 지진 재보험(Earthquake reinsurance) - 국가채무 통합기금(Debt consolidation fund) - 재정투융자(Government investment and loan) - 외화자본(Foreign exchange capital) - 에너지 정책(Energy policy) - 근로자 보험(Workers insurance) - 연금(Pension) - 식품안정공급(Food stable supply) - 농업공제(Agricultural mutual aid) - 산림보험(Forestry insurance) - 산림계획(National forestry project) - 어업공제(Fishery mutual aid) - 무역재보험(Trade reinsurance) - 특허권(Patent) - 기반시설(Infrastructure) - 자동차 안전(Car security) - 등기 및 기록(Register and recording) 	<ul style="list-style-type: none"> - 궁내청(Imperial household) - 국회(Diet) - 법원(court) - 감사원(Board of audit) - 내각(Cabinet) - 내각사무처(Cabinet office) - 우정통신성(Ministry of Public Management, Home Affairs, Post and Telecommunications) - 법무성(Ministry of Justice) - 외무성(Ministry of Foreign Affairs) - 재무성(Ministry of Finance) - 문부과학성(Ministry of Education, Culture, Sports, Science and Technology) - 후생노동성(Ministry of Health, Labor and Welfare) - 농림수산업성(Ministry of Agriculture, Forestry and Fisheries) - 경제산업성(Ministry of Economy, Trade and Industry) - 국토교통성(Ministry of Land, Infrastructure and Transport) - 환경성(Ministry of Environment) - 국방성(Ministry of Defense)

□ 현금주의에 대한 일본의 관점 (Dual Reporting System)

○ 왜 현금주의인가?

- 다음과 같은 이유로 공공재정법은 현금주의 회계를 요구함
 - 국가예산의 기능은 기본적으로 재정자원을 확보 및 배분하는 것임
 - 세입, 채권, 채무, 배분에 대한 **정확한 금액 표시**가 요구됨
 - 국가예산 및 재무제표는 국회 심의 대상
- 그러나 (단식부기에 기초한) 기존의 회계방식은 재무상황에 대한 종합적인 이해를 제공하기에 충분치 않음

○ 왜 발생주의인가?

- 재무상황에 대한 더욱 용이하고 깊이 있는 이해 제공
 - 수익/지출 및 자산/부채 간의 관계를 보여줌
 - 민간부문이 익숙한 회계방식
- 정부회계처리제도는 이미 복식부기와 부합됨

2007년 특별회계 개정: 특별회계법

- 복잡한 특별회계의 투명성 제고
 - 특별계정의 통합 및 폐지 [31개 계정 (FY 2006) → 17개 계정 (FY 2011)]
 - 잉여금, 적립기금 등의 회계처리에 대한 일반준칙 수립
- 국가예산에 기여할 수 있도록 특별회계 잉여금 명확화
- 특별회계에 대한 발생주의 재무제표 요구

□ 발생주의 재무제표의 역사

1) 초기 단계 (2000년 ~ 2005년)

- 20세기 초부터 발생주의 접근법을 채택하여 추진
 - 2000년 : 정부 대차대조표(Government's Balance Sheet)의 1차안 (the first prototype) 발행
 - 2001년 : 정부 보고서(Government Report) - 발생주의 재무제표의 도입이 언급됨
 - 2004년 : 재무성의 재정시스템위원회(Fiscal System Council)에서 발생주의 부처별 재무제표 작성에 관한 기준서 제정
 - 2005년 : 최초 국가 통합재무제표(FY 2003) 발행

2) 개선 단계 (2007년 ~ 2010년)

- 2007년 : 특별회계의 개정
 - 개정된 특별회계법이 2007년 4월 시행됨
 - 특별회계에 대한 발생주의 재무제표를 국회에 제출해야 함
→ FY2007 특별회계 재무제표가 2009년 1월에 제출되었음
- 2007년: 정책평가체계(Policy Evaluation System)의 도입
 - 정책평가법(Policy Evaluation Law)의 시행
→ 모든 부처는 각 정책 단위(policy unit)의 산출물을 명확하게 공시하도록 하는 정책평가체계를 갖추어야 함
- 2010년: 재정시스템위원회의 권고사항
 - 정책 단위 기반의 원가정보(cost information) 도입
→ 새로운 쟁점사항. 1차 보고서가 올 봄에 작성될 예정 (자세한 사항은 향후 논의)

□ 발생주의 재무제표의 종류

1) 국가 통합재무제표(Consolidated Financial Statement by the Government)

- 재무성은 정보공시의 차원에서 모든 부처(보고실체)를 포함하는 통합 재무제표를 발행

2) 부처별 재무제표(Financial Statement of each ministry)

- 각 부처(보고실체)는 해당 부처 관할의 일반회계 및 특별회계 보고서로 구성된 재무제표를 작성하고, 공공기관과 재무제표 통합(consolidate the statement with public corporations)

3) 계정별 재무제표(Financial Statement of each account)

- 특별회계법에 따라 특별회계 재무제표를 국회에 제출해야 함
- 재무성은 정보공시의 차원에서 일반회계 통합재무제표를 발행해야 함

※ 모든 재무제표는 일본 재무성 웹사이트(www.mof.go.jp)에서 열람 가능
(단, 현재 일본어로만 제공되고 있음)

□ 발생주의 재무제표의 구성요소

- 재무제표의 다음 4가지 구성요소는 재무상황을 보여주면서 2년 간의 재무자료를 표시
- “자산과 부채의 차이(Difference b/w Assets and Liabilities)”에 관심 부여

1) 대차대조표

- 정부(부처)의 자산 및 부채 금액과 그 두 항목간의 차이 표시

2) 운영원가보고서(Operating Cost Statement)

- 정부(부처)의 운영에 소요되는 원가를 발생주의 회계에 따라 표시

3) 자산과 부채의 차이 변동에 관한 보고서(Statement of Change in Difference between Assets and Liabilities)

- 자산과 부채의 차이 변동 요인 표시. 또한 정부(부처)의 연간 운영성과(원가를 차감한 세입) 기록

4) 현금흐름표

- 정부(부처)의 활동별 현금흐름 변동 표시. 당기말 현금 및 예치금 잔액을 최종 표시

발생주의 재무제표는 다음과 같은 다양한 자산과 부채를 포함

- 공공사용을 위한 국유재산(예: 강, 교량, 공항, 국유림 등)을 자산으로 인식

- 실제 시장가격, 서비스의 미래가치 추정이 상당히 어려움
- 대차대조표에 총지출 누계액을 합계 표시

- 연금제도 관련 자산과 부채 역시 발생주의 재무제표에 표시 (earmarked)

- 연금의 적립기금(reserve fund)을 자산과 부채로 모두 인식
- 연금충당부채의 현 금액을 주석에 표시

대차대조표 :

(자산) 금전신탁 125조 엔 / (부채) 공적연금적립금(deposit reserved for the public pension) 136.3조 엔

주석: 연금충당부채의 현 금액

종업원연금(Employee's pension) 1,710 ~ 2,630조 엔

국민연금(National (basic) pension) 280 ~ 440조 엔

< 발생주의 국가 통합재무제표의 대차대조표 >

[단위: 조 엔]

자산	FY 2007	FY 2008	부채	FY 2007	FY 2008
현금 및 예치금	31.9	23.7	매입채무	8.0	8.2
유가증권	104.7	99.3	상여충당금	0.3	0.3
매출채권	9.0	5.6	자금조달채권	73.0	88.5
대여금	190.2	163.0	국채	675.6	681.3
금전신탁	112.8	125.0	차입금	22.3	22.2
대손충당금	△2.3	△2.5	보관금	26.3	14.7
유형자산	180.4	182.7	정책준비금	9.5	9.7
국유재산	36.9	36.7	공적연금적립금	140.5	136.3
공공서비스자산	140.7	143.2	퇴직급여충당금	13.8	13.0
일반상품	2.7	2.9	기타부채	8.1	8.1
무형자산	0.3	0.3	부채총계	977.8	982.2
투자자산	57.9	54.5	자산과 부채의 차이	△282.7	△317.4
기타자산	10.3	8.8			
자산총계	695.0	664.8	부 채 총 계 와 자 산 과 부 채 의 차 이	695.0	664.8

주: 상기 표의 금액은 모든 특별회계와 일반회계가 통합된 금액을 표시하고 있음

< 운영원가보고서 >

[단위: 조 엔]

	FY 2007	FY 2008
인건비	4.5	4.5
퇴직급여충당금 등	1.1	1.0
중업원연금 보험급여	22.3	22.8
기본연금급부		
기타사회보장비용	14.6	15.6
보조금 등	11.7	11.1
위탁용역비 등	22.0	24.2
지방할당세 보조금 등	2.9	2.6
독립행정위원회 보조금	16.2	16.6
행정비 등	2.9	2.8
국채발행비	0.07	0.04
감가상각비	4.7	4.7
대손충당금	1.3	1.1
이자비용	9.4	9.8
자산처분손실 등	0.09	0.4
투자자산평가손실	0.1	2.3
기타비용	0.3	0.3
총계	118.4	124.0

주: 독립행정위원회(Independent Administration Agency: IAA)는 정부가 설립하여 재정지원하는 기구

< 자산과 부채의 차이 변동에 관한 보고서 >

	FY 2008
전기말 자산과 부채의 차이	△282.7
당기 총운영원가	△124.0
세입원	98.2
세금 등	45.8
기타	52.4
자산 평가에 따른 차이	△1.9
외화표시자산의 평가에 따른 차이	△10.2
기타 변동액	3.2
당기말 자산과 부채의 차이	△317.4

< 현금흐름표 >

	FY 2008
운영활동 현금흐름	48.8
수익	170.3
지출	△121.5
재무활동 현금흐름	△15.7
국채 발행 등	162.8
국채 지급 및 상환 등	△178.6
당기 순현금흐름	△7.1
기금전입(transfer to funds)	△2.2
기금잔액(balance of funds) 등	
당기말 현금 및 예치금 잔액	23.7

나. 현행 쟁점사항

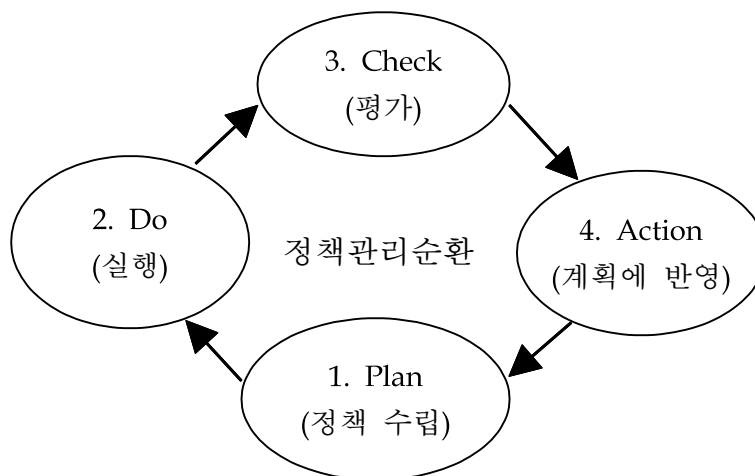
□ 정책평가시스템(Policy Evaluation System)

- 2001년 정책평가법 시행
- 각 부처는 개별 정책 단위의 목표를 수립 (예: 재무성은 10개의 정책 단위 보유)

□ 예산명세서(budget document) 및 재무제표 (현금주의)

- 정책평가 항목에 적합하도록 재배열

정책평가시스템(Policy Evaluation System)



그러나, 비용 측면의 효율성을 추정하기에는 충분하지 않음

□ 정책 단위 원가정보의 기본 개념

- 정책 원가[policy cost] (직접원가)
- 간접비[overhead cost] (간접원가)

예: staff cost, 건물이나 기계와 같은 유형자산의 사용에 대한 감가상각비(depreciation cost)

→ 간접비는 적절한 원가동인(cost driver) 기준으로 개별 정책 원가(Policy cost)에 배분될 수 있으며 그 다음에 전체 원가를 표시

- 원가 동인(cost driver)의 예 :
Staff cost: 지급된 급여액 또는 Staff 수 (principal)
- 건물 감가상각비에 상당하는 금액: 점유면적 (principal), staff cost의 배분법을 따름(예외사항)

주: 각 부처 고유의 상황에 따른 선택권이 허용됨

정책 단위 원가정보의 기대 효과

- 재정건전성의 확보
- 한정적인 재무자원의 투명하고 효율적인 배분
- 소요금액 및 그 수준의 적절성 여부에 대한 모니터링
- 향후 예산수립시 반영

IV. 정부재무제표의 구조 및 형식

각 국가의 정부는 더욱 이용자 친화적인(user-friendly) 방식으로 재무정보를 표시하기 위해 재무제표의 구조 및 형식을 현대화하고 있다. 이는 다양한 재무제표 이용자들의 요구 파악 및 그에 대한 부응을 수반한다. 동 발표에서는 재무제표 항목의 재구성, 새로운 표시형식 및 구조와 내용, 용어의 단순화 측면에서 정부재무제표의 현대화를 추진한 사례를 제시한다. 또한 요약보고서 및 시민가이드(citizens' guide)의 역할을 중점적으로 살펴본다.

- 호주 발표자: Tim Youngberry
- 영국 발표자: Karen Sanderson
- 스위스 발표자: Marc Vermuth
- 미국 발표자: Scott Bell

1. 호주 - 정부재무제표의 발전

□ 작성자와 이용자 - the world is changing: have standard setters?

compliance 보고

이용자 중심의 형식과 분류

Information  Data

요약 보고

작성자가 중점사항(highlights) 제공
과도한 이용자 정보의 방지

Information  Data

co-ordinated compliance 보고

통일된 유형과 보고
이용자에 의한 일부 독립적 보고
및 분석

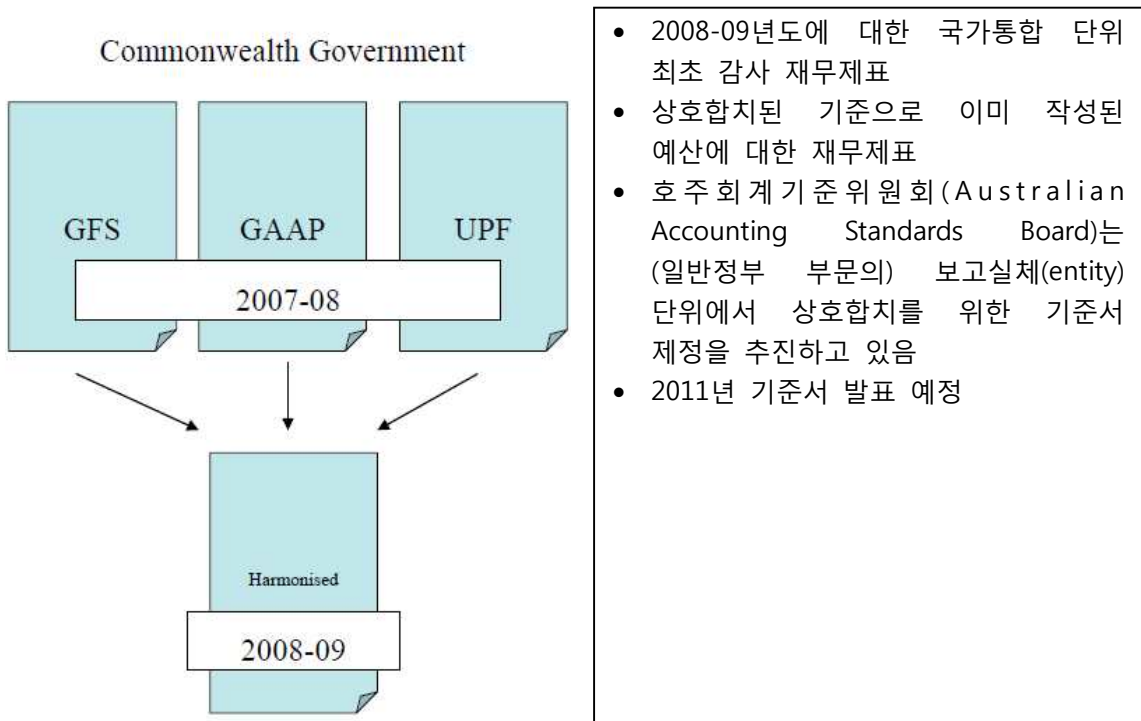
Information  Data

독립적 보고

작성자가 전반적인 데이터
(universal data) 제공
이용자가 스스로 보고 및 분석
수행

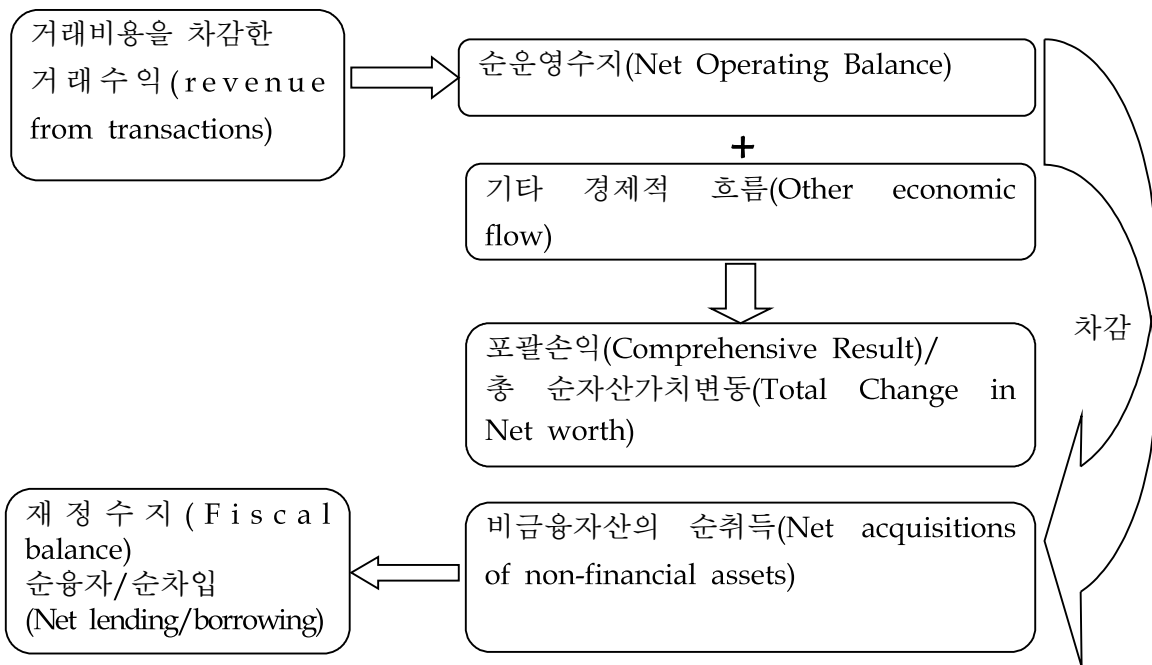
Information  Data

□ GFS/GAAP 상호합치 - 국가통합 단위(Whole of government: WoG)

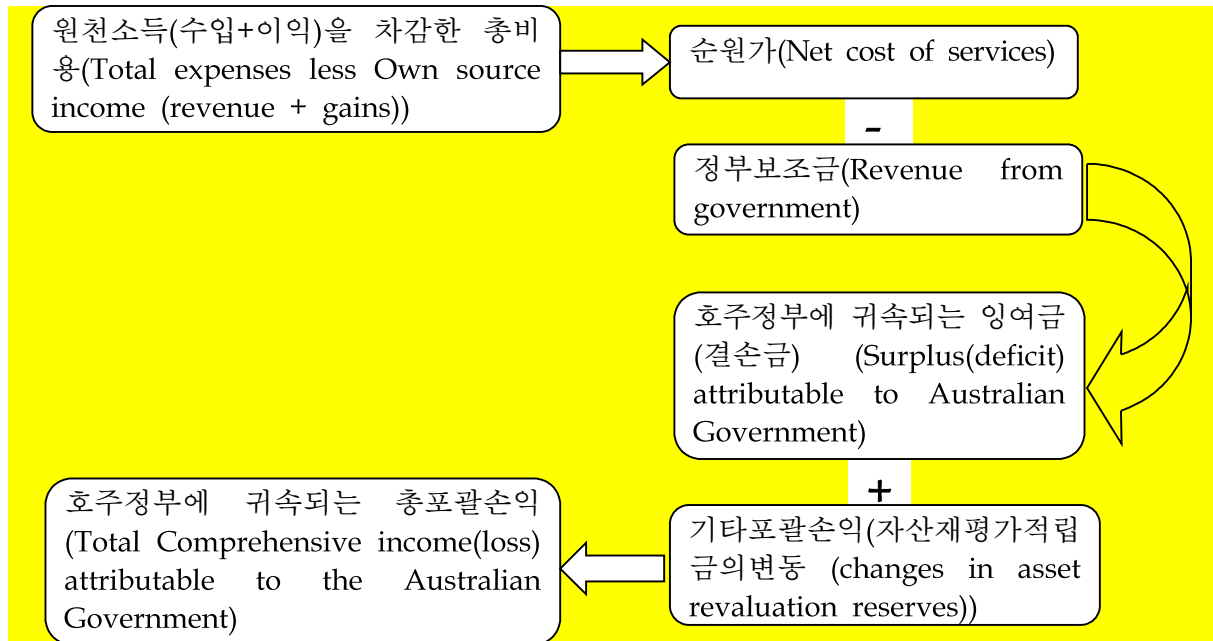


□ 서로 다른 재무제표 표시 - WoG 통합 / 중앙관서 단위

○ 성과보고서 - WoG 통합 (GFS/GAAP)



- 중앙관서의 순원가 및 수입원(Agencies' Net Cost of Service and Revenue Sources)



□ 다양한 재무제표 이용자의 요구 충족

- 요약 보고서: 중요하거나 유의적인 사항에 초점을 맞추어 더욱 이용자 친화적인 방식으로 재무정보 전달
- 비재무보고(Non-financial Reporting)
 - Spatial Accounting - 지리적 위치에 따른 보고
 - 장기 재정지속가능성(Long Term Fiscal sustainability)
 - 예산명세서에 다양한 표 제공(Assorted tables published in Budget documents)
 - 원시자료(Raw data)- Web 2.0

□ 향후 도전과제

- 정해진 양식(fixed format)으로 작성되고 있는 재무보고서
- 재무제표 이용자의 요구: 정보의 유연성 및 제공 빈도가 높아야 하며 이용자의 요구에 부응해야 함
- 재무정보: 포괄적이고 입증가능하며 신뢰성 있는 자료를 인터넷 상으로 열람할 수 있어야 함
- 독립적이고 철저한 검토(Independent scrutiny)

2. 영국 - 정부재무제표의 구조 및 형식

□ 현재와 미래 조망

○ 현황

- CLOS 개혁에 대한 의회의 전폭적지지
- 법률 제정 준비 중
- 2010년-2011년에 예산 관련 변동(budgetary changes)은 이미 적용됨
- 2011년-2012년 전면 적용(full implementation)을 목표로 작업 진행 중

○ 전망

- 2011년 우선순위 사항
 - 특별위원회(Select Committees)의 합의에 따라 새로운 추정(Estimates) 양식 제공
 - ALB의 통합(consolidation)
- 반기보고 (Mid year reporting)
- 역량 및 자원 상의 리스크에 대처 (감사위원회 & NEBMs)

□ OSCAR 프로젝트

- 관리정보에 대한 접근법을 개선하기 위한 IT 및 변화 관리 프로젝트 (영국 재정정보시스템(COINs) 데이터베이스의 대체를 포함하고 있음)

(1단계) 2012년 4월, 핵심 기능성(core functionality) 제공 및 데이터 개선

- 기능성이 향상되고 데이터의 품질 및 관리체계가 더욱 개선된 COINs로 유사대체(like for like replacement)
- 주요 공급주체(mainstream supplier)를 갖춘 더욱 견고한 시스템
- 연간계약비용의 절감

- 데이터 품질의 개선
- 관리의 유용성을 위해 통합된 버전(one version of the truth)을 통한 효율성 증대

(2단계) 2013년 4월, 추가 기능성 및 개선된 MI의 제공

- 재무관리를 위한 고품질의 MI 분석도구
- 정보를 분석, 예측, 해석할 수 있는 능력의 제고
- 실질적인 업무 개선 및 효율성

□ OSCAR - 데이터 및 프로세스의 개선

- 3가지 주요 우선순위 영역
 - 범정부 차원의 관리정보전략(Management Information Strategy) 개발
 - 데이터 보고, 프로세스, 통제, 관리체계 및 구성의 개선
 - 공통 계정과목체계(CoA)의 수립
- 상기 내용의 추진을 위해 OSCAR 일정에 따라 전문가 실무 그룹 (Expert Working Group)을 활용하고 있음
- 계정과목체계(CoA)가 쉐어드 서비스(Shared Services)로의 전환 프로젝트에 포함될 것임

□ 공공서비스의 투명성 기본체계

- 부처별 사업계획
 - 매트릭스(metrics)
 - 투입물/산출물/영향
- 거래 및 보수(pay)에 대한 공시수준 확대
- 연차보고
- 성과지표체계(Scorecards)

□ 투명성에 대한 정부의 입장(Government position on transparency)

- 투명성 위원회(Transparency Board) 설립
- 자료 산출 - 예: spend over £ 25,000, tender documents > £ 10,000, senior pay
- 기간별 데이터의 개선(Improve data over time)
- 분산형 접근법(De-centralized approach)
- 부정 리스크(Fraud risk)

□ 사업계획 예시 - 재무부(HM Treasury)

○ 구조개혁계획(Structural Reform Plan)

1. 공정하고 책임감 있는 방식으로 구조적 적자(Structural deficit)를 감축

- 추진사항(Actions)
 - 효율성 및 합당한 가치(value for money)를 고려하여 혁신을 추구하고 공공부문에 대한 폭넓은 개혁을 위해 관계 부처와 공조하는 한편, 범정부 차원의 적자감축 계획을 시행
- 주요 결과물(Milestones)
 - 연내 £ 60억 긴축방안 도입
 - 긴급예산안(Emergency Budget) 도입
 - 예산지출검토(Spending Review) 방안 발표
 - 예산지출결산(Spending Settlements) 시행 및 연내 긴축방안 (in-year cuts) 승인
 - 재정책임기구법안(Office for Budget Responsibility Bill) 가결
- 성과지표(Indicators)
 - 기간별 추정원가(Projected cost) 대비 부처 운영비용(조달, 인건비, 자산)
 - 제곱미터 당 / 종업원 당 자산원가(Property cost)

□ 재무보고 동향

- 연차보고서상 운영부문의 보고

- 각 부처는 내부보고체계를 토대로 고유의 사업활동을 파악
- 부처가 수행하는 활동에 대한 이해 제고를 위해 정보 공시
- 내부보고가 광범위한 목적의 달성을 어떻게 뒷받침하는지에 대해 설명
- 부처 활동영역의 적절성 여부를 이용자가 평가할 수 있도록 충분한 정보 제공

- 상호합치(Alignment) 프로젝트

- 더욱 신속한 결산(faster closing)이 요구됨: 보고서의 조기 발행을 통해 이용자는 연내 성과를 평가할 수 있는 목적적합하고 시기적절한 정보를 제공받게 됨
- 발행자료의 단순화
- 상호합치 프로젝트의 일환으로 이용자에게 부처별 중간재무 정보를 제공하고자 함
- 이용자에게 (재무적 및 질적) 예측성과 대비 진척도를 평가할 수 있는 기회 제공

□ 통합정부계정(Whole of Government Accounts)

○ 통합정부계정(WGA)이란?

- EU 채택 IFRS를 토대로 공공부문에 맞게 조정 및 해석된 기업 방식(commercial style)의 계정

○ 진행상황

- 감사원(National Audit Office: NAO)에서 계정 초안(draft accounts) 감사 중
- 상계 및 제거 항목(eliminations)에 대해 검토 중

○ 발행 전 요구사항

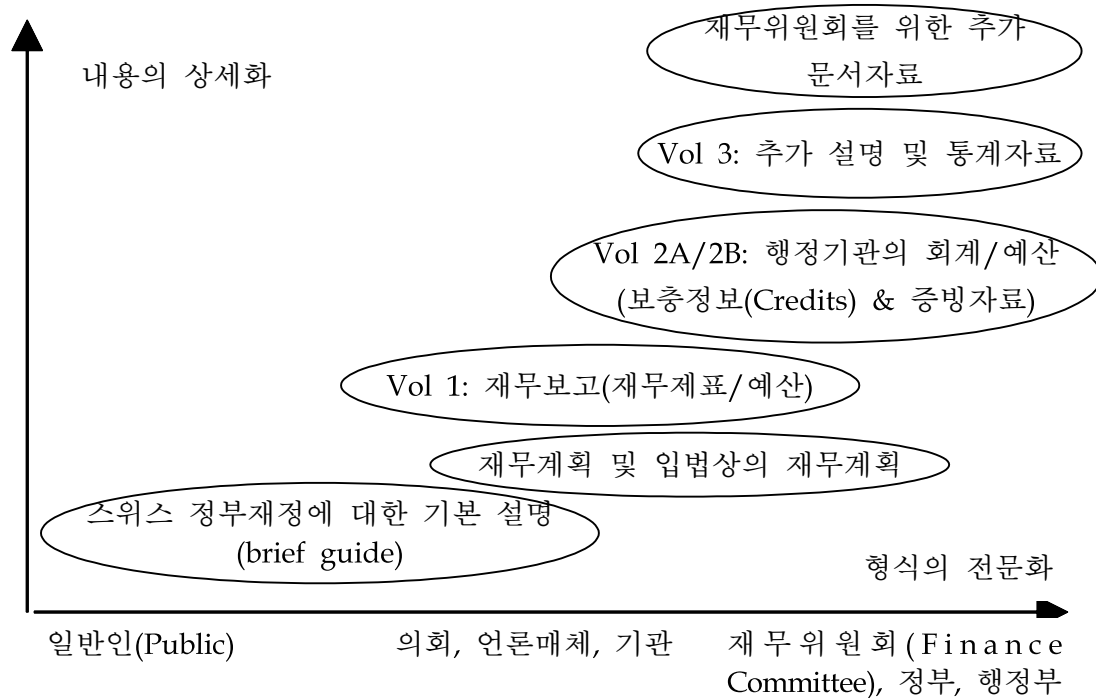
- 가능한 한 많은 감사 쟁점의 해소 - 한정사항(qualifications)이 일부 예상되는 바, 이는 통합정부계정(WGA)을 향한 과정의 일부
- 외부 이해관계자들의 기대 관리

○ 나아갈 길

- 회계기준 해석 상의 차이점
- 시기(timing) 및 자료 품질에 관한 리스크 대처

3. 스위스 - 재무보고체계

□ 재무보고 산출물 (1)



□ 재무보고 산출물 (2)

정부 예산		정부 재무제표
		스위스 정부재정에 대한 기본 설명(Brief guide)
<ul style="list-style-type: none"> 연방 예산 (Vol. 1-3) 		<ul style="list-style-type: none"> 연방 회계 (Vol. 1-3)
<ul style="list-style-type: none"> 연방 예산에 대한 보고서 (Vol. 1) <ul style="list-style-type: none"> - 예산 총평(commentary) - 예산 자금조달 및 현금흐름표 손익계산서 주석 <ul style="list-style-type: none"> - 지표(indicators) - 연방법령 초안(draft federal decree) 	보충정보 (supplementary credits) I / II	<ul style="list-style-type: none"> 연방 회계에 대한 보고서 (Vol. 1) <ul style="list-style-type: none"> - 재무 총평(commentary) - 재무제표 자금조달 및 현금흐름표 손익계산서 대차대조표 주석 <ul style="list-style-type: none"> - 지표(indicators) - 연방법령 초안(draft federal decree)
<ul style="list-style-type: none"> 행정기관(administrative units) 예산 (Vol. 2) 		<ul style="list-style-type: none"> 행정기관(administrative units) 회계 (Vol. 2)
<ul style="list-style-type: none"> 추가 설명 및 통계자료 (Vol. 3) 		<ul style="list-style-type: none"> 추가 설명 및 통계자료 (Vol. 3)
<ul style="list-style-type: none"> 분리계정(separate accounts) 예산 (Vol. 4) 		<ul style="list-style-type: none"> 분리계정(separate accounts) (Vol. 4)
<ul style="list-style-type: none"> 재무계획 (Vol. 5) 		
		<ul style="list-style-type: none"> 연방감사국(Federal Audit Office) 보고서

□ 연방회계

○ Vol. 1: 연방 회계에 대한 보고서

• 재무총평	➢ 개요, 주요결과, 수익 및 지출
• 추가 주석(Extended notes section)	➢ 재무제표에 대한 추가 정보
• 공통 지표(Common indicators)	➢ 예: 부채비율, 재정비율, 공공지출 비율

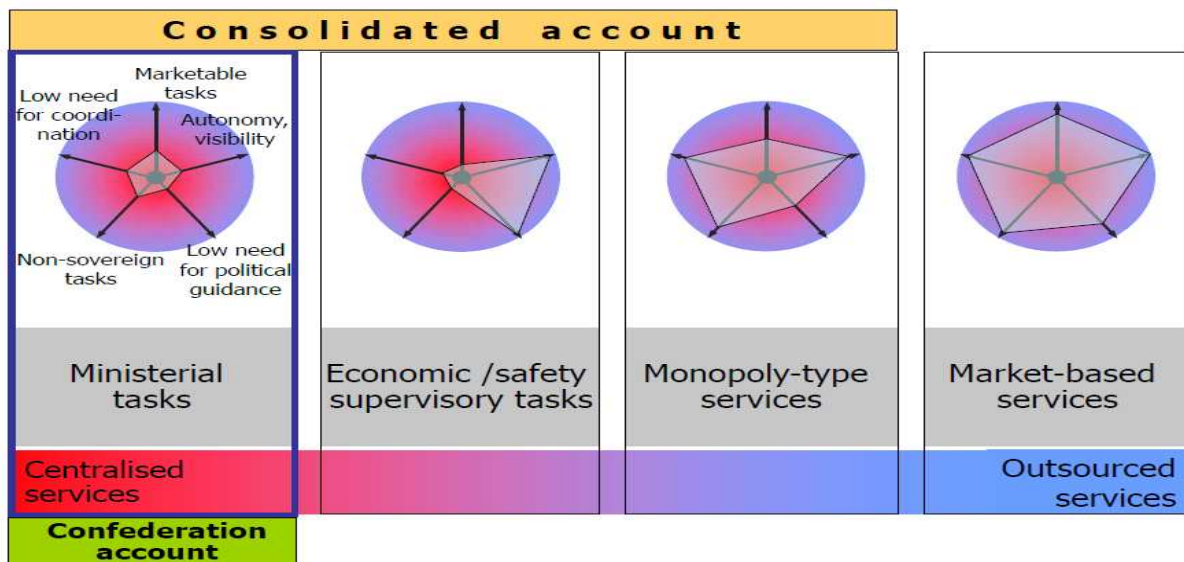
○ Vol. 2A/2B: 행정기관 회계

➢ Budgetary credits/ credit lines	➢ 각 행정기관의 별도 손익계산서 및 투자명세서(statement of investments) ➢ 기능별 비용 및 이전 비용의 구분 (서로 다른 credit types)
-----------------------------------	---

○ Vol. 3: 추가 설명 및 통계자료

• 추가 설명	➢ 부속명세서, 지출의 기능별 분류 ➢ 횡단면적(cross-sectional) 기능
• 통계자료	➢ 기간별 비교

□ 통합보고 (1)



□ 통합보고 (2)

○ 통합계정

•연방중앙정부	➢각료 업무(Ministerial tasks)
•분권형 연방정부 (분리계정)	➢경제안전망 감독 업무 ➢독점형 서비스

대차대조표
자산총계

1,000억 스위스프랑

160억 스위스프랑

○ 통합 대상 제외

•외부위탁 기관(outsourced entities)	➢시장기반 공공서비스
-------------------------------	-------------

1,450억 스위스프랑



4. 미국 - 재무보고 구조 및 형식의 개선

□ 미국의 연방재무보고

- 재무제표 및 공시 - 형식과 조망
- 시민가이드(Citizen's Guide) / 중점사항 문서(Highlights Documents)
- 웹기반 보고(web-based reporting)
- 특별전문위원회(Task Force) / 추진계획

□ 재무제표 및 공시

“Traditional” - 기존	“Non-Traditional” - 신규
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 대차대조표 ▪ 순원가보고서(Statement of Net Cost) ▪ 순상태변동보고서(Statement of Operations and Changes in Net Position) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 원가/결손금 처리 계산서 ▪ 사회보험보고서(Statement of Social Insurance: SOSI) - SOSI 변동 보고서 ▪ 재정지속가능성 보고서

□ 시민가이드(Citizen's Guide) / 중점사항(Highlights)

중앙관서 단위	국가통합 단위
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 주요 부처 및 중앙관서에 요구됨 ▪ 정해진 양식 없음 ▪ 25-30장의 결산총평이나 3-8장의 상세요약으로 첨부 가능 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1997년 최초 작성 ▪ ‘전체 보고서(Full Report)’ 발행 ▪ 도해 / 표를 포함 ▪ 12-16장 ▪ 대학생 수준의 독자를 대상으로 작성

□ 웹기반

- <http://www.fms.treas.gov/index.html>
- 과거에는 일방적인 정보제공의 형태로만 인터넷 상에서 열람할 수 있었음
- 이제 새로운 양방향 소통을 기반으로 하는 재무보고 및 시민가이드
- 용이하고 신속한 문서 검색
- 원시자료(source data)의 열람 가능
- 그 밖의 관련 정보에 대한 접근
 - 정부기관 보고서(agency reports)
 - 회계기준
 - 예산

□ 재무보고모형에 관한 FASAB 특별전문위원회(Task Force)

- 전문가 위원단 - 재무보고모형의 개선을 위한 권고사항 제시
- 현행/기존 정부 실무자, 비영리단체 및 민간부문 인사들로 구성
- 권고사항 - 웹기반보고의 개선, 더욱 기능적인 원가보고, 조정 보고(reconciliation reporting)의 개선, 대안적 보고주제(예: 정부간 사항(intergovernmental))에 대한 고려