

국가회계기준센터 창립1주년 기념세미나

# 발생주의 정부회계제도 정착 및 발전을 위한 세미나

일시 • **2011. 9. 1.** (목) 14:30

장소 • 사학연금관리공단 세미나실

주최 • **NASC** 기획재정부위탁  
국가회계기준센터  
한국회계기준센터  
| 위탁운영 | 한국공인회계사회

---

국가회계기준센터 창립1주년 기념세미나  
**발생주의 정부회계제도 정착 및 발전을 위한 세미나**

---



| 기초강연 | 발생주의 국가회계제도 도입현황 ..... I

**1.** 국가회계기준센터 창립1년 활동내역 보고 ..... 1

**2.** FASAB 재무보고모형개선 Project ..... 17

**3.** 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 ..... 31



---

기조강연

---

**발생주의 국가회계제도 도입현황**

---

신 형 철

기획재정부 회계결산심의관



〈국가회계기준센터 1주년 기념 세미나 기조강연〉

# 발생주의 국가회계제도 도입 추진현황

2011. 9. 1

기 획 재 정 부



## 목 차

- I . 발생주의 국가회계제도 도입 현황
- II . 국가회계제도 선진화 추진 계획
- III . 2011회계연도 재무결산 준비상황



# 1. 발생주의 국가회계제도 도입 현황

## (1) 국가회계제도의 변화

### 현금주의·단식부기 체계

- 1960~1970년대 도입되어 현재까지 유지
  - 세입세출·국유재산·물품·채권 등의 결산보고서 개별 작성
- 예산의 집행실적 제시를 통한 예산 통제 역할
- 자산·부채의 적시 파악 곤란

### 발생주의·복식부기 체계

- 2009회계연도부터 모든 국가 재정 부문에 도입
  - 기존 결산보고서 외에 재무제표 추가 작성
- 재정의 건전성 여부 점검 및 성과평가 가능
- 재정정보 투명성·신뢰성 제고 자산·부채의 적시 파악 가능



기획재정부  
MINISTRY OF STRATEGY AND FINANCE

# 1. 발생주의 국가회계제도 도입 현황

## <주요국의 발생주의 회계제도 도입현황>

| 국 가  | 재정실무기구                   | 도입연도(중앙정부) |
|------|--------------------------|------------|
| 미 국  | FASAB(연방회계기준자문위원회, 정부기구) | 1998       |
| 영 국  | FRAB(재무보고자문위원회, 정부기구)    | 2002       |
| 호 주  | AASB(호주회계기준위원회, 민간기관)    | 1994       |
| 뉴질랜드 | NZICA(뉴질랜드회계사회, 민간기관)    | 1993       |

※ 우리나라의 경우, 정부가 민간전문가(국가회계기준센터)와 협력하여 “자체 회계기준”을 제정한다는 점에서 미국의 방식과 유사

\* 영국, 호주, 뉴질랜드: 국제회계기준(IFRS)을 변형하여 수용



기획재정부  
MINISTRY OF STRATEGY AND FINANCE

## 1. 발생주의 국가회계제도 도입 현황

### (2) 발생주의·복식부기 회계제도 도입효과

#### 효율적 자원관리, 재정정보의 투명성 제고, 성과중심의 재정운영 도모

- 국가보유자산에 대한 효율적인 관리체계 구축
  - 국가가 활용 가능한 모든 자원을 결산에 포함하여 관리
  - 자산가치의 지속적인 평가로 국가 자산의 현황 측정 및 관리 가능
- 국가 재정관리의 효율성 및 투명성 제고
  - 재정집행결과를 자산취득과 비용으로 구분하여 집행관리의 효율화 가능
  - 순자산, 순부채 규모가 산출됨에 따라 재정건전성 파악·관리 용이
- 성과중심의 재정운영
  - 사업(프로그램)별 투입원가정보가 산출되어 사업별 성과파악 가능
  - 각 중앙관서 재무제표 작성을 통해 예산집행의 책임성 강화
- 체계적 재정운영분석시스템 구축
  - 재정관련 의사결정에 유용한 재정정보가 다양한 형태로 산출, 제공

## 1. 발생주의 국가회계제도 도입 현황

### (3) 발생주의 회계제도 도입 추진 (1)

- '07.10 국가회계법 제정 → 국가회계제도 전면 개편
  - 기존의 세입·세출 결산서 외에 발생주의 방식의 재무제표 추가 작성  
↳ 재무제표: 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표
  - 국가회계법시행령, 국가회계기준, 회계준칙 및 지침 등 발생주의 방식의 회계처리를 위한 법령·회계기준 제정의 근거
- 국가회계법령 및 회계처리기준 마련
  - 국가회계법 시행령('09.1월), 국가회계기준('09.3월) 제정 완료
  - 용자회계준칙 등 3개 준칙, 15개 회계처리지침 마련, 시달

# I. 발생주의 국가회계제도 도입 현황

## (3) 발생주의 회계제도 도입 추진(2)

- 예산과 회계의 연계시스템 구축
  - 디지털예산회계시스템(dBrain)을 통한 자동분개 및 외부연계방안 등 마련
- 국가자산 실사 및 개시재정상태표 작성
  - 국유재산, 물품, 채권 등 국가자산 실사 완료('08.11~'09.6월)
  - 개시재정상태표 작성 및 보정작업('09.8~12월)
  - 사회기반시설 실사 및 취득원가 등록 추진('09.9월~)
- '10.3 「국가회계제도 선진화 추진계획」 마련
  - 발생주의 국가회계제도 정착을 위한 연차별 중점 추진계획
    - \* 국가회계운영시스템 정비, 국가회계인력 전문성 제고, 국가회계제도 인프라 구축
- 국가회계·결산 인력 전문성 제고
  - 회계·결산담당자 및 dBrain사용자 회계전문교육 실시(매년)
  - 상시 회계학습 지원을 위한 사이버 동영상 강의 운영 (연중, 23시간)



# II. 국가회계제도 선진화 추진계획

## 비전 국가 재정정보의 신뢰성 및 유용성 제고를 통한 선진 재정운영시스템 구축

| 추진전략          | 세부 추진과제  |
|---------------|--|
| 국가회계 운영시스템 정비 | · 재무제표의 원활한 작성을 위한 토대 구축<br>- 사회기반시설 실사 및 가격평가 완료('11.12월)<br>- 연금 등 충당부채 회계처리 방안 마련('11.8월)<br>- 재무제표를 이용한 재정분석기법 개발('11.12월) |
| 국가회계인력 전문성 제고 | · 발생주의 회계담당 인력의 전문성 강화<br>- 회계직 공무원 신설('11.3월)<br>- 국가회계 맞춤 교육 실시('11.8~12월)<br>- 회계결산지원당 구성 및 운영('11.1~5월)                    |
| 국가회계제도 인프라 구축 | · 발생주의 회계제도의 지속적 발전기반 마련<br>- 국가회계기준센터 설치('10.7월)<br>- 회계사시험에 정부회계 내용 포함('10.12월)<br>- 재무결산 지원을 위한 매뉴얼 마련('11.12월)             |



## II. 국가회계제도 선진화 추진계획

### (1) 발생주의 국가회계 운영시스템 정비

- **사회기반시설 실사 및 가격평가**
  - 국유재산 결산에서 제외되어 있는 사회기반시설 재무제표(자산)에 계상
    - ☞ 실사작업을 통한 실물조사 후 이를 바탕으로 가격평가 실시
- **연금 등 충당부채 회계처리**
  - 장래 지급할 의무가 있는 연금 등의 충당부채를 재무제표(부채)에 계상
    - ☞ 연금·보험·보증 충당부채의 범위, 평가 및 회계처리방법 등 회계준칙 마련중
- **재무제표를 이용한 재정분석기법 개발**
  - 재정지표 개발을 통해 재정운영에 대한 효율성 분석 및 성과평가 등에 이용
    - ☞ 국가회계의 특성을 반영한 재정지표 마련 추진중

## II. 국가회계제도 선진화 추진계획

### (2) 국가회계인력 전문성 제고

- **국가공무원 시험에 “회계직 공무원” 신설**
  - 중앙관서 회계·결산담당 공무원의 전문성 및 근무 안정성 확보를 위해 국가회계업무를 전담할 “회계직류” 신설(공무원임용령 개정 완료)
    - ☞ 2012년부터 회계직공무원 신규 채용 예정
- **국가회계 맞춤형 전문교육 실시(진행중, 기간: 8~12월)**
  - 발생주의 회계제도 정착을 위해 체계적인 회계교육의 필요성 증가
  - 회계전문기관 등을 활용하여 발생주의 국가회계 교육과정 강화
    - ☞ 교육대상별 맞춤형 전문교육, 사이버강의 병행 실시
- **「회계·결산지원단」 구성 및 운영**
  - 결산기간중 공인회계사를 중앙관서에 배치하여 재무제표 작성지원 및 회계처리 검토업무 수행 (2010, 2011년 운영)

## II. 국가회계제도 선진화 추진계획

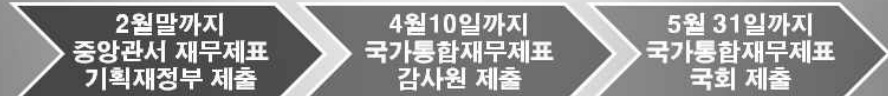
### (3) 국가회계제도 인프라 구축

- 「국가회계기준센터」 설치 및 운영
  - 국가회계기준 및 국제회계기준 등에 대한 조사·연구, 국가회계기준 검토, 회계기준에 대한 질의·회신 등을 위해 국가회계기준센터 설치('10.7.26)
- 공인회계사 시험과목에 정부회계 내용 반영
  - 공인회계사의 국가회계 전문지식 구비, 국가회계 저변 확대 필요
  - ☞ '12년부터 공인회계사 시험과목(회계학)에 정부회계 내용 일부 포함
- 재무결산 지원을 위한 매뉴얼 등 마련
  - 2011회계연도부터 국회에 제출되는 재무제표의 신뢰성 향상을 위해 재무결산 매뉴얼 및 계정과목해설서 등을 마련하여 각 부처에 제공

## III. 2011회계연도 재무결산 준비상황

### (1) 2011회계연도 재무결산의 특징

- 재무제표의 최초 국회 제출
  - 2011회계연도부터 각 중앙관서 및 국가통합 재무제표를 국회에 제출
  - 국회제출 전 감사원의 재무결산에 대한 강도 높은 감사 수행 예상
  - ☞ 부처별 재무제표의 정확성 제고방안 및 담당자 교육 등 지속 추진 필요
- 재무결산 일정의 단축
  - 중앙관서 재무제표 제출 시한 : 3월말 ⇒ “2월말”
  - 세입세출결산과 동일한 시점에 중앙관서 재무제표 제출 마감
  - ☞ 제출일정 준수를 위한 사전준비 추진(중앙관서 회계책임관 회의 개최, 중간결산)



### Ⅲ. 2011회계연도 재무결산 준비상황

#### (2) 2011회계연도 국가결산보고서 구성

- **결산개요 : 결산내용 요약**
  - 예산의 집행 결과, 재정운용 방향 등 적시
- **세입·세출 결산서 : 예산 대비 집행 실적 (현금주의 방식)**
  - 부속서류: 계속비결산명세서, 증액계상사업 집행명세서, 수입대체경비 사용명세서 등( 14종)
- **재무제표 및 부속서류 등 : 발생주의 회계 방식의 결산**
  - 재무제표(재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표), 주식, 필수보증정보, 부속명세서(채무증권명세서 등 24종), 부속서류(국가채무관리보고서 등 4종)
- **성과보고서 : 사업별 성과 목표 대비 달성 실적을 적시**

### Ⅲ. 2011회계연도 재무결산 준비상황

#### (3) 2011회계연도 재무결산 대비 준비상황

- **중간결산 실시 예정(9월말 기준)**
  - 한정된 결산기한 내에 오류원인을 모두 점검, 파악하기 어려움
  - 회계처리 오류(계정과목 선택오류 등)를 사전에 검토하여 선제적으로 대응
- **중앙관서 회계책임관 회의 개최(7.20): 각 부처 인식 제고**
  - 중앙관서 회계책임관(부처별 1명)을 소집하여 재무결산 준비상황 점검 및 독려
    - \* 회계책임관: 소관 회계업무를 총괄토록 하기 위해 중앙관서의 장이 임명
  - 관리자금 이상을 대상으로 재무결산의 중요성 강조, 차질 없는 재무제표 작성 당부
- **결산매뉴얼, 계정과목해설서 등 제공(기획재정부 주관)**
  - 실무자를 위한 재무결산 대비 결산매뉴얼, 계정과목 해설서 등 마련중
  - '11.10월말까지 완성, 11~12월중 각 부처 배포

### III. 2011회계연도 재무결산 준비상황

#### (4) 주요과제 및 향후일정

- **중간결산 검토 실시(4/4분기중 실시 예정)**
  - 중간결산 실시 대상 범위 및 방안 확정, 부처별 담당자 교육 ('11.9월)
  - 회계,기금별 중간결산 실시 ('11.10월말)
  - 기재부 검토 ('11.11~12월)
- **재무결산을 위한 지침서 마련('11.12월까지)**
  - 결산매뉴얼, 계정과목해설서 마련('11.10월말까지 초안 완성)
    - \* 결산교육('11.12~1월) 실시 과정에서 결산지침과 함께 배포 예정
- **회계·결산담당자 교육 실시('11.8~12월)**
  - 발생주의 회계 이론과 재무결산 실무에 대한 심층교육 실시
- **기타 재무결산을 위한 준비상황 점검(지속 추진)**
  - 감가상각 처리현황 점검, 연금충당부채 계상 진행상황 점검 등

◆ 국가회계기준센터는 중간결산 검토 등 “모든 과제”에서 기획재정부 지원



# 감사합니다



---

주제 1

---

국가회계기준센터 창립1년  
활동내역 보고

---

김 상 노

국가회계기준센터 총괄팀장



# 국가회계기준센터 창립1년 활동내역 보고

2011.09

**NASC** 기획재정부위탁  
National Accounting Standards Center 국가회계기준센터

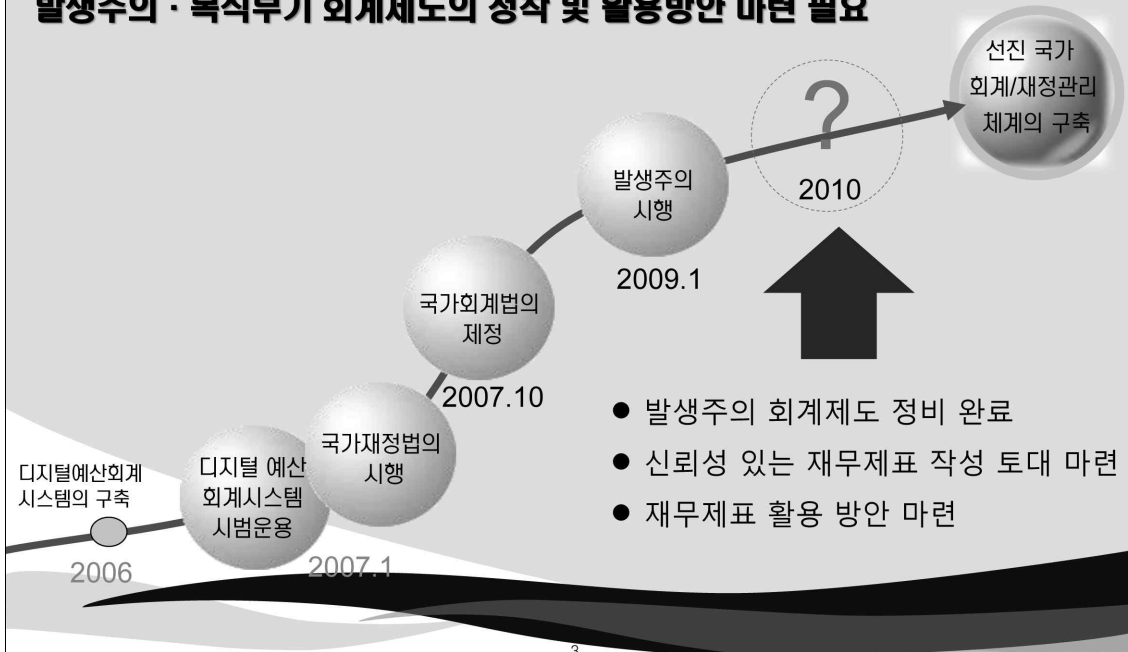
## I . 국가회계기준센터 소개

1. 국가회계기준센터 설립배경
2. 국가회계기준센터 설립근거
3. 국가회계기준센터 위탁업무
4. 국가회계기준센터 조직

## 1. 국가회계기준센터 설립배경

국가회계법 시행(2009.01)으로 도입된

**발생주의·복식부기 회계제도의 정착 및 활용방안 마련 필요**



## 2. 국가회계기준센터 설립근거



### 설립근거 : 국가회계법 제11조 제4항

기획재정부장관은 국가회계기준에 관한 업무를 대통령령으로 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 기관 또는 단체에 위탁할 수 있다.

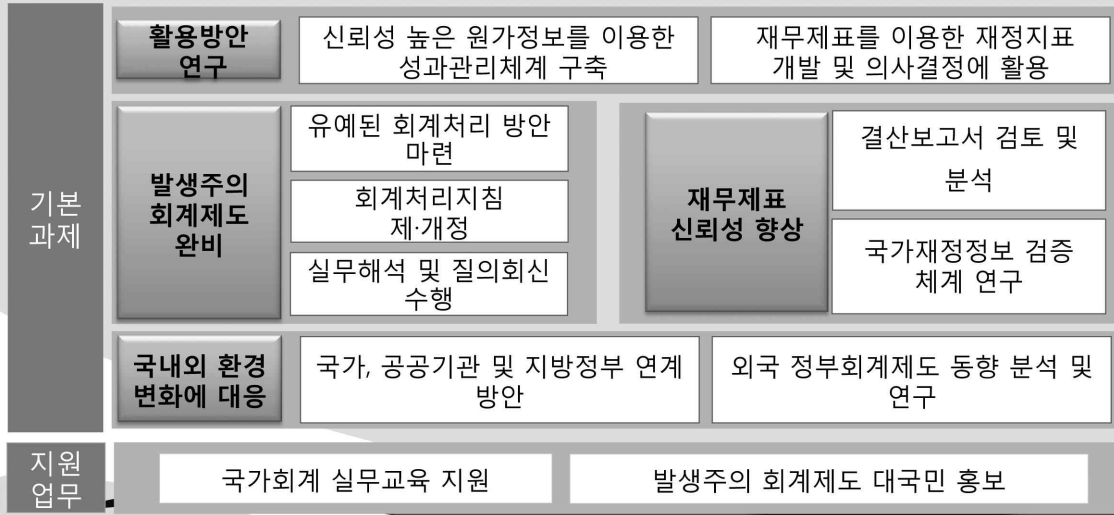
한국공인회계사회와  
국가회계기준센터 위수탁계약 체결  
2010.07.26 국가회계기준센터 개소



### 3. 국가회계기준센터 위탁업무

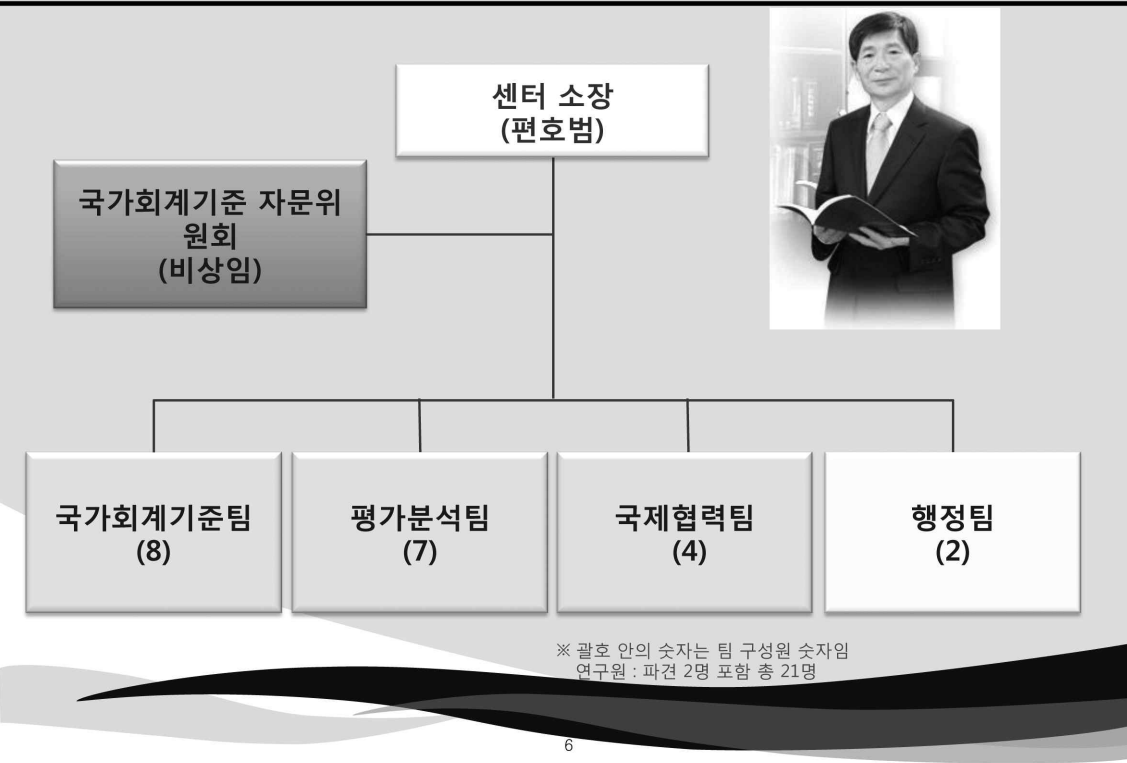
선진 국가회계/재정관리 체계의 구축이라는 목표를 달성하기 위해서  
9개의 기본과제와 2개의 지원업무 수행

#### 선진 국가회계/재정관리 체계 구축



5

### 4. 국가회계기준센터 조직



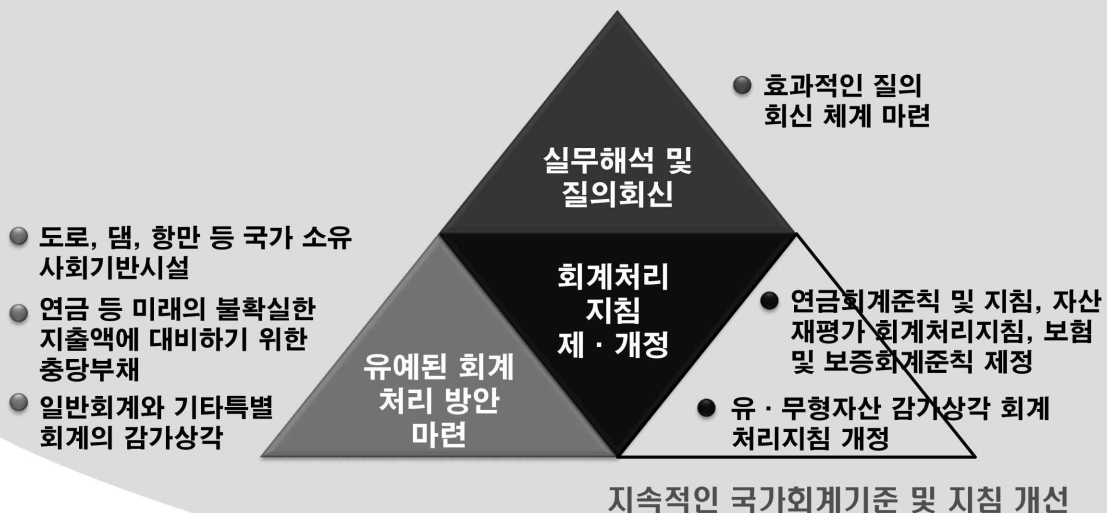
6

## II. 국가회계기준센터의 역할

1. 발생주의 국가회계제도 완비
2. 재무제표 신뢰성 향상
3. 재무제표 활용방안 마련
4. 국내외 환경변화에 대응
5. 실무교육 및 홍보

### 1. 발생주의 국가회계제도 완비

NASC 기획재정부위탁  
National Accounting Standards Center 국가회계기준센터



## 2. 재무제표 신뢰성 향상

### 회계결산 지원단 운영



지원 없이 정부가 정확한 재무제표를 작성하기 위해서는..

담당 공무원들이 쉽게 이용할 수 있도록 구체적이면서도 실무중심의 업무매뉴얼이 필요

자주 발생하는 오류사례 및 계정과목별 세부 설명자료 배포 필요

### 국가재정정보 검증체계 연구

감사원의 회계법인 선정 및 인증, 교육 등의 정책추진 시 연구결과 제시

## 3. 재무제표 활용방안 마련

### 재무제표 도입에 따른 추가 정보

사회기반  
시설 등  
국가자산  
보고 확대

정책사업별  
투입원가  
보고

총당부채  
등  
미래 잠재  
부채 보고

재무제표 활용도 제고를 위해서는..

보다 체계적인 원가정보 산출을 통한 성과관리체계 구축

재무제표를 이용한 재정지표 개발 및 의사결정에 활용

## 4. 국내외 환경변화에 대응

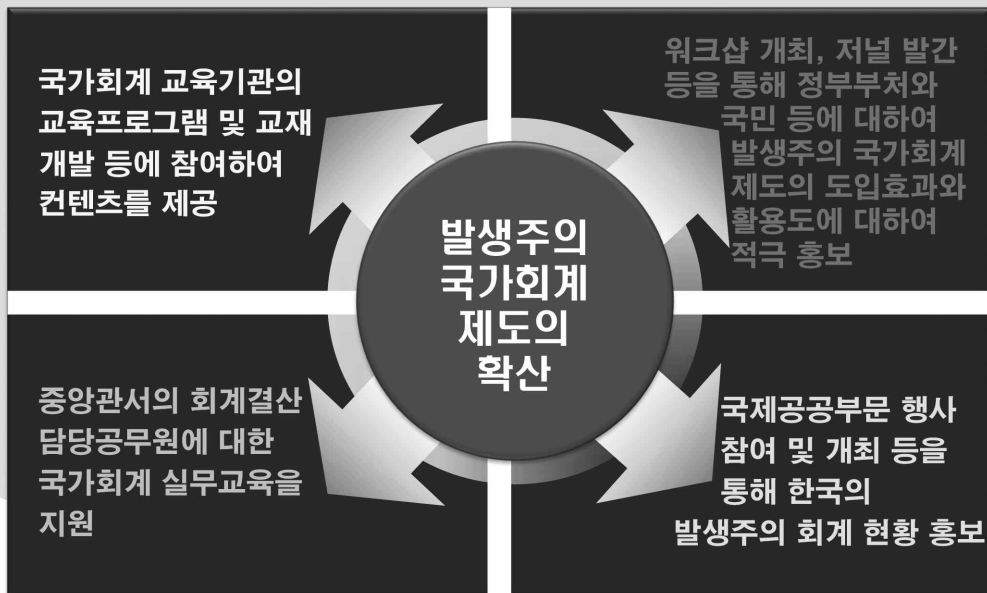
### 외국 정부회계제도 동향 분석 및 연구

- 회계기준은 영문으로 “일반적으로 인정되는 회계 원칙”이라는 의미인 "Generally Accepted Accounting Principle(GAAP)"
- 국제적으로 인정되는 회계기준에 대한 연구와 분석을 통해 우리나라의 국가 재무제표가 시대의 흐름과 다른 국가의 변화를 반영함으로써 국제적으로 인정되는 재무제표 작성 가능
- FASAB의 연방정부회계기준 또는 IPSASB의 국제공공부문회계기준의 지속적인 연구 필요

### 국가, 지방 및 공공기관 연계방안 연구

- 국가, 공공기관 및 지방정부 회계기준간의 차이를 분석하고 국가, 공공기관 및 지방정부 회계제도 간 연계방안 연구
- 국가, 공공기관 및 지방정부의 회계처리방법 및 통합 재정정보 제공 등에 관한 다각적 연구가 필요

## 5. 실무교육 및 홍보



### Ⅲ. 주요 행사 및 발간 사업 소개

1. 국가회계기준센터의 주요 행사
2. 주요 발간 사업

#### 1. 국가회계기준센터 주요행사

NASC 기획재정부위탁  
National Accounting Standards Center 국가회계기준센터



2010. 10. 13

국가재무제표 공시자료 유용성 제고를  
위한 세미나 개최

2011. 2. 25

공적연금회계준칙 마련을 위한 세미나  
개최



## 1. 국가회계기준센터 주요행사, 계속

NASC 기획재정부위탁  
국가회계기준센터



2011. 4. 29

중계학술 심포지움 개최를 통해 발생  
주의 재정지표 논의



2011. 5. 20

아시아태평양회계사연맹(CAPA)과  
'공공부문 재무관리 강화를 위한 정  
부회계의 역할' 을 주제로  
라운드 테이블 개최

15

## 1. 국가회계기준센터 주요행사, 계속

NASC 기획재정부위탁  
국가회계기준센터



2011. 5. 25

공공기관 결산시스템 개선방안 공개토  
론회 개최

2011. 6. 14

사회기반시설 워크숍 개최



16

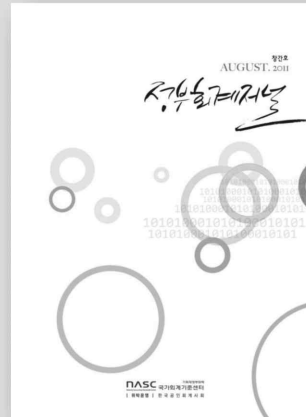
## 2. 주요발간사업

### 뉴스레터 발간(격월)



국가회계 최근 동향을 전하는 소식지

### 정부회계저널 발간(반기)



국가회계를 포함한 정부 회계 연구 학술지

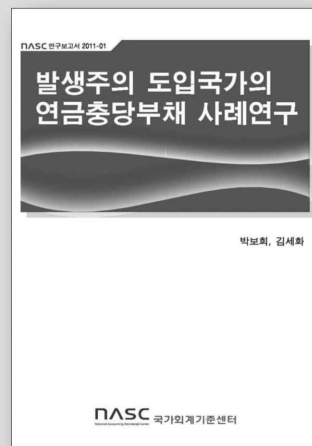
## 2. 주요발간사업, 계속

### 알기쉬운 국가회계기준



국가회계 홍보자료 발간

### 연구조사 내용 발간



센터 독자적인 연구 업무 자료 발간

## Ⅳ. 국가회계기준센터 인식조사 결과

### 1. 설문조사 개요

**NASC** 기획재정부위탁  
National Accounting Standards Center 국가회계기준센터

#### ▶ 조사 목적

- 국가회계기준센터에 대한 인지도 조사

#### ▶ 조사 개요

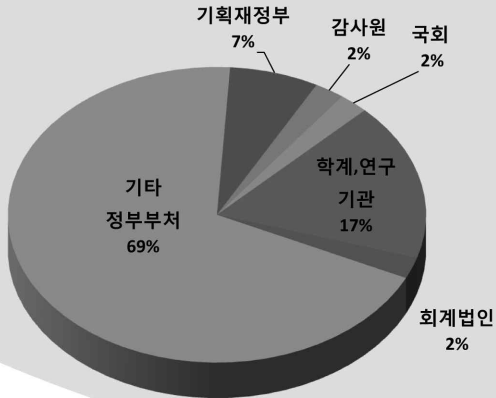
- 일시 : 2011. 6. 20 ~ 8. 19
- 대상 : 국회(예산정책처, 기획재정위원회, 예결위), 기획재정부, 결산담당자, 학계 및 전문가
- 방법 : E-mail 송부 등을 통한 자기기입식 설문
- 응답자수 : 93명

#### ▶ 조사 내용

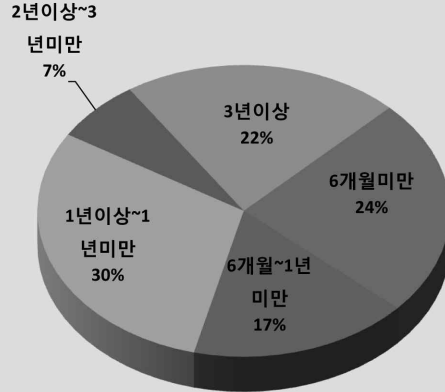
- 국가회계기준에 대한 인식 및 의견조사
- 국가회계기준센터에 대한 인지도, 만족도, 활용가능성 조사 등

## 2. 설문결과 분석 - 응답자 특성

### ▶ 소속 기관별 분포



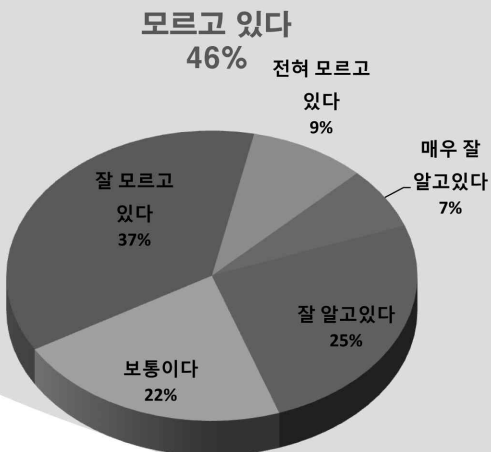
### ▶ 업무 경력별 분포



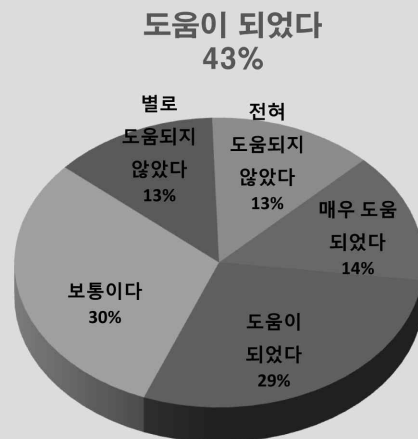
21

## 2. 설문결과 분석 - 인식조사

### ▶ 국가회계기준센터 역할



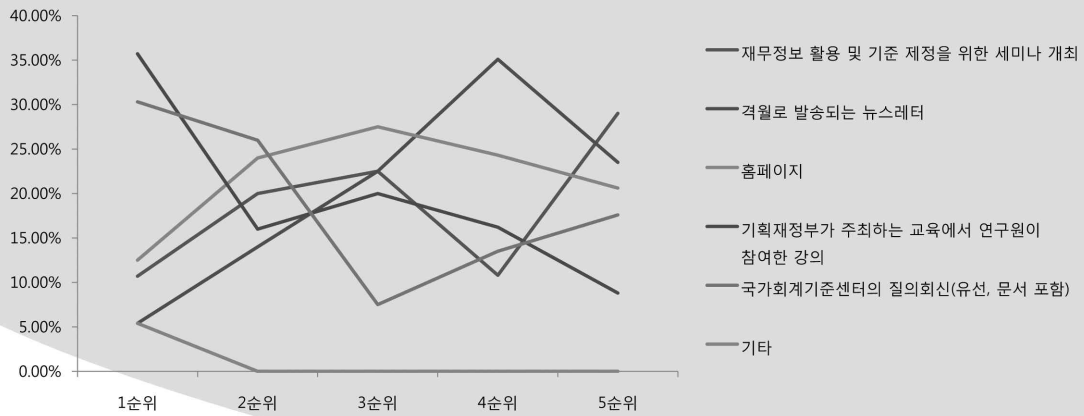
### ▶ 업무 수행 시 국가회계기준센터의 기여도



22

## 2. 설문결과 분석 - 인식조사 , 계속

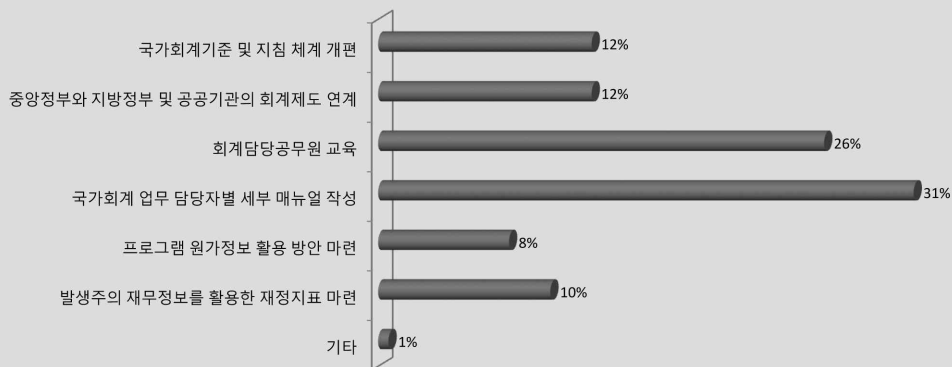
### ▶ 국가회계기준센터가 도움이 되는 순위



23

## 2. 설문결과 분석 - 인식조사 , 계속

### ▶ 향후 고려사항



24

# V. 국가회계기준센터의 미래

## 1. 공공부문 회계의 Think Tank

### 1. 공공부문 회계의 Think Tank

NASC 기획재정부위탁  
National Accounting Standards Center 국가회계기준센터

국가회계기준센터 = 공공부문 회계의 Think Tank

비영리단체 회계기준

공공기관 회계기준

지방자치단체 회계기준

국가회계기준



기획재정부위탁  
국가회계기준센터



---

주제 2

---

FASAB  
재무보고모형개선 Project

---

윤 정 원

국가회계기준센터 책임연구원



# FASAB 재무보고모형개선 Project

1<sup>st</sup> of September, 2011

국가회계기준센터

## Contents

### I. Introduction

1. FASAB은 무엇인가?
2. 현재 미국연방재무보고서의 구성
3. 우리 국가 결산보고서의 요약

### II. FASAB 프로젝트 요약

1. 프로젝트의 배경
2. TF의 10가지 개선방안

### III. 몇 가지 주요 개선방안

1. 기능별 순원가 보고서 제시
2. 정부간 재정의존성
3. 순운영원가와 통합예산수지 보고서 간 조정
4. 순자산과 재정갭 차이 설명

### IV. 시사점

## I.1. FASAB은 무엇인가?

### ■ 연방회계기준자문위원회(Federal Accounting Standards Advisory Board)

|               |  |
|---------------|--|
| <b>배경</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 최고재무관법(Chief Financial Officers Act 1990)에 근거하여</li> <li>✓ 재무부(Treasury), 관리예산처(Office of Management and Budget), 회계감사원(Government Accountability Office)의 세 개 부처가 펀드를 조성</li> <li>✓ 연방기관의 재무제표 작성을 위한 회계기준 개발을 담당하는</li> <li>✓ FASAB을 1990년 설립</li> </ul>          |
| <b>구성</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 상기 3개 기관장이 임명하는 각 1인의 연방정부위원</li> <li>✓ 재무, 회계 및 감사 업계, 학계 출신의 6인의 민간위원 등 총 9인의 위원으로 구성</li> </ul>  |
| <b>현행 기준서</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 6개의 개념서(Statements of Federal Financial Accounting Concepts), 39개의 기준서(Statements of Federal Financial Accounting Standards) 및</li> <li>✓ 7개의 해석서(Interpretation of SFFAS), 6개의 실무의견서(Technical Bulletin) 및 2개의 적용지침서(Staff Implementation Guidance)로 구성</li> </ul> |
| <b>제정 과정</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 개념서와 기준서는 회계감사원장, 재무부장관 및 관리예산처장에 의해 검토</li> <li>✓ 즉, 상기 기관장들이 90일 이내에 반대의를 표명하지 않으면 FASAB의 원안대로 확정되고, 90일 이내에 반대의를 표명한 경우 재검토 후 공표</li> </ul>  |

## I.2. 현재 미국 연방재무보고서의 구성

| Part  | 주요 내용   |
|---|---|
| A Message from the Secretary of the Treasury              | 재무부장관의 메시지  |
| A Citizen's Guide   | 정보이용자(국민)를 위한 연방정부 재무보고서의 요약<br>- 정부의 재무 현황<br>- 경제상황<br>- 정부의 부채 등 |
| Management's Discussion and Analysis                      | 연방정부 재무보고와 관련한 주요 설명  |
| Statement of the Comptroller General of the United States | 미 감사원장 의견서  |

## 1.2. 현재 미국 연방재무보고서의 구성, 계속

| Part   | 주요 내용  |
|--|--|
| <b>Financial Statements</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statements of Net Cost</li> <li>• Statements of Operations and Changes in Net Position</li> <li>• Reconciliations of Net Operating Cost and Unified Budget Deficit</li> <li>• Statement of Changes in Cash Balance from United Budget and Other Activities</li> <li>• Balance Sheets</li> <li>• Statements of Social Insurance</li> </ul> | <b>재무제표</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 순원가보고서</li> <li>• 운영 및 순자산 변동 보고서</li> <li>• 순운영원가조정명세서</li> <li>• 현금잔액변동보고서</li> <li>• 대차대조표</li> <li>• 사회보험보고서</li> </ul> |

## 1.2. 현재 미국 연방재무보고서의 구성, 계속

| Part   | 주요 내용   |
|--|---|
| <b>Notes to the Financial Statements</b>                 | <b>주석</b><br>: 중요한 회계정책의 요약, 현금 및 현금성자산, 미수채권 등   |
| <b>Supplemental Information (Unaudited)</b>              | <b>보충정보 (감사받지않음)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 장기 재정추계 및 재정 지속가능성, 사회보험 추계 등</li> <li>- 이연 유지비용</li> <li>- 미사용 예산</li> <li>- 조세부담 등</li> </ul> |
| <b>Stewardship Information (Unaudited)</b>               | <b>수탁업무정보 (감사받지않음)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 수탁투자 : 인적자원, 연구와 개발 등</li> </ul>  |
| <b>Appendix</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 주요 정부 기관 리스트</li> <li>• 감사인이 보고한 주요 취약점 등</li> <li>• 각 법에 따라 요구되는 정부소유기업 및 정부기관의 감사결과</li> </ul>                     |
| <b>Government Accountability Office Auditor's Report</b> | <b>회계감사원 감사보고서</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 내부통제 및 준법활동</li> </ul>  |

### 1.3. 우리 국가 결산보고서의 요약

| Part   | 주요 내용  |
|--|--|
| 결산개요   | 예산 및 기금의 집행결과 및 재정 운영과 재무상태를 요약하여 제공   |
| 세입세출결산   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 재무제표와 별도로 현금예산의 계획 및 실제 결과를 보고함</li> <li>➢ 균형예산이 아니더라도 세입세출을 항상 동액으로 맞추어 잔액이 '영'이 되도록 표시</li> <li>➢ (국가의 경우) 통합재정수지표 첨부 요구</li> </ul> |
| 재무제표<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• 재정상태표</li> <li>• 재정운용표</li> <li>• 순자산변동표</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 국가회계기준에 따라 작성</li> <li>➢ 현금흐름표에 해당하는 정보 없음</li> </ul>   |
| 주석 및 부속명세서   | 중요한 회계정책과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명   |

### 1.3. 우리 국가 결산보고서의 요약, 계속

| Part   | 주요 내용  |
|--------|--|
| 필수보충정보 | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태</li> <li>➢ 연금보고서(국민연금)</li> <li>➢ 보험보고서</li> <li>➢ 사회보험보고서(고용, 산재)</li> <li>➢ 국세징수활동표</li> <li>➢ 총잉여금 · 재정운영결과조정표</li> <li>➢ 수익 · 비용 성질별 재정운영표</li> </ul> |
| 성과보고서  | 성과계획서상의 목표와 실적을 대비하여 작성  |

## II.1. 프로젝트의 배경

|      |  |   |
|------|--|---|
| 제1단계 | 목적 및 SFFAC 1의 기타 측면 평가                       | 2006년 11월, "FASAB의 전략 목표" 보고서 발표 (완료)                       |
| 제2단계 | 구성요소와 인식                                     | 2007년 12월, SFFAC 5 "발생주의 재무제표 요소에 대한 정의 및 기본 인식 기준" 발표 (완료) |
| 제3단계 | 재무보고: MD&A, 재무제표, 주식, 필수 보충정보, 기타 부수정보 (OAI) | 2011년 2월, Task Force의 최종 제안서 검토(진행)                         |
| 제4단계 | 측정(Measurement)                              |   |
| 제5단계 | 실체(Entity)                                   |   |

## <참고> 현행 6개 개념서(SFFAC) 요약

| No. | Title  | 주요 내용   |
|-----|--|---|
| 1   | Objectives of Federal Financial Reporting<br>(연방재무보고의 목적)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 연방정부 재무보고의 목적을 명확히 하여,</li> <li>✓ FASAB 및 기타 기관의 기준재정시 고려 사항을 제시</li> </ul>                  |
| 2   | Entity and Display<br>(실체와 표시)   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 일반목적 재무보고의 보고실체 정의</li> <li>✓ 연방재무보고서에 포함될 항목과 표시형식 예시</li> </ul>                            |
| 3   | Management Discussion & Analysis   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ MD&amp;A 기준 제정의 개념적 근거</li> </ul>  |
| 4   | Intended Audience and Qualitative Characteristics for Consolidated Financial Report of United States Government<br>(미연방정부의 연결 재무 보고서의 이용자 및 질적 특성) | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 외부이용자 그룹, 시민 등을 연결재무보고서의 주된 이용자로 인식하고,</li> <li>✓ 여러 회계정보의 질적특성과 함께 이해가능성과 적시성 강조</li> </ul> |
| 5   | Definitions of Elements and Basic Recognition Criteria for Accrual-Basis Financial Statements<br>(발생주의 재무제표의 구성 요소의 정의 및 기본적 인식 기준)                | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 자산, 부채, 순자산, 수익, 비용의 다섯 가지 요소를 정의</li> <li>✓ 재무제표 본문에 인식되기 위한 두 가지 인식기준 제시</li> </ul>        |
| 6   | Distinguishing Basic Information, Required Supplementary Information, and Other Accompanying Information<br>(기본 정보, 필수 보충 정보 및 기타 이에 수반되는 정보의 구분)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>기준 재정시 기본정보 및 필수보충정보(RSI), 기타 부수정보(OCI)로 결정하는 기준 제시</li> </ul>                                 |

## II.2. TF's 10가지 개선방안

| No | Title                          | Contents  |
|----|--------------------------------|---|
| 1  | 웹 기반의 전자 보고 방식 구현              | 연방재무정보의 웹 집중화를 통해,<br><ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 다양한 기준 FASAB 기준서, OMB 규정, 재무부 규정 및 연방법 등에 맞춰 작성된 다양한 정보에 접근</li> <li>✓ 기계가 읽을 수 있는 언어를 이용하여, 정보이용자가 각자의 수요에 따라 상세 자료로 드릴다운 방식에 의해 접근 가능</li> </ul> |
| 2  | 정부전체 수준의 성과 정보                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 정부전체 수준의 정책사업 성과를 통합재무보고서의 MD&amp;A내에 보고 하거나 다른 전자식 정부전체에 관한 표시형식으로 보고함.</li> </ul>  |
| 3  | 연결재무보고서(CFR) 내 기능별 순원가 보고서의 제시 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 기본 재무제표로서 기능별 순원가와 지출(spending)을 표시하고 기능별 및 부처(또는 기관)별 순원가를 RSI로 표시</li> </ul>   |
| 4  | 지출명세서를 위한 최소 규정 제시             | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 납부한 세금이 어디로 어떻게 지출되었는지 알려주는 기관별 및 정부 전체의 지출보고서 고안할 필요 있음; 현재 CFO Council 작업</li> <li>✓ 이와 함께 순원가와 연계된 지출정보와 이에 대한 설명도 함께 제시되어야 함</li> </ul>                              |
| 5  | 정부간 재정의존성                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 주별로 구분한, 정부(연방정부, 주정부, 지방정부) 간 재정의존성에 대한 요약수준의 정보 제공</li> </ul>  |

## II.2. TF's 10가지 개선방안

| No | Title                               | Contents  |
|----|-------------------------------------|---|
| 6  | 순운영원가와 통합 예산수지 보고서 간 조정의 label 변경   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 순운영원가와 통합 예산수지 보고서 간 조정 작성시 항목명칭(label)을 변경함</li> <li>✓ 이해가능성을 높이기 위해 (가산) 및 (차감)을 조정항목에 표시</li> </ul>                     |
| 7  | 기본 재무제표인 현금잔액 변동에 관한 보고서의 정보를 재분류   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 현재 기본 재무제표의 하나인 (통합예산 및 기타 활동의) 현금 잔액 변동 보고서의 정보를 주석 또는 RSI로 표시하는 방안</li> </ul>  |
| 8  | 대차대조표 표시의 변경                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 대차대조표 형식을 변경하여 마지막 항목을 “순자산”으로 하여</li> <li>✓ 이용자가 자산 및 부채의 상대적 가치가 결론적인 순자산 결정에 어떻게 영향을 주었는지에 보다 초점을 맞출 수 있게 됨.</li> </ul> |
| 9  | 순자산과 재정갭 간 차이 설명                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 대차대조표의 순자산과 재정갭의 차이에 대한 이용자의 이해를 돕기 위한 설명 부분 첨부</li> </ul>   |
| 10 | 연방재무보고 웹 사이트 개설 및 연방 재무정보에 대한 인식 재고 |   |

### III.1. 기능별 순원가 보고서의 제시

|          |   |
|----------|---|
| 현황       | 연방재무보고서의 기본재무제표는 현재 기관(부처)별 순원가를 집계하여 표시<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• 이용자는 기능별 순원가 정보에 보다 관심을 두고 있음</li> <li>• 많은 이용자가 지출(spending) 자료를 얻고 싶어 함</li> </ul>   |
| 문제점      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 연방정부 조직 구조에 익숙하지 않은 국민과 다양한 관점에서 다양한 정보를 요구하고 있는 기타 잠재적 이용자들이 현재 상황에서는 개별 기관 보고서를 찾는 데 어려움이 있음</li> <li>✓ 또한 담당 기관이 변경될 수도 있으며, 여러 기관이 유사한 목적사업을 수행하기 위해 비용을 발생시킬 수도 있음.</li> </ul>                      |
| TF's 제안  | CFR의 기본 재무제표로서 기능별 순원가와 지출을 표시하고 및 기관의 기능별 순원가를 RSI로 표시   |
| FASAB 대응 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 전자보고로 보다 다양하고 자세한 정보제공이 가능해짐에 따라 과거 지면보고 환경 하의 개념서를 개정할 필요</li> <li>✓ 예산보고서로부터 지출과 수입정보를 표시하기 위한 개념서 및 기준서 제정 고려 : 지출원인행위(Obligation)가 아닌 지출에서 출발하여 순원가와 차이 조정</li> <li>✓ 기능별 정보 제공에 관한 규정 제시</li> </ul> |

### <참고> 현행 순원가 보고서

United States Government  
Statements of Net Cost  
for the Years Ended September 30

|   | Gross Cost | Earned Revenue | Net Cost | Gross Cost | Earned Revenue | Net Cost |
|---|------------|----------------|----------|------------|----------------|----------|
| (in billions of dollars)  | 2010       |                |          | 2009       |                |          |
| Department of Defense .....   | 929.0      | 39.8           | 889.2    | 718.4      | 35.0           | 682.8    |
| Department of Health and Human Services .....                         | 920.4      | 62.7           | 857.7    | 806.4      | 59.5           | 746.9    |
| Social Security Administration .....                                  | 754.2      | 0.3            | 753.9    | 736.8      | 0.4            | 736.2    |
| Department of the Treasury .....                                      | 402.3      | 29.4           | 372.9    | 254.8      | 19.4           | 235.2    |
| Department of Veterans Affairs .....                                  | 240.2      | 4.7            | 235.5    | (38.8)     | 4.0            | (42.8)   |
| Interest on Treasury Securities held by the public .....              | 214.8      | -              | 214.8    | 189.1      | -              | 189.1    |
| Department of Labor .....   | 179.0      | -              | 179.0    | 140.2      | -              | 140.2    |
| Department of Agriculture .....                                       | 136.6      | 6.0            | 130.6    | 132.0      | 10.5           | 121.5    |
| Department of Education .....   | 100.8      | 11.3           | 89.5     | 44.9       | 6.5            | 38.4     |
| Department of Transportation .....                                    | 80.4       | 0.6            | 79.8     | 80.1       | 0.5            | 79.6     |
| Department of Homeland Security .....                                 | 89.9       | 8.9            | 81.0     | 62.1       | 8.4            | 53.7     |
| U.S. Postal Service .....   | 67.3       | 65.7           | (1.4)    | 68.2       | 67.1           | (1.1)    |
| Department of Housing and Urban Development .....                     | 66.7       | 1.3            | 65.4     | 62.6       | 1.0            | 61.6     |
| Office of Personnel Management .....                                  | 43.5       | 18.0           | 25.5     | 41.2       | 16.9           | 24.3     |
| Department of Justice .....   | 32.7       | 1.2            | 31.5     | 31.2       | 1.1            | 30.1     |
| Department of Energy .....  | 28.9       | 3.8            | 25.1     | 46.8       | 3.9            | 42.9     |
| Department of State .....   | 24.5       | 2.8            | 21.7     | 26.6       | 2.5            | 23.1     |
| National Aeronautics and Space Administration .....                   | 22.1       | 0.1            | 22.0     | 24.2       | 0.1            | 24.1     |
| Department of the Interior .....                                      | 20.7       | 2.4            | 18.3     | 20.8       | 2.2            | 18.6     |
| Federal Deposit Insurance Corporation .....                           | 16.8       | 16.1           | 0.7      | 63.4       | 18.8           | 44.6     |
| Department of Commerce .....  | 16.5       | 2.3            | 14.2     | 13.9       | 2.1            | 11.8     |
| Railroad Retirement Board .....                                       | 14.6       | 5.8            | 8.8      | 22.7       | 11.2           | 11.5     |
| Environmental Protection Agency .....                                 | 12.7       | 0.6            | 12.2     | 10.1       | 0.6            | 9.5      |
| Pension Benefit Guaranty Corporation .....                            | 11.9       | 3.1            | 8.8      | 22.9       | 10.5           | 12.4     |
| Agency for International Development .....                            | 10.7       | 0.2            | 10.5     | 11.3       | 0.7            | 11.1     |
| Tennessee Valley Authority .....                                      | 9.7        | 10.8           | (1.1)    | 10.2       | 11.0           | (0.8)    |
| Federal Communications Commission .....                               | 9.5        | 0.5            | 9.0      | 8.8        | 0.5            | 8.3      |
| National Science Foundation .....                                     | 6.9        | -              | 6.9      | 6.1        | -              | 6.1      |
| Small Business Administration .....                                   | 5.4        | 0.4            | 5.0      | 6.3        | 0.4            | 5.9      |
| National Credit Union Administration .....                            | 3.2        | 1.1            | 2.1      | 6.1        | 1.3            | 4.8      |
| U.S. Nuclear Regulatory Commission .....                              | 1.2        | 0.9            | 0.3      | 1.3        | 0.8            | 0.5      |
| Securities and Exchange Commission .....                              | 1.1        | 1.4            | (0.3)    | 1.1        | 1.1            | -        |
| Smithsonian Institution .....   | 0.8        | -              | 0.8      | 0.9        | -              | 0.9      |
| General Services Administration .....                                 | 0.6        | 0.6            | -        | 1.0        | 0.5            | 0.5      |
| Export-Import Bank of the United States .....                         | 0.4        | 0.7            | (0.3)    | 1.5        | 0.8            | 0.7      |
| Farm Credit System Insurance Corporation .....                        | -          | 0.1            | (0.1)    | -          | 0.3            | (0.3)    |
| All other entities .....  | 47.3       | 0.7            | 46.6     | 51.3       | 0.7            | 50.6     |
| Subtotal before loss/(gain) from changes in assumptions in 2010 ..... | 4,472.3    | 309.2          | 4,163.1  | 3,736.6    | 300.9          | 3,434.7  |

Source: Financial Report of the U.S. Government 2010

## <참고> TF의 순원가 보고서(안) 예시

NET COST HOME ACCOMPLISHMENTS    NET COST 20X4 FEDERAL NEWS    STATEMENT OF NET COST

### Statement of Net Costs

**Illustrative Statement of Net Costs**  
(in billions of dollars)

| Function   | 20X4               |  |  | 20X3               |  |  | Resulting net cost |
|--|--------------------|--|--|--------------------|--|--|--------------------|
|  | Spending (Outlays) | Plus net cost included in past budgets | Plus net cost to be included in future budgets | Spending (Outlays) | Plus net cost included in past budgets | Plus net cost to be included in future budgets |                    |
| Social security                                      | 757                |  | 122  | 879                | 645                                    | 58   | 703                |
| National defense                                     | 696                | -80                                    | 249  | 865                | 597                                    | 160  | 692                |
| Income security                                      | 674                |  | 102  | 776                | 588                                    | 32   | 620                |
| Medicare   | 500                |  | 62   | 562                |  | 39   | 449                |
| Health   | 400                |  | 59   | 459                |  | 47   | 367                |
| Interest   | 235                |  | 10   | 245                | 178                                    | 18   | 196                |
| Education, training, employment, and social services | 125                |  | 30   | 155                | 94                                     | 30   | 124                |
| Veterans benefits and services                       | 108                |  | 26   | 134                | 85                                     | 22   | 107                |
| Transportation                                       | 92                 |  | 22   | 114                | 77                                     | 14   | 91                 |
| Other  | 88                 | -241                                   | 260  | 107                | 60                                     | -10  | 85                 |
| <b>Total</b>   | <b>3,675</b>       | <b>-321</b>                            | <b>942</b>                                     | <b>4,296</b>       | <b>3,054</b>                           | <b>455</b>                                     | <b>3,435</b>       |

"You clicked on Income Security."

Income security includes the benefits paid to the aged, disabled, unemployed, and low-income families. Here is a break-down of the 20X4 costs:

(in billions of dollars)

|   |            |
|---|------------|
| General retirement and disability insurance | 10         |
| Federal employee retirement and disability  | 140        |
| Unemployment compensation                   | 211        |
| Housing assistance                          | 96         |
| Food and nutrition assistance               | 119        |
| Other income security                       | 200        |
| <b>Total</b>                                | <b>776</b> |

"Click on other numbers and I will provide you with details."

15

## III.2. 정부간 재정의존성

|          |  |
|----------|--|
| 정의       | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 어느 한 정부가, 재화와 용역의 매입 또는 관할 내 개인에게 급여지급 등에 있어서, 직·간접적으로 다른 정부에게 재무적으로 의존하는 정도</li> <li>✓ 직·간접 유량(flow)과 함께, 다른 정부입장에서의 수익 창출 자산이 되는, 한 정부가 보유하는 재무적 의무에 대한 저장(stock) 정보도 포함</li> </ul> |
| 필요성      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 여러 정부가 공동으로 노력을 기울여야 하는 국가의 중요 정책사업의 경우, 연방정부는 주정부 및 지방정부의 관리와 자원에 의존함.</li> <li>✓ 따라서 각 수준 정부의 재정건전성 및 정책 결정은 상호 독립적일 수 없음.</li> </ul>   |
| TF's 제안  | 주별로 구분한, 정부 간 재정의존성에 대한 요약수준의 정보 제공  |
| FASAB 대응 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 정부간 재정의존성 정보를 제공하기 위하여 향후 개념서 및 지침서가 필요 : 정부간 재정의존성에 대한 정의 및 측정 등 기술</li> </ul>   |

MAJOR TRANSFER PAYMENTS BY PROVINCE AND TERRITORY  
(in millions of dollars)

|                                    | Old age<br>security<br>benefits <sup>(1)</sup> | Employment<br>insurance<br>benefits | Fiscal<br>arran-<br>gements | Alternative<br>payments<br>for standing<br>programs | Canada<br>health<br>transfer | Canada<br>social<br>transfer | Other<br>major<br>transfers <sup>(2)</sup> | Children's<br>benefits | Total   |
|------------------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|------------------------------|--|------------------------|---------|
| Newfoundland and Labrador          | 696  | 1,082                               | 2                           |   | 515                          | 163                          | 581  |                        | 3,039   |
| Prince Edward Island               | 673  | 978                                 | 2                           |   | 363                          | 161                          | 30   |                        | 2,207   |
| Nova Scotia                        | 172  | 252                                 | 341                         |   | 105                          | 45                           | 36   |                        | 951     |
| New Brunswick                      | 167  | 227                                 | 322                         |   | 100                          | 44                           | 11   |                        | 871     |
| Quebec                             | 1,154  | 898                                 | 1,467                       |   | 702                          | 301                          | 2  |                        | 4,524   |
| Ontario                            | 1,119  | 766                                 | 1,467                       |   | 674                          | 299                          | 59   |                        | 4,384   |
| Manitoba                           | 963  | 947                                 | 1,691                       |   | 560                          | 241                          | 67   |                        | 4,469   |
| Saskatchewan                       | 933  | 818                                 | 1,586                       |   | 529                          | 235                          | 45   |                        | 4,144   |
| Alberta                            | 9,625  | 4,792                               | 7,704                       | (2,703)   | 5,829                        | 2,519                        | 15   |                        | 27,841  |
| British Columbia                   | 9,244  | 3,942                               | 7,701                       | (2,974)   | 5,512                        | 2,444                        | 439  |                        | 26,308  |
| Northwest Territories              | 12,826   | 7,609                               | 355                         |   | 9,975                        | 4,204                        | 106  |                        | 35,075  |
| Yukon Territory                    | 12,339   | 5,536                               | 8                           |   | 8,914                        | 4,090                        | 724  |                        | 31,611  |
| International                      | 1,271  | 577                                 | 2,066                       |   | 907                          | 392                          | 59   |                        | 5,272   |
| Total provinces                    | 1,243  | 450                                 | 2,066                       |   | 873                          | 388                          | 66   |                        | 3,089   |
| Northwest Territories              | 1,158  | 479                                 | 2                           |   | 827                          | 335                          | 26   |                        | 2,827   |
| Yukon Territory                    | 1,146  | 364                                 | 2                           |   | 823                          | 370                          | 206  |                        | 3,011   |
| International                      | 2,314  | 2,199                               | 4                           |   | 1,956                        | 1,189                        | 95   |                        | 8,167   |
| Sub-total                          | 2,727  | 1,190                               | 4                           |   | 1,831                        | 1,383                        | 191  |                        | 7,126   |
| Accrual and other adjustments      | 4,670  | 2,728                               | 3                           |   | 3,361                        | 1,433                        | 504  |                        | 12,699  |
| Total                              | 4,484  | 1,945                               | 3                           |   | 3,048                        | 1,349                        | 247  |                        | 11,075  |
| Total provinces                    | 35,349   | 21,475                              | 13,695                      | (2,703)   | 24,737                       | 10,822                       | 1,491                                      |                        | 104,864 |
| Northwest Territories              | 34,075   | 16,214                              | 13,161                      | (2,974)   | 22,669                       | 10,562                       | 2,108                                      |                        | 95,815  |
| Yukon Territory                    | 20   | 37                                  | 864                         |   | 30                           | 14                           | 163  |                        | 1,128   |
| International                      | 19   | 30                                  | 803                         |   | 33                           | 15                           | 7  |                        | 903     |
| Sub-total                          | 9  | 22                                  | 1,022                       |   | 28                           | 11                           | 461  |                        | 1,553   |
| Yukon Territory                    | 9  | 17                                  | 944                         |   | 28                           | 12                           | 9  |                        | 1,019   |
| International                      | 21   | 34                                  | 612                         |   | 25                           | 11                           | 8  |                        | 711     |
| Sub-total                          | 20   | 28                                  | 564                         |   | 29                           | 11                           | 12   |                        | 664     |
| International                      | 218  | 20                                  |                             |   |                              |                              |  |                        | 238     |
| Sub-total                          | 204  | 19                                  |                             |   |                              |                              |  |                        | 223     |
| Sub-total                          | 35,617   | 21,586                              | 16,193                      | (2,703)   | 24,820                       | 10,858                       | 2,123                                      |                        | 108,494 |
| Accrual and other adjustments      | 34,327   | 16,308                              | 15,474                      | (2,974)   | 22,739                       | 10,600                       | 2,130                                      |                        | 98,624  |
| Sub-total                          | (10)   |                                     | (136)                       |   |                              | (32)                         | (1,006)                                    |                        | 5,689   |
| Sub-total                          | 35,607   | 21,586                              | 16,193                      | (2,703)   | 24,820                       | 10,858                       | 7,822                                      |                        | 114,183 |
| Accrual and other adjustments      | 34,327   | 16,308                              | 15,138                      | (2,974)   | 22,739                       | 10,568                       | 1,024                                      |                        | 97,150  |
| Add: tax credits and<br>repayments | (954)  |                                     |                             |   |                              |                              |  | 12,340                 | 11,386  |
| Sub-total                          | (950)  |                                     |                             |   |                              |                              |  | 11,901                 | 10,921  |
| Total Expenses                     | 34,653   | 21,586                              | 16,193                      | (2,703)   | 24,820                       | 10,858                       | 7,822                                      | 12,340                 | 125,569 |
| Sub-total                          | 33,777   | 16,308                              | 15,138                      | (2,974)   | 22,739                       | 10,568                       | 1,024                                      | 11,901                 | 108,101 |

Amounts in roman type are 2009-2010 transfer payments.  
Amounts in italic type are 2008-2009 transfer payments.  
(1) Includes the guaranteed income supplement and the spouse's allowance.  
(2) Includes the contributions under the Gas Tax Fund of \$1.87 billion and payments to provinces for assistance with all-terrain tax harmonization of \$5,899 million.

Source: Public Accounts of Canada 2010, Volume I

<참고>  
이전지출 보고의 사례

### III.3. 순운영원가와 통합 예산수지 보고서 간 조정

|          |   |
|----------|---|
| 현황       | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ SFFAS 24는 예산회계와 발생주의 회계의 차이를 보일 수 있는 명세서 작성을 규정</li> <li>✓ 부록으로서 예산 보고서를 보이고 있음</li> </ul> |
| 필요성      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 정보이용자가 가장 일반적으로 보고되는 정부 운영 결과치(즉, 적자)와 발생주의 결과 사이의 차이를 이해하는데 도움을 줌</li> </ul>              |
| TF's 제안  | <p>순운영원가와 통합 예산수지 보고서 조정 시 항목명칭(label)을 변경</p>  |
| FASAB 대응 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 현재 부록 형식으로 지침을 제공하고 있으며, 이를 명시적으로 규정하는 것보다 표시에 있어서 유연성을 부여하는 것이 나은 것</li> </ul>            |

<참고>  
현행 조정명세서

United States Government  
Reconciliations of Net Operating Cost and Unified Budget Deficit  
for the Years Ended September 30

| (in billions of dollars)   | 2010      | 2009      |
|--|-----------|-----------|
| Net operating cost   | (2,080.3) | (1,253.7) |
| <b>Components of Net Operating Cost Not Part of the Budget Deficit:</b>          |           |           |
| <b>Increase in Liability for Military Employee Benefits (Note 15):</b>           |           |           |
| Increase in military pension liabilities   | 86.6      | 23.0      |
| Increase in military health liabilities  | 78.9      | 5.2       |
| (Decrease) in other military benefits  | (0.3)     | (2.8)     |
| Increase in liability for military employee benefits                             | 164.2     | 25.6      |
| <b>Increase(decrease) in liability for veteran's compensation (Note 15):</b>     |           |           |
| Increase(decrease) in liabilities for veterans                                   | 115.0     | (101.2)   |
| Increase(decrease) in liabilities for survivors                                  | 107.0     | (46.0)    |
| Increase(decrease) in liabilities for burial benefits                            | 0.9       | (1.1)     |
| Increase(decrease) in liability for veteran's compensation                       | 223.8     | (146.2)   |
| <b>Increase in liabilities for civilian employee benefits (Note 15):</b>         |           |           |
| Increase in civilian pension liabilities   | 103.5     | 74.0      |
| Increase in civilian health liabilities  | 3.3       | 10.4      |
| Increase in other civilian benefits  | 8.3       | 3.4       |
| Increase in liabilities for civilian employee benefits                           | 115.1     | 88.4      |
| <b>(Decrease) in environmental and disposal liabilities (Note 16):</b>           |           |           |
| (Decrease)/increase in Energy's environmental and disposal liabilities           | (17.5)    | 1.6       |
| (Decrease) in all others' environmental and disposal liabilities                 | (3.0)     | (2.8)     |
| (Decrease) in environmental and disposal liabilities                             | (20.5)    | (1.0)     |
| Depreciation expense   | 57.5      | 59.5      |
| Property, plant, and equipment disposals and revaluations                        | (6.2)     | 6.5       |
| Increase in benefits due and payable   | 3.5       | 16.4      |
| Increase in insurance and guarantee program liabilities                          | 9.4       | 81.1      |
| Increase in other liabilities  | 62.4      | 12.1      |
| Seigniorage and sale of gold   | (0.4)     | (0.4)     |
| (Decrease) in accounts payable   | (0.3)     | (0.1)     |
| (Increase)/decrease in net accounts and taxes receivable                         | (7.1)     | 5.6       |
| TARP year-end downward re-estimate   | (23.8)    | (110.0)   |
| Decrease/(increase) in Beneficial interest in trust                              | 2.7       | (23.5)    |
| Increase in liabilities to Government-Sponsored Enterprises                      | 268.0     | 78.1      |
| Increase in valuation loss on investments in Government-Sponsored Enterprises    | 6.1       | 37.9      |
| <b>Components of the budget deficit that are not part of net operating cost:</b> |           |           |
| <b>Capitalized Fixed Assets:</b>   |           |           |
| Department of Defense  | (56.4)    | (81.5)    |
| All other agencies   | (33.1)    | (30.9)    |
| Total capitalized fixed assets   | (92.5)    | (112.4)   |
| Effect of prior year TARP downward re-estimate                                   | 110.0     | -         |
| (Increase)/decrease in inventory   | (1.8)     | 5.0       |
| (Increase) in investments in Government-Sponsored Enterprises                    | (62.5)    | (65.0)    |
| (Increase) in debt and equity securities   | (5.3)     | (22.4)    |
| (Increase) in other assets   | (24.7)    | (99.2)    |
| Principal repayments of precredit reform loans                                   | 8.0       | (10.1)    |
| All other reconciling items  | (7.7)     | 14.3      |
| Unified budget deficit   | (1,294.1) | (1,417.1) |

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.  
Source: 2010 Financial Report of the U.S. Government

NASC  
National Accounting Standards Center

<참고>  
SFFAS 24의  
부록예시

| (Hypothetical data)  |         |         |
|--|---------|---------|
| RECONCILIATION OF NET OPERATING REVENUE (OR COST)<br>AND UNIFIED BUDGET SURPLUS (OR DEFICIT)<br>for the period ending Sept. 30, 20X2<br>(in billions of dollars) |         |         |
|  | FY 20X2 | FY 20X1 |
| Net operating revenue (or cost)  | 46.0    | (50.0)  |
| <i>[Footnotes below would be to notes to the financial statements and are not provided for this illustration.]</i>   |         |         |
| <b>Components of net operating revenue (or cost) not part of the of the budget surplus:</b>  |         |         |
| <b>Add</b> excess of accrual-basis expenses over budget outlays:   |         |         |
| Civilian & military employee benefits (Note X1)  |         |         |
| Pensions and retired pay   | 75.5    | 74.0    |
| Retiree health benefits  | 14.6    | 14.7    |
| Other benefits   | 4.7     | 4.6     |
| Subtotal - civilian & military employee benefits   | 94.8    | 93.3    |
| Veteran compensation (Note X1)   | 62.5    | 59.0    |
| Environmental clean-up (Note X2)   | 19.6    | 18.5    |
| Other benefit programs (Note X3)   | 4.0     | 4.5     |
| Other  | 18.5    | 17.5    |
| Subtotal - excess of accrual-basis expenses over budget outlays  | 199.4   | 192.8   |
| <b>Add</b> amortized expenses not included in budget outlays:  |         |         |
| Depreciation (Note X7)   | 15.4    | 15.0    |
| <b>Add</b> other expenses that are not reported as budget outlays:   |         |         |
| Premiums paid on buyback of Treasury debt (Note X10)   | 5.5     | 1.6     |
| <b>Subtract</b> excess of accrual-basis revenue over budget receipts:  |         |         |
| Accrued tax revenue (Note X5)  | (0.6)   | (0.7)   |
| Other accrued revenue (Note X8)  | -       | 1.0     |
| <b>Subtract</b> other revenue and gains that are not budget receipts:  |         |         |
| Other revenue and gains  | (2.3)   | (2.2)   |
| Subtotal components of net operating revenue (cost) not part of budget surplus   | 217.4   | 207.5   |
| <b>Components of the budget surplus that are not part of net operating revenue (or cost):</b>  |         |         |
| <b>Add</b> budget receipts not included in net operating revenue (or cost):  |         |         |
| Principal repayments on pre-credit reform loans  | 24.0    | 24.5    |
| Decrease in accounts receivable (Note X3)  | 2.7     | 3.0     |
| <b>Subtract</b> budget outlays not included in net operating revenue (or cost):  |         |         |
| Acquisition of capital assets (Note X7)  | (31.6)  | (43.0)  |
| Acquisition of inventory (Note X6)   | (11.9)  | (12.0)  |
| Acquisition of other assets  | (5.4)   | (7.0)   |
| Subtotal - components of the budget surplus that are not part of net operating revenue (or cost)   | (22.2)  | (34.5)  |
| Other:   |         |         |
| Prior period adjustment (Note X17)   | (4.2)   | -       |
| Unified budget surplus (deficit) - actual  | 237.0   | 123.0   |

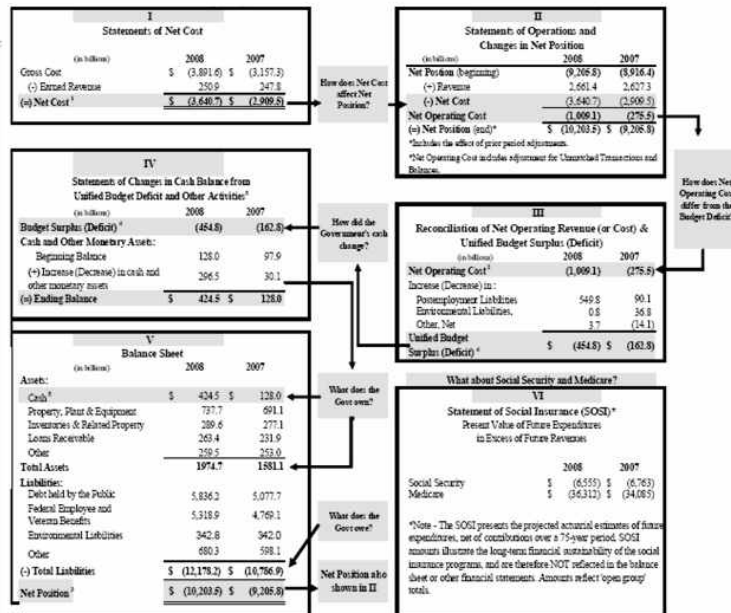
Source: SFFAS 24, Selected Standards for the Consolidated Financial Report of the U.S. Government, Appendix B: Illustrative Statement Reconciliation [Highlight added]

NASC  
National Accounting Standards Center

### III.4. 순자산과 재정갭 간 차이 설명

|          |  |
|----------|--|
| 현황       | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 보고 목적을 달성하기 위해 재정갭 정보와 장기 추계를 제시하도록 규정</li> <li>✓ 현재의 MD&amp;A에 각 재무보고서 간의 관계를 보여주는 설명을 제시하도록 요구하지 않음</li> </ul>  |
| 필요성      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 광범위한 보고 목적을 달성하기 위해 현재 시점뿐만 아니라 미래지향적인 정보가 필요</li> <li>✓ 각 정보 간 차이에 대한 이해가능성 개선 필요</li> </ul>   |
| TF' s 제안 | 대차대조표의 순자산과 재정갭의 차이에 대한 이용자의 이해를 돕기 위한 설명 첨부   |
| FASAB 대응 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 연방정부의 복잡한 특성으로 인해 장기추계와 다양한 근거에 따른 정보 제공 필요성 인지 또한 MD&amp;A가 이용자가 다양한 보고서를 이해하는데 도움을 줄 수 있어야 함</li> <li>✓ 각 재무제표의 목적, 재무제표 구성요소 간 상호관련성, 제공된 정보간 주요 차이에 대해 언급하는 지침 마련에 대한 고려</li> </ul> |

### <참고> 2008 미 정부 재무제표의 안내



1. The Statement of Net Cost presents the Government's net operating expenses, which, when combined with tax and other revenues in the Statement of Operation and Changes in Net Position, yields the Government's Net Operating Cost and shows how the Government's Net Position changed during the year.

2. The Net Position from the Statement of Operation and Changes in Net Position agrees to the Net Position on the Balance Sheet, which is based on the difference between the Government's reported assets and liabilities.

3. The Reconciliation Statement shows the primary differences between the Government's accrual-based Net Operating Cost and cash-based unified budget deficit.

4. The Reconciliation of Net Operating Revenue (or Cost) and Unified Budget Surplus (or Deficit) shows the differences between the Government's spending deficit and its Net Operating Cost.

5. The Statement of Changes in Cash Balance from Unified Budget and Other Activities explains why the unified budget deficit normally would not result in an equivalent change in the Government's Cash and Monetary Assets. The ending balance of Cash and Other Monetary Assets on this statement is the same as it is on the Balance Sheet.

Source: Financial Report of the U.S. Government 2008

## IV. 시사점

이해가능성

정보이용자(Target Reader) 고려

전자보고 방식을 이용한 다양한 정보이용자의 수준에 대응

정보유용성

보고 목적 설정 및 적정성 검토

성과 정보와 연계할 수 있도록 고안

예산보고서에서 추출한 자료 이용

다양한 정보 수요에 대응

---

## 주제 3

---

# 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

---

허 응

행정학박사·공인회계사(안진회계법인)



**Deloitte.**

## 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

허웅 행정학박사 · 공인회계사(안진회계법인)

September 1, 2011



## Agenda

- I. 연구의 배경 및 방법
- II. 정부회계정보 표시방법에 대한 쟁점
- III. 예산과 회계의 관계에 대한 쟁점
- IV. 통합재무제표 작성범위에 대한 쟁점
- V. 정부의 자산 개념에 대한 쟁점
- VI. 결론

## 1. 연구의 배경

| 구분     | 내용  |
|--------|---|
| 연구의 배경 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 정부회계는 기업회계와 다른 많은 특성을 가지고 있음                     <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 예산의 중요성, 자산 및 부채의 개념의 특수성, 비교환수익 중요성, 기준의 제정 방식 등</li> </ul> </li> <li>• 기업회계는 최근 국제회계기준(IFRS)로 통일되는 모습을 보이는 데 비하여, 정부회계는 국가별로 상이하게 발달하고 있음</li> </ul> |
| 연구의 목적 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 향후 정부회계의 발전을 위하여 그 동안 논란 되었거나 현재 논란되고 있는 주요 쟁점사항을 검토하여 정부회계의 발전방향 논의</li> </ul>  |
| 연구의 방법 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 기업회계와의 비교 및 국가별 정부회계제도의 비교</li> </ul>  |

3 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

### 2-1. 정부회계정보 표시방법에 대한 쟁점\_재화 공급의 특성 측면

| 구분     | 내용   |
|--------|--|
| 주요 내용  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 정부와 기업은 추구목적이 상이                     <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 기업: 이윤극대화를 통한 영리 추구 → 당기손익 정보중시, 교환거래 기본 및 수익비용대응의 원칙 적용</li> <li>✓ 정부: 양질의 행정서비스 제공을 통한 국민의 삶의 질 향상 → 비교환거래(공공재의 비배제성 및 비경합성 특성), 제공되는 재화의 정확한 가치산정이 어려움 → 투입한 원가정보의 중요성 제기</li> </ul> </li> <li>• 조세는 재화의 가치를 반영하지 않음: 조세는 소득을 기준으로 하는 소득세, 거래 자체를 기준으로 하는 소비세, 재산을 근거로 하는 재산세로 범주를 구분할 수 있음</li> </ul> |
| 타회계 비교 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 미국연방정부와 한국중앙정부(중앙관서 단위): 원가정보 재무제표와 조세정보 재무제표가 2원화되어 있음</li> <li>• 뉴질랜드, IPSAS: 원가정보와 조세정보의 1원화 재무제표</li> </ul>   |

4 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

## 2-2. 정부회계정보 표시방법에 대한 쟁점\_정부회계정보이용자의 특성 측면

| 구분     | 내용   |
|--------|--|
| 주요 내용  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 정부와 기업은 회계정보이용자가 상이                             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 기업: 3대 외부회계정보이용자→ 주주, 채권자, 과세당국→ 당기손익 중시→ 주주는 배당가능성 및 주식가치, 채권자는 이자 및 원금의 회수가능성, 과세당국은 조세확보 측면→ 기업의 외부회계정보이용자는 회계정보를 근간으로 투자 의사결정을 수행</li> <li>✓ 정부: 국민, 의회(이상 외부), 행정부, 프로그램관리자(이상 내부)→ 국민은 조세를 어느 정책사업에 얼마나 효율적으로 사용했는지에 대한 정보를 알고 싶어함→ 이외 국민이 국가에 위탁한 자산의 관리, 미래세대에 대한 재정부담 등도 필수 요구되는 정보임(이에 따라 손익 정보는 중요하지 않음)</li> </ul> </li> </ul> |
| 타회계 비교 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 미국연방정부: 정부형 재무제표, 뉴질랜드/IPSAS: 기업형 재무제표, 한국중앙정부: 절충형 재무제표</li> </ul>   |

5 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

## 3. 예산과 회계의 관계에 대한 쟁점

| 구분     | 내용  |
|--------|---|
| 주요 내용  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 정부와 기업은 예산을 보는 관점 및 중요성에 있어 상이                             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 기업: 예산은 경영활동상 달성하여야 하는 목표→ 그러나 시장에서의 평가는 정확한 회계기록의 신뢰성이 부여되어야 함→ 예산은 내적(경영상) 통제는 높으나, 외적 통제는 낮음</li> <li>✓ 정부: 예산통제가 중요, 예산이 결정되어야 정부가 확보해야 하는 수익(수입)도 결정됨(이론적으로)→ 예산의 내적/외적 통제가 모두 중요→ 회계정보는 차기 예산규모 결정에 중요한 요인이 됨</li> </ul> </li> <li>• 예산과 회계의 관련성의 표현 방식에 따라 상이한 제도 발전</li> </ul> |
| 타회계 비교 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 뉴질랜드: 발생주의 예산 및 동일 재무제표에 예산과 회계 동시 표기</li> <li>• 미국연방: 현금주의 예산과 발생주의 회계를 연계하는 재무제표 작성</li> <li>• 한국중앙: 미국연방에 비해 중요성 낮음(국회의 역할 미비의 결과)</li> </ul>   |

6 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

### 4-1. 통합재무제표 작성범위에 대한 쟁점\_공공기관의 통합범위 포함 여부

| 구분     | 내용  |
|--------|---|
| 주요 내용  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 통합범위에 대한 논쟁은 국가채무논쟁의 핵심임</li> <li>✓ 그러나 이는 자산/부채/수익/비용 등 재무구조에 심각한 영향을 미칠 수 있음</li> <li>✓ 또한, 국가별 비교가능성 문제가 제기됨(각국 정치/행정문화 관련)</li> <li>• 공공기관 포함여부 논쟁: 직접통제가능 기관 vs. 유사정책사업 확장</li> </ul>   |
| 타회계 비교 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 뉴질랜드: 독립행정기관(Crown Entities) 및 공기업(State-Owned Enterprise; 전력회사, 철도회사 등)까지 포함. 따라서 이들 자산의 상당부분이 정부에 포함되며, 이에 따른 교환수익이 상당한 영향을 미침</li> <li>• 미국연방: 행정형 성격이 강한 기관만 포함, 따라서 자산 및 수익 모두 거의 나타나지 않음</li> <li>• 한국중앙: 법률적으로 공공기관 제외</li> </ul> |

7 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

### 4-2. 통합재무제표 작성범위에 대한 쟁점\_정치적 3권 분립과 통합 작성범위

| 구분            | 내용  |                     |                        |                        |                        |          |       |               |                        |                     |                        |                        |                        |
|---------------|---|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------|-------|---------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 주요 내용         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 헌법 및 정부조직법에서 중앙행정기관과 국회, 법원, 헌재, 선관위 구분</li> <li>• 예산결산보고서 및 재무보고서 모두 최종 승인권자는 대통령임</li> <li>• 미국연방의 경우 원칙적으로 행정부만 통합 대상임(단, 자발적으로 원할 경우 국회/법원 일부 기관도 SFFAS 적용 및 통합대상)</li> </ul> <p>※ 예산상의 통합범위(전체)와 재무보고상의 통합범위(행정부)가 상이함</p>  |                     |                        |                        |                        |          |       |               |                        |                     |                        |                        |                        |
| 타회계 비교        | <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>한국중앙정부</th> <th>미국연방정부</th> <th>뉴질랜드정부</th> <th>GFS 2001</th> <th>IPSAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>통합목적상 3권분립 개념</td> <td>없음<br/>(행정·입법·사법 모두 통합)</td> <td>재무제표는 원칙적으로 행정부만 통합</td> <td>없음<br/>(행정·입법·사법 모두 통합)</td> <td>없음<br/>(행정·입법·사법 모두 통합)</td> <td>없음<br/>(행정·입법·사법 모두 통합)</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 뉴질랜드는 의원내각제의 특성때문에, GFS은 통계목적이므로 3권분립 의미 없음. IPSAS는 예산통제를 받으면 모두 통합대상에 포함하도록 함으로써 정치적 분권 문제 간과했을 가능성이 있음</li> </ul> | 구분                  | 한국중앙정부                 | 미국연방정부                 | 뉴질랜드정부                 | GFS 2001 | IPSAS | 통합목적상 3권분립 개념 | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) | 재무제표는 원칙적으로 행정부만 통합 | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) |
| 구분            | 한국중앙정부  | 미국연방정부              | 뉴질랜드정부                 | GFS 2001               | IPSAS                  |          |       |               |                        |                     |                        |                        |                        |
| 통합목적상 3권분립 개념 | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합)  | 재무제표는 원칙적으로 행정부만 통합 | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) | 없음<br>(행정·입법·사법 모두 통합) |          |       |               |                        |                     |                        |                        |                        |

8 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

## 4-2. 통합재무제표 작성범위에 대한 쟁점\_정치적 3권 분립과 통합 작성범위(계속)

| 구분           | 내용   |
|--------------|--|
| <p>주요 내용</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 세입세출결산 자료는 국가회계실체의 단순 합산 보고서이므로 큰 문제가 되지 않으나,             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 국가재무제표의 경우 통합차원에서 새로운 회계정보라고 할 수 있는데, 입법부와 사법부의 재무 영향이 끼칠 수밖에 없는 상황에서 행정부의 최고 의사결정권자가 승인한다는 것은 논란 소지가 있음</li> <li>✓ 통합재무제표는 회계이론적으로 연결(consolidation)개념에 기반을 두고 있고, 이는 통제권 여부와 관련되기 때문에 행정부가 사법부와 입법부를 통제할 수 있는가는 개념적으로 문제가 됨</li> </ul> </li> <li>• 그럼에도 불구하고 예산과 회계의 범위를 일치시키는 것이 실무적으로 타당할 수 있기 때문에,             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 최소한 주식, 필수보충정보 등에서 사법부와 입법부의 재무정보가 국가통합 재무제표에 영향을 미치며, 이를 행정부의 최고 의사결정권자가 승인하는 것에 대해 인정한다는 것을 언급할 필요가 있음</li> </ul> </li> </ul> |

9 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

## 4-2. 통합재무제표 작성범위에 대한 쟁점\_정치적 3권 분립과 통합 작성범위(계속)

| 구분           | 내용   |
|--------------|--|
| <p>주요 내용</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• There are no legal or other requirements for the legislative or judicial branch to prepare audited financial statements or to provide accrual-based accounting data for inclusion in the Government-wide financial statements. <u>Therefore, these consolidated statements do not include accrual-based accounting data for such entities as the U.S. Courts or the Congress.</u> Some legislative branch entities voluntarily prepare and submit such information (e.g., Government Accountability Office) (2008 Financial Report of the United States Government, p.169) (미국연방정부)</li> <li>• The maintenance of the separation of powers and the independence of each of the three branches of government is fundamental to New Zealand's constitutional arrangements. The Ministry(of Justice) has a pivotal role in supporting both the executive and judicial arms of government. Within the New Zealand public sector, the Ministry(of Justice) has a key and unique role as an agency that is part of the executive but that also supports the independent judiciary, which administers the court system(Ministry of Justice, Ministry of Justice Annual Report 1 July 2007 - 30 June 2008. Part 1). (뉴질랜드정부)</li> </ul> |

10 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

### 5. 정부의 자산 개념에 대한 쟁점

| 구분              | 내용   |
|-----------------|--|
| 정부자산의 개념에 대한 쟁점 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 정부자산의 정의에는 미래 경제적 효익 외에 잠재적인 행정서비스를 제공할 수 있는 것도 포함되어 있음. 그러나 실무적으로 잠재적 행정서비스라는 개념이 불명확함</li> <li>• 예를 들어 사업성이 현저히 떨어지는 사회기반시설의 경우 분명 미래 경제적 효익은 없음. 그러나 이를 잠재적인 행정서비스를 제공할 수 있다고 한다면 자산감액(손상)에 대한 개념은 사문화될 수 있음</li> <li>• 비효율적인 투자에 대한 성과평가 및 피드백을 위한 정보의 제공이 발생주의 회계제도 도입의 목적이라는 것을 주의할 필요가 있음</li> </ul> |
| 자산의 수탁책임성 쟁점    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 정부의 자산을 국가 고유의 자산인지 아니면, 국민이 국가에 관리를 위탁한 것인지에 대한 입장 정립이 필요함</li> <li>• 전자의 관점에서는 국민에서 구체적인 자산 정보를 알릴 필요가 없으나, 후자의 관점에서 반드시 상세 자료를 공시하여야 함</li> </ul>  |

11 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

### 5. 정부의 자산 개념에 대한 쟁점\_계속

| 구분       | 내용   |
|----------|--|
| 자본사용료 부과 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 이론적으로 중앙관서별로 자산의 보유 정도가 다르며, 이는 궁극적으로 중앙관서별 성과평가에 상당한 영향을 끼침</li> <li>• 자산의 보유 정도는 발생주의 정부회계제도 도입 시점에 의도적이지 않게 결정되었음</li> <li>• 중앙관서별 성과평가 측면 외에 정부자산에 대한 기회비용 성격의 일정한 자본비용을 부여한다면 불필요한 자산의 구입도 예방할 수 있음</li> <li>• 현재 영국, 호주, 뉴질랜드에서 적용하고 있는 제도이며, 미국연방정부와 한국에서는 도입을 고려하지 않고 있음</li> </ul> |

12 | 발생주의 정부회계 발전을 위한 주요 쟁점 세미나 발표자료

## 6. 결론

| 구분                      | 내용  |
|-------------------------|---|
| <p><b>결론 및 미래제언</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 여기서 제기한 정부회계의 발전을 위한 쟁점사항은 이미 알려진 것도 있고 새롭게 제기된 것도 있음</li> <li>• 본 연구의 목적은 이미 알려진 사항이라 할지라도 정부회계제도의 안정적인 정착을 위하여 충분히 검토할 필요가 있고, 또한 동 제도의 발전을 위하여 새로운 문제에 대한 방향을 제기하는 것임</li> <li>• 제기된 쟁점사항을 정부라는 특성 및 발생주의 회계라는 특성을 각각 반영한 건설적인 사항이라는 점을 이해할 필요가 있음</li> <li>• 한편, 지금까지 언급된 쟁점사항은 물론 모든 것을 포괄할 수 없으며, 향후 국가채무/부채 개념 등을 포함한 다양한 쟁점사항에 대해서는 지속적인 연구가 필요할 것임. 다만, 주의할 것은 회계 기술적인 측면 외에 정부학 또는 행정학적 접근에 대한 논의도 동시에 진행되어야 균형있는 정부회계제도의 발전이 이루어질 것임</li> </ul> |

**Deloitte.**