
일본의 발생주의 국가회계 도입에 관한 연구



I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

II. 재무제표 작성기준의 주요 특징

III. 대한민국 국가회계제도와의 비교 및 시사점

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

- [2000년] 1998회계연도(平成10年) 국가대차대조표(国の貸借対照表) 공표
- ['00~'04년] 국가대차대조표(国の貸借対照表)의 정비
- ['03년] 새로운 특별회계 재무제표 작성기준(新たな特別会計財務書類の作成基準) 공표
- ['04년] 부처별 재무제표 작성기준(省庁別財務書類の作成について) 공표
- ['05년] 2003회계연도(平成15年) 국가재무제표 공표
- ['06~'09년] 재무제표 작성시스템(ADAMSⅡ) 설계 및 개발
- ['07~'11년] 정책별 원가정보 파악 및 공시

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(1) 국가대차대조표의 공표 및 발전

□ [2000년] 1998회계연도(平成10年) 국가대차대조표(国の貸借対照表) 공표

- 국가대차대조표 작성의 기본개념(国の貸借対照表作成の基本的考え方) 공표
 - 자산부분, 부채부분 및 자산부채의 차액부분으로 구성
- 발생주의에 입각한 자산, 부채의 인식(미지급비용, 미수수익 등)
- 국민연금(国民年金) 및 후생연금(厚生年金)의 공적연금예치금(公的年金預り金) 인식
- 공공용재산(公共用財産) 계상
- 우발상황, 미이행채무, 문화재 및 미술관, 박물관 보유 물품 공시

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(單位：兆円)

| [資産の部] | | [負債及び資産・負債差額の部] | |
|------------------|--------|-----------------|---------|
| 現金・預金 | 33.24 | 未払金及び未払費用等 | 12.25 |
| 有価証券 | 106.52 | 保管金等 | 2.78 |
| 未収金及び未収収益等 | 22.31 | 前受金及び前受収益 | 0.59 |
| 前払金及び前払費用 | 0.43 | 郵便貯金 | 252.58 |
| 貸付金 | 267.81 | 資金運用部預託金 | 7.09 |
| その他の債権 | 19.19 | 民間保有短期証券 | 24.61 |
| 貸倒引当金等 | △1.77 | 民間保有公債 | 187.56 |
| たな卸資産 | 1.01 | 債券発行差金 | 0.42 |
| 有形固定資産 | | 借入金 | 3.69 |
| 土地 | 31.81 | 公的年金預り金 | 153.00 |
| 立木竹 | 6.50 | その他の負債 | 5.02 |
| 建物 | 8.45 | 保険準備金等 | 112.81 |
| 工作物 | 5.76 | 引当金 | |
| 機械器具 | 6.48 | 退職給付引当金等 | 28.44 |
| 船舶 | 1.27 | 賞与引当金 | 0.39 |
| 航空機 | 1.28 | (負債合計) | 791.29 |
| 公共用財産(公園等を除く) 用地 | 26.16 | (資産・負債差額) | △132.56 |
| 公共用財産(公園等を除く) 施設 | 81.13 | | |
| 建設仮勘定・未完成施設等 | 1.54 | | |
| 無形固定資産等 | 0.03 | | |
| 投資等 | 39.45 | | |
| 資産合計 | 658.72 | 負債及び資産・負債差額合計 | 658.72 |

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(1) 국가대차대조표의 공표 및 발전(계속)

□ ['00~'04년] 국가대차대조표(国の貸借対照表)의 정비

- ('99회계연도) 비교식 대차대조표 작성 및 유동성 구분 대차대조표 참고정보 공시
- ('99회계연도) 공공용재산의 범위 확장(해변, 항구, 어항 등)
- ('00회계연도) 연결대차대조표 작성 < 특수법인(特殊法人), 인가법인(認可法人) >
 - 완전연결법인 77개, 지분법 적용법인 4개
- ('01회계연도) 독립행정법인(獨立行政法人) 연결범위 추가
 - 완전연결법인 134개, 지분법 적용법인 4개
- (기타) 매각예정부동산의 평가방법 변경, 보험사업 관련 책임준비금 설정 등

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(2) 부처별 재무제표 작성기준의 공표 및 시행

□ ['03년] 새로운 특별회계 재무제표 작성기준(新たな特別会計財務書類の作成基準) 공표

- 특별회계에 관한 법률(特別会計に関する法律)에 재무제표의 작성 및 제출 명문화
 - 제19조 ① 주무대신은 매 회계연도 특별회계에 대하여 자산과 부채의 상황 및 기타 결산에 관한 재무정보를 공개하기 위한 서류를 기업회계 관행을 참고로 작성하여 재무대신에게 송부하여야 한다.
 - ② 내각은 전항의 서류를 회계검사원의 검사를 거쳐 국회에 제출하여야 한다.
 - ③ 제1항의 서류의 작성방법 등 기타 필요한 사항은 시행령에서 정한다.

第十九条 所管大臣は、毎会計年度、その管理する特別会計について、資産及び負債の状況その他の決算に関する財務情報を開示するための書類を企業会計の慣行を参考として作成し、財務大臣に送付しなければならない。
2 内閣は、前項の書類を会計検査院の検査を経て国会に提出しなければならない。
3 第一項の書類の作成方法その他同項の書類に関し必要な事項は、政令で定める。

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(2) 부처별 재무제표 작성기준의 공표 및 시행(계속)

□ ['04년] 부처별 재무제표 작성기준(省庁別財務書類の作成について) 공표

- 새로운 특별회계 재무제표 작성기준을 바탕으로 부처별 재무제표 작성기준 공표
 - 부처별 재무제표 작성기준, 일반회계 부처별 재무제표 작성기준, 특별회계 재무제표 작성기준
- 체계 : 대차대조표(貸借対照表), 업무비용계산서(業務費用計算書),
자산·부채차액증감계산서(資産・負債差額増減計算書) 및 구분별수지계산서(区分別収支計算書)
- 작성방법
 - ① 기존의 예산결산서(세입세출결산서, 국유재산대장 등)금액을 재무계정과목으로 변환
 - ② 미수·미지급금액, 감가상각 및 총당금 등 발생주의 베이스로 계수 조정
 - ③ 주기 및 부속명세서 작성

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(2) 부처별 재무제표 작성기준의 공표 및 시행(계속)

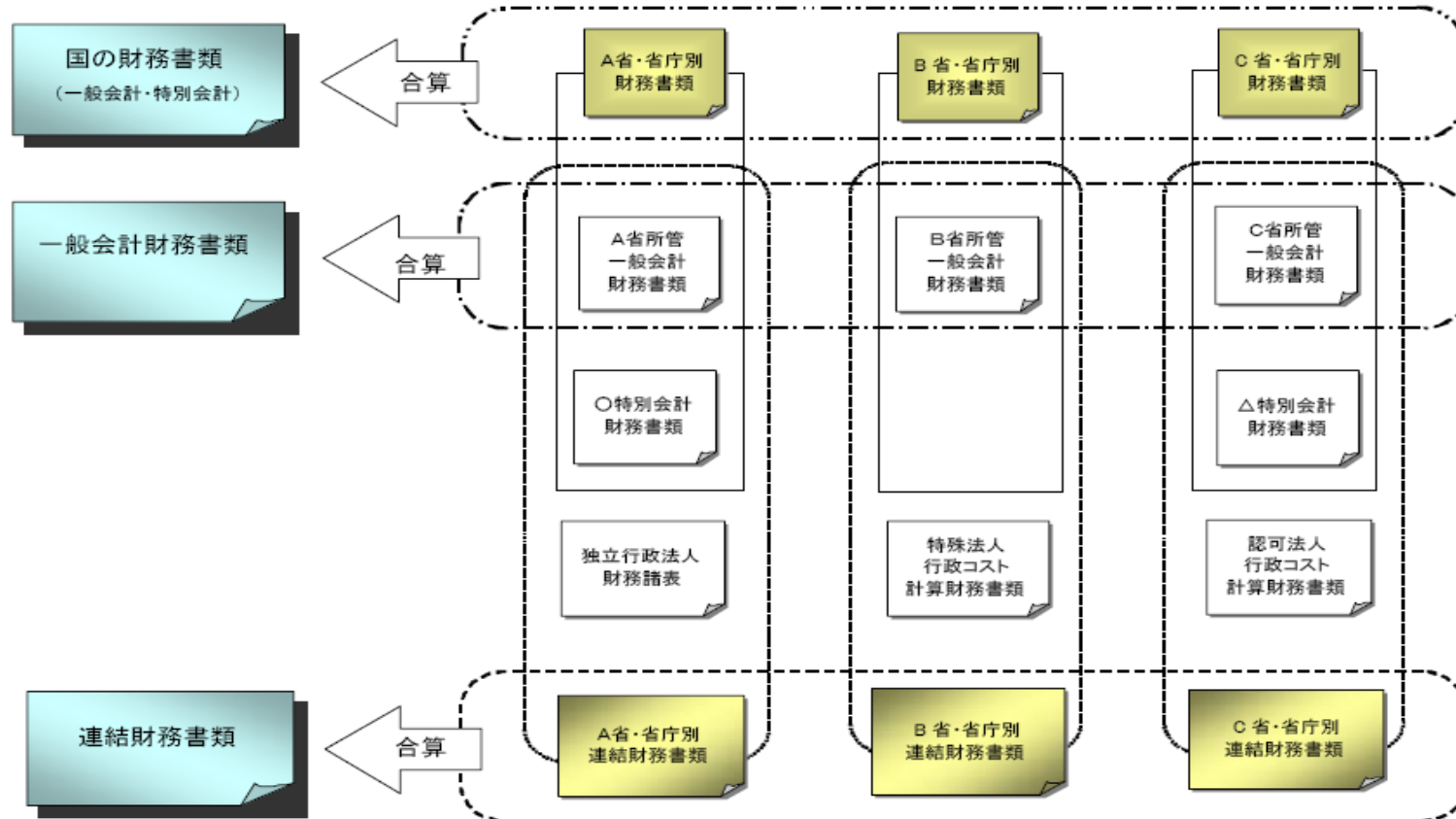
□ ['05년] 2003회계연도(平成15年) 국가재무제표 공표

- 국가재무제표의 구성
 - 국가통합 일반회계재무제표 : 부처별 일반회계 재무제표 합산
 - 국가재무제표(일반회계·특별회계) : 부처별 재무제표 합산
 - 연결재무제표 : 부처별 연결재무제표 합산

- 각 재무제표의 공표시기(2009회계연도)
 - 부처별 일반회계 재무제표 및 특별회계 재무제표 : 2011년 1월
 - 국가통합 일반회계 재무제표 : 2011년 1월
 - 부처별 재무제표 및 연결재무제표 : 2011년 2월
 - 국가재무제표(일반회계·특별회계) 및 국가연결재무제표 : 2011년 6월

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

国の財務書類の構成



I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

| 구분 | 국가 대차대조표 | 특별회계 재무제표 | 부처별 재무제표 | 국가 재무제표 |
|---------|-----------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| '98회계연도 | 2000년 10월 | | | |
| '99회계연도 | 2001년 9월 | 2003년 7월 | | |
| '00회계연도 | 2002년 9월 | 2003년 7월 | | |
| '01회계연도 | 2003년 9월 | 2003년 7월 | | |
| '02회계연도 | 2004년 9월 | 2004년 3월 | 2004년 10월 | |
| '03회계연도 | | 2005년 4월 | 2005년 4월 | 2005년 9월 |
| '04회계연도 | | 2006년 3월 | 2006년 3월 | 2006년 9월 |
| '05회계연도 | | 2007년 3월 | 2007년 3월 | 2007년 8월 |
| '06회계연도 | | 2008년 3월 | 2008년 3월 | 2008년 7월 |
| '07회계연도 | | 2009년 1월 | 2009년 3월 | 2009년 7월 |
| '08회계연도 | | 2010년 1월 | (일반회계분) 2010년 1월 | (일반회계분) 2010년 1월 |
| | | | (합산 및 연결) 2010년 2월 | (합산 및 연결) 2010년 6월 |
| '09회계연도 | | 2011년 1월 | (일반회계분) 2011년 1월 | (일반회계분) 2011년 1월 |
| | | | (합산 및 연결) 2011년 2월 | (합산 및 연결) 2011년 6월 |

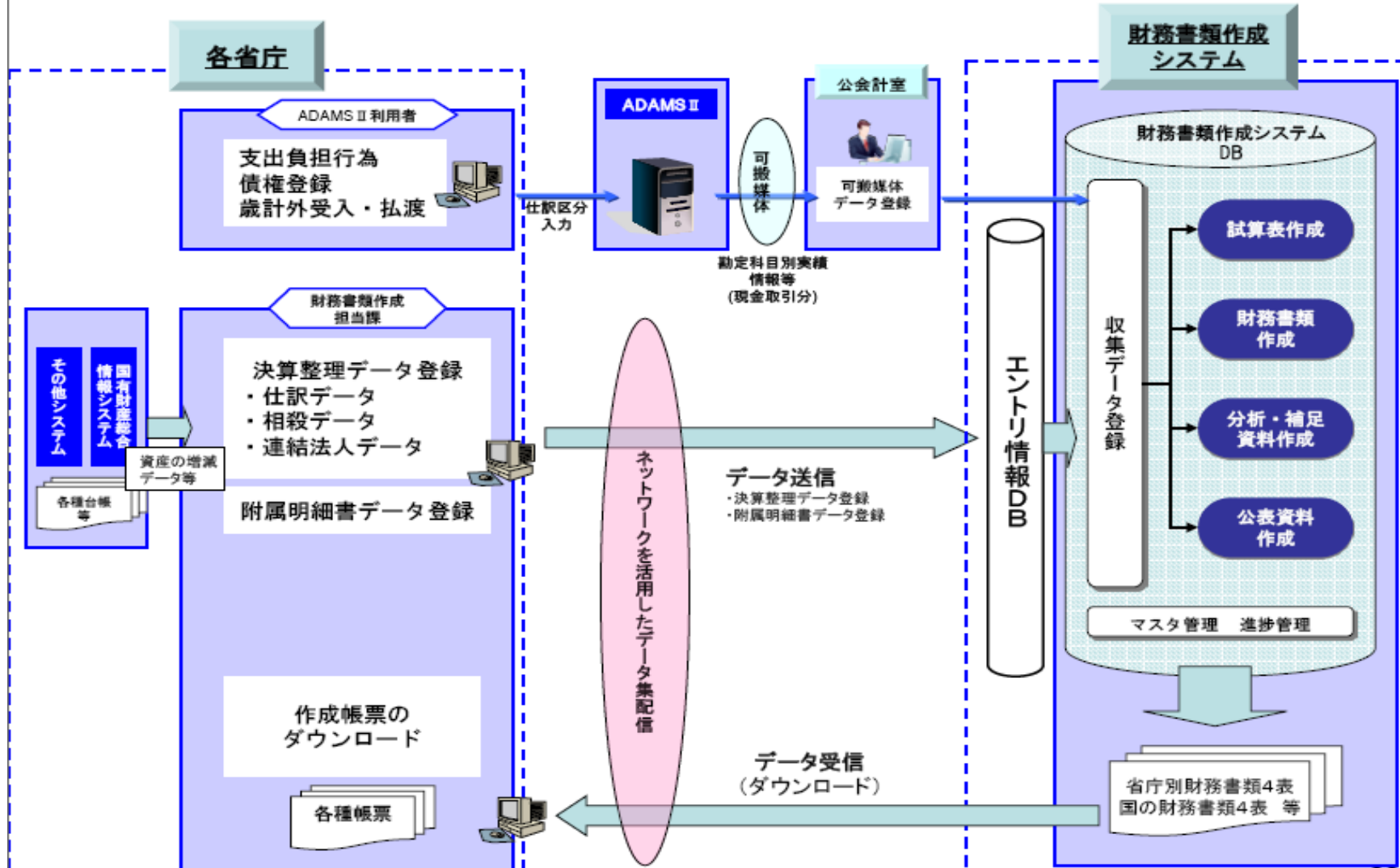
I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(3) 재무제표 개선 및 활용방안 연구

□ ['06~'09년] 재무제표 작성시스템(ADAMSⅡ) 설계 및 개발

- (2006년) 재무제표 활용의 적정성을 위한 시스템 정비방안 검토
- (2008년 2월) 시스템화에 의한 재무제표 작성 도모
- (2008년 8월) 재무제표 작성 시스템 설계 및 개발(2009년 말 개발 완료)
- (2010년) 시범운영 및 각 부처에 대한 교육 실시
- (2011년) 실전운영 시작(2010회계연도분)

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정



I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

支出負担行為

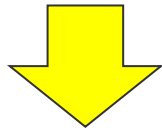
.....

予算事項 000:〇〇本省一般行政に必要な経費

仕訳区分 0000:庁費等

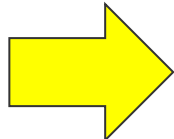
金額(円) 1,000

.....



支出負担行為決議書

| | |
|----------|--------------------|
| | |
| 金額 | 1,000 円 |
| 仕訳区分 | 0000 庁費等 |
| 勘定科目(借方) | 000000000002 庁費等 |
| 勘定科目(貸方) | 000000000006 未払金 |
| 予算事項 | 000 〇〇本省一般行政に必要な経費 |
| | |



1. 계정과목

【勘定科目マスタ】(財務書類作成システム)
財務書類に表示する勘定科目

| 種別 | 勘定科目コード (2桁×1階層) | 勘定科目名 |
|----|---------------------|-------|
| BS | 00 00 00 00 00 00 | 現金・預金 |
| BS | 00 00 00 00 00 01 | 未収金 |
| BS | 00 00 00 00 00 02 | 物品 |
| BS | 00 00 00 00 00 03 | 未払金 |
| PL | 00 00 00 00 00 04 | 庁費等 |

2. 계정구분

【仕訳区分マスタ】(ADAMS II)
借方と貸方のセットで1つの仕訳区分コード。
名称がADAMS II入力時のコンボボックスに表示されます。

| 仕訳区分コード | 名称 | 借方 | 貸方 |
|---------|-----|-----|-----|
| 0000 | 庁費等 | 庁費等 | 未払金 |
| 0001 | 物品 | 物品 | 未払金 |
| 0002 | 庁費等 | 未収金 | 庁費等 |
| 0003 | 物品 | 未収金 | 物品 |

3. 세출과목별 계정구분

【歳出科目別仕訳区分マスタ】(ADAMS II)
歳出予算科目ごとに仕訳区分を設定します。
ADAMS II入力時には、仕訳区分に設定されたものがコンボボックスに表示されます。
支払時の仕訳はADAMS IIが自動で行うため、仕訳区分の設定は必要ありません。

(目)庁費等は負担行為時のリストボックスに、「庁費等」と「物品」の2つの仕訳区分が表示されます。

| 会計年度 | 会計 名称 | 所管 名称 | 組織 名称 | 項 名称 | 目 名称 | 仕訳区分1 | | 仕訳区分2 | | 仕訳区分10 | |
|------|----------|----------|----------|-------------|--------------|-------|-----|-------|----|--------|----|
| | | | | | | コード | 名称 | コード | 名称 | コード | 名称 |
| 2010 | 〇〇会計 | 〇〇省 | 〇〇本省 | 〇〇本省 共通費 | 庁費 | 0000 | 庁費等 | 0001 | 物品 | ... | |
| 2010 | 〇〇会計 | 〇〇省 | 〇〇本省 | 〇〇本省 共通費 | 情報処理 業務庁費 | 0000 | 庁費等 | | | | |

※各マスタは簡略化していますので、実際のマスタとは異なります。

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

試算表・組替表イメージ

平成22年度 平成23年1月分
 ○○省
 一般会計

試算表

(単位：円)

| 借 方 | | | 勘定科目 コード | 勘定科目名 | 貸 方 | | |
|--------|-------|--------|--------------|-----------|-------|-------|-------|
| 当期末実績 | 当期実績 | 前期末実績 | | | 当期末実績 | 当期実績 | 前期末実績 |
| 5,000 | 0 | 5,000 | 000000000001 | 補助金等 | | | |
| 31,000 | 1,000 | 30,000 | 000000000002 | 庁費等 | | | |
| 3,000 | 3,000 | 2,000 | 000000000003 | その他の経費 | | 2,000 | |
| 39,000 | 4,000 | 37,000 | | 本年度業務費用合計 | | 2,000 | |

平成22年度 平成23年1月分
 ○○省
 一般会計

組替表

(単位：円)

| 組替前 予算科目等 | 組替後 貸借対照表 業務費用計算書 資産・負債差額増減計算書 | | | | 区分別収支計算書 | | | | | |
|--------------|---|-------|------------------------|-------|----------|---------|-------|------------------------|-------|---------|
| | 借 方 | | 勘定科目 コード 名 称 | 貸方 | | 借方 | | 勘定科目 コード 名 称 | 貸方 | |
| | 本月までの累計 | 本月分 | | 本月分 | 本月までの累計 | 本月までの累計 | 本月分 | | 本月分 | 本月までの累計 |
| 000000 庁費 | △ 150,000 | 2,000 | 000000000000 現金・預金 | 4,000 | | 31,000 | 1,000 | 000000000004 庁費等の支出 | | |
| | 31,000 | 1,000 | 000000000002 庁費等 | | | 3,000 | 3,000 | 000000000005 その他の支出 | 2,000 | |
| | 3,000 | 3,000 | 000000000003 その他の経費 | 2,000 | | | | | | |

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

| | 2010年度 | | | | | | | | | | | | 2011年度 | | | | | | | | | | | |
|--------|--------|------|--------------|----|----|----|-----|-----|-----|----|----|-------------------------------|--------|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|----|----|----|
| | 平成22年度 | | | | | | | | | | | | 平成23年度 | | | | | | | | | | | |
| | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 1月 | 2月 | 3月 |
| 設計・開発 | スケジュール | | | | | | | | | | | | スケジュール | | | | | | | | | | | |
| | 試行運用 | | | | | | | | | | | | 本番運用 | | | | | | | | | | | |
| 試行運用計画 | 座学研修 | 実機訓練 | ADAMS連携データ蓄積 | | | | | | | | | 本番環境での財務書類作成 (平成22年度試行運用分) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | ADAMS連携データ蓄積 | | | | | | | | | | | | |

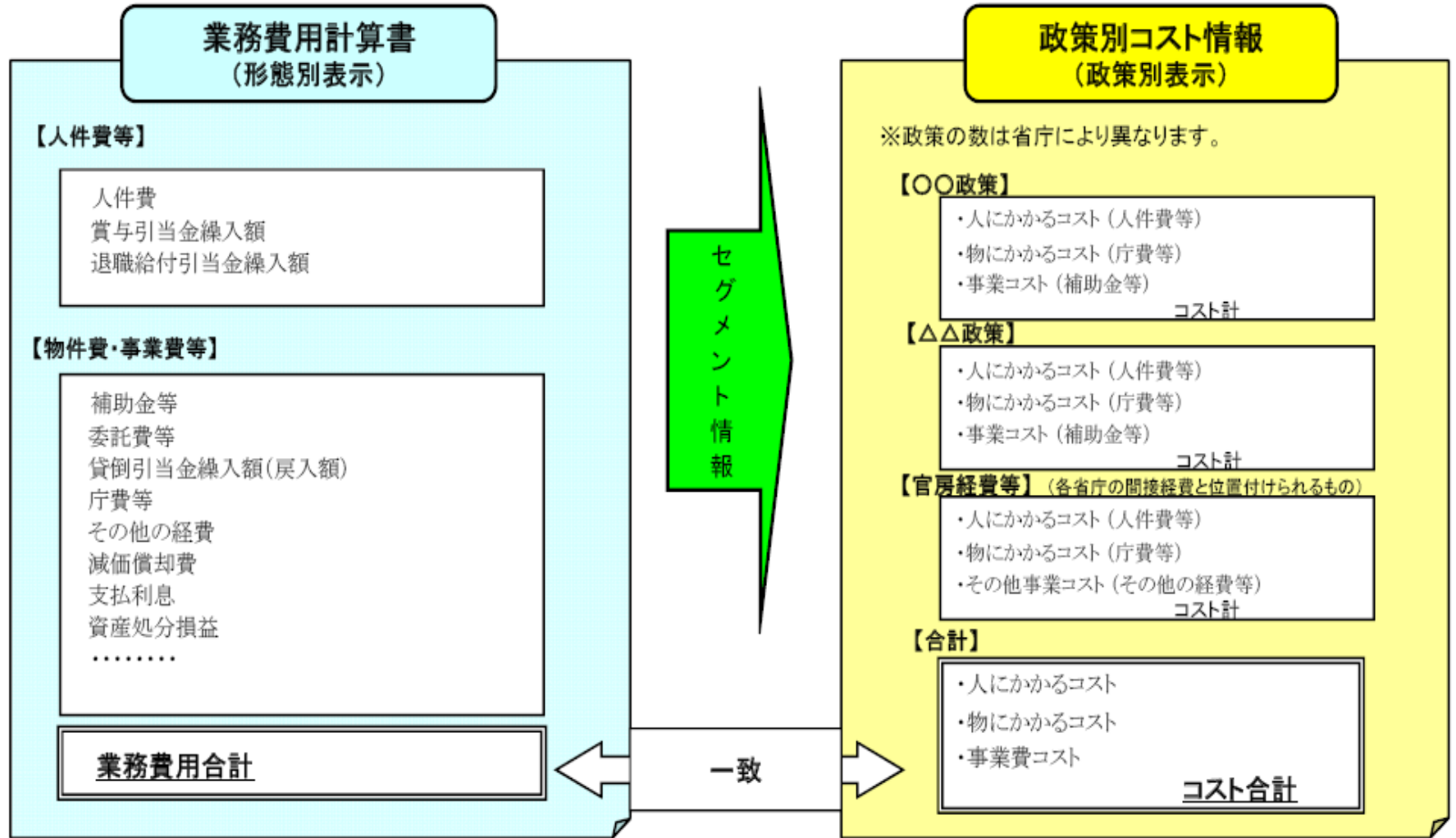
I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

(3) 재무제표 개선 및 활용방안 연구(계속)

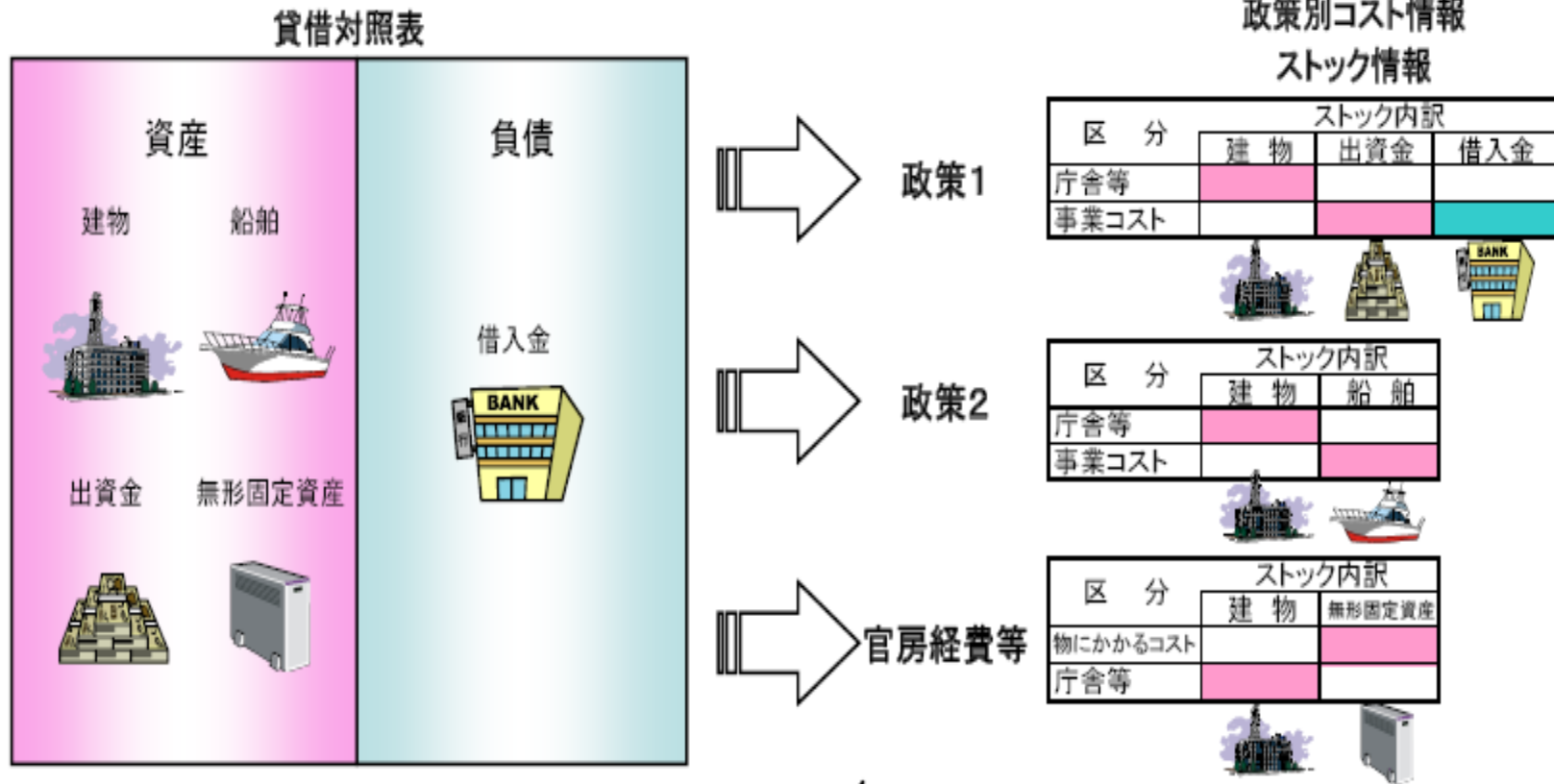
□ ['07~'11년] 정책별 원가정보 파악 및 공시

- (2007년 6월) 한단계 진보된 활용을 위한 원가정보 공개 방향 공표
(一層の活用に向けたコスト情報の開示の在り方について)
- (2010년 7월) 정책별 원가정보 파악 및 공시에 관하여(政策別コスト情報の把握と開示について) 공표
- (2011년 5월) 부처별 2009회계연도 정책별 원가정보(政策別コスト情報) 홈페이지 공시

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정



I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정



I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

II. 재무제표 작성기준의 주요 특징

III. 대한민국 국가회계제도와의 비교 및 시사점

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(1) 재무제표 세부 구성

□ 대차대조표의 특징

- 기업회계와 같은 납입자본거래가 없으므로
자본의 별도 표시하지 않음
- 국가의 자산은 반드시 미래의 현금유입이
가정되는 것은 아님
- 자산과 부채의 차액은 일괄적으로
'자산·부채차액'에 표시

貸借対照表

| <資産の部> | | <負債の部> | |
|--------|-----|--------------|-----|
| 現金預金 | xxx | 未払金 | xxx |
| 有価証券 | xxx | 借入金 | xxx |
| 貸付金 | xxx | 退職給付引当金 | xxx |
| 有形固定資産 | xxx | : | |
| 出資金 | xxx | : | |
| : | | | |
| : | | 負債合計 | xxx |
| | | <資産・負債差額の部> | |
| | | 資産・負債差額 | xxx |
| 資産合計 | xxx | 負債及び資産負債差額合計 | xxx |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(1) 재무제표 세부 구성(계속)

□ 업무비용계산서의 특징

- 각 부처의 업무수행에 따라 발생한 비용을
계시하는 것을 목적으로 작성
- 일반회계에서는 대가적인 수익이 미비하므로
별도 표시하지 않고 비용의 차감항목으로 계상
- 업무비용합계는 부(-)의 금액으로
자산부채차액증감계산서에 반영

業務費用計算書

| | |
|------------|-----|
| 人件費 | XXX |
| 退職給付引当金繰入額 | XXX |
| 補助金等 | XXX |
| 委託費 | XXX |
| 減価償却費 | XXX |
| ⋮ | |
| 本年度業務費用合計 | XXX |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(1) 재무제표 세부 구성(계속)

□ 자산부채차액증감계산서의 특징

- 전년도 말 대차대조표의 자산부채차액과 당년도 말 대차대조표의 자산부채차액의 증감에 관한 모든 사항을 요인별로 공시

資産・負債差額増減計算書

| | |
|-------------|-----|
| 前年度末資産・負債差額 | XXX |
| 本年度業務費用合計 | XXX |
| 財源 | XXX |
| ： | XXX |
| 無償所管換等 | XXX |
| 資産評価差額 | XXX |
| 本年度末資産・負債差額 | XXX |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(1) 재무제표 세부 구성(계속)

□ 구분별 수지계산서의 특징

- 세입세출결산을 기초로 하여 그 금액을 정렬하여
재정자금의 흐름을 구분별로 표시
- 업무수지와 재무수지로 구분

区分別収支計算書

| | |
|------------|-----|
| 業務収支 | XXX |
| 財源 | XXX |
| 業務支出 | XXX |
| 財務収支 | XXX |
| 本年度収支 | XXX |
| 本年度末現金預金殘高 | XXX |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(2) 작성기준의 특징

□ 공적연금예치금(公的年金預り金)의 계상

- 공적연금은 사회보험제도로써 부과방식을 기본으로 한 재정방식
- 연금의 지급의무는 보험료의 납입에 의해 발생하는 것이 아니라 자격의 충족에서 발생
- 장래의 연금급부 재원의 일부를 적립금으로 보유하고 있기 때문에 해당 자산에 대응하는 금액을 공적연금예치금으로 계상

| 구 분 | 2008회계연도(2009. 3. 31) | 2009회계연도(2010. 3. 31) |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 公的年金預り金 | 136兆円 | 130兆円 |
| 運用寄託金 | 125兆円 | 121兆円 |
| 전체 부채 | 982兆円 | 1,019兆円 |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

< 公的年金預り金に対応する資産等の内訳 (平成 19 年度末) >

公的年金預り金 (E) = 積立金 (A) + 未収金等 (B) + 出資金の一部 (C) - 未払金 (D)

(単位: 百万円)

| | | 厚生年金 | 国民年金 | 合計 | 考え方 |
|---|----------|-------------|-------------|-------------|--|
| A | 現金・預金 | 21,939,848 | 613,855 | 22,553,703 | 積立金 |
| | 運用寄託金 | 105,110,644 | 7,643,797 | 112,754,442 | |
| B | 未収金 | 12,898 | 1,081 | 13,979 | 積立金と同様に、将来の年金給付財源に充てるために保有している資産として計上 |
| | 未収収益 | 3,236 | 58 | 3,295 | |
| | 未収保険料 | 1,886,368 | 1,882,643 | 3,769,011 | |
| | 他会計繰入未収金 | 5,492,127 | 1,031,443 | 6,523,570 | |
| | △貸倒引当金 | △ 209,276 | △ 1,664,740 | △1,874,017 | |
| C | 出資金 | 3,331,944 | 204,177 | 3,536,122 | 出資金のうち、将来の年金給付財源に充てるために保有している資産であることが法令上明確である部分を計上 |
| D | (控除) | | | | 発生主義の考え方に基づき、積立金の一部を負債計上しているため、控除する |
| | 未払金 | 3,664,046 | 266,757 | 3,930,804 | |
| | 他会計繰入未済金 | 2,075,057 | 689,226 | 2,764,283 | |
| E | 公的年金預り金 | 131,828,688 | 8,756,332 | 140,585,020 | |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(2) 작성기준의 특징(계속)

□ 공공용자산의 계상

- 공공용재산은 국유재산법상 국유재산대장의 작성 및 보고 제외
- 계상금액 = 과거 토지취득금액 + 사업비
- 종류 : 해안(海岸), 어항(漁港), 토지개량(土地改良), 치수(治水), 항만(港灣), 도로(道路)
- 총 계상금액 : 140,745,781百萬元 (총 자산가액의 20.3%) <2009회계연도 기준>

| (단위 : 百萬元) | 해안 | 어항 | 토지개량 | 치수 | 항만 | 도로 |
|------------|-----------|---------|-----------|------------|-----------|------------|
| 공공용재산용지 | 20,943 | 4,135 | 353,202 | 17,274,411 | 258,417 | 18,429,424 |
| 공공용재산시설 | 2,116,688 | 408,290 | 5,291,662 | 49,279,124 | 4,751,048 | 42,046,100 |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(2) 작성기준의 특징(계속)

□ 자산의 평가방법

| 계정과목 | 평가방법 |
|---------------|--|
| 국유재산 | 5년 단위로 시가기준에 따라 가격개정을 실시하는 국유재산대장가액 계상 |
| 공공용재산 | 과거의 용지 취득비에 사업비 등의 누계액을 합하여 계상 |
| 만기보유증권 | 상각원가법에 따라 산정한 가액 계상 |
| 만기보유증권 이외의 증권 | 시장가격 존재 : 회계연도말의 시장가격 시장가격 없음 : 국유재산대장가액(취득원가 또는 상각후취득원가) |
| 출자금 | 시장가격 존재 : 회계연도말의 시장가격 시장가격 없음 : 국유재산대장가액 |
| 외화표시채권·채무 | 회계연도말 환율로 환산 |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(2) 작성기준의 특징(계속)

□ 부채의 평가방법

| 계정과목 | 평가방법 |
|---------|--|
| 공적연금예치금 | 후생연금과 국민연금에 대하여 현금·예금 및 운용예탁금의 합계액에서 미지급금 공제 |
| 정부단기증권 | 액면가액에서 채권발행차금을 가산 또는 차감한 금액을 계상 |
| 퇴직급여충당금 | 퇴직수당 및 은급급부비 등과 관련된 충당금을 계상 |
| 공채 | 액면가액에서 채권발행차금을 가산 또는 차감한 금액을 계상 |

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(3) 연결재무제표 작성

□ 연결재무제표의 작성 방법

- 기업회계의 연결방법 준용
- 연결대상법인 결정
 - 국가의 업무와 관련된 사업을 수행하는 법인으로 감독권한과 재정지출 상황 등을 판단하여 각 부처에서 결정
- 연결대상법인 특유의 회계처리 수정 및 출납정리기간 현금 수불 수정
- 출자와 자본, 채권·채무 등 필요한 상계제거 수행

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(3) 연결재무제표 작성(계속)

□ 국가 연결재무제표의 특징

- 지분법 적용 배제
- 특수법인의 자회사 연결대상법인에 포함
- 연결대상법인의 자산과 부채의 시가평가 미실시
- 참고정보로 공시

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(3) 연결재무제표 작성(계속)

□ 연결대상법인(총 214개 법인, 2009회계연도 현재)

- 사업단(事業團) : 일본사립학교진흥 · 공제사업단
- 공고(公庫) : 공영기업금융공고, 국민생활금융공고 등 5개 공고
- 금고(金庫) · 특수은행 : 국제협력은행, 일본정책투자은행, 상공조합중앙금고(3개)
- 특수법인(特殊法人) : 일본우정주식회사, 동일본고속도로주식회사 등 11개 법인
- 인가법인(認可法人) : 예금보험기구, 농수산물협동조합저금보험기구 (2개)
- 독립행정법인(獨立行政法人) : 국립공문서관, 통계센터, 국제협력기구 등 102개 법인
- 국립대학법인(國立大學法人) : 동경대학 등 90개 법인

Ⅱ. 재무제표 작성기준의 주요 특징

(3) 연결재무제표 작성(계속)

□ 연결대상 판단기준

- 특수법인, 인가법인, 독립행정법인 및 국립대학법인 중 국가에서 감독을 받고 있으며, 재정지출을 받고 있는 법인
- 각 부처의 감독권한이 제한되어 있거나 재정지출이 존재하지 않는 경우 제외
- (특별회계) 특별회계의 관리대신 = 특수법인의 주무대신

I. 발생주의 복식부기 국가회계 정비과정

II. 재무제표 작성기준의 주요 특징

III. 대한민국 국가회계제도와의 비교 및 시사점

Ⅲ. 대한민국 국가회계제도와의 비교 및 시사점

(1) 대한민국 국가회계제도와의 주요 차이점

□ 일반사항

| 구 분 | 대한민국 | 일 본 | 비 고 |
|----------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| 법적근거 | 국가회계법 및 시행령 국가회계기준에관한규칙 | 특별회계에관한 법률 | (일본) 일반회계 및 국가재무제표 작성 관련 법적근거는 없음 |
| 공표시기 | 회계연도말 이후 5개월 이내 국회제출 및 공표 | 회계연도말 이후 10개월 이내 작성 및 공표 | (일본) 2010회계연도까지는 15개월 이내 공표 |
| 국가재무제표 | 각 부처별 재무제표 합산 (일반회계, 특별회계, 기금) | 1. 일반회계 · 특별회계 2. 일반회계 3. 연결재무제표 | (일본) 국가재무제표를 세가지로 세분화 작성 |
| 부처별 재무제표 | 일반회계, 특별회계, 기금 | 1. 일반회계 2. 특별회계 3. 연결재무제표 (일반+특별+특수법인) | (일본) 특수법인 등을 연결한 연결재무제표 작성 |

Ⅲ. 대한민국 국가회계제도와의 비교 및 시사점

(1) 대한민국 국가회계제도와의 주요 차이점(계속)

□ 재무제표의 체계

| 구 분 | 대한민국 | 일 본 | 비 고 |
|-------|---|------------------------------|---|
| 재정상태 | 재정상태표 - 자산, 부채, 순자산 | 대차대조표 - 자산, 부채, 자산부채차액 | (일본) 순자산의 개념을 채택하지 않고 단순 차액기재 |
| 재정운영 | 재정운영표 - 프로그램원가 - 재정운영결과 | 업무비용계산서 | (일본) 정책별원가정보 제공(2010회계연도) |
| 순자산 등 | 순자산변동표 - 재원의조달 및 이전 - 비교환수익, 평가차액 등 | 자산부채차액증감계산서 - 차액의 증감내역 표시 | (일본) 업무비용이 아닌 자산부채차액의 증감 내역을 공시 |
| 기 타 | 총잉여금재정운영결과조정표 | 구분별수지계산서 | (일본) 업무수지와 재무수지로 구분된 계산서 작성 (한국) 총잉여금과 재정운영결과의 차이분석 보고서 작성 |

Ⅲ. 대한민국 국가회계제도와의 비교 및 시사점

(2) 시사점 및 향후 과제

- 연결재무제표의 작성 방안 검토(공기업 및 준정부기관)
- 재무제표의 체계 개선
- 프로그램원가제도의 활용방안 강구
- 주요 계정과목 회계처리 적정성 검토
 - 연금충당부채 및 연금관련 자산 회계처리
 - 출자금 등 유가증권 회계처리
 - 주식 등 재무정보의 완전성 및 적정성 검토

Thank You!!