

# 국가회계 기본검사 오리엔테이션

October 10, 2011

김 상 노  
국가회계기준센터 총괄팀장



# Table of Contents



1. 발생주의 회계제도 도입 배경
2. 발생주의 회계제도 추진 현황
3. 감사원 재무제표 감사 의의
4. 맺음말

# 발생주의 회계제도 도입 취지

### 기존의 현금주의·단식부기 체계

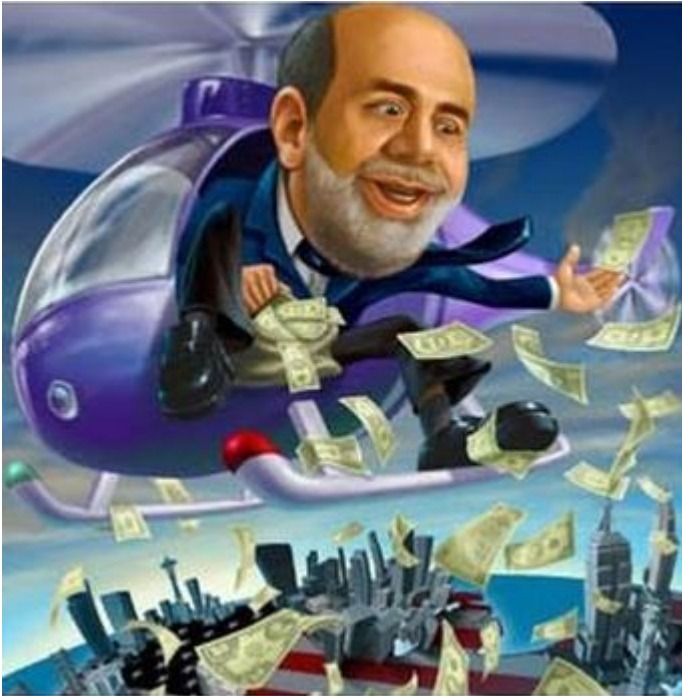
- 1960~1970년대 도입되어 현재까지 유지
- 예산의 집행실적 제시를 통한 예산 통제 역할
- 자산·부채의 적시 파악 곤란

### 새로운 발생주의·복식부기 체계

- 2009회계연도부터 모든 국가 재정 부문에 도입
- 재정의 건전성 여부 점검 및 성과평가 가능
- 투명하고 신뢰성이 높으며 자산·부채의 적시 파악 가능

# 1. 발생주의 회계제도 도입배경

## 주요 선진국의 재정위기



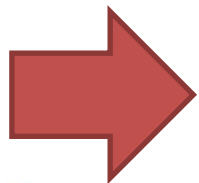
8월 5일  
S&P  
미국 신용 등급 강등(AAA → AA+)



<http://www.flickr.com/photos/59937401@N07/6022835400/sizes/z/in/photostream/>

## 주요 선진국의 재정위기

### PIGS [ *Portugal·Italy·Greece·Spain* ]



재정 리스크를 관리하여 경제 혼란을 막아야 할 시점이며,  
장기 재정 전망을 위한 발생주의 정보가 필수인 시점

# 1. 발생주의 회계제도 도입배경

## 발생주의·복식부기 회계제도 도입 연혁

|      |   |
|------|---|
| 1998 | 1998년 재정경제부 국고국에서 2003년까지 모든 정부회계에 복식부기·발생주의 회계제도를 확대 도입하겠다는 ‘정부회계제도 개편방향’ 마련 |
| 2003 | 2003년에 다시 정부혁신·지방분권위원회가 주도적으로 복식부기·발생주의 정부회계제도의 개혁을 주요 개혁과제의 하나로 삼아 추진        |
| 2007 | 국가회계법과 디지털예산·회계시스템의 구축  |
| 2009 | 2009년부터 복식부기·발생주의 정부회계제도를 전면 도입   |

2009년과 2010년, 시범운영기간을 거쳐 2011년 재무제표를 감사원 및 국회에 제출(2012년)

### 발생주의 회계제도 도입 목적

#### ● 국가보유자산에 대한 효율적인 자원관리체계 정립

- 국가가 활용가능한 모든 자원을 결산에 포함·관리함에 따라 자원의 방치 및 유실 방지
- 자산가치의 지속적인 평가에 따른 국가 자산현황의 측정·관리

#### ● 순자산 산출 등을 통한 재정관리 도모

- 국가전체 및 회계·기금별 순자산/순부채 규모의 산출에 따라 재정건전성에 대한 국민의 이해도 제고
- 재정집행을 자산과 비용으로 구분하여 관리함으로써 집행관리의 효율화 도모
  - 예산낭비와 예산집행활성화 사업을 구분하여 관리 가능

### 발생주의 회계제도 도입 목적

#### ● 성과중심의 책임행정체계 구축

- 사업(프로그램)별 원가계산 방식의 도입으로 성과중심의 책임행정체계 구축
- 각 중앙관서 재무제표 작성을 통해 예산집행의 책임성 강화

#### ● 체계적 재정운영분석시스템 구축

- 재정관련 의사결정에 유용한 재정정보가 다양한 형태로 산출
- 유동비율, 부채비율 등 다양한 재정건전성 관련 재무분석기법 수립

#### ● 오류 검증기능을 통한 재정정보의 투명성 제고

- 복식부기의 자체 오류검증기능을 통한 재정정보의 투명성 제고 및 내부통제 기능 강화

# Table of Contents



1. 발생주의 회계제도 도입 배경
2. 발생주의 회계제도 추진 현황
3. 감사원 재무제표 감사 의의
4. 맺음말

## 2. 발생주의 회계제도 추진현황

### 국가회계제도 선진화 3개년 로드맵 수립 및 추진

|      | 새로운 국가회계<br>안정적 정착  | 국가회계 담당인력<br>전문성 제고   | 국가회계제도<br>인프라 구축   |
|------|---|---|--|
| 2010 | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 사회기반시설 실사</li> <li>· 연금 등 총당부채 회계처리 방안 검토</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 회계직공무원 직렬 신설을 위한 법·제도 정비</li> <li>· 국가회계결산지원단 구성 및 운영</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 국가회계기준센터 설치</li> <li>· 재무제표 사전검증제도 도입방안 검토</li> <li>· 회계사시험과목에 정부회계 내용 반영 추진</li> </ul> |
| 2011 | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 재무제표를 이용한 재정 분석기법 개발</li> <li>· 사회기반시설 가격평가</li> <li>· 연금 등 총당부채 회계처리 방안 마련</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 회계담당공무원에 대한 능력제고 및 사기진작 방안 마련</li> </ul>                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 국가회계 전문자격 인증제도 마련</li> </ul>  |
| 2012 | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 2011회계연도 국가 재무제표 국회 제출</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 회계직렬 공무원 선발</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 회계사시험과목에 정부회계 내용 반영</li> <li>· 회계법인에 대한 국가회계 전문성 강화</li> </ul>                          |
| 지속추진 | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 중앙부처, 전문가, 언론·국민 등에 대한 국가회계 홍보 강화</li> <li>· 회계·결산담당 공무원의 국가회계 맞춤형 교육 실시</li> </ul>    |   |  |

### 새로운 국가회계 안정적 정착 진행경과

2009~  
2010

- 국가회계기준('09.3월) 제정 완료
- 용자회계준칙 등 2개 준칙과 13개의 회계처리지침 마련 시달

2011

- 연금 등 총당부채 회계처리 방안 마련
  - 연금·보험·보증 총당부채의 적용범위, 평가 및 회계처리방법을 규정한 연금회계준칙, 보험회계준칙, 보증회계준칙 마련
  - T/F 운영 및 세미나 개최 등을 통해 외부전문가 등 각계각층의 의견을 수렴
- 자산재평가 회계처리 지침 제정 및 감가상각 회계처리지침 개정
  - 유·무형자산의 자산재평가에 대한 평가 및 회계처리방법을 규정한 자산재평가 회계처리지침 제정
  - 일반회계 및 기타특별회계의 감가상각 실무적용을 위해 내용 연수 등 세부사항을 규정한 감가상각 회계처리지침 개정

### 국가회계 담당인력 전문성 제고 진행경과

#### 공무원 임용시 “회계직류” 신설

- 발생주의 국가회계제도의 차질없는 정착을 위해 각 중앙관서 회계·결산 공무원의 전문성 및 근무 안정성 확보 필요
- 공무원임용령 개정을 통해 국가회계업무를 전담할 “회계직공무원” 신설

#### 「회계·결산지원단」구성 및 운영

- 회계전문가를 각 중앙관서에 현장 배치하여 결산기간 동안 재무제표 작성지원 및 회계처리 검토업무 수행

#### 국가회계 맞춤형 교육 실시

- 회계전문기관 등을 활용하여 발생주의 국가회계 교육과정 강화

### 국가회계제도 인프라 구축 진행경과

#### 「국가회계기준센터」 설치 및 운영

- 국가회계제도의 지속적 발전을 위해 국가회계 전문성 축적과 체계적인 조사·연구 등이 필요
- 전문성을 갖춘 한국공인회계사회에 설치('10.7.26)하여 국가회계기준에 관한 업무를 위탁운영
- 11년 연구원 인원 21명, 예산 22.8억

#### 공인회계사 시험과목에 정부회계 내용 반영

- 재정 전부문에 발생주의·복식부기 회계제도가 시행됨에 따라 공인회계사의 국가회계에 대한 전문지식 구비 필요
- ☞ '12년부터 공인회계사 시험과목(회계학)에 정부회계 내용 포함

## 국가회계기준센터\_ 설립근거



### 설립근거 : 국가회계법 제11조 제4항

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

한국공인회계사회와  
국가회계기준센터 우수탁계약 체결

2010.07.26 국가회계기준센터 개소



## 2. 발생주의 회계제도 추진현황

### 국가회계기준센터\_ 위탁업무

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

## 선진 국가회계/재정관리 체계 구축

#### 활용방안 연구

신뢰성 높은 원가정보를 이용한 성과관리체계 구축

재무제표를 이용한 재정지표 개발 및 의사결정에 활용

#### 발생주의 회계제도 완비

유예된 회계처리 방안 마련

회계처리지침 제·개정

실무해석 및 질의회신 수행

#### 재무제표 신뢰성 향상

결산보고서 검토 및 분석

국가재정정보 검증 체계 연구

#### 국내외 환경변화에 대응

국가, 공공기관 및 지방정부 연계방안

외국 정부회계제도 동향 분석 및 연구

#### 지원 업무

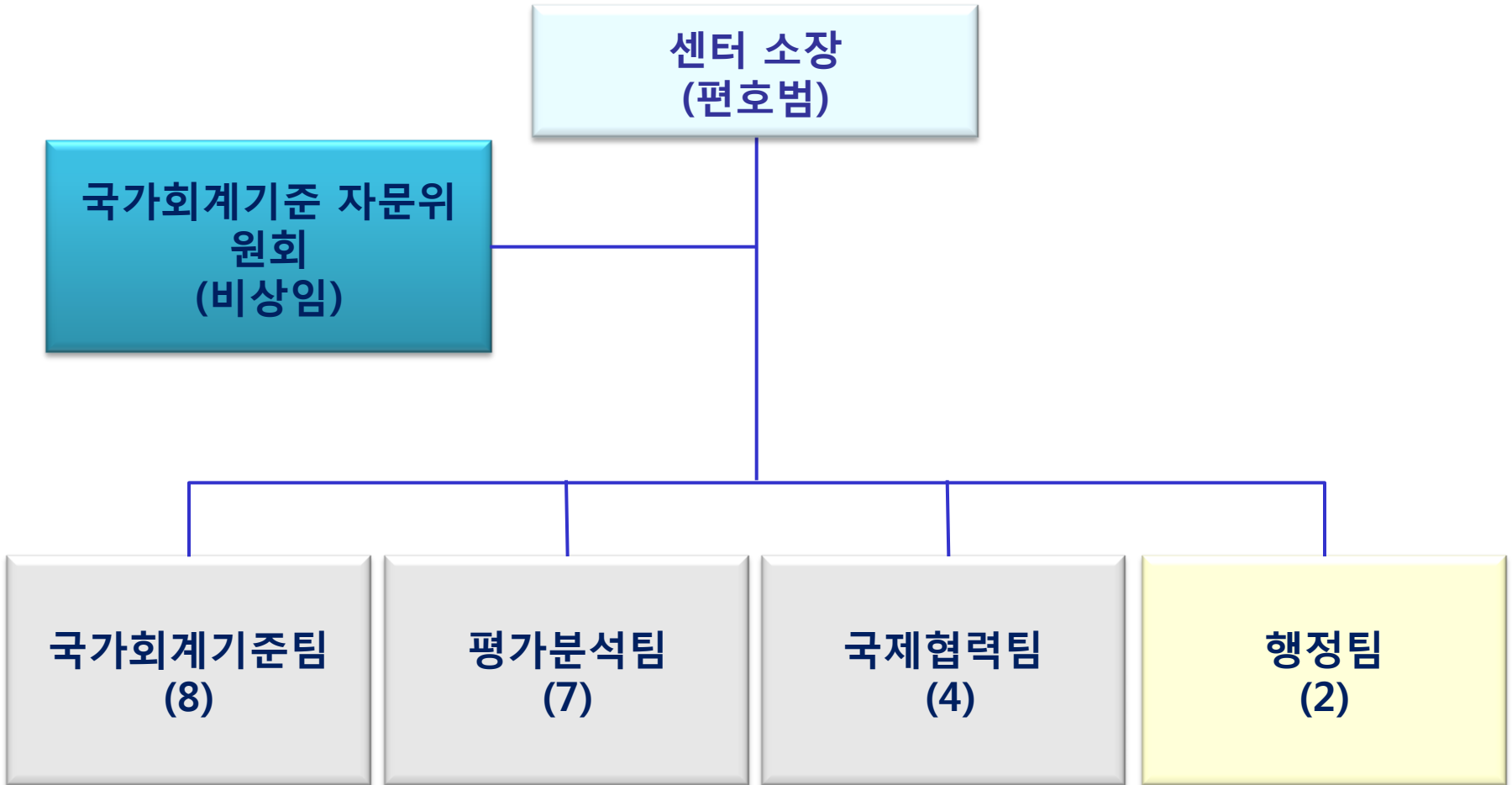
국가회계 실무교육 지원

발생주의 회계제도 대국민 홍보

#### 기본 과제

#### 지원 업무

국가회계기준센터\_ 조직



※ 괄호 안의 숫자는 팀 구성원 숫자임  
연구원 : 파견 2명 포함 총 21명

# 발생주의 국가회계제도 홍보 진행경과



## 하반기 「알기쉬운 국가회계기준」 제작 및 배포

- 회계용어를 가급적 배제하여 가독성을 제고하고 발생주의·복식부기 회계제도를 잘 모르는 공무원 등이 쉽게 접근 할 수 있게 삽화 및 도표 활용
- 민간전문가 등의 국가회계제도 인식제고 활용을 위하여 기업회계에 존재하지 않는 출납정리기한 및 민간투자사업 등 국가회계의 특수한 회계처리 관련 내용 수록

상반기에는 기획재정부에서 만화로 보는 국가회계 책자 발간

### 향후 완료 예정인 주요 업무

#### ■ 사회기반시설 실사완료 및 가격평가 진행 중

- 발생주의 국가회계제도 시행에 따라 사회기반시설 재무제표 계상 추진
- 최초 실사·평가하는 점을 고려하여 사회기반시설 실사 평가를 단계적 (2010년 실사, 2011년 가격평가)으로 추진
- 재평가회계처리지침 및 국유재산가격평가지침에 따라 가격 평가 진행 중

#### ■ 연금 등 총당부채 회계처리 준칙에 따른 평가 진행 중

- 외부전문가 등 각계각층의 의견을 수렴하여 만든 연금회계준칙에 따라 공무원연금, 군인연금 연금총당부채 계상 중

#### ■ 재무제표를 이용한 재정분석기법 개발 진행 중

- 발생주의 재무정보를 활용한 재정지표를 개발하여 재정운영에 대한 효율성, 회계책임 및 공공서비스 성과 판단에 이용 계획

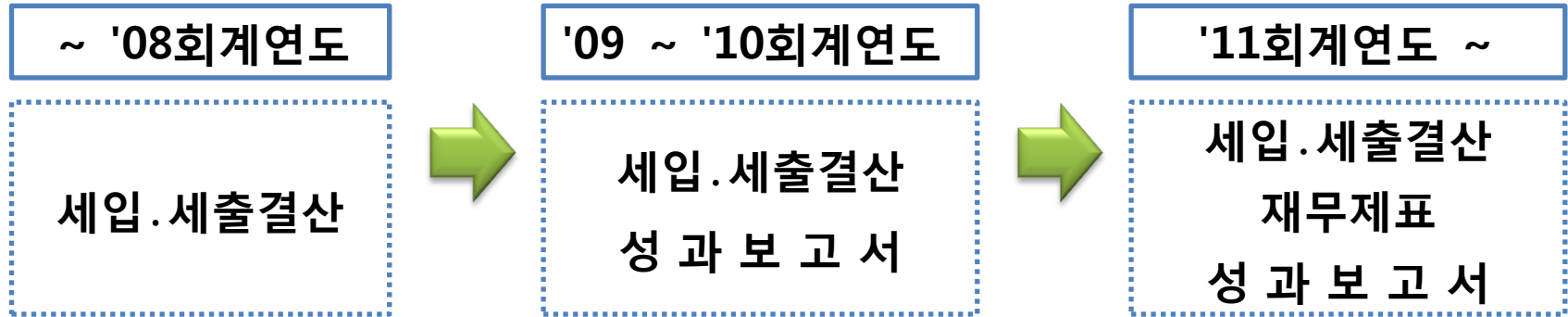
# Table of Contents



1. 발생주의 회계제도 도입 배경
2. 발생주의 회계제도 추진 현황
3. 감사원 재무제표 감사 의의
4. 맺음말

## 감사원의 국가재무제표 감사 도입 배경

### 1 국가결산서에 발생주의·복식부기 재무제표 도입



국가 결산서에 발생주의 복식부기 재무제표 도입에 따라 감사원의 결산검사 대상에 포함  
(헌법 제99조 및 국가재정법 제60조)

### 2 재정통제 강화를 위한 국회의 체계적 정보욕구 증대

감사원은 추가된 재무제표 및 성과보고서에 대한 결산검사를 통해 국회의 재정통제에 유용한 정보를 제공할 필요

## 감사원 재무제표 감사 방향 연구 경과

'10년 1월에 재무제표 감사 방향 연구를 위한 T/F를 설치하고, 현재까지 감사 수행 체계 및 감사 방향 연구하고 있으며, 2안을 추진

### 제1안

- 감사원 인력만으로 모든 재무제표를 감사  
→ 헌법상 취지는 부합하지만, 인력 및 역량을 고려할 때 어려움

### 제2안

- 회계법인을 감사원 감사업무 보조자로 활용  
→ 한정된 감사원 인력의 최적 활용 및 재무제표 검사 품질 제고 가능

### 제3안

- 회계법인 사점검증결과 첨부 및 그에 대한 감사  
→ 회계법인의 단순 검토 수준으로는 실효성 부족하다고 판단

## Table of Contents

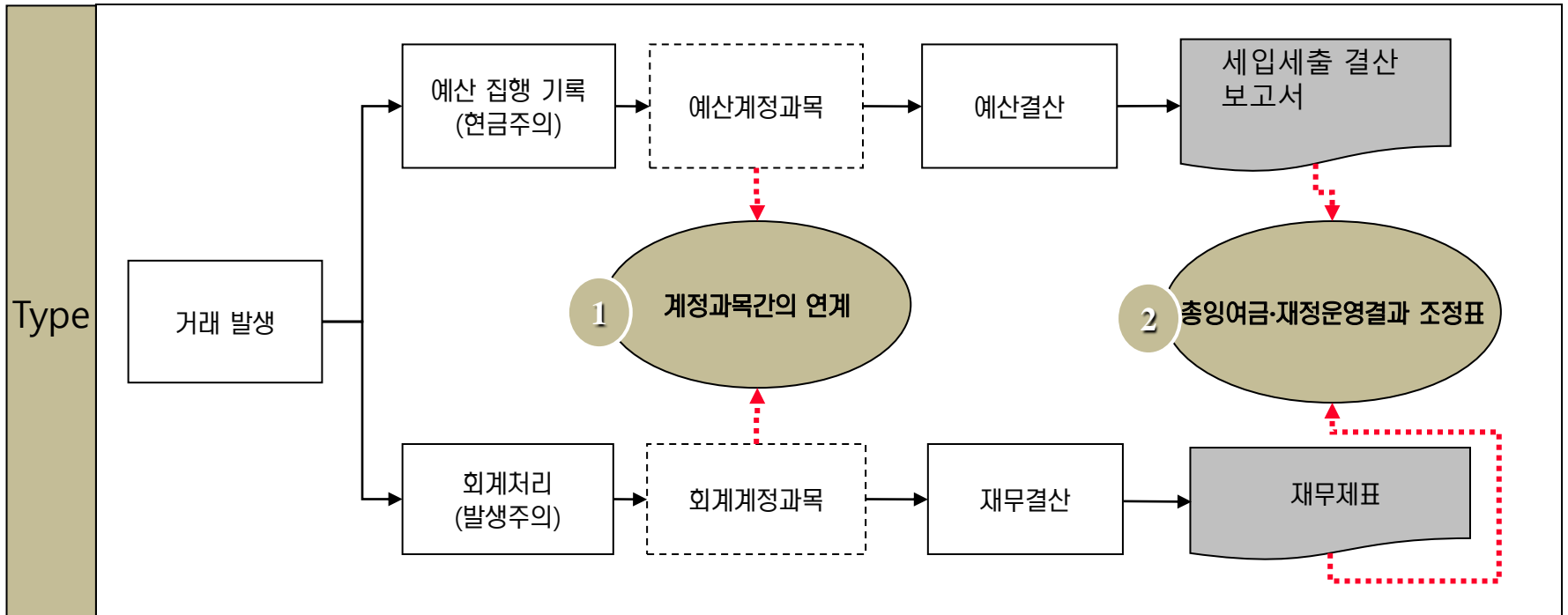


1. 발생주의 회계제도 도입 배경
2. 발생주의 회계제도 추진 현황
3. 감사원 재무제표 감사 의의
4. 맺음말

#### 4. 맺음말

### dBrain 자동 분개에 대한 충분한 이해 필요

예산회계와 재무회계의 연계와 관련하여 계정과목간의 연계(Mapping)와 최종산출물에 대한 통합 및 조정 방법을 이용하고 있습니다.



# 시장의 기대

## 10월 7일 한국경제 신문 중에서

발생주의·복식부기 정부회계제도가 정착되면 국민이 정부의 성과 측정 및 예산집행 효율성을 판단할 수 있는 재무정보가 확대되고 정부의 회계투명성도 제고될 것으로 예상된다. 여기에 회계법인의 정부 **감사제도**가 도입되면 공무원들의 실수 또는 고의로 인한 회계부정과 방만한 예산 운용을 적발할 가능성도 크게 높아진다.

회계법인의 정부 재무제표 감사는 일반적인 기업 감사 수준에 준해 이뤄질 전망이다. 회계법인들은 각 정부부처가 보유 중인 토지·**건물** 등 유형자산과 도로·댐 등 사회기반시설을 적절하게 **가치평가**해 장부에 기재했는지를 확인하게 된다.

국공채 발행액 등 정부부채가 고의 또는 과실로 누락되지 않았는지도 살펴본다. 4대 **공적연금** 중 정부가 최종 지급책임을 지는 공무원·군인연금으로부터 미래 발생하게 되는 국가 잠재부채인 '연금충당부채' 추정도 합리적으로 이뤄졌는지 집중적으로 따져보게 된다.

기업의 손익**계산서**에 해당하는 각 부처 '재정운영표'에 나타난 정책사업의 원가 및 **관리운영비**가 관련 증빙을 갖고 적절하게 집행됐는지, 예산 낭비사항은 없었는지도 회계법인 감사 사항에 들어간다.

# 국가회계기준센터 = 공공부문 회계의 Think Tank



비영리단체 회계기준

공공기관 회계기준

지방자치단체 회계기준

국가회계기준



기획재정부위탁  
국가회계기준센터

Thank You

