

국가회계기준센터 News Letter

<http://www.nasc.or.kr>

- ◆ 뉴스레터 발간사
 - 국가회계기준센터 소장
- ◆ 국가회계기준센터 소개
- ◆ 국가회계기준센터 동향
 - 국가회계기준센터 개소식 개최 등
 - 추진 중인 주요 프로젝트 내용
- ◆ 국가회계제도 동향
- ◆ 외국회계기준 동향
 - 국제 공공부문 회계동향
 - 미국 공공부문 회계동향 등
- ◆ '10년 주요 질의회신 요약
- ◆ 국가회계기준에 대해 알아보기
 - 재정운영표의 의의
- ◆ 홈페이지 이용 안내

뉴스레터 발간사



안녕하십니까? 국가회계기준센터 소장 편호범입니다.

우선 제가 초대 소장을 맡게 되어 개인적으로 큰 영광으로 생각합니다. 저로서는 공직에서 물러난 뒤 불과 2년 반 남짓 밖에 지나지 않았는데 다시 이런 공직과 연결된 일을 맡게 되어 한편으로는 기쁘기도 합니다. 그러나 또 한편으로는 그 자리가 ‘초대’ 이기 때문에 그 단어가 의미하는 바와 같이 정말로 무거운 부담이 되는 것도 사실입니다. 새롭게 태어난 기관은 어떻게 초석을 깔고 어떠한 방향으로 길을 닦아 놓느냐에 따라 그 결과가 한참 후에는 엄청나게 다른 모습으로 나타나기 때문입니다.

우리정부는 1990년대 후반부터 성과중심의 재정개혁의 일환으로 선진국을 중심으로 일고 있는 정부회계제도의 발생주의 복식부기제도 도입을 추진하여 왔습니다. 지방자치단체의 복식부기 채택에 이어 「국가재정법」과 「국가회계법」을 제정하여 2009회계연도부터 새로운 발생주의 복식부기 회계제도를 시행하도록 하였습니다.

이에 따라 기획재정부에서는 「국가회계기준」을 공포하고 관련 준칙과 시행지침을 발표하여 왔습니다. 또한 새로운 국가회계제도가 차질 없이 정착될 수 있도록 2010년 3월에 「국가회계제도선진화 3개년 추진계획」을 발표하였고 이에 근거하여 지난 7월 26일에 한국공인회계사회 부설로 「국가회계기준센터」가 발족되었습니다. 아시는 바와 같이 이미 민간부문에는 기업회계기준을 정립하고 이 분야에 대한 연구체계를 갖추기 위하여 「한국회계기준원」이 설립되어 운영이 되고 있기 때문에 정부부문에서도 이와 유사한 기능을 하는 기관이 필요하다고 기획재정부는 판단한 것입니다. 「국가회계기준센터」는 기획재정부가 국고로 지원하여 운영하게 되어 있습니다. 따라서 비록 이 센터가 한국공인회계사회 부설로 되어 있지만 결국 국가업무를 측면에서 지원하는 중요한 역할을 하게 되는 것입니다.

현재 센터는 14명의 연구원과 2명의 행정직원으로 출발하였지만 장차 예산이 허락되는 범위 안에서 적절한 인원을 확보하여 센터의 운영을 안정화시키도록 노력할 것입니다. 국가회계기준센터는 국가회계기준을 제정하기 위하여 초안을 만드는 등 활동을 하지만 최종결정은 국가회계제도심의위원회의 심의를 거쳐 기획재정부가 하게 되어 있습니다. 여기에서 저희들은 싱크탱크 역할을 충실히 해야 된다고 봅니다. 그렇지만 회계기준에 관련되는 것이기 때문에 그 기준이 어느 한편으로 쏠려서는 안되고 객관적이고 공정한 기준이 되도록 하여야 할 것입니다. 이러한 모든 사항들에 대해서 저희들만 열심히 노력한다고 해서 해결되는 것은 아니라고 생각합니다. 그래서 각 분야의 많은 도움이 요구됩니다

국가회계기준센터는 지금까지 추진하는 사업에 이어 온라인 뉴스레터를 오늘부터 새롭게 발간하고자 합니다. 국가회계기준센터와 발생주의 국가회계제도를 알리는 노력을 더욱 대중화시키고자 하는 의도에서입니다.

뉴스레터는 센터 소식뿐 아니라 유관 학계, 관계, 업계 등의 소식을 알리는 소식지 역할을 할 것입니다. 또 해외의 생동감 넘치는 회계소식과, 주요 이슈에 대한 기획 기사를 실어 수준 높은 연구조사 정보를 관련기관에 제공하게 될 것입니다.

앞으로 독자 여러분들의 배전의 관심과 격려를 바랍니다. 감사합니다.

국가회계기준센터 소장 편 호 범

국가회계기준센터 소개

임정혁 연구원 국가회계기준센터 평가분석팀, (02) 3149-7553 rau438@kicpa.or.kr

■ 설립 목적

국가회계법 제11조 4항에 의거, 기획재정부가 국가회계기준에 대한 전문적인 연구·조사, 실무해석 및 질의회신 검토 업무를 위탁하고자 한국공인회계사회 내에 설치 및 운영

■ 설립일

2010년 7월 26일

■ 인원 구성

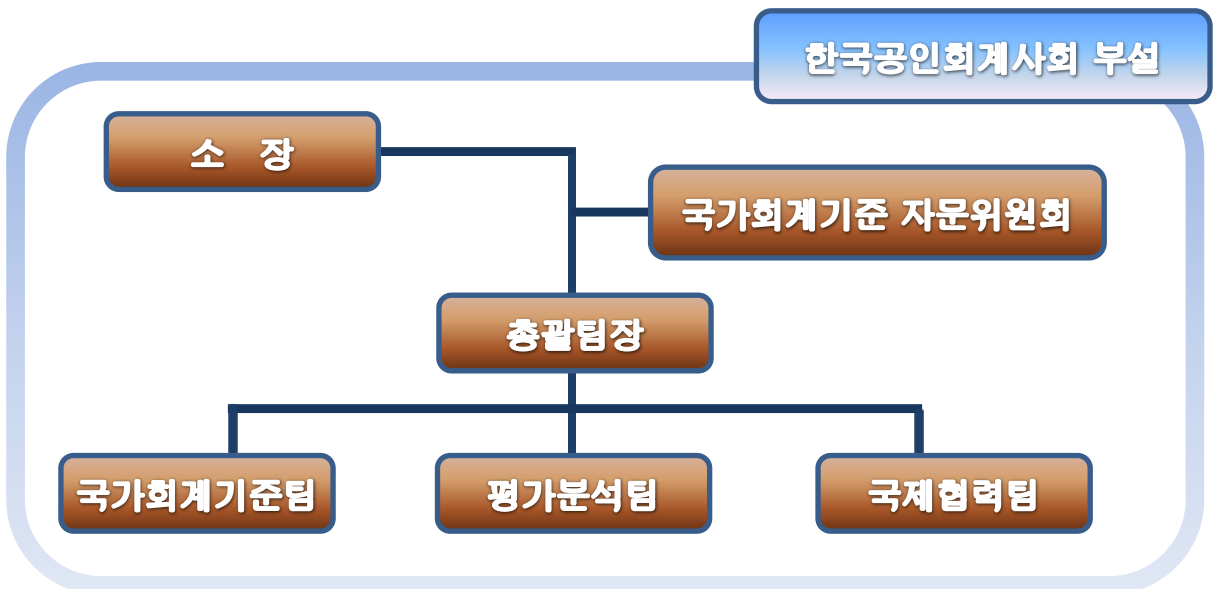
국가회계기준센터 조직은 센터소장, 총괄팀장 및 3개 팀(국가회계기준팀, 평가분석팀, 국제협력팀) 연구원 14명 및 행정인력 2명, 총 18명으로 구성

* 국가회계기준팀 : 국가회계기준 및 회계처리지침 등에 대한 실무해석·질의회신 검토 등 (8명)

* 평가분석팀 : 재무제표 분석 및 활용방안 마련, 재정지표 등 재정분석기법 개발 등(4명)

* 국제협력팀 : 외국정부회계제도 동향 분석, 발생주의 국가회계 홍보 등(2명)

■ 조직도



국가회계기준센터 동향

임정혁 연구원 국가회계기준센터 평가분석팀, (02) 3149-7553 rau438@kicpa.or.kr

■ 국가회계기준센터 개소식 개최(07.26)



국가회계기준센터가 7월 26일 오전 한국공인회계사회 강당에서 개소식을 개최하고 국가회계기준을 연구하는 민간전문기구로서 발족했다. 국가회계기준센터는 국가회계기준팀, 평가분석팀, 국제협력팀 등 3개 팀으로 구성되었으며 국가회계제도 연구, 국가회계기준 실무 검토 등을 수행한다. 개소식에는 이용걸 재정부 2차관, 감사원 성용락 감사위원 및 관련업계 인사들이 참석하여

발생주의·복식부기 국가회계제도의 성공적 정착을 위해 설립된 국가회계기준센터의 발족에 많은 관심을 나타냈다. 초대 소장은 감사원 감사 위원 등을 역임한 편호범 딜로이트 안진회계법인 부회장이 맡았다.

■ 국가회계기준센터 제1회 세미나 개최(10.13)

기획재정부는 10월 13일 국가회계기준센터 및 한국정부회계학회와 공동으로 한국공인회계사회에서 '국가재무제표를 통해 제공되는 재정정보의 유용성 제고를 위한 세미나'를 개최했다. 이날 세미나에서는 국가재정 전 분야에 걸쳐 발생주의·복식부기 회계가 새로 도입된 것에 맞춰 국가결산 보고서상 재무제표에 어떤 내용을 담을 것인가를 놓고 열띤 토론이 벌어졌다.



참석자들은 2009년 회계연도부터 발생주의·복식부기 회계 시행에 따라 국가결산 보고서(결산개요, 세입세출결산, 재무제표 및 성과보고서로 구성)의 재무제표를 통해 제공되는 정보의 범위·내용에 대해 의견을 교환하고 그 활용도를 높일 방안을 논의했다. 또 미국, 호주 등 발생주의 회계를 먼저 도입한 국가의 재무제표 공시자료를 분석·검토해 어떤 재정정보 제공이 가능한지를 토의했다.

■ 인도네시아 정부회계기준위원회 위원단 센터 방문(10.27)



인도네시아 정부회계기준위원회 (GASC) 소속위원 6명이 발생주의 국가회계기준 도입 관련 현안들을 논의하기 위해 10월 27일 센터를 방문하였다. 센터는 방문단에게 센터의 비전과 목적, 주요업무 및 현황을 소개하고 이어서 양국의 발생주의 국가회계 도입현황과 사회기반시설, 연금충당부채 인식 등 도입 현안들에 대해 논의하였다.

■ 연금충당부채 및 사회기반시설 TFT 운영

연금회계준칙 및 회계처리지침 마련을 위해 국가회계기준센터, 기획재정부 등 5개 부처, 4대 공적연금 등 학계 및 실무전문가로 연금충당부채 TFT를 구성하고 2차에 걸쳐 TFT회의를 개최하였다. 회의에서는 연금충당부채 관련 주요 이슈인 연금충당부채의 인식대상 범위와 측정 방식에 대한 논의가 이루어졌다.

사회기반시설 TFT는 사회기반시설의 2011회계연도 국가통합재무제표 계상을 목표로 국가회계기준센터와 사회기반시설 관련 부처 및 위탁기관, 디지털예산회계기획단 인원 등으로 구성되었으며, 10월 26일에 사회기반시설 TFT의 1차 회의가 개최되었다. 1차 회의에서는 사회기반시설 중 건물·공작물의 실사완료 방안과 관계기관 업무협조 및 자료협조 방안에 대한 협의가 이루어졌다.

■ 국가회계기준 자문위원회 개최(10.29)

국가회계기준센터 업무의 전문적·효율적 추진을 위한 센터 내 자문기구인 국가회계기준 자문위원회가 10월 29일 개최되었다. 이날 위원회에서는 위원장 선출을 비롯한 자문위원회 구성 및 운영에 관한 규정보고, 국가회계기준센터 추진현황 및 향후 추진계획, 주요 국가자산·부채 회계처리 추진계획보고 등의 안건이 다루어졌다. 자문위원회는 위원장 1인을 포함한 9인의 위원으로 구성되며, 위원장은 전중열 서울과학기술대학교 교수가 맡았다.

■ 국가회계기준센터 홈페이지(www.nasc.or.kr) 오픈

국가회계기준센터 홈페이지가 11월 8일 오픈되었다. 홈페이지는 국가회계기준센터 소개, 국가회계 관련법령 및 센터의 연구·발간자료 조회, 교육·포럼·세미나 및 질의회신의 온라인신청 등의 서비스 이용이 가능하게 구성되어 있다. 홈페이지 이용에 관한 상세안내는 본 뉴스레터의 19페이지에 수록되어 있다.

■ 국가회계기준센터의 2010년 사업수행 계획

국가회계기준센터가 2010년 중 추진하고 있는 업무 및 10월말 현재 작성한 산출물 내역은 다음과 같다.

구분		추진 중인 주요 프로젝트	프로젝트 산출물
국가 회계 기준팀	공통	<ul style="list-style-type: none"> ● 국가회계기준 및 회계처리지침 실무해석 및 질의회신 ● 국가, 공공기관 및 지방정부 회계기준 간의 차이 ● 국가, 공공기관 및 지방정부 회계제도 간 연계방안 액션플랜 마련 	● 국가, 공공기관 및 지방정부 회계기준 간 차이 분석
	자산팀	<ul style="list-style-type: none"> ● 사회기반시설 가격평가방안 ● 자산재평가 회계처리지침(안) ● 유예된 감가상각 최초적용 시 회계처리지침(안) 	● 회계변경과 오류수정 회계처리지침(안)
	부채팀	<ul style="list-style-type: none"> ● 연금충당부채 회계처리방안 ● 보험 및 보증충당부채 회계처리방안 	
평가 분석팀	수익·비용 (원가)팀	<ul style="list-style-type: none"> ● 간접원가 집계 및 배부방안 사례 ● 프로그램원가와 관리운영비의 분류 방안 사례 ● 성과지표와의 연계 및 예산에 환류하기 위한 액션플랜 마련 ● 발생주의지표를 이용한 재정지표 	
	결산보고서 분석팀	<ul style="list-style-type: none"> ● 결산보고서 분석 및 검토 시 유의사항 및 체크리스트 ● 기준 제57조 개별법에 따른 결산보고서 작성지침 개정(안) 	● '09년 재정상태표 변동내역 등 분석 및 검토 요약
국제협력팀		<ul style="list-style-type: none"> ● 외국정부회계제도 월별 동향 ● 국가회계기준 및 지침 발전 액션플랜 ● 중앙관서 재무제표에 대한 공인회계사 등의 사전검증 방안 	
3개팀 공통		<ul style="list-style-type: none"> ● 국가회계 교육 지원 ● 발생주의 홍보 지원 	

국가회계제도 동향

한소영 연구원 국가회계기준센터 국가회계기준팀, (02) 3149-7554 hsy2010@kicpa.or.kr

■ 제11차 국가회계제도심의위원회 개최(8.9)

기획재정부는 지난 8월 9일 제11차 국가회계제도심의위원회를 개최했다. 이날 재정부는 1호 안건인 국가회계법시행령 개정안 등 5개 안건을 국가회계제도심의위원회에 보고하였으며, ‘국가회계제도 선진화 3개년 계획’에 따라 △발생주의 국가회계운영시스템 정비 △국가회계 운영인력의 전문성 및 역량 강화 △발생주의 국가회계제도의 지속적·체계적 발전을 위한 국가회계 인프라 구축 등을 추진하고 있음을 밝혔다.

또한 재정부는 “국가회계제도 선진화 3개년 계획이 일정에 따라 차질없이 이행되도록 지속적으로 점검해 나가는 한편, 발생주의 국가회계제도에 대한 정책적 공감대가 형성될 수 있도록 정부부처, 국가기관 및 언론·국민 등에 대한 다각적인 홍보활동을 실시할 계획”이라고 말했다.

* 국가회계법 시행령 개정안('10.8월 입법예고)

- (1) 회계책임관의 업무범위 및 회계책임관협의회 설치·운영(안 제1조의2 신설)
- (2) 국가회계기준에 관한 업무 위탁범위 등(안 제2조의2 신설)
- (3) 성인지 기금결산서 내용 및 범위(안 제5조 개정)
- (4) 국가회계 전문교육 실시방법 등(안 제7조의2 신설)

■ 제12차 국가회계제도심의위원회 개최(11.12)

기획재정부는 지난 11월12일 제12차 국가회계제도심의위원회를 개최하였으며, 국가회계제도심의위원회는 4개 안건을 보고 받고 1개 안건을 의결하였다. 이날 재정부는 2011회계연도 국가통합재무제표의 국회제출을 대비하여 연금충당부채 회계처리 추진현황, 사회기반시설 실사 현황, 자산 감가상각 회계처리방안 및 2009회계연도 재무결산 결과를 국가회계제도심의위원회에 보고하고, 보다 심도 있는 회계처리방법의 논의를 위하여 자산·부채 회계처리 소위원회 구성을 의결하였다.

향후 추진계획으로 연금충당부채 회계처리에 대한 공청회를 12월말에 개최 및 연말까지 사회기반시설 실사 완료 추진, 일반회계·기타특별회계의 '11년 감가상각 시행을 위한 회계처리를 마련할 것이라고 말했다.

* 국가회계제도심의위원회 (국가회계법 제8조)

: 국가회계업무의 수행과 관련한 사항을 심의하기 위해 기획재정부에 국가회계제도 심의위원회를 설치

외국회계제도 동향

안지영 연구원 국가회계기준센터 국제협력팀, (02) 3149-7559 albert26@kicpa.or.kr

국제 공공부문 회계 동향

IPSASB, 서비스 성과 보고 프로젝트 착수 (IFAC News, August 2010)

국제공공부문의회계기준위원회(IPSASB)는 정부 및 공공부문의 서비스 성과보고 프로젝트에 착수하였다. 이 프로젝트에서 IPSASB는 주요 성과지표 및 주요 활동에 대한 성과 보고와 관련된 이슈를 검토할 예정이다.

서비스 성과보고는 투입, 산출 및 결과물과 같은 주요 성과지표에 중점을 두고, 공공부문 개별 실체의 프로그램 및 서비스의 성과를 평가할 근거를 마련할 것이다. 이는 공공부문 실체의 공공 책임성을 제고할 뿐만 아니라 재무정보이용자의 의사결정에 중요한 정보를 제공할 것이다.

2010년 하반기 IPSASB 위원들은 미국 GASB 스탭의 지원과 함께 서비스성과 보고를 위한 기본 틀을 개발하고 서비스성과정보가 재무제표와 별도의 보고서에서 제공되어야 하는지 등의 이슈에 대해 검토예정이다. (http://web.ifac.org/download/2010_08_IFAC_News.pdf)

미국 공공부문 회계 동향

FASAB, 기준서 No.39 “후속사건” 제정 (FASAB News Release, August 2010)

미국 연방회계기준자문위원회(FASAB)는 연방재무회계기준서(SFFAS) 제39호 “후속사건: AICPA 회계감사기준에 포함된 회계재무보고기준의 체계화(Subsequent Events: Codification of Accounting and Financial Reporting Standards Contained in the AICPA Statements on Auditing Standards)” 를 제정·발표했다.

SFFAS 제39호는 후속사건의 보고에 대한 요건을 명확하게 하고, 회계실체가 기본정보 및 필수보충정보를 기업회계기준에 따라 작성하는 것을 가능하게 함으로써 연방회계기준서에 재무회계보고기준의 지침을 제공했다는 데 그 의의가 있다. 보고기간말과 보고서 발행일 사이에 기본정보 또는 필수보충정보에 영향을 미치는 사건이나 거래가 발생할 수 있는데, 이는 기본정보 또는 필수보충정보를 수정하거나, 관련 내용을 기본정보 또는 필수보충정보로 공시할 것을 요한다. SFFAS 제39호는 이러한 조정이나 공시를 요구하는 상황에 대해 규정하고 있다. (http://www.fasab.gov/pdf/files/pressrelease_simms.pdf)

AAPC, “TR 12. 보조금 부채의 추정” 발표 (FASAB News Release, August 2010)

미국 FASAB 산하 정책소위원회인 회계감사정책위원회 (Accounting and Auditing Policy Committee: AAPC)는 연방재무회계실무지침서 (Statement of Federal Financial Accounting Technical Release: TR) 12호 “보조금 부채의 추정 (Accrual Estimates for Grant Programs)” 을 제정·발표했다. TR 12호는 보조금 부채의 합리적인 추정에 대한 효율적인 기본틀을 제공한다는 데 그 목적이 있으며, 중요성 고려사항과 위험 평가, 보조금 부채의 회계추정 절차 등에 대해 규정하고 있다. TR 12호는 또한 보조금 부채 추정을 위한 근거자료, 추정 관련 내부통제, 보조금 수령자의 교육 및 보조금 수령자 보고의 감독 등에 대한 지침을 규정하고 있다. TR 12호는 2010년 9월30일부터 적용되며, 조기 적용도 가능하다. (http://www.fasab.gov/pdffiles/pressrelease_tr_12.pdf)

FASAB, 연방재무회계개념서 “최초 기록 후 발생주의 기초 재무제표 요소의 측정” 공개초안 발표 (FASAB News Release, September 2010)

미국 연방회계기준자문위원회 (FASAB)는 연방재무회계개념서 “최초 기록 후 발생주의 기초 재무제표 요소의 측정 (Measurement of the Elements of Accrual-Basis Financial Statements in Periods After Initial Recording)” 공개 초안을 발표하고, 이에 대한 전문가적 의견을 요청했다. 동 공개 초안은 향후 위원회가 측정과 관련된 기준을 심의할 때 고려할 개념적 이슈를 파악, 설명하고 있다.

이번 초안에서는 최초 취득 또는 발생 후 자산이나 부채를 기록시 (a) 상각, 감가상각 또는 폐기 등의 적절한 조정을 반영한 최초 기록금액으로 보고, 또는 (b) 재무제표 기준일에 측정된 금액 (공정가액과 같은 재평가된 금액)으로 보고하는 방법 중 어느 쪽이 재무제표 이용자의 의사결정에 도움이 될 것인지와 각각의 방법이 어떤 상황에서 도움이 되는 지에 대한 대답을 제시하고 있다. 각각의 접근방법 및 서로 다른 측정치 (공정가액, 정산가액, 대체가액 등)의 장단점은 연방재무회계개념서 제1호 “연방재무보고의 목적” 의 재무보고 목적 및 질적 요소를 고려하여 논의되었다.

FASAB는 동 공개초안에 대한 의견 및 입장 표명에 대한 이유를 2010년 11월 30일까지 수렴할 예정이다. (http://www.fasab.gov/pdffiles/releasemeasurement_ed.pdf)

GASB , 지방정부회계기준 “ 재무보고실체” 공개초안 발표(GASB News Release, March 2010)

미 지방정부회계기준위원회(GASB)는 3월 26일 지방정부회계기준 제14호와 제34호의 수정사항을 담고 있는 공개초안 “재무보고실체(The Financial Reporting Entity)”를 발표했다. 공개초안은 정부 예하조직(component unit) 및 재무보고실체의 출자지분거래와 관련된 정보의 포함·제출·공개지침의 개선을 목적으로 하고 있다.

공개초안은 잠재적 예하조직과 상위 정부 간에 경제적 이득이나 부담을 주고받는 관계가 필요하다는 요건을 추가함으로써 기존의 “재정적 의존(fiscally dependent)” 조직의 재무보고 포함기준을 수정하고 있다.

또한 정부 예하조직을 주 정부(primary government)의 일부분으로 보고하도록 하는 “통합(blending)” 기준도 수정하여 법적 개별조직의 출자지분에 대한 보고를 명백히 하도록 함으로써 관련된 조직 모두가 정부의 재무보고서에 포함된다는 것을 보여주어 일관성과 정부간 비교가능성을 증대시킬 수 있을 것으로 기대된다.

GASB , “ 사용자에 의한 연금회계처리와 재무보고” 사전의견서 발표(GASB News Release, June 2010)

미 지방정부회계기준위원회(GASB)는 6월 10일 사전의견서 “사용자에 의한 연금회계처리와 재무보고(Pension Accounting and Financial Reporting By Employers)”를 발행하였다.

사전의견서는 재무보고서 이용자가 기간간 균형(interperiod equity)의 달성시기에 대해 보다 잘 가늠할 수 있도록 도와주고 정부가 피고용인에게 약속한 연금제도 및 정책의 변경이 연금지급액에 미치는 영향을 보다 잘 예측할 수 있도록 GASB 개념체계에 기반한 측정기준을 도입하는 것을 주요 골자로 한다.

사전의견서에 대한 의견개진을 돕기 위한 일반용어 보충집(a plain-language supplement) 역시 추가로 발행되었으며, 사전의견서에 대한 공청회는 10월 13일, 14일, 27일에 텍사스주와 캘리포니아주, 뉴욕시에서 각각 열리게 된다.

캐나다 공공부문 회계 동향

PSAB, 정부 재정 성과측정 프로젝트 검토 (Public Sector Accounting Board Decision Summary September 23-24, 2010)

캐나다 공공부문 회계위원회(PSAB)는 회계기준이 정부의 재무적 성과를 어떻게 측정할 것인가에 대한 해답을 찾기 위해 재무성과측정의 기본개념을 검토하는 프로젝트를 진행할 계획이다. 재무성과와 관련한 주요 이슈는 다음과 같으며, PSAB는 이러한 이슈는 정부 재정성과측정 프로젝트를 통해 해결될 수 있을거라 기대하고 있다.

- (1) 정부가 전년도 예산상 계획했던 일들을 실제로 수행하였는가?
- (2) 정부의 재정상태가 연초에 비해서 개선되었는가, 혹은 악화되었는가?

PSAB는 동 프로젝트의 일정 조정 및 task force 팀 멤버 선정 중이다.

(<http://www.psab-ccsp.ca/decision-summaries/2010/item43601.aspx>)

인도네시아 공공부문 회계 동향

KSAP, ASEAN 정부회계기준 제정자 미팅 주최

인도네시아 정부회계기준위원회(KSAP)는 2010년 8월 5일~6일 양일간 인도네시아 발리에서 ASEAN 정부회계기준 제정자들의 미팅을 주최했다. 이번 미팅은 ASEAN 멤버국 간 정부회계기준 관련 경험의 공유를 통해 서로의 이슈에 대한 이해를 증진시키는 중요한 계기가 되었으며, 향후 정부 재무보고의 공공책임성 및 투명성을 향상시킬 수 있도록 ASEAN 정부회계기준 제정자들간 모임의 적정한 조직형태를 모색했다는 데 그 의의가 있다.

(http://www.ksap.org/Pengumuman/asean_meeting_info.pdf)

'10년 주요 질의회신 요약

윤승이 연구원 국가회계기준센터 국가회계기준팀, (02) 3149-7558 songihyoon@kicpa.or.kr

■ 00업무상 발생한 국고손실액 보전을 위한 손해배상청구 시의 미수금 계상방법

※ 기획재정부에서 해당 부처에 회신한 사안 중 공통 관심주제라고 판단된 사안을 발췌·요약한 것입니다.

Q. 00부는 00업무와 관련하여 미수금 계상 시, 발생한 <국고손실금액>이 아닌 관련자에 대한 <손해배상청구 고지총액>을 적용하고 있음.

이와 관련,

1. 결산 시 미수금은 <국고손실금액>과 <손해배상청구 고지총액> 중 어느 것을 적용해야 하는지
2. <손해배상청구 고지총액>을 미수금으로 계상한 경우 [국고금관리법 시행규칙] 제9조^{*1}에 의거하여 징수결정 내용의 변경·조정이 가능한지 여부
3. 징수결정 내용을 변경할 수 없는 경우 기 계상된 미수금에 대한 처리 방법을 문의

- A.
1. 미수금은 손해배상청구 여부와 관계없이 관련 법령에 따라 회수할 금액, 즉 <국고손실금액>으로 계상하는 것이 타당함.
 2. 손해배상청구 고지총액을 미수금으로 계상하여 미수금 가액을 조정할 필요가 있는 경우 징수결정 내용의 변경 등 오류수정을 위한 회계처리를 통해 미수금을 적절한 금액으로 조정할 수 있음.
 3. 징수결정을 변경하기로 결정한 경우 [국고금관리법 시행규칙] 제9조에 따라 그 근거를 분명히 하여 변경하여야 함.

*1. 국고금관리법 시행규칙 제9조(징수결정의 변경)

- ① 수입징수관은 법령 등의 변경, 계산의 착오 및 그 밖의 사유로 인하여 이미 징수결정한 금액 또는 과목 등을 변경하고자 하는 때에는 그 근거를 분명히 하고 별지 3호서식의 과목정정결의서 및 별지 4호서식의 오류정정(감) 결의서에 따라 징수결정 내용을 변경하여야 한다.

국가회계기준에 대해 알아보기

김은영 연구원 국가회계기준센터 평가분석팀, (02) 3149-7564 ekim@kicpa.or.kr

■ 재정운영표의 의의

1. 재정운영표의 작성 목적 및 양식

재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책이나 사업의 원가와 재정운영에 대한 원가회수내역 등을 포함한 재정운영결과를 체계적으로 표시하는 재무제표로서, 기업회계기준의 손익계산서에 해당한다.

우리나라 재정운영표는 미국, 영국, 캐나다 등과 함께 프로그램순원가를 산출하는 구조이다. 프로그램이란 정부기능을 수행하기 위한 세부목표로서 동일한 정책목표를 달성하기 위한 단위사업의 묶음으로 정부의 정책, 사업, 활동과 동일한 의미로 사용되며 본 보고서에서는 정부 사업 및 정책을 ‘프로그램’으로 정의하였다. 순원가 정보는 프로그램의 원가정보를 제공함으로써 사업계획수립이나 예산편성 및 사업관리단계에서 자원의 효율적 배분과 성과평가에 관한 유용한 의사결정 정보를 제공한다. 즉, 재정운영표의 작성목적은 한 회계연도 동안의 프로그램별 투입원가 정보를 분석·평가하여 성과를 파악한 후 이러한 분석정보를 재정활동(예: 국회예산심의, 정부의 사업수행방식 개편)에 활용하고자 하는 것이다.

2. 재정운영표 각 항목의 의미

재정운영표는 프로그램순원가에서 관리운영비 및 비배분비용·수익을 차감하여 재정운영순원가를 도출하고 비교환수익 등을 반영하여 재정운영결과를 표시한다.

재정운영표에서 주요한 항목 별로 간략하게 설명하면 다음과 같다.

프로그램순원가는 프로그램 총원가에서 프로그램 수익을 차감하여 계산하며 각 개별 프로그램을 수행하는데 소비된 경제적 자원을 말한다. 프로그램 총원가는 사업수행을 위해 사용된 직접원가 뿐 아니라 배부된 간접원가를 포함한다. 프로그램수익은 프로그램과 관련된 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 교환수익이다.

행정형 회계에서는 프로그램 수익이 거의 발생하지 않지만, 사업형 회계에서는 수익창출활동 또는 유상급부 서비스가 존재함에 따라 프로그램 총원가를 초과하는 프로그램수익이 발생하여 프로그램순원가가 마이너스로 표시되기도 한다.

- **관리비용 및 비배분비용·수익 중 관리비용**은 기업회계의 일반관리비 및 판매비와 같이 기관이나 조직의 기본 목적을 수행하는 활동에 소비되는 경비로서 프로그램사업비와 달리 절약과 경제성의 원칙이 적용되어야 할 항목이므로 구분하여 표시한다. **비배분비용·수익**은 국가회계실체가 투입한 비용 중 프로그램과 직접적인 관련이 없어 프로그램에 배부하는 것이 부적당하거나 불합리한 경비나 또는 임시 우발적으로 발생되어 프로그램에 배분하는 것이 적정하지 아니한 비용을 말한다. 기업회계에서도 영업외손익이나 특별손익은 경영자의 책임으로 보지 않는 것과 같이 국가회계기준에서도 이를 성과평가를 위한 순원가 정보와 구분하여 표시한다.
- **재정운영순원가**는 프로그램순원가에서 관리운영비와 비배분비용을 더하고 비배분수익을 차감하여 계산되며 기업회계의 경상손익과 같이 행정형 회계에서는 경상적인 사업이나 기관운영 등 재정활동에 소비된 원가정보를 제공하고 사업형 회계에서는 경상적인 활동에 소비된 자원의 규모를 알려주어 기금유지나 독립채산제 달성 여부에 관한 정보를 제공한다. 이 경우 순원가는 정부의 보조금 등 비교환수익과 출연금 등이 필요함을 표시하고 부(-)의 순원가인 경우에는 비교환수익 없이도 충분하게 기금유지나 독립채산제를 달성하고 있음을 의미한다.
- **재정운영결과**는 재정운영순원가에서 비교환수익 등을 차감하여 산출하며 재정운영결과가 잉여로 표시된다고 하여 이는 성과지표를 긍정적으로 표시하는 것은 아니다. 행정형 회계의 비교환수익은 재정운영표에 반영되지 않고 순자산변동표에 직접 반영되므로 재정운영 결과는 재정순원가와 동일하다. 사업형 회계의 재정운영결과는 기업회계의 당기순손익과 비교되며 기금유지, 독립채산제 및 원가회수 달성 여부를 의미하며 상당한 의미를 가진다.

<표> 재정운영표의 작성 양식

재정운영표

당기: 20XY년 1월 1일부터 20XY년 12월 31일까지

전기: 20XX년 1월 1일부터 20XX년 12월 31일까지

00기금, 00부처 (단위:)

	20XY			20XX		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가	XXX	(XXX)	XXX	XXX	(XXX)	XXX
II. 관리운영비			XXX			XXX
III. 비배분비용			XXX			XXX
IV. 비배분수익			XXX			XXX
V. 재정운영순원가(I + II + III - IV)			XXX			XXX
VI. 비교환수익 등			XXX			XXX
VII. 재정운영결과 (V - VI)			XXX			XXX

3. 재정운영표와 손익계산서의 차이 비교

3.1 작성목적 차이

손익계산서는 일정기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다. 손익계산서는 당해 회계기간의 경영성과를 나타낼 뿐만 아니라 기업의 미래현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다. 기업의 존재 목적은 “이익의 창출” 이기 때문에 재무정보를 활용하는 이해관계자 입장에서는 기업의 미래 현금 및 수익 창출능력이라고 할 수 있는 영업이익에 더욱 관심을 가지게 된다. 따라서 기업회계의 손익계산서에서는 수익 창출이 이루어진 과정에 더 많은 관심을 가지게 되고 매출에서 시작하여 당기순이익으로 끝나는 수익 비용 구조를 가지고 있다.

반면 국가회계기준에 관한 규칙 제24조 1항에서는 재정운영표를 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수명세 등을 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표라고 정의하고 있다. 정부의 정책은 프로그램 단위로 집행되고 있고, 이를 반영하기 위해서 재정운영표는 프로그램순원가(프로그램총원가 - 프로그램수익)에서 시작되는 순원가 산출구조를 채택하였다. 먼저 프로그램 투입원가를 보여주고 나중에 수익을 차감하는 방식을 이용함으로써 프로그램 투입원가와 성과지표를 연계하여 경제적 자원을 효율적으로 사용했는지 성과평가를 할 수 있게 된다.

3.2 주요 개념차이

3.2.1 교환·비교환거래

국가회계에서는 기업회계에서는 사용하지 않는 교환거래와 비교환거래를 구분하며 이는 매우 중요한 차이를 발생시킨다. 먼저 교환거래와 비교환거래의 정의를 살펴보면, 교환거래는 거래당사자 상호 간에 대가를 주고받는 거래를 의미한다. 또한, 교환거래는 회계실체가 자산이나 서비스를 받거나 부채를 소멸시키는 것에 대한 반대급부로 같은 가치만큼의 상품, 서비스 기타 자산형태를 지급하는 것으로 정의될 수 있다. 특히, 교환거래는 서비스 혹은 상품을 제공하거나 받고, 그 대가를 지급하거나 받는 거래로서 재화및용역제공수익, 소모성물품비, 인건비 등이 있다.

한편, 비교환거래는 직접적인 반대급부 없이 법적·행정적으로 지급을 강제하거나 제공받은 가치에 대가를 제공하지 않거나 현저히 적은 대가를 제공하는 거래를 의미한다. 이러한 비교환거래는 해당하는 거래가 법률 등에 규정되어 있는 경우가 대부분이다. 예를 들면 정부 일반회계 재원의 대부분을 차지하는 조세, 공공부문에 대한 정부의 출연금 등의 경우가 대표적인 비교환거래에 해당한다.

국가회계에서 교환거래 및 비교환거래로의 구분은 부담주체를 명확히 하고 재정운영순원가 산출과정에 비교환수익이 반영되지 않도록 하여 프로그램 성과평가 시 유용한 정보를 제공한다. 교환거래로부터 발생하는 교환수익 중 프로그램과 직접적인 관련성이 있는 것은 프로그램순원가의 계산단계에서 반영하고 프로그램과 직접적인 관련성이 없거나 프로그램에 배분되기 어려운 경우에는 비배분수익으로 처리한다. 비교환거래는 비교환수익 등의 계정과목으로 구분 표시되며 재정운영순원가가 아닌 재정운영결과에만 반영된다.

따라서 프로그램과 관련한 총원가와 해당 프로그램과 관련하여 직접적으로 발생한 수익을 대응시킴으로써 프로그램 수행을 위해 소비된 순원가를 파악할 수 있으므로 앞서 살펴본 재정운영표의 작성 목적을 달성할 수 있게 된다. 또한 정부가 제공하는 서비스에 대해서 수혜자가 부담하는 부분과 일반납세자가 부담하는 부분에 대한 정보를 제공할 수 있고 성과 측정시 교환수익과 비교환수익을 구분하여 성과평가를 보다 적절하게 이루어질 수 있게 한다.

3.2.2 수익·비용 구분기준의 차이

손익계산서와 재정운영표에서 수익·비용을 집계하는 기준은 차이가 있다. 손익계산서는 수익·비용을 주된 영업활동에서 발생하였는지, 그 외 활동에서 발생하였는지로 구분하여 영업손익과 영업외손익, 특별손익 등으로 구분한다. 손익계산서 상에 주된 영업활동에 따른 성과와 그 이외의 성과를 구분할 수 있도록 함으로써 기업의 영업능력, 성과 등을 파악할 수 있게 된다. 또한 수익·비용대응 원칙을 두어 수익을 창출하기 위해 소비된 비용을 추적한다.

반면 재정운영표에 있어서 수익·비용을 구분하는 기준은 교환거래와 비교환거래 구분기준에 따르며 발생된 비용에 대응되는 수익을 추적하는 방식이다. 비용은 프로그램관련성 여부에 따라 프로그램총원가·관리비용과 비배분비용으로 구분되며 수익의 경우에는 프로그램과 직접 관련된 교환수익인 경우 프로그램수익으로 프로그램에 배분하기 어려운 수익인 경우에는 비배분수익으로 구분하여 표시한다. 사업형회계에 한하여 비교환거래에 의해 발생한 수익을 재정운영표의 비교환수익으로 분리 보고한다.

3.2.3 재정운영표와 손익계산서의 정보제공 차이 요약

재정운영표는 프로그램순원가에서 관리운영비와 비배분비용을 가산하고, 비배분수익과 비교환수익등을 차감하여 재정운영결과를 산출하는 구조를 가지고 있다. 반면에 손익계산서는 매출에서 매출원가와 판매관리비를 차감하여 영업이익을 산출하고, 여기에 영업외손익을 가감하여 당기순이익을 산출하는 구조를 가지고 있다. 이처럼 재정운영표의 구조가 민간기업들의 손익계산서와 차이를 보이는 주된 이유는 제공하고자 하는 정보의 차이 때문이다.

국가는 사회구성원들에게 국가 전체의 질서유지와 공공서비스를 제공하고 공공이익을 추구하기 위한 정책을 시행하고, 이와 관련한 비용을 정부공권력에 의한 과세권을 통해 충당한다. 따라서 국가가 제공하고자 하는 정보의 주된 내용은 사회구성원들에게 정책을 집행하기 위해서 경제적 자원을 효율적으로 사용했는지를 나타내는 것이다. 따라서 손익계산서와 달리 재정운영표는 프로그램(정책)별 원가와 관리운영비가 가장 중요한 정보이다.

반면에 기업의 존재 목적은 이익의 창출이기 때문에 재무정보를 활용하는 이해관계자 입장에서는 기업의 미래 현금 및 수익 창출 능력이라고 할 수 있는 수익부분에 더욱 관심을 가지게 된다. 따라서 기업회계의 손익계산서에서는 수익 창출이 이루어진 과정에 더 많은 관심을 가지게 되므로 영업이익을 중요한 정보로 인식하며 매출에서 시작해서 당기순이익으로 끝나는 수익-비용 구조를 가지고 있다.

※ 상기 내용은 지난 10월 13일에 국가회계기준센터가 개최한 제1회 세미나 내용을 발췌·요약한 것입니다.

국가회계기준센터 홈페이지 이용안내

김은영 연구원 국가회계기준센터 평가분석팀, (02) 3149-7564 ekim@kicpa.or.kr



숫자를 따라가면서 설명을 보시면 됩니다.

1

1 Quick Menu

- 교육·포럼 신청
- 질의회신
- 뉴스레터
- 최신연구자료 및 관련법령
- 조직 및 전화번호 안내
- 찾아오시는 길

2 센터소개

3 국가회계관련법령

4 연구자료

5 뉴스

6 교육·포럼

7 질의응답

공자사향부터 각종 교육·포럼·세미나 일정, 개정법령, 최신연구자료 등을 한눈에 볼 수 있습니다.

재정건전성 제고를 위한 발생주의의 도입과 국가회계제도의 선진화 국가회계기준센터가 선도합니다.

[릭메뉴]에 자주 사용하는 메뉴를 모아놓았습니다.

통합검색

공자사향 주요일정 최신자료

[공자사향] 국가회계기준센터 홈페이지가 오픈되었습니다. (2010년 11월 01일)

FAQ 의견제안

관련사이트 === 정부기관 === GO

2

인사말

국가회계기준센터 홈페이지 방문을 환영합니다.

국가회계기준센터를 소개하는 메뉴입니다.

국가회계기준센터 소장 인사말, 센터가 추구하는 비전·업무, 조직도 및 구성원의 전화번호 정보, 찾아오시는 길과 국가회계와 관련된 사이트 목록을 담고 있습니다.

국가회계기준센터는 앞으로 기획재정부의 국가회계시스템의 정착을 지원하기 위하여 국가회계기준에 대한 실무해석 질의회신 검토, 국가회계제도에 관한 선진제도 조사·연구, 그리고 회계담당 공직자들에 대한 교육 등을 주 임무로 하여 운영하게 될 것입니다.

센터는 이러한 회계 관련 국가 정책지원 기능을 충실히 하여 궁극적으로 정부회계의 투명성과 건전재정이 확립되도록 모든 연구원들이 한마음으로 노력해 나갈 것입니다.

여러분들의 많은 관심과 격려를 부탁드립니다.

국가회계기준센터소장 **편 호 변**

3



Related Laws
국가회계관련법령

- 국가회계 법령
- 국가회계기준에 관한 규칙
- 회계처리 준칙 및 지침
- 계정과목 해설
- 집의회신 요약
- 공개초안

국가회계 법령

홈 > 국가회계관련법령 > 국가회계 법령

스크랩 화면인쇄

국가회계법 국가재정법 지방재정법 공공기관 관련법

번호	제목	제정일	개정일	첨부	법제처
3	국가회계법-시행령-규칙 간 3단비교 N				링크
2	국가회계법 시행령 N	2009-03-25	2009-03-25		링크
1	국가회계법 N	2007-10-17	2010-05-17		링크

국가회계와 관련된 법령자료 를 찾아볼 수 있습니다.

국가회계법, 시행령, 규칙과 지침 뿐만 아니라
국가재정법, 지방재정법, 공공기관 관련법도 다운로드가 가능합니다.

계정과목 해설 및 집의회신 결과 요약 자료를 통해
국가회계에 대한 정보를 얻을 수 있고
공개초안 메뉴를 통해 공개초안에 대한 의견 개진도 가능합니다.

1/1 페이지 (총 3건)

4



Archives
연구자료

- 연구자료
- 연구과제
- 발간자료

연구과제

홈 > 연구자료 > 연구과제

스크랩 화면인쇄

번호	제목	연구자	첨부	등록일
3	주요 국가자산 부채 회계처리 추진계획	국가회계기준센터		2010-11-08
2	국가회계기준센터 업무추진계획	국가회계기준센터		2010-11-08
1	GASB 34 번역 및 연구	국가회계기준센터		2010-11-08

1/1 페이지 (총 3건)

국가회계센터가 추진하고 있는 연구과제와 발간된 자료를 다운로드할 수 있습니다.

선택하세요. 전체 검색

NASC 국가회계기준센터

홈으로 · 회원가입 · 로그인 · 사이트맵 **현재페이지**

센터소개 국가회계관련법령 연구자료 **뉴스** 교육·포럼 질의응답

공지사항 회계기준 소식 회계관련 뉴스 뉴스레터

What's New **뉴스**

공지사항
회계기준 소식
회계관련 뉴스
뉴스레터

공지사항

홈 > 뉴스 > 공지사항

회원인쇄

번호	제목	첨부	관련링크	등록자	등록일
1	국가회계기준센터 홈페이지가 오픈되었습니다.	링크	관리자	2010-11-07	

1/1 페이지 (총 1건)

공지사항, 뉴스레터 등 센터와 관련된 소식과 회계기준 소식, 회계관련 뉴스 등 국가회계기준 및 국내·외 회계환경에 대한 소식을 모아놓았습니다. 뉴스레터 메뉴에서 뉴스레터 과월호를 다운로드 받을 수 있으며 신청하시는 분들께는 격월마다 발송하여 드립니다.

개인정보취급방침 | 이메일주소무단수집거부 | 찾아오시는 길 | 뷰어 다운로드 | 한글 | 워드 | 엑셀 | 파워포인트 | 마이크로렛

서울특별시 서대문구 홍재로2가 185-10 한국공인회계사회 3층 소장 편호법 TEL : 02-3149-7560-1
개인정보보호책임자 : 김성노 nasc@kicpa.or.kr

NASC 국가회계기준센터

홈으로 · 회원가입 · 로그인 · 사이트맵 **현재페이지**

센터소개 국가회계관련법령 연구자료 **뉴스** **교육·포럼** 질의응답

교육 포럼·세미나 신청결과조회

Education Forum **교육·포럼**

교육
포럼·세미나
신청결과조회

교육

홈 > 교육·포럼 > 교육

회원인쇄

2010. 11

일	월	화	수	목	금	토
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27

2010년 11월의 교육 일정

- 교육테스트중
2010년 11월 18일(목) - 19일(금) **접수중**

국가회계기준센터에서 추진하는 교육이나 포럼, 세미나의 일정을 확인하고 신청할 수 있는 메뉴입니다. 신청결과조회 메뉴를 통해 참가확정 여부를 확인하실 수 있습니다.

번호	교육제목	교육일자	교육장소	강사	진행현황
1	교육테스트중	2010년 11월 18일(목) - 19일(금)	한국공인회계사회 대강당	홍길동	접수중

1/1 페이지 (총 1건)

해당하는 검색조건을 선택하세요. **교육 전체** 전체 **검색**

“이제 국가회계기준센터는
국가회계제도의 혁신적 변화에 대한 관리자로서
핵심적인 역할을 수행하여야 합니다.”

[이용걸 당시 기획재정부 차관님의
국가회계기준센터 개소식 축사 中에서]