

# 2021년 한국정부회계학회· 한국회계정보학회 하계학술대회 결과보고



## 가. 개요

- 대주제: 재정의 지속가능성 제고를 위한 공공부문 회계투명성 제고
- 일 시: 2021. 8. 20.(금) 13:30~2021. 8. 21.(토) 12:10
- 장 소: 온라인으로 진행
- 주 최: 사단법인 한국정부회계학회, 한국회계정보학회, 한국지방재정공제회, 한국조세재정연구원
- 주 관: 서울대학교 행정대학원 지속가능 회계·재정 연구센터

### <주제발표 및 토론>

#### [국가회계연구 네트워크 세션]

[사 회] 최용락(숭실대)

[발표1] 국가 재무제표의 정보 유용성 증대방안(차상권, 한양대 박사)

[토 론] 조형태(홍익대)

[발표2] 국가회계에 현금흐름표 도입 연구(문창오, 한국조세재정연구원)

[토 론] 노희천(숭실대)

[발표3] 국가회계의 신뢰성 제고를 위한 회계오류의 분석과 개선방안(김봉환, 서울대)

[토 론] 윤성호(한국조세재정연구원)

#### [재정과 회계의 난제들과 해법 세션]

[사 회] 정창훈(인하대)

[발 표] 우리나라 인구구조 변화에 따른 국민연금기금 회계처리 개선에 대한 연구  
(김상노, 한길회계법인)

[토 론] 한소영(한국조세재정연구원)

#### [서울대 지속가능 회계·재정 연구센터 세션]

[사 회] 김태동(차의과학대)

[발 표] 국가가 소유한 공공기관 지분증권의 회계처리 개선방안(최연식, 경희대)

[토 론] 박성환(한밭대)

## 나. 발표 및 토론 결과 요약

[국가회계연구 네트워크 세션]

### • 주요 발표 내용

#### 발표1 국가재무제표의 정보 유용성 증대방안(차상권, 한양대 박사)

우리나라는 2011년부터 국가회계에 발생주의를 도입한 이후, 현금주의와 발생주의에 기반한 재무정보를 동시에 제공하고 있다. 발생주의 도입 당시 기존의 예산회계에서 제공하지 않던 국가 재정정보를 체계적으로 제공함으로써 국가재정정보의 유용성과 신뢰성을 증가할 것으로 기대하였으나, 예산과의 연계 미흡 등으로 발생주의 국가재무정보의 활용이 미흡한 실정이다. 본 연구는 국토교통부의 사례를 바탕으로 발생주의와 현금주의의 차이를 분석하고 연계성 강화 방안을 제시할 예정이다. 대부분의 사회기반시설을 가지고 있는 국토교통부의 사례는 발생주의와 현금주의의 연계성의 핵심인 감가상각대상 자산의 비중이 크기 때문에 시사점이 존재할 것으로 기대하고 있다.

#### 발표2 국가회계에 현금흐름표 도입 연구(문창오, 한국조세재정연구원)

국가의 세입세출결산서는 프로그램별로 작성되므로 국가의 현금흐름이 양호한지를 판단할 수 있는 정보를 제공하지 못하며, 총잉여금·재정운영결과조정표를 필수보충정보로 작성하고 있지만 활동별 현금흐름에 대한 정보를 제시하지는 못하므로 현금흐름표의 도입이 필요하다고 판단된다. 본 연구에서는 현금흐름표 작성기준에 대하여 ① 기존의 결산보고서 내 현금흐름정보를 나타내는 타 보고서의 개선 및 존치 여부 ② 현금흐름표 작성 방법(직접법, 간접법) ③ 현금흐름표상 활동별 표시 방식 ④ 현금흐름표상 활동별 분류 기준 등 주요 쟁점에 대한 검토의견을 제시하고, 이를 바탕으로 '활동별 현금흐름'을 직접법과 간접법으로 각각 작성하여 서로 비교·검증하는 방식의 현금흐름표 작성 방안을 제안하였다. 또한 감사원을 대상으로 현금흐름표를 시범 작성하여 작성 시 문제점 및 고려사항을 도출하였다. 본 연구에서 제안한 현금흐름표를 통해 ① 정부의 활동별 지출 모니터링 강화 ② 정부 현금흐름의 질에 대한 정보 제공 ③ 미래의 현금흐름 예측 및 관리를 위한 도구로 활용 등의 효과가 기대된다.

**발표3** 국가회계의 신뢰성 제고를 위한 회계오류의 분석과 개선방안(김봉환, 서울대)

2011회계연도부터 국가재무제표가 작성되어 보고되고 있지만 매년 반복적으로 계산 실수, 수치 누락 등의 회계오류가 발생하고 있으며, 회계오류는 주로 자산 평가 또는 누락, 취득에서 발생하고 있다. 본 연구에서는 회계오류 중 자산을 중심으로 현황 및 사례를 분석하고 이와 함께 국가 결산과정 참여자를 대상으로 설문조사를 진행하여 오류발생 원인을 파악하고 이에 대한 방지 방안을 논의하고자 하였다. 특히 회계오류사례를 유형별(자산 누락 오류, 자산취득 및 보유금액의 회계 오류, 자산재평가 관련 오류, 대손충당금 설정 오류)로 분석하여 각 사례별 문제점을 도출하였으며, 도출된 문제점에 대해 국가결산과 관련된 업무를 수행하는 중앙부처 결산담당 공무원, 국가회계재정통계센터 직원, 민간회계법인, 감사원 결산담당자를 대상으로 심층 인터뷰를 진행할 예정이다.

## • 주요 토론 내용

**토론1** 국가재무제표의 정보 유용성 증대방안(조형태, 홍익대)

현재 연구초기단계로 파악되며 추후 연구가 진행됨에 따라 보완 및 발전될 것으로 기대한다. 우선 현 연구제목(국가 재무제표의 정보 유용성 증대방안)이 너무 포괄적이며, 국토교통부 사례에 맞추어 수정이 필요하다고 판단된다. 또한 국토교통부 사례를 분석하는 목적에 대하여 추가적인 근거를 제시할 필요가 있으며, 재무제표의 이해가능성을 높이기 위해 어떠한 방안이 필요한지 대안을 제시하여야 한다. 마지막으로 ‘발생주의와 현금주의 연계성 강화방안’이라는 주제와의 연계성이 추가적으로 보완될 필요가 있다.

**토론2** 국가회계에 현금흐름표 도입 연구(노희천, 숭실대)

현금흐름표를 통해 현금정보 제공의 효율성이 향상됨에 따라 재정효율성 및 재정건전성이 강화될 것으로 기대되므로, 이와 같은 현금흐름표 작성 목적이 더욱 강조되어야 한다. 또한 중앙관서 현금흐름표는 지출별 현금흐름 정보를 파악하는 것이 중요하나, 국가통합 현금흐름표는 전체적인 재정효율성과 재정건전성 파악이 중요하므로 현금흐름표 작성 시 목적에 따라 이원화가 필요하다고 판단된다. 현금흐름표상 활동 용어에 ‘영업활동’이라는 표현이 적합하지 검토가 필요

하고 투자활동의 범위에 장기적인 기금적립 운용에 대한 부분을 포함시키는 방안도 검토해야 하며, 기업회계기준에 따른 현금흐름표와 국가회계에 따른 현금흐름표가 어떻게 다른지 정리하여 국가회계에 따른 현금흐름표 작성 시 논의될 수 있는 문제점을 파악할 필요가 있다. 마지막으로 현행 발생주의 재무제표의 활용방안도 문제가 제기되고 있는데, 현금흐름표 도입 시 오히려 활용방안에 대한 검토가 지연될 수 있으므로 현금흐름표 도입 시기에 대한 검토도 필요하다고 판단된다.

**토론3** 국가회계의 신뢰성 제고를 위한 회계오류의 분석과 개선방안  
(윤성호, 한국조세재정연구원)

현재 공무원을 대상으로 관련 지침 및 교육을 제공하고 있지만, 순환 보직 등의 문제로 인해 업무담당자의 전문성 향상이 어려우며, 디브레인 시스템상에서 예산결산에 연계되어 재무결산이 이루어지기 때문에 업무담당자 입장에서 재무결산의 중요성을 느끼기 어려운 문제가 있으므로, 이러한 현황을 연구과정에서 반영할 필요가 있다.

[재정과 회계의 난제들과 해법 세션]

• 주요 발표 내용

**발표** 우리나라 인구구조 변화에 따른 국민연금기금 회계처리 개선에 대한 연구  
(김상노, 한길회계법인)

우리나라는 기대수명 증가와 저출산으로 인해 인구구조가 빠르게 변화하고 있으며, 이러한 인구고령화와 노년부양비 증가는 국민연금 보험료를 지불하여야 하는 생산연령 인구가 책임져야 할 사회적 부담을 높이게 된다. 본 연구는 국민연금의 회계처리에 대한 현황을 분석하고, 미국·영국·뉴질랜드·일본·IPSAS 등 해외 주요국의 국민연금 관련 사례를 참고하여 재무정보의 유용성을 개선하기 위한 3가지 대안을 제시하였다. 1안은 미국 재무보고 모델을 적용하여 주재무제표로 사회보험보고서를 작성하는 방식이고, 2안은 일본 재무보고 모델을 적용하여 당해 연도 급여지출을 초과한 보험료 수입을 예수금으로 표시하는 방안이며, 3안은 국제공공부문회계기준(IPSAS) 제42호 사회적수혜의 보험접근법을 적용하

는 방안을 제시하였다. 또한 3가지 개선안에 대하여 제3차와 제4차 국민연금 재정계산이 되었던 시점인 2013년과 2018년 재무제표를 사용하여 우리나라에 적용해 보고, 재무보고의 유용성 증가 여부를 분석하였다.

#### • 주요 토론 내용

##### 토론 한소영, 한국조세재정연구원

국민연금 관련 재무정보의 유용성을 개선하기 위한 대안별로 실제 금액을 산출해서 이를 2013년과 2018년을 비교하고, 분석하였다는 점에서 의미를 가진다. 1안의 경우 재정상태표일 현재 부족현금(기금적립금) 규모에 대해 직관적인 정보를 제공한다는 장점이 있으며, 재무회계적 접근방법은 아니지만 국민연금의 재정건전성 측정 및 의사결정에 유용할 수 있다. 2안의 경우 일본 재무보고 형식의 예수금 표시방식은 향후 미래지출의무를 부채로 측정한다고 보기 어렵고, 예수금 규모(332조원)는 오히려 국민연금의 재정부담을 과소평가할 우려가 있다. 3안인 IPSAS에 따른 보험접근법의 경우, 충당부채 인식방안 적용을 위해 보험계약으로 간주한 부분에 대한 보완이 필요하며, 충당부채 산정을 위한 여러 가지 가정 중 ① 미래 인구구조 변화에 따른 영향 고려 ② 총납부기간(45년)에 대한 가정과 「국민연금법」상 가입대상(18세 이상)의 배치 ③ 현 수급자에 대해 제한적으로 충당부채 적용하는 방안 고려 등 추가적 고려가 필요하다고 판단된다.

[서울대 지속가능 회계·재정 연구센터 세션]

#### • 주요 발표 내용

##### 발표 국가가 소유한 공공기관 지분증권의 회계처리 개선방안: 연결회계 적용 사례 (최연식, 경희대)

2019 회계연도 말 국가 재정상태표에 계상된 투자증권은 국가 총자산의 39.2%이고, 이 중 지분증권이 81.5%에 이를 정도로 중요한 항목이다. 그러나 투자목적의 지분증권과 정책적 목적으로 공기업에 출자한 출자금을 엄밀히 구분하지 않아 공시정보의 정확성 및 충분성에 대한 우려가 있다. 회계적 관점에서 국가와 공기업은 지배·종속 관계가 형성된 하나의 경제적 실체로 볼 수 있다. 그러므로

경제적 실질에 맞도록 국가재무제표가 공기업 재무상태와 경영성과를 반영할 필요가 있다. 본 연구에서는 이에 대한 대안으로 공기업출자금에 연결회계를 적용하여 국가 연결재무제표를 산출하는 과정을 구체적으로 제시하였다. 국가 연결재무제표를 작성해 본 결과 자산 및 부채 등 재정상태표의 주요 항목은 연결 전에 비해 크게 증가하지만, 프로그램순원가 및 재정운영순결과 등 재정운영표 주요 항목의 변동은 미미한 것으로 나타났다. 향후 공기업출자금에 대해 연결회계를 적용한다면, 연결과정에 활용되는 핵심적 정보의 정확성 및 완전성을 확인하기 위한 절차나 공시 관련 제도의 보완이 필요할 것으로 판단된다. 특히, 연결범위에 포함된 회계실체 간 공시정보가 직접적으로 상호 연계될 필요성이 있다.

### • 주요 토론 내용

#### 토론 박성환, 한발대

현재의 공기업출자금 회계처리 및 공시는 문제가 있으므로, 공기업출자금에 대한 연결회계정보의 필요성은 충분히 인정된다. 그러나 연결회계 도입이 유일한 대안인지 고민해 볼 필요가 있다. 주석이나 보충명세서 등을 통해 공기업출자금 관련 상세정보의 제공으로 보완 가능성이 있다. 또한 연결회계정보의 유용성과 정보 수요에 대한 의문점도 있다. 행정형 회계실체인 국가와 기업형 회계실체인 공기업(시장형 상장기업)의 연결회계정보가 어떤 추가적인 정보를 제공할 수 있는지에 대한 고민이 필요하다. 흑자를 보고한 공기업의 경영성과를 국가의 재정운영성과에 연결하여 재정운영결과가 양호해지고, 공기업의 과도한 부채를 국가재무제표에 연결하여 국가부채의 비율이 높아졌다면 그 의미는 무엇인지, 또 그 정보의 수요가 있을지도 고려해야 할 것이다.



한국정부회계학회 한국회계정보학회 하계학술대회(8. 20.), 축사 및 발표