

제32차
국가회계제도심위원회 안건

국가결산보고서 개편 방안

2022. 12. 16

기 획 재 정 부

목 차

I. 추진 배경	1
II. 개편 방안	3
1. 재무제표(재무결산) 개편	5
2. 결산개요 개편	16
III. 향후계획	17

I. 추진 배경

□ 복잡한 국가결산서에 대한 수요자 이해 곤란

- 결산의 중요성에도 불구하고 그동안 국가결산은 국민의 이해 가능성이 떨어져 재정 전반의 모습을 체계적으로 설명하는데 한계
 - 재무제표는 결산내용이 복잡·전문적이고 방대한 분량 등으로 일반국민 등 수요자 이해 곤란
- 국가회계제도심의위원회 위원 등 전문가 그룹이 국민 이해도 제고를 위해 재무제표 단순화 및 분량 축소 등 필요성 지속 제기
 - 해외 주요국 및 민간에서도 결산보고서의 간소화 및 합리화 등을 위해 '재무보고 전달방식의 개선'(Better Communication in Financial Reporting) 과제 활발히 추진

□ 재무제표 활용도 제고 필요

- 발생주의회계 도입으로 미래 재정부담 예측을 통한 중장기 재정운용 및 건전성 관리를 추진해 왔으나 실제 활용은 제한적
 - 재정상태표는 연금충당부채 추정, 국가 자산규모 확인 등 일부 활용되고 있으나, 재정운영표 등 다른 재무제표는 활용도가 매우 낮은 상황
- 재무결산 도입 10년(11년~)을 맞아 그간 제기되어온 결산 활용도 제고를 위한 개선요구 사항들에 대한 일괄 논의가 필요한 시기

⇒ 국민이 쉽게 이해하고, 활용할 수 있는 '국민중심 결산서'로의 개편 필요성 증대

〈참고〉 국가결산보고서 구성 내역(‘21회계연도 기준)

□ 국가결산보고서는 국가회계법*에 따라 결산개요, 세입·세출결산(현금주의 결산), 재무제표(발생주의 결산), 성과보고서로 구성·작성

* 14조 (결산보고서의 구성) 1.결산개요 2.세입·세출결산 3.재무제표 4.성과보고서

① (결산개요) 세입·세출(수입·지출)결산, 재무제표, 성과보고서 등 국가결산의 주요 내용을 요약하여 작성 (66p)

② (세입세출 결산) 예산(부처·회계별 세입세출) 및 기금의 집행결과(기금별 수입지출)를 종합하여 작성 (1,010p)

③ (재무제표) 국가의 재정상태와 재정운용의 내용을 파악할 수 있도록 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주석 작성 (123p)

* 부속서류로 필수보충정보, 부속명세서 제공 (277p)

④ (성과보고서) 성과계획서상 성과목표와 그 실적을 대비하여 작성 (17p)

국가결산보고서 구성			
I. 결산개요	II. 세입·세출결산	III. 재무제표	IV. 성과보고서
<ol style="list-style-type: none"> 1. 개요 2. 경제여건 3. 예산 재정활동 4. 결산 주요내용 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 결산 총괄 2. 세입·세출결산 3. 수입·지출결산 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 재무제표 (재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표) 2. 주석 3. 필수보충정보 4. 부속명세서 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 개요 2. 작성방법 3. 주요내용 4. 성과달성 현황
<p><주요정보></p> <ul style="list-style-type: none"> • (목적) 요약 및 길라잡이 • (정보) 단순 요약 정보 제공 • (기타) 예산 및 회계용어 혼용 	<p><주요정보></p> <ul style="list-style-type: none"> • (목적) 1년 동안의 예산의 집행실적을 제공 (예산준수 통제 등 목적) • (정보) 프로그램별, 부처별 예산편성 금액과 집행결과 • (기타) 예산용어 (예산과목) 	<p><주요정보></p> <ul style="list-style-type: none"> • (목적) 발생주의 기반 자산부채, 수익비용, 순자산을 관리 (종합적 재정관리 목적) • (정보) 국가전체 자산부채, 수익비용, 순자산 증감 • (기타) 결산용어 (회계용어) 	<p><주요정보></p> <ul style="list-style-type: none"> • (목적) 성과평가 결과 요약 제공 • (정보) 프로그램/단위사업 성과 평가결과 요약 • (기타) 예산용어

II. 개편 방안

목표

국가결산의 유용성 제고

기본
방향

국민이 쉽게
이해하는 국민중심
결산서 제공

재무제표기반
결산 분석기능 확대

국제흐름에 부합하는
결산서 구성

1. 재정상태표 분류체계 개편 및 간소화

- ✓ 재정상태표를 한 눈에 볼 수 있도록 공시 계정과목 간소화
- ✓ 재정상태표 분석 유용성을 높일 수 있는 방향으로 공시방법 재편

2. 재정운영표를 분야별·성질별로 개편

- ✓ 국민이 이해하기 쉬운 수익·비용개념에 따른 재정운영표 제공
- ✓ 재정운영표 활용도 제고를 위해 분야별 사업원가 집계방식 적용

3. 현금흐름표 도입

- ✓ 국가 현금흐름을 운영·투자·재무활동으로 집계하는 현금흐름표 도입

4. 주석체계 개편

- ✓ 주석·필수보충정보·부속명세서를 주석으로 통합·단일화
- ✓ 재무결산 설명 강화를 위해 주석 작성범위 대폭 확대

5. 결산개요 개편

- ✓ 결산서 책임성과 신뢰성 제고를 위해 부총리 메시지 추가
- ✓ 재무결산 분석정보 확대

〈개편방안 종합 정리〉

개편 분야	현행	개편안
재 무 제 표 개 편	① 재정상태표 분류체계 개편 및 간소화	
	- 장·단기 계정 분류는 민간기업에 적합 정부는 구분 실익이 없고, 계정별 총액 파악에 어려움	→ 계정과목을 장·단기 구분 없이 단일 계정으로 통합
	- 재정건전성 및 지속가능성 등에 대한 충실한 정보제공에 한계	→ 분석 유용성 강화를 위해 자산·부채를 금융·유무형·기타자산, 차입·충당·기타부채로 구분 → 충당부채를 규모 순으로 정리하여 미래 지출 예상액 공시 강화
	- 재정상태표 간소화 요구 증대	→ 계정과목 간소화 (102개→34개) → 순액표시(감가상각비, 대손충당금 등 상계 처리) 방식으로 전환
	② 재정운영표를 분야별·성질별로 개편	
	- 부처별 재정운영순원가정보 활용도 부족	→ 15대 분야별 재정운영표 도입을 통한 원가정보 활용도 제고
	- 복잡한 분류 방식으로 이해가능성 낮음 * 프로그램 총원가·수익, 비배분비용·수익, 비교환 수익 등	→ 직관적으로 이해하기 쉬운 방식* 으로 성질별 재정운영표 개편 * 수익(국세·이전·운영수익)과 비용(이전·국가운영비용)으로 구분
	③ 현금흐름표 도입	
	- 현금흐름표 없음	→ 현금흐름표 도입 국가활동을 운영·투자·재무활동으로 나누어 상세 현금흐름 파악
	④ 주식체계 개편	
- 주식, 필수보충정보, 부속명세서간 역할구분 모호	→ 주식으로 통합·단일화	
- 일부 계정만 주식 작성	→ 모든 계정에 대해 주식 작성	
결 산 개 요 개 편	- 결산서에 대한 신뢰성과 책임성 강화 요구 증가	→ 부총리 메시지 추가
	- 재무결산에 대한 상세분석 부족	→ 재무결산 분석정보 확대

1 재무제표(재무결산) 개편

◇ 발생주의 결산의 이해가능성을 높이고, 유용성과 활용도를 제고할 수 있는 방향으로 재무결산 체계 개편

○ 재정상태표 · 재정운영표 · 주식 전면 개정 및 현금흐름표 도입

1. 현황

□ 발생주의 도입 10년을 거치면서 국가재정을 보다 효율적으로 제공할 수 있는 방식으로 재무제표 개편 요구 증가

○ (재정상태표) 민간기업 자산·부채 분류방식에 가까워 정부입장에서 불필요한 정보가 있고, 재정건전성 및 지속가능성 등에 대한 정보를 충실히 제공하는데도 한계

○ (재정운영표) 프로그램 원가 중심으로 작성되고 있으나 원가 정보는 제대로 활용되지 못하고, 일반 국민의 이해가능성도 현저히 낮음

○ (현금흐름표) 발생주의 도입국가 대부분 현금흐름표를 제공하고 있으나 우리는 작성하지 않아 현금흐름 관련 정보 제공은 부족

○ (주식 등) 재무제표 설명정보로 주식, 필수보충정보, 부속명세서가 작성되고 있으나 역할이 명확히 구분되지 않고, 전체 계정에 대한 설명도 불충분

□ 주요 선진국 결산서 추세도 재무제표를 간소화하여 국민이 이해하기 쉬운 방향으로 개편하면서 상세 설명은 주석으로 제공

○ 각국의 결산분석에서 재무제표 분석 비중이 높아*지고 국제통계기준도 발생주의 회계정보 중심으로 변화**

* 미·영·캐·호주 등은 결산개요에 재무결산 분석이 40~50%정도 차지

** 한국도 GFS'01기준에 따라 발생주의기준 국가부채, 통합재정수지 작성·제출

2. 개선 방안

① 재정상태표 분류체계 개편 및 간소화

- 자산·부채의 개별 항목들을 단기·장기 구분 없이 항목별로 통합
 - * (예시) 단기투자증권 + 장기투자증권 → 투자증권
 - 1년내 현금화·상환의무에 따라 장·단기로 분류하는 방법은 정부영역에서는 구분 실익이 없고, 각 계정별 총액 파악도 어려움
- 재정상태표 분석 유용성을 높이기 위해 자산, 부채 계정과목을 그룹별로 묶어주는 중간 단계 구분 기준 신설
 - 자산은 금융자산·유무형자산·기타자산, 부채는 차입부채·충당부채·기타부채로 구분
- 재정상태표를 한 눈에 볼 수 있도록 재무제표의 공시 계정과목 간소화 (자산·부채·순자산 102개 → 34개)
 - 금융상품, 투자증권, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 등 큰 계정과목 중심으로 표기하고 세부사항은 주석을 통해 상세 공시
 - 유형자산, 대여금, 미수채권, 국·공채 등은 총액 표시에서 순액 표시방식(감가상각비, 대손충당금, 국채할인발행차금 등 상계처리)으로 전환
- 충당부채 및 기타부채는 금액적 중요성 기준에 따라 공시 방법 재편
 - 비중이 높은 퇴직수당충당부채('21년 52조원), 고용·산재보험 준비금('21년 36조원) 등은 구분 표시

< 개편 기대효과 >

- ▶ **(국가채무 구분관리)** 차입부채 구분을 통해 재무제표 부채에서 국가채무가 차지하는 비중 확인 가능
- ▶ **(순채무 개념 적용)** 순채무 개념(차입부채-금융자산)을 활용하여 부채 부담능력 지표로 활용 가능
- ▶ **(충당부채 체계적 관리)** 충당부채 금액적 중요성 순으로 공시하여 미래지출 예상액에 대한 체계적 관리 가능

※ 개편(안)은 국가통합 및 부처단위 재정상태표에 동일하게 적용

현행 (8p)	개편(안)(1p)
<p>자산</p> <p>유동자산 현금 및 현금성자산 미수채권 단기금융상품 단기투자증권 단기대여금 대손충당금 기타유동자산</p> <p>투자자산 장기금융상품 장기투자증권 장기대여금 현재가치할인차금 대손충당금 기타투자자산</p> <p>일반유형자산 토지 사용수익권 건물 감가상각누계액 사용수익권 : 건설중인일반유형자산</p> <p>사회기반시설 도로 철도 : 건설중인사회기반시설</p> <p>무형자산</p> <p>기타비유동자산</p>	<p>자산</p> <p>금융자산 현금및현금성자산 금융상품 투자증권 정부출자금 대여금 미수채권 기타금융자산</p> <p>유무형자산 일반유형자산 사회기반시설 무형자산</p> <p>기타자산 기타자산</p>
<p>부채</p> <p>유동부채 단기차입금 유동성장기차입부채 기타유동부채</p> <p>장기차입부채 국채 국채할증발행차금 자기국채 공채 공채할증발행차금 자기공채 장기차입금</p> <p>장기충당부채 퇴직급여충당부채 연금충당부채 보험충당부채 기타장기충당부채</p> <p>기타비유동부채</p>	<p>부채</p> <p>차입부채 국채 차입금 국고채무부담행위액 기타이자발생부채</p> <p>충당부채 연금충당부채 퇴직수당충당부채 보증충당부채 보험충당부채 기타충당부채</p> <p>기타부채 사회보험부채 기타부채</p>

* 순자산은 변동사항 없음 ** 주석을 통해 간소화된 주요계정과목의 충분한 정보제공

② 재정운영표를 분야별·성질별로 개편

- 분야별로 사업에 직접 투입된 원가를 쉽게 파악할 수 있도록 부처별 재정운영표를 분야별 사업원가 집계방식으로 개편
 - * 부처별 재정운영순원가 : 각 부처의 사업수행 및 행정지원 등에 투입된 원가모두 합산
- 분야별 순원가는 기존 부처별 원가에서 간접비 성격의 관리운영비 등을 제외하고, 사업수행과 직접 관련된 원가를 예산 15대 분야로 구분하여 표시
 - * 예산 16대 분야에서 예비비 분야 제외
 - 각 중앙관서가 작성한 재정운영표(프로그램단위 원가 표시)를 통합 후, 분야별로 프로그램을 분류하여 분야별 순원가 도출
 - * 59개 쏘부처 프로그램순원가 취합 → 15대 분야별로 프로그램순원가 분류 → 분야별 순원가 산출
 - * 관리운영비, 비배분비용·비배분수익 등은 59개 중앙관서 작성 재정운영표 합산
- 분야별 원가뿐만 아니라 수익·비용 측면에서 각각의 세부 구성 내역을 보여줄 수 있도록 성질별 재정운영표도 주 재무제표로 작성
 - 복잡다기한 수익·비용 분류* 간소화 → 크게 수익·비용으로 분류
 - * (현행) 프로그램수익, 비교환수익, 비배분수익, 프로그램총원가, 관리운영비, 비배분비용, → (개편) 수익, 비용 두 가지로 분류
 - 유사한 성격의 비용 항목을 통합해서 공시과목 간소화
 - * (현행) 복리후생비, 소모품비, 인쇄비 등 15개 항목 각각 나열 → (개편) 운영비로 통합
 - 수익은 원천에 따라 국세수익, 이전수익, 국가운영수익으로, 비용은 재정활동 성격에 따라 이전비용과 국가운영비용으로 분류

< 개편 기대효과 >

- ▶ **(활용도 제고)** 부처별 재정운영순원가는 활용분야가 없으나, 15대 분야별 순원가(총원가-수익) 도출할 경우 발생주의 기준 분야별순원가 파악 및 예산결산상 15대 분야 지출액과도 비교 가능
- ▶ **(이해가능성 제고)** 성질별 재정운영표 도입 시 이해하기 어려웠던 프로그램원가, 비배분비용·수익, 비교환수익 대신 직관적으로 이해하기 쉬운 수익·비용개념 적용으로 재정운영표에 대한 이해도 개선

※ 개편(안)은 국가통합 재정운영표 작성 시에만 적용

현행(6p) (부처별 재정운영표)	개편(안)(1p) (분야별 재정운영표)
<p>I. 재정운영순원가</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 대통령비서실 및 국가안보실 2. 국회 3. 대법원 4. 헌법재판소 5. 중앙선거관리위원회 6. 민주평화통일자문회의 7. 감사원 8. 국가정보원 9. 국무조정실 및 국무총리비서실 10. 기획재정부 11. 교육부 12. 외교부 13. 통일부 14. 법무부 15. 국방부 16. 인사혁신처 ⋮ 59. 질병관리청 60. 내부거래 금액 <p>II. 비교환수익 등</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 국세수익 2. 부담금수익 3. 제재금수익 4. 사회보험수익 5. 채무면제이익 6. 기타비교환수익 7. 기타자원조달및이전 <p>III. 재정운영결과(I-II)</p>	<p>I. 사업순원가: 총원가 - 수익</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사회복지 2. 일반·지방행정 3. 교육 4. 국방 5. 산업·중소기업및에너지 6. 보건 7. 농림수산 ⋮ 15. 통일·외교 <p>II. 관리운영비</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 이전비용 2. 국가운영비용 <p>III. 비배분비용</p> <p>IV. 비배분수익</p> <p>V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)</p> <p>VI. 국세수익 및 이전수익</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 국세수익 2. 사회보험수익 3. 부담금수익 4. 제재금수익 5. 기타이전수익 <p>VII. 재정운영결과(V-VI)</p>

* 현행 부처별 재정운영표는 폐지하지 않고 주석으로 공시하여 작성의 연속성 유지

※ 개편(안)은 국가통합 및 부처단위 재정운영표에 동일하게 적용

현행 (필수보충정보로 공시)(4p)	개편(안)(1p)
<p>I. 프로그램총원가</p> <p>1. 재화및용역제공원가</p> <p>2. 인건비</p> <p>⋮</p> <p>II. 프로그램수익</p> <p>1. 재화및용역제공수익</p> <p>2. 연금수익</p> <p>⋮</p> <p>III. 관리운영비</p> <p>1. 인건비</p> <p>2. 복리후생비</p> <p>⋮</p> <p>IV. 비배분비용</p> <p>1. 재화및용역제공원가</p> <p>2. 인건비</p> <p>⋮</p> <p>V. 비배분수익</p> <p>1. 재화및용역제공수익</p> <p>2. 이자수익</p> <p>⋮</p> <p>VI. 내부거래원가</p> <p>VII. 내부거래수익</p> <p>VIII. 재정운영순원가</p> <p>(I-II+III+IV-V+VI+VII)</p> <p>IX. 비교환수익등</p> <p>1. 국세수익</p> <p>2. 부담금수익</p> <p>⋮</p> <p>X. 재정운영결과(VIII-IX)</p>	<p>I. 수익</p> <p>1. 국세수익</p> <p>2. 이전수익</p> <p style="padding-left: 20px;">사회보험수익</p> <p style="padding-left: 20px;">부담금수익</p> <p style="padding-left: 20px;">제재금수익</p> <p style="padding-left: 20px;">기타이전수익</p> <p>3. 국가운영수익</p> <p style="padding-left: 20px;">재화및용역제공수익</p> <p style="padding-left: 20px;">연금수익</p> <p style="padding-left: 20px;">이자수익</p> <p style="padding-left: 20px;">배당수익</p> <p style="padding-left: 20px;">자산처분이익</p> <p style="padding-left: 20px;">자산평가이익</p> <p style="padding-left: 20px;">기타국가운영수익</p> <p>II. 비용</p> <p>1. 이전비용</p> <p style="padding-left: 20px;">국고보조사업비</p> <p style="padding-left: 20px;">출연사업비</p> <p style="padding-left: 20px;">사회보험비용</p> <p style="padding-left: 20px;">지방교부금</p> <p style="padding-left: 20px;">기타이전비용</p> <p>2. 국가운영비용</p> <p style="padding-left: 20px;">재화및용역제공원가</p> <p style="padding-left: 20px;">연금비용</p> <p style="padding-left: 20px;">인건비</p> <p style="padding-left: 20px;">이자비용</p> <p style="padding-left: 20px;">운영비</p> <p style="padding-left: 20px;">감가상각비</p> <p style="padding-left: 20px;">자산평가손실</p> <p style="padding-left: 20px;">기타국가운영비용</p> <p>III. 재정운영결과(II- I)</p>

* 프로그램총원가 정보가 있는 현행 재정운영표는 폐지하지 않고 주석으로 공시하여 작성의 연속성 유지

3 현금흐름표 도입

□ 현금흐름표를 국가회계법령상* 재무제표에 신규 포함

* 국가회계법 제14조, 국가회계기준에 관한 규칙 제5조

- (현행) 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주식 →
(개정) 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 현금흐름표, 주식
- 발생주의회계 도입('12년) 시 현금흐름 정보는 세입·세출결산을 통해 파악가능하다고 판단하여 도입 보류하였으나 현금흐름표를 통해 확인할 수 있는 정보 확인 어려움 → 현금흐름표 도입 필요
- 현금흐름표 대신 총잉여금·재정운영결과조정표 작성 중이나 발생주의와 현금주의 차이내역만을 공시하여 실질적 현금흐름 파악 곤란

□ 현금흐름표는 국가활동을 운영활동, 투자활동, 재무활동으로 나누어 각 활동별 상세 현금흐름을 파악

* (운영활동) 경상적인 정부운영에 따른 현금유입(국세수익 등), 유출(인건비 등)
(투자활동) 금융상품, 투자증권, 유형자산 등 정부가 경제적 효익 창출을 위해 매매하는 자산의 취득(현금유출)·처분(현금유입)
(재무활동) 차입금 등 재정상태표상 재무활동과 관련된 계정과목의 증감 및 상환

□ 현금흐름표는 운영활동 작성방식에 따라 직접법과 간접법으로 구분, 국가회계는 직접법 방식이 보다 적합하여 직접법 채택

< 개편 기대효과 >

- ▶ (재정활동별 현금흐름 파악) 국가 현금흐름을 재정활동별(정부 운영, 투자, 재무활동), 계정별(유형, 무형, 투자자산 등)로 구분하여 체계적으로 파악
- ▶ (현금흐름의 질 분석) 재정활동별(정부 운영, 투자, 재무활동)로 현금 조달원천과 집행결과를 집계하여 현금흐름 정보를 한 눈에 파악하고 심층적인 분석 가능

□ 현금흐름표는 **운영활동, 투자활동, 재무활동**으로 구성

- 각국 사례, 회계기준별로 용어 차이는 있으나 공통적으로 세 가지 활동으로 분류하여 현금흐름 집계

IPSAS	지자체 회계 규칙	비영리조직 회계기준	영국, 호주 등	GFS '01
operating activity, investing activity, financing activity	경상활동, 투자활동, 재무활동	사업활동, 투자활동, 재무활동	operating activity, investing activity, financing activity	operating activity, investments in nonfinancial asset, financing activity

□ 현금흐름표 **활동별 내용 및 기능**

- **(운영활동)** 국가의 기본적인 활동수행에 대한 현금흐름 정보로 조세수입 등 현금유입과 서비스 제공 등 현금유출에 대한 정보 제공
 - 세입·세출결산서가 부처, 분야별로 구분함에 따라 제공하지 못하는 항목별 정보 제공 가능
- **(투자활동)** 국가가 지속적인 행정서비스 제공을 위한 자산취득, 정책목적 달성을 위한 **융자 실행 및 금융자산 매입, 매각** 등에 따른 현금흐름 정보 제공
 - 재정상태표상 자산으로 인식되는 지출과 관련된 현금흐름으로 미래 행정서비스 창출 또는 수익창출을 목적으로 지출한 부분
- **(재무활동)** 국가 지출재원 마련을 위한 **부채 발행 및 상환 규모**에 대한 정보 제공
 - 정부 지출 중 조세수입과 세외수입으로 충당하지 못한 부분에 대하여 국채 발행 등의 규모 파악 가능

※ 현금흐름표는 국가통합 단계에서만 작성

I. 운영활동으로 인한 현금흐름
1. 운영활동으로 인한 현금유입
- 국세
- 부담금
- 사회보장기여금 등
- 이자수입 등
⋮
2. 운영활동으로 인한 현금유출
- 인건비
- 지방교부금
- 출연금
- 이자지급 등
⋮
II. 투자활동으로 인한 현금흐름
1. 투자활동으로 인한 현금유입
- 금융상품, 투자증권 처분
- 일반유형자산, 사회기반시설 처분
- 대여금 회수
- 무형자산 처분
- 기타자산 처분
⋮
2. 투자활동으로 인한 현금유출
- 금융상품, 투자증권 취득
- 일반유형자산, 사회기반시설 취득
- 대여금 지급
- 무형자산 취득
- 기타자산 취득
⋮
III. 재무활동으로 인한 현금흐름
1. 재무활동으로 인한 현금유입
- 국공채 발행
- 차입금 차입
⋮
2. 재무활동으로 인한 현금유출
- 국공채 상환
- 차입금 상환
⋮
IV. 현금의 증감
V. 기초의 현금
VI. 기말의 현금

4 주석체계 개편

- 재무제표에 대한 보완정보인 주석, 필수보충정보, 부속명세서를 주석으로 통합·단일화

개편 전		개편 후	
주석(8종)	⇒	주석으로 단일화 (22종 59개항목)	
부속명세서(12종)			1. 중요한 회계처리 방법(1종)
필수보충정보(7종)			2. 자산(3종 13개항목)
		3. 부채(3종 10개항목)	
		4. 수익·비용 등(5종 23개항목)	
		5. 기타(10종)	

- 주석 작성범위 대폭 확대

- 재무제표 간소화에 따라 축소된 계정과목별 세부정보를 주석을 통해 상세히 공시
- 현재 작성되지 않는 재정상태표 일부 계정 및 수익·비용, 현금흐름표 등에 대한 세부 정보도 주석으로 공시

- 회계처리방법 상세 설명 강화

- 국가결산서 작성 대상에 포함되는 회계·기금 현황 정보 제공
- 자산·부채, 수익·비용 회계처리 방법에 대한 설명 확대

< 개편 기대효과 >

- ▶ **(체계적 정보 제공)** 주석, 필수보충정보, 부속명세서로 분산된 정보를 주석으로 통일하고 주요 계정별 총괄표를 작성하여 체계적이고 일관성 있는 결산정보 제공
- ▶ **(정보제공의 범위 확대)** 주석 작성대상을 대폭 확대하여 민간 수준의 공시범위를 갖추게 되고, 결산과정을 주석에 충실히 반영하는 선진국 국가결산서 작성 흐름에도 부합

※ 개편(안)은 국가통합 및 부처단위 주식에 동일하게 적용

개편 전
[주식 8종]
1. 중요한 회계처리 방법
2. 장기차입부채 상환계획
3. 장기충당부채
4. 외화자산 및 외화부채
5. 우발사항 및 약정사항
6. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경
7. 순자산조정명세
8. 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 ~
[부속명세서 12종]
1. 현금및현금성자산명세서
2. 금융상품명세서
3. 단기투자증권명세서
4. 장기투자증권명세서
5. 미수채권명세서
6. 대여금명세서
7. 일반유형자산명세서
8. 사회기반시설명세서
9. 무형자산명세서
10. 국채및공채명세서
11. 차입금명세서
12. 출연비명세서
[필수보충정보 7종]
1. 유산자산의 종류 수량 및 관리상태
2. 연금보고서 ¹⁾
3. 보험보고서 ¹⁾
4. 사회보험보고서 ¹⁾
5. 총잉여금·재정운영결과조정표
6. 수익·비용 성질별 재정운영표 ²⁾
7. 그 밖에 중요하다고 판단되는 정보
1) 필수보충정보 중 연금·보험·사회보험보고서의 세부내용은 별책으로 제공 (주요내용은 주식에서 제공)
2) 성질별 재정운영표 개선 후 재무제표에 수록

개편 후 (수정안)	
[주식 통합 22종으로 그룹핑]	
1. 중요한 회계처리 방법	
1-1. 국가회계실체	
1-2. 중요한 회계처리 방침	
1-3. 재무제표 체계개편에 따른 주요 변화	
2. 금융자산	자산
2-1. 현금및현금성자산	
2-2. 금융상품	
2-3. 투자증권	
2-4. 정부출자금 / 2-5. 대여금	
2-6. 미수채권 / 2-7. 기타금융자산	
3. 유무형자산	
3-1. 일반유형자산	
3-2. 전비품	
3-3. 사회기반시설	
3-4. 무형자산	
3-5. 유산자산의 종류 수량 및 관리상태	
4. 기타자산	
5. 차입부채	부채
5-1. 국채	
5-2. 차입금	
5-3. 국고채무부담행위	
5-4. 기타차입부채	
6. 충당부채	
6-1. 연금충당부채	
6-2. 퇴직수당충당부채 / 6-3. 보증충당부채	
6-4. 보험충당부채 / 6-5. 기타충당부채	
7. 기타부채	
11. 국제수익	수익·비용 등
12. 이전수익	
12-1. 사회보험수익 / 12-2. 부담금수익	
12-3. 제재금수익 / 12-4. 기타이전수익	
13. 국가운영수익	
13-1. 재화및용역제공수익 / 13-2. 연금수익 / 13-3. 이자수익	
13-4. 배당수익 / 13-5. 자산처분이익 / 13-6. 자산평가이익	
14. 이전비용	
14-1. 국고보조사업비 / 14-2. 출연사업비	
14-3. 사회보험비용 / 14-4. 지방교부금 / 14-5. 기타이전비용	
15. 국가운영비용	
15-1. 재화및용역제공원가 / 15-2. 연금비용 / 15-3. 인건비	
15-4. 이자비용 / 15-5. 운영비 / 15-6. 감가상각비 / 15-7 기타	
8. 사회보장성기금	기타
9. 연금사업	
10. 외화자산및외화부채	
16. 순자산조정명세	
17. 전기오류수정 및 회계처리방법의 변경	
18. 현금흐름	
19. 우발사항 및 약정사항	
20. 회계별 및 중앙관서별 재무정보	
21. 총잉여금재정운영결과조정표	
22. 그 밖에 중요하다고 판단되는 정보	

2 결산개요 개편

◇ 기존 세입세출 위주 결산개요에 자산·부채 등 재무제표에 대한 설명을 강화

1. 현황

- 결산개요가 국가 운영결과에 대한 종합적인 분석보다는 세입·세출결산에 대한 요약 정보 중심으로만 작성
 - 국민이 국가재정운용 결과에 대해 알기 쉽게 설명하는 자료가 필요하고, 재무결산에 대한 상세한 분석도 부족

2. 개선 방안

- (메시지 추가) 결산서의 책임성과 신뢰성 제고를 위해 부총리 메시지 추가
 - * 해외 주요국(미국, 호주, 뉴질랜드 등)은 대부분 장관메시지를 결산 개요에 포함
 - 국가 재정운용의 주요사안 및 이에 따른 재정지출 결과, 주요 결산지표에 대한 평가, 결산 절차 및 결산 책임성 등 반영
 - * (美 장관메시지 사례) 코로나 영향 및 대응 과정, 결산보고 책임은 재무장관에게 있으며 결산서는 회계 책임성과 투명성 기조 하에 작성되었음을 언급
- (재무결산 정보 확대) 현재 재무제표에 대한 정보가 지나치게 간소하므로 국민 관심도가 높은 자산·부채 항목 등 추가
 - 자산·부채 상세 증감원인, 연금충당부채 증감 사유, 국가채무와 국가부채 비교 자료 등 추가 반영
 - 재무결산 강화에 따라 추가적으로 생성되는 결산정보도 반영 (예: 순채무 개념(차입부채-금융자산), 현금흐름표 분석 정보 등)

Ⅲ. 향후계획

□ 시범작성 등 시행기반 마련

- 재무제표, 결산개요 등 결산보고서 기본구성 항목에 대한 시범작성 완료(~'22.12월)
 - 개편방안 확정 후 2차 시범결산 실시('23년 상반기)
 - 시범결산 결과 공유 및 논의를 위해 유관기관·학회와 공동 세미나 개최('23~'24년)
- 재무제표 공시과목 개편 등을 반영한 국가회계법령, 회계처리 지침 등 제·개정 추진('23~)

□ 디브레인 시스템 개편 추진

- 결산체계 개편사항을 시스템적으로 구현하기 위한 디브레인 개편 ISP(정보화전략계획) 추진('23년 초)
- ISP 완료 이후 시스템 개발('23~'24)을 거쳐 '26년부터 디브레인 시스템을 통해 개편사항이 반영된 '25년 국가결산' 산출

<연도별 추진 일정>

연도	추진 내용
'22년	- 결산보고서 개편방안 최종 확정(12.16) - 결산보고서 시범작성(~12월)
'23년	- 디브레인 개편 ISP(상반기) - 결산보고서 2차 시범작성(상반기) - 국가회계법령 개정(하반기) - 회계처리 지침 제·개정(하반기) - 유관기관·학회 공동 세미나 개최(하반기)
'24년	- 회계처리 지침 제·개정(연간) - 디브레인 시스템 개발(연간)
'25년	- 디브레인 시스템 검토 및 결산 교육(연간)
'26년	- 개편 결산서 국회 제출(5월31일)