

2004년도 복식부기 통합재정보고서 고찰

- 부천시를 중심으로 -

서 효 원

부천시 부시장

1. 머리말

부천시는 발생주의 회계제도(Accrual-Basis accounting)를 2002년부터 전국최초로 전부서(시청, 사업소, 구청, 동사무소)에 도입하여 현재 정착단계에 있다. 통합재무제표(統合財務諸表: Consolidated Financial Statements)는 미국의 정부회계기준위원회 GASB No.34(Governmental Accounting Standards Board)를 참고하여 회계실체(會計實體)별 다열방식(Multi-column)으로 작성하였다.

재정상태보고서(The statement of financial position)는 공공기관의 특성이 반영된 자산(assets), 부채(liabilities), 순자산(net assets)으로 구성되었으며 실제 재무상태와 재정능력을 파악할 수 있도록 하였다.

재정운영보고서(The statement of financial operation)는 회계과목별의 성질별 재정운영보고서와 성과주의를 대비한 기능별 운영보고서 두 가지로 구분하였다.

금년도는 2004년도 통합재무제표를 7월말에 산출하였으며 원가관리와 재정분석을 작년보다 심화하였고 원가관리와 성과관리가 가능한 관리회계(management accounting)로 발전시키려고 노력하였다.

특히 부천시에서 추진하고 있는 균형성과관리제도(BSC: Balance Score Card)는 복식부기에서 총투자금액 파악 등 정확한 원가(cost)제공이 가능하고 재무적 성과지표 개발 등이 용이 함으로써 성공적으로 도입될 것이다. 향후 행정자치부에서 복식부기 회계기준과 실무지침 등이 확정되면 이에 맞춰 자산관련분야의 재무제표(financial statements)를

세분화하여 공공기관의 특성을 좀더 반영시키고 시스템을 보완할 계획이다.

2007년도 이후에는 현재 운영중인 발생주의 복식부기회계제도를 근간으로 균형성과관리제도, 사업별 예산제도가 전 부서에 도입 운영되면 선진 재정운영의 지방자치단체가 될 것으로 예상된다.

본고에서는 2004년도 통합재정보고서를 중심으로 재무제표 설명과, 원가관리에 대한 설명, 심화된 재정분석, 마지막으로 앞으로의 발전방향에 대하여 논하고자 한다.

II. 통합재무제표에 대한 설명

재정정책의 기틀을 투명성, 효율성, 건전성 향상에 두고 이에 기초하여 각 부문별 성과를 제고하는 방향으로 추진하였다. 특히, 새로운 회계모델로 발생주의·복식부기회계제도를 활용하여 재정상태 및 운영성과, 자금흐름을 효과적으로 파악하고, 예산정보와 회계정보의 연계처리를 통해 의사결정시스템을 향상시키고자 노력 하였다.

2004회계연도의 통합재무제표(2004.1.1 ~ 12.31), 즉 재정상태보고서, 재정운영보고서, 현금흐름보고서를 토대로 부천시의 재정상황을 구체적으로 살펴보면 다음과 같다.

1. 재정상태

《표 1》통합재정상태보고서에 의하면, 부천시의 재정상태는 총자산은 4조 9,363억원이고 총부채는 1,787억원으로, 총자산에서 총부채를 차감한 순자산(일반기업체의 자본) 규모가 4조 7,576억원이다. 즉, 순자산 비율이 96.4%로 순자산이 총자산의 대부분을 점하고 있다. 이러한 현상은 민간부문의 기업 환경과는 상이한 정부부문의 특성에 기인한다고 볼 수 있다. 이와 같은 재정상태를 보다 구체적으로 각 계정별로 파악하면 다음과 같다.

가. 자산 계정은 유동자산이 6,783억원(13.74%)이고 고정자산은 4조2,580억원(86.26%)으로 고정자산이 대부분을 점하고 있다. 유동자산에 속하는 미수세금(547억원)의 경우 미수자동차세와 미수주민세 2개 과목이 약 76%를 차지하고 있다. 한편, 고정자산은 토지·건물 및부속설비 등 일반유형자산이 2조 8,235억원(66.31%)으로 대부분을 점하고 있다. 특히, 민간기업에는 없으나 정부에 고유하게 존재하는 사회간접시설(도로, 상수도, 하수도, 공공주차장, 공원, 공공도서관)은 총 1조 3,802억원으로 나타나고 있다.

나. 부채 계정은 유동부채가 255억원(14.27%)이고 고정부채가 1,532억원

(85.73%)으로 유동부채가 약 100분의 14를 차지하고 있다. 유동부채는 유동성 장기부채가 91억원, 예수금 72억원, 미지급비용 34억원, 미지급금 58억원의 구성을 보이고 있다. 한편, 고정부채는 장기차입금이 675억원, 퇴직급여충당금 132억원, 장기미지급금 725억원으로 구성되고 있다. 특히 장기미지급금은 부천시 원미구 상동529-2번지 331,369㎡를 토지개발공사로부터 2001년부터 2011년까지 장기 연부 취득한 토지로서 발생

주의 복식부기로 인하여 장기미지급금의 부채로 처리하였으며, 예외적으로 공공기관의 특성상 원금과 이자 포함하여 총 잔액을 장기미지급금으로 처리하였다. 부채계정에서 확연히 나타나는 단식부기와 복식부기 차이점은 단식부기에서는 지방채 765억원이 부채의 대상이나, 복식부기에서는 1,787억원으로서 지방채 외 장기미지급금 725억원, 퇴직급여충당금 132억원 등이 포함되어 실무적으로 정확한 부채 파악이 가능해졌다.

● <표 1>통합재정상태보고서 ●

2004년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별회계	기금회계	내부거래	계
1.유동자산	328,119	209,541	85,078	55,595		678,333
현금및 현금등가물	179,797	162,201	29,969	55,595		427,562
단기금융상품	18,800	-	44,500	-		63,300
미수세금	54,664	-	-	-		54,664
결손처분충당금	(12,621)	-	-	-		(12,621)
미수금	27,646	47,241	8,891	-		83,778
결손처분충당금	(348)	(303)	(58)	-		(709)
미수징수교부금	-	-	-	-		-
미수수익	7,445	44	1,033	-		8,522
선급비용	127	-	-	-		127
단기융자금	7	358	-	-		365
매각용자산	52,429	-	-	-		52,429
저장품	173	-	743	-		916
미수재정보전금	-		-	-		-

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별 회 계	기금회계	내부거래	계
2. 고정자산	4,168,954	152,379	761,678	122	825,146	4257,987
(1) 투자자산	874,910	2,707	3	122	825,146	52,596
장기금융상품	36,956	-	-	-		36,956
투자유가증권	825,187	1,494	-	-	825,146	1,535
장기융자금	3,647	1,213	-	122		4,982
보증금	4,430	-	3	-		4,433
민간위탁금	4,252	-	-	-		4,252
기타의투자자산	438	-	-	-		438
(2) 일반유형자산	2,674,180	103,217	46,187	0		2,823,584
토지	2,296,507	70,954	44,787	-		2,412,248
입목	6,482	-	-	-		6,482
건물 및 부속설비	254,097	15,376	-	-		269,473
감가상각누계액	(62,979)	(3,176)	-	-		(66,155)
구축물	10,092	1,125	-	-		11,217
감가상각누계액	(3,863)	(139)	-	-		(4,002)
기계장치	487	-	-	-		487
감가상각누계액	(206)	-	-	-		(206)
공기구비품	38,407	137	4,124	-		42,668
감가상각누계액	(21,028)	(57)	(2,801)	-		(23,886)
차량운반구	6,199	139	356	-		6,694
감가상각누계액	(3,165)	(116)	(279)	-		(3,560)
건설중인자산	152,553	18,974	-	-		171,527
기타의 유형자산	597	-	-	-		597
(3) 사회간접시설	619,840	46,455	713,915	0		1,380,210
도로및도로부속시설	581,174	3,358	-	-		584,532
공원	32,098	28,341	-	-		60,439
공공주차장	-	14,756	-	-		14,756
공공도서관	7,164	-	-	-		7,164
감가상각누계액	(596)					(596)
상수도시설	-	-	267,925	-		267,925
감가상각누계액	-	-	(64,490)	-		(64,490)
하수도시설	-	-	540,940	-		540,940
감가상각누계액	-	-	(124,512)	-		(124,512)
건설중인자산	-	-	94,052	-		94,052

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별회계	기금회계	내부거래	계
(4) 무형자산	24	0	1,573	0		1,597
산업재산권	13	-	-	-		13
기타의무형자산	11	-	1,573	-		1,584
자산총계	4,497,073	361,920	846,756	55,717	825,146	4,936,320
1. 유동부채	18,779	3,424	3,290	0		25,493
미지급금	2,576	3,203	-	-		5,779
미지급비용	2,910	221	307	-		3,438
예수금	6,943	-	283	-		7,226
유동성장기부채	6,350	-	2,700	-		9,050
2. 고정부채	134,848	21	18,320	0		153,189
장기차입금	49,140	21	18,320	-		67,481
퇴직급여충당금	13,185	-	-	-		13,185
장기미지급금	72,523	-	-	-		72,523
부채총계	153,627	3,445	21,610	0		178,682
순자산총계	4,343,446	358,475	825,146	55,717	825,146	4,757,638
부채외순자산총계	4,497,073	361,920	846,756	55,717	825,146	4,936,320

2. 운영성과

가. 과목별운영성과

《표 2》통합 재정운 영보 고서에 의하 면, 2004회계연도에 총수익은 6,495억원이고 총비용은 4,820억원(상각비 291억원 포함), 내부거래 수익비용차액 79억원으로 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 1,754억원 발생 하였다. 이와 같은 운영결과를 보다 구체적 으로 각 계정별로 파악하면 다음과 같다. 그 러나 재정운영보고서에서 각종 보조금의 수 익을 일괄하여 재정운영보고서에 계상함으로 서 항상 운영차액이 흑자로 발생된다. 따라

서 개선과제로는 각종 상급기관의 자산적 성격의 보조금을 순자산으로 처리함으로서 실질적인 운영차액이 발생되도록 개선할 필요성이 있다.

- (1) 수익계정은 자주재원수익이 5,378억원 이고 의존재원수익이 1,117억원으로 부 천시의 경우 재정자립 수준이 67.8%로 다른 자치단체에 비해 양호하다. 자주재 원수익은 지방세수익 2,274억원, 임시 세외수익 739억원, 재정보전금수익 949 억원, 경상세외수익 1,392억원, 지방교 부세수익 24억원의 순으로 구성되어 있

다. 한편, 의존재원수익은 국고보조금수익 640억원, 도비보조금수익 417억원, 지방양여금수익 60억원으로 국고보조금수익이 높은 비중을 점하고 있다.

- (2) 상각비 차감전 비용계정은 인건비가 954억원, 운영비 1,448억원, 이전비용 2,120억원, 그리고 상각비는 291억원으로 구성된다. 인건비는 공무원 급여 667억원을 중심으로 기타급여와 퇴직급여로 구성되며, 운영비는 경비성격별로 소모품비 456억원, 상수도 원수 및 취수비

222억원, 상수도 급수비 52억원, 복리후생비 152억원, 하수도처리장 운영비 95억원, 이자비용 42억원, 상수도 정수비 42억원, 수도광열비 44억원 등이 커다란 비중을 점하고 있다. 이전경비의 경우 민간지원금 1,217억원이 절대적 비중을 점하는 가운데 사회보장지원금 452억원, 부담금비용 175억원, 보조금비용 174억원 등으로 구성되고, 상각비는 감가상각비 226억원, 결손처분상각비 65억원으로 나타난다.

● <표 2> 통합재정운영보고서(과목별) ●

2004년 1월 1일부터 12월 31일 까지

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별회계	기금회계	내부거래	계
1. 자주재원수익	413,325	48,548	74,067	1,848	-	537,788
지방세수익	227,445	-	-	-	-	227,445
경상세외수익	49,827	15,022	72,761	1,624	-	139,234
임시세외수익	38,772	33,526	1,306	224	-	73,828
지방교부세수익	2,354	-	-	-	-	2,354
재정보전금수익	94,927	-	-	-	-	94,927
2. 의존재원수익	104,158	7,502	-	74	-	111,734
지방양여금수익	5,991	-	-	-	-	5,991
국고보조금수익	57,879	6,201	-	-	-	64,080
시도비보조금수익	40,288	1,301	-	74	-	41,663
3. 이전수익	-	425,466	-	13,094	55,640	0
전입금수익	-	42,546	-	13,094	55,640	-
4. 기타수익	1,289	7	-	-	1,289	7
지분법평가이익	1,289	7	-	-	1,289	7
수익총계	518,772	98,603	74,067	15,016	56,929	649,529

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별회계	기금회계	내부거래	계
1. 인건비	95,259	193	0	0		95,452
공무원급여	66,779	-	-	-		66,779
기타의급여	26,432	193	-	-		26,625
퇴직급여	2,048	-	-	-		2,048
2. 운영비	81,010	9,498	54,162	111		144,781
복리후생비	15,151	60	-	-		15,211
교육훈련비	629	21	-	-		650
업무추진비	1,351	-	-	-		1,351
회의비	353	-	-	-		353
여비교통비	2,915	184	-	-		3,099
통신비	1,986	488	-	-		2,474
소모품비	38,049	7,517	-	-		45,566
도서인쇄비	1,876	54	-	-		1,930
광고비	1,143	55	-	-		1,198
지급수수료	1,897	189	-	111		2,197
운반비	20	-	-	-		20
세금과공과	641	2	-	-		643
수도광열비	4,056	300	-	-		4,356
차량유지비	531	60	-	-		591
수선유지비	1,822	20	-	-		1,842
보험료	416	7	-	-		423
임차료	587	3	-	-		590
연구개발비	2,288	470	-	-		2,758
행사비	114	-	-	-		114
의회비	856	-	-	-		856
이자비용	3,476	1	715	-		4,192
상수도원수 및 취수비	-	-	22,233	-		22,233
상수도정수비	-	-	4,196	-		4,196
상수도배수비	-	-	817	-		817
상수도급수비	-	-	5,195	-		5,195
상수도관리비	-	-	1,130	-		1,130

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별 회계	기금회계	내부거래	계
상수도수용기관리비	-	-	1,681	-		1,681
상수도급수공사비	-	-	1,108	-		1,108
하수도관거비	-	-	5,461	-		5,461
하수도처리장운영비	-	-	9,477	-		9,477
하수도일반관리비	-	-	2,098	-		2,098
하수도급수공사비			51			51
잡비	853	67	-	-		920
3.이전비용	218,042	40,506	0	1,512	48,060	212,000
민간지원금	112,620	7,870	-	1,223		121,713
사회보장지원금	45,147	-	-	41		45,188
부담금비용	17,511	-	-	-		17,511
전출금비용	17,465	30,595	-	-	48,060	-
출연금비용	4,568	-	-	-		4,568
보조금비용	15,466	1,978	-	-		17,444
주민자치활동지원금	4,135	-	-	-		4,135
보상금	335	-	-	-		335
포상금	587	63	-	57		707
장학금	184	-	-	191		375
산하단체운영비	4	-	-	-		4
외주용역비	20					20
4.기타비용	999	362	255	0	995	621
지분법평가손실	995	362	-	-	995	362
유가증권처분손실	4					4
유형자산처분손실			255			255
비용계(상각비외)	395,310	50,559	54,417	1,623	49,055	452,854
운영차액(상각비차감전)	123,462	48,044	19,650	13,393	7,874	196,675
5.상각비	6,809	2,932	19,363	0		29,104
감가상각비	5	3,214	19,351	-		22,570
결손처분상각비	6,804	(282)	12	-		6,534
내부거래수익비용차액						7,874
운영차액	116,653	45,112	287	13,393		175,445

나. 기능별운영성과

가. 기능별운영보고서 양식 설명

《표 3》기능별 통합재정운영보고서는 발생주의가 도입됨으로서 성과관리를 목적으로 만들어진 재무제표이며 현재는 초보적으로 미국 GASB NO34를 참고하였고 예산과목별 과목으로 구성되었으나 앞으로 사업별 예산 제도가 도입되면 발전될 여지가 많은 부문이라고 할 수 있다. 2004년도에는 자산적 성격과 정상적 성격의 상급기관 보조금을 구분 없이 운영보고서에 포함시켰으나 앞으로는 재정상태보고서에 자산성격의 보조금은 순자산의 증가와 보조금 반납시에는 순자산의 감소로 처리되도록 장기적으로 연구되어야 할 것이다.

(1) 기능별통합운영보고서는 일반회계, 기타특별회계, 지방공기업특별회계, 기금 4개회계로 구분되고 일반회계는 예산과목의 장 관 항 세목중 관으로 구분하였고 기타는 지원 및 기타경비, 감가상각비, 차액조정 그리고 지분법 평가손익으로 나누었다. 기타특별회계는 회계별로 구분하였고 기금회계는 다른 회계보다 단순하여 기금회계별로 구분하지 않았다. 마지막으로 지방공기업특별회계는 상수도 하수도공기업으로 구분하였다.

(2) 비용은 자본적성격의 금액을 제외한 비

용성격(경상적경비) 금액이며 수익은 사용자부담과 사업보조금으로 구분되며 사용자부담은 세외수입금액, 사업보조금은 국고보조금과 도비보조금을 나타낸다. 하단의 수익은 지방세수익, 지방교부세, 재정보전금, 지방양여금수익으로 일반수익을 나타낸다.

(3) 순비용에서 사업수익을 차감한 금액은 순비용과 순수익으로 구분 하였다. 순비용이 플러스(+)일 경우는 순비용이 수익보다 클 경우를 나타내며 당해 과목에서 수익으로 비용을 충당하지 못하는 경우를 나타낸다. 순수익은 비용에서 사업수익을 차감할 때 사업수익이 클 경우를 나타내며 비용을 충당하고 수익이 남는 경우를 나타내며 기능별통합운영보고서에서는 마이너스(-)로 표시된다.

다. 기능별운영보고서 설명

기능별통합재정운영보고서 순비용은 1,553억원으로 일반수익을 3,307억원을 포함하며 운영차액은 1,754억원이다. 회계별로는 일반회계의 순비용은 2,148억원 기타특별회계 순수익 458억원 지방공기업특별회계 순수익 3억원 기금회계 순수익 134억원으로 부천시 재정운영결과 일반수익을 제외한 순비용이 1,553억원이며 일반수익을 포함 시 순수익이 1,754억원으로 나타난다.

(1) 일반회계 순비용은 2,148억으로서 순비용이 발생한 과목별로는 일반 행정 626억원, 입법 및 선거가 31억원, 교육 및 문화 206억원, 보건 및 생활환경 426억원, 사회보장 290억원, 주택 및 지역개발 95억원, 농수산개발 9억원, 지역경제개발 32억원, 교통관리 204억원, 민방위관리 12억원, 기타 398억원이며, 순수익이 발생한 과목은 국토자원보존개발 182억원이다.

(2) 기타특별회계에서는 순수익 458억원이며 순비용이 발생한 회계는 토지구획정리사업 282억원이다. 순수익이 발생한 회계는 의료보호 0.03억원, 영세민생활안정 1억원, 새마을사업 0.2억원, 도시개발 312억원, 경영수익사업 17억원, 교통사업 128억원, 도시철도 282억원이다.

(3) 지방공기업특별회계는 순수익이 2.8억원 발생하였으며 상수도사업이 13억원의 순수익이 발생하였고 하수도사업은 10억원의 순비용이 발생하였다. 마지막으로 기금은 134억원의 순수익이 발생하였다.

(4) 일반수익으로는 3,307억원으로서 지방세수익 2,274억원, 지방교부세 24억원, 재정보전금 949억원, 지방양여금 60억원이다.

3. 현금흐름

2004.12.31. 현재 기말현금은 《표 4》에 나타난 바와 같이 일반회계, 기타특별회계, 공기업특별회계, 기금 등 4개 회계 27개에 5,278억원으로서 일반회계는 2,356억원

● <표 3> 통합재정운영보고서(기능별) ●

2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

구 분	비 용	사업수익			순비용
		사용자부담	사업보조금	소계	
일반회계	402,843	89,888	98,167	188,055	214,788
입법 및 선거	3,135	1	0	1	3,134
일반행정	112,610	49,510	525	50,035	62,575
교육 및 문화	33,078	5,907	6,597	12,504	20,574
보건 및 생활환경	59,914	14,585	2,711	17,296	42,618
사회보장	80,388	59	51,326	51,385	29,003
주택 및 지역개발	20,065	4,554	5,974	10,528	9,537
농수산개발	1,378	112	322	434	944

(단위: 백만원)

구 분	비 용	사업수익			순비용
		사용자부담	사업보조금	소계	
지역경제개발	20,590	10,619	6,744	17,363	3,227
국토자원보존개발	4,917	2,262	20,843	23,105	(18,188)
교통관리	24,412	981	3,046	4,027	20,385
민방위관리	1,242	9	79	88	1,154
기타	41,114	1,289		1,289	39,825
1. 지원 및 기타경비	45,883				
2. 감가상각비	6,809				
3. 차액 조정	(10,579)				
4. 지분법평가손익	(999)	1,289		1,289	
기타특별회계	52,767	91,101	7,502	98,603	(45,836)
주택사업	1	1	-	1	-
의료보호	2,051	2,001	53	2,054	(3)
영세민생활안정	-	95	-	95	(95)
새마을사업	-	20	-	20	(20)
토지구획정리	30,666	2,492	-	2,492	28,174
경영수익사업	(362)	1,347	-	1,347	(1,709)
교통사업	20,356	31,134	2,022	33,156	(12,800)
도시철도	51	22,777	5,427	28,204	(28,153)
도시개발	4	31,234	-	31,234	(31,230)
지방공기업특별회계	73,780	74,067	0	74,067	(287)
상수도사업	45,167	46,450	-	46,450	(1,283)
하수도사업	28,613	27,617	-	27,617	996
기금회계	1,623	15,016	0	15,016	(13,393)
합계	531,013	270,072	105,669	375,741	155,272
지방세수익					227,445
지방교부세수익					2,354
재정보전금수익					94,927
지방양여금수익					5,991
일반수익합계					330,717
운영차액					175,445

(44.6%) 기타특별회계 1,622억원(30.8%) 공기업특별회계 745억원(14%) 기금 555억원(10.6%)의 현금을 보유하고 있다.

가. 행정활동에 의한 현금흐름결과 잔액은 1,510억원이며 일반회계는 1,109억원 기타특별회계 283억원 기금 118억원이다. 이중 지방세 징수활동에 의한 현금유입액 2,085억원, 세외수입으로 인한 현금유입액이 1,164억원, 지방교부세 24억원, 지방양여금 60억원, 조정교부금 969억원, 국고보조금등에 의한 유입액이 1,077억원이다. 그리고 현금유출로서는 인건비 700억원, 물건비 642억원, 이전경비 2,022억원, 내부거래 480억원, 반환금 및 기타 23억원의 현금유출이 있다

나. 투자활동에 의한 현금흐름결과는 -1,834억원으로서 일반회계 1,646억원 기타특별회계 -204억원, 기금 16억원이다. 일반회계는 투자활동에 의한 현금유입이 276억원, 현금유출이 1,922억원이고 기타특별회계는 현금유입액이 56억원, 현금유출이 260억원이며 기금은 현금유입만 16억원이었다.

다. 재무활동에 의한 현금흐름은 -360억원으로서 현금유입액은 99억원, 현금유출액은 459억원이다. 일반회계는 현금유입액이 99억원, 유출액은 456억원

이고 기타특별회계는 현금 유출액만 2.7억원이며 기금은 현금 유출액이 0.6억원이다.

라. 기업형 활동에 의한 현금흐름은 상수도 와 하수도 공기업으로서 현금잔액이 64억원이다. 기업형 활동에 의한 현금유입액이 775억원, 유출액이 839억원의 현금흐름을 나타내고 있다.

마. 따라서 통합현금흐름보고서상의 현금감소가 749억원이고 전년도에서 이월된 기초현금이 6,027억원이다. 따라서 2004년도 기말 현금잔액 5,278억원을 부천시에서 보유하고 있다고 볼 수 있다.

바. 단식부기기준 현금흐름은 2004년도 회계기준(2005년도 2월말기준) 잉여금은 5,298억원으로서 이중 명시이월 449억원, 사고이월 103억원, 계속비 이월 1,767억원, 보조금 집행잔액 15억원을 공제한 순세계잉여금은 2,478억원이며 기금잔액은 486억원이다.

Ⅲ. 원가관리에 대한 설명

우리 시는 2002년도에 전 부서에 복식부기 회계제도를 도입한 후 현재는 재무회계 단계로서 외부이용자인 시민, 의회, 상급기관 등

● <표 4> 통합 현금 흐름 보고서 ●

2004년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	지방공기업 특별회계	기금회계	계
I 행정활동으로 인한 현금흐름	110,922	28,275	-	11,840	151,037
1. 지방세징수활동 등으로 인한 현금유입액	208,478	-	-	-	208,478
2. 세외수입으로 인한 현금유입액	41,630	61,457	-	13,319	116,406
3. 지방교부세수입으로 인한 현금유입액	2,354	-	-	-	2,354
4. 지방양여금수입으로 인한 현금유입액	5,992	-	-	-	5,992
5. 조정교부금수입으로 인한 현금유입액	94,927	2,000	-	-	96,927
6. 보조금수입으로 인한 현금유입액	99,852	7,768	-	89	107,709
7. 인건비지급으로 인한 현금유출액	70,003	11	-	-	70,014
8. 물건비지급으로 인한 현금 유출액	61,934	2,216	-	56	64,206
9. 이전경비지급으로 인한 현금 유출액	191,014	9,739	-	1,496	202,249
10. 내부거래로 인한 현금 유출액	17,464	30,595	-	-	48,059
11. 반환금 및 기타	1,896	389	-	16	2,301
II 투자활동으로 인한 현금흐름	(164,630)	(20,424)	-	1,624	(183,430)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	27,622	5,596	-	1,624	34,842
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	192,252	26,020	-	-	218,272
III 재무활동으로 인한 현금흐름	(35,709)	(276)	-	(60)	(36,045)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,943	-	-	-	9,943
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	45,652	276	-	60	45,988
IV. 기업형 활동으로 인한 현금흐름	-	-	(6,423)	-	6,423
1. 기업형 활동으로 인한 현금유입액	-	-	77,477	-	77,477
2. 기업형 활동으로 인한 현금유출액	-	-	83,900	-	83,900
V. 현금의 증가(감소)	(89,417)	7,575	(6,423)	13,404	(74,861)
VI. 기초의 현금	324,970	154,626	80,892	42,191	602,679
VII. 기말의 현금	235,553	162,201	74,469	55,595	527,818

에게 유용한 회계 정보를 제공하는 안정화 정착단계에 있다.

본 면은 관리회계 초보단계로서 원가관리를 시험 적용한 결과이다. 부천시청 청사관리운영원가를 대상으로 하였고 원가 중 고정원가, 변동원가로 구분하였으며 기본적으로 총론적인 측면에서 접근하였다. 사업별과 행정서비스의 원가명세서에 의한 원가계산 등은 향후 심화 연구되어 반영할 계획이다.

통합재정운영보고서기준 우리 시의 필수비용인 고정원가는 3,027억원, 변동원가는 1,385억원이다. 따라서 시민에게 행정서비스를 제공할 때 필요한 총원가는 4,412억원이라고 할 수 있고 부천시청 청사관리 운영원가는 연간 29억원이며 구체적인 내역은 다음과 같다.

1. 고정원가

고정원가는 우리시가 시민에게 행정서비스를 제공하기 위한 최소한의 비용 즉, 인건비, 운영비, 상각비와 이전경비 중의 일부분이 필수비용이 해당된다고 할 수 있다. 따라서 우리시가 운영되기 위해서는 꼭 필요한 고정원가가 3,027억원으로 총비용 4,820억원 중 62.8%를 차지하고 있다.

가. 인건비는 총 954억원이며 이중 일반 공무원 668억원, 계약직, 일용직 등 266

억원, 퇴직급여가 20억원이다.

나. 운영비는 총 1,330억원으로서 중요한 비용으로는 소모품비 456억원, 세금과 공과금 6억원, 수도광열비 43억원, 수선유지비 18억원, 복리후생비 152억원, 그리고 상수도 원수 및 취수비 222억원, 정수비 42억원, 상수도관리비 52억원, 하수도관거비 55억원, 하수도처리장운영비 95억원, 하수도일반관리비 21억원 등이 있다.

다. 이전경비는 필수비용을 저 소득자를 위한 사회보장 지원금을 대상으로 하였으며 452억원이다.

라. 상각비는 291억원으로 감가상각비가 226억원, 결손처분상각비가 65억원이다.

2. 변동원가

우리 시가 시민에게 제공하는 행정활동의 수준에 따라서 변하는 비용과 재정운영보고서의 운영비 그리고 이전경비 중 일부비용, 기타비용을 변동원가로 보았다. 따라서 우리시의 총 변동원가는 1,385억원이며 총비용 4,820억원 중 28.7%를 차지하고 있다.

가. 운영비중 변동원가로는 여비교통비 31억원, 통신비 25억원, 도서인쇄비 19억원, 차량유지비 6억원, 연구개발비 28억원, 잡비 9억원 총 118억원이 변동원

- 가이다.
- 나. 이전경비 중 민간지원금 1,217억원, 주민자치활동지원금 41억원, 보상금 3억원, 포상금 3억원, 산하단체운영비 0.04억원, 총1,264억원이 변동 원가이다.
- 다. 기타비용 변동 원가 3억원 내역은 유가증권처분손실 0.04억원, 유형자산처분손실 3억원이 변동 원가이다.

3. 부천시청 청사관리 운영원가

단위사업별 원가에서 시험적으로 《표 5》의 부천시청 청사관리 운영원가 명세서를 작성하였다. 참고적으로 건물구조는 철근콘크리트 건물로서 내용연수 40년이며, 지하2층 지상10층 건물로 연면적이 53,218㎡ 이다. 부천시청 청사 2004년도 총 운영원가는 29억원이며 노무원가 1.1억원, 경비 28억원 이다. 노무원가는 청사관리를 전담하는 공무원(3명)의 임금, 상여금, 연월차수당이 포함된 금액이며 경비는 자동차세 등 조세공과금과 수선유지

● <표 5> 청사관리운영원가 명세서 ●
부천시청(2004년 1월 1일 부터 12월 31일 까지)

(단위 : 백만원)

과 목	금 액
I. 재료원가	-
II. 노무원가(청사관리 공무원)	113
인건비(임금+ 상여금+연월차수당)	113
III. 경비	2,826
복리후생비(일숙직비)	73
자동차세	3
수도요금	427
전기요금	395
보험료	19
통신료	459
수선유지비	70
감가상각비	640
청소용역비	740
IV. 당기 총운영비용	2,939
V. 기초재료재고액	-
VI. 합 계	2,939
VII. 기말재료재고액	-
VIII. 당기 부천시청 청사관리 운영원가	2,939

비, 감가상각비, 청소용역비가 포함되었다. 따라서 부천시청 청사 연간 m^2 당 운영원가는 55,226원이고 전체 구체적인 운영원가 명세서는 《표 5》와 같다. 2005년 회계연도 결산 시에는 구청사와 복지회관의 운영원가를 산출하여 심화할 계획이다.

IV. 발생주의 재정분석

본 재정분석은 2004회계연도 통합재무제표를 토대로 한국지방행정연구원에서 연구된 『복식부기회계제도의 도입에 따른 지방재정분석지표 설정방안』(연구보고서2004-08)의 조정된 재정분석지표 선정체계를 이용하여 자주성과 안정성, 효율성, 회계책임, 비용 및 성과 5개 부분을 지표를 이용하여 분석하였다. 자주성 및 안정성 지표는 기본적으로 우리 시에 주어진 재정자원 즉 세입예산과 법령범위 내에서 재정지출을 적절히 하였는지를 의미한다. 효율성부문은 효과성과 능률성이 혼합된 것으로 최소비용으로 최대효과를 얻는다는 원칙을 의미하며 일정한 자원이 주어졌을 때 최대의 효과를 얻도록 자원을 사용하고 일정한 목적을 달성하기 위하여 사용되는 자원을 최소화하는 것을 의미한다. 회계책임은 지방자치단체의 경영자가 당해 자치단체 경영과 관련한 활동결과에 대하여 외부이해

관계자에 대한 책임을 의미한다. 다시 말해 지방자치단체는 대리인의 지위에서 공공서비스를 제공하며 주민은 본인의 지위에서 제공된 서비스를 향유하게 된다. 이때 일반적으로 대리인이 본인에 비해 더 많은 정보를 소유하게 되며, 이로 인한 정보의 비대칭성으로 인해 대리인은 자신의 이익을 추구할 유혹에 빠질 수 있다. 이러한 문제로 주민은 대리인이 사적 유혹에 빠지지 않도록 통제 감시할 필요성이 제기된다. 이 경우 본인은 대리인의 활동에 대한 정보를 적시에 정확하게 신뢰할 수 있으며 보다 다양한 방법에 의해 획득하여야 하는 당위성이 제기된다. 이를 회계적인 측면에서 인식할 경우 자산관리의 적절성과 법적인 준수, 채무관련 정보의 제공 등으로 귀결된다. 비용 및 성과 지표는 일반적으로 성과란 주어진 행정활동의 목표나 목적에 대하여 그것을 실제 구체적으로 달성한 정도를 의미하는 것이다.

1. 재정자주성 분석

재정의 자주성은 재정자립도와 재정력지수 2가지가 있다. 재정자립도는 우리 시의 재정적 자립수준 또는 경제적 가치능력을 측정하는 지표로서 재정자립도가 높을수록 재정기반의 안정성 및 행정활동의 자율성이 높다고 볼 수 있고, 재정력지수는 기본행정수행을 위

한 재정수요의 실질적 확보능력을 나타내는 세입분석지표로 기준재정 수요액 대비 기준 재정수입액의 비율로 측정하며 비율이 높을 수록 세입자주기반이 좋은 것을 의미한다.

가. 2004 회계연도 우리 시의 통합재무제표를 기초로 한(일반회계, 기타특별회계, 기금, 공기업특별회계)재정자립도는(지방세수익+세외수익(경상적+임시적)/총수익=재정자립도. 2,274억원+2,131억원/6,495억원=67.8%)67.8%로 나타나고 있으나 타 시·군에서 통합재정현황을 발표하지 않으므로 비교가능성이 없다. 우리 시 수익규모의 79.87%를 차지하는 일반회계도 재정자립도가 67.72%를 나타내고 있으며 일반회계 2003년도 전국 지방자치단체의 평균 재정자립도는 46.77%이며 시 단위 전국 평균 재정자립도 37.61%임으로 상당히 높은 재정자립도를 나타내고 있다. 따라서 우리 시는 재정기반의 안정성과 행정활동의 자율성이 타 지방자치단체보다 높다고 볼 수 있다.

나. 재정력지수는 (재정력지수=기준재정수입액/기준재정수요액×100 : 344,744백만원/269,170백만원×100= 128%) 128%로서 전국 250개 지방자치단체 평균 재정력지수 60.46%와 비교하여 볼 때 우리 시 재정력지수는 100%를 상회

하여 상당히 높은 것으로 판단된다.

2. 재정안정성 분석

재정의 안정성부문은 경상수지비율, 세입세출충당비율, 지방채상환비율, 유동비율, 부채비율, 총수지비율, 유동부채비율, 고정부채비율, 순자산비율, 유동자산비율, 고정자산비율, 현금수지비율 총 12가지 항목으로서 우리 시의 재정의 안정성을 나타낸다고 볼 수 있다.

가. 경상수지비율은 경상적 수익으로 의무적 성격이 강한 경상경비를 충당하는 정도를 나타내는 지표이다. 이 지표는 안정적으로 유입되는 수익과 의무적으로 지출해야하는 경비간의 관계를 나타낸다는 점에서 재정운영의 안정성 정도를 가늠할 수 있으며 비율이 낮을수록 재무구조의 탄력성이 좋은 것으로 의미한다.

단식부기기준으로는 2003년도 35.85%에서 2004년도 44.36%로 상당히 높아져 재무구조의 탄력성이 낮아졌으며 2003년도 전국시 단위 평균은 37.91%이다.

복식부기회계기준으로는 (경상비용/경상수익(지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금)×100 : 4,528억원/4,639억원×100=97.6%) 97.6%로 단식부기보다 높게 나타나 복식부기 지표로는 타 자치단체와 비교가

능성이 없어 지표 기준의 재설정이 필요한 것으로 판단된다.

나. 세입세출충당비율은 세입세출충당비율을 당해연도 세입으로 충당할 수 있는 능력을 나타내는 세입 세출을 동시에 고려한 분석지표를 의미한다. 100%에 근접할수록 균형을 이루고 100%가 넘을 경우 사실상 적자상태로 판단할 수 있다. 단식부기를 기준으로 분석되는 지표로서 세입세출결산서를 기준으로 2003년도 75%, 2004년도 81%로 대체로 양호하다고 볼 수 있다.

* 산 식 -----

- 세입세출충당비율 = $\frac{\text{세출소요액}}{(\text{세입결산액} - \text{조상충용액})} \times 100$
- 세출소요액 : 당해 회계연도 세출결산액 + 이월사업비 + 국도비사용잔액 + 국도비보조사업
미부담액 + 지방채미상환액(원금+이자)
- 세입결산액 : 당해 회계연도 결산결과 세입총액

다. 총수지비율은 운영보고상의 총수익과 총비용의 관계를 표시하는 지표이다. 운영보고서는 회계연도 동안의 운영활동으로 인한 비용 및 수익을 표시하는 재무제표로서 총수익에 대한 총비용의 비율로 재정운영의 수지가 얼마나 효과적인

으로 관리되고 있는 가를 나타내게 된다. 총수지비율 산식은 총비용/총수익 $\times 100$ 으로서 우리 시 2004년도 통합재정운영보고서상의 총비용은 4,819억원 총수익은 6,495억원으로 74.2%로서 상당히 안정적인 수치를 나타내고 있다.

라. 지방채상환비율(최근 4년간 평균지방채상환액/최근 4년간 평균총수익 $\times 100$) 우리시는 복식부기통합결산이 2002-2004년이므로 최근 3년간 산출하면, 평균 지방채상환은 335억원(2002년도 301억원/2003년도 274억원/2004년도 432억원) 최근 3년간 평균수익 6,699억원으로 지방채상환비율이 5%를 나타내고 있다. 본 지표는 총수익에 대한 채무부담의 비율을 나타내는 지표로서 비율이 높을수록 재정운영에 부담을 주어 재정운영의 건전성을 해친다고 볼 수 있으나 우리 시는 현재 비율이 낮아 지방채상환비율은 양호하다고 볼 수 있다.

마. 부채비율(총부채/순자산 $\times 100$)은 재무구조를 측정하는 가장 중요한 지표다. 우리 시는 총부채가 1,787억원 순자산이 4조 7,576억원으로서 부채비율이 3.75%를 나타내고 있다.

바. 유동부채비율(유동부채/총부채 $\times 100$)은 유동부채가 총부채에서 차지하는 비율을 나타내는 지표다. 우리 시는 유동

부채가 255억원, 총부채가 1,787억원으로서 유동부채비율이 14.3%를 나타내고 있다.

사. 고정부채비율 $\left[\frac{\text{고정부채}-\text{감채기금잔액}}{\text{총부채}-\text{감채기금잔액}} \times 100\right]$ 은 고정부채가 총부채에서 차지하는 비율을 나타내는 지표이다. 자본구성의 안전성을 나타내는 지표다. 우리 시는 고정부채가 1,532억원 총부채가 1,787억원으로 고정부채비율 85.7%를 나타내고 있다.

아. 유동비율 $\left(\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100\right)$ 은 유동부채에 대해 유동자산이 차지하는 비율로서 1년 이내에 지불해야 할 부채로서 기간 내에 변제할 수 있는가 측정하는 지표이다. 이 비율이 높을수록 안정적인 상태 즉 유동부채를 충분히 상환할 수 있는 정도의 유동자산을 보유함을 의미하며 유동자산에는 현금성이 다소 낮은 재고자산도 포함되기 때문에 기업에서는 일반적으로 유동비율이 200%이상이어야 바람직한 것으로 평가된다. 유동비율 산정결과 비율이 낮은 경우 유동부채를 상환할 수 있는 정도의 유동자산을 보유하지 못함으로 인해 회계실체의 안전성에 문제가 있는 것으로 판단되며 유동비율이 낮은 경우에는 고정부채의 조달이나 고정자산의 매각 등을 통해 유동자산을 추가로 확

보해야할 필요성이 있다고 할 수 있다.

우리 시는 유동자산이 6,783억원, 유동부채 255억원으로서 유동비율이 2,660%로 공공기관 특성상 새로운 기준지표가 설정되어야 할 것이다.

자. 순자산비율 $\left(\frac{\text{순자산}}{\text{총자산}} \times 100\right)$ 은 총자산중에 순자산이 차지하는 비율로 재정의 안정성을 측정하는 지표다. 실제로 총자산에는 순자산 외에도 부채가 포함되어 있어 총자산 자체는 전부가 우리시의 자산이라고 보기 어렵다. 따라서 전체 자산 중에서 우리시의 자산이라고 할 수 있는 순자산 비율을 산출함으로써 자산구조가 어느 정도 안정화되어 있는지를 판단 할 수 있게 된다. 우리시는 순자산 4조7,576억원, 총자산 4조9,363억원으로서 순자산비율이 96.38%를 차지하고 있다.

차. 유동자산비율 $\left[\frac{\text{유동자산}-\text{재고자산}}{\text{총자산}} \times 100\right]$ 은 총자산에 대한 유동자산의 비율로 총자산중에서 1년 이내에 현금화가 가능한 자산이 어느 정도인가를 나타내는 지표이며 고정자산비율 $\left(\frac{\text{고정자산}}{\text{총자산}} \times 100\right)$ 은 총자산중에서 고정자산이 어느 정도를 차지하고 있는가를 나타내는 지표다. 우리 시는 유동자산비율 12.6%이며 고정자산비율 86.2%를 나타내고 있다

카. 현금수지비율은 회계연도 기간동안에 현금의 유입과 유출의 차이를 나타내는 지표로 자금수지를 계산하며 각 활동별 현금수지를 통해 우리시의 현금잔액을 보다 구체적으로 파악할 수 있는 지표로서 산식과 지표율은 다음과 같다.

- 행정활동수지비율=행정활동으로 인한 현금유출액 / 행정활동으로 인한 현금유입액
- 투자활동수지비율=투자활동으로 인한 현금유출액 / 투자활동으로 인한 현금유입액
- 재무활동수지비율=재무활동으로 인한 현금유출액 / 재무활동으로 인한 현금유입액
- 기업형활동수지비율=기업활동으로 인한 현금유출액 / 기업활동으로 인한 현금유입액
- 현금수지비율=현금유출액 / 현금유입액×100

우리시 현금수지비율

행정활동으로 인한 현금수지비율은 71.9%, 투자활동으로 인한 현금수지비율은 626%, 재무활동에 의한 현금수지비율은 462%, 기업형활동으로 인한 현금수지비율은 108%를 나타내고 있다. 한편 총현금수지비율은 111%로서 아주 양호한 현금수지비율을 나타내고 있다.

3. 재정효율성 분석

재정운영의 효율성은 자산 및 수익을 얼마나 효율적으로 사용하고 수익증가 또는 비용절약을 위해 지방자치단체가 얼마나 노력하고 있으며 우리 시가 공공서비스를 산출하기 위해 자원을 얼마나 생산적으로 운용하는가를 판단하기 위한 것이다. 재정효율성 지표의 종류는 재정계획운영비율, 세입예산반영비율, 총자산증가율, 고정장기적합율, 순자산증가율의 5개의 지표가 있다.

가. 재정계획운영비율(재정운영비율=총사업예산액/지방재정계획의 사업비×100) 투자사업계획의 실제예산반영 정도를 나타내는 지표로 지방재정계획의 사업비대비 당해회계연도 사업예산액의 비율로 측정하며 비율이 100%에 근접할수록 계획적인 재정을 운영하는 것을 의미한다. 우리 시는 단식부기기준으로 2003년도 단식결산에 의한 자료에 의하면 127.54%에서 2004년도에는 118.91%로 낮아져 계획적인 재정운영을 한 것으로 나타난다.

나. 세입예산반영비율(세입예산반영비율=세입예산액/(세입결산액-전년도이월액)×100) 지방세입의 예산반영 정도를 나타내는 지표로 당해연도 실제 세입결산액 대비 세입예산액의 비율로 측정하

며 비율이 100%에 근접할수록 세입예산의 계획적인 운용을 의미한다. 본 지표는 단식부기에 의한 지표로서 2003년도 95.75%에서 2004년도 99.5%로 3.75%상승한 것으로 나타나 비교적 정확한 세입예측을 통하여 재정운영을 계획적으로 운영한 것으로 분석된다.

다. 고정장기적합율(고정자산/(고정부채+순자산-퇴직급여충당금-장기선수수익)×100)은 고정부채와 순자산이 고정자산에 어느 정도 투입되어 운용되고 있는가를 측정하는 지표다. 특히 공공회계에서 고정장기적합율은 고정자산에의 투자정보에 대한 정보 및 투자재원의 상태 등을 판단할 수 있는 정보이다. 우리시는 고정자산 4조2,580억원, 고정부채 1,532억원, 순자산 4조7,576억원, 퇴직급여충당금 132억원으로 86.9%의 고정장기적합율을 나타내고 있다.

라. 총자산증가율(기말총자산-기초총자산/기초총자산×100)은 당해연도 총자산이 얼마나 증가했는가를 나타내는 지표로서 우리시 전체적인 성장규모를 측정하는 지표다. 총자산증가율은 당기말총자산을 전기말총자산으로 나눈 값을 백분율로 환산한 후 100을 차감하여 순수한 증가율을 구한 것으로 이는 전년도에 비해 당해연도 총자산이 얼마나 증가하였

는가를 나타낸다. 우리시는 기말총자산이 4조9,363억원, 기초총자산 4조7,235억원으로서 총자산 4.5%의 증가율을 보였으며 우리시는 사회간접시설투자가 유지보수단계로서 대규모투자가 타 지방자치단체에 비하여 상대적으로 적다고 할 수 있다.

마. 순자산증가율(당기순자산-전기순자산/전기순자산×100) 당해연도에 순자산이 얼마나 증가했는가를 나타내는 지표로서 비율이 높을수록 재무안정성이 높다. 우리시는 당기 순자산이 4조7,576억원, 전기 순자산 4조5,834억원으로서 순자산이 3.8%의 증가율을 보였다.

4. 회계책임성

회계책임성지표는 자체수익증가율, 경상경비증감율, 비용증감율의 3가지 지표로 되어 있다.

가. 자체수익증감률은 자체수익의 연도 간 증감상황을 나타내는 세입분석지표로, 전년도 자체수익결산액대비 당해연도 자체수익결산액의 비율로 측정하며 비율이 높을수록 자체수익징수노력이 좋은 것을 의미한다. 본 지표는 단식부기에서도 산출되는 지표로서 2003년도 104%에서 2004년도 112%로 증가하여

자체수익을 위하여 상당히 노력하고 있다고 볼 수 있다. 복식부기결산지표로는 통합재정은 영보고서의 자주재원수익 중 지방세수익, 경상적세외수익, 임시적세외수익을 대상으로 산출하면 2003년도 156% 2004년도 81%로 75% 감소하였는데 그 사유는 임시적세외수익의 공유 자산매각수익이 일시적으로 증가하였다가 2004년도에는 부동산 경기 침체로 하락했기 때문인 것으로 분석된다.

나. 경상경비증감률(당기 경상경비/전기 경상경비 $\times 100$) 경상경비(인건비+운영비+상각비)의 연도간 증감상황을 나타내는 세출분석지표로 전년도 경상경비결산액 대비 당해연도 경상경비결산액의 비율로 측정하며 비율이 낮을수록 경상경비의 절감효과가 높은 것을 의미한다. 우리 시는 당기 경상경비가 2,693억원, 전기 경상경비가 2,473억원으로서 8.8%가 증가하여 경비절감을 위하여 노력하고 있는 것으로 나타났다.

다. 비용증감률(당기 총비용/전기 총비용 $\times 100$)은 지표값이 낮을수록 회계책임을 제고하기 위하여 노력한 것으로 볼 수 있다. 우리시는 당기 총비용 4,819억원, 전기 총비용 4,164억원으로서 비용증가율이 15.6%를 나타내 비교적 높은 비용증가율을 나타내고 있다.

5. 비용 및 성과지표

비용 및 성과지표는 투자비비율, 자체수익회수율, 지방세대손율, 인건비비율, 경상경비비율, 감가상각율의 6가지 지표로 구성되어 있다.

가. 투자비비율(고정자산증가액/총비용 $\times 100$)에서 고정자산증가액은 재정 지출의 효과가 자본형성으로 나타나는 경비로 투자비비율이 높을수록 지역주민의 행정수요에 부응했다고 볼 수 있는 지표다. 우리시는 고정자산증가액이 2,478억원, 총비용이 4,819억원으로 51.4%를 나타내고 있다.

나. 자체수익회수비율(미수자체수익 회수액/미수자체수익 발생액 $\times 100$) 미수세금과 미수금이 어느 정도 효율적으로 회수되고 있는가를 파악하는 지표로 회수비율이 높을수록 효율성이 제고된다고 판단하는 지표이다. 우리시의 미수자체수익 회수액은 89억원, 미수자체수익 발생액 597억원으로 자체수익회수입율이 15%로 비교적 높게 나타났다.

※미수자체수익 회수액 : 89억원(단식부기결산서활용 과년도수입에서 자료 추출 그리고 공기업은 결산서 예산결산총괄에서 수용가 미수금의 합계액 산출)

※미수자체수익발생액 : 전기미수세금, 미수금과 당기의 차액

다. 지방세대손률(대손상각비/지방세수익 $\times 100$)은 복식부기회계에서는 대손충당금을 설정하도록 하고 있으며 이러한 대손충당금은 과거의 경험을 토대로 설정하도록 되어 있다. 이러한 대손충당금은 지방세의 경우도 설정토록 되어 있는바 지방세 대손률은 설정된 대손충당금중 어느 정도가 실제 발생했는지를 판단하는 지표다. 본 지표값이 낮을수록 세수 확보를 위한 노력이 양호하다고 할 수 있다. 우리시는 대손상각비가 65억원, 지방세수익 2,274억원으로서 지방세대손률이 2.8%로 나타났다.

라. 인건비비율(인건비/총비용 $\times 100$)은 총비용에서 인건비 비율을 나타내는 것으로서 인건비 비율이 낮을수록 재정운영의 성과가 높다고 볼 수 있다. 우리시는 인건비가 954억원, 총비용이 4,819억원으로서 19.7%를 차지하고 있다.

마. 경상경비비율(경상경비/총비용 $\times 100$)은 경상경비비율이 높을수록 재정운영의 경직도가 높음을 나타내는 지표다. 우리시는 경상경비 2,693억원(인건비+운영비+상각비), 총비용 4,819억원으로서 경상경비비율이 55.8%를 나타내고 있다.

바. 감가상각율(감가상각비(226억원)/감가상각자산(1조1,464억원) $\times 100$)은 감가

상각자산에 대한 감가상각비의 비율이 높으면 고정자산의 회수가 빠르다고 판단하는 지표다. 우리시는 2%의 감가상각율을 나타내고 있으며 일반기업체와는 다른 공공기관의 특성을 나타낸다고 볼 수 있다.

6. 부천시에서 검토중인 분석지표

부채비율을 당해연도의 수익과 현금유입 그리고 순세계잉여금으로 나타내 당해연도에 부채부담 능력을 나타내고자 분석지표를 설정하였다. 현재로서 타 지방자치단체와 비교 가능성이 없고 기준점 설정이 곤란하다. 따라서 본 지표는 계속해서 연구 검토해야 될 부분이다.

① 부채총계대비 총수익비율(총수익/부채총계 $\times 100$)

- 2004년도 총수익 6,495억원, 부채총계 1,787억원으로서 부채총계대비 총수익비율은 363.5%이다.

② 부채총계대비 총현금유입액비율(현금유입액/부채총계 $\times 100$)

- 2004년도 현금 총유입액 6,601억원, 부채총계 1,787억원으로서 부채총계대비 현금총유입액비율은 369.4%이다.

③ 부채총계대비 순세계잉여금비율(순세계 잉여금/부채총계×100)

- 2004년도 순세계잉여금 2,478억원, 부채총계 1,787억원으로서 부채총계대비 순세계잉여금비율은 138.7%이다.

V. 앞으로 발전방향

정부에서는 지난 6월에 지방재정법을 개정하여 복식도입근거를 명시한바 있으며 본격적으로 도입되는 2007년도에는 지방재정운영에 투명성(transparency)과 책임성(accountability)에 많은 영향이 미칠 것으로 생각된다.

전국 지방자치단체에서 조기에 안정적으로 본 제도를 도입하기 위하여는 공무원의 교육에 따른 마인드향상과 표준화된 전산시스템의 정비 그리고 일선공무원들이 쉽게 이해하기 쉬운 매뉴얼 등이 빠른 기간 내에 준비되어야 한다. 왜냐하면 우리 시 경험으로 볼 때 복식부기는 단식부기와 달리 최소 1년간의 준비기간이 필요하기 때문이다.

또한, 현재는 복식부기 회계제도가 재무회계(financial accounting)단계에 있으나 전국 확산 시점에서는 원가와 성과관리가 가능한 관리회계(management accounting) 단계까지 연구된 복식부기를 보급해야 복식부기 도

입효과를 극대화 할 수 있다. 특히 중앙정부에서 현재 도입추진중인 사업별 예산제도와 균형성과관리제도(BSC : Balance Score Card)는 복식부기회계제도를 근간으로 추진되는 사업으로서 예산-회계-성과가 연계되어 추진되어야 효율적인 복식부기 회계제도 운영을 할 수 있다.

현재 부천시에서는 원가관리(cost management)와 성과관리(performance management)가 가능하고 정책결정자가 참고할 수 있는 유용한 재정정보를 제공하는 방향으로 관리회계제도를 도입준비 하고 있다. 따라서 현재 시범추진중인 사업별 예산제도(발생주의 예산제도)및 균형성과관리제도(BSC)와 연계를 강화하여 복식부기 회계제도의 효율성을 높일 계획이며 향후 2~3년 내에 우리 시 특색에 맞는 성과관리제도를 정착시킬 계획이다.

마지막으로 우리 시에서는 본 제도를 계속해서 심화연구 발전시켜 선진 지방재정을 운영하는 지방자치단체가 되도록 적극 노력 할 것이다. 