

지방자치단체 복식부기제도 도입과 현금흐름 보고서

조 태 형

신한회계법인 이사, 공인회계사

I. 현금흐름표의 이해

복식부기제도는 기업에서 이윤(손익계산)과 재정상태(대차대조표)의 정보를 얻기 위해 거래를 기록·관리하는 방법으로 이용되고 있다. 그러나 복식부기제도에서는 현금흐름에 관한 정보가 현금계정에서 수입과 지출으로만 얻어진다. 현금흐름표의 작성목적은 현금계정의 수입과 지출을 세부항목으로 분류하고자 하는 것이라고 할 수 있다.

지방자치단체의 현행 예산회계제도는 단식부기 방법으로 현금주의 회계기준에 따라 예산의 통제를 목적으로 관리되고 있으며, 이 현금주의 회계기준에 의한 예산결산은 현금의 수입과 지출을 예산항목별로 나타내고 있어 현금흐름에 관한 정보를 복식부기 제도에서 얻어지는 현금계정의 증가

와 감소에 비하여 유익한 현금흐름 정보를 제공하고 있다.

지방자치단체가 회계제도 개혁으로 복식부기제도를 도입하는 것은 현행의 현금주의 회계기준에 의한 단식부기 예산회계제도와 발생주의 회계기준에 의한 복식부기 재무회계제도를 이원적으로 병행하게 되는 것이다. 따라서 복식부기 재무회계제도에서 현금흐름 정보가 취약함을 보완하기 위해서 작성되고 있는 현금흐름표는 재무회계쪽에서는 작성할 필요가 없는 것이다. 왜냐하면 현행 예산회계제도는 현금주의 회계기준에 따라 관리되며 예산결산이 바로 현금흐름표라고 할 수 있기 때문이다.

한편 2006년 1월 1일부터 시행예정으로 있는 자치단체 복식부기제도 회계기준 시안에서 현금흐름표는 별도로 정하는 회계년도부터(심의위원회 결정 2008년 이후)

적용하는 것으로 경과 규정을 두고 있다.

II. 기업회계기준의 현금흐름표

복식부기 발생주의 회계기준에 의한 재무회계제도에서는 대차대조표와 손익계산서는 만들어 질 수 있으나 발생주의 복식부기 방법으로서 현금흐름에 관한 재무정보가 현금계정으로만 얻어질 수 있기 때문에 1960년대 현금흐름에 관한 정보를 얻기 위하여 자금운용표를 만들기 위하여 기업회계기준에 재무제표의 종류로서 자금운용표를 규정하였다.

여기에서 자금이라 하면 유동자산 총액을 자금이라 규정하였다. 순 운전자금이라 하면 유동자산에서 유동부채를 차감한 차액을 의미하였다. 따라서 자금이란 현금과 예금을 포함한 유동자산 총액을 자금으로 보았기 때문에 현금에 관한 정보로서는 미흡하였다고 할 수 있다. 이와 같이 자금운용표가 현금흐름에 관한 정보로서 미흡하였기 때문에 기업회계기준은 재무상태 변동표라는 재무제표로 개정하게 되었고, 그 후 재무상태 변동표 역시 현금흐름에 관한 정보로서 충분하지 못하므로 1996년 재무상태 변동표를 현금흐름표(기업회계기준 제6항)로 개정하여 현재에 있다. 그러나 이 현금흐름표 역시 현금에 관한 정보를 만족하게 제공하지 못하고 있으며 보다 유용한 현금흐름 정보를 구하기 위하여 논의 중에 있다.

지방공기업법에서는 1998년 현금흐름표

의 작성에 어려움과 재무정보로서 이용되지 못하고 있기 때문에 개선하기 위하여 현금흐름표를 자금운영계산서로 개정하여 현재 재무제표로서 자리잡고 있다. 이 자금운영계산서는 예산회계관리에서 만들어지고 있으며 차기의 예산편성을 위한 이월재원 정보로서 유익하게 활용되고 있다.

III. 복식부기와 현금흐름표

번 돈과 쓴 돈을 관리할 때 과목과 금액을 장부에 기록하는 방법으로 단식부기방법과 복식부기방법 2가지를 들 수 있다. 단식부기방법에서 현금의 수입은 현금수입의 원인이 되는 수입항목을, 현금의 지출은 현금지출의 원인이 되는 항목만을 기입하는 것이다. 그러나 복식부기방법은 현금의 수입은 현금항목과 현금수입 원인항목으로, 현금의 지출은 현금항목과 현금지출 원인항목으로 차변과 대변으로 분개(分介)하여 기록하는 것이다. 단식부기방법은 거래를 현금으로 하는 경우에만 이용할 수 있으며 현금거래 아닌 외상매입·외상매출의 경우와 같은 신용거래는 기록할 수 없다. 그러나 복식부기 방법은 현금거래뿐 아니라 신용거래, 물물교환거래, 경제적가치 변동의 내용을 기록할 수 있다. 따라서 복식부기는 단식부기에 비하여 많은 재무정보를 만들어 낼 수 있다. 그러나 현금흐름에 관한 정보는 복식부기방법에서 얻어지는 것이 아니며 분석방법에 의하여 만들어지기 때문에 전문지식을 필요로 한다. 그러나 단식부

기방법에서는 수입과 지출의 세부 항목으로 관리되므로 예산회계의 단식부기방법에서 쉽게 만들어질 수 있다.

IV. 현금흐름표를 자금운영 계산서로 대체 시행

현금주의 예산회계제도에서는 현금의 수지는 손익계산서 못지 않게 중요한 재무정보이다. 손익계산서에서는 당기순이익금을 계산하나 현금흐름표에서는 쓰고 남은 현금잔액을 계산하게 된다. 때문에 손익계산서의 당기순이익금은 이익배당 정보가 되나 현금흐름표의 현금잔액은 차기에 예산편성재원 정보를 제공하게 된다.

예산회계와 재무회계를 병행하는 회계제도에서는 재무회계만을 관리하는 회계제도와 달리 예산회계관리에서는 복식부기로 만들어진 재무제표를 분석하여 작성하는 방법이 아닌 수입과 지출을 관리하는 단식부기 예산회계제도에서 수입과 지출결산으로 만들어지고 있으므로 복식부기방법에 의하여 만들어진 재무제표를 분석하여 만들어지는 현금흐름표는 별도로 작성할 필요가 없으며 예산회계제도에서 만들어지는 결산서의 자금결산으로 대체하여 시행하는 것이 바람직하다고 본다.

따라서 지방자치단체 회계기준 제5장에 규정하고 있는 현금흐름 보고서는 부칙 제3조 경과 규정으로서 2006년부터 시행하는 것이 필요하다고 사료된다. 