

# 지방정부 복식부기제도 도입과 관련한 견해

조 태 형

공인회계사, 지방자치단체 회계제도개선협의회 위원

## 1. 복식부기제도 도입 목적

복식부기제도는 자본주의 사회에서 재무관리 수단으로 이용된 제도로서 15세기에 창안되어 현재까지 수정 없이 이용되고 있는 제도이다.

지방자치단체가 복식부기제도를 도입하고자 하는 것은 유익한 재무정보를 만들어 낼 수 있는 회계제도를 도입하는데 목적이 있는 것이다. 단식부기제도는 수입과 지출 정보를 만들어 내는데 불과하나 복식부기제도는 일정시점의 재정상태(자산, 부채, 자본)와 일정기간의 손익에 관한 재무정보를 만들어 낼 수 있는 제도이다.

따라서 복식부기제도의 도입은 단식부기로 얻지 못하는 많은 재무정보를 만들

어 낼 수 있기 때문에 그 필요성이 있는 것이다.

복식부기에 의하여 만들어지는 재무정보는 다음과 같다.

- (1) 일정시점의 재정상태(자산, 부채, 자본)
- (2) 일정기간 경상수지계산서(손익계산서)
- (3) 일정기간 자금운영계산서(현금흐름표)
- (4) 재무제표 분석지표
- (5) 예산대 결산

## 2. 복식부기제도와 발생주의 회계기준

복식부기제도는 거래발생 사실을 장부

에 기록하는 방법을 말하는 것이지 회계 기준을 뜻하는 것은 아니다. 현금주의에 의한 복식부기와 발생주의에 의한 복식부기에서 얻는 재무정보는 큰 차이가 없다고 본다.

다만 유형고정자산에 대한 감모가치를 인식하는 감가상각제도로 인한 거래 발생을 인식하느냐 하지 않느냐에 차이가 있다고 보아도 과언이 아니다.

지방자치단체의 회계제도 개선은 제도 개혁으로 회계담당공무원이 쉽게 수용할 수 있으면서 개선의 목적을 충분히 달성할 수 있어야 한다. 즉 변화를 느끼지 못하는 가운데 큰 변화를 가져와야 할 것이다. 단기적으로 보았을 때 발생주의회계와 현금주의회계는 차이가 있으나 장기적으로 보았을 때 현금주의회계와 발생주의회계는 차이가 없는 것이다.

연단위의 기간계산을 위하여 회계기준으로 발생주의를 택하는 것은 일반영리기업의 투자에 대한 배당이나 국가의 재정 조달재원인 법인세와 소득세를 조기에 얻기 위한 방편으로 활용되는 것이지 국가나 지방정부 재정관리에서는 배당과 조세 납부가 없는 상황에서 발생주의회계도입은 적합하지 않다고 본다.

### 3. 예산회계와 재무회계

예산회계는 목표관리 통제관리 수단으로 단식부기방법에 의하여 관리되고 있다. 물론 재무회계에서도 목표관리나 통제관리수단으로 이용되나 예산회계 단식부기로 만들 수 없는 재정상태와 경영성과를 파악할 수 있는 재무정보를 만드는 데 목적이 있는 것이다.

이번 지방정부의 복식부기회계제도 도입에서 회계기준은 발생주의 회계기준보다는 현금주의 회계기준을 채택하는 것이 개혁사업을 조기에 정착시킬 수 있는 방안이라고 본다.

예산회계는 단식부기로 관리되고 재무회계는 복식부기로 관리되어야 하는 복잡한 회계업무에 발생주의 회계기준을 도입하는 것은 복잡한 회계업무를 가중시키는 결과를 초래할 것이다.

### 4. 예산과 자금과의 관계

예산과 자금은 불가분의 관계라고 보아야 한다. 즉 예산은 자금이라고 보아야 한다. 만일 발생주의 예산제도가 도입되면 예산제도의 본래 기능인 목표관리 통제관리 기능과는 무관한 부분이 예산제도 속에 혼재하게 될 것이다. 이와 같이 예산

제도에 발생주의가 도입되는 것은 예산제도에 혼란을 가져 올 것으로 보여진다.

30년간의 복식부기방법과 발생주의 예산제도를 채택하고 있는 지방공기업 회계제도에서도 발생주의 회계기준에 의한 감가상각비를 예산에 반영하는 것에 관하여 많은 의문을 갖고 있으며 실제 예산편성에 감가상각비를 계상하지 않는 사례가 허다하다.

## 5. 현금흐름표

현금흐름표는 발생주의 복식부기제도를 택하고 있는 기업회계기준의 재무제표 가운데 하나이다.

발생주의를 택하고 있는 기업회계 재무제표에서는 현금의 흐름 정보가 현금주의 단식부기제도와 같이 수입과 지출로 명료하게 정보를 제공하지 못하고 있었다. 발생주의 복식부기 기업회계제도에서 현금정보를 얻기 위해서 창안된 것이 현금흐름표이다.

이 현금흐름표는 자금운용표, 재무상태변동표로 바뀌는 과정을 거치면서 현재에 이르고 있다. 그러나 이 현금흐름표는 기업경영에 필요한 중요한 정보로서의 역할을 하지 못하고 있다. 그것은 직접적인 현금의 흐름을 나타내지 못하고 간접적인

방식에 의해 도출되기 때문에 자금에 관한 정보로 이용되지 못하고 있는 것이다.

30년이란 긴 역사를 갖고 있는 우리나라 지방공기업에서는 기업회계기준에 따라 현금흐름표를 채택하고 있었으나 1998년 지방공기업법시행규칙 개정시에 현금흐름표를 재무제표에서 제외시키고 그 대신 자금운영계산서로 대체하였다. 이 현금흐름표를 만드는데는 전문성이 요구되며 만들어진 현금흐름표는 현금에 관한 재무정보로 활용되지도 못하였다. 그러나 지방공기업에서는 자금운영계산서가 도입되면서 예산편성의 재원을 명료하게 제공하게 되며 예산과 관련한 자금수입과 지출 뿐 아니라 예산과 관련없는 비예산수입과 지출까지도 명료하게 나타내고 있어 발생주의 회계에서 매우 중요한 현금흐름의 정보를 제공하고 있는 것이다.

## 6. 현금주의회계와 출납정리기간

현금주의 회계기준을 채택할 경우 예산회계상에서 출납정리기간을 설정하여 소급 정리는 회계처리가 따르지 않으면 안된다. 따라서 현금주의 회계기준을 택할 경우 출납정리기간을 두게 되는데 2~3개월여의 출납정리기간은 효율적인 재

정관리 기간이 되지 못하고 있는 실정이다. 그러나 복식부기제도 도입과 현금주의 회계기준을 채택하더라도 결산 시점에 특례적으로 징수결정미수납과 채무확정 미지급을 권리 의무 확정기준으로 특례적으로 제도화한다면 출납정리기간이 없어도 현금주의 회계기준 채택은 큰 문제점이 없을 것이다.

## 7. 맺음말

지방재정관리를 위한 회계제도 개선의 일환으로 복식부기제도를 도입하는 것은 매우 유익한 개혁작업의 하나로 손꼽을

수 있다. 그러나 이 제도개혁의 성공을 위한 필수적 조건은 회계관리 담당공무원이 쉽게 수용할 수 있도록 만들어져야 하는 것과 이 제도운영으로 얻어지는 재무정보가 유익하여야 할 것이다. 이번 복식부기제도 도입으로 회계관리 업무가 아무리 복잡하고 전문성을 요하는 것이라도 컴퓨터에 의한 회계관리는 누구나 쉽게 관리할 수 있기 때문에 프로그램을 잘 설계하면 이 제도개혁은 단시일 안에 쉽게 성공할 수 있을 것이다.

지방자치정부 회계제도 개혁에 많은 논란이 있을 수 있으므로 많은 비판과 조언을 바란다.

## 시사용어 해설

- **경제 4단체** : 전국경제인연합회, 대한상공회의소, 한국무역협회, 중소기업협동조합중앙회
- **경제 5단체** : 경제 4단체 + 한국경영자총연합회
- **경제 6단체** : 경제 5단체 + 은행협회

- 편집실 -