

---

•

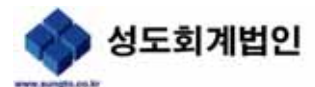
# BPR(Business Process Reengineering)

•



**교육인적자원부**  
MINISTRY OF EDUCATION & HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT

2005.12



# 목차

1. 회계의 개요 . . . . .	3
1.1 회계제도의 이해 . . . . .	4
1.2 회계처리 사례 . . . . .	11
2. 발생주의 복식부기회계제도의 도입모델 . . . . .	14
2.1 새로운 회계제도의 도입배경 . . . . .	15
2.2 새로운 회계제도의 도입 방향 . . . . .	17
3. 회계처리 개선모델 . . . . .	24
3.1 회계처리 개선방향 . . . . .	25
3.2 회계처리 개선사례 . . . . .	26
3.3 거래유형별 회계처리 개선예시 . . . . .	27
4. 주요이슈사항 . . . . .	29
4.1 개요 . . . . .	30
4.2 출납폐쇄기한의 존폐 . . . . .	31
4.3 회계연도의 일치 . . . . .	32
4.4 자산관리 방안 . . . . .	33
4.5 학교회계의 회계정보 유용성 제고방안 . . . . .	34
4.6 병설학교의 회계구분관리 . . . . .	35
4.7 수업료 및 입학금의 학교회계 귀속 . . . . .	36
5. 발생주의 복식부기회계제도의 도입과제 . . . . .	37
5.1 주요 개선과제 도출 . . . . .	38

# 목차

6. 발생주의 복식부기회계제도 업무설계 . . . . .	39
6.1 회계과목의 체계화 및 예산과목 연계처리 . . . . .	40
6.2 회계처리의 자동화 및 자산부채관리 연계 . . . . .	42
6.3 재무보고 . . . . .	45
6.4 법령 및 규정 . . . . .	47
6.5 보고설치 및 회계설치 구분 . . . . .	49
6.6 개시재무제표 . . . . .	50
6.7 CFO 및 조직구조 개선사항 . . . . .	52
7. 자산·부채관리분야 업무 재설계 . . . . .	53
7.1 자산관리시스템 도입 모델 . . . . .	54
7.2 채권·채무관리 . . . . .	71

---

## 1. 회계의 개요

### 1.1 회계제도의 이해

### 1.2 회계처리 사례



## 회계의 개념

내·외부 이해관계자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하기 위하여 수행하는 제반 기능

경제적 사건(거래)의 발생

기록

분류

요약

보고

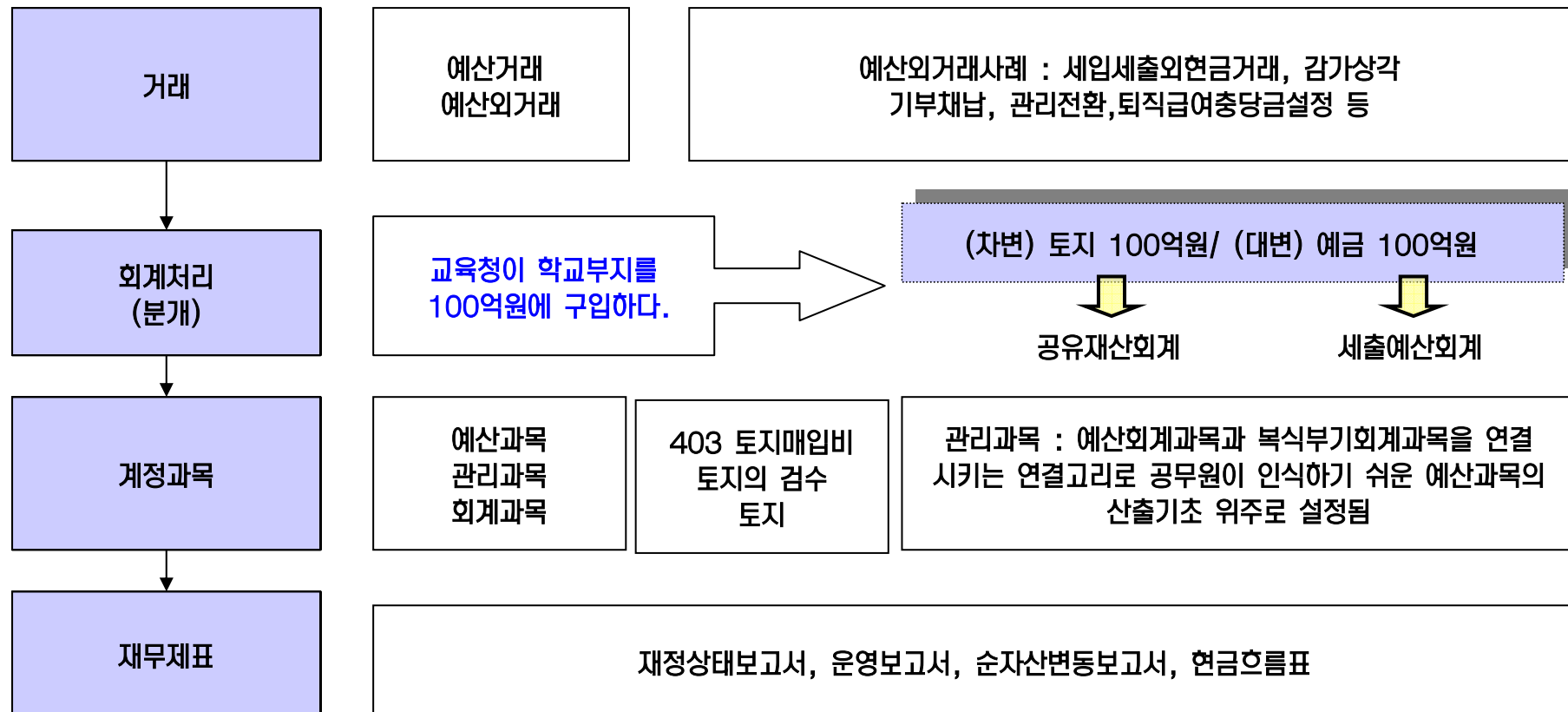
분석

## 발생주의, 복식부기 회계제도의 의의

- 경제적 자원의 변동이 확실해지는 시점에 거래 발생을 인식하고 (발생주의)
- 거래이중성의 원칙에 따라 차변과 대변으로 나누어 회계처리를 함 (복식부기)
  - 자산, 부채와 수익, 비용의 변동을 하나의 거래에서 동시에 처리함
- 거래의 회계처리를 완료한 후 거래와 무관하게 발생하는 자산, 부채 가치의 변동분을 조정처리 한 후 (발생주의의 결산조정)
- 회계기간 종료 후 재정상태(자산, 부채, 순자산)와 운영성과(수익, 비용)를 보여주는 재정상태보고서, 재정운영보고서, 현금흐름표 등의 재무제표와 필수보충정보 등을 제공함
- 이해관계자의 입장에서 이해하기 쉬운 종합적인 재무 관련 정보를 제공할 수 있도록 하는 회계제도



분 야	예 산 회 계	복식부기 회계
회계대상	예산편성, 집행관리, 예산결산	예산거래에 부가하여 예산외거래 일괄 관리
인식시기	현금주의 (현금변동-입금/출금시점)	발생주의 (거래 발생시점)
회계정리	출납폐쇄기한 적용 (익년 2월28일)	출납폐쇄기한 적용하지 않음 (12월말 종료)
회계연계	수입, 지출의 현금흐름 (자산, 부채 별도관리)	자산, 부채, 수익(수입), 비용(지출) (자산, 부채 연계종합관리)
재무보고	세입세출결산서, 결산부속서류 등	현행 예산결산서에 부가하여 재정상태보고서, 운영보고서, 순자산변동보고서, 현금흐름표 등 추가 제공
통합재정	세입세출 예산 및 결산서로 통합재정 파악	현행 예산결산서에 의한 현금기준 통합재정 뿐만 아니라 통합재무제표에 의한 발생주의 통합재정 파악

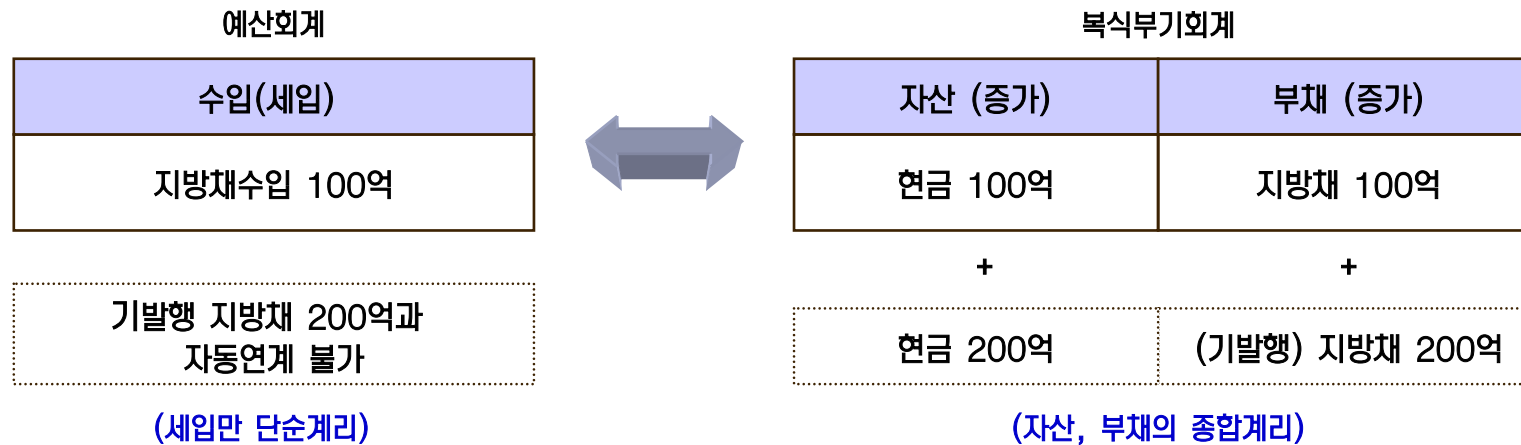


## [처리사례 1]



## 채무의 관리

- 조 건 : 차입 (지방채 발행 100억, 기 지방채 200억)
- 회계처리 방법



## ○ 효 과

- ◆ 자산, 부채의 자동누적관리 → 교육자치단체 재정상태의 종합측정
- ◆ 자산, 부채를 동시인식 → 자금의 유입원천 자동표시



## [처리사례 2]



## 자산의 관리

- 조 건 : 재산 매각 (공유토지 장부가 100억, 매각금액 110억)
- 회계처리 방법

예산회계		복식부기회계	
수입(세입)		자산(증가)	자산(감소), 수익(발생)
매각대금 110억		현금 110억	토지(감소) 100억
			매각이익 10억

## ○ 효 과

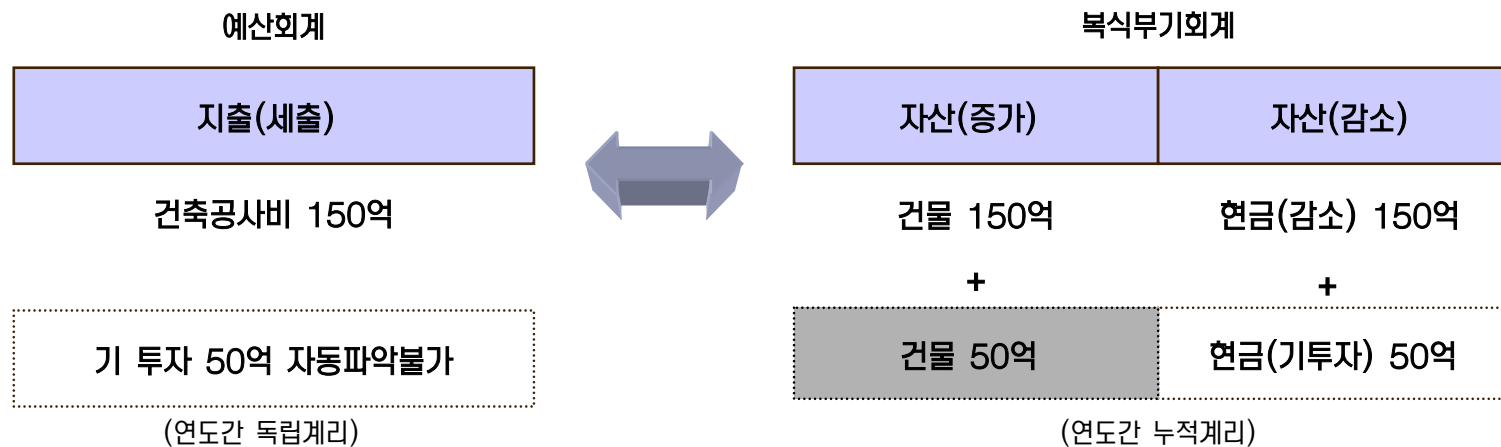
- ◆ 자산변동과 수익발생내역을 회계처리 과정에서 자동인식, 처리
- ◆ 현금수입을 원인별로 매각대와 수익으로 구분계리

## [처리사례 3]



## 장기계속사업의 관리

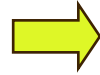
- 조 건 : 학교건물신축 당해 투자 150억 (총소요 200억, 기투자 50억)
- 회계처리 방법



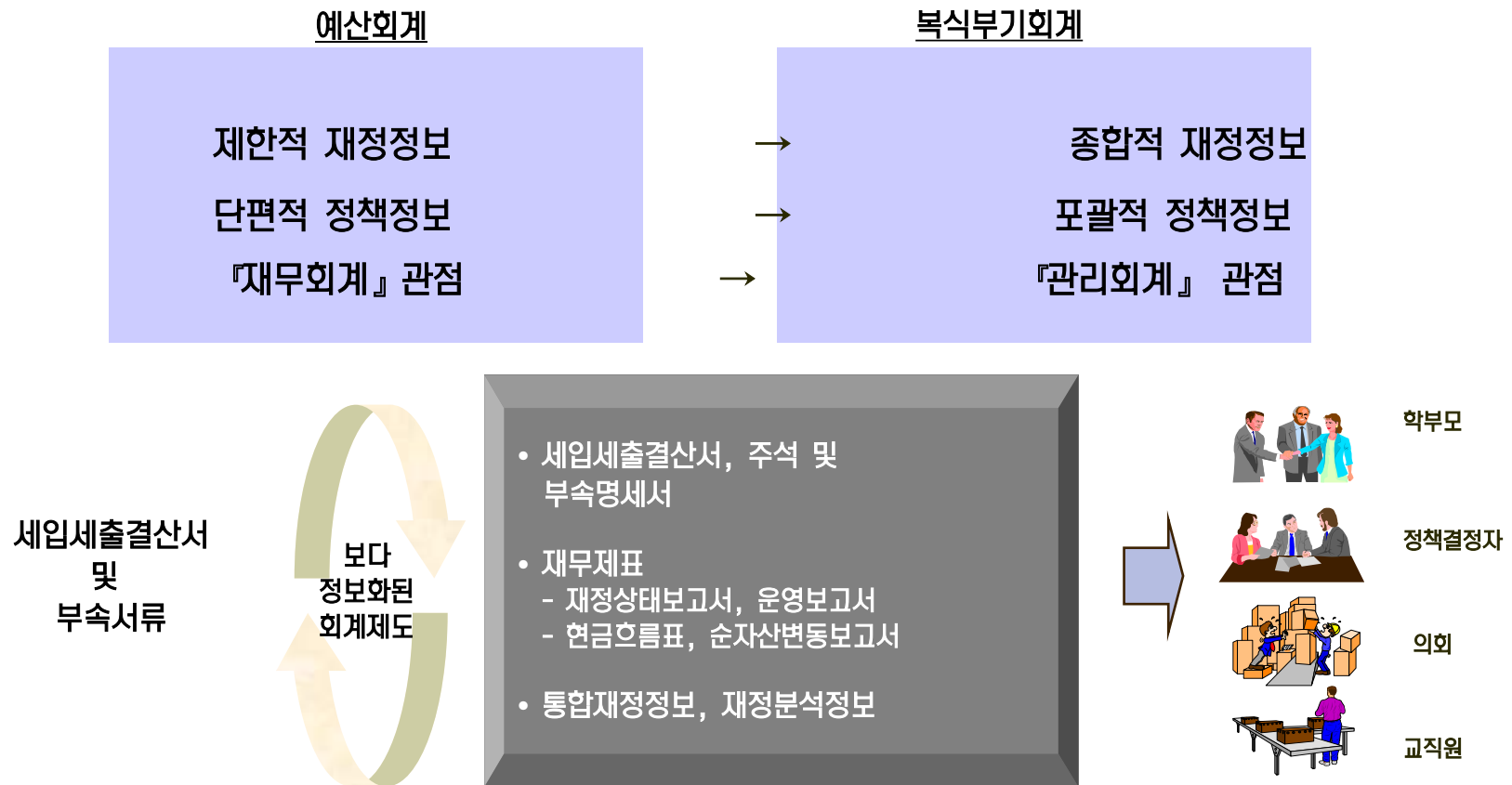
## ○ 효 과

- ◆ 공사비 지출은 단순한 비용이 아닌 자산형성지출로 구분계리
- ◆ 공사 준공전이라도 자금이 집행되면 공사기간 중 투자비용을 누적하여 자산으로 표시

## [처리사례 4]



## 정책판단자료 활용



---

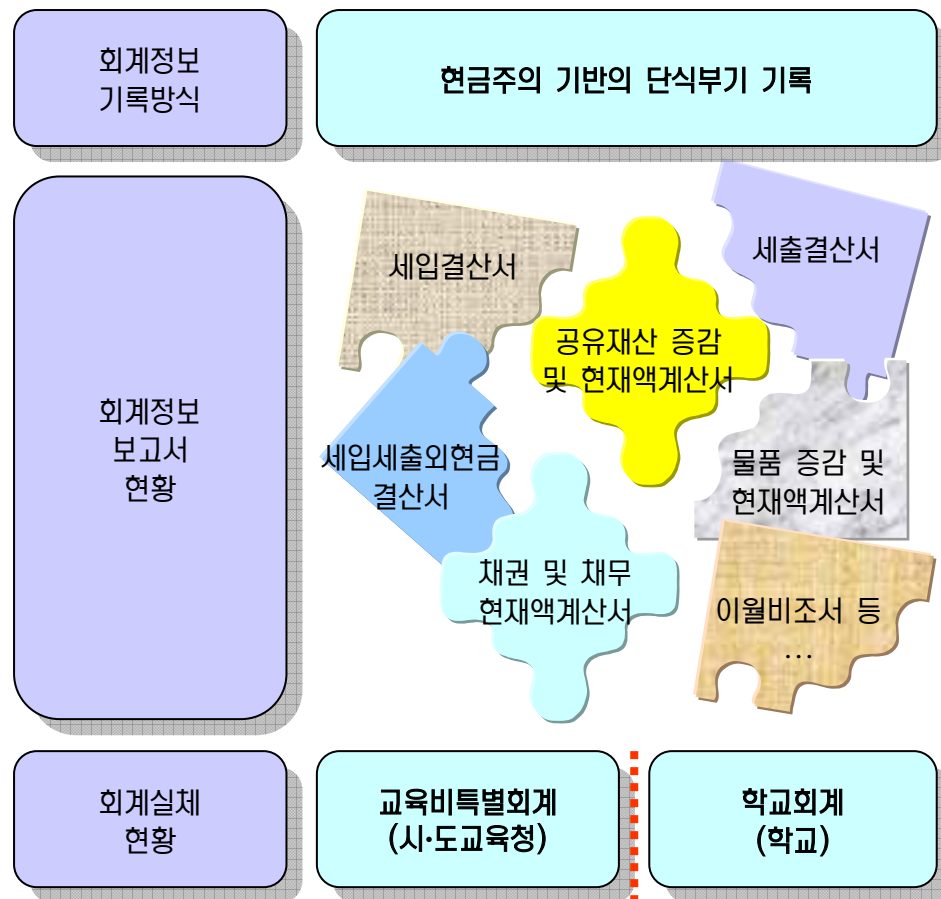
## 2. 발생주의 복식부기 회계제도의 도입모델

### 2.1 새로운 회계제도의 도입배경

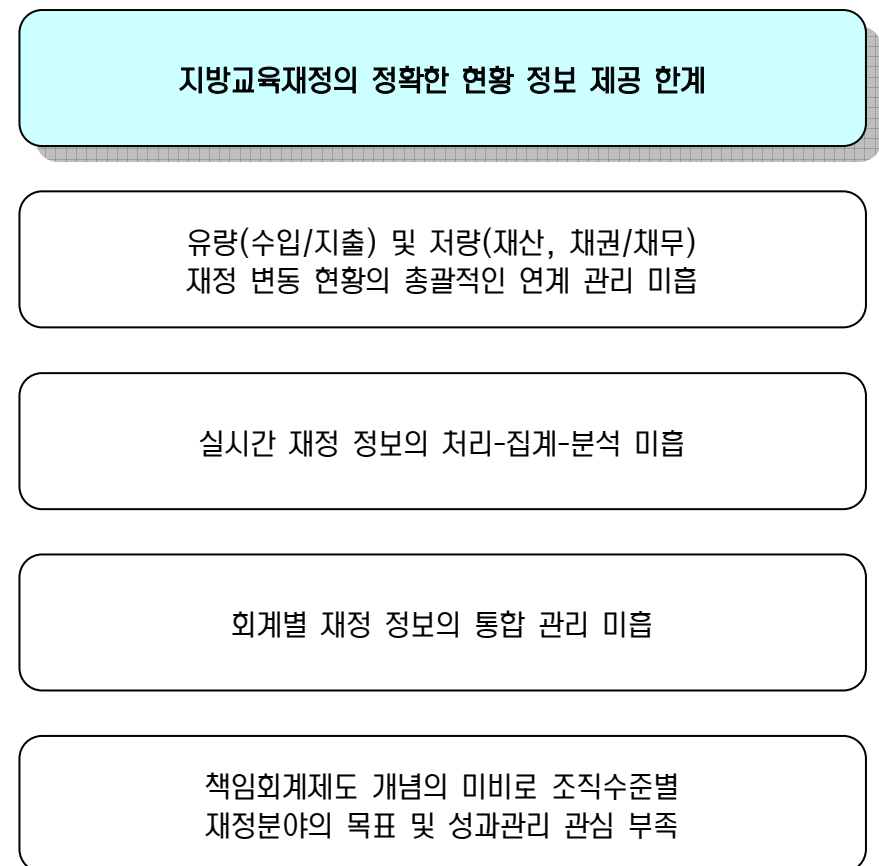
### 2.2 새로운 회계제도의 도입방향

단식부기, 개별 회계정보의 관리 등으로 인하여 재정 정보의 실시간 현황을 제공하지 못하고, 회계정보간의 연계 처리가 미흡하며 및 지방교육재정분야의 통합 재정분석정보 및 통계정보가 제공되지 않음

### 현행 회계제도 현황



### 문 제 점



중앙  
및  
지방  
재정  
추진  
현황

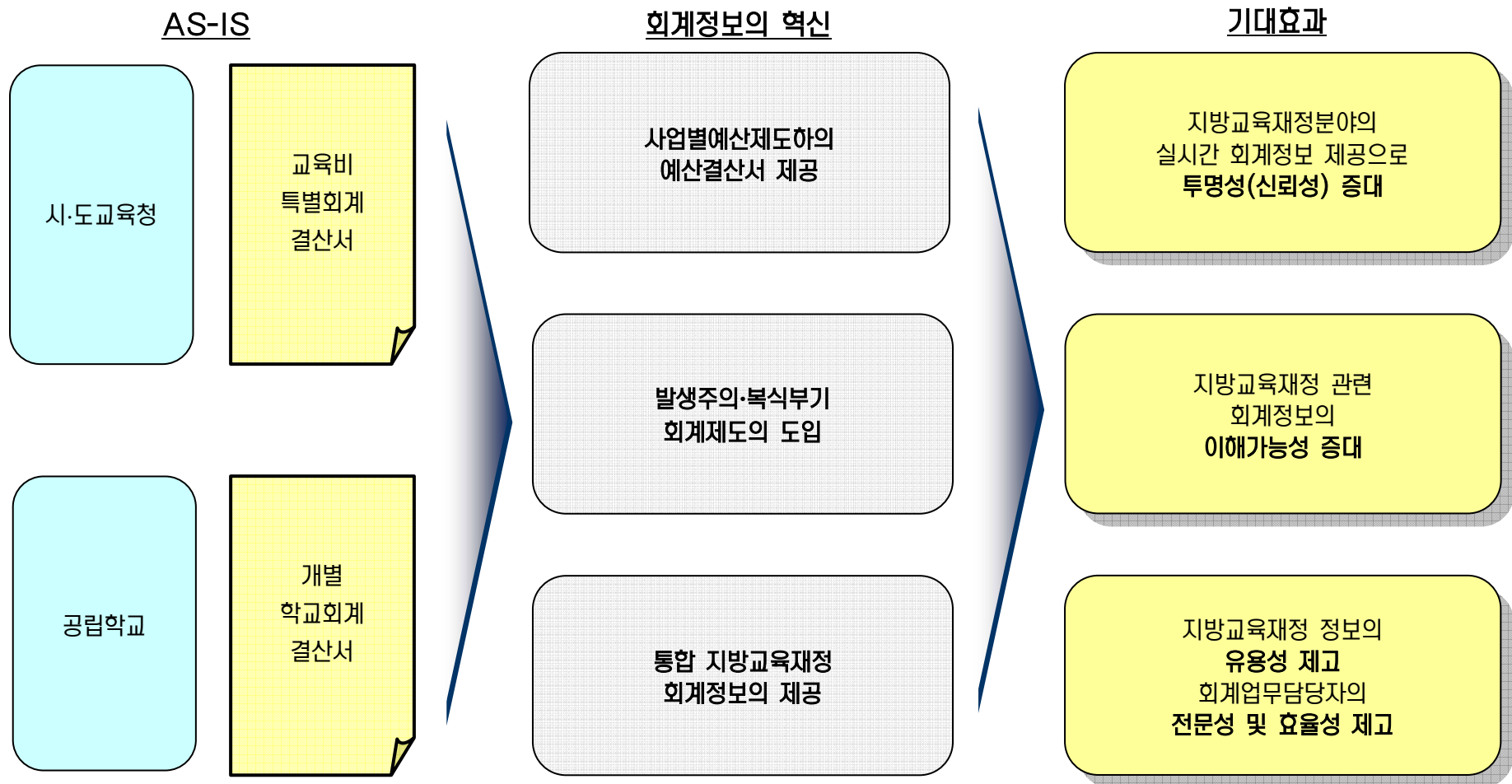
- 투명한 정부회계제도 개혁을 위해 복식부기 도입 필요성 제기
  - ➡ IMF, OECD 등 국제기구, 일부 지방자치단체 및 시민단체('98.10)
- 발생주의·복식부기 회계제도 도입을 국정과제로 선정('99. 3)
- 참여정부 대통령 업무보고시 지방회계제도 개혁과제로 제시('03. 2)
- 지방분권 특별법(제11조)에 복식부기 회계제도 도입 규정 마련('04. 1)
- 지방재정법 2005년 개정(안) : 발생주의·복식부기 회계제도를 법정 사무로 규정

시  
사  
점

- 지방재정법 제10조 교육비특별회계의 준용 규정 존재
  - ➡ 지방재정법에 근거를 둔 지방교육재정분야에도 복식부기 도입 필요
- 지방교육자치단체의 관서에 해당하는 공립학교에도 복식부기 적용 여부 및 적용시기에 대한 규정 필요

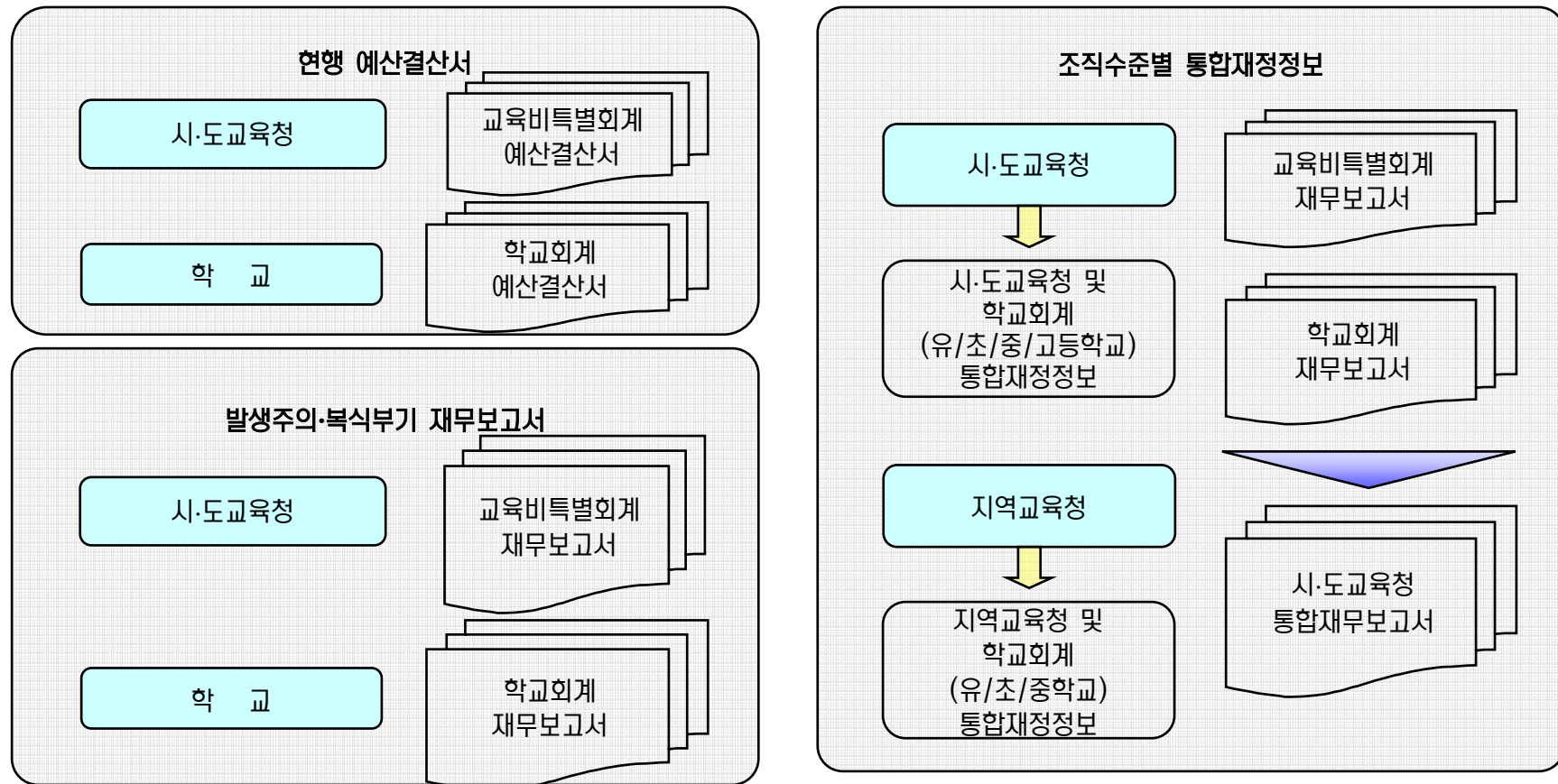


지방교육재정과 관련된 이해관계자의 정보수요에 부합되는 회계정보 산출을 위해 발생주의·복식부기 회계제도의 도입 및 각 조직 단위간 통합재정정보의 산출이 필요함



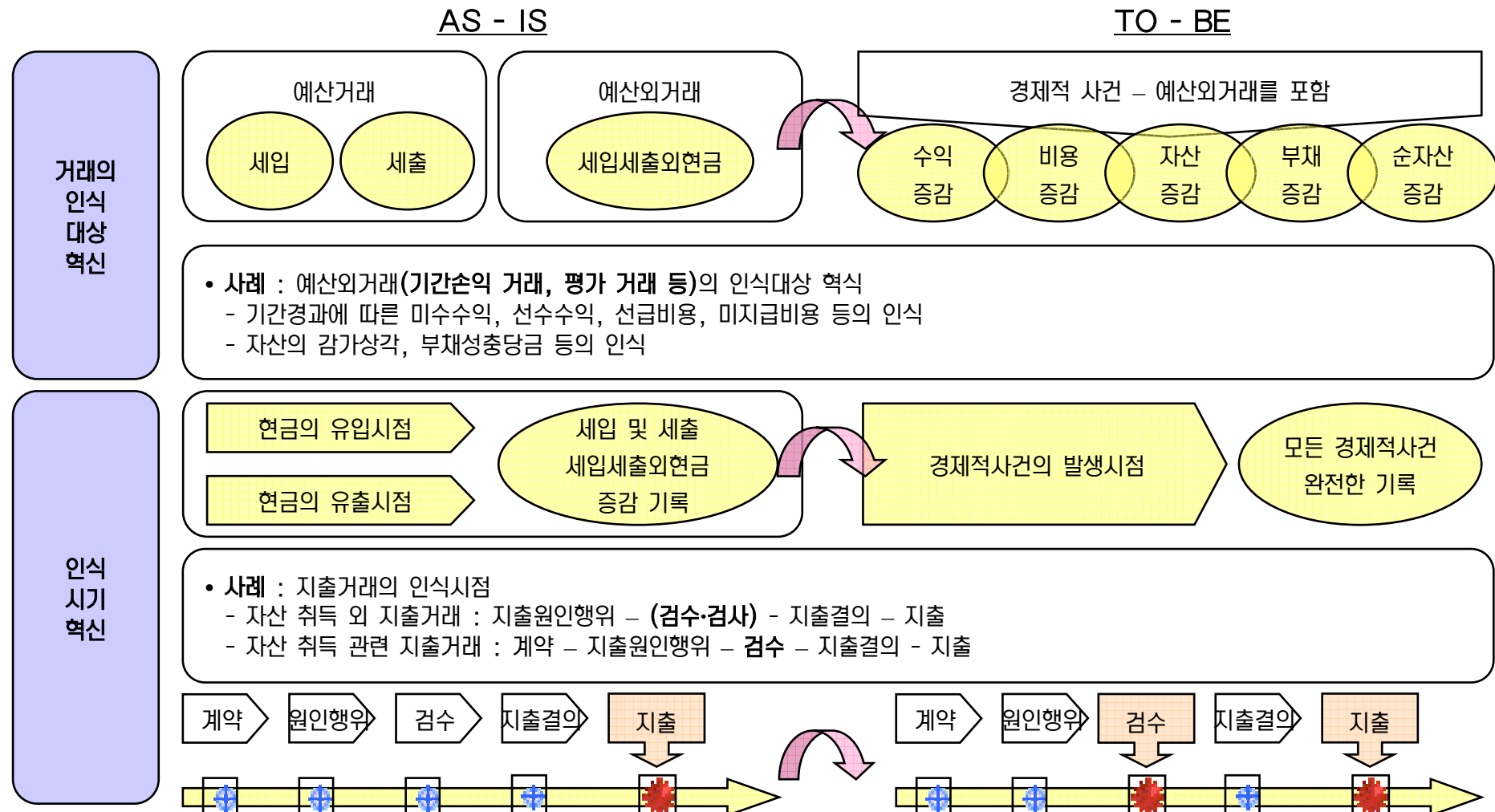
새로운 회계제도의 도입으로 현행의 예산결산서와 재정정보보고서가 산출되며, 조직수준 및 지역단위별 통합재정정보를 제공함

### TO - BE

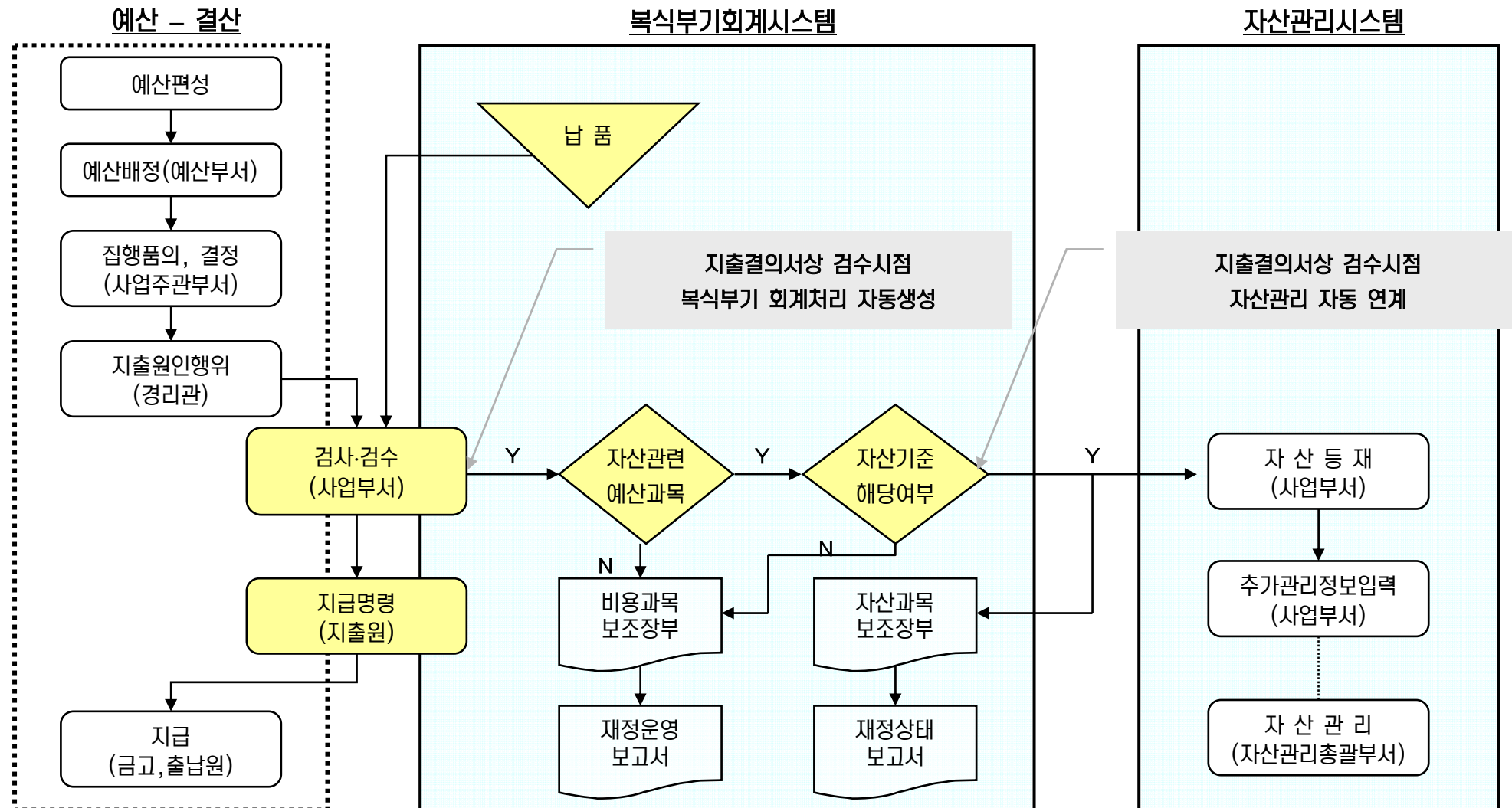




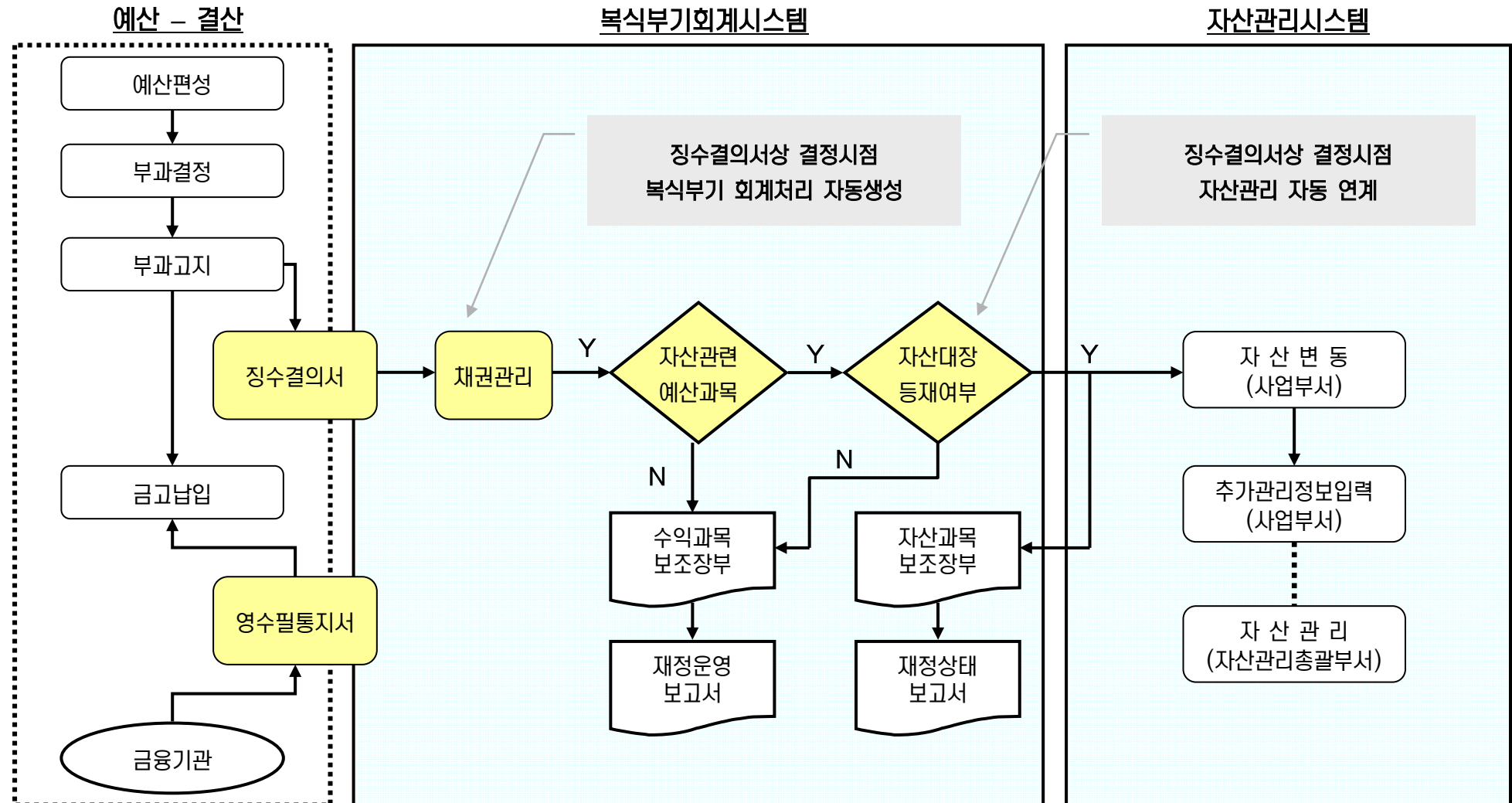
현행 현금의 유입과 유출 중심의 인식대상을 향후 모든 경제적 사건으로 확대하여 지방교육재정분야의 완전한 재정 정보를 실시간 제공함



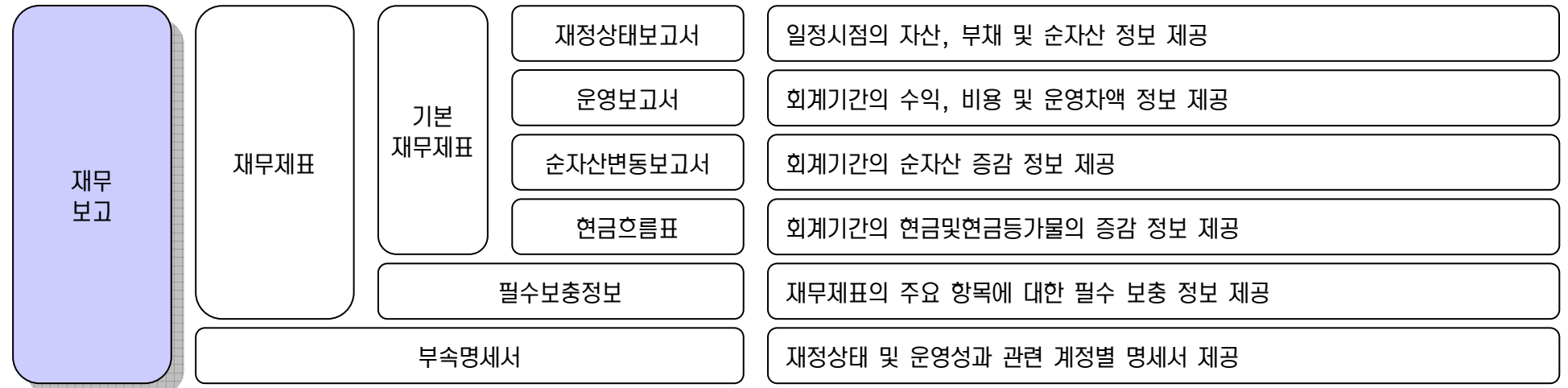
### 복식부기회계시스템 및 자산관리시스템과의 자동분개흐름을 예시함



### 세입예산과 복식부기회계시스템 및 자산관리시스템과의 연결도를 예시함



발생주의·복식부기 회계처리의 결과로 산출되는 보고서는 재무제표와 부속명세서로 구성되며, 재무제표는 재정상태보고서, 재정운영성과보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름표, 필수보충정보로 이루어짐



### 재정상태보고서

I. 자산	II. 부채
1. 유동자산	1. 유동부채
현금등	미지급비용
유가증권	...
...	2. 고정부채
...	III. 순자산
...	...
자산총계	부채와순자산총계

### 운영보고서

I. 수익	
의존재원수익	
...	
II. 비용	
인건비	
운영비	
...	
III. 운영차액	

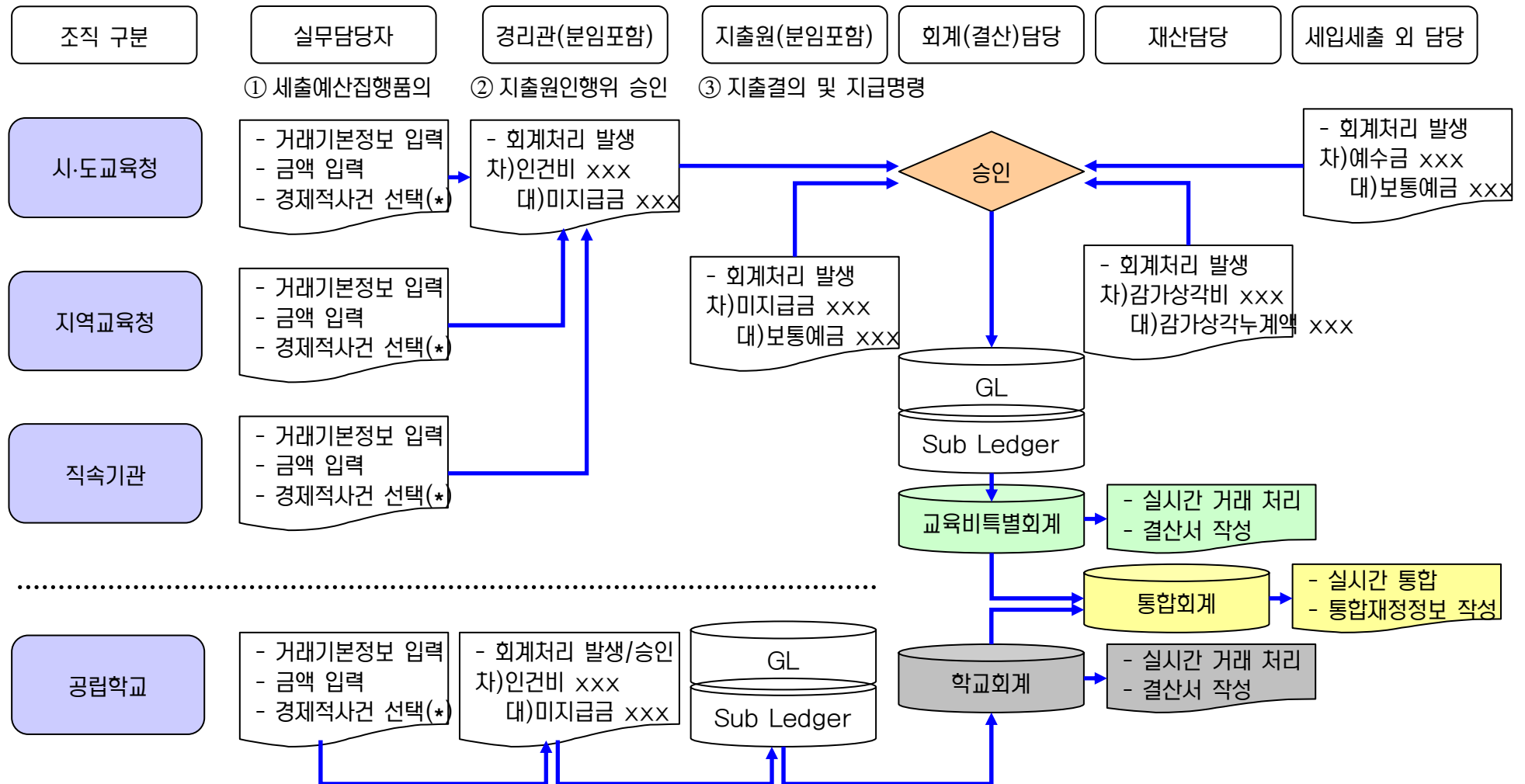
### 순자산변동보고서

I. 기초순자산	
II. 운영차액	
III. 순자산증가	
...	
IV. 순자산감소	
...	
V. 순자산변동	
VI. 기말순자산	

### 현금흐름보고서

I. 운영현금흐름	
...	
II. 투자현금흐름	
...	
III. 재무현금흐름	
IV. 현금증가(감소)	
V. 기초의현금	
VI. 기말의현금	

교육비특별회계와 학교회계의 모든 경제적 사건을 실시간으로 처리하기 위한 방안으로 실무담당자로부터 회계처리가 이루어질 수 있도록 하며, 실시간 통합 처리가 가능하도록 거래의 회계처리 방안이 체계화 되어야 할 것임



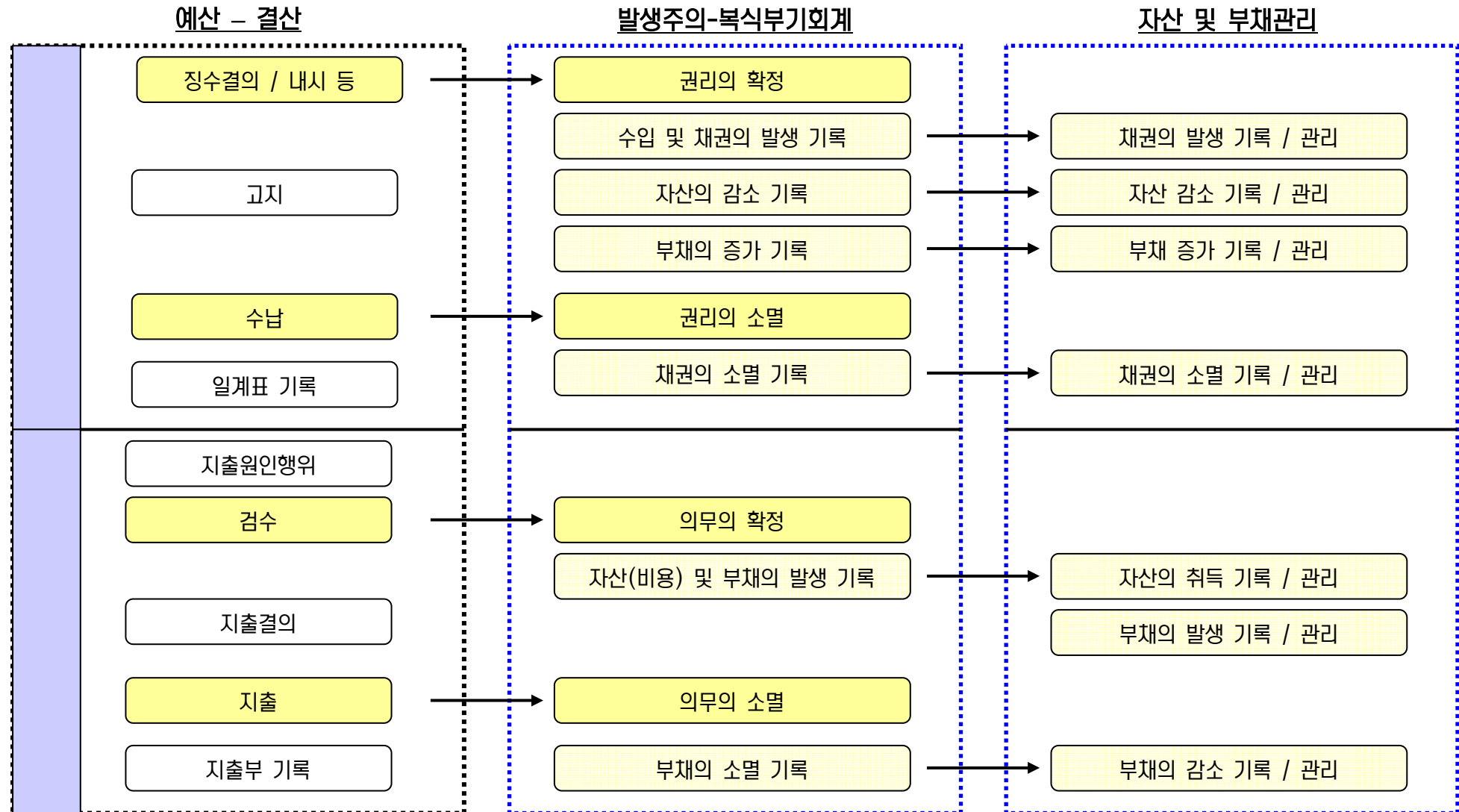
### 3. 회계처리 개선 모델

#### 3.1 회계처리 개선 방향

#### 3.2 회계처리 개선 사례

#### 3.3 거래유형별 회계처리 개선 예시

발생주의·복식부기 회계제도의 도입에 따라 현행 업무처리와 새로운 회계제도의 연계 처리 방안을 예시함



발생주의·복식부기 회계제도의 도입에 따른 회계처리의 과정 및 재무보고서 예시는 아래와 같음

거래 1	① 차입금 5,000원을 조달하여 금융기관에 예치함
거래 2	자산취득비 1,000원 지출원인행위하여 ② 물품을 검수하고, ③ 물품구입대금을 지급함
거래 3	차입금에 대한 ④ 원금 상환액 1,000원과 ⑤ 이자로 500원을 지출함





회계처리부터 보고서 반영까지 지출 및 자산관리의 연계 과정을 사례를 통하여 제시함

건물보험료

\* 보험기간 : 04.7.1~05.6.30 \* 보험료 : 1,200원 \* 보험료지급조건 : 04.7.1 일시불

### 예산-결산

회계처리

04.7.1 보험료 1,200원

결산서

04년 세출 : 보험료 1,200원

### 발생주의·복식부기회계

차 변

대 변

회계처리

04년

보험료 600

선급보험료 600

05년

보험료 600

04년

현금 1,200

05년

선급보험료 600

자동연계

회계(비용)

자산관리시스템

재정상태보고서

04년

자산증가 : 선급보험료 600원, 자산감소 : 현금 1,200원

05년

자산감소 : 선급보험료 600원

재정운영보고서

04년

비용발생 : 보험료 600원

05년

비용발생 : 보험료 600원

회계처리부터 보고서 반영까지 수입 및 자산관리 연계 과정을 사례를 통하여 제시함

공유재산 임대

\* 임대기간 : 04.7.1~05.6.30 \* 임대료 : 2,400원 \* 임대료지급조건 : 05.6.30 일시불

### 예산-결산

회계처리

05.6.30 임대료 2,400원

결산서

05년 세입 : 임대료수입 2,400원

### 발생주의·복식부기회계

차 변

대 변

회계처리

04년

미수임대료 1,200

04년

임대료수익 1,200

05년

현금 2,400

05년

미수임대료 1,200

임대료수익 1,200

자동연계

자산관리시스템

회계(수입)

재정상태보고서

04년

자산증가 : 미수임대료 600원

05년

자산증가 : 현금 2,400원, 자산감소 : 미수임대료 1,200

재정운영보고서

04년

수익발생 : 임대료수익 600원

05년

수익발생 : 임대료수익 600원

## 4. 주요이슈사항

### 4.1 개요

### 4.2 출납폐쇄기한의 존폐

### 4.3 회계연도의 일치

### 4.4 자산관리 방안

### 4.5 학교회계의 회계정보 유용성 제고 방안

### 4.6 병설학교의 회계 구분 관리

### 4.7 수업료 및 입학금의 학교회계 귀속

발생주의·복식부기 회계제도의 도입과정에서 발생될 것으로 예상되는 주요 이슈사항을 제시하고, 회계업무담당자와의 합의를 통해 바람직한 결론을 도출하여 향후 업무재설계 과정에서 개선사항을 구체화하고자 함

1. 출납폐쇄기한의 존폐

출납폐쇄기한은 반드시 필요한가?

2. 회계연도의 일치

통합결산을 위해 교특회계와 학교회계의 회계연도 일치는 반드시 필요한가?

3. 자산관리의 완전성 제고

모든 자산은 적절하게 관리되고 있는가?

4. 학교회계 회계정보 유용성 제고

학교회계가 제공하는 정보는 의사결정에 유용한가?

5. 수업료 및 입학금 학교회계 귀속

수업료 및 입학금 수입은 교특회계의 세입으로 계상되는 것이 합리적인가?

6. 병설학교의 회계정보 구분 관리

병설학교 내 개별학교의 회계정보 구분이 필요한가?

출납폐쇄기한의 존폐에 대한 토의를 통해 바람직한 결론을 도출하여 향후 업무재설계 과정에서 개선사항을 구체화하고자 함

출납폐쇄기한이란 회계연도의 세입, 세출의 출납사무를 정리하는 기한을 말하는 것으로, 예산은 회계연도가 종료되면 그 효력이 상실되고, 세출사무도 회계연도 말까지 정리 완결하는 것이 원칙임

구분	회계연도	문제점
교특회계	회계연도 종료 후 익년 2월 말	<ul style="list-style-type: none"> <li>출납폐쇄기한의 존재로 발생주의 회계원칙의 예외 발생</li> <li>발생주의/복식부기 회계제도 도입 시 세입, 세출과 채권, 채무의 기간별 인식으로 인하여 출납폐쇄기한의 의미 상실</li> </ul>
학교회계	회계연도 종료 후 20일이 되는 날	

- 대안1 : 법, 제도 등의 개선으로 출납폐쇄기한 폐지(폐지 시 문제점 고려)
- 대안2 : 현행 제도하의 예산결산서 작성 및 복식부기회계제도 하의 결산 (출납폐쇄기한 무시) 수행 체계 고려
- 대안3 : 수정발생주의 도입으로 출납폐쇄기한 중 수입 및 지출거래는 회계연도 내 거래로 수용하는 방안







회계연도의 일치에 대한 토의를 통해 바람직한 결론을 도출하여 향후 업무재설계 과정에서 개선사항을 구체화하고자 함

회계연도라 함은 세입, 세출 상황을 명확히 하고 재정을 통제하기 위한 회계정리단위를 구분하는 일정기간을 말하는 것으로 세입과 세출을 하나의 회계연도에 귀속시키기 위해 교특회계와 학교회계별 목적에 맞게 기간을 정하고 있음

구분	회계연도	문제점
교특회계	1월 1일 ~ 12월 31일	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 교특회계와 학교회계의 회계연도 차이로 인하여 통합지방교육 재정정보 산출 시 별도의 조정 필요(업무의 비효율)</li> <li>• 익년 13월 ~ 14월 기간 동안의 예산에 대한 학교회계로의 귀속기간 구분이 어려움(정보의 왜곡현상 발생 가능)</li> </ul>
학교회계	3월 1일 ~ 익년 2월 말	

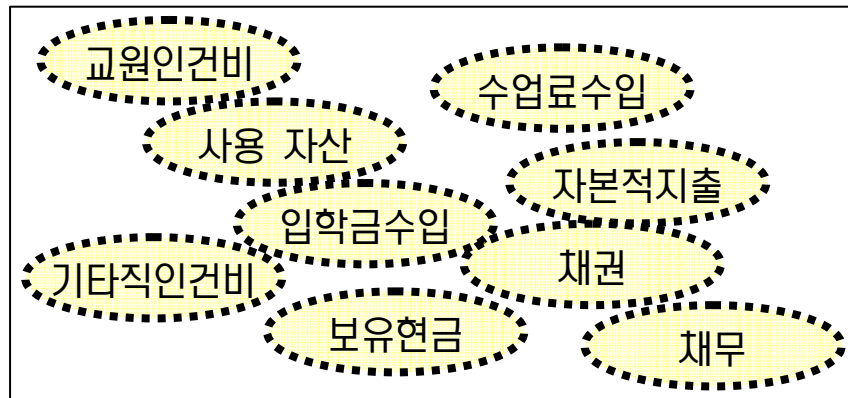
- 대안1 : 법, 제도 등의 개선으로 교육비특별회계와 학교회계의 회계연도 일치  
→ 회계연도 일치 시 문제점 고려 (학년도와의 불일치, 교육과정계획과의 조정 등)
- 대안2 : 현행 제도를 유지하여 회계연도별 결산 체계 고려 – 학교회계 결산 이원화  
→ 12월말 가결산 및 2월말 본결산 등 이원화된 결산 수행 고려 ( 업무비효율 발생 예상 )

### 자산관리 업무흐름별 주요 문제점과 개선을 위한 대안을 제시함

관리사항	문제점	대안
분류	<ul style="list-style-type: none"> <li>자산분류 기준 미비로 시도교육청별 정보 다양</li> <li>교육청별 재정정보의 비교가능성 저해</li> </ul>	 재산, 물품, 교구 등의 체계적인 분류 기준 규정
관리계획	<ul style="list-style-type: none"> <li>예측에 의한 취득, 처분 등의 수급관리계획 수립</li> </ul>	 평가 및 원가계산 등으로 유용한 정보의 제공
수익관리	<ul style="list-style-type: none"> <li>자산수익에 대한 체계적이고 완전한 연계관리 미흡</li> </ul>	 재산 및 물품 등의 활용 등에 관한 관리 강화
실태조사 재물조사	<ul style="list-style-type: none"> <li>문서화(관리대장)를 위한 형식적인 절차로 인식</li> <li>관리 누락 재산 현황에 대한 적극적인 조사 미흡</li> </ul>	 개시재무제표 작성단계부터 실사업무 체계화 확립
연계성	<ul style="list-style-type: none"> <li>자산의 증감(취득, 처분, 기타) 내역별 연계처리 미흡</li> <li>자산의 이동(관리전환 등)에 대한 연계처리 미흡</li> </ul>	 업무시스템 및 기관별 정보의 연계 관리 체계화
건설중인자산	<ul style="list-style-type: none"> <li>교육청별 공유재산 기록 기준 상이 - 재정정보 불완전</li> <li>지출시점에 자산관리와의 연계성 미흡</li> </ul>	 건설중인자산 등에 대한 관리 강화 : “대체조서 및 배부액결정보고서” 개념의 도입

학교회계의 회계정보 유용성 제고 방안에 대한 바람직한 결론을 도출하여 향후 업무재설계 과정에서 개선사항을 구체화하고자 함

#### <학교회계 정보 현황>



- ✓ 학교의 실질적인 재정 정보가 제공되고 있는가 ?
- ✓ 현행 학교회계 주요 수입 원천은 수익자부담수입 ?
- ✓ 학교회계에는 공유재산과 물품은 없는 것인가 ?
- ✓ 수업료 등의 채권관리는 교육청에서 수행하는 것이 합리적 ?
- ✓ 교원에 대한 인건비가 교육청의 비용인가 ?
- ✓ 학교신설/유지보수 등을 위한 시설 투자 내역을 교육청이 보고 ?

#### <대안 제시>

- 학교회계의 실질적인 재정 정보의 제공 – 학교회계의 자원 내역과 주요 지출 내역에 대한 올바른 정보 전달 필요
- 인건비와 시설비 등의 학교회계 비용 및 자산 실시간 기록 관리
- 학교회계가 소유하는 자산 뿐만 아니라 관리하는 자산(공유재산 및 물품)도 모두 자산으로 보고
- 수업료 등에 대한 채권 현황은 학교회계에서 관리하고 수익으로 보고
- 이러한 실질적인 정보 제공을 위한 새로운 거래의 개념 도입 필요 – “귀속주체 할당”에 의한 거래 인식 검토



병설학교의 회계 구분 관리에 대한 논의를 통해 바람직한 결론을 도출하여 향후 업무재설계 과정에서 개선사항을 도출하고자 함

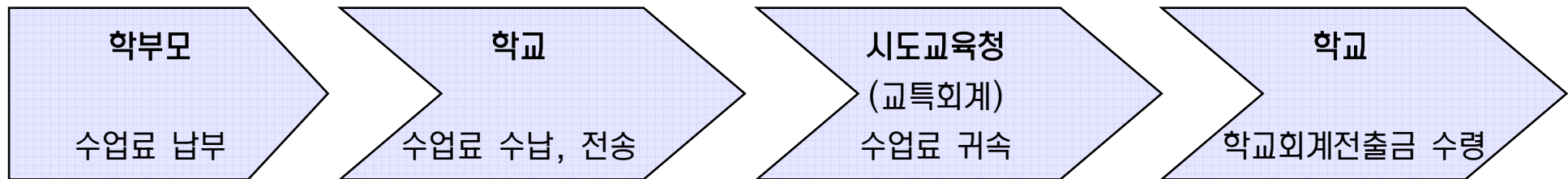
병설학교 현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 학교 개별 예산, 결산 적용(NEIS)</li> <li>• 학교장 : 1명</li> <li>• 학교운영위원회 : 1기관</li> </ul>	문제점	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 공공요금 등 공통경비 배분의 어려움</li> <li>• 재산, 물품 등의 학교 별 귀속 문제</li> <li>• 시도교육청 별 상이한 기준</li> </ul>
------------	--	-----	---

대안구분	대안 1 통합 정보 제공	대안 2 학교 단위 개별 정보 제공
장점	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 학교 실무자의 업무 용이</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 단설학교와의 일관성 확보로 비교가능성 제고</li> <li>• 통합재정 정보 산출의 용이</li> </ul>
단점	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 단설학교와의 일관성 부재</li> <li>• 통합재정 정보 산출의 어려움</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 학교 실무자의 업무 증가 가능성</li> <li>• 공통경비배분, 재산의 귀속 등 기준 필요</li> </ul>

- 개선안 : 병설학교의 회계담당자 의견 수렴 후 단설학교와의 비교가능한 학교회계 정보 산출을 위한 제도 개선
- 현행 병설학교회계의 유지 시 조직코드의 구분 등에 의한 개별 학교별 정보의 생성이 가능한 업무재설계 고려

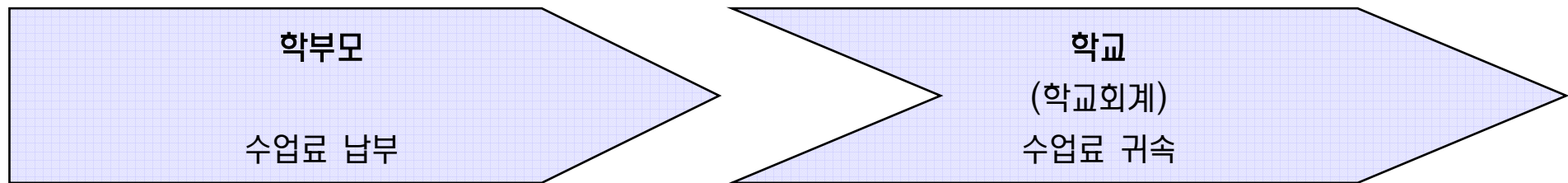
수업료 및 입학금의 학교회계 귀속에 대한 토의를 통해 바람직한 결론을 도출하여 향후 업무재설계 과정에서 개선사항을 구체화하고자 함

#### 수업료 및 입학금 업무흐름(현행)



- 수업료를 교육비특별회계로 귀속시킴으로 인하여 학교회계의 실질적인 재정 정보 제공 어려움
- 수업료 수입의 발생주체가 학교회계이므로 이를 학교회계로 귀속시키는 것이 합리적임

#### 수업료 및 입학금 흐름(개선안) 주1



- 인건비 및 시설비, 수업료 및 입학금 등 학교회계의 실질적인 재정 정보를 제공하는 회계정보 제공을 위한 업무재설계

주1) 수업료 및 입학금 흐름의 학교회계 귀속은 복식부기 회계처리를 전제로 개선안을 제시하는 것임. 따라서 예산결산서상 수업료 및 입학금은 교육비특별회계 결산서에 포함됨

---

## 5. 발생주의 복식부기회계제도의 도입과제

### 5.1 주요 개선과제 도출

발생주의·복식부기 회계제도의 도입을 위하여 개선과제별 상세 개선 방안을 제시함

<개선과제 구분>	<개선과제별 상세 개선사항>
COA 구조의 체계화	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계과목 구조 수립</li> <li>• 예산과목과의 연계처리 방안 제시</li> </ul>
업무분장 및 처리방법 개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 개선 업무흐름도(Process Map) 작성</li> <li>• 담당자 – 관리자 – 책임자 관계 구조화</li> </ul>
결산체계 및 보고서 구조 제시	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계별 결산체계 도식화</li> <li>• 회계별 재정보고서 양식 구체화</li> </ul>
통합 결산 방안 및 보고서 구조 제시	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 통합 결산체계 도식화</li> <li>• 통합 재정보고서 양식 구체화</li> </ul>
법령 및 규정 개선 보고실체와 회계실체의 구분	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계기준 및 준칙 도입 방안</li> <li>• 보고실체:시·도교육청과 학교, 회계실체:교육재정의 특성을 고려한 규정</li> </ul>
개시재무제표 작성 방안	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 개시재무제표 작성을 위한 실사 방안</li> <li>• 개시재무제표의 확정을 위한 자산 및 부채의 평가방법</li> </ul>
회계업무 조직 개편 방안 – CFO 도입	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계업무 전담 조직 재설계를 위한 방안</li> <li>• 지방교육재정분야의 CFO 도입 방안</li> </ul>

## 6. 발생주의 복식부기회계제도 업무설계

6.1 회계과목의 체계화 및 예산과목 연계처리

6.2 회계처리의 자동화 및 자산부채관리 연례

6.3 재무보고

6.4 법령 및 규정

6.5 보고실체 및 회계설계구분

6.6 개시재무제표

6.7 CFO 및 조직구조 개선사항



(COA)

회계과목 정의

COA(Chart Of Account)는 발생주의·복식부기 회계제도의 도입으로 작성되는 재정보고서(안) 및 부속정보를 산출하기 위한 계정과목임

재무보고서  
유형별  
회계과목  
대분류

재정보고서 유형

① 재정상태보고서

② 재정운영보고서

③ 순자산변동보고서

④ 현금흐름표

재정상태보고서

① 자산

② 부채

③ 순자산

재정운영보고서

① 수익

② 비용

③ 운영차액

순자산변동보고서

① 개시순자산

② 개시순자산증감

③ 기초순자산

④ 순자산증감

⑤ 기말순자산

현금흐름표

① 운영현금흐름

② 투자현금흐름

③ 재무현금흐름

④ 비현금흐름변동

상세 회계과목 체계는 인쇄배포용 별첨 자료 참조

통합 재정보고  
회계과목 체계

회계실체 상호간 거래

보고실체 상호간 거래

- 회계실체 및 보고실체 상호간 거래 구분 관리를 위한 과목체계 도입
- 내부거래의 제거 및 통합재무보고를 위한 과목체계의 도입
- 학교회계와의 통합정보 제공을 위한 과목체계의 도입

## 관리과목 정의

관리과목은 업무효율성 제고를 위하여 예산거래를 자동분개방식에 의하여 복식부기 회계처리로 전환하는 과목체계  
**관리과목의 필요성은 예산과목과 회계과목의 Mapping 및 업무담당자에 의한 직접 회계처리 부담을 제거**

## 관리과목에 의한 예산과목과 회계과목의 연계처리 예시

## 수입거래 예시

## 거래 내역

- ① 2/15 : 수업료 1,000원을 징수결의  
 ② 2/25 : 2/15 징수결의된 수업료 중 500원 수납

회계처리  
과정

2/15

- ① 예산과목 → 수업료 (예산에서 연계)  
 ② 관리과목 → 수업료의 징수결정 선택

차) 미수채권 1,000 대) 수업료수익 1,000

2/25

- ① 예산과목 → 수업료  
 ② 관리과목 → 수업료의 수납 선택

차) 현금 500 대) 미수채권 500

## 지출거래 예시

## 거래 내역

- ① 2/15 : 지출원인행위가 승인된 자산취득비 1,000원 검수함  
 ② 2/25 : 2/15 검수된 자산취득비 1,000원 지급명령함

회계처리  
과정

2/15

- ① 예산과목 → 자산취득비(예산에서 연계)  
 ② 관리과목 → ○○자산의 검수 선택

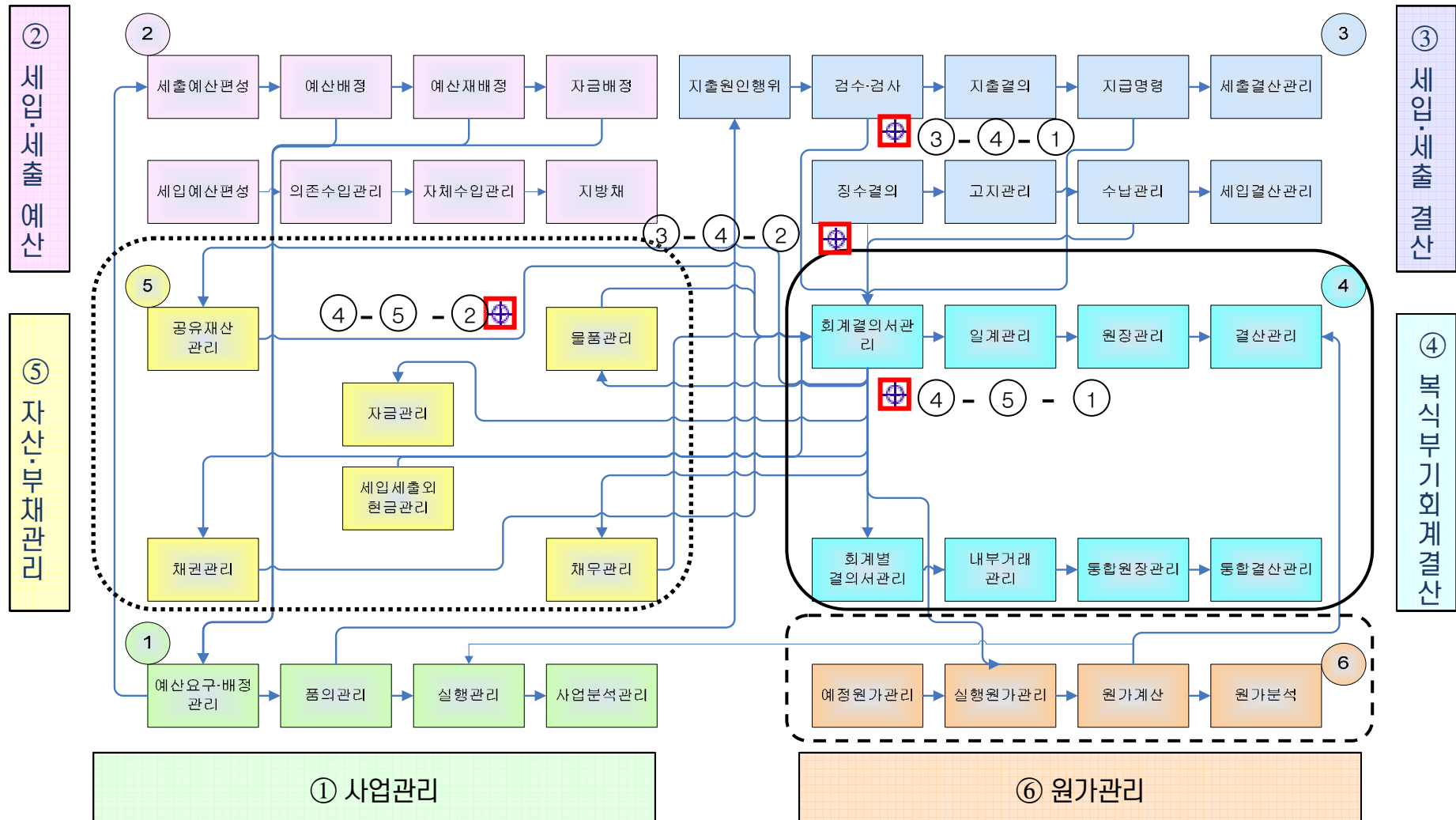
차) 집기비품 1,000 대) 미지급채무 1,000

2/25

- ① 예산과목 → 자산취득비  
 ② 관리과목 → 자산취득비 지급명령 선택

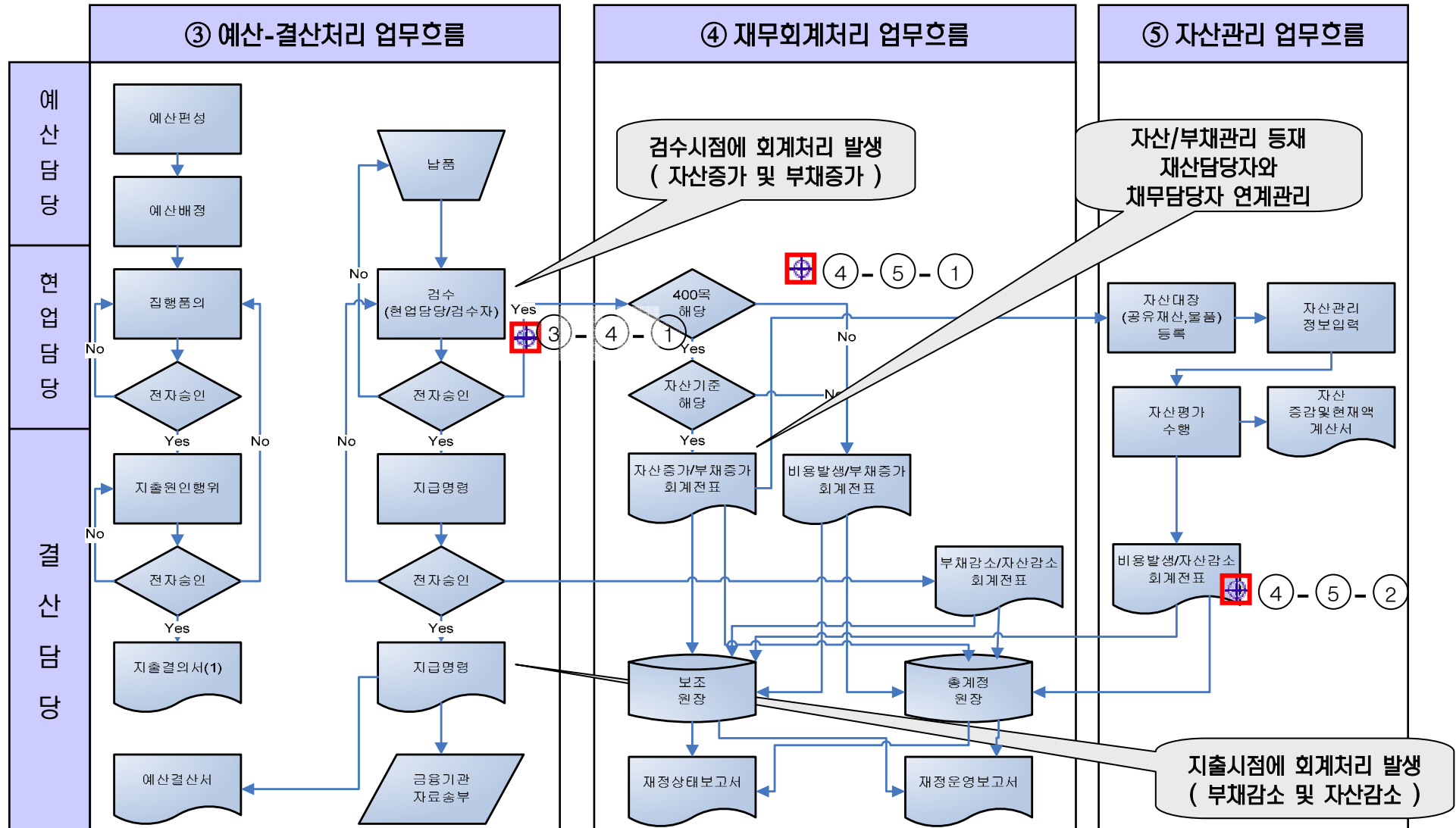
차) 미지급채무 500 대) 현금 500

지방교육재정 관련 전체 업무흐름도와 발생주의·복식부기 회계분야의 업무흐름도간의 연계흐름도를 도시하고, 예산결산-복식부기회계 결산-자산·부채관리-원가관리 등과의 주요 연계처리 과정을 예시함

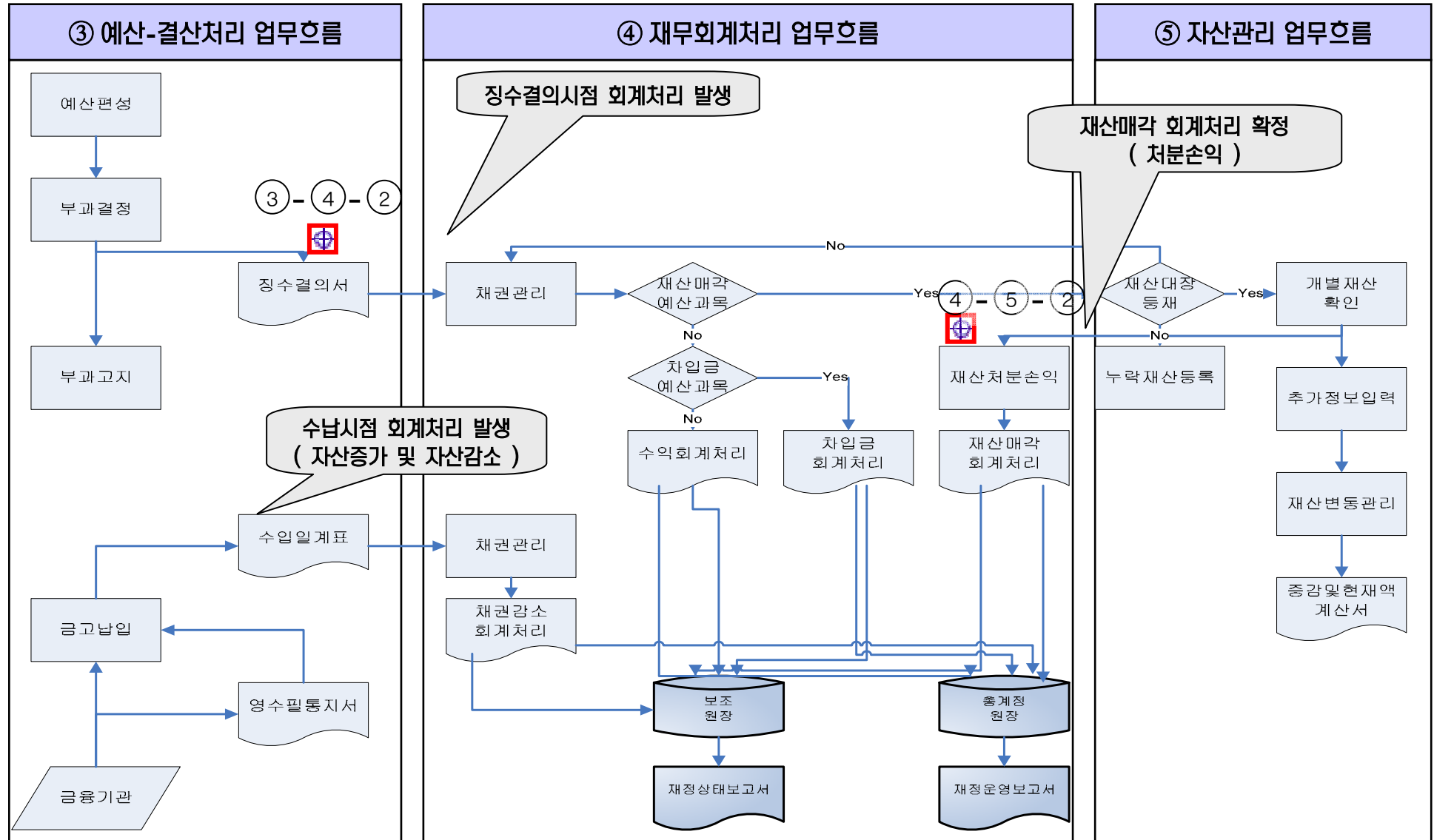




세출예산집행과 회계처리 및 자산관리 상호간의 연계흐름도를 도시함

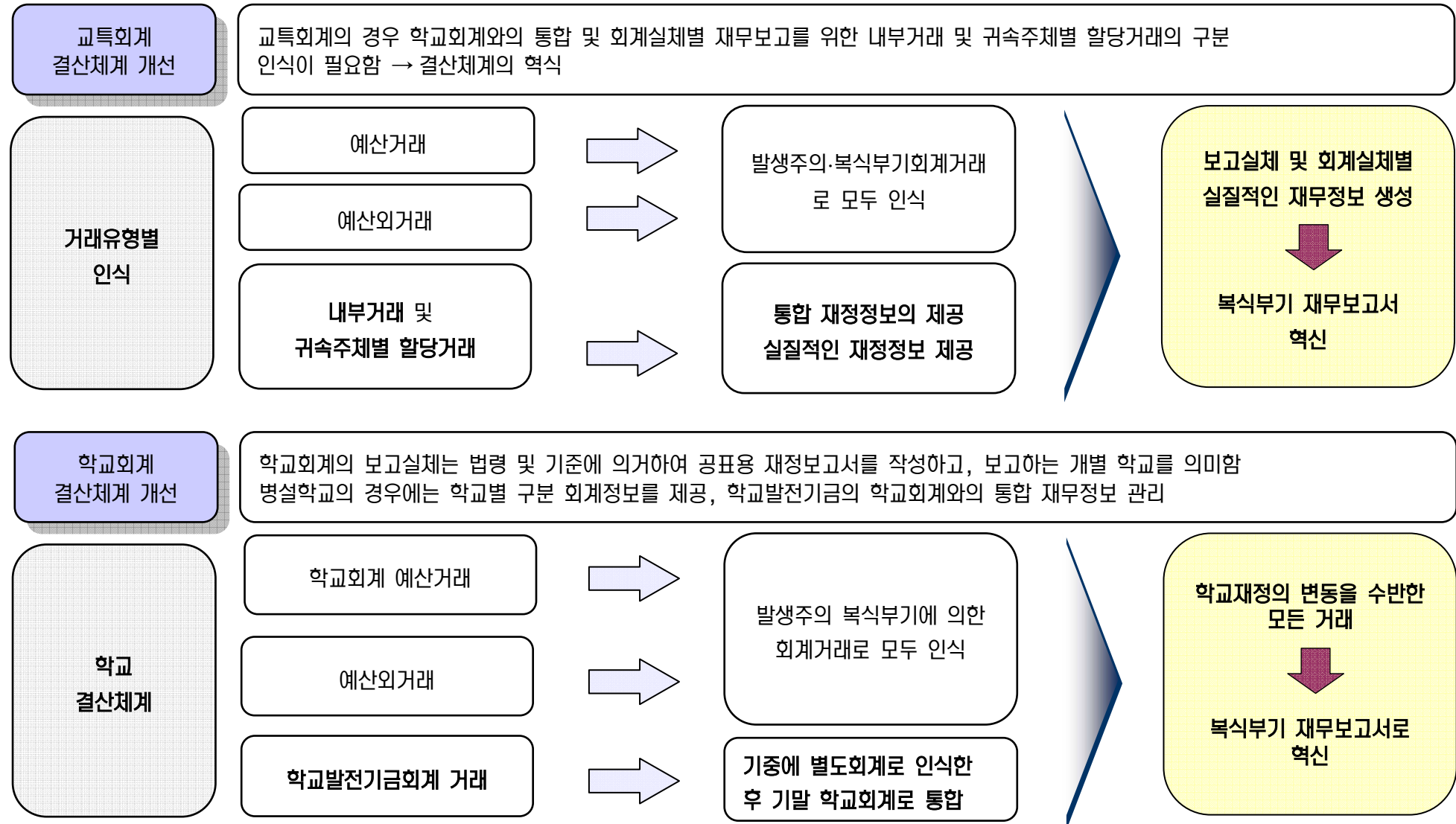


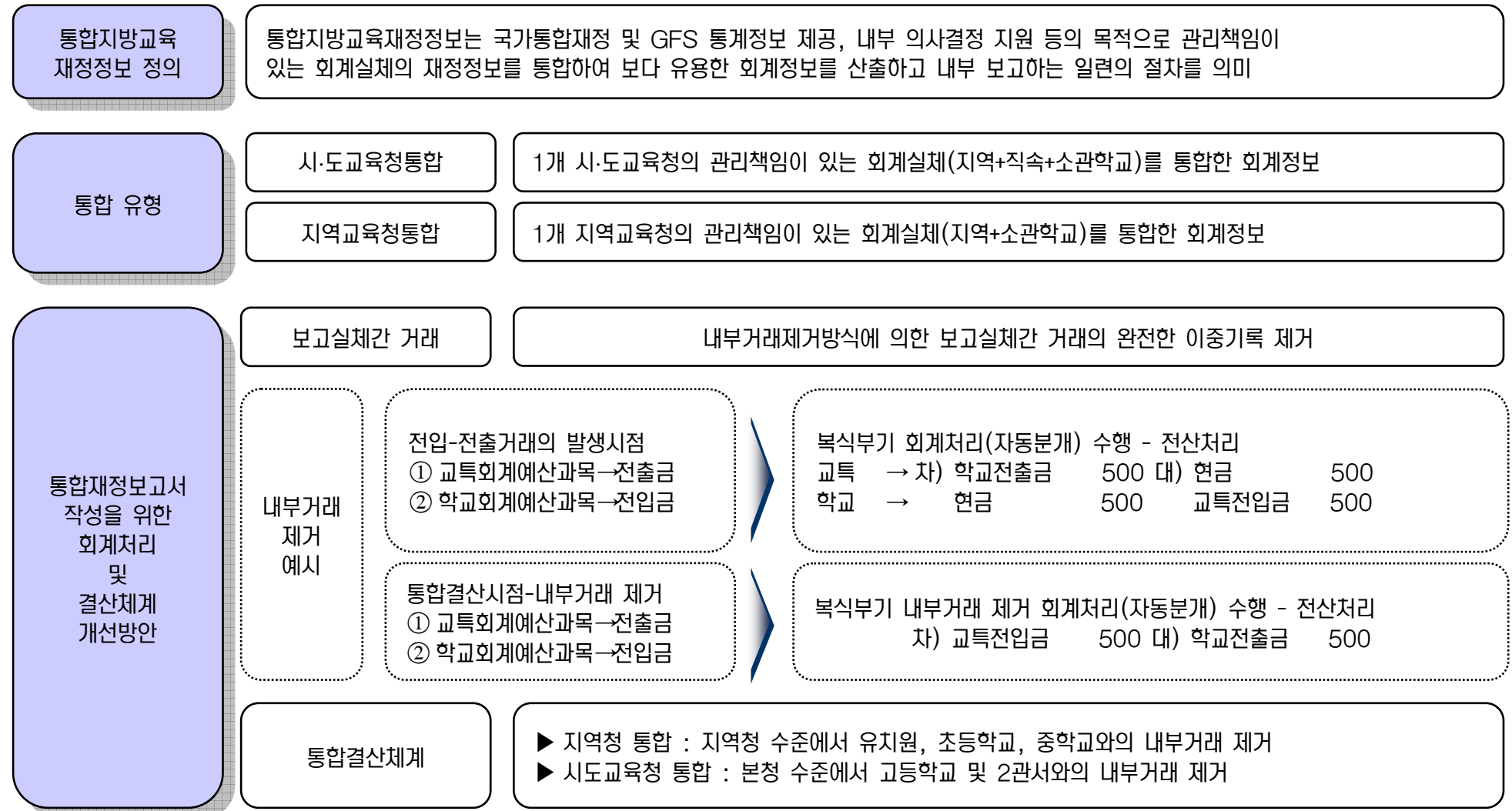
세입예산집행과 회계처리 및 자산관리 상호간의 연계흐름도를 도시함



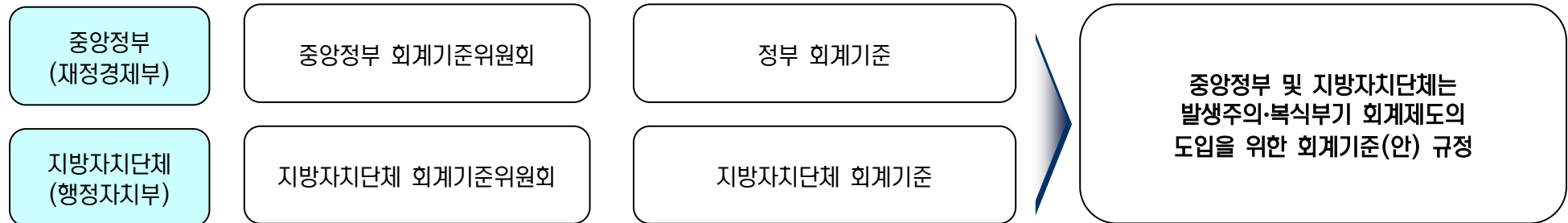


( )





### 중앙정부 및 지방자치단체의 발생주의·복식부기 회계제도의 도입을 위한 회계기준 규정 현황



### 문 제 점

- 지방교육재정분야에서의 발생주의·복식부기 회계제도의 도입은 회계투명성 제고를 위한 필수적인 과제로 인식
- 학교(유치원, 초·중·고등학교)부문에 대한 재정범위 검토 미흡
- 중앙정부와 자치단체 회계기준상 교육비특별회계와 학교회계의 회계기준 준용 여부에 대한 규정 미비
- 지방교육재정은 재원의 대부분이 교육인적자원부 소관 지방교육재정교부금에 의하여 운영
- 향후 지방교육재정을 위한 회계기준의 별도 규정 내지 정부 또는 지방자치단체 회계기준 준용 규정 필요

### 개 선 사 항

- ▶ 지방교육재정분야의 독립적인 회계기준 별도 제정 및 회계기준 제·개정 권한기구의 신설 등에 관한 의사결정 필요
- ▶ 고유의 회계정보처리를 위한 회계처리준칙의 규정화 필요
- ▶ 회계처리지침(훈령) 및 질의답변 등에 관한 해석의 권한과 책임 부여를 위한 의사결정 필요



### 지방교육재정분야의 회계기준 규정 방안

대안 1

지방자치단체 회계기준 준용 원칙. 예외적인 사항의 처리를 위한 회계처리준칙 신설

대안 2

지방교육재정분야의 회계기준, 회계처리준칙 별도 신설

### 대안별 장·단점 분석

장·단점

대안 1

대안 2

장점

- ▶ 별도 회계기준 제·개정 기구의 불필요
- ▶ 지방재정과의 일관성 있는 회계정보의 제공

- ▶ 회계기준의 독립적인 제·개정 용이
- ▶ 회계기준의 적용 및 해석 권한 및 책임의 명확화

단점

- ▶ 회계기준의 제·개정 등을 위한 외부기관 협업 필요
- ▶ 회계기준의 적용 및 해석 권한 및 책임의 구분 필요

- ▶ 독립적인 회계기준 제·개정 기구 신설에 따른 부담 발생
- ▶ 지방재정과의 일관성 확보를 위한 별도 분석 필요

### 검 토 결 과 및 제 안

- 중앙정부 내지 지방재정의 회계기준 준용에 따른 지방교육재정분야의 재정정보 산출이 현실적인 대안임
- 중·장기적인 과제로 교육인적자원부 주관하의 별도 회계기준 제정기구 도입 과제 검토
- 지방교육재정분야와 관련된 회계기준 개정 필요성 및 개정을 위한 개선(안) 제시 – 행자부, 회계기준위원회 등
- 교유의 회계정보처리를 위한 회계처리준칙은 규정화 → 학교회계, 통합결산 등의 규정 반영



### 회계실체 개념 도입 필요성

성과지향 예산제도의 도입에 따라 예산결산서 뿐만 아니라 발생주의·복식부기 회계정보도 성과관리대상 기관별 재무회계 정보가 작성되어야 할 필요성이 있음 → 회계책임성 강화, 재정 운영의 효율성 및 효과성 제고

### 보고실체 정의

보고실체는 법령 및 기준에 의거하여 **내·외부 공표용 재무보고서**를 작성하고, 보고하는 실체를 의미함  
보고실체 → 시·도교육청(교육비특별회계)과 학교(학교회계)로 구분됨

### 회계실체 정의

회계실체는 **내부관리목적에 따라 조직수준별로 구분된 재무보고서**를 작성하기 위한 실체를 의미함  
회계실체 → 본청(대상:1관서), 지역교육청(대상:2관서)으로 구분함

### 회계실체간 거래 회계처리 및 결산체계 개선방안

#### 회계실체 상호간 거래 기록 관리

- ▶ 회계실체간 거래의 완전한 기록 확보
- ▶ 상위기관에 의한 회계기록의 완전성 및 정확성 검토 수행

#### 결산체계 개선방안

- ▶ 지역청, 직속기관 일별 마감 및 승인 → 본청보고 → 본청 일별 마감 수행
- ▶ 본청 회계담당자에 의한 지역청, 직속기관 회계처리 검토 수행

(가)

개념	발생주의·복식부기에 의한 회계제도를 처음으로 적용하는 경우 각 지방교육재정 관련 기관이 회계별로 최초로 작성하는 재무보고서(재정상태보고서)를 확정하기 위한 절차
작성절차 수량 - 평가기준 - 기초가액 확정 - 개시F/S 확정	2XX6년 말 기준 자산 및 부채의 실사 - 수량 집계
	기초가액 결정 (수량 정보 X 자산유형별 평가기준)
	기초가액 등록 및 확정
	2XX7회계연도 재무회계결산(개시재무제표 확정) 승인
실사기준	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 대상 자산 및 부채를 전수 조사</li> <li>▶ 공유재산, 물품에 등록이 되어있지 아니한 자산 포함</li> </ul>
평가기준	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 자산:취득원가 평가 원칙.취득원가 없는 경우 대체적 방법(현행원가, 기타 기준, 동종 자산비교)을 적용하여 평가</li> <li>▶ 부채:지급의무 확정금액으로 평가</li> </ul>



( 가)

중앙정부  
개시F/S  
작성  
추진일정  
(잠정)

중앙정부의 개시재무제표 작성을 위한 실사 추진 및 재무제표 확정을 위한 잠정 계획

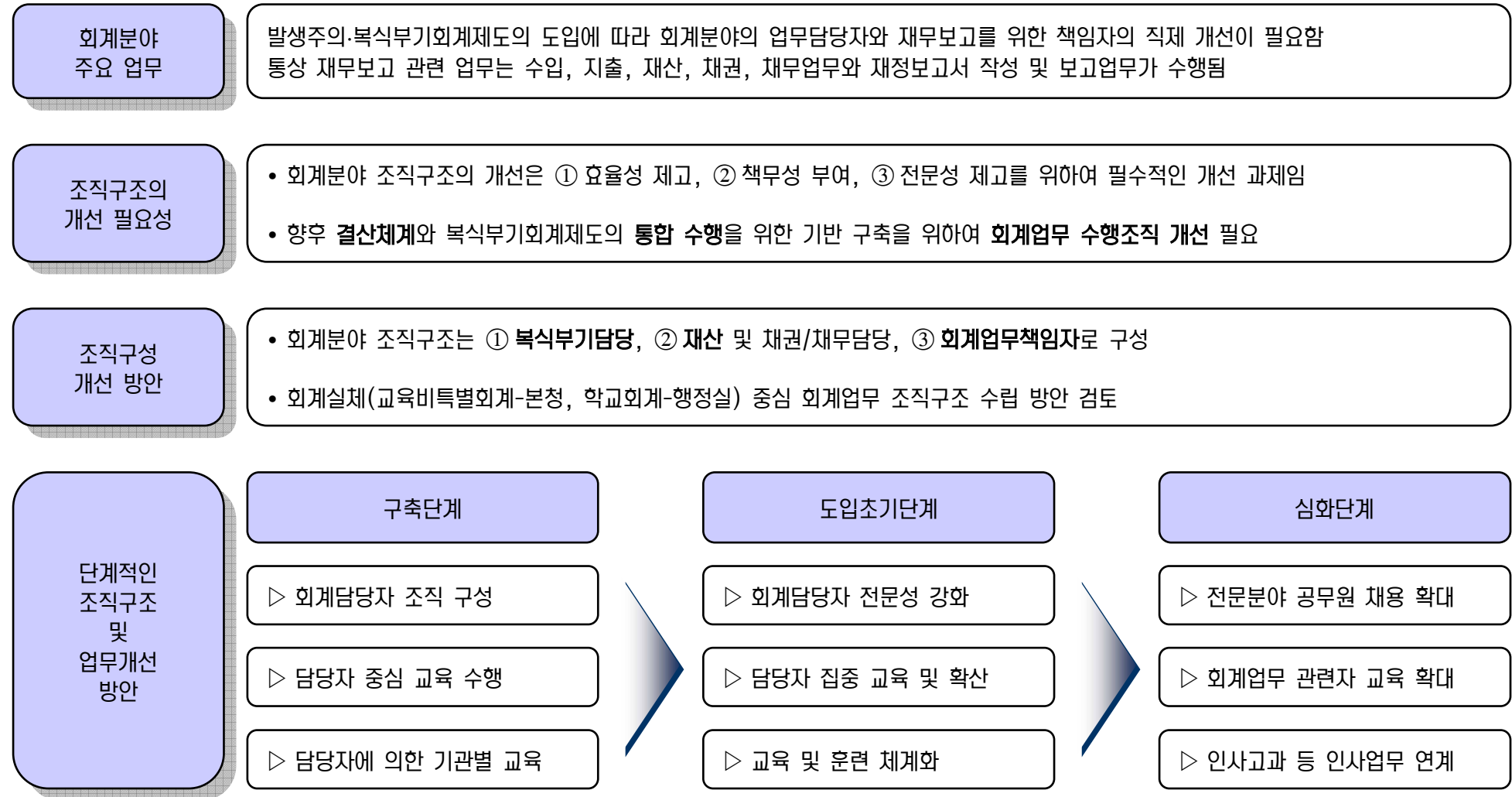
- '06.12 : '05년 결산기준 개시재무제표 초안 작성, 자산·부채 실사·평가 후 초안 수정 보완
- '07.05 : '06년 결산기준 개시재무제표 작성, '07년 통합회계시스템 시범시행 적용
- '08.05 : '07년 결산기준 개시재무제표 확정, 통합회계시스템 전 부처 본격 시행 적용

지방  
교육재정  
개시F/S  
작성  
추진 방안

지방교육자치단체와 학교의 복식부기시스템 및 자산관리시스템 개발 및 시범운영  
→ 개시재무제표의 작성을 위한 **물리적인 기반(전산시스템)** 확보

교육행정기관과 학교 구분에 따라 실사 및 평가 수행을 위한 교육 계획  
→ “학교”에 대한 실사 및 평가를 위한 **교육 체계화** 필요 (학교 보유 재산의 체계적인 집계 중요)

교육행정기관과 학교의 구분에 따라 실사 - 평가 수행, 개시재무제표의 작성  
→ 독립적인 내부기관(감사 또는 교육위원회, 의회 등) 내지 외부기관(감사원 등)의 **확정·승인** 필요



## 7. 자산 부채관리분야 업무 재설계

### 7.1 자산과리 시스템도입 모델

### 7.2 채권 채무 관계



1

복식부기시스템의 자산취득금액과 자산관리시스템의 자산등록금액이 실시간으로 연계되어 관리되어야 함.

2

미등록자산리스트가 관리되어야 함. → 결산시 미등록사항을 조회하고 차이를 등록하여 자산금액 일치.

3

자산별 관리대장이 산출되어야 함.

4

공유재산관리지침, 물품관리지침에서 요구하는 현재액계산서, 증감보고서의 산출이 가능해야 함.

5

자산의 책임관리 제도를 위해 관리대장에서의 현재 담당자와 과거 담당자의 변동이 이력관리에 포함되어야 함.

6

복식부기회계의 주석사항에서 요구하는 자산명세의 출력이 가능하여야 함.

7

중요사업의 경우 예산대비 지출의 사업관리가 이루어 져야 함.

8

사업관리와 관련하여 건설중인자산의 등록관리가 이루어 져야 함.



9

기 취득한 자산에 대하여 자본적 지출이 발생하는 경우 추가투자금액이 증가되어야 하고, 증가내역이 이력관리  
에 포함되어야 함.

10

자산별로 감가상각을 수행하여 복식부기시스템에 반영되어야 함.

11

자산이력관리를 위해 사용자가 화면상으로 쉽게 자산을 검색할 수 있도록 다양한 자산 검색 조건을 갖추어야  
함→ 자산관리번호, 자산내용, 자산의 분류, 위치, 적요, 자산관리자, 지출결의번호, 징수결의번호 등.

12

일괄취득자산의 개별자산등록이 가능하여야 함.

13

등록관리수량과 실사 수량이 차이가 발생하는 경우 적절한 회계처리 및 자산등록사항의 변동이 일어나야 함.

14

물품의 경우 정수물품관리사이클이 반영되어야 함.

15

인허가관련 서류와 도면 등 자산을 관리하는 데 필요한 파일을 자산에 첨부해서 관리가 가능해야 함.



## TO-BE (1/2)

## 현 공유재산/물품 관리상 문제점

## 1. 회계시스템과의 단절

- 공유재산/물품/비품 관리시스템이 존재함에도 불구하고 회계시스템과 연계되지 않아 자산취득을 위한 지출금액이 시스템에 실시간 등록이 되지 않고 있음.

## 2. 공유재산/물품의 관리지침의 요구사항

- 지방재정법 및 자치단체의 관리지침에 따라 공유재산/물품의 현재액계산서, 증감보고서 등이 작성하고 있으나 년1회만 작성함에 따라 real time으로 보고서 생성이 되지 않음.
- 개별 대장을 작성하도록 되어 있으나 개별 대장의 작성 및 유지에 실효성이 없는 형식적 수준임.

## TO-BE 모델

## 1. 복식부기시스템과 자산관리시스템의 연계

- 예산→복식부기→자산관리의 연계를 통하여 예산지출시 자산 등재가 누락되는 오류 방지.
- 복식부기시스템의 자산인식액과 자산관리시스템의 자산인식액의 상호검증을 통한 취득금액 관리.

## 2. 현재액계산서, 증감보고서, 관리대장의 출력관리

- 공유재산관리지침, 물품관리지침과 복식부기시스템에서 요구되는 관리대장의 출력관리에 중점을 두어 시스템 설계  
현재액 계산서를 real time으로 조회가능.
- 개별대장의 작성 및 유지를 전산화하여 자산관리의 실효성을 높임.



### 현 공유재산/물품 관리상 문제점

#### 3. 자산의 등록단위

- 자산취득/관리 시 각 자산별로 등록할 범위가 명확하지 않음

#### 4. 건설중인 자산의 자산관리포함 여부

- 공유재산에서는 진행율 50%미만의 자산을 통계에 포함하지 않음.

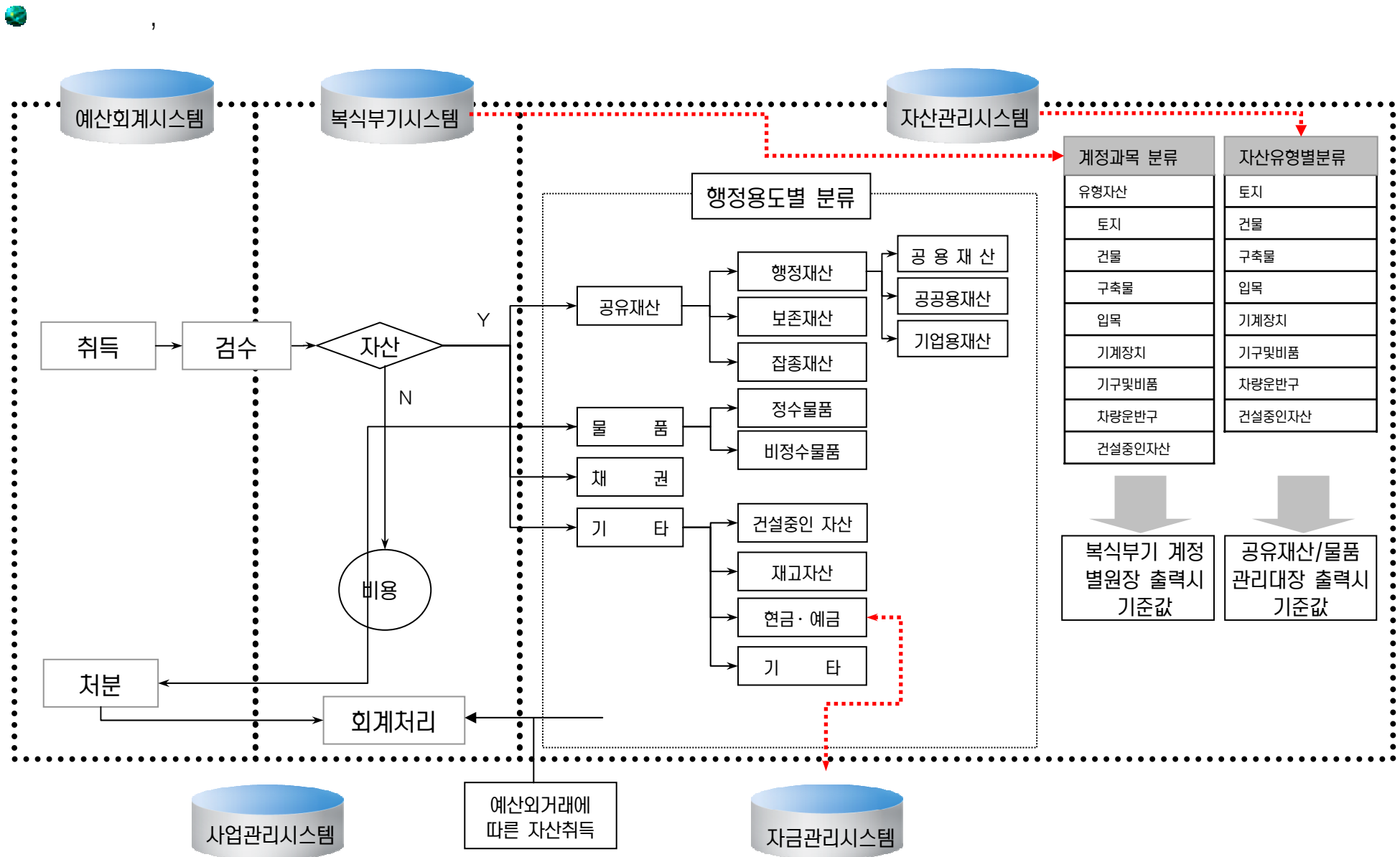
### TO-BE 모델

#### 3. 자산의 성격을 고려하여 최대한 개별 단위등록

- 토지 → 필지(지번별 등록→합병/분할 시 조정)
- 건물 → 건물부속시설 등도 건물단위로 포함하여 건물의 이력관리에 포함
- 입목죽 → 총취득금액 또는 그루별 등록
- 구축물/기계장치 → 개별단위 등록(합병/분할시 조정)
- 집기비품/차량운반구 → 개별단위 등록

#### 4. 복식부기회계상 자산인식

- 건설중인 자산도 복식부기회계상의 자산이므로, 완공전의 자산을 사업관리에 포함하고, 완공시 대체



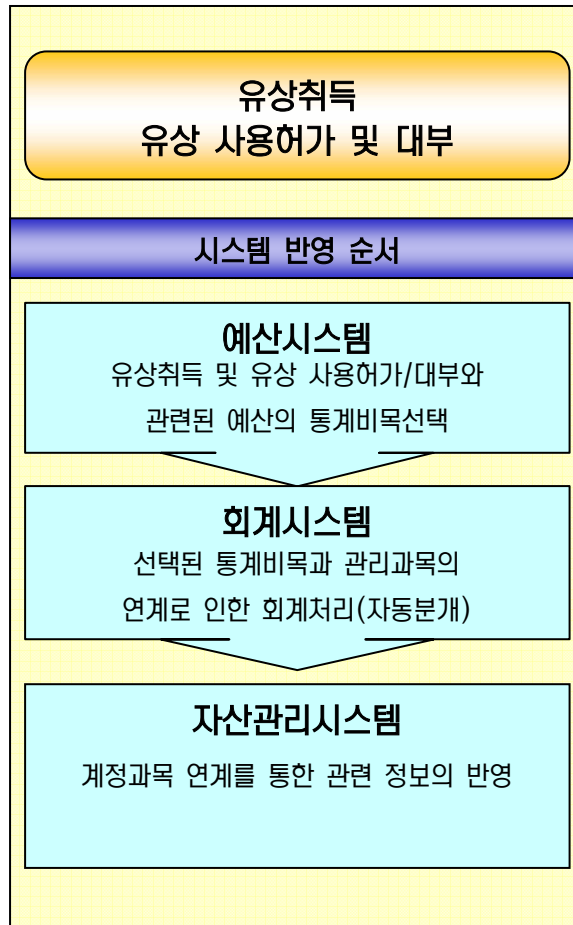




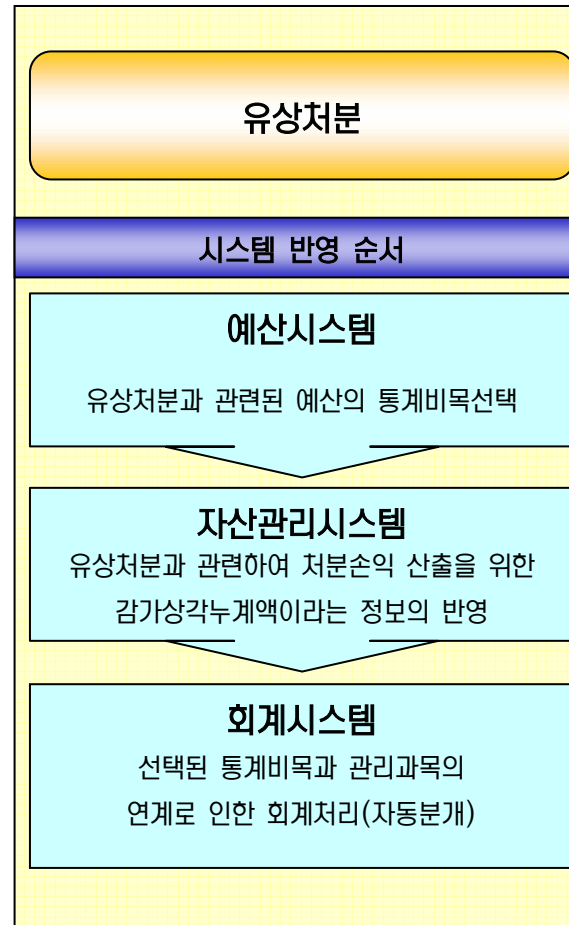
재산(지방재정법상 분류)		Mapping	유형자산 (복식부기회계상 분류)	고정자산시스템상 관리여부
공유 재산	부동산과 그 종물	→	토지/건물/임목/건축물	공유재산관리
	선박·항공기	→	선박·항공기	공유재산관리
	중요 기계와 기구	→	기계장치/공기구비품	공유재산관리
	지상권·지역권·광업권 기타권리	→	무형자산	공유재산관리
	저작권·특허권 등 권리	→	무형자산	공유재산관리
	유가증권	→	유가증권으로 회계상 유형고정 자산에서 제외	공유재산관리
	수익권	→	무형자산	공유재산관리
물품	지방자치단체소유의 현금·유가증권 · 공유재산 제외한 동산	→	집기비품 /차량운반구	물품관리
기타	도서, 예술품 등	→	집기비품 /기타의 유형자산	공유재산관리

거래 유형별 각 시스템에 연계할 경우 예산 및 예산외 거래, 처분손익산출의 필요성에 따라 시스템별 연계 순서가 달라짐

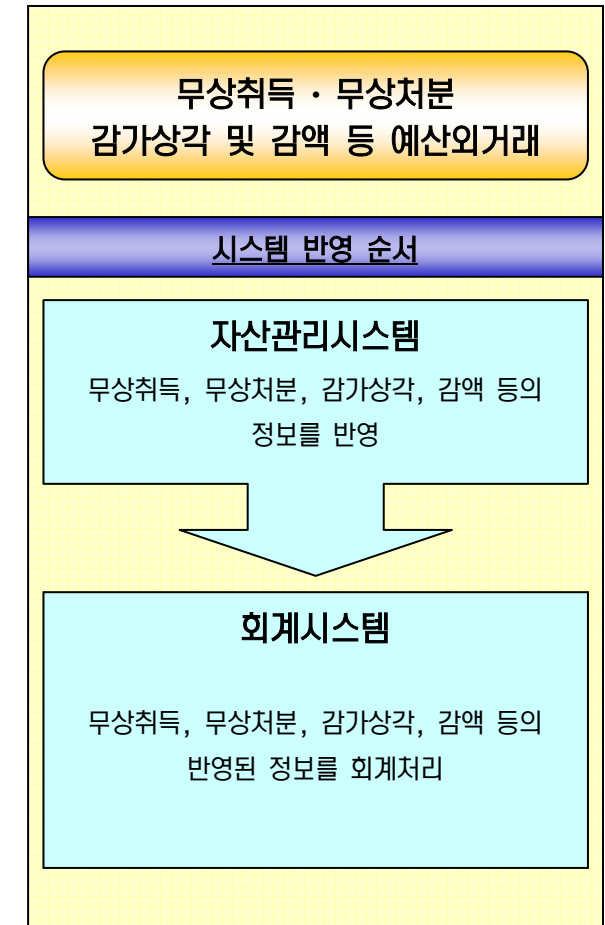
거래 유형 1



거래 유형 2



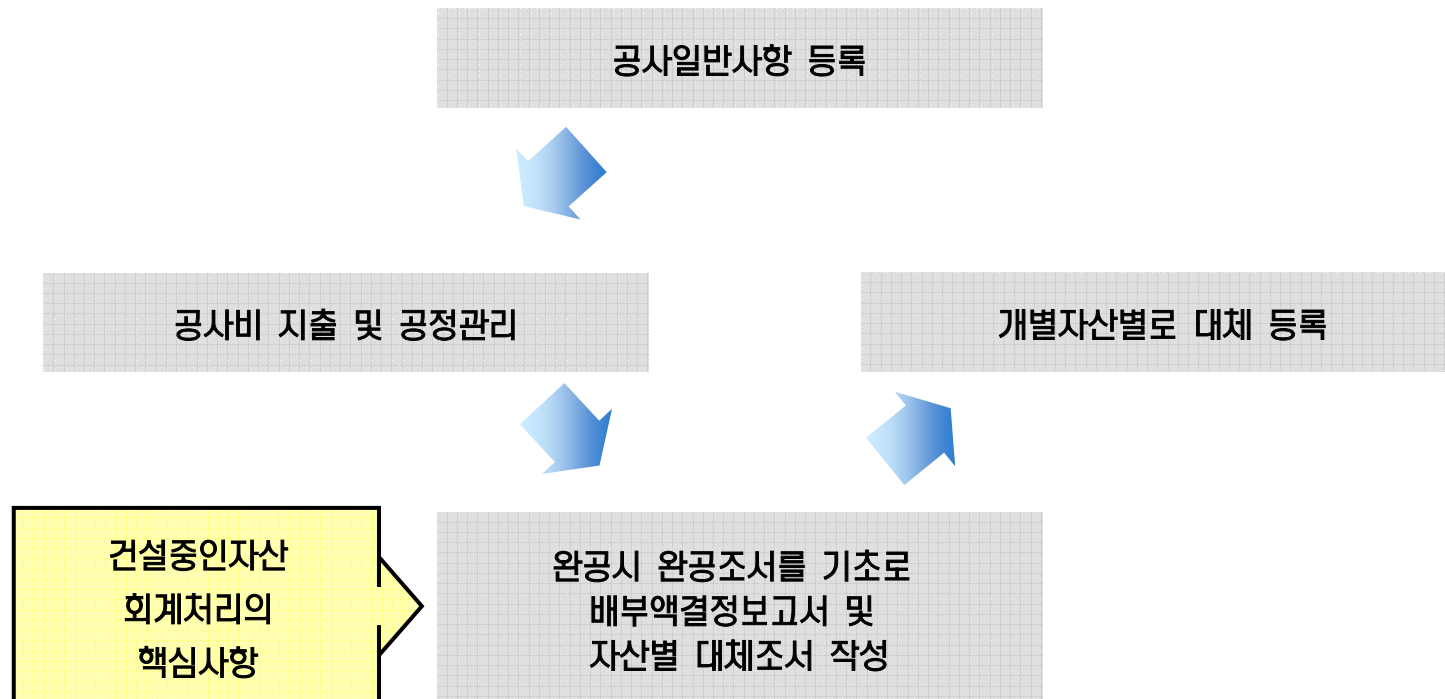
거래 유형 3





( , ) – (1)

유형자산의 재료비, 노무비 및 경비 등 건설을 위하여 지출한 도급 금액 등은 완성되어 인수할 때까지 건설중인 자산 계정으로 처리하며 유형자산을 신축하고 있을 때 건설중인 자산이 증가하므로 건설중인 자산계정 차변에 기입하고 자산관리시스템에 등록한다.



( , ) – (2)

### 완공시 완공조서를 기초로 배부액결정보고서 및 자산별 대체조서 작성

1. 배부액결정보고서는 계약담당관이 자산 완공시점에 시공자로 부터 견적서, 원가명세서, 완공조서를 바탕으로 자산유형별(대분류)로 배부될 금액을 복식부기시스템에서 작성  
예) 건물을 취득하기 위해 Turn Key공사에 의해 건물, 구축물, 입목을 150원 지출, 완공되어 150원을 자산별 “배부액결정보고서”를 작성하면 다음과 같다.

회계계정과목	총취득수량	건설중인자산	재료비	인건비	간접비	이윤
건물	3) 1동	2) 100				
구축물	3) 6개	2) 30				
입목	3) 200그루	2) 20				
기계장치						
기구및비품						
차량운반구						
계		1) 150	x,xxx	x,xxx	x,xxx	x,xxx

회계처리

차)

건물 100  
구축물 30  
입목 20

대)

건설중인자산 150

( , ) – (3)

### 완공시 완공조서를 기초로 배부액결정정보고서 및 자산별 대체조서 작성

#### 2. 자산별 대체조서 작성

배부액결정정보고서에 의해 결정된 회계계정과목 정보가 자산관리시스템으로 전달

자산의 신규 일괄취득과 같이 등록될 자산유형, 총취득금액, 총취득수량이 결정되면 등록단위별로 등록될 금액을 개별자산별로 배부 → 등록 완료

예) 배부액결정정보고서에 의해 입목의 총취득가격 20원, 총취득수량 200그루, 개별등록수량 결정

담당자는 완공조서(manual작성)을 보고 총취득수량의 입력으로 자동생성된 입목의 관리번호 200개에 입목의

①수종, ② 수고(m)H, ③ 수관폭(m)W, ④ 수관길이(m)L, ⑤ 흉고직경(cm)B, ⑥ 근원경(cm)R 의 정보 입력

수량	취득금액	수종	수고	수관폭.....
총 200그루	20			
1	1	소나무	20	5
1	0.5	전나무	10	2
1	0.1	소나무	5	3
1	0.1	향나무	20	2
.....	0.2	단풍	30	1

회계처리 시 입력된 정보

완공조서(manual)를 보고 담당자가 개별단위로 등록

- 등록단위수량 : 자산별 등록단위에 따라 총취득수량만큼 자동생성
- 입목등록관리번호: 총취득수량만큼 자동생성



/

취득 당시 등록한 자산이었으나 관리 또는 처분의 사유가 발생하여 세부단위로 분할하여야 할 경우이거나 개별단위로 관리하는데 효익이 없어 합병관리하여야 할 경우 자산의 등록단위를 수정해 주는 기능

➔ 자산의 분할/합병 자체로는 회계처리가 발생하지 않는다. 분할/합병 후 자산을 처분하였는가? 취득하였는가?의 사유로 회계거래는 발생하기 때문이다. 다만, 분할/합병 등으로 보고실체 등이 변경되는 경우에는 제외한다.

자산의 분할/합병 등록에도 대체조서가 작성된다.

예) 보유중인 교육청의 토지 중 일부를 나누어 교육시설(연수원)을 짓기로 하였다.

회계적사건→ 교육시설(연수원)을 짓기로 하였다.

분할등록 사건→ 토지 중 일부(연수원용 부지)를 나눈다.

#### 분할 전 토지

토지관리번호	토지명	지번	지출결의번호	취득금액	단위
1	청사토지	202-7	11111111	500	300㎡

#### 대체조서 입력

수량	취득금액	토지관리번호	토지명	분할전토지	지번	지출결의번호
300㎡	500	1	교육청토지		202-7	11111111
100	167	1	교육청토지	교육청토지		11111111
200	333	2	연수원토지	교육청토지		11111111

\*노란색은 분할 시 자동입력 정보이다.



## - (1)

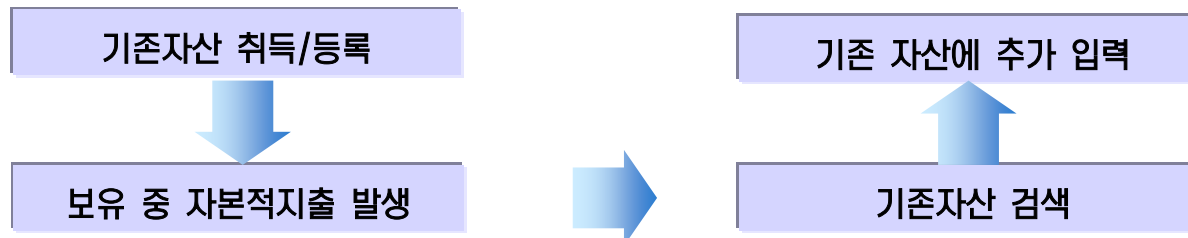
## 처리방안

- 1) 기존 자산에 자본적지출을 반영: 하나의 이력관리로 기록하고 취득금액은 개별투자금액과 총합계금액 제공
- 2) 기존 자산과는 별도로 신규 자산 생성 : 신규취득자산으로 처리하고 “主資産”을 기록하여 총합계금액 제공

	1) 기존 자산원장에 이력관리	2) 신규자산 생성
장점	① 대장관리 용이. ② 투자현황 조회 용이.	① 기록 유지가 용이. ② 자산 등록이 세부적으로 등록됨.
단점	① 자본적지출발생시 기존 자산을 찾아 추가 투자를 기록하기 어려움 ② 주관적판단이 개입될 수 있음	① 대장관리가 어려움 ② 총취득금액의 합계가 어려움.

## 방안 결정

- ▶ 원칙 : 자산관리의 특성(대장유지)을 고려 자본적지출이 발생하는 경우 신규자산을 생성하지 않고 대안1)에 따라 기존 자산의 원장에 투자현황을 추가하여 이력관리하는 것이 타당.
- ▶ 예외 : 담당자의 판단에 따라 자본적지출임에도 불구하고 신규자산 생성을 하여 추가등록한 경우 분할/합병기능을 이용하여 추가투자기록을 수정해 주도록 시스템을 유연하게 유지하는 것이 바람직함.





- (2)

## 1) 기존자산 취득/등록

자산유형: 건물 2

자산유형: 건물 1

자산관리번호	지출결의No	회계계정과목	자산유형	취득금액	감가상각누계액	...
11111111	1	도서관	도서관건물	500		

## 2) 자본적 지출 발생

→ 복식부기시스템: 회계처리 차) 도서관 100 대) 미지급금 100

공사명: 도서관건물 보수  
 공정명: 승강기 공사

일자	지출결의No	지급액	업체명	적요
00년12월	2	100	복식건축(주)	승강기공사

## 3) 기존자산 검색

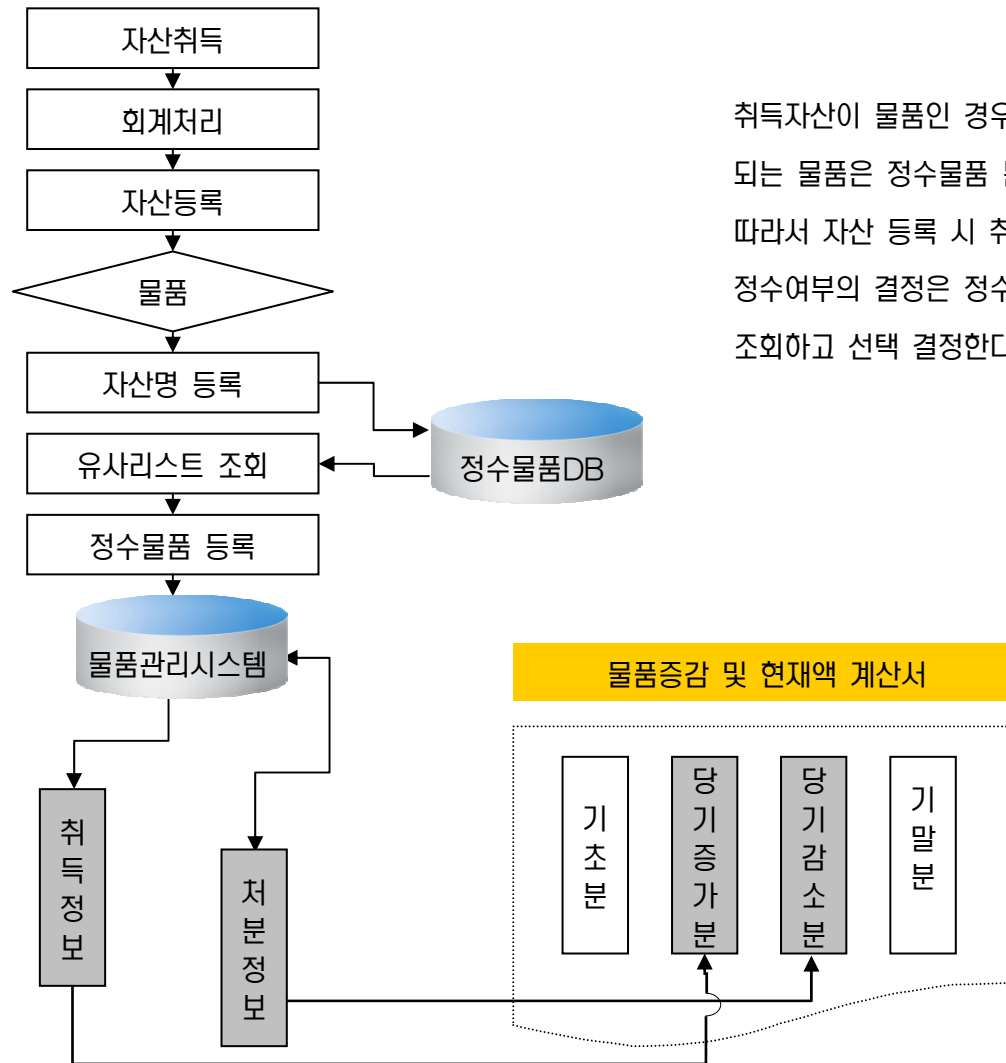
검색 Key: 자산번호, 자산내용, 자산계정 및 유형분류, 지출결의번호 등 다양한 key로 검색

## 4) 기존자산에 추가 입력

자산유형: 건물 1

자산관리번호	지출결의No	회계계정과목	자산유형	취득금액	감가상각누계액	...
11111111	1	도서관	도서관건물	500		
	2		승강기공사	100		
				계 600		





취득자산이 물품인 경우 「물품증감 및 현재액 계산서」의 작성대상이 되는 물품은 정수물품 뿐만 아니라 일정금액 이상의 물품 포함.  
따라서 자산 등록 시 취득물품의 정수 여부를 결정 및 구분관리 필요  
정수여부의 결정은 정수물품의 DB에서 자산명을 이용하여 유사리스트를 조회하고 선택 결정한다.



순서도	세부내역
<pre> graph TD     A((물품DB)) --&gt; B[실사LIST출력]     B --&gt; C[실사 실시]     C --&gt; D[차인내역조정]     D --&gt; E((복식부기시스템))           </pre>	<p>▶ 물품 데이터베이스</p> <p>▶ 물품데이터상을 모든 물품을 관리단위별로 출력하여 재물조사목록표를 생성</p> <p>▶ 조사반장, 계수자, 임회자 3인 1조가 되어 재물조사목록표와 실물대사</p> <p>▶ 초과품: 물품등록처리 ▶ 부족품: 손망실처리하고 물품시스템에서 제거</p> <p>▶ 차이내역에 대한 회계처리 실시 회계처리: ①초과품 : 차) 물품 / 대) 당기이익               ②부족품 : 차) 당기손실 / 대) 물품</p>



## 1) 차이금액 비교

복식부기시스템						고정자산시스템				
계정명	지출결의NO	기초	증가	감소	기말	자산명	자산번호	지출결의No	내역	금액
토지	1111	100	60	20	140	토지	20232	1111		10
							23434	1111		20
							14334	1111		30
								1111계		60

복식부기시스템과 고정자산시스템 대사 기초정보

## 2) 미등록리스트

지출결의 No	계정명	적요	금액	총취득수량

가

복식부기시스템		자산관리시스템								
계정(대)	계정(중)	자산유형별 분류(대)								
		토지	건물	입목죽	공작물	기계기구	물품	선박항공기	무체재산· 물권	유가증권
유형자산	토지	토지								
	건물및부속설비		건물							
	입목			입목						
	구축물				일반구축물					
	기계장치									
	기구및비품						집기비품			
	차량운반구						차량운반구	선박항공기		
	건설중인자산									
무형자산									무형자산	
투자유가증권/유가증권										유가증권

\* 색칠한 자산은 감가상각제외 자산임.



채권의 명확한 분류체계가 부재하여 각 시·도교육청에서 작성되는 채권현재액보고서의 정보 차이 존재. 비교가능성을 위해 표준화된 분류체계 필요함

### 현행(교육청마다 상이한 채권분류)

#### ○ 교육청

구 분		금 액
보증금채권	임차보증금	xxx,xxx
융자금채권	대여장학금	xxx,xxx
미수금채권	임대료	xx,xxx
	입학금및수업료	xxx,xxx
	지장물보상금환수	x,xxx
	요양비환수금	,xxx
기타채권	잡수입	xx,xxx
	소송비용액	xxx
	과태료	xxx

#### ㄱ 교육청

구 분	금 액
임차보증금채권	xxx,xxx
사용료수수료채권	xxx,xxx
재산수입관련채권	xx,xxx
입학금수업료채권	xxx,xxx
잡수입채권	x,xxx
기타채권	,xxx

#### ㄷ 교육청

구 분	금 액
전세권	xxx,xxx
지방채권	xxx,xxx
유가증권	xx,xxx
학자금	xx,xxx

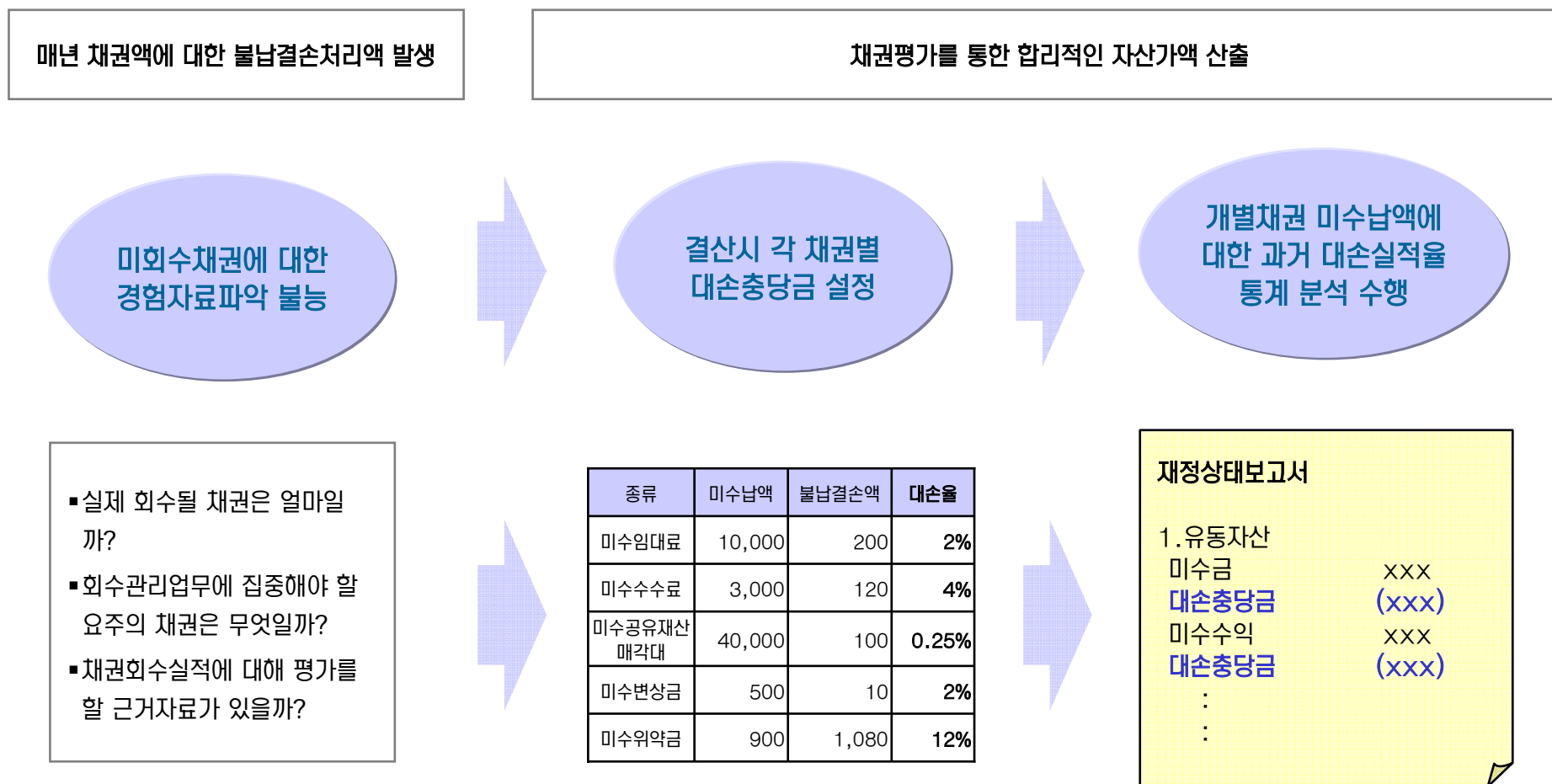
### 보고채권분류의 통일

구 분	예산과목
재산운용수입	재산임대수입, 이자수입
재산매각수입	재산매각수입, 적립금매각수입
입학금 및 수업료수입	입학금 및 수업료수입
사용료 및 수수료수입	사용료수입, 수수료수입, 증지수입
기타자체수입	실습수입, 잡수입(과년도수입, 이월금 제외)
임차보증금	전세보증금
대여금	국고대여장학금, 기타융자금

보고대상 채권

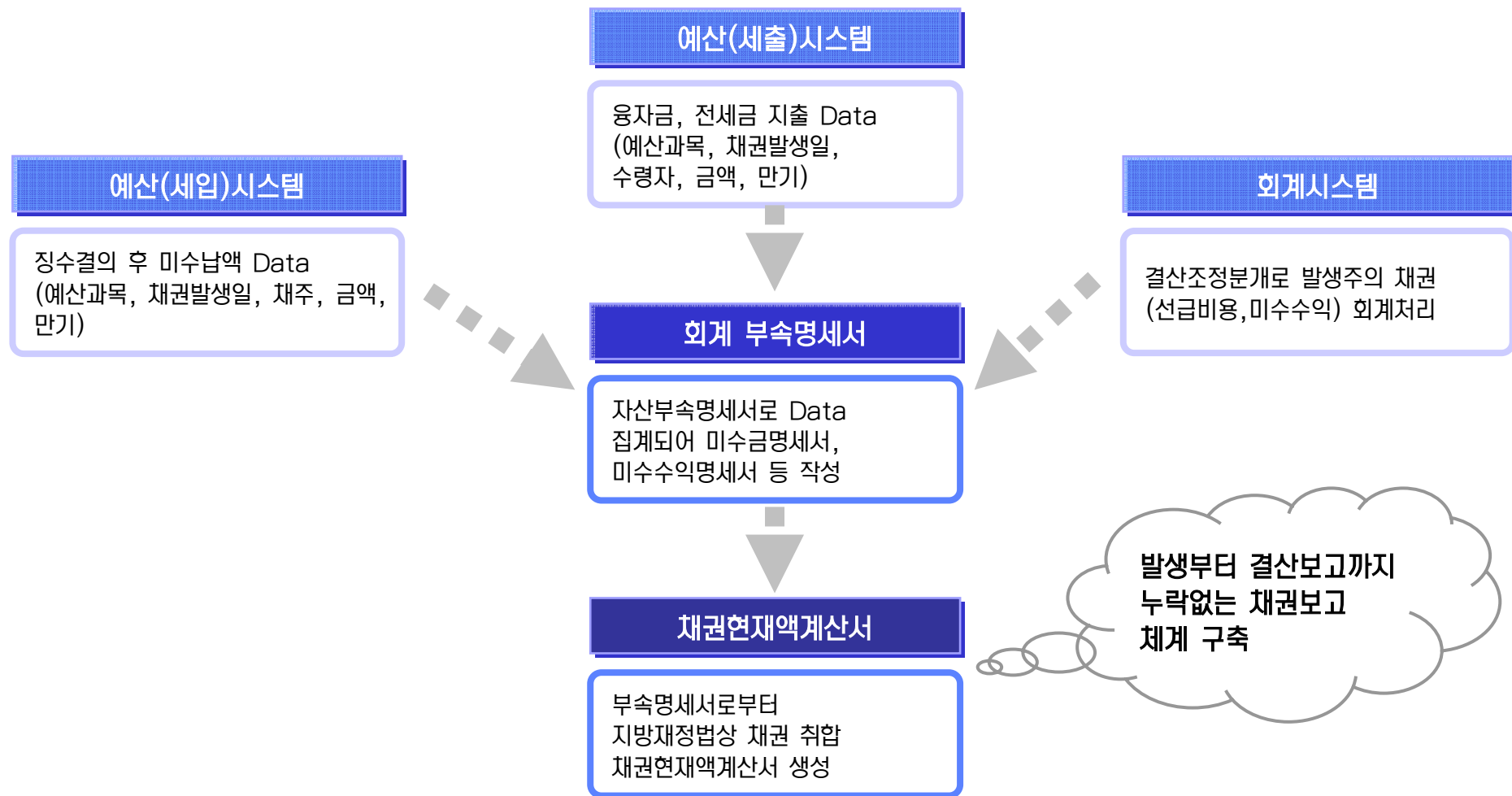
## 가

미수채권의 평가가 수행되지 않아 채권액 중 일정비율은 회수가가능성이 없음에도 장부 상 최초 채권액으로 기록되어 소멸시효까지 유지됨.  
채권평가를 통해 소멸시효 이전에 채권의 회수가가능성에 대한 정보를 제공함



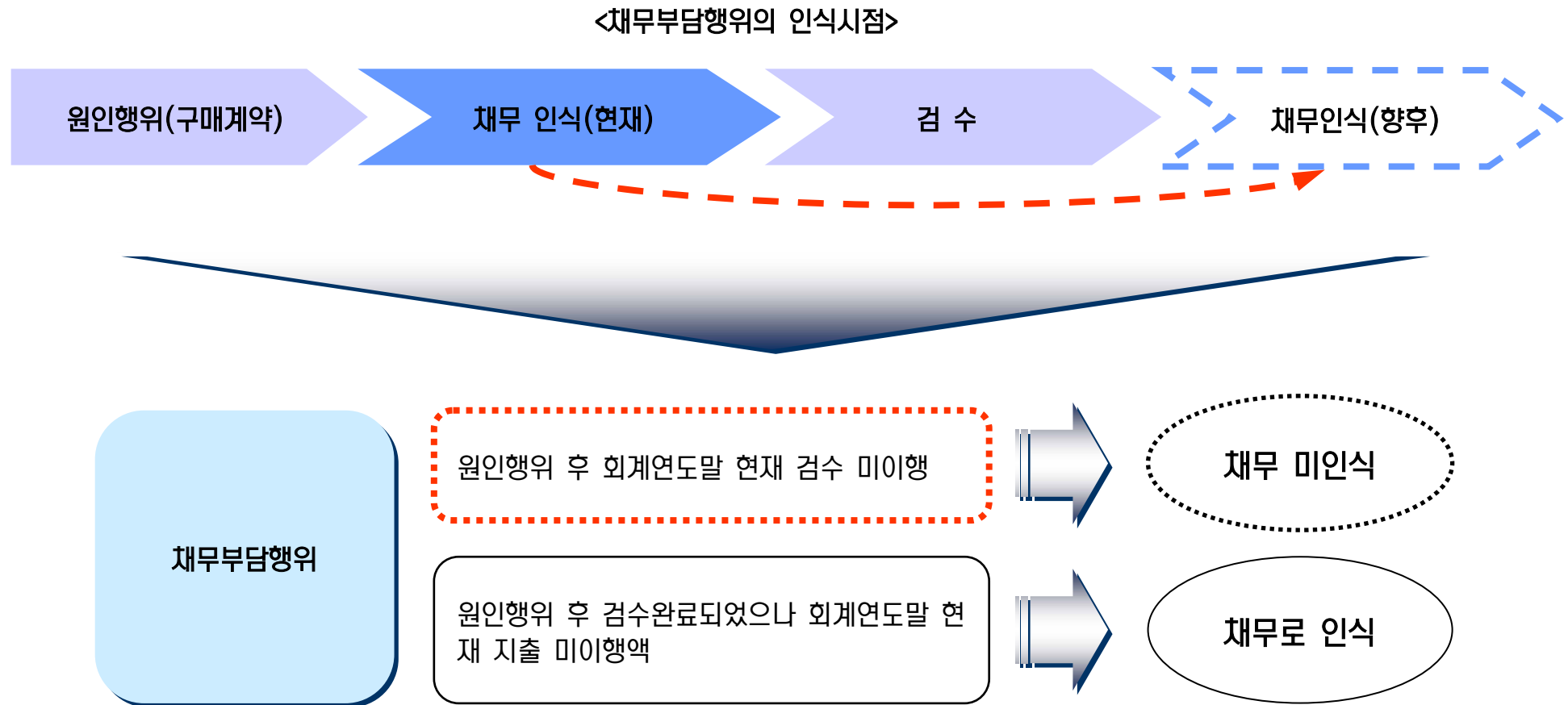


세입·세출시스템, 결산시스템과의 정보연계를 통해 자산부속명세서를 자동생성하고, 이 중 금전채권만 채권현재액계산서로 집계되도록 연계시스템 구현하여 각 실과로부터 별도의 자료요청 없이 결산보고서 상 채권의 누락을 방지함





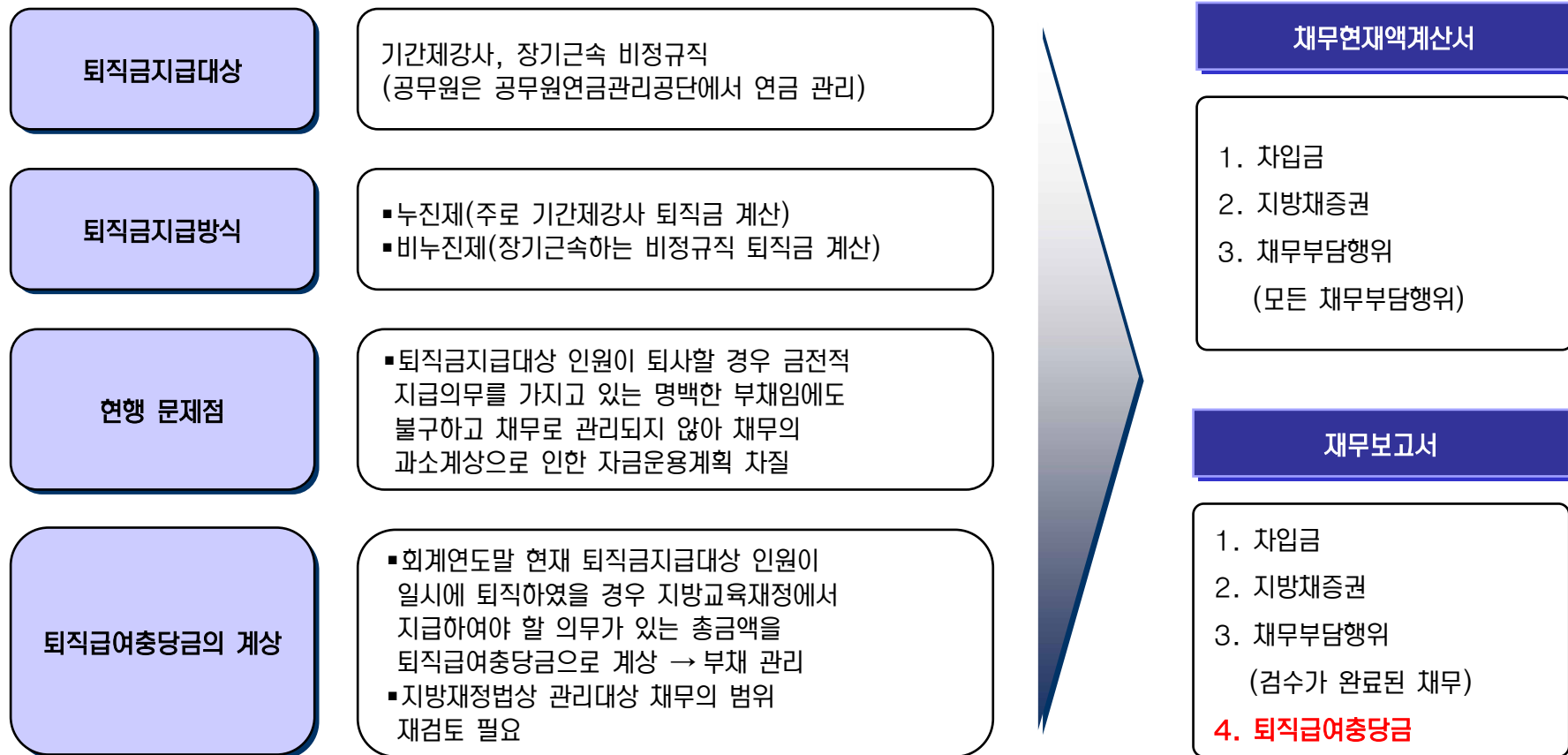
현재는 원인행위 시점부터 채무로 인식되고 있으나 의무가 확정되는 시점인 검수시점에 채무를 인식해야 함







기간제강사, 장기근속 비정규직 인원에 대한 퇴직급여충당금은 재무보고서 상 장기부채로 계상되어야 함





가

기업회계기준에 의하면 장기채무에 대해서는 현재가치평가를 하여야 하나, 지방교육재정에서 발생하는 장기채무는 차입금과 리스채무가 대부분이므로 당 채무에 대해서만 현재가치평가를 수행하여 채무의 금액을 계상함

### 차입금 (지방채증권포함)

- 채무의 정확한 현재가치를 산출하기 위해서는 모든 채무를 현재가치평가하여야 하나 현행 지방교육재정 채무의 대부분은 지방채(차입금)이고 나머지는 단기 채무부담행위이므로 그 실익이 없는 바 차입금만 현재가치로 평가함

- 일부 교육청에서 원금과 함께 이자금액도 금전채무액에 포함하여 보고하고 있으나 이자액은 차입기간이 경과함에 따라 발생하는 경제적의무이므로 차입원금액만 채무로 보고

### 리스채무

- 리스로 사용하고 있는 자산은 그 경제적 실질에 대한 판단여부에 따라 기업회계기준에서 리스자산, 리스부채로 계상하고 있음. 리스부채의 추가로 현재 렌탈료 지급으로 부채계상이 안되고 있는 사무용기기, 정수기 등 자산을 그 경제적 실질에 따라 리스부채로 계상함.

- 향후 BTL사업으로 취득하는 학교자산은 리스자산과 리스부채로 계상



세입·세출시스템, 결산시스템과의 정보연계를 통해 부채부속명세서를 자동생성하고, 이 중 금전채무만 채권현재액계산서로 집계되도록 연계시스템 구현하여 각 실과로부터 별도의 자료요청 없이 결산보고서 상 채무의 누락 없는 작성이 가능함

