

# 정부조직개편 회계처리 지침 중

\_이재혁 저, CPA 핵심 정부회계 13판 1쇄 추록

## 1. 정의

이 예규에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.

- (1) “국가회계실체”란 「국가재정법」 제4조에 따른 일반회계, 특별회계 및 동법 제5조에 따른 기금으로서 중앙관서별로 구분된 것을 말한다.
- (2) “중앙관서”란 「국가재정법」 제6조제2항에 따른 중앙행정기관을 말한다.
- (3) “정부조직개편”이란 「헌법」, 「정부조직법」등 관련 법령의 제 · 개정의 결과로 중앙관서 및 국가회계실체의 직무가 조정되는 것을 말한다.
- (4) “폐지”란 정부조직개편으로 중앙관서 및 국가회계실체가 소멸되는 것을 말한다.
- (5) “신설”이란 정부조직개편으로 중앙관서 및 국가회계실체가 신규로 설치되는 것을 말한다.
- (6) “직무”란 「정부조직법」등 관련 법령에 열거된 각 중앙관서 및 국가회계실체의 사무를 말한다.
- (7) “이관”이란 직무조정에 따라 국가회계실체 간 자산 · 부채의 관할을 옮기는 것을 말한다.
- (8) “정부조직개편일”이란 제 · 개정된 「헌법」, 「정부조직법」등 관련 법령의 시행일을 말한다.
- (9) “개편전 기간에 대한 재무제표”란 1월 1일에 시작하여 정부조직개편일 전일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표를 말한다.
- (10) “개편후 기간에 대한 재무제표”란 정부조직개편일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표를 말한다.
- (11) “전체 기간에 대한 재무제표”란 1월 1일에 시작하여 12월 31일에 종료하는 회계연도를 대상으로 하는 재무제표를 말한다.

## 2. 회계처리 일반원칙

- (1) 국가회계실체는 정부조직개편일에 정부조직개편에 따른 자산 · 부채 및 순자산의 이관 회계처리를 수행한다. 다만, 정부조직개편으로 소관 중앙관서가 변경되는 기금의 경우 정부조직이 개편된 회계연도의 1월 1일을 정부조직개편일로 본다.
- (2) (1)의 자산 · 부채 및 순자산은 정부조직개편일 전일의 장부가액을 기준으로 이관한다. 이 경우 자산 항목과 부채 항목 또는 순자산 항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외해서는 아니 된다.

### 3. 순자산의 이관

정부조직개편에 따라 이관하는(받는) 순자산은 다음에 따라 이관대상 자산·부채에 대응시키고, 다음과 같이 순자산변동표에 반영한다.

- (1) 이관 대상 자산·부채의 평가로 발생한 적립금및잉여금, 순자산조정이 있는 경우 해당 자산·부채에 직접 대응시킨다.
- (2) 기본순자산은 자산·부채를 이관하는 국가회계실체의 정부조직개편일 전일의 기본 순자산에 문단4에 따라 산정된 안분비율을 곱한 금액으로 한다.
- (3) 적립금및잉여금은 이관 대상 자산에서 부채를 차감한 금액에서 (1)과 (2)의 금액을 차감한 잔액으로 한다.

### 4. 안분비율의 산정

문단3에 따른 안분비율은 다음 (1)을 (2)로 나누어 산정한다.

- (1) 이관 대상 순자산 : 이관 대상 자산에서 부채를 차감한 금액에서 문단3. (1)의 금액을 차감한 금액
- (2) 순자산 총액 : 자산·부채를 이관하는 국가회계실체의 정부조직개편일 전일의 순자산 총액에서 자산·부채를 이관하는 국가회계실체의 자산·부채 평가로 발생한 적립금및잉여금, 순자산 조정 총액을 차감한 금액. 다만, 정부조직개편일 전일을 기준으로 하는 재무제표를 작성하지 않아 정부조직개편일 전일의 순자산 총액을 알 수 없는 경우에는 해당 국가회계실체의 직전 회계연도 말 순자산 총액을 사용할 수 있다.

### 5. 적용사례(정부조직개편 시 순자산 안분 및 회계처리)

#### 1. 배경정보

정부조직개편에 따른 AA중앙관서 일반회계로부터 BB중앙관서의 일반회계로의 자산·부채 이관이 있었으며, 정부조직 개편 후 AA중앙관서 및 BB중앙관서의 명칭은 변경되지 않았다.

- \* 정부조직 개편일 : 20×3년 3월 23일
- \* 이관하는 중앙관서 : AA중앙관서(일반회계만 존재)
- \* 이관받는 중앙관서 : BB중앙관서(일반회계만 존재)

AA중앙관서의 정부조직개편일 전일의 자산, 부채 및 순자산의 장부가액은 각각 2,000, 500, 1,500이며, 이 중 순자산은 기본순자산 300, 적립금및잉여금 400, 순자산조정 800(전액 자산재평가이익 800)으로 구성되어 있었다.

이 중 BB중앙관서로 이관되는 자산·부채, 순자산 금액은 각각 건물 1,200(취득가액 1,100, 감가상각누계액 150, 자산재평가이익 250을 가감한 순액), 미지급금 450, 순자산 750이며, 이관되는 자산의 평가로 발생한 순자산조정은 자산재평가이익 250이다.

## 2. 이관 대상 순자산 안분

이 경우 정부조직개편 회계처리를 위한 순자산 750의 안분 과정은 다음과 같다.

① 이관 대상 자산 및 부채에 직접 대응시키는 순자산 금액 : 250 (자산재평가이익)

② 기본순자산 금액 확정 :

$$\text{정부조직개편일 전일의 기본순자산} \times \text{안분비율}^* = 300 \times 71.4\% = 214.3$$

$$* \text{안분비율} = \frac{(1,200 - 450) - 250}{1,500 - 800} = 71.4\%$$

③ 적립금 및 잉여금 금액 확정 :  $750 - ① - ②$

$$= 750 - 250 - 214.3$$

$$= 285.7$$

## 3. 회계처리

– AA중앙관서 일반회계 –

|                |       |       |       |
|----------------|-------|-------|-------|
| 차) 미지급금        | 450   | 대) 건물 | 1,350 |
| 건물 감가상각누계액     | 150   |       |       |
| 일반유형자산재평가이익    | 250   |       |       |
| 정부조직개편등에따른     | 214.3 |       |       |
| 순자산감소(기본순자산)   |       |       |       |
| 정부조직개편등에따른     | 285.7 |       |       |
| 순자산감소(적립금및잉여금) |       |       |       |

– BB중앙관서 일반회계 –

|                |       |         |     |
|----------------|-------|---------|-----|
| 차) 건물          | 1,350 | 대) 미지급금 | 450 |
| 건물 감가상각누계액     | 150   |         |     |
| 일반유형자산재평가이익    | 250   |         |     |
| 정부조직개편등에따른     | 214.3 |         |     |
| 순자산증가(기본순자산)   |       |         |     |
| 정부조직개편등에따른     | 285.7 |         |     |
| 순자산증가(적립금및잉여금) |       |         |     |

4. 각 중앙관서의 순자산변동표 표시 (예시)

– AA중앙관서 –

| 구 분                | 기본순자산   | 적립금 및 잉여금 | 순자산조정 |
|--------------------|---------|-----------|-------|
| I. 기초순자산           | xxx     | xxx       | xxx   |
| II. 재정운영결과         |         | xxx       |       |
| III. 재원의 조달 및 이전   |         | xxx       |       |
| IV. 조정항목           | (214.3) | (285.7)   | (250) |
| 1. ...             |         |           |       |
| 2. 정부조직개편등에따른순자산증감 | (214.3) | (285.7)   | (250) |
| 기말순자산              | xxx     | xxx       | xxx   |

– BB중앙관서 –

| 구 분                | 기본순자산 | 적립금 및 잉여금 | 순자산조정 |
|--------------------|-------|-----------|-------|
| I. 기초순자산           | xxx   | xxx       | xxx   |
| II. 재정운영결과         |       | xxx       |       |
| III. 재원의 조달 및 이전   |       | xxx       |       |
| IV. 조정항목           | 214.3 | 285.7     | 250   |
| 1. ...             |       |           |       |
| 2. 정부조직개편등에따른순자산증감 | 214.3 | 285.7     | 250   |
| 기말순자산              | xxx   | xxx       | xxx   |