



## 북한의 외국인투자기업 회계제도

북한의 외국인 투자기업에 대한 회계는 「합영법」 제30조 및 동 시행규정 제125~127조와 「외국인기업법」 제19조 및 동 시행규정 제42조에 따라 외국인투자기업과 관련한 재정부기규범을 적용하도록 하고 있다. 그러나, 이에 대한 구체적인 하위규범이 마련되지 않아 혼란을 겪다가, 정부원의 결정으로 1995년 12월 '외국인투자기업부기계산규정'(이하 '부기계산규정'이라 함)이, 1996년 7월 '외국인투자기업부기검증규정'(이하 '부기검증규정'이라 함)이 각각 제정되어 재정부기규정이 완비되었다. 이하에서는 북한의 부기계산규정과 부기검증규정에서 나타난 외국인투자기업에 대한 부기계산 및 검증 제도에 대하여 알아보기로 한다.

### 1. 개 요

북한의 부기규정에 따르면, '부기계산'은 경영활동 과정에 재정상태의 변동과 경영활동의 결과를 계산하고 기록하며 정리하

는 경영계산(부기계산규정 제2조)이라고 정의되어 있다. 또한, '부기검증'은 외국인투자기업의 부기계산과 결산의 정확성을 객관적으로 증명하고 확정하는 사업이라고 되어 있다(부기검증규정 제2조). 부기계산은 경영거래를 부기계산자리에 올릴 때 두 개의 계산자리에 서로 나란히 계정하여 같이 올리는 복식기입의 방법으로 한다(부기계산규정 제6조). 부기계산의 화폐단위는 '조선원'으로 하는 것을 원칙으로 하되, 외화로 할 경우에는 해당 거래시기 무역은행이 정한 외화 교환 및 결재 시세에 따라 계산된 조선원을 병기한다(부기계산규정 제7조). 부기계산은 부기계산장부와 전표에 하는데, 이 부기계산장부와 전표의 양식은 중앙재정기관이 통일하여 정한다.

부기문건은 부기계산자료의 정확성과 객관성을 확보할 수 있게 형식과 내용을 갖추어야 하며(부기계산규정 제8조), 문건의 중요성에 따라 5년, 10년, 20년, 영구 보존토록 하고 있다(부기계산규정 제9조). 회계연도는 1월 1일부터 12월 31일이다

〈표 1〉

주요 회계용어의 남북한간 비교

북 한	우리나라	북 한	우리나라
계산자리	계 정	차 방	차 변
재산계산자리	자산계정	대 방	대 변
채무계산자리	부채계정	잔 고	잔 액
수입계산자리	수익계정	연상재산	이연자산
지출계산자리	비용계정	내줄 노임	미지급임금
재정상태표	대차대조표	종합계산자리	합계잔액시산표
손익계산표	손익계산서	유동고 일람표	

(부기계산규정 제3조).

부기계산규정은 북한 지역에 있는 합영기업·합작기업·외국인기업 및 외국기업에게 적용된다(부기계산규정 제10조). 또한, 북한 지역내 외국인 투자기업과 다른 나라 무역회사의 지사, 대리인은 부기검증규정에 의하여 부기 계산과 결산 문건의 부기검증을 요구할 수 있도록 정하고 있다(부기검증규정 제3조).

외국인투자기업의 부기계산은 기업의 재정부기 담당 부서가 맡아 하고, 그에 대한 통일적인 장악과 지도는 중앙재정기관이 하도록 하고 있으며(부기계산규정 제11조), 부기검증사업에 대해서도 동일 기관이 관장한다(부기검증규정 제6조).

## 2. 외국인 투자기업에 대한 부기계산과 결산

### 가. 부기계산의 원칙

북한의 부기계산규정에서 정한 부기계산의 원칙은 다음과 같다(부기계산규정 제13조). 먼저, 기업의 재정상태와 경영결과는 사실대로 진실하게 부기계산 방법과 절차에 따라 계산되어야 한다. 또한, 재정상태와 관련한 거래와 손익을 구별하고, 회

계연도 중 부기계산방법을 변경해서는 안 되도록 하고 있다.

### 나. 부기계산자리

‘부기계산자리’는 기업의 재산상태나 재무상태의 변동 및 경영성과에 관한 정보를 제공하는 수단으로, 구체적인 항목은 중앙재정기관이 정한다. 부기계산자리의 종류는 크게 재정상태표계산자리와 손익계산표계산자리로 나눌 수 있다. 재정상태표계산자리에는 재산계산자리, 채무계산자리, 자본계산자리가 포함되고, 손익계산표계산자리에는 수입계산자리, 지출계산자리가 해당된다.

재산·채무·자본계산자리는 재정상태표에 반영되며, 수입·지출계산자리는 손익계산표에 반영된다(부기계산규정 제15조). 재정상태표는 일정한 시점에 재산과 채무 및 자본 등 기업의 재산상태를 총괄적으로 표시하는 정태적 상업장부이다. 손익계산표는 기업의 경영 실적을 확정하기 위하여 회계기간중에 발생한 수익과 이에 대응하는 비용을 기재하여 손익과 그 발생원인을 일람하여 표시하는 보고서이다.

부기계산자리의 기입은 계산자리의 항목 분류에 따라 다음과 같이 한다(부기계산규

정 제16조). 먼저, 재정상태표와 관련하여 재산계산자리의 기입은 재산의 증가와 잔고를 차방에, 재산의 감소를 대방에 기입한다. 채무 및 자본계산자리는 채무 및 자본의 증가와 잔고를 대방에, 채무 및 자본의 감소를 차방에 표시한다. 손익계산표와 관련하여 수입계산자리는 회계기간 중 발생한 수입의 누계액을 대방에 기입하며, 지출계산자리는 회계기간 중 발생한 지출의 누계액을 차방에 기입한다.

## 다. 재정상태표와 손익계산표

### 1) 재정상태표

북한의 재정금융사전에 따르면 재정상태표란 '일정한 날짜 기준으로 기업소의 재정상태를 경영재산과 자금원천의 관계에서 종합적으로 보여주는 재정부기결산의 기본 문건, 부기균형표라고도 한다'라고 정의되어 있다. 재정상태표는 우리의 대차대조표에 해당하는 것으로서 여기에는 재산계산자리, 채무계산자리, 자본계산자리가 반영된다.

재산은 유동재산, 고정재산, 투자재산, 연상재산으로 분류된다(부기계산규정 제17조). 유동재산은 현금과 비교적 단기간 내에 회수할 수 있거나 판매에 의하여 현금으로 바꿀 수 있는 자산을 말하는데, 여기에는 구입 및 저장, 생산 및 판매, 결제 단계에 있는 재산이 포함된다. 유동재산 중 물자재산의 소비가격은 취득가격 또는 평균가격으로 한다(부기계산규정 제20조). 고정재산은 변동속도가 느려서 장기에 걸쳐 사용되거나 소유되는 자산으로, 유형의

고정재산과 무형의 고정재산으로 나누는데, 고정재산가격은 취득가격에 부대비용을 합한 금액으로 계산한다(부기계산규정 제19조). 투자재산에는 1년 안에 회수할 수 없는 유가증권, 채권 등이 속하며(부기계산규정 제17조), 연상재산에는 창업비, 조업비, 사채발행비, 개발비, 시험 및 연구비 등이 포함된다(부기계산규정 제17조).

채무는 1년까지의 단기채무와 1년이 넘는 장기채무로 나누는데, 단기 채무에는 단기대부금, 구입채무, 내줄 노임, 납부할 세금, 납부할 사회보험료 등이 있으며, 장기 채무에는 장기대부금, 사채 같은 것이 포함된다(부기계산규정 제21조).

자본의 계산은 자본의 형태에 따라 다음과 같이 한다(부기계산규정 제22조). 등록자본금은 현물재산, 화폐재산을 투자할 때마다 계산하며, 현물재산의 투자가치는 해당 시기 국제시장가격으로 평가한 금액으로 한다. 합영기업의 예비기금은 등록자본금의 일정한 몫이 될 때까지 매년 결산이윤의 일정한 비율로 적립한 금액으로 계산토록 하고 있다.

### 2) 손익계산표

손익계산표는 기업의 일정한 기간 경영활동 결과를 수입과 지출 항목별로 나누어 종합하고 대조하여 손익을 확정하는 표로서, 여기에는 수입계산자리와 지출계산자리가 반영된다(부기계산규정 제31조).

수입은 제품판매수입과 건설물인도수입, 기타 수입으로 나누는데, 여기에는 제품판매액이 입금되었거나 받아야 할 대금이 포함된다(부기계산규정 제23조). 제품판매수

입은 판매형태에 따라 다음과 같이 나누어 계산한다. 먼저, 주문판매인 경우에는 제품을 주문자에게 인도하기 위하여 출하한 것은 판매수입으로 하며, 위탁판매인 경우에는 제품을 위탁받은 자가 판매실현한 것을 수입으로 간주한다. 견본판매인 경우에는 당사자가 사겠다는 의사표시를 한 데 따라 출하한 것만 수입으로 계산하며, 예약판매인 경우에는 받은 예약금 가운데서 예약상품을 인도한 것만 판매수입으로 계산한다. 마지막으로, 할부판매인 경우에는 자금회수기일을 정하고 그 기일이 되었을 때에만 판매수입으로 한다.(부기계산규정 제24조). 건설물인도수입은 두 가지 경우로 나눌 수 있다. 첫째, 건설공사가 완공되었을 경우에는 완공된 건설물을 당사자에게 인도한 것만 건설수입으로 하며, 둘째, 건설공사가 진행중인 경우에는 건설공사의 진행정도에 따라 건설수입으로 간주한다(부기계산규정 제26조).

지출의 계산은 판매원가, 건설원가, 기타 지출로 나눈다. 판매원가는 기초원가와 생산원가를 합하고 기말원가를 공제하는 방법으로 계산하며, 건설원가는 건설공사 완공원가 또는 건설공사진행원가로 계산한다. 원가항목과 항목별 비용지출계산방법은 중앙재정기관이 정한다.

#### 라. 부기결산

부기계산규정에 따르면 부기결산이란 '결산기간의 재정상태와 경영활동의 재정적 결과를 확정하는 종합적인 재정 총화이다'라고 정의되어 있다.

부기결산은 월·분기·연도별로 나누어

해야 하며, 월부기결산을 할 경우에는 종합계산자리 유동고일람표를, 분기 및 연도 부기결산을 할 경우에는 부기결산서를 만들어야 한다(부기계산규정 제30조). 부기결산서는 재정상태표와 손익계산서를 기본으로 부표가 추가되는데, 부표의 형태는 중앙재정기관이 정한다(부기계산규정 제31조). 결산이윤은 재정상태표와 손익계산표에 각각 계산하며 그 이윤은 서로 일치하여야 한다.

부기결산서를 제출할 때는 기업책임자와 재정부기책임자가 연명으로 서명하여 부기검증사무소의 부기검증을 받은 다음 이사회 또는 공동협의회에 비준을 받아야 한다(부기계산규정 제34조). 부기결산서는 정해진 기간내에 해당 세무기관에 제출해야 하는데, 분기부기결산서는 분기가 끝난 다음달 15일, 연간부기결산서는 결산년도가 끝난 다음해 2월 말까지 제출해야 한다.

### 3. 외국인 투자기업에 대한 부기검증

#### 가. 부기검증기관

북한에서 부기검증은 부기검증사무소에서 담당하는데, 여기에는 부기검증원자격을 가진 3명에서 10명의 부기검증원들이 소속되어 있다. 부기검증원은 원칙적으로 부기검증원자격시험위원회가 주관하는 부기검증원자격시험에 합격한 북한의 주민이 될 수 있지만(부기검증규정 제11조, 제12조), 부기 부문의 학위 소유자와 명예칭호를 받은 일군, 3급 이상의 급수를 가진 부기 부문의 교원, 연구사, 경제사의 경우는 자격

시험에 응시하지 않아도 부기검증원의 자격을 가질 수 있다(부기검증규정 제13조).

### 나. 부기검증 절차와 방법

외국인 투자기업의 부기 계산과 결산의 정확성을 객관적으로 증명하는 부기검증은 재정상태표, 손익계산서, 원가계산서, 생산 및 판매와 관련한 계산서, 이윤 및 분배 계산서, 고정자산감가상각금계산서, 관리비계산서, 송금환자계산서<sup>1)</sup> 등의 부기계산문건, 투자지분 및 투자실적과 관련한 문건, 노임계산문건, 세금계산문건, 원금의 상환과 이자계산지불 문건 등을 대상으로 한다. 또한, 기업의 해산과 파산, 합병, 분할, 분쟁과 관련하여 제기되는 문건의 저화서와 화저처는 시어도 부기검증대상에 포함된다(부기검증규정 제14조).

부기검증을 받으려 할 경우에는 먼저 부기검증사무소에 부기검증의뢰서를 제출해야 하는데, 부기검증의뢰서에는 기업명, 부기검증대상, 부기검증날짜와 같은 내용을 밝혀야 한다(부기검증규정 제18조). 부기검증원은 부기검증과 관련한 현지 확인을 할 수 있으며, 부기계산문건을 열람하거나 필요한 자료를 요구할 수 있는데, 이 경우 외국인투자기업은 검증에 협조하여야 한다(부기검증규정 제21조).

부기검증이 끝났을 경우 부기검증원은 부기검증보고서를 작성하여야 하며, 부기검증보고서에는 부기 계산과 결산 내용이

사실과 맞지 않거나 부당함, 의견 상이와 같은 내용을 밝혀야 한다. 부기검증이 끝난 후, 부기검증사무소는 분기재정부기결산서를 다음 분기 첫 달의 20일까지, 연간재정부기결산서를 다음해 2월 15일까지 중앙재정기관에 제출해야 한다(부기검증규정 제26조). 제출된 부기검증보고서는 부기검증대상의 중요성에 따라 5년, 10년, 영구 보존된다(부기검증규정 제27조).

### 4. 감독 및 분쟁 해결

부기검증과 관련한 감독기관은 중앙재정기관이 관장(부기검증규정 제6조)하며, 중앙재정기관은 부기계산과 관련하여 필요한 자료를 요구할 수 있다(부기계산규정 제37조). 부기계산규정을 위반하였을 경우에는 5,000~10,000원까지의 벌금을 부과하며, 이 규정을 위반한 행위가 중할 경우에는 형사적 책임을 진다(부기계산규정 제38조). 또한, 부기검증규정을 위반하였을 경우에는 저도에 따라 부기검증의뢰자의 억탈하거나 500원~2,000원의 벌금을 물리며, 위반행위가 중할 경우에는 행정적 및 형사적 책임을 진다(부기검증규정 제28조).

부기검증과 관련하여 의견이 있을 경우에는 신소<sup>2)</sup>와 청원을 할 수 있으며, 해당 기관은 접수한 날부터 20일 내에 처리하도록 되어 있다(부기검증규정 제29조). 부기검증과 관련하여 이견이 있을 경우에는

1) 북한의 재정금융사전에 따르면 '송금환자'(remittance)란 은행을 비롯한 금융기관을 통하여 돈을 보내는 사람으로부터 돈을 받는 사람에게 자금을 보내는 거래라고 정의되어 있음. 송금환자에는 국내송금과 국제송금이 포함됨.

---

협의를 방법으로 해결하도록 되어 있는데, 여기서 '협의를 방법'에는 당사자간 직접 협의를 통한 분쟁 해결 노력은 물론 그 협의가 성공할 수 있도록 북한의 중재기관이 개입하여 알선이나 조정을 시도하는 경우도 포함될 수 있다. 그러나, 협의의 방법

으로 해결할 수 없는 분쟁은 북한의 재판 기관이나 중재기관에서 해당 절차에 따라 심의 해결하며, 당사자들의 합의에 따라서는 분쟁을 제3국의 재판기관이나 중재기관에서 해결할 수도 있을 것이다.<sup>3)</sup>

【金正晩】

---

2) 북한의 조선말사전에 따르면, 신소(申訴)란 '사회적으로 정당한 요구나 시정할 조건 또는 개인의 억울한 사정 같은 것을 해결할 수 있는 해당기관에 서면으로 제출하거나 구두로 말하는 것'임.

3) 신용식/안성조, "북한의 외국인투자법", 1998, p. 212~213.