

<차 례>

제1장 서론	1
1. 연구의 필요성 및 목적	1
2. 보고서의 구성	4
제2장 건설업 회계처리 기준	7
1. 기업회계기준의 구조	7
2. 건설형 공사계약 회계기준서의 내용	9
(1) 적용 범위	9
(2) 손익 인식 방법으로 완성기준 불인정	10
(3) 공사 계약의 분류	11
(4) 공사 계약의 병합과 분할 기준 신설	11
(5) 공사계약 수정에 따른 추가공사의 회계처리	11
(6) 공사수익의 항목	12
(7) 공사수익의 수정	12
(8) 공사원가 항목의 구분과 예시	12
(9) 공사원가에서 제외되는 항목의 예시	13
(10) 공사계약전 지출의 회계처리	13
(11) 진행기준 적용 요건 변경	14
(12) 공사대금회수의 불확실성	14
(13) 진행률 계산 시 제외되는 공사원가	15
(14) 주식공시 사항	15
3. 건설형 공사계약 회계기준의 특징	17
제3장 건설 회계의 투명성 저해 요인	19
1. 건설업 회계처리의 특징	19
(1) 회계처리의 차이를 유발하는 건설업의 특성	19
(2) 진행기준에 따른 공사수익의 인식	19
(3) 각 현장별 및 개별공사의 합산에 의한 회계처리	21
2. 건설업 회계 부정의 유인	23

(1) 다양한 인허가 및 승인	23
(2) 공공공사 입·낙찰제도	26
(3) 회계왜곡에 따른 부정적인 파급효과에 대한 경영자의 의식 결여	27
3. 회계처리와 관련된 투명성 저해 요인	28
(1) 자의적인 진행률의 산정과 진행률 기준의 적용	28
(2) 합산처리에 따른 현장별 손익 왜곡의 진위 파악 어려움	29
(3) 계정과목의 불명확	29
(4) 공동도급 회계 처리 지침의 결여	29

제4장 미국회계기준과 국제회계기준 31

1. 미국회계기준과 국제회계기준의 체계	31
2. 미국회계기준과 국제회계기준의 주요 내용	32
(1) 적용 범위	32
(2) 진행 기준과 완성 기준	32
(3) 총공사예정원가의 추정	33
(4) 진행률 산정 방법	34
(5) 공사계약의 분류	35
(6) 공사계약의 병합과 분할 기준	35
(7) 공사원가와 수주비	35
(8) 주식공시사항	36
3. 시사점	37

제5장 건설업 회계의 투명성 제고 방안 39

1. 회계처리 방식의 개선	39
(1) 진행률 기준 변경 요건의 명확화	39
(2) 총공사예정원가 추정 시 고려 사항의 구체화	40
(3) 표준적인 계정과목의 설정과 처리방법의 표준화	41
2. 감시기능의 강화: 증자 및 대여금 관련 주요 변경 사항에 대한 주식 공시	42
3. 건설관련 제도의 개선	43
(1) 적격심사 시 외부감사를 수행한 중소 건설업체에 인센티브 부여	44

(2) 공동수급체의 단일회계단위로 운영	45
4. 프로젝트별 손익계산서 주식 공시에 대한 평가	47
 제6장 결론	49
 부록 1	53
부록 2 : 미국회계기준	58
부록 3 : 국제회계기준	107
 참고문헌	127
 Abstract	129