

현안분석 2006-36

재정법제 13

행정부와 의회간 재정권한의 배분에 관한 외국 입법례 연구

장 선 희 · 전 광 석

김 배 원 · 박 중 수

Research on Foreign Legislations on the Sharing of Financial
Competence between Administration and Parliament

연구자 : 장선희(부연구위원)
Chang, Sun-Heui
전광석(연세대 법대 교수)
Cheon, Kwang-Seok
김배원(부산대 법대 교수)
Kim, Bae-Won
박종수(고려대 법대 교수)
Park, Jong-Su

2006. 12.

가

키워드: 재정권한의 배분, 예산법률주의, 재정민주주의, 예산편성권,
예산통제

Abstract

The sharing of financial competence between administration and parliament is to be decided by interactive negotiations of the organs concerned. And the outcome of sharing of financial competence should be affected not only by the constitution, laws or legal institutions of each country, but also by political constellation. So the centroid of financial competence between administration and parliament would be shifted according to political situations and power balance.

The realization of financial democracy doesn't include a predominance of one organ. The point is that how proper the competence sharing between administration and parliament would be, mainly for a desirable structure of the state suited to each segment of financial function, and that what kind of substantive, adjective and organizational legislation administration and parliament need to carry out their tasks.

The main aim of this research is to find out the desirable development of our legislation on this theme, giving a conspectus of the sharing of financial competence between administration and parliament in case of German, US American and Japanese legislation on budget, and checking out the characteristics and implications of respective governing constitution. To attain the goal, problems in financial function of the state, especially in regard of budget system, will be inspected, problems and solution proposals for the sharing of financial competence will be evaluated, after all for the purpose of the realization of a desirable financial democracy.

Keywords: Sharing of financial competence, legislation-based budget, financial democracy, the competence of budget compilation, budget control

목 차

.....	3
Abstract	5
1	13
2	15
1 가	15
2	15
1.	15
2.	16
3	21
1.	21
2.	31
3. •	32
4.	33
5.	36
4	38
1.	38
2.	40
5	43

6	.....	52
3	.....	57
1	.....	57
1.	.....	57
2.	.....	58
3.	.....	59
2	.....	66
1. 1921	가	..... 67
2.	.....	68
3.	.....	68
4.	.....	70
3	.....	75
1.	.....	75
2.	.....	76
3. CBO	.....	78
4.	.....	79
5.	.....	89
6.	가	..... 90
4	( )	..... 91
1.	GRH	..... 91
2.	.....	92

5	.....	93
1.	.....	94
2.	.....	97
3.	.....	101
4.	.....	103
5.	.....	104
6	..... ?	104
4	.....	107
1	.....	107
2	.....	110
1.	.....	110
2.	.....	111
3	.....	116
1.	.....	116
2.	.....	117
3.	.....	118
4	..... •	121
1.	.....	121
2.	.....	122
3.	.....	123

4.	.....	125
5	.....	130
1.	.....	130
2.	.....	131
3.	.....	131
5	가	
	.....	143
1	-	..... 143
1.	.....	143
2.	.....	145
2	.....	148
1.	,	148
2.	, • ,	149
3.	.....	150
3	가 -	
	.....	151
1.	.....	151
2.	-	153
3.	.....	155
4.	.....	157
4	가	162

1.	.....	162
2.	.....	168
3.	.....	175
4.	.....	179
5	.....	182
6	.....	183
	.....	185

제 1 장 서 론

가가

· ,

,

.1)

가

가

가

·

, 가

·

, , 가 ,

가 , 가

·

, 가

·

,

,

,

·

가

가

가

1) 辻村みよ子, 憲法, 日本評論社, 2002, 518頁.

,
2001, 322-23頁.

3

,
· 西尾 勝, 行政學[新版], 有斐閣,

1

, , ,
.
,
,
.

가

가

2)

가

가

2) 18

제 2 장 독일의 의회와 행정부간 재정권한의 배분

1 가

(Budgetrecht)			(Steuerbewilligungsrecht)		(())
					.
					(Ausgabenbewilligungsrecht)
			(Paulskirchen-Verfassung)	102	(Beschuß)
				103	.
				1850	99
			가		1871
			(Reichsverfassung)	69	85 2
					110 1
	2			85	.
110	3	4			
	124	가		110	1969
			(Haushaltsreformgesetz)		

.3)

2

1.

1949 5 23

2006 8

3) Schuppert, Gunnar-Folke, in: Umbach, Dieter/Clemens, Thomas(Hrsg.), Grundgesetz: Mitarbeiterkommentar und Handbuch, Band II, C. F. Müller, 2002, Art. 110, Rn. 10 ff.

28 . X 104a 115
 . 104a 108
 가 ,
 (104a), (105),
 (106),
 (106a), (107
), (108) . 109
 115 (109),
 (110),
 (111),
 (112),
 (113),
 (114
), 가 (115) .⁴⁾

2.

4) 가
 , 109
 가 . 109 109
 , (가 가) ,
 109 1) , 가
 , 109 2 4 (,
 115) , 110
 110 1 2 114)

‘ ,
 (‘ ,) 1 5)
 2 48
 .6) , 1 가
 ()
 가 .
 7) , 가
 1 (1 - 48)
 , 2
 (49 - 57) , 가
 , 50 52
 , 53 56 ,
).
 ‘ ,
 ‘ (‘ ,)
 . 5 1 8)(

5) 1 [] 1
 6) , , 2004-16, 2004,
 30 .
 7) (Haushaltsgrundsatzgesetz, HGrG;
) 1969 8 19
 (BGBI. I S. 1273), 10 , 가 2003 12 23
 (BGBI. I S. 2848).
 8) 5 (1)
 1

14)

1 9)

가 ,

5

2 10)

3 11)

6 12)

8 13)

9) 1

가

가

10) 5 (2)

가

가

11) 5 (3)

가

1

12) 6 (1)

1

가

(2)

가

1

1

2

가

(9 10)

(104 a 4 1)

(3)

2

가

50

가

13) 8 (1)

6

2

1

2

가

6

3

2

4

(2)

6

3

109 2 ()가 가
)가 가가
 가
 ‘ 가 ‘(20 1 , 28 2 1)
 , .14)

(,)

14) , ‘

109 3 . 109 3 ,

112 1 15)

가

가

가

가

.16)

'(Vorl. VV-BHO¹⁷⁾)

, 2001 1/4

'(VV-BHO¹⁸⁾)

.19)

15) 112 [()] (1) , (Pflege-
 versicherung), (Unfallversicherung)
 (Träger)
 가

, 111

, 1
111 가

16) , , 30

17) Vorläufige Verwaltungsvorschrift(en) zur Bundeshaushaltsordnung, 'Vorl.VV-BHO'

18) Verwaltungsvorschriften zur Bundeshaushaltsordnung, 'VV-BHO'

19)

가

3

110

115

1

2

.20)

3

1.

(1)

12

lungsrundschreiben)

, 가 (Aufstel-

()

13 2 1

20) , , 31 .

den Haushalt) (Beauftragte für ,

가 (Fachressort) 가 .

28

27 2

가 .

28 1

(6)

(7) 가

28 1 2

가

28 2

() .

가

가

가

가

가

가

2

28 3

29 1
가 . .

29

2

가 . ,

30

9 1

가

가

14 21)

.22)

9

2

(1).

2

(2).

(2)

(Finanzministerium)

21) 14 (,) (1) :

1.

a) (),

b) (),

c) a, b ();

2.

3.

22) , , 38-41 .

가
가 5
가 , ' 가

,
가 가
가 가

(3)

51 가
(1). :

1. , .
2. .
- 3.
- 4 .

가

,
가 가

2

(2).

(4).

,

(52 1).

.

,

가

가

(2).

,

,

(3).

,

,

,

,

,

가

.

가

(4).

(4)

9

5

.

50

1

가

.

.

(

3).

가 (4).

,

(7).

,

가 가

가 ,
(1).

.

(

2).

(3).

,

,

가

. 가
가 (10 1).

.

.

(2). 가

(

3).

(5)

21

,

.

가

,

(1). 1

,

(2).

22

가 . 가

가

가

(1). 1

가

.

가

(2).

1

가

(3). 1 2

.

가

가

(4).
27

1). 가 ,

(

가

(2).

(3).

가
가

가

가

가

24).

(

25).²³⁾

(

23)

2

(6)

가

1

‘ ’ . 8

가 ,

가

가

가

가

가

가 가

가

가



가 , 가 ,
가 .

가 . 가 가
가 .

2.

가 ,

30

9 1

가

14

가

110

3

76 1 24)

가

가

가

113 25)

24) 76

(1)

25) 113

(1)

가

가

가 , 가

가

.26)

113

3.

9 1

가

(30).

(Initiativmonopol) 가

가

(GG) 110 3

113 1 1

(BHO) 29 1

113 1 1

1

(2) 6 가 4

(3) 78 2 , 6 , 1 ,

26) BVerfGE 45, 1 (32); , 43 가

.27)

.28)

가

4.

	10	1	,	13	1
	(Einzelplänen)			(Gesamtplan)	.
	10	2	1		13
2	1				,

(Ministerial-oder Ressortprinzip)

(Realprinzip)²⁹⁾

27) §§ 26ff. BHO.

28) Kisker, Gunnar, Staatshaushalt, in: Isensee/Kirchhof(Hrsg.), Handbuch des Staatsrechts, IV, 1999, § 89, Rn. 38.

29) 11

(1)

1.

a)

b)

c)

a)

b)

2.

3.

(2)

2

25

(Versorgung),

10

2 2 (Kapitel) • (Titel) (13 2 2),

(10 2 3 13 2 3 3). 10 4
13 4 • •
(), ()

10

:

가

(3).

:

, ,
 () () .
 , , ,
 , , ,
 , , ()
 (4).

1 2

11

14

가

12

2 1

1.

2.

3.

2).

2

2

(3).

2

3

,

,

.

,

2

(4).

5.

1 가

2-3

1

(Haushaltsausschuss)

가

(Fachausschüsse)

3

가

2 , 3

가

가

(20 2 30).

110

2 3 31)

, 가

가

114 1 ,

114 가

30) 20 가 ,

(1) 가

(2) 가

(3)

(4)

가

31) 110

(1)

(2)

(3) 2

6 , 3

(4)

115

가

가

,

,

가

가

.

.

,

.

가

,

가

.

,

,

.

.

4

1.

가 가

.

110

.

‘

.

,

.

.

,

,

,

,

州

.

가

110

110 3 ‘.....’
 , 가 ,
 ,

28 32) 29

33)

28 1

가 ,
가

27 34)

32) 28 [] (1)

(豫算案試案)

(Benehmen)

(2)

가

(3)

(Abweichung)

33) 29 [] (1)

가

34) 27 [] (1)

가

(2)

, 가

가 가

,

.

,

가

가

.

가

가

가

.

가

가?

가

가

.

,

,

.

2.

,

.

, 가

.

.

가

가

, ,

, 가

가

. 가
가 가

.35)

.36)

가

가 ,

108

가

35) 111 가

가 :

a)

b) 가

c)

, ,
(1).

1

(2).

36) Hoffmann-Riem, Wolfgang, Finanzkontrolle der Verwaltung durch Rechnungshof und Parlament, in: Verwaltungskontrolle, hrsg. von Wolfgang Hoffmann-Riem/Eberhard Schmidt-Aßmann: Baden-Baden: Nomos-Verl.-Ges. 2001, S. 83f.

가

(5). 가

(6)
가

(7). 가

가

,
가

. 가

가 가

가

,

가

가

. 가

,

, , 가

.37)
가

가

가

.38)

5

가

가

37) Werner Heun, Werner Heun, Staatshaushalt und Staatsleitung: das Haushaltsrecht im parlamentarischen Regierungssystem des Grundgesetzes, 1. Aufl., Baden-Baden: Nomos Verl.-Ges., 1989, S. 260 f.

38) , 「 」 6 3 , 2005, 234 .

가 . 가 .
 , 가 가 .
 , 가 가 .
 가 , 1665 가 .
 2 가 .
 가 ,
 가 .
 , (Money Bill),
 가 . 가
 가 .
 '가 . ,
 가 가
 ,
 , 가 ,

. , 가

가
가

. ‘

,

. ,
가

가 가 , ‘

,

가

.

. 가
.

,

‘ , 가

.

,

,

가

가

가

,

, 가

.

가

가가
가

3

가

가

가

(34

5).

1

가

가

가

가 (2 4). ,

가 . ,

,

,

가 .

.

,

,

,

,

가 .³⁹⁾

가 ,

가 .

,

,

가 . , 1850

‘ 가

,

’ (100) ,

가 . 100 ‘ ,

,

,

가

39) 甲斐素直, 財政法規と憲法原理, 日本大學法學部叢書 第11券, 八千代出版, 1996, 52-58 .

2

(110).

,
가
가
가 (113
)

가
110 2 1 1
가
1 2 , 3

(Budget-
hoheit) , 가
(111 113)
110 111 , 112 가

, 113

(Haushaltsgesetz)

76

(Budgethoheit)

110

(Außenwirkung)

gesetz)

가

.41)

40) Schuppert, in: Umbach/Clemens(Hrsg.), GG-Mitarbeiterkommentar, Band. II, Art. 110, Rn. 21 f.

41) 가 , 가 가 가

. Vgl. Kyrill Schaefer, Das Haushaltsgesetz jenseits der Kreditfinanzierungsgrenzen-Die Rechtslage bei Überschreiten der Kreditfinanzierungsgrenzen im Bundeshaushaltsgesetz, Heidelberg:Müller, 1996, S. 68 ff.; Gröpl, Christoph, Haushaltsrecht und Reform-Dogmatik und Möglichkeiten der Fortentwicklung der Haushaltswirtschaft durch Flexibilisierung, Dezentralisierung, Budgetierung, Ökonomisierung und

(Organgesetz)

가

가

가

가

가

93

1

2

(Recht)

가

가

(Bela-

stungsgleichheit)

.42)

가

가

가

Fremdfinanzierung-, Mohr Siebeck, 2000, S. 42 f.
42) Siekmann, in: Sachs(Hrsg.), GG-Kommentar, Art. 110, Rn. 24 ff.

가

가

.43)

가

가

, 가 ,

,

.44)

가

가

가

가

.45)

43) Kyrill Schaefer, a. a. O., S. 22 ff.

44) Werner Heun, a. a. O., S. 265 f.

45) , 233 .

.46)

6

1969

, 1 3 , 3 , 20 2 3

가 가

가

110 2 1

가

가

가 가

가

가

()

46)

, 245 .

, 1969

, 가

가

114 ,
1 3

6a

가

.47)

, 가

가

77

47)

110 가

(Organgesetz)

.48)

가

.49)

가

가

가

가

가

48) Werner Heun, a, a, O., S. 260 ff.

49) Vgl. Lothar Schemmel/Rolf Borell, Verfassungsgrenzen für Steuerstaat und Staatshaushalt- Ein Beitrag zur Reform der Finanzverfassung, hrsg. von Karl-Bräuer-Institut des Bundes der Steuerzahler e. V., Wiesbaden, 1992, S. 129 f.

‘ , , ,

가

가

,50)

제 3 장 미국의 의회와 행정부간 재정권한의 배분

1

1.

가 , , , , ,

가 ,⁵¹⁾ 가

가 가

· , , ·

,

,

가

20

가 가

1921

가

51) , , 2003, 60 .

(Congressional Budget and Impoundment Control Act), 1985
 (Balanced Budget and Emergency Deficit Control Act of 1985), 1990
 (Budget Enforcement Act of 1990)

2.

52)

10 1 18

OMB

7~9 OMB

가

2

가

4 15

,

가

13

52) 1920

가

가 가

OMB 가

가, 1921

가 , 1974

CBO

1985

1990

가

3.

.53)

(1)

1) (OMB)

OMB

53) Heun, Das Budgetrecht im Regierungssystem der USA, 1989, S. 13 f.

가
 . OMB
 OMB

.54)

2)

가 .55)

.56)

가

OMB

.57)

2

가

가

.58)

54) 31 U.S.C. 503.

55) 31 U.S.C. 1104(a).

56) 31 U.S.C. 1104(b).

57) 31 U.S.C. 1104(d), (e).

58) 31 U.S.C. 1107.

· ,

, ,

.59)

가

.

CBO

, OMB

가

, 가

.

·

CBO가

가

.60)

(2)

1)

(GAO)

가

.61) ,

.62)

가

59) 31 U.S.C. 1111.

60) 31 U.S.C. 1113.

61) (Freedom of Information Act (FOIA): 5 U.S.C. 552)

가

62) Frederick C. Mosher, The GAO: The Quest for Accountability in American Government,

63)

가 .64)

65)

15

.66)

가 .

.67)

.68)

Westview Press, 1979., Part 1

63) BOWSHER v. SYNAR, 478 U.S. 714 (1986) 가 .
<http://tuftes.net/jerod/law/outlines/cases/478US714.html>

64) 가 .

가 .

65) ,

(31 U.S.C. 711).

66) 31 U.S.C. 703(b).

67) 31 U.S.C. 712.

68) 31 U.S.C. 716. 가

20

가

(FIEC),
(OCC)

(FRB),

(FDIC),

30

.

,

,

.69)

,

,

,

가

.

,

.70)

,

,

,

.

,

,

,

가

가

.71)

.72)

69) 31 U.S.C. 718.

70) 31 U.S.C. 719.

71) 31 U.S.C. 1113.

72)

3

2) (CBO)

1974

73)

1975 2 24

1 .74)

가

가

가

.75)

가

가

가

73) Congressional Budget and Impoundment Control Act of 1974.

74) 4 1 3 가

가

75) 2 U.S.C. 601.

.76)

①

:

가

가

.77)

②

:

.78)

③

:

.79)

④

:

가

.80)

⑤

:

2 15

10 1

76) 2 U.S.C. 601.

77) 2 U.S.C. 602(a).

78) 2 U.S.C. 602(b).

79) 2 U.S.C. 602(c).

80) 2 U.S.C. 602(d).

257 (b)(2)(A)
1985

257 (b)(2)(C)

1 가

가

1 15 (10 1 9 30)

.81)

2

가 1921 82)

1974 83)

.84)

81) 2 U.S.C. 602(e).

82) Budget and Accounting Act of 1921.

83) Congressional Budget and Impoundment Control Act of 1974.

84) Bill Heniff Jr., Overview of the Executive Budget Process, CRS

1. 1921 가

('Agency')

.

(estimates)

(Appropriation Bill)

가

(Trea-

sury)

()

. 1865

1921

가

.

()

1

가

1921

.85)

Report RS20175, 2003. 7. 28.

85) 가 가

가

가

가

가

가

가

, 1974

3

2.

가 , 가
가

가 86)
가 .

3.

1

2

86)

87) 31 U.S.C.1105(a).
(1)

(2) 가

, (3) , (4)
 , (5) , (6) 5
 , (7) , (8)
 , (9)
 가 , (10)
 , (11) 가 , (12)
 , (13) 4
 , (14)
 가 , (15) 1974 301 a
 , (16) 1974
 1 5
 3 a 3 , (17)
 , (18) 가
 (, (19)
 , (20) 18 19
 , (21) . . .
 5 가 (a horizontal budget) 가
 , (22)
 가
 , (23) 1970
 1977
 , (24)
 , (25) 1978 11 2
 , (26) 가 , (27)
 가 , (28) 1999
 , (29)
 , (30) 1994
 5 , (31)

가
.88)

7 16

가 ,

가, ,

, , ,

가 .89)

4

,

7 16

가

.90)

4.

(1)

()

, 1921

(Bureau of the Budget)

,

(the Chief Financial Officer)

, (32) 1985

257 (b)(2)(A)

275 (b)(2)(C)

, (33)

88) 31 U.S.C. 1105(b).

89) 31 U.S.C. 1106(a).

90) 31 U.S.C. 1106(b).

of the President) , 1939 (Executive Office
 ,⁹¹⁾ 1970 (Office of Management
 and Budget, OMB) . OMB

,⁹²⁾

1986 (1985. 10. 1. ~ 1986. 9. 30.) 1984
 1985 .
 ,
 10 1 18 . ,
 OMB ()
 , 7~8

OMB 가 . 가

12 .

가 . 2

91) Heun, Das Budgetrecht im Regierungssystem der USA, 1989, S. 26.

92) 31 USC §502; , , 2003. 7, , 76 .

가 (Joint Chiefs of Staff, JCS)

()

(Programming-Planning-Budgeting System, PPBS)

.93)

(2)

PPBS

, 가

가 ,94)

PPBS가

PPBS

PPBS

가

93) PPBS 1971 Heun, Das Budgetrecht im Rerierungssystem der USA, 1989, S. 28

94) A. Schick, The Road to PPB: The Stages of Budget Reform, PAR 26 (1966), S. 243 ff. Heun, Das Budgetrecht im Rerierungssystem der USA, 1989, S. 28

가

가

가

가

(3)

Base Budgeting, ZBB)

(Zero-
ZBB
(‘inkrementalistisch’)
(‘Zero

Base’)

PPBS ZBB가

가

ZBB

가

PPBS, ZBB
(Management by Objectives, MbO)

가

가 가 . 1960 NASA
가 가

(4) OMB

OMB 가 ,
가 가 ,
가 OMB
OMB
OMB가
()
. OMB

OMB가

OMB
가

(.)

OMB

. OMB

OMB 가

.95) ,

OMB

OMB

가(uncontrollables)'

()

가

(off-Budget)

1

(Appropriation Bill)

3

1.

1921

95) L. Fisher, Constitutional Conflicts between Congress and the President, 1985, S. 226 ff.

(Impoundment) 1974
 『(Congressional Budget and Impoundment
 Control Act, CBICA)』 가
 .96) .97)

가
 가 가 3
 가 , ①
 , ② ③

2.

, OMB
 ,
 , .98)
 가 ,

96) H. Rehm, Zur US-amerikanischen Budgetreform von 1974, FinArch 36 (1977), S. 19 ff.
 97) 20 가
 119 Cong. Rec. 39348 (1973).
 98) CRS Report for Congress, Overview of the Executive Budget Process, Order Code
 RS20175, 2003. 7. 28, p. 1.

OMB

(appropriations subcommittees)

OMB

OMB

.99)

7 15

‘Mid-Session-Review’

2 15

가

.100)

OMB “Statements of Administration Policy”

()

가

99) CRS Report for Congress, Overview of the Executive Budget Process, Order Code RS20175, 2003. 7. 28, p. 2.

100) “Mid-Session-Review” CRS Report 98-768, The President’s Budget: Requirement for a Mid-Session-Review

(appropriation acts)

,101)

2	
2 15	
6	
4 1	
4 15	,
5 15	,
6 10	가
6 15	,
6 30	,
10 1	

3. CBO

CBO CBO 1974

(Congressional Budget and Impoundment

Control Act)

가

(authorization)

가

101) Bill Heniff Jr., The Congressional Budget Process Timetable, CRS Report 98-472 GOV, 2003. 7. 17, p. 1.

,102)

4.

(1)

(concurrent resolution)¹⁰³⁾

(point of order)

(suspension of the rules)

102)

103)

resolution),

(concurrent resolution),

(joint resolution)

(Bill)

(simple

Richard S. Beth, Bills, Resolutions, Nominations and Treaties: Origins, Deadlines, Requirements and Uses, CRS Report 98-728 GOV, 2003. 8. 4.; Richard S. Beth, Bills and Resolutions: Examples of How Each Kind Is Used, CRS Report 98-706 GOV, 2004. 12. 7.; Richard C. Sachs, Introducing a House Bill or Resolution, 98-458 GOV, 2004. 12. 8.

(2)

4 15 10 1 (.104)

1 , 2

31 1105 (a) 6 가 ,

(가) 1946

가 ,

5 ()

가 가 가

(301).

104)

() ,

• • •

, , , 가

가

가

.105)

⊕

, ⊖

, ⊖

GDP

,

, ⊖

•

, ⊖ 가

105)

, ⊕

, ⊖

, ⊖

, ⊖

, ⊕

()

, ⊕

(allocation)

, , 1
 가 1 .
 (conference report,
)
 (joint explanatory statement)
 (common economic assumptions)
 , ,
 () .
 1974 3 4
 .
 .
 (point of order)
 ,
 () ()
 ,)
 .106)
 , 「1986 」 1 .

106) James V. Saturno, Points of Order in the Congressional Budget Process, CRS Report 97-865 GOV, 2005. 5. 19.

(3)

1)

2

.107)

CBO 2 15

6

“ (views and estimates)”

, () ,

CBO, OMB,

(concurrent resolution)

가

107) 31USC 1105(a).

3

2)

가

· ,

, ,

,

, ,

·

10 1

4

·
가

,

,

(allocation)

, ,

, 가 (public debt)¹⁰⁸⁾,

4

,

「 2

,

,

4

「

」

2 (

「1986

」

)

,

,

·

, 「

」

2

「1986

」

,

,

·

, 「1946

」

4 (b)

310

,

108) 가 (public debt)

,

가

가

(agency)

(reconciliation directives), 가

301 (b)

,
,
," 가" 가 (31 3101 , public debt limit) . "

가 ,
가 .
(pay-as-you-go)¹⁰⁹ ,

3)

(discretionary spending)¹¹⁰ 10 1 가

109) 1990 ,

. OMB CBO 2002 9 31 5

가 가 , 가 .
(PAYGO) 가 가
110) 가 가

111) (reconciliation process)가 , 가 () 4 15 10 1 ()) 112) (budget authority), (outlays), (direct loan obligations), 1 2 가 , 3 113) 5가 (outlays) 가 가 authority)¹¹⁴⁾ 가 1 (budget

111)

(entitlement)

112) 21

113) 1986 1985 1986 ~1988

114) U.S. General Accounting Office
Federal Budget Process”

“A Glossery of Terms Used in the

가 , 가 .

()

21

13

가 21

(4)

1

가

(§304).

(5)

115)

(total amount)

가

가

가

가

가

115) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 3.

301

가 (가 가) ,
 (가)
 가 가 가
 (가)
 가)
 (strike)
 가 , 가 ()
 ,
 가 가
 ()
 가 가 가

5.

가

13

.116)

13

6 30

가

10 1

가

(interim funding)

(continuing resolution)

가

13

(authorization)

가

116) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 4.

1991 2002
 (appropriations acts) (dis-
 cretionary spending cap) (allocations) Sec.
 302(a) (points of order)

.117)
 가 Sec. 302(b)

가

13

. Sec. 302(b)

6. 가

(Ways and Means Committee)

117) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 5.

4 ()

(Finance Committee) .

가 ,

. 가 7

1 ,

가 가

,

.

,

,

.

가

가

.118)

4

()

1985

1990

1.

GRH

1985

Gramm-Rudman-Hollings 119)

. 1991

118) Robert Keith/Bill Heniff Jr., CRS Report RS21519, Legislative Procedures for Adjusting the Public Debt Limit: A Brief Overview.

119) 'GRH' .

가

가

가
가

.120)

1987

OMB

OMB

2.

GRH

1990

GRH

100

. 1990

85

1990

.121)

GRH

가

120) *Bowsher v. Syner*, 478 U.S. 714, 1986.

121) Omnibus Budget Reconciliation Act of 1990.

cap) .122) Sec. 251 (spending
 Sec. 252 PAYGO('pay-as-you-go') 123)
 .124)

(sequester oder)

2002

.125)

122) 2002
 123) 1990
 (entitlement) 가

Pay-Go

가

CHN Glossery of

Federal Budget Terms, p. 3

124) Bill Heniff Jr., Budget Enforcement Procedures: Senate's Pay-As-You-Go(PAYGO) Rule, CRS Report RL31943, 2003. 6. 2.; Robert Keith/Bill Heniff Jr., PAYGO Rules for Budget Enforcement in the House and Senate, CRS Report RL32835, 2005. 5. 3.

125) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 5.

1921

OMB

CBO

1.

가

가 (“power of the purse”) 가 가,
가 .

8 1 “ 가 ”
, 9 “ ”

가

.126)

.127)

126) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 1.

127) 1986 11 8

가

가

가

가

rules.house.gov/archives/bud_proces.htm

http://www.

가

1921

,128)

가

,129)

가

가

가

54 2),

(1).

128)

129) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 2; Bill Heniff Jr., Overview of the Executive Budget Process, CRS Report for Congress, RS20175, pp. 1.

2.

(1)

OMB

18

3

가

가 가

가

가

가

가

가

가

(concurrent resolution)

가

tion) , (Authoriza-

13

가

130)

가

(Authorization)

(Appropriation)

()가

(

) 가 .131)

(Authorization Bill)

(Appropriation Bill)

130)

2005. 9, 290

131) SASFAA, Legislative Guide, 2003. 6, p. 3.

27

(authorizing committee)

가

가

50%

()

가

(entitlement program)

1/3

1

가

.132)

13

가

132) SASFAA, Legislative Guide, 2003. 6, p. 4.

(2)

가

가

가

가

가

,

가

1

.

.

가

가

가

.

()

가

가

.

가

가

,

.

가

.

가

가

.

가

가

가

3.

(1)

가?

가

가

가

OMB

가

가

가

가

가

,

가 .

.

가

.

(2)

.

가

.

가

가

.133)

1990

2002

PAYGO

가

가

.134)

가

가

,

가

.

133) Bill Heniff Jr., Budget Enforcement Procedures: Senate's Pay-As-You-Go(PAYGO) Rule, CRS Report RL31943, 2003. 6. 2.; Robert Keith/Bill Heniff Jr., PAYGO Rules for Budget Enforcement in the House and Senate, CRS Report RL32835, 2005. 5. 3.

134) James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report for Congress, RS20095, p. 5.

5

가

가

4.

가

5

5

가

5

- 5

- 5

3

- 5

- 5

5.

가

가

(The False Claims Act)

가

가

6

?

()

가

.135) ,

가

,

. ,

, ,)

(

가

가

(‘entitlements’)

가

(authorization)

(appropriation)

가

가가

가

135) Heun, Das Budgetrecht im Regierungssystem der USA, 1989, S. 91.

3

.

, .

가 가
가

가 가

,

가

가

가 가
가

제 4 장 일본의 의회와 행정부간 재정권한의 배분

1

가가

· , ,
 ,
 ,136)
 , ·
 7 (83 91)¹³⁷⁾
 · 83
 ,138)
 · (86) .
 , ,
 ,139)
 · , 1)
 4 1 3 31 (11), 2)
 가 , , ,

136) 辻村みよ子, 憲法, 日本評論社, 2002, 518頁. 3
 · 西尾 勝, 行政學[新版], 有斐閣,
 2001, 322-23頁.

137) 日本國憲法 7 83 (), 84 (),
 85 (가), 86 (), 87 (),
 88 (·), 89 (·),
 90 (,), 91 () .

138) 芦部信喜・高橋和之 補訂, 憲法[第3版], 岩波書店, 2002, 330頁; 辻村みよ子, 前掲書, 519頁.

139) (83 , 84 , 86 ; 27),
 (14), (憲法 91 ; 財政法 46) .

() , 3)

, 4)

(項) () (目)

(細分)

(移用) (流用) , (移用)

(流用) ‘ ’ ‘ ’ ,

가 .140)

1)

, 2001 1

(經濟財政諮問會議)

.141) 1

.142) 2)

(衆議院) 가 .

(參議院)

. 3)

140) 加藤治彦 編著, 圖說 日本の財政, 東洋經濟新報社, 2001, 64-71頁 參照.

141) 戶常壽, 豫算編成と經濟財政諮問會議, 法學教室, No. 277, 2003. 10.,73-76頁 參照.

142) 財政法 第27條.

()

7 31

11 30 143)

12

,144)

()

가 2001

가

,145)

143)

10

74頁.

. 加藤治彦 編著, 前掲書,

144) 加藤治彦 編著, 上掲書, 72-75頁 參照.

145) 1997 12

. 內閣府 19條 1

項 1號, 4條 1項 1~3號. 戶常壽, 豫算編成と經濟財政諮問會議, 法學教室, No. 277, 2003. 10., 74頁 參照.

2

1.

(1)

(冒頭規定) 83 .¹⁴⁶⁾ 「 가
 .」 ,
 (84), (85), (86),
 (87 , 88) (90)
 . (91) 가
 (89).

7

가

91

83

明治憲法

146)

. 山田邦夫, 財政制度の
 論点, 國立國會圖書館調査及び立法調査局, 2004. 12., 2頁 参照.

.147)

(2) 83

1990

가 . , 5

(目安) 가

(1996. 12. 9. [139 衆・豫算]

大森政輔 法制局長官).148)

2.

(1) - -

67

147) 山田邦夫, 上掲論文, 3頁. 明治憲法

(協賛權)

(64 1 , 66 , 67 , 68). 가 「前
年度豫算施行主義」 (71), 「緊急財政處分」(70),
「責任支出」(64 2) 가

渡瀬義

男, 二つの憲法下の財政運営, レファレンス, 40卷11號, 1990. 11. pp. 85-97 参照. 山
田邦夫, 前掲論文, 3頁 1 .

148) 山田邦夫, 上掲論文, 4頁.

가
(73 5)

가
.149) 가
.150)

(2)

1)

86 “
.”
42

가
.151)

149) 野中俊彦・中村睦男・高橋和之・高見勝利, 憲法Ⅱ[3], 有斐閣 2001, 331頁.

가 가 가 가 가
野中俊彦 外,
上掲書, 331頁. 衆議院憲法調査會事務局, 「財政(特に, 國民負擔率の問題を含む社會
保障の財源問題, 國會による財政統制)」に關する基礎的資料 統治機構のあり方に關す
る調査小委員會(平成 16年 4月 1日*參考資料), 2004. 4. 11頁 參照.

150) 山田邦夫, 上掲論文, 8-9頁 參照. “

가 .” (1977.

2. 23. [80回 衆・豫算] 眞田秀夫內閣法制局長官).

151) 山田邦夫, 上掲論文, 6頁.

.152)

12 14

.153)

明治憲法

(64 1),

(68)

(72 1)가

,

14 2(

) 30 ()

.154)

155)

가

156)

.157)

152) 小村 武, 豫算と財政法[第3版], 新日本法規, 2002, 65頁.

153) 小村 武, 上掲書, 68頁.

154) 山田邦夫, 前掲論文, 6-7頁.

155) 山田幸男, 給付行政法の理論, 現代の行政, 岩波書店, 1966, 21, 31, 32頁.

156) 杉村章三郎, 財政法[新版], 有斐閣, 1982, 140頁.

157) 衆議院憲法調査會事務局, 前掲資料, 46頁 參照.

4

2)

(), () 가
 , 가 .
 가 1 2
 가
 ,¹⁵⁸⁾ 가
 ,¹⁵⁹⁾ ,
 , 2 가
 가 , 1 가
 ,¹⁶⁰⁾
 , OECD , 가
 1)
 , 2) (cost)
 , 3) 가
 , ,
 1)
 3~4 ,
 2)
 , 3)

,¹⁶¹⁾

158) 碓井光明, 複數年豫算・複數年豫算許容性, 自治研究 79卷 3號, 2003. 3, 7-9頁.
 山田邦夫, 前掲論文, 7頁 參照.
 159) 山田邦夫, 上掲論文, 7頁 參照.
 160) 碓井光明, 立法による財政改革の推進, 號 9-10頁. 衆議院憲法調査會事務局, 前掲
 資料, 46頁 參照.
 161) 山田邦夫, 上掲論文, 7-8頁.

가 가 . 「 」
가 .
가
가 ,
()
「 」 가
가 .162)
2004
10 「 」 . ‘
2003’163)
. 1) 3
. 2) ,
. 가
. 3) ,
, 가 .
가가
가 .
4) .
가
(cost) .

162) 碓井, 前掲論文(23), 13-16 . 山田邦夫, 前掲論文, 8頁 參照.

163) 經濟財政諮問會議, 「經濟財政運營と構造改革に関する基本方針 2003」2003 6. 27. 閣議決定.

. 1)
 ,
 가? 2)
 , () 가
 가 . 3) 가
 가 가 ,
 가 가가 . 4)

.164)

3

1.

73 5 “
 ” , 86 “
 ...”
 .
 .
 ,
 .165)
 2 . 1

164) 讀賣新聞 2003年 8月 27日, 衆議院憲法調查會事務局, 前掲資料, 47頁 參照.
 165) 小村 武, 前掲書, 223頁 參照.

3

(macro)

2 (概算)

1 1

(micro)

166)

2005 , 2004 7 29

가 「豫算 全體像」

7 30 概算要求基準 閣議決定

各省廳 8 概算要求

9 概算要求 査定 12 20

2005 財務省原案 , 復活折衝 政府案

12 24 閣議決定 2005 1

21 國會 167)

2.

166) 小村 武, 上掲書, 224頁; 西尾 勝, 前掲書, 327頁.

167) 江間繁博(編輯人), imidas 2006, 集英社, 2006, ‘豫算編成’, 152頁.

.168)

2001 (平成13年) 1

經濟財政諮問會議が

が

が .169)

3.

- 1) 概算要求基準 閣議了解(7), 2) 省廳 概算要求 (8), 3) 主計局 査定(9~12), 4) 「財務省原案」 閣議 提出 (12 20), 5) 復活折衝, 6) 概算閣議(歳入歳出概算 閣議決定, 12 25), 7) 提出閣議(豫算 國會提出, 1)

2001

< >

摘 要	日 程
「2001 豫算概算要求 」(閣議了解)	2000 8 1
省廳 概算要求	8
省廳 豫算 見積作業	8

168) 西尾 勝, 前掲書, 327-28頁.

169) 江間繁博(編輯人), 前掲書, 「豫算編成」, 358頁.

省廳	概算要求書 提出	8	31
省廳	概算要求	9	~9
大藏省	豫算編成 作業	9	~12
2001	經濟展望 經濟運營 (閣議了解)	12	19
	豫算編成方針 (閣議決定)	12	9
	稅制改正 大綱	12	9
	大綱原案閣議 省廳 內示	12	20
	復活折衝	12	21 ~23
	概算閣議	12	24
	稅制改正要綱(閣議決定)	2001	1 16
	閣議	1	31
2001	經濟展望 經濟運營 (閣議決定)	1	31
	豫算國會提出	1	31
	財務大臣 財政演說	1	31
	豫算衆議院 可決	3	2
	豫算參議院 可決・成立	3	26

(2001)170)

2006 (平成18年)

.171)

170) 加藤治彦 編著, 前掲書, 72頁 表 參照.

171) 日本 財務省 <http://www.mof.go.jp/jouhou/syukei/h18/h18top.htm>

4

- 1) (2005 6 6)
- 2006
- 2) (2005 8 11)
- 2006
- 2006
- 2006
- 3) (概算要求)(2005 8)
- 2006 (概算要求額調)(2005 9 13)
- 2006 . (2005 9 13)
- () 2006
(2005 10 27)
- 4) (2005 11 21),
- 2006
- 5) (2005 11 21),
- - -
- 6) () (2005 12 6)
- 2006 ()
- 7) (2005 12 20)
- 2006
- 8) (2005 12 24)
- 2006
- 2006 --
- 9) () (2006 1 20)
- --2005 --(
)
- 10) (2006 1 20)

4

1.

가

가

가

30

.172)

가

가

.173)

2006

.174)

172) 加藤治彦 編著, 前掲書, 73頁 参照.

173) 西尾 勝, 前掲書, 327-28頁.

174) 2006

* (2006 1 20)

* (2006 1 20)

- 164 谷垣

- 2006

- 2006

- 2006

(影響試算)

* (2006 3 27)

- 2006

日本 財務省

<http://www.mof.go.jp/jouhou/syukei/h18/h18top.htm>

2.

(1)

73 5 “
 ” , 86 “
 ...”
 .
 .
 .
 가
 ,
 .175)

.176)

(2)

.177) 가 1
 1
 .178)

- 1) , 2) , 3)
 , 4)

175) 小村 武, 前掲書, 223頁 參照.

176) 日本國會 豫算修正權 範圍 限界 熊谷得志, 國會の豫算修正權
 の範圍と限界, 議會政治研究, No.23-No.35. 參照.

177) 財政法 第27條.

178) 國會法 第2條.

4 .

, 5)

, 6)

, 7) 가가

, , ,

, 8) 가

,

, 9)

,

,

, 10)

가 .179)

3.

.

,

, ,

,

.

.

.

(1)

60 “

.”

179) 財政法 第28條.

가

가

가

.180)

(財政演說)

(常會)

1)

가

.181)

.182)

180) 小村 武, 前掲書, 244-45頁.

181) 國會法 第51條 第2項 “

182) 小村 武, 前掲書, 245-46頁.

183) , , (採決)
 (,), , .
 184)

2)

가 , (討論採決)
 185)

(2)

가
 , (議院)
 5
 186) 가 .
 가 , (院)

, 가 187)

4.

183) 江間繁博(編輯人), 前掲書, ‘豫算委員會基本的質疑’, 337頁 參照.

184) 江間繁博(編輯人), 上掲書, ‘豫算の審議’, 337頁 參照.

185) 小村 武, 前掲書, 246頁.

186) 國會法 第58條.

187) 小村 武, 前掲書, 246頁.

(議院)

(議員)

3 1

(議院)

가

.188)

(1)

60

“①

②

가

30

“

가

-1)

, 2)

가

30

1) ,

188) 小村 武, 上掲書, 246頁.
子, 前掲書, 423-25頁 參照.

(議

院) (議員) .189)

.190)

3 2

가

.191)

(議院)

.192)

「

」

189) (84), (85),
 (86) (後議) (議院) (先議) (議院)
 (先議) (議院)
 (87).

84 2).

10 (89).

(90).

3 2

가 (91). 小村 武, 前掲書, 250-51頁.

190) 國會法 第85條, 第88條.

191) 國會法 第92條.

192) 國會法 第93條.

(議院)

.193)
 2) , 가
 30
 . 「 」 가
 . 가
 , 「 」 가 가
 .194)
 3) 60 2
 , 「 」 가 가
 . 가
 가
 ,
 .195)
 (2)
 () 가 ()
 가 ,

193) 小村 武, 前掲書, 252頁. 辻村みよ子, 前掲書, 434-35頁 論議 參照.
 194) 小村 武, 前掲書, 253頁; 辻村みよ子, 前掲書, 421頁 參照.
 195) 小村 武, 前掲書, 253-54頁.

.196)

.197)

, 41 (), 83 (), 85 (가) 86 () , 가 가

.198)

.199)

가

.200)

.201)

가

196) 小村 武, 前掲書, 255頁.

197)

. 辻村みよ子, 前掲書,

531-32頁.

198) 19 , ,

57 2, 57 3

. 小村 武, 前掲書, 255頁; 辻村

みよ子, 前掲書, 532頁.

199) 統治機構のあり方に關する調査小委員會, 「財政(特に, 國民負擔率の問題を含む社會保障の財源問題, 國會による財政統制)」に關する基礎的資料(2004年 4月 1日の參考資料), 衆議院憲法調査會事務局, 10-12頁; 小村 武, 上掲書, 532頁 參照.

200) 清宮四郎, 憲法 I (第3版), 有斐閣, 1979, 275頁.

201) 佐藤幸治, 憲法(第3版) 青林書院, 1995, 188頁.

가 202)

.203)

.204)

5

가

1.

202) 日本國憲法 第73條 第5號., 第86條.

203) 辻村みよ子, 前掲書, 532頁. 日本國會 豫算修正權 範圍 限界
熊谷得志, 前掲論文 參照.

204) 昭和 52年(1977) 2月 23日 衆議院豫算委員會 眞田內閣 法制局長官 答
辯, 統治機構のあり方に關する調査小委員會, 前掲資料, 12頁 參照.

가

가

가

가

가

2.

(macro)

(micro)

(內閣府)

19條 1項 1號, 4條 1項 1~3號).

가

가

(가 11 1).

3.

(1)

가

가 .
 , 2005 , 2004 7 29
 가 「豫算 全體像」
 , 7 30 概算要求基準 閣議決定 .
 . 各省廳 8 概算要求
 . 9 概算要求 査定
 12 20 2005 財務省原案 , 復活折衝
 政府案 . 12 24 閣議決定
 2005 1 21 國會 .

가 가 (豫算 全體像)
 가
 閣議決定 概算要求基準

가

. 가 가
 , (11
 , 29 , 32)
 (7). 가
 (7 1 , 30). 가

(1. 1. ~ 12. 31.) 가

(2) 가

1) 1 31

1 31

5

(28).

2) 4 30

4 30

(29 1), 가

(29 2).

(Top-down System)

가

(30).

3) 6 30

(“ ”) 6 30

(31 1),

가

(31 3).

가

(8 1)

(8 2), ()

, 5 31

(8 4).

4) 90

90

(32 , 33).

(35).

(3) 가

가

,

90

. 2006~2010 가

2007

,205)

1) '06~'10 가

(가) 가

(06 1 11)

()

(2 15)

205) , 가

<http://www.mpb.go.kr/printDeptContents.jsp>

() '06~'10 가 () (1~3)

- . .
- .
- 가

() 가 () (4)

- . (4)
- (4)
- (4)

() '06~'10 가 (5~8)

- :
- : KDI, ,

2) 2007 .

(가) 2007

(3)

- (4)

() (5~6)

- (5)

- : (6

)

() . (7~8)

3) 가 , .

(가) . (9)

() (9)

‘05~’10 가 ,
(4.30.~5.1) 가
(5.9~11), (5. 24~26)
.206)

가
가

(4) 가

1) 가

가

5

(가) 90

(7 1).

가 1) (

, [, ,]), 2)

(, 가), 3)

(가, ,

) .207) 가

5

가

가

206) , 2005~2009 가 , <http://www.mpb.go.kr/relation/R900/>

r95201.jsp .

207) , 2006~2010 가 .

가 가 가 .
 가 가 .
 .
 , 가
 (7 3).
 가 ,
 , 가 ,
 , 가 가 가 .
 2) 가 .
 , 가 가 ,
 , 가 가 ,
 가 가 .
 ,
 .
 90 가
 가 () 4
 (

4

가 29 , 30).
 , 가

, (가)
()

가 -
- 가
(,) ,
가

가 4 30
(29 1) ,
가
(29
2). (Top-down System)

. 가

(30).
가 가
()

90 가

(Top-down system)

가 . 가

가 . 가 가
(7).

가 . 가
가

가 .
GDP ,

(가) 가
. 가

가 . 가

가
 가
 , 1)
 , 2) 가
 -(16)
 가
 , 3)
 (5)
 가
 1
 가
 (9).

가
 가
 가
 208) 가
 208)

(6)

가

가

가

가

가

가

,

.

가 (NAFIS)
 11.6~12.8 5
 (www.dbrain.go.kr).

(FIMsys)
 2007.1.2 . '06.
 (newsletter@mogaha.go.kr),

제 5 장 우리나라 국가재정운영에 있어서 정부와 국회의 기능분담

1

1.

가

가

가

가

가

. 1215

(Magna Charta)

.209)

(ancien regime)

.210)

가

가

가

가

가

.211)

209) Paul Kirchhof, Besteuerung im Verfassungsstaat, Mohr Siebeck, 2000, 10 .

210) 「 24 4 , 1996, 491 .

211) 가

5 가

(no taxation without representation)

가

.
가
가

가 가

. 가 . .

가 ,

가 . . (212)

가 가 가

, 가 가 가

, 가 가

. 가

. ,

(213)

가 ,

. 가

Michael Stolleis, *Verfassungsideale der bürgerlichen Revolution*, Michael Stolleis, *Konstitutionen und Intervention*, Suhrkamp, 2001, 17

212) 가 , 2006, 12

213) Niklas Luhmann, *Politische Theorie im Wohlfahrtsstat*, Olzog, 1981, 25

1 -

(forum) 가 2

가,
.214)

2.

(1) ,

가

.215) 가

가

가

.216) 가

214) 가 , 「 」 23 2 , 1995, 401 ; Josef Isensee, Steuerstaat als Staatsform, Festschrift für Hans-Peter Ipsen, 1977, 409 .

215) , 「 」 7, 2005, 249 .

216) 1997.2.20. 95 27, 9-1. 162 ; 1998.2.27, 95 5, 10-1. 57 .

5 가

가

가

가

가

가

.217)

가

가

가

가

.218)

가

가

.219)

.220)

가 .221)

217)

218)

219)

220)

221)

, 2005, 53

2004.11.25, 2002 66, 16-2(), 314

1990.9.3, 89 가95, 2, 251

가

가 50%

. BVerfGE 93, 121

2006

11, 1999, 213

(2)

가
가

.222)

가

가, 가 .
.223)

가

가

가

가

가,

222) , 「 33 5 , 2005, 260

223) , 「 6 , 420
- , 「 30 1 , 2001, 141

5 가

가 . 가
가 가

가

가 .
가

가,

가 .

가

2

가 .

1.

가

가

가

가

가

,224)

224)

, 503

2

가

가
가

가,
가
가

가

가

가

가

2.

가

가

가

5 가

가

가

.

가

가

1

(가 9 1).

3.

가

1

5 31

(99 , 가

60,61).

가

가

가

가

가

가

가

가

가

3 가 -

. , 가
가 .

가 .
가 가 .

가 , .
,

3 가
-

1.

(1) -

가 (가
17).

, .
, 가 .
(54).

가 . 가
,

.225)

225) , 「 」 30 , 2006, 8

5 가

가

가 ,226)

가

가

가

가

가

,227)

109 2

가

가

226)
227)

4 3. (3)

, 133

3 가 -

(2)

(Stabilitätsgesetz) 가 . 가

(1 2).
가 가 (228)

, 가 .

2. -

()

, (54)
(40 , 52,53)

228)

(magischer Viereck)

가

5 가

가

.229)

가

가

가

가

.230)

가

가

.231)

가

가

40

52

.232)

6

1

229) , 가 (II), , 2004, 67 ; . 가 .
 , 가
 2005
 230) , 가 가- 가?, 가
 , 2006, 45
 231) , , 23 . 1948
 가
 , 1949, 204
 1994.4.28, 89 21, 6-1, 263
 232) 가 가 가
 , 가
 가 11 2 .

3

가

-

,

76

1

2

가

.

.

가

.

,

.233)

3.

가

.

90

(54 2).

가

.

가

.

가

가

,

가

,

가

.

.

.

.

.

,

233)

,

, 15 , 20

.

5 가

가

,234) 가

가

,

,

가

가

가

,

,

가 가

,235)

가

,

,

가

가

가

(57).

가 가

234)

가

,

가

,

가

가-

가?, 53

,

235)

462

2001.7.19, 2000 91 (), 13-2, 99

4

,

3

가

-

(

84 5).

가

가 .

가

,

가

4.

(1)

가

,

가

(89 4).

가

(가 29 , 58).

가

가

5 가

· , ,
 .236) ,
 가
 가
 ,
 · ,
 ·
 가
 (2) 가
 90 , 가
 30 ()
 54 2). 1
 가 가
 가
 1)
 가

(55 1). 가

236) Gunnar Kisker, Staatshaushalt, Josef Isensee/Paul Kirchhof(Hrsg), Handbuch des Staatsrechts Bd.IV, C.F.Müller, 1990, 262 ;
 , 가 가 , 「 」 22
 2 , 1994, 165 .

3 가 -

가가

5 .

(가 23).

2) 가

가 1 .

. 가 ,

,

가

가

가

()

가

가 .

가

.237)

가

가

. 가

가 가

(1962 52 , 1972

237)

,

-

, 307

5 가

91 , 33).

. 가 가

가 . 1980

2006 가 가

가

, 가 , 가

, 가가 가

가 (가 89).²³⁸⁾

(3)

가 (55 2).

가

가 .
가 .

238)

, 309 .

3

가

-

, 가

가

가

가
가

. 가

. 가

. 가

.

.

.

.

,

가 ,

가

.

가

(가 22).

가 . ,

.

.

. ,

100 1 .

5 가

4

가

1.

(1)

가

,

.

가

.239)

가

가

가

.240)

(2)

, 가

가

가 .

가

,

.

,

.

가

가

.

가

가

가

,

239) 3 2. .

240) , 504 ; ,

, 93 .

가가

가

, 가

가

,²⁴¹⁾

가

가

가

,

가

,²⁴²⁾

가

가

가

,²⁴³⁾

(3)

1)

가

가

241)

가

, 258

242)

가

-

95 390
, 2000, 325

31

2

243)

(4),(5)

5 가

a)

,
,244)

가

가 가

가

가

가

가

가

,245)

b)

가

가

244)

, 4 , 416

245)

, 6 , 405

가

.246)

가

가

가

가

가

가

가 가

2)

가가

(The Congressional Budget

and Impoundment Control Act)

.247)

246)

247)

, 2004, 17

, 2004, 1

4 , 409

9 , 47 ;

5 가

(budget committes)가

(budget resolution)

(authrizing act)

(appropriation act)

가

가

1921

가

가

가

가 가

가

가

가

가

가

(obligation)

(4)

(Haushaltsgrundsätzegesetz)

가

(3

).

가

가가

(Organgesetz)

(5)

5 가

,
가
.

가 ,248)

가

가 .

. 가

.

가

2.

가 , .

가

248) , , 2005.3.21,
18 .

(1)

1)

가 , 가
 , 가
 . 가
 가 ,
 가 , 가
 가
 . 가
 . 249)
 . 110 3 113 1
 ,

(Bundeshaushaltsordnung)

2)

가 ,
 .
 57 가 . 1948
 .
 가
 . 가

249) 4 1. (3) 2) .

5 가

,

가

가 ()

,
57

.250)

가

가

가

가

(2)

1) ;

가

가

.251)

250) 1948

1 , , , , 1967, 219

251) , 68

가

.252)

가

가

가

가

가

가

가

2)

55

2

가

252)

1 2

5 가

. 가 가 가 가 .

가

. 가

.253)

(3)

1) 가

,

가

가

가

가

가

1

1

1

가

가

7

5

90

253)

3 4. (3)

, , , 가 , , 가 , 가,
가 , 가 .

1 31

5

가 28).

(

가 가
가 가 가 가
가 가 가 가
1 가 가
가

가 .
2) 가

, 1 .
. 가 1
. 1 ,
가

,

5 가
가
().
, 가
가
, 가 ().
가 가 (Fin-
anzplanung) 1967
,
, 가 가
가
, 가
, 가
가 ().
“ ” 가
,
가

5 가

가

가 (255)

가

가

(Organgesetz)

가

가

(256)

(2)

255) ; Gunter Kisker, , 245

256) BVerfGE 20, 56(92)

가
, 가 ,
,
가

가 가
,

가 , 가
가 가

. (가 45),
(가 46), (가
48), (가 22),
(가 23),
(가 24) .

(3)

가 가?
가
가
가가
가

5 가

,

가

가

, ,

가

가

.257)

가

.258) ,

가

가

257) , , 14 ; Fritz Ossenbühl, Vorrang und Vorbehalt des Gesetzes, Josef Isensee/Paul Kirchhof(Hrsg), Handbuch des Staatsrechts, Bd.III, C.F.Müller, 1988, 327

가

. BVerfGE 8, 155

258)

, 138

가

가-

가?, 48 ; ,

4.

가

,259)

가

,260)

가

(1)

가,

가

가,

가

가

가

가

가

가

259)

1948

가

(7)

. 95 가

; “ 가

260)

31 2 , 2001, 195

5 가

가

가

.261) ,

(Maximalprinzip). ,

(Minimalprinzip).

가

(2)

5 31

가

가

.

.

,262)

가 , 가

가

.

가

,

.

.

가

.

.

가

가

.

가

가

가

.

,

가

.

가

.

.

.

262)

2004, 131

, 「 () 14 1 ,

5 가

5

가

가

가

가

제 6 장 결론 및 요약

1. 가 . , 가 . 가 .
2. 가 . 가가 .
3.
4. 가
5. 가 . 가 .
6. 가 . 가 . 가 .

6

. ,

7. 가 , 가

가 .

가

가 .

8.

,

가

가

.

9.

,

가

가 .

참 고 문 헌

- , 『 』
24 4 , 1996
- , 『 』
『 』, 2004
- , 『 』
『 』 22 2 1994
- , 『 』
31 2 , 2001
- , 『 』 2004-16,
『 』, 2004
- , 『 』 가 가- 가?, 가
『 』, 2006
- , 『 』 가
(II), 『 』, 2004
- , 『 』, 2005.3.21
- , 『 』, 1949
- , 『 』 『 』 33 5 , 2005
- , 『 』 『 』
『 』 23 2 , 1995
- , 『 』 『 』 7, 2005

, 「 」 30 1 ,
2001

, 「 」 6 3 , 2005

, ,
2005

, , 2006

, 「 」 11 , 1999

, - 95 390

31 2 , ,
, 2000

, 「 」 30 , 2006

• • , 가

, 2005

, , 2004

1 , , , 1967

, 「 」() 14 1 , 2004

Bill Heniff Jr., Overview of the Executive Budget Process, CRS Report
RS20175, 2003. 7. 28

Bill Heniff Jr., The Congressional Budget Process Timetable, CRS Report
98-GOV, 2003. 7. 17

Bill Heniff Jr., Budget Enforcement Procedures: Senate's Pay-As-You-Go
(PAYGO) Rule, CRS Report RL31943, 2003. 6. 2

BMF, Das System der Öffentlichen Haushalte, 2003

- Birk, D, Steuerung der Verwaltung durch Haushaltsrecht und Haushaltskontrolle, DVBl. 1983, 865 ff.
- Budget Glossery, CHN Glossery of Federal Budget Tertms
- Collender, The Guide to the Federal Budget, 1998
- Dreier, H, Der Kampf um das Budgetrecht als Kampf um die staatliche Steuerrungsherrschaft, in: Hoffmann-Riem/Schmidt-Aßmann(Hrsg.), Effizienz als Herausforderung an das Verwaltungsrecht, 1998, S. 90 ff.
- Ekkehard Moeser, Die Beteiligung des Bundestages an der staatlichen Haushaltsgewalt, 1978
- Friauf, K. H., Der Staatshaushaltsplan im Spannungsfeld zwischen Parlament und Regierung, 1968
- Gröpl, Christoph, Haushaltsrecht und Reform-Dogmatik und Möglichkeiten der Fortentwicklung der Haushaltswirtschaft durch Flexibilisierung, Dezentralisierung, Budgetierung, Ökonomisierung und Fremdfinanzierung-, Mohr Siebeck, 2000
- Heun, W, Das Budgetrecht im Regierungssystem der USA, 1989
- Heun, W, Staatshaushalt und Staatsleitung: das Haushaltsrecht im parlamentarischen Regierungssystem des Grundgesetzes, 1. Aufl., Baden-Baden: Nomos Verl.-Ges., 1989
- Hoffmann-Riem, Wolfgang, Finanzkontrolle der Verwaltung durch Rechnungshof und Parlament, in: Verwaltungskontrolle, hrsg. von Wolfgang Hoffmann-Riem/Eberhard Schmidt-Aßmann: Baden-Baden: Nomos-Verl.-Ges. 2001

- Isensee, Josef, Steuerstaat als Staatsform, Festschrift für Hans-Peter Ipsen, 1977
- James V. Saturno, Points of Order in the Congressional Budget Process, CRS Report 97-865 GOV, 2005. 5. 19
- James V. Saturno, The Congressional Budget Process: A Brief Overview, CRS Report RS20095, 2004. 1. 28
- Kirchhof, Paul, Besteuerung im Verfassungsstaat, Mohr Siebeck, 2000
- Kisker, Gunnar, Staatshaushalt, in; Josef Isensee/Paul Kirchhof(Hrsg), Handbuch des Staatsrechts Bd.IV, C.F.Müller, 1990
- Krebs, W, Kontrolle in staatlichen Entscheidungsprozessen, 1984
- Kube, H, Neue Steuerung im Haushaltsrecht - ein Kompetenzgefüge außer Balance?, DÖV 2000, S. 810 ff.
- Luhmann, Niklas, Politische Theorie im Wohlfahrtsstat, Olzog, 1981
- Magiera/Kremp/Lüder, Haushaltplanung/Budgeting in Deutschland und in den USA, 2000
- Mußnug, R, Der Haushaltsplan als Gesetz, 1976
- Mutius, A. v., Die Steuerung des Verwaltungshandelns durch Haushaltsrecht und Haushaltskontrolle, VVDStRL 42(1984), S. 147 ff.
- Ossenbühl, Fritz, Vorrang und Vorbehalt des Gesetzes, Josef Isensee/Paul Kirchhof(Hrsg), Handbuch des Staatsrechts, Bd.III, C.F.Müller, 1988
- SASFAA, Legislative Guide, 2003
- Raskin, The Federal Budget and Social Reconstruction, 1979

- Rehm, H, Analyse und Kritik der Bundeshaushaltsreform, 1975
- Richard C. Sachs, Introducing a House Bill or Resolution, 98-458 GOV, 2004. 12. 8
- Richard S. Beth, Bills, Resolutions, Nominations and Treaties: Origins, Deadlines, Requirements and Uses, CRS Report 98-728 GOV, 2003. 8. 4
- Richard S. Beth, Bills and Resolutions: Examples of How Each Kind Is Used, CRS Report 98-706 GOV, 2004. 12. 7
- Robert Keith/Bill Heniff Jr., PAYGO Rules for Budget Enforcement in the House and Senate, CRS Report RL32835, 2005. 5. 3
- Schaefer, Kyrill, Das Haushaltsgesetz jenseits der Kreditfinanzierungsgrenzen-Die Rechtslage bei Überschreiten der Kreditfinanzierungsgrenzen im Bundeshaushaltsgesetz, Heidelberg: Müller, 1996
- Schemmel, Lothar/Borell, Rolf, Verfassungsgrenzen für Steuerstaat und Staatshaushalt-Ein Beitrag zur Reform der Finanzverfassung, hrsg. von Karl-Bräuer-Institut des Bundes der Steuerzahler e. V., Wiesbaden, 1992
- Schick, The Federal Budget, 2000
- Schuppert, Gunnar-Folke, in: Umbach, Dieter/Clemens, Thomas(Hrsg.), Grundgesetz: Mitarbeiterkommentar und Handbuch, Band II, C. F. Müller, 2002
- Schuppert, Gunnar-Folke, Die Steuerung des Verwaltungshandelns durch Haushaltsrecht und Haushaltskontrolle, VVDStRL 42(1984), S. 216 ff.
- Stolleis, Michael, Verfassungsideale der bürgerlichen Revolution, Michael Stolleis, Konstitutionen und Intervention, Suhrkamp, 2001

- Udo Müller(Hrsg.), Haushaltsreform und Finanzkontrolle, 1997
- Winer/Shibata, Political Economy and Public Finance, 2001
- 加藤治彦 編著, 圖説 日本の財政, 東洋經濟新報社, 2001
- 江間繁博(編輯人), imidas 2006, 集英社, 2006
- 經濟財政諮問會議, 「經濟財政運營と構造改革に関する基本方針 2003」, 2003
6. 27. 閣議決定
- 渡瀬義男, 二つの憲法下の財政運營, レファレンス, 40卷11號, 1990. 11
- 辻村みよ子, 憲法, 日本評論社, 2002
- 山田幸男, 給付行政法の理論, 現代の行政, 岩波書店, 1966
- 山田邦夫, 財政制度の論点, 國立國會圖書館調査及び立法調査局, 2004. 12
- 西尾 勝, 行政學[新版], 有斐閣, 2001
- 小村 武, 豫算と財政法[第3版], 新日本法規, 2002
- 野中俊彦・中村睦男・高橋和之・高見勝利, 憲法Ⅱ[第3版], 有斐閣 2001
- 宍戸常壽, 豫算編成と經濟財政諮問會議, 法學教室, No. 277, 2003. 10
- 衆議院憲法調査會事務局, 「財政(特に, 國民負擔率の問題を含む社會保障の財源問題, 國會による財政統制)」に関する基礎的資料 統治機構のあり方に関する調査小委員會(平成 16年 4月 1日*參考資料), 2004. 4
- 芦部信喜・高橋和之 補訂, 憲法[第3版], 岩波書店, 2002
- 日本 財務省 homepage <http://www.mof.go.jp/jouhou/syukei/h18/h18top.htm>
- 熊谷得志, 國會の豫算修正權の範圍と限界, 議會政治研究, No.23-No.35
- 甲斐素直, 財政法規と憲法原理, 日本大學法學部叢書 第11券, 八千代出版, 1996