

공인회계사 1차 회계학 기출풀이집 5판(정부회계) 기출문제

2024년 국가회계기준 개정에 따른 수정

(1쇄 정오표)

문제번호	수정 전	수정 후
2012년 37번	③ 재무제표의 부속서류는 ~	③ 정부출자금은 출자액 또는 매입가액에 부대비 용을 더하고 품목별로 총평균법 등을 적용하 여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
2012년 38번	① 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열 한다.	① 자산, 부채 및 순자산은 총액으로 표시한다. 이 경우 자산 항목과 부채 또는 순자산 항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태 표에서 제외해서는 아니 된다.
	③ 일반유형자산에는~	③ 유·무형자산 중 일반유형자산에는~
2012년 39번	④ 지방자치단체의 재정상태보고서상 자산은~	④ 지방자치단체의 재정상태표상 자산은~
2012년 40번 (하8)	상기 자료의 내용이 ~ 20X1년도 재정운영표상 ~ 미치는 영향은 얼마인가?	상기 자료의 내용이 ~ 20X1년도 프로그램별 재 정운영표상~ 미치는 영향은 얼마인가?
2012년 41번	① 지방자치단체가 ~ 순자산변동보고서에 순자 산의 증가 항목에 포함된다	① 지방자치단체가 ~ 순자산변동표에 순자산의 증가 항목에 포함된다
	② 회계정책의 변경에 ~ 순자산에 반영한다.	② 회계정책의 변경에 따른 영향은 비교표시되는 직전 회계연도의 기초순자산 및 그 밖의 대응 금액을 새로운 회계정책이 처음부터 적용된 것처럼 조정한다. 다만, 회계정책의 변경에 따 른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해 당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영 할 수 있다.
2013년 36번	36. 다음 중 ~ 「지방재정법」 및 「지방재정법 시 행령」에서 ~ 옳지 않은 것은?	36. 다음 중 ~ 「지방회계법」 및 「지방회계법 시 행령」에서 ~ 옳지 않은 것은?
	① 각 중앙관서의 ~ 제출하여야 한다.	① 중앙관서의 ~ 제출하여야 한다.
	④ 지방자치단체의 장은 회계연도마다 「지방재정 법」에 의하여 작성한 세입·세출결산서에 「지 방자치법」의 규정에 의한 ~ 제출하여야 한다.	④ 지방자치단체의 장은 회계연도마다 「지방회계 법」에 의하여 작성한 결산서에 「지방자치법」 의 따른 ~ 제출하여야 한다.
	⑤ 지방자치단체의 ~ 제출할 때에는 재무보고서 에 ~ 첨부하여야 한다.	⑤ 지방자치단체의 ~ 제출할 때에는 재무제표에 ~ 첨부하여야 한다.

문제번호	수정 전				수정 후			
2013년 37번	(단위: 조원)				(단위: 조원)			
	계정과목	금 액	계정과목	금 액	계정과목	금 액	계정과목	금 액
	자 산	1,523.2	부 채	773.6	자 산	1,523.2	부 채	773.6
	유동자산	263.5	유동부채	82.1	금융자산	746.5	차입부채	376.9
	투자자산	483.0	장기차입부채	294.8			충당부채	374.8
			장기충당부채	374.8			기타부채	21.9
	일반유형자산	492.9	기타비유동부채	21.9	유·무형자산	768.4	순 자 산	749.6
사회기반시설	274.5	순 자 산	749.6	기타자산	8.3	기본순자산	442.8	
무형자산	1.0	기본순자산	442.8			적립금및잉여금	336.5	
기타비유동자산	8.3	적립금및잉여금	336.5			순자산조정	(29.7)	
		순자산조정	(29.7)					
	④ 장기충당부채 ~ 산출한 것이다.				④ 충당부채 ~ 산출한 것이다.			
	⑤ 순자산 중 ~ 투자증권평가손익, 파생상품평가손익 등으로 구성된다.				⑤ 순자산 중 ~ 자산재평가이익, 보험수리적손익 등으로 구성된다.			
2013년 39번	① 자산의 가액은 ~ 취득원가로 한다.				① 「국가회계기준에 관한 규칙」 상 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 계상한다. 다만, 교환 또는 기부채납 등으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 한다.			
	② 재정상태표상 ~ 평가한다.				② 「국가회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표상 채무증권은 상각후취득원가로 평가하고, 지분증권은 공정가액으로 평가한다.			
	③ 재정상태보고서상 ~ 원칙으로 한다.				③ 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표 상 일반유형자산과 사회기반시설, 주민편의시설 중 상각 대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.			
2013년 40번	40. ~ 정하는 재정운영표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?				40. ~ 정하는 프로그램별 재정운영표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?			
	① 중앙관서 또는 기금의 재정운영표는 ~				① 중앙관서 또는 기금의 프로그램별 재정운영표는 ~			
	② 중앙관서 또는 기금의 재정운영표상 ~				② 중앙관서 또는 기금의 프로그램별 재정운영표상 ~			
	③ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표상 ~ 일반회계 및 특별회계의 자금에서 발생하는 ~ 표시한다.				③ 중앙관서 또는 기금의 프로그램별 재정운영표상 ~ 일반회계 및 특별회계자금 에서 발생하는 ~ 표시한다.			
	④ ~ 국가의 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 재정운영순원가, 비교환수의 등 및 ~ 표시한다.				④ ~ 국가의 분야별 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 사업순원가, 재정운영순원가 및 ~ 표시한다.			
⑤ 국가의 재정운영표상 ~ 프로그램순원가에서 ~ 표시한다.				⑤ 국가의 분야별 재정운영표상 ~ 프로그램순원가를 합산한 후 ~ 표시한다.				

문제번호	수정 전	수정 후
2014년 37번	37. 다음은 ~ A부처의 일반회계 재정운영표의 ~ ~ 바르게 나타낸 것은?	37. 다음은 ~ A부처의 일반회계 프로그램별 재 정운영표의 ~ 바르게 나타낸 것은?
2014년 39번	① 지방자치단체의 재정상태보고서에 ~	① 지방자치단체의 재정상태표 에 ~
	② 지방자치단체의 재정운영보고서 상 일반수익은~	② 지방자치단체의 재정운영표 상 수익은~
	④ 지방자치단체의 재정상태보고서 ~	④ 지방자치단체의 재정상태표 ~
	⑤ 지방자치단체의 재정운영보고서 ~	⑤ 지방자치단체의 재정운영표 ~
2014년 40번	40. ~ 재정상태보고서에 ~ 표시한 것은?	40. ~ 재정상태표 에 ~ 표시한 것은?
2015년 36번	① 국가회계실체 사이에서 발생하는 관리환은~	① 국가회계실체 사이에서 발생하는 관리전환 은~
	② ~ 주석으로 표시한다.	② 우발자산은 과거의 거래나 사건으로 발생하였 으나 국가회계실체가 전적으로 통제할 수 없 는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여 부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말하며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우 주석에 공시한다.
	④ ~ 작성하되 재정운영순원가, 비교환수익 등 ~	④ ~ 작성하되 사업순원가, 재정운영순원가 등 ~
	⑤ ~ 국가의 재정운영표에서 비교환수익 등에 표시된다.	⑤ ~ 국가의 분야별 재정운영표에서 비교환수익 등에 표시된다.
2015년 40번 (하9)	중앙부처 A의 20X4년도 재정운영표상 ~	중앙부처 A의 20X4년도 프로그램별 재정운영표상 ~
2016년 36번	④ 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권 인 경우에는 ~	④ 투자증권 의 경우에는 ~
	⑤ 필수보충정보는 ~ 제공되어야 한다.	⑤ 국세징수활동표는 즉석공시 사항이 아니다.
2016년 39번	39. 다음 중 「지방재정법」 및 「지방재정법 시행 령」 ~ 옳지 않은 것은?	39. 다음 중 「 지방회계법 」 및 「 지방회계법 시행 령」 ~ 옳지 않은 것은?
	④ 지방자치단체의 장은 「지방재정법」에 ~	④ 지방자치단체의 장은 「 지방회계법 」에 ~
	⑤ ~ 잉여금이 있을 때에는 「지방재정법」 ~	⑤ ~ 잉여금이 있을 때에는 「 지방회계법 」 ~
2016년 40번	① 재정운영표상 ~ 재정운영표상 구분하여 표시 하지 않는다.	① 프로그램별 재정운영표상 ~ 프로그램별 재정 운영표상 구분하여 표시하지 않는다.
	② 이자비용 ₩1,000은 재정운영표상 ~	② 이자비용 ₩1,000은 프로그램별 재정운영표상 ~
	③ 재정운영표상 ~	③ 프로그램별 재정운영표상 ~
	④ 재정운영표상 ~	④ 프로그램별 재정운영표상 ~

문제번호	수정 전	수정 후
2017년 37번	④ 국가의 재정운영표는 중앙관서별 재정운영순원가, 비교환수익등, ~ 구분하여 표시한다.	④ 국가의 분야별 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되, 사업순원가, 재정운영순원가 및 ~ 구분하여 표시한다.
	⑤ 국가의 재정상태표에서 자산은 유동성이 높은 항목부터 배열하되, 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 표시한다.	⑤ 국가의 재정상태표에서 자산은 금융자산, 유·무형자산 및 기타자산 으로 구분하여 표시한다.
2018년 36번	④ 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 국민편의시설, 사회기반 시설 및 기타 비유동자산으로 ~	④ 자산은 금융자산, 유·무형자산, 국민편의시설 및 기타자산 으로 ~
2018년 37번	④ 일반수익은 ~ 기타수익으로 구분한다.	④ 수익은 ~ 기타수익으로 구분한다.
2018년 39번	① 국가와 지방자치단체는 ~	① 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다. 지방자치단체 회계간의 재산 이관이나 물품 소관의 전환으로 취득한 재산의 가액은 공정가액을 취득원가로 한다.
	② 국가와 지방자치단체는 ~	② 지방자치단체는 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
	③ 국가의 유산자산과 ~	③ 지방자치단체의 관리책임자산은 자산으로 인식하지 아니하고, 필수보충정보로 공시한다.
	④ 국가와 지방자치단체는 ~	④ 지방자치단체는 퇴직급여충당부채, 연금충당부채, 보험충당부채 등을 장기충당부채로 분류하여 표시한다.
2018년 40번	① A부처의 재정운영표에 ~	① A부처의 프로그램별 재정운영표에 ~
	② A부처의 재정운영표에 ~	② A부처의 프로그램별 재정운영표에 ~
	③ A부처의 재정운영표에 ~	③ A부처의 프로그램별 재정운영표에 ~

문제번호	수정 전	수정 후
2019년 36번	③ 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 ~ 표시한다.	③ 투자증권 의 경우에는 ~ 표시한다.
	④ 일반유형자산 및 사회기반시설의 내용연수를 ~ 회계처리한다.	④ 유·무형자산 의 내용연수를 ~ 회계처리한다.
2019년 37번	③ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 재정운영순원가, 비교환수익 등 및 재정운영결과로 구분하여 표시하고, 재정운영결과는 각 중앙관서별로 구분하여 표시한다.	③ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 분야별 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 사업순원가, 재정운영순원가 및 재정운영결과로 구분하여 표시하고, 사업순원가 는 각 중앙관서별로 구분하여 표시한다.
	④ 화폐성 ~ 재정운영순원가에 반영한다.	④ 화폐성 ~ 재정운영결과에 반영한다.
2019년 38번	③ 국가의 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 ~ 분류한다.	③ 국가의 자산은 금융자산, 유·무형자산 및 기타 자산 으로 구분하여 ~ 분류한다.
2019년 40번	① A부처의 재정운영표 ~	① A부처의 프로그램별 재정운영표 ~
	② A부처의 재정운영표 ~	② A부처의 프로그램별 재정운영표 ~
2020년 37번	② 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 조정항목에 반영하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과는 재정운영순원가에 반영한다.	② 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 순자산 조정 에 반영하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과는 재정운영결과 에 반영한다.
	⑤ 장기차입부채는 ~ 장기차입부채 등을 말한다.	⑤ 차입부채는 금융자산을 지급하거나 불리한 조건으로 금융자산을 교환해야 하는 부채로서 국채, 차입금, 국고채무부담행위액 및 기타 차입부채를 말한다.
2020년 38번	② 회계정책의 ~ 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영한다. 다만, ~	② 회계정책의 ~ 비교표시되는 직전 회계연도의 기초순자산 및 그 밖의 대응금액을 새로운 회계정책이 처음부터 적용된 것처럼 조정한다. 다만, ~
	⑤ 수익은 ~ 다만, 관리전환이나 기부채납 등으로 생긴 ~ 포함하지 않는다.	⑤ 수익은 ~ 다만, 회계간의 재산이관, 물품 소관의 전환 , 관리전환이나 기부채납 등으로 생긴 ~ 포함하지 않는다.
2021년 37번	② 화폐성 ~ 비교환수익에 반영한다.	② 화폐성 ~ 프로그램별 재정운영표에서는 비교환 수익에 반영한다.
2021년 39번	③ 유가증권은 ~ 취득원가로 한다.	③ 투자 증권은 ~ 취득원가로 한다.

문제번호	수정 전	수정 후
2022년 37번	② 비교환수익은 ~ 재정운영표의 '비교환수익 등' ~ 표시한다.	② 비교환수익은 ~ 프로그램별 재정운영표의 '비교환수익등' ~ 표시한다.
2022년 39번	② 국가의 ~ 필수보충정보로 공시한다.	② 국가의 ~ 국가의 경우 주석으로, 지방자치단체의 경우 필수보충정보로 공시한다.
2022년 40번	40. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 원가계산준칙」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?	40. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 복식부기·재무회계 운영규정」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?
	⑤ 특정 사업의 비용을 ~ 처리한다.	⑤ 운영보조로 보조금을 교부받은 때에는 보조금 목적에 의한 세부사업의 사업수익으로 분류하여 해당 세부사업의 총원가에서 차감하여 순원가를 차감하도록 한다.
2024년 36번	② 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.	② 투자증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.

공인회계사 1차 회계학 기출풀이집 5판(정부회계) 기출해답

(1쇄 정오표)

문제번호	수정 전	수정 후
2012년 39번 (38페이지)	~ (국가회계기준에 관한 규칙 제10조 제1항).	~ (국가회계기준에 관한 규칙 제10조 제2항). 한편, 지방자치단체에서는 관리책임자산으로 하여 필수보충정보로 공시하고 재정상태표 상 자산으로 인식하지 않는다(지방회계기준 제12조 제2항).
2013년 39번 (51페이지)	(상13) 채무증권은 상각후취득원가로 평가하고 지분증권과 기타 장기투자증권 및 기타 단기투자증권은 취득원가로 평가한다. 다만, 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산변동표에 조정항목으로 표시한다(국가회계기준에 관한 규칙 제33조 제3항).	채무증권은 상각후취득원가로 평가하고 지분증권 은 취득원가로 평가한다. 다만, 재정상태표일 현재 신뢰성있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영한다 (국가회계기준에 관한 규칙 제33조 제3항).
2013년 40번 (51페이지)	국가의 재정운영표상 재정운영순원가는 ~	국가의 분야별 재정운영표상 재정운영순원가는 분야별 순원가가 합산된 사업순원가에서 관리운영비와 비배분비용은 더하고, 비배분수익은 빼서 표시한다(국가회계기준 제26조제2항제2호).
2014년 37번 (64페이지)	(상5) 일반회계이므로~ 재정운영표에 표시되지 않고 ~ 표시된다.	일반회계이므로~ 프로그램별 재정운영표에 표시되지 않고 ~ 표시된다.
	(상10) 국가통합 ~ 재정운영표에 표시되고 ~ 제거되므로 재정운영표에 표시되지 않는다.	국가통합 ~ 프로그램별 재정운영표에 표시되고 ~ 제거되므로 프로그램별 재정운영표에 표시되지 않는다.
2015년 40번 (79페이지)	(상1) • 20×4년도재정운영표상~	• 20×4년도 프로그램별 재정운영표상~
2016년 36번 (92페이지)	② 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여~	② 자산은 금융자산, 유·무형자산 및 기타자산 으로 구분하여~
	③ 추가	③ 국가회계기준 제29조제2항제5호
	④ 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 ~	④ 투자증권의 경우에는 ~
	⑤ 필수보충정보는 ~	⑤ 국세징수활동표는 기존 필수보충정보에서 주석공시사항으로 변경되었다.

문제번호	수정 전	수정 후
2016년 40번 (93페이지)	① 재정운영표에는 각 ~	① 프로그램별 재정운영표에는 각 ~
	⑤ 사업형에서 ~ 재정운영표 상 비교환수익등에 표시된다.	⑤ 사업형에서 ~ 프로그램별 재정운영표 상 비교환수익등에 표시된다.
2017년 39번 (107페이지)	(상11) • 기획재정부 수익증권 평가차익 : 투자목적이며 시장성이 있으므로 평가차익은 순자산변동표에 조정항목으로 인식	• 기획재정부 수익증권 평가차익 : 투자증권이며 공정가액 측정이 가능하므로 공정가액으로 평가하고 평가차익은 순자산변동표에 조정항목으로 인식
2018년 36번 (120페이지)	④ 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타비유동자산으로 구분하여 ~	④ 자산은 금융자산, 유·무형자산 및 기타자산으로 구분하여 ~
2018년 39번 (120페이지)	① 지방자치단체에서 관리전환으로 취득한 자산의 가액은 무상거래의 경우에도 공정가액을 취득원가로 한다.	① 지방자치단체에서 회계 간의 재산 이관이나 물품 소관의 전환으로 취득한 자산의 가액은 직전 회계실체의 장부가액을 취득원가로 한다.
	② 지방자치단체의 ~ 표시하나 국가의 경우 무형자산과 기타비유동자산을 구분하여 표시한다.	② 지방자치단체의 ~ 표시한다.
2019년 37번 (133페이지)	중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 재정운영순원가, 비교환수익 등 및 재정운영결과로 구분하여 표시하고 재정운영순원가는 각 중앙관서별로 구분하여 표시한다 ~ .	중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 분야별 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 사업순원가, 재정운영순원가 및 재정운영결과로 구분하여 표시하고 사업순원가는 분야별 총원가에서 분야별 수익을 빼서 표시한다 ~ .
2020년 37번 (146페이지)	비화폐성 ~ 조정항목에 반영하는 경우 ~ 조정항목에 반영한다 ~ .	비화폐성 ~ 순자산조정에 반영하는 경우 ~ 순자산조정에 반영한다 ~ .
2021년 36번 (160페이지)	연금충당부채란 ~ 것이다.	연금충당부채란 ~ 것임(국가회계기준에 관한 규칙 제44조제1항).
	재정상태표일 현재의 ~ [연금회계처리지침 문단 3, (6)].	재정상태표일 현재의 ~ (국가회계기준에 관한 규칙 제44조제2항).
2021년 37번 (160페이지)	화폐성 ~ 재정운영순원가에(비배분수익에) 반영한다(국가회계기준 제47조 제3항).	화폐성 ~ 비배분비용(수익)에 반영한다.
2021년 39번 (160페이지)	무형자산의 ~ 금융비용은 당기 이자비용으로 인식한다(무형자산 회계처리지침 문단 5).	무형자산의 ~ 금융비용을 취득부대비용에 포함시킬 수 없다.
2022년 37번 (174페이지)	비교환수익은 직접적인 ~ 재정운영표의 '비교환수익 등'으로 표시한다.	비교환수익은 직접적인 ~ 프로그램별 재정운영표의 '비교환수익 등'으로 표시한다.
2022년 39번 (175페이지)	지방자치단체의 ~ 직전 회계실체의 장부가액을 취득원가로 한다 ~ .	지방자치단체의 ~ 유·무상거래에 관계 없이 직전 회계실체의 장부가액을 취득원가로 한다 ~ .