

국가회계예규 개정에 따른 정부회계 책자 수정사항(오타 수정 포함)_12판 CPA핵심 정부회계

p.	위치	기존	수정
32	문제 1 해설 중	~ 세입·세출 예산 ~	~ 세입·세출 결산 ~
83	하 1~2	<ul style="list-style-type: none"> ▷ 행정회계의 프로그램충원가 = 직접원가 ± 부서간 간접원가 ▷ 사업회계의 프로그램충원가 = 직접원가 ± 부서간·부서내 간접원가 	<ul style="list-style-type: none"> ▷ 행정회계의 프로그램충원가 = 직접원가 ± 국가회계실체간 간접원가 ▷ 사업회계의 프로그램충원가 = 직접원가 ± 국가회계실체간·국가회계실체내 간접원가
84	상 1~14	부서	국가회계실체
86	하 11	② 연금수익	② 공무원연금수익 및 군인연금수익
92	상 8~10	2) 국세수익의 대손상각비 미수국세와 ~ 형식으로 처리한다.	삭제
	상 12	국가회계실체 및 ~	국세징수활동을 직접 수행하는 ~
	하 7	4) 무상이전수입 : 무상이전수입은 ~	4) 정부내전입금 : 정부내전입금은 ~
	하 6	• ~ 특별회계전입금과 ~	• ~ 기타특별회계전입금, 기업특별회계전입금과 ~
	하 3~4	• 정부내자산수증, 정부외자산수증 및 기부금수익은 ~ 인식한다.	삭제
93	상 4~7	6) 자산수증이익 : 국가회계실체 ~ 인식한다.	<p>(자산수증이익) 사용수익권상각이익을 제외한 자산수증이익은 청구권이 확정되는 자산 수취 시점에 다음의 금액을 수익으로 인식한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 정부내자산수증 : 다른 국가회계실체로부터 무상관리전환 등으로 이관받는 자산의 장부가액에서 “자산재평가이익”을 차감한 금액 (2) 정부외자산수증 : 무주부동산의 취득, 기부채납 등의 방법으로 취득한 자산의 취득 당시 공정가액 (3) 정부외기부금 : 국가회계실체 외의 자로부터 기부 받은 금액
122	상 2~7	1. 사용수익권 : 국가회계실체 이외의 ~ 처리한다.	1. 사용수익권 : 국회회계실체 이외의 자가 국가회계실체의 일반유형자산 또는 사회기반시설을 일정 기간 동안 운영하여 수익을 얻을 수 있는 권리. 국가 이외의 자에게 부여하는 일반유형자산 또는 사회기반시설에 대한 사용수익권은 관련 자산의 차감항목으로 하며, 사용수익권은 권리의 제공기간에 걸쳐 상각한다.

국가회계예규 개정에 따른 정부회계 책자 수정사항(오타 수정 포함)_12판 CPA핵심 정부회계

p.	위치	기존	수정
125	상 16~20	자가제작 자산의 취득원가는 ~ 처리할 수 있다.	자가제작 자산의 취득원가는 투입원가를 기초로 평가한 금액으로 한다.
129	상 10~11 ②	해당 자산에 대한 사용수익권은 수증자가 무형자산으로 인식하는 사용수익권과 동일하게 평가한다.	해당 자산에 대한 사용수익권은 최초 인식 시 거래상대방(수증자)이 무형자산으로 인식하는 사용수익권과 동일하게 측정할 수 있다.
	하 9~10	사용수익권은 권리의 제공기간에 걸쳐서 수증자와 동일한 금액으로 상각하며 이를 “정부외자산수증”으로 처리한다.	사용수익권은 권리의 제공기간에 걸쳐 상각하며 이를 “사용수익권상각이익”으로 처리한다.
130	하 5	대) 정부외자산수증	대) 사용수익권상각이익
133	상 7	43조 하단에 지방 내용 추가	지방 공무원연금법을 적용받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자 등이 일시 퇴직할 경우 지급할 금액으로 평가
134	상 12 파란색 글씨	프로그램총원가 or 관리운영비	(프로그램별 재정운영표) 프로그램총원가 or 관리운영비 (성질별 재정운영표) 국가운영비용
		조정항목(순자산변동표)	(순자산변동표) 적립금및잉여금
	상 14~15 사이 파란색 글씨	프로그램수익	(프로그램별 재정운영표) 프로그램수익 (성질별 재정운영표) 국가운영수익
	상 17	(비교환수익 등 : 재정운영표 또는 순자산변동표)	(프로그램별 재정운영표) 비교환수익 등 (성질별 재정운영표) 이전수익
하 2	■ 연금비용 =	■ 사회보험비용 =	
135	상 1	■ 연금수익 =	■ 사회보험수익 =
	상 2~4 사이 파란색 글씨	프로그램수익	1. 고용주부담금부터 4. 보전금까지 모두 합쳐서 (프로그램별 재정운영표) 비교환수익 등 (성질별 재정운영표) 이전수익
	상 6	(비교환수익 등 : 순자산변동표 또는 재정운영표)	삭제

국가회계예규 개정에 따른 정부회계 책자 수정사항(오타 수정 포함)_12판 CPA핵심 정부회계

p.	위치	기존	수정									
135	중간 box 내 (공무원연금 및 군인연금-연금비 용-인식)	프로그램총원가 혹은 관리운영비	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #444; color: white;"> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">공무원연금 및 군인연금</td> </tr> <tr style="background-color: #e0ffff;"> <td colspan="2" style="text-align: center;">~</td> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">연금비용</td> <td style="text-align: center;">인식</td> <td style="text-align: center;">(프로그램별 재정운영표) 프로그램총원가 혹은 관리운영비 (성질별 재정운영표) 국가운영비용 적립금및잉여금(보험수리적손익)</td> </tr> </table>			공무원연금 및 군인연금	~		~	연금비용	인식	(프로그램별 재정운영표) 프로그램총원가 혹은 관리운영비 (성질별 재정운영표) 국가운영비용 적립금및잉여금(보험수리적손익)
				공무원연금 및 군인연금								
	~		~									
연금비용	인식	(프로그램별 재정운영표) 프로그램총원가 혹은 관리운영비 (성질별 재정운영표) 국가운영비용 적립금및잉여금(보험수리적손익)										
순자산조정항목(보험수리적손익)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #444; color: white;"> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">공무원연금 및 군인연금</td> </tr> <tr style="background-color: #e0ffff;"> <td colspan="2" style="text-align: center;">~</td> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">연금수익분류</td> <td></td> <td style="text-align: center;">부담금, 기여금 : 프로그램수익 or 국가 운영수익 보전금 : 비교환수익등 or 이전수익</td> </tr> </table>			공무원연금 및 군인연금	~		~	연금수익분류		부담금, 기여금 : 프로그램수익 or 국가 운영수익 보전금 : 비교환수익등 or 이전수익		
		공무원연금 및 군인연금										
~		~										
연금수익분류		부담금, 기여금 : 프로그램수익 or 국가 운영수익 보전금 : 비교환수익등 or 이전수익										
135	중간 box 내 (공무원연금 및 군인연금-연금수 익분류)	프로그램수익(부담금, 기여금)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #444; color: white;"> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">공무원연금 및 군인연금</td> </tr> <tr style="background-color: #e0ffff;"> <td colspan="2" style="text-align: center;">~</td> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">연금수익분류</td> <td></td> <td style="text-align: center;">부담금, 기여금 : 프로그램수익 or 국가 운영수익 보전금 : 비교환수익등 or 이전수익</td> </tr> </table>			공무원연금 및 군인연금	~		~	연금수익분류		부담금, 기여금 : 프로그램수익 or 국가 운영수익 보전금 : 비교환수익등 or 이전수익
				공무원연금 및 군인연금								
~		~										
연금수익분류		부담금, 기여금 : 프로그램수익 or 국가 운영수익 보전금 : 비교환수익등 or 이전수익										
비교환수익 등(보전금)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #444; color: white;"> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">사학연금 및 국민연금</td> </tr> <tr style="background-color: #e0ffff;"> <td colspan="2" style="text-align: center;">~</td> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">연금수익분류</td> <td></td> <td style="text-align: center;">(프로그램별 재정운영표) 비교환수익 등 (성질별 재정운영표) 이전수익</td> </tr> </table>			사학연금 및 국민연금	~		~	연금수익분류		(프로그램별 재정운영표) 비교환수익 등 (성질별 재정운영표) 이전수익		
		사학연금 및 국민연금										
~		~										
연금수익분류		(프로그램별 재정운영표) 비교환수익 등 (성질별 재정운영표) 이전수익										
137	하 13	재정운영표에 프로그램수익으로 인식한다.	인식한다.									
	하 8~9 ②	② 제1항의 보험비용은 ~ 인식한다.	② 제1항의 보험비용 금액이 부(負)의 금액인 경우 “보험충당부채환입”으로 인식한다.									
	하 5	~ 기타부채로 인식한다.	~ 사회보험부채로 인식한다.									
138	상 2	~에 재정운영표의 비교환수익으로 인식한다.	~ 에 인식한다.									
	상 5	사회보험비용은 ~ 인식한다.	사회보험비용은 다음 각 호로 구성된다.									
	상 8	기타부채 증가액	사회보험부채 증가액									
	상 9	프로그램수익으로	사회보험부채환입으로									

국가회계예규 개정에 따른 정부회계 책자 수정사항(오타 수정 포함)_12판 CPA핵심 정부회계

p.	위치	기존	수정
140	하 10	재정운영표에 프로그램수익으로 인식한다.	인식한다.
	하 6~7	제1항의 보증비용은 ~ 인식한다.	제1항의 보증비용은 그 금액이 부(負)의 금액인 경우 “보증충당부채환입”으로 인식한다.
145	상 11~13	② 용자보조원가충당금과 ~ 포함한다. ③ 용자사업의 관리에 ~ 포함한다.	삭제 (성질별 재정운영표에서는 국가운영비용, 국가운영수익에 포함될 것이므로)
146	하 9	~ 재정운영순원가에 반영한다.	재정운영결과에 반영한다.
152	문제 1 질문	국가회계예규 중 「금융자산과 금융부채 회계처리지침」에 대한 ~	국가회계예규 중 「금융자산과 차입부채 회계처리지침」에 대한~
	지문 ③	③ ~ 장기미수국세 ~	③ ~ 미수국세 ~
	해설	미수채권 중 “장기미수국세” ~ (금융자산과 금융부채 회계처리지침 문단 19)	미수채권 중 “미수국세” ~ (금융자산과 차입부채 회계처리지침 문단 20)
164	문제 16 지문 ①	① ~ 이자원가는 프로그램 총원가 또는 ~	① ~ 이자원가는 프로그램별 재정운영표에서 프로그램 총원가 또는 ~
	지문 ②	② ~ 용자보조비용에 더해져 ~	② ~ 용자보조비용에 더한다.
	지문 ③	③ ~ 감소 또는 증가액은 프로그램 총원가 ~	③ ~ 감소 또는 증가액은 프로그램별 재정운영표에서 프로그램 총원가 ~
	지문 ④	지문 교체	④ 국가회계실체의 보증사업에서 발생하는 보증수익은 보증사업을 영위하는 국가회계실체 등이 수취하는 보증료(일반신용보증료 등)를 말한다.
165	문제 16 지문 ⑤	⑤ ~ 보험비용은 ~	⑤ ~ 보험비용은 그 금액이 부(負)의 금액인 경우 보험충당부채환입으로 인식한다.
	해설	~ 순자산변동표에 조정항목으로 ~	~ 순자산변동표에 적립금및잉여금으로 ~

국가회계예규 개정에 따른 정부회계 책자 수정사항(오타 수정 포함)_12판 CPA핵심 정부회계

p.	위치	기존	수정								
174	문제 30 지문 ①	① 교체	① 용자사업을 영위하는 국가회계실체의 저리용자금의 원금에 대한 이자수익은 유효이자율법이나 정액법에 따라 인식한다.								
	지문 ②	② 교체	② 용자사업을 영위하는 국가회계실체의 담보권 행사에 따라 자산을 취득하는 경우 발생하는 이익이나 손실은 저리용자금의 장부가액에서 담보권 행사에 따라 취득한 자산의 공정가액을 뺀 금액으로 한다. 이 경우 발생하는 이익이나 손실은 “용자보조비용”에 더하거나 빼며 “용자보조비용”에서 처분이익을 뺀 금액이 음인 경우 “용자보조원가충당금환입”으로 인식한다.								
	해설	교체	저리용자금의 원금에 대한 이자수익은 유효이자율법에 따라 인식한다(용자회계처리지침 문단 17).								
175	문제 32 지문 ③	③ 교체	③ 용자사업 용자금의 원금에 대한 이자수익은 유효이자율법에 따라 인식한다.								
	지문 ④	④ ~ 프로그램 총원가 또는 관리운영비로 인식하며~	④ ~ 프로그램 총원가 또는 관리운영비로(성질별 재정운영표에서는 국가운영비용) 인식하며~								
	해설	~ 프로그램수익으로~	~ 보증충당부채환입으로 ~								
197	box 내	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="text-align: center;">국가회계의 주석내용</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">총잉여금·재정운영결과조정표</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> </table>	국가회계의 주석내용	~	총잉여금·재정운영결과조정표	~	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="text-align: center;">국가회계의 주석내용</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">삭제</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">~</td> </tr> </table>	국가회계의 주석내용	~	삭제	~
국가회계의 주석내용											
~											
총잉여금·재정운영결과조정표											
~											
국가회계의 주석내용											
~											
삭제											
~											
206	하 7, 12	“무상이전수입”	“정부내전입금”								
209	하 4~5	“기타유동자산”	“기타금융자산”								

국가회계예규 개정에 따른 정부회계 책자 수정사항(오타 수정 포함)_12판 CPA핵심 정부회계

p.	위치	기존	수정
215	상 15~17	다만, 일반유형자산의 ~ 제외한다.	다만, 상호간 채권·채무를 보유하지 않는 유·무형자산의 취득, 처분, 관리전환 등의 거래는 내부 거래 제거대상에서 제외한다.
	상 18~21	(2) 자기국(공)채 표시 중앙관서 내 ~ 대체한다.	(2) 자기국채(공채) 대체 중앙관서 내 국가회계실체가 발행한 국채(공채)를 동일 중앙관서 내 다른 국가회계실체가 취득하는 경우 중앙관서 재무제표 작성 시 해당 투자증권은 자기국채(공채)로 대체함으로써 국채(공채)의 장부금액에서 차감시킨다.
218	상 4~6	다만, ~ 제외한다.	다만, 상호간 채권·채무를 보유하지 않는 유·무형자산의 취득, 처분, 관리전환 등의 거래는 내부 거래 제거대상에서 제외한다.
	하 14~16	(2) 자기국(공)채 표시 중앙관서가 ~ 대체한다.	(2) 자기국채(공채) 대체 중앙관서가 발행한 국채(공채)를 다른 중앙관서가 취득하는 경우 국가 재무제표 작성 시 해당 투자증권은 자기국채(공채)로 대체함으로써 국채(공채)의 장부금액에서 차감시킨다.
	하 7~9	여유자금의 ~ 표시한다.	여유자금의 운용 결과로 발생하는 이자수익 등 국고금회계의 손익은 분야별 재정운영표의 비배분 수익과 비배분비용으로 표시한다.