

회 계 학

해설 : 허 홍 석

본 과목풀이시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 이자율은 연 이자율이며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. 측정기준에 관한 「재무보고를 위한 개념체계」의 규정으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

< 보 기 >

- 측정기준은 측정 대상 항목에 대해 식별된 속성으로서 측정기준의 종류에는 역사적 원가, 공정가치 또는 이행가치 등이 있다.
- 부채가 발생하거나 인수할 때의 역사적 원가는 발생시키거나 인수하면서 수취한 대가와 거래원가를 포함한 가치이다.
- 시장 조건에 따른 거래가 아닌 사건의 결과로 자산을 취득하는 경우 원가를 식별할 수 없다면 그 자산의 현행가치가 최초 인식 시점의 간주원가로 사용된다.
- 자산의 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가로 인해 증가할 수 있다.

- ① ㄱ ㄷ
② ㄱ ㄷ
③ ㄱ ㄷ ㄹ
④ ㄴ ㄷ ㄹ

[정답] ①

[해설] (1) 재무제표에 인식된 요소의 측정기준은 측정 대상 항목에 대해 식별된 속성(예 : 역사적 원가, 공정가치 또는 이행가치 등)이다.

(2) 자산의 역사적 원가는 자산의 취득 또는 창출을 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함하고, 부채의 역사적 원가는 부채가 발생하거나 인수하면서 수취한 대가에서 거래원가를 차감한 가치이다.

(3) 시장 조건에 따른 거래가 아닌 사건의 결과로 자산을 취득하거나 창출할 때 또는 부채를 발생시키거나 인수할 때, 원가를 식별할 수 없다면 그 자산이나 부채의 현행가치가 최초 인식시점의 간주원가로 사용되며 그 간주원가는 역사적 원가로 후속 측정할 때의 시작점으로 사용된다.

(4) 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격(유출가치)이며, 자산을 취득하거나 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하거나 증가하지 않는다.

2. (주)서울은 취득원가가 ₩200,000이고 잔존가치가 ₩20,000으로 추정되는 유형자산의 내용연수를 10년으로 예상하고 정액법을 적용하여 6년 간 상각하여 왔다. 7차년도에 동 유형자산을 8년 동안 더 사용할 수 있는 것으로 재추정하였고, 잔존가치도 ₩5,000으로 재추정하였다. 7차년도의 감가상각비는?

- ① ₩10,000
② ₩10,875

- ③ ₩11,125
④ ₩12,875

[정답] ②

[해설] (1) 6차년도 말의 순장부금액

$$₩200,000 - \left\{ \frac{(200,000 - 20,000)}{10\text{년}} \times 6\text{년} \right\} = ₩92,000$$

(2) 7차년도 감가상각비

$$\frac{(92,000 - 5,000)}{8\text{년}} = ₩10,875$$

3. (주)서울은 20X1년 초 (주)한국이 발행한 사채(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급)를 ₩90,000에 취득하고, 이를 '기타포괄손익-공정가치측정 금융자산'으로 분류하였다. (주)한국이 발행한 사채의 20X1년말 공정가치가 ₩95,000인 경우, (주)한국이 발행한 사채와 관련된 회계처리가 (주)서울의 20X1년도 총포괄손익에 미치는 영향은?

- ① ₩10,000 감소
② 영향 없음
③ ₩10,000 증가
④ ₩15,000 증가

[정답] ④

[해설] (1) 총포괄손익에 미치는 영향=당기손익+기타포괄손익

(2) 당기손익은 이자수익(유효이자율법), 기타포괄손익은 금융자산평가손익이다. 그러나 이 문제는 유효이자율이 없기 때문에,

액면이자+(기말공정가치-취득원가)로 간편하게 계산한다. 이자수익에 포함되거나 평가손익에 포함되거나 당기총포괄이익에 포함되는 금액은 동일하기 때문이다.

$$(₩100,000 \times 0.1) + (₩95,000 - ₩90,000) = \text{이익 ₩15,000}$$

4. 12월 결산법인 (주)서울은 20X1년 2월 20일 (주)경기의 주식 100주를 취득하고 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류하였다. 20X1년 12월 31일 (주)경기의 1주당 공정가치는 ₩1,200이다. 20X2년 3월 1일 (주)경기는 무상증자 20%를 실시하였으며, (주)서울은 무상신주 20주를 수령하였다. 20X2년 7월 1일 (주)경기주식 60주를 ₩81,000에 처분하고 거래원가 ₩1,000을 차감한 금액을 수령하였을 경우 동 거래가 20X2년 (주)서울의 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩21,000 증가
② ₩20,000 증가
③ ₩9,000 증가
④ ₩8,000 증가

[정답] ②

[해설] (1) 20X1년 말 장부금액 : 100주 × ₩1,200 = ₩1,200,000

(2) 20X2년 무상증자로 인한 주당 장부금액

$$\frac{1,200,000}{(100\text{주} + 20\text{주})} = ₩1,000$$

회 계 학

해설 : 허 홍 석

(3) 처분손익 : ₩81,000-(60주×₩1,000)-₩1,000
= 이익 ₩20,000

5. <보기>는 (주)서울의 재무비율과 관련된 자료이다. 재무비율에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

< 보 기 >

- 재무상태표 항목
 - (1) 평균 총자산: ₩40,000 (2) 평균자기자본: ₩10,000
- 포괄손익계산서 항목
 - (1) 매출액: ₩20,000 (2) 당기순이익: ₩2,000
- 자기자본이익률은 매출액순이익률, 총자산회전율, 레버리지비율의 곱으로 계산된다.

- ① 레버리지비율은 3배이다.
- ② 매출액순이익률은 10%이다.
- ③ 총자산회전율은 0.5회이다.
- ④ 자기자본이익률은 20%이다.

[정답] ①

[해설] $\frac{\text{순이익}}{\text{평균자기자본}} = \frac{\text{순이익}}{\text{매출액}} \times \frac{\text{매출액}}{\text{평균총자산}} \times \frac{\text{평균총자산}}{\text{평균자기자본}}$

- (1) 레버리지비율 = $\frac{\text{평균총자산}}{\text{평균자기자본}} = \frac{40,000}{10,000} = 4\text{배}$
- (2) 매출액순이익률 = $\frac{\text{순이익}}{\text{매출액}} = \frac{2,000}{20,000} = 0.1(10\%)$
- (3) 총자산회전율 = $\frac{\text{매출액}}{\text{평균총자산}} = \frac{20,000}{40,000} = 0.5\text{회}$
- (4) 자기자본이익률 = $\frac{\text{순이익}}{\text{평균자기자본}} = \frac{2,000}{10,000} = 0.2(20\%)$

6. 12월 결산법인 (주)서울은 20X1년 12월 1일 고객에게 A제품을 ₩50,000(원가 ₩40,000)에 인도하고 현금을 수령하였으며, (주)서울은 20X2년 3월 31일에 동 A제품을 고객으로부터 ₩58,000에 재매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있다. 20X2년 3월 31일 A제품의 시장가치는 20X1년 12월 1일 예상과 동일한 ₩56,000이며, (주)서울은 20X2년 3월 31일 콜옵션을 행사하지 않았다. 동 거래에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① (주)서울은 20X1년 12월 1일 해당거래를 리스계약으로 회계처리 한다.
- ② (주)서울은 20X1년 12월 31일 해당거래로 인식할 이자비용은 없다.
- ③ (주)서울은 20X1년 12월 1일 해당거래로 인식할 매출액은 ₩50,000이다.
- ④ (주)서울은 20X2년 3월 31일 해당거래로 인식할 매출액은 ₩58,000이다.

[정답] ④

[해설] (1) 재매입약정에 의한 제품판매

재매입가격 < 판매가격 : 리스회계

재매입가격 > 판매가격 : 금융약정

- (2) 재매입가격 ₩58,000 > 판매가격 ₩50,000 : 금융약정
 - ① 20X1년 12월 1일 : 제품을 담보로 현금차입

(차) 현금 50,000 (대) 금융부채 50,000

② 2001년 12월 31일 :

(차) 이자비용 2000 (대) 미지급이자 2000원

③ 20X2년 3월 31일 : 제품의 판매

(차) 금융부채 50,000 (대) 매출 58,000

미지급이자 2,000

이자비용 6,000

(차) 매출원가 40,000 (대) 제품 40,000

7. 투자부동산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지는 투자부동산으로 분류한다.
- ② 장래 자가 사용할지, 통상적인 영업과정에서 단기간에 판매할지를 결정하지 못한 토지는 시세차익을 얻기 위하여 보유한다고 보아 투자부동산으로 분류한다.
- ③ 투자부동산은 기업이 보유하고 있는 다른 자산과는 거의 독립적으로 현금흐름을 창출한다는 점에서 자가 사용부동산과 구별된다.
- ④ 부동산 중 일부분은 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고, 일부분은 재화나 용역의 생산 또는 제공이나 관리목적에 사용하기 위하여 보유하는 경우 동 부동산은 모두 투자부동산으로 분류한다.

[정답] ④

[해설] (1) 부동산 중 일부분은 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고, 일부분은 재화나 용역의 생산 또는 제공이나 관리목적에 사용하기 위하여 보유할 수 있다. 부분별로 분리하여 매각(또는 금융리스로 제공)할 수 있으면 각 부분을 분리하여 회계처리한다.

- (2) 부분별로 분리하여 매각할 수 없다면 재화나 용역의 생산 또는 제공이나 관리목적에 사용하기 위하여 보유하는 부분이 경미한 경우에만 해당 부동산을 투자부동산으로 분류한다.

8. (주)서울이 20X1년 1월 1일에 액면금액 ₩500,000,매년 말 액면이자 8%, 3년 만기인 사채를 할인 발행하였다. 사채할인발행차금은 유효이자율법에 따라 상각한다. 20X1년 말과 20X2년 말 사채 장부금액이 <보기>와 같고, 해당 사채가 만기상환되었다고 할 때, (주)서울이 20X2년부터 20X3년까지 2년 간 사채와 관련하여 인식한 총 이자비용은?

< 보 기 >

- 20X1년 말 사채 장부금액 = ₩482,600
- 20X2년 말 사채 장부금액 = ₩490,900

- ① ₩86,500
- ② ₩89,100
- ③ ₩97,400
- ④ ₩106,500

[정답] ③

[해설] 2년(20×2년부터 20×3년까지)의 이자비용
 = 2년간 액면이자+2년간 사채할인발행차금상각액
 =(₩500,000×0.08×2년)+(₩500,000-₩482,600)=₩97,400

9. 총당부채에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정한다.
- ② 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 제삼자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 없다.
- ③ 제삼자가 지급하지 않더라도 기업이 해당 금액을 지급할 의무가 없는 경우에는 이를 총당부채에 포함하지 아니한다.
- ④ 총당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증액하고 해당 증가금액은 차입원가로 인식한다.

[정답] ②

[해설] (1) 총당부채의 결제를 위한 지출액이 제3자의 변제로 인하여 지출액의 일부 또는 전부를 변제받을 것이 확실한 예상변제금액은 자산으로 인식하고, 총당부채와 상계하지 않지만,
 (2) 총당부채로 인하여 포괄손익계산서에 인식할 비용과 제3자의 변제로 인하여 인식하는 수익은 상계하여 표시할 수 있다.

10. <보기>는 토지의 공정가치 변동자료이다. (주)서울은 토지를 20X0년 7월 중에 취득하고 계속 보유 중이다. 동 토지가 투자부동산으로 분류되는 경우와 유형자산으로 분류되는 경우 각각 기말 재무상태표상의 이익잉여금에 미치는 영향은? (단, (주)서울은 토지 회계처리 시 투자부동산의 경우 공정가치 모형을, 유형자산의 경우 재평가모형을 적용하고 있다.)

< 보 기 >

- 20X0년 7월 중 취득 시 공정가치: ₩100,000
- 20X0년 12월 31일 공정가치: ₩150,000

투자부동산으로 분류

유형자산으로 분류

- | | |
|--------------|------------|
| ① 변화 없음 | 변화 없음 |
| ② 변화 없음 | ₩50,000 증가 |
| ③ ₩50,000 증가 | 변화 없음 |
| ④ ₩50,000 증가 | ₩50,000 증가 |

[정답] ③

[해설] (1) 투자부동산으로 분류
 ₩150,000-₩100,000=평가이익 ₩50,000(당기손익, 이익잉여금 증가)
 (2) 유형자산으로 분류
 ₩150,000-₩100,000 = ₩50,000(재평가잉여금, 기타포괄이익, 이익잉여금 불변)

11. <보기>는 (주)서울의 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산에 대한 원가흐름의 가정으로 선입선출법을 적용하는 경우 평균법을 적용하는 경우 대비 매출원가의 감소액은? (단, 재고자산과 관련된 감모손실이나 평가손실 등 다른 원가는 없으며, (주)서울은 재고자산 매매거래에 대해 계속기록법을 적용한다.)

< 보 기 >

일자	구분	수량	매입단가
1월 1일	기초재고	100개	₩10
5월 8일	매입	50개	₩13
8월 23일	매출	80개	
11월 15일	매입	30개	₩14

- ① ₩80
- ② ₩120
- ③ ₩200
- ④ ₩240

[정답] ①

[해설] (1) 선입선출법에 의한 매출원가
 80개 × @₩10 = ₩800
 (2) 평균법(이동평균법)에 의한 매출원가
 80개 × @₩11 = ₩880
 (3) 선입선출법 매출원가 < 평균법 매출원가
 ₩880-₩800 = ₩80

12. 수익인식 시점이 재화. 용역의 판매시점인 경우로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 반품가능 재화의 판매로서 반품 관련 위험을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우
- ② 수탁자가 재화의 소유에 따른 효익과 위험을 부담하지 않고 위탁자의 대리인으로서 재화를 맡아서 판매하는 위탁판매
- ③ 할부대금의 회수가 장기에 걸쳐 분할되어 있는 장기할부판매
- ④ 상품권발행 후 재화를 인도하고 상품권을 받은 경우

[정답] ①

[해설] (1) 반품조건부판매의 경우, 반품권과 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 수익을 인식한다.

13. 12월 결산법인 (주)서울은 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 2%, 2년 만기 전환사채를 ₩97,000에 할인발행하였다. 이자는 매년 말 지급된다. 전환권을 행사하지 않는 경우 전환사채의 만기일에 상환할증금 ₩10,000을 액면금액에 추가하여 지급한다. 전환권이 없는 유사한 채무상품에 대한 현행시장이자율은 10%(기간 2, 단일금액의 현재계수는 0.8, 연금의 현재계수는 1.5)일 때 전환사채 발행일 전환권대가는?

회 계 학

해설 : 허 홍 석

- ① ₩3,000
② ₩6,000
③ ₩8,000
④ ₩10,000

[정답] ②

[해설] 전환권대가=미래현금지급액의 현재가치-사채발행가액

(1) 미래현금지급액의 현재가치

액면금액의 현재가 : ₩100,000×0.8 = ₩80,000

할증금의 현재가 : ₩10,000×0.8 = 8,000

이자의 현재가 : (₩100,000×0.02)×1.5 = 3,000

계 ₩91,000

(2) 전환권대가 : ₩97,000-₩91,000 = ₩6,000

*발행시 회계처리

(차) 현금 97,000 (대) 전환사채 100,000

 전환권조정 19,000 상환할증금 10,000

 전환권대가 6,000

⇒전환사채의 순장부금액

(₩100,000+₩10,000)-₩19,000 = ₩91,000

⇒전환권대가 : 자본항목

14. (주)서울은 발생기준회계를 적용하고 있다. 20X0년 포괄손익계산서에 보고된 이자비용은 ₩65,000이다. 20X0년 동안 현금으로 지급된 이자는 ₩58,000이다. 20X0년 기초 시점의 미지급 이자가 ₩12,000이고, 20X0년 기초, 기말 시점의 선급이자 각각 ₩1,800과 ₩1,400일 때, 20X0년 기말 시점의 미지급 이자는?

- ① ₩11,600
② ₩12,400
③ ₩18,600
④ ₩19,400

[정답] ③

[해설]

이자비용			
기초선급액	1,800	기초미지급	12,000
현금지급액	58,000	손익계산서	65,000
기말미지급	?	기말선급액	1,400
	<u>78,400</u>		<u>78,400</u>

*기말미지급액 : ₩18,600

15. (주)서울은 20X1년 1월 1일 (주)경기의 발행주식 40%를 ₩800,000에 취득하여 지분법으로 평가하고 있다. 20X1년 1월 1일 (주)경기의 순자산 장부금액은 ₩1,500,000이었으며, (주)경기의 건물 장부금액은 공정가치보다 ₩300,000 과소평가되었다. 과소평가된 건물의 잔존내용연수는 6년, 정액법으로 감가상각된다고 가정한다. (주)경기의 20X1년 당기순이익은 ₩100,000, 20X2년 당기순이익은 ₩200,000일 경우 20X2년 12월 31일 (주)서울이 보고할 관계기업투자주식은?

- ① ₩800,000
② ₩820,000

- ③ ₩880,000
④ ₩920,000

[정답] ③

[해설] 취득원가

₩800,000

공정가치차이 조정 : { $\frac{300,000}{6년} \times 2년$ } × 0.4 = (-) 40,000

순이익보고(₩100,000+₩200,000)×0.4 = (+) 120,000

20×2년 말 관계기업투자 ₩880,000

16. <보기>는 단일제품을 생산하여 개당 ₩50에 판매하는 (주)서울(20X1년 초 설립)의 20X1년도 제조원가와 생산량에 대한 자료이다. (주)서울의 20X1년도 변동원가계산에 의한 영업이익이 ₩600,000일 때, 전부원가계산에 의한 영업이익은? (단, 판매관리비는 발생하지 않는다고 가정한다.)

< 보 기 >

• 단위당 직접재료원가	₩10
• 단위당 직접노무원가	₩8
• 단위당 변동제조간접원가	₩12
• 연간 총 고정제조간접원가	₩1,000,000
• 당기 생산량	100,000개

- ① ₩400,000
② ₩600,000
③ ₩800,000
④ ₩1,000,000

[정답] ③

[해설] 기말재고자산에 포함된 고정제조간접원가만큼 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 크다.

(1) 당기 판매량의 추정

단위당 공헌이익 = 단위당 판매가격-단위당변동원가
₩50-(₩10+₩8+₩12)=₩20

당기 판매량 = (고정원가+영업이익)÷단위당공헌이익
(₩1,000,000+₩600,000)÷₩20
= 80,000개

(2) 기말재고자산에 포함된 고정제조간접원가

(100,000개-80,000개)×₩10 = ₩200,000

*단위당 고정제조간접원가

₩1,000,000÷100,000개=₩10

(3) 전부원가계산에 의한 영업이익

₩600,000+₩200,000 = ₩800,000

17. 「한국채택국제회계기준」에 따르면 단기리스나 소액 기초자산 리스에 해당하는 경우에는 리스이용자가 리스계약을 리스로 인식하지 않고 회계처리 할 수 있다. 단기리스나 소액기초자산리스에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 단기리스란 리스기간이 12개월 이하인 리스이다.
② 소액기초자산리스 여부의 평가는 리스이용자의 규모, 특성,

상황에 따라 영향을 받는다.

- ③ 소액기초자산은 다른 자산에 대한 의존도가 매우 높지는 않다.

- ④ 리스이용자가 소액기초자산 그 자체를 사용하여 효익을 얻거나 리스이용자가 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 그 자산을 사용하여 효익을 얻을 수 있다.

[정답] ②

[해설] (1) 단기리스 : 리스기간이 12개월 이하인 리스(매수선택권이 있는 경우 제외)

- (2) 소액기초자산리스(태블릿, 개인용 컴퓨터, 전화기 등)

- ① 사용기간과 관계없이 새것을 기준으로 평가한다.
 ② 소액의 기준은 절대적 기준을 적용한다. 리스이용자에게 중요한지와 관계없이(이용자의 규모, 특성, 상황에 영향받지 않고) 결정한다.
 ③ 소액기초자산은 다음 조건을 충족해야 한다.
 -리스이용자가 그 자체의 사용 또는 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 사용하여 효익을 얻을 수 있다.
 -기초자산은 다른 자산에 대한 의존도나 다른 자산과의 상호관련성이 매우 높지는 않다.

18. (주)서울은 두 종류의 제품 A와 B를 생산하여 판매하며, 각 제품 매출액이 회사 총 매출액에서 차지하는 비중은 각각 50%이다. 매출액에 대한 변동비는 제품 A가 60%, 제품 B가 40%이다. 총고정비는 ₩100,000이며, 그 밖의 다른 비용은 없다. 총고정비가 20%만큼 증가한다고 가정할 때, ₩10,000의 순이익을 얻기 위하여 필요한 매출액은? (단, 세금효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩130,000
 ② ₩220,000
 ③ ₩240,000
 ④ ₩260,000

[정답] ④

[해설] (1) 공헌이익률=1-변동비율

$$A\text{제품} : 1-0.6 = 0.4 \Rightarrow 50\% : 0.2$$

$$B\text{제품} : 1-0.4 = 0.6 \Rightarrow 50\% : 0.3$$

- (2) 매출액=(고정비+순이익)÷공헌이익률

$$(₩120,000+₩10,000) \div (0.2+0.3) = ₩260,000$$

$$*A\text{제품 매출액} : ₩260,000 \times 0.5 = ₩130,000$$

$$B\text{제품 매출액} : ₩260,000 \times 0.5 = ₩130,000$$

19. 지방자치단체 갑(甲)의 재정상태표 상 순자산총계는 ₩10억이고, 고정순자산은 ₩6억이며, 특정순자산은 ₩1억이다. 지방자치단체 갑(甲)의 주민편의시설이 ₩2억 증가하였고, 그 시설의 투자재원을 마련할 목적으로 조달한 장기차입금이 ₩1억 증가하였으며, 순자산총계는 ₩3억 증가하였다. 언급한 사항을 제외한 고정순자산과 특정순자산의 변동은 없다고 가정할 때, 지방자치단체 갑(甲)의 일반순자산의 변동은?

- ① ₩1억 감소

- ② 변동 없음
 ③ ₩1억 증가
 ④ ₩2억 증가

[정답] ④

[해설] (1) 주민편의시설 증가 2억과 그 시설투자재원 장기차입금 1억 증가는 고정순자산 증가 1억(2억-1억=1억)이다. 순자산총계 3억 증가한 금액 중 고정순자산이 1억 증가하고, 특정순자산이 불변이면, 나머지 2억은 일반순자산 증가액이다.

- (2) 순자산변동

구 분	변동 전	변동 후	변동 후
일반순자산	?	?	?
고정순자산	6억	+1억	7억
특정순자산	1억	-	1억
순자산총계	10억	+3억	13억

*일반순자산 : 변동 전 3억, 증가액 2억, 변동 후 5억

20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 특별회계에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 특별회계예산은 특정 사업이나 자금을 운영하거나 특정한 세입으로 특정한 세출에 충당하는 경우를 위한 예산이다.
 ② 지방자치단체의 특별회계는 일반특별회계와 기타특별회계로 구분된다.
 ③ 특별회계를 설치하기 위해서는 법률이나 조례에 근거가 있어야 한다.
 ④ 특별회계는 행정기관이 자유재량을 갖도록 하여 행정능률을 높이기 위해 설치하는 것이다.

[정답] ②

[해설] 정부회계실체 : 일반회계, 특별회계, 기금

- (1) 지방자치단체특별회계 : 지방공기업특별회계와 기타특별회계로 구분

- (2) 중앙정부특별회계 : 기업특별회계와 기타특별회계로 구분



2020년 서울시 7급 세무직(10월 17일 시행)

회 계 학

해설 : 허 홍 석

