

22쪽 14~17줄

수정 전 ③ 출납폐쇄기한 및 출납사무 완결기한

지방자치단체의 출납은 회계연도가 끝나는 날 폐쇄한다. 다만, 해당 회계연도의 예산에 포함된 경우로서 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 회계연도 1월 20일까지 수입 또는 지출 처리를 할 수 있는데, 이를 **출납폐쇄기한**이라고 한다.

수정 후 ③ 출납폐쇄기한 및 출납사무 완결기한

지방자치단체의 출납은 회계연도가 끝나는 날 폐쇄한다. 따라서 원칙적으로 출납폐쇄기한은 해당 회계연도의 12월 31일이다. 다만, 해당 회계연도의 예산에 포함된 경우로서 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 회계연도 1월 20일까지 수입 또는 지출 처리를 할 수 있도록 **출납폐쇄기한**을 연장하는 예외를 허용한다.

45쪽 8줄 및 [표 3] : “단기투자증권 → **투자증권**” 으로 수정

[표 2]의 5가지 분류 중 **회계과목**이 재무제표에 표시되는 공시과목이며, **관리과목**과 **세부관리과목**이 회계처리(분개) 시 사용하는 기표과목이다. [표 2]와 관련하여 자산 중 **단기투자증권** 대상으로 Level V까지 예시하면 다음과 같다.

↗ **투자증권**

표 3 | 단기투자증권의 분류

대분류 (Level I)	중분류 (Level II)	회계과목 (Level III)	관리과목 (Level IV)	세부관리과목 (Level V)
자 산	금융자산	<u>단기투자증권</u> ↳ 투자증권	채무증권	국 채
				공 채
				지방채
				회사채
			지분증권	주 식
				기타지분증권
			<u>기타단기투자증권</u> ↳ 기타투자증권	국 채
				공 채
				지방채
				회사채
				주 식
				기타지분증권

51쪽 9~10줄 밑줄 부분 수정

수정 전 **4.1 재무제표의 체계**

제3장에서 설명하는 바와 같이 국가 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 현금흐름표 및 주석으로 구성되는데,⁹⁾ 이는 기업 재무제표의 재무상태표, (포괄)손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주석으로 구성되는 것과 유사하다.

수정 후 **4.1 재무제표의 체계**

제3장에서 설명하는 바와 같이 국가 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 현금흐름표 및 주석으로 구성되는데,⁹⁾ 이는 기업 재무제표의 재무상태표, (포괄)손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 주석으로 구성되는 것과 유사하다.

147쪽 19~22줄 밑줄 부분 수정

수정 전 **20 ②**

비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 조정항목에 반영하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 해당 조정항목에 반영하고, 재정운영순원가에 반영하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 해당 재정운영순원가에 반영한다. (국가회계기준에 관한 규칙 제47조 ④항)

수정 후 **20 ②**

비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 순자산조정에 반영하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 해당 순자산조정에 반영하고, 재정운영결과에 반영하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 해당 재정운영결과에 반영한다. (국가회계기준에 관한 규칙 제47조 ④항)

147쪽 28~29줄 밑줄 부분 수정

수정 전 **22 ②**

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 평가에 따라 발생하는 환율변동효과는 외화평가손실 또는 외화평가이익의 과목으로 하여 재정운영순원가에 반영한다. (국가회계기준에 관한 규칙 제47조 ③항)

수정 후 **22 ②**

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 평가에 따라 발생하는 환율변동효과는 외화평가손실 또는 외화평가이익의 과목으로 하여 재정운영결과에 반영한다. (국가회계기준에 관한 규칙 제47조 ③항)

149쪽 두 번째 문단 수정

수정 전 기업회계의 포괄손익계산서는 수익에서 비용을 차감하여 당기순손익 및 총포괄손익을 보여주는 방식으로 작성한다. 1.3절에서 제시하는 바와 같이 중앙관서는 2가지 종류의 재정운영표(프로그램별 재정운영표와 성질별 재정운영표)를 작성하는데,¹⁾ 프로그램별 재정운영표는 비용에서 수익을 차감하여 재정운영결과를 보여주는 방식으로 작성하는 반면, 성질별 재정운영표는 수익에서 비용을 차감하여 재정운영결과를 보여주는 방식으로 작성한다.

수정 후 기업회계의 포괄손익계산서는 수익에서 비용을 차감하여 당기순손익 및 총포괄손익을 보여주는 방식으로 작성한다. 1.3절에서 제시하는 바와 같이 중앙관서는 2가지 종류의 재정운영표(프로그램별 재정운영표와 성질별 재정운영표)를 작성하는데,¹⁾ 프로그램별 재정운영표는 비용에서 수익을 차감하여 재정운영결과를 보여주는 방식으로 작성하는 반면, 성질별 재정운영표는 수익을 먼저 기록하고 비용을 나중에 기록한다. 그러나 재정운영결과는 프로그램별 재정운영표와 동일하게 비용에서 수익을 차감하도록 되어 있다.

156쪽 아래에서 10~11줄 밑줄 부분 수정

수정 전 재정운영표에 표시된 수익과 비용이 원천별 구분에 따른 것인데, 프로그램수익은 교환수익에 해당하고 나머지 수익(비배분수익과 비교환수익 등)은 비교환수익에 해당한다.

수정 후 재정운영표에 표시된 수익과 비용이 원천별 구분에 따른 것인데, 프로그램수익과 비배분수익이 교환수익에 해당하고, 비교환수익 등이 비교환수익에 해당한다.

335쪽 9~10줄

수정 전 04 X
출납폐쇄기한(세입금과 일상경비 모두 다음 연도 1월 20일까지)에 이루어진 현금의 수납은 당해 연도(20×1년도)의 재무제표에 반영한다.

수정 후 04 X
세입금과 일상경비 모두 다음 연도 1월 20일까지 이루어진 현금의 수납은 당해연도(20×1년도)의 재무제표에 반영한다.

※ 수정 전 밑줄 내용을 수정 후 밑줄 내용으로 수정하였습니다.

위치	수정 전	수정 후
29쪽	02 … 관련된 사항이 아닌 것은?	02 … 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?
51쪽	각주 10)	삭제 및 이후 각주 번호 수정함
75쪽 13줄, 19줄	Ⅲ. 충당부채 ⋮ Ⅳ. 기타 부채	Ⅱ. 충당부채 ⋮ Ⅲ. 기타 부채
82쪽 5줄	별회계)에서 발생하는 수익과 비용은 …	별회계)에서 발생하는 수익과 비용(제5장에서 설명하는 비교환수익 등)은 …
86쪽 6줄	않은 유가증권 및 단기금융상품으로서	않은 유가증권 및 금융상품으로서
104쪽 18줄	국가재정법에 따른 국고채무부담행위액(예산회계 하의 부채)은 다음과 같다.	국가재정법에 따른 국고채무부담행위(예산회계 하의 부채)는 다음과 같다.
104쪽 19줄	국고채무 부담행위액 800 —	국고채무 부담행위 800 —
114쪽 [표 9]	환율변동효과의 회계처리 외화평가손익을 재정운영표(재정 운영순원가)에 반영 외화평가손익이 발생하지 않음 환율변동효과를 해당 조정항목 또는 해당 재정운영순원가에 반영	환율변동효과의 회계처리 외화평가손익을 재정운영표(재정 운영결과)에 반영 외화평가손익이 발생하지 않음 환율변동효과를 해당 순자산조정항목 또는 해당 재정운영결과에 반영
114쪽 아래에서 6줄	효과를 합쳐서 순자산변동표의 ‘조정항목’ 또는 재정운영표의 재정운영순원가에 반영하는 것이	효과를 합쳐서 순자산변동표의 ‘조정항목’ 또는 재정운영표의 재정운영결과에 반영하는 것이
115쪽 17줄	처 균등하게 배분된 금액을 재정운영순원가에 반영한다.	처 균등하게 배분된 금액을 재정운영결과에 반영한다.
115쪽 21줄	생한 시점에 재정운영표의 재정운영순원가에 반영한다. 다만, ……	생한 시점에 재정운영표의 재정운영결과에 반영한다. 다만, ……
115쪽 아래에서 4줄	각주 51) 국가회계기준 예규 3에서는 공정가액 위험회피회계에서 발생한 파생상품평가손익은 재정운영순원가에 반영하	각주 51) 국가회계기준 예규 3에서는 공정가액 위험회피회계에서 발생한 파생상품평가손익은 재정운영결과에 반영하
119쪽 아래에서 1줄	정운영순원가에 반영한다.	정운영결과에 반영한다.

위치	수정 전	수정 후
140쪽 아래에서 8줄	② 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 순자산조정에 반영하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과는 재정운영순원가에 반영한다.	② 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 순자산조정에 반영하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과는 재정운영결과에 반영한다.
146쪽 2줄	파생상품의 평가손익은 재정운영순원가에 반영하되,	파생상품의 평가손익은 재정운영결과에 반영하되,
146쪽 아래에서 4줄	… 개정 시 필수보충정보를 주석	… 개정 시 필수보충정보를 주석
147쪽 6줄	국가채무관리보고서를 작성해야 하는 국가의 채무는 국채, 차입금, 국고채무행위가 포함된다.	국가채무관리보고서를 작성해야 하는 국가의 채무는 국채, 차입금, 국고채무부담행위가 포함된다.
160쪽 5~6줄	에서 발생한 <u>수익과 비용</u> 은 재정운영성과의 측정과 관련되므로 이를 <u>재정운영표에 표시</u> 하지만, <u>행정형 회계</u> 에서 발생한 <u>수익과 비용</u> 은	에서 발생한 <u>비교환수익</u> 등은 재정운영성과의 측정과 관련되므로 이를 <u>재정운영표에 표시</u> 하지만, <u>행정형 회계</u> 에서 발생한 <u>비교환수익</u> 등은
164쪽 4줄	… <u>수익과 비용</u> 은 재정운영표	… <u>비교환수익</u> 등은 재정운영표
169쪽 1줄	3.2 원가	3.2 원가와 자원의 이전
181쪽 7~8줄	하여 현금의 유입과 유출 정보를 제공하는데, 2024년 국가회계기준 개정 시 현금흐름표를 도입함으로써 국가의 현금흐름을 (밑줄 부분 삭제)	하여 현금의 유입과 유출 정보를 제공함으로써 국가의 현금흐름을
203쪽 아래에서 2줄	도로사용수익권이 자산의 차감적평가계정이어서,	도로사용수익권이 자산의 차감계정이어서,
209쪽 11~12줄	<u>여유자금 운용 결과로 발생하는 이자수익 등 국고금회계의 재정운영순원가는 국가 재정운영표의 재정운영순원가 중 기획재정부의 재정운영순원가에 합산하되, 각각 구분하여 표시한다.</u>	두 줄 삭제
213쪽 재정운영표 번호 수정	성질별 재정운영표 : 비용(Ⅲ + Ⅳ) Ⅲ. 이전비용 : Ⅳ. 국가운영비용	성질별 재정운영표 : 비용(Ⅳ + Ⅴ) Ⅳ. 이전비용 : Ⅴ. 국가운영비용
227쪽 아래에서 3줄	④ 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다. 이에 따라 발생하는 환율변동효과는 외화평가손실 또는 외화평가이익의 과목으로 하여 재정운영순원가에 반영한다.	④ 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다. 이에 따라 발생하는 환율변동효과는 외화평가손실 또는 외화평가이익의 과목으로 하여 재정운영결과에 반영한다.

위치	수정 전	수정 후
247쪽 아래에서 9줄	드는 경비 또는 일상경비는 다음 회계연도 1월 20일까지 반납할 수 있다(출납폐쇄기한). 출납 (밑줄 부분 삭제)	드는 경비 또는 일상경비는 다음 회계연도 1월 20일까지 반납할 수 있다. 출납
253쪽 12줄	20×5년에 미수수익으로 인식한 금액의 수납이 20×6년 1월 20일 내(출납폐쇄기한 내)에 이루어지 (밑줄 부분 삭제)	20×5년에 미수수익으로 인식한 금액의 수납이 20×6년 1월 20일 내에 이루어지
273쪽 9줄	한다. 공무원연금의 지급의무는 국가 재무제표에 표시되며, 여기에 대해서는 제4장 6.2절에서	한다. 공무원연금의 지급의무는 국가 재무제표에 표시되며, 여기에 대해서는 제4장 5.2절에서
296쪽 아래에서 7줄	사업총원가의 직접원가는	사업총원가 중 직접원가는
403쪽 6줄	출연했다. 동 출연금은 신용보증기금의 법정출연금으로 20×1년 4월 10일의 회계처리는 다음과 같다.	출연했다. 동 출연금은 신용보증기금의 법정출연금으로 20×1년 6월 30일의 회계처리는 다음과 같다.