

▶ <표 9> 외화자산 및 외화부채의 평가

구 분	적용환율	환율변동손익의 회계처리
화폐성 외화자산·부채	재정상태표일 현재 적절한 환율	외화평가손익을 재정운영표(재정운영순원가)에 반영
비화폐성 외화자산·부채	역사적원가로 측정하는 경우 → 해당 자산·부채를 취득하거나 부담한 당시의 적절한 환율	외화평가손익이 발생하지 않음
	공정가액으로 측정하는 경우 → 공정가액이 측정된 날의 적절한 환율	해당 비화폐성 외화자산·부채에서 발생한 손익을 순자산조정항목에 반영하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 해당 순자산조정항목에 반영하고, 재정운영순원가에 반영하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 해당 재정운영순원가에 반영

* 기준변경으로 인한 내용수정

▶ <표 10> 우발상황의 회계처리

구 분	정 의	회계처리
충당부채	지출시기 또는 지출금액이 불확실한 부채	현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치를 재정상태표 가액으로 인식
우발부채	과거의 거래나 사건으로 발생하였으나, 국가 회계실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 의무 과거의 거래나 사건으로 발생하였으나, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에 해당하여 인식하지 아니하는 현재의 의무	의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원이 유출될 가능성이 희박하지 않는 한 주석으로 공시
우발자산	과거의 거래나 사건으로 발생하였으나, 국가 회계실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산	경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우 주석으로 공시

* 기준변경으로 인한 내용수정