

26 개념체계의 자산의 정의에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 경제적효익을 창출할 잠재력을 지닌 권리인데, 이때 다른 당사자에게는 의무에 해당될 수도 있고 의무에 해당되지 않을 수도 있다.
- ② 기업은 물리적 대상을 소유하지도 않고, 계약에 근거하지도 않더라도 권리를 획득할 수 있다.
- ③ 권리가 자산이 되기 위해서는 해당 권리가 그 기업을 위해서 다른 모든 당사자들이 이용 가능한 경제적효익을 창출할 잠재력이 있고, 그 기업에 의해 통제되어야 한다.
- ④ 경제적자원은 그 잠재력을 포함한 현재의 권리이지, 그 권리가 창출할 수 있는 미래경제적효익은 아니다.
- ⑤ 기업이 경제적자원을 통제하기 위해서는 해당 자원의 미래경제적효익이 다른 당사자가 아닌 그 기업에게 직접 또는 간접으로 유입되어야 한다.

27 개념체계의 자산의 정의에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산이 되기 위해서는 미래경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되어야 한다.
- ② 재무제표에 자원으로 기술된 자산과 권리로 기술된 자산을 구별하지 않는다.
- ③ 유의적인 원가를 들이지 않고 다른 모든 당사자들도 이용가능한 권리라면, 그 권리는 보유하고 있는 기업의 자산이 아니다.
- ④ 기업은 기업 스스로부터 경제적효익을 획득할 수 있는 권리를 가질 수 없다.
- ⑤ 원칙적으로 기업의 권리 각각은 별도의 자산이나, 회계목적상 여러 개의 권리를 단일 회계단위로 취급할 수 있다.

28 재무보고를 위한 개념체계에 관한 내용으로 옳지 않은 것은? (세무사 2010)

- ① 한국채택국제회계기준과 개념체계가 상충되는 경우 한국채택국제회계기준이 개념체계보다 우선한다.
- ② 개념체계에서 제시하는 보강적 질적 특성에는 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성이 있다.

- ③ 수익은 기업의 정상영업활동의 일환으로 발생하는 반면, 차익은 기업의 정상영업활동의 일환이나 그 이외의 활동에서 발생할 수 있다. 그러나 개념체계에서는 차익을 수익과 별개의 요소로 보지 않는다.
- ④ 자산의 취득은 지출의 발생과 밀접한 관련이 있으므로 취득 시 지출이 발생하지 않은 증여받은 재화는 자산의 정의를 충족하지 않는다.
- ⑤ 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정을 측정이라 한다.

29 개념체계의 부채의 정의에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 부채란 다른 당사자에게 이행해야 하는 의무인데, 다른 당사자의 신원을 알 필요는 없다.
- ② 기업의 실무관행, 공개한 경영방침 등과 상충되는 방식으로 행동할 실제 능력이 있는 경우 기업의 실무관행 등에서 의무가 발생할 수 있다.
- ③ 경제적자원을 이전하는 기업의 책무나 책임은 기업 스스로 취할 수 있는 미래의 특정 행동을 조건으로 발생하기도 한다.
- ④ 새로운 법률이 제정되는 경우, 법률제정 그 자체만으로는 기업에 현재의무를 부여하기에 충분하지 않다.
- ⑤ 의무에는 기업이 경제적자원을 다른 당사자에게 이전하도록 요구받게 될 잠재력이 있어야 하는데, 그러한 잠재력이 존재하기 위해서 기업이 경제적자원의 이전을 요구받을 것이 확실하거나 그 가능성이 높아야 하는 것은 아니다.

30 개념체계의 회계단위 및 미이행계약에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 인식을 위한 회계단위와 측정을 위한 회계단위를 서로 다르게 선택할 수도 있다.
- ② 기업의 자산 또는 부채의 일부를 이전하는 경우 그 때 회계단위가 변경되어 이전된 구성요소와 잔여 구성요소가 별도의 회계단위가 될 수도 있다.
- ③ 원가가 회계단위의 선택도 제약하며, 일반적으로 회계단위의 크기가 작아짐에 따라 원가도 작아진다.
- ④ 권리와 의무 모두 동일한 원천에서 발생하는 경우, 권리와 의무가 상호의존적이고 분리될 수 없다면 단일의 회계단위를 형성하는데 미이행계약이 여기에 해당한다.
- ⑤ 미이행계약의 당사자 중 일방이 계약상 의무를 이행하면 그 계약은 더 이상 미이행계약이 아니다.

37 현행가치 측정기준에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가 또는 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 변동되지 않는다.
- ② 사용가치와 이행가치는 모두 미래 현금흐름의 현재가치이다.
- ③ 공정가치와 달리 사용가치와 이행가치는 기업 특유의 가정을 반영한다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일에 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가이고, 부채의 현행원가는 측정일에 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가로서 거래원가를 고려하지 않는다.
- ⑤ 공정가치는 활성시장에서 관측되는 가격으로 직접 결정되는 경우가 있으나, 사용가치와 이행가치는 직접 관측될 수 없고 현금흐름기준 측정기법으로 결정된다.

38 개념체계에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가를 포함한다.
- ② 사용가치와 이행가치에는 기업이 자산을 궁극적으로 처분하거나 부채를 이행할 때 발생할 것으로 기대되는 거래원가의 현재가치가 포함된다.
- ③ 현행원가는 유입가치이므로 유출가치인 공정가치, 사용가치 또는 이행가치와 다르다.
- ④ 현행원가는 역사적 원가와 달리 측정일의 조건을 반영한다.
- ⑤ 일부의 경우 현행원가는 활성시장에서 가격을 관측하여 직접 결정할 수 없으며, 다른 방법을 통해 간접적으로 결정해야 한다.

39 측정기준을 선택할 때 목적적합성과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산이나 부채의 공정가치 변동은 시장참여자의 기대 및 위험선호도의 변동을 반영하므로 재무제표이용자들에게 예측가치나 확인가치를 항상 제공하지 못할 수 있다.
- ② 역사적 원가로 측정하면 가치 변동에 관한 정보를 적시에 제공하지 않기 때문에 예측가치와 확인가치가 결여될 수 있다.
- ③ 기업의 사업활동이 고객에게 재화나 용역을 생산하고 판매하기 위해 간접적으로 현금흐름을 생산하는 여러 가지 경제적자원을 결합하여 사용하는 경우, 역사적 원가나 현행원가가 그러한 활동에 목적적합한 정보를 제공할 것이다.

