

주요 재무제표 프로젝트 공개초안 일반적 표시와 공시

2020. 7. 17.
정보의 세분화

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

공개초안, 기타 문서 및 Webinar에서 사용된 자료는 주요재무제표 프로젝트 웹페이지에서 내려 받아 이용 가능합니다 (www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements).

Webinar에서 제시된 의견은 발표자의 견해이며, 반드시 IASB 또는 IFRS 재단의 견해를 나타내는 것이 아닐 수 있습니다.

질문을 할 때는, 화면에 보이는 text box에 한글로 질문을 타이핑한 다음에 'submit' 버튼을 누르면 됩니다. Webinar 진행 중에 언제든지 질문할 수 있으며, Webinar 종료 전까지 가능한 한 많은 질문에 답변 드리겠습니다.

주요재무제표 프로젝트의 목적과 일정



목적

재무제표에 정보를 표시하는 방식을 개선하는 것이 주 목적임.
다만, 전체 재무제표 보다는 손익계산서 개선에 중점을 두었음

2015

IASB의 우선순위
프로젝트로 채택

2016-2019

공개초안 개발

Q4 2019

공개초안 발표

Q1-Q3 2020

의견조회기한
(2020. 9. 30.*)

Q4 2020

IASB 심의

* 코로나 바이러스로 인해 당초 2020. 6. 30. 이었던 의견조회기한을 연장함

투자자 요구사항

IASB의 주요 제안



손익계산서의 중간합계가 서로 다른 기업간에 비교가능해야 함

① **중간합계를 정의**하고 손익계산서에 표시하도록 요구함



회사가 좀 더 상세한 정보를 제공해야 하고 제공된 정보가 투자자의 분석에 유용하게 사용되어야 함

② **정보의 세분화**에 대한 요구사항을 강화함



경영진이 정의한 성과측정치가 유용한 정보를 제공할 수 있지만, 좀 더 투명하고 체계적으로 사용되어야 함

③ **경영진 성과측정치**를 주식에 공시하도록 요구함

*공개초안은 현금흐름표의 targeted improvements를 포함한 기타 제안사항도 포함하고 있음.

①

일반적
요구사항과
별도 표시가
요구되는 항목

주요 재무제표와 주석의 역할

정보의 통합과 세분화 원칙

별도 표시가 요구되는 항목
(영업권 포함)

'기타' 항목 표시를 피하기 위한,
중요하지 않은 상이한 항목의
그룹핑

구체적
요구사항

② 영업비용의 분석: 성격별
분류방법과 기능별 분류방법

③ 비경상 수익과 비용의 공시

① 일반적 요구사항과 별도 표시가 요구되는 항목

주요 재무제표와 주식의 역할

- **주요 재무제표의 역할:** 기업들이 인식한 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름에 대한 구조화되고 비교가능한 요약된 정보를 제공함
- **주식의 역할:**
 - ✓ 재무제표 이용자들이 주요 재무제표에 포함된 항목들을 이해하는 데 필수적인 추가 정보를 제공함
 - ✓ 재무제표의 목적을 충족시키기 위한 필수적인 기타 정보를 제공하여 주요 재무제표를 보완함

별도 표시가 요구되는 항목

- 필수적 관계기업 및 공동기업과 필수적이지 않은 관계기업 및 공동기업에 대한 각각의 투자, 손익 및 현금흐름 (재무상태표, 손익계산서 및 현금흐름표에 표시)
- 재무활동에서 발생하는 수익과 비용
- 영업권 (재무상태표에 표시)

정보의 통합과 세분화 원칙

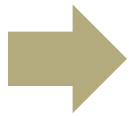
1. 개별 거래나 기타 사건에서 발생한 자산, 부채, 자본, 수익과 비용을 식별함
2. 식별된 해당 항목들을 공통된 특성에 따라 그룹별로 분류하여, 주요 재무제표에 표시되는 항목들이 적어도 하나의 특성을 공유하도록 함
3. 주요 재무제표에 표시된 해당 항목들을 추가적인 특성에 따라 구분하여, 중요한 항목은 주석에 별도로 공시함

중요하지 않은 상이한 항목들의 그룹핑

- '기타' 항목 명칭의 사용을 피하기 위해, 중요하지 않은 상이한 항목들의 그룹핑에 **적합한 명칭**을 사용해야 함
- '기타' 항목의 명칭을 사용하였다면, 그룹핑한 항목들이 어떻게 **구성**되었는지에 대한 정보를 **주석에 공시**해야 함

② 영업비용의 분석

사례—성격별 분류방법에 따른 영업비용



수익	347,000
기타 수익	3,800
제품과 재공품의 변동	3,000
원재료 사용액	(146,000)
종업원급여비용	(107,000)
감가상각비	(37,000)
감모상각비	(12,500)
전문가 비용(professional fees)과 기타 비용	(10,030)
영업손익	41,270
필수적 관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	(600)
영업손익 및 필수적 관계기업과 공동기업 투자에서 발생하는 수익과 비용	40,670
필수적이지 않은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	3,380
배당이익	3,550
재무손익및법인세비용 차감전 순이익	47,600
재무활동에서 발생한 비용	(3,800)
퇴직급여와 충당부채의 할인액 상각	(3,000)
법인세비용차감전순이익	40,800
법인세비용	(7,200)
당기순손익	33,600

영업 범주

필수적 관계기업과 공동기업 범주

투자 범주

재무 범주

손익계산서 표시

기능별 분류방법이나 성격별 분류방법 중 가장 유용한 정보를 제공하는 분류방법으로 분석내용을 표시함

- 임의로 분류방법을 선택할 수 없다는 사실을 명확히 함
- 가장 유용한 정보를 제공하는 분류방법을 판단하는 지침을 제공함
- 성격별 분류방법과 기능별 분류방법을 혼합하여 사용하지 못함
- 손익계산서에 표시하지 않고 주석에만 공시할 수 있다는 선택권을 삭제함

주석 공시

기능별 분류 방법으로 손익계산서에 표시하였다면, 성격별 분류방법을 사용한 분석내용을 주석의 한 곳에 모아 공시함

- 총영업비용에 대한 성격별 분류 분석내용을 공시하며, 기능별로 분류된 개별항목에 대한 성격별 분석내용은 요구되지 않음

현행 실무—성격별 분류방법과 기능별 분류방법의 혼합

수익	86,750
매출원가	(55,775)
매출총이익	30,975
일반 관리비	(9,472)
연구개발비	(5,385)
감가상각비	(6,750)
기타 수익	1,645
영업손익	11,013
금융비용	(813)
법인세비용차감전순이익	10,200
법인세비용	(1,800)
당기순손익	8,400



매출원가 또는
감가상각비가 불완전함
(incomplete)

사례—성격별 비용분석의 주석 공시

손익계산서 표시 (기능별)

수익	500
매출원가	(300)
매출총이익	200
판매비	(40)
연구개발비	(20)
일반 관리비	(50)
매출채권 손상차손	(30)
영업손익	60

주석 공시 (성격별)

제품과 재공품의 변동	30
원재료 사용액	(160)
종업원급여비용	(140)
감가상각비	(40)
유형자산 손상차손	(10)
매출채권 손상차손	(30)
재산세(property tax)	(40)
소송비용	(20)
파생상품손익	(30)
총영업비용	(440)

③ 비경상 수익과 비용

정의

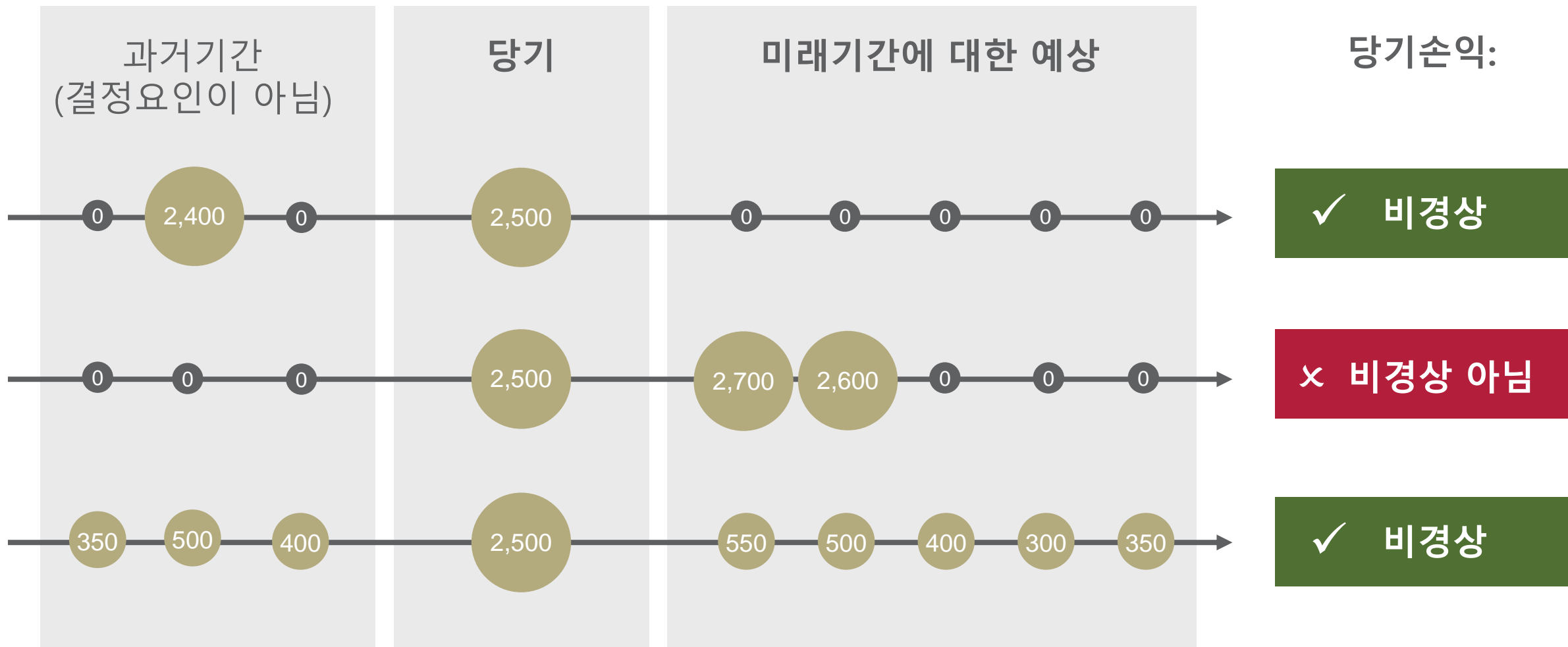


- **제한된 예측가치**만 있는 수익과 비용
- 제한된 예측가치란 유형과 금액이 유사한 수익과 비용이 향후 및 몇 년의 연차 보고기간 동안에 발생하지 않으리라고 합리적으로 예상할 수 있을 때를 말함
- 반복해서 현재가치로 재측정하는 항목은 대개 비경상 항목으로 분류할 수 없음

주석 공시

- 모든 비경상 수익과 비용에 관한 다음 내용을 주석의 한 곳에 모아 공시함
- 보고기간에 인식된 금액
 - 비경상 수익과 비용이 발생한 이유와 비경상 수익과 비용의 정의를 충족하는 근거
 - 해당 수익과 비용이 포함되는 손익계산서의 개별항목
 - 회사가 기능별 비용 분류방법으로 손익계산서에 표시했다면, 성격별 비용 분류방법에 따른 분석 내용

사례—'비경상' 정의의 적용



사례—비경상 수익과 비용의 주석 공시

기능별 분류방법을 적용한 손익계산서의 개별항목 (비경상 항목을 포함)	비경상 항목의 구분		
	재산세	구조조정비용	총비경상손익
매출원가		(4,990)	(4,990)
일반 관리비	(2,500)	(410)	(2,910)
재무활동에서 발생하는 비용		(600)	(600)

성격별 분류방법을 적용한 손익계산서의 영업비용 항목 (비경상 항목을 포함)	비경상 항목의 구분		
	재산세	구조조정비용	총비경상손익
종업원급여비용		(2,050)	(2,050)
유형자산 손상차손		(3,350)	(3,350)
재산세	(2,500)		(2,500)

questions
 expressions of individual views
comments
 questions or comments
 expressions of individual views
feedback
 questions
feedback
questions
 expressions of individual views
and viewpoints
 and comments



- [Exposure Draft](#)
 - [Basis for Conclusions](#)
 - [Illustrative Examples](#)
- and a comparison of proposals with requirements of IAS 1



[Snapshot](#)



[Recording of the previous webinars](#) *
(also available on our [YouTube channel](#))



[Video](#) of IASB Chairman introducing the proposals

* 한국어, 중국어, 일본어, 스페인어, 포르투갈어로도 제공함

Get involved

Find out more: www.ifrs.org

Follow us:  @IFRSFoundation

 IFRS Foundation
International Accounting Standards Board

 IFRS Foundation

 IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers