

The background of the slide is a close-up, slightly blurred image of a laptop keyboard. The keys are dark, and the overall color palette is a cool blue-grey. The Deloitte logo is in the top left corner.

**Deloitte.**

# 기업의 IFRS 도입을 위한 Guide

IFRS를 도입 또는 도입예정인 기업들을 위한 제언

2008. 04

김형석

딜로이트 안진 회계법인

SAP Seminar 2008

Audit.Tax.Consulting.Financial Advisory.

# 목차

---

1. IFRS의 소개

---

2. IFRS의 도입

---

3. 업무적 요구사항

---

4. 유럽의 도입사례

---

별첨

---

# 국제회계기준이란

## Why? ; IFRS의 도입배경

- 세계경제환경이 Global화 되면서, 국제적으로 비교 가능한 정보를 제공하여 줄 수 있는 통일성 있는 회계기준에 대한 필요성과 복잡하고 다양한 경제적 사건에 대하여 각 회계주체의 경제적 실질을 반영한 회계 처리에 대한 필요성 대두
- 회계다양성과 국제재무보고 비교가능성을 조화시킬 수 있는 국제회계기준 제정을 위하여 IASB (International Accounting Standards Board)이 설립됨 (현재 8개의 IFRS, 29개의 IAS, 10개의 SIC interpretation 및 11개의 IFRIC interpretation을 제정)
- 우리나라는 이러한 세계적인 회계기준 단일화 추세에 적극 대응하기 위해 2011년부터 대규모 상장사를 중심으로 ‘Big Bang’ 방식의 전면도입을 계획하고 있음
- 세계 공통언어인 국제회계기준을 사용함으로써 그 동안의 회계선진화를 위해 실시한 각종 제도개선, 감독강화, 과거분식 자진수정 유도 정책 등의 노력을 국제적으로 인정받음과 동시에, 대내외적으로 신뢰를 제고하고 회계적으로 코리아 디스카운트의 해소 기대

# 국제회계기준이란

## Who? ; 적용대상

- 우리나라 적용 대상 기업
  - 원칙적으로 상장 기업에 적용 (KOSDAQ 포함)
  - 비상장기업도 희망기업 적용 허용 (적용 후 변경 불가)
- EU 도입 현황
  - 원칙 : 2005년부터 모든 상장회사에 적용
  - \*예외 : 제3국 기업으로 EU 상장기업은 2011년까지 유예. 단, 다음 중 하나를 충족해야 함
    - 캐나다, 일본, 미국 GAAP으로 작성된 경우
    - Local GAAP으로 작성된 경우에는 해당국가의 회계제정기구가 2008년까지 IFRS Convergence 를 공표하고 Convergence 프로그램을 진행하는 경우
- US 도입 현황
  - SEC는 FPI 에 대해 Local GAAP이나 IFRS에 따라 작성된 재무제표의 공시를 허용
  - IFRS 재무제표에 대하여 2008년부터 Reconciliation 요건 폐지

# 국제회계기준이란

## When? ; 국내적용시기

- 희망기업 2009부터 조기적용 허용 ( 단, 금융기관은 제외)
- 모든 상장기업 2011년부터 의무적용
- 투자자 보호 및 비교 가능성 유지를 위해 최초 보고 시 적용 1년 전 차이정보 공시
- 연결재무제표 도입 시기
  - 기업 능력 등을 고려 단계적으로 도입
  - 자산2조원 이상 상장회사 : 2011년부터 도입
  - 자산2조원 미만 상장회사 : 2013년부터 작성 (조기적용 시 적용연도부터 작성)
  - 비재무에 관한 사항도 연결기준으로 사업보고서 및 분·반기보고서 공시
  - 국제회계기준 조기적용기업 → 조기적용연도부터 전환
- 전체 IFRS 도입 로드맵은 “2.IFRS의 도입” 참조

# 국제회계기준이란

## Where? ; 부문 별 영향

- Policy & Procedure
  - 연결재무제표, 금융자산 및 부채, 퇴직급여충당금, 보험부채, 유/무형자산의 평가, 우발채무의 측정과 인식
  - 자산손상, 외화환산, 회계변경과 오류수정 등의 GAAP 차이
- Process & System
  - Data : 요구되는 데이터의 수준과 양, 현재 시스템의 가용성 정도, 기존 business model 및 업무 처리 process 의 유연성 및 타당성, 계정과목의 적정성, 변경된 재무보고 요구사항, 전략목표의 수립 및 실행
  - Process : Configuration, 인식 및 구별, 평가 및 측정, 보고 및 공시
  - Report : 재무보고시스템, Reporting tool
- People
  - 재무회계담당자, 경영진, 관계사, 투자자 및 외부기관, 감독기관, 고객, 거래처 등
- Governance/Risk Management/Compliance
  - 프로젝트 관리, 자원의 배분, 내부회계관리제도, 성과평가 및 관리, 보안 및 위험관리 등

# 왜 지금 준비해야 하는가?

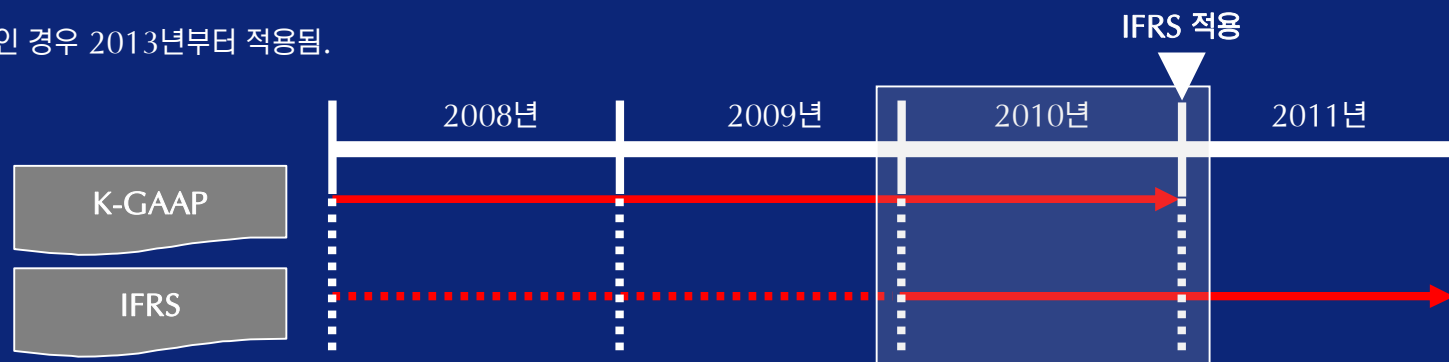
- IFRS의 도입은 기업의 업무 전반적인 분야에 걸쳐 중요한 변경 효과가 발생
- 기업의 외부 및 내부정보이용자 들은 IFRS 도입효과를 조기에 알기 원함
- IFRS 도입을 위한 Policy, Process 및 system, People, GRC 등에 대한 전반적인 평가와 준비가 필요하며 이를 위하여는 상당한 기간이 소요될 것으로 예상됨.
- IFRS에 의한 재무적 영향은 기업의 핵심적인 관리 지표에 영향을 미침
- IFRS 최초 적용연도에도 비교재무제표를 작성하여야 하므로 실제 IFRS 적용 기준일은 2010.1.1
- 조직적이고 적절한 program 및 process 개발을 위하여 계획단계에서부터 충분한 시간과 노력이 필요함
- IFRS 적용을 위한 귀사의 process 및 system이 과소평가될 경우 system 개선을 위하여 과도한 비용이 지출되거나, 다음 단계에 대한 부담, 중복 작업의 발생 가능성이 있으나, 기업의 업종 및 환경, 자원 및 전략에 따라 조기 도입 또는 보다 안정적인 구현이 가능함

# 도입 Roadmap

2007년 3월15일 금융감독원 국제회계기준 도입 로드맵 발표  
 2007년 12월21일 한국회계기준원 국제회계기준을 그대로 반영한 '한국채택국제회계기준(K-IFRS)' 제정, 공표

	2007	2008	2009	2010	2011
기업회계기준 (K-GAAP)	•현행 기준				• IFRS 전면 도입 • 전기 비교 표시
국제회계기준 (K-IFRS)			•기말 B/S 산출	•IFRS 적용 시 •차이 정보 공시	
공시방법	•분/반기:개별 재무정보 연도말: 연결 재무정보				•연결정보 공시 (분/반기 포함 *)

(\*) 자산총액 2조미만인 경우 2013년부터 적용됨.



- 2009년까지 → K-GAAP 기준 재무제표 작성/공시, IFRS 작성은 선택
- 2010년 → K-GAAP & IFRS 병행처리 (Multi Ledger 필요)
- 2011년 이후 → IFRS 기준의 재무제표 작성/공시



# IFRS 도입 시 고려사항

## 도입 프로젝트 시기

- 2011년 도입 목표까지는 얼마나 시간이 남았나?
  - 2011년 분기 IFRS 연결재무제표 산출 및 2010년 비교공시를 위해선 2009년 기초 B/S
  - 시스템 변경 및 안정화를 위해서 1~3년 정도 소요 예상

## GAAP 차이

- GAAP차이가 작으면 시스템 및 프로세스에 미치는 영향은 작다?
  - GAAP 차이가 작은 경우에도 프로세스 상 차이 발생
  - 시스템 및 프로세스에 미치는 영향이 작더라도 결과를 뒷받침 할 수 있는 충분한 분석이 필요

## IFRS 도입 시 고려사항 (계속)

### 프로젝트 추진

- IFRS 프로젝트의 규모는 어느 정도?
  - 유럽 등 앞선 사례를 통하여 볼 때 회계 및 회계부서에 단순히 국한된 프로젝트가 아닌 전략적 사업추진 항목으로서 다뤄지고 있는 추세
  - 초기 분석을 통한 마스터 플랜 수립이 필요
  - 재무회계 뿐만 아니라 IFRS 도입 관련 성과관리 및 내부통제와의 연관성까지 통합적으로 고려해야 함

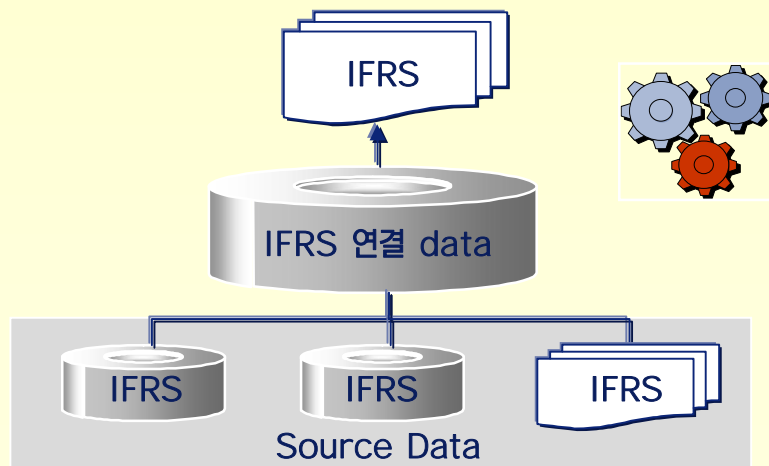
### 도입 방식

- 회사규모, 산업 등에 따라 도입비용은 비슷?
  - 회사의 기존 인프라 (운영 프로세스, 시스템 등)에 따라 도입 전략이 달라지는 만큼 비용 및 기간도 차이가 발생
- US GAAP 등 기존의 Conversion 방식으로도 가능?
  - 기존의 US GAAP 결산은 KGAAP을 기본으로 USGAAP 병행처리를 원칙으로 함
  - 연결대상 등의 확대에 본사 중심 Conversion 방식으로는 한계가 있음

# 도입방식의 차이

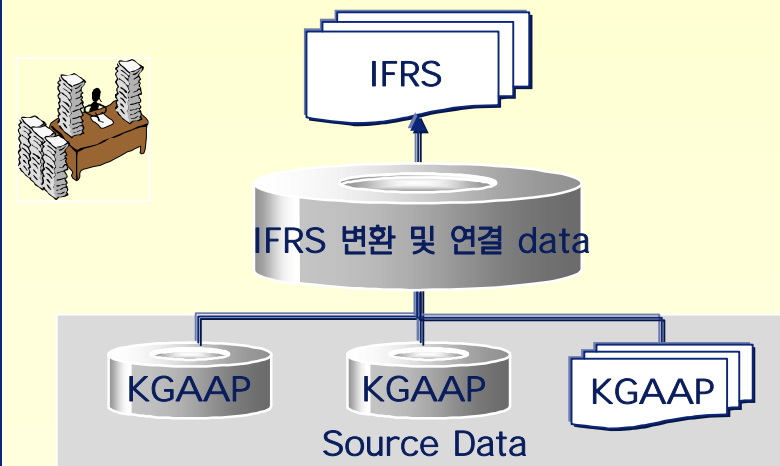
## System Embedded

- KIFRS GAAP 차이 분석
- 시스템 및 프로세스 영향 평가
- 시스템 및 프로세스 설계 및 구축
- 지속적인 교육 및 인력 양성



## Conversion

- KIFRS GAAP 차이 분석
- 개별 시스템 영향 평가 또는 수정 없음
- 일부 시스템을 제외하고 엑셀 등을 이용 IFRS 변환 수행



# System Embedded vs. Conversion (계속)

## System Embedded

- 영구적이고 장기적인 전략에 적합하고, 신속하고 정확한 결산이 가능
- 대표사례: 독일
- 배경
  - IFRS와 GAAP차이가 크고, 세법 상의 목적 등으로 기존 GAAP의 유지가 요구됨
- 내부통제 관점에서 통제가 용이하고 시스템에 의한 데이터의 정합성이 보장되고 향후 확장이 용이
- 적용
  - 비즈니스와 시스템 전반적으로 전략을 통한 체계적인 통합
  - 단계적이지만 유지보수가 용이하고 보다 장기적이고 영구적인 접근방법
  - 기존 비즈니스 환경 상, 대부분의 비즈니스와 시스템이 ERP 시스템 등을 통해 통합되어 있는 경우

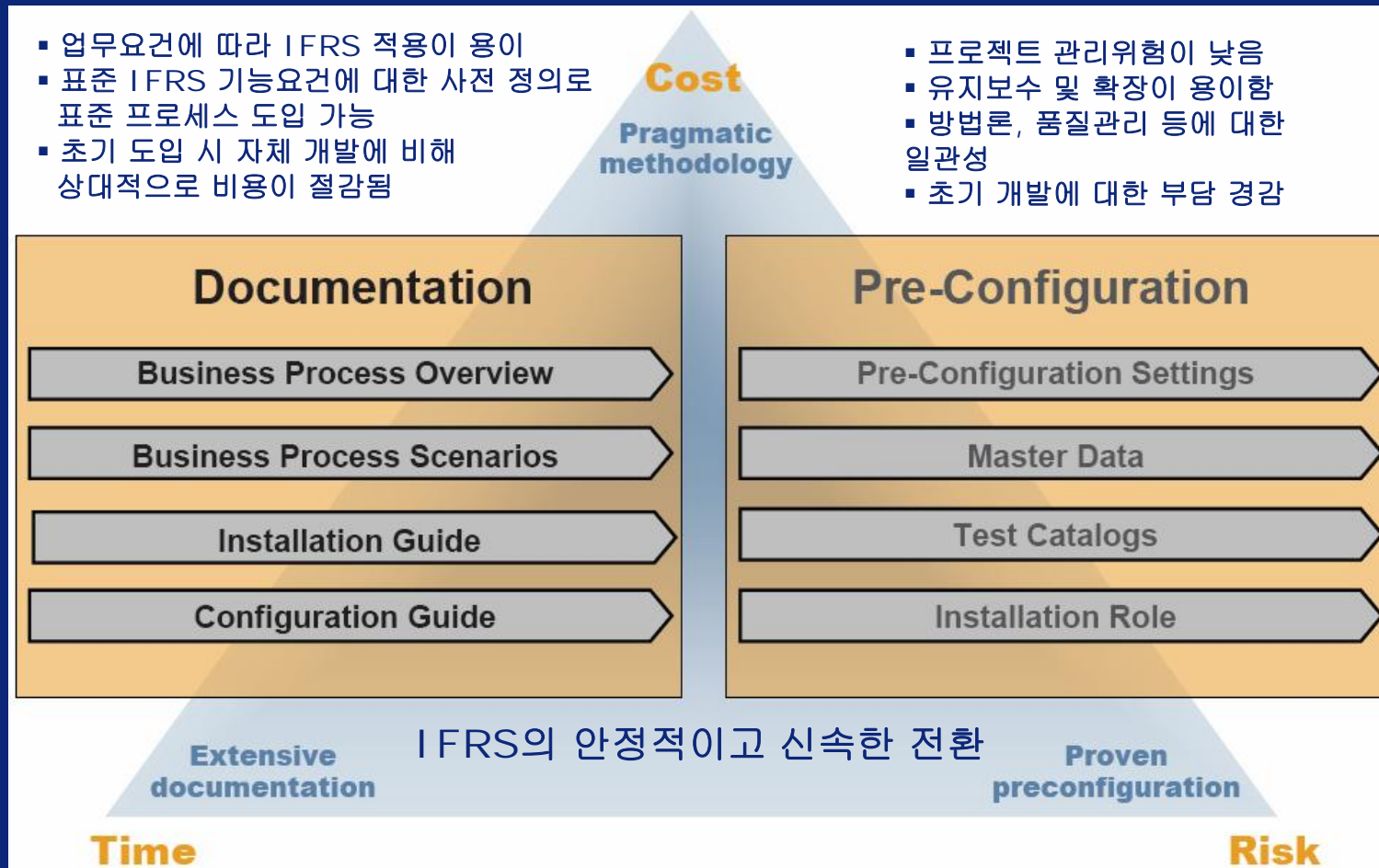
## Conversion

- 급한 도입일정을 맞추는데 유리하고, 상대적 저비용으로 IFRS 적용이 가능
- 대표사례: 호주
- 배경
  - 초기 분석 시 IFRS와 GAAP차이가 크지 않다고 판단, 단기간 완료를 목표로 함
- 내부통제 관점에서 통제가 어렵고 데이터의 정합성을 보장하기 위한 별도의 사후절차가 필요
- 적용
  - 프로세스 별 여러 종류의 시스템 환경이 존재하거나 통합된 시스템이 현실적으로 어려울 경우
  - 비즈니스와 시스템 전략 상 단계적이지만 보다 장기적이고 영구적인 접근방법과 달리, 시간 과 자원의 제약에 의해 단기적이고 방법론적인 전략을 필요로 하는 경우

# Deloitte의 대응전략

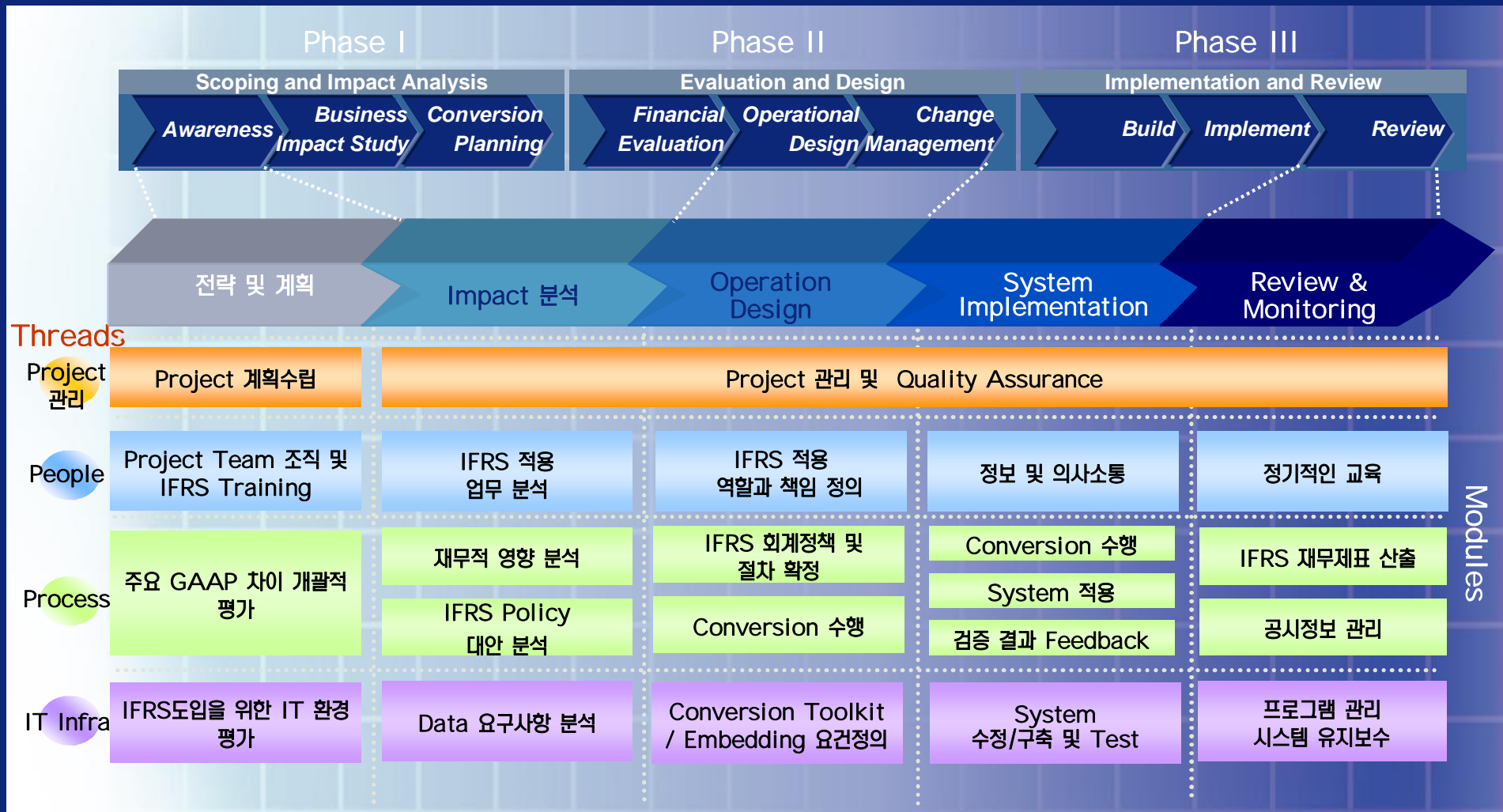
IFRS의 전략적 활용	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ IFRS의 도입을 통해 글로벌 시장으로 진입을 위한 경쟁력 제고</li> <li>✓ 적극적 도입으로 내부 프로세스 고도화 및 기업가치 제고 기회로 활용</li> </ul>
지속적인 내부교육	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 어느 프로젝트보다 내부의 Local화 된 IFRS 지식의 확보와 내부담당자들에 대한 교육이 중요</li> <li>✓ 단계적이고 지속적인 사내 교육 계획 및 실행</li> <li>✓ 외부 기관 교육 및 Documentation 활용</li> </ul>
시스템 Embedding 전략	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 현재 회계기준과 IFRS와의 회계처리차이 에서 발생하는 새로운 data의 요구사항, Calculation, Reporting 상의 변화에 대하여 아래와 같이 단계적으로 대응, 초기의 개발 Cost 및 위험을 줄일 수 있음             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Re-mapping/re-configuration</li> <li>2. Enhancement/Customization</li> <li>3. Solution/Development</li> </ol> </li> <li>✓ 회사의 운영 시스템 환경이 ERP 등 글로벌 Package 일 경우, 선진사례등과 함께 IFRS관련 Best Practice를 활용</li> <li>✓ 내부회계관리제도 및 성과관리 시스템과 관련된 부문 동시에 고려, 작업의 중복 회피</li> </ul>

# Best Practice를 활용한 시스템 구축 방법론



# IFRS 도입 방법론 예시

회사의 전반적인 기존 Infra를 고려하여 효율적인 접근방법을 수립하는 것이 중요합니다



# IFRS 도입영향 개요

## IFRS도입에 따른 주요 영향

### IFRS의 주요 내용

- 연결재무제표의 주 재무제표화
- 자산, 부채 평가 방법 변화
- 실질적 가치와 일관된 원칙 중시
- 양적, 질적 주식공시 수준 증가

### 재무적 영향

- 연결재무정보의 비중 확대
- 실질 반영으로 자산규모, 손익의 변동 발생
- 주식 특성 고려한, 일관된 회계정책 수립 필요

### 회계시스템에 미치는 영향

- 새로운 기준에 맞는 재무제표 작성
- 증가된 회계Data의 가용성 및 적시성 요구
- 부문별 정보 등 Reconcile 수준 요구

### 비재무적 영향

- ICFR 재정비, 내부통제 중요성 증대
- 손익변동에 의한 성과측정, 배당정책 변화
- 예산/실적분석 Tool 변화

### IT 시스템 영향

- IFRS시스템 Up-grade 방법론 선택 필요
- 주요 영향 관련 시스템보완 / 신규개발필요
- 점진적인 시스템 보완 요구

## Key Question

### 1. 재무제표

연결재무제표의 작성, 부문 별 공시, 관리회계 및 리스크 공시 등은 지원이 되는가?

### 2. 업무 Process/System

연결 결산을 비롯한 재무/ 관리회계 Process, System, 업무처리기준은 어떻게 달라져야 하는가?

### 3. 기업 통제 및 관리

Risk관리, 내부통제, 자회사관리체계 등에는 어떤 영향이 있는가?

### 4. 경영활동 및 의사결정

기업가치를 위한 사업계획, 예산, 투자전략, 성과측정 등에 있어서 어떤 변화가 있는가?



# IFRS 주요이슈 개요

IFR도입의 계정 별 재무제표 영향은 산업, 기업 별 다양하지만 일반적으로 아래와 같습니다

주요 Issue	영향요약	금융업	서비스/제
IAS 2: 재고	■ 재고자산 인식 및 평가	-	L
IAS 7: 현금흐름표	■ 개 별, 연결 현금흐름표 작성	M	M
IAS 11: 건설계약	■ 공사수익 및 원가	-	M
IAS 14: Segment Reporting	■ 부문별 재무정보 공시	L	M
IAS 21: 외환	■ 기능통화 결정 및 환산	L	L
IAS 16: 설비 및 유형자산	■ 유형자산 인식, 측정, 감가상각	L	H
IAS 27: 연결재무제표	■ 연결대상 변경 및 연결재무제표 주재무제표화	M	H
IAS 36: 자산손상	■ 자산에 대한 정기적인 손상평가	L	H
IAS 38: 무형자산	■ 무형자산의 인식, 측정, 공시	L	H
IAS 32/39: 금융상품	■ 금융상품의 인식, 측정, 공시, 대손충당금	H	L
기타	■ 퇴직급여 충당금, 리스, 최초 option 등	L	M

H: High M: Medium L : Low

# IFRS 도입 시 일반과제

## Key Question

### 1. 재무제표

연결재무제표의 작성, 부문 별 공시, 관리회계 및 리스크 공시 등은 지원이 되는가?

### 2. 업무 Process/System

연결 결산을 비롯한 재무/ 관리회계 Process, System, 업무처리기준은 어떻게 달라져야

하는가?

### 3. 기업 통제 및 관리

Risk관리, 내부통제, 자회사관리체계 등에는 어떤 영향이 있는가?

### 4. 경영활동 및 의사결정

기업가치를 위한 사업계획, 예산, 투자전략, 성과측정 등에 있어서 어떤 변화가 있는가?

## IFRS 도입 시 일반과제

1. IFRS기반 그룹회계기준 정립
2. IFRS 기반 재무보고 프로세스 개선
3. 연결 결산 프로세스 개선
4. 연결 경영관리체계 정립
5. 재무 프로세스 표준화
6. 그룹 재무의 역할과 역량 강화

# IFRS 도입 시 세부과제

## 1 IFRS 기반 그룹 회계기준 정립

- IFRS의 재무적 영향 분석
- IFRS 기반 그룹 회계기준 정립

## 2 IFRS 기반 재무보고 프로세스 개

- 기준변경과 영향
- IFRS 도입으로 인한 프로세스의 변경

## 3 연결 결산 프로세스 개선

- 내부거래 처리의 개선
- 연결결산시스템의 변화

## 4 연결 경영관리체계 정립

- 연결경영 Governance 정립
- 연결 계획 및 실적 분석 프로세스 수립

## 5 재무 프로세스 표준화

- 재무 프로세스 체계 및 절차 표준화
- COA 등 Master Data 표준화
- 회계 업무 처리 지침 표준화 및 통합 재무 시스템 구축

## 6 그룹 재무 역할과 역량 강화

- 그룹 재무의 역할 정립
- 재무부서 인력의 역량 강화

# Executive summary

---

## IFRS – 오늘날 기업의 당면과제

세계 어느 나라에서나 IFRS conversion은 기업에게 있어서 중대한 도전이 아닐 수 없습니다. 국내기업들은 앞서 IFRS를 도입한 유럽 등 다른 나라들이 겪었던 것과 유사한 상황에 직면 하게 될 것입니다. 그것이 단순히 새로운 기준 및 규정을 추가로 수용하는 것이든, 아니면 기존의 회계기준을 전반적으로 수정하는 것이든, IFRS conversion프로젝트는 기업의 운영방식을 근본적으로 바꿀 수 있는 잠재력을 가지고 있습니다.

IFRS conversion프로젝트는 재무 및 회계(Finance & Accounting), 그것을 지원하는 프로세스, 조직 뿐만 아니라 정보시스템, 인적자원에 걸쳐 광범위하게 영향을 주게 된다는 점에서, 단순한 회계관련 프로젝트로 하나의 사업추진 항목으로서 다뤄져야 한다는 것이 앞서 IFRS를 도입했던 사례들은 말하고 있습니다.

전체적인 IFRS conversion비용이 만만치 않을 것으로 예상되어 집니다만, 그렇다고 일부 기술적인 관점에만 비중을 두고, 체계적인 영향분석을 간과하는 것은 접근방법의 변경, 초과비용의 발생, 다음 단계에 대한 부담 증가, 노력의 중복 등의 위험을 초래하게 됩니다. 이러한 위험을 방지하기 위해서는 최초 Master Plan 수립 시 전략적인 의사결정이 일찍 이루어지는 것이 필요합니다.

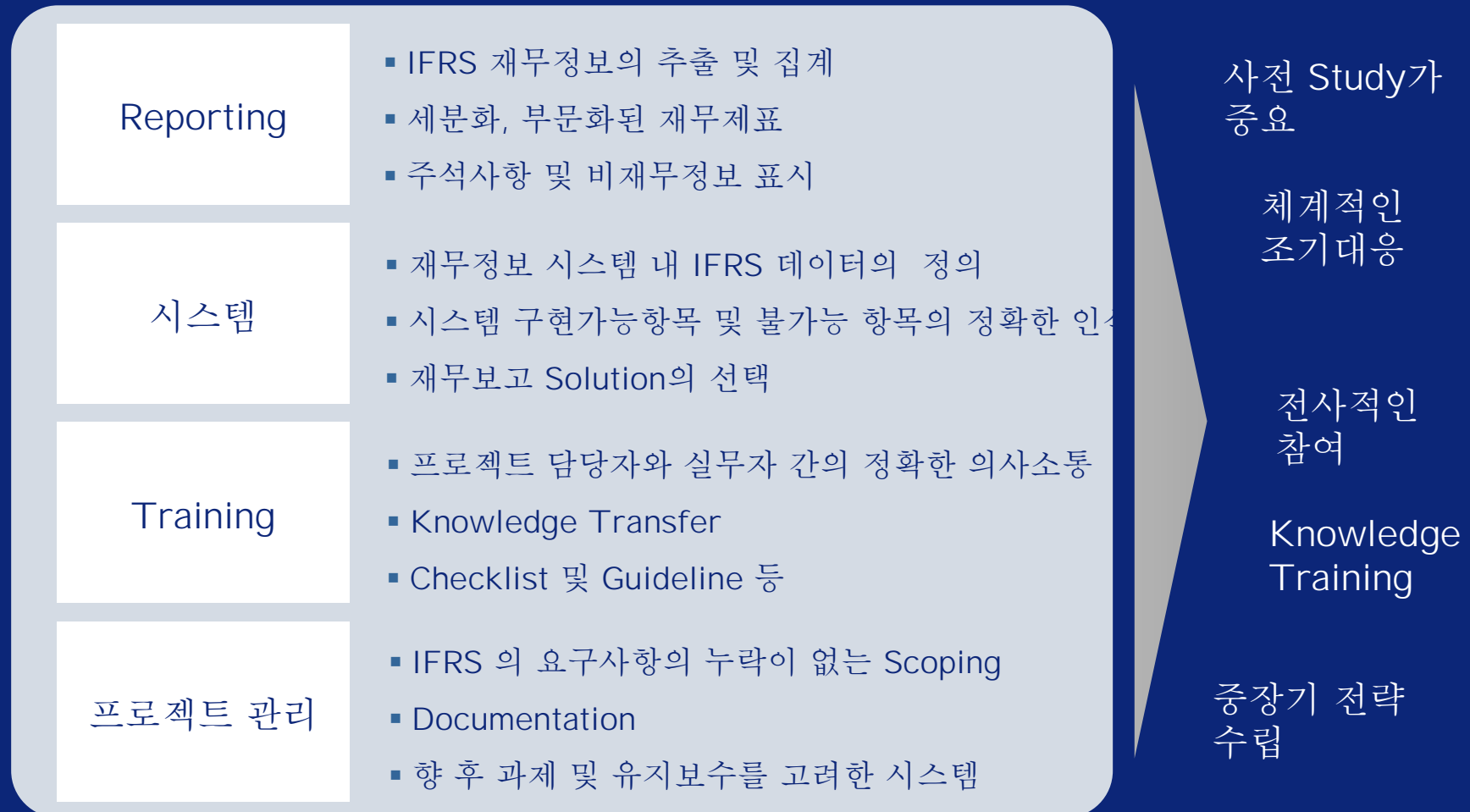
경우에 따라서 비즈니스와 시스템 전반적인 전략을 통합하는, 단계적이지만 보다 장기적이고 영구적인 접근방법과 달리, 시간과 자원의 제약에 따라 단기적이고 한시적인 전략이 필요 할지도 모르지만, 무엇보다 중요한 것은 기업의 성공을 위하여 IFRS conversion 프로젝트가 기업에 전체적으로 미치는, 진정한 영향을 반영하는 것입니다.

## EU의 IFRS 도입개요

---

- EC의 단일 capital market 달성을 위한 전제조건으로 국가간 회계정보의 비교가능성 제고
- EU 상장회사는 2005부터 IFRS에 의한 연결재무제표를 공시: The Transition to IFRS in Europe
- Third countries에 대하여 2007년까지 적용 유예
- 최근 일본, 캐나다, 미국의 회계기준을 적용한 경우, 또는 자국의 회계기준을 IFRS와 일치시키는 Work program을 2008년까지 확약하는 경우 2008년까지 적용유예 결의안 제시

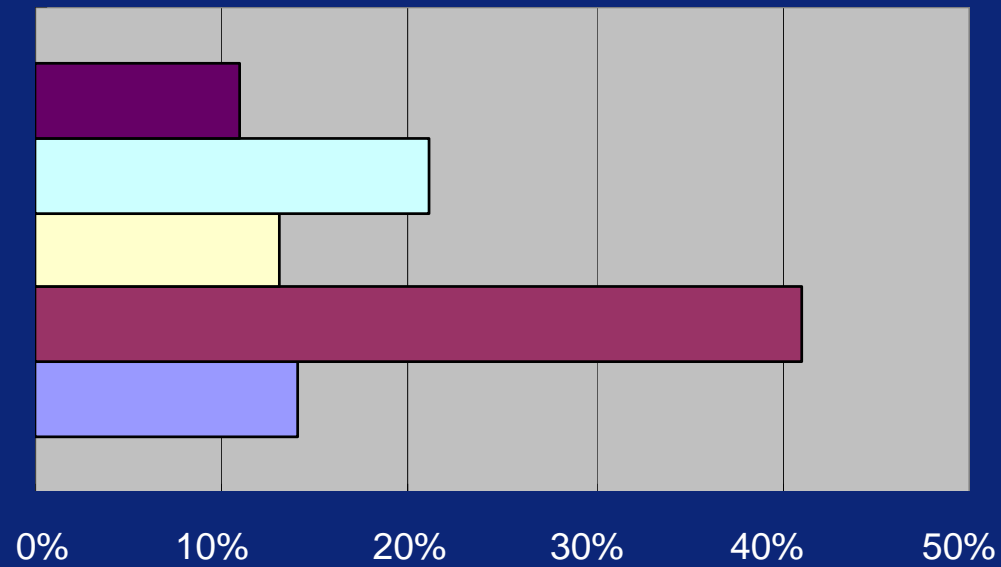
## EU 사례 시사점-주요이슈



## 부문 별 영향

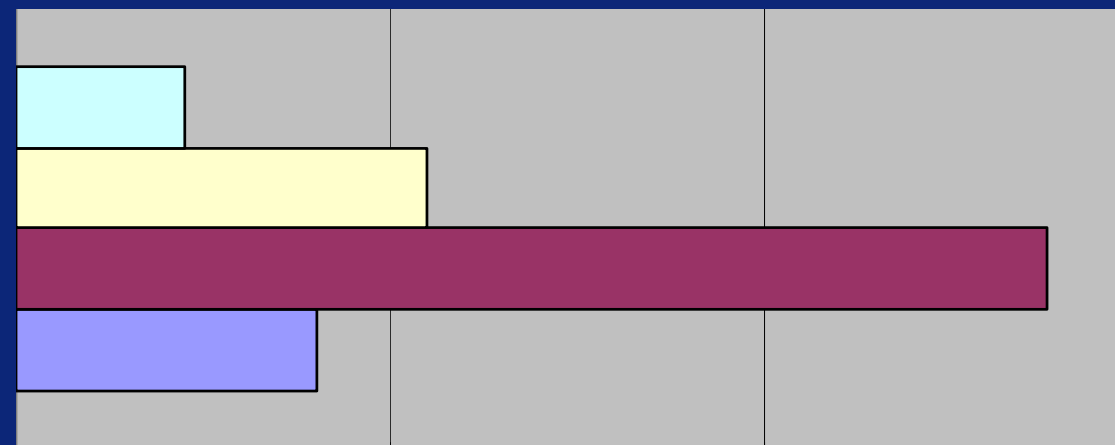
### <비즈니스 영향>

기타  
무형자산/개발비  
유형자산/손상  
금융상품  
종업원급부/퇴직연금



### <난이도>

기타  
유형자산/손상  
금융상품  
종업원급부/퇴직연금



## 2005: The Transition to IFRS in Europe

---

- 손익에 영향을 미치는 주요항목
  - 영업권
  - 금융상품
  - 퇴직급여
  - 주식기준보상
  - 법인세
  - 무형자산
- 자본에 영향을 미치는 주요항목
  - 퇴직급여
  - 영업권
  - 법인세
  - 배당금
  - 금융상품



## 2005: The Transition to IFRS in Europe

---

- 2005 IFRS 도입국가
  - European countries newly adopted
    - 15 current European Union (EU) members
    - 10 new EU members
    - 3 European Economic Area (EEA) members
  - Non-European countries newly adopted
    - Australia
    - South Africa
    - New Zealand (2007)

## 2005: The Transition to IFRS in Europe

---

- IFRS 도입 영향
  - “Culture” shock
  - IFRS의 도입으로 새로운 이슈 발생
  - 주요 IFRS 영향
    - Accounting policies and estimates
    - Additional disclosures
    - Financial reporting systems
    - Performance metrics (debt covenants)
      - KPI 등 측정항목 및 측정대상의 변화, 리스크 측정 대상에 맞춘 성과관리
    - Internal controls over financial reporting
      - SOX 404 implementation

# Glossary

---

- IASB (International Accounting Standards Board)
- IFRS (International Financial Reporting Standards)
- IAS (International Accounting Standards)
- SIC (Standing Interpretations Committee)
- IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee)

# IFRS 주요이슈

주요 Issue	IFRS	영향
IAS 2: 재고	<ul style="list-style-type: none"> <li>저가법 (원가와 순실현가능가치)</li> <li>원가는 구매원가, 가공원가 및 운송과 관련된 기타 원가를 포함하나 외화환산차이는 불포함</li> <li>고정비는 정상 생산량에 기초해서 배분</li> <li>상호교환불가능 품목은 개별원가</li> <li>상호교환가능 품목은 FIFO 또는 Weighted average</li> <li>LIFO는 개정안에서 적용이 금지됨 - 현행원가(대체원가)주의</li> <li>현금흐름표의 재무제표에 반영되는 현금흐름은 현금등가물이다.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>재고자산 NRV 평가 정책과 방법 보완</li> <li>운송중인 재고 인식</li> <li>검수중인 재고 인식</li> <li>반품 및 품질보증 충당부채 설정과 방법 정립</li> </ul>
IAS 7: 현금흐름표	<ul style="list-style-type: none"> <li>현금등가물 : 취득일로부터 3개월 이내이고, 현금전환이 용이하고, 가치변동의 중요한 위험이 없어야 함. 지분투자는 제외함.</li> <li>영업, 투자, 재무 활동은 구분, 직접법(권장) 또는 간접법으로 표시</li> <li>법인세 관련 현금흐름은 특정 투자/재무 활동과 관련된 것이 아니라면 영업활동</li> <li>외화환산 시 적용환율은 현금흐름이 발생할 당시의 환율</li> <li>자회사 등의 취득/처분과 관련한 현금흐름은 각각 구분 공시</li> <li>비현금거래는 현금흐름표에서 제외하고 별도 공시</li> <li>현금과 현금등가물의 내역을 공시하고, 대차대조표상의 금액과 대사</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>개별, 연결 현금흐름표 작성</li> <li>재무제표 표시 및 주석사항</li> </ul>

# IFRS 주요이슈

주요 Issue	IFRS	영향
IAS 11: 건설계약	<p>공사원가 : 특정 계약에 직접 관련되는 원가와 일반계약활동에 귀속되는 원가로서 합리적으로 배분이 가능한 원가 및 고객과 직접 관련이 있는 원가를 포함</p> <p>건설계약의 완성물이 신뢰성 있게 예측될 때, 수익/원가는 진행률에 따라 인식하고, 완성물이 신뢰성 있게 예측이 안될 때는, 이익 인식 금지. 단, 회수될 것으로 예상되는 공사원가를 한도로 수익이 인식될 수 있고, 공사원가는 발생 즉시 비용화</p> <p>총 공사원가가 총 공사수익을 초과할 가능성이 높을 때는</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>공사 매출채권 인식 시점에 대한 검토 및 보완</li> <li>건설 자산에 대한 처리</li> <li>투자 부동산 등에 과해선 유형자산과 동일하나 추가적으로 자가사용 목적 또는 임대목적의 구분 및 회계처리 필요</li> </ul>
IAS 14: Segment Reporting	<p>장차 예상되는 손익을 인식할 수 있는 장차채권을 보유한 또는 공개예정인 기업에만 해당됨.</p> <p>자발적으로 부문별정보 공시</p> <p>부문별 정보는 연결회사 전체에 대한 동일한 회계원칙하에서 작성되어야 함.</p> <p>1차적(primary), 2차적(secondary) 부문에 대한 공시사항이 요구됨.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>보고대상 영업 부문(Segment) 결정</li> <li>공시정보 결정 및 산출</li> <li>부문 별 재무정보 정합성에 대한 내부통제 방안</li> </ul>
IAS 21: 외환	<ul style="list-style-type: none"> <li>보고주체의 기능통화를 결정</li> <li>모든 외화를 기능통화로 환산</li> <li>환산차이는 손익에 반영함. 단, 해외(장기)투자로 간주되는 화폐성 항목의 환산차이는 자기자본에 반영되고, 추후 동 투자가 처분될 때 손익에 반영된다.</li> <li>측정통화가 아닌 다른 공시통화로 환산</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>연결대상에 포함되는 법인/지점 별 기능통화 결정</li> <li>기능통화, 현지통화 및 보고통화 간 환산방법 지정</li> </ul>

# IFRS 주요이슈

주요 Issue	IFRS	영향
IAS 16: Property, Plant and Equipment	<p>높고 (probable) 동 자산의 원가가 신뢰성 있게 측정 가능할 때 유형자산은 자산으로 인식.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 의도된 목적으로 사용할 수 있는 상태에 도달하기 위해 필요한 모든 원가를 최초 인식 시 원가에 포함해야 함. 만약, 대금지급이 통상의 기간을 초과하여 연장된다면, 현금등가액과 총 지급액의 차이는 이차로 인식되어야 함.</li> <li>■ 이후 측정 (1) 원가 모델 : 감가상각 및 감액손실후의 원가 (2) 재평가 모델 : 재평가일의 공정가액 (표시방법 순액 or 총액)</li> <li>■ 재평가모델 하에서는 규칙적으로 재평가를 하여야 함. 특정 유형내의 모든 항목이 재평가되어야 함. 재평가증은 자본에 대기되나 만약 재평가감이 발생 시 재평가잉여금 잔액을 초과한 부분에 한해 손익으로 계상</li> <li>■ 자본적 지출 시 서로 다른 유형의 효익을 가져다 주는 자산은 각각 감가상각이 이루어져야 함.</li> <li>■ 감가상각방법은 매년 검토되어야 함. 중요한 검사가 규칙적으로 요구될 때는 (예, 비행기) 동 검사에 소요된 원가는 장부가액에 반영될 수 있음.</li> <li>■ 감액손실은 IAS 36(자산손상)에 따라 평가되어야 함.</li> <li>■ 교환자산들의 공정가액을 신뢰성 있게 측정하는 것이 불가능하지 않는 한, 자산의 교환은 공정가액에 의해 측정되어야 한다. 취득한 자산의 공정가액 측정이 어려운 경우는 제공한 자산의 장부가액으로 기록.</li> <li>■ 회계원칙, 감가방법, 내용연수, 취득, 처분, 감액손실, 재평가 등의 공시요구</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ IFRS 요구에 따른 고정자산의 분리 인식</li> <li>■ 감가상각단위의 재설정을 반영하고, 내용연수, 상각방법, 잔존가치 등의 변동 시 상각누계액 등 유형자산 장부가액이 적정하게 산출 관리 될 수 있도록 처리</li> <li>■ 재평가/감가상각/손상테스트의 수행대상, 실행, 집계 등 관리의 통합으로 재무정보 산출 시 가용해야 함</li> </ul>

# IFRS 주요이슈

주요 Issue	IFRS	영향
IAS 27: 연결재무제표	<p>재무정책을 구속할 수 있는 영향력을 의미한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>연결재무제표 : 모회사와 자회사가 하나의 경제적 실체로서 표현되는 재무제표</li> <li>반드시 모든 자회사가 포함되어야 하고, 일시적 통제 또는 장기 자금이체 제한상황하에서 운영되는 자회사에 대한 예외가 인정 안됨. 단, 모회사의 대주주 및 기타 주주가 동의하고, 증권이 공개되어 있지 않고, 유가증권신고서를 작성하지 않고, 상위 모회사가 연결재무제표를 작성하는 경우는 연결재무제표 작성의무가 없음.</li> <li>무형자산의 정의 : 식별가능성, 자원에 대한 통제 및 미래 경제적 효익</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>연결재무제표를 기준으로 계정 신설 또는 변경 등 CoA조정</li> <li>연결대상 종속 기업의 변경 및 종속기업의 CoA 및 연결 Mapping 조정</li> </ul>
IAS 38: 무형자산	<ul style="list-style-type: none"> <li>무형자산의 정의 및 인식기준을 모두 만족하지 못할 경우는 비용화. 단, 기업결합에서 발생한 경우는 영업권의 일부를 형성할 수 있음.</li> <li>내부창출 또는 외부 구매된 무형자산의 인식 : 경제적 효익의 유입이 유망하고, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우</li> <li>연구비는 발생시 비용화</li> <li>개발비는 산출물(용역)의 기술적, 상업적 실행가능성이 확보된 경우에만 자본화</li> <li>기업결합을 통해 획득한 무형자산 (진행중인 연구개발활동 포함)이 만약 계약상(법률상)의 권리가거나 기업으로부터 분리 가능할 경우는 영업권과 별도로 인식되어야 한다.</li> <li>내부창출 영업권, 브랜드, 판권, 출판권, 고객목록, 사업개시비용, 훈련비, 광고비, 이자비 등은 자산으로 인식 안됨.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>개발비의 자본화 프로세스 점검</li> <li>상각 방법 관련 유형자산과 같이 재검토 및 절차 점검</li> <li>영업권과 내용연수 비한정인 무형자산에 대한 손상 평가</li> </ul>

# IFRS 주요이슈

주요 Issue	IFRS	영향
IAS 39: 금융상품	<p>인식</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 금융상품은 최초 공정가액(통상 원가)으로 측정.</li> <li>■ 거래정산일 또는 체결일 : 일관된 방법으로 유가증권 거래의 인식시기를 선택하여 결정할 수 있다. 정산일 사용하고 대상 수령할 자산을 공정가액으로 평가하는 체결일과 정산일사이의 가치 변동에 대한 인식이 필요하나 원가법을 사용시는 변동분을 인식할 필요가 없음.</li> <li>■ 금융자산(만기보유, 공정가액평가자산, 매매목적이 아닌 대출금 및 채권, 매도가능)의 4가지 분류</li> <li>■ 종류 별 IFRS 기준에 따라 회계처리 및 공시</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 취득 시점의 금융자산 구분 인식 및 Fair value option 적용</li> <li>■ 금융상품의 공정가치 평가를 위한 외부정보 관리</li> <li>■ 평가 프로세스 정비</li> </ul>





Presenter Contact Information

김형석 부장

Enterprise Risk management Service

82-2-6676-2906

82-10-5199-4894

hyungkim@deloitte.com

Member of  
Deloitte Touche Tohmatsu