

주요 재무제표 프로젝트 공개초안 일반적 표시와 공시

2020. 6. 18.
손익계산서의 중간합계 및 범주와
현금흐름표

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

Copyright © 2020 IFRS Foundation. All rights reserved.

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 답변드리겠습니다.

주요재무제표 프로젝트의 목적과 일정



목적

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



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

공개초안의 주요 제안과 기대효과

이용자 요구사항 	주요 제안 	기대효과 
 기업마다 상이한 손익계산서의 구조와 내용으로 인해 기업간 성과를 비교하기 어려움	1 중간합계를 정의하고 손익계산서에 표시하도록 요구함	목적적합한 정보를 추가로 제공하고 손익계산서의 구조를 개선하여 기업간 비교가능성을 높임
이용자들이 원하는 만큼 세분화된 정보가 제공되지 않음	2 정보의 세분화에 대한 요구사항을 강화함	목적적합한 정보를 추가로 제공하고, 중요한 정보를 명확하게 전달함
Non-GAAP 측정치가 유용한 정보를 제공할 수 있으나, 해당 정보에 대한 투명성과 규율을 개선할 필요가 있음	3 경영진 성과측정치에 대한 정보를 주석에 공시하도록 요구함	주식공시를 요구함으로써 경영진 성과측정치의 투명성과 규율을 강화함
 현금흐름 분류 및 표시 선택권으로 인해 기업간 비교가 어려움	4 현금흐름표의 관련 사항을 개선함	기업간 비교가능성을 개선함

손익계산서의 중간합계

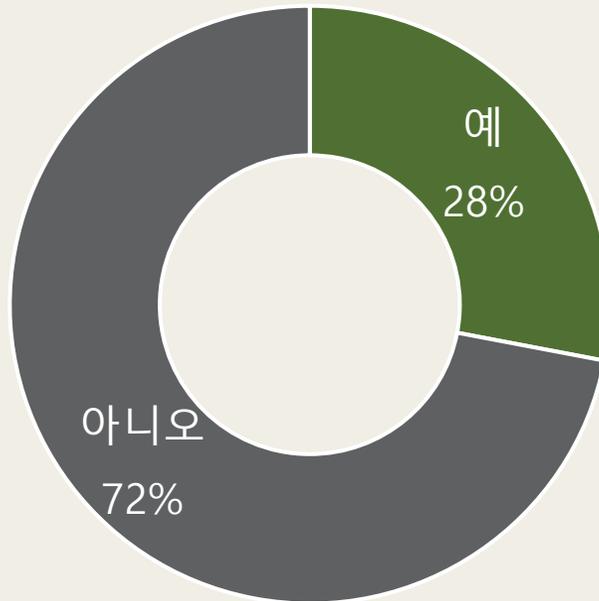
'수익' 과 '당기순이익'
사이에 IFRS에서 정의한
중간합계가 없음



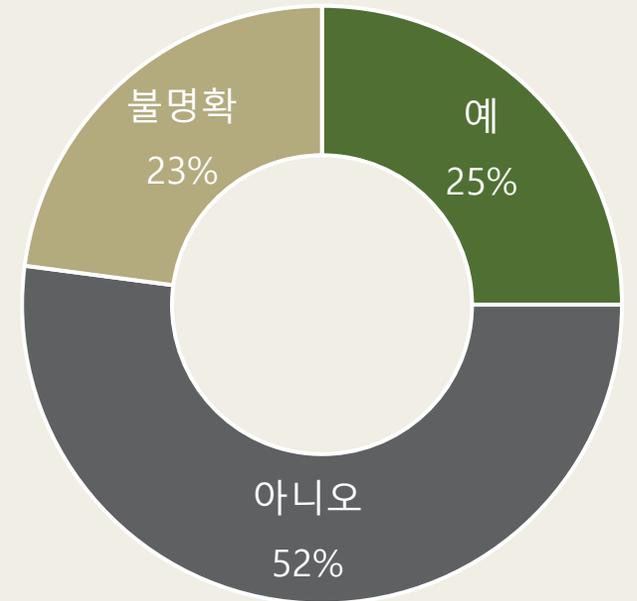
기업들마다 다른 방식으로
중간합계를 계산함

100개 샘플 기업 중 63개
기업이 재무제표에 영업손익을
보고하였고, 적어도 9가지 서로
다른 정의를 사용함

지분법손익을 영업손익에
포함하고 있는지?



확정급여부채의 이자비용을
영업손익에 포함하는지?



손익계산서의 중간합계

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 수수료와 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
재무손익 및 법인세비용 차감전 순이익	47,600
재무활동에서 발생한 비용	(3,800)
퇴직급여와 충당부채의 할인액 상각	(3,000)
법인세비용차감전순이익	40,800
법인세비용	(7,200)
당기순이익	33,600

영업 범주

필수적 관계기업과 공동기업 범주

투자 범주

재무 범주



재무손익및법인세비용 차감전 순이익의 목적은 재무의사결정을 고려하지 않은 기업의 성과를 비교할 수 있도록 하는 데 있음. 재무 범주는 다음의 항목을 포함함

재무활동에서 생긴 부채에서 발생하는 수익과 비용

재무활동은 자본제공자가 제공한 자원의 수취 및 사용과 관련 있고, 자본제공자는:

- 그 자원을 되돌려 받고 finance charge로 보상받는다는 기대를 가짐

기타 부채에서 발생하는 이자수익과 이자비용

충당부채의 할인액 상각과 확정급여부채의 순이자비용을 포함함

현금및현금성자산에서 발생하는 수익과 비용

초과현금과 초과현금의 일시적 투자에서 발생하는 수익의 대용치로 사용함

 투자 범주의 목적은 투자에서 발생하는 보상 정보를 구분해서 제공하는 데 있음

투자에서 발생하는 수익과 비용

개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 독립적으로 수익을 창출하는 자산에서 발생하는 수익과 비용. 단, 현금및현금성자산에서 발생하는 수익과 비용은 제외

증분비용 (Incremental expenses)

해당 수익과 비용을 발생시키는 투자를 하지 않았다면, 발생하지 않았을 비용

예시 (주요 사업활동 과정에서 투자를 하지 않는 기업을 대상으로*):

- 투자부동산 임대수익과 공정가치 변동분
- 금융자산 이자수익과 금융자산의 공정가치 변동분 (단, 현금및현금성자산은 제외)
- 연결대상이 아닌 지분법적용투자에서 발생하는 배당수익과 공정가치 변동분

* 예를 들어, 투자부동산 회사는 투자부동산 수익을 영업손익에 포함함

이해관계자별로 서로 다른 견해



관계기업과 공동기업은 주된 사업의 일부이기 때문에 지분법손익을 영업손익에 포함시켜야 함

지분법손익은 세후금액이고 피투자회사의 재무의사결정이 고려된 금액이기 때문에 영업손익과 분리해서 분석해야 함



공개초안—
균형잡힌
접근법

- **모든** 지분법투자주식에서 발생한 수익과 비용을 영업손익에서 **제외함**
- 어떤 지분법적용투자가 주된 사업활동과 밀접하게 관련 (**필수적**) 되어 있는지를 식별해야 함
- 필수적 관계기업과 공동기업에서 발생한 수익과 비용은 **영업손익 바로 아래에** 표시되고, 필수적이지 않은 관계기업과 공동기업에서 발생한 수익과 비용은 **투자 범주에** 표시됨



주요 사업활동에서 발생한 수익과 비용을 포함함

Default로 정의—다른 범주로 분류되지 않은
수익과 비용을 포함

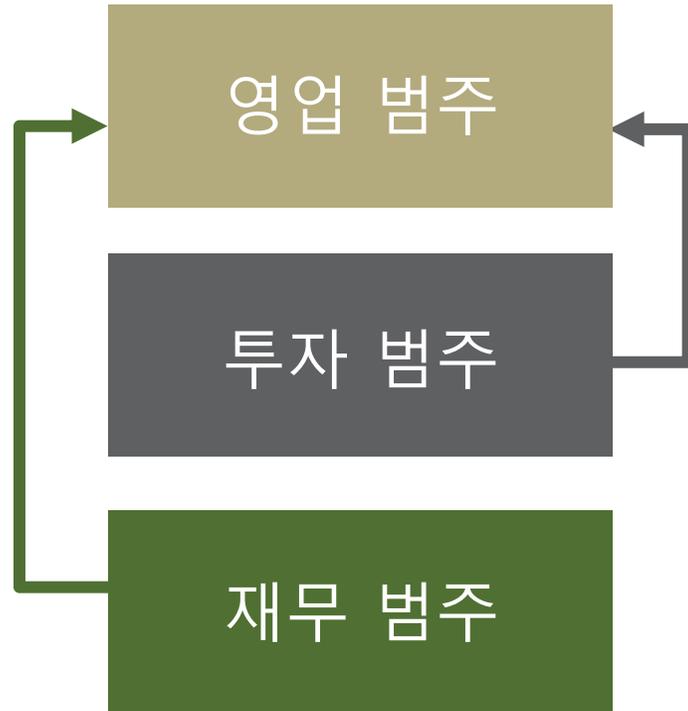
- 서로 다른 사업모형에도 적용됨
- 영업범주의 직접적인 정의는 **유의적 판단**이 필요하게 되어 영업손익 비교가 어렵게 됨
- 영업, 투자 및 재무활동이 아닌 손익을 포함하는 **'영업외범주'**가 없으므로, 기업들이 영업외범주를 다른 의도로 오용할 수 있다는 우려를 줄임

비경상 수익과 비용을 포함

- 영업 범주는 기업의 영업에 대한 **완전한 그림**을 제공해야 함
- 비경상 항목의 **주석공시**는 제한적인 예측가치를 가지는 손익항목에 대한 정보를 제공함

재무활동과 현금및현금성자산에서 발생하는 수익과 비용을 영업손익에 포함

- 고객금융을 주요 사업활동으로 하는 기업에만 적용함
- 은행, 해당 기업의 제품구매를 위해 고객금융을 제공하는 기업 등을 포함
- 모든 수익과 비용을 영업손익에 포함 또는 고객금융과 관련된 수익과 비용 *만* 영업손익에 포함 중 회계정책을 선택할 수 있음



주요 사업활동 과정에서 이루어진 투자에서 발생하는 수익과 비용을 영업손익에 포함

- 보험회사, 투자회사, 투자부동산회사 등 포함
- 지분법손익에는 적용하지 않음

사례—투자·소매 은행

유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익	356,000
이자비용	(281,000)
순이자수익	75,000
수수료수익	76,800
수수료비용	(45,300)
순수수료손익	31,500
순매매(trading)손익	9,100
순투자(investment)손익	11,600
신용손실	(17,300)
종업원급여비용	(55,100)
[사례에 표시하지 않은 기타 수익과 비용]	(11,800)
영업손익	43,000
필수적 관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	(2,400)
영업손익 및 필수적 관계기업과 공동기업 투자에서 발생하는 수익과 비용	40,600
필수적이지 않은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	4,200
법인세비용차감전순이익	44,800
법인세비용	(11,200)
당기순이익	33,600

재무활동에서 발생하는 모든 비용을 재무 범주가 아닌 영업 범주로 분류

주요 사업활동 과정에서 이루어진 투자에서 발생하는 수익과 비용을 투자 범주가 아닌 영업 범주로 분류

'재무손익및법인세비용 차감전 순이익' 중간합계가 없음

사례—고객금융을 제공하는 제조회사

제품판매수익	390,000
매출원가	(285,000)
제품판매에서 발생한 매출총이익	105,000
고객금융과 관련하여, 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익	119,500
고객금융과 관련된 비용	(110,000)
고객금융에서 발생한 매출총이익	9,500
판매비	(28,900)
연구개발비	(15,800)
일반관리비	(22,900)
영업이익	46,900
필수적 관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	4,700
영업손익 및 필수적 관계기업과 공동기업 투자에서 발생하는 수익과 비용	51,600
필수적이지 않은 관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	(7,100)
FVPL금융상품 공정가치측정이익	4,200
재무손익(non-customer) 및 법인세비용 차감전 순이익	48,700
고객금융과 관련 없는 이자비용	(3,900)
법인세차감전순이익	44,800
법인세비용	(11,200)
당기순이익	33,600

고객금융과 관련된 재무활동에서 발생한 비용만을 영업 범주로 분류하는 회계정책을 선택함

고객금융과 관련 없는 재무활동에서 발생한 비용을 재무 범주로 분류하는 회계정책을 선택함

EBITDA를 정의하지 아니함

- 일관되게 적용될 수 있는 단일개념으로 정의하기 어려움
- 일부 산업에서는 사용하지 아니함
- 실무에서 계산이 다양하게 이루어지고 있음

'감가/감모상각비차감전영업손익'을 정의함

- 허용하되, 강제하지 아니함
- 사용할 경우, 경영진 성과측정치 공시사항은 요구되지 아니함
- 구성항목이 'EBITDA'와 매칭되지 않기 때문에 'EBITDA'로 명명하지 아니함

외환차이를 발생시키는 항목의 수익과 비용이 손익계산서에서 분류되는 범주와 동일한 범주로 분류함

재무활동과 관련한 외환차이 (예: 외화표시부채)

재무 범주

현금및현금성자산의 외환차이

재무 범주

투자 외환차이 (예: 외화표시채권 투자)

투자 범주

기타 모든 외환차이

영업 범주

파생상품 & 위험관리—손익계산서 분류

		파생상품 손익	비파생 금융상품 손익
위험관리목적 으로 사용됨	위험회피수단 지정	관리하는 위험이 영향을 미치는 범주에 포함하나, 손익을 총액계상(grossing up) 해야 한다면 투자 범주에 포함	범주별 정의에 따라 분류함
	위험회피수단 비지정	위와 동일하게 분류하나, 과도한 원가나 노력이 들면 투자 범주에 포함	
위험관리목적 으로 사용되지 아니함		투자 범주에 포함	

현금흐름표

공개초안 제안사항

간접법 영업활동현금흐름 보고 시 단일의 출발점: **영업손익**

이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류 선택권을 삭제함



현금흐름표 항목	현행 IAS 7에 따른 분류	공개초안 제안사항	
		일반 회사	은행을 포함하여 특정 사업활동을 하는 회사
이자 지급	영업활동 또는 재무활동	재무활동	손익계산서에 관련 손익을 어떻게 분류하느냐에 따라 달라짐 (대부분이 영업활동으로 분류할 것으로 예상)
이자 수취	영업활동 또는 투자활동	투자활동	
배당금 수취	영업활동 또는 투자활동	투자활동	
배당금 지급	영업활동 또는 재무활동	재무활동	

사례—현금흐름표(간접법)

영업손익	X
조정항목:	
감가상각비	X
[...]	
법인세비용 납부액	(X)
영업활동순현금흐름	X
필수적 공동기업X 취득	(X)
필수적이지 않은 관계기업Y 취득	(X)
필수적 관계기업A로 부터 배당금 수취	X
필수적이지 않은 관계기업B로 부터 배당금 수취	X
유형자산 취득	(X)
[...]	
투자활동순현금흐름	(X)
배당금 지급	(X)
[...]	
재무활동순현금흐름	(X)
현금및현금성자산 순증감	X

간접법
영업활동현금흐름의
일관된 출발점

필수적 또는 필수적이지
않은 관계기업과
공동기업 현금흐름을
투자활동현금흐름에서
별도로 표시

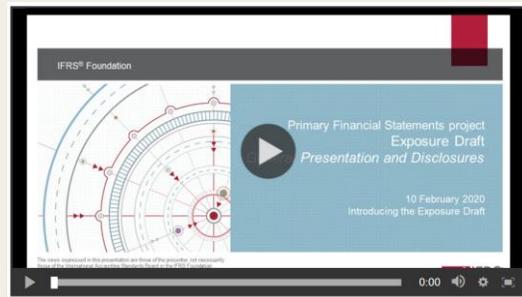
이자 및 배당 현금흐름
분류 선택권을 삭제함



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



[Snapshot](#)



[Recording of the webinar introducing the ED*](#) (also available on our [YouTube channel](#))



[Video](#) of Hans 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