

정상영업주기

IAS 1 '재무제표 표시'

2026년 1월 갱신: IAS 1 '재무제표 표시'의 참조를 IFRS 18 '재무제표 표시와 공시'의 참조로 대체함

1. 질의 내용

국제회계기준해석위원회(이하 '해석위원회'라 한다)는 기업의 정상영업주기를 참조하여 유동자산과 비유동자산의 분류에 관한 논제를 고려하였다. IAS 1.57(a)*[현재 IFRS 18 문단 99(a)]의 지침은 주된 영업주기를 가진 기업에만 적용할 수 있는지에 대한 질문이 있었다. 이는 특히 대기업 집단의 재고자산과 관련이 있는데, 문구를 좁게 해석하면, 대기업 집단은 영업주기 기준보다는 IAS 1.57(c)*[현재 IFRS 18 문단 99(c)]의 12개월 기준을 항상 참조해야 할 수 있다.

* 2007년 IAS 1 전면 개정 전 참조로, 현행 IAS 1.66(a) 및 1.66(c)를 참조함

2. 검토 내용과 결정

해석위원회는 해당 질문을 더 이상 고려하지 않기로 결정하였다. 왜냐하면 해석위원회는 해당 문구는 개별 항목과 복수의 항목 모두로 해석되어야 하며, 영업주기와 관련된 재고자산의 성격이 분류와 관련이 있다는 것이 명확하다고 보았기 때문이다. 또한, 다른 주기의 재고자산을 보유하는 경우, IFRS 18은 추가 정보를 표시하고 공시해야 하는지와 어떤 추가 정보를 표시하고 공시할지를 결정하기 위해 주요 재무제표와 주식의 역할(IFRS 18 문단 15~24 및 106)과 IFRS 18 문단 41~42의 통합과 세분화의 원칙을 고려하도록 요구한다.

- Notice

Copyright © IFRS Foundation All rights reserved. Translated, reproduced and distributed by the Korea Accounting Standards Board with the permission of the IFRS Foundation.

The Korean translation of this IASB Agenda Decision has not been approved by the IFRS Foundation and the IFRS Foundation accepts no liability in respect of the quality or content of this translation.

- 알림

Copyright © IFRS Foundation 모든 저작권은 보호됩니다. 한국회계기준원 회계기준위원회는 국제회계기준위원회재단의 동의를 받아 이 저작물을 번역, 재출간, 배포합니다.

이 국제회계기준위원회의 논의 결과 한국어 번역은 국제회계기준위원회재단에서 승인하지 않았고, 국제회계기준위원회재단은 이 번역의 품질이나 내용에 대하여 어떠한 책임도 지지 않습니다.