

생물자산에 대한 후속지출

IAS 41 '농림어업'

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

1. 질의 내용

국제회계기준해석위원회(이하 '해석위원회'라 한다)는 IAS 41을 적용하여 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액(이하 '순공정가치'라 한다)으로 측정하는 생물자산의 생물적 변환에 관련되는 원가(후속지출)의 회계처리에 대한 요청서를 받았다. 요청서에서는 기업이 후속지출을 자본화하는지(자산의 장부금액에 가산), 아니면 그 대신에 후속지출이 발생할 때 이를 비용으로 인식하는지를 질문하였다.

2. 검토 내용과 결정

IAS 41에서는 순공정가치로 측정하는 생물자산의 후속지출에 대한 회계처리를 규정하지 않는다. IAS 41의 결론도출근거 문단 B62에서는 '... IASC는 생물자산에 관련된 후속지출에 관련된 회계처리를 규정하는 것이 공정가치측정접근법에는 불필요하므로 이 기준서에서는 후속지출에 관련된 회계처리를 명시하지 않기로 하였다'고 설명한다.

따라서 해석위원회는 IAS 41을 적용하면 기업이 후속지출을 자본화하거나 발생 시점에 비용으로 인식한다고 결론 내렸다. 해석위원회는 후속지출을 자본화하거나 비용으로 인식하는 것이 생물자산의 공정가치 측정에 영향을 주지 않고 당기 손익에도 영향을 주지 않는다고 보았으나 그것이 손익계산서의 금액 표시에는 영향을 준다고 보았다. 이러한 후속지출을 손익계산서에 어떻게 표시할지를 판단할 때, IFRS 18의 요구사항을 적용할 것이다. 특히, 해석위원회는 기업이 다음과 같이 표시할 것이라고 보았다.

- a. IFRS 18 문단 23~24를 적용하여, 기업은 주요 재무제표에 유용한 구조화된 요약 정보를 제공하기 위해 필요하다면, 별도표시항목과 중간합계를 추가로 표시할 것이다. 반대로, 주요 재무제표에서 유용한 구조화된 요약 정보를 제공하는 데 필요하지 않다면, 해당 항목을 주요 재무제표에서 별도로 표시하지 않을 것이다.

- b. 해당 비용이 손익계산서의 영업 범주로 분류되는 경우, IFRS 18 문단 78을 적용하여 기업은 비용의 성격과 기능 중 하나 또는 모두를 사용하여, 비용에 대한 가장 유용한 구조화된 요약 정보를 제공할 수 있도록 비용을 별도표시 항목으로 분류하고 표시할 것이다.

IAS 8 '재무제표의 작성 기준' 문단 13을 적용하여, 기업은 생물자산의 각 집합에 후속지출에 대한 회계정책을 일관성 있게 적용할 것이다. 또 기업은, 이러한 거래가 보고된 재무성과에 어떻게 반영되는지를 재무제표이용자가 이해하는 데 도움이 될 수 있다면 IAS 8 문단 27A~27I를 적용하여 선택한 회계정책도 공시할 것이다.

이러한 분석을 고려하여, 해석위원회는 회계기준 제정·개정 안건에 생물자산의 후속지출 회계처리에 대한 과제를 추가할지 검토하였다. 해석위원회는 이 사안에 대한 기준을 지금 개정하면 그 원가를 충분히 초과할 만큼 재무보고가 개선될 것이라는 증거를 얻지 못하였다. 따라서 해석위원회는 이 사안을 회계기준 제정·개정 안건에 추가하지 않기로 결정하였다.

- 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.