

# GAAP : 기업회계기준 브리핑

## K-IFRS 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’ 제정 배경, 경과 및 손익계산서 관련 주요 내용

### I. IASB의 IFRS 18 제정 배경 및 경과

#### 1. 제정 배경

- 해당 프로젝트는 기업의 성과를 보고하는 방식에서 **비교가능성과 투명성**을 높이기 위해 다음 사항을 개선하는 데에 초점을 맞춤
  - **영업손익** 등 손익계산서에서 제공되는 당기손익의 **중간합계** 금액을 표시
  - 정보를 **통합**하고 **세분화**하는 **일반원칙**을 제안하는 등 더 나은 방식으로 **세분화된 정보**를 전달
  - **경영진 성과측정치**를 정의하고 주석에 일목요연하게 공시

#### 2. 주요 변경내용 요약

- IFRS 18은 IAS 1을 대체하는 기준으로 손익계산서를 중심으로 하여 재무제표 이용자에게 기업의 성과를 분석하고 비교하는 데 보다 유용한 정보를 제공하는 요구사항을 개발하는 데에 초점을 두었음
  - ① **주요 재무제표와 주석의 역할**: 주요 재무제표는 보고기업의 인식된 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름에 대해 구조화된 요약 정보를 제공하고,
    - 주석은 재무제표이용자가 주요 재무제표에 표시된 line item을 이해할 수 있도록 하고, 재무제표의 목적이 달성되도록 중요한 정보를 제공하여 주요 재무제표를 보완한다는 점을 명확히 하고 구체적인 적용지침을 제공
  - ② **손익계산서**: 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세, 중단영업의 다섯가지 범주로 분류하도록 요구하고
    - ‘영업손익’을 투자, 재무, 법인세, 중단영업에 속하지 않는 모든 수익과 비용의 합계로 정의(잔여 범주)하여 유용한 구조적 요약을 제공함
  - ③ **경영진이 정의한 성과측정치**: MPM(Management-defined performance measures) 식별을 위한 요구사항, 측정방법, 공시에 대한 요구사항을 새롭게 도입함

- Non-GAAP measure에 대한 정보 투명성을 강화하고 재무성과에 대한 경영진의 관점을 보다 효과적으로 전달하도록 함

④ **통합과 세분화:** 공유되는(또는 공유되지 않는) 특성을 기준으로 통합(또는 세분화)할 것을 요구함

- 표시되거나 공시되는 정보의 이해도를 높이는 동시에 지나치게 세분화함으로써 중요한 정보가 불분명해지는 것을 방지하기 위해 세부적인 요구사항을 제시함

■ IFRS 18은 2027년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 의무 적용함

- 기업은 K-IFRS 제1008호 ‘회계정책, 회계추정치 변경과 오류’에 따라 이 기준서를 소급 적용

## II. K-IFRS 제1118호(안) 중 손익계산서 관련 주요 내용

### 1. 손익계산서의 범주 구분 : 영업, 투자, 재무, 법인세와 중단영업

■ 기업은 손익계산서에 포함된 수익과 비용을 ① **영업**, ② **투자**, ③ **재무**, ④ **법인세**, ⑤ **중단영업** 중 하나의 범주로 분류함

수익(revenue)	영업
매출원가	
매출총이익	
기타 영업수익(Other operating income)	
판매비	
연구개발비	
관리비	
영업권 손상차손	
기타 영업비용	
영업손익(Operating profit)	
지분법손익	투자
기타 투자손익(Other investment income)	
재무손익및법인세차감전손익 (Profit before financing and income tax)	재무
차입금 및 리스부채 이자비용	
퇴직급여부채 이자비용	
법인세비용차감전순이익	
법인세비용	
당기순이익	

■ 기업은 수익과 비용을 영업, 투자, 재무 범주로 분류하기 위해 특정한 주된 사업활동을 하는지 평가해야 함

## 2. 특정한 주된 사업활동의 평가

- **자산에 대한 투자 또는 고객에 대한 금융제공**이 기업의 주된 사업활동인지 여부는 증거에 근거하여 판단하여야 함  
→ 단순한 주장이 아닌 사실의 문제
  - 주된 사업활동인지 여부는 보고기업 전체의 관점에서 평가해야하므로 **연결실체와 종속기업 간 평가 결과는 서로 다를 수 있음**
- **(평가결과의 변경)** 당기의 사실에 기초하여 주된 사업활동 여부를 평가 → **평가결과가 변경되더라도 비교기간에 대한 금액을 재분류하지 않음**

## 3. 영업, 투자, 재무범주 분류 기준

### (1) 영업 범주

- ②~⑤ 중 하나로 분류되지 않은, 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류
  - 영업 범주, ② 투자 범주, ③ 재무 범주, ④ 법인세 범주, ⑤ 중단영업 범주

### (2) 투자 범주

- ①~③의 자산에서 발생하는 수익과 비용\*을 투자 범주로 분류. 다만, 특정한 주된 사업활동을 하는 기업은 제외(‘(4) 특정한 주된 사업활동을 하는 기업의 수익과 비용 분류’ 참조)

- ①관계기업, 공동기업 및 비연결종속기업에 대한 투자
- ②현금및현금성자산
- ③개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 기타 자산

- 위의 ③의 자산에서 발생하는 수익과 비용으로서 투자 범주로 분류하는 항목의 예는 다음과 같음

- √ 이자, 배당, 임대 수익, 감가상각비, 손상차손(환입), 공정가치 손익
- √ 자산 제거 또는 매각예정자산으로 분류 및 재측정으로 인해 발생하는 수익과 비용 등

- 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하지 않는 자산(①~③ 자산 미해당)에서 발생하는 수익과 비용은 **영업 범주**로 분류

### (3) 재무 범주

- ①의 부채에서 발생하는 수익과 비용과 ②의 부채에서 발생하는 이자수익과 이자비용을 재무범주로 분류함. 다만, 특정한 주된 사업활동을 하는 기업은 제외(‘특정한 주된 사업활동을 하는 기업의 수익과 비용 분류’ 참조)

- |   |
|---|
| <p>① 자금조달에만 관련된 거래에서 발생하는 부채</p> <p>1) 사채, 대출금, 어음, 담보대출 등 현금으로 결제되는 채무상품</p> <p>2) 재화나 용역에 대한 채무를 제거할 때 공급자금융약정에 따른 부채</p> <p>3) 자기지분상품 매입의무 등</p> <p>② 자금조달에만 관련되지 않는 거래에서 발생하는 부채</p> <p>1) 현금으로 결제될 재화 또는 용역에 대한 채무</p> <p>2) 계약부채, 리스부채, 사후처리 또는 자산 복구관련 충당부채, 소송충당금 등</p> |
|---|

- 위의 ①의 부채에서 발생하는 수익과 비용으로서 재무 범주로 분류하는 항목의 예는 다음과 같음

- |  |
|--|
| <p>√ 이자비용, 공정가치 손익, 부채로 분류된 발행주식에 대한 배당금</p> <p>√ 부채 제거로 인한 수익과 비용</p> |
|--|

- 위의 ②의 부채에서 발생하는 이자수익과 이자비용으로서 재무 범주로 분류하는 항목의 예는 다음과 같음

- |  |
|--|
| <p>√ 매입채무(금융부채)의 이자비용, 유의적인 금융요소가 있는 계약부채의 이자비용</p> <p>√ 리스부채의 이자비용, 순확정급여부채(자산)의 순이자비용</p> <p>√ 시간의 경과와 충당부채에 대한 할인율 변동으로 인해 발생하는 충당부채 할인액 증가</p> |
|--|

### (4) 특정한 주된 사업활동을 하는 기업

- 특정한 주된 사업활동(자산에 투자 또는 고객에게 금융 제공)을 하는 기업의 경우, 특정 수익과 비용의 범주 분류에 대하여 별도의 요구사항을 적용함

## 4. 총합계와 중간합계

- 손익계산서에 다음 항목의 총합계 또는 중간합계를 표시해야함
  - 영업손익: 영업범주로 분류되는 모든 수익과 비용
  - 재무손익 및 법인세 차감 전 손익: 영업손익 + 투자범주의 모든 수익과 비용
  - 당기순손익

- 손익계산서(다른 주요 재무제표에도 해당)에 **유용한 구조화된 요약 정보를 제공하는 경우, 다음 요건을 충족한다면 중간합계를 추가로 표시함**

- ① K-IFRS에 따라 인식되고 측정된 금액으로 구성됨
- ② K-IFRS 제1118호에서 요구하는 주요 재무제표의 구조와 양립가능함
- ③ 매 기간마다 표시·공시·분류의 일관성을 유지해야 함(특정 요건 충족하는 경우에는 변경 가능)
- ④ K-IFRS에서 요구하는 합계·중간합계보다 더 부각되어 표시되지 않음

## 5. 외환차이·파생상품손익 등에 대한 분류

- **외환차이(외환차손익, 외화환산손익), 파생상품손익 및 지정한 위험회피수단에서 발생한 손익의 분류는 다음과 같음**

- (외환차이) 해당 차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류해야 하나, 과도한 원가나 노력을 수반하는 경우 **영업 범주로 분류**
- (파생상품손익 등) 해당 금융상품을 사용하여 관리하고자 하는 위험의 영향을 받는 수익 및 비용과 동일한 범주로 **분류함**