

# GAAP : 기업회계기준 브리핑

## K-IFRS 제 1118 호 '재무제표 표시와 공시'

### - 주된 사업활동의 식별을 위한 Framework

#### 1. 주된 사업활동이란?

IFRS 18은 '주된 사업활동'이라는 개념을 도입하여 주된 사업활동의 결과가 기업의 영업 이익의 일부로 보고 되도록 함. 기업이 주된 사업 활동을 식별하고 정의하는 것이 어려울 수 있다는 점을 고려하여, IFRS 18은 기업이 일반적인 관점에서 통상적인 주된 사업활동을 식별하도록 요구하지 않음. 그 대신, 일반적으로 투자 및 재무 범주로 분류되었던 일부 수익과 비용 중 영업 이익의 일부로 포함시켜야 하는 사업활동(즉, 특정한 주된 사업활동)이 있는지 여부만 고려하도록 함.

그렇다면 주된 사업활동의 식별을 위한 판단은 어떻게 이뤄져야 하는가?

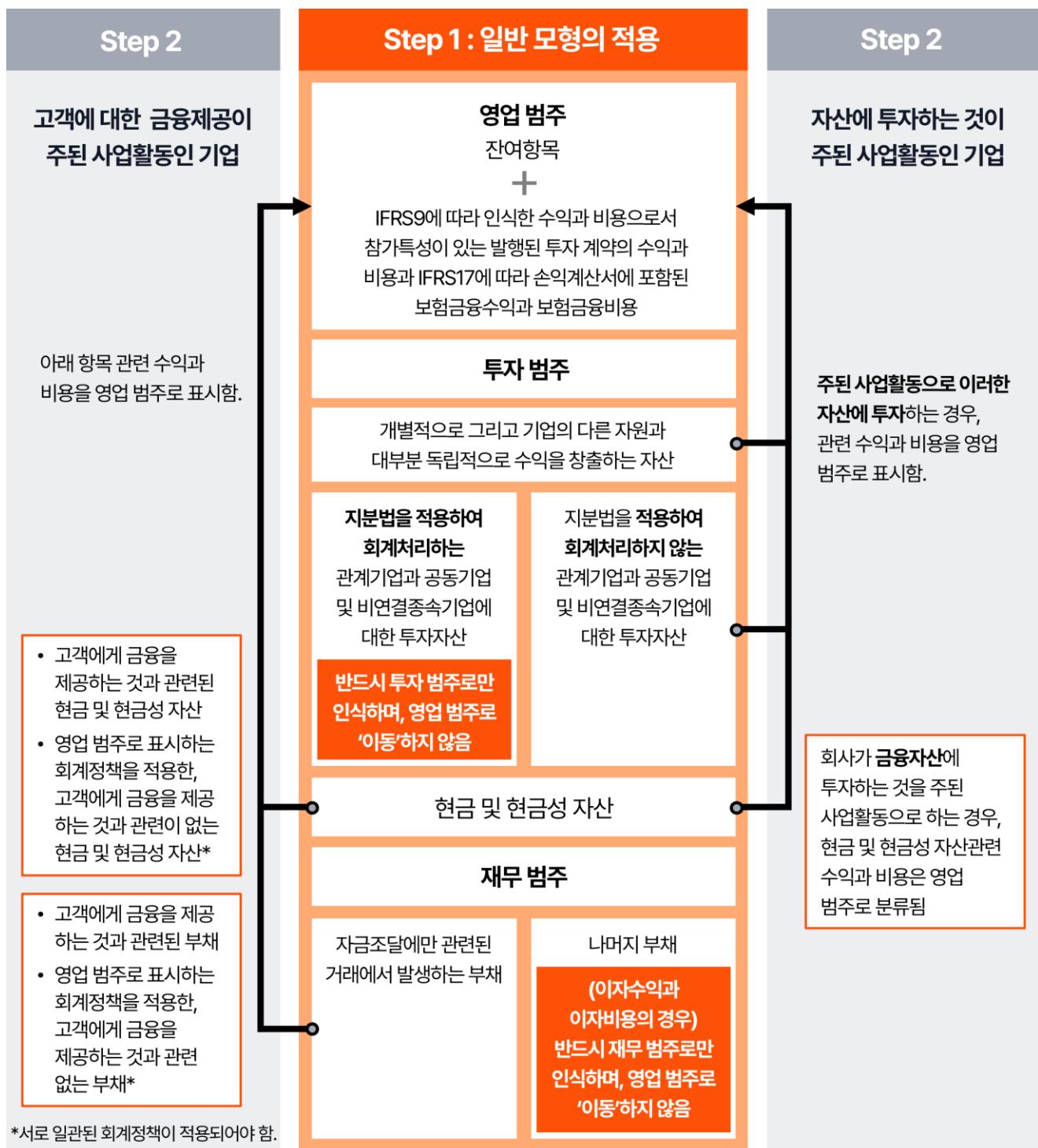
#### 2. 주된 사업활동의 식별을 위한 Framework

기업이 특정한 주된 사업활동을 가지고 있을 때 수익과 비용의 범주를 적절히 분류하는 2 단계 접근법을 소개하고자 함.

**Step 1:** 기업이 특정한 주된 사업 활동을 가지고 있지 않다고 가정하고, 수익과 비용을 영업, 투자 및 재무 범주로 분류(법인세 및 중단영업 범주에서의 분류는 다른 범주로 분류해야 하는 요구 사항에 해당하지 않으므로 아래 도표에 포함되지 않음).

**Step 2:** 투자 및 재무 범주에서 영업 범주로 이동해야 하는 수익 및 비용 항목을 식별함. IFRS 18은 기업이 특정 주된 사업활동에 따라 투자 및 재무 범주에서 영업 범주로 표시할 수 있는 수익과 비용에 대한 지침을 제공함.

아래 요약 도표 참고.



### 3. 특정한 주된 사업활동이 식별되지 않는 경우 수익과 비용의 분류

어떤 기업이 주된 사업활동으로 자산에 투자하거나 고객에게 금융을 제공하지 않는다면, IFRS 1118.54에 나열된 수익과 비용은 항상 투자 범주로 분류됨. 그러나 주된 사업활동으로 자산에 투자하거나 고객에게 금융을 제공하는 경우(IFRS 1118.49 참조), 이러한 자산에서 발생하는 수익과 비용은 다르게 분류될 수 있음. 아래 표는 특정 자산에 대한 수익과 비용의 분류 요건을 요약한 것임.

특정 자산	추가 고려사항	특정 자산으로부터의 수익과 비용의 분류
<b>A. 주된 사업활동으로 자산에 투자하는 기업</b>		
<b>주된 사업활동으로 투자된 자산</b>		
관계기업, 공동기업 및 비연결종속기업	해당 자산에 IAS27 또는 IAS28에 따라 지분법을 적용하는 기업	투자 범주
	해당 자산에 지분법을 적용하지 않는 기업	영업 범주
그 밖에 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 자산	해당사항 없음	영업 범주
<b>기타 투자범주 자산 / 주된 사업활동으로 투자되지 않은 투자범주 자산</b>		
현금 및 현금성 자산	주된 사업활동으로 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 자산의 적용범위에 포함되는 금융자산에 투자하는 기업	영업 범주
	주된 사업활동으로 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 자산의 적용범위에 포함되는 금융자산에 투자하지 않는 기업	투자 범주
관계기업, 공동기업 및 비연결종속기업	해당사항 없음	투자 범주
그 밖에 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 자산	해당사항 없음	투자 범주
<b>B. 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 기업</b>		
현금 및 현금성 자산	고객에게 금융을 제공하는 것과 관련된 현금 및 현금성 자산에서 발생하는 수익과 비용	영업 범주

	고객에게 금융을 제공하는 것과 관련이 없는 현금 및 현금성 자산에서 발생하는 수익과 비용	영업 범주 또는 투자 범주로 분류, 일관된 회계정책 적용필요(FAQ 18.60.3 참조)
	고객에게 금융을 제공하는 것과 관련이 있는 현금 및 현금성 자산과 그렇지 않은 것을 서로 구분할 수 없는 기업	영업 범주
관계기업, 공동기업 및 비연결종속기업	해당사항 없음	투자 범주
그 밖에 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 자산	해당사항 없음	투자 범주
<b>C. 아래에 기재된 자산에 주된 사업활동으로 투자하거나 금융을 제공하지 않는 기업</b>		
관계기업, 공동기업 및 비연결종속기업	해당사항 없음	투자 범주
현금 및 현금성 자산		
그 밖에 개별적으로 그리고 기업의 다른 자원과 대부분 독립적으로 수익을 창출하는 자산		

\* IFRS 18은 2027년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 의무 적용함  
 : 기업은 K-IFRS 제 1008 호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용