

# ***In brief***

## A look at current financial reporting issues

*IASB 의 IAS 7 '현금흐름표' 기준서 개정 발표*

February 2016

### ***Issue***

2016년 1월 IASB는 재무제표이용자가 기업의 재무활동으로부터 발생하는 부채의 변동을 평가할 수 있는 정보의 공시 요구사항을 IAS 7 '현금흐름표' 기준서에 추가하였습니다. 동 개정은 IASB가 재무제표의 공시를 개선하기 위해 진행중인 '공시개선("Disclosure Initiative")' 과제의 일부입니다. 개정내용은 2017년 1월 1일부터 시행됩니다.

### ***Impact***

#### **무엇을 추가 공시해야 합니까?**

기업은 아래 사항을 포함하여 재무제표 이용자들이 재무활동으로부터 발생하는 부채의 변동을 이해할 수 있는 정보를 공시하여야 합니다:

- 차입의 실행 또는 상환 등의 현금흐름과;
- 사업의 취득, 처분과 미실현 외화환산차이 등의 비현금거래에 따른 변동.

#### **추가 공시가 요구되는 항목은 무엇입니까?**

#### **공시는 차입금에 대해서만 요구됩니까?**

아니요. 현행 IFRS에는 차입금이 정의되어 있지 않으며 공시가 요구되지도 않습니다. 그래서 IASB는 미래 발생할 현금흐름을 포함하여 현금흐름이 현금흐름표 상 재무활동으로 분류되는 부채의 변동을 공시하는 것으로 결정하였습니다.

#### **재무활동의 관리와 관련된 금융자산을 공시에 포함해야 합니까?**

네. 기업은 재무활동 현금흐름으로 포함되는 자산(예를 들어, 재무활동 부채에 대한 위험회피와 관련된 자산)의 변동을 새로운 공시에 포함하여야 합니다.

## 다른 항목의 변동을 공시에 포함할 수 있습니까?

네. 기업이 그러한 공시가 위 공시 요구사항의 목적을 충족한다고 판단한 경우 다른 항목의 변동도 공시에 포함하여야 합니다. 예를 들어, 현금 및 현금성자산의 변동이나 퇴직연금부채, 영업활동 현금흐름으로 분류되는 이자지급액 등을 포함할 것을 고려할 수 있습니다. 하지만, 그러한 공시는 재무활동으로 발생하는 부채의 공시와 구분하도록 하고 있습니다.

## 공시에 특정 형식이 요구됩니까?

아니요. 개정 기준서는 재무활동으로부터 발생한 부채의 재무상태표 상 기초와 기말 잔액 간의 차이조정이 공시 요구사항을 충족할 것이라고 제안하고 있지만 특정한 양식을 요구하지는 않습니다. 하지만, 차이조정을 공시한다면 조정항목들은 재무상태표와 현금흐름표와 연결시킬 수 있도록 충분한 정보를 제공해야 합니다.

## 시행일과 경과규정

개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용합니다. 조기적용은 허용합니다. 개정 내용의 최초 적용 시 전기 비교정보의 공시는 요구되지 않습니다.

## *Insight*

기준서의 개정은 투자자들이 기업의 차입금 변동을 더 잘 이해할 수 있는 정보를 요구함에 따라 이루어진 것입니다. IFRS로 재무제표를 작성하는 모든 기업은 영향을 받을 것이지만, 요구되는 정보는 이미 이용 가능한 정보입니다. 재무제표 작성자들은 재무활동으로 발생하는 부채의 변동을 설명하기 위한 추가정보를 가장 잘 표현할 수 있는 방법을 고려하여야 할 것입니다.