

In brief

A look at current financial reporting issues

22 October 2018

Amendments to IFRS 3 – definition of a business

At a glance

2018 년 10 월 22 일, IASB 는 사업의 정의를 수정하는 IFRS 3 '사업결합' 의 개정을 발표하였습니다. IASB 가 수령한 피드백에 따르면, 현재의 지침을 적용하는 것이 일반적으로 매우 복잡하고 너무 많은 거래들이 사업결합의 요건을 충족하는 거래가 되어왔습니다.

What is the issue?

New guidance

사업의 정의를 충족하려면, 해당 취득 거래가 투입물 및 투입물과 함께 산출물을 창출할 수 있는 능력에 유의적으로 기여하는 실질적인 과정을 포함하고 있어야 합니다. 새로운 기준서는 투입물과 실질적인 과정이 언제 존재하는지를 평가할 수 있는 개념체계를 제공합니다(아직 산출물을 생산하지 않는 초기 단계의 기업을 포함). 산출물 없이 사업의 정의를 충족하려면 새로운 기준서에서는 조직화된 인력이 필요합니다.

'산출물'이라는 용어의 정의는 투자 수익과 기타 수익을 창출하는 고객에게 제공되는 재화와 용역으로 좁혀지고, 비용 절감 및 기타 경제적 효익 형태의 수익은 제외됩니다.

또한, 시장참여자가 포함되어 있지 않은 요소를 대체할 능력이 있는 지와 자산과 취득한 활동을 통합할 능력이 있는지의 여부를 평가하는 것은 더 이상 필요하지 않습니다.

기업은 '집중도 테스트(concentration test)'를 수행할 수 있는데, 이를 충족하면 추가적인 검토가 요구되지 않습니다. 이 선택적인 테스트를 수행하는 경우, 취득 자산 공정가치의 실질적으로 모든 금액이 단일 자산(또는 유사한 자산 집단)에 집중되어 있다면, 해당 거래에서 취득하는 자산 집단은 사업의 정의를 충족하지 않습니다.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2018 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

What is the impact and for whom?

사업의 정의 변경으로 인해 모든 산업에서 종전에 비해 더 많은 취득 거래가 자산 취득으로 회계처리 될 가능성이 높아졌으며, 이는 특히 부동산, 제약, 석유 및 가스 산업에서 더 두드러 질 것으로 보입니다. 또한 변경 내용을 적용하게 되면 처분 거래의 회계처리에도 영향을 줄 수 있습니다.

사업결합과 자산 취득 간 회계처리는 영업권의 인식, 조건부 대가의 인식 및 측정, 거래원가의 회계처리 및 이연법인세 회계처리 등에서 차이가 있습니다.

When does it apply?

개정 내용은 취득일이 2020 년 1 월 1 일 이후 최초로 도래하는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합과 동 시점 이후에 발생하는 자산취득부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.



This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2018 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.