



In brief

A look at current financial reporting issues

Release Date: 12 February 2020

INT 2020-04

코로나바이러스가 재무제표에 미치는 영향

At a glance

2020년 초 코로나바이러스의 출현과 확산은 중국 및 기타 지역의 산업 및 경제 활동에 영향을 미쳤습니다.

기업들은 이러한 현상이 회계에 미치는 영향을 고려해야 합니다.

PwC에서 발간한 이번 In brief에서는 IAS 10 '보고기간후사건'에 따라 2019년 12월말 회계연도에

코로나바이러스의 회계적 영향을 살펴보았습니다. PwC는 2019년 12월 31일 이후 바이러스의 발생 및 확산은 수정을 요하지 않는 보고기간후사건으로 판단하였습니다.

What is the issue?

코로나바이러스가 수정을 요하는 보고기간후사건인지 아니면 수정을 요하지 않는 보고기간후사건인지의 여부

IAS 10 에서는 수정을 요하는 보고기간후사건을 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 증거를 제공하는 사건으로 정의합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건은 보고기간 후에 발생한 상황을 나타내는 사건입니다.

2019년 12월 31일의 상황은 알려지지 않은 바이러스에 대한 소수의 사례가 세계 보건기구(WHO)에 보고된 것입니다. 그 당시 사람간 전염에 대한 명백한 증거는 없었으며, 이것이 12월 31일에 존재하였던 상황입니다. 이후 바이러스의 확산 및 새로운 코로나바이러스로 확인된 것은 2019년 12월 31일에 존재하였던 상황에 대한 추가적인 증거를 제공하지 않으므로 수정을 요하지 않는 사건입니다.

경영진은 자산과 부채의 측정에 보고기간말에 존재하는 상황만을 반영해야 합니다. 후속 사건은 다음과 같은 측정에 반영해서는 안됩니다.

- IFRS 9 '금융 상품'에 따른 기대신용손실;
- IAS 36, '자산손상'에 따른 유형자산 및 무형자산의 손상;
- IAS 2 '재고자산'에 따른 재고자산의 순실현가능가치;
- IAS 12, '법인세'에 따른 이연법인세자산; 또는
- 공정가치로 측정되는 자산 또는 부채



코로나바이러스의 확산은 수정을 요하지 않는 사건입니다. 하지만, 보고기간후사건이 보고기간말에 존재하였던 불확실성에 대한 추가 정보를 제공하는 경우가 있습니다. 어떤 상황에서는 판단이 필요할 수도 있습니다. 예를 들어, 보고기간 후 중국 거래처의 파산은 코로나바이러스의 확산 이전에 보고기간말에 이미 존재했던 이슈(예: 미중 무역분쟁)를 반영하는 것일 수 있습니다.

계속기업

IAS 10은 보고기간 후에 발생한 사건으로 계속기업의 가정이 더 이상 적절하지 않다면, 계속기업의 기준에 따라 재무제표를 작성해서는 안 된다고 명시하고 있습니다. 이 지침은 해당 사건이 수정을 요하지 않는 보고기간후사건이라도 적용됩니다. 따라서 기업은 보고기간후사건이 계속기업의 가정에 어떠한 영향을 미치는지 고려해야 합니다.

공시

수정을 요하지 않는 보고기간후사건은 재무제표에 인식된 금액을 수정하지는 않지만 중요한 경우 공시를 요구합니다. 이 공시는 투명하고 구체적이어야 하며, 사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치를 포함해야 합니다. 기업은 자산 및 부채의 장부금액(예: 자산을 손상하거나 공정가치를 재측정할 필요성)이나 수익 또는 차입약정에 미치는 영향의 공시를 고려해야 합니다.

What is the impact and for whom?

가장 중요하게 영향을 받는 기업은 중국과 관련된 사업을 하거나 중국에 기반을 둔 기업과 거래하는 기업들입니다.

PwC는 IASB의 제·개정 프로젝트를 요약하여 전달하는 'In brief'와 상세한 실무적용이슈를 다루는 'In depth'를 통해 국제회계기준위원회(IASB)의 최근 제·개정 소식을 전달하고 있습니다. 동 자료는 이를 번역한 것으로서 각 사례는 결정 시점 당시 유효한 국제회계기준서를 기초로 작성되어 그 이후의 개정 내용이 반영되지 않았다는 점을 양지하시기 바랍니다. 또한, 동 자료는 우리나라 감독기관의 의견을 표명하는 것이 아니므로 회사의 구체적인 회계처리 판단은 전문가의 자문을 구하시기 바랍니다.

© 2020 Samil 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.