



In brief

A look at current financial reporting issues

Release Date: January 2020

INT 2020-03

부채의 유동/비유동 분류 (IAS 1 개정), 2022년 1월 1일 시행

At a glance

IASB는 보고기간말 현재 존재하는 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류된다는 점을 명확히 하기 위해 IAS 1 '재무제표의 표시'의 좁은 범위의 개정안을 발표했습니다. 분류는 보고기간 후 사건 (예: 상환 유예 또는 차입약정 위반)이나 기업의 기대에 영향을 받지 않습니다. 개정안은 또한 IAS 1에서 언급하고 있는 부채의 '결제'의 의미를 명확히 합니다.

기업은 개정안에 비추어 기준 분류를 재고하고 변경이 필요한지 여부를 판단해야 합니다.

What is the issue?

2020년 1월 23일, IASB는 보고기간말 현재 존재하는 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류됨을 명확히 하기 위해 IAS 1에 대한 개정안을 발표했습니다. 개정안은 다음의 사항을 요구합니다.

- 보고기간말 현재 12개월 이상 결제를 연기할 실질적인 권리가 있는 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 대출의 연기가 무조건적일 가능성은 거의 없기 때문에 (예를 들어, 대출에는 채무자가 준수해야 할 조건이 포함될 수 있기 때문에), 더 이상 무조건적인 권리를 언급하지 않는 것으로 개정되었습니다.
- 권리의 존재 여부는 결정해야 하지만, 기업이 권리를 행사할 것인지에 대해서는 고려하지 않습니다. 따라서, 경영진의 기대는 분류에 영향을 미치지 않습니다.
- 보고기간말 현재 회사가 관련 조건을 준수하는 경우에만 연기할 권리가 존재합니다. 보고기간말 이전에 조건을 위반하고 보고기간말 후에 상환을 유예 받는다면 부채는 유동부채로 분류됩니다. 보고기간말 후에 약정을 위반하는 경우, 해당 차입금은 비유동부채로 분류됩니다.
- '결제'는 현금, 기타 경제적 자원 또는 자기지분상품에 의한 부채의 소멸로 정의됩니다. 자본으로 전환될 수 있는 전환상품은 예외이며, 이 예외는 전환 옵션이 복합금융상품의 자본요소로 별도로 분류되는 상품에 한하여 적용됩니다.

What is the impact and for whom?

이 개정안은 부채의 유동 또는 비유동 분류 지침을 변경합니다. 이는 특히 자본으로 전환될 수 있는 일부 부채의 분류에 영향을 줄 수 있습니다. 모든 기업은 개정안에 비추어 기존 분류를 재고하고 변경이 필요한지 여부를 판단해야 합니다.

When does it apply?

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 IAS 8에 따라 소급적용하며, 조기도입도 허용됩니다. 이에 따라 조기도입하는 회사의 경우, 해당 사실을 공시해야 합니다.

Where do I get more details?

자세한 내용은 IAS 1 개정안 (<https://www.ifrs.org/news-and-events/2020/01/iasb-clarifies-requirements-for-classifying-debt-as-current-or-non-current/>) 참조

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.