



In brief

발행일: 2024 년 4 월 9 일
GX In brief INT2024-06

IFRS 18 제정: 재무성과 보고방식의 재정의

주요 내용

IASB 는 손익계산서 개정에 초점을 맞춘 재무제표의 표시와 공시에 관한 새로운 기준서인 IFRS 18 을 발표하였으며, IFRS 18 의 새로운 개념은 다음과 같습니다.

- 손익계산서의 구조
- 기업의 재무제표에 보고되지 않는 특정 손익 공시 의무화(즉, 경영진이 정의한 성과측정치), 그리고
- 주요 재무제표와 주식에 적용되는 통합 및 세분화에 대한 원칙 강화

IFRS 18 은 IAS 1 을 대체할 것이며, IAS 1 의 다른 기존 원칙 중 상당수는 제한적인 변경을 제외하고 그대로 유지됩니다. IFRS 18 은 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않으나, 기업이 보고하는 '영업손익'의 정의가 바뀔 수 있습니다. .

IFRS 18 은 2027 년 1 월 1 일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 비교정보에도 적용됩니다. IFRS 18 에서 요구하는 표시 및 공시의 변경으로 인해 많은 기업의 시스템 및 프로세스에 변경이 필요할 수 있습니다. 따라서 기업들은 이 새로운 기준서의 적용을 위하여 준비가 필요합니다.

이슈가 무엇인가?

2024 년 4 월 9 일, IASB 는 기업 성과 보고의 비교 가능성과 투명성에 대한 투자자의 요구에 대응하기 위한 새로운 기준서인 – IFRS 18, '재무제표 표시와 공시' – 를 발표하였습니다. IFRS 18 에 도입된 새로운 요구 사항은 특히 '영업 손익'을 정의하는 방법과 관련하여 유사한 기업들의 재무성과의 비교가능성을 높이는 데 도움이 될 것입니다. 또한, 경영진이 정의한 성과측정치의 공시 요구는 재무보고의 투명성을 향상시킬 것입니다.

주요 변화

1. 손익계산서의 구조

IFRS 18은 손익계산서의 구조를 규정하고 있습니다. 이러한 손익계산서 구조를 규정하는 목표는 손익계산서 보고의 다양성을 줄여 재무제표 이용자의 정보 이해가능성과 회사 간 비교가능성을 향상시키는 것입니다. 손익계산서는 각 항목을 범주로 구분하고 필수적인 중간합계를 표시하도록 합니다.

- **범주:** 손익계산서의 항목은 5 개의 범주인 영업, 투자, 재무, 법인세 그리고 중단영업으로 구분됩니다. IFRS 18은 손익계산서 항목의 분류를 위한 일반적인 지침을 제공하며 3 개의 주요 범주는 다음과 같습니다.

영업 범주	투자 범주	재무 범주
IFRS 18에서 다른 범주에 속하지 않은 손익에 대한 잔여항목이며, 기업의 주요 사업 활동과 관련되는 손익이 포함될 것이다.	투자 범주는 일반적으로 다음의 자산에서 발생한 손익을 포함한다. <ul style="list-style-type: none">• 관계 · 공동기업에 대한 투자• 현금및현금성자산• 개별적으로 그리고 기업이 보유하는 다른 자원과 독립적으로 수익을 창출하는 자산	재무 범주는 일반적으로 다음의 손익을 포함한다. <ul style="list-style-type: none">• 자금조달에만 관여되는 부채와 관련된 모든 손익(예: 은행차입금)• 기타 부채의 이자비용 또는 이자를 변동으로 인한 손익(예: 연금부채의 현재가치할인 상각)

IFRS 18에는 주요 사업활동으로 고객에게 자금을 제공하는 기업(예: 은행) 또는 특정 특성을 가진 자산에 투자하는 기업(예: 투자기업)에 대한 추가 요구사항이 포함되어 있습니다. 일반적으로 투자 또는 재무의 범주로 분류되는 일부 수익과 비용이 이러한 기업들에서는 영업의 범주로 분류됩니다. 이러한 분류는 영업이익이 주요 사업활동을 반영하게 되는 결과를 가져올 것입니다.

- **필수적인 중간합계:** IFRS 18은 기업이 특정 합계와 중간합계를 표시하도록 요구합니다. 중요한 변화는 '영업손익'을 의무적으로 표시하도록 하는 것입니다. 이외 필수적인 중간합계는 '당기손익' 및 '재무손익및법인세비용 차감전 손익'이 있으며, 일부 예외 규정(예: 자금 제공을 주요 사업활동으로 하는 은행은 '재무손익및법인세비용 차감전 손익의 중간합계 표시'를 생략)을 두고 있습니다.

2. 손익계산서 관련한 공시사항

IFRS 18은 손익계산서 관련하여 특정 공시 요구사항을 포함하고 있습니다.

- **경영진이 정의한 성과 측정치:** 경영진은 때로는 '대안적인 성과 측정치' 또는 '회계기준에 정의되지 않은 측정치'로 자체 성과 측정치를 정의할 수도 있습니다. IFRS 18은 이러한 기업의 재무성과 측정치를 경영진이 정의한 성과측정치(management-defined performance measures, 'MPMs')로 정의합니다. 이러한 측정치와 관련한 정보는 회계기준에 따라 산출된 가장 유사한 특성을 가진 손익금액과의 조정내역을 포함하여 별도의 주석으로 공시되어야 합니다.

- **손익계산서를 기능별로 분류한 기업의 성격별 분류 공시** :기업은 영업손익을 성격별, 기능별 혹은 두 가지 방법을 혼합한 분류방법으로 표시할 수 있습니다. IFRS 18에서는 기업이 사실과 상황에 근거하여 어떠한 분류가 가장 적절한지 결정할 수 있는 지침을 제시합니다. 기능별로 분류된 항목이 있는 기업은 성격별 특정 비용에 대한 추가 정보 공시가 요구됩니다.

3. 통합과 세분화(모든 주요 재무제표와 공시에 영향)

IFRS 18은 공유하는 특성을 가진 항목을 그룹화하는 데 초점을 맞춘 통합과 세분화 원칙에 대한 강화된 지침을 제공합니다. 이러한 원칙은 재무제표 전반에 걸쳐 적용되며, 주요 재무제표에 표시되는 항목과 주석에 공시되는 정보를 정의하는 데 사용됩니다.

4. 기타 제한적인 변화

IFRS 18에서는 재무제표의 표시 및 공시에 대해 일부 제한적인 변화가 있을 것입니다. 예를 들어, IAS 7 '현금흐름표'는 다음의 개정이 있습니다.

- 간접법으로 영업활동 현금흐름을 보고할 때 영업손익을 계산의 출발점으로 함; 그리고
- 이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류의 선택을 삭제함.

PwC 견해

통합과 세분화에 대한 지침이 변경됩니다. 이를 위해서 기업은 기존 재무제표의 표시가 적절한지 또는 주요 재무제표에서 공유하는 특성을 가진 항목을 통합하는 방식의 변동이 필요한지 검토가 요구됩니다. 더욱이, 손익계산서 구조의 변경과 추가 공시 요구사항은 기업의 시스템, 계정과목, 분류 등에 중요한 변화를 요구할 수 있습니다. 기업은 새로운 기준이 요구하는 기업의 운영 변화 수준을 과소평가하지 않고, 가능한 빨리 직면할 수 있는 문제에 대하여 고민을 시작해야 합니다.

경영진이 정의하는 성과측정치를 식별하는 것은 어려울 수 있으며, 감사인이 완전성을 평가하기 위하여 확대된 절차가 필요할 수 있습니다.

누가 영향을 받는가?

IFRS 회계기준에 따라 보고하는 모든 기업이 영향을 받습니다. 경영진이 정의하는 성과측정치의 식별과 공시를 포함하여 공공 및 일반기업 모두에 동일한 요구 사항이 적용됩니다.

손익계산서의 범주별 분류는 보고기업 수준에서 수행됩니다. 따라서 기업의 별도재무제표와 연결재무제표 간의 분류에 차이가 있을 수 있습니다.

언제부터 적용되는가?

새로운 기준은 중간재무제표를 포함하여 2027 년 1 월 1 일 이후 개시되는 연차보고기간부터 적용됩니다.
소급 적용이 필요하므로 IFRS 18 에 따른 비교정보가 필요합니다.

IFRS 18 을 채택한 해에 비교기간의 IAS 1 에 따라 보고된 손익계산서에서 IFRS 18 에 따른 손익계산서로의 조정내역에 대한 공시가 필요합니다. 채택 첫 해의 중간 재무제표에도 유사한 조정에 대한 공시 요구사항이 포함됩니다.

부록 - 예시

1) 일반적인 기업의 손익계산서 예시

손익계산서 - 일반기업(비용의 기능별 분류)

수익	X	영업 범주
매출원가	(X)	
매출총이익	X	
판매비	(X)	
일반관리비	(X)	
연구개발비	(X)	
영업손익	X	필수 중간합계
관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	X	투자 범주
현금및현금성자산에서 발생하는 이자수익	X	
재무손익및법인세비용 차감전 손익	X	필수 중간합계
차입금 이자비용	(X)	재무 범주
기타부채에서 발생한 이자비용	(X)	
법인세비용차감전순손익	X	
법인세비용	(X)	법인세 범주
계속영업이익	X	
중단영업손실	(X)	중단영업 범주
당기순이익	X	필수 중간합계

2) 보험사의 손익계산서 예시

손익계산서 - 보험사

보험수익	X	영업 범주
보험영업비용	(X)	
재보험영업손익	X	
보험손익	X	
유효이자율법을 사용한 이자수익	X	
배당 및 금융자산 평가손익	X	
신용손실	(X)	
보험금융비용	(X)	
재보험금융수익	X	
금융손익	X	
기타비용	(X)	
영업손익	X	필수 중간합계
관계기업과 공동기업 투자에 대한 지분법손익	X	투자 범주
재무손익및법인세비용 차감전 손익	X	필수 중간합계
차입금 및 퇴직급여부채에서 발생한 이자비용	(X)	재무 범주
법인세비용차감전순손익	X	
법인세비용	(X)	법인세 범주
계속영업이익	X	
중단영업손실	(X)	중단영업 범주
당기순이익	X	필수 중간합계

3) 투자 및 소매 은행의 손익계산서 예시

손익계산서 - 투자 및 소매은행

유효이자율법을 사용한 이자수익	X	영업 범주
이자비용	(X)	
금융손익	X	
자문 및 수수료 수익	X	
자문 및 수수료 비용	X	
자문 및 수수료 손익	(X)	
거래손익	X	
현금및현금성자산에서 발생하는 투자손익	X	
신용손실	(X)	
종업원급여	(X)	
영업손익	X	필수 중간합계
관계기업과 공동기업 투자에 대한 손익	X	영업외 투자 및 재무 범주
퇴직급여부채 및 리스부채에 대한 이자비용	(X)	
법인세비용차감전순손익	X	
법인세비용	(X)	법인세 범주
당기순이익	X	필수 중간합계

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.

© 2024 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.