

공 개



의안번호	제 47 호
보 고 연 월 일	2023. 12. 6. (제 21 차)

보
고
사
항

한국채택국제회계기준 제1116호 ‘리스’
개정결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 12. 6.

1. 보고주문

한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'의 개정결과를 별지와 같이 보고함

2. 보고이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'를 개정('23. 5. 12.의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

3. 주요골자

가. 개정 배경

- 판매후리스 거래의 후속 회계처리에 아래 문제가 파악되어 이를 개선할 필요
 - 리스 지급액에 리스 기준서에서 규정하는 리스료 정의를 충족하지 못하는 지급액*이 포함되는 경우, 후속 회계처리가 불명확
 - * 예) 미래 성과나 기초자산의 사용에 연동되는 변동 리스료 → 리스부채 측정을 위한 리스료에서 제외 (문단 BC169)
 - 실제 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 줄이면 예상 리스료에 기초한 리스부채 감액 결과와 불일치
 - 미래 성과나 기초자산의 사용에 연동되는 변동 리스료에 따라 지급액이 변동될 경우, 리스부채 재측정 사유에 해당하는지 실무에서 혼선이 존재

나. 개정 내용

- 판매후리스 거래에서 생기는 사용권자산 및 리스부채에도 일반적 사용권 자산·리스부채의 후속 측정방식을 적용 (문단 102A)
 - 리스부채는 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 미인식하는 방식으로 리스료를 산정하도록 측정
 - (변동리스료) 판매자산의 장부금액 중, 계속 보유하는 '사용권 관련 장부금액 비율'에 해당하는 처분손익은 미인식 → 리스부채는 잔액으로 인식*하고 '예상 리스료'를 산정 (사례 25 참고)
 - * 미래 성과나 기초자산의 사용에 연동되는 변동 리스료의 경우, 리스부채 측정을 위한 리스료에 포함되지 않아 리스부채를 먼저 측정 불가

<참고> 판매후리스의 최초 회계처리 (고정리스료 vs. 변동리스료)

□ 리스부채는 판매자-리스이용자가 보유하는 **사용권 관련 손익**을 미인식하는 방식으로 리스료를 산정하도록 측정

① (고정리스료) 리스부채(리스료의 현재가치)를 먼저 측정하고, 계속 보유하는 '사용권 관련 자산의 종전 장부금액'에 비례하여 판매후리스에서 생기는 **사용권자산을 측정*** (문단 100(1))

- 예) 판매자가 장부금액이 80인 건물을 공정가치인 100에 판매 후 고정리스료*로 리스할 경우, '리스료의 현재가치(리스부채)'가 60이라면, 사용권자산을 48로 측정하고 처분이익은 8만 인식(즉, 사용권자산 관련 손익(12)은 미인식)

* 고정리스료의 경우, 리스부채를 측정하기 위한 리스료에 포함되므로 리스부채를 측정 가능

(차) 현금	100	(대) 건물	80
(차) 사용권자산	②48	(대) 리스부채	①60
	(=80×60/100)	(대) 처분이익	③8

② (변동리스료) 판매한 자산의 장부금액 중 계속 보유하는 '사용권 관련 장부금액 비율(및 금액)'을 산정 후, 해당 비율 관련 처분손익은 미인식 → 잔액은 리스부채*로 인식** (문단 102A)

- 예) 판매자가 장부금액이 80인 건물을 공정가치인 100에 판매 후 변동 리스료 (매출액에 따라 변동)*로 리스할 경우, '장부금액 중 사용권에 대한 비율이 60%(즉, 장부금액 48)라면, 처분이익(20) 중 60%는 미인식(12)하고 잔액을 리스부채 (60)로 인식 (즉, 미인식 손익(12)은 이연되어 리스부채로 인식)

* 미래 성과나 기초자산의 사용에 연동되는 변동 리스료의 경우, 리스부채 측정을 위한 리스료에 포함되지 않아 리스부채를 먼저 측정 불가

(차) 현금	100	(대) 건물	80
(차) 사용권자산	①48	(대) 리스부채	③60
	(=80×60%)	(대) 처분이익	②8
			(=20×(1-60%))

○ (예상 리스료 산정) 회계정책을 개발하여 리스부채를 후속적으로 회계처리 (사례 25 참고)

- (방법1) 개시일의 추정한 매 기간의 추정 리스료

- (방법2) 리스기간에 걸쳐 동일한 리스료를 가정

- 회계정책에 따라 예상 리스료를 반영하여 리스부채를 줄이고 예상 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익 인식 (문단 102A 및 문단 46(1))

※ 회계제도심의위원회 논의 결과('23.11.24.), 원안대로 접수

다. 시행일과 경과규정

(1) 시행일

☐ '24년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용

- 조기 적용을 허용하되, 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시

(2) 경과 규정

☐ 한국채택국제회계기준 제1116호 최초 적용일(해당 기준서를 처음 적용한 회계연도 시작일) 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급 적용

라. 현행 실무에 미치는 주요 영향

☐ 한국채택국제회계기준 제1116호 시행('19년) 이후에 체결된, 미래 성과나 기초자산의 사용에 연동되는 변동리스료를 포함하는 판매후리스에 영향을 미침

- 현재는 개정 내용에 영향을 받을 거래가 거의 없을 것으로 예상되나 향후 관련 판매후리스 거래가 많아지더라도 적용할 규정이 명확해져서 비교 가능한 회계처리가 가능해짐

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 개정경과

☐ 2023. 2. 24. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)

☐ 2023. 3. 6. ~ 2023. 4. 14. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)

☐ 2023. 5. 12. 회계기준위원회 의결

나. 제4차 회계제도심의위원회 서면보고(2023.11.24.)

다. 관련법규(붙임1)

<별지>

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2023. 5. 12.

저작권

국제재무보고기준(IFRS) 및 부속 출판물은 국제회계기준위원회(International Accounting Standards Board: IASB)가 발표한 것입니다. 국제회계기준위원회 연락처는 다음과 같습니다.

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2023 IFRS Foundation

국제회계기준위원회, 국제회계기준위원회재단(International Financial Reporting Standards Foundation: IFRS Foundation) 및 이 출판물의 저작자와 출판자는, 이 출판물에 의거하여 행위를 하거나 행위를 하지 않은 자의 부주의 등 여하한 원인으로 발생한 손해에 대하여 책임을 지지 않습니다.

국제회계기준(IAS) 및 해석서(Interpretations)를 포함하는 국제재무보고기준(IFRS)은 국제회계기준위원회재단에 저작권이 있습니다. 국제재무보고기준의 정본은 IASB가 발표한 영문판입니다. 사본은 국제회계기준위원회재단에서 얻을 수 있습니다. 출판 및 저작권에 대해서는 아래 연락처로 질의하시기 바랍니다.

IFRS Foundation Publications Department

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

모든 저작권은 보호됩니다. 국제회계기준위원회재단의 서면에 의한 사전승인이 없이, 이 출판물의 일부 또는 전부의 번역, 재인쇄, 재출간 또는 전자, 기계 또는 기타의 방법(복사와 리코딩을 포함한 정보저장과 검색의 방법으로서 알려진 것과 이후 개발될 것을 포함)에 의한 형태의 사용이 금지됩니다.

한국회계기준원 회계기준위원회는 국제회계기준위원회재단의 동의 하에 국제회계기준과 이 출판물에 포함된 관련 문서들의 한국어 번역을 승인했습니다. 한국어 번역판에 대한 저작권은 국제회계기준위원회재단에게 있습니다. 한국어 번역판은 국제회계기준위원회재단이나 한국회계기준원에서 얻을 수 있습니다. 한국회계기준원의 연락처는 다음과 같습니다.

서울특별시 중구 세종대로 39, 대한상공회의소빌딩 3층, 04513, 전화: +82 (0)2 6050-0150, 팩스: +82 (0)2 6050-0170, 이메일: webmaster@kasb.or.kr, 홈페이지: www.kasb.or.kr

국제회계기준위원회재단은 정부의 동의를 얻어 한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점의 한국 이외 지역에서 사용하는 경우와 관련하여, 한국어로 구성된 일부 저작물에 대한 저작권을 주장할 권리를 포기했습니다. 이러한 저작물은 국제회계기준위원회가 제정 또는 채택한 번호가 매겨진 모든 국제회계기준 및 국제재무보고기준의 본문, 또는 국제재무보고기준해석위원회(IFRS IC)나 상설해석위원회(SIC)가 발표한 해석서의 본문(이하 '기준서 본문')으로 구성됩니다.

한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 사용하는 경우에는 기준서 본문을 한국어로 재출간할 수 있습니다.

국제회계기준위원회재단은 한국 이외 지역에서 모든 권리와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 한국어로 구성된 기준서 본문을 사용하는 경우를 제외한 모든 권리를 보유합니다.

COPYRIGHT NOTICE

International Financial Reporting Standards (IFRSs) together with their accompanying documents are issued by the International Accounting Standards Board (IASB):

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2023 IFRS Foundation

The IASB, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

IFRSs (which include International Accounting Standards and Interpretations) are copyright of the International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. The authoritative text of IFRSs is that issued by the IASB in the English language. Copies may be obtained from the IFRS Foundation Publications Department. Please address publication and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilised in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

The Korean translation of the International Financial Reporting Standards and related material contained in this publication has been approved by the Korea Accounting Standards Board in Korea with the permission of the IFRS Foundation. The Korean translation is the copyright of the IFRS Foundation. Copies of the Korean translation may be obtained from the IFRS Foundation or the KASB, KCCI Building 3rd Flr., 39 Sejong-daero, Jung-gu, Seoul, 04513, Korea.

Tel: +82 (0)2 6050 0150

Fax: +82 (0)2 6050 0170

Email: webmaster@kasb.or.kr

Web: www.kasb.or.kr

The IFRS Foundation has waived the right to assert its copyright in certain materials in the Korean language, such materials consist of all numbered, bare International Accounting Standards (IASs) and International Financial Reporting Standards (IFRSs) in the form that they are issued or adopted by the IASB, or Interpretations issued by the IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) or Standing Interpretations Committee (SIC) (hereinafter referred to as 'integral part of the standards'), in the territory of the Republic of Korea with sovereign consent and in connection with any use of the integral part of the standards outside of the Republic of Korea by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

Reproduction of the integral part of the standards in the Korean language is permitted for any use within the Republic of Korea and by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

The IFRS Foundation reserves all rights outside of the Republic of Korea and in any use other than use of the integral part of the standards in the Korean language by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea

내 용

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정	5
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정에 대한 회계기준위원회의 의결	7
기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용사례 개정	8
기업회계기준서 제1116호 '리스' 결론도출근거 개정	15

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

문단 102A, C1D와 C20E를 추가하였고 문단 C2를 개정하였다. 문단 C20E 앞에 새로운 제목을 추가하였다. 삭제된 문구는 취소선으로, 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.

판매후리스 거래

...

자산 이전이 판매인지를 판단함

...

자산 이전이 판매이다

...

102A 리스개시일 후에 판매자-리스이용자는 판매후리스에서 생기는 사용권 자산에 문단 29~35를, 판매후리스에서 생기는 리스부채에 문단 36~46을 적용한다. 문단 36~46을 적용할 때, 판매자-리스이용자는 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정한다. 이 문단의 요구사항을 적용하더라도 판매자-리스이용자가 문단 46(1)에 따라 리스의 일부나 전부의 종료에 관련되는 차손익을 당기손익으로 인식하는 것을 금지하는 것은 아니다.

...

부록 C

시행일과 경과규정

시행일

...

C1D 2023년 x월에 공표한 ‘판매후리스에서 생기는 리스부채’에 따라 문단 C2를 개정하였고 문단 102A와 C20E를 추가하였다. 판매자-리스이용자는 이 개정 내용을 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있다. 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.

경과규정

C2 문단 C1~C19C20E의 요구사항의 목적상 최초 적용일은 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도의 시작일이다.

판매후리스에서 생기는 리스부채

C20E 판매자-리스이용자는 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 ‘판매후리스에서 생기는 리스부채’(문단 C1D 참조)를 기업회계기준서 제 1008호에 따라 소급하여 적용한다.

기업회계기준서 제1116호의 제·개정 등에 대한 회계기준위원회의 의결

기업회계기준서 제1116호의 개정 에 대한 회계기준위원회의 의결(2023년)

기업회계기준서 제1116호 ‘리스’의 개정(2023. 5. 12.)은 회계기준위원회 위원 9명 전원의 찬성으로 의결하였다.

회계기준위원회 위원:

이한상(위원장), 박세환(상임위원), 김광오, 박권추, 오병관, 윤재원, 이동근, 전영순, 허세봉

기업회계기준서 제1116호 '리스'에 첨부되는 적용사례 개정

판매후리스 거래(문단 98~103)

사례 24를 개정하였다. 삭제된 문구는 취소선으로, 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다. 문단 IE11은 개정되지 않았지만 참조하기 쉽도록 회색 문장으로 포함하였다. 이 적용사례에서 '판매자-리스이용자'와 '구매자-리스제공자'라는 제목은 수정하지 않았으나 이미 발표된 적용사례에서 밑줄로 표시되었기 때문에 밑줄로 표시하였다.

IE11 사례 24에서는 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자에 대한 기업회계기준서 제1116호 문단 99~102의 요구사항 적용에 대하여 설명한다.

사례 24 - 고정 지급액이 있고 시장조건을 웃도는 판매후리스 거래

기업(판매자-리스이용자)이 다른 기업(구매자-리스제공자)에 건물을 2,000,000원에 판매한다. 거래 직전 건물의 장부금액은 1,000,000원이다. 동시에 판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자와 18년간 연간 리스료를 매년 말에 120,000원씩 지급하기로 하는 건물 사용권 계약을 체결한다. 거래의 조건에 따르면, 판매자-리스이용자의 건물 이전은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 ~~수행의무 이행사가 판단에 대한 요구사항을 충족하여 판매로 회계처리한다.~~ 따라서 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자는 거래를 판매후리스로 회계처리한다. ~~이 사례에서는 리스캐설직접원가는 모두 무시한다.~~

판매일에 건물의 공정가치는 1,800,000원이다. 건물의 판매대가는 공정가치가 아니기 때문에 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자는 공정가치로 판매금액을 측정하기 위하여 조정한다. 기업회계기준서 제1116호 문단 101(2)를 적용하여, 초과 판매가격 200,000원(2,000,000원 - 1,800,000원)은 판매자-리스이용자가

구매자-리스제공자에게서 추가 금융을 제공 받은 것으로 인식한다.

리스의 내재이자율은 연 4.5%이고 판매자-리스이용자가 이를 쉽게 산정할 수 있다. 연간 리스료의 현재가치(연 4.5%로 할인한 120,000원씩 18회의 지급액)는 추가 금융에 관련되는 200,000원과 리스에 관련되는 1,259,200원(각각 16,447원과 103,553원씩인 18회의 연간 지급액에 대응함)을 더한 1,459,200원이다.

구매자-리스제공자는 그 건물 리스를 운용리스로 분류한다.

판매자-리스이용자

기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여, 개시일에 판매자-리스이용자는 계속 보유하는 사용권에 관련되는 건물의 종전 장부금액에 비례하여 건물의 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 699,555원으로 측정한다. 판매자-리스이용자는 이 금액을 다음과 같이 계산한다: $1,000,000\text{원}(\text{건물의 장부금액}) \div 1,800,000\text{원}(\text{건물의 공정가치}) \times 1,259,200\text{원}(18\text{년간 사용권자산에 대한 할인된 리스료}) \div 1,800,000\text{원}(\text{건물의 공정가치})$.

판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자에게 이전된 권리와 관련하여 다음과 같이 계산한 차익 금액 240,355원만 인식한다. 건물의 판매차익은 800,000원($1,800,000\text{원} - 1,000,000\text{원}$)이며, 그 구성은 다음과 같다.

- (1) $559,645\text{원}(800,000\text{원} \div 1,800,000\text{원} \times 1,259,200\text{원} \div 1,800,000\text{원})$ 은 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 건물 사용권과 관련되고,

(2) $240,355\text{원} [800,000\text{원} - \frac{1,800,000\text{원}}{1,800,000\text{원}} \times (1,800,000\text{원} - 1,259,200\text{원}) \div 1,800,000\text{원}]$ 은 구매자-리스제공자에게 이전된 권리와 관련된다.

개시일에 판매자-리스이용자는 거래를 다음과 같이 회계처리한다.

현금	2,000,000원	건물	1,000,000원
사용권자산	699,555원	리스부채	1,259,200원
			1,459,200원
		금융부채	200,000원
		이전된 권리에 대한 차익	240,355원

구매자-리스제공자

개시일에 구매자-리스제공자는 거래를 다음과 같이 회계처리한다.

건물	1,800,000원	현금	2,000,000원
금융자산	200,000원		
	(16,447원씩 18회 지급, 연 4.5%로 할인됨)		

구매자-리스제공자는 리스개시일 후에 120,000원의 연간 지급액 중 103,553원을 리스료로 하여 리스를 회계처리한다. 판매자-리스이용자에게서 받는 연간 지급액의 나머지 16,447원은 (1) 200,000원의 금융자산을 결제하기 위하여 받은 지급액과 (2) 이자수익으로 회계처리한다.

문단 IE12와 적용사례 25를 추가하였다. 이 문단과 적용사례는 읽기 쉽도록 밑줄을 긋지 않았다.

사례 25에서는 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료가 있는 판매후리스 거래에 대한 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 29~46의 요구사항 적용에 대하여 설명한다.

사례 25 - 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료가 있는 판매후리스 거래에서 사용권자산과 리스부채의 후속 측정

기업(판매자-리스이용자)은 다른 기업(구매자-리스제공자)에 건물을 현금 1,800,000원(판매일의 건물 공정가치)에 판매한다. 거래 직전 건물의 장부금액은 1,000,000원이다. 동시에 판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자와 5년간 건물 사용권 계약을 체결한다. 매년 지급되는 리스료는 고정리스료와 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료로 구성된다.

거래 조건에 따르면, 판매자-리스이용자의 건물 이전은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 요구사항을 충족하여 건물의 판매로 회계처리하게 된다. 따라서 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자는 그 거래를 판매후리스로 회계처리한다.

리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없다. 판매자-리스이용자의 증분차입이자율은 연 3%이다.

기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여, 판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자에게 이전되는 건물 중 계속 보유하는 사용권에 관련되는 비율을 25%로 산정한다.⁽¹⁾ 따라서 판매자-리스이용자는 개시일에 그 거래를 다음과 같이 회계처리한다.

현금	1,800,000원	건물	1,000,000원
사용권자산	250,000원	리스부채	450,000원
(1,000,000원 × 25%)		이전된 권리에 대한 차익	600,000원

$$[(1,800,000 \text{ 원} \\ -1,000,000 \text{ 원}) \times \\ 75\%]$$

판매자-리스이용자는 사용권자산의 미래 경제적 효익을 리스기간에 걸쳐 고르게 소비할 것으로 예상하기 때문에 사용권자산을 정액법으로 감가상각한다.

기업회계기준서 제1116호 문단 36~46을 적용하여 리스부채를 측정할 때, 판매자-리스이용자는 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'를 산정하는 회계정책을 개발한다. 상황(판매자-리스이용자가 기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여 개시일 현재 사용권자산의 측정치와 거래 차익을 산정하기 위하여 사용한 방법을 포함)에 따라 접근법 1과 접근법 2 중 하나가 문단 102A의 요구사항을 충족할 수 있다.

접근법 1 - 개시일의 예상 리스료

기업회계기준서 제1116호 문단 102A를 적용하여, 판매자-리스이용자는 자신의 증분차입이자율을 사용하여 할인할 때 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져오는 개시일의 예상 리스료를 반영하여 '리스료'를 산정한다.

판매후리스에서 생기는 리스부채와 사용권자산은 다음과 같다.

(단위: 원)

연도	리스부채				사용권자산		
	기초잔액	리스료 ⁽²⁾	3%이자비용 ⁽³⁾	기말잔액	기초잔액	감가상각비	기말잔액
1	450,000	(95,902)	13,500	367,598	250,000	(50,000)	200,000
2	367,598	(98,124)	11,028	280,502	200,000	(50,000)	150,000
3	280,502	(99,243)	8,415	189,674	150,000	(50,000)	100,000
4	189,674	(100,101)	5,690	95,263	100,000	(50,000)	50,000
5	95,263	(98,121)	2,858	0	50,000	(50,000)	0

판매자-리스이용자는 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 38(2)를 적용할 때, 리스에 대하여 지급한 금액과 리스부채의 장부금액을 감액하는 리스료와의 차이를 당기손익으로 인식한다. 예를 들면, 판매자-리스이용자가 2차 연도의 건물 사용에 대하여 99,321원을 지급한다면 1,197원(99,321원 - 98,124원)을 당기손익으로 인식한다.

접근법 2 - 리스기간에 걸쳐 동일한 리스료

기업회계기준서 제1116호 문단 102A를 적용하여, 판매자-리스이용자는 자신의 증분차입이자율을 사용하여 할인할 때 개시일에 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져오는, 리스기간에 걸쳐 동일한 정기 지급액을 반영하여 '리스료'를 산정한다.

판매후리스에서 생기는 리스부채와 사용권자산은 다음과 같다.

(단위: 원)

연도	리스부채				사용권자산		
	기초잔액	리스료 ⁽⁴⁾	3%이자비용 ⁽³⁾	기말잔액	기초잔액	감가상각비	기말잔액
1	450,000	(98,260)	13,500	365,240	250,000	(50,000)	200,000
2	365,240	(98,260)	10,957	277,937	200,000	(50,000)	150,000
3	277,937	(98,260)	8,338	188,015	150,000	(50,000)	100,000
4	188,015	(98,260)	5,640	95,395	100,000	(50,000)	50,000
5	95,395	(98,260)	2,865	0	50,000	(50,000)	0

기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 38(2)를 적용할 때, 판매자-리스이용자는 리스에 대하여 지급한 금액과 리스부채의 장부금액을 감액하는 리스료와의 차이를 당기손익으로 인식한다. 예를 들면, 판매자-리스이용자가 2차 연도의 건물 사용에 대하여 99,321원을 지급한다면 1,061원(99,321원 - 98,260원)을 당기손익으로 인식한다.

- (1) 기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여, 판매자-리스이용자는 개시일에 판매후리스로 계속 보유하는 사용권과 건물 전체를 구성하는 권리를 비교하여 구매자-리스제공자에게 이전되는 건물의 비율을 산정한다. 문단 100(1)에서는 그 비율을 산정하는 특정한 방법을 규정하지는 않는다.
- (2) 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 36(2)를 적용하여, 판매자-리스이용자는 개시일에 추정한 예상 리스료를 반영하는 '리스료'로 리스부채의 장부금액을 감액한다. 이 리스료를 할인하면 개시일에 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져온다.
- (3) 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 36(1)을 적용하여, 판매자-리스이용자는 자신의 증분차입이자율을 사용한 리스부채의 이자를 반영하기 위하여 리스부채의 장부금액을 증액한다.
- (4) 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 36(2)를 적용하여, 판매자-리스이용자는 리스기간에 걸쳐 동일한 정기 지급액을 반영하는 '리스료'로 리스부채의 장부금액을 감액한다. 이 리스료를 할인하면 개시일에 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져온다.

기업회계기준서 제1116호 ‘리스’의 결론도출근거 개정

이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1116호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.

문단 BC267ZA~BC267ZF와 그 제목을 문단 BC267 다음에 추가하였다. 문단 BC294A, 문단 DO1~DO6와 그 제목도 추가하였다. 읽기 쉽도록 이 문단과 제목은 밑줄로 표시하지 않았다. 문단 BC272 다음의 ‘경과 ...’라는 제목도 개정하였다(문단 BC272는 포함하지 않았다). 문단 BC310 다음의 ‘소수의견’이라는 제목도 개정하였다.

판매후리스 거래(문단 98~103)

...

후속 측정

BC267ZA IASB는 판매로 회계처리 하도록 하는 IFRS 15의 요구사항을 충족하는 판매후리스 거래의 후속 측정 요구사항을 추가하기 위해, 2022년 9월에 IFRS 16을 개정하였다. 이 개정은 판매자-리스이용자가 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않도록 요구한다. 이 새로운 요구사항이 없다면, 판매자-리스이용자는 판매후리스 거래와 관련이 없는 리스부채에 대한 후속 측정 요구사항을 적용하여 재측정하는 것(예: 리스변경이나 리스기간 변경 후)만으로도, 보유하는 사용권에 대하여 차익을 인식하였을 수 있다. 특히 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료가 포함된 판매후리스에서는 이러한 경우가 생길 수 있다. 이러한 지급액이 부록 A에서 정의하는 ‘리스료’에서 제외되기 때문이다. 그러므로 판매자-리스이용자는 그 차익을 생기게 하는 거래나 사건이 일어나지 않았을지라도 차익을 인식했을 수 있다.

BC267ZB 개정 공개초안을 발표할 때, IASB는 판매자-리스이용자가 판매후리스에서 생기는 사용권자산과 리스부채를 개시일에 예상되는 리스료의 현재가치를 사용하여 처음 측정할 것을 제안하였다. IASB는 최초 측정 요구사

항을 규정하는 것이 비교가능성을 제고하면서 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 못하게 하는 후속 측정 요구사항을 규정하는 목적을 이루는 가장 효과적인 방법이라고 결론 내렸다. 이 제안에 따르면, 판매자-리스이용자는 개시일에 예상되는 리스료를 고려하여 리스부채를 후속적으로 측정하게 될 것이다.

BC267ZC 의견제출자들은 판매자-리스이용자에게 예상 리스료[지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료와 그렇지 않은 변동리스료를 포함할 수 있음]를 추정하도록 요구하는 제안에 대하여 개념적·실무적 우려를 제기하였다. 이러한 의견에 대응하여 IASB는 판매후리스에서 생기는 리스부채에 대한 구체적인 측정 요구사항을 규정하지 않기로 결정하였다. IASB는 해결하려고 했던 주요 문제(문단 BC267ZA에서 기술함)에 초점을 맞추는 좁은 범위의 개정이 적절하다고 결론 내렸다. 그러므로 문단 102A에서는 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는 방식으로, 판매후리스 거래와 무관한 리스부채의 후속 측정 요구사항을 판매후리스에서 생기는 리스부채에 적용하도록 요구한다. 그러나 IASB는 이를 위한 특정한 방법을 규정하지는 않았다.

BC267ZD 문단 102A의 요구사항은 판매자-리스이용자가 부록 A의 '리스료'의 정의와는 다른 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하는 결과를 가져올 수 있다. IASB는 판매후리스 거래에 대한 유용한 정보를 제공하는 '리스료' 산정 회계정책을 판매자-리스이용자가 개발하도록 하는 요구사항을 추가하는 방안을 고려하였다. IASB는 IAS 8 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'의 요구사항이 판매자-리스이용자가 목적 적합하고 신뢰성 있는 정보를 제공하는 회계정책을 개발하여 적용하도록 요구하기에 충분하다고 결론 내리고, 그렇게 하지 않기로 결정하였다.

BC267ZE 개정 내용을 개발하는 과정에서, IASB는 판매후리스 거래(판매로 회계처리하도록 하는 IFRS 15의 요구사항을 충족함)에서 생기는 부채는 IFRS 16이 적용되는 리스부채임을 명확히 하였다. 이러한 판매후리스 거래는 사용권자산을 생기게 한다(문단 100(1)에서 규정함). 그러므로 구매자-리스제공자에게 리스기간에 걸쳐 그 사용권에 대해 지급해야 하는

판매자-리스이용자의 의무는 리스부채이다. 더 나아가, IASB는 문단 102A의 요구사항과 IFRS 16의 다른 요구사항 사이의 상호작용을 고려하였고 판매자-리스이용자가 문단 46(1)에서 요구하는 리스의 일부나 전부 종료와 관련되는 차손익을 당기손익으로 인식하는 것을 막지 않는다는 점에 주목하였다. 이 경우, 리스변경 전에 판매자-리스이용자가 보유한 사용권의 일부나 전부가 종료된다. 그러므로 리스의 일부나 전부 종료와 관련되는 어떠한 차손익도 보유하는 사용권과는 관련이 없고 종료된 사용권과 관련이 있다.

BC267ZF IASB는 목적(문단 BC267ZA에서 기술함)을 이루기 위하여 의견제출자들이 제안한 대안적 방법도 검토하였다.

- (1) 판매후리스에서 생기는 사용권자산 및 리스부채를 최초로 측정하기 위한 기존 판매후리스 요구사항을 판매후리스 거래와 무관한 사용권자산 및 리스부채와 비슷하게 바꾸는 접근법. 이 접근법을 적용하면 판매자-리스이용자는 보유하는 사용권에 관련되는 모든 차익 금액을 이연수익으로 인식할 것이다. 그러나 이러한 접근법을 따르려면 IFRS 16의 판매후리스 요구사항을 재검토할 필요가 있을 것이다. 그리고 문단 BC266에서 설명하는 바와 같이, IASB는 IFRS 16을 개발할 때 구매자-리스제공자에게 이전되는 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식하는 것이 판매후리스 거래의 경제적 실질을 적절하게 반영한다고 보았다. 이는 경제적 관점에서 판매자-리스이용자는 판매후리스 종료시점의 기초자산 가치에 대한 지분만을 매각하였기 때문이다. IASB는 그 판매후리스 요구사항을 다시 검토하는 것은 부적절할 것이라고 결론 내렸다.
- (2) 리스에서 생기는 리스부채를 두 가지 요소(판매후리스 거래와 무관한 리스부채와 비슷하게 측정하는 구성요소와 문단 100(1)을 적용하여 인식하는 나머지 부채를 포함하는 구성요소)로 나누는 접근법. IASB는 이러한 접근법을 허용하거나 요구하지 않기로 결정하였는데, 이는 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래의 전체 차익보다 더 큰 차익을 인식하는 결과를 가져올 수 있기 때문이다. 또 리스부채를 잠재적으로 다르게 측정되는 두 가지 요소로 나누는 것은 요구사항을 복잡하게 하고 재무제표이용자에게 혼란을 줄 수도 있다. 특히,

당기손익으로 인식되는 금액은 판매자-리스이용자에게 이연수익이나 그 밖의 형태의 수익이 실현되는 것으로 오해될 수 있다.

...

경과 규정(문단 C2~C20E)

...

판매후리스에서 생기는 리스부채(문단 C20E)

BC294A IASB는 판매자-리스이용자에게 IAS 8에 따라 개정 내용을 소급하여 적용하도록 요구하기로 결정하였다. IASB는 다음과 같은 이유로 소급 적용의 효익이 예상되는 원가를 초과할 것으로 예상한다.

- (1) 판매후리스 거래는 흔히 경제적 내용연수가 긴 유형자산 중 고가 항목의 판매와 관련이 있다. 이러한 거래에 대한 회계처리는 판매자-리스이용자의 재무상태에 장기적으로 중요한 영향을 줄 수 있다. 그러므로 판매자-리스이용자가 그러한 거래에 IFRS 16을 일관되게 적용하는 것이 재무제표이용자에게 중요하다.
- (2) 이 개정 내용은 다음 모두에 해당하는 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채의 후속 측정에만 영향을 줄 것으로 예상된다.
 - (가) 변동리스료가 있음
 - (나) IFRS 16 최초 적용일(대부분의 판매자-리스이용자의 경우, 2019년 1월 1일) 이후 발생
 - (다) 판매자-리스이용자의 회계정책이 이 개정 내용에서 규정하는 요구사항과 다름
- (3) 개정 내용에서는 판매자-리스이용자가 예상 리스료를 추정하도록 요구하지 않는다. 판매자-리스이용자는 문단 102A에서 요구하는 '리스료'를 산정하기 위한 회계정책을 개발하기 위하여 문단 100(1)을 적용하여 산정한 개시일의 리스부채 장부금액을 사용할 수 있다.

...

판매후리스에서 생기는 리스부채에 대한 Nick Anderson의 반대

- DO1 Anderson 위원은 ‘판매후리스에서 생기는 리스부채’ 발표에 반대하였다.
- DO2 Anderson 위원은 판매후리스 거래의 회계처리에 대하여 판매자-리스이용자가 그 거래의 차손익을 모두 즉시 인식하는 접근법을 선호하였다. 개정 공개초안에 대한 일부 의견제출자도 이 견해를 공유하였다. 그는 이 회계처리 접근법이 다음과 같을 것이라고 생각한다.
- (1) 거래의 경제적 실질을 더 잘 반영한다.
 - (2) 문단 100(1)에서 요구하는 회계처리에 비해 미래현금흐름 예측에 더 신뢰성 있는 근거를 제공하므로 재무제표이용자에게 더 투명하다.
 - (3) 재무제표 작성자가 이행하는 데에 비용이 덜 들고, 재무제표이용자가 이해하기에도 더 단순하다.
- DO3 Anderson 위원은 자신이 선호하는 회계처리 접근법을 사용하려면 IFRS 16의 판매후리스 요구사항을 IASB가 다시 검토할 필요가 있을 것이라는 점을 인정한다. IASB는 이 개정 내용을 개발할 때 그 요구사항을 다시 검토하지 않기로 결정하였다. 그러나 그는 개정 내용이 그러한 판매후리스 요구사항을 더 고착화할 것이라고 우려한다.
- DO4 Anderson 위원은 판매자-리스이용자가 소유하는 사용권에 관련되는 차손익에 대한 IFRS 16의 회계처리를 이연처분이익과 경제적으로 동일하다고 본다. 그의 경험에 비추어 볼 때, 재무제표이용자는 처분이익과 기업이 창출하는 다른 이익을 구별하려고 한다. 일반적으로, 재무제표이용자는 처분이익의 가치를 다른 이익의 가치보다 낮게 평가한다. Anderson 위원은 이 개정안에서 개발된 후속 측정 요구사항이 재무제표이용자가 보기에 처분이익에 해당하는 것을 리스료, 이자, 판매후리스에 대한 감가상각비 사이의 상호작용에 실질적으로 포함시키게 된다고 우려한다.

- DO5 더욱이 Anderson 위원은 개정 공개초안이 최초 인식 후 판매후리스 거래 회계처리의 잠재적 다양성 감소를 목표로 하였지만, 발표된 개정기준이 회계정책 선택을 포함한다(비록 정의된 범위 내이기는 하지만)는 점을 우려한다.
- DO6 Anderson 위원은 IFRS 16의 판매후리스 요구사항은 투명성이 결여된 회계처리를 하는 결과를 가져온다고 생각한다. 그는 경제적으로 이연수익과 동일하다고 보이는 것의 영향을 재무제표이용자가 판매후리스 기간에 걸쳐 추적할 수 없을 것이라고 본다. 그는 이러한 투명성 부족이 재무제표이용자가 판매자-리스이용자의 미래현금흐름을 예측하고 장기 전망을 평가하는 것을 방해할 것이라고 우려한다.

개정안 영·한 대비표

기업회계기준서 제1116호 개정안 '리스'

본문

IFRS 16 본문 개정	제1116호 본문 개정안
Amendments to IFRS 16 Leases	기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정
<p>Paragraphs 102A, C1D and C20E are added and paragraph C2 is amended. A new heading is added before paragraph C20E. New text is underlined, and deleted text is struck through.</p>	<p>문단 102A, C1D와 C20E를 추가하였고 문단 C2를 개정하였다. 문단 C20E 앞에 새로운 제목을 추가하였다. 삭제된 문구는 취소선으로, 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.</p>
Sale and leaseback transactions	판매후리스 거래
<p>... Assessing whether the transfer of the asset is a sale</p> <p>... Transfer of the asset is a sale</p> <p>... <u>102A After the commencement date, the seller-lessee shall apply paragraphs 29-35 to the right-of-use asset arising from the leaseback and paragraphs 36-46 to the lease liability arising from the leaseback. In applying paragraphs 36-46, the seller-lessee shall determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the</u></p>	<p>... 자산 이전이 판매인지를 판단함</p> <p>... 자산 이전이 판매이다</p> <p>... <u>102A 리스개시일 후에 판매자-리스이용자는 판매후리스에서 생기는 사용권자산에 문단 29~35를, 판매후리스에서 생기는 리스부채에 문단 36~46을 적용한다. 문단 36~46을 적용할 때, 판매자-리스이용자는 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정한다. 이 문단의 요구사항을 적용하더라도 판매자-리스이용자가 문단 46(1)에 따라 리스의 일부나 전부의 종료에 관련</u></p>

IFRS 16 본문 개정	제1116호 본문 개정안
<p><u>seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee. Applying the requirements in this paragraph does not prevent the seller-lessee from recognising in profit or loss any gain or loss relating to the partial or full termination of a lease as required by paragraph 46(a).</u></p> <p>...</p>	<p><u>되는 차손익을 당기손익으로 인식하는 것을 금지하는 것은 아니다.</u></p> <p>...</p>
<p>Appendix C</p> <p>Effective date and transition</p> <p>Effective date</p>	<p>부록 C</p> <p>시행일과 경과규정</p> <p>시행일</p>
<p>...</p> <p>C1D <u>Lease Liability in a Sale and Leaseback, issued in September 2022, amended paragraph C2 and added paragraphs 102A and C20E. A seller-lessee shall apply these amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application is permitted. If a seller-lessee</u></p>	<p>...</p> <p>C1D <u>2023년 x월에 공표한 ‘판매후리스에서 생기는 리스부채’에 따라 문단 C2를 개정하였고 문단 102A와 C20E를 추가하였다. 판매자-리스이용자는 이 개정 내용을 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있다. 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.</u></p>

IFRS 16 본문 개정	제1116호 본문 개정안
<u>applies these amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.</u>	
Transition	경과규정
C2 For the purposes of the requirements in paragraphs C1-C20E C19 , the date of initial application is the beginning of the annual reporting period in which an entity first applies this Standard.	C2 문단 C1~ C19 C20E의 요구사항의 목적상 최초 적용일은 이 기준서를 처음 적용하는 회계연도의 시작일이다.
<u>Lease liability in a sale and leaseback</u>	<u>판매후리스에서 생기는 리스부채</u>
C20E A seller-lessee shall apply <u>Lease Liability in a Sale and Leaseback</u> (see paragraph C1D) retrospectively in accordance with IAS 8 to sale and leaseback transactions entered into after the date of initial application.	C20E 판매자-리스이용자는 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 '판매후리스에서 생기는 리스부채'(문단 C1D 참조)를 기업회계 기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용한다.

적용사례

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
Amendments to the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases	기업회계기준서 제1116호 ‘리스’에 첨부되는 적용사례 개정
Sale and leaseback transactions (paragraphs 98–103)	판매후리스 거래(문단 98~103)
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Illustrative Example 24 has been amended. New text is underlined, and deleted text is struck through. Paragraph IE11 is not amended but is included in grey text for ease of reference. In this Illustrative Example, the headings ‘Seller-lessee’ and ‘Buyer-lessor’ are not amended; they are underlined here because that is how they appear in the published illustrative examples.</p> </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>사례 24를 개정하였다. 삭제된 문구는 취소선으로, 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다. 문단 IE11은 개정되지 않았지만 참조하기 쉽도록 회색 문장으로 포함하였다. 이 적용사례에서 ‘판매자-리스이용자’와 ‘구매자-리스제공자’라는 제목은 수정하지 않았으나 이미 발표된 적용사례에서 밑줄로 표시되었기 때문에 밑줄로 표시하였다.</p> </div>
<p>IE11 Example 24 illustrates the application of the requirements in paragraphs 99–102 of IFRS 16 for a seller-lessee and a buyer-lessor.</p>	<p>IE11 사례 24에서는 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자에 대한 기업회계기준서 제1116호 문단 99~102의 요구사항 적용에 대하여 설명한다.</p>
Example 24—Sale and leaseback transaction <u>with fixed payment above-market terms</u>	사례 24 - 고정 지급액이 있고 시을 웃도는 판매후리스 거래
<p><i>An entity (Seller-lessee) sells a building to another entity (Buyer-lessor) for cash</i></p>	<p>기업(판매자-리스이용자)이 다른 기업(구매자-리스제공자)에 건물을</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p><i>of CU2,000,000. Immediately before the transaction, the building is carried at a cost of CU1,000,000. At the same time, Seller-lessee enters into a contract with Buyer-lessor for the right to use the building for 18 years, with annual payments of CU120,000 payable at the end of each year. The terms and conditions of the transaction are such that the transfer of the building by Seller-lessee satisfies the requirements of <u>for determining when a performance obligation is satisfied in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers to be accounted for as a sale of the building.</u> Accordingly, Seller-lessee and Buyer-lessor account for the transaction as a sale and leaseback. This example ignores any initial direct costs.</i></p> <p><i>The fair value of the building at the date of sale is CU1,800,000. Because the consideration for the sale of the building is not at fair value, Seller-lessee and Buyer-lessor make adjustments to measure the sale proceeds at fair value. <u>Applying paragraph 101(b) of IFRS 16, the</u>The amount of the excess sale price of CU200,000 (CU2,000,000 – CU1,800,000) is recognised as additional financing provided by Buyer-lessor to Seller-lessee.</i></p>	<p><i>2,000,000원에 판매한다. 거래 직전 건물의 장부금액은 1,000,000원이다. 동시에 판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자와 18년간 연간 리스료를 매년 말에 120,000원씩 지급하기로 하는 건물 사용권 계약을 체결한다. 거래의 조건에 따르면, 판매자-리스이용자의 건물 이전은 <u>기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’의 수행의 무-아행사기 판단에 대한 요구사항을 충족하여 판매로 회계처리한다.</u> 따라서 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자는 거래를 판매후리스로 회계처리한다. 이 사례에서는 리스캐설직접원가는 모두 무시한다.</i></p> <p><i>판매일에 건물의 공정가치는 1,800,000원이다. 건물의 판매대가는 공정가치가 아니기 때문에 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자는 공정가치로 판매금액을 측정하기 위하여 조정한다. <u>기업회계기준서 제1116호 문단 101(2)를 적용하여,</u> 초과 판매가격 200,000원 (2,000,000원 - 1,800,000원)은 판매자-리스이용자가 구매자-리스제공자에게서 추가 금융을 제공 받은 것으로 인식한다.</i></p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p><i>The interest rate implicit in the lease is 4.5 per cent per annum, which is readily determinable by Seller-lessee. The present value of the annual payments (18 payments of CU120,000, discounted at 4.5 per cent per annum) <u>is amounts</u> to CU1,459,200, of which CU200,000 relates to the additional financing and CU1,259,200 relates to the lease—corresponding to 18 annual payments of CU16,447 and CU103,553, respectively.</i></p> <p><i>Buyer-lessor classifies the lease of the building as an operating lease.</i></p>	<p>리스의 내재이자율은 연 4.5%이고 판매자-리스이용자가 이를 쉽게 산정할 수 있다. 연간 리스료의 현재가치(연 4.5%로 할인한 120,000원씩 18회의 지급액)는 추가 금융에 관련되는 200,000원과 리스에 관련되는 1,259,200원(각각 16,447원과 103,553원씩인 18회의 연간 지급액에 대응함)을 더한 1,459,200원이다.</p> <p>구매자-리스제공자는 그 건물 리스를 운용리스로 분류한다.</p>
<p><u>Seller-lessee</u></p> <p><u>Applying paragraph 100(a) of IFRS 16,</u> at At the commencement date, Seller-lessee measures the right-of-use asset arising from the leaseback of the building at the proportion of the previous carrying amount of the building that relates to the right of use retained by Seller-lessee, which is CU699,555. <u>Seller-lessee calculates this amount</u> This is—calculated as: CU1,000,000 (the carrying amount of the building) ÷ CU1,800,000 (the fair value of the building) × CU1,259,200 (the discounted</p>	<p><u>판매자-리스이용자</u></p> <p><u>기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여,</u> 개시일에 판매자-리스이용자는 계속 보유하는 사용권에 관련되는 건물의 종전 장부금액에 비례하여 건물의 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 699,555원으로 측정한다. <u>판매자-리스이용자는 이 금액을 다음과 같이 계산한다:</u> 1,000,000원(건물의 장부금액) ÷ 1,800,000원(건물의 공정가치) × 1,259,200원(18년간 사용권자산에 대한 할인된 리스료) ÷ <u>1,800,000원(건물의 공정가치)</u> .</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p>lease payments for the 18-year right-of-use asset) ÷ <u>CU1,800,000 (the fair value of the building)</u>.</p> <p>Seller-lessee recognises only the amount of the gain that relates to the rights transferred to Buyer-lessor of CU240,355 calculated as follows. The gain on sale of the building amounts to CU800,000 (CU1,800,000 – CU1,000,000), of which:</p> <p>(a) $CU559,645$ ($CU800,000 \div \cancel{CU1,800,000} \times CU1,259,200 \div \cancel{CU1,800,000}$) relates to the right to use the building retained by Seller-lessee; and</p> <p>(b) $CU240,355$ ($CU800,000 \div \cancel{CU1,800,000} \times (CU1,800,000 - CU1,259,200) \div \cancel{CU1,800,000}$) relates to the rights transferred to Buyer-lessor.</p> <p>At the commencement date, Seller-lessee accounts for the transaction as follows.</p>	<p>판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자에게 이전된 권리와 관련하여 다음과 같이 계산한 차익 금액 240,355원만 인식한다. 건물의 판매차익은 800,000원(1,800,000원 - 1,000,000원)이며, 그 구성은 다음과 같다.</p> <p>(1) 559,645원($800,000\text{원} \div \cancel{1,800,000\text{원}} \times 1,259,200\text{원} \div \cancel{1,800,000\text{원}}$)은 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 건물 사용권과 관련되고,</p> <p>(2) 240,355원($800,000\text{원} \div \cancel{1,800,000\text{원}} \times (1,800,000\text{원} - 1,259,200\text{원}) \div \cancel{1,800,000\text{원}}$)은 구매자-리스제공자에게 이전된 권리와 관련된다.</p> <p>개시일에 판매자-리스이용자는 거래를 다음과 같이 회계처리한다.</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<div> <div>CashCU2,000,000</div> <div>Right-of-use assetCU699,555</div> <div>BuildingCU1,000,000</div> <div>Lease liabilityCU1,259,200</div> <div>Financial liabilityCU200,000</div> <div>Gain on rights transferredCU240,355</div> </div>	<div> <div>현금2,000,000원 건물1,000,000원</div> <div>사용권자산699,555원 <u>리스부채</u>1,259,200원</div> <div>금융부채200,000원</div> <div>이전된 권리에 대한 차익240,355원</div> </div>
<p><u>Buyer-lessor</u></p> <p>At the commencement date, Buyer-lessor accounts for the transaction as follows.</p> <div> <div>BuildinCU1,800,000</div> <div>gCU200,000 (18 payments of</div> <div>FinanciCU16,447,</div> <div>al assetdiscounted at 4.5 per cent per annum)</div> <div>CashCU2,000,000</div> </div> <p>After the commencement date, Buyer-lessor accounts for the lease by treating CU103,553 of the annual payments of CU120,000 as lease payments. The remaining CU16,447 of annual payments received from Seller-lessee are accounted for as (a) payments received to settle the financial</p>	<p><u>구매자-리스제공자</u></p> <p>개시일에 구매자-리스제공자는 거래를 다음과 같이 회계처리한다.</p> <div> <div>건물1,800,000원</div> <div>금융자산200,000원</div> <div>산(16,447원씩 18회 지급, 연 4.5%로 할인됨)</div> <div>현금2,000,000원</div> </div> <p>구매자-리스제공자는 리스개시일 후에 120,000원의 연간 지급액 중 103,553원을 리스료로 하여 리스를 회계처리한다. 판매자-리스이용자에게서 받는 연간 지급액의 나머지 16,447원은 (1) 200,000원의 금융자산을 결제하기 위하여 받은 지급액과 (2) 이자수익으로 회계처리한다.</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
asset of CU200,000 and (b) interest revenue.	
<div data-bbox="213 338 783 600" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Paragraph IE12 and Illustrative Example 25 are added. This paragraph and illustrative example have not been underlined for ease of reading.</p> </div>	<div data-bbox="815 338 1385 495" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>문단 IE12와 적용사례 25를 추가하였다. 이 문단과 적용사례는 읽기 쉽도록 밑줄을 긋지 않았다.</p> </div>
<p>IE12 Example 25 illustrates the application of the requirements in paragraph 102A and paragraphs 29–46 of IFRS 16 in a sale and leaseback transaction with variable lease payments that do not depend on an index or rate.</p>	<p>IE12 사례 25에서는 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료가 있는 판매후리스 거래에 대한 기업회계기준서 제 1116호 문단 102A와 문단 29~46의 요구사항 적용에 대하여 설명한다.</p>
<div data-bbox="213 1144 783 1592" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Example 25—Subsequent measurement of a right-of-use asset and lease liability in a sale and leaseback transaction with variable lease payments that do not depend on an index or rate</p> </div>	<div data-bbox="815 1144 1385 1458" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>사례 25 - 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료가 있는 판매후리스 거래에서 사용권자산과 리스부채의 후속 측정</p> </div>
<p><i>An entity (Seller-lessee) sells a building to another entity (Buyer-lessor) for cash of CU1,800,000 (the fair value of the building at the date of sale). Immediately before the transaction, the building is carried at a cost of CU1,000,000. At the same time, Seller-lessee enters into a contract</i></p>	<p>기업(판매자-리스이용자)은 다른 기업(구매자-리스제공자)에 건물을 현금 1,800,000원(판매일의 건물 공정가치)에 판매한다. 거래 직전 건물의 장부금액은 1,000,000원이다. 동시에 판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자와 5년간 건물 사용권 계약을 체결한다. 매년 지급되는 리스료는 고정리스료와 지수나</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p><u>with Buyer-lessor for the right to use the building for five years. Lease payments—payable annually—comprise fixed payments and variable payments that do not depend on an index or rate.</u></p> <p><i>The terms and conditions of the transaction are such that the transfer of the building by Seller-lessee satisfies the requirements of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers to be accounted for as a sale of the building. Accordingly, Seller-lessee accounts for the transaction as a sale and leaseback.</i></p> <p><i>The interest rate implicit in the lease cannot be readily determined. Seller-lessee's incremental borrowing rate is 3 per cent per annum.</i></p> <p><i>Applying paragraph 100(a) of IFRS 16, Seller-lessee determines the proportion of the building transferred to Buyer-lessor that relates to the right of use it retains as 25 per cent.^(a) Consequently, at the commencement date Seller-lessee accounts for the transaction as follows.</i></p>	<p>요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료로 구성된다.</p> <p>거래 조건에 따르면, 판매자-리스이용자의 건물 이전은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 요구사항을 충족하여 건물의 판매로 회계처리하게 된다. 따라서 판매자-리스이용자와 구매자-리스제공자는 그 거래를 판매후리스로 회계처리한다.</p> <p>리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없다. 판매자-리스이용자의 증분차입이자율은 연 3%이다.</p> <p>기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여, 판매자-리스이용자는 구매자-리스제공자에게 이전되는 건물 중 계속 보유하는 사용권에 관련되는 비율을 25%로 산정한다.⁽¹⁾ 따라서 판매자-리스이용자는 개시일에 그 거래를 다음과 같이 회계처리한다.</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p>Cash CU1,800,000</p> <p>Right-of-use asset (CU1,000,000 x 25 per cent) CU250,000</p> <p>Building CU1,000,000</p> <p>Lease liability CU450,000</p> <p>Gain on rights transferred ((CU1,800,000-CU1,000,000) x 75 per cent) CU600,000</p>	<p>현금 1,800,000 원</p> <p>건물 1,000,000 원</p> <p>사용권자 250,000원</p> <p>리스부채 450,000원</p> <p>산 (1,000,000원 x 25%)</p> <p>이전된 권리에 대한 차익 [(1,800,000원 -1,000,000원) x 75%]</p>
<p><i>Seller-lessee expects to consume the right-of-use asset's future economic benefits evenly over the lease term and, thus, depreciates the right-of-use asset on a straight-line basis.</i></p> <p>In measuring the lease liability applying paragraphs 36–46 of IFRS 16, Seller-lessee develops an accounting policy for determining ‘lease payments’ in a way that it would not recognise any amount of the gain that relates to the right of use it retains. Depending on the circumstances (including the method Seller-lessee used—applying paragraph 100(a) of IFRS 16—for determining the measurement of the right-of-use asset and the gain recognised on the transaction at the commencement date), either Approach 1 or Approach 2 could meet the requirements in paragraph 102A.</p>	<p>판매자-리스이용자는 사용권자산의 미래 경제적 효익을 리스기간에 걸쳐 고르게 소비할 것으로 예상하기 때문에 사용권자산을 정액법으로 감가상각한다.</p> <p>기업회계기준서 제1116호 문단 36~46을 적용하여 리스부채를 측정할 때, 판매자-리스이용자는 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는 방식으로 ‘리스료’를 산정하는 회계정책을 개발한다. 상황(판매자-리스이용자가 기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여 개시일 현재 사용권자산의 측정치와 거래 차익을 산정하기 위하여 사용한 방법을 포함)에 따라 접근법 1과 접근법 2 중 하나가 문단 102A의 요구사항을 충족할 수 있다.</p>

IFRS 16 적용사례 개정					제1116호 적용사례 개정안																																																																																				
Approach 1—Expected lease payments at the commencement date					접근법 1 - 개시일의 예상 리스료																																																																																				
Applying paragraph 102A of IFRS 16, Seller-lessee determines ‘lease payments’ to reflect the expected lease payments at the commencement date that, when discounted using its incremental borrowing rate, result in the carrying amount of the lease liability at that date of CU450,000.					기업회계기준서 제1116호 문단 102A를 적용하여, 판매자-리스이용자는 자신의 증분차입이자율을 사용하여 할인할 때 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져오는 개시일의 예상 리스료를 반영하여 ‘리스료’를 산정한다.																																																																																				
The lease liability and the right-of-use asset arising from the leaseback are:					판매후리스에서 생기는 리스부채와 사용권자산은 다음과 같다.																																																																																				
<table><tr><td></td><td colspan="4">Lease liability</td></tr><tr><td>Year</td><td>Beginning balance</td><td>Less payments^(b)</td><td>3 percent interest expense^(c)</td><td>Ending balance</td></tr><tr><td></td><td>CU</td><td>CU</td><td>CU</td><td>CU</td></tr><tr><td>1</td><td>450,000</td><td>(95,902)</td><td>13,500</td><td>367,598</td></tr><tr><td>2</td><td>367,598</td><td>(98,124)</td><td>11,028</td><td>280,502</td></tr><tr><td>3</td><td>280,502</td><td>(99,243)</td><td>8,415</td><td>189,674</td></tr><tr><td>4</td><td>189,674</td><td>(100,101)</td><td>5,690</td><td>95,263</td></tr><tr><td>5</td><td>95,263</td><td>(98,121)</td><td>2,858</td><td>0</td></tr></table>						Lease liability				Year	Beginning balance	Less payments ^(b)	3 percent interest expense ^(c)	Ending balance		CU	CU	CU	CU	1	450,000	(95,902)	13,500	367,598	2	367,598	(98,124)	11,028	280,502	3	280,502	(99,243)	8,415	189,674	4	189,674	(100,101)	5,690	95,263	5	95,263	(98,121)	2,858	0	<table><tr><td></td><td colspan="4">리스부채</td></tr><tr><td></td><td colspan="4">(단위: 원)</td></tr><tr><td>연도</td><td>기초 잔액</td><td>리스료⁽²⁾</td><td>3% 이자비용⁽³⁾</td><td>기말 잔액</td></tr><tr><td>1</td><td>450,000</td><td>(95,902)</td><td>13,500</td><td>367,598</td></tr><tr><td>2</td><td>367,598</td><td>(98,124)</td><td>11,028</td><td>280,502</td></tr><tr><td>3</td><td>280,502</td><td>(99,243)</td><td>8,415</td><td>189,674</td></tr><tr><td>4</td><td>189,674</td><td>(100,101)</td><td>5,690</td><td>95,263</td></tr><tr><td>5</td><td>95,263</td><td>(98,121)</td><td>2,858</td><td>0</td></tr></table>						리스부채					(단위: 원)				연도	기초 잔액	리스료 ⁽²⁾	3% 이자비용 ⁽³⁾	기말 잔액	1	450,000	(95,902)	13,500	367,598	2	367,598	(98,124)	11,028	280,502	3	280,502	(99,243)	8,415	189,674	4	189,674	(100,101)	5,690	95,263	5	95,263	(98,121)	2,858	0
	Lease liability																																																																																								
Year	Beginning balance	Less payments ^(b)	3 percent interest expense ^(c)	Ending balance																																																																																					
	CU	CU	CU	CU																																																																																					
1	450,000	(95,902)	13,500	367,598																																																																																					
2	367,598	(98,124)	11,028	280,502																																																																																					
3	280,502	(99,243)	8,415	189,674																																																																																					
4	189,674	(100,101)	5,690	95,263																																																																																					
5	95,263	(98,121)	2,858	0																																																																																					
	리스부채																																																																																								
	(단위: 원)																																																																																								
연도	기초 잔액	리스료 ⁽²⁾	3% 이자비용 ⁽³⁾	기말 잔액																																																																																					
1	450,000	(95,902)	13,500	367,598																																																																																					
2	367,598	(98,124)	11,028	280,502																																																																																					
3	280,502	(99,243)	8,415	189,674																																																																																					
4	189,674	(100,101)	5,690	95,263																																																																																					
5	95,263	(98,121)	2,858	0																																																																																					
<table><tr><td></td><td colspan="3">Right-of-use asset</td></tr><tr><td>Year</td><td>Beginning balance</td><td>Depreciation charge</td><td>Ending balance</td></tr><tr><td></td><td>CU</td><td>CU</td><td>CU</td></tr><tr><td>1</td><td>250,000</td><td>(50,000)</td><td>200,000</td></tr><tr><td>2</td><td>200,000</td><td>(50,000)</td><td>150,000</td></tr><tr><td>3</td><td>150,000</td><td>(50,000)</td><td>100,000</td></tr><tr><td>4</td><td>100,000</td><td>(50,000)</td><td>50,000</td></tr><tr><td>5</td><td>50,000</td><td>(50,000)</td><td>0</td></tr></table>						Right-of-use asset			Year	Beginning balance	Depreciation charge	Ending balance		CU	CU	CU	1	250,000	(50,000)	200,000	2	200,000	(50,000)	150,000	3	150,000	(50,000)	100,000	4	100,000	(50,000)	50,000	5	50,000	(50,000)	0	<table><tr><td></td><td colspan="3">사용권자산</td></tr><tr><td></td><td colspan="3">(단위: 원)</td></tr><tr><td>연도</td><td>기초 잔액</td><td>감가상각비</td><td>기말 잔액</td></tr><tr><td>1</td><td>250,000</td><td>(50,000)</td><td>200,000</td></tr><tr><td>2</td><td>200,000</td><td>(50,000)</td><td>150,000</td></tr><tr><td>3</td><td>150,000</td><td>(50,000)</td><td>100,000</td></tr><tr><td>4</td><td>100,000</td><td>(50,000)</td><td>50,000</td></tr><tr><td>5</td><td>50,000</td><td>(50,000)</td><td>0</td></tr></table>						사용권자산				(단위: 원)			연도	기초 잔액	감가상각비	기말 잔액	1	250,000	(50,000)	200,000	2	200,000	(50,000)	150,000	3	150,000	(50,000)	100,000	4	100,000	(50,000)	50,000	5	50,000	(50,000)	0																
	Right-of-use asset																																																																																								
Year	Beginning balance	Depreciation charge	Ending balance																																																																																						
	CU	CU	CU																																																																																						
1	250,000	(50,000)	200,000																																																																																						
2	200,000	(50,000)	150,000																																																																																						
3	150,000	(50,000)	100,000																																																																																						
4	100,000	(50,000)	50,000																																																																																						
5	50,000	(50,000)	0																																																																																						
	사용권자산																																																																																								
	(단위: 원)																																																																																								
연도	기초 잔액	감가상각비	기말 잔액																																																																																						
1	250,000	(50,000)	200,000																																																																																						
2	200,000	(50,000)	150,000																																																																																						
3	150,000	(50,000)	100,000																																																																																						
4	100,000	(50,000)	50,000																																																																																						
5	50,000	(50,000)	0																																																																																						

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p>In applying paragraph 102A and paragraph 38(b) of IFRS 16, Seller-lessee recognises in profit or loss the difference between the payments made for the lease and the lease payments that reduce the carrying amount of the lease liability. For example, if Seller-lessee pays CU99,321 for the use of the building in Year 2, it recognises CU1,197 (CU99,321 – CU98,124) in profit or loss.</p>	<p>판매자-리스이용자는 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 38(2)를 적용할 때, 리스에 대하여 지급한 금액과 리스부채의 장부금액을 감액하는 리스료와의 차이를 당기손익으로 인식한다. 예를 들면, 판매자-리스이용자가 2차 연도의 건물 사용에 대하여 99,321원을 지급한다면 1,197원(99,321원 - 98,124원)을 당기손익으로 인식한다.</p>
<p>Approach 2—Equal lease payments over the lease term</p> <p>Applying paragraph 102A of IFRS 16, Seller-lessee determines ‘lease payments’ to reflect equal periodic payments over the lease term that, when discounted using its incremental borrowing rate, result in the carrying amount of the lease liability at the commencement date of CU450,000.</p> <p>The lease liability and the right-of-use asset arising from the leaseback are:</p>	<p>접근법 2 - 리스기간에 걸쳐 동일한 리스료</p> <p>기업회계기준서 제1116호 문단 102A를 적용하여, 판매자-리스이용자는 자신의 증분차입이자율을 사용하여 할인할 때 개시일에 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져오는, 리스기간에 걸쳐 동일한 정기 지급액을 반영하여 ‘리스료’를 산정한다.</p> <p>판매후리스에서 생기는 리스부채와 사용권자산은 다음과 같다.</p>

IFRS 16 적용사례 개정					제1116호 적용사례 개정안				
Lease liability					리스부채				
Year	Beginning balance	Lease payments ^(d)	Interest expense ^(e)	Ending balance	(단위: 원)				
	CU	CU	CU	CU	연도	기초 잔액	리스료 ⁽⁴⁾	3% 이자비용 ⁽³⁾	기말 잔액
1	450,000	(98,260)	13,500	365,240	1	450,000	(98,260)	13,500	365,240
2	365,240	(98,260)	10,957	277,937	2	365,240	(98,260)	10,957	277,937
3	277,937	(98,260)	8,338	188,015	3	277,937	(98,260)	8,338	188,015
4	188,015	(98,260)	5,640	95,395	4	188,015	(98,260)	5,640	95,395
5	95,395	(98,260)	2,865	0	5	95,395	(98,260)	2,865	0
Right-of-use asset					사용권 자산				
Year	Beginning balance	Depreciation charge	Ending balance		(단위: 원)				
	CU	CU	CU		연도	기초 잔액	감가상각비	기말 잔액	
1	250,000	(50,000)	200,000		1	250,000	(50,000)	200,000	
2	200,000	(50,000)	150,000		2	200,000	(50,000)	150,000	
3	150,000	(50,000)	100,000		3	150,000	(50,000)	100,000	
4	100,000	(50,000)	50,000		4	100,000	(50,000)	50,000	
5	50,000	(50,000)	0		5	50,000	(50,000)	0	
<p>In applying paragraph 102A and paragraph 38(b) of IFRS 16, Seller-lessee recognises in profit or loss the difference between the payments made for the lease and the lease payments that reduce the carrying amount of the lease liability. For example, if Seller-lessee pays CU99,321 for the use of the building in Year 2, it recognises CU1,061 (CU99,321 – CU98,260) in profit or loss.</p>					<p>기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 38(2)를 적용할 때, 판매자-리스이용자는 리스에 대하여 지급한 금액과 리스부채의 장부금액을 감액하는 리스료와의 차이를 당기손익으로 인식한다. 예를 들면, 판매자-리스이용자가 2차 연도의 건물 사용에 대하여 99,321원을 지급한다면 1,061원(99,321원 - 98,260원)을 당기손익으로 인식한다.</p>				
<p>(a) Applying paragraph 100(a) of IFRS 16, Seller-lessee determines the proportion of the building transferred to Buyer-lessor that</p>					<p>(1) 기업회계기준서 제1116호 문단 100(1)을 적용하여, 판매자-리스이용자는 개시일에 판매후리스로 계속 보유하는 사용권과 건</p>				

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
<p>relates to the right of use retained by comparing, at the commencement date, the right of use it retains via the leaseback to the rights comprising the entire building. Paragraph 100(a) does not prescribe a particular method for determining that proportion.</p>	<p>물 전체를 구성하는 권리를 비교하여 구매자-리스제공자에게 이전되는 건물의 비율을 산정한다. 문단 100(1)에서는 그 비율을 산정하는 특정한 방법을 규정하지는 않는다.</p>
<p>(b) Applying paragraph 102A and paragraph 36(b) of IFRS 16, Seller-lessee reduces the carrying amount of the lease liability with 'lease payments' that reflect the expected lease payments estimated at the commencement date and, when discounted, result in the carrying amount of the lease liability at that date of CU450,000.</p>	<p>(2) 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 36(2)를 적용하여, 판매자-리스이용자는 개시일에 추정한 예상 리스료를 반영하는 '리스료'로 리스부채의 장부금액을 감액한다. 이 리스료를 할인하면 개시일에 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져온다.</p>
<p>(c) Applying paragraph 102A and paragraph 36(a) of IFRS 16, Seller-lessee increases the carrying amount of the lease liability to reflect interest on the lease liability using its incremental borrowing rate.</p>	<p>(3) 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 36(1)을 적용하여, 판매자-리스이용자는 자신의 증분차입이자율을 사용한 리스부채의 이자를 반영하기 위하여 리스부채의 장부금액을 증액한다.</p>
<p>(d) Applying paragraph 102A and paragraph 36(b) of IFRS 16, Seller-lessee reduces the carrying amount of the lease liability with 'lease payments' that reflect equal periodic payments over the</p>	<p>(4) 기업회계기준서 제1116호 문단 102A와 문단 36(2)를 적용하여, 판매자-리스이용자는 리스기간에 걸쳐 동일한 정기 지급액을 반영하는 '리스료'로 리스부채의 장부금액을 감액한다. 이 리스</p>

IFRS 16 적용사례 개정	제1116호 적용사례 개정안
lease term that, when discounted, result in the carrying amount of the lease liability at the commencement date of CU450,000.	료를 할인하면 개시일에 리스부채의 장부금액이 450,000원이 되는 결과를 가져온다.

결론도출근거

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>Amendments to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i></p> <p>Paragraphs BC267ZA - BC267ZF and their heading are added after paragraph BC267. Paragraph BC294A, and paragraphs DO1 - DO6, and their headings are added. For ease of reading, these paragraphs and their headings have not been underlined. The heading 'Transition ...' after paragraph BC272 is amended (paragraph BC272 is not reproduced). The heading 'Dissenting Opinion' after paragraph BC310 is also amended.</p>	<p>기업회계기준서 제1116호 '리스'의 결론도출근거 개정</p> <p>문단 BC267ZA~BC267ZF와 그 제목을 문단 BC267 다음에 추가하였다. 문단 BC294A, 문단 DO1~DO6와 그 제목도 추가하였다. 읽기 쉽도록 이 문단과 제목은 밑줄로 표시하지 않았다. 문단 BC272 다음의 '경과 ...'라는 제목도 개정하였다(문단 BC272는 포함하지 않았다). 문단 BC310 다음의 '소수의견'이라는 제목도 개정하였다.</p>
<p>Sale and leaseback transactions (paragraphs 98 - 103)</p>	<p>판매후리스 거래 (문단 98~103)</p>
<p>...</p> <p>Subsequent measurement</p> <p>BC267ZA In September 2022 the IASB amended IFRS 16 to add subsequent measurement requirements for sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for</p>	<p>...</p> <p>후속 측정</p> <p>BC267ZA IASB는 판매로 회계처리하도록 하는 IFRS 15의 요구사항을 충족하는 판매후리스 거래의 후속 측정 요구사항을 추가하기 위해, 2022년 9월에 IFRS 16을 개정하였다. 이 개정은 판매자-리스이용자가 판</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>as a sale. The amendments require a seller-lessee to subsequently measure lease liabilities arising from a leaseback in a way that it does not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use it retains. Without these new requirements, a seller-lessee could have recognised a gain on the right of use it retains solely because of a remeasurement (for example, following a lease modification or change in the lease term) if it had applied the subsequent measurement requirements for lease liabilities unrelated to a sale and leaseback transaction. This could have been the case, in particular, in a leaseback that includes variable lease payments that do not depend on an index or rate—because these payments are excluded from ‘lease payments’ as defined in Appendix A. The seller-lessee might therefore have recognised a gain, even though no transaction or event</p>	<p>매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않도록 요구한다. 이 새로운 요구사항이 없다면, 판매자-리스이용자는 판매후리스 거래와 관련이 없는 리스부채에 대한 후속 측정 요구사항을 적용하여 재측정하는 것(예: 리스변경이나 리스기간 변경 후)만으로도, 보유하는 사용권에 대하여 차익을 인식하였을 수 있다. 특히 지수나 요율(이율) 외의 요인에 따라 달라지는 변동리스료가 포함된 판매후리스에서는 이러한 경우가 생길 수 있다. 이러한 지급액이 부록 A에서 정의하는 ‘리스료’에서 제외되기 때문이다. 그러므로 판매자-리스이용자는 그 차익을 생기게 하는 거래나 사건이 일어나지 않았을지라도 차익을 인식했을 수 있다.</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>would have occurred to give rise to that gain.</p>	
<p>BC267ZB When it exposed its draft amendments, the IASB proposed that a seller-lessee initially measures the right-of-use asset and lease liability arising from a leaseback using the present value of expected lease payments at the commencement date. The IASB had concluded that prescribing initial measurement requirements would be the most effective way to improve comparability while also achieving its objective of prescribing subsequent measurement requirements that would prevent the recognition of any amount of the gain or loss that relates to the right of use the seller-lessee retains. Under the proposals, a seller-lessee would have subsequently measured the lease liability taking into account the expected lease payments at the commencement date.</p>	<p>BC267ZB 개정 공개초안을 발표할 때, IASB는 판매자-리스이용자가 판매후리스에서 <u>생기</u>는 사용권자산과 리스부채를 개시일에 예상되는 리스료의 현재 가치를 사용하여 처음 측정할 것을 제안하였다. IASB는 최초 측정 요구사항을 규정하는 것이 비교가능성을 제고하면서 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 못하게 하는 후속 측정 요구사항을 규정하는 목적을 이루는 가장 효과적인 방법이라고 결론 내렸다. 이 제안에 따르면, 판매자-리스이용자는 개시일에 예상되는 리스료를 고려하여 리스부채를 후속적으로 측정하게 될 것이다.</p>
<p>BC267ZC Respondents raised conceptual</p>	<p>BC267ZC 의견제출자들은 판매자-리스</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>and practical concerns about the proposal to require a seller-lessee to estimate expected lease payments (which could include variable payments that depend on an index or rate and variable payments that do not). In response to this feedback, the IASB decided not to prescribe specific measurement requirements for lease liabilities arising from a leaseback. The IASB concluded that it was appropriate for a narrow-scope amendment to focus on the primary matter it sought to address (described in paragraph BC267ZA). Paragraph 102A therefore requires a seller-lessee to apply the subsequent measurement requirements for lease liabilities unrelated to a sale and leaseback transaction to lease liabilities arising from a leaseback in a way that it recognises no amount of the gain or loss related to the right of use it retains. But the IASB has not prescribed a</p>	<p>이용자에게 예상 리스료[지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료와 그렇지 않은 변동리스료를 포함할 수 있음]를 추정하도록 요구하는 제안에 대하여 개념적·실무적 우려를 제기하였다. 이러한 의견에 대응하여 IASB는 판매후리스에서 <u>생기</u>는 리스부채에 대한 구체적인 측정 요구사항을 규정하지 않기로 결정하였다. IASB는 해결하려고 했던 주요 문제(문단 BC267ZA에서 기술함)에 초점을 맞추는 좁은 범위의 개정이 적절하다고 결론 내렸다. 그러므로 문단 102A에서는 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권과 관련하여 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는 방식으로, 판매후리스 거래와 무관한 리스부채의 후속 측정 요구사항을 판매후리스에서 <u>생기</u>는 리스부채에 적용하도록 요구한다. 그러나 IASB는 이를 위한 특정한 방법을 규정하지는 않았다.</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
particular method for doing that.	
<p>BC267ZD The requirements in paragraph 102A could result in a seller-lessee determining ‘lease payments’ or ‘revised lease payments’ in a way that would be different from the definition of ‘lease payments’ in Appendix A. The IASB considered adding requirements that would require a seller-lessee to develop an accounting policy for determining ‘lease payments’ that provides useful information about the leaseback transaction. The IASB decided not to do so, concluding that the requirements in IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> are sufficient to require the seller-lessee to develop and apply an accounting policy that results in information that is relevant and reliable.</p>	<p>BC267ZD 문단 102A의 요구사항은 판매자-리스이용자가 부록 A의 ‘리스료’의 정의와는 다른 방식으로 ‘리스료’나 ‘수정 리스료’를 산정하는 결과를 가져올 수 있다. IASB는 판매후리스 거래에 대한 유용한 정보를 제공하는 ‘리스료’ 산정 회계정책을 판매자-리스이용자가 개발하도록 하는 요구사항을 추가하는 방안을 고려하였다. IASB는 IAS 8 ‘회계정책, 회계추정치 변경과 오류’의 요구사항이 판매자-리스이용자가 목적 적합하고 신뢰성 있는 정보를 제공하는 회계정책을 개발하여 적용하도록 요구하기에 충분하다고 결론 내리고, 그렇게 하지 않기로 결정하였다.</p>
<p>BC267ZE In developing the amendments, the IASB clarified that the liability that arises from a sale and leaseback transaction—that</p>	<p>BC267ZE 개정 내용을 개발하는 과정에서, IASB는 판매후리스 거래(판매로 회계처리하도록 하는 IFRS 15의 요구사항을 충</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>satisfies the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale—is a lease liability to which IFRS 16 applies. Such a sale and leaseback transaction gives rise to a right-of-use asset (as specified by paragraph 100(a)). The seller-lessee’s obligation to make payments to the buyer-lessor over the lease term for that right of use is therefore a lease liability. Further, the IASB considered the interaction between the requirements in paragraph 102A and other requirements in IFRS 16 and noted that a seller-lessee is not prevented from recognising in profit or loss any gain or loss relating to the partial or full termination of a lease required by paragraph 46(a). In that case, part or all of the right of use the seller-lessee held before the lease modification is terminated. Any gain or loss relating to the partial or full termination of the lease does not, therefore, relate to</p>	<p>죽함)에서 생기는 부채는 IFRS 16이 적용되는 리스부채임을 명확히 하였다. 이러한 판매후리스 거래는 사용권자산을 생기게 한다(문단 100(1)에서 규정함). 그러므로 구매자-리스제공자에게 리스기간에 걸쳐 그 사용권에 대해 지급해야 하는 판매자-리스이용자의 의무는 리스부채이다. 더 나아가, IASB는 문단 102A의 요구사항과 IFRS 16의 다른 요구사항 사이의 상호작용을 고려하였고 판매자-리스이용자가 문단 46(1)에서 요구하는 리스의 일부나 전부 종료와 관련되는 차손익을 당기손익으로 인식하는 것을 막지 않는다는 점에 주목하였다. 이 경우, 리스변경 전에 판매자-리스이용자가 보유한 사용권의 일부나 전부가 종료된다. 그러므로 리스의 일부나 전부 종료와 관련되는 어떠한 차손익도 보유하는 사용권과는 관련이 없고 종료된 사용권과 관련이 있다.</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
the right of use retained but to the right of use terminated.	
<p>BC267ZF The IASB also considered alternative ways suggested by respondents to achieve its objective (described in paragraph BC267ZA):</p> <p>(a) an approach that would change the existing sale and leaseback requirements to initially measure the right-of-use asset and lease liability arising from a leaseback similarly to right-of-use assets and lease liabilities unrelated to a sale and leaseback transaction. Applying this approach, a seller-lessee would recognise a deferred gain for the amount of any gain that relates to the right of use it retains. However, such an approach would require the reconsideration of the sale and leaseback requirements in IFRS 16. And as explained in paragraph BC266, when developing IFRS 16 the IASB's view was that recognising only the amount of the gain or loss that relates to the rights transferred to the</p>	<p>BC267ZF IASB는 목적(문단 BC267ZA에서 기술함)을 이루기 위하여 의견제출자들이 제안한 대안적 방법도 검토하였다.</p> <p>(1) 판매후리스에서 생기는 사용권자산 및 리스부채를 최초로 측정하기 위한 기존 판매후리스 요구사항을 판매후리스 거래와 무관한 사용권자산 및 리스부채와 비슷하게 바꾸는 접근법. 이 접근법을 적용하면 판매자-리스이용자는 보유하는 사용권에 관련되는 모든 차익 금액을 이연수익으로 인식할 것이다. 그러나 이러한 접근법을 따르면 IFRS 16의 판매후리스 요구사항을 재검토할 필요가 있을 것이다. 그리고 문단 BC266에서 설명하는 바와 같이, IASB는 IFRS 16을 개발할 때 구매자-리스제공자에게 이전되는 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식하는 것이 판매후리스 거래의 경제적 실질을 적절하게 반영한다고 보았다. 이는 경제적 관점에서 판매자-리스이용자는 판매후리스 종료시점의</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>buyer-lessor appropriately reflects the economics of a sale and leaseback transaction because, from an economic standpoint, the seller-lessee has sold only its interest in the value of the underlying asset at the end of the leaseback. The IASB concluded that it would be inappropriate to reconsider those sale and leaseback requirements.</p> <p>(b) an approach that would split the lease liability arising from a leaseback into two components—one component measured similarly to lease liabilities unrelated to a sale and leaseback transaction and one component that would include any residual liability recognised applying paragraph 100(a). The IASB decided not to permit or require such an approach, which could have resulted in the seller-lessee recognising gains greater than the full gain on the sale and leaseback transaction. Also, splitting the lease liability into two components, potentially measured differently, would</p>	<p>기초자산 가치에 대한 지분만을 매각하였기 때문이다. IASB는 그 판매후리스 요구사항을 다시 검토하는 것은 부적절할 것이라고 결론 내렸다.</p> <p>(2) 리스에서 생기는 리스부채를 두 가지 요소(판매후리스 거래와 무관한 리스부채와 비슷하게 측정하는 구성요소와 문단 100(1)을 적용하여 인식하는 나머지 부채를 포함하는 구성요소)로 나누는 접근법. IASB는 이러한 접근법을 허용하거나 요구하지 않기로 결정하였는데, 이는 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래의 전체 차익보다 더 큰 차익을 인식하는 결과를 가져올 수 있기 때문이다. 또 리스부채를 잠재적으로 다르게 측정되는 두 가지 요소로 나누는 것은 요구사항을 복잡하게 하고 재무제표이용자에게 혼란을 줄 수도 있다. 특히, 당기손익으로 인식되는</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>create complexity in the requirements and be confusing for users of financial statements. In particular, amounts recognised in profit or loss might be misunderstood as the release of a deferred gain or some other form of income for the seller-lessee.</p> <p>...</p>	<p>금액은 판매자-리스이용자에게 이연수익이나 그 밖의 형태의 수익이 실현되는 것으로 오해될 수 있다.</p> <p>...</p>
<p>Transition (paragraphs C2 - C20E)</p> <hr/> <p>...</p> <p>Lease liability in a sale and leaseback (paragraph C20E)</p> <p>BC294A The IASB decided to require a seller-lessee to apply the amendments retrospectively in accordance with IAS 8. The IASB expects the benefits of retrospective application to outweigh the expected costs because:</p> <p>(a) sale and leaseback transactions often involve the sale of high-value items of property, plant and equipment with long</p>	<p>경과 규정(문단 C2~C20E)</p> <hr/> <p>...</p> <p>판매후리스에서 생기는 리스부채 (문 단 C20E)</p> <p>BC294A IASB는 판매자-리스이용자에게 IAS 8에 따라 개정 내용을 소급하여 적용하도록 요구하기로 결정하였다. IASB는 다음과 같은 이유로 소급 적용의 효익이 예상되는 원가를 초과할 것으로 예상한다.</p> <p>(1) 판매후리스 거래는 흔히 경제적 내용연수가 긴 유형자산 중 고가 항목의 판매와 관련이 있다. 이러한 거래에 대한</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>economic lives. The accounting for such transactions could have a long-term material effect on the financial position of a seller-lessee. It is therefore important for users of financial statements that seller-lessees apply IFRS 16 consistently to those transactions.</p> <p>(b) the amendments are expected to affect only the subsequent measurement of lease liabilities arising from a sale and leaseback transaction:</p> <p>(i) with variable lease payments;</p> <p>(ii) occurring from the date of initial application of IFRS 16 (1 January 2019 for most seller-lessees); and</p> <p>(iii) for which the seller-lessee's accounting policy differs from the requirements specified in these amendments.</p> <p>(C) the amendments do not require the seller-lessee to estimate expected lease payments. The seller-lessee could use the carrying amount of the lease liability at the</p>	<p>회계처리는 판매자-리스이용자의 재무상태에 장기적으로 중요한 영향을 줄 수 있다. 그러므로 판매자-리스이용자가 그러한 거래에 IFRS 16을 일관되게 적용하는 것이 재무제표이용자에게 중요하다.</p> <p>(2) 이 개정 내용은 다음 모두에 해당하는 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채의 후속 측정에만 영향을 줄 것으로 예상된다.</p> <p>(가) 변동리스료가 있음</p> <p>(나) IFRS 16 최초 적용일(대부분의 판매자-리스이용자의 경우, 2019년 1월 1일) 이후 발생</p> <p>(다) 판매자-리스이용자의 회계정책이 이 개정 내용에서 규정하는 요구사항과 다름</p> <p>(3) 개정 내용에서는 판매자-리스이용자가 예상 리스료를 추정하도록 요구하지 않는다. 판매자-리스이용자는 문단 102A에서 요구하는 '리스료'를 산정하기 위한 회계정책</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>commencement date— determined applying paragraph 100(a)—to develop its accounting policy for determining ‘lease payments’ as required by paragraph 102A.</p>	<p>을 개발하기 위하여 문단 100(1)을 적용하여 산정한 개 시일의 리스부채 장부금액을 사용할 수 있다.</p>
Dissenting Opinions	소수의견
<p>...</p> <p>Dissent of Nick Anderson from Lease Liability in a Sale and Leaseback</p> <p>DO1 Mr Anderson voted against the publication of <i>Lease Liability in a Sale and Leaseback</i>.</p> <p>DO2 Mr Anderson’s preferred approach to accounting for a sale and leaseback transaction would be for the seller-lessee to recognise the full gain or loss on the transaction immediately—a view shared by some respondents to the draft amendments. He believes this accounting approach would:</p> <p>(a) better reflect the economics of the transaction;</p> <p>(b) be more transparent to users of financial statements, providing a more reliable basis for forecasting future cash flows than the</p>	<p>...</p> <p>판매후리스에서 생기는 리스부채에 대한 Nick Anderson의 반대</p> <p>DO1 Anderson 위원은 ‘판매후리스에서 생기는 리스부채’ 발표에 반대하였다.</p> <p>DO2 Anderson 위원은 판매후리스 거래의 회계처리에 대하여 판매자-리스이용자가 그 거래의 차손익을 모두 즉시 인식하는 접근법을 선호하였다. 개정 공개초안에 대한 일부 의견제출자도 이 견해를 공유하였다. 그는 이 회계처리 접근법이 다음과 같을 것이라고 생각한다.</p> <p>(1) 거래의 경제적 실질을 더 잘 반영한다.</p> <p>(2) 문단 100(1)에서 요구하는 회계처리에 비해 미래현금흐름 예측에 더 신뢰성 있는 근거를 제공하므로 재무제표이용자에게 더 투명하다.</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>accounting required by paragraph 100(a); and</p> <p>(c) be less costly for preparers to implement and simpler for users of financial statements to understand.</p>	<p>(3) 재무제표 작성자가 이행하는 데에 비용이 덜 들고, 재무제표이용자가 이해하기에도 더 단순하다.</p>
<p>DO3 Mr Anderson acknowledges that his preferred accounting approach would require the IASB to reconsider the sale and leaseback requirements in IFRS 16, which the IASB decided against doing when it developed the amendments. However, he is concerned that the amendments will further embed those sale and leaseback requirements.</p>	<p>DO3 Anderson 위원은 자신이 선호하는 회계처리 접근법을 사용하려면 IFRS 16의 판매후리스 요구사항을 IASB가 다시 검토할 필요가 있을 것이라는 점을 인정한다. IASB는 이 개정 내용을 개발할 때 그 요구사항을 다시 검토하지 않기로 결정하였다. 그러나 그는 개정 내용이 그러한 판매후리스 요구사항을 더 고착화할 것이라고 우려한다.</p>
<p>DO4 Mr Anderson views the IFRS 16 treatment of the amount of the gain or loss that relates to the right of use the seller-lessee retains as economically equivalent to a deferred disposal gain. In his experience, users of financial statements seek to differentiate between gains on disposal and other profits an entity generates. Generally, users of financial statements place a lower valuation on disposal gains than on other profits. Mr Anderson is concerned that the subsequent measurement requirements developed in these</p>	<p>DO4 Anderson 위원은 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 관련되는 차손익에 대한 IFRS 16의 회계처리를 이연처분이익과 경제적으로 동일하다고 본다. 그의 경험에 비추어 볼 때, 재무제표이용자는 처분이익과 기업이 창출하는 다른 이익을 구별하려고 한다. 일반적으로, 재무제표이용자는 처분이익의 가치를 다른 이익의 가치보다 낮게 평가한다. Anderson 위원은 이 개정안에서 개발된 후속 측정 요구사항이 재무제표이용자가 보기에 처분이익에 해당하는 것을 리스료, 이자, 판매후리스에 대한 감가상각비 사이의 상호작용에 실질</p>

IFRS 16 결론도출근거 개정	제1116호 결론도출근거 개정안
<p>amendments effectively embed what users of financial statements would view as disposal gains in the interplay between lease payments, interest and the depreciation charge on the leaseback.</p>	<p>적으로 포함시키게 된다고 우려한다.</p>
<p>DO5 Further, although the draft amendments aimed to reduce the potential for diversity in accounting for sale and leaseback transactions after initial recognition, Mr Anderson is concerned that the amendments issued include an accounting policy choice, albeit within defined boundaries.</p>	<p>DO5 더욱이 Anderson 위원은 개정 공개초안이 최초 인식 후 판매후리스 거래 회계처리의 잠재적 다양성 감소를 목표로 하였지만, 발표된 개정기준이 회계정책 선택을 포함한다(비록 정의된 범위 내이기는 하지만)는 점을 우려한다.</p>
<p>DO6 Mr Anderson believes that the sale and leaseback requirements in IFRS 16 result in accounting that lacks transparency. In his view, users of financial statements will be unable to track the effect of what he regards as economically equivalent to a deferred gain over the term of the leaseback. He is concerned this lack of transparency will hinder users of financial statements in forecasting a seller-lessee's future cash flows and in assessing its long-term prospects.</p>	<p>DO6 Anderson 위원은 IFRS 16의 판매후리스 요구사항은 투명성이 결여된 회계처리를 하는 결과를 가져온다고 생각한다. 그는 경제적으로 이연수익과 동일하다고 보이는 것의 영향을 재무제표이용자가 판매후리스 기간에 걸쳐 추적할 수 없을 것이라고 본다. 그는 이러한 투명성 부족이 재무제표이용자가 판매자-리스이용자의 미래현금흐름을 예측하고 장기 전망을 평가하는 것을 방해할 것이라고 우려한다.</p>

관 련 법 규

1. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제5조 (회계처리기준)

- ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.
 - 1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
 - 2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준
- ②~③ (생 략)
- ④ 금융위원회는 제1항에 따른 업무를 대통령령이 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 민간법인 또는 단체에 위탁할 수 있다.
- ⑤ 금융위원회는 이해관계인의 보호, 국제적 회계처리기준과의 합치 등을 위하여 필요하다고 인정되면 증권선물위원회의 심의를 거쳐 제4항에 따라 업무를 위탁받은 민간법인 또는 단체(이하 "회계기준제정기관"이라 한다)에 대하여 회계처리기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 회계기준제정기관은 정당한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.
- ⑥~⑦ (생 략)

2. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제7조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ① 금융위원회는 법 제5조제4항에 따라 다음 각 호의 업무를 「민법」 제32조에 따라 금융위원회의 허가를 받아 설립된 사단법인 한국회계기준원(이하 "한국회계기준원"이라 한다)에 위탁한다.

- 1. 회계처리기준의 제정 또는 개정
- 2. 회계처리기준 해석 및 관련 질의에 대한 회신
- 3. 그 밖에 회계처리기준과 관련하여 금융위원회가 정하는 업무

②~⑦ (생 략)

3. 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제3조 (회계제도심의위원회의 설치)

- ① 금융위원회 또는 증권선물위원회가 다음 각 호의 사항을 효율적으로 심의할 수 있도록 증권선물위원회 위원장 소속으로 회계제도심의위원회(이하 이 조 및 제4조에서 "위원회"라 한다)를 둔다.
 - 1.~2. (생략)
 3. 영 제7조제1항 각 호의 업무 중 금융위원회 또는 증권선물위원회에 보고가 필요한 사항
 4. (생략)
 5. 법령 또는 고시 등(이하 "법령등"이라 한다)에서 금융위원회 또는 증권선물위원회의 업무로 규정한 회계 또는 외부감사 관련 기준 등의 제·개정에 관한 사항
 6. 그 밖에 제1호부터 제5호까지의 업무에 준하는 사항
- ② 위원회는 위원장 1명을 포함한 11명의 위원으로 성별을 고려하여 구성한다.
- ③ 위원회의 위원장(이하 이 조 및 제4조에서 "위원장"이라 한다)은 「금융위원회와 그 소속기관 직제 시행규칙」 제3조에 따른 증권선물위원회 상임위원(이하 제29조제3항에서 "증권선물위원회 상임위원"이라 한다)으로 한다.
- ④ 위원회의 위원(위원장을 제외하며, 이하 이 조 및 제4조에서 "위원"이라 한다)은 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률에 관한 전문지식과 공정한 직무수행을 위한 윤리성을 갖춘 사람으로서 증권선물위원회 위원장이 임명 또는 위촉하는 다음 각 호의 사람이 된다.
 1. 영 제46조에 따른 회계전문가
 2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 사람
 - 가. 공인회계사의 자격을 가진 사람으로서 그 자격을 취득한 후에 관련된 업무에 10년 이상의 실무 경력이 있는 사람
 - 나. 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 석사 이상의 학위를 취득한 사람으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 사람
 - 1) 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 공인된 연구기관의 연구원으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람
 - 2) 「고등교육법」 제2조제1호부터 제6호까지의 규정에 따른 대학(이에 상응하는 외국 대학을 포함한다)에서 조교수 이상의 직에 재직하면서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야를 가르치는 사람으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람
 - 다. 주권상장법인(「지본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제15항제3호에 따른 주권상장법인을 말한다. 이하 같다) 또는 「금융위원회의 설치

등에 관한 법률」 제38조에 따른 검사 대상 기관(이에 상응하는 외국 금융기관을 포함한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무에 임원으로 10년 이상 또는 직원으로 15년 이상 근무한 경력이 있는 사람
라. 국가, 지방자치단체, 「공공기관의 운영에 관한 법률」에 따른 공공기관 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따라 설립된 금융감독원(이하 "금융감독원"이라 한다), 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2제2항에 따른 거래소(이하 "거래소"라 한다) 또는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항에 따른 금융투자업 관계기관(같은 항 제8호는 제외한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무 또는 이에 대한 감독업무에 10년 이상 종사한 경력이 있는 사람

3. 금융위원회의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 자본시장 정책 업무를 담당하는 사람
4. 기획재정부의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 조세 정책 업무를 담당하는 사람

⑤~⑩ (생략)

제4조 (회계제도심의위원회의 운영)

- ① 위원회의 회의(이하 이 조에서 “회의”라 한다)는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 위원장이 소집하며, 위원장이 의장이 된다.
 1. 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 위원회에 회부한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우
 2. 제3조제5항제2호부터 제4호까지에 해당하는 기관의 기관장(이하 이 조에서 “기관장”이라 한다)이 위원장에 부의를 요청한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우
 3. 그 밖에 위원장이 회의를 소집하는 것이 필요하다고 판단한 경우
- ② 회의는 재적위원 과반수의 출석으로 개의(開議)하고, 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다.

③~⑬ (생략)

제5조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등)

- ① 한국회계기준원은 법 제5조제1항에 따른 회계처리기준(이하 “회계처리기준”이라 한다)을 제정하거나 개정하는 경우에 다음 각 호의 사항을 금융위원회에 지체없이 보고하여야 한다.
 1. 제·개정 내용 및 외부 의견청취 결과
 2. 제1호와 관련하여 영 제7조제2항에 따라 설치된 회계처리기준위원회에 상정된 안건과 의사록

②~③ (생략)

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2695