

공 개



의안번호	제 9 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2021. 3. 8. (제 4 차)	

일반기업회계기준 ‘중속기업의 범위:
적용유예’ 개정결과 보고

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2021. 3. 8.

1. 보고주문

연결재무제표 최초 작성 관련 실무부담 완화를 위한 일반기업회계기준 - '종속기업의 범위: 적용유예' 개정결과를 별지와 같이 보고함

2. 제안이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 일반기업회계기준 - '종속기업의 범위: 적용유예'를 개정('20. 12. 18. 및 '20. 12. 31.의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

3. 주요내용

가. 개정배경

- '18년 외감법령의 개정('종속기업의 범위' 개정)으로, 회계기준에서도 이와 일관되게 '20년부터 모든 종속기업을 연결하도록 하였으나(일반기업회계기준 연차개선(2018)),
 - 최근 코로나19 상황을 고려하여, 연결 재무제표 최초 작성 시 지배기업(중소기업)의 소규모 종속기업 공정가치 평가 어려움(예: 물리적 접근의 어려움, 비용 증가 등)을 완화시킬 필요

나. 개정안의 주요내용

- 일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따른 개정내용 중 '20년부터 모든 종속기업을 예외없이 연결하도록 한 규정*의 적용을 한시적으로 중지**할 수 있도록 시행일 및 경과규정을 신설

* 일반기업회계기준 제4장 문단 4.4, 4.8(1), 제8장 문단 8.35, 32.3

** 기존 회계처리 유지 가능(→ ① 원가법을 적용해 왔던 경우 원가법 유지 가능, ② 지분법을 적용해 왔던 경우 지분법 유지 가능)

- 아울러 실무 부담 완화를 위해, 현행 외감법령에 따른 외부감사 대상*이 아닌 기업도 한시적으로 연결범위에서 제외 가능하도록 함

< * 외부감사 대상 기업(주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 제5조) >

- ☐ 직전사업연도말 ①자산 120억원 이상, ②부채 70억원 이상, ③종업원수 100명 이상, 직전사업연도 ④매출액 100억원 이상 4가지 기준 중 2개 이상에 해당하는 회사 등
- ☐ 직전사업연도말 ①자산 120억원 이상, ②부채 70억원 이상, ③종업원수 100명 이상, ④사원(정관에 기재된 사원) 50명 이상, 직전사업연도 ⑤매출액 100억원 이상 5가지 기준 중 3개 이상에 해당하는 유한회사 등

다. 시행일

- ☐ '20년 12월 31일부터 시행함

라. 현행 실무에 미치는 영향

- ☐ 코로나19 하에서, 연결재무제표에 소규모 종속기업 최초 포함시 지배기업(중소기업)의 해당 종속기업 공정가치 평가 어려움을 한시적으로 해소 가능
 - 이번 개정으로 향후 2년간 소규모 종속기업의 연결대상 포함 여부를 선택할 수 있게 되어 기업 간 비교 가능성이 하락할 수 있으나,
 - '18년 개정내용 적용의 유예 여부를 선택할 수 있으므로, '18년 개정내용을 이미 적용한 기업들에게 미치는 영향 없음

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 개정경과

- ☐ 2020. 11. 6. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)
- ☐ 2020. 11. 10. ~ 2020. 12. 9. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)

☐ 2020. 12. 18. 회계기준위원회 의결

☐ 2020. 12. 31. 회계기준위원회 의결(수정의결)

나. 제4차 증권선물위원회 보고(2021.2.24.)

다. 관련법규(붙임1)

<별지>

일반기업회계기준 개정

- 종속기업의 범위: 적용유예

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2020. 12. 31.

일반기업회계기준 시행일 및 경과규정

시행일 및 경과규정에 소제목 '시행일 및 경과규정(2020. 12. 18., 12. 31.)'과 문단 1~3의2 및 결1을 추가한다.

시행일 및 경과규정(2020. 12. 18., 12. 31.)

시행일

- 1 일반기업회계기준 연차개선(2018년) 중 문단 4.4, 4.8(1), 8.35, 32.3의 개정내용은 2021년 12월 31일까지 적용을 중지할 수 있다.
- 2 이 개정내용은 2020년 12월 31일부터 시행한다.

경과규정

- 3 문단 1에 따른 적용 중지 기간 동안에는 '시행일과 경과규정(2018. 9. 21, 11. 9, 11. 14.)'의 문단 3의2에 기술된 종속기업을 종속기업으로 보지 않는다.
- 3의2 문단 1에 따른 적용 중지 기간에는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 동법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업도 종속기업으로 보지 않는다.
- 결1 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령의 부칙 개정(2018. 10. 31.)에 따라, 동 부칙을 참조한 문단 4.4, 4.8(1), 8.35, 32.3을 개정하였고, 2019년 11월 1일에 시행하기로 하였다. 그러나 2020년도 코로나 19의 세계적 유행으로 인한 비상장기업의 실무부담을 일시적으로 완화하기 위해, 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 동 개정내용을 적용할 수 있도록 적용을 유예하였다.

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 업무위탁 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)

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2695