

공 개



의안번호	제 55 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2021. 12. 8. (제 22 차)	

한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시'
개정결과 보고

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 고 승 범
제출 연월일	2021. 12. 8.

1. 보고주문

한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' 개정결과를 별지와 같이 보고함

2. 제안이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시'를 개정('21. 9. 10. 의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

3. 주요내용

가. 개정배경

□ 기업은 재무제표 주석에 '유의적인 회계정책'을 공시해야 하지만, 이해관계자들은 유의적인 회계정책이 무엇인지에 대해 혼란이 있음

○ 이러한 실무적 혼란을 해결하고, 기업이 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 지침을 개발할 필요

□ 그간 주석에 기재된 회계정책은 표준화된 문구, 나열식 공시, 상당한 분량*으로 재무제표 이해에 도움을 주지 못했음

* 2019년 '국내 상장 50대 기업의 회계정책 공시 통계'에 따르면 회계정책 공시의 주석 內 비중은 평균 26%로 큰 비중을 차지(출처 : 회계기준원 연구보고서 제44호 '재무제표 유용성 개선 방안 - 주석정보를 중심으로' (이재경, 한봉희 교수, '18.11월))

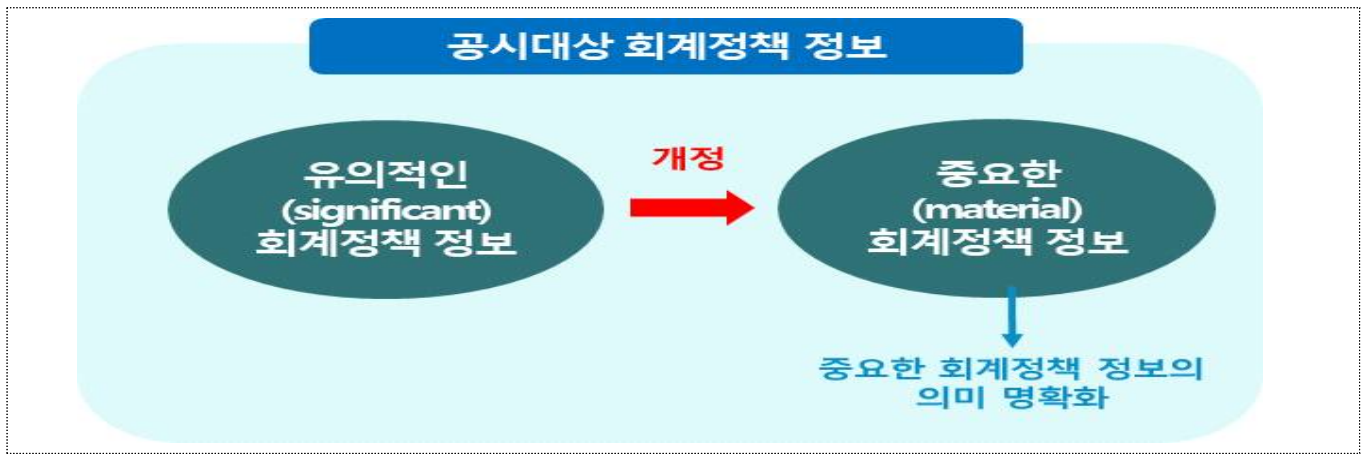
나. 개정안의 주요내용

① 기업들의 혼란을 초래하는 불분명한 용어 변경 (제1001호 문단 117)

○ (현행) '유의적인(significant)*'이 무엇을 의미하는지 불명확하여, 기업이 공시대상 회계정책 결정시 어려움 초래

* 「K-IFRS 제1028호」 유의적인 영향력(예: 의결권의 20% 이상 보유), 「K-IFRS 제1115호」 유의적인 금융 요소(재화 이전시점과 대가 지급시점의 차이가 1년 이상) (→기준서 별로 다른 의미로 사용)

○ (개정) 공시대상 회계정책 정보에 대한 구분 기준으로 '유의적인' 대신 동 기준서(제1001호) 문단 7에서 정의하는 '중요한(material)'으로 대체



['중요한(material)'의 의미(제1001호 문단 7)]

- **(중요한 정보의 결정)** 중요성은 정보의 성격이나 크기 또는 둘 다에 따라 결정
- **(중요한 정보)** 기업이 제공하는 재무제표에 정보를 누락하거나 불분명하게 기재*할 경우, 재무제표 이용자의 의사결정에 영향을 주는 정보
 - * 중요한 정보가 불분명해질 수 있는 상황
 - (1) 정보를 재무제표에 공시하였으나 사용된 언어가 모호하거나 불명확
 - (2) 중요한 항목, 거래 등에 관한 정보가 재무제표 여러 곳에 흩어져 있는 경우
 - (3) 서로 다른 항목, 거래, 그 밖의 사건이 부적절하게 통합
 - (4) 비슷한 항목, 거래, 그 밖의 사건이 부적절하게 세분화
 - (5) 정작 중요한 정보가 중요하지 않은 정보에 가려져 이해 가능성이 낮아진 경우
- **(그밖의 사항)** 투자자, 채권자는 필요한 재무정보의 많은 부분을 재무제표에 의존한다는 점을 고려할 필요

② 중요한 회계정책 정보의 의미 명확화 (제1001호 문단 117A~117E)

- **(현행)** 기존 회계기준에는 공시해야 할 회계정책의 구체적인 범위가 없기 때문에, 어디까지를 공시해야 하는지 판단이 어려움
- **(개정)** 회계정책 정보가 재무제표에 중요할 수 있는 구체적 예시를 제시하여 기업이 공시해야 할 회계정책의 범위 명확화
 - ① **중요한 회계정책** 정보는 재무제표 內 다른 정보와 함께 고려할 때 재무제표 이용자의 의사결정에 영향을 주는 정보

② ‘거래, 사건 또는 상황’이 크기(예: 금액)나 성격면에서 중요하고 회계 정책 정보 자체가 재무제표에서 중요(다른 중요 정보 이해에 필요)하면 해당 회계정책 정보를 공시

※ (주의) 회계정책 정보가 중요하지 않다고 결론 내렸더라도, 다른 K-IFRS 공시 요구사항에 영향을 미치지 않음*

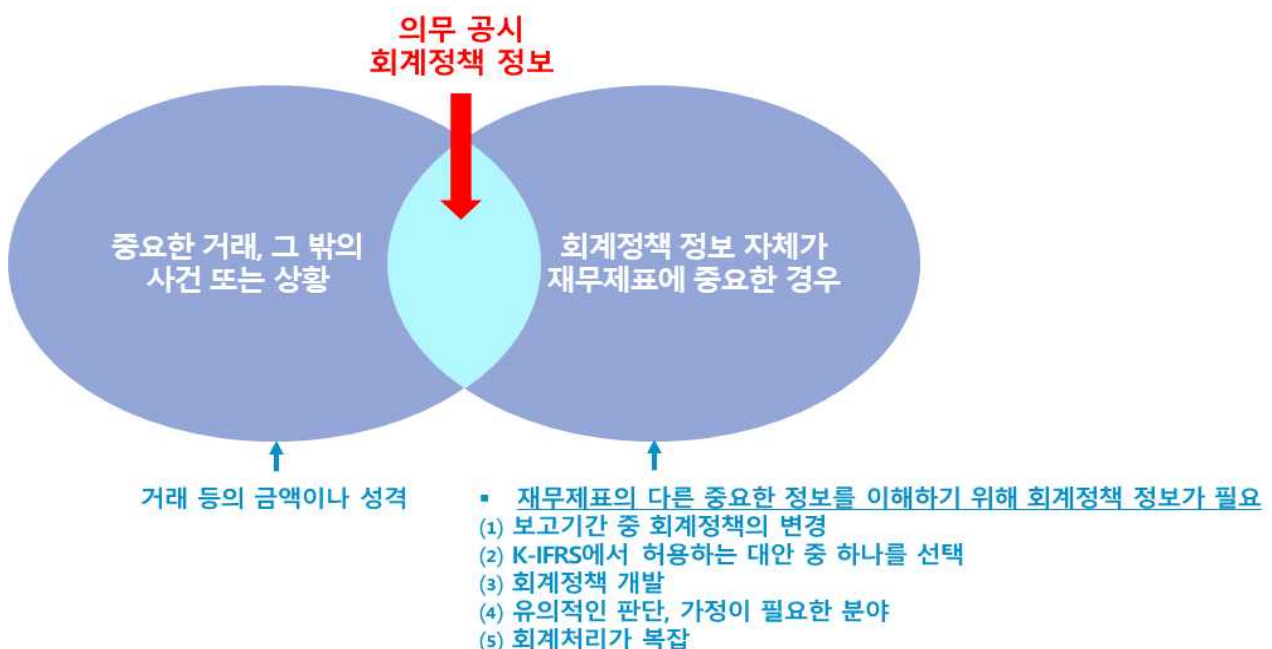
* 무형자산에 대한 회계정책 정보가 중요하지 않다고 기업이 판단 하더라도, 제1038호 ‘무형자산’에서 요구하는 정보(예: 무형자산의 내용연수, 잔존가치)는 공시

[회계정책 정보 자체가 재무제표에 중요할 수 있는 경우]

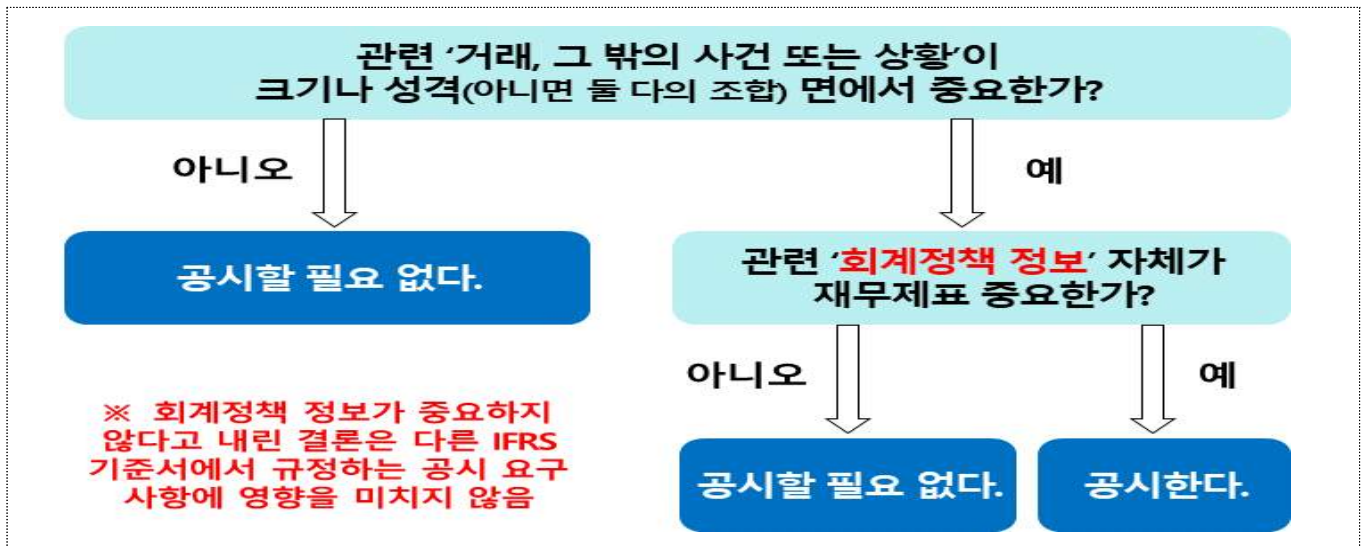
■ 재무제표의 다른 중요한 정보를 이해하기 위해 회계정책 정보가 필요

- (1) 보고기간 중 회계정책을 변경하여 재무제표 정보가 중요하게 변경된 경우
- (2) K-IFRS에서 허용하는 대안 중 하나를 선택한 경우
- (3) 구체적으로 적용할 수 있는 회계기준이 없어 회계정책을 개발한 경우
- (4) 회계정책이 기업의 유의적인 판단이나 가정과 관련되는 경우
- (5) 회계처리가 복잡하여 회계정책을 공시하지 않으면 재무제표 이용자가 이해하지 못할 수 있는 경우

< 기업이 공시해야 할 회계정책의 범위 >



< 회계정책 공시 여부 판단에 대한 흐름도 >



다. 시행일

- ☐ 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있음. 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시

라. 현행 실무에 미치는 영향

- ☐ IFRS 도입 후, 방대한 주식*의 양 때문에 재무제표 이용자는 정보를 효과적으로 전달받지 못하였고 재무제표를 작성하는 기업은 주식 작성에 과도한 노력이 소요되었으나,

* IFRS 도입 후 국내 기업의 주식 분량이 20% 정도 증가(출처 : 회계기준원 연구보고서 제44호 '재무제표 유용성 개선방안 - 주식정보를 중심으로' (이재경, 한봉희 교수, '18.11월))

- 이번 개정으로 공시해야 하는 중요한 회계정책 정보가 명확해져 기업이 회계정책 공시 여부를 판단할 때 도움이 될 것으로 예상
- 중요한 회계정책 중심으로 공시되면 회계정책 정보 공시량은 줄면서 정보의 유용성이 보다 높아질 것으로 기대

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 개정경과

- ☐ 2021. 5. 21. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)
- ☐ 2021. 5. 31. ~ 2021. 7. 30. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)
- ☐ 2021. 9. 10. 회계기준위원회 의결

나. 제22차 증권선물위원회 보고(2021.12.1.)

다. 제22차 안건검토 소위원회 보고(2021.12.3.)

라. 관련법규(붙임1)

<별지>

기업회계기준서 제1001호 개정

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2021. 9. 10.

저작권

국제회계기준(IFRSs) 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 © 2021 IFRS Foundation

국제회계기준위원회, 국제회계기준재단(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 국제회계기준(IFRSs)은 국제회계기준재단에 저작권이 있습니다. 국제회계기준(IFRSs)의 정본은 IASB가 발표한 영문판입니다. 사본은 국제회계기준재단에서 얻을 수 있습니다. 출판 및 저작권에 대해서는 아래 연락처로 문의하시기 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. 국제회계기준재단의 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 국제회계기준재단의 동의 하에 국제회계기준과 이 출판물에 포함된 관련 문서들의 한국어 번역을 승인했습니다. 한국어 번역판에 대한 저작권은 국제회계기준재단에게 있습니다. 한국어 번역판은 국제회계기준재단이나 한국회계기준원에서 얻을 수 있습니다. 한국회계기준원의 연락처는 다음과 같습니다.

서울특별시 중구 세종대로 39, 대한상공회의소빌딩 4층, 04513, 전화: +82 (0)2 6050-0150, 팩스: +82 (0)2 6050-0170, 이메일: webmaster@kasb.or.kr, 홈페이지: www.kasb.or.kr

국제회계기준재단은 정부의 동의를 얻어 한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점의 한국 이외 지역에서의 사용과 관련하여, 한국어로 구성된 일부 저작물에 대한 저작권을 주장할 권리를 포기했습니다. 이러한 저작물은 국제회계기준위원회가 제정 또는 채택한 번호가 매겨진 모든 국제회계기준(IAS) 및 국제재무보고기준(IFRS)의 본문, 또는 국제회계기준해석위원회(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.

국제회계기준재단은 한국 이외 지역에서의 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 © 2021 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 4th 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정	10
기업회계기준서 제1001호 개정에 대한 회계기준위원회의 의결	15
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 실무적용지침 개정	16
IAS 1 '재무제표 표시'의 결론도출근거 개정	17
다른 기준서 개정 - 기업회계기준서 제1107호, 제1026호, 제1034호, 제1108호...	25

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

문단 7, 10, 114, 117, 122를 개정하였고, 문단 117A~117E, 139V를 추가하였으며, 문단 118, 119, 121을 삭제하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

용어의 정의

- 7 이 기준서에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.
회계정책: 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' 문단 5에서 정의하며, 이 기준서에서도 같은 의미로 사용된다.

...

재무제표

전체 재무제표

- 10 전체 재무제표는 다음을 모두 포함하여야 한다.

...

- (5) 주식(유익적인중요한 회계정책 및정보와 그 밖의 설명은 정보로 구성)

...

구조와 내용

주식

구조

...

- 114 주식을 체계적으로 배열하거나 집단으로 묶는 예는 다음과 같다.

...

(3) 포괄손익계산서와 재무상태표의 항목 순서를 따른다. 예를 들면,
다음과 같다.

...

(나) ~~적용한~~ 유의적안중요한 회계정책 정보(문단 117 참조)

...

회계정책 정보의 공시

117 다음으로 구성된 유의적안중요한 회계정책을 정보를 공시한다(문단 7 참조). 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요하다.

(1) ~~재무제표를 작성하는 데 사용한 측정기준~~

(2) ~~재무제표를 이해하는 데 목적적합한 그 밖의 회계정책~~

117A 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며, 이를 공시할 필요는 없다. 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 회계정책 정보가 중요할 수도 있다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보 모두가 그 자체로 중요한 것은 아니다.

117B 기업의 재무제표 이용자가 그 재무제표에 있는 다른 중요한 정보를 이해하기 위하여 회계정책 정보가 필요하다면 그 회계정책 정보는 중요할 것이다. 예를 들면, 회계정책 정보가 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되면서 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우, 기업은 재무제표에 그 회계정책 정보가 중요하다고 불가능성이 높다.

(1) 기업이 보고기간 중에 회계정책을 변경하였고, 이 변경으로 재무제표의 정보가 중요하게 변경되었다.

(2) 기업이 한국채택국제회계기준에서 허용하는 하나 이상의 대안 중에서 특정 회계정책을 선택하였다. 이러한 상황은 기업이 투

자부동산을 공정가치가 아닌 역사적 원가로 측정하기로 선택한 경우에 일어날 수 있다.

- (3) 구체적으로 적용할 수 있는 한국채택국제회계기준이 없어 기업회계기준서 제1008호에 따라 회계정책을 개발하였다.
- (4) 회계정책을 적용하는 과정에서 기업이 유의적인 판단이나 가정을 해야 하는 분야와 관련되는 회계정책이고, 문단 122와 125에 따라 기업은 그 판단이나 가정을 공시한다.
- (5) 필요한 회계처리가 복잡하여 회계정책이 공시되지 않으면 재무제표 이용자가 그 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황을 이해하지 못할 것이다. 이러한 상황은 기업이 한 가지 유형의 중요한 거래에 둘 이상의 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우, 일어날 수 있다.

117C 한국채택국제회계기준의 요구사항을 기업 자체의 상황에 어떻게 적용하였는지에 초점을 맞춘 회계정책 정보는 표준화된 정보나 한국채택국제회계기준의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보보다 재무제표 이용자에게 더 유용한 기업 특유의 정보를 제공한다.

117D 중요하지 않은 회계정책 정보를 공시하는 경우에 그러한 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 해서는 안 된다.

117E 회계정책 정보가 중요하지 않다고 내린 기업의 결론은 다른 한국채택국제회계기준에서 규정하는 관련 공시 요구사항에 영향을 주지 않는다.

118 재무제표이용자에게 재무제표 작성의 기초가 된 측정기준(예: 역사적 원가, 현행원가, 순실현가능가치, 공정가치 또는 회수가능액)에 관한 정보를 제공하는 것은 중요하다. 왜냐하면 재무제표의 작성기준은 재무제표이용자의 분석에 유의적인 영향을 미치기 때문이다. 재무제표에 하나 이상의 측정기준을 사용한 경우, 예를 들어 특정 자산 집단을 재평가하는 경우, 각 측정기준이 적용된 자산과 부채의 범주를 표시한다.[국제회계기준위원회에서 삭제함]

- 119 ~~경영진은 특정 회계정책의 공시 여부를 결정할 때 공시가 거래, 그 밖의 사건 및 상황이 보고된 재무성과와 재무상태에 어떻게 반영되었는지를 재무제표이용자가 이해하는 데 도움이 되는지를 고려한다. 각 기업은 재무제표이용자가 해당 유형의 기업에 공시 될 것으로 기대하는 사업성격과 정책을 고려한다. 특정 회계정책 이 한국채택국제회계기준에서 허용되는 여러 대안 중에서 선택된 경우에 그러한 회계정책의 공시는 특히 재무제표이용자에게 유용 하다. 기업이 자신의 투자부동산에 공정가치모형을 적용하는지 또 는 원가모형을 적용하는지에 대한 공시를 한 예로 들 수 있다(기업회계기준서 제1040호 ‘투자부동산’ 참조). 일부 한국채택국제회 계기준서는 동 기준서가 허용하는 상이한 회계정책에 대한 경영 진의 선택을 포함하여, 구체적으로 특정 회계정책의 공시를 요구 한다. 예를 들어, 기업회계기준서 제1016호는 유형자산의 유형별 로 사용된 측정기준의 공시를 요구한다.[국제회계기준위원회에서 삭제함]~~
- 120 [국제회계기준위원회에서 삭제함]
- 121 ~~회계정책은 당기 및 과거기간의 금액이 중요하지 않은 경우에도 사업의 성격 때문에 유의적일 수 있다. 또 한국채택국제회계기준 에서는 구체적으로 요구하지 않더라도 기업회계기준서 제1008호 에 따라 선택하여 적용하는 유의적인 회계정책은 공시하는 것이 적절하다.[국제회계기준위원회에서 삭제함]~~
- 122 ~~회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로(문 단 125 참조), 회계정책을 적용하는 과정에서 경영진이 내린 판단 으로서 재무제표에 인식되는한 금액에 가장 유의적안으로 영향을 미친 경영진이 내린 판단은도 유의적안중요한 회계정책 정보 또는나 커다~~그~~ 밖의~~ 주식 사항과 함께 공시한다.

...

시행일과 경과규정

...

139V 202X년 X월에 공표한 '회계정책 공시'에 따라 문단 7, 10, 114, 117, 122를 개정하였고, 문단 117A~117E를 추가하였으며, 문단 118, 119, 121을 삭제하였다. 그리고 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' 번역서¹⁾도 수정하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.

1) 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.

기업회계기준서 제1001호의 개정에 대한 회계기준위원회의 의결

기업회계기준서 제1001호의 개정에 대한 회계기준위원회의 의결(2021년)

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정(2021. 9. 10.)은 회계기준위원회 위원 9명 전원의 찬성으로 의결하였다.

회계기준위원회 위원:

김의형(위원장), 박세환(상임위원), 김광오, 박권추, 오병관, 윤성수, 이경호, 이동근, 전영순

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 실무적용지침 개정

문단 IG6를 개정하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

재무제표 구조의 예시

...

IG6 다음의 사례에서 한국채택국제회계기준의 모든 사항을 예시하려는 것은 아니다. 또한 다음의 사례에서는 현금흐름표, 유의적안중
요한 회계정책의 정보 공시, 그 밖의 설명을 포함하는 전체 재무제표를 보여주지도 않는다.

IAS 1 ‘재무제표 표시’(Presentation of Financial Statements)의 결론도출근거 개정

문단 BC76C와 BC76F의 ‘유의적인 회계정책’ 다음에 각주를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.

* 2021년 2월에 공표된 ‘회계정책 공시’에 따라 IAS 1 문단 117~122이 개정되었고, 이 문단에서 유의적인 회계정책은 이제 ‘중요한 회계정책 정보’로 언급한다.

문단 BC76F 위의 소제목을 수정하였고, 문단 BC76H~BC76AB와 이들 문단에 관련되는 소제목을 추가하였다. 읽기 쉽도록 새로운 문구에 밑줄로 표시하지 않았다.

주석

...

회계정책의정보 공시(문단 117~121117E)

BC76F ...

회계정책 공시(2021년 2월 공표)

배경

BC76H 2017년 3월에 IASB는, 기업이 IFRS 기준서를 적용하여 작성하는 재무제표에 정보를 공시하는 것과 관련되는 이슈를 식별하고 다루는 데 도움이 되도록 토론회 ‘공시 개선 - 공시의 원칙’(이하 ‘토론회’라 한다)을 발표하였다. 그 중 하나의 이슈는 회계정책에 대한 정보 공시와 관련되었다.

BC76I 토론회에서는 IAS 1 문단 117에서 기업이 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구하였고, 재무제표의 주요 이용자를 포함한 이해관계자들은 무엇이 유의적인 회계정책을 구성하는지에 대해 견해가 다르다는 점에 주목하였다.

BC76J 토론서에 대한 의견에서는 IASB가 기업이 회계정책을 효과적으로 공시하도록 돕는 요구사항과 지침을 개발할 것을 제안하였다. 이해관계자의 의견에서는 중요성이 그러한 요구사항이나 지침의 기초가 될 것이라고 제안하였다.

BC76K 2019년 8월에 IASB는 IAS 1과 IFRS 실무서 2 '중요성에 대한 판단'의 개정을 제안하는 '회계정책 공시' 공개초안을 발표하였다.

'유의적인'을 '중요한'으로 대체함

BC76L IASB는 '유의적인'이라는 용어가 IFRS 기준서에서 정의되지 않기 때문에 기업이 회계정책이 '유의적인'지를 판단하는 데 어려움을 겪을 수 있음을 알게 되었다. 또 IASB는 기업이 '유의적인' 회계정책과 '중요한' 회계정책의 차이(차이가 있다면)를 이해하는 데 어려움을 겪을 수 있다는 점에도 주목하였다. IASB는 '유의적인'의 정의를 개발하는 방안을 고려하였으나, 이 접근법이 IFRS에서 '유의적인'이라는 용어를 사용하는 다른 경우에 의도하지 않은 결과를 가져올 수도 있다고 결론 내렸다.

BC76M '중요한'은 IFRS 기준서에 정의되어 있고 이해관계자가 이를 잘 이해하고 있기 때문에, IASB는 기업에 유의적인 회계정책 대신에 중요한 회계정책 정보를 공시하도록 요구하기로 결정하였다.

BC76N IASB는 회계정책 정보를 독자적으로 고려하면 재무제표 이용자의 결정에 영향을 줄 것 같지는 않기 때문에 이 경우에 회계정책 정보가 중요한 것으로 평가되는 경우는 드물 것이라고 보았다. 그러나 회계정책 정보를 전체 재무제표의 다른 정보와 함께 고려하면 중요한 것으로 볼 수도 있다. IASB는 주요 이용자가 재무제표에서 제공되는 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황에 대한 정보를 이해하는 데 회계정책 공시가 필요한 경우에는 그러한 공시가 중요할 것이라고 보았다.

회계정책 공시에 중요성의 정의를 적용함

BC76O IASB는 다음과 같은 의견을 받았다.

- (1) 회계정책 공시가 다음 모두에 해당하는 경우, 재무제표 이용자에게 유용하다.
 - (가) 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된다.
 - (나) 기업이 회계정책을 선택하고 적용할 때 어떻게 판단하였는지에 대해 통찰력을 준다.
- (2) 재무제표 이용자는 다음과 같은 회계정책 공시보다 기업 특유의 정보가 더 유용하다고 생각한다.
 - (가) 표준화된 정보(때로는 틀에 박힌 정보라고 부름)를 포함한다.
 - (나) 단순히 IFRS 기준서의 인식 및 측정 요구사항의 내용을 반복하거나 요약한다.

BC76P 기업이 회계정책 정보가 재무제표에서 중요한지를 판단하는 데 도움을 주고, 문단 BC76J와 BC76O에서 기술하는 의견에 대응하기 위하여 IASB는 IAS 1에 다음과 같은 문단을 추가하였다.

- (1) 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보 모두가 중요한 것은 아니라는 점을 명확히 한다(문단 117A 참조). IASB는 이 개정 내용이 재무제표에서 중요하지 않은 회계정책 공시를 줄이는 데 도움이 될 것이라고 결론 내렸다.
- (2) 기업이 일반적으로 회계정책에 대한 정보가 재무제표에 중요하다고 결론 내리는 상황의 예를 제공한다(문단 117B 참조). 문단 117B에서 열거하는 예는 모든 상황을 망라하지는 않지만, IASB는 그 예가 기업이 회계정책 정보가 중요한지를 판단하는 데에 도움이 될 것이라고 결론 내렸다.
- (3) 기업 특유의 회계정책 정보가 표준화되거나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 회계정책 정보보다 재무제표 이용자에게 더 유용하다고 설명한다(문단 117C 참조). IASB는 이용자가 가장 유용하다고 식별한 회계정책 정보 공시에 기업이 초점을 맞추는 데 이 개정 내용이 도움이 될 것이라고 결론 내렸다.

- BC76Q 중요성의 정의(문단 7 참조)에서는 '중요성은 정보의 성격이나 크기, 또는 둘 다에 따라 결정된다'고 기술한다. 따라서 회계정책 정보가 중요한지를 평가할 때, 기업은 회계정책 정보와 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 크기뿐만 아니라 그러한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격도 고려해야 한다. 이 점을 명확히 하기 위해, IASB는 회계정책 정보와 관련되는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요하다고 판단할 수 있다는 설명을 개정 내용에 포함하였다(문단 117A 참조).
- BC76R 공개초안에 대한 일부 의견제출자는 표준화된 정보를 포함하거나 IFRS 기준서의 요구사항 중 일부를 반복하거나 요약하는 회계정책 정보가 때로는 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 제공할 수 있다고 하였다. IASB는 표준화된 정보를 포함하거나 IFRS 기준서의 요구사항 일부를 반복하거나 요약하는 회계정책 정보는 일반적으로 기업 특유의 회계정책 정보보다 이용자에게 덜 유용하다고 보았다. 그러나 IASB는 재무제표의 다른 중요한 정보를 이해하는 데 필요한 경우에는 그러한 회계정책 정보가 중요할 것이라는 점에 동의하였다. IASB는 그러한 정보가 중요한 경우에는 그 정보를 공시해야 한다고 결론 내렸다.
- BC76S 예를 들면, 기업이 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황에 필요한 회계처리가 너무 복잡하여 주요 이용자가 그 정보 없이는 관련되는 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황을 이해할 수 없을 것이라고 판단하는 경우, 그러한 정보는 중요할 수 있다(문단 177B(5) 참조). IASB는 특정한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황에 필요한 회계처리의 복잡성이 결국에는 주관적인 문제이기 때문에 기업이 관련되는 회계처리가 복잡한지를 판단할 필요가 있음을 인정하였다. 그러나 IASB는 이 개정 내용이 기업, 감사인, 감독당국 등이 그러한 정보의 중요성에 대해 적절한 판단을 내리는 데 충분한 지침을 제공할 것이라고 결론 내렸다.

BC76T 기업이 표준화된 정보나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보가 중요하지 않다고 평가하더라도 이를 회계정책 정보로 공시할 수 있다. 그러나 기업이 그러한 정보를 공시하는 경우에 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 해서는 안 된다(문단 117D 참조).

BC76U IASB는 재무제표 작성자가 더 잘 판단하여 중요한 회계정책 정보만 공시할 수 있도록 하기 위해 문단 117과 118에서 '측정기준'에 대한 논의를 삭제하였다. 많은 경우에 재무제표 작성에 사용된 측정기준에 대한 정보는 중요하다. 그러나 어떤 경우에는 특정한 자산이나 부채에 사용된 측정기준이 중요하지 않을 수 있으므로 공시할 필요가 없을 것이다. 예를 들면, 다음과 같은 경우에 측정기준에 대한 정보는 중요하지 않을 수 있다.

- (1) IFRS 기준서에서 하나의 측정기준을 사용하도록 요구하였다. 이 경우에 기업이 기준서를 따르기 위해 선택하거나 판단하지 않을 것이다.
- (2) 측정기준에 대한 정보가, 관련되는 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황을 이용자가 이해하는 데 필요하지 않을 것이다.

BC76V IASB는 이 개정 내용이 기업이 IFRS 기준서 내의 다른 공시 요구사항을 이행할 책임을 경감하지는 않는다는 점을 강조하기로 결정하였다(문단 117E 참조). 예를 들면, 이 개정 내용을 적용하는 기업이 무형자산에 대한 회계정책 정보가 재무제표에 중요하지 않다고 판단하더라도, 기업이 중요하다고 판단한 IAS 38에서 요구하는 정보는 여전히 공시할 필요가 있을 것이다.

다른 IFRS 기준서 등의 회계정책에 대한 참조

BC76W 때로는 다른 IFRS 기준서에서 기업에 회계정책을 공시하도록 요구한다. 예를 들면, IAS 16 문단 73에서는 유형자산의 총 장부금액을 산정하는 데 사용된 측정기준을 공시하도록 요구한다. IASB는 IAS 1 개정으로 이러한 요구사항을 변경해야 하는지를 검토하였다. 그러나 IASB는 문단 31에서 IFRS 기준서의 공시 요구사항

이 중요성 판단의 대상이 된다고 기술한다는 점, 즉 IFRS 기준서에서 요구하는 공시는 정보가 중요한 경우에만 제공해야 한다는 점에 주목하였다. 따라서 IASB는 다른 IFRS 기준서의 회계정책 공시와 관련되는 요구사항의 개정은 불필요하다고 결론 내렸다.

영향 분석

BC76X IASB는 이 개정 내용이 작성자에게 다음과 같은 원가를 부담하게 할 수 있다는 점을 인정하였다.

- (1) 회계정책 정보에 유의성 개념을 적용하다가 중요성 개념을 적용하는 것으로 바꾸는 데 드는 초기 원가
- (2) 개정 내용에서 어떤 회계정책 정보가 중요하고 따라서 재무제표에 공시해야 하는지를 기업이 자체적으로 판단하도록 요구하기 때문에 드는 계속 원가

BC76Y 그러나 IASB는 이 개정 내용이 다음과 같이 재무제표의 목적적합성을 개선할 것으로 본다.

- (1) 기업이 재무제표 이용자에게 중요한 회계정책 정보를 식별하고 공시하는 데 도움이 된다.
- (2) 기업이 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 할 수 있는 중요하지 않은 회계정책 정보를 제거하는 데 도움이 된다.

BC76Z IASB는 다음과 같은 결과도 예상한다.

- (1) 이 개정 내용은 인식과 측정에 영향을 주지 않고 시행하기 위하여 시스템을 유의적으로 변경할 필요도 없기 때문에 시행이 복잡하거나 원가가 많이 들지는 않을 것이다.
- (2) 이 개정 내용은 중요하지 않은 회계정책 정보의 공시를 줄여 재무제표를 작성하고 이용하는 원가를 줄일 것이다.

BC76AA 따라서 IASB는 이 개정 내용의 효익이 원가를 초과할 것으로 예상한다.

경과 규정과 비교정보

BC76AB 이 개정 내용은 서술형 정보의 공시에 영향을 준다. 문단 38에서는 서술형 정보에 대한 비교정보는 '당기 재무제표를 이해하는 데 목적 적합하다면' 필요하다고 규정한다. IASB는 회계정책이 다음 중 어느 하나에 해당하기 때문에, 대부분의 상황에서 회계정책 정보를 비교하는 형식으로 제공할 필요가 없다고 보았다.

- (1) 비교기간 후에 회계정책이 변경되지 않은 경우, 당기 회계정책 공시는 이용자에게 당기 재무제표를 이해하는 데에 목적 적합한 회계정책 정보를 모두 제공할 가능성이 높다.
- (2) 비교기간 후에 회계정책이 변경되는 경우, IAS 8 문단 28~29에서 요구하는 공시가 당기 재무제표를 이해하는 데에 목적 적합한 비교기간의 회계정책에 대한 정보를 제공할 가능성이 높다.

소수의견

회계정책 공시에 대한 Françoise Flores 위원 소수의견

- DO1 Flores 위원은 IAS 1과 IFRS 실무서 2를 개정하는 회계정책 공시의 공표에 반대하였다. 그 이유는 다음과 같다.
- DO2 Flores 위원은 재무제표 주요 이용자에게 목적 적합한 모든 회계정책 정보만 제공하는 것을 목적으로 하는 IAS 1과 IFRS 실무서 2의 개정 내용에는 동의한다. Flores 위원은 중요성 개념을 어떻게 더 일반적으로 적용해야 하는지를 명확히 하기 위한 IASB의 과거와 현재의 노력도 지지한다. Flores 위원은 IAS 1 문단 117B(5)와 IFRS 실무서 2 문단 88F를 제외한 모든 개정 내용에 동의한다.
- DO3 특히, Flores 위원은 IAS 1 문단 117B(5)에 동의하지 않는다. 이 문단은 표준화되거나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하는 정보를 포함하는 회계정책 정보는 그 기초가 되는 회계처리가 복잡할 때에는 중요할 수 있으므로, 이러한 정보도 재무제표에 포함해야 한다는 점을 암시한다. Flores 위원은 복잡성의 개념이 매우 주관적

이므로 이 요구 사항에 대한 강력한 근거가 되지 않는다고 생각한다. 이러한 주관적 평가를 도입하면 회계정책 공시에 중요성 개념을 더 잘 적용하여 기업이 중요하지 않은 회계정책 정보 공시를 줄이는 데 도움이 되도록 기여하는 개정 내용의 전반적인 목적이 약화될 수 있다고 보았다. 이러한 주관적인 판단을 해야 하는 상황에 직면하면 기업은 요구되는 것보다 더 많은 정보를 제공하면서 '안전한 편에 있기'를 선택할 수 있다. Flores 위원은 IAS 1 문단 117B(5)가, 표준화된 정보나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보보다 기업 특유의 회계정책 정보가 더 유용하다고 한 재무제표 이용자의 의견에 대해 만족스럽지 못하게 대응한 것이라고 본다.

DO4 소수 의견제출자는 IASB의 제안이 표준화된 회계정책 정보나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 회계정책 정보의 발표를 금지하는 것으로 이해할 수 있다는 점을 우려하였다. Flores 위원은 어떤 상황에서는 이러한 회계정책 정보가 기업 특유 정보에 대한 배경을 제공하는 데 유용할 수 있다고 설명하는 것이 적절한 대응이었을 것이라고 생각한다. 이러한 접근법은 기업 특유의 회계정책 정보에 대한 가독성을 높일 것이다.

DO5 더욱이 Flores 위원은 '재무보고를 위한 개념체계' 문단 2.36, IAS 1 문단 7과 IFRS 실무서 2 문단 13~23에 포함된 지침에서 재무제표 이용자가 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식을 가질 것으로 예상하지만, 복잡성에 대처하기 위해 조언자의 도움을 받는 것이 필요할 수 있다고 기술한다는 점에 주목한다. Flores 위원은 투자자는 기업의 재무제표에 대한 적절하고 충분한 이해(IFRS 기준서의 요구사항에 대한 이해를 포함)를 바탕으로 자신의 경제적인 의사결정이 도출된다는 점을 확실히 할 책임이 있다고 본다. IFRS 기준서는 재무보고 환경에서 공공의 지식으로 보아야 한다. 중요성의 정의를 무한히 확장하지 않는 한, IFRS 기준서의 문구들을 단순히 설명하는 것만으로는 중요성의 정의를 충족할 수 없다. Flores 위원은 IFRS 기준서의 요구사항에 대한 이용자의 이해도 개선은 IFRS 재단의 교육을 통해 이루어져야 한다고 생각한다. IFRS 기준서를 개정하여 이러한 목적을 이루려고 해서는 안 된다.

다른 기준서 개정

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

문단 21과 B5를 개정하였고, 문단 44II를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

재무상태와 재무성과에 미치는 금융상품의 유의성

...

그 밖의 공시

회계정책

- 21 ~~기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 문단 117에 따라 재무제표를 작성할 때 사용한 측정기준과 재무제표를 이해하기 위하여 목적 적합한 그 밖의 회계정책으로 구성된 유의적인중요한 회계정책을 정보를 공시한다. 재무제표를 작성할 때 사용한 금융상품 측정기준에 대한 정보는 중요한 회계정책 정보가 될 것으로 예상된다.~~

...

시행일과 경과 규정

...

- 44II 2021년 X월에 공표한, 기업회계기준서 제1001호를 개정하고 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' 번역서²⁾를 수정하는 '회계정책 공시'에 따라 문단 21과 B5를 개정하였다. 이 개정 내용은

2) 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.

2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.

...

부록 B 적용지침

...

금융상품의 종류와 공시수준(문단 6)

...

그 밖의 공시: 회계정책(문단 21)

B5 문단 21에 따라 중요한 회계정책 정보를 공시하여야 한다. 이 정보에는 재무제표를 작성할 때 사용한 금융상품 측정기준과 재무제표를 이해하기 위하여 목적 적합한 그 밖의 회계정책을 공시하여야 한다에 대한 정보도 포함될 것으로 예상된다. 금융상품의 경우, 이러한 공시에는 다음이 포함될 수 있다.

...

기업회계기준서 제1001호 문단 122에서는 추정에 관련된 판단과는 별도로 회계정책을 적용하는 과정에서 경영진이 환내린 판단으로서 재무제표에 인식한 금액에 유의적안으로 영향을 미친 판단도 유의적안중요한 회계정책에 정보나 그 밖의 주석과 함께 공시하도록 하고 있다.

기업회계기준서 제1107호 결론도출근거 개정

문단 BC35ZA, BC35ZB와 관련되는 제목을 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.

재무상태와 재무성과에 미치는 금융상품의 유의성에 관한 공시 (문단 7~30, B4, B5)

...

그 밖의 공시 - 회계정책

IAS 1 개정(IAS 1 문단 BC76H~BC76AB 참조)

BC35ZA 2021년 2월에 IASB는 기업이 유의적인 회계정책 대신에 중요한 회계정책 정보를 공시하도록 요구하기 위하여 IAS 1을 개정하였다.

BC35ZB IAS 1 개정의 일환으로, IASB는 IAS 1 문단 117에서 무엇이 회계정책을 구성하는지에 대한 기술('측정기준'에 대한 언급을 포함)을 삭제하였다. IASB는 금융상품의 경우, 금융상품의 인식과 측정에 사용되는 측정기준에 대한 정보가 기업의 재무제표에 중요할 가능성이 높다고 예상하였다. 따라서 IASB는 기업의 재무제표에 금융상품과 관련하여 어떤 회계정책 정보가 중요하다고 평가될 수 있는지를 기술하는 '측정기준'에 대한 문단 21의 언급을 유지하기로 결정하였다.

기업회계기준서 제1026호 '퇴직급여제도에 의한 회계처리와 보고' 개정

문단 34를 개정하였고, 문단 38을 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

모든 제도

공시

- 34 확정급여제도인지 확정기여제도인지에 관계없이 퇴직급여제도의 재무제표는 다음의 정보를 포함한다.

...

(2) 유의적중요한 회계정책의 요약 정보

...

시행일

...

- 38 2021년 X월에 공표한, 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 개정하고 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' 번역서³⁾를 수정하는 '회계정책 공시'에 따라 문단 34를 개정하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.

3) 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.

기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무보고’ 개정

문단 5를 개정하였고, 문단 60을 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

중간재무보고서의 내용

5 기업회계기준서 제1001호에 따르면 전체 재무제표는 다음의 구성요소를 포함한다.

...

(5) 주식 ~~(유의적안중요한 회계정책 정보 및 카타그 밖의 설명으로 구성)~~

...

시행일

...

60 2021년 X월에 공표한, 기업회계기준서 제1001호를 개정하고 국제회계기준 실무서 2 ‘중요성에 대한 판단’ 번역서⁴⁾를 수정하는 ‘회계정책 공시’에 따라 문단 5를 개정하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.

4) 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 ‘중요성에 대한 판단’은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.

기업회계기준서 제1108호 '영업부문' 개정

문단 IG2를 개정하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

보고부문에 대한 서술적 정보

IG2 다음은 한 기업의 보고부문에 대한 서술적 정보의 공시를 예시한다(참조 문단은 이 기준서의 관련된 규정에 관한 것임).

...

퇴직급여제도로 현금이 지급될 때 퇴직급여비용이 인식되고 측정되는 것을 제외하고, 영업부문들~~의~~에 대한 회계정책은 정보는 유의적~~인~~중요한 회계정책 ~~정보~~에의 일부로 기술된 회계정책과정보와 동일합니다. 다각화기업은 비반복적 손익과 외환손익을 제외한 법인세차감전영업손익에 기초하여 부문의 성과를 평가합니다. 다각화기업은 부문 간 매출과 부문 간 이전을 제3자에게 발생하는 매출과 이전인 것처럼 즉, 현행시장가격으로 회계처리합니다.

...

개정안 영·한 대비표

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements</p> <p>Paragraphs 7, 10, 114, 117 and 122 are amended. Paragraphs 117A - 117E and 139V are added. Paragraphs 118, 119 and 121 are deleted. New text is underlined and deleted text is struck through.</p>	<p>K-IFRS 제1001호 '재무제표 표시' 개정안</p> <p>문단 7, 10, 114, 117, 122를 개정하였고, 문단 117A~117E, 139V를 추가하였으며, 문단 118, 119, 121을 삭제하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.</p>
<p>Definitions</p> <p>7 The following terms are used in this Standard with the meanings specified: <u>Accounting policies</u> are defined in paragraph 5 of IAS 8 <u>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</u>, and the term is used in this Standard with the same meaning.</p> <p>...</p>	<p>용어의 정의</p> <p>7 이 기준서에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.</p> <p><u>회계정책</u>: 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' 문단 5에서 정의하며, 이 기준서에서도 같은 의미로 사용된다.</p> <p>...</p>
<p>Financial statements</p> <p>Complete set of financial statements</p> <p>10 A complete set of financial statements comprises:</p> <p>...</p> <p>(e) notes, comprising <u>material significant accounting policy information</u> <u>policies</u> and other explanatory information;</p> <p>...</p>	<p>재무제표</p> <p>전체 재무제표</p> <p>10 전체 재무제표는 다음을 모두 포함하여야 한다.</p> <p>...</p> <p>(5) 주식(유의적인중요한 회계정책 및정보와 그 밖의 설명은 정보로 구성)</p> <p>...</p>

Disclosure of Accounting Policies Structure and content	회계정책 공시 개정안 구조와 내용
Notes	주석
Structure	구조
...	...
114 Examples of systematic ordering or grouping of the notes include: ... (c) following the order of the line items in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income and the statement of financial position, such as: ... (ii) <u>material significant accounting policy information policies</u> a p p l i e d (see paragraph 117); ...	114 주석을 체계적으로 배열하거나 집단으로 묶는 예는 다음과 같다. ... (3) 포괄손익계산서와 재무상태표의 항목 순서를 따른다. 예를 들면, 다음과 같다. ... (나) <u>적용한 유의적인중요한 회계정책 정보</u> (문단 117 참조) ...
Disclosure of accounting policy information policies	회계정책 <u>정보</u> 의 공시
117 An entity shall disclose <u>material its significant accounting policy information</u> (see paragraph 7). Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements,	117 다음으로 구성된 <u>유의적인중요한 회계정책을 정보를 공시한다</u> (문단 7 참조). 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. policies comprising:</p> <p>(a) the measurement basis (or bases) used in preparing the financial statements; and</p> <p>(b) the other accounting policies used that are relevant to an understanding of the financial statements.</p>	<p><u>영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요하다.</u></p> <p>(1) 재무제표를 작성하는 데 사용 한 측정기준</p> <p>(2) 재무제표를 이해하는 데 목적 적합한 그 밖의 회계정책</p>
<p>117A <u>Accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may nevertheless be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material.</u></p>	<p>117A <u>중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며, 이를 공시할 필요는 없다. 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 회계정책 정보가 중요할 수도 있다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보 모두가 그 자체로 중요한 것은 아니다.</u></p>
<p>117B <u>Accounting policy information is expected to be material if users of an entity's financial statements would need it to understand other material</u></p>	<p>117B <u>기업의 재무제표 이용자가 그 재무제표에 있는 다른 중요한 정보를 이해하기 위하여 회계정책 정보가 필요하다면 그 회계정책 정보는 중요할 것이다. 예를 들면,</u></p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p><u>information in the financial statements. For example, an entity is likely to consider accounting policy information material to its financial statements if that information relates to material transactions, other events or conditions and:</u></p> <p>(a) <u>the entity changed its accounting policy during the reporting period and this change resulted in a material change to the information in the financial statements;</u></p> <p>(b) <u>the entity chose the accounting policy from one or more options permitted by IFRSs—such a situation could arise if the entity chose to measure investment property at historical cost rather than fair value;</u></p> <p>(c) <u>the accounting policy was developed in accordance with IAS 8 in the absence of an IFRS that specifically applies;</u></p> <p>(d) <u>the accounting policy relates to an area for which an entity is required to make significant judgements or assumptions in applying an accounting policy, and the entity discloses those judgements or assumptions</u></p>	<p><u>회계정책 정보가 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되면서 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우, 기업은 재무제표에 그 회계정책 정보가 중요하다고 불가능성이 높다.</u></p> <p>(1) <u>기업이 보고기간 중에 회계정책을 변경하였고, 이 변경으로 재무제표의 정보가 중요하게 변경되었다.</u></p> <p>(2) <u>기업이 한국채택국제회계기준에서 허용하는 하나 이상의 대안 중에서 특정 회계정책을 선택하였다. 이러한 상황은 기업이 투자부동산을 공정가치가 아닌 역사적 원가로 측정하기로 선택한 경우에 일어날 수 있다.</u></p> <p>(3) <u>구체적으로 적용할 수 있는 한국채택국제회계기준이 없어 기업회계기준서 제1008호에 따라 회계정책을 개발하였다.</u></p> <p>(4) <u>회계정책을 적용하는 과정에서 기업이 유의적인 판단이나 가정을 해야 하는 분야와 관련되는 회계정책이고, 문단 122와 125에 따라 기업은 그 판단이나 가정을 공시한다.</u></p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p><u>in accordance with paragraphs 122 and 125; or</u> <u>(e) the accounting required for them is complex and users of the entity's financial statements would otherwise not understand those material transactions, other events or conditions – such a situation could arise if an entity applies more than one IFRS to a class of material transactions.</u></p>	<p>(5) <u>필요한 회계처리가 복잡하여 회계정책이 공시되지 않으면 재무제표 이용자가 그 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황을 이해하지 못할 것이다. 이러한 상황은 기업이 한 가지 유형의 중요한 거래에 둘 이상의 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우, 일어날 수 있다.</u></p>
<p><u>117C Accounting policy information that focuses on how an entity has applied the requirements of the IFRSs to its own circumstances provides entity-specific information that is more useful to users of financial statements than standardised information, or information that only duplicates or summarises the requirements of the IFRSs.</u></p>	<p><u>117C 한국채택국제회계기준의 요구사항을 기업 자체의 상황에 어떻게 적용하였는지에 초점을 맞춘 회계정책 정보는 표준화된 정보나 한국채택국제회계기준의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보보다 재무제표 이용자에게 더 유용한 기업 특유의 정보를 제공한다.</u></p>
<p><u>117D If an entity discloses immaterial accounting policy information, such information shall not obscure material accounting policy information.</u></p>	<p><u>117D 중요하지 않은 회계정책 정보를 공시하는 경우에 그러한 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 해서는 안 된다.</u></p>
<p><u>117E An entity's conclusion that accounting policy information is immaterial does not affect the</u></p>	<p><u>117E 회계정책 정보가 중요하지 않다고 내린 기업의 결론은 다른 한국채택국제회계기준에서 규정하</u></p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p><u>related disclosure requirements set out in other IFRSs.</u></p>	<p><u>는 관련 공시 요구사항에 영향을 주지 않는다.</u></p>
<p>118 [Deleted]It is important for an entity to inform users of the measurement basis or bases used in the financial statements (for example, historical cost, current cost, net realisable value, fair value or recoverable amount) because the basis on which an entity prepares the financial statements significantly affects users' analysis. When an entity uses more than one measurement basis in the financial statements, for example when particular classes of assets are revalued, it is sufficient to provide an indication of the categories of assets and liabilities to which each measurement basis is applied.</p>	<p>118 채무재표이용자에게 채무재표 작성의 기초가 된 측정기준(예: 역사적 원가, 현행원가, 순실현가능 가치, 공정가치 또는 회수가능액)에 관한 정보를 제공하는 것은 중요하다. 왜냐하면 채무재표의 작성기준은 채무재표이용자의 분석에 유의적인 영향을 미치기 때문이다. 채무재표에 하나 이상의 측정기준을 사용한 경우, 예를 들어 특정 자산 집단을 재평가하는 경우, 각 측정기준이 적용된 자산과 부채의 범주를 표시한다.[국제 회계기준위원회에서 삭제함]</p>
<p>119 [Deleted]In deciding whether a particular accounting policy should be disclosed, management considers whether disclosure would assist users in understanding how transactions, other events and conditions are reflected in reported financial performance and financial position. Each entity considers</p>	<p>119 경영진은 특정 회계정책의 공시 여부를 결정할 때 공시가 거래, 그 밖의 사건 및 상황이 보고된 재무성과와 재무상태에 어떻게 반영되었는지를 채무재표이용자가 이해하는 데 도움이 되는지를 고려한다. 각 기업은 채무재표이용자가 해당 유형의 기업에 공시될 것으로 기대하는 사업성격과 정책을 고려한다. 특정 회계정책</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>the nature of its operations and the policies that the users of its financial statements would expect to be disclosed for that type of entity. Disclosure of particular accounting policies is especially useful to users when those policies are selected from alternatives allowed in IFRSs. An example is disclosure of whether an entity applies the fair value or cost model to its investment property (see IAS 40 Investment Property). Some IFRSs specifically require disclosure of particular accounting policies, including choices made by management between different policies they allow. For example, IAS 16 requires disclosure of the measurement bases used for classes of property, plant and equipment.</p>	<p>이 한국채택국제회계기준에서 허용되는 여러 대안 중에서 선택된 경우에 그러한 회계정책의 공시는 특히 재무제표이용자에게 유용하다. 기업이 자신의 투자부동산에 공정가치모형을 적용하는지 또는 원가모형을 적용하는지에 대한 공시를 한 예로 들 수 있다 (기업회계기준서 제1040호 ‘투자부동산’ 참조). 일부 한국채택국제회계기준서는 동 기준서가 허용하는 상이한 회계정책에 대한 경영진의 선택을 포함하여, 구체적으로 특정 회계정책의 공시를 요구한다. 예를 들어, 기업회계기준서 제1016호는 유형자산의 유형별로 사용된 측정기준의 공시를 요구한다.[국제회계기준위원회에서 삭제함]</p>
<p>120 [Deleted]</p>	<p>120 [국제회계기준위원회에서 삭제함]</p>
<p>121 [Deleted]An accounting policy may be significant because of the nature of the entity's operations even if amounts for current and prior periods are not material. It is also appropriate to disclose each significant accounting policy</p>	<p>121 회계정책은 당기 및 과거기간의 금액이 중요하지 않은 경우에도 사업의 성격 때문에 유의적일 수 있다. 또 한국채택국제회계기준서는 구체적으로 요구하지 않더라도 기업회계기준서 제1008호에 따라 선택하여 적용하는 유의적인 회계정책은 공시하는 것이 적</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>that is not specifically required by IFRSs but the entity selects and applies in accordance with IAS 8.</p> <p>122 An entity shall disclose, along with <u>material</u> its significant <u>accounting policy information</u> policies or other notes, the judgements, apart from those involving estimations (see paragraph 125), that management has made in the process of applying the entity's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.</p> <p>...</p>	<p>절하다.[국제회계기준위원회에서 삭제함]</p> <p>122 회계정책을 적용하는 과정에서 추정 정에 관련된 공시와는 별도로(문 단 125 참조), 회계정책을 적용하 는 과정에서 경영진이 내린 판단 으로서 재무제표에 인식되는한 금 액에 가장 유의적안으로 영향을 미친준 경영진이 내린 판단은도 유의적안중요한 회계정책 정보 또는나 카타그 밖의 주석 사항과 함께 공시한다.</p> <p>...</p> <p>※ 번역을 개선하고 2019년 개정 '중요성 정의' 문구와 일치하도록 영문이 개 정되지 않은 부분도 수정함</p>
Transition and effective date	시행일과 경과규정
<p>...</p> <p>139V <u>Disclosure of Accounting Policies</u>, issued in February 2021, amended paragraphs 7, 10, 114, 117 and 122, added paragraphs 117A - 117E and deleted paragraphs 118, 119 and 121. It also amended IFRS Practice Statement 2 <u>Making Materiality Judgements</u>. An entity shall apply the amendments to IAS 1 for annual reporting periods</p>	<p>...</p> <p>139V 202X년 X월에 공표한 '회계정책 공시'에 따라 문단 7, 10, 114, 117, 122를 개정하였고, 문단 117A~117E를 추가하였으며, 문단 118, 119, 121을 삭제하였다. 그리 고 국제회계기준 실무서 2 '중요 성에 대한 판단' 번역서*)도 수정 하였다. 이 개정 내용은 2023년 1 월 1일 이후 최초로 시작되는 회 계연도부터 적용하되 조기 적용 할 수도 있다. 이 개정 내용을 조</p>

<p>Disclosure of Accounting Policies</p> <p><u>beginning on or after 1 January 2023. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.</u></p>	<p>회계정책 공시 개정안</p> <p><u>기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.</u></p> <p>* 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 ‘중요성에 대한 판단’은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.</p>
<p>Amendments to the Basis for Conclusions on IAS 1</p> <div data-bbox="229 779 778 976" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>A footnote is added to the words ‘significant accounting policies’ in paragraphs BC76C and BC76F. New text is underlined.</p> </div> <p>* <u>Disclosure of Accounting Policies, issued in February 2021, amended paragraphs 117 - 122 of IAS 1, which now refer to ‘material accounting policy information’.</u></p> <div data-bbox="229 1368 778 1592" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>The heading above paragraph BC76F is amended. Paragraphs BC76H - BC76AB and their related headings are added. For ease of reading, new text is not underlined.</p> </div>	<p>IAS 1의 결론도출근거 개정</p> <div data-bbox="807 779 1347 976" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>문단 BC76C와 BC76F의 ‘유의적인 회계정책’ 다음에 각주를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.</p> </div> <p>* <u>2021년 2월에 공표된 ‘회계정책 공시’에 따라 IAS 1 문단 117~122이 개정되었고, 이 문단에서 유의적인 회계정책’은 이제 ‘중요한 회계정책 정보’로 언급한다.</u></p> <div data-bbox="807 1368 1347 1592" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>문단 BC76F 위의 소제목을 수정하였고, 문단 BC76H~BC76AB와 이들 문단에 관련되는 소제목을 추가하였다. 읽기 쉽도록 새로운 문구에 밑줄로 표시하지 않았다.</p> </div>
<p>Notes</p> <hr/> <p>...</p> <p>Disclosure of accounting policy information policies (paragraphs 117 - 117E121)</p> <p>BC76F ...</p>	<p>주석</p> <hr/> <p>...</p> <p>회계정책의 <u>정보</u> 공시(문단 117~121117E)</p> <p>BC76F ...</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>...</p> <p>Disclosure of accounting policies (issued February 2021)</p> <p><i>Background</i></p> <p>BC76H In March 2017 the Board published the Discussion Paper <i>Disclosure Initiative—Principles of Disclosure</i> (Discussion Paper) to help it identify and address issues related to the disclosure of information in financial statements prepared by an entity applying IFRS Standards. One issue related to the disclosure of information about accounting policies.</p> <p>BC76I The Discussion Paper noted that paragraph 117 of IAS 1 required entities to disclose their significant accounting policies and that stakeholders, including primary users of financial statements, differ in their views about what constitutes a significant accounting policy.</p> <p>BC76J Feedback on the Discussion Paper suggested that the Board develop requirements and guidance to help entities make</p>	<p>...</p> <p>회계정책 공시(2021년 2월 공표)</p> <p><i>배경</i></p> <p>BC76H 2017년 3월에 IASB는, 기업이 IFRS 기준서를 적용하여 작성하는 재무제표에 정보를 공시하는 것과 관련되는 이슈를 식별하고 다루는 데 도움이 되도록 토론회 ‘공시 개선 - 공시의 원칙’(이하 ‘토론회’라 한다)을 발표하였다. 그 중 하나의 이슈는 회계정책에 대한 정보 공시와 관련되었다.</p> <p>BC76I 토론회에서는 IAS 1 문단 117에서 기업이 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구하였고, 재무제표의 주요 이용자를 포함한 이해관계자들은 무엇이 유의적인 회계정책을 구성하는지에 대해 견해가 다르다는 점에 주목하였다.</p> <p>BC76J 토론회에 대한 의견에서는 IASB가 기업이 회계정책을 효과적으로 공시하도록 돕는 요구사항과 지침을 개발할 것을 제안하였다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>more effective accounting policy disclosures. Feedback from stakeholders suggested that materiality be the basis of such requirements or guidance.</p>	<p>이해관계자의 의견에서는 중요성이 그러한 요구사항이나 지침의 기초가 될 것이라고 제안하였다.</p>
<p>BC76K In August 2019 the Board published the Exposure Draft <i>Disclosure of Accounting Policies</i>, which proposed to amend IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 <i>Making Materiality Judgements</i>.</p> <p><i>Replacing 'significant' with 'material'</i></p>	<p>BC76K 2019년 8월에 IASB는 IAS 1과 IFRS 실무서 2 '중요성에 대한 판단'의 개정을 제안하는 '회계정책 공시' 공개초안을 발표하였다.</p> <p>'유의적인'을 '중요한'으로 대체함</p>
<p>BC76L The Board found that, because 'significant' is not defined in IFRS Standards, entities can have difficulty assessing whether an accounting policy is 'significant'. The Board also noted that entities can have difficulty understanding the difference, if any, between 'significant' and 'material' accounting policies. The Board considered developing a definition of 'significant', but concluded that this approach could have unintended consequences for other uses of the term 'significant' in IFRS Standards.</p>	<p>BC76L IASB는 '유의적인'이라는 용어가 IFRS 기준서에서 정의되지 않기 때문에 기업이 회계정책이 '유의적인'지를 판단하는 데 어려움을 겪을 수 있음을 알게 되었다. 또 IASB는 기업이 '유의적인' 회계정책과 '중요한' 회계정책의 차이(차이가 있다면)를 이해하는 데 어려움을 겪을 수 있다는 점에도 주목하였다. IASB는 '유의적인'의 정의를 개발하는 방안을 고려하였으나, 이 접근법이 IFRS에서 '유의적인'이라는 용어를 사용하는 다른 경우에 의도하지 않은 결과를 가져올 수도 있다고 결론 내렸다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>BC76M Because ‘material’ is defined in IFRS Standards and is well understood by stakeholders, the Board decided to require entities to disclose their material accounting policy information instead of their significant accounting policies.</p>	<p>BC76M ‘중요한’은 IFRS 기준서에 정의되어 있고 이해관계자가 이를 잘 이해하고 있기 때문에, IASB는 기업에 유의적인 회계정책 대신에 중요한 회계정책 정보를 공시하도록 요구하기로 결정하였다.</p>
<p>BC76N The Board observed that accounting policy information considered in isolation would rarely be assessed as material because it would be unlikely to influence the decisions of users of financial statements. However, accounting policy information may be considered material when that information is considered together with other information in a complete set of financial statements. In the Board’s view, accounting policy information is expected to be material if its disclosure were needed for primary users to understand information provided about material transactions, other events or conditions in the financial statements.</p>	<p>BC76N IASB는 회계정책 정보를 독자적으로 고려하면 재무제표 이용자의 결정에 영향을 줄 것 같지는 않기 때문에 이 경우에 회계정책 정보가 중요한 것으로 평가되는 경우는 드물 것이라고 보았다. 그러나 회계정책 정보를 전체 재무제표의 다른 정보와 함께 고려하면 중요한 것으로 볼 수도 있다. IASB는 주요 이용자가 재무제표에서 제공되는 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황에 대한 정보를 이해하는 데 회계정책 공시가 필요한 경우에는 그러한 공시가 중요할 것이라고 보았다.</p>
<p><i>Applying the definition of material to accounting policy disclosures</i></p>	<p><i>회계정책 공시에 중요성의 정의를 적용함</i></p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>BC76O The Board received comments that:</p> <p>(a) accounting policy disclosures are useful to users of financial statements when they:</p> <p>(i) relate to material transactions, other events or conditions; and</p> <p>(ii) provide insight into how an entity has exercised judgement in selecting and applying accounting policies; and</p> <p>(b) users of financial statements find entity-specific information more useful than accounting policy disclosures that:</p> <p>(i) contain standardised information, sometimes called boilerplate information; and</p> <p>(ii) only duplicate or summarise the content of the recognition and measurement requirements of IFRS Standards.</p>	<p>BC76O IASB는 다음과 같은 의견을 받았다.</p> <p>(1) 회계정책 공시가 다음 모두에 해당하는 경우, 재무제표 이용자에게 유용하다.</p> <p>(가) 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된다.</p> <p>(나) 기업이 회계정책을 선택하고 적용할 때 어떻게 판단하였는지에 대해 통찰력을 준다.</p> <p>(2) 재무제표 이용자는 다음과 같은 회계정책 공시보다 기업 특유의 정보가 더 유용하다고 생각한다.</p> <p>(가) 표준화된 정보(때로는 틀에 박힌 정보라고 부름)를 포함한다.</p> <p>(나) 단순히 IFRS 기준서의 인식 및 측정 요구사항의 내용을 반복하거나 요약한다.</p>
<p>BC76P To assist an entity in determining whether accounting policy information is material to its financial statements and to</p>	<p>BC76P 기업이 회계정책 정보가 재무제표에서 중요한지를 판단하는 데 도움을 주고, 문단 BC76J와 BC76O에서 기술하는 의견에 대</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>respond to the feedback described in paragraphs BC76J and BC76O, the Board added paragraphs to IAS 1 to:</p> <p>(a) clarify that not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is material (see paragraph 117A). The Board concluded that this amendment would help an entity reduce immaterial accounting policy disclosures in its financial statements.</p> <p>(b) provide examples of circumstances in which an entity would normally conclude that information about an accounting policy is material to its financial statements (see paragraph 117B). The examples listed in paragraph 117B are not exhaustive but the Board concluded that they would help an entity determine whether accounting policy information is material.</p> <p>(c) explain that entity-specific accounting policy information is more useful to users of financial statements than accounting</p>	<p>응하기 위하여 IASB는 IAS 1에 다음과 같은 문단을 추가하였다.</p> <p>(1) 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보 모두가 중요한 것은 아니라는 점을 명확히 한다(문단 117A 참조). IASB는 이 개정 내용이 재무제표에서 중요하지 않은 회계정책 공시를 줄이는 데 도움이 될 것이라고 결론 내렸다.</p> <p>(2) 기업이 일반적으로 회계정책에 대한 정보가 재무제표에 중요하다고 결론 내리는 상황의 예를 제공한다(문단 117B 참조). 문단 117B에서 열거하는 예는 모든 상황을 망라하지는 않지만, IASB는 그 예가 기업이 회계정책 정보가 중요한지를 판단하는 데에 도움이 될 것이라고 결론 내렸다.</p> <p>(3) 기업 특유의 회계정책 정보가 표준화되거나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 회계정책 정보보다 재무제표 이용자에게 더 유용</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>policy information that is standardised, or that duplicates or summarises the requirements of IFRS Standards (see paragraph 117C). The Board concluded that this amendment would help an entity focus on disclosing accounting policy information that users have identified as the most useful.</p> <p>BC76Q The definition of material (see paragraph 7) states that ‘materiality depends on the nature or magnitude of information, or both’. Consequently, in assessing whether accounting policy information is material, an entity is required to consider not just the size of the transactions, other events or conditions to which the accounting policy information relates, but also the nature of those transactions, other events or conditions. To clarify this point, the Board included in the amendments an explanation that accounting policy information can be judged material because of the nature of the related transactions, other</p>	<p>하다고 설명한다(문단 117C 참조). IASB는 이용자가 가장 유용하다고 식별한 회계정책 정보 공시에 기업이 초점을 맞추는 데 이 개정 내용이 도움이 될 것이라고 결론 내렸다.</p> <p>BC76Q 중요성의 정의(문단 7 참조)에서는 ‘중요성은 정보의 성격이나 크기, 또는 둘 다에 따라 결정된다’고 기술한다. 따라서 회계정책 정보가 중요한지를 평가할 때, 기업은 회계정책 정보와 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 크기뿐만 아니라 그러한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격도 고려해야 한다. 이 점을 명확히 하기 위해, IASB는 회계정책 정보와 관련되는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요하다고 판단할 수 있다는 설명을 개정 내용에 포함하였다(문단 117A 참조).</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>events or conditions, even if the amounts to which that information relates are immaterial (see paragraph 117A).</p> <p>BC76R Some respondents to the Exposure Draft said that sometimes accounting policy information that includes standardised information or that duplicates or summarises some of the requirements of IFRS Standards can provide users of financial statements with material information. In the Board's view, accounting policy information that includes standardised information or that duplicates or summarises some of the requirements of IFRS Standards is generally less useful to users than entity-specific accounting policy information. However, the Board agreed that such accounting policy information is expected to be material if it is needed to understand other material information in the financial statements. The Board concluded that when such information is material, it is required to be disclosed.</p>	<p>BC76R 공개초안에 대한 일부 의견제출자는 표준화된 정보를 포함하거나 IFRS 기준서의 요구사항 중 일부를 반복하거나 요약하는 회계정책 정보가 때로는 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 제공할 수 있다고 하였다. IASB는 표준화된 정보를 포함하거나 IFRS 기준서의 요구사항 일부를 반복하거나 요약하는 회계정책 정보는 일반적으로 기업 특유의 회계정책 정보보다 이용자에게 덜 유용하다고 보았다. 그러나 IASB는 재무제표의 다른 중요한 정보를 이해하는 데 필요한 경우에는 그러한 회계정책 정보가 중요할 것이라는 점에 동의하였다. IASB는 그러한 정보가 중요한 경우에는 그 정보를 공시해야 한다고 결론 내렸다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>BC76S Such information could be material, for example, when an entity judges the accounting required for a material transaction, other event or condition to be so complex that a primary user would be unable to understand the related material transaction, other event or condition in the absence of that information (see paragraph 117B(e)). The Board acknowledged that because the complexity of accounting required for particular transactions, other events or conditions is ultimately a subjective question, an entity will need to judge whether the relevant accounting is complex. However, the Board concluded that the guidance in the amendments would be sufficient for an entity, auditors, regulators and others to make appropriate judgements about the materiality of such information.</p>	<p>BC76S 예를 들면, 기업이 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황에 필요한 회계처리가 너무 복잡하여 주요 이용자가 그 정보 없이는 관련되는 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황을 이해할 수 없을 것이라고 판단하는 경우, 그러한 정보는 중요할 수 있다(문단 177B (5) 참조). IASB는 특정한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황에 필요한 회계처리의 복잡성이 결국에는 주관적인 문제이기 때문에 기업이 관련되는 회계처리가 복잡한지를 판단할 필요가 있음을 인정하였다. 그러나 IASB는 이 개정 내용이 기업, 감사인, 감독당국 등이 그러한 정보의 중요성에 대해 적절한 판단을 내리는 데 충분한 지침을 제공할 것이라고 결론 내렸다.</p>
<p>BC76T An entity is permitted to disclose accounting policy information that is standardised, or that duplicates or summarises the requirements of IFRS Standards, even when that</p>	<p>BC76T 기업이 표준화된 정보나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보가 중요하지 않다고 평가하더라도 이를 회계정책 정보로 공시할 수 있다. 그러나 기업이 그러한 정보를 공시하는</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>information is assessed as immaterial. However, if an entity discloses such information, it shall not obscure material accounting policy information (see paragraph 117D).</p>	<p>경우에 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 해서는 안 된다(문단 117D 참조).</p>
<p>BC76U The Board deleted the discussion of ‘measurement basis (or bases)’ in paragraphs 117 and 118. The Board did so to better enable preparers to apply judgement and thereby disclose only material accounting policy information. In many cases, information about the measurement basis (or bases) used in preparing the financial statements is material. However, in some cases, the measurement basis (or bases) used for a particular asset or liability would not be material and, therefore, would not need to be disclosed. For example, information about a measurement basis might be immaterial if:</p> <p>(a) an IFRS Standard required an entity to use a measurement basis—in which case an entity would not apply choice or</p>	<p>BC76U IASB는 재무제표 작성자가 더 잘 판단하여 중요한 회계정책 정보만 공시할 수 있도록 하기 위해 문단 117과 118에서 ‘측정기준’에 대한 논의를 삭제하였다. 많은 경우에 재무제표 작성에 사용된 측정기준에 대한 정보는 중요하다. 그러나 어떤 경우에는 특정한 자산이나 부채에 사용된 측정기준이 중요하지 않을 수 있으므로 공시할 필요가 없을 것이다. 예를 들면, 다음과 같은 경우에 측정기준에 대한 정보는 중요하지 않을 수 있다.</p> <p>(1) IFRS 기준서에서 하나의 측정기준을 사용하도록 요구하였다. 이 경우에 기업이 기준서를 따르기 위해 선택하거나 판단하지 않을 것이다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>judgement in complying with the Standard; and</p> <p>(b) information about the measurement basis would not be needed for users to understand the related material transactions, other events or conditions.</p> <p>BC76V The Board decided to emphasise that the amendments do not relieve an entity from meeting other disclosure requirements within IFRS Standards (see paragraph 117E). For example, if an entity applying the amendments decides that accounting policy information about intangible assets is immaterial to its financial statements, the entity would still need to disclose the information required by IAS 38 <i>Intangible Assets</i> that the entity had determined to be material.</p>	<p>(2) 측정기준에 대한 정보가, 관련되는 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황을 이용자가 이해하는 데 필요하지 않을 것이다.</p> <p>BC76V IASB는 이 개정 내용이 기업이 IFRS 기준서 내의 다른 공시 요구사항을 이행할 책임을 경감하지는 않는다는 점을 강조하기로 결정하였다(문단 117E 참조). 예를 들면, 이 개정 내용을 적용하는 기업이 무형자산에 대한 회계정책 정보가 재무제표에 중요하지 않다고 판단하더라도, 기업이 중요하다고 판단한 IAS 38에서 요구하는 정보는 여전히 공시할 필요가 있을 것이다.</p>
<p><i>References to accounting policies in other IFRS Standards and publications</i></p>	<p>다른 IFRS 기준서 등의 회계정책에 대한 참조</p>
<p>BC76W Other IFRS Standards sometimes require an entity to disclose an accounting policy. For example, paragraph 73 of IAS 16 <i>Property, Plant and</i></p>	<p>BC76W 때로는 다른 IFRS 기준서에서 기업에 회계정책을 공시하도록 요구한다. 예를 들면, IAS 16 문단 73에서는 유형자산의 총 장부금액을 산정하는 데 사용된 측정</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p><i>Equipment</i> requires an entity to disclose the measurement bases used for determining the gross carrying amount of property, plant and equipment. The Board considered whether any of these requirements should be changed because of the amendments to IAS 1. However, the Board noted that paragraph 31 states that disclosure requirements in IFRS Standards are subject to materiality judgements—a disclosure required by an IFRS Standard is required to be provided only if the information resulting from that disclosure is material. Consequently, the Board concluded that amendments to requirements relating to accounting policy disclosures in other IFRS Standards are unnecessary.</p>	<p>기준을 공시하도록 요구한다. IASB는 IAS 1 개정으로 이러한 요구사항을 변경해야 하는지를 검토하였다. 그러나 IASB는 문단 31에서 IFRS 기준서의 공시 요구사항이 중요성 판단의 대상이 된다고 기술한다는 점, 즉 IFRS 기준서에서 요구하는 공시는 정보가 중요한 경우에만 제공해야 한다는 점에 주목하였다. 따라서 IASB는 다른 IFRS 기준서의 회계정책 공시와 관련되는 요구사항의 개정은 불필요하다고 결론 내렸다.</p>
<p><i>Effect analysis</i></p> <p>BC76X The Board acknowledged that the amendments may have:</p> <p>(a) an initial cost to preparers as they change from applying the concept of significance to applying the</p>	<p><i>영향 분석</i></p> <p>BC76X IASB는 이 개정 내용이 작성자에게 다음과 같은 원가를 부담하게 할 수 있다는 점을 인정하였다.</p> <p>(1) 회계정책 정보에 유의성 개념을 적용하다가 중요성 개념을 적용하는 것으로 바꾸는 데 드는 초기 원가</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>concept of materiality to accounting policy information; and</p> <p>(b) ongoing costs to preparers, because the amendments require an entity to apply its own judgement to determine what accounting policy information is material and should, therefore, be disclosed in the financial statements.</p>	<p>(2) 개정 내용에서 어떤 회계정책 정보가 중요하고 따라서 재무제표에 공시해야 하는지를 기업이 자체적으로 판단하도록 요구하기 때문에 드는 계속 원가</p>
<p>BC76Y However, in the Board's view, the amendments will improve the relevance of the financial statements by helping an entity to:</p> <p>(a) identify and disclose accounting policy information that is material to users of financial statements; and</p> <p>(b) remove immaterial accounting policy information that may obscure material accounting policy information.</p>	<p>BC76Y 그러나 IASB는 이 개정 내용이 다음과 같이 재무제표의 목적적 합성을 개선할 것으로 본다.</p> <p>(1) 기업이 재무제표 이용자에게 중요한 회계정책 정보를 식별하고 공시하는 데 도움이 된다.</p> <p>(2) 기업이 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 할 수 있는 중요하지 않은 회계정책 정보를 제거하는 데 도움이 된다.</p>
<p>BC76Z The Board also expects that the amendments:</p> <p>(a) are unlikely to be complex or costly to implement because they do not affect recognition and</p>	<p>BC76Z IASB는 다음과 같은 결과도 예상한다.</p> <p>(1) 이 개정 내용은 인식과 측정 에 영향을 주지 않고 시행하기 위하여 시스템을 유의적으로 변경할 필요도 없기 때</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>measurement, and will not require significant system changes to implement; and</p> <p>(b) will reduce the cost of preparing and using financial statements by reducing the disclosure of immaterial accounting policy information.</p>	<p>문에 시행이 복잡하거나 원가가 많이 들지는 않을 것이다.</p> <p>(2) 이 개정 내용은 중요하지 않은 회계정책 정보의 공시를 줄여 재무제표를 작성하고 이용하는 원가를 줄일 것이다.</p>
<p>BC76AA Consequently, the Board expects that the benefits of the amendments will outweigh the costs.</p>	<p>BC76AA 따라서 IASB는 이 개정 내용의 효익이 원가를 초과할 것으로 예상한다.</p>
<p><i>Transition and comparative information</i></p>	<p><i>경과 규정과 비교정보</i></p>
<p>BC76AB The amendments affect the disclosure of narrative and descriptive information. Paragraph 38 specifies that comparative information is only required for narrative and descriptive information if it is 'relevant to understanding the current period's financial statements'. In the Board's view, providing comparative accounting policy information would be unnecessary in most circumstances because if the accounting policy:</p>	<p>BC76AB 이 개정 내용은 서술형 정보의 공시에 영향을 준다. 문단 38에서는 서술형 정보에 대한 비교정보는 '당기 재무제표를 이해하는 데 목적 적합하다면' 필요하다고 규정한다. IASB는 회계정책이 다음 중 어느 하나에 해당하기 때문에, 대부분의 상황에서 회계정책 정보를 비교하는 형식으로 제공할 필요가 없다고 보았다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>(a) is unchanged from the comparative periods, the disclosure of the current period's accounting policy is likely to provide users with all the accounting policy information that is relevant to an understanding of the current period's financial statements; or</p> <p>(b) has changed from the comparative periods, the disclosures required by paragraphs 28 - 29 of IAS 8 are likely to provide any information about the comparative period's accounting policies that is relevant to an understanding of the current period's financial statements.</p>	<p>(1) 비교기간 후에 회계정책이 변경되지 않은 경우, 당기 회계정책 공시는 이용자에게 당기 재무제표를 이해하는 데에 목적 적합한 회계정책 정보를 모두 제공할 가능성이 높다.</p> <p>(2) 비교기간 후에 회계정책이 변경되는 경우, IAS 8 문단 28~29에서 요구하는 공시가 당기 재무제표를 이해하는 데에 목적 적합한 비교기간의 회계정책에 대한 정보를 제공할 가능성이 높다.</p>
<p>Dissenting opinion</p> <p>Dissent of Ms Françoise Flores from Disclosure of Accounting Policies</p> <p>DO1 Ms Flores voted against the publication of Disclosure of Accounting Policies, which amends IAS 1 and IFRS Practice Statement 2. The reasons for her dissent are set out below.</p>	<p>소수의견</p> <p>회계정책 공시에 대한 Françoise Flores 위원회의 소수의견</p> <p>DO1 Flores 위원회는 IAS 1과 IFRS 실무서 2를 개정하는 회계정책 공시의 공포에 반대하였다. 그 이유는 다음과 같다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>DO2 Ms Flores agrees with those amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 which aim to provide primary users of financial statements with all and only relevant accounting policy information. She also supports the Board's past and current efforts to clarify how the concept of materiality should be applied more generally. She agrees with all the amendments except paragraph 117B(e) of IAS 1 and paragraph 88F of IFRS Practice Statement 2.</p>	<p>DO2 Flores 위원은 재무제표 주요 이 용자에게 목적 적합한 모든 회계 정책 정보만 제공하는 것을 목적으로 하는 IAS 1과 IFRS 실무서 2의 개정 내용에는 동의한다. Flores 위원은 중요성 개념을 어떻게 더 일반적으로 적용해야 하는지를 명확히 하기 위한 IASB의 과거와 현재의 노력도 지지한다. Flores 위원은 IAS 1 문단 117B (5)와 IFRS 실무서 2 문단 88F를 제외한 모든 개정 내용에 동의한다.</p>
<p>DO3 In particular, Ms Flores disagrees with paragraph 117B(e) of IAS 1, which implies that accounting policy information that includes information that is standardised or duplicates the requirements of IFRS Standards could be material when the underlying accounting is complex; and that, therefore, such information is required to be included in the financial statements. Ms Flores believes that the notion of complexity is highly subjective and, therefore, does not constitute a robust basis for a requirement. Introducing such a</p>	<p>DO3 특히, Flores 위원은 IAS 1 문단 117B(5)에 동의하지 않는다. 이 문단은 표준화되거나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하는 정보를 포함하는 회계정책 정보는 그 기초가 되는 회계처리가 복잡할 때에는 중요할 수 있으므로, 이러한 정보도 재무제표에 포함해야 한다는 점을 암시한다. Flores 위원은 복잡성의 개념이 매우 주관적이므로 이 요구 사항에 대한 강력한 근거가 되지 않는다고 생각한다. 이러한 주관적 평가를 도입하면 회계정책 공시에 중요성 개념을 더 잘 적용하여 기업이 중요하지 않은 회계정책 정보 공시를 줄이는 데 도움이 되도록 기여하는 개정 내용의 전반적인 목적이 약화될 수 있다고 보았다. 이러한 주관적인 판단을 해야 하</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>subjective assessment could, in her view, undermine the overall aim of the amendments, which is to contribute to a better application of the concept of materiality to accounting policy disclosures and thereby help an entity reduce the disclosure of immaterial accounting policy information. Facing such subjective judgements, an entity may opt for 'being on the safe side', providing more information than is required. In her view, paragraph 117B(e) of IAS 1 is an unsatisfactory response to feedback from users of financial statements who said they find entity-specific accounting policy information to be more useful than information that is standardised or that duplicates or summarises the requirements of IFRS Standards.</p>	<p>는 상황에 직면하면 기업은 요구되는 것보다 더 많은 정보를 제공하면서 '안전한 편에 있기'를 선택할 수 있다. Flores 위원은 IAS 1 문단 117B(5)가, 표준화된 정보나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보보다 기업 특유의 회계정책 정보가 더 유용하다고 한 재무제표 이용자의 의견에 대해 만족스럽지 못하게 대응한 것이라고 본다.</p>
<p>DO4 A minority of respondents were concerned that the Board's proposals could be read as prohibiting the publication of any accounting policy information that is standardised, or that duplicates or summarises the requirements of IFRS Standards. Ms Flores</p>	<p>DO4 소수 의견제출자는 IASB의 제안이 표준화된 회계정책 정보나 IFRS 기준서의 요구사항을 반복하거나 요약하는 회계정책 정보의 발표를 금지하는 것으로 이해할 수 있다는 점을 우려하였다. Flores 위원은 어떤 상황에서는 이러한 회계정책 정보가 기업 특유 정보에 대한 배경을 제공하는 데 유용할 수 있다고 설명하는</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>believes that the appropriate response would have been to explain that such accounting policy information may, in some circumstances, be useful in providing context for entity-specific information. Such an approach would enhance the readability of entity-specific accounting policy information.</p>	<p>것이 적절한 대응이었을 것이라고 생각한다. 이러한 접근법은 기업 특유의 회계정책 정보에 대한 가독성을 높일 것이다.</p>
<p>DO5 Furthermore, Ms Flores notes that paragraph 2.36 of the <i>Conceptual Framework of Financial Reporting</i>, paragraph 7 of IAS 1 and the guidance included in paragraphs 13 - 23 of IFRS Practice Statement 2 state that users of financial statements are expected to have a reasonable knowledge of business and economic activities, but may need to seek the aid of an adviser to cope with perceived complexity. In her view, investors are responsible for ensuring that their economic decisions are derived from a proper and knowledgeable understanding of an entity's financial statements, which includes understanding the requirements of IFRS Standards. IFRS Standards should be regarded as public knowledge</p>	<p>DO5 더욱이 Flores 위원은 '재무보고를 위한 개념체계' 문단 2.36, IAS 1 문단 7과 IFRS 실무서 2 문단 13~23에 포함된 지침에서 재무제표 이용자가 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식을 가질 것으로 예상하지만, 복잡성에 대처하기 위해 조언자의 도움을 받는 것이 필요할 수 있다고 기술한다는 점에 주목한다. Flores 위원은 투자자는 기업의 재무제표에 대한 적절하고 충분한 이해(IFRS 기준서의 요구사항에 대한 이해를 포함)를 바탕으로 자신의 경제적인 의사결정이 도출된다는 점을 확실히 할 책임이 있다고 본다. IFRS 기준서는 재무보고 환경에서 공공의 지식으로 보아야 한다. 중요성의 정의를 무한히 확장하지 않는 한, IFRS 기준서의 문구들을 단순히 설명하는 것만으로는 중요성의 정의를 충족할 수 없다. Flores 위원은 IFRS 기준서의 요구사항에 대한 이용자의 이해도 개선은 IFRS 재단의 교육을 통해 이루어져야 한다고 생각한다. IFRS 기</p>

<p>Disclosure of Accounting Policies</p> <p>in a financial reporting environment. No mere recitation of the words from the IFRS Standards can meet the definition of material without stretching that definition endlessly. In Ms Flores' view, improving users' understanding of the requirements in IFRS Standards should be achieved through education by the IFRS Foundation. Such an objective should not be achieved by amending the requirements of IFRS Standards.</p>	<p>회계정책 공시 개정안</p> <p>준서를 개정하여 이러한 목적을 이루려고 해서는 안 된다.</p>
<p>Amendments to other IFRS Standards and publications</p> <p>Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures</p> <div data-bbox="228 1384 778 1588"> <p>Paragraphs 21 and B5 are amended. Paragraph 44II is added. New text is underlined and deleted text is struck through.</p> </div> <p>Significance of financial instruments for financial position and performance</p> <hr/> <p>...</p> <p>Other disclosures</p>	<p>다른 기준서 개정</p> <p>기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정</p> <div data-bbox="805 1384 1356 1588"> <p>문단 21과 B5를 개정하였고, 문단 44II를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.</p> </div> <p>재무상태와 재무성과에 미치는 금융상품의 유의성</p> <hr/> <p>...</p> <p>그 밖의 공시</p>

Disclosure of Accounting Policies Accounting policies	회계정책 공시 개정안 회계정책
<p>21 In accordance with paragraph 117 of IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> (as revised in 2007), an entity discloses <u>material</u> its significant accounting <u>policy</u> information policies comprising the measurement basis (or bases) used in preparing the financial statements and the other accounting policies used that are relevant to an understanding of the financial statements. <u>Information about the measurement basis (or bases) for financial instruments used in preparing the financial statements is expected to be material accounting policy information.</u></p> <p>...</p>	<p>21 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 문단 117에 따라 재무제표를 작성할 때 사용한 측정기준과 재무제표를 이해하기 위하여 목적 적합한 그 밖의 회계정책으로 구성된 유의적인<u>중요한 회계정책을 정보를</u> 공시한다. 재무제표를 작성할 때 사용한 금융상품 측정기준에 대한 정보는 <u>중요한 회계정책 정보가 될 것으로</u> 예상된다.</p> <p>...</p>
<p>Effective date and transition</p>	<p>시행일과 경과 규정</p>
<p>...</p> <p>44II <u><i>Disclosure of Accounting Policies</i>, which amends IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 <i>Making Materiality Judgements</i>, and was issued in February 2021, amended paragraphs 21 and B5.</u></p>	<p>...</p> <p>44II <u>2021년 X월에 공표한, 기업회계기준서 제1001호를 개정하고 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' 번역서*)를 수정하는 '회계정책 공시'에 따라 문단 21과 B5를 개정하였다. 이 개정 내</u></p>

<p>Disclosure of Accounting Policies</p> <p><u>An entity shall apply that amendment for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023. Earlier application is permitted. If an entity applies the amendment for an earlier period, it shall disclose that fact.</u></p> <p>...</p>	<p>회계정책 공시 개정안</p> <p><u>용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용 하되, 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.</u></p> <p>...</p> <p>* 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 <u>국제회계기준 실무서 2 ‘중요성에 대한 판단’은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.</u></p>
<p>Appendix B Application guidance</p> <p>...</p> <p>Classes of financial instruments and level of disclosure (paragraph 6)</p> <hr/> <p>...</p> <p>Other disclosure – accounting policies (paragraph 21)</p> <p>B5 Paragraph 21 requires disclosure of <u>material accounting policy information, which is expected to include information about the measurement basis (or bases) for financial instruments used in preparing the financial statements and the other accounting policies used that</u></p>	<p>부록 B 적용지침</p> <p>...</p> <p>금융상품의 종류와 공시수준 (문단 6)</p> <hr/> <p>...</p> <p>그 밖의 공시: 회계정책(문단 21)</p> <p>B5 문단 21에 따라 <u>중요한 회계정책 정보를 공시하여야 한다. 이 정보에는 재무제표를 작성할 때 사용한 금융상품 측정기준과 재무제표를 이해하기 위하여 목적 적합한 그 밖의 회계정책을 공시하여야 한다에 대한 정보도 포함될 것으로 예상된다.</u> 금융상품의 경우, 이러한 공시에는 다음이 포함될 수 있다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>are relevant to an understanding of the financial statements. For financial instruments, such disclosure may include:</p> <p>...</p> <p>Paragraph 122 of IAS 1 (as revised in 2007) also requires entities to disclose, along with <u>material</u> its significant accounting <u>policy information</u> policies or other notes, the judgements, apart from those involving estimations, that management has made in the process of applying the entity's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.</p>	<p>...</p> <p>기업회계기준서 제1001호 문단 122에서는 추정에 관련된 판단과는 별도로 회계정책을 적용하는 과정에서 경영진이 <u>환내린</u> 판단으로서 재무제표에 인식한 금액에 <u>유의적안으로</u> 영향을 끼친 <u>판단도 유의적안중요한</u> 회계정책 <u>아 정보</u>나 그 밖의 주석과 함께 공시하도록 하고 있다.</p> <p>※ 번역을 개선하고 2019년 개정 '중요성' 되지 않은 부분도 수정함</p>
<p>Amendments to the Basis for Conclusions on IFRS 7</p> <div data-bbox="220 1487 778 1621" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Paragraphs BC35ZA and BC35ZB and their related headings are added. New text is underlined.</p> </div> <p>Disclosures about the significance of financial instruments for financial position and performance (paragraphs 7 - 30, B4 and B5)</p> <hr style="border: 1px solid black;"/>	<p>기업회계기준서 제1107호 결론도 출근거 개정</p> <div data-bbox="798 1487 1359 1621" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>문단 BC35ZA, BC35ZB와 관련되는 제목을 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.</p> </div> <p>재무상태와 재무성과에 미치는 금융상품의 유의성에 관한 공시 (문단 7~30, B4, B5)</p> <hr style="border: 1px solid black;"/>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>...</p> <p><u>Other Disclosures – Accounting Policies</u></p> <p><u>Amendments to IAS 1 (see paragraphs BC76H - BC76AB of IAS 1)</u></p> <p>BC35ZA <u>In February 2021 the Board amended IAS 1 to require an entity to disclose its material accounting policy information rather than its significant accounting policies.</u></p> <p>BC35ZB <u>As part of the amendments to IAS 1, the Board deleted from paragraph 117 of that Standard the description of what an accounting policy comprises, including the reference to ‘measurement basis (or bases)’. The Board expects that, for financial instruments, information about the measurement basis (or bases) used for the recognition and measurement of financial instruments is likely to be material to an entity’s financial statements. Consequently, the Board decided to retain the</u></p>	<p>...</p> <p><u>그 밖의 공시 - 회계정책</u></p> <p><u>IAS 1 개정(IAS 1 문단 BC76H~BC76AB 참조)</u></p> <p>BC35ZA 2021년 2월에 IASB는 기업이 유의적인 회계정책 대신에 중요한 회계정책 정보를 공시하도록 요구하기 위하여 IAS 1을 개정하였다.</p> <p>BC35ZB IAS 1 개정의 일환으로, IASB는 IAS 1 문단 117에서 무엇이 회계정책을 구성하는지에 대한 기술(‘측정기준’에 대한 언급을 포함)을 삭제하였다. IASB는 금융상품의 경우, 금융상품의 인식과 측정에 사용되는 측정기준에 대한 정보가 기업의 재무제표에 중요할 가능성이 높다고 예상하였다. 따라서 IASB는 기업의 재무제표에 금융상품과 관련하여 어떤 회계정책 정보가 중요하다고 평가될 수 있는지를 기술하는 ‘측정기준’에 대한 문단 21의 언급을 유지하기로 결정하였다.</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>reference in paragraph 21 to <u>'measurement basis (or bases)'</u> in describing what accounting policy information relating to financial instruments could be assessed as material to an entity's financial statements.</p>	
<p>Amendments to IAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</p> <div data-bbox="220 855 778 1032"> <p>Paragraph 34 is amended and paragraph 38 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.</p> </div>	<p>기업회계기준서 제1026호 '퇴직급여제도에 의한 회계처리와 보고' 개정</p> <div data-bbox="798 855 1359 1032"> <p>문단 34를 개정하였고, 문단 38을 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.</p> </div>
<p>All plans</p> <hr/> <p>Disclosure</p> <p>34 The financial statements of a retirement benefit plan, whether defined benefit or defined contribution, shall also contain the following information:</p> <p>...</p> <p>(b) <u>material</u> a summary of <u>significant accounting policy information</u> policies; and</p> <p>...</p>	<p>모든 제도</p> <hr/> <p>공시</p> <p>34 확정급여제도인지 확정기여제도인지에 관계없이 퇴직급여제도의 재무제표는 다음의 정보를 포함한다.</p> <p>...</p> <p>(2) <u>유의적중요한</u> 회계정책의 <u>요약 정보</u></p> <p>...</p>

Disclosure of Accounting Policies Effective date	회계정책 공시 개정안 시행일
<p>...</p> <p>38 <u>Disclosure of Accounting Policies, which amends IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, and was issued in February 2021, amended paragraph 34. An entity shall apply that amendment for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023. Earlier application is permitted. If an entity applies the amendment for an earlier period, it shall disclose that fact.</u></p>	<p>...</p> <p>38 2021년 X월에 공표한, 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’를 개정하고 국제회계기준 실무서 2 ‘중요성에 대한 판단’ 번역서*)를 수정하는 ‘회계정책 공시’에 따라 문단 34를 개정하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.</p> <p>* 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 ‘중요성에 대한 판단’은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.</p>
<p>Amendments to IAS 34 Interim Financial Reporting</p> <div data-bbox="225 1442 775 1641"> <p>Paragraph 5 is amended and paragraph 60 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.</p> </div> <p>Content of an interim financial report</p> <p>...</p>	<p>기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무보고’ 개정</p> <div data-bbox="802 1442 1353 1641"> <p>문단 5를 개정하였고, 문단 60을 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.</p> </div> <p>중간재무보고서의 내용</p> <p>...</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>5 IAS 1 defines a complete set of financial statements as including the following components:</p> <p>...</p> <p>(e) notes, <u>material comprising significant accounting policy information</u> policies and other explanatory information;</p> <p>...</p>	<p>5 기업회계기준서 제1001호에 따르면 전체 재무제표는 다음의 구성요소를 포함한다.</p> <p>...</p> <p>(5) 주식, <u>(유의적·중요한 회계정책 정보, 및 카타그 밖의 설명으로 구성)</u></p> <p>...</p>
Effective date	시행일
<p>...</p> <p>60 <u>Disclosure of Accounting Policies, which amends IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, and was issued in February 2021, amended paragraph 5. An entity shall apply that amendment for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023. Earlier application is permitted. If an entity applies the amendment for an earlier period, it shall disclose that fact.</u></p>	<p>...</p> <p>60 <u>2021년 X월에 공표한, 기업회계기준서 제1001호를 개정하고 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' 번역서*)를 수정하는 '회계정책 공시'에 따라 문단 5를 개정하였다. 이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용할 수도 있다. 이 개정 내용을 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시한다.</u></p> <p>* 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'은 국제회계기준을 구성하지는 않는다.</p>
Amendment to Guidance on implementing IFRS 8 Operating Segments	기업회계기준서 제1108호 '영업부문' 개정

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
<p>Paragraph IG2 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.</p>	<p>문단 IG2를 개정하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.</p>
<p>Descriptive information about an entity's reportable segments</p>	<p>보고부문에 대한 서술적 정보</p>
<p>IG2 The following illustrates the disclosure of descriptive information about an entity's reportable segments (the paragraph references are to the relevant requirements in the IFRS).</p> <p>...</p>	<p>IG2 다음은 한 기업의 보고부문에 대한 서술적 정보의 공시를 예시한다(참조 문단은 이 기준서의 관련된 규정에 관한 것임).</p> <p>...</p>
<p>Measurement of operating segment profit or loss, assets and liabilities (paragraph 27)</p>	<p>영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 영업부문의 부채의 측정 (문단 27)</p>
<p>The accounting policy information about policies of the operating segments <u>is</u> are the same as <u>that</u> those described as part of the <u>material</u> in the significant accounting policy information. policies except that pension expense for each operating segment is recognised and measured on the basis of cash payments to the pension plan.</p> <p>Diversified</p> <p>Company evaluates performance on the basis of profit or loss from operations before tax expense not including non-recurring gains and losses and foreign exchange gains and losses.</p> <p>...</p>	<p>퇴직급여제도로 현금이 지급될 때 퇴직급여비용이 인식되고 측정되는 것을 제외하고, 영업부문들의에 대한 회계정책은 <u>정보는 유의적</u>안중요한 회계정책 <u>정보</u>의 일부로 기술된 회계정책과 정보와 동일합니다. 다각화기업은 비반복적 손익과 외환손익을 제외한 법인세차감 전영업손익에 기초하여 부문의 성과를 평가합니다. 다각화기업은 부문 간 매출과 부문 간 이전을 제3자에게 발생하는 매출과 이전인 것처럼 즉, 현행시장 가격으로 회계처리합니다.</p> <p>...</p>

Disclosure of Accounting Policies	회계정책 공시 개정안
Amendment to Guidance on implementing IAS 1	기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 실무적용지침 개정
Paragraph IG6 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.	문단 IG6를 개정하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.
Illustrative financial statement structure	재무제표 구조의 예시
<p data-bbox="328 819 352 842">...</p> <p data-bbox="220 898 775 1406">IG6 The examples are not intended to illustrate all aspects of IFRSs, nor do they constitute a complete set of financial statements, which would also include a statement of cash flows, disclosures about <u>material</u> significant accounting <u>policy information</u> policies and other explanatory information.</p>	<p data-bbox="906 819 930 842">...</p> <p data-bbox="799 898 1356 1249">IG6 다음의 사례에서 한국채택국제회계기준의 모든 사항을 예시하려는 것은 아니다. 또한 다음의 사례에서는 현금흐름표, 유약적안중 <u>요한</u> 회계정책의 <u>정보</u> 공시, 그 밖의 설명을 포함하는 전체 재무제표를 보여주지도 않는다.</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 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