

K-IFRS 와 K-GAAP 주요차이

I. 국제회계기준의 주요 특징

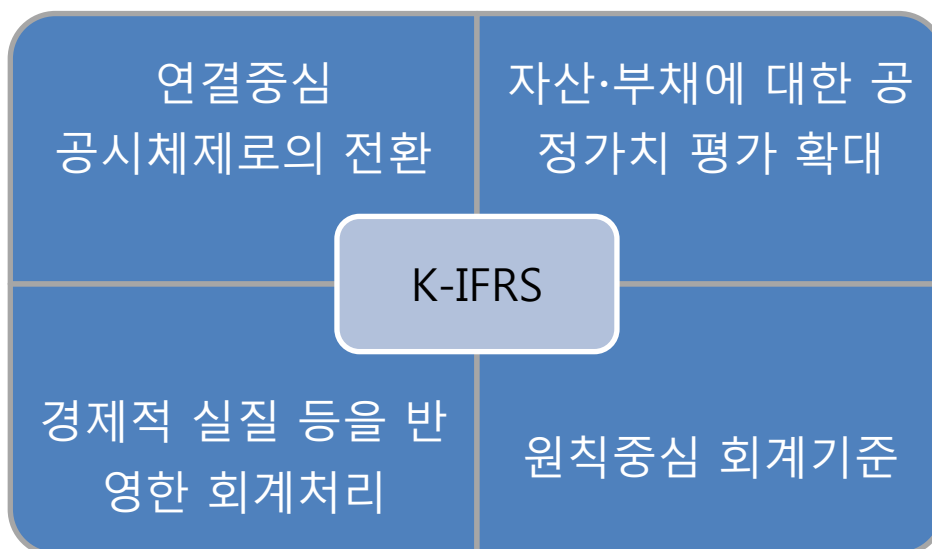
연결재무제표 중심(Consolidated F/S)

- IFRS는 종속회사가 있는 경우 연결재무제표를 기본으로 함
- 이에 따라 사업보고서 등 모든 공시서류가 연결재무제표 기준으로 작성됨

공정가치 평가(Fair Value Accounting)

- 국제회계기준의 내용상 핵심은 자본시장의 투자자에게 기업의 재무 상황 및 내재가치에 대한 의미 있는 투자정보를 제공하는 것임
- 이를 위해 국제회계기준은 금융자산·부채와 유·무형자산 및 투자부동산에까지 공정가치 측정을 의무화 또는 선택 적용할 수 있도록 하고 있음(Relevance 강조)

II. 주요영향



K-IFRS 와 K-GAAP 주요차이

Ⅲ. 일반사항

구분	K-IFRS	K-GAAP
재무제표 구성 및 명칭 변화	<ul style="list-style-type: none"> 재무상태표 포괄손익계산서 포괄손익계산서 (별개표시) 자본변동표 현금흐름표 주석 <p>• 회계변경 등에 따라 소급 적용시 가장 이른 비교기간의 기초 재무상태표</p>	<ul style="list-style-type: none"> 대차대조표 손익계산서 자본변동표 현금흐름표 주석 이익잉여금처분계산서
재무제표 양식	<ul style="list-style-type: none"> 최소한의 항목만 규정 실무지침에 공시사례만 예시 표시방법의 다양성 인정 	<ul style="list-style-type: none"> 계정과목별 설명 및 상세 열거 표준양식 제시(부록) 금융업 별도 기준서 적용
중간 재무제표	<ul style="list-style-type: none"> 전체 재무제표와 요약중간재무제표 둘 중 하나 선택 	<ul style="list-style-type: none"> 연차재무제표와 동일한 양식이 원칙

Ⅳ. 연결중심 공시체제로의 전환, 계속

구분	K-IFRS	K-GAAP	영향
주재무제표	연결재무제표	개별재무제표	연결실체 중심의 재무분석
연결재무제표 공시기한	주주총회 1주전 (90일 이내)	사연연도종료 후 120일 (자산 2조원 이상 90일)	공시기한 단축
분반기보고	연결재무제표작성	개별재무제표만 작성	분반기 연결 작성
비재무사항 연결공시	○	X	공시정보 확대
연결범위	<ul style="list-style-type: none"> 50% 초과 or 실질지배력 자산규모/법인격 상관없음 (비외감 기업, 특수목적기업(SPE) 등을 포함) 	<ul style="list-style-type: none"> 50%초과소유/30%초과 최대주주 or 실질지배력 비외감 기업, 특수목적기업(SPE) 등을 제외 	중속기업의 수, 연결재무제표 수치 현재와 크게 변동 가능성

K-IFRS 와 K-GAAP 주요차이

V. 자산·부채에 대한 공정가치 평가 확대

구분	K-IFRS	K-GAAP	영향
유형·무형자산	역사적 원가모형 or 공정가치 활용 재평가모형	역사적 원가 모형만 인정 (08.12월 개정: 유형자산 재평가 허용)	순익 감소 자본 증가
투자부동산	역사적 원가모형 or 공정가치 모형	역사적 원가 모형만 인정	순익 증가 자본 증가
금융상품	당기순익인식금융상품(Fair Value Option)지정을 통한 공정가치 모형	해당 규정 없음	순익 변동성 증가
퇴직급여 채무	예측급여채무의 개념을 채택 보험 수리적 방법으로 측정	청산가치 개념	순익 감소 부채 증가
영업권	영업권은 상각하지 않고 손상 평가	20년 이내에서 정액법 상각	순익 증가 자본 증가

VI. 경제적 실질 등을 반영한 회계처리

구분	K-IFRS	K-GAAP	영향
대손충당금	발생기준에 의해서만 인식 (예상손실, 최저적립액 등에 의한 충당금은 인정하지 않음)	합리적/객관적인 기준 (과거 경험률에 의한 방법, 예상손 실이 감안된 자산건전성 분류에 의한 방법 등 적용 가능)	순익 증가 자본 증가
상환 우선주	상환해야 하는 계약상 의무 등 을 부담 시 부채로 분류	자본으로 분류	순익 감소 자본 감소
금융자산 매각	대부분의 현행 자산유동화법 에 의한 자산 유동화는 매각거 래로 불인정	자산유동화법에 의한 자산 유 동화는 매각거래로 인정	부채비율 상승
공시	리스크 등과 관련된 보다 상세 한 공시 요구	관행적으로 생략되는 공시사 항이 있음	공시량 증가

K-IFRS 와 K-GAAP 주요차이

VI. 원칙중심 회계기준

구분	K-IFRS	K-GAAP	영향
회계기준성격	원칙 중심	규정 중심	기업 스스로의 판단·선택 증가

- 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계처리 할 수 있도록 회계처리의 기본원칙과 방법론을 제시(Principle-based)
- 유형자산평가 등 복수의 회계처리 대안을 허용
- 특정거래 등에 대해 구체적으로 적용 가능한 규정이 없는 경우 경영진이 회계정책을 개발·적용
- 경제적 실질을 반영해 투자자에게 더 많은 정보를 제공하는데 그 근본적인 취지가 있으며, 이에 따라 IFRS는 회계처리의 다양성을 존중
- 기업간 다른 회계처리방법을 선택하게 됨에 따라 재무정보의 비교가능성 저하 가능
- 반면, 현행 K-GAAP은 법률관계 및 계약내용에 따라 개별사안에 대한 구체적인 회계처리 방법과 절차를 세밀하게 규정(Rule-based)