

(舊)회계기준과 한국채택국제회계기준의 주요 차이점

한국채택국제회계기준(K-IFRS)의 정착과 관련하여 공시·홍보자료 작성자 및 이용자의 이해를 돕기 위해 (舊)기업회계기준과의 주요 차이점을 안내하오니 참고하시기 바랍니다.(2014.6월)

1. 주요 특징

	(舊)회계기준	K-IFRS	주요 내용
회계처리 원칙	규정중심 (Rule-based)	원칙중심 (Principle-based)	• 일반적 회계원칙 범위내에서 회사별 상황에 적합한 회계 처리방법을 선택하여 적용
공시체계	개별 재무제표	연결 재무제표	• 모든 공시서류를 연결(母+子회사) 재무제표기준으로 작성
자산·부채 평가	취득원가 위주	공정가치 강조	• 유형자산, 금융부채 등도 공정가치 평가 가능

2. 재무상태표

(舊)회계기준 ^{주1)}	K-IFRS	주요 차이
대차대조표	재무상태표^{*1}	
유동자산 (1)당좌자산 ^{*2} (2)재고자산 ^{*2} 고정자산 (1)투자자산 ^{*2} (2)유형자산 ^{*2} (3)무형자산 ^{*2}	유동자산 비유동자산 ^{*1}	*1: 용어변경 ▪ 대차대조표 → 재무상태표 ▪ 고정자산 → 비유동자산 ▪ 고정부채 → 비유동부채 ▪ 외부주주지분 → 비지배지분
자산총계 유동부채 고정부채 부채총계 자본금 자본잉여금 ^{*2} 자본조정 ^{*2} 외부주주지분 자본총계 부채 및 자본 총계	자산총계 유동부채 비유동부채 ^{*1} 부채총계 자본금 비지배지분 ^{*1} 자본총계 부채 및 자본 총계	
		*2: 소분류항목 삭제 ▪ (1)당좌자산, (2)재고자산 ▪ (1)투자자산, (2)유·무형자산 ▪ 자본잉여금, 자본조정

주 1) K-IFRS 채택 결정('07년) 이전에 적용되었던 기업회계기준을 의미

* 재무상태를 이해하는데 목적적합한 경우 중간합계 등 소분류항목 추가 가능

3. 포괄손익계산서

(舊)회계기준 ^{주1)} 손익계산서	K-IFRS 포괄손익계산서	주요 차이
매출액 (-)매출원가 매출총이익 (-)판매비와관리비 영업손익 <i>(+)영업외수익^{*3}</i> <i>(-)영업외비용^{*3}</i> 경상이익^{*3} <i>(+)특별이익^{*3}</i> <i>(-)특별손실^{*3}</i> 법인세차감전 순이익 (-)법인세비용 당기순이익(손실) (-)외부주주지분 손익 연결당기순이익	매출액 (-)매출원가 매출총이익 (-)판매비와관리비 영업손익 법인세차감전 순이익 (-)법인세비용 당기순이익(손실) <i>기타포괄손익^{*1}</i> 총포괄이익(손실)^{*1} 당기순이익의 귀속: -비지배지분 손익 ^{*2} -지배기업의 소유주 손익 ^{*2}	*1: 표시 범위 확대 ▪ 당기순이익 → 당기순이익+기타포괄손익* =총포괄이익 * 당기순이익에 포함되지 않고, 직접 자본에 반영되는 수익·비용 *2: 용어변경 ▪ 외부주주지분 손익 → 비지배지분 손익 ▪ 연결당기순이익 → 지배기업의 소유주 손익 *3: 소분류항목 삭제 ▪ 영업외수익, 영업외비용 ▪ 경상이익 ▪ 특별이익, 특별손실

4. 자본변동표

(舊)회계기준 ^{주1)} 이익잉여금처분계산서 ^{주2)}	K-IFRS 자본변동표																																										
전기이월이익잉여금 (+) 당기순이익 (-) 배당금 차기이월이익잉여금	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>이익 잉여금</th> <th>자본금*</th> <th>기타* 잉여금</th> <th>비지배* 지분</th> <th>총자본*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기초금액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>자본의 변동</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(+) 당기순이익</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) 배당금</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>기말금액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		이익 잉여금	자본금*	기타* 잉여금	비지배* 지분	총자본*	기초금액						자본의 변동						(+) 당기순이익						(-) 배당금											기말금액					
	이익 잉여금	자본금*	기타* 잉여금	비지배* 지분	총자본*																																						
기초금액																																											
자본의 변동																																											
(+) 당기순이익																																											
(-) 배당금																																											
.....																																											
기말금액																																											

*** 표시 범위 확대**
 ▪ 이익잉여금 변동내역
 → 모든 자본항목의 변동내역으로 확대

주 2) 현재는 이익잉여금처분계산서를 재무제표에 대한 주석에 포함하여 기재