

IFRS in Focus

IASB는 공정가치 측정과 관련된 공시사항에 대한 공개초안을 발표

중요 사항

- 제안사항은 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치에서 공정가치 평가에 포함된 시장에서 관측 불가능한 투입변수의 주관성 정도를 강조하기 위한 의도가 있다.
- 해당 분석에서 기업은 하나 이상의 시장에서 관측 불가능한 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향을 추정함에 있어 시장에서 관측 불가능한 투입변수 간의 상관관계가 공정가치 측정에 관련되어 있다면, 해당 상관관계가 공정가치 측정에 미치는 영향을 고려할 필요가 있을 것이다.
- 의견수렴기한은 2010년 9월 7일이며, 공정가치 측정에 대한 최종 기준서는 2011년 1분기 중에 발표될 것으로 예상된다.

내용

- 제안사항
- 주요 연락처

IFRS in Focus is our new IFRS newsletter. It replaces the IAS Plus Newsletter. IFRS in Focus provides key information and insights on recent accounting developments. We hope you find it informative and user-friendly. We welcome your comments and suggestions. Please send them to DTTGLOBALIASCO@deloitte.com. And don't forget, with over 11 million visitors, IAS Plus is the most comprehensive source news about IFRS on the Internet. Please check in regularly at iasplus.com

For more useful information please see the following website:

www.iasplus.com
www.deloitte.co.uk

제안사항

2010년 6월 29일, IASB는 'ED/2010/7 공정가치 측정에서 측정의 불확실성에 대한 분석의 공시(Measurement Uncertainty Analysis Disclosure for Fair Value Measurement)'라는 제목의 공개초안을 발표하였다. 이러한 제한된 범위의 공개초안은 IFRS에서 공정가치 측정을 규정하거나 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 지침을 제공하는 보다 광범위한 공동 프로젝트의 일부를 구성한다.

IASB는 'ED/2009/5 공정가치 측정(Fair Value Measurement)'이라는 제목의 공개초안을 발표했으며, 이 공개초안서는 공정가치 측정에 필요한 투입변수로서 시장에서 관측 가능한 자료와 관측 불가능한 자료로 구분하는 3가지 수준의 공정가치 서열체계(fair value hierarchy)가 제안되었다. 이러한 서열체계에 따라 시장 자료를 이용할 수 없는 자산이나 부채의 공정가치 측정에 사용되는 '시장에서 관측 불가능한 투입변수'는 수준 3 투입변수에 해당된다. ED/2009/5에 따르면, 합리적으로 발생 가능한 대체적인 가정 하에 하나 이상의 투입변수의 변동으로 인하여 공정가치가 중요하게 변동한다면, 기업은 이러한 사실을 설명하고 해당 변동의 효과와 계산내역을 공시해야 한다. 그러나, 이러한 설명과 공시를 위해 기업이 투입변수 간의 상호독립성이나 상관관계를 고려해야 하는지의 여부나 기업이 시장에서 관측 가능한 투입변수, 시장에서 관측 불가능한 투입변수 또는 모든 변수의 변동을 고려해야 하는지의 여부가 명확하지 않았다.

ED/2010/7에서는 기업이 최소한 다음 사항을 공시하도록 규정하고 있다.

i. 재무상태표에 공정가치로 측정되고 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치에 대하여 공정가치 측정의 불확실성에 대한 분석내용을 공시한다.

ii. (발생 가능성이 극히 희박한 시나리오를 제외하고) 특정 상황에서 합리적으로 사용될 수 있는 다른 금액으로 공정가치 측정에 사용된 하나 이상의 시장에서 관측 불가능한 변수를 변경하는 것이 공정가치 측정치를 중요하게 증가시키거나 감소시키는 결과를 초래한다면, 이러한 다른 금액의 사용이 공정가치 측정에 미치는 영향과 그 영향을 계산하는 방법을 공시한다.

iii. 상관관계가 (공정가치 측정과) 관련되어 있다면, 상기에 기술된 다른 금액의 사용이 공정가치 측정에 미치는 영향을 추정함에 있어 시장에서 관측 불가능한 투입변수 간의 상관관계가 미치는 영향을 고려한다.

iv. 시장에서 관측 불가능한 투입변수 간의 상관관계가 미치는 영향만 고려한다.

v. 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치에 대하여 공정가치 측정에 사용된 평가기법과 투입변수를 설명한다.

(ii)에서 기술한 평가의 목적상 중요성은 당기손익, 총자산이나 총부채 또는 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식한다면 총자산의 관점에서 판단한다.

IASB의 공개초안에서 제안된 내용은 FASB의 Accounting Standard Codification Topic 820 '공정가치 측정과 공시(Fair Value Measurement and Disclosure)' 개정에 대한 공개초안에서 (공정가치 측정의) 불확실성 분석의 공시에 대한 제안과 동일하다.

의견수렴기한은 2010년 9월 7일이다. IASB의 최종 work plan에서는 ED/2010/7에서 도출된 최종 지침을 포함하여 2011년 1분기 중에 공정가치 측정에 대한 최종 기준서가 발표될 것으로 예상하고 있다. (2010년 6월 25일 현재)

논평

제안된 공시사항은 IFRS 7에서 규정하고 있는 시장위험 민감도분석과는 다르다. 제안사항은 공정가치 평가에 포함된, 시장에서 관측 불가능한 투입변수의 주관성 정도를 강조하기 위한 의도가 있는 것이며, 보고기간말의 경제환경이 다르다면 공정가치 평가가 어떻게 달라지는지를 제시하기 위한 의도는 아니다.

주요 연락처

IFRS global office

Global IFRS Leader – Clients and Markets

Joel Osnoss

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Global IFRS Leader – Technical

Veronica Poole

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Leader – Global IFRS Communications

Randall Sogoloff

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

IFRS centers of excellence

Asia-Pacific

Korea

이길우

kilwlee@deloitte.com (Tel: 02 6676 3980)

Hong Kong

Stephen Taylor

iasplus@deloitte.com.hk

Melbourne

Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.au

Tokyo

Shinya Iwasaki

iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp

Americas

New York

Robert Uhl

iasplusamericas@deloitte.com

Montreal

Robert Lefrancois

iasplus@deloitte.ca

Buenos Aires

Fermin del Valle

iasplus-LATCO@deloitte.com

Europe-Africa

Brussels

Laurent Boxus

BEIFRSBelgium@deloitte.com

Copenhagen

Jan Peter Larsen

dk_iasplus@deloitte.dk

Frankfurt

Andreas Barckow

iasplus@deloitte.de

Johannesburg

Graeme Berry

iasplus@deloitte.co.za

London

Elizabeth Chrispin

iasplus@deloitte.co.uk

Madrid

Cleber Custodio

iasplus@deloitte.es

Moscow

Michael Raikhman

iasplus@deloitte.ru

Paris

Laurence Rivat

iasplus@deloitte.fr

Rotterdam

Ralph ter Hoeven

iasplus@deloitte.nl