

## IFRS in Focus

### IASB, 'IFRS 최초채택기업에 대한 특정일 삭제'를 제안한 공개초안 발표

#### 목차

- 제안내용
- 시행일

#### Join Us!

Deloitte's IFRS Global Office will be holding a webcast on 8 September, 9:00-10:00 am London time (GMT+1) to discuss important third quarter development from the IASB including the proposals on revenue recognition and leases. For more information and to register, please click [here](#).

For more useful information please see the following website:

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

#### 요점

- 이번 공개초안은 다음과 같이 IFRS 1을 개정하여 IFRS 최초 채택기업의 부담을 경감시키도록 제안하고 있다.
  - IFRS 최초채택기업이 IAS 39의 금융자산과 금융부채 제거규정을 소급적으로 적용하지 않도록 하기 위하여 제거규정의 전진적 적용시점을 '2004년 1월 1일'에서 'IFRS 전환일'로 개정한다.
  - 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정규정에 대한 전진적 적용시점을 'IFRS 전환일 이후' 체결된 거래로 개정한다. 이러한 개정은 IFRS 최초채택기업이 IFRS 전환일 전에 발생한 거래에 대하여 최초인식시점에서의 'day 1' 차이를 재계산해야 하는 부담을 경감시켜 줄 것이다.
- 공개초안에 대한 의견수렴기한은 2010년 10월 27일이다.

#### 제안내용

2010년 8월 26일에 IASB는 ED/2010/10 'IFRS 최초채택기업에 대한 특정일 삭제(Removal of Fixed Dates for IFRS First-Time Adopters)'라는 제목의 공개초안(이하 'ED'라고 함)을 발표하였으며, 이번에 발표된 ED는 IFRS 최초채택기업의 부담을 경감시킬 몇 가지 방안을 제공할 것이다.

ED는 IFRS 최초 채택기업이 IAS 39 '금융상품: 인식과 측정'의 금융상품 제거규정을 소급적으로 적용하지 않도록 하기 위해 IFRS 1 'IFRS 최초채택' 문단 B2의 '2004년 1월 1일'을 'IFRS 전환일'로 개정할 것이다. 이와 유사하게 ED는 최초 인식시 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련된 경감방안을 제안하고 있다. ED는 현행 IFRS 1 문단 D20의 '2002년 10월 25일' 또는 '2004년 1월 1일'의 특정일을 'IFRS 전환일 이후' 거래에 전진적으로 적용할 수 있도록 IFRS 1 문단 D20의 개정을 제안하고 있다.

이러한 제안은 IFRS 최초채택기업이 IFRS 전환일 이전에 발생한 거래와 관련하여 최초인식시점에서의 'day 1' 차이를 재계산하는 부담을 경감시켜 줄 것이다.

IASB는 이러한 개정사항을 제안하면서 2004년 1월 1일이라는 특정일은 더 이상 IFRS를 채택하거나 채택할 예정인 국가의 IFRS 최초채택기업의 재무제표와 관련이 없다는 점을 인식하고 있다. 더욱이 7월 회의에서 IASB는 거래를 특정일로 소급하여 재구축하는 데 드는 원가가 효익을 초과할 것이라는 점을 인정하였다.

#### **논평**

ED에서 제안된 변경내용에 따르면, 만약 과거 거래의 결과로 제거된 금융자산과 금융부채에 대해 그 거래의 최초 회계처리시점에 IAS 39를 적용하기 위해 필요한 정보를 가지고 있다면, IFRS 최초채택기업은 여전히 기업이 선택한 일자부터 소급하여 IAS 39의 제거규정을 적용할 수 있을 것이다.

#### **시행일**

ED에 대한 의견수렴기한은 2010년 10월 27일이다. ED는 시행일을 명시하고 있지 않지만 ED 규정의 조기적용은 허용될 것이다.

## 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 3960)

*China*

Stephen Taylor

iasplus@deloitte.com.hk

*Australia*

Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.au

*Japan*

Shinya Iwasaki

iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp

#### Americas

*United States*

Robert Uhl

iasplusamericas@deloitte.com

*Canada*

Robert Lefrancois

iasplus@deloitte.ca

*LATCO*

Fermin del Valle

iasplus-LATCO@deloitte.com

#### Europe-Africa

*Belgium*

Laurent Boxus

BEIFRSBelgium@deloitte.com

*Denmark*

Jan Peter Larsen

dk\_iasplus@deloitte.dk

*Germany*

Andreas Barckow

iasplus@deloitte.de

*South Africa*

Graeme Berry

iasplus@deloitte.co.za

*United Kingdom*

Elizabeth Chrispin

iasplus@deloitte.co.uk

*Spain*

Cleber Custodio

iasplus@deloitte.es

*Russia*

Michael Raikhman

iasplus@deloitte.ru

*France*

Laurence Rivat

iasplus@deloitte.fr

*Netherlands*

Ralph ter Hoeven

iasplus@deloitte.nl