

IFRS in Focus

IASB, IFRS 최초채택기업을 위하여 특정일 규정을 삭제한 IFRS 1 개정 발표

목차

- 개정사항
- 시행일

IAS Plus website

We had over 12 million visits to our www.iasplus.com website. Our goal is to be the most comprehensive source of news about international financial reporting on the internet. Please check in regularly.

For more information please see the following website:

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

요점

- 개정사항은 IFRS 최초채택기업에 대하여 다음의 면제규정을 제공하고 있다.
 - IFRS 최초채택기업이 IAS 39의 제거규정을 소급적으로 적용할 필요가 없도록 하기 위해 금융자산과 금융부채 제거규정의 전진적 적용시점을 '2004년 1월 1일'에서 'IFRS 전환일'로 대체한다.
 - IFRS 최초채택기업은 IFRS 전환일 이전의 거래에서 발생한 'day 1' 손익을 재계산할 필요가 없다.
- 개정사항은 2011년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용된다.

개정사항

2010년 12월 20일, IASB는 IFRS 최초채택기업을 위한 면제규정을 제공하고 있는 개정 IFRS 1 'IFRS 최초채택기업을 위한 특정일의 제거(Removal of Fixed Dates for First-Time Adopters)' (이하 '개정사항')를 발표하였다.

일반적으로 다른 기준서의 경과규정은 IFRS 최초채택기업에 대해 적용되지 않는다. 왜냐하면, IFRS 최초채택기업에는 IFRS 1 'IFRS 최초채택'의 특정 규정이 적용되기 때문이다. 그러나, 2가지 이슈 사항(금융자산과 금융부채의 제거 및 'day 1' 손익)에 관한 IFRS 1의 조항은, 2004년 1월 1일이라는 특정일 이후에 발생한 거래에 대하여 전진 적용하도록 규정하고 있는 IAS 39의 경과규정을 반영하기 위한 것이었다. 이러한 특정일 규정은 IAS 39의 개정시기와 관련된 것이었으나 시간이 경과함에 따라 이러한 연관성은 약화되기 시작하였다.

개정사항의 내용은 다음과 같다.

- IFRS 1 문단 B2는 '2004년 1월 1일'을 'IFRS 전환일'로 대체하여 개정된다.
- IFRS 1 문단 D20은 '2002년 10월 25일' 또는 '2004년 1월 1일'이라는 특정일이 아닌 'IFRS 전환일 이후' 체결된 거래에 대해 전진적으로 적용할 수 있도록 개정된다.

이번 개정에서 IASB는 2004년 1월 1일이라는 특정일이 IFRS를 채택하거나 채택할 예정인 국가에 소재한 IFRS 최초채택기업의 재무제표와는 더 이상 관계가 없으며, 수년 전에 발생하였던 거래를 재구축하기 위해 드는 원가가 거래를 재구축함에 따라 달성될 효익을 초과할 것이라는 점을 인식하였다.

논평

IFRS 최초채택기업이 IFRS 전환일 이전에 발생한 거래의 결과로 제거된 금융자산과 금융부채에 IAS 39를 적용하기 위해 필요한 정보를 해당 거래의 최초 회계처리시점에 입수한 경우, 여전히 IFRS 최초채택기업은 더 이른 시점(IFRS 전환일이 아닌 거래 발생시점)부터 IAS 39의 제거규정을 소급적으로 적용할 수 있다.

시행일

개정사항은 2011년 7월 1일 이후에 게시하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용된다.

주요 연락처

IFRS global office

Global Managing Director, IFRS Clients and Markets

Joel Osnoss

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Global Managing Director, IFRS Technical

Veronica Poole

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Global IFRS Communications

Randall Sogoloff

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

IFRS centers of excellence

Asia-Pacific

Korea

Kil Woo Lee

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

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

Frankfurt

Andreas Barckow

iasplus@deloitte.de

South Africa

Graeme Berry

iasplus@deloitte.co.za

London

Elizabeth Chrispin

iasplus@deloitte.co.uk

Madrid

Cleber Custodio

iasplus@deloitte.es

Russia

Michael Raikhman

iasplus@deloitte.ru

France

Laurence Rivat

iasplus@deloitte.fr

Netherlands

Ralph ter Hoeven

iasplus@deloitte.nl