

국제회계기준 도입과 건설업 파급 효과

국제회계기준 - 기존 회계와 어떻게 다른가

- 내년부터 상장 업체에 적용 의무화, 원칙 중심의 글로벌 회계 기준 -

김영덕 | 한국건설산업연구원 연구위원
ydkim@cerik.re.kr

20 07년 3월, 우리나라는 회계 기준의 전 세계적인 단일화 추세에 대응하여 상장 법인에 대한 국제회계기준(International Financial Reporting Standards : IFRS) 의무 적용 로드맵을 발표했다. 이에 따라 2011년부터 모든 상장 업체에 대해 한국 채택 국제회계기준(K-IFRS)의 적용이 의무화된다. 특히, 자산 2조원 이상의 업체는 연결재무제표 공시가 의무화된다.

그러나, 국제회계기준이 원칙 중심(principle-based)의 회계 기준인 관계로 기존 기업회계기준(GAAP)에 따른 회계 처리 관행에 익숙한 기업들로서는 다양한 문제들로 혼란을 겪고 있다. 또한 2013년 세계 단일의 글로벌 회계기준이 도입될 것이라는 전망이 나오면서 기업들은 3년 뒤 또다시 시스템의 재구축, 회계 실무자들에 대한 교육 등 추가적인 노력이 들어갈 것을 우려하고 있다.

국제회계기준의 의의

국제회계기준이란, 국제회계기준위원회(IASB)가 '국제적으로 통일된 고품질의 회계 기준'이라는 목표 아래 제정한 국제회계기준서(standards)

및 국제회계기준 해석서(interpretation)를 통칭한다. 이 국제회계기준은 먼저 국제회계기준의 범위와 권한, 적용 시기, 사용 언어 등에 대해 규정한 '서문', 재무제표의 작성과 표시에 있어 기초가 되는 개념을 정립하기 위한 '개념 체계', 그리고 국제회계기준서 38개, 국제회계기준 해석서 29개로 구성되어 있다.

또한 한국 채택 국제회계기준(K-IFRS)은 한국 기업이 준수해야 하는 회계 처리 기준으로서 국내 법 체계상 효력을 갖추기 위해 법적 권위 있는 기관이 공식 절차를 거쳐 한국에서 적용되는 회계 기준으로 채택된 국제회계기준을 의미한다. 2009년 12월 현재 공표된 K-IFRS는 기업회계기준서 37개와 기업회계기준 해석서 27개 등 총 64개로 구성되어 있다.

국제회계기준의 특징

이러한 국제회계기준은 다음과 같은 특징을 가지고 있다.

첫째로 세계 각국의 회계 기준 제정 기구와 공동 작업으로 제정되어 이용 및 엄격한 적용을 장려하

고 있다는 점이다. 이러한 점 때문에 글로벌 경제의 진전에 따라 범세계적으로 구속력 있는 기준으로 효력을 발휘할 가능성이 크다고 할 수 있다.

둘째로는 회계 담당자의 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계 처리할 수 있도록 회계 처리의 기본 원칙과 방법론을 제시하는 원칙 중심(principle-based)의 기준 체계라는 점이다. 즉, 과거 한국기업회계기준(K-GAAP)이 현실을 고려하여 특정한 회계 처리를 허용하거나 규제하는 규정 중심(rule-based)의 회계 기준이었기 때문에 원칙의 준수 범위 및 해석에 대한 다양한 이해관계의 상충이 발생할 소지가 있다.

셋째로는 종속 회사가 있는 경우 연결재무제표를 기본으로 하고 있다는 점이다. K-IFRS가 적용되면 기본 재무제표는 물론, 사업 보고서, 분·반기 보고서 등 모든 공시 서류를 연결재무제표가 작성, 공시하게 된다는 의미이다. 기존에는 개별 재무제표를 원칙으로 하고 연결재무제표는 부수적으로 기말 보고서에서만 차후 공시해 왔다.

넷째는 금융 자산·부채와 유·무형 자산 및 투자 부동산에까지 공정 가치 평가를 의무화 또는 선택 적용토록 하고 있다는 점이다. 이는 국제회계기준의 핵심 내용이 기업의 재무 상태와 내재 가치에 대한 정확한 투자 정보를 제공하는 데 있기 때문이다.

국제회계기준과 기업회계기준의 차이

앞에서 설명한 바와 같이 국제회계기준은 기존 기업회계기준과 다른 특징들을 가지고 있어 공시 체계

및 자산의 평가, 수익 인식 기준 등의 회계 처리상의 차이를 발생시키게 된다. 오른쪽 표는 주요 항목의 공시 및 회계 처리상의 차이점을 요약한 것이다.

우리나라는 아직까지 도입 전인 상황으로 회계 기준 변경에 따른 영향을 명확하게 측정하기 어려우나 영국과 호주 기업의 도입 후 변동 요인을 분석한 연구¹⁾를 통해 알 수 있는 것은 재무 수치의 변화를 초래한다는 점이다.

영국과 호주의 사례를 보면 국제회계기준의 도입에 따라 재무제표 수치의 변화가 발생하며, 특히, 개별 기업의 사업 영역 등에 따라서는 그 변화 정도가 큰 차이를 보이고 있다.

향후 과제

국제회계기준 도입은 단순히 회계 기준의 변경에 그치는 것이 아니라 재무 정보 시스템, 지배 구조, 사업 전략 등 기업 전반에 걸친 변화를 수반하게 될 것이다. 이러한 측면에서 기업의 정상적인 영업 활동과 사업 추진에 있어 새로운 규제가 되지 않도록 하는 노력들이 도입을 앞둔 남은 기간에 집중해야 할 일이다.

또한 영국 등 관습을 중시하는 선진국에서는 원칙 중심 회계가 큰 문제가 없을 수 있으나 규정 중심(rule-based) 회계에 오랫동안 익숙하였던 우리 기업들에게는 새로운 도전이라는 점에서 통일된 해석의 부재와 같은 문제점들이 집중적으로 나타나고 있는바, 이에 대한 정부 차원의 노력이 필요하다.

1) 황인태 등, "국제회계기준 도입의 영향과 기업의 대응 방안", 한국경제연구원·금융감독원, 2009. 1.

국제회계기준과 기존 기업회계기준의 회계 처리 차이점

항목		국제회계기준(K-IFRS)	현행 기업회계기준(GAAP)
공시 체계 및 재무제표 구성	주공시체계	연결재무제표	개별재무제표
	재무제표 구성	재무상태표 / 포괄손익계산서 자본변동표 / 현금흐름표 / 주식	대차대조표 / 손익계산서 / 자본변동표 현금흐름표 / 주식 / 이익잉여금처분계산서
자산의 평가	재고 자산	표준원가가 실제 원가와 유사한 경우, 표준원가법을 사용하여 측정 가능	실제 원가만 인정
	유형 자산	원가모형이나 재평가모형 중 하나를 회계 정책으로 선택하여 평가	원가모형
	투자 부동산	원가 모형 또는 공정가치 모형 중 선택하여 평가	원가모형
	매각 예정 비유동 자산	감가상각을 중단하며 순공정가치와 장부 금액 중 적은 금액으로 측정	장부가액으로 측정, 감액 여부 평가
수익 인식	생물자산의 수익 인식 시점	생물자산과 수확물을 판매하기 이전 기간에 자연적으로 증가한 가치에 대하여 발생 기간의 당기손익에 반영	현행 기준 없음
	'경제적 효익의 유입 가능성'에 대한 판단 기준	수익 인식 조건의 하나인 '경제적 효익의 유입 가능성'에 대한 판단 기준으로 '높은 가능성'을 제시함	매우 높은 가능성을 제시함
연결재무제표, 관계 기업 투자 및 조인트벤처 투자 지분	연결재무제표 작성자	모든 지배 기업	최상위 지배 기업
	연결 범위	지배 기업이 종속 기업 의결권의 과반수 이상을 소유하는 경우 등	지배 기업이 종속 기업 의결권의 30% 이상을 소유하고 최대 주주인 경우 등
	종속기업에 대한 지분법 적용	종속 기업에 대해서는 연결재무제표를 작 성하므로 지분법 적용하지 않음. 지배 회사의 개별재무제표 : 종속 기업 에 대해 원가법 또는 공정가치법 적용	지배 기업의 개별재무제표에서 종속 기 업에 대해 지분법 적용
	공동 지배기업 회계처리	비례 연결 대체적 방법 : 지분법	지분법
기타	가능 통화와 표시 통화의 개념	가능 통화와 표시 통화의 개념 구분 적용	원화로 회계 거래가 측정·보고
	차입 원가	자본화(capitalization)만 인정	즉시 비용화와 자본화 모두 인정

또한 기업에서는 회계의 투명성 확보와 기업 재무 정보의 올바른 공시 등의 IFRS의 도입 취지를 인지하고 적극적으로 대응할 필요가 있다. 보다 구체적으로는 부채 총계의 변동에 따른 부채 비율 상

승 등의 영향은 직접적으로 기업의 신용 평가와 영업 활동에 영향을 미칠 수 있다는 점에서 기업들은 보다 전략적인 측면에서 영향에 대한 정밀한 분석과 사업 전략 수립에 고민해야 할 것이다. CERIK