

- 2011

IMF	(accounting)	
가	가	
		(International
	2003 12 31	Financial Reporting Standards : IFRS)
PQ		
가	가	
가		2011



2005 EU(European Union)

2007 , 110 가, OECD 가 80% IFRS

2007 3 15 IFRS 2009 2 2011

가 2007 IFRS 2008

2003

12 : IFRS 가 IFRS

가

	가 가 1 3	가	(entity)
	가 30% SPE ()	50% SPE	(가)
가	20		가 가
	가 가 가	가 가 가 Component Approach	가 가 Component Approach Component Approach : sub-code component 가 가
	가 가 가 가 가	가 (CGU) 가 가 가 가 가 가 가 가	가 (CGU) 가 가 가
		가 가 IFRS 가	가
	12 ()	가 (1) (2) 가 가	가 가 / 가 IFRS
	가	(Chief Operating Decision Maker : CODM)가 CODM 가	

	(en- tity)	IFRS 가	PQ 가
.	. , 가	, , .	,
가	가	가	가
.	.	, , .	,
.	.	가	가
.	가	, , .	,
20	20	.	가
.	.	.	.
가	가	가	가
가	가	가	가
.	.	.	.
sub-code component approach	가	가	가
component approach	가	가	가
, component approach	.	.	가
.	.	가	가
가	가	가	가
.	.	IFRS	.
.	.	2011	.
IFRS	가	가	가
(cash generating units)	.	가가	가
가	.	가	가
가 CGU	.	가	가
가	가	.	.
가	가	.	가