



# 감사위원회가 주목해야 할 개정 회계기준

: 부채의 유동성 분류 원칙 및 가상자산 거래에 대한 공시

2024.06.13

# 한국채택국제회계기준(K-IFRS)...

## 2024년부터 적용되는 사항은?

이번 카드뉴스는 감사(위원)께서 회계감독 활동에 참고하실 수 있도록  
2024년부터 적용되는 회계기준서 개정 내용 중  
“부채의 유동성 분류” 및 “가상자산 공시” 관련 내용을 설명합니다.

### 주요 개정 사항

#### 부채의 유동성 분류 원칙 명확화

개정 전 K-IFRS 1001 '재무제표 표시'에서는  
부채의 유동성 분류 기준이 명확하지 않은 부분이 있었음

부채의 유동성 분류 원칙을 명확히 하고 관련 공시를 추가하도록 기준서가 개정됨

#### 가상자산 거래에 대한 공시 요구사항 추가

기업들의 가상자산 거래에 적용할 별도의 회계기준이 없어  
가상자산 거래가 재무제표에 미치는 영향을 알기 어려웠고, 기업간의 비교도 어려웠음

가상자산 거래에 대한 구체적인 정보를 공시하도록 기준서가 개정됨

# 부채의 유동성 분류 원칙 명확화(1)



## '부채의 결제를 연기할 수 있는 권리' 명확화

### 개정 전

기업이 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 '무조건의 권리'를 가지고 있는 경우 비유동부채로 분류

### 개정 후

- '무조건'의 요건을 삭제
- 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리는 '실질적'이어야 함
- 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리가 '보고기간 말 현재 존재' 해야 함
- 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성에 대한 경영진의 의도나 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않음을 명확히 함

# 부채의 유동성 분류 원칙 명확화(2)



부채의 결제를 연기할 수 있는 권리에  
차입 약정(Loan Arrangement) 상의 약정사항(Covenants)이 미치는 영향 명확화

## 개정 전

보고기간 말이 지나서 준수 여부를 판단하는 차입 약정사항을 보고기간 말  
부채의 유동성 분류에 어떻게 고려해야 하는지 명확하지 않았음

## 개정 후

기업이 보고기간 말 이후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리를 가지고 있다면 비유동부채로 분류

차입약정 상의 특정 조건(약정사항)을 준수할 때 그러한 권리가 존재함

보고기간 후에 준수해야 하는 약정사항

부채의 유동성 분류에 영향을 주지 않음

보고기간말 또는 보고기간말 이전에  
준수해야 하는 약정사항 (\*)

보고기간말 현재 약정사항을 충족해야  
부채의 결제를 연기할 권리가 존재

(\*) 보고기간말 이전에 확정된 약정사항의 준수 여부를 보고기간 후에 평가하는 경우도 포함

# 부채의 유동성 분류 원칙 명확화(3)



계약상대방의 옵션에 따라 자기지분상품으로 결제되는 조건에 따른 유동성 분류 기준 명확화

## 개정 전

계약상대방의 옵션 행사에 따라 지분상품의 발행으로 결제할 수 있는 부채의 조건은 유동성 분류에 영향을 미치지 않는다고 기술

## 개정 후

계약상대방의 선택에 따라 기업의 지분상품의 발행으로 결제할 수 있는 부채 (예: 전환사채)

전환권이 K-IFRS 1032에 따른 자본일 경우

부채의 유동성 분류에 영향을 주지 않음

전환권이 K-IFRS 1032에 따른 부채일 경우

부채의 유동성 분류에 영향을 미침

# 가상자산 거래에 대한 공시 요구사항 추가

가상자산 보유와 발행 등의 거래에 적용하는 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 요구하는 규정을 신설

거래 구분	공시 내용
가상자산 보유	(가) 가상자산의 일반 정보(명칭, 특성, 수량 포함) (나) 가상자산에 적용한 회계정책 (다) 가상자산별 취득경로, 취득원가, 당기말 장부금액 및 공정가치 정보 (라) 당기 중 가상자산 보유 또는 기중 거래에 따라 당기손익으로 인식한 금액과 그 분류 (마) 보유 가상자산 관련 위험에 대한 정보와 중요한 계약내용
고객을 대신하여 가상자산 보유	(가) 고객과 체결한 계약 내용(이용약관 포함) (나) 고객을 대신하여 보유한 가상자산에 적용한 회계정책 (다) 고객을 대신하여 보유한 가상자산의 공정가치 정보 (라) 보관에 따른 위험 및 위험 관리 활동 (마) 고객을 대신하여 보유하는 가상자산을 인터넷과 분리하여 보관하거나 외부에 보관한 경우 그 가상자산의 종류, 수량, 공정가치, 위탁한 외부기관에 대한 설명
가상자산 발행	(가) 발행 가상자산의 일반 정보(발행 규모, 유형, 특성 및 관련된 위험 포함) (나) 가상자산 발행 관련 회계정책 및 진행 상황 (다) 발행한 가상자산 매각 계약의 주요 내용 (라) 발행한 가상자산 매각 관련 의무에 대한 기업의 판단 및 그 의무의 이행상황 (마) 발행한 가상자산 매각 관련 수익인식의 시기 및 금액 (바) 발행 후 내부 유보중인 가상자산의 수량, 회계정책, 중요한 계약내용 및 향후 활용계획 (사) 발행 후 재취득한 가상자산의 경우, 재취득방식, 수량, 적용한 회계정책 및 재무상태표에 인식한 금액