國際財務報告基準에 관한 研究

A Study on the International Financial Reporting Standards

李贊民*

Lee, Chan-Min

目 次

- I. 序言
- II. 會計基準의 國際的調和 努力
- III. 國際會計基準委員會
- IV. 國際財務報告基準
- V. 結論

*본 연구소 상임연구원, 단국대학교 상경대학 교수

I. 序言

기업의 세계화에 따른 각국의 자본시장과 주식시장의 개방은 필연적으로 나라마다 서로 다른 회계기준의 국제적 조화(harmonization)의 필요성이 강조되게 되었다. 이에 따라 본 연구에서는 회계기준의 국제적 조화를 추진하고 있는 국제회계기구 가운데 핵심적인 역할을 성공적으로 수행하고 있는 국제회계기준위원회가 제정하고 공표한 국제재무보고기준에 대해 공시와 보고, 자산의 인식과 측정, 부채의 인식과 측정, 장기성 수익의 인식, 인플레이션 회계, 연결 및 합병회계, 그리고 업종별 회계로 구분하여 논의하고자 한다.

다음의 제 2장에서는 회계기준의 국제적 조화노력의 구체적인 내용과 종류를 살펴본다. 제 3장에서는 국제재무회계기준을 제정하여 이의 시행을 권장하고 있는 국제회계기준위원회의 설립목적, 활동, 조직의 재편성, 그리고 성과를 알아본다.

제 4장에서는 공인된 국제재무보고기준의 구체적인 내용을 살펴보기로 한다.

II. 會計基準의 國際的調和 努力

1. 國際的調和의 意義

조화(Harmonization)는 회계원칙의 다양성을 제한함으로써 회계원칙의 목적적합성을 증가시키는 방법이다. 조화된 기준은 논리적 불일치를 해소하고 다른 나라들의 재무정보에 대한 비교가능성을 증진시킬 수 있다.

회계기준을 조화시키기 위한 노력들은 1973년 국제회계기준위원회가 창설되기 이전부터 시작되었다. 최근 들어, 자국 시장 밖에서 자본을 조달하려는 기업들과 투자를 국제적으로 다양화하고 있는 투자자들은 회계측정과 공시, 감사에 있어서 국가적 차이로 인한 문제가 증가하고 있음에 직면한다. 이에 따라서, 1990년대 이후로 조화에 대한 노력들이 가속화 되었다. 오늘날, 국제적인 회계의 조화는 유가증권 감독기관과 증권거래소, 그리고 재무제표를 작성하거나 이용하는 사람들이 직면하고 있는 가장 중요한 쟁점 중의 하나가 되었다.

조화(harmonization)와 유사한 표준화(standardization)란 용어가 더 많이 사용되고 있으나 표준화(standardization)는 조화와 달리 일반적으로 엄격하고 선택 가능한 대안이 적은 규칙의 제정을 의미하며 심지어 모든 상황에 대한 단일 기준이나 규칙을 적용하는 것을 말한다. 그러나, 표준화는 국가적 차이점을 수용하지 않으므로 국제적으로 실행하기가 현실적으로 매우 어렵다.

한편, 조화(harmonization)는 표준화에 비해 보다 유연하고 개방적이다. 즉, 조화는 모든 상황에 하나의 기준을 적용하는 접근방법이 아니며, 국가적 차이를 어느 정도 수용하기 때문에 표준화로 가기 전의 단계로서 많은 호응을 얻고 있다.¹⁾

회계조화는 회계의 측정과 공시를 다루는 회계기준, 주식거래와 증권거래소 상장 기업에 대한 공시, 그리고 감사기준의 조화가 모두 포함된다.

2. 調整과 相互認定

해외의 주식 발행과 거래가 증가함에 따라, 외국에 재무제표를 제출하는 것과 관련된 문제들이 중요성을 더해 가고 있다. 회계기준의 국제적인 조화노력은 해외의 주식시장에 재무제표를 제공하는 작업을 보다 쉽게 해줄 수 있는 데 큰 도움을 주게 된다.

해외의 주식시장에 자국 기업의 재무제표를 작성하여 제출하는 것과 관련하여 두 가지 접근방법이 있는데 그것은 조정과 상호 인정이다.²⁾ 조정(reconciliation)이란 외국의 기업들은 자국의 회계기준을 사용하여 작성한 재무제표와 함께 재무제표가 제출되는 외국의 중요한 회계 측정항목간의 조정내용을 제공하여야 한다.

예를 들면, 미국 증권거래 위원회는 외국의 거래소 상장 기업들이 재무제표 작성을 위한 기준으로서 미국의 “일반적으로 인정된 회계원칙”과 다른 국제회계기준을 비롯한 다른 나라의 회계기준을 사용하는 것을 허용함과 동시에 중요 항목에 대한 두 기준의 조정결과에 대한 공시도 함께 요구하고 있다. 조정의 장점은 상이한 회계기준을 적용하여 재무제표를 각각 작성하는 것보다 비용이 적게 든다는 것이다.

한편 상호인정(mutual recognition)이란 자국의 회계기준에 따라 작성된 외국기업의 재무제표를 서로 인정한다는 것이다. 예를 들면, 런던주식거래소는 외국기업이 미국의 회계기준에 의해 작성된 재무제표를 인정하고 있다. 그러나, 상호인정은 재무제표의 국가간 비교가능성을 저해하고, 외국의 기업들에게 자국내 기업들보다 덜 엄격한 기준을 적용하는 것을 허용하는 것이 될 수가 있다.

III. 國際會計基準委員會

국제회계기준을 제정하고 국제회계조화를 발전시키는 데 있어서 다음의 6개 국제기구가 핵심적인 역할을 담당해 왔다.

첫째, 유럽의 15개국으로 구성된 유럽연합(EU)은 제 4와 제 7지침서(directive)를

1) 예를 들어 유럽연합의 제 4호 지침서에서는 측정원가에 대한 하나 이상의 기준을 허용함과 동시에 회계처리 방법의 사용 범위를 제한함으로써 유형고정자산 평가의 회계처리기준을 조화시키고 있는 것이다.

2) Refer to Carrie Bloomer, ed., The IASC/IASB-U.S. Comparison Project : A Report on the Similarities and Differences between IASC/IASB standards and U.S. GAAP, 2nd Edition, Norwalk, CT :Financial Accounting Standards Board, 1999.

통해 회원국 기업들의 회계와 보고기준의 조화에 큰 역할을 담당하고 있다. 둘째, 국제증권감독자기구(IOSCO)는 80개국 이상의 증권감독기관들로 구성되어 있으며, 증권거래소에 상장되는 외국기업들의 회계공시의 기준을 마련해주고 있다.

셋째, 국제회계사연맹(IFAC)은 구성원은 113개국의 153개 전문회계단체인데, 이 기구는 국제감사실무위원회(IAPC)를 통해 국제감사기분(International Standards on Auditing)을 발표하여 왔다. 넷째, 유엔의 국제회계기준과 보고에 관한 국제전문가 실무단(International Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting; ISAR)은 1983년에 유엔의 상설기관으로 설립되어 거대한 다국적기업들로부터 개발도상국들을 보호할 목적으로 다국적기업들이 작성할 연결재무제표에 포함될 회계정보의 내용을 규제하고 있다.

다섯째, 국제경제협력개발기구(OECD)에서는 회원국들의 다국적기업들이 준수할 회계지침서를 마련하여 다국적기업의 활동과 이익을 대변하기 위한 노력을 하고 있다. 여섯째, 1973년에 설립되어 2001년에 개편된 국제회계기준위원회로서 다음의 장에서 자세히 논의하고자 한다.

1. 設立目的

국제회계기준위원회는 1973년에 영국, 미국 등 9개국의 회계전문단체의 주도로 국제적 회계기준의 조화를 목적으로 설립하면서, 다음의 목적을 명시하였다. 첫째, 재무제표의 작성시 준거해야 할 회계기준을 제정·공표하고, 그러한 회계기준이 전 세계적으로 수용되고 준수되도록 노력한다. 둘째, 재무제표의 작성과 관련된 규정, 회계기준 및 절차의 개선과 표준화를 활동을 수행한다.

한편 국제회계기준위원회가 국제회계기준심의회(IASB)로 2000년에 재조직되면서 새롭게 설정한 목적은 다음과 같다. 첫째, 공공의 이익을 위해 전세계의 자본시장 참여자와 그 밖에 경제적 의사결정자에게 도움을 줄 수 있도록 재무제표와 재무보고에 포함된 정보의 질적 수준과 투명성이 높고 비교가 가능한 단일의 강제성있는 국제적으로 통용할 회계기준을 개발한다.

둘째, 이들 기준의 사용과 정확한 적용을 증진하며, 셋째, 각국의 국내 회계기준과 국제회계기준의 일치를 증진시킨다.

2. IASC의 活動

1973년 조직된 이래 처음 10년간은 국제회계기준위원회는 각 나라에서 공통적으로 통용되는 회계실무를 중심으로 회계기준을 마련함으로써 나라마다 서로 다른 회계실무에 대하여는 이를 생점화하지 않았다.

그러나, 그 후 회계기준의 국제적 조화에 적극 나서 각국마다 기준이 서로 다른 회계분야를 점차 다루기 시작하여 현재까지 41개의 국제회계기준과 재무제표작성

및 보고에 관한 기본개념을 제정하여 공표하고 있다.

최근에는 국제감독자기구(IOSCO)의 협조 하에 해외 증권시장에 상장하는 기업에 요구하는 공시정보를 국제회계기준에 기초하여 작성할 수 있도록 하였다.

3. 組織의 再編成

국제회계기준위원회는 2001년 국제회계기준심의회(IASB)를 새롭게 구성하는 등 다음과 같이 재구성되었다.³⁾

(1) IASC 재단 평위원회

2000년부터 자금조달에 대한 책임이 IASC 재단(IASC Foundation)에 부여되었다. IASC 재단은 19명의 평위원으로 구성되어 있는데, 북아메리카에서 6명, 유럽에서 6명, 아시아/태평양 지역에서 4명, 그 밖의 다른 지역에서 3명이며 이들의 임기는 3년이며 한차례 중임이 가능하다.

평위원회는 일년에 두 차례의 회의를 갖고, 자금조달에 대한 책임을 갖는다. 또한 평위원회는 IASB, 국제재무보고해석위원회(International Financial Reporting Interpretations Committee), 그리고 기준자문위원회(Standards Advisory Council)를 구성하는 위원들을 각각 임명할 수 있는 권한이 부여되어 있다.

(2) 국제회계기준심의회(IASB)

국제회계기준의 제정과 관련하여 직접적이고 실질적인 권한을 가진 이 심의회는 전통적인 회계기준과 공개초안, 그리고 기준개발에 필요한 모든 절차를 포함하여 전문적인 문제에 대해 전반적인 권한과 책임을 진다.

IASB의 위원은 총 14명인데 이 가운데 12명은 상임이며, 2명은 비상임이며 위원들의 임기는 5년이고 한번의 연장이 가능하다.

2000년부터 IASB는 IASB의 재단이사회에 의해 임명된 14명으로 구성된다. 위원회 구성원 중 12명은 상임이며 나머지 2명은 비상임으로 IASB에 고용된다. 심의회 위원의 주요 자격요건은 전문성과 국제 비즈니스 등에 축적된 경험을 고려하여 선출된다. 심의회 위원들은 지역적 대표성은 반영하지 않으나, 감사실무 경험자 5명, 재무제표와 관련된 전문가 3명, 재무제표 이용자 3명, 그리고 학자 1명을 포함해야 한다.

기준이나 해석에 대한 공개초안의 발표는 위원회 위원 14명 중 8명의 승인을 필요로 하나 그 밖의 사항은 참석자가 60%이상인 경우에 참석자의 과반수 찬성을 요구한다.

(3) 기준자문위원회(Standards Advisory Council; SAC)

3) Refer to the IASB web site <http://www.iasb.org.uk>.

기준자문위원회는 IASC 재단 평위원회에 의해 임명되며 30명의 구성원들은 지역적인 배려와 전문성을 기준으로 구성된다. 기준자문위원회는 정기적으로 1년에 세 번 모임을 갖는다.

이 자문위원회는 다음과 같은 역할을 수행함으로써 국제회계기준의 수용가능성을 증대시키고 IASB 활동에 대한 신뢰성을 제고시킨다.

첫째, IASB의 전략과 계획을 검토하고 논평한다. 둘째, IASB가 효과적으로 목표를 달성하고 정해진 절차를 수행했는지에 대한 연례보고서를 작성한다.

셋째, 회계전문업계, 기업, 재무제표이용자 및 기타 이해관계자집단이 IASB의 활동에 참여하도록 촉진시킨다. 넷째, IASB의 독립성을 해치지 않는 방법으로 IASB 활동자금을 확보하고 지원한다. 다섯째, IASB의 예산과 재무자료를 검토한다.

(4) 국제재무보고해석위원회(International Financial Reporting Interpretations Committee; IFRIC)

IASC 재단평위원회에 임명된 12명의 위원으로 구성되어 있다. 국제재무보고해석위원회는 국제회계기준의 적용방법을 구체적으로 제시하며 동시에 쟁점이 되고 있는 사항을 해석한다.

국제재무보고해석위원회는 IASB가 공식적으로 발표한 회계기준 뿐만 아니라 공개초안도 필요하다면 해석하여 의견을 발표하지만 최종해석의 발표는 IASB의 승인을 필요로 한다.

(5) 스태프(Staff)

런던에 상주하는 소수의 스태프가 IASB를 지원한다. 과거에는 회계법인, 전문회계단체, 학술단체 등으로부터 임시로 파견된 인력에 의존했으나, 지금은 파견된 스태프 이외에도 상임직인 사무총장과 직원을 두고 있다.

3. IASC의 成果

국제회계기준위원회에서 제정하고 공표한 국제회계기준은 특히 증권감독자 국제기구와 미국과 유럽연합에 의해 많은 지지를 받고 있다.

(1) 증권감독자 국제기구에 의한 국제회계기준 인정과 수용

국가간 증권거래의 효율적 감독을 담당하고 있는 증권감독자국제기구(IOSCO)는 증권을 국가간 발행할 때 상호 수용 가능한 국제회계기준을 IASC가 제시해 주기를 기대하고 있는 것이다. 이미 많은 국가의 증권거래소에서 외국의 증권발행회사가 국제회계기준에 부합하는 재무제표를 제시하도록 요구하고 있어 해외의 주식시장에 상장하고 있는 기업들은 자신의 재무제표가 국제회계기준에 부합하고 있음을 알려 줄 필요가 있게 되었다.⁴⁾

이와 관련하여 증권감독자 국제기구는 해외증권 발행 및 상장을 할 때 상장기업의 재무제표에 적용하여야 할 핵심기준에 합의하였는데 이 핵심기준에 포함되는 국제회계기준은 총 30개에 달한다.

(2) 미국 증권거래위원회의 협조

미국의 증권거래위원회는 이제까지 미국 주식거래소에서 상장회사에 대해 자국은 물론 해외 기업에 대해서도 자국의 일반적으로 인정된 회계원칙에 기초하여 재무제표를 작성하여 제출하도록 하여왔다.

그러나 최근에는 국제회계기준의 부분적인 수용인 조정을 허용하기 시작하였으며, 또한 국제회계기준위원회에 적극적으로 참여하여 국제재무보고기준의 제정에 직접적으로 영향력을 행사하기 시작하였다.⁵⁾

2002년에는 국제회계기준심의회의 위원을 역임한 Robert Hertz를 미국 재무회계기준심의회(FASB)의 위원장으로 선임하면서 국제회계심의회와 미국의 재무회계기준심의회간의 공조를 통해 국제재무보고기준과 미국의 재무회계기준서(SFAS)의 차이를 줄여나가기로 합의한 바가 있다.

(3) 유럽연합 국가들의 수용

2002년 유럽의회와 유럽연합의 각료이사회의 결의에 의해 2005년부터 15개 유럽연합국가에 상장된 기업들은 연결재무제표를 작성할 때 국제재무보고기준(IFRS)에 따라 작성하도록 강제하였다. 또한 유럽연합에 앞으로 가입할 11개 국가도 IFRS의 수용을 요구할 계획으로 있다.

한편, 스트리트(Donna Street)는 GAAP Convergence Project⁶⁾의 도움을 받아 국제재무보고기준(IFRS)의 적용에 관한 유럽연합국을 포함한 59개국을 대상으로 실태 조사를 하였는데, 그 결과는 다음과 같다.

첫째, 정부기관의 적극적인 개입에 의한 채택요구가 수용된 국가는 15개 유럽연합국가들과 11개 유럽연합가입예정국가를 포함하여 총 31개 국가이다. 둘째, 회계기준제정기관에 의해 채택요구가 수용된 국가가 8개 국가이다.

셋째, 정부 또는 회계기준제정기관에 의한 권고 등의 방법으로 수용할 계획을 가지고 있는 국가는 한국을 포함하여 15개국이며, 끝으로 채택할 계획이 아직 없는 국가는 3개국이었다.

국제재무보고기준(IFRS)의 수용이 어려운 이유로서는 29개국이 특정의 국제재무

4) Refer to the International Organization of Securities Commission Annual Report 1997, Montreal.

5) Refer to the U.S. Securities and Exchange Commission, "New Release-SEC Statement Regarding International Accounting Standards," Washington D.C.: U.S. Securities and Exchange Commission, 1996.

6) Refer to Donna L. Street, GAAP Convergence 2002: A Survey of National Efforts to Promote and Achieve Convergence with International Financial Reporting Standards," Big Six International Accounting Firms.

보고기준(IFRS)의 이해가 어려울 정도의 복잡한 성격을 들었고, 27개국은 세법에 기초한 자국의 회계기준이 걸림돌이라고 하였으며, 22개국은 특정의 국제재무보고기준(IFRS)에 대한 수용불가가 그 이유이며, 20개국은 불충분한 국제재무보고기준(IFRS)의 시행 규칙의 결여라고 하였으며, 17개국은 자본시장의 제약을 그 이유로 들었으며, 12개국은 자국의 회계기준에 만족하고 있다고 답하였으며, 마지막으로 10개국은 국제재무보고기준(IFRS)을 번역하여 사용하는데 어려움이 있다고 하였다.

IV. 國際財務報告基準

1. 國際財務報告基準의 背景

1995년 1월 1일 세계무역기구(WTO)가 출범하면서 UR 이전의 관세 및 무역에 관한 일반협정(GATT) 체제하에서 다루던 상품교역이외에 2가지가 추가되었으며, 그 중 한 가지가 “서비스교역에 대한 일반협정(GATS)”이다. 이에 따라 WTO 산하의 일반이사회내의 서비스교역 이사회에서 전문직서비스 작업반을 설치하기로 합의하였으며, 전문직서비스분야 중 회계분야를 우선적으로 선정하여 회계분야에 대한 다자간 규범 등 필요한 협의를 진행키로 하였다.

그런데, 전문직서비스작업반은 다음의 세 분야를 다루어 줄 것을 요청하였다.

첫째, 각국의 회계서비스분야의 자격요건, 절차, 기술 및 면허조건이 교역에 불필요한 장벽이 되지 않도록 보장하는 규정을 조사, 보고 및 권고한다. 둘째, 국제표준의 적용을 위해 국제기구와의 협력을 촉구한다. 셋째, 자격인정에 대한 적절한 지침을 제정하여 각국의 상호인정을 촉구한다.

이와 관련하여 국제회계기준심의회와 증권감독자국제기구(IOSCO)는 국제회계기준을 완성하여 전세계의 증권감독기구와 증권거래소에서 인정되는 재무제표의 작성에 사용하도록 하자는 데 의견을 일치시킬 보았다.

따라서 향후 2005년 이후부터 유럽연합국가를 중심으로 국제회계심의회가 제정한 국제재무보고기준(IFRS)에 의하여 작성되고 국제감사기준에 의해 검증받은 재무제표가 전세계 금융시장에서 유통될 전망이다.

2. 國際財務報告基準의 必要性

국제회계기준심의회와 증권감독자국제기구가 국제회계기준의 제정과 실행을 적극 지원하는 필요성은 다음과 같다고 볼 수 있다.

첫째, 다국적 기업들이 해당 국가의 회계기준에 따라서 서로 다른 재무제표를 작성하게 되면 재무제표작성에 추가적인 비용이 발생하게 된다. 둘째, 각국마다 재무정보의 공시에 대한 요구정도가 다르면 어떤 기업은 다른 기업보다 불리한 입장에

놓이게 되며, 이러한 불공정한 경쟁을 방지하기 위하여 각국은 재무정보의 공시에 대한 요구정도를 상호 조화시킬 필요가 있음.

셋째, 국제적인 합작기업의 경우 회계기준의 차이 때문에 합작계약의 이행에 복잡한 문제를 일으킬 수 있다. 넷째, 기업이 해외에서 자금을 조달하고자 할 때 해당국의 회계기준에 익숙하지 못하기 때문에 국내에서 자금을 조달하는 경우보다 회계공시에 따른 추가적인 비용이 발생할 수 있다.

증권감독자국제기구는 국제회계기준심의회가 해외에서 주식을 상장시킬 때 수용 가능한 국제회계기준을 제공해 줄 것으로 기대하고 있으며, 이미 많은 국가의 증권거래소가 외국의 증권발행자에게 국제재무보고기준에 기초하여 재무제표를 공시할 것을 요구하고 있어, 결과적으로 국제재무보고기준에 따라 재무제표를 작성하는 기업들이 전 세계적으로 점차 증가하고 있다.

3. 國際財務報告基準의 制定過程

국제재무보고기준의 제정절차는 다음과 같다.

첫째, 국제회계기준심의회는 기준심의 소위원회를 구성하며 기준심의 소위원회는 의제와 관련된 모든 회계쟁점을 검토하며 이러한 회계쟁점에 대하여 재무제표의 작성 및 표시를 위한 기본개념을 적용할 수 있을지 검토하고 아울러 국가나 지역마다 상이한 회계규정이나 관습과 개별적인 상황에 적합한 여러 회계처리를 연구한다. 그리하여 검토한 의제에 대한 주요사항을 국제회계기준심의회에 제출한다.

둘째, 주요사항에 대하여 국제회계기준심의회의 논평을 받은 후, 기준심의 소위원회는 기준초안서를 준비하고 공표한다. 이 기준초안서의 목적은 공개초안을 준비하는데 근간이 되는 회계기준을 설명하기 위함이다. 이것은 또한 검토된 대안들의 내용과 이들을 수용 또는 반대한 이유를 설명한다. 일반적으로 4개월인 공시기간동안 여러 이해관계자들로부터 의견을 수렴한다.

셋째, 기준심의 소위원회는 기준초안서에 대하여 수렴된 의견을 검토하여 최종적인 기준초안서를 채택한 후 이를 국제회계기준심의회에 제출한다. 이 기준초안서는 국제재무보고기준의 공개초안을 작성하기 위한 기초로 이용된다.

넷째, 기준심의 소위원회는 공개초안을 작성하여 국제회계기준심의회에 제출한다. 국제회계기준심의회에 제출된 공개초안은 수정을 거쳐 국제회계기준심의회 위원총수의 2/3이상의 찬성을 얻으면 공개초안으로 정식으로 공표되며 적어도 1개월 이상, 보통 6개월의 공시기간동안 이해관계집단으로부터 다시 의견을 수렴한다.

다섯째, 그 후 기준심의 소위원회는 수렴된 의견을 검토하여 국제회계기준심의회에 상정을 하기 위한 국제재무보고기준 안을 작성한다. 수정을 다시 거쳐 국제회계기준심의회 위원 전체의 3/4이상의 찬성을 얻게 되면 국제재무보고기준으로 최종적으로 공표된다.

위에서 언급한 기준의 제정 과정에서 필요하다면 국제회계기준심의회는 의견을

수렴하기 위한 토론자료집(discussion memorandum)을 발행하거나 추가적인 자문을 얻을 필요가 있는지를 결정한다. 그리고 기존에 공표된 국제재무보고기준에 대한 일부 부분적인 개정일 경우 기준초안서의 작성과정을 거치지 않고도 공개초안을 직접 작성할 수 있다.⁷⁾

4. 國際財務報告基準 制定의 歷史

국제재무보고기준 제정의 역사 가운데 중요 사건을 연도별로 살펴보면 다음의 표< 1 > 과 같다.

7) 참고로 토의자료집, 공개초안 및 국제재무보고기준의 제정과 관련된 국제회계기준위원회 회칙 제13조의 내용을 살펴보면 다음과 같다. 첫째, 국제회계기준심의회는 토의자료집과 공개초안을 모든 국제회계기준위원회의 모든 회원국에 배포하며 적절한 기간동안 의견을 제출할 수 있도록 하여야 한다. 둘째, 합의되지 않은 의견은 국제회계기준심의회가 공표하는 공개초안이나 국제재무보고기준에 포함해서는 안 된다. 셋째, 공개초안과 국제재무보고기준은 정부, 기준 제정기구, 증권거래소, 규제기관, 기타 국제회계기준심의회가 정한 자에게 배포되어야 한다. 넷째, 승인된 공개초안이나 국제재무보고기준은 국제회계기준위원회의 명의로 영어로 발행되며 국제회계기준심의회는 국제회계기준위원회의 회원국이나 기타 다른 단체나 개인에게 관련된 자료를 발행하거나 번역할 수 있는 권한을 줄 수 있다.

- 1959년: 유럽의 주요 독립된 회계법인 설립자인 Jacob Kraayenhof 가 국제회계기준에 대한 필요성을 주장
- 1961년: 회계관련 문제들에 대하여 유럽연합의 권한을 조연하기 위하여 유럽에 회계전문가집단으로 구성된 Groupe d' Etudes가 설립되었다.
- 1966년: 캐나다, 영국 및 미국의 전문가 기구에 의해 Accountants International Study Group이 구성되었다.
- 1973년: 국제회계기준위원회가 창설되었다.
- 1976년: OECD는 정보공시에 대한 가이드라인을 담고 있는 다국적기업의 정보공시에 관한 지침서를 발표하였다.
- 1977년: IFAC가 창설되었다.
- 1977년: 미국 경제 사회단체에 의해 지명된 전문가 그룹은 다국적기업에 회계 및 보고에 관한 국제기준에 대한 4개 부분의 보고서를 발표하였다.
- 1978년: 유럽연합위원회는 유럽 회계조화에 대한 첫 번째 시도로서 제4호 지령을 발표 하였다.
- 1981년: 국제기준 제정을 위한 자료를 폭넓게 구하기 위해 국제회계기준위원회는 비회원국으로 구성된 자문그룹을 설립했다.
- 1984년: 런던증권거래소는 상장 회사들이 영국 내에서의 통합이 아닌 국제회계기준을 따르는 것을 기대한다고 언급했다.
- 1987년: 증권감독자국제기구(IOSCO)는 연례회의에서 회계 및 감사원칙에 있어서 공통기준의 사용을 증진시키기로 결의하였다.
- 1989년: 국제회계기준위원회는 재무제표의 비교가능성에 대한 공개초안 32호를 발표했다.
- 1995년: 유럽연합은 회원국의 기업들이 국제자본시장에 상장되는 경우 국제회계기준위원회에서 제정한 국제회계기준의사용을 허용하였다.
- 1996년: 미국의 증권감독위원회는 “국외거래에 사용되어 질 수 있는 재무제표를 작성하기 위하여 사용할 수 있는 국제회계기준의 급속한 발전을 수립하기 위한 국제회계기준위원회의 목표를 지지한다” 고 발표하였다.
- 1998년: 증권감독자국제기구는 “외국주식 발행자들에 의한 국외 주식거래와 최초 주식상장을 위한 국제공시기준” 보고서를 발간하였다.
- 1999년: 회계사 발전을 위한 국제포럼(IFAD)이 6월에 최초로 개최되었다.
- 2000년: 증권감독자국제기구는 증권감독자국제기구의 요청에 따라 국제회계기준위원회가 작성한 40개의 핵심기준을 모두 수용하기로 하였다.
- 2001년: 2월에 유럽연합은 유럽연합국가의 주식시장에 상장된 모든 유럽연합국가의 기업들은 2005년 국제재무보고기준에 기초하여 연결재무제표를 작성하여야 한다는 요구사항을 발표하였다.
- 2001년: 4월 1일자로 국제회계기준심의회는 국제회계기준위원회를 계승하고, 국제재무보고기준의 제정과 심의에 관한 모든 권한과 책임을 이양 받았다.⁸⁾

5. 發表된 國際財務報告基準의 內容

국제재무보고기준은 재무제표작성 및 보고에 관한 기본 체제와 41개의 국제재무보고기준으로 구성되어있다.⁹⁾

(1) 재무제표작성 및 보고에 관한 기본개념

재무제표의 작성 및 보고에 관한 기본개념은 다음과 같은 역할을 수행하기 위해 제정되었다. 첫째, 기존의 국제회계기준의 수정과 새로운 국제회계기준의 개발, 둘째는 국제회계기준에서 허용되는 대체적 회계처리방법의 수를 감소시킬 근거를 제시함으로써 재무제표의 공시와 관련된 규정과 회계기준 및 절차의 조화를 촉진시킨다.

1989년에 발표된 재무제표작성 및 보고에 관한 기본 개념은 회계실무에서 적용되는 주요원칙에 해당된다고 볼 수 있다.

재무제표작성 및 보고에 관한 기본 체제는 다음사항을 포함한다. 첫째, 재무제표의 목적. 둘째, 재무제표에서 정보의 유용성을 결정하는 질적특성. 셋째, 진실하고 공정한 보고. 그리고, 재무제표를 구성하는 요소의 정의, 인식 그리고 측정.

1) 재무제표의 목적

재무제표는 경제적 의사결정을 하는 정보이용자들에게 기업의 재무상태, 경영성과 및 재무상태의 변동에 대한 정보를 제공한다.

2) 정보의 질적특성

첫째, 회계정보는 정보이용자가 이해가 가능하도록 제공되어야 한다는 이해가능성. 둘째, 회계목적에 적합하여야한다는 목적적합성. 넷째, 회계정보는 믿을 수 있으며 또한 신뢰할 수 있는 것이어야 한다는 신뢰성. 다섯째, 기간별 또는 기업간에 정보가 비교가능성으로서 비교가 가능할 때만이 당해 재무제표 정보의 주요 질적특성인 목적적합성과 신뢰성은 향상될 수 있다. 그리고 적시성과 효익과 비용의 균형이 질적특성에 포함된다.

3) 진실하고 공정한 보고

이 개념은 정보의 질적특성들의 공정하고도 타당하게 적용되기 위해서는 회계기

8) Refer to Frederick Choi, C. A. Frost, and G. K. Meek, International Accounting, Prentice Hall, 2002, pp.296-297.

9) 2001년부터 국제회계기준심의회(IASB)가 국제회계기준(International Accounting Standards)대신 국제재무보고기준(International Financial Reporting Standards)으로 명칭을 바꾸어 공표하고 있다.

준으로 재무제표에 반영되어야 한다는 것이다.

4) 재무제표의 구성요소

자산은 과거의 거래 또는 사상의 결과로 특정의 실체가 획득하거나 통제하고 있는 가능한 미래의 경제적 효익이다. 부채는 과거 거래나 사건의 결과로서 현재 기업실체가 부담하고 그 이행에 자원의 유출이 예상되는 의무이다.

수익이란 주요 경영활동으로서의 재화의 생산·판매, 용역의 제공 등에 따른 경제적 효익의 유입으로서, 이는 자산의 증가 또는 부채의 감소 및 그 결과에 따른 자본의 증가로 나타난다. 비용이란 주요 경영활동으로서의 재화의 생산·판매, 용역의 제공 등에 따른 경제적 효익의 유출·소비로서, 이는 자산의 감소 또는 부채의 증가 및 그 결과에 따른 자본의 감소로 나타난다.

(2) 국제재무보고기준

국제재무보고기준을 그 내용의 특성별로 분류하여 설명하면 다음과 같다.¹⁰⁾

1) 공시와 보고

이에에는 기준 제 1호인 재무제표의 표시, 기준 제 7호인 현금흐름표, 기준 제 8호인 기간손익과 중대한 오류 및 회계정책의 변경, 기준 제 14호인 부문별 보고, 기준 제 24호인 특수관계자에 대한 공시, 기준 제 33호인 주당순이익, 기준 제 34호인 중간재무보고, 그리고 기준 제 35호인 중단된 사업부문이 포함된다.

2) 자산의 인식과 측정

이에에는 기준 제 2호인 재고자산, 기준 제 4호인 감가상각회계, 기준 제 16호인 유형자산, 기준 제 23호인 차입비용, 기준 제 25호인 투자자산회계, 기준 제 36호인 자산의 감액손실, 기준 제 38호인 무형자산이 포함된다.

3) 부채의 인식과 측정

이에에는 기준 제 10호인 대차대조표일 이후 발생한 사건, 기준 제 12호인 법인세, 기준 제 17호인 리스, 기준 제 19호인 종업원 복리후생, 기준 제 32호인 금융상품의 공시와 표시, 기준 제 39호인 금융상품의 인식과 측정이 포함된다.

4) 장기성 수익의 인식

이에에는 기준 제 11호인 건설공사계약, 기준 제 18호인 수익, 기준 제 20호인 국가보조금의 회계처리와 정부지원금의 공시, 기준 제 37호인 충당금, 우발부채와 우발

10) Refer to the International Accounting Standards Committee (IASC/IASB). International Accounting Standards 2000, London : IASC/IASB, 2000.

자산이 포함된다.

5) 인플레이션 회계

이에는 기준 제 15호인 물가수준변동의 영향을 반영하는 정보, 기준 제 29호인 초인플레이션 경제하의 재무보고가 포함된다.

6) 연결 및 합병회계

이에는 기준 제 21호인 환율변동의 효과, 기준 제 22호인 기업결합, 기준 제 27호인 연결재무제표 및 종속회사에 대한 투자의 회계처리, 기준 제 28호인 관계회사에 대한 투자의 회계처리, 기준 제 31호인 합작회사지분에 대한 재무보고가 포함된다.

7) 업종별 회계

이에는 기준 제 26호인 퇴직보기후생제도에 의한 회계 및 보고와 기준 제 30호인 은행 및 유사금융기관의 재무제표상 공시가 포함된다.

V. 結論

본 연구에서는 회계기준의 국제화노력의 선봉에 서있는 국제회계기준위원회의 설립목적, 활동, 조직의 재편성, 그리고 성과에 대하여 살펴보았다. 이어서 2001년에 국제회계기준위원회의 조직개편에 의하여 탄생한 국제회계기준심의회에서 제정하여 공표한 국제재무보고기준의 배경, 필요성, 제정과정, 제정의 역사, 그리고 재무제표 작성 및 보고에 관한 기본 개념 및 국제재무보고기준의 내용에 대하여 논의하였다.

이러한 국제회계기준의 제정과 공표는 미국과 유럽연합국가들을 중심으로 자국의 기업회계기준을 대체하거나 병행하여 사용하는 등 국제회계기준의 시행에 많은 진전을 보이고 있다. 그럼에도 불구하고 나머지 국가들은 아직도 자국의 전통적인 회계기준에 기초하여 국내외 회계거래를 처리하고 있는 것도 현 실정이다.

우리 나라의 경우, 이제까지 미국의 회계기준에 많이 의존하던 관례에서 벗어나 이제는 세계적 추세에 부응하여 국제회계기준위원회에서 정한 국제재무보고기준을 많이 참조하여 우리 나라 회계기준을 조정하는 경향으로 나아가고 있다.

세계경제와 기업들이 점차 글로벌화되면서 외국기업의 자국 증권시장에의 상장도 점차 증가하는 현실에서 회계기준의 국제적 조화노력과 궁극적으로 표준화작업이 바람직하다 하겠다. 이를 위해 지속적인 국제회계기준에 대한 연구와 자국내에서

의 적극적인 수용이 자본시장과 증권시장의 세계화를 촉진시키는 데 일익을 담당하리라 생각된다.

參 考 文 獻

Arthur Andersen, BDD, Deloitte Touche Tohmatus, Ernst & Young International, Grant Thornton, KPMG, and Pricewaterhouse coopers, GAAP 2000-A Survey of National Accounting Rules in 53 countries, December 2001.

Bloomer, Carrie, ed., The IASC/IASB-U.S. Comparison Project : A Report on the Similarities and Differences between IASC/IASB standards and U.S. GAAP, second Edition, Norwalk, CT :Financial Accounting Standards Board, 1999.

Buijink, Willem, Steven Maijoor, Roger Meuwissen and Argen van Witteloostuijn, final Report of a study on the role, Position and Liability of the Statutory Auditor Within the European Union (commissioned by DGXV of the European Commission), Brussels Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 1996.

Coopers & Lybrand LLP, Understanding IAS-Analysis and interpretation, Great

- Britain: Coopers & Lybrand (United Kingdom), September 1996.
- European Commission Contact Committee on the Accounting Directives, An Examination of the conformity between the International Accounting Standards and the European Accounting Directives, Brussels, ECSC-EC-EAEC, 1996.
- Federation of European Stock Exchanges (FESE), Annual Report 1999, Brussel : FESE, Jun 2000.
- Federation des Experts Comptables Europeens, FEE, The Role, Position and Liability of the statutory Auditor in the European Union, Brussel : FEE, January 1996.
- Gruner, John W., and Stephen Salter, "Building a Cohesive Accountancy Profession," in International Accounting and Finance Handbook, F.D.S. Choi, ed., New York : John Wiley & Sons, 1997.
- Guy, Den M., and D.R. Carmichael, Guide to International Standards on Auditing and related Services 2000, Fort Worth Texas: Practitioners Publishing Company, 1999.
- International Accounting Standards Committee (IASC/IASB). International Accounting Standards 2000, London : IASC/IASB, 2000.
- International Accounting Standards Committee. International Accounting Standards Explained, New York : John Wiley & Sons, 2000.
- International Federation of Accountants (IFAC), IFAC Handbook 2000- Technical Pronouncements, New York : IFAC, 2000.
- International Federation Stock Exchanges (FIBV), Annual Report 2000, Paris : FIBV, 2001.
- International Organization of Securities Commissions (IOSCO), Report on International Disclosure Standards for Cross-Border Offering and Initial Listings by Foreign Issuers, September 1998.
- International Organization of Securities Commissions (IOSCO), IASC/IASB standards Report of Technical Committee of International Organization of

Securities Commissions, www.iosco.org, May 2000.

Musler, Gerhard G., "Harmonization Efforts in the European Union," in International Accounting and Finance Handbook, F.D.S., ed., New York : John Wiley & Sons, 1997.

PricewaterhouseCoopers, International Accounting Standards-Similarities and Differences IAS, US GAAP and UK GAAP, London : Pricewaterhouse Coopers, February 2000.

PricewaterhouseCoopers, International Accounting Standards in Europe 2005 or Now? the view of Over 700 Chief Financial Officers, London : Pricewaterhouse Coopers, November 2000.

United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD), The Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of accounting and Reporting, United Nations Conference on Trade and Development conclusions on Accounting and Reporting by Transnational Corporations, New York and Geneva : United Nations, [Http://www.unicc.org/unatad/en/pressref/tncacc.htm](http://www.unicc.org/unatad/en/pressref/tncacc.htm), 1994.

Wyatt, Arthur R. "International Accounting Standards and Organizations : Quo Vadis?" in International Accounting and Finance Handbook, F.D.S., New York : John Wiley & Sons, 1997.

ABSTRACT

A Study on the International Financial Reporting Standards

Chan-Min Lee
Professor of Accounting, Ph. D.
Dankook University

Six organizations have been key players in setting international accounting standards and in promoting international accounting harmonization. They are Commission of the European Union(EU), International Organization of Securities Commission(IOSCO), International Federation of Accountants(IFAC), United Nations Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting(ISAR), Organization for Economic Cooperation and

Development Working Group on Accounting Standards(OECD Working Group), and the International Accounting Standard Committee(IASC)

The IASC was restructured in 2001 with the following new features:(1) IASC would be established as an independent organization;(2) the IASC would have two main bodies, the trustees and the board, as well as a Standing Interpretation Committee and Standards Advisory Council;(3) the trustees would appoint the board members, exercise oversight, and raise funds needed, whereas the board would have sole responsibility for setting accounting standards.

The purpose of this study is to explore the purpose, organizational structure, and the activities of the IASC and to introduce the framework for the preparation and presentation of financial statements and 41 international financial reporting standards set by the IASB.