

공 개



의안번호	제 2 호	보 고 사 항
보 고	2024. 2. 7.	
연 월 일	(제 3 차)	

한국채택국제회계기준 제1021호 ‘환율변동효과’  
개정결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2024. 2. 7.

## 1. 보고주문

한국채택국제회계기준 제1021호 '환율변동효과'의 개정결과를 별지와 같이 보고함

## 2. 보고이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준 제1021호 '환율변동효과'를 개정(23. 12. 22.의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

## 3. 주요골자

### 가. 개정 배경

- ☐ IASB는 두 통화 간 교환이 불가능한 상태가 장기적으로 지속(이하, 교환가능성 결여)될 경우 외화 거래 보고 시 적용 환율에 대한 규정이 부재함에 따라, '23년 8월 IAS 21 '환율변동효과'를 개정·발표
- 회계기준원은 이에 상응하는 한국채택국제회계기준 제1021호 '환율변동효과'를 개정함

### 나. 개정 내용

#### ① 교환가능성(exchangeability) 평가 (1단계)

##### ❶ 교환에 소요되는 기간범위 (Time frame)

- 교환에 일정 기간이 소요되는 경우도 현물환율의 정의를 충족 가능

##### ❷ 다른 통화를 획득할 능력 (Ability to obtain the other currency)

- 다른 통화를 획득할 의도나 결정이 아닌 능력만을 고려

##### ❸ 시장이나 교환 메커니즘 (Markets or exchange mechanism)

- 집행가능한 권리·의무를 창출하는 시장 또는 교환 메커니즘\*만을 고려

\* 국가 공인거래소 및 시장(예를 들어, 정부관할거래소)의 교환거래는 집행가능한 권리·의무를 창출

**④ 다른 통화의 획득 목적(Purpose of obtaining the other currency)**

- 외환 거래 목적에 따라 교환 비율이 다른 경우\*가 존재하므로 그 목적을 고려하여 교환가능성을 평가

\* 예: 국외 자본 유출을 억제하기 위해 타국 자본 송금에 벌칙 환율 적용하는 경우 등

**⑤ 다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력 (Ability to obtain only limited amounts of the other currency)**

- 단지 경미한 금액만 획득 가능한 경우에는 교환가능하지 않음

**② 교환가능성 결여 시 측정일의 현물환율 추정 (2단계)**

- (목적) 일반적인 경제 상황에서 시장참여자 사이의 정상 교환 거래에 적용되었을 환율을 반영 (문단 19A)

- (추정) ①관측 가능 환율을 조정 없이 사용하거나 ②다른 추정 기법을 사용

**① (관측 가능 환율) 다른 목적의 현물환율\* 또는 첫 번째 후속환율\*\***

\* 통화의 교환가능성 평가 목적 이외의 현물환율

\*\* 통화의 교환이 가능하게 된 이후의 첫 번째 환율

**② (다른 추정기법) 권리 또는 의무를 창출하지 않는 시장 또는 교환 매커니즘에 의한 교환거래 환율 등**

**③ 교환가능성 결여 시 공시사항**

**① 교환 가능하지 않은 상황의 성격 및 재무적 영향**

**② 사용된 현물환율**

**③ 추정 프로세스**

**④ 통화가 교환 가능하지 않음으로 인해 기업이 노출되는 위험**

## 다. 시행일과 경과규정

☐ '25.1.1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진적용하되 조기 적용 가능

☐ 개정내용을 적용하는 최초 회계연도에 과거 비교정보를 재작성하지 않고, 최초 적용일\*에 추정 현물환율을 사용하여 회계처리

\* 이번 개정을 최초로 적용하는 연차보고기간의 개시일

## 라. 기업실무에 미치는 주요 영향

☐ 이번 개정의 영향을 받는 거래 또는 기업\*이 제한적이므로, 실무에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 예상

\* 최근 급격한 인플레이션 등으로 해외 통화의 교환을 규제하는 국가(또는 그럴 가능성이 있는 국가)와의 거래 또는 해당 국가에 해외사업장을 보유한 국내 지배기업

## 4. 주요토의과제

없 음

## 5. 참고사항

### 가. 개정경과

☐ 2023. 10. 13. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)

☐ 2023. 10. 16. ~ 2023. 11. 15. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)

☐ 2023. 12. 22. 회계기준위원회 의결

### 나. 제1차 회계제도심의위원회 보고(2024.1.26.)

### 다. 관련법규(붙임1)

<별지>

## 환율변동효과와 한국채택국제회계기준의 최초채택

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2023. 12. 22.

## 저작권

국제재무보고기준(IFRS) 및 부속 출판물은 국제회계기준위원회(International Accounting Standards Board: IASB)가 발표한 것입니다. 국제회계기준위원회 연락처는 다음과 같습니다.

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: [info@ifrs.org](mailto:info@ifrs.org) Web: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

Copyright © 2024 IFRS Foundation

국제회계기준위원회, 국제회계기준위원회재단(International Financial Reporting Standards Foundation: IFRS Foundation) 및 이 출판물의 저작자와 출판자는, 이 출판물에 의거하여 행위를 하거나 행위를 하지 않은 자의 부주의 등 여하한 원인으로 발생한 손해에 대하여 책임을 지지 않습니다.

국제회계기준(IAS) 및 해석서(Interpretations)를 포함하는 국제재무보고기준(IFRS)은 국제회계기준위원회재단에 저작권이 있습니다. 국제재무보고기준의 정본은 IASB가 발표한 영문판입니다. 사본은 국제회계기준위원회재단에서 얻을 수 있습니다. 출판 및 저작권에 대해서는 아래 연락처로 질의하시기 바랍니다.

IFRS Foundation Publications Department

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org) Web: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

모든 저작권은 보호됩니다. 국제회계기준위원회재단의 서면에 의한 사전승인이 없이, 이 출판물의 일부 또는 전부의 번역, 재인쇄, 재출간 또는 전자, 기계 또는 기타의 방법(복사와 리코딩을 포함한 정보저장과 검색의 방법으로서 알려진 것과 이후 개발될 것을 포함)에 의한 형태의 사용이 금지됩니다.

한국회계기준원 회계기준위원회는 국제회계기준위원회재단의 동의 하에 국제회계기준과 이 출판물에 포함된 관련 문서들의 한국어 번역을 승인했습니다. 한국어 번역판에 대한 저작권은 국제회계기준위원회재단에게 있습니다. 한국어 번역판은 국제회계기준위원회재단이나 한국회계기준원에서 얻을 수 있습니다. 한국회계기준원의 연락처는 다음과 같습니다.

서울특별시 중구 세종대로 39, 대한상공회의소빌딩 3층, 04513, 전화: +82 (0)2 6050-0150, 팩스: +82 (0)2 6050-0170, 이메일: [webmaster@kasb.or.kr](mailto:webmaster@kasb.or.kr), 홈페이지: [www.kasb.or.kr](http://www.kasb.or.kr)

국제회계기준위원회재단은 정부의 동의를 얻어 한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점의 한국 이외 지역에서 사용과 관련하여, 한국어로 구성된 일부 저작물에 대한 저작권을 주장할 권리를 포기했습니다. 이러한 저작물은 국제회계기준위원회가 제정 또는 채택한 번호가 매겨진 모든 국제회계기준 및 국제재무보고기준의 본문, 또는 국제재무보고기준해석위원회(IFRS IC)나 상설해석위원회(SIC)가 발표한 해석서의 본문(이하 '기준서 본문')으로 구성됩니다.

한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 사용하는 경우에는 기준서 본문을 한국어로 재출간할 수 있습니다.

국제회계기준위원회재단은 한국 이외 지역에서 모든 권리와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 한국어로 구성된 기준서 본문을 사용하는 경우를 제외한 모든 권리를 보유합니다.

## COPYRIGHT NOTICE

International Financial Reporting Standards (IFRSs) together with their accompanying documents are issued by the International Accounting Standards Board (IASB):

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: [info@ifrs.org](mailto:info@ifrs.org) Web: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

Copyright © 2024 IFRS Foundation

The IASB, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

IFRSs (which include International Accounting Standards and Interpretations) are copyright of the International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. The authoritative text of IFRSs is that issued by the IASB in the English language. Copies may be obtained from the IFRS Foundation Publications Department. Please address publication and copyright matters to:

**IFRS Foundation Publications Department**

7 Westferry Circus, Canary Wharf London E14 4HD, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org) Web: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilised in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

The Korean translation of the International Financial Reporting Standards and related material contained in this publication has been approved by the Korea Accounting Standards Board in Korea with the permission of the IFRS Foundation. The Korean translation is the copyright of the IFRS Foundation. Copies of the Korean translation may be obtained from the IFRS Foundation or the KASB, KCCI Building 3<sup>rd</sup> Flr., 39 Sejong-daero, Jung-gu, Seoul, 04513, Korea.

Tel: +82 (0)2 6050 0150

Fax: +82 (0)2 6050 0170

Email: [webmaster@kasb.or.kr](mailto:webmaster@kasb.or.kr)

Web: [www.kasb.or.kr](http://www.kasb.or.kr)

The IFRS Foundation has waived the right to assert its copyright in certain materials in the Korean language, such materials consist of all numbered, bare International Accounting Standards (IASs) and International Financial Reporting Standards (IFRSs) in the form that they are issued or adopted by the IASB, or Interpretations issued by the IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) or Standing Interpretations Committee (SIC) (hereinafter referred to as 'integral part of the standards'), in the territory of the Republic of Korea with sovereign consent and in connection with any use of the integral part of the standards outside of the Republic of Korea by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

Reproduction of the integral part of the standards in the Korean language is permitted for any use within the Republic of Korea and by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

The IFRS Foundation reserves all rights outside of the Republic of Korea and in any use other than use of the integral part of the standards in the Korean language by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea

## 내 용

기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’ 개정 .....	10
기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’ 개정에 대한 회계기준위원회의 의결 .....	20
기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 .....	21
기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 에 대한 회계기준위원회의 의결 .....	23
기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’의 적용사례 개정 ....	24
기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’의 결론도출근거 개정 ....	29
기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’의 결론 도출근거 개정 .....	39



## 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’ 개정

문단 8, 26을 개정하였고, 문단 8A~8B와 관련 소제목, 문단 57A~57B, 60L~60M 및 부록 A를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다. 읽기 쉽도록 부록 A의 문구에는 밑줄을 긋지 않았다.

### 용어의 정의

8 이 기준서에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.

...

기업이 일정 기간(정상적인 행정 처리상의 지연을 포함) 내에 시장이나 교환메커니즘에 따른 교환거래에서 집행가능한 권리와 의무를 창출함으로써 한 통화를 다른 통화로 바꿀 수 있다면, 그 통화는 다른 통화와 교환 가능하다.

...

### 정의에 대한 자세한 설명

#### 교환 가능한 (문단 A2~A10)

8A 기업은 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지를

(1) 측정일에 그리고

(2) 특정 목적을 위해 평가한다

8B 기업이 특정 목적을 위해 측정일에 다른 통화를 단지 경미한 금액만 획득할 수 있다면, 그 통화는 다른 통화로 교환 가능하지 않다.

### 통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정 (문단 A11~A17)

19A (문단 8, 8A~8B와 A2~A10에 기술된 바와 같이) 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우 기업은 측정일에 현물환율을 추정한다. 현물환율을 추정하는 기업의 목적은 일반적인 경제 상황에서 측정일에 시장참여자 사이의 정상적 교환 거래에 적용되었을 환율을 반영하는 것이다.

## 기능통화에 의한 외화거래의 보고

---

...

### 후속 보고기간말의 보고

...

- 26 여러 가지 환율을 사용할 수 있는 경우에는 해당 거래나 잔액에 따른 미래현금흐름이 측정일에 발생하였다면 결제하였을 환율을 사용한다. 일사적으로 두 통화의 교환이 불가능한 경우에는 그 이후에 처음으로 교환이 이루어지는 때의 환율을 사용한다.

## 공시

---

- 57A 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않아 현물환율을 추정하는 경우(문단 19A 참조), 통화가 교환 가능하지 않은 상황이 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지에 대해 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시한다. 이 목적을 달성하기 위하여 다음 사항에 대한 정보를 공시한다.

- (1) 통화가 교환 가능하지 않는 상황의 성격 및 재무적 영향
- (2) 사용된 현물환율
- (3) 추정 프로세스
- (4) 통화가 교환 가능하지 않음으로 인해 기업이 노출되는 위험

- 57B 문단 A18~A20에서 기업이 문단 57A를 적용하는 방법을 명시한다.

## 시행일과 경과규정

---

...

- 60L 2023년 X월에 발표된 '교환가능성 결여'는 문단 8과 26을 개정하고 문단 8A~8B, 19A와 57A~57B와 부록 A를 추가하였다. 이 개정 내용은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다. 이 개정 내용의 조기 적용이 허용되며, 조기 적용하는 경우 그러한 사실을 공시한다. 최초 적용일은 기업이 이러한 개정을 최초로 적용하는 연차보고기간의 개시일이다.

60M ‘교환가능성 결여’를 적용할 때 비교정보를 재작성하는 대신 다음과 같이 적용한다.

(1) 기능통화로 외화거래를 보고하는 경우로서 최초 적용일에 기능통화가 외화로 교환 가능하지 않거나, 외화가 기능통화로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다면, 최초 적용일에 다음과 같이 적용한다.

(가) 영향을 받는 화폐성 외화항목과 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목을 해당 날짜의 추정 현물환율을 사용하여 환산한다.

(나) 최초 적용효과를 기초 이익잉여금의 조정으로 인식한다.

(2) 기업이 기능통화 이외의 표시통화를 사용하거나 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 환산하는 경우로서 최초 적용일에 기업의 기능통화(또는 해외사업장의 기능통화)가 표시통화로 교환 가능하지 않거나, 표시통화가 기업의 기능통화(또는 해외사업장의 기능통화)로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다면, 최초 적용일에 다음과 같이 적용한다

(가) 영향을 받는 자산과 부채를 해당 날짜의 추정 현물환율을 사용하여 환산한다.

(나) 기업의 기능통화가 초인플레이션인 경우 영향을 받는 자본항목을 추정 현물환율을 사용하여 환산한다.

(다) 최초 적용효과를 누적환산차이(자본의 별도항목)에 대한 조정으로 인식한다.

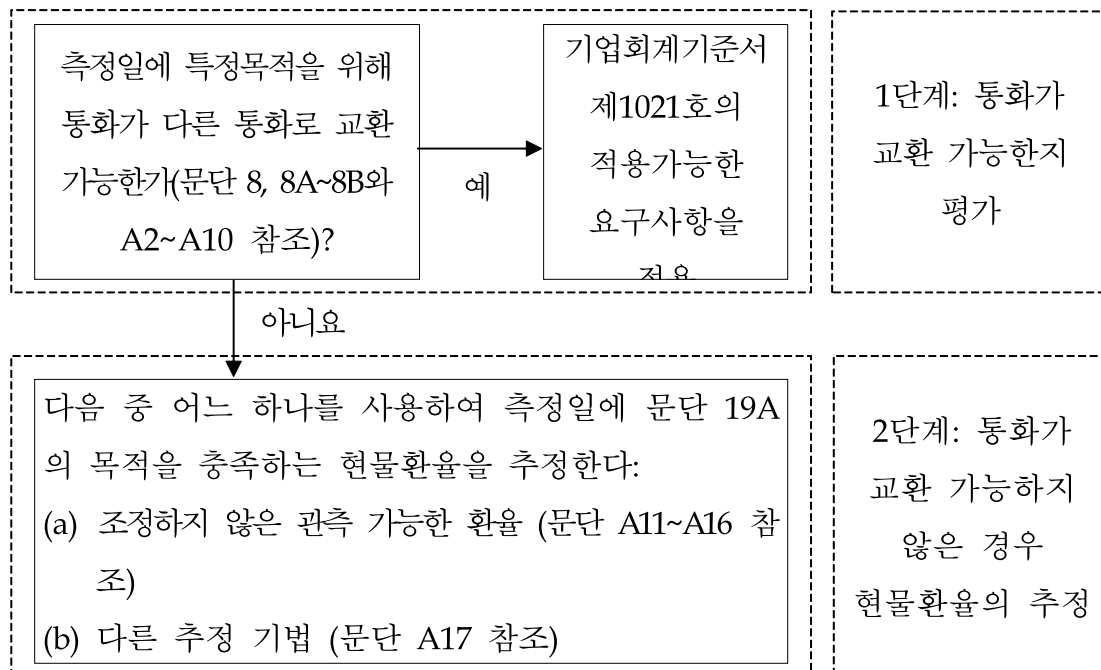
## 부록 A

### 적용지침

이 부록은 이 기준서의 일부를 구성한다.

### 교환가능성

A1 다음 도표의 목적은 기업이 한 통화가 교환 가능한지 평가하고 교환 가능하지 않은 경우 현물환율을 추정하는 것을 돕는 것이다.



### 1단계: 통화가 교환 가능한지 평가 (문단 8과 8A~8B)

A2 문단 A3~A10은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가하는 데 도움이 되는 적용지침을 제시한다. 기업은 다른 통화가 해당 통화로 교환 가능하더라도 그 해당 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다고 판단할 수 있다. 예를 들어, 기업은 통화 LC를 통화 PC로 교환 가능하더라도 통화 PC는 통화 LC로 교환 가능하지 않다고 판단할 수 있다.

### 기간범위

A3 문단 8에서는 현물환율을 즉시 인도가 이루어지는 거래에서 사용하는 환율로 정의하고 있다. 그러나 교환거래에 법적 또는 규제 요구사항이 적용되거나 법정공휴일과 같은 실무적 이유로 인해 교환거래가 항상 즉각적으로 완료되는 것은 아니다. 다른 통화를 획득하는 데 정상적인 행정 처리상의 지연이 있다고 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 것은 아니다. 정상적인 행정 처리상의 지연에 해당하는지는 사실과 상황에 따라 다르다.

### **다른 통화를 획득할 능력**

A4 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가할 때, 기업은 다른 통화를 획득하고자 하는 기업의 의도나 결정이 아닌 능력을 고려하여야 한다. 문단 A2~A10의 다른 요구사항을 충족한다면, 기업이 통화를 교환할 의도가 없거나 교환하지 않기로 결정하더라도 기업이 직접 또는 간접적으로 다른 통화를 획득할 수 있다면 그 통화는 다른 통화로 교환 가능하다. 예를 들어 문단 A2~A10의 다른 요구사항을 충족한다면, 기업이 LC를 PC로 교환하거나, LC를 다른 통화(FC)로 교환한 다음 FC를 PC로 교환할 수 있다면, 기업이 PC를 획득할 의도 또는 결정 여부에 관계없이, 통화 LC는 통화 PC로 교환 가능하다.

### **시장이나 교환메커니즘**

A5 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가할 때, 기업은 통화를 다른 통화로 교환하는 거래가 집행 가능한 권리와 의무를 창출하는 시장이나 교환메커니즘만을 고려한다. 집행가능성은 법률 상의 문제이다. 시장이나 교환메커니즘에서 교환 거래가 집행 가능한 권리와 의무를 창출하는지는 사실과 상황에 따라 다르다.

### **다른 통화의 획득 목적**

A6 통화의 용도에 따라 다른 환율이 적용될 수 있다. 예를 들어, 지급잔액에 대한 압박을 받고 있는 국가에서는 다른 국가로의 자본 송금(배당 지급 등)을 억제하고자 하는 반면, 이러한 국가로부터 특정 상품의 수입을 장려하려 할

수 있다. 이러한 상황에서 해당 국가는 다음 중 어느 하나와 같이 운영할 수 있다.

- (1) 해당 상품의 수입에 특혜성 환율을 설정하고 다른 국가로의 자본 송금에 별척성 환율을 설정하여 서로 다른 교환거래에 다른 환율이 적용되도록 한다.
- (2) 다른 국가로의 자본 송금이 아닌 해당 상품의 수입에 대해서만 다른 통화를 사용할 수 있게 한다.

A7 따라서 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부는 기업이 다른 통화를 획득하는 (또는 획득을 가정하는) 목적에 따라 달라질 수 있다. 교환가능성을 평가할 때, 다른 통화를 획득하는 목적은 다음을 가정한다.

- (1) 기업이 기능통화로 외화 거래를 보고하는 경우(문단 20~37 참조), 개별 외화 거래, 자산 또는 부채를 실현하거나 결제하기 위한 목적으로 다른 통화를 획득한다.
- (2) 기업이 기능통화가 아닌 표시통화를 사용하는 경우(문단 38~43 참조), 기업의 순자산 또는 순부채를 실현하거나 결제하기 위한 목적으로 다른 통화를 획득한다.
- (3) 기업이 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하는 경우(문단 44~47 참조), 해외사업장에 대한 기업의 순투자를 실현하거나 결제하기 위한 목적으로 다른 통화를 획득한다.

A8 기업의 순자산이나 해외사업장에 대한 순투자는 예를 들어 다음과 같이 실현될 수 있다.

- (1) 기업 소유주에 대한 재무적 수익의 분배
- (2) 기업의 해외사업장으로부터 재무적 수익의 수령
- (3) 투자의 처분 등을 통한 기업 또는 기업 소유주의 투자금 회수

A9 기업은 문단 A7에 명시된 각 목적에 따라 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 개별적으로 평가한다. 예를 들어, 법인은 기능통화로 외화 거래를 보고하기 위한 목적의 교환가능성(문단 A7(1) 참조)과 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 환산하기 위한 목적의 교환가능성(문단 A7(3) 참조)을 구분하여 평가한다.

## 다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력

A10 문단 A7에 명시된 목적을 위해 다른 통화를 단지 경미한 금액만 획득할 수 있는 경우 그 통화는 다른 통화로 교환 가능하지 않다. 특정 목적을 위해 획득할 수 있는 다른 통화 금액의 유의성은 그 목적상 필요한 다른 통화의 금액과 비교하여 평가한다. 예를 들어 기능통화가 LC인 기업이 통화 FC로 표시된 외화부채를 보유하고 있다. 기업은 FC로 표시된 외화부채 잔액의 총액(합계)과 비교하여 해당 부채를 결제하기 위해 기업이 획득할 수 있는 FC의 금액이 경미한지 평가한다.

## 2단계: 통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정 (문단 19A)

A11 이 기준서는 기업이 문단 19A의 목적을 충족하기 위해 현물환율을 추정하는 방법을 명시하지 않는다. 기업은 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나(문단 A12~A16 참조) 또는 다른 추정 기법(문단 A17 참조)을 사용할 수 있다.

### 관측 가능한 환율을 조정없이 사용

A12 문단 19A에서 요구되는 현물환율을 추정할 때, 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족한다면 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용할 수 있다. 관측 가능한 환율의 예는 다음과 같다.

- (1) 기업이 교환가능성을 평가하는 목적 이외의 목적을 위한 현물환율(문단 A13~A14 참조)
- (2) 통화의 교환가능성이 회복된 후 기업이 특정 목적을 위해 다른 통화를 처음으로 획득할 때의 환율 (첫 번째 후속환율)(문단 A15~A16 참조)

### 다른 목적을 위해 관측 가능한 환율의 사용

A13 특정 목적을 위해 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화이더라도 다른 목적을 위해 해당 통화로 교환 가능할 수 있다. 예를 들면 특정 재화를 수입하기 위하여 한 통화를 획득할 수 있지만 배당금을 지급하기 위해서는 그렇지 않을 수 있다. 이러한 상황에서는 다른 목적을 위해 관측 가능한 환율이 문단

19A의 목적을 충족한다고 결론지을 수 있으며, 그러한 경우에는 해당 환율을 추정 현물환율로 사용할 수 있다.

A14 이러한 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가할 때, 무엇보다도 다음의 요소를 고려한다.

- (1) 여러 관측 가능한 환율이 존재하는지 여부 — 둘 이상의 관측 가능한 환율이 존재한다는 것은 특정 목적을 위해 다른 통화를 획득하는 것을 장려하거나 억제하기 위해 환율이 설정되어 있음을 나타낼 수 있다. 따라서 이러한 관측 가능한 환율에는 '우대(incentive)'나 '불이익(penalty)'이 포함될 수 있으므로 일반적인 경제 상황을 충실히 반영하지 못할 수 있다.
- (2) 교환 가능한 목적 — 제한적인 목적(예: 비상물자 수입)으로만 다른 통화를 획득할 수 있다면 관측 가능한 환율은 일반적인 경제 상황을 충실히 반영하지 못할 수 있다.
- (3) 환율의 특성 — 관측 가능한 변동환율은 관련 당국의 정기적인 개입을 통해 설정된 환율보다 현재의 경제 상황을 충실하게 반영할 가능성이 더 높다.
- (4) 환율이 갱신되는 빈도 — 시간이 지나도 변하지 않는 관측 가능한 환율은 매일(또는 그보다 더 자주) 갱신되는 관측 가능한 환율보다 현재의 경제 상황을 충실히 반영할 가능성이 낮다.

### 첫 번째 후속환율의 사용

A15 측정일에 특정 목적을 위해 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화도 후속적으로 교환이 가능해 질 수 있다. 이러한 상황에서는 첫 번째 후속환율이 문단 19A의 목적을 충족한다고 결론지을 수 있으며, 그러한 경우에는 해당 환율을 추정 현물환율로 사용할 수 있다.

A16 첫 번째 후속환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가할 때 무엇보다도 다음 요소를 고려한다.

- (1) 측정일과 교환가능성이 회복된 날짜 사이의 시간—이 기간이 짧을수록 첫 번째 후속환율은 현재의 경제 상황을 충실하게 반영할 가능성이 더 높다.
- (2) 인플레이션율— 초인플레이션 상태(기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 경제에서의 재무보고'에 명시된 바와 같은)를 포함하여 높은 인플레이



선을 겪고 있는 경제에서는 가격은 종종 빠르게 변화하며 하루에도 여러 번 변할 수 있다. 따라서, 그러한 경제의 통화에 대한 첫 번째 후속환율은 현재의 경제 상황을 충실히 반영하지 못할 수도 있다.

## 다른 추정 기법의 사용

A17 다른 추정 기법을 사용하는 기업은 집행 가능한 권리 및 의무를 창출하지 않는 시장이나 교환메커니즘에서 이루어진 교환거래의 환율을 포함한 관측 가능한 환율을 사용할 수 있으며, 필요에 따라 문단 19A의 목적을 달성하기 위해 해당 환율을 조정한다.

## 통화가 교환 가능하지 않은 경우의 공시

A18 문단 57A의 공시 목적을 충족하는 데 필요한 세부사항의 정도를 고려한다. 문단 A19~A20에서 정한 정보와 문단 57A의 목적을 달성하기 위해 필요한 추가 정보를 공시한다.

A19 문단 57A를 적용할 때 다음 사항을 공시한다.

- (1) 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화의 명칭 및 그러한 통화가 교환 가능하지 않도록 만드는 제한사항에 대한 설명
- (2) 영향을 받는 거래에 대한 설명
- (3) 영향을 받는 자산과 부채의 장부금액
- (4) 사용된 현물환율 및 그 환율이 다음 중 무엇에 해당하는지
  - (가) 조정되지 않은 관측 가능한 환율(문단 A12~A16 참조)
  - (나) 다른 추정 기법을 사용하여 추정된 현물환율(문단 A17 참조)
- (5) 기업이 사용한 추정 기법에 대한 설명, 그리고 그 추정 기법에 사용된 투입변수와 가정에 대한 질적 정보와 양적 정보
- (6) 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않음으로 인해 기업이 노출되는 각 유형의 위험에 대한 질적 정보와 각 유형의 위험에 노출되는 자산과 부채의 성격과 장부금액

A20 해외사업장의 기능통화가 표시통화로 교환 가능하지 않거나, 표시통화가 해외사업장의 기능통화로 교환 가능하지 않은 경우, 다음 사항도 공시한다.

- (1) 해외사업장의 명칭, 해외사업장의 유형(종속기업, 공동영업, 공동기업, 관계기업 또는 지점) 및 주요 사업 장소
- (2) 해외사업장의 요약 재무정보
- (3) 기업이 손실에 노출될 수 있는 사건이나 상황을 포함하여, 기업이 해외사업장에 재정적 지원을 제공하도록 요구할 수 있는 계약약정의 내용과 조건

## 기업회계기준서 제1021호의 제·개정 등에 대한 회계기준위원회의 의결

---

### 기업회계기준서 제1021호의 개정 에 대한 회계기준위원회의 의결(2023년)

기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’의 개정(2023.12.22.)은 회계기준위원회  
위원 9명 중 8명의 찬성으로 의결하였다.

회계기준위원회 위원:

이한상(위원장), 박세환(상임위원), 김광오, 박권추, 박정혁, 윤재원, 이동근, 전영순

## 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정

문단 31C와 D27을 개정하였고, 문단 39AI를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.

### 표시와 공시

...

#### 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

...

#### 극심한 초인플레이션 후의 간주원가 사용

31C 극심한 초인플레이션(문단 D26~D30 참조)으로 인해, 자산과 부채를 공정가치로 측정하고 그 공정가치를 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 간주원가로 사용하기로 선택한 경우 극심한 초인플레이션의 영향을 받는 다음 두 가지 특성을 모두 가진 기능통화를 어떻게 그리고 왜 사용하다가 중단했는지에 대한 설명을 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 공시한다.

(1) ~~해당 통화의 거래와 잔액이 있는 모든 기업이 신뢰성 있는 일반물가지수를 이용할 수 없다.~~

(2) ~~해당 통화와 상대적으로 안정된 외화 간의 교환이 가능하지 않다.~~

...

### 시행일

...

39AI 2023년 X월에 공표된 '교환가능성 결여'(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'의 개정)은 문단 31C와 D27을 개정하였다. 기업회계기준서 제1021호(2023년 X월 개정)를 적용할 때 그러한 개정 내용을 적용한다.

...

## 부록 D

### 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제

---

...

#### 극심한 초인플레이션

...

D27 초인플레이션 경제의 통화가 다음 두 가지 특성을 모두 가지고 있는 경우 해당 통화는 극심한 초인플레이션 통화에 해당한다.

- (1) 해당 통화의 거래와 잔액이 있는 모든 기업이 신뢰성 있는 일반물가지수를 이용할 수 없다.
- (2) 해당 통화는 상대적으로 안정된 외화로 교환 가능하지 않다. 간의 교환이 가능하지 않다. 교환가능성은 기업회계기준서 제1021호에 따라 평가한다.

...

## 기업회계기준서 제1101호의 제·개정 등에 대한 회계기준위원회의 의결

---

기업회계기준서 제1101호의 개정 에 대한 회계기준위원회의 의결(2023년)

기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’의 개정(2023.12.22.)  
은 회계기준위원회 위원 9명 중 8명의 찬성으로 의결하였다.

회계기준위원회 위원:

이한상(위원장), 박세환(상임위원), 김광오, 박권추, 박정혁, 윤재원, 이동근, 전영순

## 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’의 적용사례 개정

기업회계기준서 제1021호에 첨부되는 적용사례를 추가하였다. 읽기 쉽도록 추가된 문구에 밑줄을 긋지 않았다.

이 적용사례는 기업회계기준서 제1021호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다. 이 적용사례들은 기업회계기준서 제1021호에 대해 설명하지만 해석 지침을 제공하기 위한 것은 아니다.

### 도입

IE1 이 사례들은 제시된 제한된 사실에 기초한 가상 상황에서 기업이 기업회계기준서 제1021호의 일부 요구사항을 어떻게 적용할 수 있는지를 보여준다. 사례의 일부 측면이 실제 사실관계에 존재할 수 있지만, 사례의 사실관계는 단순화되었으며, 기업은 기업회계기준서 제1021호를 적용할 때 모든 관련 사실과 상황을 평가해야 한다. 이 사례들은 기업회계기준서 제1021호의 모든 요구사항을 설명하지 않으며, 요구사항을 추가하지도 않는다.

### 교환가능성

IE2 사례 1~3은 기업이 한 통화가 교환 가능한지 평가하는 방법을 보여 준다(문단 8, 8A~8B 및 A2~A10에 명시된 1단계에 해당). 사례 4~5는 한 통화가 교환 가능하지 않은 경우 기업이 현물환율을 추정하는 방법을 보여준다(문단 19A 및 A11~A17에 명시된 2단계에 해당). 다섯 가지 사례 모두에서 다음을 가정한다.

- (1) 기업 X의 기능통화 및 표시통화는 PC이다. 기업 X는 연결채무제표를 작성한다.
- (2) 기업 X는 해외사업장인 종속회사 Y를 보유한다. 기업 Y의 기능통화는 법인 Y가 사업을 영위하는 국가의 통화인 LC이다. 관련 당국은 LC와 다른 통화 간 교환가능성을 관리한다.

**1단계: 통화가 교환 가능한지 평가 (문단 8, 8A~8B와 A2~A10)**

**사례1 - 기간범위**

- IE3 기업 Y의 국가 내 관련 당국은 행정 절차를 완료한 다음에만 기업이 LC를 PC로 교환 가능하도록 한다. 해당 당국은 PC를 획득하고자 하는 기업이 PC를 요청할 때 PC의 사용 계획을 설명하도록 요구한다. 일반적인 경우, 기업은 N일(즉, N일은 관할 당국이 행정 절차에 따라 확인을 수행하고 PC를 제공하는 데 필요한 시간) 후에 PC를 획득한다.
- IE4 기업 X는 N일을 이 교환메커니즘을 통해 LC를 PC로 교환하는 거래에 적용되는 정상적인 행정 처리상의 지연으로 본다. 기업 X는 요청 후 N일 이내에 PC를 획득할 수 있는 경우, 문단 A2~A10의 다른 요구사항을 충족한다면, LC를 PC로 교환 가능하다고 본다.

## 사례2 - 시장 또는 교환메커니즘

- IE5 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국이 PC에 대한 수요를 충족시킬 수 없어 자신이 관리하는 교환메커니즘을 통한 PC의 교환을 일시적으로 중단한다. 이러한 교환메커니즘이 없는 경우, 개별 환전상이 당국이 설정하지 않은 환율로 LC를 PC로 교환하는 거래를 정산한다. 이러한 교환 거래는 집행 가능한 권리와 의무를 창출하지 않으며, LC를 PC로 교환하는 거래가 그러한 권리와 의무를 창출하는 다른 시장이나 교환메커니즘은 존재하지 않는다.
- IE6 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능한지를 평가할 때, LC를 PC로 교환하는 거래가 집행 가능한 권리 및 의무를 창출하는 시장이나 교환메커니즘만을 고려한다. 기업 X는 개별 환전상과의 교환 거래는 집행 가능한 권리와 의무를 창출하지 않으며, LC를 PC로 교환하는 거래가 그러한 권리와 의무를 창출하는 다른 시장이나 교환메커니즘이 존재하지 않기 때문에 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다.

## 사례3 - 다른 통화를 획득하는 목적

- IE7 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국은 기업이 식품 및 의약품 수입 이외의 목적으로 PC를 획득하는 것을 금지하고 있다.



IE8 기업 X는 기업 Y의 경영성과와 재무상태를 환산할 때, 기업 X가 기업 Y에 대한 순투자를 실현할 목적으로 PC를 획득할 수 있는지 평가한다. 기업 X는 이러한 목적으로 PC를 획득할 수 없으므로 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다. 기업 X가 식품 및 의약품 수입 목적으로 PC를 획득할 수 있는지 여부는 이 평가와 무관하다.

## 2단계: 통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정 (문단 19A와 문단 A11~A16)

### 사례4 - 다른 목적을 위해 관측 가능한 환율의 사용 (문단 A11~A14)

#### 사실관계

IE9 20X1년 12월 31일 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국은 기업이 해당 국가에서 사업을 영위하는 기업에 대한 순투자를 실현할 목적으로 PC를 획득하는 것을 금지하고 있다. 이러한 제한을 제외하고 기업은 PC를 획득할 수 있으며 LC:PC 환율은 변동환율이다. LC를 PC로 교환하는 거래에는 하나의 환율만 적용되며, 이 환율은 하루에 여러 번 갱신된다.

IE10 20X1년 12월 31일 측정일에 기업 X는 기업 Y에 대한 순투자를 실현하기 위해 PC를 획득할 수 없으므로, 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다.

#### 현물환율의 추정

IE11 기업 X가 LC는 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내렸으므로 기업 X는 문단 19A의 목적을 충족하는 현물환율을 추정해야 한다.

IE12 기업 X는 문단 A11~A14를 적용하여 기업의 순투자를 실현할 목적으로 관측 가능한 LC:PC 환율을 사용할 수 있는지를 고려한다. 이를 위해 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가하고 다음 사항을 고려한다.

- (1) 여러 환율이 존재하는지 여부 - LC와 PC 사이에 관측 가능한 환율이 하나만 존재한다.
- (2) 교환하는 목적 - 기업 X는 기업 Y에 대한 순투자를 실현시키는 거래 이외의 거래를 위해 PC를 획득할 수 있다.

- (3) 환율의 특성 - 관측 가능한 환율은 변동환율이다.
- (4) 환율이 갱신되는 빈도 - 관측 가능한 환율은 하루에 여러 번 갱신된다.

IE13 이러한 요인을 고려하여 기업 X는 관측 가능한 LC:PC 환율이 문단 19A의 목적을 충족한다고 판단한다. 따라서 기업 X는 기업 Y의 경영성과 및 재무 상태를 환산할 때 해당 관측 가능한 환율을 추정 현물환율로 사용할 수 있다.

#### 사례 5 - 첫 번째 후속환율의 사용 (문단 A11~A12와 문단A15~A16)

##### 사실관계

IE14 20X1년 12월 31일 기업 Y가 사업을 영위하는 국가는 초인플레이션의 영향을 받고 있다. 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국은 해당 국가에서 사업을 영위하는 기업에 대한 순투자를 실현하기 위한 목적으로 PC를 획득하는 것을 금지한다. 그러나 20X2년 4월 30일부터 해당 당국은 기업이 해당 목적으로 PC를 획득할 수 있도록 허용한다.

IE15 20X1년 12월 31일 측정일에 기업 X는 기업 Y에 대한 순투자를 실현하기 위해 PC를 획득할 수 없으므로, 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다.

##### 현물환율의 추정

IE16 기업 X가 LC를 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내렸으므로 기업 X는 문단 19A의 목적을 충족하는 현물환율을 추정해야 한다.

IE17 기업 X는 문단 A11~A12 및 A15~A16을 적용하여 통화의 교환가능성이 회복된 후 기업이 다른 통화를 처음으로 획득할 때의 환율(첫 번째 후속환율)을 사용할 수 있을지 고려한다. 이를 위해 해당 첫 번째 후속환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가하고 다음 사항을 고려한다.

- (1) 측정일과 교환가능성이 회복된 날짜 사이의 시간 - 측정일로부터 4개월 후 교환가능성이 회복된다.
- (2) 인플레이션율 - 기업 Y가 사업을 영위하는 국가는 초인플레이션의 영향을 받고 있다.

IE18 이러한 요인을 고려하여, 기업 X는 첫 번째 후속환율이 측정일의 일반적인 경제 상황을 반영하지 않는다고 판단한다. 따라서, 기업 X가 기업 Y에 대한 순투자를 실현하는 목적 상 첫 번째 후속환율은 문단 19A의 목적을 충족하지 못한다. 그러나 기업 X는 필요에 따라 해당 환율을 조정하여 기업 Y에 대한 순투자를 실현하기 위한 문단 19A의 목적을 충족하는 환율을 추정할 수 있다.

## 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'의 결론도출근거 개정

이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1021호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.

문단 BC41~BC65와 해당 제목과 부제목이 추가되었다. 읽기 쉽도록 추가된 문단과 제목에는 밑줄을 긋지 않았다.
--

### 교환가능성 결여

#### 2023년 8월 개정의 배경

BC41 2023년 8월, IASB는 재무제표이용자에게 제공되는 정보의 유용성을 개선하기 위해 '교환가능성 결여'를 발표하고 기준을 개정하였다. 개정안은 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부와 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하도록 요구한다. IASB는 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부와 교환 가능하지 않은 경우 사용할 환율을 결정하는 방법에 대해 이해관계자들 사이에서 다양한 견해가 있다는 정보를 입수하였다. 한 통화를 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황은 비교적 드물게 발생할 것이나, 이러한 상황이 발생하면 경제 상황이 급격히 악화될 수 있다. 이러한 상황에서는 기준서 적용에 대한 다양한 견해로 인해 영향을 받는 기업의 재무제표에 중요한 차이가 발생할 수 있다. 개정안을 개발할 때 IASB는 IFRS 해석위원회의 의견과 2021년 4월에 발표된 공개초안 '교환가능성 결여'에 대한 이해관계자의 피드백을 고려하였다.

#### 통화가 교환 가능한지 평가

BC42 한 통화의 다른 통화로의 교환가능성에는 여러 가지 요인이 영향을 미친다. '교환 가능한'의 정의를 적용가능하게 하고, 기업이 이 정의를 일관성 있게 적용할 수 있도록 돕기 위해 이 기준서에서는 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한 상태를 명시하고 있다. 정의 및 관련 적용지침을 개발하는 과정에서 IASB는 다음과 같은 질문을 논의했다.

- (1) 기업이 다른 통화를 획득할 때 고려해야 할 기간은 무엇인가(문단 BC43~BC44 참조)?

- (2) 기업이 다른 통화를 획득할 수 있지만 획득할 의도가 없는 경우 어떻게 해야 하는가(문단 BC45 참조)?
- (3) 기업이 다른 통화를 획득하기 위한 어떤 시장 또는 교환메커니즘을 고려 하는가(문단 BC46 참조)?
- (4) 기업이 다른 통화를 획득하는 목적은 무엇인가(문단 BC47~BC50 참조)?
- (5) 기업이 다른 통화를 제한된 금액만 획득할 수 있는 경우 어떻게 해야 하는가(문단 BC51~BC52 참조)?

## 기간범위

BC43 IASB는 다른 통화를 획득하는 과정에서 생기는 정상적인 행정 처리상의 지연을 다음과 같이 결론지었다.

- (1) 기준서 문단 8의 현물환율 정의에서 '즉시 인도'의 개념과 모순되지 않는다. IASB의 견해에 따르면 '즉시 인도'의 개념은 통화를 교환할 때 행정적, 법적, 또는 규제적 요구사항을 충족하기 위한 단기간의 시간을 포함한다.
- (2) 그러한 지연 때문에 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 것은 아니다. IASB의 견해에 따르면, 통화 교환에 정상적인 행정 처리상의 지연이 존재함을 인정하는 것이 요구사항의 적용가능성을 향상시킨다. 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환하는 데 소요되는 기간을 평가할 때 정상적인 행정 처리상의 지연을 고려할 수 없는 경우, 기업은 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다는 부적절한 결론을 내릴 수 있다.

BC44 IASB는 무엇이 '정상적인 행정 처리상의 지연'에 해당하는지에 관한 적용지침을 개발하지 않기로 결정했으며, 이러한 평가는 사실과 상황에 따라 달라질 수 있다.

## 다른 통화를 획득할 능력

BC45 IASB는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 평가하는 것은 기업의 의도나 결정이 아니라 다른 통화를 획득할 수 있는 능력에 따라 달라진다고 결정했다. 예를 들어, 기업이 해당 순투자를 실현하는 거래를 체결할 의도가 없더라도 해외사업장에 대한 순투자를 실현할 목적으로 한 통화를 다른 통화로 교

환 가능할 수 있다. 이 요구사항은 기준서의 다른 요구사항(예: 해당 현물환율로 거래를 체결하려는 기업의 의도 또는 결정과 관계없이 특정 금액을 다른 통화로 환산할 때 현물환율을 사용해야 한다는 요구사항)과 일관된다.

## 시장 또는 교환메커니즘

BC46 IASB는 시장 또는 교환메커니즘의 성격과 유형이 국가마다 다를 수 있다는 점에 주목했다. IASB는 기업이 교환가능성을 평가할 때 특정 시장 또는 교환메커니즘(예: 정부가 관리하는 교환메커니즘)을 고려하도록 요구할지 여부를 논의했다. IASB는 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가할 때 해당 통화를 다른 통화로 교환하는 거래가 집행 가능한 권리와 의무를 창출하는 시장 또는 교환메커니즘만을 고려하도록 결정하였다.

## 다른 통화의 획득 목적

BC47 많은 국가(특히 환율이 변동환율인 국가)에서 두 통화 간 환율이 하나만 존재한다. 이러한 국가에서는 기업이 다른 통화를 사용하려는 목적이 환율을 변경하거나 기업이 다른 통화를 획득하는 능력에 영향을 미치지 않는다. 그러나 일부 통화의 경우 사용 목적에 따라 다른 환율이 적용될 수 있으며, 이는 기업이 해당 통화를 획득하는 능력에 영향을 미칠 수 있다. 따라서 IASB는 기업이 다른 통화를 획득하는 목적을 고려하는 것이 중요하다고 결론지었다.

BC48 IASB는 다음과 같은 상황을 별도로 고려하였다.

- (1) 기업이 외화 거래를 기능통화로 보고하는 경우(문단 BC49 참조)
- (2) 기업이 기능통화 이외의 표시통화를 사용하거나 해외사업장의 경영성과 및 재무상태를 환산하는 경우(문단 BC50 참조)

BC49 기준서 문단 20~37은 기능통화로 외화 거래를 보고하기 위한 요구사항을 명시하고 있다. 이러한 요구사항은 개별 외화 거래에 적용되고 그 거래와 관련된 화폐성 및 비화폐성 항목에 적용된다. IASB는 기업이 외화 거래를 보고할 때, 각 개별 거래, 자산 또는 부채에 대해 한 통화의 교환가능성을 개별적으로 평가할 것, 즉 기업이 외화를 획득하는 목적이 개별 외화 거래 또는 해당

거래와 관련된 자산의 실현이나 부채의 결제에 있다고 가정할 것을 결정하였다. 따라서 기업은 해당 거래 또는 해당 거래와 관련된 자산을 실현하거나 부채를 결제하기 위해 다른 통화를 획득할 수 있는지 평가한다. 기준서 문단 26은 여러 가지 환율을 사용할 수 있는 경우 이러한 평가를 요구하기 때문에 기업이 각 개별 거래, 자산 또는 부채를 평가하도록 요구한다고 해서 새로운 평가를 추가하는 것은 아니다.

BC50 기준서 문단 38~49는 기능통화 이외의 표시통화의 사용과 해외사업장의 경영성과 및 재무상태 환산에 대한 요구사항을 명시하고 있다. 이러한 요구사항은 개별 자산이나 부채가 아닌 기업 또는 기업의 해외사업장의 모든 자산과 부채(즉, 순자산 또는 순부채)에 적용된다. 따라서 IASB는 이러한 상황에서 기업은 순자산 또는 순부채(또는 해외사업장에 대한 순투자)를 실현하거나 결제하는 거래의 관점에서 교환가능성을 평가해야 한다고 결정하였다. IASB는 다음에 주목하였다.

- (1) 일부 국가에서 기업은 배당금 송금 시 지연을 겪을 수 있으며, 이러한 지연이 반드시 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다는 것을 의미하지는 않는다. 이러한 지연은 정상적인 행정처리 상 지연일 수 있다. 또한, 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환 가능하지 않다고 결론을 내린다고 해서 자동적으로 복잡한 추정 기법을 사용해야 하는 것은 아니다(문단 BC55 참조).
- (2) 비록 기업이 종종 단일 거래를 통해 순자산을 실현하지 못하는 경우가 있더라도 기업은 순자산(또는 해외사업장에 대한 순투자)을 기간에 걸쳐 실현하는 것이 아닌 단일 거래에서 실현할 수 있는 능력을 고려한다. 이러한 고려사항은 기준서의 다른 요구사항과 일관된다(문단 BC49 참조). 기준서 문단 A10에 따라, 기업이 기업의 순자산이나 해외사업장에 대한 순투자를 실현하는 데 필요한 다른 통화의 전액을 획득할 수 없으나 경미한 금액 이상을 획득할 수 있는 경우 해당 통화는 다른 통화로 교환 가능하다(문단 BC51~BC52 참조).

## 다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력

BC51 기업이 다른 통화를 단지 제한된 금액만 획득 가능할 수도 있다. IASB는 이러한 상황에서 기업이 다른 통화를 단지 경미한 금액 이상 획득할 수 있는

경우 해당 통화를 다른 통화로 교환 가능하다고 명시하기로 결정하였다. 이 접근법은 자산이나 부채의 거래 규모나 거래 빈도가 유의적으로 줄어드는 경우 (IFRS 13의 문단 B37~B42 참조)의 IFRS 13 공정가치 측정 접근법과 유사하며, 이 경우 기업은 조정되지 않은 관측 가능한 가격을 사용하지 않을 것이다. 마찬가지로, 기업이 다른 통화를 획득하는 시장에서의 거래 빈도가 매우 낮아 기업이 다른 통화를 경미한 금액만 획득할 수 있는 경우에는 기업은 기준서 문단 19A를 적용하여 현물환율을 추정하며, 이 경우 기업은 관측 가능한 환율을 사용하지 않을 것이다.

BC52 요구사항을 개발할 때, IASB는 기업이 획득할 수 있는 다른 통화 금액의 유의성을 평가하는 수준(예: 기업이 각 거래 및 잔액에 대해 개별적으로 이 평가를 수행하는지 또는 합산하여 수행하는지 여부)을 고려하였다. IASB는 기업이 특정 목적을 위해 획득할 수 있는 다른 통화 금액의 유의성을 평가할 때 기준서 문단 A10에 설명된 총액법(aggregate method)을 사용하도록 결정하였다. 총액법(aggregate method)은 기업이 각 거래 또는 잔액을 개별적으로 고려하도록 요구하는 대신, 기업이 획득할 수 있는 다른 통화의 금액을 회수하거나 결제해야 하는 거래 또는 잔액의 총액(합계)과 비교하도록 요구한다.

## 통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정

BC53 IASB는 측정일에 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우, 기업은 해당 날짜의 현물환율을 추정한다고 결정하였다. 기준서 문단 19A의 목적은 기업이 측정일에 일반적인 경제 상황에서 시장참여자 사이의 정상 교환 거래가 이루어지는 것을 가정할 때 적용될 환율을 추정하도록 하는 것이다. 이 접근법은 기업이 측정일에 자산을 매각하거나 부채를 이전하는 정상 거래가 이루어지는 것을 가정할 때 결제하게 될 가격을 추정하여 자산이나 부채를 공정가치로 측정하는 것과 (동일하지는 않지만) 유사하다.

BC54 IASB는 다음과 같은 이유로 기업이 현물환율을 추정하는 방법에 대한 세부 요구사항을 제공하지 않기로 결정하였다.

- (1) 현물환율을 추정하는 것은 복잡할 수 있으며, 기업별 및 국가별 사실과 상황에 따라 달라질 수 있다.



- (2) 기업이 현물환율을 추정하는 데 사용할 수 있는 경제 모형은 다양하다. 이러한 모형의 복잡성이 각기 다르며, 투입변수로 사용하는 경제 요인(예: 인플레이션, 이자율, 국제수지 또는 국가의 생산성)도 각기 다르다. IASB는 단일의 특정 추정 기법이나 접근법을 규정하지 않기로 결정했는데, 이는 해당 기법이나 접근법이 과도한 부담 없이 모든 가능한 상황에 대한 모든 관련 요인을 고려할 수 없을 것이기 때문이다.
- (3) 교환가능성 평가를 위한 요구사항은 기업이 한정된 상황에서만 현물환율을 추정하는 결과를 가져올 것으로 예상된다.
- (4) 현물환율 추정에 내재된 불확실성은 추정에 기반한 다른 재무정보와 관련된 불확실성과 유사하다. 기업은 추정 현물환율 및 추정 기법에 대한 관련 정보를 공시해야 한다(문단 BC58~BC62 참조).
- (5) 이러한 접근 방식은 다른 IFRS 회계기준의 측정 요구사항과 일관된다. 예를 들어, IFRS 9 금융상품은 기대신용손실 측정을 위한 특정 기법을 명시하지 않고 대신 목적을 제시하고 있다.

BC55 IASB는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우, 기업이 반드시 복잡한 추정 기법을 사용할 필요는 없다는 점에 주목했다. 복잡성을 줄이기 위해 IASB는 다음과 같이 결정하였다.

- (1) 관측 가능한 환율이 기준서 문단 19A의 목적을 충족하는 경우 기업은 조정 없이 관측가능한 환율을 추정 현물환율로 사용할 수 있음을 명시한다(기준서 문단 A12 참조).
- (2) 기업이 고려할 수 있는 관측 가능한 환율의 두 가지 예를 포함하고, 기업이 해당 관측 가능한 환율이 기준서 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가하는데 도움이 되는 요소의 목록(모두 망라한 것은 아님)을 제시한다(기준서 문단 A13~A16 참조).
- (3) 다른 추정 기법을 사용하는 기업은, 예를 들어, 집행 가능한 권리 및 의무를 창출하지 않는 시장 또는 교환메커니즘에 의한 교환 거래의 환율 등의 관측 가능한 환율에서 시작하여, 필요한 경우, 해당 환율을 조정하여 기준서 문단 19A에서 요구하는 현물환율을 추정할 수 있음을 명시한다(기준서 문단 A17 참조).

## 기타 고려사항

BC56 IASB는 현물환율을 추정할 때 사용할 관측 가능한 환율의 서열체계를 명시하는 것이 더 유용한 정보의 제공 없이 비용을 부과할 수 있기 때문에 이를 명시하지 않기로 결정하였다. 예를 들어, 관측 가능한 환율의 서열체계는 기업이 다른 추정 기법을 사용하는 것이 비용 대비 더 효율적일 수 있는 경우라도 서열체계의 각 환율을 순차적으로 고려하도록 요구할 것이다.

BC57 기업이 다른 통화를 단지 제한된 금액만 획득할 수 있는 경우, IASB는 혼합환율(즉, 기업이 거래 또는 잔액의 일부에 대해 다른 통화를 획득할 수 있는 환율과 나머지 부분에 대한 추정 환율을 모두 반영하는 가중평균환율)을 사용하도록 허용하거나 요구할지를 고려하였다. IASB는 다음과 같은 이유로 이러한 환율의 사용을 허용하거나 요구하지 않기로 결정하였다.

- (1) 기업이 혼합환율을 결정하는 것은 어려울 수 있으며, 따라서 유의적인 추가 효익의 제공 없이 작성자의 비용을 증가시킬 수 있다.
- (2) 혼합 환율을 결정할 때 기업은 거래 또는 잔액의 경미한 부분에 대해서만 관측 가능한 현물환율을 사용하고 나머지는 추정 현물환율을 사용할 것이다. 기준서 문단 A10의 요구사항을 적용하면, 기업이 다른 통화를 단지 경미한 금액만 획득할 수 있는 경우에만 해당 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다고 결론 내릴 것이기 때문이다. 따라서 IASB는 대부분의 경우 혼합환율은 추정 현물환율과 크게 다르지 않을 것으로 예상하였다.

## 공시

BC58 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우 기업이 현물환율을 추정하는 것은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있다. 또한 이러한 추정은 기업에게 판단과 가정을 요구한다. 요구사항을 개발할 때 IASB는 재무제표이용자가 현물환율 추정이 기업의 재무제표에 미치는 영향뿐만 아니라 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황에 대한 기업의 익스포저를 이해하는 데에도 관심이 있다는 사실을 알게 되었다. 이용자들은 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황의 성격 및 재무적 영향, 사용된 현물환율, 추정 프로세스 및 기업이 노출된 위험에 대한 정보가 이용자들의 분석에 도움이 될 것이라고 응답하였다. 따라서 이 기준서의 적용 가능한 공시 요구사항은 이용자에게 이러한 정보를 제공하도록 설계되었다.

BC59 IASB는 기준서 문단 A19~A20의 일부 요구사항이 다른 IFRS 회계기준의 요구사항과 유사하다는 점을 확인하였다. 기업은 다른 기준서를 적용할 때 해당 문단에서 요구하는 정보 중 일부를 이미 제공하고 있을 수 있다. 예를 들어, 기업은 이미 다음과 같은 정보를 제공하고 있을 수도 있다.

- (1) IFRS 12 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 문단 B10 또는 B12~B13에 따른 해외사업장에 대한 요약재무정보
- (2) IAS 1 '재무제표 표시'의 문단 125~133에 따라 현물환율을 추정하는 데 사용된 방법론에 대한 정보
- (3) IFRS 7 '금융상품: 공시'와 IFRS 12의 공시 요구사항에 따라 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화로 인해 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 정성적 및 정량적 정보의 일부(또는 전부)

BC60 그럼에도 불구하고 IASB는 기준서의 문단 A19~A20의 요구사항을 포함하는 것이 도움이 될 것이라고 결론지었다. IASB는 기업이 다른 공시 요구사항을 적용하여 재무제표에 정보를 제공한 경우 기준서에서 요구하는 정보를 중복하여 제공할 필요가 없다는 점에 주목하였다.

BC61 IASB는 교환가능성을 평가할 때 내린 유의적인 판단에 대한 구체적인 공시 요구사항을 포함할 필요가 없다고 결론지었다. IAS 1의 문단 122는 이미 기업의 경영진이 내린 판단으로서 재무제표에 인식한 금액에 가장 유의적으로 영향을 준 판단을 공시하도록 요구하고 있다.

BC62 IASB는 보고기간 말에 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우뿐만 아니라 보고기간 말에는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하더라도 보고기간의 일부 기간 동안 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우에도 문단 57A를 적용하여 공시가 필요하다고 보았다.

## 경과규정

### IFRS 회계기준을 적용하고 있는 기업

BC63 IASB는 기업이 IAS 8 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 개정 사항을 소급 적용하도록 요구함으로써 기대되는 효익이 비용을 초과하지 않는다고 판단하여 기준서 문단 60L~60M 의 경과규정을 개발하였다. 특히 다음 사항을 고려하였다.

- (1) 개정 사항을 소급 적용하려면 기업은 과거 기간의 교환가능성을 평가한 다음 해당 과거 기간의 현물환율을 추정해야 한다. 많은 경우 소급 적용은 사후 판단해야 할 가능성이 높으며, 사후판단 없이 가능하다 할지라도 많은 비용이 소요될 수 있다.
- (2) 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황은 일반적으로 다른 상황보다 투자자에게 추세 정보가 덜 유용하도록 만드는 높은 인플레이션과 그 밖의 경제적 사건을 수반한다. IASB는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우, 재무제표 이용자는 보고일에 해당 통화에 대한 기업의 익스포저를 이해하는 데 관심이 있다는 정보를 입수하였다. 따라서 IASB는 기업이 비교정보를 재작성하지 않고 최초 적용일로부터 개정사항을 적용한다고 결론지었다.

BC64 IASB는 다음과 같이 결정하였다.

- (1) 기준서의 관련 요구사항에서 기업이 특정 항목을 마감환율을 사용하여 환산하도록 요구하는 경우 최초 적용일의 추정 현물환율을 사용하여 그 항목을 환산하도록 요구한다.
- (2) 다른 항목이 개정사항에 부합하지 않는 현물환율을 사용하여 환산되었더라도 기업이 재환산하는 것을 허용하지 않는다. 기업이 이러한 항목을 식별하고 적절한 환율을 추정하도록 요구함으로써 기대되는 효익이 비용을 초과하지 않을 것이다.
- (3) 기업이 개정 사항을 처음 적용할 때 발생하는 효과를 다음에 대한 조정으로 인식하도록 요구한다.
  - (가) 기업이 외화 거래를 보고하는 경우, 이익잉여금의 기초 잔액. 이러한 거래의 경우 기업은 일반적으로 환차이를 당기손익으로 인식한다. 기업이 기타포괄손익으로 인식한 환차이를 별도로 추적하도록 요구하는 것은 불필요한 복잡성을 초래할 것이다.
  - (나) 기업이 기능통화 이외의 표시통화를 사용하거나 해외사업장의 영업성과와 재무상태를 환산하는 경우, 자본의 누적환산차이. 이러한 상황에

서 기업은 일반적으로 기타포괄손익으로 환차이를 인식하고 이러한 차이를 별도의 자본항목으로 누적한다.

## 최초채택

BC65 IASB는 다음과 같은 이유로 최초채택기업의 개정사항 소급 적용에 대해 특별히 면제가 필요하지 않다고 결론지었다.

- (1) IFRS 1은 재무제표에 외화 거래를 보고하는 최초채택기업에 대한 면제를 제공하지 않는다. 따라서 기업은 외화 거래를 보고할 때 IAS 21의 적용가능한 모든 요구사항을 소급하여 적용한다.
- (2) IFRS 1의 문단 D13 은 이미 최초채택기업이 모든 해외사업장 대한 누적환산 차이를 IFRS 전환일에 영(0)으로 간주할 수 있도록 허용하고 있다.

## 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’의 결론도출근거 개정

이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1101호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.

문단 BC95A가 추가되었다. 읽기 쉽도록 해당 문단에는 밑줄을 긋지 않았다.

...

### IFRS로의 전환에 대한 설명

...

BC95A 2023년 X월 IASB는 한통화가 다른 통화로 교환 가능한 경우를 정의하기 위해 IAS 21을 개정하였다. IASB는 이전에 교환가능성을 언급하고 있지만 정의하지는 않았던 IFRS 1 문단 31C 및 D27을 이에 부합하도록 개정하였다.

# 개정안 영·한 대비표

## 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

### 본문

IAS 21 본문 개정	제1021호 본문 개정안
<p><b>Amendments to IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i></b></p> <p>Paragraphs 8 and 26 are amended. Paragraphs 8A-8B, 19A and their related headings, paragraphs 57A-57B, 60L-60M and Appendix A are added. New text is underlined and deleted text is struck through. For ease of reading, text in Appendix A has not been underlined.</p>	<p>기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정</p> <p>문단 8, 26을 개정하였고, 문단 8A~8B와 관련 소제목, 문단 57A~57B, 60L~60M 및 부록 A를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다. 읽기 쉽도록 부록 A의 문구에는 밑줄을 긋지 않았다.</p>
<p><b>Definitions</b></p> <p>8 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:</p> <p>...</p> <p><u>A currency is exchangeable into another currency when an entity is able to obtain the other currency within a time frame that allows for a normal administrative delay and through a market or exchange mechanism in which an exchange transaction would create enforceable rights and obligations.</u></p> <p>...</p> <p><b>Elaboration on the definitions</b></p> <p><u>Exchangeable (paragraphs A2-A10)</u></p> <p>8A <u>An entity assesses whether a currency is exchangeable into another currency:</u></p>	<p><b>용어의 정의</b></p> <p>8 이 기준서에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.</p> <p>...</p> <p><u>기업이 일정 기간(정상적인 행정 처리상의 지연을 포함) 내에 시장이나 교환메커니즘에 따른 교환거래에서 집행가능한 권리와 의무를 창출함으로써 한 통화를 다른 통화로 바꿀 수 있다면, 그 통화는 다른 통화와 교환 가능하다.</u></p> <p>...</p> <p><b>정의에 대한 자세한 설명</b></p> <p><u>교환 가능한 (문단 A2~A10)</u></p> <p>8A <u>기업은 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지를</u></p>

IAS 21 본문 개정	제1021호 본문 개정안
<p>(a) <u>at a measurement date; and</u></p> <p>(b) <u>for a specified purpose.</u></p> <p>8B <u>If an entity is able to obtain no more than an insignificant amount of the other currency at the measurement date for the specified purpose, the currency is not exchangeable into the other currency</u></p> <p>...</p>	<p>(1) <u>측정일에 그리고 (2) 특정 목적을 위해 평가한다</u></p> <p>8B <u>기업이 특정 목적을 위해 측정일에 다른 통화를 단지 경미한 금액만 획득할 수 있다면, 그 통화는 다른 통화로 교환 가능하지 않다.</u></p> <p>...</p>
<p><b>Estimating the spot exchange rate when a currency is not exchangeable (paragraphs A11-A17)</b></p> <hr/> <p>19A <u>An entity shall estimate the spot exchange rate at a measurement date when a currency is not exchangeable into another currency (as described in paragraphs 8, 8A-8B and A2-A10) at that date. An entity's objective in estimating the spot exchange rate is to reflect the rate at which an orderly exchange transaction would take place at the measurement date between market participants under prevailing economic conditions.</u></p>	<p><b>통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정 (문단 A11~A17)</b></p> <hr/> <p>19A (문단 8, 8A~8B와 A2~A10에 기술된 바와 같이) <u>한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우 기업은 측정일에 현물환율을 추정한다. 현물환율을 추정하는 기업의 목적은 일반적인 경제 상황에서 측정일에 시장참여자 사이의 정상적 교환 거래에 적용되었을 환율을 반영하는 것이다.</u></p>
<p><b>Reporting foreign currency transactions in the functional currency</b></p> <hr/> <p>...</p> <p><b>Reporting at the ends of subsequent reporting periods</b></p> <p>...</p>	<p><b>기능통화에 의한 외화거래의 보고</b></p> <hr/> <p>...</p> <p><b>후속 보고기간말의 보고</b></p> <p>...</p>



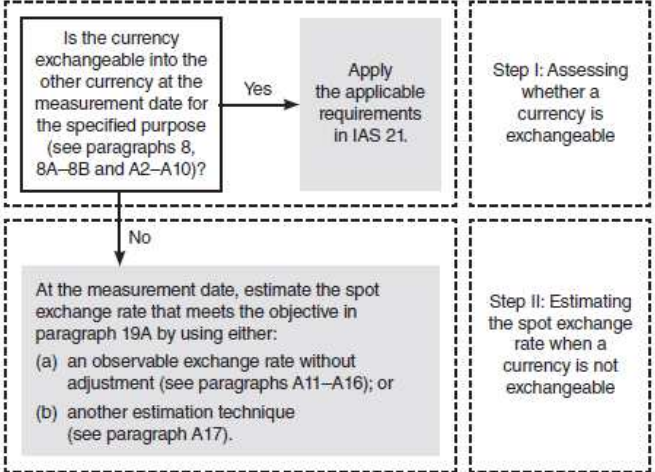
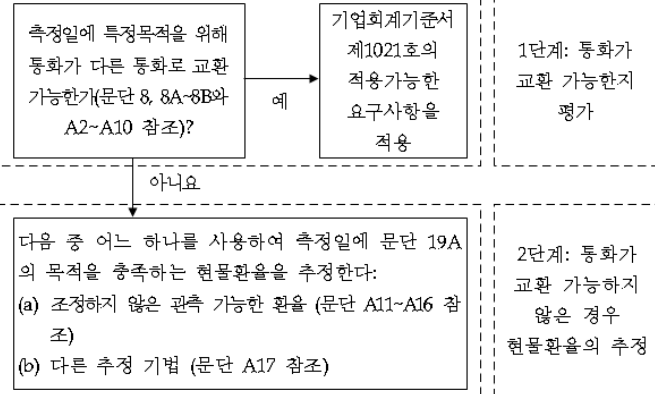
IAS 21 본문 개정	제1021호 본문 개정안
<p>26 When several exchange rates are available, the rate used is that at which the future cash flows represented by the transaction or balance could have been settled if those cash flows had occurred at the measurement date. If <del>exchangeability between two currencies is temporarily lacking, the rate used is the first subsequent rate at which exchanges could be made.</del></p>	<p>26 여러 가지 환율을 사용할 수 있는 경우에는 해당 거래나 잔액에 따른 미래현금 흐름이 측정일에 발생하였다면 결제하였을 환율을 사용한다. <del>일사적으로 두 통화의 교환이 불가능한 경우에는 그 이후에 처음으로 교환이 이루어지는 때의 환율을 사용한다.</del></p>
<p><b>Disclosure</b></p>	<p><b>공시</b></p>
<p>...</p> <p>57A <u>When an entity estimates a spot exchange rate because a currency is not exchangeable into another currency (see paragraph 19A), the entity shall disclose information that enables users of its financial statements to understand how the currency not being exchangeable into the other currency affects, or is expected to affect, the entity's financial performance, financial position and cash flows. To achieve this objective, an entity shall disclose information about:</u></p> <p>(a) <u>the nature and financial effects of the currency not being exchangeable into the other currency;</u></p> <p>(b) <u>the spot exchange rate(s) used;</u></p> <p>(c) <u>the estimation process; and</u></p> <p>(d) <u>the risks to which the entity is exposed because of the currency not being exchangeable into the other currency.</u></p>	<p>...</p> <p>57A <u>한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않아 현물환율을 추정하는 경우(문단 19A 참조), 통화가 교환 가능하지 않은 상황이 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금 흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는 지에 대해 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시한다. 이 목적을 달성하기 위하여 다음 사항에 대한 정보를 공시한다.</u></p> <p>(1) <u>통화가 교환 가능하지 않는 상황의 성격 및 재무적 영향</u></p> <p>(2) <u>사용된 현물환율</u></p> <p>(3) <u>추정 프로세스</u></p> <p>(4) <u>통화가 교환 가능하지 않음으로 인해 기업이 노출되는 위험</u></p>

IAS 21 본문 개정	제1021호 본문 개정안
<p>57B Paragraphs A18-A20 specify how an entity applies paragraph 57A.</p>	<p>57B 문단 A18~A20에서 기업이 문단 57A를 적용하는 방법을 명시한다.</p>
Effective date and transition	시행일과 경과규정
<p>...</p> <p>60L <u>Lack of Exchangeability</u>, issued in August 2023, amended paragraphs 8 and 26, and added paragraphs 8A-8B, 19A, 57A-57B and Appendix A. An entity shall apply those amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2025. Earlier application is permitted. If an entity applies the amendments for an earlier period, it shall disclose that fact. The date of initial application is the beginning of the annual reporting period in which an entity first applies those amendments.</p> <p>60M In applying <u>Lack of Exchangeability</u>, an entity shall not restate comparative information. Instead:</p> <p>(a) <u>when the entity reports foreign currency transactions in its functional currency, and, at the date of initial application, concludes that its functional currency is not exchangeable into the foreign currency or, if applicable, concludes that the foreign currency is not exchangeable into its functional currency, the entity shall, at the date of initial application:</u></p>	<p>...</p> <p>60L 2023년 X월에 발표된 ‘교환가능성 결여’는 문단 8과 26을 개정하고 문단 8A~8B, 19A와 57A~57B와 부록 A를 추가하였다. 이 개정 내용은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다. 이 개정 내용의 조기 적용이 허용되며, 조기 적용하는 경우 그러한 사실을 공시한다. 최초 적용일은 기업이 이러한 개정을 최초로 적용하는 연차보고기간의 개시일이다.</p> <p>60M ‘교환가능성 결여’를 적용할 때 비교정보를 재작성하는 대신 다음과 같이 적용한다.</p> <p>(1) 기능통화로 외화거래를 보고하는 경우로서 최초 적용일에 기능통화가 외화로 교환 가능하지 않거나, 외화가 기능통화로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다면, 최초 적용일에 다음과 같이 적용한다.</p>

IAS 21 본문 개정	제1021호 본문 개정안
<p>(i) <u>translate affected foreign currency monetary items, and nonmonetary items measured at fair value in a foreign currency, using the estimated spot exchange rate at that date; and</u></p> <p>(ii) <u>recognise any effect of initially applying the amendments as an adjustment to the opening balance of retained earnings.</u></p> <p>(b) <u>when the entity uses a presentation currency other than its functional currency, or translates the results and financial position of a foreign operation, and, at the date of initial application, concludes that its functional currency (or the foreign operation's functional currency) is not exchangeable into its presentation currency or, if applicable, concludes that its presentation currency is not exchangeable into its functional currency (or the foreign operation's functional currency), the entity shall, at the date of initial application:</u></p> <p>(i) <u>translate affected assets and liabilities using the estimated spot exchange rate at that date;</u></p> <p>(ii) <u>translate affected equity items using the estimated spot exchange rate at that date if the entity's functional currency is hyperinflationary; and</u></p> <p>(iii) <u>recognise any effect of initially applying the amendments as an</u></p>	<p>(가) <u>영향을 받는 화폐성 외화항목과 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목을 해당 날짜의 추정 현물환율을 사용하여 환산한다.</u></p> <p>(나) <u>최초 적용효과를 기초 이익잉여금의 조정으로 인식한다.</u></p> <p>(2) <u>기업이 기능통화 이외의 표시통화를 사용하거나 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 환산하는 경우로서 최초 적용일에 기업의 기능통화(또는 해외사업장의 기능통화)가 표시통화로 교환 가능하지 않거나, 표시통화가 기업의 기능통화(또는 해외사업장의 기능통화)로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다면, 최초 적용일에 다음과 같이 적용한다.</u></p> <p>(가) <u>영향을 받는 자산과 부채를 해당 날짜의 추정 현물환율을 사용하여 환산한다.</u></p> <p>(나) <u>기업의 기능통화가 초인플레이션인 경우 영향을 받는 자본항목을 추정 현물환율을 사용하여 환산한다.</u></p> <p>(다) <u>최초 적용효과를 누적환산차이(자본의 별도항목)에 대한 조정으로 인식한다.</u></p>

IAS 21 본문 개정	제1021호 본문 개정안
<u>adjustment to the cumulative</u> <u>amount of translation differences</u> <u>-accumulated in a separate</u> <u>component of equity.</u>	...
...	

## 부록 A. 적용지침

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정 <b>Appendix A. Application guidance</b>	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안 <b>부록 A. 적용지침</b>
<p><i>This appendix is an integral part of the Standard.</i></p>	<p>이 부록은 이 기준서의 일부를 구성한다.</p>
<p><b>Exchangeability</b></p>	<p><b>교환가능성</b></p>
<p>A1 The purpose of the following diagram is to help entities assess whether a currency is exchangeable and estimate the spot exchange rate when a currency is not exchangeable.</p> 	<p>A1 다음 도표의 목적은 기업이 한 통화가 교환 가능한지 평가하고 교환 가능하지 않은 경우 현물환율을 추정하는 것을 돕는 것이다.</p> 
<p><b>Step I: Assessing whether a currency is exchangeable (paragraphs 8 and 8A-8B)</b></p>	<p><b>1단계: 통화가 교환 가능한지 평가 (문단 8과 8A~8B)</b></p>
<p>A2 Paragraphs A3-A10 set out application guidance to help an entity assess whether a currency is exchangeable into another currency. An entity might determine that a currency is not exchangeable into another currency, even though that other currency might be exchangeable in the other direction. For example, an entity might determine that currency PC is not</p>	<p>A2 문단 A3~A10은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가하는 데 도움이 되는 적용지침을 제시한다. 기업은 다른 통화가 해당 통화로 교환 가능하더라도 그 해당 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다고 판단할 수 있다. 예를 들어, 기업은 통화 LC를 통화 PC로 교환 가능하더라도 통화 PC는 통화 LC로 교환 가능하지 않다고 판단할 수 있다.</p>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>exchangeable into currency LC, even though currency LC is exchangeable into currency PC.</p> <p><b>Time frame</b></p> <p>A3 Paragraph 8 defines a spot exchange rate as the exchange rate for immediate delivery. However, an exchange transaction might not always complete instantaneously because of legal or regulatory requirements, or for practical reasons such as public holidays. A normal administrative delay in obtaining the other currency does not preclude a currency from being exchangeable into that other currency. What constitutes a normal administrative delay depends on facts and circumstances.</p> <p><b>Ability to obtain the other currency</b></p> <p>A4 In assessing whether a currency is exchangeable into another currency, an entity shall consider its ability to obtain the other currency, rather than its intention or decision to do so. Subject to the other requirements in paragraphs A2-A10, a currency is exchangeable into another currency if an entity is able to obtain the other currency—either directly or indirectly—even if it intends or decides not to do so. For example, subject to the other requirements in paragraphs A2-A10, regardless of whether the entity intends or decides to obtain</p>	<p><b>기간범위</b></p> <p>A3 문단 8에서는 현물환율을 즉시 인도가 이루어지는 거래에서 사용하는 환율로 정의하고 있다. 그러나 교환거래에 법적 또는 규제 요구사항이 적용되거나 법정 공휴일과 같은 실무적 이유로 인해 교환 거래가 항상 즉각적으로 완료되는 것은 아니다. 다른 통화를 획득하는 데 정상적인 행정 처리상의 지연이 있다고 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 것은 아니다. 정상적인 행정 처리상의 지연에 해당하는지는 사실과 상황에 따라 다르다.</p> <p><b>다른 통화를 획득할 능력</b></p> <p>A4 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가할 때, 기업은 다른 통화를 획득하고자 하는 기업의 의도나 결정이 아닌 능력을 고려하여야 한다. 문단 A2~A10의 다른 요구사항을 충족한다면, 기업이 통화를 교환할 의도가 없거나 교환하지 않기로 결정하더라도 기업이 직접 또는 간접적으로 다른 통화를 획득할 수 있다면 그 통화는 다른 통화로 교환 가능하다. 예를 들어 문단 A2~A10의 다른 요구사항을 충족한다면, 기업이 LC를 PC로 교환하거나, LC를 다른 통화(FC)로 교환한 다음 FC를 PC로 교환할 수 있다면, 기업이 PC를 획득할 의도 또는 결정</p>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>PC, currency LC is exchangeable into currency PC if an entity is able to either exchange LC for PC, or exchange LC for another currency (FC) and then exchange FC for PC.</p>	<p>여부에 관계없이, 통화 LC는 통화 PC로 교환 가능하다.</p>
<p><b>Markets or exchange mechanisms</b></p> <p>A5 In assessing whether a currency is exchangeable into another currency, an entity shall consider only markets or exchange mechanisms in which a transaction to exchange the currency for the other currency would create enforceable rights and obligations. Enforceability is a matter of law. Whether an exchange transaction in a market or exchange mechanism would create enforceable rights and obligations depends on facts and circumstances.</p>	<p><b>시장이나 교환메커니즘</b></p> <p>A5 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가할 때, 기업은 통화를 다른 통화로 교환하는 거래가 집행 가능한 권리와 의무를 창출하는 시장이나 교환메커니즘만을 고려한다. 집행가능성은 법률 상의 문제이다. 시장이나 교환메커니즘에서 교환 거래가 집행 가능한 권리와 의무를 창출하는지는 사실과 상황에 따라 다르다.</p>
<p><b>Purpose of obtaining the other currency</b></p> <p>A6 Different exchange rates might be available for different uses of a currency. For example, a jurisdiction facing pressure on its balance of payments might wish to deter capital remittances (such as dividend payments) to other jurisdictions but encourage imports of specific goods from those jurisdictions. In such circumstances, the relevant authorities might:</p> <p>(a) set a preferential exchange rate for imports of those goods and a ‘penalty’ exchange rate for capital remittances to other jurisdictions, thus</p>	<p><b>다른 통화의 획득 목적</b></p> <p>A6 통화의 용도에 따라 다른 환율이 적용될 수 있다. 예를 들어, 지급잔액에 대한 압박을 받고 있는 국가에서는 다른 국가로의 자본 송금(배당 지급 등)을 억제하고자 하는 반면, 이러한 국가로부터 특정 상품의 수입을 장려하려 할 수 있다. 이러한 상황에서 해당 국가는 다음 중 어느 하나와 같이 운영할 수 있다.</p> <p>(1) 해당 상품의 수입에 특혜성 환율을 설정하고 다른 국가로의 자본 송금에 벌칙성 환율을 설정하여 서로 다</p>



IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>resulting in different exchange rates applying to different exchange transactions; or</p> <p>(b) make the other currency available only to pay for imports of those goods and not for capital remittances to other jurisdictions.</p>	<p>른 교환거래에 다른 환율이 적용되도록 한다.</p> <p>(2) 다른 국가로의 자본 송금이 아닌 해당 상품의 수입에 대해서만 다른 통화를 사용할 수 있게 한다.</p>
<p>A7 Accordingly, whether a currency is exchangeable into another currency could depend on the purpose for which the entity obtains (or hypothetically might need to obtain) the other currency. In assessing exchangeability:</p> <p>(a) when an entity reports foreign currency transactions in its functional currency (see paragraphs 20-37), the entity shall assume its purpose in obtaining the other currency is to realise or settle individual foreign currency transactions, assets or liabilities.</p> <p>(b) when an entity uses a presentation currency other than its functional currency (see paragraphs 38-43), the entity shall assume its purpose in obtaining the other currency is to realise or settle its net assets or net liabilities.</p> <p>(c) when an entity translates the results and financial position of a foreign operation into the presentation currency (see paragraphs 44-47), the</p>	<p>A7 따라서 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부는 기업이 다른 통화를 획득하는 (또는 획득을 가정하는) 목적에 따라 달라질 수 있다. 교환가능성을 평가할 때, 다른 통화를 획득하는 목적은 다음을 가정한다.</p> <p>(1) 기업이 기능통화로 외화 거래를 보고하는 경우(문단 20~37 참조), 개별 외화 거래, 자산 또는 부채를 실현하거나 결제하기 위한 목적으로 다른 통화를 획득한다.</p> <p>(2) 기업이 기능통화가 아닌 표시통화를 사용하는 경우(문단 38~43 참조), 기업의 순자산 또는 순부채를 실현하거나 결제하기 위한 목적으로 다른 통화를 획득한다.</p> <p>(3) 기업이 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하는 경우(문단 44~47 참조), 해외사업장에 대한 기업의 순투자를 실현하거나 결제</p>



IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>entity shall assume its purpose in obtaining the other currency is to realise or settle its net investment in the foreign operation.</p>	<p>하기 위한 목적으로 다른 통화를 획득한다.</p>
<p>A8 An entity's net assets or net investment in a foreign operation might be realised by, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) the distribution of a financial return to the entity's owners;</li> <li>(b) the receipt of a financial return from the entity's foreign operation; or</li> <li>(c) the recovery of the investment by the entity or the entity's owners, such as through disposal of the investment.</li> </ul>	<p>A8 기업의 순자산이나 해외사업장에 대한 순투자는 예를 들어 다음과 같이 실현될 수 있다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 기업 소유주에 대한 재무적 수익의 분배</li> <li>(2) 기업의 해외사업장으로부터 재무적 수익의 수령</li> <li>(3) 투자의 처분 등을 통한 기업 또는 기업 소유주의 투자금 회수</li> </ul>
<p>A9 An entity shall assess whether a currency is exchangeable into another currency separately for each purpose specified in paragraph A7. For example, an entity shall assess exchangeability for the purpose of reporting foreign currency transactions in its functional currency (see paragraph A7(a)) separately from exchangeability for the purpose of translating the results and financial position of a foreign operation (see paragraph A7(c)).</p>	<p>A9 기업은 문단 A7에 명시된 각 목적에 따라 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 개별적으로 평가한다. 예를 들어, 법인은 기능통화로 외화 거래를 보고하기 위한 목적의 교환가능성(문단 A7(1) 참조)과 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 환산하기 위한 목적의 교환가능성(문단 A7(3) 참조)을 구분하여 평가한다.</p>
<p><b>Ability to obtain only limited amounts of the other currency</b></p>	<p><b>다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력</b></p>
<p>A10 A currency is not exchangeable into another currency if, for a purpose specified in paragraph A7, an entity is able to obtain no more than an</p>	<p>A10 문단 A7에 명시된 목적을 위해 다른 통화를 단지 경미한 금액만 획득할 수 있는 경우 그 통화는 다른 통화로 교환 가능하지 않다. 특정 목적을 위해 획득할</p>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>insignificant amount of the other currency. An entity shall assess the significance of the amount of the other currency it is able to obtain for a specified purpose by comparing that amount with the total amount of the other currency required for that purpose. For example, an entity with a functional currency of LC has liabilities denominated in currency FC. The entity assesses whether the total amount of FC it can obtain for the purpose of settling those liabilities is no more than an insignificant amount compared with the aggregated amount (the sum) of its liability balances denominated in FC.</p>	<p>수 있는 다른 통화 금액의 유의성은 그 목적상 필요한 다른 통화의 금액과 비교하여 평가한다. 예를 들어 기능통화가 LC인 기업이 통화 FC로 표시된 외화부채를 보유하고 있다. 기업은 FC로 표시된 외화부채 잔액의 총액(합계)과 비교하여 해당 부채를 결제하기 위해 기업이 획득할 수 있는 FC의 금액이 경미한지 평가한다.</p>
<p><b>Step II: Estimating the spot exchange rate when a currency is not exchangeable (paragraph 19A)</b></p> <p>A11 This Standard does not specify how an entity estimates the spot exchange rate to meet the objective in paragraph 19A. An entity can use an observable exchange rate without adjustment (see paragraphs A12-A16) or another estimation technique (see paragraph A17).</p>	<p><b>2단계: 통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정 (문단 19A)</b></p> <p>A11 이 기준서는 기업이 문단 19A의 목적을 충족하기 위해 현물환율을 추정하는 방법을 명시하지 않는다. 기업은 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 (문단 A12~A16 참조) 또는 다른 추정 기법 (문단 A17 참조)을 사용할 수 있다.</p>
<p><b>Using an observable exchange rate without adjustment</b></p> <p>A12 In estimating the spot exchange rate as required by paragraph 19A, an entity may use an observable exchange rate without adjustment if that observable</p>	<p><b>관측 가능한 환율을 조정없이 사용</b></p> <p>A12 문단 19A에서 요구되는 현물환율을 추정할 때, 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족한다면 관측 가능한 환율</p>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>exchange rate meets the objective in paragraph 19A. Examples of an observable exchange rate include:</p> <p>(a) a spot exchange rate for a purpose other than that for which an entity assesses exchangeability (see paragraphs A13-A14); and</p> <p>(b) the first exchange rate at which an entity is able to obtain the other currency for the specified purpose after exchangeability of the currency is restored (first subsequent exchange rate) (see paragraphs A15-A16).</p>	<p>을 조정 없이 사용할 수 있다. 관측 가능한 환율의 예는 다음과 같다.</p> <p>(1) 기업이 교환가능성을 평가하는 목적 이외의 목적을 위한 현물환율(문단 A13~A14 참조)</p> <p>(2) 통화의 교환가능성이 회복된 후 기업이 특정 목적을 위해 다른 통화를 처음으로 획득할 때의 환율 (첫 번째 후속환율)(문단 A15~A16 참조)</p>
<p><b>Using an observable exchange rate for another purpose</b></p> <p>A13 A currency that is not exchangeable into another currency for one purpose might be exchangeable into that currency for another purpose. For example, an entity might be able to obtain a currency to import specific goods but not to pay dividends. In such situations, the entity might conclude that an observable exchange rate for another purpose meets the objective in paragraph 19A. If the rate meets the objective in paragraph 19A, an entity may use that rate as the estimated spot exchange rate.</p> <p>A14 In assessing whether such an observable exchange rate meets the objective in paragraph 19A, an entity shall consider, among other factors:</p>	<p><b>다른 목적을 위해 관측 가능한 환율의 사용</b></p> <p>A13 특정 목적을 위해 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화이더라도 다른 목적을 위해 해당 통화로 교환 가능할 수 있다. 예를 들면 특정 재화를 수입하기 위하여 한 통화를 획득할 수 있지만 배당금을 지급하기 위해서는 그렇지 않을 수 있다. 이러한 상황에서는 다른 목적을 위해 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족한다고 결론지을 수 있으며, 그러한 경우에는 해당 환율을 추정 현물 환율로 사용할 수 있다.</p> <p>A14 이러한 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가할 때, 무엇보다도 다음의 요소를 고려한다.</p>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>(a) whether several observable exchange rates exist—the existence of more than one observable exchange rate might indicate that exchange rates are set to encourage, or deter, entities from obtaining the other currency for particular purposes. These observable exchange rates might include an ‘incentive’ or ‘penalty’ and therefore might not reflect the prevailing economic conditions.</p> <p>(b) the purpose for which the currency is exchangeable—if an entity is able to obtain the other currency only for limited purposes (such as to import emergency supplies), the observable exchange rate might not reflect the prevailing economic conditions.</p> <p>(c) the nature of the exchange rate—a free-floating observable exchange rate is more likely to reflect the prevailing economic conditions than an exchange rate set through regular interventions by the relevant authorities.</p> <p>(d) the frequency with which exchange rates are updated—an observable exchange rate unchanged over time is less likely to reflect the prevailing economic conditions than an observable exchange rate that is updated on a daily basis (or even more frequently).</p>	<p>(1) 여러 관측 가능한 환율이 존재하는지 여부 — 둘 이상의 관측 가능한 환율이 존재한다는 것은 특정 목적을 위해 다른 통화를 획득하는 것을 장려하거나 억제하기 위해 환율이 설정되어 있음을 나타낼 수 있다. 따라서 이러한 관측 가능한 환율에는 ‘우대 (incentive)’나 ‘불이익(penalty)’이 포함될 수 있으므로 일반적인 경제 상황을 충실히 반영하지 못할 수 있다.</p> <p>(2) 교환 가능한 목적 — 제한적인 목적 (예: 비상물자 수입)으로만 다른 통화를 획득할 수 있다면 관측 가능한 환율은 일반적인 경제 상황을 충실히 반영하지 못할 수 있다.</p> <p>(3) 환율의 특성 — 관측 가능한 변동환율은 관련 당국의 정기적인 개입을 통해 설정된 환율보다 현재의 경제 상황을 충실하게 반영할 가능성이 더 높다.</p> <p>(4) 환율이 갱신되는 빈도 — 시간이 지나도 변하지 않는 관측 가능한 환율은 매일(또는 그보다 더 자주) 갱신되는 관측 가능한 환율보다 현재의 경제 상황을 충실히 반영할 가능성이 낮다.</p>
Using the first subsequent exchange rate	첫 번째 후속환율의 사용

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>A15 A currency that is not exchangeable into another currency at the measurement date for a specified purpose might subsequently become exchangeable into that currency for that purpose. In such situations, an entity might conclude that the first subsequent exchange rate meets the objective in paragraph 19A. If the rate meets the objective in paragraph 19A, an entity may use that rate as the estimated spot exchange rate.</p>	<p>A15 측정일에 특정 목적을 위해 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화도 후속적으로 교환이 가능해 질 수 있다. 이러한 상황에서는 첫 번째 후속환율이 문단 19A의 목적을 충족한다고 결론지을 수 있으며, 그러한 경우에는 해당 환율을 추정 현물 환율로 사용할 수 있다.</p>
<p>A16 In assessing whether the first subsequent exchange rate meets the objective in paragraph 19A, an entity shall consider, among other factors:</p> <p>(a) the time between the measurement date and the date at which exchangeability is restored—the shorter this period, the more likely the first subsequent exchange rate will reflect the prevailing economic conditions.</p> <p>(b) inflation rates—when an economy is subject to high inflation, including when an economy is hyperinflationary (as specified in IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>), prices often change quickly, perhaps several times a day. Accordingly, the first subsequent exchange rate for a currency of such an economy might</p>	<p>A16 첫 번째 후속환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가할 때 무엇보다도 다음 요소를 고려한다.</p> <p>(1) 측정일과 교환가능성이 회복된 날짜 사이의 시간—이 기간이 짧을수록 첫 번째 후속환율은 현재의 경제 상황을 충실하게 반영할 가능성이 더 높다.</p> <p>(2) 인플레이션을— 초인플레이션 상태 (기업회계기준서 제1029호 ‘초인플레이션 경제에서의 재무보고’에 명시된 바와 같은)를 포함하여 높은 인플레이션을 겪고 있는 경제에서는 가격은 종종 빠르게 변화하며 하루에도 여러번 변할 수 있다. 따라서, 그러한 경제의 통화에 대한 첫 번째 후속환율은 현재의 경제 상황을 충실히 반영하지 못할 수도 있다.</p>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>not reflect the prevailing economic conditions.</p> <p><b>Using another estimation technique</b></p> <p>A17 An entity using another estimation technique may use any observable exchange rate—including rates from exchange transactions in markets or exchange mechanisms that do not create enforceable rights and obligations. and adjust that rate, as necessary, to meet the objective in paragraph 19A.</p> <p><b>Disclosure when a currency is not exchangeable</b></p> <p>A18 An entity shall consider how much detail is necessary to satisfy the disclosure objective in paragraph 57A. An entity shall disclose the information specified in paragraphs A19-A20 and any additional information necessary to meet the disclosure objective in paragraph 57A.</p> <p>A19 In applying paragraph 57A, an entity shall disclose:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) the currency and a description of the restrictions that result in that currency not being exchangeable into the other currency;</li> <li>(b) a description of affected transactions;</li> <li>(c) the carrying amount of affected assets and liabilities;</li> <li>(d) the spot exchange rates used and whether those rates are:</li> </ul>	<p><b>다른 추정 기법의 사용</b></p> <p>A17 다른 추정 기법을 사용하는 기업은 집행 가능한 권리 및 의무를 창출하지 않는 시장이나 교환메커니즘에서 이루어진 교환거래의 환율을 포함한 관측 가능한 환율을 사용할 수 있으며, 필요에 따라 문단 19A의 목적을 달성하기 위해 해당 환율을 조정한다.</p> <p><b>통화가 교환 가능하지 않은 경우의 공시</b></p> <p>A18 문단 57A의 공시 목적을 충족하는 데 필요한 세부사항의 정도를 고려한다. 문단 A19~A20에서 정한 정보와 문단 57A의 목적을 달성하기 위해 필요한 추가 정보를 공시한다.</p> <p>A19 문단 57A를 적용할 때 다음 사항을 공시한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화의 명칭 및 그러한 통화가 교환 가능하지 않도록 만드는 제한사항에 대한 설명</li> <li>(2) 영향을 받는 거래에 대한 설명</li> <li>(3) 영향을 받는 자산과 부채의 장부금액</li> <li>(4) 사용된 현물환율 및 그 환율이 다음 중 무엇에 해당하는지</li> </ul>

IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
<p>(i) observable exchange rates without adjustment (see paragraphs A12-A16); or</p> <p>(ii) spot exchange rates estimated using another estimation technique (see paragraph A17);</p> <p>(e) a description of any estimation technique the entity has used, and qualitative and quantitative information about the inputs and assumptions used in that estimation technique; and</p> <p>(f) qualitative information about each type of risk to which the entity is exposed because the currency is not exchangeable into the other currency, and the nature and carrying amount of assets and liabilities exposed to each type of risk.</p>	<p>(가) 조정되지 않은 관측 가능한 환율(문단 A12~A16 참조)</p> <p>(나) 다른 추정 기법을 사용하여 추정된 현물환율(문단 A17 참조)</p> <p>(5) 기업이 사용한 추정 기법에 대한 설명, 그리고 그 추정 기법에 사용된 투입변수와 가정에 대한 질적 정보와 양적 정보</p> <p>(6) 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않음으로 인해 기업이 노출되는 각 유형의 위험에 대한 질적 정보와 각 유형의 위험에 노출되는 자산과 부채의 성격과 장부금액</p>
<p>A20 When a foreign operation's functional currency is not exchangeable into the presentation currency or, if applicable, the presentation currency is not exchangeable into a foreign operation's functional currency, an entity shall also disclose:</p> <p>(a) the name of the foreign operation; whether the foreign operation is a subsidiary, joint operation, joint venture, associate or branch; and its principal place of business;</p> <p>(b) summarised financial information about the foreign operation; and</p> <p>(c) the nature and terms of any contractual arrangements that could require the</p>	<p>A20 해외사업장의 기능통화가 표시통화로 교환 가능하지 않거나, 표시통화가 해외사업장의 기능통화로 교환 가능하지 않은 경우, 다음 사항도 공시한다.</p> <p>(1) 해외사업장의 명칭, 해외사업장의 유형(종속기업, 공동영업, 공동기업, 관계기업 또는 지점) 및 주요 사업 장소</p> <p>(2) 해외사업장의 요약 재무정보</p> <p>(3) 기업이 손실에 노출될 수 있는 사건이나 상황을 포함하여, 기업이 해외사</p>



IAS 21 부록 A. 적용지침 개정	제1021호 부록 A. 적용지침 개정안
entity to provide financial support to the foreign operation, including events or circumstances that could expose the entity to a loss.	업장에 재정적 지원을 제공하도록 요구할 수 있는 계약약정의 내용과 조건



# 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정

## 본문

IFRS 1 본문 개정	제1101호 본문 개정안
<p><b>Amendments to IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i></b></p> <p>Paragraphs 31C and D27 are amended and paragraph 39AI is added. New text is underlined and deleted text is struck through.</p>	<p>기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' 개정</p> <p>문단 31C와 D27을 개정하였고, 문단 39AI를 추가하였다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였고 삭제된 문구는 취소선으로 표시하였다.</p>
<p><b>Presentation and disclosure</b></p> <p>...</p> <p><b>Explanation of transition to IFRSs</b></p> <p>...</p> <p><b>Use of deemed cost after severe hyperinflation</b></p> <p>31C If an entity elects to measure assets and liabilities at fair value and to use that fair value as the deemed cost in its opening IFRS statement of financial position because of severe hyperinflation (see paragraphs D26-D30), the entity's first IFRS financial statements shall disclose an explanation of how, and why, the entity had, and then ceased to have, a functional currency that <u>is subject to severe hyperinflation</u>. <del>has both of the following characteristics:</del></p> <p>(a) <del>a reliable general price index is not available to all entities with transactions and balances in the currency.</del></p>	<p><b>표시와 공시</b></p> <p>...</p> <p>한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명</p> <p>...</p> <p>극심한 초인플레이션 후의 간주원가 사용</p> <p>31C 극심한 초인플레이션(문단 D26~D30 참조)으로 인해, 자산과 부채를 공정가치로 측정하고 그 공정가치를 개시 한국채택 국제회계기준 재무상태표의 간주원가로 사용하기로 선택한 경우 <u>극심한 초인플레이션의 영향을 받는 다음 두 가지 특성을 모두 가진 기능통화를 어떻게 그리고 왜 사용하다가 중단했는지에 대한 설명을 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 공시한다.</u></p> <p>(1) <del>해당 통화의 거래와 잔액이 있는 모든 기업이 신뢰성 있는 일반물가지수를 이용할 수 없다.</del></p> <p>(2) <del>해당 통화와 상대적으로 안정된 외화 간의 교환이 가능하지 않다.</del></p> <p>...</p>

IFRS 1 본문 개정	제1101호 본문 개정안
<p>(b) <del>exchangeability between the currency and a relatively stable foreign currency does not exist.</del></p> <p>...</p>	
<p><b>Effective date</b></p>	<p><b>시행일</b></p>
<p>...</p> <p><u>39AI Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21), issued in August 2023, amended paragraphs 31C and D27. An entity shall apply those amendments when it applies IAS 21 (as amended in August 2023).</u></p> <p>...</p>	<p>...</p> <p><u>39AI 2023년 X월에 공표된 '교환가능성 결여' (기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'의 개정)은 문단 31C와 D27을 개정하였다. 기업회계기준서 제1021호 (2023년 X월 개정)를 적용할 때 그러한 개정 내용을 적용한다.</u></p> <p>...</p>

## 부록D. 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제

IFRS 1 부록D 개정	제1101호 부록D 개정안
<p><b>Appendix D</b></p> <p><b>Exemptions from other IFRSs</b></p> <hr/> <p>...</p> <p><b>Severe hyperinflation</b></p> <p>...</p> <p>D27 The currency of a hyperinflationary economy is subject to severe hyperinflation if it has both of the following characteristics:</p> <p>(a) a reliable general price index is not available to all entities with transactions and balances in the currency.</p> <p>(b) <del>exchangeability between the currency is not exchangeable into</del> and a relatively stable foreign currency does not exist. <u>Exchangeability is assessed in accordance with IAS 21.</u></p> <p>...</p>	<p><b>부록D</b></p> <p><b>다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제</b></p> <hr/> <p>...</p> <p><b>극심한 초인플레이션</b></p> <p>...</p> <p>D27 초인플레이션 경제의 통화가 다음 두 가지 특성을 모두 가지고 있는 경우 해당 통화는 극심한 초인플레이션 통화에 해당한다.</p> <p>(1) 해당 통화의 거래와 잔액이 있는 모든 기업이 신뢰성 있는 일반물가지수를 이용할 수 없다.</p> <p>(2) 해당 통화는 상대적으로 안정된 외화로 교환 가능하지 않다. <del>간의 교환이 가능하지 않다.</del> <u>교환가능성은 기업회계기준서 제1021호에 따라 평가한다.</u></p> <p>...</p>

# 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

## 적용사례

IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
<p><b>Illustrative Examples accompanying IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</b></p> <div data-bbox="95 593 780 707"> <p>Illustrative Examples accompanying IAS 21 have been added. For ease of reading, new text is not underlined.</p> </div> <p><i>These examples accompany, but are not part of, IAS 21. They illustrate aspects of IAS 21 but are not intended to provide interpretative guidance.</i></p>	<p><b>기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'의 적용사례</b></p> <div data-bbox="813 568 1492 707"> <p>기업회계기준서 제1021호에 첨부되는 적용 사례를 추가하였다. 읽기 쉽도록 추가된 문구에 밑줄을 긋지 않았다.</p> </div> <p>이 적용사례는 기업회계기준서 제1021호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다. 이 적용사례들은 기업회계기준서 제1021호에 대해 설명하지만 해석 지침을 제공하기 위한 것은 아니다.</p>
<p><b>Introduction</b></p> <hr/> <p>IE1 These examples illustrate how an entity might apply some of the requirements in IAS 21 in hypothetical situations based on the limited facts presented. Although some aspects of the examples might be present in actual fact patterns, fact patterns in the examples are simplified, and an entity would need to evaluate all relevant facts and circumstances when applying IAS 21. The examples do not illustrate all the requirements in IAS 21, nor do they create additional requirements.</p>	<p><b>도입</b></p> <hr/> <p>IE1 이 사례들은 제시된 제한된 사실에 기초한 가상 상황에서 기업이 기업회계기준서 제1021호의 일부 요구사항을 어떻게 적용할 수 있는지를 보여준다. 사례의 일부 측면이 실제 사실관계에 존재할 수 있지만, 사례의 사실관계는 단순화되었으며, 기업은 기업회계기준서 제1021호를 적용할 때 모든 관련 사실과 상황을 평가해야 한다. 이 사례들은 기업회계기준서 제1021호의 모든 요구사항을 설명하지 않으며, 요구사항을 추가하지도 않는다.</p>
<p><b>Exchangeability</b></p> <hr/> <p>IE2 Examples 1-3 illustrate how an entity assesses whether a currency is exchangeable (Step I as set out in paragraphs 8, 8A-8B and A2-A10).</p>	<p><b>교환가능성</b></p> <hr/> <p>IE2 사례 1~3은 기업이 한 통화가 교환 가능한지 평가하는 방법을 보여 준다(문단 8, 8A~8B 및 A2~A10에 명시된 1단계에 해당). 사례 4~5는 한 통화가 교환 가능하</p>

IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
<p>Examples 4-5 illustrate how an entity estimates the spot exchange rate when a currency is not exchangeable (Step II as set out in paragraphs 19A and A11-A17). In all five examples:</p> <p>(a) Entity X's functional and presentation currency is PC. Entity X prepares consolidated financial statements.</p> <p>(b) Entity X has a subsidiary, Entity Y, that is a foreign operation. Entity Y's functional currency is LC, the currency of the jurisdiction in which Entity Y operates. The relevant authority administers the exchangeability of LC for other currencies.</p>	<p>지 않은 경우 기업이 현물환율을 추정하는 방법을 보여준다(문단 19A 및 A11~A17에 명시된 2단계에 해당). 다섯 가지 사례 모두에서 다음을 가정한다.</p> <p>(1) 기업 X의 기능통화 및 표시통화는 PC이다. 기업 X는 연결재무제표를 작성한다.</p> <p>(2) 기업 X는 해외사업장인 종속회사 Y를 보유한다. 기업 Y의 기능통화는 법인 Y가 사업을 영위하는 국가의 통화인 LC이다. 관련 당국은 LC와 다른 통화 간 교환가능성을 관리한다.</p>
<p><b>Step I: Assessing whether a currency is exchangeable (paragraphs 8, 8A-8B and A2-A10)</b></p>	<p><b>1단계: 통화가 교환 가능한지 평가 (문단 8, 8A~8B와 A2~A10)</b></p>
<p><b>Example 1 - Time frame</b></p>	<p><b>사례1 - 기간범위</b></p>
<p>IE3 The relevant authority in Entity Y's jurisdiction makes PC available to entities in exchange for LC only after completion of an administrative process. The authority requires entities wishing to obtain PC to explain how they intend to use PC when submitting a request for PC. In usual circumstances, an entity obtains PC after N days—that is, N days is the time the authority needs, under its administrative process, to perform checks and provide PC.</p>	<p>IE3 기업 Y의 국가 내 관련 당국은 행정 절차를 완료한 다음에만 기업이 LC를 PC로 교환 가능하도록 한다. 해당 당국은 PC를 획득하고자 하는 기업이 PC를 요청할 때 PC의 사용 계획을 설명하도록 요구한다. 일반적인 경우, 기업은 N일(즉, N일은 관할 당국이 행정 절차에 따라 확인을 수행하고 PC를 제공하는 데 필요한 시간) 후에 PC를 획득한다.</p>
<p>IE4 Entity X considers N days to be a normal administrative delay applying to a transaction to exchange LC for PC through this exchange mechanism. Subject to the other requirements in paragraphs</p>	<p>IE4 기업 X는 N일을 이 교환메커니즘을 통해 LC를 PC로 교환하는 거래에 적용되는 정상적인 행정 처리상의 지연으로 본다. 기업 X는 요청 후 N일 이내에 PC를 획득할 수 있는 경우, 문단 A2~A10의</p>

IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
<p>A2-A10, Entity X considers LC to be exchangeable into PC if Entity X is able to obtain PC within N days of requesting it.</p>	<p>다른 요구사항을 충족한다면, LC를 PC로 교환 가능하다고 본다.</p>
<p><b>Example 2 - Markets or exchange mechanisms</b></p>	<p><b>사례2 - 시장 또는 교환메커니즘</b></p>
<p>IE5 The relevant authority in Entity Y's jurisdiction is unable to meet demand for PC and temporarily stops making PC available through the exchange mechanism it administers. In the absence of this exchange mechanism, individual resellers settle transactions to exchange LC for PC at an exchange rate that is not set by the authority. These exchange transactions do not create enforceable rights and obligations, and no other markets or exchange mechanisms exist in which a transaction to exchange LC for PC would create such rights and obligations.</p>	<p>IE5 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국이 PC에 대한 수요를 충족시킬 수 없어 자신이 관리하는 교환메커니즘을 통한 PC의 교환을 일시적으로 중단한다. 이러한 교환메커니즘이 없는 경우, 개별 환전상이 당국이 설정하지 않은 환율로 LC를 PC로 교환하는 거래를 정산한다. 이러한 교환 거래는 집행 가능한 권리와 의무를 창출하지 않으며, LC를 PC로 교환하는 거래가 그러한 권리와 의무를 창출하는 다른 시장이나 교환메커니즘은 존재하지 않는다.</p>
<p>IE6 In assessing whether LC is exchangeable into PC, Entity X considers only markets or exchange mechanisms in which a transaction to exchange LC for PC would create enforceable rights and obligations. Entity X concludes that LC is not exchangeable into PC because the exchange transactions with individual resellers do not create enforceable rights and obligations, and no other markets or exchange mechanisms exist in which a transaction to exchange LC for PC would create such rights and obligations.</p>	<p>IE6 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능한지를 평가할 때, LC를 PC로 교환하는 거래가 집행 가능한 권리 및 의무를 창출하는 시장이나 교환메커니즘만을 고려한다. 기업 X는 개별 환전상과의 교환 거래는 집행 가능한 권리와 의무를 창출하지 않으며, LC를 PC로 교환하는 거래가 그러한 권리와 의무를 창출하는 다른 시장이나 교환메커니즘이 존재하지 않기 때문에 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다.</p>
<p><b>Example 3 - Purpose of obtaining the other currency</b></p>	<p><b>사례3 - 다른 통화를 획득하는 목적</b></p>

IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
IE7 The relevant authority in Entity Y's jurisdiction prevents entities from obtaining PC for purposes other than importing food and medicine.	IE7 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국은 기업이 식품 및 의약품 수입 이외의 목적으로 PC를 획득하는 것을 금지하고 있다.
IE8 In translating the results and financial position of Entity Y, Entity X assesses whether it is able to obtain PC for the purpose of realising its net investment in Entity Y. Because Entity X is prevented from obtaining PC for this purpose, Entity X concludes that LC is not exchangeable into PC. Entity X's ability to obtain PC for the purpose of importing food and medicine is irrelevant to the assessment.	IE8 기업 X는 기업 Y의 경영성과와 재무상태를 환산할 때, 기업 X가 기업 Y에 대한 순투자를 실현할 목적으로 PC를 획득할 수 있는지 평가한다. 기업 X는 이러한 목적으로 PC를 획득할 수 없으므로 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다. 기업 X가 식품 및 의약품 수입 목적으로 PC를 획득할 수 있는지 여부는 이 평가와 무관하다.
<b>Step II: Estimating the spot exchange rate when a currency is not exchangeable (paragraphs 19A and A11-A16)</b>	<b>2단계: 통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정 (문단 19A와 문단 A11~A16)</b>
<b>Example 4 - Using an observable exchange rate for another purpose (paragraphs A11-A14)</b>	<b>사례4 - 다른 목적을 위해 관측 가능한 환율의 사용 (문단 A11~A14)</b>
<i>Fact pattern</i>	<i>사실관계</i>
IE9 At 31 December 20X1 the relevant authority in Entity Y's jurisdiction prevents entities from obtaining PC for the purpose of realising a net investment in an entity operating in that jurisdiction. Other than that restriction, entities are able to obtain PC and the LC:PC exchange rate is free-floating. Only one exchange rate applies to transactions for exchanges of LC for PC; it is updated several times a day.	IE9 20X1년 12월 31일 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국은 기업이 해당 국가에서 사업을 영위하는 기업에 대한 순투자를 실현할 목적으로 PC를 획득하는 것을 금지하고 있다. 이러한 제한을 제외하고 기업은 PC를 획득할 수 있으며 LC:PC 환율은 변동환율이다. LC를 PC로 교환하는 거래에는 하나의 환율만 적용되며, 이 환율은 하루에 여러 번 갱신된다.



IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
<p>IE10 At the measurement date of 31 December 20X1 Entity X is unable to obtain PC to realise its net investment in Entity Y. Therefore, Entity X concludes that LC is not exchangeable into PC.</p>	<p>IE10 20X1년 12월 31일 측정일에 기업 X는 기업 Y에 대한 순투자를 실현하기 위해 PC를 획득할 수 없으므로, 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다.</p>
<p><i>Estimating the spot exchange rate</i></p>	<p><i>현물환율의 추정</i></p>
<p>IE11 Because Entity X concludes that LC is not exchangeable into PC, Entity X is required to estimate the spot exchange rate that meets the objective in paragraph 19A.</p>	<p>IE11 기업 X가 LC는 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내렸으므로 기업 X는 문단 19A의 목적을 충족하는 현물환율을 추정해야 한다.</p>
<p>IE12 Applying paragraphs A11-A14, Entity X considers whether it might use the observable LC:PC exchange rate for the purpose of realising a net investment in an entity. To do so, it assesses whether that observable exchange rate meets the objective in paragraph 19A and considers:</p> <p>(a) whether several exchange rates exist—only one observable exchange rate exists between LC and PC.</p> <p>(b) the purpose for which the currency is exchangeable—Entity X is able to obtain PC for any transaction other than a transaction that would result in the realisation of its net investment in Entity Y.</p> <p>(c) the nature of the exchange rate—the observable exchange rate is free-floating.</p> <p>(d) the frequency with which exchange rates are updated—the observable exchange rate is updated several times a day.</p>	<p>IE12 기업 X는 문단 A11~A14를 적용하여 기업의 순투자를 실현할 목적으로 관측 가능한 LC:PC 환율을 사용할 수 있는지를 고려한다. 이를 위해 관측 가능한 환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가하고 다음 사항을 고려한다.</p> <p>(1) 여러 환율이 존재하는지 여부 - LC와 PC 사이에 관측 가능한 환율이 하나만 존재한다.</p> <p>(2) 교환하는 목적 - 기업 X는 기업 Y에 대한 순투자를 실현시키는 거래 이외의 거래를 위해 PC를 획득할 수 있다.</p> <p>(3) 환율의 특성 - 관측 가능한 환율은 변동환율이다.</p> <p>(4) 환율이 갱신되는 빈도 - 관측 가능한 환율은 하루에 여러 번 갱신된다.</p>



IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
<p>IE13 Considering these factors, Entity X determines that the observable LC:PC exchange rate meets the objective in paragraph 19A. Therefore, Entity X may use that observable exchange rate as the estimated spot exchange rate when it translates the results and financial position of Entity Y.</p>	<p>IE13 이러한 요인을 고려하여 기업 X는 관측 가능한 LC:PC 환율이 문단 19A의 목적을 충족한다고 판단한다. 따라서 기업 X는 기업 Y의 경영성과 및 재무상태를 환산할 때 해당 관측 가능한 환율을 추정 현물환율로 사용할 수 있다.</p>
<p><b>Example 5 - Using the first subsequent exchange rate (paragraphs A11-A12 and A15-A16)</b></p>	<p><b>사례 5 - 첫 번째 후속환율의 사용 (문단 A11~A12와 문단A15~A16)</b></p>
<p><i>Fact pattern</i></p>	<p><i>사실관계</i></p>
<p>IE14 At 31 December 20X1 the jurisdiction in which Entity Y operates is subject to hyperinflation. The relevant authority in Entity Y's jurisdiction prevents entities from obtaining PC for the purpose of realising a net investment in an entity operating in that jurisdiction. However, from 30 April 20X2, the authority allows entities to obtain PC for that purpose.</p>	<p>IE14 20X1년 12월 31일 기업 Y가 사업을 영위하는 국가는 초인플레이션의 영향을 받고 있다. 기업 Y가 소재하는 국가의 관련 당국은 해당 국가에서 사업을 영위하는 기업에 대한 순투자를 실현하기 위한 목적으로 PC를 획득하는 것을 금지한다. 그러나 20X2년 4월 30일부터 해당 당국은 기업이 해당 목적으로 PC를 획득할 수 있도록 허용한다.</p>
<p>IE15 At the measurement date of 31 December 20X1 Entity X is unable to obtain PC to realise its net investment in Entity Y. Therefore, Entity X concludes that LC is not exchangeable into PC.</p>	<p>IE15 20X1년 12월 31일 측정일에 기업 X는 기업 Y에 대한 순투자를 실현하기 위해 PC를 획득할 수 없으므로, 기업 X는 LC가 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내린다.</p>
<p><i>Estimating the spot exchange rate</i></p>	<p><i>현물환율의 추정</i></p>
<p>IE16 Because Entity X concludes that LC is not exchangeable into PC, Entity X is required to estimate the spot exchange rate that meets the objective in paragraph 19A.</p>	<p>IE16 기업 X가 LC를 PC로 교환 가능하지 않다고 결론 내렸으므로 기업 X는 문단 19A의 목적을 충족하는 현물환율을 추정해야 한다.</p>
<p>IE17 Applying paragraphs A11-A12 and A15-A16, Entity X considers whether it might use the first exchange rate at</p>	<p>IE17 기업 X는 문단 A11~A12 및 A15~A16을 적용하여 통화의 교환가능성이 회복된 후 기업이 다른 통화를 처음으로 획득</p>

IAS 21 적용사례 개정	제1021호 적용사례 개정안
<p>which it is able to obtain the other currency after exchangeability of the currency is restored (first subsequent exchange rate). To do so, it assesses whether that first subsequent exchange rate meets the objective in paragraph 19A and considers:</p> <p>(a) the time between the measurement date and the date at which exchangeability is restored—exchangeability is restored four months after the measurement date.</p> <p>(b) inflation rate—the jurisdiction in which Entity Y operates is subject to hyperinflation.</p>	<p>할 때의 환율(첫 번째 후속환율)을 사용할 수 있을지 고려한다. 이를 위해 해당 첫 번째 후속환율이 문단 19A의 목적을 충족하는지 평가하고 다음 사항을 고려한다.</p> <p>(1) 측정일과 교환가능성이 회복된 날짜 사이의 시간 - 측정일로부터 4개월 후 교환가능성이 회복된다.</p> <p>(2) 인플레이션을 - 기업 Y가 사업을 영위하는 국가는 초인플레이션의 영향을 받고 있다.</p>
<p>IE18 Considering these factors, Entity X determines that the first subsequent exchange rate does not reflect the prevailing economic conditions at the measurement date. Therefore, the first subsequent exchange rate does not meet the objective in paragraph 19A for the purpose of realising Entity X's net investment in Entity Y. However, Entity X could adjust that rate, as necessary, to estimate a rate that meets the objective in paragraph 19A for realising its net investment in Entity Y.</p>	<p>IE18 이러한 요인을 고려하여, 기업 X는 첫 번째 후속환율이 측정일의 일반적인 경제 상황을 반영하지 않는다고 판단한다. 따라서, 기업 X가 기업 Y에 대한 순투자를 실현하는 목적 상 첫 번째 후속환율은 문단 19A의 목적을 충족하지 못한다. 그러나 기업 X는 필요에 따라 해당 환율을 조정하여 기업 Y에 대한 순투자를 실현하기 위한 문단 19A의 목적을 충족하는 환율을 추정할 수 있다.</p>

# 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

## 결론도출근거

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p><b>Amendments to the Basis for Conclusions on IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i></b></p> <p><i>This Basis for Conclusions accompanies, but is not part of, IAS 21.</i></p> <div data-bbox="97 880 778 1037"> <p>Paragraphs BC41-BC65 and their heading and subheadings are added. For ease of reading, these paragraphs and their headings have not been underlined.</p> </div>	<p><b>기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'의 결론도출근거 개정</b></p> <p>이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1021호에 첨부되지만, 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.</p> <div data-bbox="817 869 1498 985"> <p>문단 BC41~BC65와 해당 제목과 부제목이 추가되었다. 읽기 쉽도록 추가된 문단과 제목에는 밑줄을 긋지 않았다.</p> </div>
<p><b>Lack of Exchangeability</b></p> <p><b>Background to the August 2023 amendments</b></p> <p>BC41 In August 2023 the IASB issued Lack of Exchangeability and amended the Standard to improve the usefulness of information provided to users of financial statements. The amendments require entities to apply a consistent approach to determining whether a currency is exchangeable into another currency and the spot exchange rate to use when it is not. The IASB had been informed of diverse views among stakeholders on how to determine whether currency is exchangeable into another currency and the exchange rate to use when it is not. Although circumstances in which a currency is not exchangeable into another currency might arise relatively infrequently, when they</p>	<p><b>교환가능성 결여</b></p> <p><b>2023년 8월 개정의 배경</b></p> <p>BC41 2023년 8월, IASB는 재무제표이용자에게 제공되는 정보의 유용성을 개선하기 위해 '교환가능성 결여'를 발표하고 기준을 개정하였다. 개정안은 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부와 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하도록 요구한다. IASB는 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부와 교환 가능하지 않은 경우 사용할 환율을 결정하는 방법에 대해 이해관계자들 사이에서 다양한 견해가 있다는 정보를 입수하였다. 한 통화를 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황은 비교적 드물게 발생할 것이나, 이러한 상황이 발생하면 경제 상황이 급격히 악화될 수 있다. 이러한 상황에서</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>do arise, economic conditions can deteriorate rapidly. In those circumstances, the diverse views on the application of the Standard could have led to material differences in affected entities' financial statements. In developing the amendments, the IASB considered input from the IFRS Interpretations Committee and feedback from stakeholders on the IASB's April 2021 Exposure Draft <i>Lack of Exchangeability</i>.</p>	<p>는 기준서 적용에 대한 다양한 견해로 인해 영향을 받는 기업의 재무제표에 중요한 차이가 발생할 수 있다. 개정안을 개발할 때 IASB는 IFRS 해석위원회의 의견과 2021년 4월에 발표된 공개초안 '교환가능성 결여'에 대한 이해관계자의 피드백을 고려하였다.</p>
<p><b>Assessing whether a currency is exchangeable</b></p>	<p><b>통화가 교환 가능한지 평가</b></p>
<p>BC42 Many factors influence the exchangeability of one currency into another currency. To make the definition of 'exchangeable' operational and to help entities apply that definition consistently, the Standard specifies when an entity is able to exchange a currency for another currency. In developing the definition and related application guidance, the IASB discussed the following questions:</p> <p>(a) what time frame for obtaining the other currency does an entity consider (see paragraphs BC43-BC44)?</p> <p>(b) what if an entity is able to obtain the other currency, but does not intend to do so (see paragraph BC45)?</p> <p>(c) which markets or exchange mechanisms for obtaining the other currency does an entity consider (see paragraph BC46)?</p>	<p>BC42 한 통화의 다른 통화로의 교환가능성에 는 여러 가지 요인이 영향을 미친다. '교환 가능한'의 정의를 적용가능하게 하고, 기업이 이 정의를 일관성 있게 적용할 수 있도록 돕기 위해 이 기준서에서는 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한 상태를 명시하고 있다. 정의 및 관련 적용지침을 개발하는 과정에서 IASB 는 다음과 같은 질문을 논의했다.</p> <p>(1) 기업이 다른 통화를 획득할 때 고려해야 할 기간은 무엇인가(문단 BC43~BC44 참조)?</p> <p>(2) 기업이 다른 통화를 획득할 수 있지만 획득할 의도가 없는 경우 어떻게 해야 하는가(문단 BC45 참조)?</p> <p>(3) 기업이 다른 통화를 획득하기 위한 어떤 시장 또는 교환메커니즘을 고려하는가(문단 BC46 참조)?</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>(d) what is the purpose for which an entity obtains the other currency (see paragraphs BC47-BC50)?</p> <p>(e) what if an entity is able to obtain only limited amounts of the other currency (see paragraphs BC51-BC52)?</p>	<p>(4) 기업이 다른 통화를 획득하는 목적은 무엇인가(문단 BC47~BC50 참조)?</p> <p>(5) 기업이 다른 통화를 제한된 금액만 획득할 수 있는 경우 어떻게 해야 하는가(문단 BC51~BC52 참조)?</p>
<p><b>Time frame</b></p> <p>BC43 The IASB concluded that a normal administrative delay in obtaining the other currency:</p> <p>(a) does not contradict the notion of ‘immediate delivery’ in the definition of a spot exchange rate in paragraph 8 of the Standard. In the IASB’s view, the notion of ‘immediate delivery’ incorporates a short period of time to meet administrative, legal or regulatory requirements in exchanging currencies.</p> <p>(b) does not preclude a currency from being exchangeable into that other currency. In the IASB’s view, acknowledging the existence of normal administrative delays in currency exchanges improves the operability of the requirements. If an entity cannot consider a normal administrative delay in its assessment of the time frame to exchange one currency for another, the entity might inappropriately conclude that a currency is not exchangeable into another currency.</p>	<p><b>기간범위</b></p> <p>BC43 IASB는 다른 통화를 획득하는 과정에서 생기는 정상적인 행정 처리상의 지연을 다음과 같이 결론지었다.</p> <p>(1) 기준서 문단 8의 현물환율 정의에서 ‘즉시 인도’의 개념과 모순되지 않는다. IASB의 견해에 따르면 ‘즉시 인도’의 개념은 통화를 교환할 때 행정적, 법적, 또는 규제적 요구사항을 충족하기 위한 단기간의 시간을 포함한다.</p> <p>(2) 그러한 지연 때문에 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 것은 아니다. IASB의 견해에 따르면, 통화 교환에 정상적인 행정 처리상의 지연이 존재함을 인정하는 것이 요구사항의 적용가능성을 향상시킨다. 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환하는 데 소요되는 기간을 평가할 때 정상적인 행정 처리상의 지연을 고려할 수 없는 경우, 기업은 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다는 부적절한 결론을 내릴 수 있다.</p>
<p>BC44 The IASB decided not to develop application guidance on what constitutes</p>	<p>BC44 IASB는 무엇이 ‘정상적인 행정 처리상의 지연’에 해당하는지에 관한 적용지침을</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>a ‘normal administrative delay’—this assessment would depend on facts and circumstances.</p> <p><b>Ability to obtain the other currency</b></p> <p>BC45 The IASB decided that assessing whether a currency is exchangeable into another currency depends on an entity’s ability to obtain the other currency and not on its intention or decision to do so. For example, a currency can be exchangeable into another currency for the purpose of realising an entity’s net investment in a foreign operation even if the entity has no intention of entering into a transaction that would result in realising that net investment. This requirement is consistent with other requirements in the Standard—for example, the requirement to use a spot exchange rate when translating amounts into another currency, regardless of an entity’s intention or decision to enter into a transaction at that spot exchange rate.</p> <p><b>Markets or exchange mechanisms</b></p> <p>BC46 The IASB observed that the nature and type of markets or exchange mechanisms can vary between jurisdictions. The IASB discussed whether to require an entity to consider specified markets or exchange mechanisms (for example, government-administered exchange mechanisms) when assessing exchangeability. The IASB decided that, when assessing whether a currency is exchangeable into another currency, entities consider only markets or</p>	<p>개발하지 않기로 결정했으며, 이러한 평가는 사실과 상황에 따라 달라질 수 있다.</p> <p><b>다른 통화를 획득할 능력</b></p> <p>BC45 IASB는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 평가하는 것은 기업의 의도나 결정이 아니라 다른 통화를 획득할 수 있는 능력에 따라 달라진다고 결정했다. 예를 들어, 기업이 해당 순투자를 실현하는 거래를 체결할 의도가 없더라도 해외사업장에 대한 순투자를 실현할 목적으로 한 통화를 다른 통화로 교환 가능할 수 있다. 이 요구사항은 기준서의 다른 요구사항(예: 해당 현물환율로 거래를 체결하려는 기업의 의도 또는 결정과 관계없이 특정 금액을 다른 통화로 환산할 때 현물환율을 사용해야 한다는 요구사항)과 일관된다.</p> <p><b>시장 또는 교환메커니즘</b></p> <p>BC46 IASB는 시장 또는 교환메커니즘의 성격과 유형이 국가마다 다를 수 있다는 점에 주목했다. IASB는 기업이 교환가능성을 평가할 때 특정 시장 또는 교환메커니즘(예: 정부가 관리하는 교환메커니즘)을 고려하도록 요구할지 여부를 논의했다. IASB는 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지를 평가할 때 해당 통화를 다른 통화로 교환하는 거래가 집행 가능한 권리와 의무를 창출하는 시장 또</p>



IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>exchange mechanisms in which a transaction to exchange that currency into the other currency would create enforceable rights and obligations.</p> <p><b>Purpose of obtaining the other currency</b></p> <p>BC47 In many jurisdictions (particularly those in which exchange rates are freefloating), only one exchange rate exists between two currencies. In such jurisdictions, the purpose for which an entity intends to use the other currency would neither change the exchange rate nor affect the entity's ability to obtain that other currency. However, for some currencies, different exchange rates might apply for different uses, which could affect an entity's ability to obtain those currencies. The IASB therefore concluded that it is important for an entity to consider the purpose for which it obtains the other currency.</p> <p>BC48 The IASB considered, separately, situations in which an entity:</p> <p>(a) reports foreign currency transactions in its functional currency (see paragraph BC49); and</p> <p>(b) uses a presentation currency other than its functional currency or translates the results and financial position of a foreign operation (see paragraph BC50).</p> <p>BC49 Paragraphs 20-37 of the Standard specify requirements for reporting foreign currency transactions in the functional currency.</p>	<p>는 교환메커니즘만을 고려하도록 결정하였다.</p> <p><b>다른 통화의 획득 목적</b></p> <p>BC47 많은 국가(특히 환율이 변동환율인 국가)에서 두 통화 간 환율이 하나만 존재한다. 이러한 국가에서는 기업이 다른 통화를 사용하려는 목적이 환율을 변경하거나 기업이 다른 통화를 획득하는 능력에 영향을 미치지 않는다. 그러나 일부 통화의 경우 사용 목적에 따라 다른 환율이 적용될 수 있으며, 이는 기업이 해당 통화를 획득하는 능력에 영향을 미칠 수 있다. 따라서 IASB는 기업이 다른 통화를 획득하는 목적을 고려하는 것이 중요하다고 결론지었다.</p> <p>BC48 IASB는 다음과 같은 상황을 별도로 고려하였다.</p> <p>(1) 기업이 외화 거래를 기능통화로 보고 하는 경우(문단 BC49 참조)</p> <p>(2) 기업이 기능통화 이외의 표시통화를 사용하거나 해외사업장의 경영성과 및 재무상태를 환산하는 경우(문단 BC50 참조)</p> <p>BC49 기준서 문단 20~37은 기능통화로 외화 거래를 보고하기 위한 요구사항을 명시하고 있다. 이러한 요구사항은 개별 외</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>These requirements apply to individual foreign currency transactions, and monetary and non-monetary items relating to such transactions. The IASB decided that, when reporting foreign currency transactions, an entity assesses a currency's exchangeability separately for each individual transaction, asset or liability—that is, an entity would assume the purpose of obtaining foreign currency is to realise or settle the individual foreign currency transaction, or an asset or liability related to that transaction. An entity would therefore assess whether it is able to obtain the other currency to realise or settle the transaction, or the asset or liability related to that transaction. Requiring entities to assess each individual transaction, asset or liability does not create a new assessment, because paragraph 26 of the Standard requires an entity to do so when several exchange rates are available.</p>	<p>화 거래에 적용되고 그 거래와 관련된 화폐성 및 비화폐성 항목에 적용된다. IASB는 기업이 외화 거래를 보고할 때, 각 개별 거래, 자산 또는 부채에 대한 통화의 교환가능성을 개별적으로 평가할 것, 즉 기업이 외화를 획득하는 목적이 개별 외화 거래 또는 해당 거래와 관련된 자산의 실현이나 부채의 결제에 있다고 가정할 것을 결정하였다. 따라서 기업은 해당 거래 또는 해당 거래와 관련된 자산을 실현하거나 부채를 결제하기 위해 다른 통화를 획득할 수 있는지 평가한다. 기준서 문단 26은 여러 가지 환율을 사용할 수 있는 경우 이러한 평가를 요구하기 때문에 기업이 각 개별 거래, 자산 또는 부채를 평가하도록 요구한다고 해서 새로운 평가를 추가하는 것은 아니다.</p>
<p>BC50 Paragraphs 38-49 of the Standard specify requirements for the use of a presentation currency other than the functional currency and for translating the results and financial position of a foreign operation. These requirements apply to all assets and liabilities (that is, the net assets or net liabilities)—and not to individual assets or liabilities—of an entity or its foreign operation. The IASB</p>	<p>BC50 기준서 문단 38~49는 기능통화 이외의 표시통화의 사용과 해외사업장의 경영성과 및 재무상태 환산에 대한 요구사항을 명시하고 있다. 이러한 요구사항은 개별 자산이나 부채가 아닌 기업 또는 기업의 해외사업장의 모든 자산과 부채(즉, 순자산 또는 순부채)에 적용된다. 따라서 IASB는 이러한 상황에서 기업은 순자산 또는 순부채(또는 해외사업장에 대한 순투자)를 실현하거나 결제하는 거래의 관</p>



IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>therefore decided that, in these situations, an entity assesses exchangeability from the perspective of a transaction that would result in realising or settling its net assets or net liabilities (or net investment in the foreign operation). The IASB observed that:</p> <p>(a) entities in some jurisdictions might experience a delay in remitting dividends, and such a delay would not necessarily result in an entity concluding that a currency is not exchangeable into the other currency; such a delay might reflect a normal administrative delay. Also, an entity concluding that a currency is not exchangeable into another currency does not automatically require the entity to use a complex estimation technique (see paragraph BC55).</p> <p>(b) an entity considers its ability to realise its net assets (or net investment in a foreign operation) in a single transaction—and not over time—even though an entity might often be unable to realise its net assets in a single transaction. This consideration is consistent with other requirements in the Standard (see paragraph BC49). In accordance with paragraph A10 of the Standard, a currency would be exchangeable into another currency even if an entity is unable to obtain the entire amount—but is able to</p>	<p>점에서 교환가능성을 평가해야 한다고 결정하였다. IASB는 다음에 주목하였다.</p> <p>(1) 일부 국가에서 기업은 배당금 송금 시 지연을 겪을 수 있으며, 이러한 지연이 반드시 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다는 것을 의미하지는 않는다. 이러한 지연은 정상적인 행정처리 상 지연일 수 있다. 또한, 기업이 한 통화를 다른 통화로 교환 가능하지 않다고 결론을 내린다고 해서 자동적으로 복잡한 추정 기법을 사용해야 하는 것은 아니다 (문단 BC55 참조).</p> <p>(2) 비록 기업이 종종 단일 거래를 통해 순자산을 실현하지 못하는 경우가 있더라도 기업은 순자산(또는 해외사업장에 대한 순투자)을 기간에 걸쳐 실현하는 것이 아닌 단일 거래에서 실현할 수 있는 능력을 고려한다. 이러한 고려사항은 기준서의 다른 요구사항과 일관된다(문단 BC49 참조). 기준서 문단 A10에 따라, 기업이 기업의 순자산이나 해외사업장에 대한 순투자를 실현하는 데 필요한 다른 통화의 전액을 획득할 수 없으나 경미한 금액 이상을 획득할 수 있는 경우 해</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>obtain more than an insignificant amount—of the other currency required to realise its net assets or net investment in a foreign operation (see paragraphs BC51-BC52).</p> <p><b>Ability to obtain only limited amounts of the other currency</b></p> <p>BC51 An entity might be able to obtain only limited amounts of the other currency. The IASB decided to specify that, in such circumstances, a currency is exchangeable into another currency when an entity is able to obtain more than an insignificant amount of that other currency. This approach is similar to the approach in IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> when the volume or level of activity for an asset or liability has significantly decreased (see paragraphs B37-B42 of IFRS 13), in which case an entity may depart from using unadjusted observable prices. Similarly, when the activity in the market in which an entity obtains the other currency is so low that the entity is able to obtain no more than an insignificant amount of that other currency, the entity estimates the spot exchange rate applying paragraph 19A of the Standard—in which case the entity may depart from using the observable exchange rate.</p>	<p>당 통화는 다른 통화로 교환 가능하다(문단 BC51~BC52 참조).</p> <p><b>다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력</b></p> <p>BC51 기업이 다른 통화를 단지 제한된 금액만 획득 가능할 수도 있다. IASB는 이러한 상황에서 기업이 다른 통화를 단지 경미한 금액 이상 획득할 수 있는 경우 해당 통화를 다른 통화로 교환 가능하다고 명시하기로 결정하였다. 이 접근법은 자산이나 부채의 거래 규모나 거래 빈도가 유의적으로 줄어든 경우(IFRS 13의 문단 B37~B42 참조)의 IFRS 13 공정가치 측정 접근법과 유사하며, 이 경우 기업은 조정되지 않은 관측 가능한 가격을 사용하지 않을 것이다. 마찬가지로, 기업이 다른 통화를 획득하는 시장에서의 거래 빈도가 매우 낮아 기업이 다른 통화를 경미한 금액만 획득할 수 있는 경우에는 기업은 기준서 문단 19A를 적용하여 현물환율을 추정하며, 이 경우 기업은 관측 가능한 환율을 사용하지 않을 것이다.</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>BC52 In developing the requirements, the IASB considered the level at which an entity assesses the significance of the amount of the other currency it is able to obtain—for example, whether an entity performs this assessment for each transaction and balance separately, or on an aggregated basis. The IASB decided that an entity assesses the significance of the amount of the other currency it is able to obtain for a specified purpose using the aggregate method described in paragraph A10 of the Standard. Instead of requiring an entity to consider each transaction or balance separately, the aggregate method requires an entity to compare the amount of the other currency it is able to obtain with the aggregated amount (the sum) of the transactions or balances it needs to recover or settle.</p>	<p>BC52 요구사항을 개발할 때, IASB는 기업이 획득할 수 있는 다른 통화 금액의 유의성을 평가하는 수준(예: 기업이 각 거래 및 잔액에 대해 개별적으로 이 평가를 수행하는지 또는 합산하여 수행하는지 여부)을 고려하였다. IASB는 기업이 특정 목적을 위해 획득할 수 있는 다른 통화 금액의 유의성을 평가할 때 기준서 문단 A10에 설명된 총액법(aggregate method)을 사용하도록 결정하였다. 총액법(aggregate method)은 기업이 각 거래 또는 잔액을 개별적으로 고려하도록 요구하는 대신, 기업이 획득할 수 있는 다른 통화의 금액을 회수하거나 결제해야 하는 거래 또는 잔액의 총액(합계)과 비교하도록 요구한다.</p>
<p><b>Estimating the spot exchange rate when a currency is not exchangeable</b></p> <p>BC53 The IASB decided that when one currency is not exchangeable into another currency at a measurement date, an entity estimates the spot exchange rate at that date. The objective in paragraph 19A of the Standard is for an entity to estimate the rate at which an orderly exchange transaction hypothetically would take place at the measurement date between market participants under prevailing economic conditions. This</p>	<p><b>통화가 교환 가능하지 않은 경우 현물환율의 추정</b></p> <p>BC53 IASB는 측정일에 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우, 기업은 해당 날짜의 현물환율을 추정한다고 결정하였다. 기준서 문단 19A의 목적은 기업이 측정일에 일반적인 경제 상황에서 시장참여자 사이의 정상 교환 거래가 이루어지는 것을 가정할 때 적용될 환율을 추정하도록 하는 것이다. 이 접근법은 기업이 측정일에 자산을 매각하거나 부채를 이전하는 정상 거래가 이루어지는 것을 가정할 때 결제하게 될 가격을 추</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>approach is similar to (although not the same as) an entity measuring an asset or liability at fair value by estimating the price at which an orderly transaction to sell the asset or transfer the liability hypothetically would take place at the measurement date.</p>	<p>정하여 자산이나 부채를 공정가치로 측정하는 것과 (동일하지는 않지만) 유사하다.</p>
<p>BC54 The IASB decided not to provide any detailed requirements on how an entity estimates a spot exchange rate because:</p> <p>(a) estimating a spot exchange rate can be complicated and depends on entity-specific and jurisdiction-specific facts and circumstances.</p> <p>(b) the economic models an entity might use to estimate a spot exchange rate are varied. These models vary in complexity and in the economic factors they use as inputs (for example, inflation, interest rates, the balance of payments or a jurisdiction's productivity). The IASB decided not to prescribe one particular estimation technique or approach because that technique or approach would be unlikely to capture all relevant factors for all possible situations without being overly burdensome.</p> <p>(c) the requirements for assessing exchangeability are expected to result in an entity estimating the spot exchange rate</p>	<p>BC54 IASB는 다음과 같은 이유로 기업이 현물환율을 추정하는 방법에 대한 세부 요구사항을 제공하지 않기로 결정하였다.</p> <p>(1) 현물환율을 추정하는 것은 복잡할 수 있으며, 기업별 및 국가별 사실과 상황에 따라 달라질 수 있다.</p> <p>(2) 기업이 현물환율을 추정하는 데 사용할 수 있는 경제 모형은 다양하다. 이러한 모형의 복잡성이 각기 다르며, 투입변수로 사용하는 경제 요인(예: 인플레이션, 이자율, 국제수지 또는 국가의 생산성)도 각기 다르다. IASB는 단일의 특정 추정 기법이나 접근법을 규정하지 않기로 결정했는데, 이는 해당 기법이나 접근법이 과도한 부담 없이 모든 가능한 상황에 대한 모든 관련 요인을 고려할 수 없을 것이기 때문이다.</p> <p>(3) 교환가능성 평가를 위한 요구사항은 기업이 한정된 상황에서만 현물환율을 추정하는 결과를 가져올 것으로 예상된다.</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>only in a narrow set of circumstances.</p> <p>(d) the uncertainties inherent in estimating a spot exchange rate are similar to those that relate to other financial information based on estimates. An entity is required to disclose relevant information about the estimated spot exchange rate and the estimation technique (see paragraphs BC58-BC62).</p> <p>(e) such an approach is consistent with the measurement requirements in other IFRS Accounting Standards. For example, IFRS 9 Financial Instruments does not specify a particular technique for the measurement of expected credit losses, but instead sets out an objective.</p>	<p>(4) 현물환율 추정에 내재된 불확실성은 추정에 기반한 다른 재무정보와 관련된 불확실성과 유사하다. 기업은 추정 현물환율 및 추정 기법에 대한 관련 정보를 공시해야 한다(문단 BC58~BC62 참조).</p> <p>(5) 이러한 접근 방식은 다른 IFRS 회계기준의 측정 요구사항과 일관된다. 예를 들어, IFRS 9 금융상품은 기대신용손실 측정을 위한 특정 기법을 명시하지 않고 대신 목적을 제시하고 있다.</p>
<p>BC55 The IASB noted that when a currency is not exchangeable into another currency, an entity would not necessarily need to use a complex estimation technique. To reduce complexity, the IASB decided to:</p> <p>(a) specify that an entity may use an observable exchange rate without adjustment as the estimated spot exchange rate, if that observable exchange rate meets the objective in paragraph 19A of the Standard (see paragraph A12 of the Standard).</p> <p>(b) include two examples of observable exchange rates that an entity could consider and set out a non-exhaustive</p>	<p>BC55 IASB는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우, 기업이 반드시 복잡한 추정 기법을 사용할 필요는 없다는 점에 주목했다. 복잡성을 줄이기 위해 IASB는 다음과 같이 결정하였다.</p> <p>(1) 관측 가능한 환율이 기준서 문단 19A의 목적을 충족하는 경우 기업은 조정 없이 관측가능한 환율을 추정 현물환율로 사용할 수 있음을 명시한다(기준서 문단 A12 참조).</p> <p>(2) 기업이 고려할 수 있는 관측 가능한 환율의 두 가지 예를 포함하고, 기업이 해당 관측 가능한 환율이 기준서 문</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>list of factors to help entities assess whether those observable exchange rates would meet the objective in paragraph 19A of the Standard (see paragraphs A13-A16 of the Standard).</p> <p>(c) specify that an entity using another estimation technique could, for example, start with an observable exchange rate—including a rate from an exchange transaction in a market or exchange mechanism that does not create enforceable rights and obligations—and adjust that rate, as necessary, to estimate the spot exchange rate as required by paragraph 19A of the Standard (see paragraph A17 of the Standard).</p>	<p>단 19A의 목적을 충족하는지 평가하는 데 도움이 되는 요소의 목록(모두 망라한 것은 아님)을 제시한다(기준서 문단 A13~A16 참조).</p> <p>(3) 다른 추정 기법을 사용하는 기업은, 예를 들어, 집행 가능한 권리 및 의무를 창출하지 않는 시장 또는 교환 메커니즘에 의한 교환 거래의 환율 등의 관측 가능한 환율에서 시작하여, 필요한 경우, 해당 환율을 조정하여 기준서 문단 19A에서 요구하는 현물환율을 추정할 수 있음을 명시한다(기준서 문단 A17 참조).</p>
<p><b>Other considerations</b></p> <p>BC56 The IASB decided not to specify a hierarchy of observable exchange rates to use in estimating a spot exchange rate because doing so might impose costs without providing more useful information. For example, a hierarchy of observable exchange rates would require an entity to look for, and successively consider, each exchange rate in the hierarchy, when it might be more cost-effective for the entity to use another estimation technique.</p> <p>BC57 When an entity is able to obtain only limited amounts of the other currency,</p>	<p><b>기타 고려사항</b></p> <p>BC56 IASB는 현물환율을 추정할 때 사용할 관측 가능한 환율의 서열체계를 명시하는 것이 더 유용한 정보의 제공 없이 비용을 부과할 수 있기 때문에 이를 명시하지 않기로 결정하였다. 예를 들어, 관측 가능한 환율의 서열체계는 기업이 다른 추정 기법을 사용하는 것이 비용 대비 더 효율적일 수 있는 경우라도 서열체계의 각 환율을 순차적으로 고려하도록 요구할 것이다.</p> <p>BC57 기업이 다른 통화를 단지 제한된 금액만 획득할 수 있는 경우, IASB는 혼합환율</p>



IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>the IASB considered whether to permit or require the entity to use a blended exchange rate (that is, a weighted average exchange rate reflecting both the rate at which the entity could obtain the other currency for a portion of the transaction or balance and an estimated exchange rate for the remaining portion). The IASB decided not to permit or require the use of such a rate because:</p> <p>(a) determining a blended exchange rate could be difficult for an entity, thereby increasing costs for preparers without providing significant additional benefits.</p> <p>(b) in determining a blended exchange rate, an entity would use the observable spot exchange rate only for an insignificant portion of the transaction or balance, and the estimated spot exchange rate for the remaining portion. The entity would do so because, applying the requirements in paragraph A10 of the Standard, the entity would conclude that a currency is not exchangeable into the other currency only when the entity is able to obtain no more than an insignificant amount of the other currency. Therefore, in most cases, the IASB expected that a blended exchange rate will not differ significantly from the estimated spot exchange rate.</p>	<p>(즉, 기업이 거래 또는 잔액의 일부에 대해 다른 통화를 획득할 수 있는 환율과 나머지 부분에 대한 추정 환율을 모두 반영하는 가중평균환율)을 사용하도록 허용하거나 요구할지를 고려하였다. IASB는 다음과 같은 이유로 이러한 환율의 사용을 허용하거나 요구하지 않기로 결정하였다.</p> <p>(1) 기업이 혼합환율을 결정하는 것은 어려울 수 있으며, 따라서 유의적인 추가 효익의 제공 없이 작성자의 비용을 증가시킬 수 있다.</p> <p>(2) 혼합 환율을 결정할 때 기업은 거래 또는 잔액의 경미한 부분에 대해서만 관측 가능한 현물환율을 사용하고 나머지 부분에 대해서는 추정 현물환율을 사용할 것이다. 기준서 문단 A10의 요구사항을 적용하면, 기업이 다른 통화를 단지 경미한 금액만 획득할 수 있는 경우에만 해당 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않다고 결론 내릴 것이기 때문이다. 따라서 IASB는 대부분의 경우 혼합 환율은 추정 현물환율과 크게 다르지 않을 것으로 예상하였다.</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p><b>Disclosure</b></p> <p>BC58 An entity's estimation of a spot exchange rate when a currency is not exchangeable into another currency could materially affect its financial statements. That estimation would also require the entity to make judgements and assumptions. In developing the requirements, the IASB was informed that users of financial statements are interested not only in the effect on an entity's financial statements of estimating the spot exchange rate, but also in understanding an entity's exposure to a currency that is not exchangeable into another currency. Users said information about the nature and financial effects of a currency not being exchangeable into another currency, the spot exchange rate used, the estimation process and the risks to which the entity is exposed would help their analyses. Accordingly, the applicable disclosure requirements in the Standard are designed to provide users with such information.</p> <p>BC59 The IASB observed that some of the requirements in paragraphs A19-A20 of the Standard are similar to those in other IFRS Accounting Standards. An entity might already provide some of the information those paragraphs require when applying other Standards. For example, an entity might already provide:</p>	<p><b>공시</b></p> <p>BC58 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우 기업이 현물환율을 추정하는 것은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있다. 또한 이러한 추정은 기업에게 판단과 가정을 요구한다. 요구사항을 개발할 때 IASB는 재무제표이용자가 현물환율 추정이 기업의 재무제표에 미치는 영향뿐만 아니라 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황에 대한 기업의 익스포저를 이해하는 데에도 관심이 있다는 사실을 알게 되었다. 이용자들은 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황의 성격 및 재무적 영향, 사용된 현물환율, 추정 프로세스 및 기업이 노출된 위험에 대한 정보가 이용자들의 분석에 도움이 될 것이라고 응답하였다. 따라서 이 기준서의 적용 가능한 공시 요구사항은 이용자에게 이러한 정보를 제공하도록 설계되었다.</p> <p>BC59 IASB는 기준서 문단 A19~A20의 일부 요구사항이 다른 IFRS 회계기준의 요구사항과 유사하다는 점을 확인하였다. 기업은 다른 기준서를 적용할 때 해당 문단에서 요구하는 정보 중 일부를 이미 제공하고 있을 수 있다. 예를 들어, 기업은 이미 다음과 같은 정보를 제공하고 있을 수도 있다.</p>



IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>(a) summarised financial information about a foreign operation, in accordance with paragraphs B10 or B12-B13 of IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>;</p> <p>(b) information about the methodology used to estimate the spot exchange rate, in accordance with paragraphs 125-133 of IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>; and</p> <p>(c) some (or all) of the qualitative and quantitative information about the nature and extent of risks arising from a currency that is not exchangeable into another currency, in accordance with the disclosure requirements in IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> and IFRS 12.</p>	<p>(1) IFRS 12 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 문단 B10 또는 B12~B13에 따른 해외사업장에 대한 요약재무정보</p> <p>(2) IAS 1 '재무제표 표시'의 문단 125~133에 따라 현물환율을 추정하는 데 사용된 방법론에 대한 정보</p> <p>(3) IFRS 7 '금융상품: 공시'와 IFRS 12의 공시 요구사항에 따라 다른 통화로 교환 가능하지 않은 통화로 인해 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 정성적 및 정량적 정보의 일부 (또는 전부)</p>
<p>BC60 Nonetheless, the IASB concluded it would be helpful to include the requirements in paragraphs A19-A20 of the Standard. The IASB observed that an entity need not duplicate information required by the Standard if it has provided the information in its financial statements by applying other disclosure requirements.</p>	<p>BC60 그럼에도 불구하고 IASB는 기준서의 문단 A19~A20의 요구사항을 포함하는 것이 도움이 될 것이라고 결론지었다. IASB는 기업이 다른 공시 요구사항을 적용하여 재무제표에 정보를 제공한 경우 기준서에서 요구하는 정보를 중복하여 제공할 필요가 없다는 점에 주목하였다.</p>
<p>BC61 The IASB concluded that it was unnecessary to include specific disclosure requirements regarding significant judgements made in assessing exchangeability. Paragraph 122 of IAS 1 already requires disclosure of such</p>	<p>BC61 IASB는 교환가능성을 평가할 때 내린 유의적인 판단에 대한 구체적인 공시 요구사항을 포함할 필요가 없다고 결론지었다. IAS 1의 문단 122는 이미 기업의 경영진이 내린 판단으로서 재무제표에</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>judgements to the extent they are part of the judgements an entity's management has made that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.</p> <p>BC62 The IASB noted that, for an entity applying paragraph 57A of the Standard, disclosures are required when a currency is not exchangeable into another currency at the end of the reporting period and also when a currency is not exchangeable into another currency during part of the reporting period—even if that is no longer the case at the end of the reporting period.</p>	<p>인식한 금액에 가장 유의적으로 영향을 준 판단을 공시하도록 요구하고 있다.</p> <p>BC62 IASB는 보고기간 말에 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우뿐만 아니라 보고기간 말에는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하더라도 보고기간의 일부 기간 동안 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우에도 문단 57A를 적용하여 공시가 필요하다고 보았다.</p>
<p><b>Transition</b></p> <p><b>Entities already applying IFRS Accounting Standards</b></p> <p>BC63 The IASB developed the transition requirements in paragraphs 60L-60M of the Standard because it concluded that the expected benefits of requiring entities to apply the amendments retrospectively, in accordance with IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>, would not outweigh the costs. In particular:</p> <p>(a) applying the amendments retrospectively would require an entity to assess exchangeability in prior periods and then estimate spot exchange rates for those prior periods. In many cases, retrospective application would be</p>	<p><b>경과규정</b></p> <p><b>IFRS 회계기준을 적용하고 있는 기업</b></p> <p>BC63 IASB는 기업이 IAS 8 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 개정 사항을 소급 적용하도록 요구함으로써 기대되는 효익이 비용을 초과하지 않는다고 판단하여 기준서 문단 60L~60M의 경과규정을 개발하였다. 특히 다음 사항을 고려하였다.</p> <p>(1) 개정 사항을 소급 적용하려면 기업은 과거 기간의 교환가능성을 평가한 다음 해당 과거 기간의 현물환율을 추정해야 한다. 많은 경우 소급 적용은 사후 판단해야 할 가능성이 높</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>likely to require the use of hindsight and, even if possible without hindsight, would be costly.</p> <p>(b) a currency not being exchangeable into another currency is generally accompanied by high inflation and other economic events that make trend information less useful for investors than in other situations. The IASB was informed that, when a currency is not exchangeable into another currency, users of financial statements are interested in understanding an entity's exposure at the reporting date to that currency. The IASB therefore concluded that an entity applies the amendments from the date of initial application without restating comparative information.</p>	<p>으며, 사후판단 없이 가능하다 할지라도 많은 비용이 소요될 수 있다.</p> <p>(2) 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 상황은 일반적으로 다른 상황보다 투자자에게 추세 정보가 덜 유용하도록 만드는 높은 인플레이션과 그 밖의 경제적 사건을 수반한다. IASB는 한 통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않은 경우, 재무제표 이용자는 보고일에 해당 통화에 대한 기업의 익스포저를 이해하는 데 관심이 있다는 정보를 입수하였다. 따라서 IASB는 기업이 비교정보를 재작성하지 않고 최초 적용일로부터 개정사항을 적용한다고 결론지었다.</p>
<p>BC64 The IASB decided:</p> <p>(a) to require an entity to translate items using the estimated spot exchange rate at the date of initial application if the related requirement in the Standard requires an entity to translate that item using the closing rate.</p> <p>(b) not to permit an entity to retranslate other items, even though they might have been translated using a spot exchange rate that is not aligned with the amendments. The expected</p>	<p>BC64 IASB는 다음과 같이 결정하였다.</p> <p>(1) 기준서의 관련 요구사항에서 기업이 특정 항목을 마감환율을 사용하여 환산하도록 요구하는 경우 최초 적용일의 추정 현물환율을 사용하여 그 항목을 환산하도록 요구한다.</p> <p>(2) 다른 항목이 개정사항에 부합하지 않는 현물환율을 사용하여 환산되었더라도 기업이 재환산하는 것을 허용하지 않는다. 기업이 이러한 항목을 식별하고 적절한 환율을 추정하도록 요</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>benefits of requiring an entity to identify those items and then estimate an appropriate exchange rate would not outweigh the costs.</p> <p>(c) to require an entity to recognise any effect of initially applying the amendments as an adjustment to:</p> <p>(i) the opening balance of retained earnings when the entity reports foreign currency transactions. For these transactions, an entity generally recognises exchange differences in profit or loss. Requiring entities to track separately any exchange differences recognised in other comprehensive income would introduce unnecessary complexity.</p> <p>(ii) the cumulative amount of translation differences in equity when the entity uses a presentation currency other than its functional currency, or translates the results and financial position of a foreign operation. In these situations, an entity generally recognises exchange differences in other comprehensive income and accumulates those differences in a separate component of equity.</p>	<p>구함으로써 기대되는 효익이 비용을 초과하지 않을 것이다.</p> <p>(3) 기업이 개정 사항을 처음 적용할 때 발생하는 효과를 다음에 대한 조정으로 인식하도록 요구한다.</p> <p>(가) 기업이 외화 거래를 보고하는 경우, 이익잉여금의 기초 잔액. 이러한 거래의 경우 기업은 일반적으로 환차이를 당기손익으로 인식한다. 기업이 기타포괄손익으로 인식한 환차이를 별도로 추적하도록 요구하는 것은 불필요한 복잡성을 초래할 것이다.</p> <p>(나) 기업이 기능통화 이외의 표시통화를 사용하거나 해외사업장의 영업성과와 재무상태를 환산하는 경우, 자본의 누적환산차이. 이러한 상황에서 기업은 일반적으로 기타포괄손익으로 환차이를 인식하고 이러한 차이를 별도의 자본항목으로 누적한다.</p>
<p><b>First-time adopters</b></p> <p>BC65 The IASB concluded that a specific exemption from retrospective application</p>	<p><b>최초채택</b></p> <p>BC65 IASB는 다음과 같은 이유로 최초채택기업의 개정사항 소급 적용에 대해 특별히 면제가 필요하지 않다고 결론지었다.</p>

IAS 21 결론도출근거 개정	제1021호 결론도출근거 개정안
<p>of the amendments would be unnecessary for a first-time adopter because:</p> <p>(a) IFRS 1 does not provide any exemption for a first-time adopter that reports foreign currency transactions in its financial statements. The entity therefore applies all the applicable requirements in IAS 21 retrospectively when reporting foreign currency transactions.</p> <p>(b) paragraph D13 of IFRS 1 already allows a first-time adopter to deem the cumulative translation differences for all foreign operations to be zero at its date of transition to IFRS Accounting Standards.</p>	<p>(1) IFRS 1은 재무제표에 외화 거래를 보고하는 최초채택기업에 대한 면제를 제공하지 않는다. 따라서 기업은 외화 거래를 보고할 때 IAS 21의 적용 가능한 모든 요구사항을 소급하여 적용한다.</p> <p>(2) IFRS 1의 문단 D13 은 이미 최초채택기업이 모든 해외사업장 대한 누적환산 차이를 IFRS 전환일에 영(0)으로 간주할 수 있도록 허용하고 있다.</p>

# 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정

## 결론도출근거

IFRS 1 결론도출근거 개정	제1101호 결론도출근거 개정안
<b>Amendments to the Basis for Conclusions on IFRS 1 First-Time Adoption of International Financial Reporting Standards</b>	<b>기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’의 결론도출근거 개정</b>
<p><i>This Basis for Conclusions accompanies, but is not part of, IFRS 1.</i></p>	<p>이 결론도출근거는 기업회계기준서 제1101호에 첨부되지만 이 기준서의 일부를 구성하는 것은 아니다.</p>
<p>Paragraph BC95A is added. For ease of reading, this paragraph has not been underlined.</p>	<p>문단 BC95A가 추가되었다. 읽기 쉽도록 해당 문단에는 밑줄을 긋지 않았다.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p><b>Explanation of transition to IFRSs</b></p>	<p><b>IFRS로의 전환에 대한 설명</b></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>BC95A In August 2023 the IASB amended IAS 21 to define when a currency is exchangeable into another currency. The IASB made conforming amendments to paragraphs 31C and D27 of IFRS 1 which previously referred to, but did not define, exchangeability.</p>	<p>BC95A 2023년 X월 IASB는 한통화가 다른 통화로 교환 가능한 경우를 정의하기 위해 IAS 21을 개정하였다. IASB는 이전에 교환가능성을 언급하고 있지만 정의하지는 않았던 IFRS 1 문단 31C 및 D27을 이에 부합하도록 개정하였다.</p>

## 관 련 법 규

### 1. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

#### 제5조 (회계처리기준)

- ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.
  - 1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
  - 2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준
- ②~③ (생 략)
- ④ 금융위원회는 제1항에 따른 업무를 대통령령이 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 민간법인 또는 단체에 위탁할 수 있다.
- ⑤ 금융위원회는 이해관계인의 보호, 국제적 회계처리기준과의 합치 등을 위하여 필요하다고 인정되면 증권선물위원회의 심의를 거쳐 제4항에 따라 업무를 위탁받은 민간법인 또는 단체(이하 "회계기준제정기관"이라 한다)에 대하여 회계처리기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 회계기준제정기관은 정당한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.
- ⑥~⑦ (생 략)

### 2. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

- 제7조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ① 금융위원회는 법 제5조제4항에 따라 다음 각 호의 업무를 「민법」 제32조에 따라 금융위원회의 허가를 받아 설립된 사단법인 한국회계기준원(이하 "한국회계기준원"이라 한다)에 위탁한다.
- 1. 회계처리기준의 제정 또는 개정
  - 2. 회계처리기준 해석 및 관련 질의에 대한 회신
  - 3. 그 밖에 회계처리기준과 관련하여 금융위원회가 정하는 업무
- ②~⑦ (생 략)

### 3. 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

#### 제3조 (회계제도심의위원회의 설치)

① 금융위원회 또는 증권선물위원회가 다음 각 호의 사항을 효율적으로 심의할 수 있도록 증권선물위원회 위원장 소속으로 회계제도심의위원회(이하 이 조 및 제4조에서 "위원회"라 한다)를 둔다.

1.~2. (생 략)

3. 영 제7조제1항 각 호의 업무 중 금융위원회 또는 증권선물위원회에 보고가 필요한 사항

4. (생 략)

5. 법령 또는 고시 등(이하 "법령등"이라 한다)에서 금융위원회 또는 증권선물위원회의 업무로 규정한 회계 또는 외부감사 관련 기준 등의 제·개정에 관한 사항

6. 그 밖에 제1호부터 제5호까지의 업무에 준하는 사항

② 위원회는 위원장 1명을 포함한 11명의 위원으로 성별을 고려하여 구성한다.

③ 위원회의 위원장(이하 이 조 및 제4조에서 "위원장"이라 한다)은 「금융위원회와 그 소속기관 직제 시행규칙」 제3조에 따른 증권선물위원회 상임위원(이하 제29조제3항에서 "증권선물위원회 상임위원"이라 한다)으로 한다.

④ 위원회의 위원(위원장을 제외하며, 이하 이 조 및 제4조에서 "위원"이라 한다)은 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률에 관한 전문지식과 공정한 직무수행을 위한 윤리성을 갖춘 사람으로서 증권선물위원회 위원장이 임명 또는 위촉하는 다음 각 호의 사람이 된다.

1. 영 제46조에 따른 회계전문가

2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 사람

가. 공인회계사의 자격을 가진 사람으로서 그 자격을 취득한 후에 관련된 업무에 10년 이상의 실무 경력이 있는 사람

나. 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 석사 이상의 학위를 취득한 사람으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 사람

1) 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 공인된 연구기관의 연구원으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람

2) 「고등교육법」 제2조제1호부터 제6호까지의 규정에 따른 대학(이에 상응하는 외국 대학을 포함한다)에서 조교수 이상의 직에 재직하면서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야를 가르치는 사람으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람

다. 주권상장법인(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제15항제3호에 따른 주권상장 법인을 말한다. 이하 같다) 또는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조에 따른 검사 대상 기관(이에 상응하는 외국 금융기관을 포함한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무에 임원으로 10년 이상 또는 직원으로 15년 이상 근무한 경력이 있는 사람

라. 국가, 지방자치단체, 「공공기관의 운영에 관한 법률」에 따른 공공기관 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따라 설립된 금융감독원(이하 "금융감독원"이라 한다),



「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2제2항에 따른 거래소(이하 "거래소"라 한다) 또는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항에 따른 금융투자업 관계기관(같은 항 제8호는 제외한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무 또는 이에 대한 감독업무에 10년 이상 종사한 경력이 있는 사람

3. 금융위원회의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 자본시장 정책 업무를 담당하는 사람

4. 기획재정부의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 조세 정책 업무를 담당하는 사람

⑤~⑩ (생략)

#### 제4조 (회계제도심의위원회의 운영)

① 위원회의 회의(이하 이 조에서 “회의”라 한다)는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 위원장이 소집하며, 위원장이 의장이 된다.

1. 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 위원회에 회부한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우

2. 제3조제5항제2호부터 제4호까지에 해당하는 기관의 기관장(이하 이 조에서 “기관장”이라 한다)이 위원장에 부의를 요청한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우

3. 그 밖에 위원장이 회의를 소집하는 것이 필요하다고 판단한 경우

② 회의는 재적위원 과반수의 출석으로 개의(開議)하고, 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다.

③~⑬ (생략)

#### 제5조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등)

① 한국회계기준원은 법 제5조제1항에 따른 회계처리기준(이하 “회계처리기준”이라 한다)을 제정하거나 개정하는 경우에 다음 각 호의 사항을 금융위원회에 지체없이 보고하여야 한다.

1. 제·개정 내용 및 외부 의견청취 결과

2. 제1호와 관련하여 영 제7조제2항에 따라 설치된 회계처리기준위원회에 상정된 안건과 의사록

②~③ (생략)

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2692