



Intermediate Accounting

제7판
IFRS 중급회계

신현걸 · 최창규 · 김현식

차례

▶ PART 1 재무회계 일반

Chapter 1 재무보고와 국제회계기준

1. 재무회계의 의미	4
1.1 회계의 정의 / 4	
1.2 재무보고 / 4	
1.3 재무제표와 회계감사 / 7	
2. 재무보고의 규제	9
2.1 자발적 재무보고의 주장 / 9	
2.2 강제적 재무보고의 주장 / 10	
3. 재무회계정보의 기능	11
3.1 역선택 / 11	
3.2 도덕적 해이 / 13	
4. 회계기준	14
4.1 회계기준의 필요성 / 14	
4.2 일반적으로 인정된 회계원칙 / 14	
4.3 우리나라 회계기준의 제정 및 구조 / 16	
5. 국제회계기준	19
5.1 국제회계기준의 필요성 / 19	
5.2 국제회계기준의 제정과 도입 / 21	
5.3 국제회계기준의 주요 특징 / 24	
5.4 우리나라의 국제회계기준 도입 및 적용 / 25	
☞ 연습문제	35

Chapter 2 재무보고를 위한 개념체계

1. 개념체계의 정립	38
2. 개념체계의 구조	39
3. 개념체계의 목적	40
4. 일반목적재무보고	41
4.1 일반목적재무보고의 목적 / 41	
4.2 일반목적재무보고서가 제공하는 정보 / 43	
5. 유용한 재무정보의 질적 특성	47
5.1 근본적 질적 특성 / 48	
5.2 보강적 질적 특성 / 51	
5.3 유용한 재무보고에 대한 원가 제약 / 54	

6. 기본가정	55
7. 재무제표의 요소	56
7.1 재무상태 / 56	
7.2 성과 / 61	
8. 재무제표 요소의 인식	63
8.1 인식기준 / 63	
8.2 자산의 인식 / 65	
8.3 부채의 인식 / 65	
8.4 수익의 인식 / 66	
8.5 비용의 인식 / 66	
9. 재무제표 요소의 측정	67
10. 자본 및 자본유지의 개념	69
10.1 자본의 개념 / 69	
10.2 자본유지개념과 이익의 결정 / 70	
10.3 가격변동 영향의 처리 / 71	
11. 현재가치 측정기준	75
11.1 화폐의 시간가치의 의미 / 75	
11.2 단리와 복리의 이차계산 / 76	
11.3 단순현금흐름의 현재가치와 미래가치 / 77	
11.4 연금(annuity)의 현재가치 / 79	
11.5 회계처리예의 적용 / 83	
☞ 연습문제	94
Chapter 3 재무제표 표시	
1. 재무제표의 의미	102
1.1 재무제표의 목적과 전체 재무제표 / 102	
1.2 일반사항 / 103	
1.3 재무제표의 식별 / 109	
2. 재무상태표	110
2.1 재무상태표의 의미와 양식 / 110	
2.2 재무상태표에 표시되는 정보 / 111	
2.3 자산과 부채의 유동·비유동 구분 / 113	
2.4 재무상태표 또는 주석에 표시되는 정보 / 115	
3. 포괄손익계산서	116
3.1 포괄손익계산서의 의미 / 116	
3.2 포괄손익계산서의 표시 / 116	
3.3 비용의 분류 / 123	
4. 자본변동표	126
5. 현금흐름표	126

6. 주 석	126
☞ 연습문제	140

PART 2 재무상태표

Chapter 4 유형자산

1. 유형자산의 의의	148
1.1 유형자산의 정의 및 분류 / 148	
1.2 기준서 제1016호의 적용 범위 / 149	
2. 유형자산의 인식	150
2.1 인식기준 / 150	
2.2 최초 원가 / 152	
2.3 후속 원가 / 152	
3. 인식시점의 측정	154
3.1 원가의 구성요소 / 154	
3.2 원가의 측정 / 163	
4. 차입원가의 자본화	178
4.1 차입원가 자본화 여부에 대한 주장 / 178	
4.2 차입원가 자본화의 개시, 중단 및 종료 / 180	
4.3 자본화가능차입원가의 인식 / 181	
5. 감가상각	195
5.1 감가상각의 의의 / 195	
5.2 감가상각의 기본요소 / 198	
5.3 회계기간별 감가상각비의 계산 / 201	
6. 재평가모형	208
6.1 재평가모형의 선택 / 208	
6.2 재평가모형의 회계처리 / 209	
7. 유형자산의 손상	221
7.1 손상의 의의와 적용 범위 / 221	
7.2 손상차손의 인식과정 / 222	
7.3 원가모형 적용 자산의 손상차손 및 손상차손환입 / 223	
7.4 재평가모형 적용 자산의 손상차손 및 손상차손환입 / 226	
7.5 현금창출단위의 손상차손 및 손상차손환입의 인식 / 231	
7.6 손상차손의 인식이 재무제표에 미치는 영향 / 235	
8. 유형자산의 제거	235
8.1 유형자산 제거시 회계처리 / 235	
8.2 매각예정비유동자산으로의 대체 / 237	

8.3 임대목적 보유 유형자산의 판매 / 238	
☞ 연습문제	244

Chapter 5 투자부동산과 생물자산

1. 투자부동산	256
1.1 투자부동산의 의의 / 256	
1.2 기준서 제1040호의 적용범위 / 257	
1.3 투자부동산의 범위 및 분류 / 257	
1.4 투자부동산의 인식 및 측정 / 260	
1.5 인식 후의 측정 / 264	
1.6 계정대체 / 269	
1.7 제거 / 275	
2. 생물자산	276
2.1 생물자산과 수확물의 의의 / 276	
2.2 기준서 제1041호의 적용범위 / 277	
2.3 공정가치 측정에 대한 논쟁 / 277	
2.4 인식과 측정 / 278	
2.5 순공정가치 측정의 예외 / 283	
2.6 판매계약 / 284	
2.7 생산용식물과 생산용식물에서 자라는 생산물 / 284	
☞ 연습문제	289

Chapter 6 무형자산

1. 무형자산의 의의	295
1.1 무형자산의 정의와 무형자산의 예 / 296	
1.2 기준서 제1038호의 적용 범위 / 296	
2. 무형자산으로 정의되기 위한 조건	297
2.1 식별가능성 / 297	
2.2 자원에 대한 통제 / 299	
2.3 미래경제적효익의 존재 / 300	
3. 무형자산의 인식과 측정	301
3.1 개별 취득 / 302	
3.2 사업결합으로 인한 취득 / 304	
3.3 정부보조에 의한 취득 / 307	
3.4 자산의 교환 / 307	
3.5 내부적으로 창출한 영업권 / 310	
3.6 내부적으로 창출한 무형자산 / 311	
3.7 웹 사이트 원가(web site costs) / 315	
4. 비용의 인식	317
5. 무형자산의 상각	318

5.1 내용연수 / 318	
5.2 내용연수가 유한한 무형자산 / 319	
5.3 내용연수가 비한정인 무형자산 / 321	
6. 원가모형과 재평가모형 323	
6.1 재평가모형의 적용 / 324	
6.2 재평가의 회계처리 / 324	
7. 무형자산의 손상차손 및 손상차손환입 329	
8. 무형자산의 폐기와 처분 335	
☞ 연습문제 344	

Chapter 7 재고자산

1. 재고자산의 의미 350	
1.1 재고자산의 정의와 다른 자산과의 구분 / 350	
1.2 기준서 제1002호의 적용 범위 / 351	
2. 재고자산의 원가배분과 기장방법 353	
2.1 재고자산의 원가배분 / 353	
2.2 특이한 기장방법의 필요성 / 354	
2.3 재고자산 거래의 장부기록방법 / 355	
3. 재고자산의 취득원가 359	
3.1 매입원가 / 359	
3.2 전환원가 / 360	
3.3 기타 원가 / 361	
3.4 기타의 상황에서 재고자산의 취득원가 / 362	
3.5 원가측정방법 / 363	
4. 재고자산의 인식시점 364	
5. 재고자산의 단위원가 결정방법 367	
5.1 단위원가 결정방법의 필요성 / 367	
5.2 단위원가 결정방법의 종류 / 368	
5.3 단위원가 결정방법이 재무제표에 미치는 영향 / 373	
6. 저가법 평가 374	
6.1 재고자산평가손실의 인식 / 374	
6.2 순실현가능가치의 추정 / 376	
6.3 재고자산평가손실의 환입 / 376	
6.4 저가법에 대한 비판 / 377	
6.5 재고자산감모손실과 재고자산평가손실 / 382	
7. 소매재고법 386	
7.1 소매재고법의 의미 / 386	
7.2 소매재고법의 적용절차 / 386	
7.3 저가기준을 적용한 소매재고법 / 390	

7.4 특수항목이 있는 소매재고법 / 393	
8. 매출충이익법 395	
8.1 매출충이익법의 의미 및 적용방법 / 395	
8.2 매출충이익법의 장점과 단점 / 397	
☞ 연습문제 398	

Chapter 8 금융자산

1. 금융자산의 의미 406	
1.1 금융자산의 정의 / 406	
1.2 기준서 제1032호와 제1109호의 적용 범위 / 409	
2. 금융자산의 분류 410	
2.1 사업모형 및 계약상 현금흐름 특성에 기초한 분류 / 410	
2.2 FVOCI 선택 금융자산 / 414	
2.3 FVPL 지정 / 414	
3. 금융자산의 측정 415	
3.1 최초 측정 / 415	
3.2 채무상품의 최초 측정 / 419	
3.3 후속 측정 / 423	
3.4 금융자산의 처분에 대한 추가 논의 / 436	
3.5 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도 / 438	
3.6 지분상품에 대한 배당 수령 / 439	
4. 손상 439	
4.1 손상의 의미 / 439	
4.2 손상차손 인식 대상 금융자산 / 440	
4.3 기대신용손실 / 441	
4.4 손실충당금의 회계처리 / 445	
4.5 FVOCI 금융자산의 손상차손 회계처리 / 447	
4.6 손상차손을 인식한 금융자산에 대한 이자수익의 인식 / 450	
4.7 계약상 현금흐름의 변경(modification) / 456	
5. 금융자산의 재분류 458	
6. 금융자산의 제거 462	
6.1 금융자산 제거의 판단 순서 / 462	
6.2 양도자산에 대한 지속적 관여 / 469	
6.3 양도자산에 대한 관리용역 제공 / 469	
6.4 담보물의 회계처리 / 470	
☞ 연습문제 495	

Chapter 9 금융부채

1. 금융부채의 의의	501
1.1 금융자산을 인도하거나 잠재적으로 불리한 조건으로 교환할 계약상 의무	502
1.2 자기지분상품으로 결제되는 계약	503
1.3 금융부채와 지분상품의 구분에 대한 추가 고려	506
1.4 상환전환우선주	508
1.5 신종자본증권(영구채)	509
2. 금융부채의 분류	512
3. 금융부채의 최초 측정	512
3.1 공정가치 측정	512
3.2 사채의 최초 측정	514
4. 금융부채의 후속 측정	522
4.1 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채	522
4.2 상각후원가로 후속 측정하지 않는 금융부채	528
4.3 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 항목으로 지정	535
5. 재분류	537
6. 금융부채의 제거	537
6.1 금융부채 제거의 회계처리	537
6.2 금융부채의 조건 변경	537
6.3 사채의 조기상환	540
6.4 자기사채의 취득	544
6.5 지분상품 발행에 의한 금융부채의 소멸	545
7. 금융부채로 분류되는 상환우선주	546
8. 복합금융상품 - 전환사채	548
8.1 전환사채의 의의	548
8.2 주식전환옵션의 분류	550
8.3 전환사채의 발행 및 후속 측정	551
8.4 전환사채의 전환	560
8.5 전환사채의 조기상환 또는 채매입	565
8.6 전환조건 변경(유도전환)	567
9. 복합금융상품 - 신주인수권부사채	568
9.1 신주인수권부사채의 의의	568
9.2 신주인수권부사채의 발행	569
9.3 신주인수권부사채의 이자비용 계산	570
9.4 신주인수권부사채의 신주인수권 행사	571
9.5 신주인수권부사채의 상환	572
연습문제	582

Chapter 10 총당부채와 우발부채

1. 총당부채	594
1.1 총당부채의 의의	594
1.2 기준서 제1037호의 적용 범위	594
1.3 총당부채의 인식조건	595
2. 우발부채와 우발자산	598
2.1 우발부채	598
2.2 우발자산	599
3. 총당부채의 측정	603
3.1 최선의 추정치	603
3.2 현재가치	605
3.3 기타 고려사항	606
4. 총당부채의 변제 및 사용	607
5. 인식과 측정기준의 적용	609
5.1 미래의 예상 영업손실	609
5.2 손실부담계약	609
5.3 구조조정	611
연습문제	616

Chapter 11 지분상품과 자본

1. 지분상품의 의의	622
1.1 지분상품의 정의 및 평가	622
1.2 지분상품의 재무상태표 표시	622
2. 자본금	623
2.1 자본금의 의의	623
2.2 종류주식	624
2.3 자본금의 증가거래	626
2.4 자본금의 감소거래	633
3. 자본잉여금	639
3.1 자본잉여금의 의의	639
3.2 자본잉여금의 종류 및 증가거래	639
3.3 자본잉여금의 감소거래	640
4. 자본조정	642
4.1 자기주식	642
4.2 주식할인발행차금	647
4.3 자기주식처분손실, 감자차손	647
4.4 미교부주식배당금	648
5. 기타포괄손익누계액	648
6. 이익잉여금	650

6.1 이익잉여금의 의의 / 650
6.2 이익잉여금의 종류 / 650
6.3 이익잉여금의 처분 / 652
6.4 결손금의 처리 / 655
6.5 배당금의 계산 및 배당의 회계처리 / 657
7. 자본변동표 665
☞ 연습문제 671

PART 3 포괄손익계산서

Chapter 12 고객과의 계약에서 생기는 수익

1. 수익이란? 679
1.1 수익의 의의 / 680
1.2 기준서 제1115호의 적용 범위 / 681
2. 수익의 인식 과정 681
2.1 고객과의 계약 식별(단계 1) / 684
2.2 수행의무의 식별(단계 2) / 688
2.3 거래가격의 산정(단계 3) / 694
2.4 거래가격의 수행의무 배분(단계 4) / 714
2.5 수행의무의 이행 시기 판단 및 수익의 인식(단계 5) / 722
3. 계약변경 737
3.1 계약변경의 의의 / 737
3.2 계약변경의 회계처리 / 737
3.3 계약 범위 축소 및 거래가격 하락의 계약변경 / 747
3.4 계약변경과 거래가격의 변동 / 748
4. 기타의 고려사항 749
4.1 계약원가 / 749
4.2 계약자산, 수취채권 및 계약부채 / 752
4.3 보증 / 755
4.4 라이선싱 / 758
4.5 재매입약정 / 765
4.6 기업은 본인인가, 대리인인가? / 770
4.7 추가 재화나 용역에 대한 고객의 선택권 / 771
4.8 고객이 행사하지 아니한 권리 / 775
4.9 환불되지 않는 선수수수료 / 777
4.10 위탁약정 / 778
4.11 미인도청구약정 / 779
☞ 연습문제 810

Chapter 13 종업원급여

1. 종업원급여의 의의 819
2. 단기종업원급여 820
2.1 단기종업원급여의 범위 / 820
2.2 인식과 측정 / 821
3. 퇴직급여 824
3.1 퇴직급여의 의의와 퇴직급여제도의 종류 / 824
3.2 확정기여제도 / 825
3.3 확정급여제도 / 827
4. 기타장기종업원급여 849
4.1 기타장기종업원급여의 범위 / 849
4.2 인식과 측정 / 849
5. 해고급여 850
5.1 해고급여의 범위 / 850
5.2 해고급여의 인식과 측정 / 850
☞ 연습문제 851

Chapter 14 주식기준보상

1. 주식기준보상거래 860
1.1 주식기준보상거래의 의의 / 860
1.2 주식기준보상거래의 종류 / 861
2. 주식결제형 주식기준보상거래 862
2.1 인식 / 862
2.2 제공받는 재화나 용역의 측정 / 863
2.3 가득조건과 보상비용의 인식 / 864
2.4 부여한 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 / 866
2.5 부여한 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 / 874
2.6 부여한 지분상품의 조건변경, 취소 및 중도청산 / 878
2.7 주식선택권의 재무제표 분류 / 881
3. 현금결제형 주식기준보상거래 882
3.1 보상비용과 부채의 인식 / 882
3.2 보상비용과 부채 인식에 대한 추가 논의 / 886
4. 선택형 주식기준보상거래 887
4.1 거래상대방이 결제방식을 선택할 수 있는 경우 / 887
4.2 기업이 결제방식을 선택할 수 있는 경우 / 888
☞ 연습문제 901

Chapter 15 법인세

1. 법인세회계의 의의	908
2. 법인세회계의 필요성	909
2.1 과세소득의 산출과정	/ 909
2.2 이연법인세 인식의 필요성	/ 911
3. 일시적차이와 이연법인세	915
3.1 일시적차이의 발생 및 소멸	/ 915
3.2 일시적차이에 대한 이연법인세의 인식	/ 918
4. 법인세비용의 인식	920
4.1 당기법인세	/ 920
4.2 이연법인세	/ 921
5. 이연법인세의 인식의 추가 고려사항	928
5.1 이연법인세자산·부채 인식의 예외	/ 928
5.2 이연법인세자산 인식의 조건	/ 932
5.3 이연법인세 변동의 인식	/ 934
6. 당기손익 이외로 인식되는 당기법인세와 이연법인세	938
6.1 왜 당기손익 이외의 계정으로 인식하는가?	/ 938
6.2 당기손익 이외의 항목으로 인식하는 이연법인세	/ 940
7. 재무제표 표시	949
7.1 재무상태표의 당기법인세자산·부채와 이연법인세자산·부채의 표시	/ 949
7.2 포괄손익계산서의 법인세비용의 표시	/ 950
☞ 연습문제	956

Chapter 16 주당이익

1. 주당이익의 의의	964
2. 기본주당이익	965
2.1 보통주 귀속 당기순손익(분자 계산)	/ 966
2.2 가중평균유동보통주식수(분모 계산)	/ 969
2.3 잠재적보통주의 전환시 기본주당이익	/ 978
3. 희석주당이익	980
3.1 희석주당이익의 의의	/ 980
3.2 보통주 귀속 당기순손익의 조정(분자 조정)	/ 981
3.3 조정주식수의 계산(분모 조정)	/ 982
3.4 잠재적보통주가 당기 중에 보통주로 전환된 경우 희석주당이익의 계산	/ 987

3.5 여러 종류의 잠재적보통주를 발행한 경우
 희석주당이익의 계산 / 992

4. 희석주당이익 계산시 추가 고려사항	995
4.1 반희석 여부의 판단	/ 995
4.2 주식기준보상	/ 997
4.3 조건부발행보통주	/ 999
5. 소급수정	1001
6. 재무제표 표시	1003
☞ 연습문제	1009

PART 4 기타 재무보고

Chapter 17 환율변동효과

1. 환율변동효과	1018
1.1 환율변동효과의 의의와 회계처리의 개요	/ 1018
1.2 기준서 제1021호의 적용 범위	/ 1018
2. 기능통화, 외화 및 표시통화	1019
2.1 기능통화, 외화 및 표시통화의 정의	/ 1019
2.2 기능통화의 결정	/ 1020
3. 기능통화에 의한 외화거래의 보고	1022
3.1 외화거래의 최초 인식	/ 1022
3.2 보고기간 말의 외화환산	/ 1023
3.3 결제시점의 외환차이	/ 1026
3.4 외화선급금 또는 외화선수금의 회계처리(해석서 제2122호)	/ 1032
3.5 외환차이에 대한 추가 논의	/ 1033
4. 표시통화로의 환산	1037
4.1 표시통화로의 환산의 필요성	/ 1037
4.2 환산방법	/ 1037
4.3 국내 기업 재무제표의 표시통화 환산	/ 1042
4.4 표시통화의 변경	/ 1044
☞ 연습문제	1055

Chapter 18 리 스

1. 리스의 의의	1060
1.1 리스의 특징과 이행 절차	/ 1060
1.2 리스의 실질	/ 1061
1.3 기준서 제1116호의 적용 범위	/ 1062
2. 리스의 인식면제, 식별 및 리스기간	1062
2.1 인식 면제	/ 1062

2.2 리스의 식별 / 1063	
2.3 리스요소와 비리스요소의 분리 / 1066	
2.4 리스기간 / 1067	
3. 리스이용자의 회계처리	1068
3.1 최초 측정 / 1068	
3.2 후속 측정 / 1078	
3.3 재무제표 표시 / 1085	
3.4 리스부채의 재평가 / 1086	
3.5 리스변경 / 1098	
4. 리스제공자의 회계처리	1107
4.1 리스의 분류 / 1107	
4.2 금융리스 회계처리를 위한 기본 개념 / 1111	
4.3 금융리스의 회계처리 / 1117	
4.4 운용리스의 회계처리 / 1127	
4.5 리스변경 / 1129	
5. 판매후리스 거래	1137
5.1 판매후리스 거래의 의의 / 1137	
5.2 판매후리스 거래의 회계처리 / 1138	
6. 전대리스	1145
6.1 전대리스의 의의 / 1145	
6.2 중간리스제공자의 회계처리 / 1145	
☞ 연습문제	1149

Chapter 19 회계변경과 오류수정

1. 회계변경	1158
1.1 회계정책의 선택 및 적용 / 1158	
1.2 회계변경의 종류 / 1159	
1.3 회계변경의 회계처리 / 1163	
2. 오류수정	1172
2.1 오류의 의의 및 유형 / 1172	
2.2 오류수정의 회계처리 / 1177	
2.3 전기오류수정분개와 비교재무제표 재작성의 의미 / 1179	
2.4 경영자의 이익조정 유인 / 1184	
☞ 연습문제	1195

Chapter 20 현금흐름표

1. 현금흐름표의 의의 및 필요성	1202
2. 현금흐름표의 형식	1202
3. 현금및현금성자산의 구성요소	1205

4. 현금흐름 유형의 구분	1206
4.1 영업활동 현금흐름 / 1206	
4.2 투자활동 현금흐름 / 1207	
4.3 재무활동 현금흐름 / 1209	
4.4 현금흐름의 활동구분에서 주의해야 할 항목 / 1210	
4.5 비현금거래 / 1212	
5. 현금흐름표의 작성	1213
5.1 영업활동 현금흐름 / 1213	
5.2 투자활동 현금흐름 / 1230	
5.3 재무활동 현금흐름 / 1233	
5.4 외화현금흐름 / 1239	
6. 간접법 작성시 가감항목에 대한 고려사항	1245
7. 현금흐름표의 유용성 및 한계점	1257
7.1 현금흐름표의 유용성 / 1257	
7.2 현금흐름표의 한계점 / 1258	
7.3 연도별 현금흐름의 구성변동과 당기순손익과의 비교 / 1258	
☞ 연습문제	1267

Chapter 21 기타의 재무보고

1. 정부보조금	1276
1.1 정부보조금의 의의 / 1276	
1.2 정부보조금의 인식 및 측정 / 1277	
1.3 정부보조금의 회계처리 / 1277	
1.4 정부지원 / 1283	
2. 매각예정비무동자산과 중단영업	1284
2.1 매각예정비무동자산 / 1284	
2.2 중단영업 / 1290	
3. 탐사평가자산	1293
3.1 탐사평가자산의 의의 / 1293	
3.2 탐사평가자산의 회계처리 / 1295	
4. 보고기간후사건	1299
4.1 보고기간후사건의 의의 / 1299	
4.2 보고기간후사건의 유형 및 회계처리 / 1230	
4.3 기타의 고려사항 / 1301	
5. 중간재무보고	1302
5.1 중간재무보고의 필요성 / 1302	
5.2 중간재무보고서의 내용 / 1303	
5.3 인식과 측정 / 1305	
5.4 이전에 보고된 중간기간에 대한 재작성 / 1306	

6. 영업부문	1307
6.1 영업부문 공시의 필요성 / 1307	
6.2 영업부문과 보고부문 / 1307	
6.3 측정과 공시 / 1309	
7. 특수관계자 공시	1310
7.1 특수관계자 공시의 목적 / 1310	
7.2 특수관계자의 범위 / 1311	
7.3 공시 / 1312	
📎 연습문제	1314
★ 부록 - 현가표	1325
★ 찾아보기	1330