



Intermediate Accounting

제7판
IFRS 중급회계

신현걸 · 최창규 · 김현식

차 례

PART 1 재무회계 일반

Chapter 1 재무보고와 국제회계기준

| | |
|-------------------------------|----|
| 1. 재무회계의 의의 | 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 의의 / 75 | |
| 11.2 단리와 복리의 이자계산 / 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 의의 | 102 |
| 1.1 재무제표의 목적과 전체 재무제표 / 102 | |
| 1.2 일반사항 / 103 | |
| 1.3 재무제표의 식별 / 109 | |
| 2. 재무상태표 | 110 |
| 2.1 재무상태표의 의의와 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 의의 / 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 의의 | 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 의의 / 386 | |
| 7.2 소매재고법의 적용절차 / 386 | |
| 7.3 저가기준을 적용한 소매재고법 / 390 | |

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

Chapter 8 금융자산

| | |
|---------------------------------------|-----|
| 1. 금융자산의 의의 | 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 의의 / 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 채매입약정 / 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 채무채표 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 가중평균유통보통주식수(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. 매각예정비유동자산과 중단영업 | 1284 |
| 2.1 매각예정비유동자산 / 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 |