

뉴스레터 제30호



사단
법인 한국국제회계학회



발행인 임재희 편집인 이동녕

한국국제회계학회

Korea International Accounting Association

한국국제회계학회(KIAA)
전북익산시신용동 344-2
원광대학교 경상대학 경영학부
TEL: 017-660-2835, 063-850-6723
FAX: 063-852-6723
E-Mail: kiaa@wku.ac.kr
Homepage: http://www.kiaa.or.kr

IFRS 의무적용과 학회의 역할

명예회장·추계국제학술대회 조직위원장
경남대학교 교수 권영도



2011년부터 우리나라 상장기업은 지금까지 적용하던 기업회계기준(K-GAAP) 대신에 국제회계기준(IFRS)을 적용한 재무제표를 작성하여 공시하여야 한다. 우리나라 회계투명성의 제고와 회계기준의 통일이라는 세계적 추세에 동참하기 위하여 IFRS의 전면 도입은 불가피하지만, 사회적 자원배분에서 상당기간 혼란을 겪을 수 있다. K-GAAP을 IFRS로 변경하면 사회적 자원의 합리적 배분을 위한 메카니즘인 시장가격결정과 계약체결에 기초가 되는 정보의 내용과 양에 큰 변화를 초래하기 때문이다. 우리나라의 경우 IFRS의 도입은 보고실체와 기준서접근방법의 변화, 회계정책선택권의 확대에 의해 재무보고의 혁명이라고도 할 수 있다.

지금까지 우리나라는 유럽이나 북미국가, 일본, 호주 등과는 달리 지배회사를 보고실체로 하는 개별재무제표를 주재무제표로 하고 연결재무제표는 보충적 정보로 활용되었다. 따라서 우리나라 시장참가자와 계약당사자들은 개별재무제표 정보에 적합한 의사결정모형을 개발하여 적용하였고, 개별재무제표 정보에 대해 풍부한 경험과 지식을 가지고 있다. 그러나 IFRS는 연결실체를 보고실체로 하는 연결재무제표를 주재무제표로 하고 지배회사를 보고실체로 하는 별도재무제표는 기업의 필요에 따라 추가로 작성하도록 되어 있다. 이 별도재무제표는 우리나라에서 사용해오던 개별재무제표와 상이하다. 개별재무제표와 달리 별도재무제표에는 관계기업과 종속기업의 지분에 대해 지분법을 적용하지 않고 금융자산에 적용하는 회계원칙을 적용하기 때문이다. 이로 인해 두 재무보고서의 수치는 회사에 따라 큰 차이를 보이게 된다. 2010년 IFRS 조기적용기업의 경우, 개별재무제표 대비 별도재무제표의 당기순이익 비율은 약 -83%에서 +2%에 분포하고 있다. 따라서 우리나라에서 IFRS가 정착하기 위해서는 개별재무제표와 연결재무제표 및 별도재무제표 정보의 차이와 관계에 대한 분석이 필요하고, 지배기업의 가격결정과 계약체결에서 연결재무제표 정보를 어떻게 활용할 것인가를 연구하여야 할 것이다.

IFRS가 원칙중심회계기준이라는 것도 우리나라에서는 하나의 도전으로 볼 수 있다. 우리나라는 성문법 국가이고 K-GAAP이 규정중심이었으므로 지금까지 우리는 원칙중심회계기준에 익숙해져 있었기 때문이다. IFRS는 인식과 측정 및 보고를 위한 기본원칙과 방법론만을 제시하고 있다. 이로 인해 기업은 IFRS를 이해한 후 전문가적 판단에 기초하여 적합한 구체적 회계처리 방법과 절차를 자체적으로 마련하여 재무제표를 작성하여야 한다. IFRS는 경영자에게 회계상의 재량권을 많이 부여하면서 남용을 방지하기 위해 회계상의 판단과 결정의 근거를 충분히 공시하도록 한다. 따라서 IFRS가 정착하기 위해서는 기본원칙을 구체적인 회계사건이나 거래에 적용할 수 있는 능력과 그러한 판단이나 결정의 이유를 감사인과 회계정보이용자에게 설명할 수 있는 능력을 갖춘 회계전문인력을 기업이 확보하여야 한다. 삼일회계법인의 2008 IFRS Survey에서도 IFRS의 도입과 관련하여 기업들이 느끼고 있는 장애요인은 'IFRS 기준 및 해석의 어려움'과 '전문인력의 부족'인 것으로 조사되었다.

한편 IFRS는 재무제표 본문의 표시에도 큰 영향을 미친다. K-GAAP은 재무제표에 표시하는 항목을 상세하게 예시하고 있으나, IFRS는 기업의 다양성을 수용하기 위해 최소한의 계정과목만을 제시하고 관련 정보를 주석에 상세히 기재하도록 요구하고 있다. 2009년 IFRS 조기적용기업에 대한 금융감독원의 조사에 의하면 IFRS 적용 후 계정과목 수는 재무상대표의 경우 53%, 포괄손익계산서의 경우 59% 감소하고, 대신에 주석의 페이지 수는 71%나 증가한 것으로 나타났다.

이처럼 IFRS가 우리나라의 재무보고에 미치는 영향은 혁명적이다. 연결실체중심의 재무보고와 경영자의 회계정책 선택권의 확대 등으로 인해 IFRS의 적용이 재무제표 수치에 미치는 영향도 크다. 따라서 기업은 재무제표 수치를 사용하는 보너스제도, 부채계약, 노사협약, 하도급계약 등을 검토하여 기업실질의 변화 없이 IFRS 도입으로 인한 재무제표 수치 변화로 인해 계약의 이행이나 유지에 영향을 미치지 않도록 대비할 필요가 있다. 학회는 회계연구의 활성화라는 본연의 역할에 충실하면서 IFRS의 조기 정착을 위한 지원도 하여야 할 것이다. 학회가 중심이 되어 회계사례를 개발하면, IFRS를 이해하고 다양한 실무에 적용할 수 있는 능력을 갖춘 회계전문인력의 양성에 큰 도움이 될 것으로 생각한다.

2010년도 추계국제학술발표대회 일정

- 일 시 : 2010년 10월 16일(토) 11:30 ~ 19:30
- 장 소 : 경남대학교 평생교육관 경영대학원 AMP강의실 Lyceum
- 세부일정 : 11:30 ~ 12:00 이 사 회 - 경영대학원 304호
 12:00 ~ 13:00 중 식 - 비원(055-222-2225)
 13:00 ~ 13:30 등록 및 접수 - AMP강의실 Lyceum
 13:30 ~ 14:30 ① 개 회 선 언 - 권영도(학술대회조직위원장)
 ② 학회장 인사 - 임재희(한국국제회계학회장)
 ③ 축 사 - 박재규(경남대학교 총장)
 ④ 시 상 식 - 벤처기업상, 경영혁신상, 학술상,
 우수논문상
 14:30 ~ 17:50 각 분과별 학술발표 (분과별 발표회장)
 17:50 ~ 18:30 총 회 AMP강의실 Lyceum
 18:30 ~ 19:30 리 셉 션 (비원)

각 분과별 학술발표

● 제1분과(국제회계와 회계일반)

일 정	주 제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~14:55	企業評価と I F R S	太田三郎 (日本千葉科学大学)	조용언(동 아 대) 김춘수(초 당 대)	임재희 (원광대)
14:55~15:20	公允价值在中国的应用动态	楊淑君 (中國河北經貿大学)	권순창(경 북 대) 김춘수(초 당 대)	권영도 (경남대)
15:20~15:45	Does the adoption of IFRS have influence on investor sentiment?	Ku-Jun Lin Wen-Chen Lo Wan Ting-Teseng (臺灣淡江大學)	김정은(전 남 대) 신현대(남 서 울 대)	김민철 (호서대)
15:45~16:00	Coffee Break			
16:00~16:25	우리나라의 회계 및 경영윤리의 연구 동향	전태영(경상대) 이윤주(경상대)	양해면(호 원 대) 전정수(서 경 대)	김민철 (호서대)
16:25~16:50	상업계고교 학생들의 회계원리 수업만족도에 관한 연구	이기형(상명대)	양해면(호 원 대) 김승현(경 남 대)	신성식 (호원대)
16:50~17:15	종교법인 회계제도의 문제점 및 개선방안에 관한 연구	노병성(군산대) 이우창(군산대)	전성일(전 남 대) 김 은(건 국 대)	신성식 (호원대)
17:15~17:40	K-IFRS 1109 제정이 금융자산의 분류 및 측정에 미치는 영향	이정란(부산대)	양해면(호 원 대) 이학렬(원광보건대)	권영도 (경남대)

각 분과별 학술발표

㉠ 제2분과(재무회계)

일 정	주 제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~14:55	구조조정의 성과와 성과요인에 관한 연구 - 기업합병과 분할을 중심으로 -	주부식(호서대) 김민철(호서대) 기현희(호서대)	김동관(전북과학대) 이한수(주 성 대)	박무현 (계명대)
14:55~15:20	K-IFRS 적용기업의 계정과목 변동에 관한 연구	양해면(호원대)	이충섭(동 아 대) 이한수(주 성 대)	박무현 (계명대)
15:20~15:45	소유지배과리도 및 사업다각화와 이익 조정의 관련성 분석	이승태(동아대)	이진수(대구경북과학기술대) 문태형(목 원 대)	이우창 (군산대)
15:45~16:00	Coffee Break			
16:00~16:25	IPO기업에서의 재무분석가 특성에 따른 이익예측력 비교	전성일(전남대) 이기세(전남대)	김동관(전북과학대) 이승태(동 아 대)	이우창 (군산대)
16:25~16:50	손상차손의 인식유인 및 기업특성	전성일(전남대) 김정은(전남대)	김태석(백 석 대) 박 원(경 상 대)	김미형 (호원대)
16:50~17:15	기업 투자에 따른 현금보유의 정보효과	권순창(경북대) 금보라(경북대) 서유희(경북대)	김태석(백 석 대) 박 원(경 상 대)	김미형 (호원대)

㉡ 제3분과(재무회계)

일 정	주 제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~14:55	국제회계기준 도입으로 인한 기업의 재무제표 변동에 관한 연구	임석우(군산대) 이우창(군산대)	이정란(부 산 대) 송신근(창 원 대)	이호갑 (한밭대)
14:55~15:20	공공기관의 지배구조가 대리인비용에 미치는 영향	이희섭(경상대) 최진현(경상대)	김승현(경 남 대) 송신근(창 원 대)	이호갑 (한밭대)
15:20~15:45	연구개발지원제도와 기업 연구개발투자 간의 조절변수 효과 연구	권명자(창원대) 조군제(창원대) 송신근(창원대)	권순창(경 북 대) 안상봉(전 북 대)	권혁대 (목원대)
15:45~16:00	Coffee Break			
16:00~16:25	회계이익과 과세소득 차이와 자기자본 비용간의 관계분석	권순창(경북대) 김창훈(경북대) 김성수(경북대) 황보영(경북대)	최미화(부 산 외 대) 김승현(경 남 대)	권혁대 (목원대)
16:25~16:50	부정적 외부충격이 기업의 주요 재무제표 항목에 미치는 영향	이우창(군산대) 박정철(군산대)	김태완(경 남 대) 안상봉(전 북 대)	권광현 (창원대)
16:50~17:15	재무정보 적시성과 이익조정	신용준(건국대)	박정철(군 산 대) 김문태(조 선 대)	권광현 (창원대)
17:15~17:40	수익창출기대비용과 기업의 혁신성향이 경영성과에 미치는 영향	신현대(남서울대)	김석범(창 원 대) 김문태(조 선 대)	김미형 (호원대)

각 분과별 학술발표

㉠ 제4분과(관리회계 및 회계정보시스템)

일 정	주 제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~14:55	First-time Adoption of K-IFRS - A Case Study of P Company -	김정애(전남대)	이원기(진주산업대) 이기세(전 남 대)	허익구 (진주산업대)
14:55~15:20	외부환경 불확실성 하에서 회계정보공 유가 조직간 학습을 통해 생산성과에 미치는 영향	최종민(경북대) 황송호(경북대)	김동훈(진주산업대) 허동욱(호 원 대)	허익구 (진주산업대)
15:20~15:45	관리회계시스템의 성과증진 경로 모형	이원기(진주산업대)	김동훈(진주산업대) 허동욱(호 원 대)	조군제 (창 원 대)
15:45~16:00	Coffee Break			
16:00~16:25	서비스 조직의 비재무적 성과동인 구성 요인간의 관계분석	박무현(계명대) 도상호(계명대)	이원기(진주산업대) 김춘수(초 당 대)	조군제 (창 원 대)
16:25~16:50	신용평가 제고를 위한 자산재평가 동기에 관한 연구	김문태(조선대학교)	김동훈(진주산업대) 김준호(원 광 대)	이학렬 (원광보건대)
16:50~17:15	우리나라의 XBRL 전자공시 실태에 관 한 연구	한영희(남서울대)	허동욱(호 원 대) 박재영(원 광 대)	이학렬 (원광보건대)
17:15~17:40	경영전략과 생산전략에 따른 원가계획 시스템 도입정도가 경영성과에 미치는 영향	최종민(경북대) 이두영(경북대)	김동훈(진주산업대) 이기세(전 남 대)	이호열 (경 남 대)

㉡ 제5분과(회계감사와 세무회계)

일 정	주 제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~15:00	감사품질과 보수주의에 따른 회계발생 액의 정보효과	권영도(경남대) 전하성(경남대) 김태완(경남대)	박미영(한국기술대) 최미화(부산외대)	이호열 (경 남 대)
15:00~15:30	회계법인의 비감사서비스 매출수준에 따 른 피감사기업의 회계이익과 과세소득의 차이	김 은(건국대) 신용준(건국대)	기현희(호 서 대) 김태완(경 남 대)	임재희 (원 광 대)
15:30~16:00	감사품질의 정보효과와 시장효율성검증	이진수(대구가톨릭대)	신용준(건 국 대) 유순미(부 산 대)	홍효석 (진주산업대)
16:00~16:10	Coffee Break			
16:10~16:40	조세회피성향이 기업의 이익조정에 미 치는 영향	진언백(중앙대) 신용준(건국대) 최은식(건국대)	김석범(창 원 대) 이진수(대구가톨릭대)	홍효석 (진주산업대)
16:40~17:10	세무조사에 대한 인식이 납세의식에 미 치는 결정요인에 관한 연구	구광희(국세청) 박무현(계명대) 김영락(계명문화대)	김석범(창 원 대) 기현희(호 서 대)	이정기 (남 서 울 대)
17:10~17:40	기업경영성과에 대한 주식수익률 및 거 시경제변수의 관계분석	김승현(경남대) 전하성(경남대)	이진수(대구가톨릭대) 김동관(전북과학대)	이정기 (남 서 울 대)

공 지 사 항

회비 납부안내

본 학회는 회원 여러분의 회비 찬조금 및 후원금으로 운영되고 있습니다.
회비 내역 및 납부방법은 다음과 같습니다.

- 회비내역

구분 \ 회비내역	입회비	연회비	평생회비
일 반 회 원	₩20,000	₩30,000	₩200,000
기 관 회 원 (기업체, 도서관, 연구소)	₩20,000	₩100,000	-

※ 임원분담금(학회장 ₩1,000,000, 차기회장 ₩500,000
부회장 ₩100,000, 상임이사 ₩50,000, 이사 ₩30,000)

- 임원회비 및 연(평생)회비 납부 계좌번호

계좌번호 : 705-910019-32005(하나은행)
예 금 주 : 임재희(한국국제회계학회장)

논문 모집 안내

논문을 아래와 같이 모집하오니 회원 여러분의 많은 투고를 바랍니다.

- 투고 요령 : 논문은 「국제회계연구」 투고 규정에 따라 작성하여야 합니다.
투고논문을 제출할 시 제출할 사항
 - 논문심사료(10만원), 투고논문(본 학회 편집규정 참조), 투고신청서, 학회회원 가입
 - 회원(입회비 2만원, 연회비 3만원)이어야 논문심사가 진행됩니다(회원가입신청서 제출).
- 심사료 및 게재료 납부 계좌번호

계좌번호 : 402149-01-003632(우체국)
예 금 주 : 신성식(한국국제회계학회 편집위원장)

- 문의처 : 「국제회계연구」 투고와 관련된 문의는 본 학회 편집위원장 및 편집이사에게 문의바랍니다.
편집위원장 신성식(Tel:063-450-7331 FAX:063-450-7330 핸드폰:011-676-6008)
편집이사 박재영 E-mail : kiaa@howon.ac.kr

임시 임원회의 개최

9월 4일(토) 진주 경상대학교 경영관(401호)에서 임시 임원회의가 있었습니다.

약 30여분의 학회임원님들께서 참석하셨으며, 2010년도 추계국제학술대회개최 관한 건(개최장소 및 개최일정, 고적답사, 수상자 선정), (사)한국국제회계학회 저널지(국제회계저널) 발간 건, IFRS 교육사업 추진건 등 본 학회 중요 역점사항을 진지하게 토론이 있었습니다. 특히 본 회의에서는 새로운 IFRS 교육사업을 하기 위해서 IFRS 교육사업단을 결성하고 사업단장으로 본 학회 명예회장이신 신성식(호원대학교)교수가 만장일치로 추대되었습니다.

추계 국제학술대회 후원

본 학회 학술대회가 성황리 될 수 있도록 경남대학교 산업경영연구소, (주)카피넷, (주)삼현에서 후원하였습니다.

추계국제학술발표대회 안내

⊕ 추계국제학술발표대회 및 정기총회 일정

1. 일정 : 2010. 10. 16.(토) 오전 11시30분 ~ 오후 18시 30분
2. 장소 : 경남대학교 평생교육관 경영대학원 AMP강의실 Lyceum

⊕ 회원의 날 행사 - 한국국제회계학회 주관 고적 답사

1. 일 시 : 2010년 10월 15일(금) 11:30 ~ 18:00
2. 장 소 : 창원 성주사 명승지 일대
3. 비상연락망 : 학회장(임재희, 017-660-2835), 기획이사(양해면, 011-653-9000)
4. 만나는장소 : 석전성당 입구(서마산 CC 입구)
5. 신청마감일 : 2010년 10월 5일(숙박 관계로 참여자는 반드시 신청해주시기 바랍니다.)

⊕ 저녁 만찬회 및 숙박지

1. 일 시 : 2010년 10월 15일 오후 6시
2. 저녁만찬회 : 진미식당(055-242-0821) - 경남 창원시 마산합포구 신포동 2가 119-7
3. 숙 박 지 : 노블레스호텔(055-246-0043) - 경남 창원시 마산합포구 신포동1가 66-11
4. 연 락 처 : 양해면(본 학회 기획이사, 011-653-9000)
김승연(본 학회 전 사무국장, 011-571-8498)

⊕ 정기총회 주요 안건

1. 2010년도 학회 사업 및 결산보고
2. IFRS 교육사업단 향후 계획 및 일정에 관한 설명
3. 정관변경 및 기타 안건
4. 차차기 임원선출

◎ 경남대학교 오시는 길

