



FY2023 상장기업 및 K-IFRS적용 비상장기업 XBRL 도입, 무엇을 준비해야 하는가?

2022년 11월

KPMG 삼정회계법인

FY2023 상장기업 및 K-IFRS적용 비상장기업 XBRL 도입, 무엇을 준비해야 하는가?

CONTENTS



- I** XBRL의 도입 취지
- II** XBRL 도입 로드맵
- III** XBRL 프로세스 및 예상 이슈
- IV** XBRL 프로젝트 준비사항

FY2023 상장기업 및 K-IFRS적용 비상장기업 XBRL 도입, 무엇을 준비해야 하는가?

CONTENTS



I

XBRL의 도입 취지

1. XBRL이란?
2. XBRL의 도입 취지

1. XBRL이란?

XBRL(**eXtensible Business Reporting Language**)은

기업 재무정보의 체계적인 분석을 위해 고안된 재무정보의 표시 방식으로, XML기반 언어입니다.

“양식에 정보(Fact)가 표시되는 형태”

반기손익계산서

제 47 기 반기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 6월 30일까지

제 46 기 반기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 6월 30일까지

삼성전자주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 47 (당) 반 기			
		3 개 월		누 적	
I. 매출액			32,552,308		64,241,514
II. 매출원가	17		23,281,164		46,517,443
III. 매출총이익			9,271,144		17,724,071
판매비와관리비	17,18	5,345,159		10,899,503	
IV. 영업이익			3,925,985		6,824,568
기타수익	19	466,553		743,025	
기타비용	19	61,548		191,688	
금융수익	20	1,052,570		2,101,541	
금융비용	20	963,141		1,937,585	
V. 법인세비용차감전순이익			4,420,419		7,539,861
법인세비용	21	783,793		1,411,517	
VI. 반기순이익			3,636,626		6,128,344

“정보(Fact)에 이름표(Tag)를 붙여서 사용하는 형태”

6,128,344

표준화된 이름표(Tag)

1. Context 정보

- 회사명: 삼성전자(주)
- 기간: 2015.1.1 ~ 6.30
- 통화단위: KRW

2. Concept 정보

- 항목명: ifrs-full_ProfitLoss
- 특성: Monetary item ...

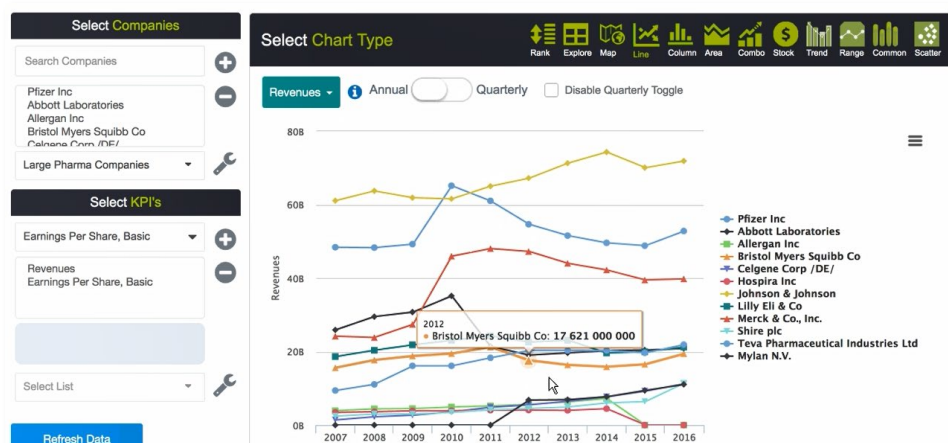
- 표준이름표(Tag)를 통해 모든 회사의 공시정보가 비교가능
- 양식(Template, Form등)에 구애 받지 않고 유통

2. XBRL의 도입 취지

XBRL 공시정보를 이용하여 기업간 공시 데이터 비교 뿐만 아니라 동일 기업의 기간간 공시 추이 비교가 손쉽게 가능하여, 공시 데이터의 활용도가 획기적으로 높아집니다.

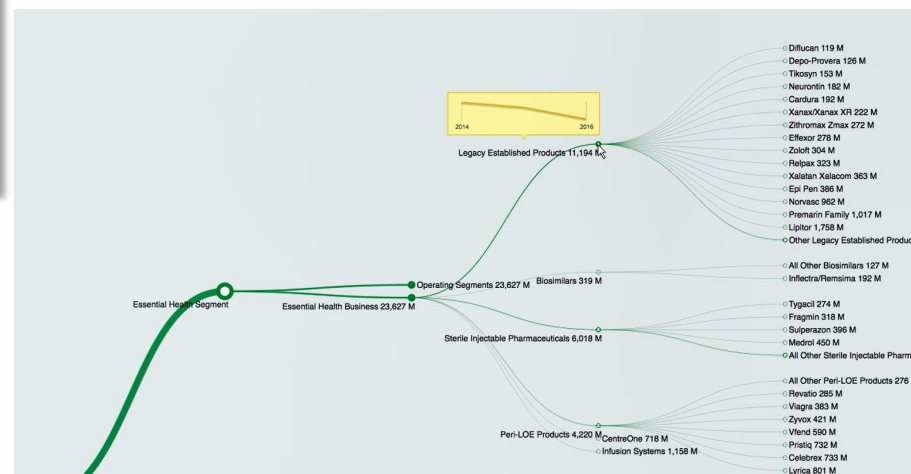
XBRL 활용 사례

(출처: 2017 May 17 Merrill Corporation Webinar, VC 17:25~)



동일 기업의 연도별 추이를 비교분석
(한번 부여된 이름을 바꾸기 어려움)

공시사항을 이용하여 산업 내 동종
업체 현황을 비교분석
(기업과 업종에 맞는 XBRL 이름 부여 중요)



공시 데이터의 활용도가 높아지는 만큼 정확하고 일관된 공시가 매우 중요하며,
최초 도입시의 정확한 설계가 매우 중요

FY2023 상장기업 및 K-IFRS적용 비상장기업 XBRL 도입, 무엇을 준비해야 하는가?

CONTENTS



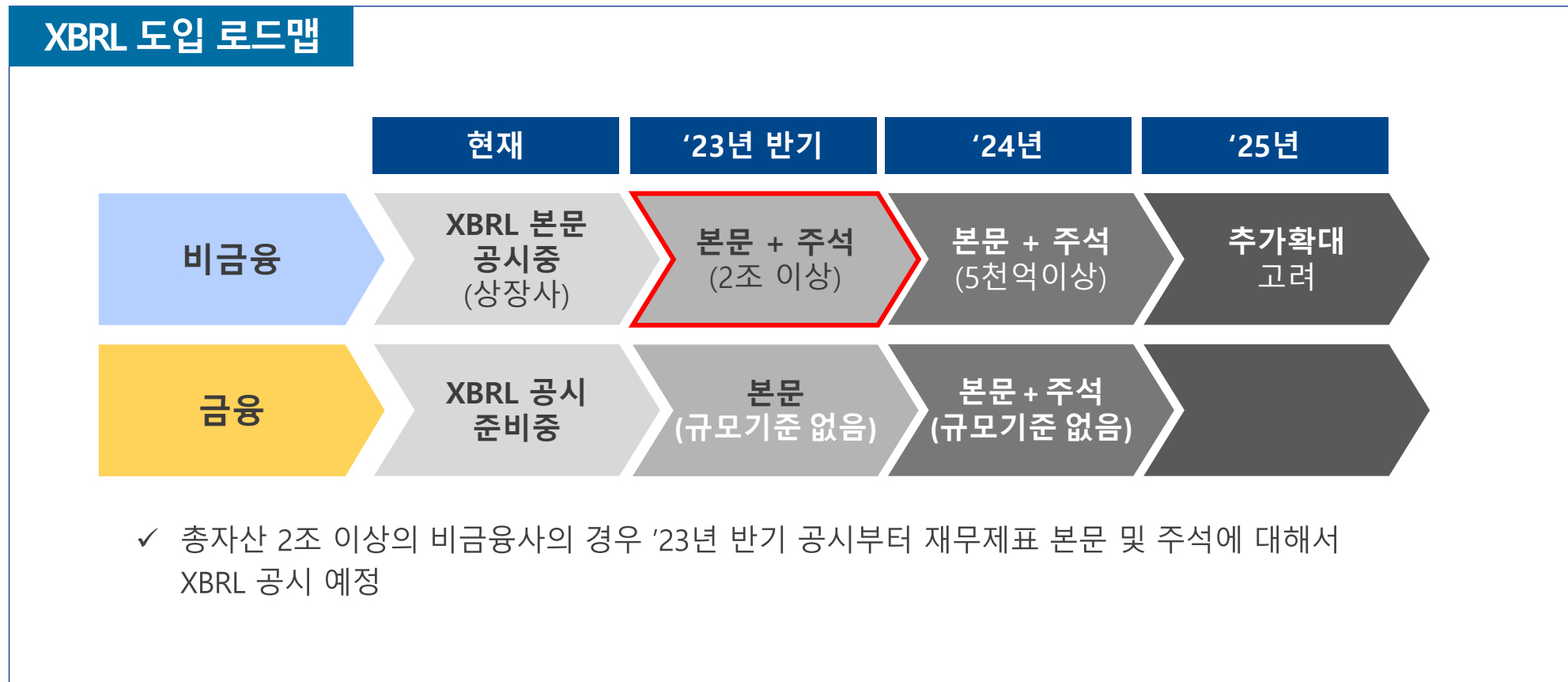
II

XBRL 도입 로드맵

1. 금융감독원 제시 XBRL 도입 로드맵
2. XBRL 공시 규제사항
3. XBRL 공시 시스템 시범가동 운영
4. XBRL 시범가동 운영 시 필요한 사항

1. 금융감독원 제시 XBRL 도입 로드맵

금융감독원은 금융업과 비금융업에 대하여 다른 XBRL 적용 로드맵을 제시하였습니다.
(2조 이상 비금융사의 경우 **'23년 반기부터 주식까지 XBRL 의무공시** 예정)



재무제표 **본문**(재무상태표, 손익계산서 등)의 경우 동일 업종 내에서는 차이가 적어 **표준화가 용이하나**, **주석**의 경우 **차이가 크고 방대하여 충분한 시간적 여유를 가지고 준비하는 것이 필요**

2. XBRL 공시 규제사항

XBRL파일은 **사업보고서 제출시 포함되는 재무정보**이므로, **XBRL 파일의 미제출 및 지연제출시** 사업보고서 규제와 마찬가지로 **증권의 발행 및 거래 정지/금지 조치** 등의 법적피해가 발생할 수 있습니다. (XBRL 규정은 자본시장법의 위임을 받은 전자문서 제출요령)

자본시장과 금융투자업에 관한 법률

<제164조(조사 및 조치)>

- 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사업보고서 제출대상법인에 대하여 이유를 제시한 후 그 사실을 공고하고 정정을 명할 수 있으며, 필요한 때에는 **증권의 발행, 그 밖의 거래를 정지 또는 금지**하거나 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있음.

1. 사업보고서 등을 **제출하지 아니한 경우**
2. 사업보고서 등 중 중요사항에 관하여 **거짓의 기재** 또는 표시가 있거나 **중요사항이 기재 또는 표시되지 아니한 경우**

동법 시행령

<제175조(금융위원회의 조치)>

- 법 제164조제2항 각 호 외의 부분 전단에서 "대통령령으로 정하는 조치"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 말한다.

1. **1년의 범위에서 증권**의 발행 제한
2. 임원에 대한 해임권고
3. 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보
4. 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에 통보
5. 경고 또는 주의



XBRL 파일 미첨부시 **사업보고서 제출이 불가**하며, **사업보고서 미제출과 동일**하게 처리

3. XBRL 공시 시스템 시범가동 운영

공시 의무기간 도래에 앞서 XBRL 재무제표 작성 및 제출 기능을 중점 점검하기 위해, 주요 상장사를 대상으로 아래와 같은 시범가동 운영을 실시합니다.

1차 시범가동 운영 ('22.10월~11월)

- 참여 대상 회사
 - SEC Filing대상 회사 (8개사), 룩셈부르크 상장회사 (3개사)
 - 국내 상장사 (30개사)
 - XBRL 전문 지식을 보유한 **대형 회계법인 (7개사)**
 - 금융업은 지주회사, 은행, 증권, 보험, 카드사 모두 참여
- 대상 재무제표
 - '21년말 재무제표 및 주식
- 참여 방법
 - 금감원에서 제공하는 XBRL 작성기를 활용하여 XBRL 재무제표 본문 및 주식 작성 (**회계법인 조력**)
 - 작성된 XBRL 파일을 금감원에 제출

2차 시범가동 운영 ('22.12월~'23.1월)

- 참여 대상 회사
 - 1차 시범가동 참여회사
 - 추가 지정 참여회사 (추후 금감원 안내)
- 대상 재무제표
 - '21년말 재무제표 및 주식 (1차 시범가동과 동일)
- 참여 방법
 - 1차 시범가동과 유사
- 향후 진행방안
 - 1,2차 시범가동 결과를 토대로 유관기관과 논의하여
'23년 반기 공시 진행 여부 최종 결정 (종전 1분기→ 반기)



시범가동기간 동안 실제 전년도 재무제표를 토대로 XBRL 공시를 진행하므로, XBRL 지원 조직을 갖추고 관련 경험이 풍부한 회계법인의 조력이 필수적입니다.

(해외 주요국가의 XBRL 도입 현황)

XBRL 도입을 앞서 진행한 해외에서는 국제표준을 기반으로 금융업종을 포함한 전 업종에 대한 표준계정과목 체계를 구축하고 있습니다.

구 분	미 국	유 럽	일 본	대 만
규제기관	증권거래위원회 (SEC-Interactive Data)	유럽증권시장감독 (ESMA- ESEF)	금융청 (FSA)	금융감독위원회 (FSC)
XBRL 도입 시기	2009년	2020년	2008년	2010년
XBRL 공시 범위	재무제표 본문	재무제표 본문	재무제표 본문	재무제표 본문 (자본변동표 제외)
	주식 전체	주식 일부 (2022년 부터)	주식 일부	주식 일부 등
표준 계정과목 체계	통합형	통합형	통합형	업종별 구분
	업종 구분 X	업종 구분 X	업종별 공시 규칙 마련	재무제표 및 업종별 구분
표준 계정과목 체계 확장성 여부	○ (계정과목 추가 가능)	○ (계정과목 추가 가능)	○ (계정과목 추가 가능)	X
금융업종 구분	통합형	통합형	은행, 신탁, 생보, 손보 등(11개)	은행, 증권, 금융지주, 보험(4개)
회계 기준	US-GAAP, IFRS(외국기업)	IFRS	J-GAAP, IFRS	IFRS

4. XBRL 관련 현안 어려움

1 금감원 제공 XBRL편집기 개선
(설계된 Taxonomy의 완전한 입력)

2 매우 넓은 XBRL 적용범위
(분/반기/연차 연결/별도 각각 8번)
(US-SEC : 연차 연결F/S 및 주식)

3 Dart-Taxonomy 불완전성
(IFRS Taxonomy 외 Dart 항목확장 – 복잡)

4 작성 Manual / Rule 부재
(IFRS, ESMA, SEC의 Rule 준용)

- 시범가동 이후 금감원 편집기 개선
- 상용 XBRL Tool 사용가능환경
- Dart-Taxonomy 개선
- 작성기준, Manual 등의 제정

FY2023 상장기업 및 K-IFRS적용 비상장기업 XBRL 도입, 무엇을 준비해야 하는가?

CONTENTS

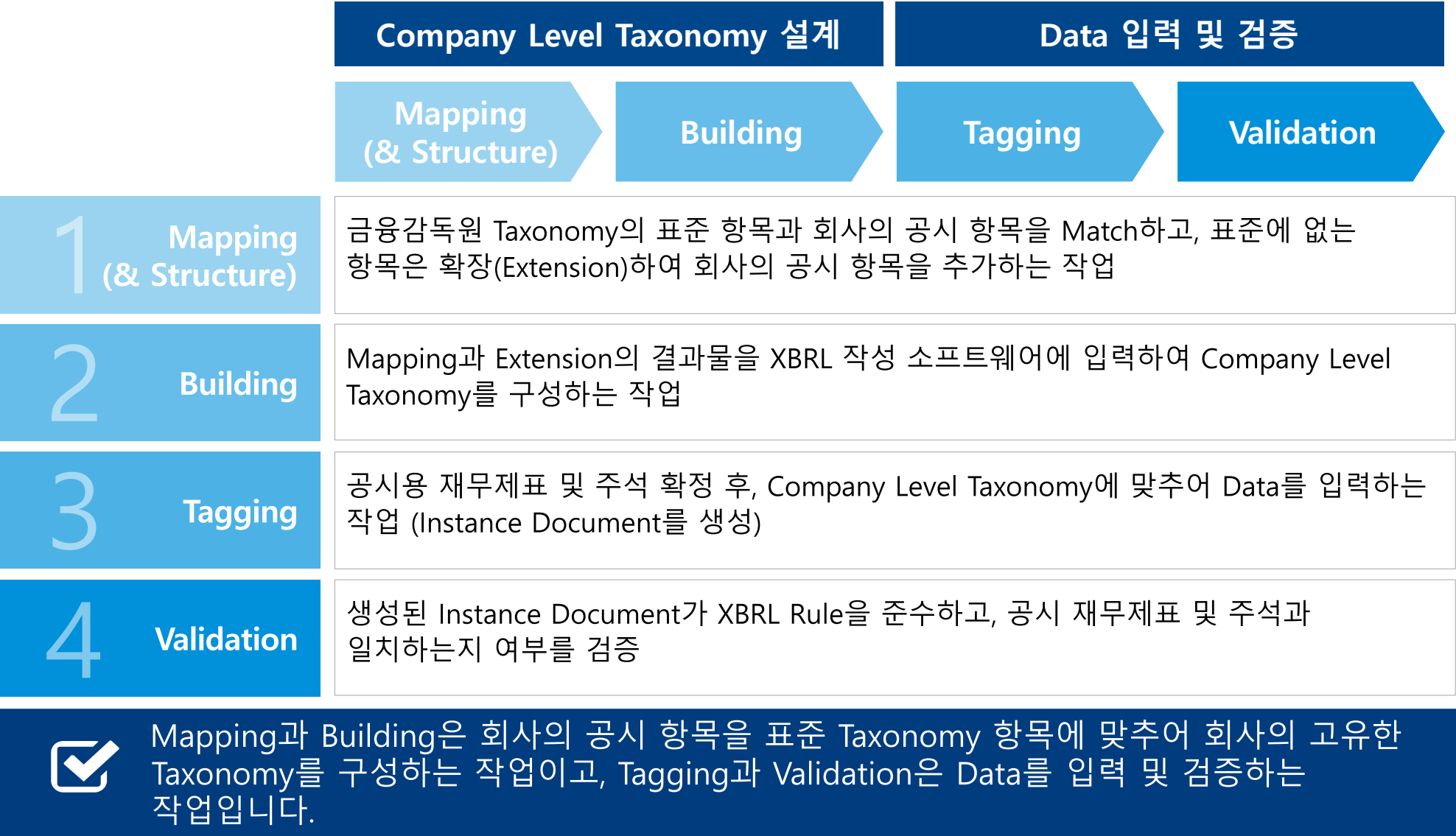


III XBRL 작성 프로세스

1. XBRL 작성 프로세스
2. XBRL 정식가동 사전 준비사항
3. XBRL 첫해 소요시간 사례 (SEC사례)

1. XBRL 작성 프로세스

XBRL 보고 문서 작성은 Mapping – Building – Tagging – Validation의 4가지 단계로 구성됩니다.



2. XBRL 정식가동 사전 준비사항 (비금융)

- 23년 반기부터 재무제표 본문 및 주석을 의무 제출 → XBRL 도입준비대응 시급
- 1, 2차 금감원 시범적용 진행결과 활용

로드맵

2조 이상 : 23년 반기 부터 재무제표 및 주석의 XBRL보고



수행업무	~ 2023년 6월 (Taxonomy)	2023년 7,8월 및 각 보고시점 (Tagging)
회사	<ul style="list-style-type: none"> • XBRL 기본 지식 습득 • 금감원 제시 XBRL 편집기 사용 방법 습득 • 회사내 공시부서 및 공시담당자 등 R&R 구성 • FY21,22 재무제표와 주석을 기반으로 회사의 XBRL Taxonomy 작성(연결/별도) 	<ul style="list-style-type: none"> • FY22 공시사항의 변경 내역 관리 • (매분기) XBRL 공시일정관리(재무제표 확정시점) • XBRL Tagging Template에 따른 정보 입력/검토 • XBRL 정보의 사업보고서 첨부 및 제출
삼성 회계법인	<ul style="list-style-type: none"> • XBRL 기본 지식 교육 • 금감원 제시 XBRL 편집기 사용 방법 안내 • FY21,22 재무제표와 주석을 기반으로 회사의 XBRL Taxonomy 작성(연결/별도) 	<ul style="list-style-type: none"> • FY22 공시사항 변경에 따른 Taxonomy 반영 (연결/별도, 매 분/반기, 연차보고별) • (매분기) XBRL Tagging Template 준비 • XBRL 편집기에 Tagging (정보 입력) • XBRL 입력정보의 검증 및 수정

2. XBRL 정식가동시 사전 준비사항(계속)

기업 XBRL 적용시 가장 시간이 많이 들어가는 부분은 올바른 항목을 찾고 구조화 하는 것 입니다.

XBRL 편집기에 회사공시항목이 없는 경우

연 결 재 무 상 태 표

제 35(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 34(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기	제 34(전) 기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5,31,32	946,570,845,404	1,253,611,491,485
기타금융자산	5,31,32,33	457,056,795,720	407,735,098,979
당기손익-공정가치금융자산	6,31,32	965,384,441,544	914,423,857,131
매출채권및기타채권	7,31	1,012,741,494,275	1,215,049,112,141
파생상품자산	31,33	580,339,743	12,710,170,259
재고자산	8,33	2,375,380,884,539	2,535,032,331,643
환불자산등	19	1,795,047,848	1,055,336,156

합계: 1,795

19. 환불부채및충당부채

(3) 연결회사는 반품가능판매의 경우 판매시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분의 매출 및 매출원가를 차감하여 각각 환불부채 및 환불자산을 설정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 환불자산은 다음과 같습니다.

구 분	제 35(당) 기	제 34(전) 기
환불자산	1,036	1,052

(4) 연결회사는 차세대 디바이스 상품 판매시점에 예상되는 판매보증액을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고, 보증 예상액 중 제조사 귀책에 해당되어 향후 제조사로부터 보증보상을 권리를 보증변제자산으로 설정하고 있습니다. 당기말 현재 설정된 보증변제자산은 759백만원(전기말: 4백만원)입니다.

▶ 재무상태표의 계정과목 중 환불자산등은 반품관련 인식한 자산 및 보증변제자산의 합산액이며, IFRS Taxonomy 내 별도 항목이 이미 존재함.

IFRS Taxonomy 검색(약 5200개)

Concept Name	Concept Label	Concept Label	Concept Label
comprehensiveIncome	comprehensive income	comprehensive income	The amount of change in equity resulting from transactions and other events, other
profitLoss	profit (loss)	profit (loss)	The total of income less expenses from continuing and discontinued operations, etc
assetRecognisedForExpectedReimbursementOtherProvisions	AssetRecognisedForExpectedReimbursementOtherProvisions	AssetRecognisedForExpectedReimbursementOtherProvisions	변제예상금액과 관련하여 인식한 자산, 기타충당부채

IFRS Taxonomy에 존재하는가

Y

N

1. IFRS Taxonomy항목 사용

2. Dart-Taxonomy검색 후 사용

3. 기업 XBRL Taxonomy 확장

2. XBRL 정식가동 사전 준비사항 (계속)

기업 XBRL 적용시 가장 시간이 많이 들어가는 부분은 올바른 항목을 찾고 구조화 하는 것 입니다.

XBRL 편집기에 회사공시항목이 없는 경우

연결재무상태표

제 55(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 54(전) 기 2020년 12월 31일 현재

롯데지주 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 55(당) 기	제 54(전) 기
자 산			
유 동 자 산		4,772,463,498,357	4,902,602,526,063
현금및현금성자산	7,34,42,43	1,394,468,364,958	899,511,659,969
매출채권및기타채권	4,7,41,42,43	1,199,597,678,677	992,062,667,073
기타금융자산	5,6,7,8,22,40,41,42	965,750,780,784	1,176,542,923,675
채고 자산	9,43	990,912,975,502	666,767,838,178
당기법인세자산		13,287,934,902	8,769,400,871
기타비금융자산	10	149,362,627,194	92,619,542,997
매각예정채본자산집단	11,40	59,083,136,340	1,066,328,493,300
비 유 동 자 산		15,149,419,605,324	11,777,420,708,319
관계기업및공동기업투자	12	6,477,932,487,975	6,214,188,143,805
기타금융자산	5,6,7,8,22,40,41,42	714,521,116,402	699,679,926,827
유형 자산	13,35,40,43	5,651,358,628,678	2,952,248,609,035
무형 자산	14,36,40,43	817,454,202,970	765,574,033,045
투자부동산	15,35,43	713,845,419,851	438,603,523,594
사유권 자산	35,40,43	610,886,509,620	586,992,174,283
이연법인세자산	33	91,629,843,904	73,286,849,077
기타비금융자산	10	71,791,395,924	46,847,448,653
자 산 총 계		19,921,883,103,681	16,680,023,234,382

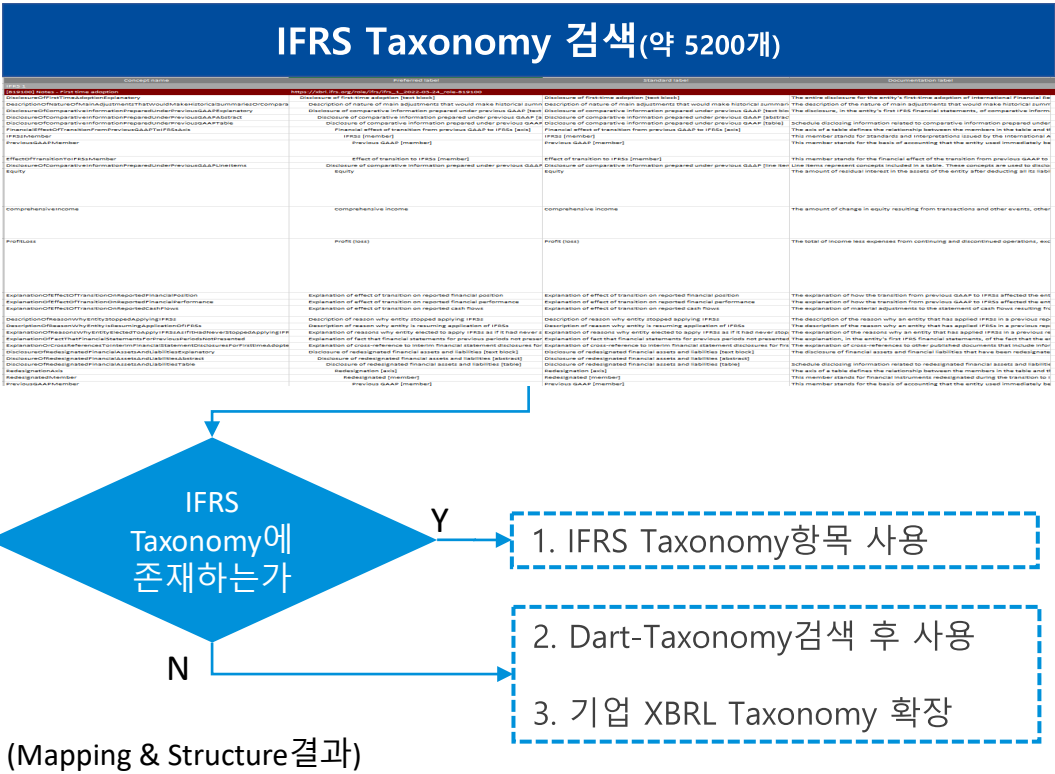
같은 이름 / 다른Fact

10. 기타비금융자산
당기말 및 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	제 55(당) 기말		제 54(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금	73,354	6,547	36,100	1,080
선금비용	61,446	58,142	51,597	40,929
부가세대금	8,945	-	4,828	-
기타자산	5,618	7,102	95	4,838
합 계	149,363	71,791	92,620	46,847

▶ 한글 표시이름은 중복사용되는 경우가 많음. 따라서 회계상의 의미를 해석하여 표준항목을 찾아 Mapping하는 것은 매우 중요!



Note Num	Note Title	Taxonomy	Element	
10	기타비금융자산	Lotte	OtherNonfinancialAssetsAbstract	
		ifrs-full	OtherCurrentNonfinancialAssets	
		ifrs-full	CurrentAdvancesToSuppliers	공급자에 대한 유동 선금
		ifrs-full	CurrentPrepaidExpenses	유동 선금비용
		ifrs-full	CurrentValueAddedTaxReceivables	유동 부가세미수금
		ifrs-full	OtherCurrentAssets	기타 유동 자산
		ifrs-full	OtherNoncurrentNonfinancialAssets	
		ifrs-full	NoncurrentPrepayments	비유동 선금
	비유동선금비용	Lotte	NoncurrentPrepaidExpenses	
		ifrs-full	NoncurrentValueAddedTaxReceivables	비유동 부가세미수금
		ifrs-full	OtherNoncurrentAssets	기타 비유동 자산

2. XBRL 정식가동 사전 준비사항 (계속)

기업 XBRL 적용시 가장 시간이 많이 들어가는 부분은 올바른 항목을 찾고 구조화 하는 것 입니다.

XBRL 편집기에 회사공시항목이 없는 경우

연결 재무상태표
제 38 기 : 2021년 12월 31일 현재
제 37 기 : 2020년 12월 31일 현재
현대엘리베이터주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제 38 기 기말	제 37 기 기말
유동자산		1,131,485,065,999	1,192,301,378,333
현금및현금성자산	4.5.6	361,877,198,553	437,195,784,663
단기금융상품	4.5.6	61,657,014,881	117,416,191,549
달기손익-포괄가치측정금융자산	4.5.11	119,034,797,620	141,038,173,545
만기보유금융자산	4.5.12	3,795,655,000	420,355,000
매출채권	4.5.7	256,870,131,954	238,889,172,319
계약자산	7.24	209,968,130,531	150,934,627,707
기타채권	4.5.7	9,411,553,061	11,021,859,981
파생금융자산	4.5.34	680,877,575	3,418,386,676
재고자산	8	60,560,979,755	50,719,657,353
기타금융자산	4.5.9	18,783,911,032	6,909,564,986
기타무형자산	10	79,862,741,696	76,876,670,749

재고자산순액

재고자산총액

평가충당금

8. 재고자산 :

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	평가손실충당금	금액	평가손실충당금
상품	1,350,680	(676,155)	1,824,094	(261,964)
제품	4,630,752	-	3,547,255	-
원재료	27,189,498	(909,874)	15,397,391	(736,763)
저장품	1,609,404	-	2,047,648	-
미착품	1,961,818	-	4,502,069	-
기타재고자산	25,963,316	(738,458)	24,929,131	(529,204)
합계	62,885,468	(2,324,488)	52,247,588	(1,527,931)

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 672,119백만원(전기: 678,749백만원)입니다.

▶ IFRS Taxonomy 항목은 기본적으로 순액(장부금액)을 의미합니다. 공시되는 Fact에 총액이 있는 경우, 그에 맞는 표준 항목을 고려하여 Structure가 되어야 합니다. (재고자산-총액 항목 확장 하면 안됨)

IFRS Taxonomy 검색(약 5200개)

Concept Name	Concept Label	Concept Description	Concept Definition
Comprehensive Income	Comprehensive Income	The amount of changes in equity resulting from transactions and other events, other than those resulting from transactions with owners.	
Profit (Loss)	Profit (Loss)	The total of income less expenses from continuing and discontinued operations, excluding discontinued operations.	
Reclassification Adjustment	Reclassification Adjustment	The amount of change in an asset, liability, or equity account resulting from the reclassification of an item from one financial statement to another.	

IFRS Taxonomy에 존재하는가

1. IFRS Taxonomy항목 사용

2. Dart-Taxonomy검색 후 사용

3. 기업 XBRL Taxonomy 확장

(Mapping & Structure결과)

Note Num	Note Title	Taxonomy Element	Mapping
8	재고자산	hde DisclosureOfClassesOfInventoriesAbstract	
		hde DisclosureOfClassesOfInventoriesTable	
		ifrs-full CarryingAmountAccumulatedDepreciationAmortisationAndImpairmentAndGrossCarryingAmountAxis	
		ifrs-full CarryingAmountMember	
		ifrs-full GrossCarryingAmountMember	
		ifrs-full AccumulatedImpairmentMember	
		hde DisclosureOfClassesOfInventoriesLineItem	
		ifrs-full ClassesOfInventoriesAbstract	
	상품	ifrs-full Merchandise	
	제품	ifrs-full FinishedGoods	
	원재료	ifrs-full RawMaterials	
	저장품	ifrs-full SpareParts	
	미착품	ifrs-full CurrentInventoriesInTransit	
	기타재고자산	ifrs-full OtherInventories	
	합계	ifrs-full Inventories	
	매출원가포함된 재고자산원가	ifrs-full RawMaterialsAndConsumablesUsed	원재료와 소모품의 사용액

2. XBRL 정식가동 사전 준비사항 (계속)

XBRL 문서작성시 오류와 누락을 방지하려면, 모든 주석사항에 대한 Mapping을 수행해야 합니다.

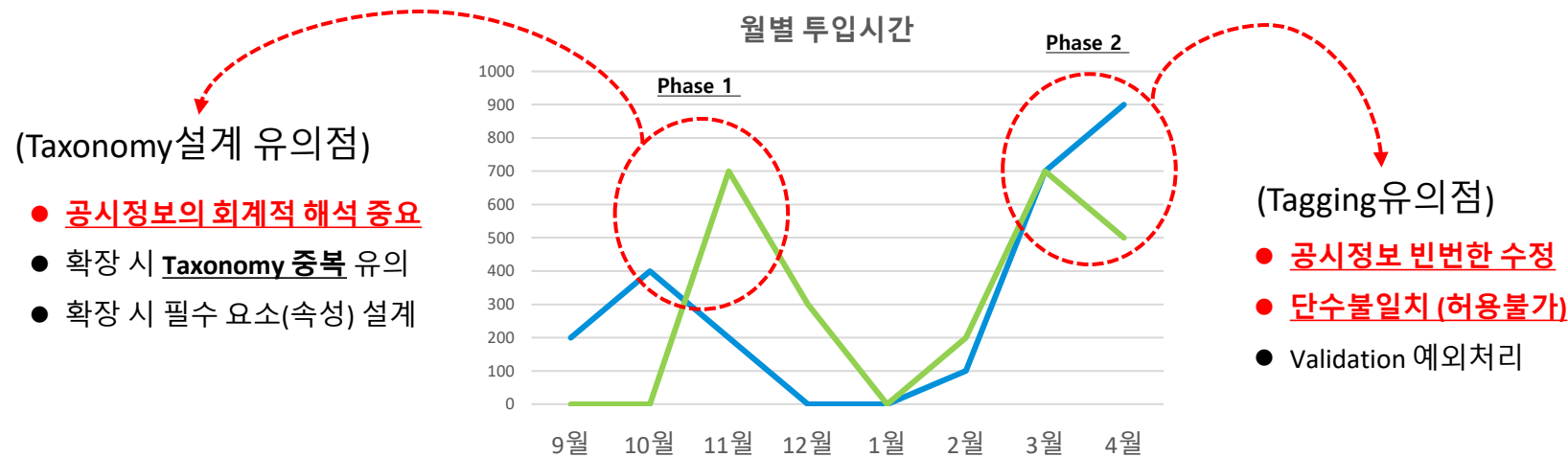
	A	B	C	D	E	F	G	H				
1	Note Num	Note Title	Taxonomy	Element								
2	21	퇴직급여제도	ifrs-full	DisclosureOfInformationAboutDefinedBenefitPlansAbstract	확정급여제도에 대한 정보 공시 [개요]							
3	21(1) 1)		ifrs-full	DisclosureOfDefinedBenefitPlansAbstract	확정급여제도에 대한 공시 [표]							
4			ifrs-full	SurplusDeficitInPlanAbstract	제도의 초과(과소) 적립액 [개요]							
5			ifrs-full	DefinedBenefitObligationAtPresentValue	확정급여채무, 현재가치							
6			ifrs-full	PlanAssetsAtFairValue	사외적립자산, 공정가치							
7			ifrs-full	SurplusDeficitInPlan	순초과적립액(과소적립액)							
8			hdec	TransferFromNationalPension	국민연금전환금							
9			ifrs-full	DescriptionOfAmountsOfEntitysOwnFinancialInstrumentsIncludedInFairValueOfPlanAssets	사외적립자산의 공정가치에 포함된 기업자산의 금융상품							
10												
11	21(1) 2)		ifrs-full	DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract	순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [개요]							
12			ifrs-full	DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetTable	순확정급여부채(자산)에 대한 공시 [표]							
13			ifrs-full	NetDefinedBenefitLiabilityAssetAxis	순확정급여부채(자산) [축]							
14			ifrs-full	NetDefinedBenefitLiabilityAssetMember	순확정급여부채(자산) [멤버]			종속회사 중 부채인식분인지 확인				
15	21(1) 2)		ifrs-full	PresentValueOfDefinedBenefitObligationMember	확정급여채무의 현재가치 [멤버]							
16	21(1) 3)		ifrs-full	PlanAssetsMember	사외적립자산 [멤버]							
17			hdec	RecognisedAssetsDefinedBenefitPlanMember	순확정급여자산 [멤버]							
18												
19			ifrs-full	DisclosureOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetLineItems	순확정급여채무(자산)의 공시 [라인 아이템]							
20			ifrs-full	ChangesInNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract	순확정급여채무(자산)의 변동 [개요]							
21	기초		ifrs-full	LiabilityAssetOfDefinedBenefitPlans	기초 순확정급여부채(자산)							
22			ifrs-full	CurrentServiceCostNetDefinedBenefitLiabilityAsset	당기근무원가로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가							
23	기여금		ifrs-full	ContributionsToPlanNetDefinedBenefitLiabilityAsset	제도에 대한 기여금으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) 합계							
24			ifrs-full	InterestExpenseIncomeNetDefinedBenefitLiabilityAsset	이자비용(수익)으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
25			ifrs-full	PastServiceCostNetDefinedBenefitLiabilityAsset	과거근무원가로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
26	재측정요소:		ifrs-full	GainLossOnRemeasurementOfNetDefinedBenefitLiabilityAssetAbstract	기타포괄손익으로 인식하는 재측정이익(손실)으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동 [개요]							
27	인구통계적가정의 변동		ifrs-full	ActuarialGainsLossesArisingFromChangesInDemographicAssumptionsNetDefinedBenefitLiabilityAsset	인구통계학적 가정의 변동에서 생기는 보험수리적손실(이익)로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
28	재무적가정의 변동		ifrs-full	ActuarialGainsLossesArisingFromChangesInFinancialAssumptionsNetDefinedBenefitLiabilityAsset	재무적 가정의 변동에서 생기는 보험수리적손실(이익)로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
29	경험조정		ifrs-full	ActuarialGainsLossesArisingFromExperienceAdjustmentsNetDefinedBenefitLiabilityAsset	경험조정에서 생기는 보험수리적손실(이익)로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
30	계열사전출입		ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughOtherChangesNetDefinedBenefitLiabilityAsset	그 밖의 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
31	지급액		ifrs-full	PaymentsFromPlanNetDefinedBenefitLiabilityAsset	제도에서 지급한 금액으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소)							
32	기타(대체)		ifrs-full	IncreaseDecreaseInNetDefinedBenefitLiabilityAssetResultingFromMiscellaneousOtherChanges	그 밖의 다양한 변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소) 합계							
33	외환차이		ifrs-full	IncreaseDecreaseThroughChangesInForeignExchangeRatesNetDefinedBenefitLiabilityAsset	환율변동으로 인한 순확정급여부채(자산)의 증가(감소), 순확정급여부채(자산)							
34	15.리스	16.매입채무,기타채무및장기성기타채무	17.차입금	18.충당부채	19.기타금융부채	20.기타부채	21.퇴직급여제도	22.금융자산및금융부채의 공정가치	23.금융상품별분류금융수익등	24.자본금및기타불입자본	25.기타자본구성요소	26.이

F/S 포함 주석1. 일반현황 부터 마지막 주석 x. 까지 Mapping되어야
XBRL작성기 입력 에러 최소화하고 올바른 Tagging이 가능

3. XBRL 첫해 소요시간 사례 (SEC사례)

XBRL 문서작성시 오류와 누락을 방지하려면, 모든 주석사항에 대한 Mapping을 수행해야 합니다.

- 2017년 최초 IFRS기준 XBRL공시 소요 시간 분석 (Lesson Learn) – (연차연결F/S 및 주석 1회 Tagging 기준)



투입시기 (연/월)	시간(H)	주요업무
2017-09	200	• Taxonomy설계 (약800시간)
2017-10	400	
2017-11	200	
2017-12	-	• F/S 공시사항 확정 /외부감사
2018-01	-	
2018-02	100	• Taxonomy 조정 • Tagging 및 Validation (약1,700시간)
2018-03	700	
2018-04	900	
합계	2,500	15.6MM

**공시 전
최소 8개월 전 준비**

**Taxonomy:50%
Tagging :30%
Validation :20%**

투입시기 (연/월)	시간(H)	주요업무
2017-11	700	• Taxonomy설계 (약1,000시간)
2017-12	300	
2018-01	-	• F/S 공시사항 확정 /외부감사
2018-02	200	
2018-03	700	• Taxonomy 조정 • Tagging 및 Validation (약1,400시간)
2018-04	500	
합계	2,400	15MM

FY2023 상장기업 및 K-IFRS적용 비상장기업 XBRL 도입, 무엇을 준비해야 하는가?

CONTENTS



IV

KPMG XBRL TFT 소개

삼성XBRL TFT 구성

