



02 회계학의 기본원칙

회계이론의 기본원칙이 되는 사항

C CONTENTS

1

회계의 기본가정

2

회계정보의 질적특성

3

재무제표 표시의 일반원칙

4

국제회계기준

Chapter 1

회계의 기본가정

▶ 회계공준(=회계의 기본가정) 중 가장 기초적인 가정으로 발생기준과 계속기업의 가정을 명시

발생주의 : 경제적 사건이나 거래를 인식할 때 현금의 수취나 지급 시점이 아닌 경제적 사건이나 회계 거래가 발생한 시점에 수익과 비용을 인식하는 것(↔ 현금주의)

일정기간 동안의 수익과 비용을 적정하게 평가할 수 있어 경영성과를 보고하는 회계정보의 기본 속성에 보다 부합 ▶ 발생주의는 주주로부터 기업경영을 수탁 받은 경영자가 기업의 자원을 효율적이고 효과적으로 사용해야 하는 책임 이행을 기업이 창출한 수익에 관한 정보로 보여줌

계속기업의 가정 : 기업실체가 만들어지면 청산하여 없어지지 않는 이상 계속 존속한다는 가정

▶ 회계정보로 제공되는 재무제표는 기업이 영업활동을 지속적으로 수행한다는 가정하에 작성

재무제표 항목인 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 역사적 원가주의로 측정하는 것을 가능하게 함.
계속기업의 가정은 회계기간을 주기적으로 설정하여 기간별로 재무제표를 보고하도록 하는 것의 토대가 됨.

Chapter 2

회계정보의 질적특성

근본적 질적특성

목적적합성 : 회계정보는 정보이용자의 의사결정 목적에 적합한 속성을 가져야 한다는 것

▶ 회계정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 하는 속성

① 예측가치와 확인가치를 가져야 함

② 의사결정에 영향을 줄 수 있을 만큼 중요성을 가져야 함

충실한 표현 : 회계정보에 대한 중대한 오류나 편의가 없고 표현하고자 하는 측정대상의 속성과 측정치가 일치하고 있는지를 나타냄 ▶ 회계정보가 충실하게 표현되기 위해서는 완전성, 독립성, 무오류의 속성을 가져야 함. ex) 재무제표의 주식

보강적 질적특성

비교가능성 : 근본적인 질적특성을 보충하기 위해 필요한 보강적 질적특성 중 하나

검증가능성 : 동일한 거래나 사건에 대하여 다수의 사람이 동일한 방법으로 측정하였을 때 동일한 결론에 도달하는 특성

적시성 : 회계정보이용자가 어떤 정보를 필요로 할 때 적시에 제공되는 특성

이해가능성 : 정보이용자가 이해할 수 있도록 회계정보를 제공하며, 이를 이해하는 데 필요한 지식과 회계정보 분석을 위한 노력

Chapter 3

재무제표 표시의 일반원칙

- ① **공정한 표시** : 재무제표는 기업의 재무상태, 기업의 경영성과 및 현금흐름을 공정하게 표시
- ② **계속기업의 가정** : 경영자는 재무제표를 작성할 때 계속 기업으로서의 존속가능성을 평가
- ③ **발생주의 회계** : 기업은 발생주의에 따라 재무제표를 작성
- ④ **중요성에 따른 통합표시** : 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 구분 표시, 상이한 성격이나 기능을 가진 항목도 구분 표시
- ⑤ **상계표시의 금지** : 국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 자산과 부채, 수익과 비용은 상계하지 않음
- ⑥ **보고빈도** : 전체 재무제표는 최소 1년마다 작성
- ⑦ **비교정보의 공시** : 당기의 재무제표의 보고되는 모든 금액에 대해 전기의 금액을 비교 공시
- ⑧ **표시의 계속성** : 일관성을 제고하기 위하여 재무제표 항목의 표시와 분류는 매기 동일해야 함

Chapter 4

국제회계기준

높은 품질의 동일한 회계기준을 적용함으로써 회계정보의 신뢰성 확보와 회계투명성을 높이기 위하여 세계적으로 동일한 언어를 사용하여 동일한 거래를 표현해야 한다는 국제적 합의가 이루어져 ▶ 국제회계기준(IFRS)이 전세계적으로 통용

국제회계기준(IFRS)의 효과

- ① 국적에 관계없이 기업간 재무제표의 비교가능성은 증가
- ② 국제자본시장에서의 투자가 국경없이 효율적으로 이루어지도록 유인하여 빈부격차 감소
- ③ 기업의 자본조달비용이 감소하여 기업가치 증가에 긍정적인 영향
- ④ 개별국가로 제정하는 회계기준 재정비용이 절감
- ⑤ 국가간 쉽게 자본이 이동할 수 있어 기업을 외국 자본시장에 상장하기 용이
- ⑥ 회계전문가에 대한 자격인증 상호 가능

국제회계기준(IFRS)의 특징

- ① 원칙중심의 기준체계 : 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계처리를 위해 기본원칙과 방법론만을 제시
- ② 연결재무제표 : 지배회사와 종속회사를 하나의 동일한 실체로 봄
- ③ 공정가치평가 : 기존의 신뢰성 기준에 따라 역사적 원가주의를 강조

Chapter 4

국제회계기준

회계기준의 비교

회계기준	제정주체	적용대상기업
한국채택국제회계기준 (K-IFRS)	한국회계기준원 (번역과 제정)	모든 상장기업 자발적 채택 비상장기업
일반기업회계기준	한국회계기준원	비상장기업
중소기업회계기준	한국회계기준원	중소기업 회계처리에 참조

회계정보를 쉽게 접할 수 있는 대표 웹주소

금융감독원	www.fss.or.kr
금융감독원 전자공시시스템	www.dart.fss.or.kr
한국거래소	www.krx.co.kr
한국회계기준원	www.kasb.or.kr
한국공인회계사회	www.kicpa.or.kr
한국회계학회	www.kaa-edu.or.kr

〈기초 다지기 1〉

1. 국제회계기준에서는 경제적 실질에 따라 지배회사와 종속회사를 하나의 동일체로 보아 ()를 기본 재무제표로 작성한다.
2. 회계원칙의 두 가지 기본가정은 (), ()이다.
3. 회계정보가 유용한 정보가 되기 위해 갖추어야 할 속성을 나타내는 기본적인 질적특성은 (), ()이다.

〈기초 다지기 2〉

4. 국제회계기준(IFRS)은 규칙중심의 회계기준체계를 갖추고 있다. (O, X)
5. 계속기업의 가정은 기업실체가 만들어지면 기업이 청산하지 않는 이상 계속 존속한다는 가정이다. (O, X)
6. 우리나라의 모든 기업은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 재무제표를 작성해야 한다. (O, X)
7. 발생주의 대한 객관적인 확인이 어려운 경우 현금 유출입에 근거한 현금주의를 적용한다. (O, X)

〈기초 다지기 3〉

8. 재무제표 작성과 표시의 일반원칙이 아닌 것은?

- ① 계속기업의 가정
- ② 중요성에 따른 통합표시
- ③ 표시의 계속성
- ④ 상계표시의 허용

9. 국제회계기준을 도입함으로써 인해 기대되는 효과로 바르게 설명한 것은?

- ① 기업의 자본조달비용이 감소함에 따라 기업의 가치를 증가시킨다.
- ② 국가간 투자가 증가함에 따라 세계적 부는 증가하나, 국가간의 빈부격차는 점점 커지게 된다.
- ③ 전문화된 기준으로 인해 국가간 자본이동이 어려워질 수 있다.
- ④ 동일한 기준적용을 위해 국가별로 제정하는 회계기준 재정비용이 증가한다.

10. 다음 중 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① IFRS는 국가마다 서로 다른 환경을 갖고 있기 때문에 원칙중심의 회계이다.
- ② 아이판다(주)는 외상으로 판매한 스마트폰을 수익으로 인식하지 않았다.
- ③ 발생주의를 적용하는 이유는 일정기간 동안 발생한 경영성과를 합리적으로 측정할 수 있기 때문이다.
- ④ 네이버의 재무제표와 카카오의 재무제표를 상호 비교할 수 있다.



Thank You



Do you have any question?

