

PART 1 재무회계 일반 1

Chapter 1 재무보고와 국제회계기준 3

1. 재무회계의 의의	4
1.1 회계의 정의	4
1.2 재무보고	5
1.3 재무제표와 회계감사	7
2. 재무보고의 규제	9
2.1 자발적 재무보고의 주장	9
2.2 강제적 재무보고의 주장	11
3. 재무회계정보의 기능	12
3.1 역선택	12
3.2 도덕적 해이	14
4. 회계기준	14
4.1 회계기준의 필요성	14
4.2 일반적으로 인정된 회계원칙	15
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	26

연습문제 35

Chapter 2 재무보고를 위한 개념체계 37

1. 개념체계의 정립	38
2. 일반목적재무보고의 목적	39
2.1 개념체계의 위상과 목적	40
2.2 일반목적재무보고의 목적	40
2.3 일반목적재무보고서가 제공하는 정보	43
3. 유용한 재무정보의 질적 특성	48
3.1 근본적 질적 특성	49
3.2 보강적 질적 특성	53
3.3 유용한 재무보고에 대한 원가 제약	57
4. 재무제표와 보고기업	58
4.1 재무제표의 목적과 범위	58
4.2 보고기간	58
4.3 계속기업가정	59
4.4 보고기업	60
4.5 연결재무제표와 비연결재무제표	61
5. 재무제표 요소	62
5.1 자산	63
5.2 부채	70
5.3 자본	74
5.4 수익과 비용	75
5.5 기타 고려사항	76
6. 인식과 제거	79
6.1 인식의 의의	79
6.2 인식기준	80
6.3 제거	85

7. 측정	86	2. 재무상태표	153
7.1 측정기준의 종류	86	2.1 재무상태표의 의의와 양식	153
7.2 특정 측정기준이 제공하는 정보	92	2.2 재무상태표에 표시되는 정보	157
7.3 측정기준을 선택할 때 고려할 요인	95	2.3 자산과 부채의 유동·비유동 구분	158
7.4 자본의 측정	103	2.4 재무상태표 또는 주석에 표시되는 정보	163
8. 표시와 공시	103	3. 포괄손익계산서	163
8.1 정보소통 수단으로서의 표시와 공시	103	3.1 포괄손익계산서의 의의	163
8.2 표시와 공시의 목적과 원칙	104	3.2 포괄손익계산서의 표시	164
8.3 분류	104	3.3 비용의 분류	172
8.4 통합	106	4. 자본변동표	175
9. 자본 및 자본유지의 개념	106	5. 현금흐름표	175
9.1 자본의 개념	106	6. 주 석	176
9.2 자본유지개념과 이익의 결정	107	연습문제	190
9.3 가격변동 영향의 처리	109	<hr/>	
10. 현재가치	112	PART 2 재무상태표	195
10.1 화폐의 시간가치의 의의	112	<hr/>	
10.2 단리와 복리의 이자계산	113	Chapter 4 유형자산	197
10.3 단순현금흐름의 현재가치와 미래가치	114	1. 유형자산의 의의	198
10.4 연금(annuity)의 현재가치	117	1.1 유형자산의 정의 및 분류	198
10.5 회계처리에의 적용	120	1.2 기준서 제1016호의 적용 범위	200
10.6 현금흐름의 유형별로 현재가치 적용	124	2. 유형자산의 인식	201
연습문제	137	2.1 인식기준	201
Chapter 3 재무제표 표시	145	2.2 최초 원가 및 후속 원가의 인식	202
1. 재무제표의 의의	146	3. 인식시점의 측정	205
1.1 재무제표의 목적과 전체 재무제표	146	3.1 원가의 구성요소	205
1.2 일반사항	147	3.2 원가의 측정	215
1.3 재무제표의 식별	153		

4. 차입원가의 자본화	232
4.1 차입원가 자본화 여부에 대한 주장	232
4.2 적격자산	233
4.3 차입원가 자본화의 개시, 중단 및 종료	234
4.4 자본화가능차입원가의 인식	235
5. 감가상각	250
5.1 감가상각의 의의	250
5.2 감가상각의 기본요소	254
5.3 회계기간별 감가상각비의 계산	257
6. 재평가모형	263
6.1 재평가모형의 선택	263
6.2 재평가모형의 회계처리	264
7. 유형자산의 손상	278
7.1 손상의 의의와 적용 범위	278
7.2 손상차손의 인식과정	279
7.3 원가모형 적용 자산의 손상차손 및 손상차손환입	281
7.4 재평가모형 적용 자산의 손상	284
7.5 현금창출단위의 손상차손 및 손상차손환입의 인식	292
7.6 손상차손의 인식이 재무제표에 미치는 영향	297
8. 유형자산의 제거	297
8.1 유형자산 제거 시 회계처리	297
8.2 매각예정비유동자산으로의 대체	299
8.3 임대목적 보유 유형자산의 판매	300
연습문제	307

Chapter 5 투자부동산과 생물자산	319
1. 투자부동산	320
1.1 투자부동산의 의의	320
1.2 리스제공자와 리스이용자의 투자부동산의 인식	321
1.3 기준서 제1040호의 적용범위	322
1.4 투자부동산의 분류	322
1.5 투자부동산의 인식 및 측정	326
1.6 원가모형과 공정가치모형의 선택	329
1.7 계정대체	335
1.8 제거	342
2. 생물자산	344
2.1 생물자산과 수확물의 의의	344
2.2 기준서 제1041호의 적용범위	344
2.3 공정가치 측정에 대한 논쟁	345
2.4 인식과 측정	346
2.5 순공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우	351
2.6 판매계약	351
2.7 생산용식물과 생산용식물에서 자라는 생산물	352
2.8 정부보조금	354
2.9 공시	354
연습문제	357
Chapter 6 무형자산	363
1. 무형자산의 의의	364
1.1 무형자산의 정의와 무형자산의 예	364
1.2 기준서 제1038호의 적용 범위	364
2. 무형자산으로 정의되기 위한 조건	366
2.1 식별가능성	366
2.2 자원에 대한 통제	368

2.3 미래경제적효익의 존재	369	Chapter 7 재고자산	419
2.4 IFRS 해석위원회의 회신-가상화폐 (cryptocurrencies)의 분류(2019.6.)	370	1. 재고자산의 의의	420
3. 무형자산의 인식과 측정	371	1.1 재고자산의 정의와 다른 자산과의 구분	420
3.1 개별 취득	373	1.2 기준서 제1002호의 적용 범위	421
3.2 사업결합으로 인한 취득	375	2. 재고자산의 원가배분과 기장방법	423
3.3 정부보조에 의한 취득	377	2.1 재고자산의 원가배분	423
3.4 자산의 교환	378	2.2 특이한 기장방법의 필요성	424
3.5 내부적으로 창출한 영업권	381	2.3 재고자산 거래의 장부기록방법	426
3.6 내부적으로 창출한 무형자산	381	3. 재고자산의 취득원가	430
3.7 웹 사이트 원가(web site costs)	387	3.1 매입원가	430
4. 비용의 인식	388	3.2 전환원가	431
5. 무형자산의 상각	389	3.3 기타 원가	432
5.1 내용연수	389	3.4 재고자산 취득원가 관련 추가 고려 사항	433
5.2 내용연수가 유한한 무형자산	390	3.5 원가측정방법	434
5.3 내용연수가 비한정인 무형자산	392	4. 재고자산의 인식시점	434
6. 원가모형과 재평가모형	394	5. 재고자산의 단위원가 결정방법	437
6.1 재평가모형의 적용	395	5.1 단위원가 결정방법의 필요성	437
6.2 재평가의 회계처리	396	5.2 단위원가 결정방법의 종류	438
7. 무형자산의 손상차손 및 손상차손환입	401	5.3 단위원가 결정방법이 재무제표에 미치는 영향	444
7.1 손상검사의 실시	401	6. 저가법 평가	445
7.2 원가모형을 적용할 경우 손상차손 및 손상차손환입의 인식	402	6.1 재고자산평가손실의 인식	445
7.3 재평가모형을 적용할 경우 손상	402	6.2 순실현가능가치의 추정	446
8. 무형자산의 폐기와 처분	408	6.3 원재료에 대한 저가법 적용	447
연습문제	415	6.4 재고자산평가손실의 환입	447
		6.5 저가법에 대한 비판	448
		6.6 재고자산감모손실과 재고자산평가손실	453

7. 소매재고법	458	4. 손상	520
7.1 소매재고법의 의의	458	4.1 손상의 의의	520
7.2 소매재고법의 적용절차	458	4.2 손상차손 인식 대상 금융자산	521
7.3 저가기준을 적용한 소매재고법	462	4.3 기대신용손실	522
7.4 특수항목이 있는 소매재고법	465	4.4 손실충당금의 회계처리	526
8. 매출충이익법	468	4.5 FVOCI 금융자산의 손상차손 회계처리	528
8.1 매출충이익법의 의의 및 적용방법	468	4.6 손상차손을 인식한 금융자산에 대한 이자수익의 인식	531
8.2 매출충이익법의 장점과 단점	469	4.7 IFRS 해석위원회의 회신-신용이 손상된 금융자산의 회복 시 이자수익(2019.3.)	537
연습문제	471	4.8 계약상 현금흐름의 변경 (modification)	538
Chapter 8 금융자산	477	5. 금융자산의 재분류	541
1. 금융자산의 의의	478	6. 금융자산의 제거	545
1.1 금융자산의 정의	478	6.1 금융자산 제거의 판단 순서	545
1.2 기준서 제1032호와 제1109호의 적용 범위	481	6.2 금융자산 전체 중 일부의 양도	548
2. 금융자산의 분류	483	6.3 자산 유동화	549
2.1 사업모형 및 계약상 현금흐름 특성에 기초한 분류	483	6.4 양도자산에 대한 지속적 관여	550
2.2 FVOCI 선택 금융자산	487	6.4 양도자산에 대한 관리용역 제공	553
2.3 FVPL 지정	487	6.6 담보물의 회계처리	554
3. 금융자산의 측정	489	연습문제	581
3.1 최초 측정	489	Chapter 9 금융부채	589
3.2 채무상품의 최초 측정	495	1. 금융부채의 의의	590
3.3 후속 측정	502	1.1 금융자산을 인도하거나 잠재적으로 불리한 조건으로 교환할 계약상 의무	590
3.4 금융자산의 처분에 대한 추가 논의	516	1.2 자기지분상품으로 결제되는 계약	591
3.5 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도	518	1.3 금융부채와 지분상품의 구분	594
3.6 지분상품에 대한 배당 수령	519	1.4 조건부 결제조항	599
		1.5 신종자본증권(영구채)	599

2. 금융부채의 분류와 최초 측정	602	8. 금융부채로 분류되는 상환우선주	641
2.1 금융부채의 분류	602		
2.2 금융부채의 최초 측정	603	9. 전환사채	643
3. 상각후원가 측정 금융부채	606	9.1 전환사채의 의의	643
3.1 사채의 최초 측정	606	9.2 주식전환옵션(전환권)의 분류	644
3.2 후속 측정 - 이자비용의 인식	614	9.3 전환사채의 발행 및 후속 측정	647
4. 별도의 후속 측정기준 적용 금융부채	619	9.4 전환사채의 전환	656
4.1 당기손익 - 공정가치 측정(FVPL) 금융부채	620	9.5 전환사채의 조기상환 또는 재매입	660
4.2 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하여 인식한 금융부채	620	9.6 전환조건 변경(유도전환)	663
4.3 지속적 관여 접근법 적용 시 인식하는 금융부채	621	10. 신주인수권부사채	664
4.4 금융보증계약	624	10.1 신주인수권부사채의 의의	664
4.5 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정	627	10.2 신주인수권부사채의 발행	665
4.6 사업결합에서 취득자가 인식한 조건부 대가	628	10.3 신주인수권부사채의 이자비용 계산	666
5. 당기손익 - 공정가치 측정 항목으로 지정	628	10.4 신주인수권부사채의 신주인수권 행사	667
5.1 FVPL 선택권(Fair Value option)	628	10.5 신주인수권부사채의 상황	668
5.2 FVPL 지정 금융부채의 공정가치 변동의 인식	629	연습문제	679
6. 재분류	630	Chapter 10 총당부채와 우발부채	689
7. 금융부채의 제거	630	1. 총당부채	690
7.1 금융부채 제거의 회계처리	630	1.1 총당부채의 의의	690
7.2 사채의 조기상환	631	1.2 기준서 제1037호의 적용 범위	690
7.3 자기사채의 취득	634	1.3 총당부채의 인식조건	692
7.4 금융부채의 조건 변경	636	2. 우발부채와 우발자산	694
7.5 지분상품 발행에 의한 금융부채의 소멸	640	2.1 우발부채	694
		2.2 우발자산	696
		3. 총당부채의 측정	700
		3.1 최선의 추정치	700
		3.2 현재가치	702
		3.3 기타 고려사항	703
		4. 총당부채의 변제 및 사용	704

5. 인식과 측정기준의 적용	706	6.4 결손금의 처리	759
5.1 미래의 예상 영업손실	706	6.5 배당금의 계산 및 배당의 회계처리	762
5.2 손실부담계약	706		
5.3 구조조정	707	7. 자본변동표	770
연습문제	713	연습문제	777
Chapter 11 지분상품과 자본	719	부 록	785
1. 지분상품의 의의	720	1. 현가표	784
1.1 지분상품의 정의, 분류 및 평가	720		
1.2 지분상품의 재무상태표 표시	720		
2. 자본금	721		
2.1 자본금의 의의	721		
2.2 종류주식	722		
2.3 자본금의 증가거래	727		
2.4 자본금의 감소거래	735		
3. 자본잉여금	741		
3.1 자본잉여금의 의의	741		
3.2 자본잉여금의 종류 및 증가거래	741		
3.3 자본잉여금의 감소거래	742		
4. 자본조정	745		
4.1 자기주식	745		
4.2 주식할인발행차금	750		
4.3 자기주식처분손실, 감자차손	751		
4.4 미교부주식배당금	751		
5. 기타포괄손익누계액	752		
6. 이익잉여금	754		
6.1 이익잉여금의 의의	754		
6.2 이익잉여금의 종류	754		
6.3 이익잉여금의 처분	756		

PART 3 포괄손익계산서 791

Chapter 12 고객과의 계약에서 생기는 수익 793

1. 수익이란 794

1.1 수익의 의의 794

1.2 기준서 제1115호의 적용 범위 795

2. 수익의 인식 과정 796

2.1 고객과의 계약 식별(단계 1) 799

2.2 수행의무의 식별(단계 2) 803

2.3 거래가격의 산정(단계 3) 812

2.4 거래가격의 수행의무 배분(단계 4) 836

2.5 수행의무의 이행 시기 판단 및 수익의 인식(단계 5) 846

2.6 건설계약의 회계처리와 관련 계정의 재무제표 표시 862

2.7 기타의 고려사항 874

3. 계약변경 876

3.1 계약변경의 의의 876

3.2 계약변경의 회계처리 877

3.3 계약변경으로 인한 계약 범위의 축소 또는 거래가격의 하락 887

3.4 계약변경 후 거래가격의 변동 889

4. 기타의 고려사항 892

4.1 계약원가 892

4.2 계약자산, 수취채권 및 계약부채 897

4.3 보증(warranties) 901

4.4 추가 재화나 용역에 대한 고객의 선택권 905

4.5 라이선싱(licensing) 909

4.6 재매입약정 (repurchase agreements) 918

4.7 기업은 본인인가, 대리인인가? 923

4.8 고객이 행사하지 아니한 권리 926

4.9 환불되지 않는 선수수수료 928

4.10 위탁약정 (consignment arrangements) 929

4.11 미인도청구약정 (bill-and-hold arrangements) 930

연습문제 961

Chapter 13 종업원급여 971

1. 종업원급여의 의의 972

2. 단기종업원급여 972

2.1 단기종업원급여의 범위 972

2.2 인식과 측정 973

3. 퇴직급여 977

3.1 퇴직급여의 의의와 퇴직급여제도의 종류 977

3.2 확정기여제도 978

3.3 확정급여제도 980

4. 기타장기종업원급여 1005

4.1 기타장기종업원급여의 범위 1005

4.2 인식과 측정 1005

5. 해고급여	1006	Chapter 15 법인세	1073
5.1 해고급여의 범위	1006	1. 회계이익과 과세소득	1074
5.2 해고급여의 인식과 측정	1007	1.1 회계이익과 과세소득의 차이	1074
연습문제	1008	1.2 과세소득의 산출과정	1075
Chapter 14 주식기준보상	1015	1.3 일시적차이와 기타의 차이	1076
1. 주식기준보상거래	1016	2. 법인세회계의 필요성	1078
1.1 주식기준보상거래의 의의	1016	2.1 법인세부담액으로 법인세비용의 인식	1078
1.2 적용 범위	1016	2.2 일시적차이에 대한 법인세 효과의 인식	1080
2. 주식결제형 주식기준보상거래	1019	2.3 기준서 제1012호의 적용 범위	1082
2.1 인식	1019	3. 일시적차이와 이연법인세	1083
2.2 제공받는 재화나 용역의 측정	1020	3.1 일시적차이의 발생 및 소멸	1083
2.3 가득조건과 보상비용의 인식	1022	3.2 일시적차이에 대한 이연법인세의 인식	1085
2.4 부여한 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우	1024	4. 법인세비용의 인식	1086
2.5 부여한 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우	1033	4.1 당기법인세	1087
2.6 부여한 지분상품의 조건변경, 취소 및 중도청산	1037	4.2 이연법인세	1088
2.7 주식선택권의 재무제표 분류	1044	5. 이연법인세의 인식의 추가 고려사항	1095
3. 현금결제형 주식기준보상거래	1045	5.1 이연법인세자산 인식의 조건	1095
3.1 보상비용과 부채의 인식	1045	5.2 예상되는 자산·부채의 회수·결제 방식에 따른 세효과 반영	1102
3.2 현금결제형에서 주식결제형으로 분류를 바꾸는 조건변경	1049	5.3 이연법인세 변동의 인식	1103
3.3 보상비용과 부채 인식에 대한 추가 논의	1051	6. 이연법인세자산·부채의 인식 예외	1104
4. 선택형 주식기준보상거래	1052	6.1 영업권에 대한 이연법인세부채의 인식 예외	1104
4.1 거래상대방이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래	1052	6.2 최초 인식 예외	1106
4.2 기업이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래	1055	6.3 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세	1108
연습문제	1066		

6.4 종속기업 투자자산 등에서 발생한 일시적차이	1110	3.3 조정주식수의 계산(분모 조정)	1159
7. 당기손익 이외로 인식되는 당기법인세와 이연법인세	1112	3.4 잠재적보통주가 당기 중에 보통주로 전환된 경우 희석주당이익의 계산	1164
7.1 왜 당기손익 이외의 계정으로 인식하는가?	1112	3.5 여러 종류의 잠재적보통주를 발행한 경우 희석주당이익의 계산	1169
7.2 당기손익 이외의 항목으로 인식하는 이연법인세	1113	4. 희석주당이익 계산 시 추가 고려사항	1174
7.3 당기손익 이외의 항목으로 인식하는 당기법인세	1120	4.1 반희석 여부의 판단	1174
8. 재무제표 표시	1123	4.2 주식기준보상	1175
8.1 재무상태표의 표시	1123	4.3 조건부발행보통주	1177
8.2 포괄손익계산서의 표시	1124	5. 소급수정	1179
연습문제	1133	6. 재무제표 표시	1181
Chapter 16 주당이익	1139	연습문제	1187
1. 주당이익의 의미	1140	<hr/> PART 4 기타 재무보고 <hr/>	1193
2. 기본주당이익	1141	Chapter 17 환율변동효과	1195
2.1 주당이익의 종류	1141	1. 환율변동효과	1196
2.2 보통주 귀속 당기순손익 (분자 계산)	1143	1.1 환율변동효과의 의미와 회계처리의 개요	1196
2.3 가중평균유통보통주식수 (분모 계산)	1145	1.2 기준서 제1021호의 적용 범위	1196
2.4 공정가치 미만 유상증자의 경우	1152	2. 기능통화, 외화 및 표시통화	1197
2.5 잠재적보통주의 전환 시 기본주당이익	1155	2.1 기능통화, 외화 및 표시통화의 정의	1197
3. 희석주당이익	1157	2.2 기능통화의 결정	1198
3.1 희석주당이익의 의미	1157	3. 기능통화에 의한 외화거래의 보고	1200
3.2 보통주 귀속 당기순손익의 조정 (분자 조정)	1158	3.1 외화거래의 최초 인식	1200
		3.2 보고기간 말의 외화환산	1201

3.3 결제시점의 외환차이	1205	3.5 리스부채의 재평가(reassessment)	1283
3.4 외화선급금 또는 외화선수금의 회계처리(해석서 제2122호)	1211	3.6 리스변경	1297
3.5 외환차이에 대한 추가 논의	1212	4. 리스제공자의 회계처리	1309
4. 표시통화로의 환산	1216	4.1 리스의 분류	1309
4.1 표시통화로의 환산의 필요성	1216	4.2 금융리스 회계처리를 위한 기본 개념	1314
4.2 기능통화 재무제표의 표시통화 재무제표로의 환산	1217	4.3 금융리스의 회계처리	1319
4.3 국내 기업 재무제표의 표시통화 환산	1224	4.4 운용리스의 회계처리	1332
4.4 표시통화의 변경	1226	4.5 리스변경	1335
연습문제	1235	4.6 보증금의 회계처리	1344
Chapter 18 리스	1239	5. 판매후리스 거래	1345
1. 리스의 의미	1240	5.1 판매후리스 거래의 의미	1345
1.1 리스의 특징과 이행 절차	1240	5.2 판매후리스 거래의 회계처리	1346
1.2 리스의 실질	1241	6. 전대리스	1354
1.3 기준서 제1116호의 적용 범위	1242	6.1 전대리스의 의미	1354
1.4 포트폴리오 적용 및 계약의 결합	1243	6.2 중간리스제공자의 회계처리	1355
2. 리스의 인식면제, 식별 및 리스기간	1244	연습문제	1380
2.1 인식 면제	1244	Chapter 19 회계변경과 오류수정	1387
2.2 리스의 식별	1247	1. 회계변경	1388
2.3 리스요소와 비리스요소의 분리	1252	1.1 회계정책의 선택 및 적용	1388
2.4 리스기간	1256	1.2 회계변경의 종류	1389
3. 리스이용자의 회계처리	1257	1.3 회계변경의 회계처리	1393
3.1 최초 측정	1257	2. 오류수정	1403
3.2 사용권자산과 리스부채는 개념체계의 자산·부채 정의에 부합되는가?	1271	2.1 오류의 의미 및 유형	1403
3.3 후속 측정	1272	2.2 오류수정의 회계처리	1407
3.4 재무제표 표시	1282	2.3 전기오류수정분개와 비교재무제표 재작성의 의미	1410
		2.4 경영자의 이익조정 유인	1417
		연습문제	1428

Chapter 20 현금흐름표	1433	Chapter 21 기타의 재무보고	1509
1. 현금흐름표의 의의 및 필요성	1434	1. 정부보조금	1510
2. 현금흐름표의 형식	1435	1.1 정부보조금의 의의	1510
3. 현금및현금성자산의 구성요소	1438	1.2 정부보조금의 인식 및 측정	1511
4. 현금흐름 유형의 구분	1439	1.3 정부보조금의 회계처리	1511
4.1 영업활동 현금흐름	1439	1.4 정부지원	1518
4.2 투자활동 현금흐름	1440	2. 매각예정비유동자산과 중단영업	1518
4.3 재무활동 현금흐름	1442	2.1 매각예정비유동자산	1518
4.4 현금흐름의 활동구분에서 주의해야 할 항목	1442	2.2 중단영업	1529
4.5 비현금거래	1446	3. 탐사평가자산	1533
5. 현금흐름표의 작성	1447	3.1 탐사평가자산의 의의	1533
5.1 영업활동 현금흐름	1447	3.2 탐사평가자산의 회계처리	1535
5.2 투자활동 현금흐름	1464	3.3 탐사평가자산의 표시	1537
5.3 재무활동 현금흐름	1467	4. 보고기간후사건	1539
5.4 외화현금흐름	1472	4.1 보고기간후사건의 의의	1539
6. 간접법 작성 시 가감항목에 대한 고려사항	1479	4.2 보고기간후사건의 유형 및 회계처리	1540
7. 현금흐름표의 유용성 및 한계점	1490	4.3 기타의 고려사항	1542
7.1 현금흐름표의 유용성	1490	5. 중간재무보고	1542
7.2 현금흐름표의 한계점	1491	5.1 중간재무보고의 필요성	1542
7.3 연도별 현금흐름의 구성변동과 당기순손익과의 비교	1492	5.2 중간재무보고서의 내용	1543
연습문제	1501	5.3 인식과 측정	1545
		5.4 이전에 보고된 중간기간에 대한 재작성	1547
		6. 영업부문	1547
		6.1 영업부문 공시의 필요성	1547
		6.2 영업부문과 보고부문	1547
		6.3 측정과 공시	1549

7. 특수관계자 공시	1551
7.1 특수관계자 공시의 목적	1551
7.2 특수관계자의 범위	1551
7.3 공시	1552
연습문제	1554
부 록	1565
1. 현가표	1566
2. 찾아보기	1570