

IFRS 파생상품회계 실무 이슈 1 전환금융상품 평가를 위한 필수회계기준과 IFRS 9 위험회피회계

2018년에 新금융상품회계기준인 'IFRS 9'이 시행되었지만 아직 많은 기업 및 금융기관들이 IFRS 9 '위험회피회계'에 대한 이해와 대응에 어려움을 겪고 있습니다. 이에 이 분야 최고 전문가를 초빙하여 해박한 이론과 생생한 실무 경험을 바탕으로 한 IFRS 9 위험회피회계의 핵심 개념과 과거 기준과의 차이점에 대한 해설을 실무진에게 제공하기 위해 특강을 준비하였습니다. 본 특강에서는 IFRS 9 도입 이후 과거 기준과 동일한 회계처리를 유지하기 위해 어떤 준비를 해야 하는지에 대해 실제 사례를 중심으로 살펴봄으로써 업무에 큰 도움을 드릴 수 있을 것입니다. 뿐만 아니라, 지난 해 금융감독당국이 '금융상품 공정가치 평가'와 관련된 회계처리에 대해 2019년 중점감리항목으로 선정한다는 공보를 하였는데, 외부감사인과 피감기관 사이에 의견상충이 자주 발생하는 전환금융상품 평가와 관련된 회계기준을 실무적인 측면에서 자세히 설명 드리고자 합니다.

- 시간: 2019년 4/21(일), 4/28(일) 13:00~18:00
- 장소: 토즈 모임센터 서울대입구점(지하철2호선 서울대입구역 4번출구, 도보 1분)
- 강사: XX회계법인 / 공인회계사
- 신청: www.quantglobal.co.kr 공지사항 게시판에서 신청서 다운로드
- 비용: 44만원 → **조기수강신청할인 33만원, 4/7까지**
- 문의: E-mail: crm@quantglobal.co.kr Tel: 02.761.8090
- 특징1: 강의 녹화 동영상 2개월간 제공. 강의 후 3일내 업로드
- 특징2: 수료증 발급

[강의개요]

일자 (요일)	주제	강의 내용
4/21 (일)	전환상품 평가와 관련된 회계기준	① 전환금융상품의 발행자 관점 단계별 회계처리 ② 복합상품의 투자자 관점 회계처리 ③ 전환상품 공정가치 평가에 영향을 미치는 회계기준
4/28 (일)	IFRS 9 위험회피회계	① 헷지효과평가 의미의 변화 ② 시간가치 및 외화베이스스 스프레드 요소의 처리 ③ 최초 지정시점 헷지수단의 Non-Zero Fair value 시 최초 인식/측정과 헷지비효과 ④ IFRS 9 헷지회계 문서화 사례 (통화스왑 사례) ⑤ IFRS 9 헷지회계 주식 공시 사례 및 항목별 설명

4/21(일) [전환상품 평가와 관련된 회계기준 - 실무 이슈 중심]

I	강의 주제	강의 내용
1	전환사채, RCPS 등 전환금융상품의 발행자 관점 단계별 회계처리	<ul style="list-style-type: none"> ① K-IFRS 1032 (이하 "32호") 상 금융부채-자본 분류의 적정성 ② 발행일 최초 인식시 발행가액의 요소별 배분 회계처리 ③ 상환권의 분리 또는 비분리 판단과 유효이자율/기대만기 결정간의 상호 관계 ④ 주계약 금융부채(일반사채 부분)의 조건변경 시 회계처리 ⑤ 복합금융상품 전체의 조건변경 시 회계처리 ⑥ 만기 이전 전환시 회계처리 ⑦ 기타 사항 : '금융부채 - 자본' 간 재분류 등 ⑧ 전환금융상품 최초 발행시 분석 Flow
2	신종자본증권, 전환금융상품 등 복합상품의 투자자 관점 회계처리	<ul style="list-style-type: none"> ① K-IFRS 1039 하에서의 내재파생상품 분리 방법 ② IFRS 9 하에서의 투자자 회계처리 (SPPI Test)
3	전환상품 공정가치 평가에 영향을 미치는 회계기준	<ul style="list-style-type: none"> ① 발행 전환상품에 전환권(파생부채)과 상환권 모두 존재 시 평가 및 회계 이슈 ② 발행 전환상품에 전환권(자본)과 상환권(비분리) 모두 존재시 평가 및 회계 이슈 ③ 발행 전환상품에 전환권(자본)과 상환권(분리) 모두 존재시 평가 및 회계 이슈 ④ 복합상품(전환상품)의 발행시점 내재파생상품 분리 측정시 회계원칙(Day 1 P/L 인식?) ⑤ 할인율의 적용 : 위험이자율 vs 무위험이자율 ⑥ 파생상품 정의 충족 여부의 사전 검토 : EBITDA 등 비금융변수, 금융변수와 비금융변수의 혼재 ⑦ 옵션 평가시 변동성 산출 이슈

4/28(일) [IFRS 9 위험회피회계 - 실무이슈 중심]

II	강의 주제	강의 내용
1	헷지효과평가 의미의 변화: 위험관리 전략/목적, 헷지회계 지정, 헷지효과성 요건 및 재조정/중단 간 연계성	<ul style="list-style-type: none"> ① IFRS 9에서는 헷지효과성 평가의 목적 자체가 변화되었다! ② 헷지효과성 평가, 재조정 및 중단 간 연계성 Flow ③ 헷지효과성 요건 충족 여부 평가 : 3가지 구성요소 ④ 헷지비율 재조정(Rebalancing) 관련 주요 개념
2	사례 분석: 통화스왑 환위험 현금흐름헷지와 헷지효과평가	<ul style="list-style-type: none"> ① 시간가치 및 외화베이스스프레드요소의 개념과 IFRS 9에서 회계처리 변화 ① 시간가치 및 외화베이스스프레드요소의 개념과 IFRS 9에서 회계처리 변화 ② 헷지수단의 일부 구성요소에 대한 위험회피원가 회계처리 ③ 현금흐름 헷지 사례 분석 : ‘고정-고정 통화스왑’ 이용한 환위험 헷지 ④ K-IFRS 1039와 동일 회계처리를 유지하기 위한 구비요건: 헷지효과성 규정 충족 여부 및 선택 가능 요건의 사전 지정
3	최초 지정시점 헷지수단의 Non-Zero Fair value시 최초 인식/측정과 헷지비효과	
4	IFRS 9 헷지회계 문서화 사례 (통화스왑 사례)	
5	IFRS 9 헷지회계 주석 공시 사례 및 항목별 설명	

[강의 장소 안내]

장소: 토즈 모임센터 서울대입구점

주소: 서울특별시 관악구 남부순환로 1808(봉천동, 관악센츄리티위) 2층, 5호실

전화: 02-889-9662

오시는 방법: 지하철 2호선 서울대입구역 4번출구에서 도보로 1분 거리

(4번출구 -> 스타벅스 -> KFC -> 베스트마트 2층)



[강사소개] 공인회계사 김 XX

1) 직무경력

- ✓ 현, XX 회계법인 재직
- ✓ 현, 한국외국어대학교 경영학부 겸임교수
- ✓ 전, 한영회계법인 품질관리실 & IFRS Desk (금융업 담당) / Professional Practice
- ✓ 전, 한영회계법인 Derivatives Valuation Center Leader
- ✓ 전, EY Asia Pacific '금융상품회계' Working Group Expert
- ✓ 전, EY Asia Pacific '공정가치회계' Subject Matter Group
- ✓ 전, 한영회계법인 감사본부 금융사업부 및 국제부 / Manager
- ✓ 전, 한국남동발전(주) 환위험관리위원회 위원
- ✓ 전, Big 4 회계법인 IFRS 실무협의회 member (금융상품)
- ✓ 전, 한국회계기준원 금융상품전문위원회 위원
- ✓ 전, 한국회계기준원 IFRS 9 TF member
- ✓ 전, 한국회계기준원 IFRS 금융상품회계 Working Group member
- ✓ 전, 한국회계기준원 위험회피회계 Working Group member
- ✓ 전, 금융위원회 공정시장과 외부감사제도 자문반
- ✓ 전, 금융위원회 공정시장과 파생상품 실무자문반
- ✓ 전, 금융감독원 회계제도실 질의회신 정비 TF member
- ✓ 전, 우리은행 금융상품회계 총괄자문역 / 차장
- ✓ 전, SC 제일은행 재무기획부 파생상품회계 담당 / 차장

2) 회계감사에 대한 품질관리업무

- ✓ 하나금융그룹 전체 계열사, 농협금융그룹 전체 계열사, 교보생명보험, 교보증권, 동부화재 해상보험, 한화손해보험, ING 생명보험, 미래에셋대우증권, 메리츠증권, NH 투자증권, HMC 투자증권 등

3) 파생상품 관련 업무 경험

- ✓ 파생상품회계 자문 : 신한금융그룹, KB 금융그룹, 교보생명보험, 한국산업은행, 한국정책금융공사, 한국씨티은행, 하나은행, IBK 기업은행, ING 생명보험, 농협은행, 한투금융그룹, 하나투자증권, McQuarie Int'l, 메릴린치증권, 동부화재, SK Energy, SK 이노베이션, SK 종합화

학, LG 상사, POSCO, 두산엔진, KT, GM 대우, 기아자동차, 하이닉스반도체, 한국석유공사, 한국수자원공사, 제일모직, 삼성전기 등

- ✓ 파생상품회계 및 공정가치평가 시스템 개발 : 대우증권, 신한생명보험, 아주 IB 투자, SK 건설, SC 제일은행, 삼성전자 등