

IFRS 중급회계(12판 2쇄) 정오표(2026년 8월 25일)

※ 1369쪽 “예 10” 을 다음으로 수정합니다.

예 10 장기매출채권의 이자수익

당기 중에 장기매출채권에 대하여 다음과 같이 유효이자율법을 적용한 이자수익 인식 거래만 발생하였다고 가정하자.

(차) 장 기 매 출 채 권	1,000	(대) 이 자 수 익	1,000
-----------------	-------	-------------	-------

일반기업은 현금및현금성자산, 관계기업 등 투자지분, 기업의 다른 자원과 독립적으로 수익을 창출하는 기타 자산에서 발생한 수익(이자수익 포함)과 비용을 투자 범주로 분류한다. 그러나 장기매출채권은 개별적·독립적으로 수익을 창출하지 않는 기타 자산(유형자산, 수취채권 등)에 해당하므로(1118:B48) 장기매출채권에서 발생하는 이자수익은 기업이 특정한 주된 사업활동을 하는지의 여부와 관계없이 영업 범주로 분류한다(1118:B49). 따라서 현금흐름표는 다음과 같이 작성한다.

영업활동 현금흐름

영업이익	₩1,000
가감 :	
장기매출채권의 증가(이자수익)	<u>(1,000)</u>
영업활동 순현금흐름	0
투자활동 현금흐름	0
재무활동 현금흐름	0
현금의 순증가(감소)	<u>₩0</u>

이후 장기매출채권 관련 이자수익의 현금 수취는 투자활동 현금유입으로 분류하고, 장기매출채권의 원금(현재가치) 해당액의 현금 수취는 영업활동 현금유입으로 분류한다.