

보도	2023.11.30.(목) 석간	배포	2023.11.29.(수)
담당부서	회계관리국 금융회계팀	책임자	국 장 김철호 (02-3145-7750)
		담당자	팀 장 이두형 (02-3145-7970)

전기오류수정 관련 주석공시 모범사례 마련

〈 주요 내용 〉

- ☐ 전기오류수정과 관련하여 기업회계기준서(제1008호)에서 주석 공시 사항*을 규정하고 있으나, 구체적이고 표준화된 공시지침이 없어 기업들이 다양한 형태로 주석 공시를 하고 있었습니다.

* ①전기오류의 성격, ②오류수정의 영향을 받는 재무제표 각 항목별 수정금액 등

- 구체적으로 기업들은 ①전기오류 발생경위 등을 상세히 기재하지 않거나, ②여러 유형의 오류를 한 계정과목(예:비유동자산)으로 일괄공시하거나 ③다른 주석을 함께 수정하였음에도 이를 기재하지 않아

투자자 및 채권자 등 정보이용자들이 전기오류수정 사항을 쉽게 파악할 수 없는 불편이 있었습니다.

< 전기오류수정 주석 공시 미흡 사례 >

- ① A사는 오류가 발생했다는 사실만 공시하고 발생 경위 등은 구체적으로 기재하지 않았으며, B사는 재무제표 재작성 사실만 주석에 기재하고 오류 여부 등 세부내용을 주석으로 기재하지 않았음
- ② C사는 여러유형의 오류*를 하나의 계정과목(비유동자산)에 수정내역을 합산하여 공시
* 금융상품 평가방법 수정, 유형자산 감가상각방법 변경 등
- ③ D사는 오류수정 관련 내용을 기재한 주석 이외에 연계된 다른 주석이 수정되었음에도 수정했다는 사실만 공시하였으며 관련 주석이 무엇인지 미기재

□ 이에 따라 금융감독원은 전기오류수정에 대해 기업들의 충실한 주석 기재를 유도하기 위해 「(2023-1) 전기오류수정 관련 주석공시 모범사례」를 마련하였습니다.

- 정보이용자들은 전기오류 발생원인에 대한 이해 및 편의성이 증대되고, 기업들은 회계투명성이 제고될 것으로 기대됩니다.

< 전기오류수정 관련 주석 공시 개선내용 >

현황 및 문제점	개선 내용
오류 발생경위 등 불충분 또는 미기재	① 전기오류의 성격 기재 사항 구체화
유형별 오류금액 합산 공시	② 여러 유형의 오류수정 항목 금액적 효과 구분 표시
관련 주석 재작성 사실만 공시	③ 오류수정의 영향 받는 주석 번호 연계 표시

□ 금융감독원은 한국상장회사협의회 등을 통해 주석공시 모범 사례를 기업들에 안내하는 한편, 「기업공시서식 작성지침」에도 반영하여 기업들이 쉽게 참고할 수 있도록 할 예정입니다.

I 추진 배경

- 전기오류수정과 관련하여 기업회계기준서(제1008호)에서 공시사항*을 규정하고 있으나, 표준화된 공시지침이 없어 기업별 공시방식이 다양**

* ①전기오류의 성격 ②오류수정의 영향을 받는 재무제표 각 항목별 수정금액
③기초금액 수정금액 ④소급작성이 불가능한 경우 사유, 오류수정 적용방법·시기

** 사업보고서 또는 감사보고서에만 기재, 서술식 또는 표 형식 등

- 국내 기업의 전기오류수정 공시를 살펴본 결과, 기업별로 주석 공시 내용 및 형식에 일관성이 없고 다수의 미비점이 있는 것으로 파악
 - 기준서상 전기오류의 성격 등을 어느 정도까지 상세히 공시하여야 하는지 명시되어 있지 않아, 기업별 주석공시 형식이 상이하고 공시 충실도에 차이가 발생
 - 특히, 전기오류의 성격 및 발생원인을 구체적으로 기술하지 않거나, 여러 유형의 전기오류에 대해 합계금액만 기재한 경우도 존재
 - 이에 따라 정보이용자에 대한 효율적인 정보제공이 어렵고 기업 간 비교가능성이 저해되는 실정

➡ 재무제표 이용자가 기업의 일관되고 충실한 주석공시를 통해 유용한 재무정보를 얻을 수 있도록 전기오류수정 관련 주석공시 모범사례를 마련하여 기업에 안내하고자 함

II

주석공시 모범사례 주요 내용

※ 「(2023-1) 전기오류수정 관련 주석공시 모범사례」는 (붙임1) 참조

■ 금융감독원은 기업들의 전기오류수정 관련 주석공시가 미비한 경우가 많음에 따라 주요 주석공시 기재사항을 제시하는 주석공시 모범사례를 마련

- 다만, 주석공시 표준문안 및 작성양식은 참고목적으로 제시하는 것으로 회사 상황 및 실정에 맞게 가감 또는 변경하여 사용할 필요

- ① 전기오류의 성격에 대해 기재할 사항을 구체화
- ② 오류수정 항목이 여러 유형일 경우 금액적 효과를 구분 표시
- ③ 오류수정으로 영향을 받는 관련 주식 번호를 연계 표시

1 전기오류의 성격 관련 기재사항 구체화

□ 기업들이 공시의무가 있는 전기오류의 성격을 기재하지 않거나, 오류 발생 경위 등을 상세히 설명하지 않고 있어

- 재무제표 정보이용자들은 기업이 재무제표를 재작성하게 된 경위 등을 파악하기 어려웠음

<국내기업 미비점 사례>

(예1) A사는 재무제표 재작성 관련 주석에 '전기오류의 성격' 미기재

- 금융보증비용 인식, 매각예정비유동자산평가이익 인식, 기타비유동자산의 기타수취채권 계정 재분류 등으로 인하여 XX년 12월 31일로 재무제표를 재작성하였으며 상세내역은 다음과 같습니다.

(예2) B사는 회계처리 오류에 대한 발생 경위 등 '전기오류의 성격' 불충분 기재

- 회사는 매출액 및 매출원가 등과 관련하여 주요 관련 계정인 매출액, 매출채권, 매출원가 및 재고자산 등에 대한 회계처리 오류가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 XX년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였으며, 재작성 내용은 다음과 같습니다.

□ 전기오류의 성격을 재무제표 주석에 상세히 공시할 수 있도록 ①오류 계정과목, ②발생 경위, ③오류의 내용, ④관련 기준서를 구분한 표준 서식 마련

① (오류 계정과목) 오류로 인해 영향받는 재무제표 계정과목을 공시

- 오류가 발생하게 된 경위와 연관된 계정과목을 모두 기재*

* 예) 재고자산 관련 오류의 경우: 재고자산, 매출원가 등

② (발생 경위) 오류에 따른 재무제표 재작성 사유*를 구체적으로 기재하고, 오류의 유형이 다를 경우 항목별로 구분하여 기재

* 예) 재고의 입·출고 관리 미비 등 내부통제 미비, 유동성 분류 등 회계처리 오류, 회계추정치 계산오류, 사기·횡령 등 회계 부정 발견 등

③ (오류의 내용) 오류가 발생한 사업연도와 계정과목, 오류수정의 영향을 받는 재무제표 금액을 모두 기재

- 재무제표 구성요소(재무상태표, 손익계산서 등) 별로 구분하여 공시하며, 각 사업연도의 영향을 구분하여 기재

④ (관련 기준서) 오류가 발생한 계정과목 관련하여 연관된 기준서 및 문단을 공시

주석공시 모범사례

■ (전기오류의 성격)

(가)	① 오류 계정과목	재고자산, 매출원가
	② 발생 경위	재고의 입·출고 관리 미비로 재고수불부에 실물이 없거나 판매가 불가능한 재고자산이 일부 포함됨
	③ 오류의 내용	- (재무상태표) 제XX기 재고자산 XXX백만원 과대계상 - (손익계산서) 제XX기 매출원가 XXX백만원 과소계상
	④ 관련 기준서	기업회계기준서 제1002호 문단 10
(나)	① 오류 계정과목	이연법인세부채, 법인세비용
	② 발생 경위	관계기업투자주식에서 발생한 가산할 일시적차이에 대하여 청산·배당에 의한 소멸시점을 통제할 수 있는 별도의 법적·계약적 권리 또는 약정을 보유하고 있지 않아 이연법인세부채를 인식하여야 함에도 별도재무제표상 이를 고려하지 않음
	③ 오류의 내용	- (재무상태표) 제XX기 이연법인세부채 XXX백만원 과소계상 - (손익계산서) 제XX기 법인세비용 XXX백만원 과소계상 - (재무상태표) 제XX기 이연법인세부채 XXX백만원 과소계상 - (손익계산서) 제XX기 법인세비용 XXX백만원 과소계상
	④ 관련 기준서	기업회계기준서 제1012호 문단 39, 42

2 여러 유형의 오류수정 항목에 대한 금액적 효과 구분 표시

- 일부 기업들은 여러 유형의 오류수정 금액적 효과(영향)를 구분 표시하지 않고 합산 공시하여 유형별 세부 수정 금액 파악 곤란

<국내기업 미비점 사례>

(예) A사는 여러 유형의 오류수정 항목을 합산하여 공시

- 아래 (주2) 매도가능금융자산 평가방법 수정 및 관계기업투자자산으로 계정재분류와 (주3) 감가상각방법의 변경에 따른 자산의 변동 효과를 비유동자산 과목으로 합산하여 공시

(단위: XX원)				
과목	수정전	수정사항	수정후	비고
유동자산	XXX,XXX	XXX	XXX,XXX	(주1)
비유동자산	XXX,XXX	XXX	XXX,XXX	(주2,3)
자산총계	XXX,XXX	XXX	XXX,XXX	

(주1) 원가계산방식의 변경

(주2) 매도가능금융자산 평가방법 수정 및 관계기업투자자산으로 계정재분류

(주3) 감가상각방법의 변경에 따른 자산의 변동

- 전기오류 항목이 여러 유형일 경우 각각의 전기오류 항목에 대한 금액적 효과를 구분 표시((가), (나) 등)*하도록 개선

* 금액적 효과를 구분할 수 없는 경우에는 합산하여 표시 가능. 다만, 전기오류의 성격은 모두 각각 기술해야 함

- (관련 수정금액) 오류수정의 영향을 받는 계정과목별 금액을 기재하며, 여러 유형의 오류가 발생한 경우 각각 구분((가), (나) 등)하여 기재

주식공시 모범사례

■ (오류수정의 영향을 받는 재무제표)

○ 재무상태표

(단위: XX원)					
과 목	관련 주석	20X2년말(전기말)			
		이전 보고금액	(가)관련 수정금액	(나)관련 수정금액	재작성 금액
자 산					
Ⅰ. 유동자산		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
재고자산	1	XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
자산총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
부 채					
Ⅱ. 비유동부채		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
이연법인세부채	2	XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
부채총계		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
자 본					
Ⅲ. 이익잉여금	3	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
자본총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX

3 오류수정으로 영향을 받는 관련 주식 번호 연계 표시

- 재무제표 재작성시 연계된 다른 주식도 수정이 되었음에도 그러한 사실을 표시하지 않거나, 재작성 사실만 공시하여 이해도 저하

<국내기업 미비점 사례>

(예1) A사는 관련된 주식사항으로 아래와 같이 재작성 사실만을 공시

- 상기 연결재무제표와 관련된 주식도 재작성하였습니다.

(예2) B사도 관련된 주식사항으로 아래와 같이 재작성 사실만 공시

- 상기에 기재된 연결재무상태표, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 현금흐름표 수정과 관련된 주식을 정정하여 재작성하였습니다.

(예3) C사는 관련된 주식사항 미기재

- 재무제표를 재작성함에 따라 다른 관련 주식이 수정될 경우 해당 주식 번호를 각 계정과목별로 공시하도록 모범사례 서식에 추가

- (관련 주식) 오류수정의 영향을 받는 재작성된 계정과목과 관련 되는 주식 번호를 서식에 표시

주식공시 모범사례

■ (오류수정의 영향을 받는 재무제표)

○ 재무상태표

(단위: XX원)					
과 목	관련 주식	20X2년말(전기말)			
		이전 보고금액	(가)관련 수정금액	(나)관련 수정금액	재작성 금액
자 산					
Ⅰ. 유동자산		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
재고자산	1	XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
자산총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
부 채					
Ⅱ. 비유동부채		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
이연법인세부채	2	XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
부채총계		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
자 본					
Ⅲ. 이익잉여금	3	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
자본총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX

Ⅲ 향후 계획

- (유관기관을 통한 안내) '23사업연도부터 기업들이 전기오류수정 모범 사례를 활용하여 주석 공시를 충실히 할 수 있도록 보도자료 내용을 유관기관(한국상장회사협의회, 코스닥협회, 한국공인회계사회 등)을 통해 안내
- (기업공시서식 작성지침* 개정) 전기오류수정 관련 주석공시 모범사례를 작성지침에 반영하여 기업이 참고할 수 있도록 개정 추진

* 제5절 기타 재무에 관한 사항(제5-5-1조 재무제표 재작성 등 유의사항)

참고 : 주석공시 모범사례의 발표 현황

- (발표 현황) '13.11월부터 총 9건 발표
 - ① 특수관계자거래 주석공시 모범사례('13.11.11.)
 - ② 타기업에 대한 지분 관련 주석공시 모범사례('13.12.30.)
 - ③ 공정가치 측정 관련 주석공시 모범사례('14.5.29.)
 - ④ 금융자산 양도 관련 주석공시 모범사례('15.12.23.)
 - ⑤ K-IFRS 제1109호(금융상품) 및 제1115호(수익) 주석공시 모범사례('17.1.3.)
 - ⑥ K-IFRS 제1116호(리스) 관련 주석공시 모범사례('18.1.16.)
 - ⑦ 개발비 관련 주석공시 모범사례('18.1.29.)
 - ⑧ 온실가스 배출권과 배출부채 관련 주석공시 모범사례('21.4.9.)
 - ⑨ K-IFRS 제1117호 '보험계약' 관련 사전공시 모범사례('21.8.1.)

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다. (<http://www.fss.or.kr>)

주식공시 모범사례의 성격

- 기업의 주식공시 작성 편의를 도모하고 재무정보 이용자의 이해가능성을 제고하고자 참고목적으로 제시하는 것으로 해당 기업회계기준서에서 정한 모든 공시사항을 포함하고 있지 않으므로, 기업은 모범사례에서 제시된 사항 이외에 추가로 기재하여야 할 사항이 있는지 검토하여야 함
- 모범사례가 제시하는 양식 및 기재범위는 기업의 합리적인 판단에 따라 조정될 수 있음
 - 따라서 기업은 재무제표에 대한 주식 작성 시 재무정보 이용자의 정보이용 효익과 기업의 특성 등을 고려하여 공시사항을 추가하거나 변경·축소하여 사용할 수 있음

※ 아래 주식 내용은 '예시'를 기재한 것이며, 연결재무제표 주식 및 별도재무제표 주식에 대해 각각 작성할 필요가 있음

< 기업회계기준서(제1008호) 주식 공시 요구사항 >

(문단 49) 문단42를 적용하는 경우 다음의 사항을 공시한다.

- (1) 전기오류의 성격
 - (2) 실무적으로 적용할 수 있는 범위까지 비교표시된 각 과거기간의 다음 항목
 - (가) 오류수정의 영향을 받는 재무제표의 각 항목별 수정금액
 - (나) 기업회계기준서 제1033호가 적용되는 경우, 기본주당이익과 희석주당이익의 수정금액
 - (3) 비교표시되는 가장 이른 과거기간의 기초금액의 수정금액
 - (4) 특정 과거기간에 대하여 실무적으로 소급재작성할 수 없는 경우, 그 사유 및 오류수정의 적용방법과 적용한 시기에 관한 내용
- 후속기간의 재무제표에는 위의 공시사항을 반복하여 공시할 필요는 없다.

1. 중요한 회계정책

□ 오류수정

회사는 당기 중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정합니다. 그러나 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정합니다. 비교표시되는 하나 이상의 과거기간의 비교정보에 대해 특정기간에 미치는 오류의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 소급재작성할 수 있는 가장 이른 회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액을 재작성합니다.

2. 재무제표 재작성

회사는 당기 중 재고자산 과대계상, 매출원가 과소계상, 이연법인세부채 과소계상 등의 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 당사의 최초 공시가 이루어졌던 20X3년 3월 22일자 감사 보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고금액입니다.)

(1) 전기오류의 성격

(가)	① 오류 계정과목	재고자산, 매출원가
	② 발생 경위	재고의 입·출고 관리 미비로 재고수불부에 실물이 없거나 판매가 불가능한 재고자산이 일부 포함됨
	③ 오류의 내용	- (재무상태표) 제XX기 재고자산 XXX백만원 과대계상 - (손익계산서) 제XX기 매출원가 XXX백만원 과소계상
	④ 관련 기준서	기업회계기준서 제1002호 문단 10
(나)	① 오류 계정과목	이연법인세부채, 법인세비용
	② 발생 경위	관계기업투자주식에서 발생한 가산할 일시적차이에 대하여 청산·배당에 의한 소멸시점을 통제할 수 있는 별도의 법적·계약적 권리 또는 약정을 보유하고 있지 않아 이연법인세부채를 인식하여야 함에도 별도재무제표상 이를 고려하지 않음
	③ 오류의 내용	- (재무상태표) 제XX기 이연법인세부채 XXX백만원 과소계상 - (손익계산서) 제XX기 법인세비용 XXX백만원 과소계상 - (재무상태표) 제XX기 이연법인세부채 XXX백만원 과소계상 - (손익계산서) 제XX기 법인세비용 XXX백만원 과소계상
	④ 관련 기준서	기업회계기준서 제1012호 문단 39, 42

주석공시 참고사항

- 수정사항별로 '전기오류의 성격'을 판단할 수 있는 전기오류 발생 경위에 대해서는 정보이용자가 오류의 성격을 명확히 이해할 수 있게 작성해야 함
- 여러 항목의 수정사항이 있는 경우 중요 항목의 수정금액은 각각 구분 표시하되, 금액적 효과를 구분할 수 없는 경우에는 합산하여 표시 가능.
- ※ 다만, 전기오류의 성격은 모두 각각 기술해야 함

(2) 오류수정의 영향을 받는 재무제표

2-1) 재무상태표

(단위: XX원)					
과 목	관련 주식	20X2년말(전기말)			
		이전 보고금액	(가)관련 수정금액	(나)관련 수정금액	재작성 금액
자 산					
I. 유동자산		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
재고자산	1	XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
자산총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
부 채					
II. 비유동부채		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
이연법인세부채	2	XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
부채총계		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
자 본					
III. 이익잉여금	3	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
자본총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX

(단위: XX원)					
과 목	관련 주식	20X1년말(전기초)			
		이전 보고금액	(가)관련 수정금액	(나)관련 수정금액	재작성 금액
자 산					
I. 유동자산		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
재고자산	1	XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
자산총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	-	XXX,XXX
부 채					
II. 비유동부채		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
이연법인세부채	2	XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
부채총계		XXX,XXX	-	X,XXX	XXX,XXX
자 본					
III. 이익잉여금	3	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
자본총계		XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX

2-2) 손익계산서 및 포괄손익계산서

(단위: XX원)					
과 목	관련 주석	20X2년			
		이전 보고금액	(가)관련 수정금액	(나)관련 수정금액	재작성 금액
I. 매출액		XXX,XXX	-	-	XXX,XXX
II. 매출원가		(XXX,XXX)	(XX,XXX)		(XXX,XXX)
상품매출원가	1	(XX,XXX)	(XX,XXX)		(XX,XXX)
III. 영업이익		XXX,XXX	(XX,XXX)		XXX,XXX
IV. 법인세비용차감전순이익		XXX,XXX	(XX,XXX)		XXX,XXX
법인세비용	2	XX,XXX		(X,XXX)	XX,XXX
V. 당기순이익		XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
총 포괄손익		XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
주당순이익		X,XXX	(XXX)	(XX)	X,XXX
희석주당순이익		X,XXX	(XXX)	(XX)	X,XXX

2-3) 자본변동표

(단위: XX원)				
과 목	이전 보고금액	(가)관련 수정금액	(나)관련 수정금액	재작성 금액
20X2년초	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
당기순이익	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
총 포괄손익	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX
20X2년말	XXX,XXX	(XX,XXX)	(X,XXX)	XXX,XXX

2-4) 현금흐름표

재고자산 과대계상, 매출원가 과소계상, 이연법인세부채 과소계상 등의 오류와 관련하여 전기 현금흐름표에 미치는 영향은 없으나, 현금흐름표 관련 주석 XX이 수정되었습니다.

주석공시 참고사항

- K-IFRS 1008.49(2)에 따라 **실무적으로 적용할 수 있는 범위까지 비교표시**하여야 함
- 예시와 달리 **비교표시되는 현금흐름표의 영향**이 있을 경우 예시된 다른 재무제표 **기본서식**(관련주석, 수정금액 등)을 **준용**할 것

5 이 기준서에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.

전기오류: 과거기간 동안에 재무제표를 작성할 때 신뢰할 만한 정보를 이용하지 못했거나 잘못 이용하여 발생한 재무제표에의 누락이나 왜곡표시. 신뢰할 만한 정보는 다음을 모두 충족하는 정보를 말한다.

- (1) 해당 기간의 재무제표의 발행승인일에 이용가능한 정보
- (2) 당해 재무제표의 작성과 표시를 위하여 획득하여 고려할 것이라고 합리적으로 기대되는 정보

이러한 오류에는 산술적 계산오류, 회계정책의 적용 오류, 사실의 간과 또는 해석의 오류 및 부정 등의 영향을 포함한다.

42 문단 43의 예외규정이 적용되는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 다음의 방법으로 **전기오류**를 소급하여 수정한다.

- (1) 오류가 발생한 **과거기간의 재무제표가 비교표시**되는 경우에는 그 **재무정보**를 재작성한다.
- (2) 오류가 비교표시되는 가장 이른 **과거기간 이전에** 발생한 경우에는 비교표시되는 가장 이른 **과거기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액**을 재작성한다.

43 **전기오류**는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 **소급재작성**에 의하여 수정한다.

49 문단42를 적용하는 경우 다음의 사항을 공시한다.

- (1) 전기오류의 성격
- (2) 실무적으로 적용할 수 있는 범위까지 비교표시된 각 과거기간의 다음 항목
 - (가) 오류수정의 영향을 받는 재무제표의 각 항목별 수정금액
 - (나) 기업회계기준서 제1033호가 적용되는 경우, 기본주당이익과 희석주당이익의 수정금액
- (3) 비교표시되는 가장 이른 과거기간의 기초금액의 수정금액
- (4) 특정 과거기간에 대하여 실무적으로 소급재작성할 수 없는 경우, 그 사유 및 오류수정의 적용방법과 적용한 시기에 관한 내용

후속기간의 재무제표에는 위의 공시사항을 반복하여 공시할 필요는 없다.