

제06장 : 기준서 제1038호를 중심으로 무형자산

중급재무회계(1): 중앙대학교 경영경제대학 박창헌 교수

주요 주제

- 무형자산의 의의
- 무형자산으로 정의되기 위한 조건
- 무형자산의 인식과 측정
- 비용의 인식
- 무형자산의 상각
- 원가모형과 재평가모형
- 무형자산의 손상차손 및 손상차손환입
- 무형자산의 폐기와 처분
- 공시

1. 무형자산의 의의

▶ 의의

- ❖ 정의: 무형자산(intangible assets)은 **물리적 실체는 없지만 식별 가능한 비(非)화폐성자산**으로 정의함(1038.8):
 - 예) 이러한 예에는 컴퓨터소프트웨어, 특허권, 저작권, 영화필름, 고객 목록, 어업권, 수입할당량, 프랜차이즈, 고객이나 공급자와의 관계, 고객충성도, 시장점유율과 판매권 등이 있음(1038.9).
- ❖ 적용 배제: 금융자산, 탐사평가자산, 자원의 개발과 추출에 대한 지출, 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유하는 무형자산, 이연법인세자산, 리스, 종업원급여와 관련하여 발생하는 자산, 사업결합에서 취득한 영업권, 보험계약에서 보험자의 계약상의 권 리에서 발생하는 무형자산 및 매각예정비유동무형자산에 대해서는 기준서 제1038호를 적용하지 않고 각각 **별도로 제정된 기준서 를 적용**함.

2. 무형자산으로 정의되기 위한 조건

▶ 무형자산으로 정의되기 위한 조건:

- ❖ 무형자산은 유형의 실체가 존재하지 않기 때문에 무형자산으로 인식하기 위해서 **식별가능성, 자원에 대한 통제 및 미래경제적효익의 존재**라는 조건을 **모두** 충족하여야 함(1038.10).

▶ 식별가능성(identifiability):

- ❖ 자산은 다음 중 **하나**에 해당하는 경우에 식별가능함(1038.12).

- ① 자산이 분리가능(separable)하다. 즉, 기업의 의도와는 무관하게 기업에서 분리하거나 분할할 수 있고, 개별적으로 또는 관련된 계약, 식별가능한 자산이나 부채와 함께 매각, 이전, 라이선스, 임대, 교환할 수 있다.
- ② 자산이 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생한다. 이 경우 그러한 권리가 이전가능한지 여부 또는 기업이나 기타 권리와 의무에서 분리가능한지 여부는 고려하지 않는다.

- ❖ 사업결합 과정에서 인식하는 **영업권(goodwill)**은 다른 자산과 분리하여 별도로 매각이나 교환 등을 할 수 없기 때문에 제1038호의 무형자산의 정의를 충족하지는 못함. 그러나 제1103호(사업결합)에서 영업권을 무형자산으로 표시하도록 규정함.

무형자산으로 정의되기 위한 조건

▶ 자원에 대한 통제:

- ❖ 통제: 자원에서 유입되는 미래경제적효익을 확보할 수 있고, 그 경제적효익에 대한 제3자의 접근을 제한할 수 있다면 기업이 그 자산을 통제하고 있는 것임(1038.13).
- ❖ 일반적으로 무형자산의 미래경제적효익에 대한 통제능력은 법적 권리(예: 특허권)에서 나오지만, 권리의 법적 집행가능성이 통제의 필요조건은 아님.
 - (사례) 종업원을 거액에 스카웃했을 때 그가 언제라도 타 직장으로 옮겨갈 수 있다면 스카우트 금액은 통제의 정의를 충족하지 못함.
 - (사례) 구단 간 선수 이적은 축구협회 및 구단의 동의를 받아야 하고, 동의 없이 이적했을 경우 해당 선수는 출전하지 못하는 등 축구협회와 구단 간의 협약에 의해 모든 등록 선수를 통제하고 있다면 구단이 지급한 스카웃금액은 미래경제적효익의 통제의 정의를 충족함.
 - (사례) 갑회사가 을회사로부터 고객목록을 대가를 지급하고 취득하였으며, 을회사는 이후 그 고객에 대한 접근이 제한되는 경우 갑회사의 입장에서 볼 때 을회사로부터 고객목록을 취득했기 때문에 그 고객목록은 분리가 가능하며, 고객에 대한 을회사의 접근이 제한되므로 갑회사는 미래경제적효익을 통제할 수 있다는 증거가 됨.

3. 무형자산의 인식과 측정

- ❖ **인식 기준**: 어떤 항목을 무형자산으로 인식하기 위해서는 무형자산의 정의(식별가능성, 통제 및 미래경제적효익의 존재)를 충족하면서 다음과 같은 일반적인 자산의 인식기준을 **모두** 충족해야 함:

- ① 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높다.
- ② 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

- ❖ **최초 인식**: 무형자산을 최초로 인식할 때에는 **원가(cost)**로 측정함. (이 때 **원가**란, 자산을 취득하기 위하여 자산의 취득시점이나 건설시점에서 지급한 현금* 또는 제공한 기타 대가의 공정가치를 말함).
- ❖ **취득 유형**: 무형자산의 취득원가는 개별 취득했는지, 사업결합으로 취득했는지, 내부적으로 창출했는지에 따라 다르게 결정됨:

무형자산의 인식과 측정

▶ 3.1 개별 취득

- ❖ 취득원가: 개별 취득하는 무형자산의 취득원가는 **구입가격**(매입할인과 리베이트를 차감하고, 수입관세와 환급불가능 제세금 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 **직접 관련되는 원가**로 구성됨. <표 1> 참조.:

<표 1> 취득원가 포함 또는 제외지출

구 분	사 례
취득원가 포함	① 그 자산을 사용가능한 상태로 만드는데 직접적으로 발생하는 종업원급여 ② 그 자산을 사용가능한 상태로 만드는데 직접적으로 발생하는 전문가 수수료 ③ 그 자산이 적절하게 기능을 발휘하는지 검사하는데 발생하는 원가
취득원가 제외	① 새로운 제품이나 용역의 홍보원가 ② 새로운 지역에서 또는 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데에 서 발생하는 원가(교육훈련비 포함) ③ 관리원가와 기타 일반경비원가

- ❖ 무형자산 취득원가의 인식은 그 자산을 경영자가 의도하는 방식으로 운용될 수 있는 상태에 이르면 **중지**함.
- ❖ 무형자산에 대한 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 무형자산의 취득원가는 **현금가격상당액**으로 함. 이 때 실제 총지급액[명목금액]과 현금가격상당액과의 차액은 자본화 대상이 아닌 한 신용기간에 걸쳐 **이자비용**으로 인식함.

무형자산의 인식과 측정

예제 1 개별 취득 무형자산

갑회사는 공장자동화에 필요한 소프트웨어를 취득하였는데, 다음과 같은 관련 비용이 발생하였다.

구입가격	₩1,000,000
소프트웨어 설치에 필요한 전문가 자문료	50,000
소프트웨어의 정상가동여부를 검사하는 원가	40,000
공장자동화 홍보원가	20,000

물음

1. 소프트웨어의 취득원가를 계산하라. 단, 소프트웨어 구입가격을 즉시 현금으로 지급하는 대가로 구입가격의 1%에 해당하는 리베이트를 받았다.
2. 소프트웨어 구입가격을 즉시 현금으로 지급하지 않고 총 ₩1,300,000을 3년간 분할지급하기로 하였다. 분할지급의 경우에는 리베이트가 없다. 소프트웨어의 취득원가를 다시 계산하라.

풀이

1. 소프트웨어 취득원가 = $\text{₩}1,000,000 \times 99\% + 50,000 + 40,000 = \text{₩}1,080,000$
2. 소프트웨어 취득원가 = $\text{₩}1,000,000 + 50,000 + 40,000 = \text{₩}1,090,000$

무형자산의 인식과 측정

▶ 3.2 정부보조에 의한 취득

❖ 공정가치 또는 명목상 금액으로 인식 가능 <제22장에서 설명>

▶ 3.3 자산의 교환에 의한 취득 <유형자산의 경우와 같이 회계처리>

- ❖ **제공한 자산의 공정가치**와 취득한 자산의 공정가치 중 더 명백한 금액.
- ❖ 단, 상업적 실질이 결여된 경우와 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, **제공자산의 장부금액**으로 취득원가 인식

〈표 2〉 무형자산 교환거래시 회계처리

교환자산의 신뢰성 있는 공정가치 측정 가능		교환자산의 공정가치 측정 불가 또는 교환거래의 상업적 실질 결여	
(차) (취득)자산	xxx ⁽¹⁾	(차) (취득)자산	xxx ⁽⁴⁾
무형자산처분손실	xxx ⁽³⁾	(대) (제공)자산	xxx ⁽²⁾
(대) (제공)자산	xxx ⁽²⁾		

***제공한 자산**의 공정가치로 측정할 때 현금수량액이 있으면 취득원가에서 차감하고 현금지급액이 있으면 취득원가에 가산함. 취득한 자산의 공정가치로 측정할 때에는 현금수수액을 가감하지 않음.

무형자산의 인식과 측정

예제 2 무형자산의 교환 취득

A회사는 자사가 소유하고 있는 무형자산 산업재산권을 B회사가 소유하고 있는 무형자산 소프트웨어와 교환하였다. 두 회사의 소유 무형자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

	A회사 산업재산권	B회사 소프트웨어
장부금액	₩1,000,000	₩1,200,000
공정가치	900,000	800,000

물음

다음의 각 상황별로 A회사와 B회사가 자산 교환시 해야 할 회계처리를 하라.

1. A회사 소유 산업재산권의 공정가치가 B회사 소유 소프트웨어의 공정가치보다 더 명백하며, 현금수수가 없는 경우
2. A회사 소유 산업재산권의 공정가치가 B회사 소유 소프트웨어의 공정가치보다 더 명백하며, 공정가치 차이 ₩100,000의 현금을 A회사가 B회사로부터 수령한 경우
3. B회사 소유 소프트웨어의 공정가치가 A회사 소유 산업재산권의 공정가치보다 더 명백하며, 공정가치 차이 ₩100,000의 현금을 A회사가 B회사로부터 수령한 경우
4. 위의 물음과 관계없이 두 회사 소유 무형자산의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으며, 현금수수가 없는 경우

무형자산의 인식과 측정

❧ 풀이

1. A회사는 제공한 자산(산업재산권)의 공정가치가 취득한 자산(소프트웨어)의 공정가치보다 더 명백하므로 제공한 자산(산업재산권)의 공정가치를 소프트웨어의 취득원가로 인식한다. 반면, B회사는 취득한 자산(산업재산권)의 공정가치가 제공한 자산(소프트웨어)의 공정가치보다 더 명백하므로 A회사로부터 취득한 산업재산권의 공정가치를 취득원가로 인식한다.

A회사의 회계처리		B회사의 회계처리	
(차) 소프트웨어	900,000 ⁽¹⁾	(차) 산업재산권	900,000 ⁽²⁾
무형자산처분손실	100,000	무형자산처분손실	300,000
(대) 산업재산권	1,000,000	(대) 소프트웨어	1,200,000

무형자산의 인식과 측정

2. (풀이 1)과 취득원가 결정과정은 동일하다. 다만, 제공한 자산의 공정가치로 측정한 A회사는 수령한 현금 ₩100,000을 제공한 무형자산 공정가치 ₩900,000에서 차감하여 ₩800,000을 취득한 무형자산의 취득원가로 인식한다. 취득한 자산의 공정가치로 측정한 B회사는 현금수수액을 고려하지 않고 취득한 무형자산의 공정가치 ₩900,000을 취득원가로 인식한다.

A회사의 회계처리		B회사의 회계처리	
(차) 소프트웨어	800,000 ⁽¹⁾	(차) 산업재산권	900,000 ⁽²⁾
현금	100,000	무형자산처분손실	400,000
무형자산처분손실	100,000	(대) 소프트웨어	1,200,000
(대) 산업재산권	1,000,000	현금	100,000

무형자산의 인식과 측정

3. A회사는 취득한 자산(소프트웨어)의 공정가치가 제공한 자산(산업재산권)의 공정가치보다 더 명백하므로 취득한 자산의 공정가치를 취득원가로 인식한다. 반면, B회사는 제공한 자산(소프트웨어)의 공정가치가 취득한 자산(산업재산권)의 공정가치보다 더 명백하므로 제공한 자산의 공정가치를 취득원가로 인식한다. 다만, 취득한 자산의 공정가치로 측정한 A회사는 현금수수액을 고려하지 않고 취득한 무형자산의 공정가치 ₩800,000을 취득원가로 인식한다. 제공한 자산의 공정가치로 측정한 B회사는 제공한 현금 ₩100,000을 제공한 무형자산 공정가치 ₩800,000에 가산하여 ₩900,000을 취득한 무형자산의 취득원가로 인식한다.

A회사의 회계처리		B회사의 회계처리	
(차) 소프트웨어	800,000 ⁽¹⁾	(차) 산업재산권	900,000 ⁽²⁾
현금	100,000	무형자산처분손실	400,000
무형자산처분손실	100,000	(대) 소프트웨어	1,200,000
(대) 산업재산권	1,000,000	현금	100,000

무형자산의 인식과 측정

4. 두 회사 소유 무형자산의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 제공한 자산의 장부금액을 취득원가로 측정한다.

A회사의 회계처리		B회사의 회계처리	
(차) 소프트웨어	1,000,000	(차) 산업재산권	1,200,000
(대) 산업재산권	1,000,000	(대) 소프트웨어	1,200,000

무형자산의 인식과 측정

▶ 3.4 사업결합으로 인한 취득 <제1103호>

(차) (피취득회사) 자 산	× × ×	(대) (피취득회사) 부 채	× × ×
영 업 권	× × ×	현 금 등	× × ×

- ❖ 피취득회사의 식별가능 자산(무형자산 포함)•부채의 **공정가치**(즉, 순자산의 공정가치)를 취득원가로 인식함.
- ❖ 취득회사가 지급한 이전대가(이전한 자산이나 주식의 공정가치)가 피취득회사로부터 취득인수한 자산•부채의 공정가치(즉, 순자산의 공정가치)를 초과할 경우 그 초과액을 **영업권**으로 인식함.
 - 결국 영업권은 사업결합의 분개 과정에서 대차 일치 금액으로 결정되는 것으로서, 사업결합에서 획득하였지만 개별적인 식별이 불가능한 그 밖의 자산에서 기대되는 미래경제적효익을 의미함.
 - 따라서 사업결합과정에서 취득회사는 피취득회사의 식별가능한 무형자산(지적재산권, 소프트웨어 등)과 영업권이라는 두 가지 종류의 무형자산을 인식하게 됨.

무형자산의 인식과 측정

▶ 사업결합으로 인한 취득 - 계속 <제1103호>

- ❖ 취득회사가 취득하는 무형자산은 그 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 **사업결합 전에 피취득회사가 그 자산을 인식했는지의 여부에 관계없이** 취득일에 당해 무형자산을 인식(1038.34).
- ❖ 사업결합시 취득하는 무형자산은 공정가치로 인식함. 이 때 활성 시장(active market)의 **시장가격(현행 매입호가)**은 무형자산의 공정가치에 대한 가장 신뢰할 수 있는 추정치임.

무형자산의 인식과 측정

예제 3 사업결합으로 인한 무형자산 취득

갑회사는 20×1년 초에 을회사를 합병하였다. 취득일 현재 을회사는 신기술 개발 프로젝트를 수행 중인데 지출금액을 모두 비용으로 인식하였다. 또한 취득일 현재 을회사가 인식한 무형자산은 모두 특허권이다. 신기술 개발프로젝트와 특허권을 제외한 을회사 순자산의 공정가치는 ₩3,000,000이며, 갑회사는 이전대가로 갑회사 주식(액면총액 ₩2,000,000, 공정가치 ₩3,500,000)을 발행·교부하였다.

물음

1. 신기술 개발프로젝트와 특허권의 공정가치를 각각 ₩200,000과 ₩100,000으로 신뢰성 있게 측정하였을 때 취득일에 갑회사가 무형자산으로 인식할 개발자산, 특허권 및 영업권의 최초 인식금액을 각각 계산하라.
2. (물음 1)에서 개발자산 및 특허권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다고 가정하고 다시 답하라.

무형자산의 인식과 측정

풀이

1. 개발자산 = ₩200,000

특허권 = ₩100,000

영업권 = 이전대가(합병대가) - 매수하는 순자산의 공정가치
 $= ₩3,500,000 - (3,000,000 + 200,000 + 100,000) = ₩200,000$

2. 개발자산 및 특허권 = ₩0

영업권 = 이전대가(합병대가) - 매수하는 순자산의 공정가치
 $= ₩3,500,000 - 3,000,000 = ₩500,000$

참고로 풀이 1과 2에서 취득일에 갑회사가 하는 합병분개(취득하는 피취득회사 자산과 부채는 순자산으로 약식 표시)를 제시하면 다음과 같다.

<풀이 1>

(차)	순	자	산	3,300,000*	(대)	자	본	금	2,000,000
	영	업	권	200,000		주	식	발	행
						초	과	금	1,500,000

* ₩3,300,000에는 무형자산 중 개발자산과 특허권이 포함되어 있다.

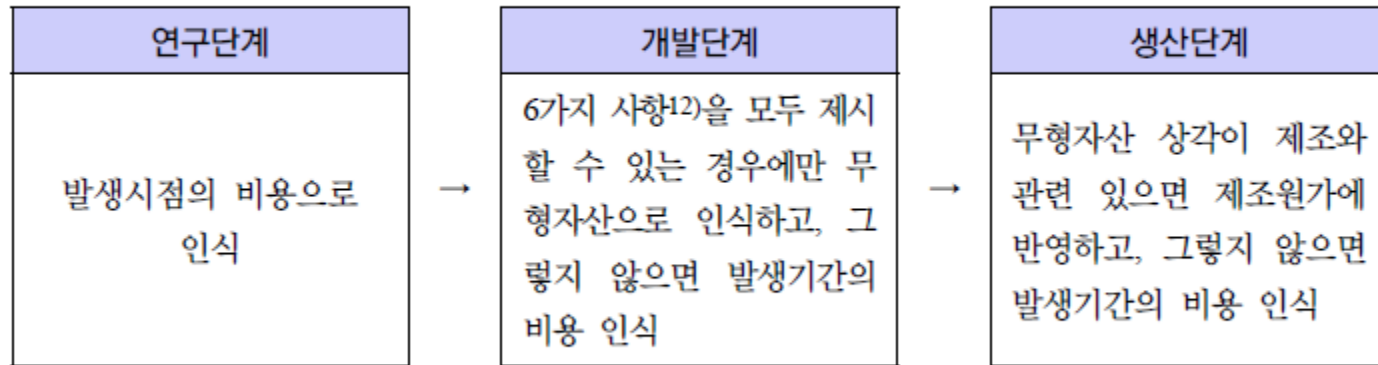
<풀이 2>

(차)	순	자	산	3,000,000	(대)	자	본	금	2,000,000
	영	업	권	500,000		주	식	발	행
						초	과	금	1,500,000

무형자산의 인식과 측정

▶ 3.5 내부적으로 창출한 무형자산

[그림 1] 연구개발프로젝트의 회계처리



- ① 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현 가능성이 있음
- ② 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도를 제시할 수 있음
- ③ 해당 기업이 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 능력을 보유하고 있음
- ④ 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 제시할 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성을 제시할 수 있음
- ⑥ 해당 기업이 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 보유하고 있음

무형자산의 인식과 측정

▶ 내부적으로 창출한 무형자산 - 계속

- ❖ **연구단계**에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 없기 때문에 연구단계에서 발생한 지출은 발생 시점에 **비용으로 인식함**(1038.55).
- ❖ **개발단계**에서는 기업이 기술적 실현가능성의 입증을 포함한 6가지 사항을 **모두 제시할 수 있다면** 그 무형자산이 미래경제적효익을 창출할 것으로 기대할 수 있으므로 **자산으로 인식함**.
- ❖ 단, 연구단계와 개발단계를 구분할 수 없는 경우에는 발생한 지출을 모두 연구단계에서 발생한 것으로 봄(1038.53).
- ❖ 무형자산으로 인식한 개발단계의 지출이 이후 제조와 관련이 있다면 관련 무형자산의 상각비를 **제조원가**에 반영하고(즉, 제품 취득원가에 포함시키고), 제조와 관련이 없다면 무형자산의 상각비를 발생기간의 **비용**으로 인식함.

무형자산의 인식과 측정

▶ 내부적으로 창출한 무형자산 - 계속

❖ 기준서가 제시하는 연구활동과 개발활동의 예(1038.56,59):

〈표 3〉 연구활동과 개발활동의 예

구 분	사 례
연구 활동	① 새로운 지식을 얻고자 하는 활동 ② 연구결과나 기타 지식을 탐색, 평가, 최종 선택, 응용하는 활동 ③ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동 ④ 새롭거나 개선된 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 제안, 설계, 평가, 최종 선택하는 활동
개발 활동	① 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작, 시험하는 활동 ② 새로운 기술과 관련된 공구, 지그, 주형, 금형 등을 설계하는 활동 ③ 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장을 설계, 건설, 가동하는 활동 ④ 신규 또는 개선된 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대하여 최종적으로 선정된 안을 설계, 제작, 시험하는 활동

무형자산의 인식과 측정

▶ 내부적으로 창출한 무형자산 - 계속

- ❖ 내부창출 무형자산의 취득원가: 무형자산 **인식기준을 최초로 충족한 이후에 발생한 지출금액의 합.**
- ❖ 따라서 이미 무형자산 인식기준을 충족하지 못하여 비용 인식한 지출은 이후 무형자산 인식기준을 충족하더라도 소급 인식 불가.

〈표 4〉 내부창출 무형자산의 취득원가에 포함 또는 제외되는 원가의 예

구 분	사 례
취득원가 포함	① 무형자산의 창출에 사용되었거나 소비된 재료원가, 용역원가 등 ② 무형자산의 창출을 위하여 발생한 종업원급여 ③ 법적 권리를 등록하기 위한 수수료 ④ 무형자산의 창출에 사용된 특허권과 라이선스의 상각비 ⑤ 무형자산의 내부 창출에 직접 관련된 차입원가 ¹⁴⁾
취득원가 제외	① 판매비, 관리비 및 기타 일반 경비 지출. 다만, 무형자산을 의도한 용도로 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 경우는 제외 ② 당해자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 명백한 비효율로 인한 손실과 초기 영업손실 ③ 자산을 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출

무형자산의 인식과 측정

▶ 내부적으로 창출한 무형자산 - 계속

- ❖ 연구개발 활동의 결과 신기술을 확보하여 여기에 대한 **특허권** 등을 취득하는 경우에는 이미 무형자산으로 인식한 개발활동 지출과 별개로 특허권 등을 취득하는 데 소요된 직접원가를 산업재산권 등의 무형자산으로 인식함.
- ❖ **내부적으로 창출한 영업권**은 무형자산으로 인식하지 **않음** (1038.48). 왜냐하면 내부적으로 창출한 영업권은 취득원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고, 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문임.
- ❖ **내부적으로 창출한 브랜드**(brand), 제호(masthead), 출판표제(publishing title), 고객목록과 이와 유사한 항목도 사업을 전체적으로 개발하는 데 발생한 원가와 구별할 수 없으므로 무형자산으로 인식하지 **않음**(1038.63).

무형자산의 인식과 측정

예제 4 내부창출 무형자산

다음은 당기 중에 갑회사가 차세대 디스플레이 개발 프로젝트의 수행과 관련하여 발생시킨 비용이다.

비용 내역	연구단계에서 발생	개발단계에서 발생	기 타
연구원 급여	₩30,000	₩80,000	₩10,000
원재료 사용액	20,000	50,000	
시험기기 감가상각비	40,000	70,000	
외부위탁용역비			80,000
차입원가	10,000	30,000	
계	₩100,000	₩230,000	₩90,000

차입원가는 연구 및 개발과 관련하여 소요된 차입금에서 발생한 금융비용이다. 기타로 구분되는 비용은 연구단계에서 발생하였는지 개발단계에서 발생하였는지 구분이 곤란한 항목이다. 한편 개발 후 이를 운영하는 직원에 대한 훈련비 ₩5,000을 지출하였다.

물음

상기 자료에서 갑회사가 당기에 비용으로 인식해야 할 금액과 무형자산으로 인식해야 할 금액을 각각 계산하라. 단, 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산의 인식조건을 충족한다고 가정하며, 무형자산의 상각은 고려하지 않는다.

무형자산의 인식과 측정

❏ 풀이

당기 비용 인식금액

$$= \text{₩}100,000(\text{연구단계 발생비용}) + 90,000(\text{구분이 곤란한 비용}) + 5,000(\text{직원 훈련비})$$

$$= \text{₩}195,000$$

$$\text{무형자산 인식금액} = \text{₩}230,000$$

개발단계에서 발생한 지출 ₩230,000 중 일부 또는 전부가 무형자산의 인식조건을 충족하지 못한
다면 그 금액은 비용으로 인식한다. 한편 일단 비용으로 인식한 개발단계에서 발생한 지출은 이후
자산의 인식조건을 충족하더라도 소급하여 무형자산으로 인식할 수 없다.

무형자산의 인식과 측정

▶ 3.6 웹 사이트 원가 <해석서 제2032호 참조>

- ❖ 무형자산 인식: 자체적으로 개발한 웹 사이트가 제1038호에서 규정하는 일반적인 무형자산 인식기준을 충족하고, 개발단계에서 발생한 지출이 무형자산으로 인식되기 위해서 갖추어야 할 **6가지 사항을 모두** 제시할 수 있는 경우에만 **무형자산**으로 인식함.
- ❖ 비용 인식: 기업이 주로 **자체의 재화와 용역의 판매촉진과 광고**를 위해 웹 사이트를 개발한 경우에는 그 웹 사이트가 어떻게 미래경제적효익을 창출할 지 제시할 수 없으므로 이러한 웹 사이트 개발에 대한 모든 지출은 발생시점의 **비용**으로 인식함.

4. 비용의 인식

- ▶ 다음 중 하나에 해당하지 않는 무형항목 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식함(1038.68):

- ① 인식기준을 충족하는 무형자산 원가의 일부가 되는 경우
- ② 사업결합에서 취득하였으나 무형자산으로 인식할 수 없는 경우. 이 경우에는 취득일의 영업권으로 인식한 금액의 일부가 된다.

- 단, 위 ②의 경우 영업권이라는 무형자산에 포함되어 있다가 영업권의 손상차손을 통해서 비용으로 대체될 것임.

- ▶ 연구활동 지출 이외에 발생시점에서 비용으로 인식하는 지출의 예는 다음과 같음(1038.69):

- ① 사업개시활동에 대한 지출(즉, 사업개시원가)
- ② 교육 훈련을 위한 지출
- ③ 광고 및 판매촉진 활동을 위한 지출(우편주문 카탈로그 포함)
- ④ 기업의 전부나 일부의 이전 또는 조직 개편에 관련된 지출