

16강 회계변경

학습목표

- [1] 회계변경
- [2] 기출문제풀이

[1] 회계변경

회계정보의 유용성을 제고시키기 위해서는 계속성과 통일성이 유지될 필요가 있다.
이는 회계정보의 비교가능성을 확보한다는 의미이기도 하다. 비교가능성은 다음과 같이 구분될 수 있다

기간별 비교가능성	• 기업의 재무상태, 재무성과 및 재무상태 변동의 기간별 추세 비교 가능(회계기준의 계속적 적용)
기업간 비교가능성	• 기업 간의 상대적 평가 가능(재무·투자·영업활동 등의 특성을 훼손시키지 않는 범위 내에서 기업 간에 통일된 회계기준 적용)

[1] 회계변경

회계변경의 정당한 사유

- ① 합병, 사업부 신설, 대규모 투자, 사업의 양수도 등 기업환경의 중대한 변화에 의하여 총자산이나 매출액, 제품의 구성 등이 현저히 변동됨으로써 종전의 회계정책을 적용할 경우 재무제표가 왜곡되는 경우
- ② 동종산업에 속한 대부분의 기업이 채택한 회계정책 또는 추정방법으로 변경함에 있어서 새로운 회계정책 또는 추정방법이 종전보다 더 합리적이라고 판단되는 경우
- ③ 일반기업회계기준의 제정, 개정 또는 기존의 일반기업회계기준에 대한 새로운 해석에 따라 회계변경을 하는 경우

단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 아니한다.
그 이유는 세무보고의 목적과 재무보고의 목적이 서로 달라 세법에 따른 회계변경이 반드시 재무회계정보의 유용성을 향상시키는 것은 아니기 때문이다.
또한 이익조정을 주된 목적으로 한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 아니한다.

회계정책의 변경 vs 회계추정의 변경

회계정책의 변경(소급법 적용)

재무제표의 작성과 보고에 적용하던 회계정책을 다른 회계정책으로 바꾸는 것으로 변경된 새로운 회계정책은 소급하여 적용한다.

- [사례] ① 재고자산 평가방법의 변경(선입선출법에서 후입선출법으로 변경)
② 유가증권의 취득단가산정방법의 변경(이동평균법에서 총평균법으로 변경)
③ 표시통화의 변경
④ 유형자산의 평가모형(원가모형에서 재평가모형으로 변경)

회계추정의 변경(전진법 적용)

기업환경의 변화, 새로운 정보의 입수 등에 따라 과거의 회계적 추정치를 새롭게 변경하는 것으로 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영한다.

- [사례] ① 감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각자산에 내재된 미래경제적효익의 기대소비 형태의 변경(감가상각방법의 변경) 및 잔존가액의 추정
② 채권에 대한 대손의 추정
③ 재고자산의 진부화 여부에 대한 판단과 평가
④ 우발부채의 추정
⑤ 제품보증충당부채의 추정치 변경

회계정책의 변경 vs 회계추정의 변경

구 분	소급법	당기일괄처리법	전진법
성 격	일관성 강조	신뢰성, 포괄주의 강조	당기 업적주의 강조
회계처리	회계변경누적효과를 이익잉여금에 반영	회계변경효과를 당기 손익에 반영	회계변경효과 없음 (당기 이후 기간으로 이연)
과거재무제표의 수정여부	수정함	수정하지 않음	수정하지 않음
장 점	비교가능성 유지	신뢰성 유지	신뢰성 유지
단 점	신뢰성 저하	비교가능성 저하 이익조작가능성	비교가능성 저하 변경효과 파악 곤란
일반기업 회계기준	회계정책의 변경	—	회계추정의 변경

[2] 기출문제풀이

다음 중 회계추정의 변경에 해당하지 않는 것은?

- ① 차량운반구의 내용연수를 5년에서 7년으로 변경하였다.
- ② 비품의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였다.
- ③ 기계장치의 잔존가치를 100,000원에서 200,000원으로 변경하였다.
- ④ 재고자산 원가흐름의 가정을 후입선출법에서 선입선출법으로 변경하였다.

④ • 재고자산 원가흐름의 가정을 후입선출법에서 선입선출법으로 변경한 것은 회계정책의 변경에 해당한다.

[2] 기출문제풀이

다음 중 정당한 회계변경으로 볼 수 없는 경우는?

- ① 동종산업에 속한 대부분의 기업이 채택한 회계정책 또는 추정방법으로 변경함에 있어서 새로운 회계정책 또는 추정방법이 종전보다 더 합리적이라고 판단되는 경우
- ② 일반기업회계기준의 제정, 개정 또는 기존의 일반기업회계기준에 대한 새로운 해석에 따라 회계변경을 하는 경우
- ③ 합병, 사업부 신설 등 기업환경의 중대한 변화에 의하여 총자산이나 매출액, 제품의 구성 등이 현저히변동됨으로써 종전의 회계정책을 적용할 경우 재무제표가 왜곡되는 경우
- ④ 세법의 규정이 변경되어 회계처리를 변경해야 하는 경우

④ 단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 아니한다.

[2] 기출문제풀이

회계변경의 처리방법에는 소급법, 전진법, 당기일괄처리가 있다. 다음 중 소급법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 과거 재무제표에 대한 신뢰성이 유지된다.
- ② 전기 재무제표가 당기와 동일한 회계처리방법에 의하므로 기간별 비교가능성이 향상된다.
- ③ 회계변경의 누적효과를 당기손익에 반영하므로 당기손익이 적정하게 된다.
- ④ 회계변경의 효과를 미래에 영향을 미치게하는 방법이므로 일반기업회계기준에서는 회계추정의 변경에 사용하도록 하고 있다.

- ② 소급법은 회계변경의 누적효과를 전기손익수정항목으로하여 당기초 이익잉여금을 수정하는 방법이며 비교목적으로 공시되는 전기재무제표는 변경된 방법으로 소급하여 재작성한다. 따라서 전기와 당기재무제표의 회계처리 방법이 동일하므로 기간별 비교가능성이 향상되는 반면 전기재무제표의 신뢰성은 감소된다. ④번은 전진법에 관한 설명이다.