

11강 무형자산

학습목표

- [1] 무형자산
- [2] 기타비유동자산
- [3] 기출문제풀이

[1] 무형자산

의의

- ① 식별가능성 : 자산의 분리가능성 여부에 의해 판단하며 무형자산이 분리가능하면 그 무형자산은 식별가능함
- ② 통제가능성 : 기업이 제3자의 접근을 제한할 수 있을 것
- ③ 미래 경제적 효익 : 재화의 매출이나 용역의 수익, 원가절감 또는 자산의 사용에 따른 기타 효익의 형태로 발생할 것이 기대될 것

[1] 무형자산

종류

영업권	매수 또는 합병 시에 취득자산과 인수부채의 순액을 초과하여 지급하는 금액
산업재산권	특허권 : 신규 개발품에 대한 특허를 등록하고 독점적 권리를 얻기 위해 지출한 금액
	실용신안권 : 제품의 형상, 구조에 관한 고안을 등록하고 독점적 권리를 얻기 위해 지출한 금액
	상표권 : 특정상표를 등록하여 독점적 권리를 얻기 위해 지출한 금액
	디자인권 : 제품의 대한 새로운 디자인을 등록하여 독점적 권리를 얻기 위하여 지출한 금액
개발비	특정 신제품 또는 신기술 개발과 관련하여 발생한 비용으로 개별적으로 식별이 가능하고 미래에 경제적인 효익의 유입이 확실하게 기대 할 수 있는 지출액(신제품 개발을 위한 정보수집비용이나, 기존 제품의 기능향상은 연구비로 처리)
소프트웨어	외부에서 유상으로 구입한 소프트웨어
기타 무형자산	광업권, 어업권, 라이선스, 프랜차이즈, 저작권, 임차권리금

[1] 무형자산

상각

상각 대상금액	무형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액을 말하며, 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다. (단, 부의 영업권의 제외)										
상각기간 (내용연수)	법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없으며, 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.										
상각방법	합리적인 상각방법으로 하되, 영업권과 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우 정액법을 사용한다.										
회계처리	<p>무형자산상각비의 회계처리방법(공시)은 직접법과 간접법 모두 허용하며 직접법을 사용할 경우 취득원가와 무형자산상각누계액을 주석으로 공시한다.</p> <p>■ 직접법</p> <table> <tr> <td>(차) 무형자산상각비</td><td>×××</td><td>(대) 무형자산</td><td>×××</td></tr> </table> <p>■ 간접법</p> <table> <tr> <td>(차) 무형자산상각비</td><td>×××</td><td>(대) 무형자산상각누계액</td><td>×××</td></tr> </table>			(차) 무형자산상각비	×××	(대) 무형자산	×××	(차) 무형자산상각비	×××	(대) 무형자산상각누계액	×××
(차) 무형자산상각비	×××	(대) 무형자산	×××								
(차) 무형자산상각비	×××	(대) 무형자산상각누계액	×××								
무형자산 상각비 처리	무형자산상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로 처리하고 이외의 상각비는 판매비와관리비로 회계처리 한다.										

[1] 무형자산

처분

구 분	회계처리			
장부가액 < 처분가액	(차) 현금 등	xxx	(대) 특허권 등	xxx
			무형자산처분이익	xxx
장부가액 > 처분가액	(차) 현금 등	xxx	(대) 특허권 등	xxx
	무형자산처분손실	xxx		

[2] 기타비유동자산

기 타 비 유 동 자 산	보증금	전세보증금, 임차보증금, 영업보증금
	장기매출채권	일반적인 상거래에서 발생한 외상매출금과 받을어음으로 회수기간이 1년 이상인 것
	장기미수금	일반적인 상거래 이외에서 발생한 미수금으로 회수기간이 1년 이상인 것
	장기선급금	상품이나 원재료를 구입조건으로 미리 지급한 계약금으로 1년 이상이 지난 것
	부도어음과수표	거래처의 부도로 지급이 거절된 받을어음, 당좌수표

[3] 기출문제풀이

다음 중 무형자산으로 회계처리해야 하는 거래는?

- ① 프로젝트 초기의 연구단계에서 연구비를 지출하였다.
- ② 다른 회사와 합병하면서 영업권을 취득하였다.
- ③ 조직 개편으로 인한 부서별 명패 교환비용으로 현금을 지출하였다.
- ④ 재정팀 직원에게 회계교육을 실시하고 강사료를 지급하였다.

- ② • ② 회사간 합병으로 취득한 영업권은 무형자산이다.
①, ③, ④는 당기비용으로 인식한다.

다음 거래에 대한 (주)한공의 회계처리로 옳은 것은?

2021년 1월 1일 특허권 취득을 위해 상환의무가 없는 정부보조금 10,000,000원을 보통예금으로 수령하다.

- | | |
|--|---|
| <p>① (차) 정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감)</p> | <p>(대) 보통예금 10,000,000원</p> |
| <p>② (차) 보통예금 10,000,000원</p> | <p>(대) 정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감)</p> |
| <p>③ (차) 특허권 10,000,000원
정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감)</p> | <p>(대) 보통예금 10,000,000원
정부보조금 10,000,000원
(특허권 차감)</p> |
| <p>④ (차) 특허권 10,000,000원
정부보조금 10,000,000원
(특허권 차감)</p> | <p>(대) 보통예금 10,000,000원
정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감)</p> |

② • 정부보조금 수령 시 회계처리

(차) 보통예금

10,000,000원

(대) 정부보조금

10,000,000원

(보통예금 차감)

다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래경제적효익을 창출할 수 있다면 자산으로 인식할 수 있다.
- ② 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
- ③ 다른 종류의 무형자산이나 다른 자산과의 교환으로 무형자산을 취득하는 경우에는 무형자산의 원가를 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 측정한다.
- ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

- ① • 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없을 뿐만 아니라 기업이 통제하고 있는 식별가 능한 자원도 아니기 때문에 자산으로 인식하지 않는다.

다음 자료는 특정 무형자산과 관련하여 지출한 금액이다. 이를 토대로 무형자산의 취득원가를 구하면 얼마인가?

- 무형자산 취득 시 지급한 금액 2,000,000원
- 자산을 사용 가능한 상태로 만드는데 발생한 전문가 수수료 500,000원
- 자산이 적절하게 기능을 발휘하는지 검사하는데 발생한 비용 200,000원
- 무형자산 사용 관련 교육 훈련을 위한 비용 300,000원

① 2,000,000원

② 2,500,000원

③ 2,700,000원

④ 3,000,000원

③ • 2,000,000원(무형자산 취득 대가) + 500,000원(전문가수수료) + 200,000원(검사비용)
= 2,700,000원

• 무형자산은 사용 가능한 상태로 만드는 데 직접적으로 발생하는 지출만 취득원가에 포함한다.