

# 재무회계

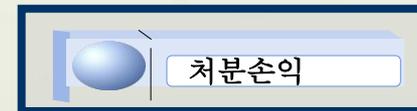
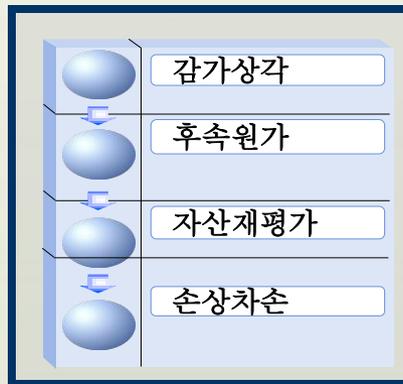
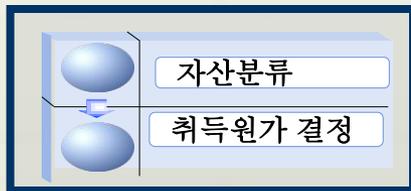
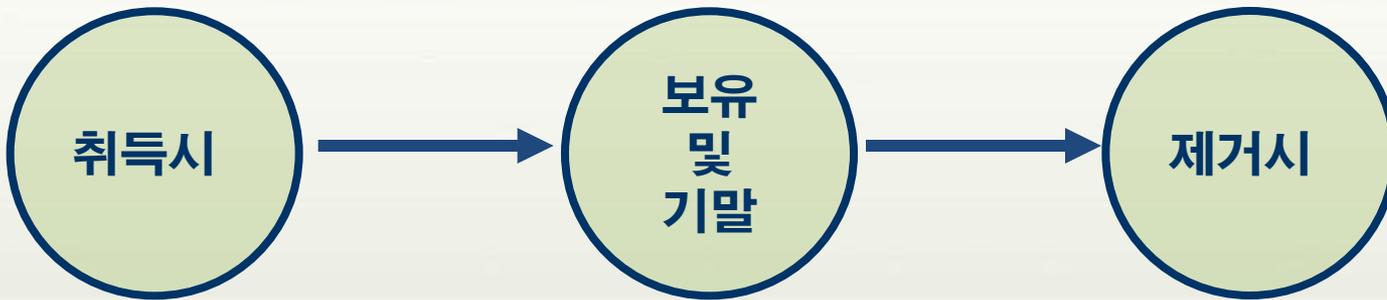
7.

비유동자산  
(유형자산평가, 무형자산 등)

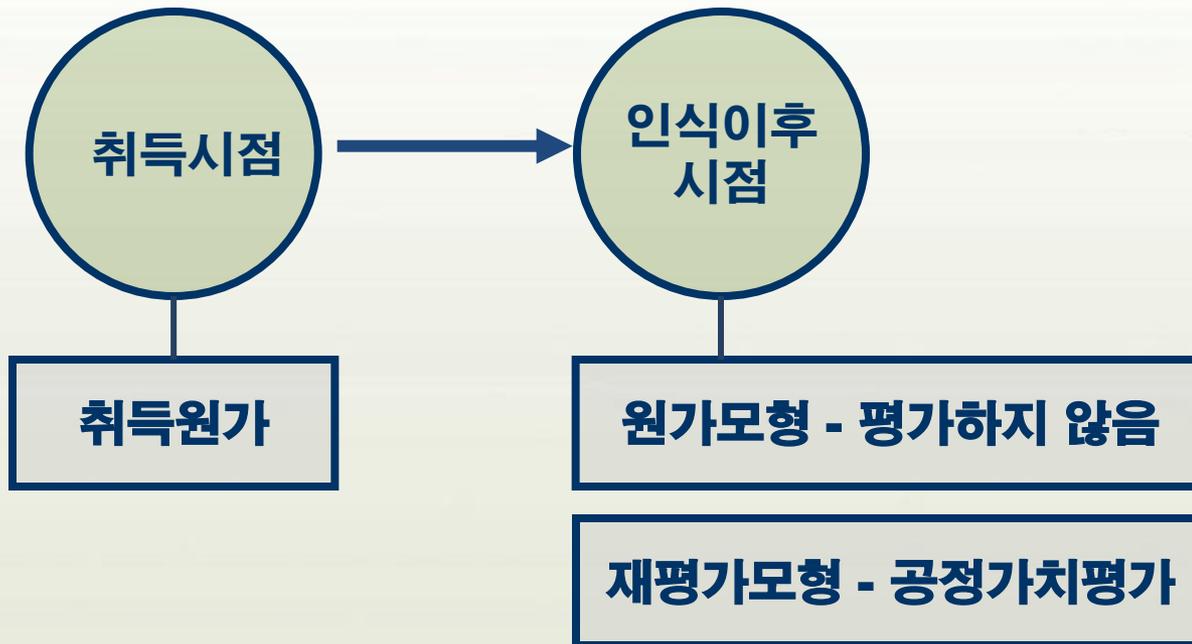
# 유형자산의 회계처리문제



## ● 세가지의 회계 문제



# 유형자산의 평가



# 유형자산의 평가



- 원가모형

- 원가를 체계적이고 합리적으로 배부하여 가치감소를 반영하는 모형
- 장부가액 > 회수가능액 : 차액(자산손상)



= Max(순공정가치, 사용가치)

# 유형자산의 평가



- 손상차손(당기비용)
  - 자산이나 현금창출단위의  
장부금액 > 회수가능액
  - 유형자산 장부금액 =  
취득원가-감가상각누계액-손상차손누계액
- 손상차손환입
  - 차기이후에 당해 유형자산의 가치가 다시  
회복한 경우 상향 조정(당기수익)
- 예제 20(245쪽), 예제 21(246쪽)

# 유형자산의 평가



- 재평가모형

- 최초 인식한 후 유형자산의 가치를 공정가치로 측정하여 인식하는 측정모형

공정가치 > 장부금액 → 평가이익: 기타포괄이익과 재평가잉여금



포괄손익계산서

재무상태표:자본

공정가치 < 장부금액 → 평가손실: 손상차손

- 손상차손환입: 기타포괄손익 인식, 재평가잉여금 증가  
그러나, 평가자산의 손상차손을 과거에 당기손익으로 인식한 부분까지는 손상차손환입을 당기손익 인식

# 유형자산의 평가



- 재평가모형의 기말평가 순서



- 예제 22(248쪽)

# 유형자산의 제거



- 유형자산의 장부금액의 제거
  - 처분하는 때
  - 사용이나 처분을 통해 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때
- 감가상각누계액 제거
- 처분에 따른 당기손익: 포괄손익계산서
- 예제 23(250쪽)

# 무형자산의 정의



- 무형자산의 정의

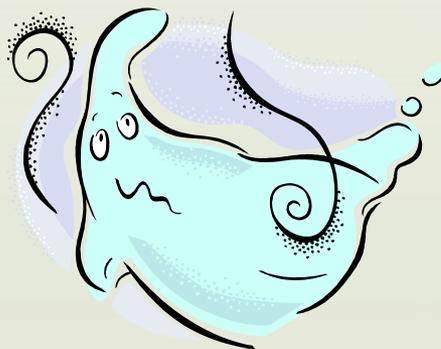
무형자산의  
특성



식별가능성

자원에 대한 통제

미래 경제적 효익의 높은 유입가능성



# 무형자산의 정의



- 식별가능성
  - 자산의 분리가능성
  - 자산의 계약상 권리 또는 법적 권리
    - 특허권, 상표권, 저작권과 의장권
    - 프랜차이즈, 임차권리금
- 통제
  - 미래경제적 효익에 대한 타인의 접근제한
  - 효익의 배타적으로 향유

# 무형자산의 인식



- 인식조건
  - 무형자산의 정의 만족
  - 두 가지 인식조건을 충족시키는 시점에 인식
- 두 가지 인식조건
  - 측정가능성: 취득원가의 신뢰성 측정
  - 미래 경제적 효익의 유입의 높은 가능성

# 무형자산의 취득원가



- 취득원가 → (1), 2) 모두 충족)
  - 1) 지급한 현금 및 현금성자산 또는 공정가액
  - 2) 인식조건
    - 경제적 효익의 유입가능성이 높음
    - 취득원가의 신뢰성 측정
- 개별취득, 사업결합 취득, 진행중인 연구개발 프로젝트의 취득 후 지출, 정부보조에 의한 취득, 자산교환

# 무형자산의 종류



- 개발비
- 프랜차이즈 - 특정한 상품, 상호에 따라 상품이나 용역을 제조, 판매할 수 있는 권리, 종로엠스쿨 - 각 지사학원
- 산업재산권 - 특허권, 실용신안권, 의장권, 상표권
- 라이선스 - 다른 기업의 제품을 독점적으로 사용할 수 있는 권리
- 저작권
- 컴퓨터 소프트웨어
- 임차권리금
- 시추권 - 특정 지역에서 광물 자원을 추출할 수 있는 권리

# 무형자산의 종류



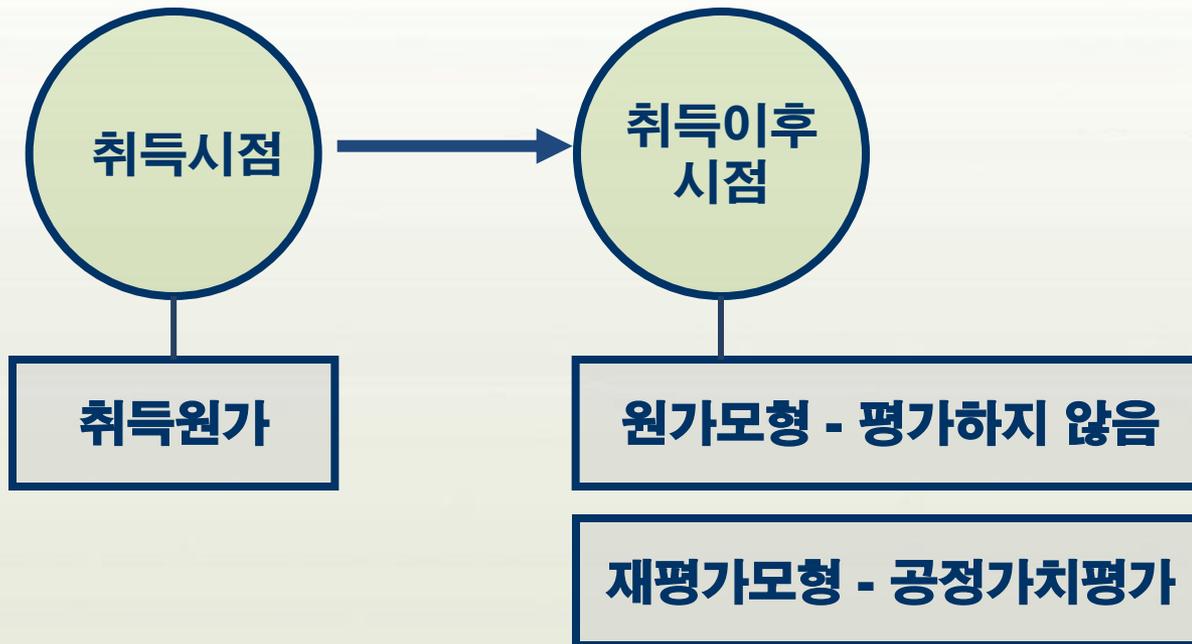
- 어업권
- 고객관련 무형자산 - 고객목록, 주문잔고(생산잔고), 고객계약(고객관계)
- 영업권(합병, 영업양수, 전세권 유상취득)
- 브랜드명
- 제호와 출판표제
- 용역운영권
- 개발중인 무형자산

# 무형자산의 상각



- 상각대상금액
  - 취득원가 - 잔존가액
- 내용연수
  - 관계 법령 또는 계약을 제외하고는 20년 이내
  - 무형자산의 내용연수(257쪽)
- 상각방법
  - 정액법, 체감잔액법, 생산량비례법
  - 직접법(상각누계액 공시)

# 무형자산의 평가



# 무형자산의 평가



- 원가모형
  - 원가를 체계적이고 합리적으로 배부하여 가치감소를 반영하는 모형
  - 장부가액 > 회수가능액 : 차액 → 손상차손
  - 회복된 경우: 손상차손환입

# 무형자산의 평가



- 재평가모형

- 최초 인식한 후 무형자산의 가치를 공정가치로 측정하여 인식하는 측정모형

공정가치 > 장부금액 → 평가이익: 기타포괄이익과 재평가잉여금



포괄손익계산서



재무상태표: 자본

공정가치 < 장부금액 → 평가손실: 손상차손(당기손실)



폐기 및 제거시:  
이익잉여금대체

- 예제 24(259쪽)

# 투자부동산



- 정의

- 임대수익 혹은 시세차익의 토지 및 건물
- 제외: 재화생산이나 용역의 제공 또는 관리목적



자가사용부동산(유형자산)

부동산매매업의 정상적 영업과정



재고자산(유동자산)

# 투자부동산

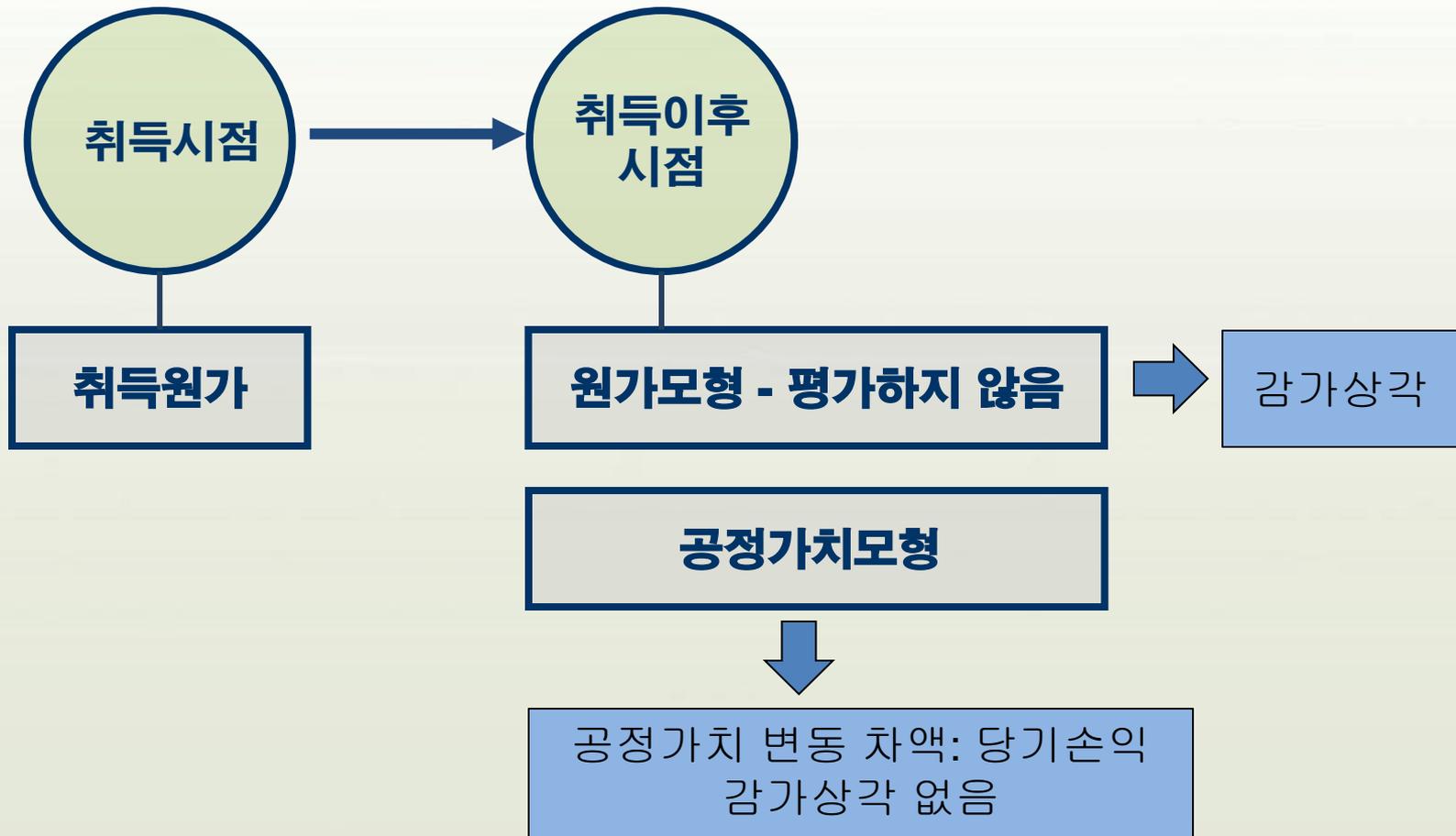


- 인식
  - 미래경제적효익의 유입가능성 높음
  - 원가의 신뢰성 측정
- 취득원가
  - 구입원가 + 구입부대비용



법률용역 및 감정평가수수료, 세금 등

# 투자부동산



# 기타비유동자산



- 임차보증금
  - 전세권, 전신헌화가입권, 임차보증금, 영업보증금
- 이연법인세자산
- 장기성매출채권
- 장기미수금

끝

