

제12장 무형자산

제1절 무형자산의 의의와 종류

제2절 무형자산의 회계처리

제1절 무형자산의 의의와 종류

1) 무형자산이란?

무형자산(intangible assets) : 물리적 형체는 없으나 일정한 법적인 절차를 거치면 독점적으로 이용하여 경제적 효익을 가져다 주는 자산

다음의 세 가지 조건을 충족하는 자산

- 기업이 영업활동에 사용하기 위하여 보유하는 자산
- 물리적 형체가 없는 자산
- 재무상태표일로부터 1년 이상의 장기간에 걸쳐 영업활동에 기여

■ 무형자산의 종류

종 류	구 성 및 설 명
산업재산권	특허권, 지적재산권, 실용신안권, 상표권 등
소프트웨어	중요한 컴퓨터소프트웨어만 무형자산
개발비	연구개발투자 중에서 자산성이 있는 것만 무형자산
영업권	기업간의 매수·합병에서만 인식
기타 무형자산	라이선스, 프랜차이즈권, 광업권, 어업권 등

무형자산 자산인식:

외부에서 취득한 것만 재무상태표에 계상

(예) 우수한 상표, 기술력, 종업원 능력 등 → 가치측정 어려움

→ 인식하지 않음 → 회계의 큰 한계점

2) 무형자산의 취득원가

취득원가 = 매입가액과 매입부대비용

무형자산의 취득: 다른 자산과 유사한 방법 적용

3) 무형자산의 상각

(1) 무형자산의 상각: 직접상각법, 내용연수에 걸쳐 균등상각

(2) 회계처리

(차) 무형자산상각비 10,000 (대) 무형자산 10,000

(3) 무형자산상각비(amortization expense) → 판매비와 관리비

[예제 1] 20x5년 1월 1일에 1,000만원 지출하고 영업권 취득하였다.
 5년에 걸쳐 정액법을 적용하여 상각하다.(잔존가액은 0으로 가정)
 회계기말인 20x5년 12월 31일의 분개는?

[풀이]

$$\text{연간 상각비} = 1,000 / 5\text{년} = 200$$

(차) 영업권상각비 200 (대) 영업권 200

재무상태표 (20x5/12/31)		손익계산서 (20x5년도)	
무형자산:		판매비와 관리비:	
영업권	800	영업권상각비	200
<hr/>		<hr/>	

제2절 무형자산의 회계처리

1) 영업권

- 매수합병 과정에서 인수기업이 피인수기업을 인수할 때 순자산의 공정가치를 초과하여 지불하는 금액
 - 합병기업은 피합병기업이 보유한 자산과 부채가 실제로 얼마나 되는지를 사전에 면밀히 조사해야 → 실사 과정
 - 인수기업: 타기업을 합병(매수)하는 기업
 - 피인수기업: 합병(매수) 당하는 기업
-
- 매수합병(M&A, mergers & acquisitions): 다른 기업을 합병하거나 매수
 - 시장지배력을 높이기 위하여
 - 안정적인 부품공급과 생산원가를 낮추기 위하여
 - 효율적 경영을 위하여

영업권의 취득원가

영업권 = 기업결합대가 - 순자산의 공정가치

공정가치(fair value): 합리적 당사자간의 교환가능 가격 (주의: 장부가액 아님)

[예제] 인수기업이 타기업(피인수기업)을 공정가치보다 더 주고(프리미엄) 매수하는 이유는 무엇일까?

[풀이] 피인수기업의 우수한 인력, 기업의 입지조건, 영업상·제조상의 비법, 자원의 확보, 높은 신용도, 효과적인 광고, 독과점 지위 등 기업의 이익창출에 공헌하는 자산가치가 높기 때문이다

→ 이를 총칭하여 **영업권**(goodwill)이라고 부름

(차) 매출채권	50	(대) 매입채무	50
재고자산	50	단기차입금	150
유형자산	200	현금	150
영업권	50		

•순자산의 공정가치는 100 (자산 300 - 부채 200)의 기업을 150으로 인수하므로 영업권은 50이다

[예제 2] (주)창원은 부품을 공급해 주는 (주)마산을 현금 ₩15,000만원으로 인수하였다. 인수 당시의 (주)마산의 재무상태표는 다음과 같다.

재무상태표

(주)마산

20X5년 12월 31일 현재

(단위: 만원)

자 산:		부 채:	
현 금	1,800	매입채무	1,500
매출채권	1,100	차입금	<u>3,500</u>
상 품	3,000	부채 총계	<u>5,000</u>
소모품	100		
토 지	5,000	자 본:	
건 물	3,000	자본금	9,000
비 품	500	이익잉여금	<u>1,000</u>
차량운반구	<u>500</u>	자본 총계	<u>10,000</u>
자산 총계	<u>15,000</u>	부채와 자본 총계	<u>15,000</u>

(1) 인수시의 회계처리

(차) 제자산 15,000

(대) 제부채 5,000

영업권 5,000

현 금 15,000

*영업권 = 사업결합대가 - 순자산의 공정가치 = 15,000 - 10,000 = 5,000

(2) 영업권을 5년의 기간 동안 상각.

(차) 영업권상각비 1,000*

(대) 영업권 1,000

*영업권상각비 = 영업권 ÷ 내용연수 = 5,000 ÷ 5년 = 1,000

2) 산업재산권

(1) 의의

산업재산권이란 특허권, 실용신안권, 의장권, 상표권 등 관련된 법률에 등록되어 일정한 기간 동안 독점적으로 배타적으로 이용할 수 있는 권리

산업재산권	정의
특허권	특정 발명을 특허법에 의하여 등록하여 일정한 기간 동안 독점적으로 이용할 수 있는 권리. 내용연수 10년
실용신안권	모양이나 구조 및 결합 등 실용적인 고안을 법률에 등록하여 일정한 기간 동안 독점적으로 이용할 수 있는 권리. 내용연수 5년
의장권	물건의 외관상 미감을 얻기 위한 법률에 등록하여 일정한 기간 동안 독점적으로 이용할 수 있는 권리. 내용연수 7년
상표권	특정 상표를 법률에 의하여 등록하여 일정한 기간 동안 독점적으로 이용할 수 있는 권리. 내용연수 10년

(2) 산업재산권의 취득원가

① 타인으로부터 매입한 경우

취득에 소요된 매입가액에 구입시에 지출한 부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 인식.

② 자체 개발한 경우

산업재산권을 취득하기 위하여 자체 개발하는 경우에는 개발하기 위해 직접 지출된 금액을 취득원가로 인식

(3) 산업재산권의 상각

상각은 취득가액에 내용연수를 나누어 비용항목인 무형자산상각비로 계상하고 해당되는 무형자산을 직접 차감하는 직접상각법을 적용

(차) 산업재산권상각비 ××× (대) 산업재산권 ×××

재무상태표 (20x5/12/31)		손익계산서 (20x1년도)	
무형자산:		판매비와 관리비:	
산업재산권	1,600	산업재산권상각비	400

3) 개발비

연구결과나 기타의 지식을 이용하여 새로운 또는 현저히 개량된 제품, 용역 및 기술 등을 개발하는 단계에서 발생한 지출액

단 계	계정과목	재무제표상의 분류
연구 단계	연구비	판매비와 관리비
개발 단계	개발비	무형자산 (20년 이내 상각)
	경상개발비	제조원가 또는 판매비와 관리비

(1) (주)대구는 휴대폰 부품을 개발하는 단계에서 ₩1,000,000을 지출하였다. 이 지출은 기술적으로 현실적으로 개발가능성이 매우 높다. 또한 (주)대구는 연구개발부서의 건물에 대한 임차료와 소모품 등으로 1,500,000을 지출하였다.

<분개> (차) 개발비 1,000,000 (대) 현금 2,500,000
연구비 1,500,000

(2) 상기 개발비에 대하여 내용연수를 5년으로 한다.

(차) 개발비상각비 200,000* (대) 개발비 200,000

*개발비상각비 = 개발비 ÷ 내용연수 = 1,000,000 ÷ 5년 = 200,000

4) 광업권과 어업권

광업권은 광업법에 의하여 특정의 광구에서 일정한 기간 동안 광물을 독점적으로 채굴하여 취득할 수 있는 권리.(내용연수는 20년, 정액법 또는 생산량비례법 적용)

어업권은 수산업법에 의하여 특정한 수역에서 일정한 기간 동안 독점적으로 어업 행위를 할 수 있는 권리. (내용연수는 10년. 정액법 또는 생산량비례법 적용)

5) 라이선스

라이선스(License)는 다른 회사의 특정한 기술, 지식 또는 제품을 일정한 기간 동안 독점적으로 사용할 수 있는 권리.(정액법을 적용하여 상각)

6) 프랜차이즈

프랜차이즈(franchise)는 일정한 지역에서 특정한 상표나 상호를 독점적으로 사용하여 제품이나 용역을 판매할 수 있는 권리.(정액법을 적용하여 상각)

7) 저작권

저작권(copyrights)은 영화나 서적 등의 저작자가 자기의 저작물에 대해 복제나 번역 또는 방송 등을 일정한 기간 동안 독점적으로 사용할 수 있는 권리.

(8) 임차권리금

임차권리금은 타인이 소유하고 있는 토지나 건물 등을 빌리고 임대보증금을 초과하여 지급한 경우에 인식하고 임차기간 동안 정액법을 적용하여 상각.

(9) 컴퓨터소프트웨어

특정한 컴퓨터 소프트웨어를 사용하기 위해 취득한 경우에 인식하고 사용 가능한 기간 동안 정액법을 적용하여 상각.

▪ 무형고정자산의 내용연수표 [법인세법 시행규칙 별표 3]

내용연수	무형자산
5년	영업권, 디자인권, 실용신안권, 상표권(2007년 12월 5일 개정)
10년	특허권, 어업권, 『해저광물자원 개발법』에 의한 채취권(생산량비례법 선택 적용), 유로도로관리권, 수리권, 전기가스공급시설이용권, 공업용수도시설이용권, 수도시설이용권, 열공급시설이용권(2007년 12월 5일 개정)
15년	광업권(생산량비례법 선택 적용), 전신전화전용시설이용권, 전용측선이용권, 하수종말처리장시설관리권, 수도시설관리권
20년	댐사용권

감사합니다

