

감리지적사례 FSS/1912-13 : 개발비 과대계상 등

- 쟁점분야 : 무형자산(개발비) 인식요건
- 관련기준 : 舊 기업회계기준서 제3호, 기업회계기준서 제1038호
- 결정일 : 2018년
- 회계결산일 : 2017.12.31.

1. 회사의 회계처리

A사는 유전자 신약을 개발하면서 전임상단계부터 발생한 경상연구개발비와 진단시약 등 제외진단 의료기기를 개발하면서 제품개발 초기단계부터 발생한 경상연구개발비를 자산화하였다.

2. 회계기준 위반 지적내용

A사는 무형자산 인식요건(기술적 실현가능성)을 충족하지 못한 신약 및 제외진단 의료기기의 내부창출 연구개발비를 무형자산으로 계상하고, 그 중 일부를 상각하거나 매출 원가 및 손상차손으로 인식해 자기자본을 과대계상하고 당기순이익을 과대(과소)계상함

3. 지적근거 및 판단 내용

- ① 舊 기업회계기준서 제3호(무형자산) 문단 41 및 기업회계기준서 제1038호(무형자산) 문단 57에 따르면 기술적 실현가능성 등 6가지 인식 요건들을 모두 충족하여야 연구개발비의 자산화가 가능하다.
- ② 상기 회계기준을 고려하여 금융감독원은 A사가 인식한 무형자산(개발비)이 기준서에서 요구하는 자산화 6가지 인식 요건 중 기술적 실현가능성을 충족하지 아니한다고 판단하였다.

4. 감사절차 미흡사항

- ① 회계감사기준 500(감사증거) 등에 따르면 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 하고, 감사증거로 사용될 정보의 관련성과 신뢰성을 고려하여야 한다.
- ② 동 사례의 경우 외부감사인은 연구개발비의 무형자산 인식 요건 중 기술적 실현가능성을 충족하지 못한 신약 및 제외진단 의료기기의 개발비용을 무형자산으로 잘못 계상하였음에도, 개발 중인 신약의 기술이전 가능성 등을 높게 평가하여 회사의 개발비가 자산화 요건이 충족하는 지 여부를 면밀히 검토하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하였다.

5. 시사점

「제약·바이오 기업의 연구개발비 회계처리 관련 감독지침」에 따라 개발비를 자산화하였는지 여부를 확인하기 위하여 기술적 실현가능성 판단과 관련된 객관적 증빙자료를 충분히 검토하여야 하고, 감독지침 대비 조기 자산화의 경우에는 더욱 높은 주의를 기울여야 하며, 기술적 실현가능성 외에 원가추정의 신뢰성 등 인식요건과 손상평가 등에 대해서도 충분히 검토하여야 한다.