



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2022/9/13

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

일상업무용 S/W 개발수탁비용과 신약이나 무형자산 S/W 자체 개발비용

개념, 구분	일상적 개별 S/W 개발수탁업무 (비용)	장기적 무형자산 S/W연구개발업무 (자산)
개념 정의, 거래	특정 기업의 개별 S/W나 업무처리용 프로그램 위탁발주에 대응하여, 건설공사 계약 방법에 따른 S/W 개발납품임. (일반기업회계기준 16조)	무형자산 인식요건 ① 기술적 실현가능성 ② 완성사용판매의도 ③ 사용 판매능력 ④ 미래경제효익창출 ⑤ 판매, 사용의 기술·자금확보 가능성 ⑥ 원가신뢰측정 (일반기업회계기준 11조)
수익인식방법	발주자와의 S/W완성위탁계약 (계약기간, 매년 단위 수익인식)	개발자의 자체 S/W완성 판매계획 S/W완성 후 범용 사용, 대량판매시 수익 실현
대응비용범위	특정 S/W개발에 직접 소요된 인건비나 간접인건비 배부액, 각종 원가비용(연구 특성)	무형 S/W개발단계에 소요된 제반인건비, 각종 간접비 등 배부(연구 이후의 개발단계 금액)
개별비용	주로 인건비, 업무분석, 설계, 디자이너, 개별 코딩작업비 등	내외부 인건비, 제반 직간접비용 계상
공통비용 (연봉 5천 직원)	• 업무리더 40% 담당이면, 인건비의 40%를 S/W 제조납품원가 반영 (40%인 2천만원을 반영)	• 업무리더 60% 투입하면, 인건비의 60%를 무형자산 S/W에 계상 (60%인 3천만원을 계상)
외주비용	개별 S/W업무에 투입된 대로 반영	무형자산 S/W에 투입된 지출 계상
회계처리	당기수익에 대응하는 매출원가 반영 (미완성부분은 재고자산이나 선급원가 반영)	무형자산 계상 후, 매년 자산손상 검사 + 완성사용판매시점부터 20년내 등 적정대응 감가상각비 반영 (개발실패 등 가치손상시 손상차손 즉시 반영)
세액공제	수탁업무 연구활동은 세액공제 비적격	연구인력개발비 세액공제 적용 (20%~30%)