



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2022/11/7

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

제약·바이오산업의 연구개발비 회계처리 감독지침(금융위원회자료)

개념, 구분	새로운 회계처리 감독지침	기존 적용 관행
지침의 성격	새로운 회계기준이나 기존 기준의 유권해석은 아님 : 각 합리적 근거에 따름	
회계개념근거	제약, 바이오 등 신산업의 미래 입장	제조업 중심 입장
회계처리 방법	미래지향적 신산업에 부응, 불확실성 해소	보수주의로 비용 반영
임상상 개시전	기술적 실현 가능성의 객관적 제시, 자산처리 가능	주로 당기비용 처리
라이센스 부분만의 매각대가 수익 인식	라이센스 매각 먼저 수익인식 가능 (① 제3자도 기술수행 가능 ② 임상시험의 확 신 제공)	라이센스 부분만 매각수익인식 불분명
추가판매 승인	추가판매 승인 위한 개발활동비 : 자산처리 가능	타국 추가판매 지출의 비용처리
개발활동재고원가	경영진의 의도대로의 직접원가재료비 : 자산처리	재고 투입의 당기비용화
특허권 양도이익	주된 영업활동이면 영업손익으로 표시	영업외손익 표시
기대효과	거래고유특성에 맞게 적절 반영	지나친 보수주의