

KOSPI 상장기업의 감가상각회계 관련 추정치 결정에 관한 사례연구 (사례연구)



2018년 10월



제 출 문

본 보고서를
“KOSPI 상장기업의 감가상각회계 관련 추정치 결정에
관한 사례연구”의 사례연구
최종 결과보고서로 제출합니다.

2018년 10월

연 구 주 관 : 한양대학교 지식서비스연구소

연 구 기 간 : 2018. 04. ~ 2018. 10. (7개월)

연구책임자 : 김 유 찬 (한양대학교)

지식서비스연구소장 귀하

※ 본 보고서는 중소벤처기업부에서 시행한 컨설팅대학원 및 컨설팅 R&D 센터 사업 지원으로 연구되었습니다.

1. 사례연구의 목적과 필요성

- 본 사례연구 (KOSPI시장 사례) 의 목적은 KOSPI시장에 상장된 기업들이 회계실무상 감가상각비 계산에 필요한 추정치들을 실제로 어떻게 결정하고 있는지를 조사·분석하여, 감가상각과 관련한 회계교육 과정에 활용될 수 있는 기초자료를 제공하려는데 있다.
- 재무회계 교육과정은 주로 외부공표용 재무제표 작성에 적용되는 회계기준을 학습의 대상으로 삼는다. 현행 회계기준은 회계선택 (accounting choice) 에 관한 경영자 재량 (managerial discretion) 을 충분히 허용함으로써, 기업의 경제적 실질이 정보이용자에게 충분히 전달될 수 있도록 유도하고 있다.
- 지금까지 다수의 회계교육문헌들은 선택 가능한 여러 회계처리대안이 주어진 상황에서 경영자의 회계재량이 현실에서 어떻게 선택되고 있는지에 대한 기술적 (descriptive) 내용은 충분히 다루어오지 못한 것으로 판단된다.
- 회계교육문헌들은 주로 가상으로 설정된 예제를 바탕으로 회계처리를 수행하는 방법을 설명하는데 집중하는 경향을 보이고 있다. 가상의 기업사례가 이용될 경우, 회계처리방법의 학습에는 매우 효과적인 것이 사실이나, 다양한 회계처리대안이 현실에서 어떻게 선택되는지에 대한 실무적 관점의 질문에 대해서는 설명이 어렵다.

- 기업들의 회계기준 적용사례 (실태) 에 대한 연구자료를 축적하는 것은 다음과 같은 점에서 중요하다.

가. 현실의 실무에서 높은 빈도로 선택 · 활용되는 회계처리방법이 무엇인지를 파악하게 하여, 실무에서 접하게 될 회계처리방법에 대한 구체적이며 효과적인 학습을 가능하게 한다.

- 회계교육이 회계실무에 대한 관찰과 분석에 기초하여 진행되지 못한다면, 교육과정은 실무에서는 거의 활용되고 있지 않음에도 불구하고 이론적 관점에서의 중요성이 강조되는 회계처리방법에 대한 학습을 강조할 가능성이 있다.

나. 교육과정에서 다루어질 여러 회계처리대안들 간의 상대적 중요성을 평가하는데 도움을 준다. 회계처리대안들 간의 상대적 중요성은 교육과정의 특성에 따라 심도 있는 학습이 이루어져야할 부분, 강조될 부분 등에 대한 판단에 도움을 줄 수 있다.

- 회계기준의 적용사례 (실태) 에 관한 자료수집과 분석의 중요성에도 불구하고 재무회계분야에서는 그간 이에 관한 기초적 수준의 자료가 충분히 제시되어오지 못한 것으로 판단된다.

- 재무회계분야와 달리, 관리적 정보의 산출을 다루는 관리회계분야의 교육문헌들의 경우, 해당 관리도구가 실무에서 어떻게 적용되고 있는지에 대한 실태분석 자료를 정리 · 제공하는 경우가 많다. 예를 들어, Horngren et al.(2003)의 경우, 원가계산방법에 관한 학습내용을 제공할 때, 특정 원가계산방법이 실제로 실무에서 어느 정도의 빈도로 활용되고 있는지를 제시하고 있다.

- 본 연구는, 재무회계기준이 논의하는 여러 대상 가운데, 감가상각회계를 논의의 대상으로 삼고 있다. 또한, 본 연구는 감가상각회계기준의 적용실무를 개별기업 수준이 아닌 KOSPI시장 수준에서 논의하고 있다. 즉, 본 연구는 KOSPI시장에 상장된 기업들의 감가상각회계 적용 사례를 분석한다.
- 감가상각회계는 회계이익의 결정에 대한 영향력이 높고, 재무회계분야에서 가장 보편적으로 다루어지는 회계이슈라는 점에서 중요성을 평가해 볼 수 있다.
- 일반적으로 사례연구는 하나의 기업을 특정하여 해당 기업의 실무를 분석하는 경우가 많다. 이와 같은 개별기업에 대한 사례연구는 특정기업의 의사결정 프로세스를 관찰하고 분석하는데 유용하다.
- 회계기준의 적용실무에 관해서는, 특히 회계기준에 대한 학습의 관점에서는, 기업고유의 특수성을 바탕으로 특정한 하나의 기업사례를 분석하기 보다는 회계기준에 내재한 원리가 관련 실무전반에서 어떻게 적용되는지를 논의하는 것이 중요할 것이다. 이러한 맥락에서, 본 연구는 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’의 감가상각회계기준이 실무에서 어떻게 적용되고 있는지를 KOSPI시장 사례를 통해 분석하고자 하였다.
- 본 사례연구가 감가상각회계에 대한 실태분석을 시도한 최초의 연구는 아니다. 박성환·박선영(2017)은 국제회계기준이 도입된 이후 감가상각관련 가정변경에 관한 회계기준의 변경효과에 대해 논의한 바가 있다. 그들은 국제회계기준 도입 전·후 감가상각방법과 감가상각비의 변화를 주된 논의의 대상으로 삼고 있다.