

이해관계자 통합재무보고
토론서(Discussion Paper)
'사회성과무형자산 인식 및 측정'에 관한 의견조치

정도진(중앙대학교)
김종현(한양대학교)
정아름(사회적가치연구원)

2021. 5. 3.

CSES | 사회적가치연구원
Center for Social value Enhancement Studies

- * 기존 '이해관계자 중심 통합재무보고 연구'(정도진, 박성환, 김종현, 강평경, 정아름)와 '통합재무보고 사례연구'(정도진, 김종현, 정아름, 김상노)를 기초로 작성되었습니다.
- * 본 내용은 진행중인 연구로, 인용 또는 사용 시 사회적가치연구원에 연락주시요.

[목차]

I. 이해관계자 중심 통합재무보고의 배경 및 목적

II. 사회성과무형자산의 정의 및 유형

III. 사회성과무형자산의 인식 및 측정

1. 구매사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정
2. R&D사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정
3. 제조사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정
4. 핵심사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정

IV. 사회성과무형자산의 표시 및 보고

V. 기타

I. 이해관계자 중심 통합재무보고의 배경 및 목적

이해관계자 중심 통합재무보고의 배경

배1 1970년대 Milton Friedman이 주창한 기업의 이익 창출 책임은 재무보고에서도 주주 중심의 재무보고를 이끌어 왔다. 그러나 최근 ESG 경영이 화두가 되고 있듯이 기업의 책임이 단순히 주주를 위한 이익 창출을 넘어서서, 기업을 둘러싼 이해관계자와 공유할 수 있는 가치를 창출해야 한다는 이해관계자 중심의 기업 책임이 강조되고 있다. 이를 주주 중심 자본주의 (Stockholder Capitalism)에서 **이해관계자 중심 자본주의(Stateholder capitalism)**로 전환이라고 한다. 따라서 기업의 재무보고도 기존처럼 경제적 가치만을 제공하는 것에 머물지 말고, 이해관계자의 가치도 더불어 제공할 통합재무보고(Integrated Financial Reporting)의 필요성이 제기된다.

배1A 예를 들어, Harvard Business School의 Serafeim 교수는 재무, 사회, 환경 등의 성과를 보여주는 Supplement Statement 형식의 “Impact-Weighted Accounts” 를 소개하면서, 이는 경영자와 투자자가 개인의 이익뿐만 아니라 사회와 환경을 생각하여 의사결정을 하도록 돕는다고 주장하였다. 특히, 그는 **기존 Accounting Statement와 연결되어야 한다고 강조하였다**. 또한, 국제 통합재무보고위원회 CEO였던 Richard Howitt은 기업의 지속가능성을 살펴보기 위해서는 기존 재무중심 기업보고가 아닌 환경, 사회 등의 가치를 담을 수 있는 **‘새로운 통합재무제표’**가 하나의 대안이라고 제시하였다.

배2 오늘날 기업들은 주주 등과 소통을 위해 기존의 재무보고 이외에 지속가능 보고서 또는 ESG보고서 등 다양한 형태의 보고서를 추가로 발간하고 있다. 그러한 보고서는 이익 등 경제적 가치보다 ESG를 포함한 비재무정보 중심으로 구성되어 있다. 따라서 **재무보고를 통한 경제적 가치와 ESG 등 비재무정보가 전혀 연계되고 있지 않으며**, 기업 이해관계자들의 의사결정에 미치는 유용성이 제한적일 수밖에 없다.

배2A 아래 도식은 우수 사례로 평가받고 있는 한 기업의 Integrated Reporting 구성이다. 위에서 기술한 것처럼 Integrated Reporting의 비재무정보는 ESG 등의 성과를 포함하고 있으나, 재무정보는 기존 재무제표만을 제시하고 있다.

즉, ESG 등의 성과가 재무정보에 전혀 반영되고 있지 않다.

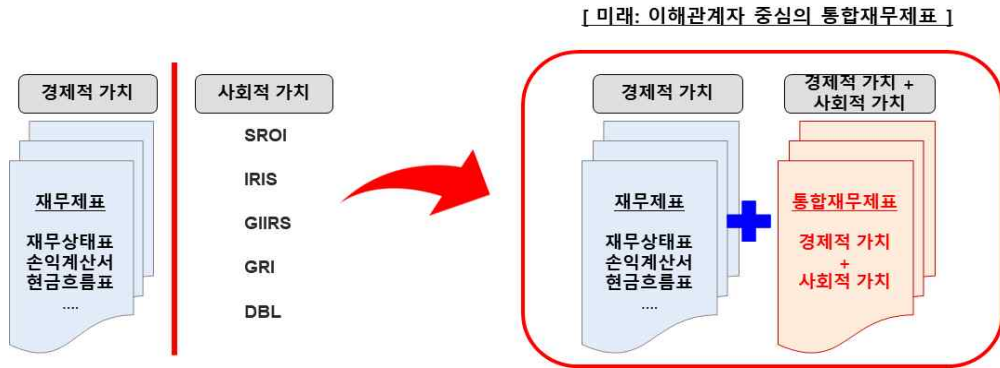


배2B 가령, 해당 기업은 탄광을 주업으로 하고 있어 탄소배출을 줄이는 노력이 기업의 지속가능성에 매우 중요하고 그 성과도 창출하였지만, 이러한 노력과 성과가 기업의 재무상태와 경영성과에는 재무적으로 전혀 반영되지 않은 것이다. 따라서 기업의 내외부 이해관계자들은 이익 등 경제적 성과는 재무적 수치로 판단하고, ESG 등의 성과는 비재무정보로 판단해야 하는 **의사결정요인의 성질이 불일치하는 상황**이다.

이해관계자 중심 통합재무보고의 목적

목1 주주 중심 자본주의에서 이해관계자 중심 자본주의로 기업의 책임과 역할이 재정립되는 상황에서, 재무보고에서도 기존 주주 중심의 경제적 가치뿐만 아니라 기업 이해관계자 중심의 가치도 제공되어야 한다. 기업이 창출한 이해관계자에게 미치는 가치를 이익 등 경제적 가치와 구분하여 **사회적 가치** (Social Value)라고 부른다.

목1A 그런데 지금까지 사회적 가치의 측정은 화폐화되지 않고 단순한 **계량적 수치**로 보고되어왔다. 즉, 아래 그림의 좌측처럼 경제적 가치와 별도로 사회적 가치는 SROI 등의 형태로 제시되고 있다. 다만, 최근에 SK는 이러한 사회적 가치를 화폐화로 측정·보고하려는 노력과 성과를 보여주고 있다.



목2 본 토론서(Discussion Paper)는 이해관계자 중심의 자본주의로 전환에 맞춰, 기업이 창출한 주주 중심의 경제적 가치뿐만 아니라 이해관계자에게 미치는 사회적 가치도 측정·보고하고자 한다. 또한, 이러한 보고는 기존처럼 사회적 가치를 비재무정보 또는 단순히 계량화하는 것에 그치지 않고 **화폐화**하고자 한다. 그 주된 목적은 경제적 가치와 사회적 가치를 **동일한 성질의 정보**로 제공함으로써 의사결정의 유용성을 제고하기 위함이다. 이러한 경제적 가치와 사회적 가치는 **통합재무제표(Integrated Financial Statement)**의 형식으로 보고될 수 있을 것이다.

목2A 통합재무보고(Integrated Reporting)는 기존의 재무제표를 통합재무제표로 대체하는 것이 아니라, 위 그림의 우측처럼 기존의 재무제표와 더불어 **추가로 통합재무제표를 제공**하고자 한다. 이러한 통합재무보고는 사회적 가치 실현을 위한 해당 기업의 노력과 성과를 재무정보로 측정·보고함으로써, 기존의 지속가능보고서와 ESG보고서 등의 한계인 **비재무정보와 재무정보의 절단을 해소**할 수 있을 것이다. 또한, 경제적 가치와 사회적 가치가 하나의 재무제표에 보고됨으로써, 경영과 투자 등에서 **경제적 사회와 사회적 가치의 균형된 의사결정**을 가능케 하는 유용한 정보를 제공할 것으로 기대한다.

목3 결론적으로, 이해관계자 중심의 통합재무보고는 기존의 경제적 가치에 관한 재무제표와 더불어 경제적 가치와 사회적 가치를 하나의 통합재무제표로 추가 제공하는 목적이다. 이러한 목적을 달성하기 위해 창출된 사회적 가치를 하나의 무형자산으로 보고 이를 **‘사회성과무형자산’**으로 측정·보고한다.

II. 사회성과무형자산의 정의 및 유형

사회성과무형자산의 정의 및 측정 필요성

- 1 사회적가치(social value)는 주된 경영활동을 수행하는 과정에서 발생한 의도적으로 창출된 (기업의 지속가능성을 직접적 또는 간접적으로 높여주는) 사회성과이다.
 - (1) 기업의 지속가능성을 직접적으로 제고시키는 노력뿐 아니라 환경 및 사회의 지속가능성 제고에 기여함으로써, 그 결과 해당 기업의 지속가능성을 간접적으로 제고시키는 노력도 포함한다.
 - (2) 사회적가치는 거래주체(사회적기업 vs. 일반기업)에 따라 구분하는 것이 아니라 거래 자체가 사회적가치 정의에 부합하는지 여부에 따라 판단한다. 즉, 해당 재화 또는 서비스가 사회적 문제를 해결하는지의 여부가 사회적가치 측정대상을 결정하는 중요한 요소가 된다.

- 2 사회성과(social performance)는 기업이 속한 사회의 지속가능성을 유지·제고하기 위한 일련의 사회적가치 창출활동의 결과이다.

- 3 사회성과는 해당 기업이 속한 사회의 지속가능성을 유지하거나 높여줄 수 있기 때문에 기업의 이해관계자들에게는 하나의 무형자산(사회성과무형자산)으로 측정·보고될 수 있다.

- 3A 사회성과는 기업의 미래 현금흐름을 창출하거나 장기적으로 기업 입장에서 치러야 할 가시적인 비용(예: 탄소배출권) 혹은 암묵적인 비용(예: 명성 훼손)을 상쇄시킴으로써 해당 기업의 지속가능성을 유지하거나 높일 수 있다.

- 4 **사회성과무형자산**은 주된 경영활동을 수행하는 과정에서 발생한 의도적으로 창출된 (기업의 지속가능성을 직접적 또는 간접적으로 높여주는) 사회성과로써, 과거 사건의 결과로 기업 및 이해관계자가 통제하는 현재의 잠재적 비화폐성 경제적 자원으로 정의한다.

- 5 사회성과는 전통적인 재무제표에 반영되고 있지 않은 **무형자산** 중 하나로써, 기업가치 평가뿐 아니라 이해관계자 관점에서의 의사결정 유용성 제고

를 위해서는 사회성과에 대한 측정이 요구된다.

Question 1

위의 사회성과무형자산 정의(문단4 참조)에 동의하십니까? 만일, 수정 혹은 보완이 필요하다면 무엇인지 구체적으로 제시해 주시기 바랍니다.

사회성과무형자산의 유형

- 6 사회성과무형자산은 기업의 가치창출과정(value chain)에서 발생되므로, 사회성과무형자산은 **구매활동와 제조활동 및 판매활동을 수행하는 과정에서** 인식된다. 구체적으로, 사회성과무형자산은 **구매사회성과무형자산, R&D사회성과무형자산, 내부창출사회성과무형자산 및 핵심사회성과무형자산**으로 대별된다.
- 7 **구매사회성과무형자산**은 재료, 노동 등을 구매하는 과정에서 창출된 사회적 가치를 의미한다.
- 8 **R&D사회성과무형자산**은 궁극적으로 사회적가치 창출을 위한 유·무형자산 개발 등 포괄적인 R&D활동 과정에서 창출된 사회적가치를 의미한다.
- 9 **내부창출사회성과무형자산**은 제품 또는 서비스를 제조하는 과정에서 창출된 사회적가치를 의미한다. 다만, 제조과정은 구매 및 판매처럼 제3자와의 객관적인 거래를 식별할 수 없으므로 법률, 계약, 규정 등에 의해 의무 또는 의제 의무를 발생시키는 대상으로 한정한다.
- 10 **핵심사회성과무형자산**은 제품·서비스 판매를 통해 해당 제품이나 서비스의 사용 및 소모과정에서 창출될 사회적가치를 의미한다.

Question 2

위의 사회성과무형자산 유형(문단6~문단10 참조) 구분에 동의하십니까? 만일, 수정 혹은 보완이 필요하다면 무엇인지 구체적으로 제시해 주시기 바랍니다.

Ⅲ. 사회성과무형자산의 인식 및 측정

- 11 사회성과무형자산은 현재의 환경이 지속가능하도록 회복시키고, 현재의 사회 구조가 지속될 수 있도록 유지하기 위한 노력 및 성과로써 투입된 원가나 절감된 자원 및 창출된 사회적가치로 측정한다.

구매사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정

- 12 구매사회성과무형자산은 **역사적원가**로 측정한다. 즉, 구매사회성과무형자산의 취득 또는 창출 과정에서 발생한 원가의 가치로서 해당 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- 13 구매사회성과무형자산은 **총액기준**으로 인식한다.
- 14 창출된 구매사회성과무형자산은 **사회성과기타포괄손익**으로 회계처리하며, 장부마감 시 자본의 구성요소인 **사회성과기타포괄손익누계액**으로 집계한다.
- 14A 구매사회성과무형자산 인식에 따른 사회성과기타포괄손익은 경제적 손익에 영향을 미치지 않는 미실현된 손익이기 때문에 기타포괄손익으로 분류한다.
- 15 구매사회성과무형자산은 구매 시 사회적가치가 **모두 실현된 것으로 보아 최초 인식 후 차년도 초에 전액 제거**한다. 구체적으로, 구매사회성과무형자산과 사회성과기타포괄손익누계액을 상계처리한다.
- 15A 구매사회성과무형자산은 구매 행위로 사회적가치 창출이 완성되기 때문에 구매 시점에 모두 실현된 것으로 본다.

[사례1] 구매사회성과무형자산 인식 및 제거 회계처리

A사는 폐자재를 원재료로 활용하여 제품을 생산·판매하고 있다. A사는 20X1년도 제품 생산에 필요한 폐자재 ₩10,000을 재활용업체로부터 구입하였다.

· 20X1년도 폐자재 구입 시:			
(차) 원재료-사회성과자산	10,000	(대) 현 금	10,000
(차) 구매사회성과무형자산	10,000	(대) 사회성과기타포괄손익	10,000
· 20X1년 말 장부마감 시:			
(차) 사회성과기타포괄손익	10,000	(대) 사회성과기타포괄손익누계액	10,000
· 20X2년 초 제거 시:			
(차) 사회성과기타포괄손익누계액	10,000	(대) 구매사회성과무형자산	10,000

Question 3

본 토론서(DP)는 [사례1]과 같이, 주주 관점에서의 자산(원재료-사회성과자산)과 이해관계자 관점에서의 자산(구매사회성과무형자산)을 동시에 인식하는 회계처리를 요구하고 있습니다. 이와 관련하여 자산의 이중계상에 따른 과대평가의 이슈가 존재할 수 있는데, 본 토론서(DP)의 의견에 동의하십니까?

(1) 동의한다면, 그 논리는 무엇인지 제시해 주시기 바랍니다.
 [예시] 이중계상에 따른 과대평가는 기존 주주 중심의 관점에서 비롯된 주장이다. 통합재무제표는 주주 관점과 더불어 이해관계자 관점에서 창출된 무형자산을 측정·보고하는 것이기 때문에, 주주 관점에서 원재료와 이해관계자 관점에서 구매사회성과무형자산은 별개의 자산으로 보아야 한다.

(2) 동의하지 않는다면, 이중계상에 따른 과대평가 이외에 어떤 문제점이 존재하는지, 그리고 그 대안으로써 어떤 회계처리를 적용하는 것이 타당하다고 판단하십니까?
 [예시] 일반 시장가격보다 추가로 지급한 금액만 구매사회성과무형자산으로 인식한다. 가령, 공정무역을 통해서 일반 시장가격(공정가치)이 ₩8,000인 원재료를 ₩10,000에 구입한 경우에 추가 지급액(₩2,000) 만큼을 구매사회성과무형자산으로 인식한다.

Question 4

본 토론회(DP)에 의하면, 특정 연도에 인식된 구매사회성과무형자산은 구매 행위 자체로 사회적가치 창출이 완성되기 때문에, 구매 시점에 사회적가치가 모두 실현된 것으로 보아 최초 인식 후 차년도 초에 전액 제거(문단15~문단15A 참조)합니다. 본 토론회(DP)의 의견에 동의하십니까?

- (1) 동의한다면, 그 논리는 무엇이라고 생각하십니까 제시해 주시기 바랍니다.
- (2) 동의하지 않는다면, 어떤 문제점이 존재하십니까, 그리고 그 대안으로써 어떤 회계처리를 적용하는 것이 타당하다고 판단하십니까?

R&D사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정

- 16 R&D사회성과무형자산은 **역사적원가**로 측정한다. 즉, R&D활동에 투입된 원가 또는 R&D활동을 위하여 지출한 금액으로 측정한다.
- 17 창출된 R&D사회성과무형자산은 **사회성과기타포괄손익**으로 회계처리한다. 사회성과기타포괄손익은 장부마감 시 자본의 구성요소인 **사회성과기타포괄손익누계액**으로 집계한다.
- 17A R&D사회성과무형자산 인식에 따른 사회성과기타포괄손익은 경제적 손익에 영향을 미치지 않는 미실현된 손익이기 때문에 기타포괄손익으로 분류한다.
- 18 R&D사회성과무형자산은 최초 인식 후 해당 **연구개발 활동이 종료된 시점**부터 해당 **자산의 내용연수에 걸쳐 매년 상각**한다. 상각방법은 소비행태를 반영하여 결정하되 원칙적으로 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 없는 것으로 한다.
- 18A 연구개발 활동의 결과로써 사회적가치를 창출하는 **유·무형자산**으로 실현되지 못한 경우에는 **연구개발 활동 종료시점에 R&D사회성과무형자산 전액을 제거**한다.

[사례2] R&D사회성과무형자산 인식 및 제거 회계처리

A사는 기계장치B를 사용하여 친환경제품을 생산·판매하고 있다. A사는 기계장치B의 성능개량을 위해서 20X1년 초부터 추진해오던 연구개발 활동을 20X1년 말에 완료하였으며, 1년 간 지출된 개발비와 연구비는 각각 ₩20,000과 ₩10,000이다. (A사는 연구개발 활동을 추진한 결과 기계장치B의 성능이 현저하게 개량되었다고 판단하였으며, 기계장치의 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 0원, 정액법 상각을 가정)

· **개발비 및 연구비 지출 시:**

(차) 개발비-사회성과자산	20,000	(대) 현금	30,000
연구비-사회성과비용	10,000		

(차) R&D사회성과무형자산	30,000	(대) 사회성과기타포괄손익	30,000
-----------------	--------	----------------	--------

· **20X1년 말 장부마감 시:**

(차) 사회성과기타포괄손익	30,000	(대) 사회성과기타포괄손익누계액	30,000
----------------	--------	-------------------	--------

· **20X2년 말 상각 시:**

(차) 사회성과기타포괄손익누계액*	10,000	(대) R&D사회성과무형자산	10,000
--------------------	--------	-----------------	--------

* ₩30,000 ÷ 3년

Question 5

본 토론서(DP)에 의하면, 이미 비용으로 인식된 연구개발비 지출액 중에서도 R&D사회성과무형자산의 인식조건을 충족하는 경우에는 R&D사회성과무형자산으로 인식하게 됩니다. 이러한 회계처리는 자산의 과대평가라는 이슈가 발생할 수 있습니다. 본 토론서(DP)의 이러한 회계처리에 동의하십니까?

- (1) 동의한다면, 그 논리는 무엇이라고 생각하는지 제시해 주시기 바랍니다.
- (2) 동의하지 않는다면, 어떤 문제점이 존재하는지, 그리고 그 대안으로써 어떤 회계처리를 적용하는 것이 타당하다고 판단하십니까?

[예시] 비용으로 기인식된 연구개발비 지출액 중에서 R&D사회성과무형자산의 인식조건을 충족할 경우, 동 금액만큼을 이익잉여금 계정에서 사회성과기타포괄손익 계정으로 대체한다.

내부창출사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정

- 19 내부창출사회성과무형자산은 **현행원가**로 측정한다. 즉, 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.
- 20 창출된 내부창출사회성과무형자산은 **사회성과기타포괄손익**으로 회계처리하며, 장부마감 시 자본의 구성요소인 **사회성과기타포괄손익누계액**으로 집계한다.
- 20A 내부창출사회성과무형자산 인식에 따른 사회성과기타포괄손익은 경제적 손익에 영향을 미치지 않는 미실현된 손익이기 때문에 기타포괄손익으로 분류한다.
- 21 내부창출사회성과무형자산은 **제조활동(생산) 완료 시** 사회적가치가 모두 실현된 것으로 보아 **제조활동(생산) 완료 시 차년도 초에 전액** 제거한다.
- 21A 내부창출사회성과무형자산은 제조 행위로 사회적가치 창출이 완성되기 때문에 제조활동(생산) 완료 시점에 모두 실현된 것으로 본다.

[사례3] 내부창출사회성과무형자산 인식 및 제거 회계처리

A사는 20X1년 초에 기계장치(₩40,000)를 취득하여 제품 제조과정에 사용하였다. 20X1년도 1년간 동 기계장치의 사용에 따른 탄소배출량은 허용된 기준치보다 적어 ₩20,000만큼 절감하였다.

· 20X1년 초 및 생산완료 시:			
(차) 기계장치	40,000	(대) 현금	40,000
(차) 내부창출사회성과무형자산	20,000	(대) 사회성과기타포괄손익	20,000
· 20X1년 말 장부마감 시:			
(차) 사회성과기타포괄손익	20,000	(대) 사회성과기타포괄손익누계액	20,000
· 20X2년 초 제거 시:			
(차) 사회성과기타포괄손익누계액	20,000	(대) 내부창출사회성과무형자산	20,000

Question 6

본 토론서(DP)에서는 R&D사회성과무형자산과 내부창출사회성과무형자산을 별도로 구분하고 있습니다. 이 구분이 타당하다고 판단하십니까?

- (1) 동의한다면, 그 논리는 무엇이라고 생각하는지 제시해 주시기 바랍니다.
- (2) 동의하지 않는다면, 왜 그런지 사유를 구체적으로 제시해 주시기 바랍니다.

Question 7

본 토론서(DP)에 의하면, 특정 연도에 인식된 내부창출사회성과무형자산은 제조행위로 사회적가치 창출이 완성되기 때문에 제조활동(생산) 완료 시점에 사회적가치가 모두 실현된 것으로 보아 제조활동(생산) 완료 시 차년도 초에 전액 제거(문단21~문단21A 참조)합니다. 본 토론서(DP)의 의견에 동의하십니까?

- (1) 동의한다면, 그 논리는 무엇이라고 생각하는지 제시해 주시기 바랍니다.
- (2) 동의하지 않는다면, 어떤 문제점이 존재하는지, 그리고 그 대안으로써 어떤 회계처리를 적용하는 것이 타당하다고 판단하십니까?

핵심사회성과무형자산의 인식(제거) 및 측정

- 22 핵심사회성과무형자산은 미래에 내용연수(내구연한) 동안 창출되는 사회적가치의 현재가치로 측정한다.
- 22A 이때 미래에 창출될 것으로 예상되는 사회적가치는 **공정가치**로 측정하며, **공정가치 서열체계**를 이용할 수 있다.
- 22B 구체적으로, **탄소배출권 가격**은 수준1 투입변수(측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 공시가격)의 예시가 되고, **법정상비용(부담액) 절감액**은 수준2 투입변수(수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수)의 예시가 되며, **논문에서 발췌한 ECO cost**는 수준3 투입변수(자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수)의 예시가 된다.

- 23 만일, 판매되는 재화가 최종재가 아닌 **중간재**라면 핵심사회성과무형자산을 인식하기 위해서는 그 중간재를 사용하여 생산한 최종재가 사회적가치를 창출할 수 있어야 한다.
- 23A 중간재는 최종소비자가 사용하는 것이 아니기 때문에 미래에 창출하는 사회적가치를 공정가치로 추정할 수 없다면 **투입된 원가(예: 추가가공원가 등)**로 측정할 수 있다.
- 23B 최종재와 중간재의 구분은 **해당 재화의 용도 및 그 원가(예: 추가가공원가 또는 고정원가)의 발생 여부**에 따라 구분한다. 예를 들어, 특정 재화가 여러 제품의 부품으로 사용되는 경우라면 중간재로 분류하고, 특정 재화를 생산하기 위한 추가가공원가 또는 고정원가의 발생이 적거나 해당 재화가 특정한 제품의 부품으로만 사용되는 경우(즉, 특정 제품에 맞추어 해당 재화가 만들어졌다고 판단)라면 최종재로 분류한다.
- 24 창출된 핵심사회성과무형자산은 **사회성과기타포괄손익**으로 회계처리하며, 장부마감 시 자본의 구성요소인 **사회성과기타포괄손익누계액**으로 집계한다.
- 24A 핵심사회성과무형자산 인식에 따른 사회성과기타포괄손익은 경제적 손익에 영향을 미치지 않는 미실현된 손익이기 때문에 기타포괄손익으로 분류한다.
- 25 핵심사회성과무형자산은 해당 제품이나 서비스의 사용 및 소모과정에서 창출될 사회적가치가 내용연수(또는 내구연한) 경과에 따라 감소된다는 점을 고려하여 **최초 인식 후 해당 제품이나 서비스의 내용연수(또는 내구연한)에 걸쳐 매년 상각**한다. 상각방법은 소비행태를 반영하여 결정하되 원칙적으로 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 없는 것으로 한다.
- 25A 다만, 판매 또는 제공된 제품이나 서비스가 창출하는 사회적가치가 **해당연도에만 영향을 미치는 경우에는 별도의 상각 절차 없이 차년도 초에 전액 제거**한다.
- 26 공정가치로 인식되는 핵심사회성과무형자산은 미래에 창출되는 사회적가치의 현재가치로 측정하기에 시간의 경과에 따라 핵심사회성과무형자산의 **장**

부금액을 조정한다. 즉, 상각 후의 핵심사회성과무형자산 장부금액이 잔여 내용연수 동안 기대되는 사회적가치의 현재가치와 일치하도록 핵심사회성과무형자산 금액을 증가시키며, 동시에 핵심사회성과무형자산(최종재) 증가액 만큼 사회성과기타포괄손익누계액으로 인식한다.

[사례4] 핵심사회성과무형자산 인식 및 제거 회계처리

A사는 친환경제품을 생산·판매하고 있는데, 20X1년 초에 친환경제품을 ₩20,000(원가: ₩15,000)어치 판매하였다. A사가 판매한 친환경제품의 내구연한은 5년이며, 5년간 매년 ₩1,319만큼의 에너지를 절감시켜줄 것으로 기대된다. (현재가치 추정에 적용되는 할인율은 10%, 친환경제품의 잔존가치는 0원, 정액법 상각을 가정)

· 20X1년 초 제품 판매 시:			
(차) 현금	20,000	(대) 매출-사회성과매출	20,000
매출원가	15,000	제품-사회성과자산	15,000
(차) 핵심사회성과무형자산	5,000*	(대) 사회성과기타포괄손익	5,000
* ₩1,319 × 3.7908(10%, 5년, 기말연금 ₩1의 현재계수)			
· 20X1년 말 장부마감 시:			
(차) 사회성과기타포괄손익	5,000	(대) 사회성과기타포괄손익누계액	5,000
· 20X1년 말 상각 및 장부금액 조정 시:			
(차) 사회성과기타포괄손익누계액	1,000**	(대) 핵심사회성과무형자산	1,000
** ₩5,000 ÷ 5년			
(차) 핵심사회성과무형자산	181***	(대) 사회성과기타포괄손익누계액	181
*** ① 조정전 장부금액: ₩4,000(= ₩5,000 - ₩1,000)			
② 잔존 내구연한 동안 예상되는 에너지 절감액의 현재가치: ₩4,181[= ₩1,319 × 3.1699(10%, 4년, 기말연금 ₩1의 현재계수)]			
③ 조정금액(② - ①): ₩181(= ₩4,181 - ₩4,000)			

Question 8

본 토론서(DP)에 의하면, 중간재의 경우 미래에 창출하는 사회적가치를 공정가치로 추정할 수 없다면 투입된 원가로 핵심사회성과무형자산을 인식할 수 있습니다(문단23A 참조). 이런 경우 중간재에서 인식되는 핵심사회성과무형자산은 미래에 창출되는 사회적가치의 현재가치, 즉 공정가치로 측정되는 최종재와 비교하여 과소평가의 이슈가 존재할 수 있는데, 본 토론서(DP)의 의견에 동의하십니까?

- (1) 동의한다면, 그 논리는 무엇인지 제시해 주시기 바랍니다.
- (2) 동의하지 않는다면, 어떤 문제점이 존재하는지, 그리고 그 대안으로써 어떤 측정방법을 적용하는 것이 타당하다고 판단하십니까?
- [예시] 최종재가 창출하게 될 핵심사회성과무형자산을 추정한 후, 최종재에서 차지하는 중간재의 비중(원가기준) 만큼의 비율로 핵심사회성과무형자산을 안분하여 인식한다.

Question 9

본 토론회(DP)에 의하면, 핵심사회성과무형자산은 미래에 내용연수(내구연한) 동안 창출되는 사회적가치의 현재가치로 측정됩니다(문단22 참조). 이때 현재가치 측정 시 할인율로 어떤 지표(예: 자본비용, 국채이자율 등)를 적용하는 것이 타당하다고 판단하십니까? 또 그 근거는 무엇인지 구체적으로 제시해 주시기 바랍니다.

Question 10

신제품과 신기술 개발 등은 핵심사회성과무형자산의 인식 및 측정에 중요한 영향을 미칠 수 있습니다. 예를 들어, A사가 현재 전기차를 생산·판매한다고 가정할 경우 전기차는 친환경 차량이기에 일반 차량과 비교하여 (평균적으로) 탄소배출량을 줄일 수 있다는 점에서 A사는 핵심사회성과무형자산을 인식하게 됩니다. 그런데 경쟁사인 B사가 전기차 대비 탄소배출량을 더 줄일 수 있는 수소차를 개발하여 상용화한다면, A사 입장에서는 탄소배출량 절감에 대한 기준치가 높아짐에 따라 A사의 전기차가 창출하게 될 사회적가치는 줄어들게 되고, 그 결과를 A사의 핵심사회성과무형자산 장부금액에 반영하기 위한 **손상** 또는 **재평가** 회계처리 이슈가 발생합니다. 본 토론회(DP)에서는 핵심사회성과무형자산에 대한 재평가 및 손상 회계처리를 현행 한국채택국제회계기준(K-IFRS)과 동일하다고 판단함에 따라 구체적인 회계처리를 제시하지 않고 있습니다. 이에 대해 동의하십니까? 만일, 수정 혹은 보완이 필요하다면 무엇인지 구체적으로 제시해 주시기 바랍니다.

IV. 사회성과무형자산의 표시 및 보고

화폐단위에 대한 가정

- 27 사회성과무형자산 측정 시 사용되는 화폐단위(₩1)는 경제적가치 ₩1과 동일한 것으로 가정한다.

Question 11

현행 토론서(DP)에서는 사회성과무형자산 측정 시 사용되는 화폐단위(₩1)는 경제적가치 ₩1과 동일한 것으로 가정하고 있습니다(문단27 참조). 이에 대해 동의하십니까?

- (1) 동의한다면, 그 논리는 무엇인지 제시해 주시기 바랍니다.
(2) 동의하지 않는다면, 어떤 문제점이 존재하는지, 그리고 가능한 대안을 제시해 주시기 바랍니다.

통합재무보고

- 28 경제적가치와 사회적가치를 통합하여 하나의 보고서로 표시 및 보고할 수 있는데, 이를 통합재무제표라고 한다.
- 28A 통합재무제표는 통합재무상태표와 통합포괄손익계산서 등으로 구성된다.
- 29 사회성과무형자산은 통합재무상태표에 표시되며, 구매사회성과무형자산, R&D사회성과무형자산, 내부창출사회성과무형자산 및 핵심사회성과무형자산으로 구분하여 표시된다.
- 30 일정기간 동안 창출된 사회적가치의 화폐측정액을 나타내는 사회성과기타포괄손익은 통합포괄손익계산서에 표시된다.
- 31 특정 시점까지 창출된 사회적가치의 누적액은 사회성과기타포괄손익누계액으로 집계되는데, 이는 통합재무상태표 상 자본(기타항목)으로 표시된다.

통합재무보고 예시

통합재무상태표

자산		
재고자산		XXX
제품	XXX	
사회성과재고자산	XXX	
유형자산		XXX
무형자산		XXX
영업권	XXX	
구매사회성과무형자산	XXX	
R&D사회성과무형자산	XXX	
내부창출사회성과무형자산	XXX	
핵심사회성과무형자산	XXX	
부채		
단기차입금		XXX
구매사회성과부채		XXX
내부창출사회성과부채		XXX
장기차입금		XXX
자본		
자본금		XXX
자본잉여금		XXX
자본조정		XXX
기타포괄손익누계액		XXX
사회성과기타포괄손익누계액		XXX
이익잉여금		XXX

통합포괄손익계산서

매출액		XXX
제품매출	XXX	
사회성과매출	XXX	
매출원가		(XXX)
매출총이익		XXX
판매비와관리비		(XXX)
급여	XXX	
감가상각비	XXX	
무형자산상각비	XXX	
영업이익		XXX
기타수익		XXX
기타비용		(XXX)
당기순이익		XXX
기타포괄손익		XXX
사회성과기타포괄손익	XXX	
통합포괄손익		XXX

V. 기타

Question 12

사회성과무형자산의 정의, 인식 및 제거, 측정, 표시 및 보고 등과 관련하여 기타 추가 논의사항이 있다면 무엇이든지 제시해 주시기 바랍니다.