



2024년 재무제표에 대한 중점심사 회계이슈

2024.06.20

중점 점검할 회계이슈는?

금융감독원은 회사 및 감사인이 충분한 주의를 기울여
결산 및 회계감사를 수행하도록 중점 점검 회계이슈를 사전 예고

2024년 재무제표에 대한 중점 점검 회계이슈

수익인식 회계처리의
적정성

비시장성 자산평가의
적정성

특수관계자거래
회계처리의 적정성

가상자산 회계처리의
적정성



수익인식 회계처리의 적정성

플랫폼 산업의 발전 등으로 거래의 형태가 다양해지면서 수익기준에 근거하여 계약을 식별하고 대가를 산정하는 과정 등에서 오류가 발생

- 대상업종 : 제조업, 도·소매업 및 정보서비스업
- 유의사항 : 5단계 수익인식모형을 적용하여 수익을 인식하고 범주별 수익 구분, 계약 잔액, 수익 인식 판단 근거 등을 충실하게 주석 공시 필요

5단계 수익인식모형

1	계약식별: 고객과의 실질계약을 식별 / 계약결합, 계약변경 고려
2	수행의무: 고객에게 이전을 약속한 의무의 식별
3	가격산정: 고객으로부터 받을 것으로 예상되는 대가를 산정
4	가격배분: 거래가격을 수행의무에 배분 / 거래가격의 후속변동 고려
5	수익인식: 수행의무 이행 시(또는 기간에 걸쳐) 수익인식

비시장성 자산평가의 적정성

경영환경 악화로 비시장성 자산의 평가 및 손상여부 검토를
부실하게 수행하는 등 회계위반 가능성이 증가

대상업종 : 쏘 업종

유의사항 : 평가에 사용된 평가기법, 투입변수 관련 가정 등의 적정성 등에
유의하고, 주식 요구사항을 충실하게 기재

1

비시장성 자산 인식 : 취득 시 금융자산 분류의 적정성 등 검토를 통해 내재파생
상품 존재 여부, 사업결합의 경우 식별가능 취득자산, 인수부채 및 영업권의 인식
요건 등에 유의

2

평가방법 점검 : 거래 상황에 적합하며, 관측할 수 있는 투입 변수가 통상적으로
인정되고, 신뢰할 만한 수준인지 여부 등 유의

3

주식 공시사항 점검 : 정보이용자가 공정가치 측정 내용을 충분히 이해할 수 있도록
관련 주식 요구사항을 상세히 기재

특수관계자거래 회계처리의 적정성

특수관계자와 거래를 통해 손익을 왜곡시킨 후 이를 은폐·축소하기 위해 관련 거래내역을 주석으로 상세히 기재하지 않는 경우가 빈번하게 발생

대상업종 : 쏘 업종

특수관계자와의 거래에 대하여 수익기준서(K-IFRS 제1115호)를 적용하여 거래의 객관적 증빙과 실질에 따라 회계 처리하고, 관련 주석 요구사항을 충실하게 기재

회계위반 예시

J사의 최대주주 및 대표이사는 해외에 비영리법인(K사)를 설립하고 이사장으로 취임하였음.

- 이후 J사는 직접 개발한 코인 시스템을 K사에 공급하고 마케팅 용역을 제공하는 등의 거래로 매출을 인식하였음에도,
 - 비정상적 거래를 은폐하기 위한 목적 등으로 K사와의 특수관계 여부 및 거래 내역을 주석에 미기재

가상자산 회계처리의 적정성

블록체인 기술 산업의 발전으로
그 매개체인 가상 자산 거래가 활발해지면서 기업회계에 미치는 영향이 증대

대상업종 : 쏘 업종

유의사항 : 가상자산 발행기업은 가상자산의 판매와 관련하여 수익 기준서에 따라 발행기업이 수행해야 할 의무를 이행한 시점에 관련 대가를 수익으로 인식해야 함

1

가상자산 보유기업은 가상자산의 취득목적 및 금융상품 해당 여부에 따라 재고 자산, 무형자산 또는 금융상품 등으로 적정하게 분류하고, 최초 및 후속 측정에 유의할 필요

2

가상자산 사업자(거래소)는 고객이 위탁한 가상자산에 대한 통제권이 거래소에 있는 경우 거래소의 자산·부채로 인식하여야 함

회계위반 예시

A사는 가상자산을 고객에게 판매하는 과정에서 추후 플랫폼에서 토큰 결제시 재화·용역을 제공하기로 약속하였음에도 그보다 앞선 토큰 이전 시점에 관련 대가를 수익으로 인식함