

09강 유형자산(2)

학습목표

- [1] 종류 및 취득원가
- [2] 취득 이후 지출
- [3] 교환취득
- [4] 재평가
- [5] 손상차손
- [6] 정부보조금
- [7] 감가상각
- [8] 처분
- [9] 기출문제풀이

[5] 손상차손

매 보고기간 종료일에 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능가액 [Max (① 순 매각가치, ② 사용가치)]이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리한다.

(차) 유형자산손상차손(영업외비용) ×××

(대) 손상차손누계액(유형자산 차감계정) ×××

다만, 회복 시 손상차손을 인식하지 않았을 때의 장부가액을 한도로 환입한다.

(차) 손상차손누계액(유형자산 차감계정) ×××

(대) 유형자산손상차손환입(영업외수익) ×××

B/S

기계장치	50,000,000	
감가누계	(20,000,000)	
손상누계	(10,000,000)	20,000,000

기계장치의 회수가능액이 20,000,000원으로 추정된다.

손상에 대한 회계처리를 하시오.

유형자산손상차손 10,000,000 / 손상차손누계액 10,000,000

[6] 정부보조금

정부보조금이란 기업의 영업활동과 관련하여 과거나 미래에 일정한 조건을 충족하였거나 충족할 경우 기업에게 자원을 이전하는 형식의 정부지원을 말한다 정부지원은 제공되는 지원의 성격과 일반적으로 부수되는 조건에 따라 매우 다양한 형식을 취하는데 TAT 2급에서는 자산관련보조금을 다룬다.

- 정부보조금 수령시

(차) 현금	xxx	(대) 정부보조금(현금의 차감계정)	xxx
--------	-----	---------------------	-----

- 관련자산 취득시

(차) 유형자산	xxx	(대) 현금	xxx
정부보조금(현금의 차감계정)	xxx	정부보조금(유형자산의 차감계정)	xxx

- 결산시

(차) 감가상각비	xxx	(대) 감가상각누계액	xxx
정부보조금(유형자산의 차감계정)	xxx	감가상각비	xxx

20x1. 1. 2 정부보조금 1,000,000원이 보통예금에 입금되다.
(기계장치를 취득하기 위한 보조금)

20x1. 1. 10 기계장치를 10,000,000원 취득하고 보통예금에서 이체 지급하였다.

20x1. 12. 31 기계장치에 대한 감가상각 (정액법, 5년, 잔존가액 없음)

[7] 감가상각

감가상각 대상금액	(취득원가 - 잔존가치)
감가상각기간 (내용연수)	• 자산이 사용가능할 것으로 기대되는 기간
감가상각방법	<ul style="list-style-type: none"> • 정액법, 체감잔액법(정률법, 연수합계법), 생산량비례법 • 정액법: 감가상각비 = 감가상각대상금액(취득원가 - 잔존가치) × 1/내용연수 • 정률법: 감가상각비 = 미상각잔액(취득원가 - 감가상각누계액) × 정률 • 연수합계법: 감가상각비 = 감가상각대상금액(취득원가 - 잔존가치) × 내용연수의 역순/내용연수의 합계 • 생산량비례법: 감가상각비 = 감가상각대상금액(취득원가 - 잔존가치) × 당기생산량 / 총 예상생산가능량
감가상각비 회계처리	(차) 감가상각비 xxx (대) 감가상각누계액 xxx (유형자산의 차감계정)

※ 연감기상각비 계산 시 월할상각이 원칙이며 1월 미만은 1월로 보아 계산한다.

[8] 처분

유형자산 처분시 해당자산과 관련된 감가상각누계액을 장부에서 제거하여야 하고 유형자산의 폐기 또는 처분으로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정하며, 손익 계산서에 유형자산처분손익(영업외손익)으로 인식한다.

- 처분시점까지 감가상각비를 먼저 계상한 후 처분에 대한 회계처리(선상각후처분)

구 분	회계처리			
장부가액 < 처분가액	(차) 감가상각누계액	xxx	(대) 비 품 등	xxx
	현 금 등	xxx	유형자산처분이익	xxx
장부가액 > 처분가액	(차) 감가상각누계액	xxx	(대) 비 품 등	xxx
	현 금 등	xxx		
	유형자산처분손실	xxx		

[9] 기출문제풀이

(주)한공은 2021년 1월 1일 기계장치를 구입하였으며, 당해연도 결산일에 다음과 같이 회수가
능액을 산정하였다. 손상차손은 얼마인가?

- 기계장치 3,000,000원(내용년수 5년, 정액법, 잔존가치 1,000,000원)
- 결산 시 손상징후가 있어 회수가능액을 2,300,000원으로 산정하다.

- ① 100,000원 ② 200,000원
③ 300,000원 ④ 400,000원

③ • 먼저 감가상각 후 손상차손을 계산함

$$\begin{aligned}\text{손상차손} &= \text{회수가능액} - \text{유형자산장부가액} \\ &= 2,300,000\text{원} - 2,600,000\text{원}^{(\text{주}1)} = (-)300,000\text{원}\end{aligned}$$

(주1) 유형자산장부가액: 3,000,000원 - $\{(3,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원}) \times 1/5\} = 2,600,000\text{원}$

(주)한공은 본사건물에 엘리베이터를 설치하였고 이로 인해 본사건물의 가치가 현저히 증가되었다. 다음 중 엘리베이터 설치 관련 지출에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계연도 말 결산시 감가상각비 금액이 증가한다.
- ② 건물에 대한 자본적지출로 처리하여 건물의 장부금액에 포함시킨다.
- ③ 건물에 대한 수익적지출로 처리하여 판매비와관리비의 수선비로 회계처리한다.
- ④ 건물에 대한 수익적지출로 처리하였을 때 당기순이익이 과소계상된다.

③ • 본사건물에 엘리베이터를 설치한 거래는 자본적지출로 처리하여야 한다..

다음은 (주)한공이 정부보조금을 수령하여 취득한 기계장치 관련 자료이다. 2021년 기말 재무상태표에 계상될 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

- 2021년 1월 1일 기계장치 취득
- 취득원가 5,000,000원(회사부담분 4,000,000원, 정부보조금 1,000,000원)
- 내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법 상각

① 3,100,000원

② 3,200,000원

③ 3,900,000원

④ 4,100,000원

- ②
- 2021년 말 기계장치 감가상각누계액 = $5,000,000\text{원} \times 1/5 = 1,000,000\text{원}$
 - 감가상각비 중 정부보조금 해당분 = $1,000,000\text{원} \times 1/5 = 200,000\text{원}$
 - 정부보조금 잔액 = $1,000,000\text{원} - 200,000\text{원} = 800,000\text{원}$
 - 기계장치 장부금액 = $5,000,000\text{원(취득금액)} - 1,000,000\text{원(감가상각누계액)} - 800,000\text{원(정부보조금잔액)} = 3,200,000\text{원}$

