

## 08강 유형자산(1)

---

### 학습목표

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

# [1] 종류 및 취득원가

유 형 자 산	토 지	영업활동을 위하여 사용하는 대지
	건 물	영업활동을 위하여 사용하는 사무실, 창고, 공장, 건물부속설비
	구축물	영업활동을 위하여 사용하는 교량, 궤도, 갯도, 정원 설비 및 기타의 토목설비 또는 공작물 등
	기계장치	영업 활동을 위하여 사용하는 기계·운송설비(콘베어, 기중기 등)와 기타의 부속설비 등
	차량운반구	영업활동을 위하여 사용하는 승용차, 트럭, 오토바이, 지게차
	비품	영업활동을 위하여 사용하는 책상, 의자, 컴퓨터, 냉장고, 에어컨
	건설중인자산	영업활동을 위하여 건설중인 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 비품
	감가상각누계액	건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 비품의 차감적 평가계정

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계
201	토 지	비 상 각	○	201	
202	건 물	상 각	○	202	
203	감 가 상 각 누계액	차 감	○	203	202
204	구 축 물	상 각	○	204	
205	감 가 상 각 누계액	차 감	○	205	204
206	기 계 장 치	상 각	○	206	
207	감 가 상 각 누계액	차 감	○	207	206
208	차 량 운 반 구	상 각	○	208	
209	감 가 상 각 누계액	차 감	○	209	208
210	공 구 와 기 구	상 각	○	210	
211	감 가 상 각 누계액	차 감	○	211	210
212	비 품	상 각	○	212	
213	감 가 상 각 누계액	차 감	○	213	212
214	건 설 중 인 자 산	임 시	○	214	

## 취득원가

유형자산은 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 한다. 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가인 취득시 부대비용을 포함하며, 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출한다.

# [1] 종류 및 취득원가

---

## \* 취득시 부대비용

- (1) 설치장소 준비를 위한 지출
- (2) 외부 운송 및 취급비
- (3) 설치비
- (4) 설계와 관련하여 전문가에게 지급하는 수수료
- (5) 유형자산의 취득과 관련하여 국·공채 등을 불가피하게 매입하는 경우 당해 채권의 매입금액과 일반기업회계기준에 따라 평가한 현재가치와의 차액
- (6) 자본화대상인 차입원가
- (7) 취득세, 등록세 등 유형자산의 취득과 직접 관련된 제세공과금
- (8) 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치('복구원가')
- (9) 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 발생하는 원가. 단, 시험과정에서 생산된 재화(장비의 시험과정에서 생산된 시제품)의 순매각금액은 당해 원가에서 차감

# [1] 종류 및 취득원가

---

## 채권의 강제매입 (액면가액 - 현재가치 = 차액)

업무용 차량 구입시 법령에 의해 액면가액 100,000원의 공채를 현금으로 매입하다.

다만 공채의 공정가액은 70,000원으로 평가되며 이를 단기매매증권으로 분류하시오.

## 자본화대상 차입원가

유리은행에 공장건물 신축에 직접 사용된 대출금에 대한 이자가 5,000,000원 보통예금에서 지급되었다. 현재 공장 건물의 착공일은 3년 뒤이다.

## [2] 취득 이후 지출

---

자본적 지출	<ul style="list-style-type: none"><li>• 유형자산을 취득한 후에 발생하는 지출이 내용연수의 증가, 생산능력의 증대, 원가절감, 품질향상 등의 경우로 미래의 경제적 효익을 증가시키면 해당자산으로 처리한다.</li></ul> <p><b>주의</b> 자본적 지출: 건물의 에스컬레이터 설치, 증설이나 개조, 냉·난방장치 설치 등</p>
수익적 지출	<ul style="list-style-type: none"><li>• 유형자산을 취득한 후에 발생하는 지출이 원상회복, 능률유지 등 수선유지를 위한 성격이면 당기비용(수선비)으로 처리한다.</li></ul> <p><b>주의</b> 수익적 지출: 건물의 도색, 유리창 교체, 소모된 부품의 교체, 현상유지 등</p>

### [3] 교환취득

---

이종자산과의 교환 ⇨ 유형자산처분손익 인식함

$$\text{취득원가} = \text{제공한 자산의 공정가치} + \text{현금지급액} - \text{현금수령액}$$

(차) 기계장치	xxx	(대) 비 품	xxx
감가상각누계액	xxx	현 금 등	xxx
		유형자산처분이익	xxx

동종자산과의 교환 ⇨ 유형자산처분손익 인식하지 않음

$$\text{취득원가} = \text{제공한 자산의 장부금액} + \text{현금지급액} - \text{현금수령액}$$

※ 현금수수액이 중요한 경우 동종자산의 교환이 아니라 이종자산의 교환으로 회계 처리한다.

(차) 비품(신) 등	xxx	(대) 비품(구) 등	xxx
감가상각누계액	xxx		

## [4] 재평가

### (1) 원가모형

최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 한다.

### (2) 재평가모형

최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 한다.

재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행한다. 재평가잉여금은 B/S 기타포괄손익누계액으로 인식하고, 재평가로 인한 증가, 감소가 있을 때 관련 계정을 조정하면서 재평가를 한다.

원가 모형	유형자산의 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 미상각잔액을 장부에 기록하는 방법을 말한다.  $\text{장부금액} = \text{취득원가} - \text{감가상각누계액} - \text{손상차손누계액}$
재평가 모형	장부금액을 재평가일의 공정가치로 수정한 후 그 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 장부에 기록하는 방법을 말한다.  $\text{장부금액} = \text{재평가일의 공정가치} - \text{감가상각누계액} - \text{손상차손누계액}$



## [4] 재평가

재평가잉여금으로 기타포괄손익누계액으로 처리

(차) 토지	×××	(대) 재평가잉여금	×××
--------	-----	------------	-----

과거에 기타포괄손익누계액으로 인식한 재평가잉여금과 우선상계 후 당기 손실로 인식

(차) 재평가잉여금	×××	(대) 토지	×××
재평가손실	×××		

### [예제]

x1년 12월 31일 토지 재평가하시오. 장부가액 200,000,000원, 공정가치 250,000,000원이다.

x2년 12월 31일 토지 재평가하시오. 공정가치 180,000,000원이다.