

Chapter
05

감가상각비

[CH5. #10]

<문제2> 상황: 13년이전 취득자산

1. 일반상각비

	회계상	한도	TA
A	23	49.8	-
B	12	33.2	-

* 한도(A): $300 \times 0.166 = 49.8$

* 한도(B): $200 \times 0.166 = 33.2$

2. 종전상각비 손익: $\min[1, 2] = 40$

1) 개별자산 손익

	종전	일반	손익
A	45	23	22
B	30	12	18
		35	40

* 기준상각률: $(0.15 + 0.162 + 0.138) \div 3 = 0.15$

* 종전상각비

- A: $300 \times 0.15 = 45$
- B: $200 \times 0.15 = 30$

2) 한도: $(300 + 200) \times 0.15 - 35 = 40$

3. TA

- (1) 손익 상각비 A 22 △유보
- (2) 손익 상각비 B 18 △유보

< 문제3 > 14년 이후 취득자산

1. 일반상각비

	회사계상	한도	TA
A	6	5	손익 1 유보
B	3	5	
C	1	5	

2. 기준상각비 손익: $\text{Min} [1, 2] = 3$

1) 개별자산 손익

	기준	일반	손익
A	4	5	-
B	4	3	1
C	4	1	3
		9	4

2) 한도: $\text{MAX} [\text{Min} (a, b), c] = 3$

㉠ 동종기준: $12 - 9 = 3$

㉡ 동종종전: $(20 + 20 + 20) \times 0.33 - 9 = 10.8$

㉢ $b \times 25\% = 10.8 \times 25\% = 2.7$

3. TA

(1) 손익
 기계B 0.75 Δ유보
 기계C 2.25 Δ유보

*1. 손익배분
 B: $3 \times \frac{1}{4} = 0.75$
 C: $3 \times \frac{3}{4} = 2.25$

4. 장부금액
 B: $(20 - 6) - 0.75 = 13.25$
 C: $(20 - 3) - 2.25 = 14.75$