

제9장 유가증권(단기매매증권, 매도가능증권)

제 1 절 유가증권의 분류

- 지분증권·채무증권 등과 같은 유가증권 중 단기적 또는 장기적 자금운용 및 투자목적으로 소유한 것

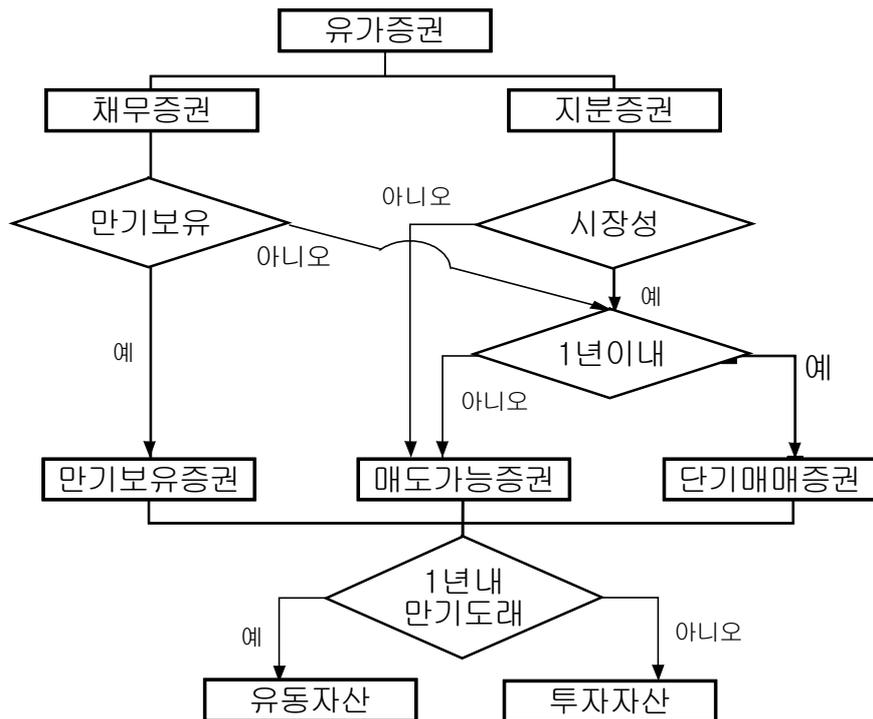
1. 형태에 따른 분류

- 지분증권(주식형) : 주식, 신주인수권 등
- 채무증권(부채형) : 국채, 공채, 사채 등

제 2 절 투자대상으로서의 유가증권

1. 투자대상 유가증권의 분류

- 단기 매매차익 획득 목적 ⇒ 단기매매증권 (유동자산)
- 만기보유 목적의 채무증권 ⇒ 만기보유증권
- 기타 ⇒ 매도가능증권 (유동자산 또는 고정자산)
- 유가증권의 분류



(2) 투자지분증권의 평가

구 분	평가원칙		
투자 지분 증권	중대한 영향력을 행사가능한 경우(지분법투자주식)		지분법
	중대한 영향력을 행사가 불가능 (매도가능증권)	시장성이 있는 경우	시가법
		시장성이 없는 경우	원가법
투자 채무 증권	만기보유목적인 경우(만기보유증권)		원가법
	만기보유목적 이외의 경우(매도가능증권)		시가법

※ 시장성있는 유가증권

▶ 한국증권거래소가 개설한 유가증권시장, 한국증권업협회가 운영하는
중개시장, 또는 공신력있는 외국의 증권거래시장에서 거래되는 유가증권

■ 원가법 (cost method)

- 투자주식을 취득원가로 기록하고 취득 후에도 취득원가로 평가
(차) 매도가능증권 ××× (대) 현 금 ×××
- 피투자회사에서 순이익(순손실) 보고시 - 분개 없음
- 배당금 수취시 배당금수익으로 처리(영업외수익)
(차) 현 금 ××× (대) 배당수익 ×××
- 처분시 처분가액과 장부가액(취득원가)와 비교
 - 처분가액 > 취득원가 : 매도가능증권 처분이익(영업외수익)
(차) 현 금 ××× (대) 매도가능증권 ×××
매도가능증권처분이익 ×××
 - 처분가액 < 취득원가 : 매도가능증권 처분손실(영업외비용)
(차) 현 금 ××× (대) 매도가능증권 ×××

매도가능증권처분손실 xxx

■ 시가법 (market value method)

- 투자주식을 취득원가로 기록하고 취득 후에도 취득원가로 평가
(차) 매도가능증권 xxx (대) 현금 xxx
- 피투자회사에서 순이익(순손실) 보고서 - 분개 없음
- 배당금 수취시 배당금수익으로 처리
(차) 현금 xxx (대) 배당수익 xxx
- 평가
 - 취득원가(또는 평가직전 장부가액)와 시가(공정가액)간의 차이에 따른 미실현보유손익은 자본조정으로 계상
 - 공정가액 > 취득원가 :
 - 매도가능증권평가이익 (B/S상 기타포괄손익누계액) & 장부가액을 증가시킴
(차) 매도가능증권 xxx (대) 매도가능증권평가이익 xxx
 - 공정가액 < 취득원가 :
 - 매도가능증권평가손실 (B/S상 기타포괄손익누계액) & 장부가액을 감소시킴
(차) 매도가능증권평가손실 xxx (대) 매도가능증권 xxx
- 처분시 처분가액과 취득원가(시가평가±평가손익)와 비교하고, 매도가능증권평가손익과 상계하여 처리
 - 처분가액 > 취득원가 : 매도가능증권 처분이익(영업외수익)

[평가이익이 있는 경우 회계처리]

(차) 현금 xxx (대) 매도가능증권

xxx

매도가능증권평가이익 xxx
 xxx
 [평가손실이 있는 경우 회계처리]
 (차) 현금 xxx (대) 매도가능증권
 xxx
 매도가능증권평가손실
 xxx
 매도가능증권처
 분이익 xxx

- 처분가액 < 취득원가 : 매도가능증권 처분손실(영업외비용)

[평가이익이 있는 경우 회계처리]
 (차) 현금 xxx (대) 매도가능증권
 xxx

매도가능증권평가이익 xxx
 매도가능증권처분손실 xxx

[평가손실이 있는 경우 회계처리]
 (차) 현금 xxx (대) 매도가능증권
 xxx
 매도가능증권처분이익 xxx 매도가능증권평가손실 xxx

■ 지분법 (equity method)

- 특정회사(투자회사)가 타회사(피투자회사)에 중대한 영향력을 행사하거나 타 회사의 경영권을 지배·통제할 목적으로 보유하는 유가증권
- 투자회사가 직접 또는 간접으로 피투자회사의 의결권을 20% 이상 보유하고 있는 경우에는 피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 것으로 봄
- 피투자회사 의결권의 50% 이상을 보유함으로써 피투자회사의 경영권을 직접적으로 지배·통제하는 경우에는 연결재무보고서를 작성

- 투자주식을 취득원가로 기록하고 취득 후에도 취득원가로 평가
 (차) 지분법적용투자주식 xxx (대) 현금 xxx

