

# 전문도서관 감가 상각 방안 제고

---

2018. 6. 29

# 감가 상각이란?

## 회계학 개념

- 취득원가를 기간별로 배분하는 절차
- 수익과 비용이 적절한 대응을 위해 당해 자산의 경제적 내용연수 동안 취득원가를 합리적이고 체계적인 방법으로 배분하여 당기 비용으로 인식하는 과정
- 감가상각은 원가의 배분과정이지 **자산의 평가과정이 아님**에 유의

## 경제학 개념

- 자산의 가치 감소만큼 일정한 유효기간 내에 회수하는 절차
- 시간의 흐름에 따른 자산의 가치 감소를 회계에 반영

## 결정 요소

- 취득원가 : 재무 결산 장부와 일치, 부대비용 (택배비, 할인) 포함
- 잔존가액 : 폐기처분을 통해 받을 수 있는 기대값 (1권당 일천원)
- 내용연수 : 유형자산으로 사용될 수 있는 예상 기간
- 상각 방법 : 합리적 결정이 어려운 경우 정액법을 적용

# 감가상각 목적

## 목 적

출연(연)의 유형고정자산인 장서의 자산 가치 감소를 통해  
**장서관리 효율성 제고, 자산장서 총계(자본)액 규모 축소**

## 관련근거

- 1. 과학기술분야 정부출연(연) 회계기준 제51조 1항 : 유형자산의 평가**
  - 유형고정자산인 "장서"에 대한 감가상각 실시
  - 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간동안 합리적인 방법에 따라 감가상각
- 2. 과학기술분야 정부출연(연) 회계기준 첨부 1 : 재무상태표 제 17조 유형자산**
  - 장서:연구용도서, 학술지, 기타 경제적 가치가 있는 출판물과 제반 보관형태의 연구관련 자료
  - 감가상각누계액 : 누계액을 기재하며, 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재
- 3. 과학기술분야 정부출연(연) 회계기준 해설 제 51조**
  - 내용연수는 5년 적용을 권고, 비교목적 전기 재무제표를 소급 적용하여 작성
  - 일반도서, 신문, 잡지, e-book, web-journal 등 간행물 구입비는 비용으로 처리

# 감가상각 방법 1. 정액법

## 장 점

- 자산가치가 크게 감소하지 않고 상당기간 지속
- 감가 총액을 각 연도에 균등하게 배분
- $(\text{취득원가} - \text{잔존가액}) / \text{내용연수}$

## 예 시

취득원가  
(백만원)

내용연수  
(5년)

구분	취득가액	정액법	상각액	잔존가액	장부가액
1년차	1,000,000	20%	200,000	800,000	800,000
2년차	1,000,000	20%	200,000	600,000	600,000
3년차	1,000,000	20%	200,000	400,000	400,000
4년차	1,000,000	20%	200,000	200,000	200,000
5년차	1,000,000	20%	200,000		1,000

## 감가상각 방법 2. 정률법

### 장 점

- 고정자산의 잔존가액에 일정률을 곱하여 산출
- 초기 감가상각비가 크고 갈수록 감소
- (취득원가 - 감가누계액) X 감가상각률 ∴ 취득가의 5%이하면 잔존가액만 남김

예 시  
취득원가  
(백만원)  
내용연수  
(5년)

구분	취득가액	정률법	상각액	잔존가액	장부가액
1년차	1,000,000	45.10%	451,000	549,000	549,000
2년차	549,000	45.10%	248,599	301,401	301,401
3년차	301,401	45.10%	135,932	165,469	165,469
4년차	165,469	45.10%	74,627	90,849	90,849
5년차	90,843	45.10%	40,970	49,873	1,000

## 해외 도서관 사례 1. 미국

대학 명	자산 평가기준	감가상각 적용
<b>Cornell</b>	목록시스템 도서, 저널(제본저널), MF 등 자산평가 구입도서 : 구입가격, 기증도서 : 기증당시 시장가격	희귀도서 역사적 유물 제외
<b>The California State</b>	도서 구입가격으로 자산평가 정기 간행물과 구독 간행물은 지출로 처리	도서 내용연수 10년 희귀도서 제외
<b>Millersville</b>	도서, 제본저널, 비도서, MF 등을 1권당 \$10로 산정	도서관장서 제외 희귀도서 제외
<b>Belmont</b>	구입도서 : 구입가격, 기증도서 : 기증당시 시장가격 연구용 전시 또는 보존 목적의 컬렉션도 자산 취급	내용연수 15년 컬렉션 제외
<b>New Mexico State</b>	도서,저널, MF, 오디오, 비디오, 컴퓨터기반 정보 등 자산평가	도서 내용연수 10년
<b>Boston College</b>	목록시스템 도서, 저널(제본저널), MF 등 자산평가 희귀도서도 자산평가	도서관장서 제외 희귀도서 제외

## 해외 도서관 사례 2. 호주

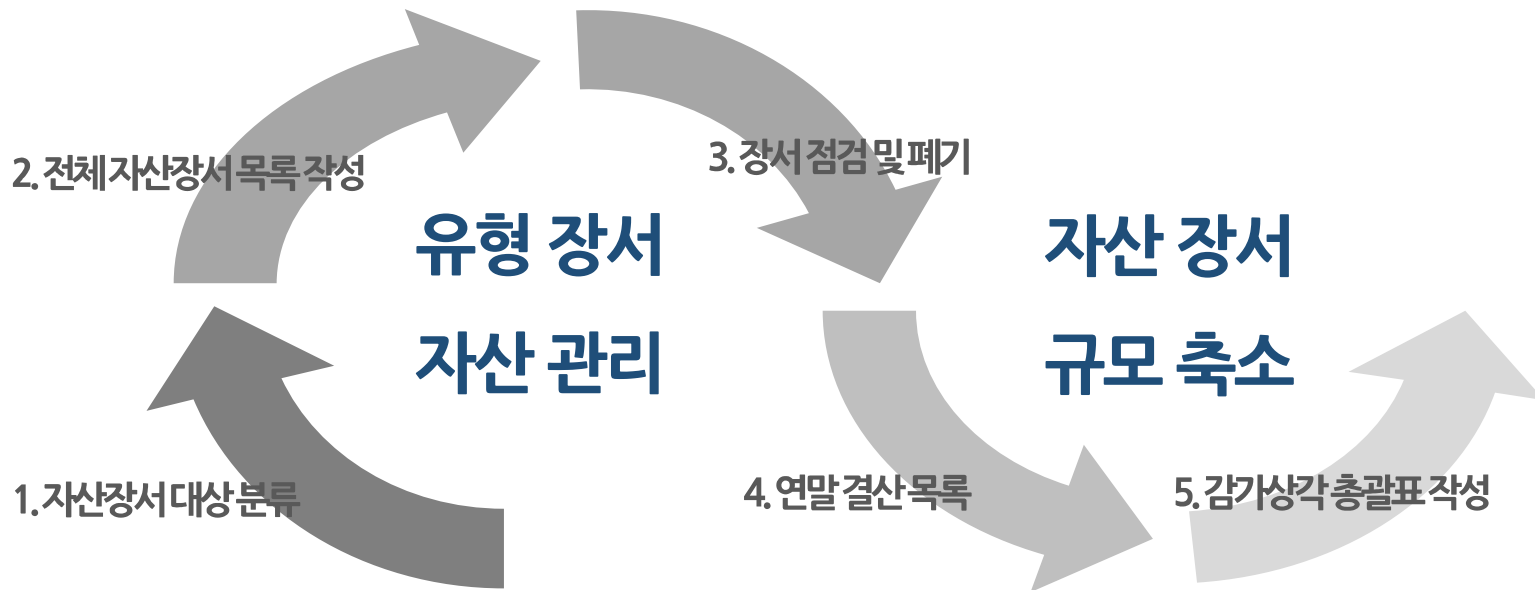
대학 명	자산 평가기준	감가상각 적용
<b>Australian National</b>	희귀도서만 자산평가. 일반도서는 지출로 처리	희귀도서 제외
<b>Central Queensland</b>	참고자료와 대출자료를 공정가격으로 산정	단행본 5%(10년) 연속간행물 10%(20년) 퀸즐랜드컬렉션 제외
<b>Deakim</b>	도서 구입가격으로 산정	최고 6.7%(13년)
<b>Griffith</b>	도서 구입가격으로 산정. 특수장서는 5년마다 재평가	정액법 6.7%(13년)
<b>Monash</b>	도서 구입가격으로 산정	정액법 2~20%(4~40년)
<b>Queensland</b>	연구용 도서관 장서와 도서관 소장 장서를 구분해 산정	단행본 5%(10년) 저널 2%(4년), 희귀도서 제외

# 국내 전문도서관 현황

## 공 통

- 자산 장서 : 연구(사업)비 구입 도서
- 비자산 자료 : 경상운영비 구입 도서, 연간물, 기증, 파일 등 (소모성 비용 처리)
- **상각 방법 : 정액법, 내용연수는 기관별로 다름**

## 절 차





# 감가상각 총괄표 1. 예 시

00년도

구분	당년도기초액		당년도증가액		당년도감소액 (폐기)		당년도기말잔액		감가상각				잔존가액
	수 량	기초액 (a)	수 량	증가 (b)	수 량	감소 (c)	수 량	금액 (d=a+b-c)	전년도 상각누계액 (a')	증가 (b')	감소 (c')	당년도 상각누계액 (d'=a'+b'-c')	
장서													

# 감가상각 총괄표 2. 예 시

00년도 장서 감가상각 총괄표

자산부분	자산부분명	전기말가액				당기증가		당기감소		당기말가액		당기 상각비	당기상각 누계감소액	당기말 상각누계액	미상각 잔액	상각완료 여부
		수량	취득가액	상각누계액	미상각잔액	수량	취득가액	수량	취득가액	수량	취득가액					
Z01	단행본1															
Z02	연속간행물1															
합 계																

# 감가상각 총괄표 3. 예 시

00년도 명세표(자산)

자산번호	품명	규격	수량	취득금액				감가상각총당금				당기말 차감잔액	내용 연수	취득일
				전기 이월	당기 증가액	당기 감소액	기말 잔액	전기상 각누계	당기 상각액	당기 감소액	상각 누계			

# Q & A

---

# 감사합니다

---

정 은 영  
항공우주연구원  
eyj@kari.re.kr