

# 傳統的 會計理論의 反省

車 在 德

## <차 례>

1. 序 言
2. 會計構造와 測定原則
3. 時價主義臺頭
4. AAA 報告書 主張의 變遷
5. 歷史的 原價主義와 時價主義의 比較
6. 繼繼的 生産活動의 維持
7. 調達時價인 「커렌트 코스트」와 「프레젠타 코스트」
8. 結 言
9. 事例分析(AICPA, APB Statements No. 3)

## 1. 序 言

오늘날 企業會計의 基本目的은 企業의 諸活動에 대한 効率과 經濟力을 把握하는데 缺陷이 없는 情報를 會計의 測定技法으로 驅使하여 갖춤으로서 이것이 利害關係者集團을 위한 意思決定에 有用될 수 있도록 傳達하는데 그 目的이 있는 것이다.

1966年 AAA의 「基礎的 會計理論의 表明 (A Statement of Basic Accounting Theory)의 會計에 대한 定義를 보면, 「會計란 그 情報의 使用者가 事實을 통한 判斷과 意思決定과를 행하도록 經濟情報(Economic Information)을 會計를 통하여 認識하고 測定하고 傳達하는 過程」<sup>1)</sup>이라고 定義하고 있으며 이로 因하여 世界各國의 會計理論이 情報理論으로 轉向하고 있는 것이다.

1973年 8월에 制定된 우리나라 企業會計原則 改正案을 보면 이 影響의 一部를 導入하고 있는 것이다.<sup>2)</sup>

筆者：全北大學校 商科大學 助教授

註 1. 江村稔, 編, 變動期の現代會計, 中央 經濟社, 1972. p.105

註 2. 企業會計原則(案)：企業會計는 財務諸表의 利用者가 企業實體에 關하여 올바른 經濟的 意思決定을 行할 수 있도록 財政上의 資料와 이에 關聯되는 情報를 體系的인 方法(正規簿記의 方法)으로 測定하여 信賴性있는 眞實한 報告를 提供하는 것을 그 基本的인 目的으로 한다.

本論文에서는 傳統的인 歷史的 原價主義와 時價主義를 測定基準에 適用하여 이것이 企業會計上의 目的에 어떠한 影響을 가져오는가를 論述하고자 한다.

1970年 10月 美國公認會計士會(AICPA)의 會計原則委員會(Accounting Principle Board)가 發表한 報告書 #4(Statement #4)의 第1章에서는 財務諸表 目的은 「財務會計와 財務諸表의 基本目的이 株主·債權者 등 經濟的 決定을 하려는 利用者들에게 有用한 計數的인 財務情報를 提供하는 것이다.」로 說明되어 있으며, 第3章에서는 財務會計의 環境의 諸條件을 서술하고 그 經濟活動을 比較評價하기 위한 測定은 다음과 같은 4가지 種類의 貨幣的 價額으로 행하도록 시사하고 있는 것이다. 즉 ①販賣時價, ②歷史的 原價 또는 取得原價, ③再取得原價, ④純實現可能價值(未來에 收入될 純現金貨幣額의 現在價值)를 들고 있다. 다음에 또 1973年 10월에 AICPA가 發表한 財務諸表目的의 基本目的은 「經濟的 意思決定에 有用한 情報를 提供하는 것」이며, 過去의 財務諸表는 「價値」라는 面에 執着하였으나, 이 發表는 「價値」라는 面을 「現金」이라는 面으로 代置해 놓았으며, 「投資家나 債權者가 自己들의 經濟資源을 보다 合理的으로 配分하는데 있어서 必要한 關係企業의 現金狀態에 관한 情報가 가장 有用한 것이며, 時價가 歷史的 原價와 相當한 差異를 示顯할 때는 時價로 報告하여야 한다.」<sup>3)</sup>라고 發表方向을 提示하고 있다.

## 2. 會計構造와 測定原則

傳統的 會計理論의 會計構造는 歷史的 原價主義를 基調로 하는 會計構造이며 測定原則인 것이다. <케이톤>과 <리틀톤>의 共著 「會社會計基準序說」(An Introduction To Corporate Accounting Standards, 1940 Paton, W.A. & Littleton, A.C.) 에 의하면 「證明力있는 客觀的인 證據」(Verifiable Objective Evidence)를 會計의 基礎概念으로 해서 그에 의한 歷史的 原價主義를 根據로 한 測定基準(Measurement)을 重視한 會計構造인 것이다. 또한 企業會計原則에서 取得原價主義를 貸借對照表의 資產評價原則으로 定하고 있으며, 이 原則은 「貸借對照表에 記載하는 資產의 價額으로 그 資產의 取得原價를 基礎로 하여 計上하지 않으면 안 된다.」 또 在庫資產의 評價에 대해서도 「取得原價, 低價基準」이 列擧되어 있는 것이다<sup>4)</sup> 이와 같은 傳統的 會計理論의 會計構造가 歷史的 原價主義를 測定單位로 하는 경우 다음의 觀點에서 吟味코자 한다.

### i) 資本維持의 構造

企業이 投下資本을 維持하여야 한다는 것은 繼續的 經營維持의 目的에서 當然한 것이며, 自明의 事實이다. 獨逸의 <학스>는 一般적으로 資本維持를 經營

註 3. KICPA發行, 會計誌, 第11號, 1974.

註 4. 企業會計原則 1969年 中間報告書 第4章 貸借對照表 第5節 資產評價原則

資本維持(Betriebserhaltung)<sup>5)</sup> 라고 말하고 이것을 貨幣資本維持(名目資本維持)와 實體資本維持로 區別하였으며, <학스>의 立場은 實體資本維持를 志向하면서 한편으로 名目資本維持와 연결시키는 二元論을 表示하고 있으며, 結論的으로 그는 高度의 積立金政策으로 그 實踐的 解決을 求하려고 하였다<sup>6)</sup>

### ① 財産評價의 問題

財産評價問題는 靜態論的인 「在庫評價」와 期間損益計算을 中心으로 하는 動態論的 會計思想에서 새로운 「費消評價」問題가 重視되고 있는 것이다.

이와 같은 動態論的 思考에서 資本維持論의 問題는 價格變動 또는 貨幣價值變動의 條件에 따라 費用을 時價評價할 必要性이 나타나게 되었으며, 이미 <슈만바하>의 動態論에서 問題가 되어 資本維持의 概念이 나타났던 것이다. 資本維持論이 本格的으로 臺頭된 것은 第1次大戰後의 격심한 <인플레이션>下의 假裝利潤의 論議에 있었던 것이다. 그러나 問題는 다음의 觀點에서 나타나는 것이다. 即 資本維持論은 원래 <인플레이션>下의 產物이며 貨幣價值의 下落 및 再調達價額이 上昇하는 경우에만 생각하고 反對로 貨幣價值上昇 및 再調達價額이 下落하는 경우에는 考慮하지 않는데 있는 것이다. 혹시 名目貨幣資本維持 以外的 維持論의 경우에도 購買力資本이는 實體資本維持를 一貫해서 主張한다면 그 假定과 反對의 事態가 일어난 때에도 이것을 주저없이 適用하지 않으면 안 될 것이다. 예를 들면, 50萬원의 借入金으로 同額의 商品을 購入하여 이것을 40萬원에 賣却하였을 경우 만일 그 商品의 販賣日에 同一商品을 35萬원으로 買入할 수 있다면 53萬원의 利益이 發生한 結果가 된다. 그러나 40萬원의 收入은 50萬원의 借入金を 상환하는데 10萬원의 不足이 생긴다. 만일 借入金에 의하지 않고 自己 資本인 경우도 同一한 現象인 것이다. 이러한 事態에서 <학스>는 資本主義企業의 計算에 대해서는 名目貨幣資本計算이 基礎가 되는 것을 承認하면서 同時에 實體資本維持의 意義를 결합하였던 것이다

<학스>의 結合計算의 意義는 貨幣資本計算(原價主義)에 따르면 經營維持의 危險은 價格下落時에 나타나는 것이며, 이 兩計算을 結合하여 價格上昇期에는 實體利潤(Substanzgewinn)을 外部에 流出시키고 價格下落期에는 資本利潤(Kapital gewinn)만을 外部에 支給하는 會計處理가 要望되는 것이다.

#### ii) 原價主義의 <페라덱스>

貨幣價值의 持續의 上昇·企業規模의 擴大는 原價主義에 대하여 疑問이 提起되어 「貨幣評價」에 있어 時價主義 主張으로 나타나게 되었다. 그러나 아직도 오늘날의 會計的 思考의 基盤이 原價主義에 있으며, 그 原價主義의 強力한

註 5. 黑澤清主 編, 近代會計學大系(X), 理論會計研究, p. 156

註 6. Kari Hax, Die Substanzerhaltung der Betriebe, 1957. pp. 5-16

根據는 「客觀的인 明白한 證據力이 存在하기 때문이다」.<sup>7)</sup> 初期의 口別益損計算書에 있어서는 總貨幣收入에서 總貨幣支出을 差減하여 損益이 確定되었으며, 問題의 焦點은 計算된 損益이 所有現金額의 現物과 直接對應될 수 있었다. 그러나 損益計算이 期間損益計算等으로 移行됨에 따라 이와 같은 對應은 期末 財產目錄의 調整을 通하여 企業財產을 賣却時價로 評價하고 財產計算이 期待되는 것이다. 이와 같은 靜態論的節次는 企業의 財產이 大部分 回轉이 빠른 流動資產의 形態라면 充分히 그 「對應」의 目的을 達成할 수가 있으나 固定資產의 比重이 增大함에 따라 損益을 「對應」시키는데 靜態論的 賣却時價에 의한 在庫評價는 오히려 期間損益의 節次에 阻害의 要因이 되고 期間損益計算의 動態論的轉向의 立場에서 乘離되어 原價主義가 確立되고 「財產在庫」는 高의로세로운 評價를 要하지 않는 것으로 歸結을 지었다.

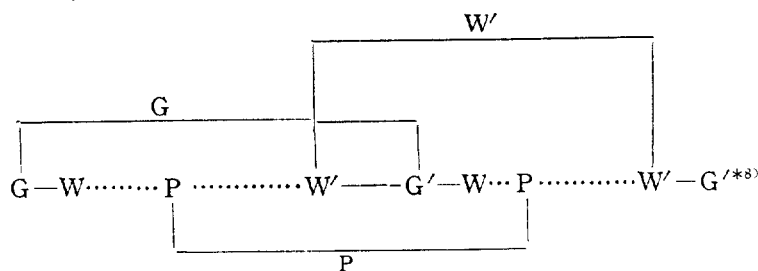
그러나 急激한 貨幣價値의 變動과 固定資產의 방대한 增加는 損益計算上 財產의 「在庫評價」 이외에 「費消評價」라는 別途의 問題가 若起되었으며, 實質資本維持를 위한 企業의 繼續性 및 社會性에 關聯하여 심각한 問題로 <크로스업> 되었다. 이 경우 原價主義의 固守는 그 機能이 「損益法」과 「財產法」의 一致시키는 帳簿上에서만 이루어지는 形式的 對應에 不過한 것이 되고 마는 것이다. 따라서 거기에서 나타나는 「假裝利潤」이라는 問題가 繼續企業의 維持를 侵害하고 貨幣收支計算(原價主義)에 基礎를 두는 경우 再生産的 資本價値循環面에서 期間損益에 分配不可能한 利潤部分이 包含되는 事態가 새로이 發生케 되었다. 그러나 이 問題를 解決키 위하여 「費消評價」는 原價主義로 하고 利潤의 分配政策단을 統制하여 利益留保 政策에 의해서 事態에 對處하려는 思考도 나올 수 있는 것이나 이것은 明白히 말해서 計算技術的인 制度面에 있어서는 技術의 理由도 大端히 重要하다고 보나 近代會計는 어디까지나 眞實性 있는 情報提供을 要求하는 것으로 體制關係의 根據가 明確하지 않으면 資本主義 經濟에서 原價主義의 참뜻은 理解될 수 없는 것이라 생각된다.

이런 意味에서 <슈마펜바하>가 貨幣收支計算에서 總體利潤과 期間利潤總計는 一致한다는 原則 밑에서 原價主義를 基礎로 하고 있는 것은 옳다고 볼 수 있으나 <슈마펜바하>는 一連의 形態가 現實의 支出과 收入으로 理解되고 있는 것은 不充分한 것으로, 正確히 말하자면 貨幣資本의 投下와 그 回收와는 形態에서 理解되지 않으면 안 될 것이다. 卽 資本循環公式에서 說明될 수 있으며 G(貨幣)에서 出發하여 G'로 끝나는 反復過程으로 表示되는 것이다.

이 資本循環過程은 自由競爭을 原理로 하는 資本主義經濟社會에서 오는 構造이며, 이에 어떤 媒介物의 經過없이 G—G'로 增殖한다면 資本家의 立場에서는 바람직한 일이다. 增殖의 媒介物이 商品生産 및 商品流通의 過程인 G—G' 사이에 包含되어 G—W—G' 또는 G—W...P...W'—G'의 形態로 다음과 같이 反復되는 것이며, 個別資本의 循環은 生産資本循環 (P—P)과 商品資本

註 7. 黑澤清主 編, 近代會計會大系(X), 理論會計研究, 中央經濟社, 1970 p. 152

循環 (W'-W')의 兩者를 包含한 貨幣資本循環 (G-G')로 나타나게 된다.



以上の 資本價值循環過程에서 보는 바와 같이 生産過程 (P-P)이나 商品流通過程 (W'-W')은 어디까지나 貨幣資本循環 (G-G')를 위한 三類型的 循環形態로서 手段的 過程과 條件的 過程으로서 G-G'에 包含된다.

생각컨대 媒介過程을 위한 支出消費된 貨幣資本額은 原價일 수 밖에 없으며 이 原價를 回收하고 殘額이 利益이 되는 것이다. 그리고 이와 같은 利益을 올리는 것이 資本運動의 目的임을 G-G'로 表示하고 있는 것이다. 그러나 이와 같은 根據는 貨幣價值不變이라는 前提에서만 可能한 것이며, 即 이 前提가 妥當한 경우에 資本運動의 3個循環形態는 矛盾없이 G-G'로 統一되는 것이다.

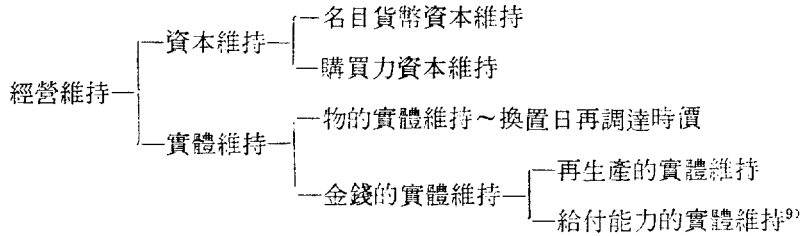
그러나 實際에 있어서 資本主義經濟는 貨幣價値의 傾向的 下落의 社會이며, 特히 第二次大戰後의 傾向은 顯著하게 그 現象이 持續되고 있다. 따라서 資本主義의 現段階에서는 原價主義가 妥當하다는 前提가 欠缺이 있는 것은 틀림없다. 比較的 貨幣價値가 安定했던 1930~1940年代에 形成되었다고 볼 수 있는 美國의 會計學은 基本前提의 하나로서 貨幣價値 安定의 公準(콘벤션)(Accounting Convention, 會計公準)에 列擧할 수 있었던 것이나 오늘날 原價主義는 妥當하지 않은 것이다. 그러나 原價主義는 現實로 이 貨幣價値가 下落하는 社會에서 適用되고 實踐되고 있는 것이며, 바로 이것이 原價主義의 <페라덱스>로서 存在하고 있는 것이다. 이와 같은 貨幣價値下落은 「費消原價」를 原價主義로 行하는 경우는 假裝利潤을 남겨 하고 이와 같은 假裝利潤이 課稅되어 分配되면 資本이 잠식되는 結果를 가져오며, 資本이 利得을 가져올 수 없게 된다. 그러나 한편 「在庫評價」에 관한 경우 原價主義는 貨幣價値 下落에 의하여 財產價値의 登위가 隱蔽되어 이것이 原價 속에 포함되어 秘密積立金을 形成하게 된다. 이 秘密積立金이 포함된 資產을 갖는 것이 如何이 企業의 財務政策에 影響을 가져오는 가는 問題點으로 남아 있는 것이다.

물론 費消評價에 관한 貨幣價値 下落時의 原價主義適用은 不合理한 損益計算을 남겨 되나 在庫資產에 對해서는 後入 先出法(LIFO)에 의해서, 固定資產의 償却에 대해서는 加速度償却에 의해서 어느 쪽이든 그 費消原價를 原價의 限度에 극대로 擴大하여 時價에 接近시키려는 方法으로 原價主義의 不合理를 最小限으로 줄이려는 方法이 취해지고 있다.

註 8. 黑澤清主 編, 前掲書, p. 153.

### iii) 資本維持論의 諸類型

前述한 것은 資本維持概念을 名目資本 維持와 實體資本維持에 대한 것이었으나 資本維持概念을 <학스>의 論述을 引用하여 그 諸類型을 더욱 精密化하게 表示하면 다음과 같다.



이 內容을 간단히 說明하면 購置力資本維持(Reale Kapitalerhaltung)는 貨幣價值變動에 의해서 物價에 變動이 일어나는 경우 物價指數 또는 金價指數에 의해서 名目費用額을 修正하는 하나의 變形인 것이다.

그러나 여기에서 問題點은 購置力の 變動을 表示하는 指標의 選擇이라고 본다. 다음에 實體維持는 貨幣價值의 變化如何에 不拘하고 個別價格이 變化가 생기는 경우 維持回收할 費用額을 그 變化한 價格을 基準으로 評價하려는 것이나 그中 物的 實體維持는 評價額을 換置日의 取得價格을 擇하는 것이다. 따라서 이것은 消費된 費用財와 同一한 것이 同一量만큼 現實로 換置되는 것을 要求하는 것이다. 이에 對하여 金錢的 實體維持는 商品이 販賣된 날에 費用財를 再調達하는데 要하는 價格 즉 去來日의 再調達時價를 評價額으로 하는 것이다.

그러나 이것은 費用財가 그 實際의 換置日에 現實로 일대만큼 換置할 것인가는 評價할 수 없다. 따라서 問題는 金錢的 實體維持(一般的으로 實體資本維持)를 다시 給付能力的 實體維持라는 개념으로 分類하게 되었다. 원래 實體維持는 再調達價額의 變化에도 不拘하고 費用財를 從來와 같이 維持回復한다는 再生産的 實體維持를 基本形態로 하는 것이다.<sup>10)</sup>

그러나 <학스>에 의한 이와 같은 基本形態는 企業의 短期計劃 범위에 대한 思考이며, 長期的 面으로 보면 生産過程은 끊임없이 變動하고 技術은 變化하며 產物의 種類나 質도 販賣市場의 需要의 變化에 適應하지 않으면 안 된다.

따라서 技術革新時代에는 從前과 同一한 費用財의 再生産, 再調達을 固守할 수 없으며 市場이나 技術의 變化 中에는 質의 變化와 成長의 量의 變化와의 兩者가 포함되는 것으로 實體維持는 대체 무엇을 얼마만큼 維持하여야 할 것인가 하는 疑問點에 부딪치게 되는 것이다.

註 9. 黑澤清主 編, 前掲書, p. 160

註10. 黑澤清主 編, 前掲書, p. 161.

### 3. 時價主義臺頭

企業會計의 機能이 單純히 企業이 資本을 어떠한 源泉에 의하여 調達되고 營業活動의 成果를 어떤 現象形態로 보여 주는데 存在價值만을 가진다면 損益 計算上 費用測定은 取得原價主義를 擇하는 것으로 充分하다. 즉 企業의 內部 利害關係者인 經營者와 外部利害關係者인 株主, 債權者의 立場에서는 資本이 빈틈 없이 資本提供의 趣旨대로 運用되어진 것을 밝히는데 있다면, 企業은 이 와 같은 事實을 定期的으로 報告하여 管理者로서의 責任을 면하는 機能이라고 說明할 수도 있는 것이다. 그러나 오늘날 經濟社會가 企業會計에서 바라는 것은 上記와 같은 要請만은 아니다. 더 한걸음 나아가서 企業의 收益性的 測定 내지는 期間的 營業活動의 經濟性測定이라는 目的을 達成하려는 機能이 더욱 重要하게 포함되는 것이다. 또한 繼續企業의 立場에서 繼續的 生産活動의 維持가 하나의 큰 命題라는 것을 생각하여야 되며, 또 경우에 따라서는 所得에 關한 租稅負擔을 公平하게 하려는 租稅政策 公益事業政策等の 經濟政策上의 要請도 包含하는 경우도 있는 것이다.<sup>11)</sup>

### 4. AAA報告書 主張의 變遷

A. C. Littleton은 1960年の 美國會計學會 (AAA)의 報告 (A Tentative Statement of american Accounting Association)에 表示한 것을 보면, 取得原價主義에 의한 會計는 「意見과 推測의 바다에서 漂流하는 것에서 財務諸表를 防止하는 것이다.」라고 表現하고 있다 이것을 具體적으로 表現하면 資產의 時價測定에 主觀的 要素가 介入하는 것이며, 客觀性을 상실한 時價가 資產의 評價額으로 登場하게 된다. 말할 것도 없이 取得價額은 實際購入價額 또는 實際製作價額이므로 主觀的 要素가 介入할 餘地는 없는 것이다.

그러나 그 後 AAA의 30年の 歷史는 時價主義에 있어 時價의 主觀性의 排除를 어떻게 解決할 수 있는가의 問題를 中心으로 販賣原價主義에서 時價主義로 移行할 것인가를 「摸索」한 歷史를 엿볼 수 있으며, 最近의 AAA의 1966年の 報告書(Statement of Basic Accounting Theory)에서 財務諸表에 取得原價와 時價를 併列적으로 表示하는 兩面評價形式에 의한 財政報告(Multi-valued Information)가 積極적으로 取扱되어 이에 隨伴해서 時價를 測定하기 위한 具體的 方法이 詳說되어 있다<sup>12)</sup>. 이 1966年の AAA 報告書는 主로 企業外部에 財務諸表 利用의 測面에서 取得原價主義에 의한 財政報告와 時價主義에 따른 財政報告를 하도록 主張한 積極的 理由는 將來의 收益力 負擔의 辨濟能力

註11. 山樹忠恕 編, 現代會計と 測定構造, 中央經濟社, 1970. p. 64.

註12. 山樹忠恕 編, 前掲書, p. 75.

業績等の表示에서 取得原價主義가 顯著히 缺陷을 가지고 있다는 점을 들고 있다.

1966年 AAA의 報告書에 있어서 時價는 原則的으로 再取得價額이며 그 結果 物價指數를 利用하는 경우에는 個別物價指數를 適用하도록 하고 있다. 그 後 AICPA의 會計原則審議會(APB) Statement No.3 (1969.6) 報告에 의하면 財務諸表再取得價額의 修正을 一般物價水準(物價指數)에 의하여 修正토록 試圖하고 있다는 것도 添加해 둔다.

### 5. 歷史的 原價主義와 時價主義의 比較

貨幣價值安定의 〈콘벤션〉下에서 成立하고 發展된 會計原則은 最近에 일어나고 있는 物價仰騰의 世界的인 現象으로 因하여 더욱이 그 矛盾에 接하게 되었고, 그로 말미암아 原價主義的 評價基準은 결국 架空利益을 計上하므로써 善意的 利害關係者 集團에게 그들의 眞正한 意思決定을 저해하는 原因이 되고 있는 것이다. 그러한 矛盾은 諸國家들의 學者 및 學會로부터 時價主義에로의 轉向을 要求하게 되는 것이다. 그러나 時價主義에 關해서는 다음 〈表 1〉에서 보는 바와 같이 物價變動期에 效果的인 會計處理인 반면에 그의 缺點으로서는 價値의 換算基準의 選擇과 會計處理一貫性에 關한 問題點을 들지 않을 수 없다. 이러한 時價主義의 問題點을 좀더 客觀的인 理論으로 展開하고자 하는 勞力이 繼續된 結果 時價主義의 缺點인 價値의 換算基準(即 換置原價)에 대하여 一般物價指數를 適用함으로써 繼續的 一貫性을 가지고 體系的으로 修正하자는 貨幣價值變動會計가 登場하기에 이르른 것이다.<sup>13</sup>

表 1) 原價主義와 時價主義의 對比

	原 價 主 義	時 價 主 義
資本維持方案	名目資本維持	實質資本維持
檢證可能性	檢證가능한 客觀的 事實	檢證 가능한 主觀的 事實
價値의 換算 基準	取得原價	換置原價, Current Cost 一般物價指數에 의한 修正原價
期間計算의 比較性	貨幣價值一定의 公準下에서	物價變動期間에도 正確한 計算下에 可能
會計處理의 一貫性	繼續的으로 一定	期間的인 反復修正
法律的 制度的 實現可能性	現在의 制度이나 새로운 理論에 부딪치고 있음	財務部 證券審議委員會 內에 「企業會計制度 審議分科委員會」에서의 企業會計原則改正案에 任意事項으로 規定 (國內) 1966年 ASOBAT의 時價主義 財務諸表의 併記(기초적 회계이론의 표명) (國外)
物價變動期의 利益 測定	架空利益이라는 根本的인 問題가 있다.	修正에 複雜性은 있으나 架空利益을 澈低히 배격함으로써 企業의 利害關係者들에게 眞實한 財務諸表를 提供해 줄 수 있는 多目的 適合性 形式보다 實質 信賴性(1973. 10. AICPA, F/S 目的)

註13. 太田哲三, 會計學大辭典, 中央經濟社, 1972. p. 128

## 6. 繼續的 生産活動의 維持

繼續的 生産活動의 維持에 대하여 取得原價主義에 의한 費用化가 有效한가를 分析해 보면 商品 建物(不動產業)等の 在庫資産에 있어서나 또 給料 賃金等の 費用形態로 나타나는 任務에 있어서나 事情은 同一한 것이다. 企業會計에서 말하는 繼續的 生産活動은 그 規模를 그대로 持續하려는 것이 아니고 恒常 保有할 必要가 있는 在庫資産이나 固定資産을 讓渡 減失等に 의하여 資本이 費消된 경우 이것을 回收해서 生産 活動의 繼續을 도모하려는 것이며, 이 경우 上記의 取得原價主義의 效果는 그대로 維持될 수 있다.

다음에 固定資産의 경우 減價償却에 의하여 費用化가 이루어지던 取得原價를 基礎價格으로 하는 減價償却費의 累計額은 資本이 投下貨幣額으로 回收된 累計額을 表示하는 것으로 物價變動이 없는 限 同一規模의 固定資産의 換置를 可能하게 한다. 이 경우 原則的으로는 換置資産의 取得을 固定資産의 耐用年數가 終了한 時期에 이루어지게 된다.

物價變動이 없는 경우 取得原價主義에 의한 費用化가 繼續的 生産活動의 維持를 위하여 效果가 있는 것만은 事實인 것이다. 그러나 物價가 變動하는 경우에는 事情은 完全히 달라진다. 即 販賣한 商品과 同數量의 商品을 購入하도록 하려면 換置資産의 購入價額이 費用化되지 않으며, 換置價額이 費用測定의 基準으로 採用되지 않으면 안된다. 그러나 企業會計에서는 將來의 換置價格을 豫想해서 費用化하는 것은 適當하지 않으므로 經濟的으로 費用測定時의 再取得價額으로 費用化하고 다음에 換置價格과의 差額을 追加 修正하는 形式을 適用하여야 될 것이다. 그러므로 오늘의 實踐會計에서는 一時的이기는 하지만 換置價格主義에 構想이 有效時되고 있는 것이다.

## 7. 調達時價인 <커런트 코스트>와 <프레젠티 코스트>

一般物價變動을 認識하는 基準으로서 購買力原價가 採擇되고 있는 것을 紹介코져 한다. <에드워즈>와 <벨>(Edwards & Bell)은 會計機構에 있어서 <커런트 코스트>(Current Cost) 基準은 個別物價變動을 識別하는 基準이 全面的으로 採擇되고 <프레젠티 코스트>(Present Cost)는 自家 生産할 것인가 外注할 것인가를 決定할 때 當該企業과 他企業과의 生産效率을 比較하는 경우에 比較上 適用되고 있다.<sup>14)</sup>

<에드워즈>와 <벨>의 定義에 의하면 現在原價는 當該給付를 現在の 狀態대로 企業外部에서 包括的으로 調達하는 것을 豫想한 價格이며, <커런트 코스트>는 當該企業의 生産方式을 前提로해서 當該給付를 現狀으로 만드는데 必要

註14. 江村稔 編, 前掲書, p. 135

한 個個의 <인풋> 價格에 착안한 것이다. 따라서 이와 같은 意味로서 <커렌트 코스트>는 當初<인풋>의 調達時價를 求하지 않으면 안된다 結局 兩者는 다같이 調達時價를 求하려는 것인데 그 測定計定은 다르다. 現在原價가 測定對象을 傳統的으로 把握하려는데 對하여 <커렌트 코스트>는 이것을 分析的으로 取扱하려는 것이다. 그래서 自然히 <커렌트 코스트>에의 하면 當該企業의 營業活動에 부수되는 犧牲을 捕捉할 수 있다. 따라서 이것은 <프레젠티 코스트>와 같이 他企業의 生産方式을 前提로 하지 않는 것이며 또 他企業의 利潤等이 전혀 包含되지 않은 原價이다. 그러나 同一能率의 企業을 豫想하면 <커렌트 코스트>는 <프레젠티 코스트>보다 낮은 것이 一般의이라 할 수 있다.

### i) <에드워즈>와 <벨>의 資産認識

#### ① 貸借對照表資料에 의한 方法.

<에드워즈>와 <벨>의 資産認識은 「購入價格 基準」을 二元的으로 說明하고 있으며, 同一한 企業의 効率測定을 精巧化하는데 그 展開方向은 把握對象의 細分化하는 方向이 아니고 把握方式을 多角化하는 데서 求하고 있다. 即 期束時點의 資産測定에 많은 勞力을 보여 주었으며, 거기서는 <커렌트 코스트>나 購買力原價上 全面的으로 採擇되고 이들의 資料가 모두 어떤 形態로 貸借對照表上에 反映되었는가 또 時點의 利潤概念도 段階的으로 精巧化하여 「保有損益」 등 다른 時點間의 價値變動을 表示하고 資料도 多面的으로 表示하고 있다.

다음에 이 關係를 具體的으로 考察해 보면 어느特定の 機械를 期初에 100萬圓에 調達한 경우 그 機械와 同一한 것을 期末時點에 新規로 調達한다면 140萬圓으로 假定한다. 이 경우 그 機械의 取得原價는 100萬圓 <커렌트 코스트>는 140萬圓으로 取得原價 100萬圓과의 差異 40萬圓은 當期中에 일어난 機械의 價格變動額이며 取得原價를 基調로 한다면 當期中에 40萬의 保有利得(Holding gains)이 發生한 것을 表示한다. 바꾸어 말하면 <커렌트 코스트>를 基本的原價로 보면 期初에 有利한 價格으로 調達했기 때문에 40萬의 原價가 節約된 것을 意味한다. 그러나 그 40萬圓 속에는 그 期中의 貨幣價値變動에 의해서 名目的인 部分이 包含되어 있는 것이 있다고 말할 수 있다. 그래서 그들은 購買力原價 110萬圓을 適用 實質的部分 30萬圓(140萬圓—110萬圓)과 假裝的 部分 10萬圓(110萬圓—100萬圓)을 識別하는 것이다.

여기서 <커렌트 코스트>와 取得原價와의 差額을 「實現可能原價節約」으로 말하는 것은 다음과 같은 理由이다.

(1) <에드워즈>와 <벨>은 <인풋>의 三元的 測定基準中 <커렌트 코스트>基準을 第一義的인 것으로 보고 있다. 따라서 그 差額은 保有利得(Holding

gains)이 아니고 原價節約(Cost Saving)이라고 볼 수 있다.

(2) 그는 資金化 觀点を 重視하는 從來의 實現概念을 尊重하고 있다는데 있다.

ii) 〈에드워즈〉와 〈벨〉의 費用認識

앞에서도 말한바와 같이 〈에드워즈〉와 〈벨〉의 會計機構에서는 〈인풋〉의 三元的測定值가 同一量的 〈케턴〉으로 還元되므로 그 差額概念은 高度의 分析法을 가지고 있는 것이다. 例를 들면 特定期間의 實現收益에 對해서도 費用이 三元的으로 測定된다.

費用認識에 관한 具體的 考察로서 〈모델〉을 單純化하기 위하여 殘存價額을 零 耐用年數를 5年으로 하여 1年決算을 前提로 한 定額法에 依한 減價償却을 하는 경우, 〈커렌트 코스트〉 基準에 의한 減價償却費는 28萬원 (140萬원 ÷ 5 = 28萬원) 購買力原價基準에 의한 減價償却費 22萬원 (110萬원 ÷ 5 = 22萬원) 그리고 取得原價基準에 의한 減價償却費는 20萬원 (100萬원 ÷ 5 = 20萬원)이 된다. 따라서 〈커렌트 코스트〉 基準에 의해서 減價償却을 행하면 取得原價基準에 의한 경우 보다 8萬원 (28萬원 - 20萬원 = 8萬원)의 餘分에 資金이 留保게 된다. 〈에드워즈〉와 〈벨〉은 資金化 觀点에서 「實現」을 認識하려는 것으로 8萬이 實現可能原價節約이 된 것으로 본다. 생각컨대 이 8萬원은 資產認識의 過程으로 認識된 40萬원의 「實現可能原價節約」이 當期の 償却計算對象이 되어 當期減價償却費에 轉入된 額으로 된다. (40萬원 ÷ 5 = 8萬원)

더욱이 貨幣價值變動을 考慮하면은 이 8萬원中 實質的 部分은 6萬원 (28萬원 - 22萬원 = 6萬원)이며 殘額 2萬원 (22萬원 - 20萬원)은 假裝的 部分에 不過하다. 그래서 8萬원의 「實現原價節約」은 6萬원의 「實質的 實現原價節約」과 2萬원의 「假裝的 實現原價節約」으로 識別된다.

① 即 Dr 〈커렌트 코스트〉減價償却費 28萬원

Cr. 機械減價償却充當金 20萬원

固定資產評價修正 8萬원

먼저 〈커렌트 코스트〉 基準에 따른 減價償却費를 計算한다. 이 경우 減價償却充當金 計定에 計上되는 것은 取得原價를 基礎로 한 償却部分이며, 「固定資產評價修正」計定에 대한 償却部分 〈커렌트 코스트〉가 取得原價를 上回하는 部分에 대한 償却分은 當該計定에서 直接 控除된다. 따라서 機械計定과 減價償却充當金計定은 傳統的 會計處理의 경우와 同一한 記錄이 된다.

② Dr. 實質的 實現可能原價節約 6萬원

Cr. 實質的 實現原價節約 6萬원

假裝的 實現原價節約 2萬원

다음에 當期の 償却計算에 넣어서 實現된 「實現可能原價節約」과 「實現原價節約」計定에 對替한다. 但 이 경우 實質的 部分과 假裝的 部分과는 各各 分離

計算해서 對應하는 計定에 對替한다. 이 關係를 圖示하면 다음과 같다.

〈제 1 도〉 Edwards & Bell의 유형고정자산의 대차대조표 표시

(借邊)		B/S	(貸邊)
(流動資産等其他資産)		(負債·資本等 其他貸邊項目)	
固定資産	評價修正 a/c	110	實質的實現可能原價節約 a/c 30
140			假裝的實現可能原價節約 a/c 10
當該固	定資産 a/c	100	(負債 資本等 其他 貸邊項目)

↑ 커렌트  
 ↑ 購買力原價  
 ↑ 取得原價

註 資産認識에 관한 決算處理

(借邊) 固定資産評價修正 ×××

(貸邊) 實質的 實現可能原價節約 ×××

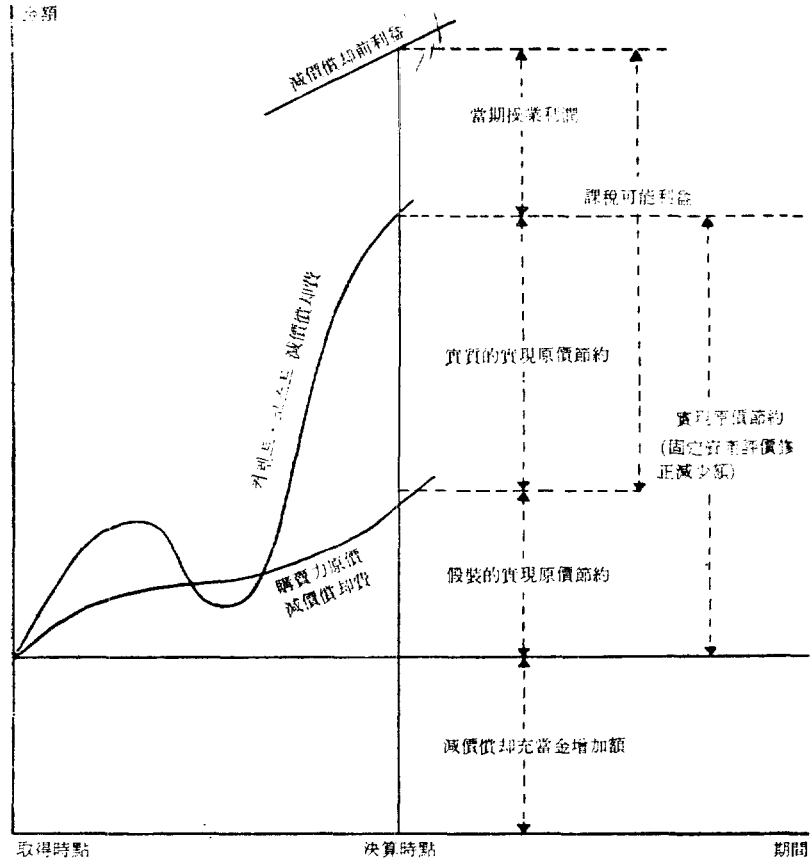
假裝的 實現可能原價節約 ×××

〈제 2 도〉 Edwards & Bell의 비용인식

(借邊)	P/L	(貸邊)
購買力原價 基準에 의한 費用認識額 (28)	取得原價基準에 의한費用認識額 20	
커렌트 費用認識額 基準에 의한	假裝的實現 原價節約 2萬원 ↑	實現收益
6萬원 實質的部分 →	實質的實現 原價節約	從來의 會計의 收益
	當期換業利潤	
	實質的實現 利益 또는 課稅可能利益	
	× × ×	× × ×

\* 1) 28-20=8萬원이 資金化觀點에서 實現可能 原價節約 資産認識過程에서 40萬원의 實現可能 原價節約이 當期の 償却計算對象이 되며 當期減價償却費에 轉入된 金額이 된다.

〈제 3 도〉 감가상각비관계명세도(減價償却費明細圖)



### 8. 結 論

取得原價主義의 基本的 前提는 貨幣價值安定에 있다는 事實은 上記한 바와 같다. 企業會計의 職能은 資本運營에 따르는 會計責任과 每事業年度의 分配可能利益을 獲得한 經路를 明白히 하는데 있다. 그러나 以上에서 批判한 바와 같이 取得原價主義가 貨幣價值變動을 前提로 하는 企業會計의 構造體系에서 時價主義를 論議하는 경우 異質의 會計學的 思考가 複合되고 있는 實情이다. 그러므로 近代會計의 損益計算은 再取得價格主義와 貨幣價值修正主義와의 異質測定原理에 대한 眞實한 意味를 理解하는데 의하여 企業의 收益性測定과 繼續의 生産活動의 維持와의 두가지 目的을 調整해 가는 새로운 展開를 企圖하지 않으면 企業實踐의 要求에 寄與할 수가 없으며 結局 理論과 實踐의 乘離를 감수하는 結果가 된다.

AICPA(미국공인회계사회) APB(회계원칙심의회) Statements No. 3 사례

一般物價水準變動에 對한 財務諸表修正(1966. 6) 參考

GNP Inflation Price Deflator 및 換算率

年平均 年	G N P	GNP 테후레이터	換算率 1973年(第4回 半期=1,000)
1963	1,328.31	92.1	2,661
1964	1,141.99	100	2,451
1965	1,529.70	106.1	2,310
1966	1,719.18	119.2	2,056
1967	1,853.01	128.5	1,907
1968	2,087.12	144.7	1,694
1969	2,400.49	166.5	1,472
1970	2,589.26	179.6	1,365
1971	2,826.82	196.0	1,251
1972	3,023.63	209.7	1,169
1973	p)3,534.28	245.1	1,000

資料：韓國銀行 調查月報 1973年度

ABC 會社 1973年 12月 31日

一般物價水準修正 1973年 테후레이터(Deflator) 및 換算率

年平均 年	四 半 期	都賣物價指數(Deflator)	換算率 1973年(第4半 期=1,000)
1963		46.3	3,136
1964		62.3	2,331
1965		68.5	2,120
1966		74.6	1,946
1967		79.4	1,828
1968		85.8	1,692
1969		91.6	1,585
1970		100	1,452
1971		108.6	1,337
1972		123.8	1,173
1973		132.4	1,097
四半期	1972 第4	126.2	1,151
	1973 第1	127.7	1,137
	第2	129.7	1,120
	第3	135.7	1,070
	第4	145.2	1,000

註：換算率은 1973年 第4半期の 테후레이터(145.2)를 分子로 해서 各年度の 테후레이터를 分母로 해서 算出하였다.

資料：韓國銀行 調查月報 1973年度

ABC會社 一般物價水準修正~1973

貸借對照表의 修正計算表(1972年 12月 31日 및 1973年 12月 31日)

1972年 12月 31日 現在

1973年 12月 31日 現在

	歷史的 原價數值	換算率 (分析 表No)	1972年末의 修正數值	歷史的 原價數值	換算率 (分析 表No)	1973年度末 의修正數值
資 產						
現 金	810,000(1)	1,151	932,310	1,700,000(2)		1,700,000
有 價 證 券	1,470,000	R-6	2,297,140	1,500,000	R-6	2,331,250
받 을 어 음	1,900,000(1)	1,151	2,186,900	5,050,000(2)		5,050,000
在 庫 資 產						
原 材 料(先入先出)	2,680,000(3)	1,173	3,143,640	2,810,000(3)	1,097	3,082,570
製 品 (上同)	2,450,000(4)	1,151	2,819,950	2,560,000(4)	1,000	2,560,000
部 品 및 貯 藏 品(上同)	700,000(3)	1,173	821,100	570,000(3)	1,097	625,290
先 給 費 用	50,000	R-2	61,685	48,000	R-2	54,330
流 動 資 產 合 計	10,060,000		12,262,725	14,238,000		15,403,440
有 形 固 定 資 產(原價)	25,400,000	R-3	50,723,000	25,900,000	R-3	50,589,750
減 價 償 却 充 當 金	16,350,000	R-4	35,462,610	18,260,000	R-4	38,593,335
固 定 資 產 合 計	9,050,000		15,260,390	7,640,000		11,996,395
資 產 合 計	19,110,000		27,523,115	21,878,000		27,399,835
負 債						
流 動 負 債	2,950,000(1)	1,151	3,395,450	4,770,000(2)		4,770,000
移 延 收 益	120,000	R-5	140,760	100,000	R-5	103,900
長 期 負 債	5,300,000(1)	1,151	6,100,300	5,000,000(2)		5,000,000
負 債 合 計	8,370,000		9,636,510	9,870,000		9,873,900
資 本						
資 本 金 普 通 株 式	1,760,000	R-6	4,776,780	1,760,000	R-6	4,776,780
資 本 剩 餘 金	3,150,000	R-6	8,751,450	3,150,000	R-6	8,751,450
利 益 剩 餘 金	5,830,000(5)		4,358,375	7,098,000	R-1	3,995,705
資 本 合 計	10,740,000		17,886,650	12,008,000		17,523,935
負 債 및 資 本 合 計	19,110,000		27,523,115	21,878,000		27,399,835

- (1) 修正前의 1972年 12月 31日 現在의 貨幣項目으로 1972年 貨幣數值로 表示하고 있다. 이들의 項目을 1973年 12月 31日 現在의 貨幣數值로 修正하기 爲해서 1972年 末의 換算率이 適用된다.
- (2) 1973年 12月 31日 現在의 貨幣項目은 1973年 12月 31日 現在의 貨幣數值로 修正이 必要없다.
- (3) 年度末 殘額은 一年을 通하여 均等히 取得한 것으로 假定한다.
- (4) 年度末의 製品은 그 大部分의 原價가 그 年度의 最終四半期에 發生한 것으로 假定한다. 이 年度의 最終四半期前에 發生한 費用(例를 들면 減價償却費)는 重要性이 없다고 假定한다.
- (5) 1972年 度末의 利益剩餘金은 貸借對照表의 借邊合計와 貸邊合計를 一致시키는 金額으로 修正한다. (註釋)
- (6) (註釋) 이 利益 剩餘金의 修正數值는 1972年度末의 歷史的 原價數值에 依한 金額 5,830,000을 어떤 換算率에 依해서 또 歷史的 發生原泉을 分析하는데 依해서 修正한 金額이 아니고 資產總額(27,523,115)에서 負債와 利益 剩餘金 以外의 資本合計額을 差減해서 求한 것이다.

## ABC會社 損益計算書の 修正計算表

1973年 12月 31日 R-1

	歴史的 原價 數値	換算率と分析表 No.	1973年度の 修正數値
賣 出 額	30,000,000	R-7	32,921,410
營業費用			
賣 出 原 價	22,735,000	R-7	25,577,795
減價償却費	2,310,000	R-4	4,180,895
販賣と一般管理費	2,577,000	R-8	2,832,590
	27,622,000		32,591,280
營業利益	2,378,000		330,130
固定資産賣却損	—	R-8	(67,350)
一般物價水準利得	—	R-9	572,820
所得稅控除前利益	2,378,000		835,600
所 得 稅	910,000	1,097	998,270
當 期 純 利 益	1,468,000		(△162,670)
利益剩餘金((1972年 12月 31日現在)	5,830,000		4,358,375
	7,298,000		4,195,705
配 當 金	200,000		200,000
利 益 剩 餘 金	7,098,000		3,995,705

## ABC會社 一般物價修正～1973年 先給費用分析表

1973年 12月 31日 R-2

發生年度	1973年末 の換算率	歴史的 原價 數値			1973年末の 修正數値				
		1972年度 末 殘額	增 加 償 却	1973年末 殘 額	1972年末 殘 額	增 加 償 却	1973年末 殘 額		
1970	1,452	5,000	5,000		7,260	7,260			
1971	1,337	10,000	7,000	3,000	13,370	9,559	4,011		
1972	1,173	35,000	25,000	10,000	41,055	29,325	11,730		
1973									
第一四半期	1,137		25,000	8,000	17,000	28,425	9,096	19,329	
二 "	1,120								
三 "	1,070		20,000	2,000	18,000	21,400	2,140	19,260	
四 "	1'000								
		50,000	45,000	47,000	48,000	61,685	49,825	57,180	54,330

## ABC會社—投物價水準修正～1973年有形固定資產分析表

1973年12月31日 R-3

(歷史的 原價數值)

(1973年12月 修正數值)

取得年度	換算率	1972年末殘額		1973年末殘額		1973年12月 修正數值		1973年末殘額	
		增	除	增	除	增	除	增	除
1963	3,133	3,000,000		200,000	2,800,000	9,408,000		627,200	8,780,800
1964	2,331	3,000,000		100,000	2,900,000	6,693,000		2,331,000	6,759,900
1965	2,120	4,000,000		100,000	3,900,000	8,480,000		212,000	8,268,000
1966	1,946	3,600,000			3,600,000	7,005,600			7,005,600
1967	1,828	800,000			800,000	1,462,400			1,462,000
1968	1,692	5,000,000			5,000,000	8,460,000			8,460,000
1969	1,585	3,000,000			3,000,000	4,755,000			4,755,000
1970	1,452	2,000,000		100,000	1,900,000	2,904,400		145,200	2,758,800
1971	1,337	500,000			500,000	668,500			668,500
1972	1,173	500,000			500,000	586,500			586,500
1973	1,097								
第一	1,137		250,000		250,000	284,250			284,250
第二	1,120		300,000		300,000	336,000			336,000
第三	1,070		200,000		200,000	214,000			214,000
第四	1,000		250,000		250,000	250,000			250,000
		25,400,000	1,000,000	500,000	25,900,000	50,723,000	1,084,250	1,217,500	50,589,750

反省的會計理論的傳統的

一般物價水準修正—1973年 減價償却充當金の 分析表

1973年 12月 31日 R-4

(歷史的 原價數值)

(1973年末の 修正數值)

資產 取得 年度	1973年末の		1972年末殘額		除		1973年末殘額		1972年末殘額		減價償却		除		1973年末殘額	
	換算額	額	減價償却	額	去	來	減價償却	額	去	來	減價償却	額	去	來	減價償却	額
1 9 6 3	3,136	3,000,000			200,000	2,800,000	9,408,000						627,200	8,780,800		
1 9 6 4	2,331	2,700,000	230,000		90,000	2,900,000	6,293,700	675,990	209,790	6,759,900						
1 9 6 5	2,120	3,200,000	390,000		80,000	3,510,000	6,784,000	826,800	169,600	7,441,200						
1 9 6 6	1,946	2,520,000	360,000			2,880,000	4,903,920	700,560		5,604,480						
1 9 6 7	1,828	480,000	80,000			560,000	877,440	146,240		1,023,680						
1 9 6 8	1,692	2,500,000	500,000			3,000,000	4,230,000	846,000		5,076,000						
1 9 6 9	1,585	1,200,000	300,000			1,500,000	1,902,000	475,500		2,377,500						
1 9 7 0	1,452	600,000	190,000		30,000	760,000	871,200	275,880	43,560	1,103,520						
1 9 7 1	1,337	100,000	50,000			150,000	133,700	66,850		200,550						
1 9 7 2	1,173	50,000	50,000			100,000	58,650	58,680		117,300						
1 9 7 3	1,097															
第 一	1,137		25,000			28,425		28,425		28,425						
第 二	1,120		30,000			30,000		33,600		33,600						
第 三	1,070		20,000			20,000		21,400		21,400						
第 四	1,000		25,000			25,000		25,000		25,000						
		16,350,000	2,310,000		100,000	18,260,000	35,462,610	4,180,895	1,050,150	38,593,355						

研究 轉換 表

24

一般物價水準修正~1973年 移延收益分析表

(歷史的 原價數值)

1973年 12月 31日 R-5  
(1973年末의 修正數值)

發生年度	換算率	1972年末 殘		增 加	1973年末 殘		1972年末 殘		增 加	1973年末 殘	
		額	額		額	額	額	額		額	額
1 9 7 2	1,173	120,000		120,000	140,760		140,760		110,760		105,900
1 9 7 3	1,137		40,000	40,000		45,480		45,480		22,400	
第 一 季	1,120		50,000	30,000		56,000		33,600		53,500	
第 二 季	1,070		50,000			53,500				30,000	
第 三 季			30,000			30,000					
第 四 季	1,000					184,980		219,840			
		120,000	170,000	190,000	100,000	140,760	184,980	219,840	105,900		

一般物價水準修正~1973 資本金 및 資本剩餘金의 分析表

1973年 12月 31日 R-6

取得年度	換算率	資 本 金		資 本 利 除 金		市 場 性 及 有 價 證 券	
		歷史的 原價數值	1973年末의 修正數值	歷史的 原價數值	1973年末의 修正數值	歷史的 原價數值	1973年末의 修正數值
1 9 6 3	3,136	1,000,000	3,136,000	2,000,000	6,272,000		
1 9 6 4	2,331	500,000	1,165,500	750,000	1,748,250		
1 9 6 5	2,120						
1 9 6 6	1,946						
1 9 6 7	1,828	260,000	475,280	400,000	731,200	500,000	774,000
1 9 6 8	1,692						
1 9 6 9	1,585						
1 9 7 0	1,452						
1 9 7 1	1,337						
1 9 7 2	1,173						
1 9 7 3	1,097						
第一四半期	1,137					30,000	34,110
1973年末合計		1,760,000	4,776,780	3,150,000	8,751,450	1,500,000	2,331,250

賣出額 및 賣出原價의 分析表 R-7

	歷史的 原價數值	換算額分析表 No	1973年末의 修正數值
賣 出 額	29,810,000	1,097	32,701,570
移 延 賣 出 實 現 額	190,000	R-5	219,840
	30,000,000		32,921,410
賣出原價(減價償却費除外)			
期初在庫額1972年末現在			
原 材 料	2,680,000	R'	3,143,640
製 品	2,450,000	R'	2,819,950
部 品 및 貯 藏 品	700,000	R'	821,700
當期買入額 1973年	22,845,000	1,097	25,060,965
	28,675,000		31,845,655
期末在庫額 1973年末 現在			
材 料	2,810,000	R'	3,082,570
製 品	2,560,000	R'	2,560,000
部 品 및 貯 藏 品	570,000	R'	625,290
	5,940,000		6,267,860
	22,735,000		25,577,795

一般物價水準修正~1973年 費用의 分析表

1973年 12月 31日 R-8

	歷史的 原價數值	換 算 率	1967年末修正數值
販賣費 및 一般管理費			
先給費用의 償却	47,000	R-2	57,180
其 他	2,530,000 <sup>(1)</sup>	1,097	2,775,410
	2,577,000		2,832,590
固定資產賣却損			
取 得 原 價	500,000	R-3	1,217,500
減價償却充當金	400,000	R-4	1,050,150
	100,000		167,350
實收額 1973年 12月	100,000	1,000	100,000
賣 却 損	—		67,350

註釋：其他의 費用은 年間을 通하여 거의 均等으로 發生하는 것으로 假定.

一般物價水準修正~1973年 一般物價水準利得의 計算表 R-9

1972年 12月 31日 現在

1973年 12月 13日 現在

貨 幣 項 目	歷史的 原價數值	1973의 修正數值	歷史的 原價數值 1973年 表示
現 金 R-2	810,000	932,310	1,700,000
받 을 어 음 "	1,900,000	2,186,900	5,050,000
流 動 負 債 "	(2,950,000)	(3,395,450)	(4,770,000)
長 期 負 債 "	(5,300,000)	(6,100,300)	(5,000,000)
長 期 負 債 "	(5,540,000)	(6,376,540)	(3,020,000)

貨幣項目	歷史的原價數值	分析表 No.	1973年的修正數值
一般物價水準利得或損失 貨幣項目~1972年12月31日	(5,540,000)		(6,376,540)
加 算			
當 期 賣 出 額	29,810,000	R-7	32,701,570
移 延 收 益 增 加 額	170,000	R-5	184,980
固 定 資 產 賣 却 實 收 額	100,000	R-8	100,000
	24,540,000		26,610,010
扣 除			
當 期 買 入 額	22,845,000	R-7	25,060,965
販 賣 費 用 一 般 管 理 費 其 他	2,530,000	R-8	2,775,410
所 得 稅	910,000	R-1	998,270
配 當 金	200,000	R-1	200,000
市 場 性 以 外 有 價 證 券	30,000	R-6	34,110
固 定 資 產 購 入 額	1,000,000	R-3	1,084,250
先 給 費 用 增 加 額	45,000	R-2	49,825
	27,560,000		30,202,830
純貨幣項目 歷史的原價 數值 1973年 12月 31日	3,020,000		
純貨幣項目修正額 1973年 12月 31日			3,592,820
一般物價水準利得			3,020,000
			572,820

