

I. 단기매매증권

1. 단기매매증권의 개념과 취득 시 회계처리

단기매매증권이란 단기간(1년 이내) 내에 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 것을 의미

예제1) 2017년 9월 20일 (주)세무는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 상장사인 (주)회계의 주식 100주(액면금액 @5,000원)를 @8,000에 매입하고, 매입수수료 30,000원과 함께 현금으로 지급하다.

차) 단기매매증권	₩800,000	대) 현금	₩830,000
수수료비용	₩30,000		

* 단기매매증권 취득 시 부대비용(수수료 등)은 취득원가에 포함하지 않고 **별도의 영업외비용**으로 처리함. 매도가능증권과 만기보유증권은 취득원가에 포함

I. 단기매매증권

2. 단기매매증권의 처분 시 회계처리

단기매매증권의 처분 시에는 장부금액과 처분가액을 비교하여 처분이익과 처분손실을 계산

장부금액 = 처분금액 → 처분손익 발생X

장부금액 < 처분금액 → 처분이익 발생(처분금액 - 장부금액)

장부금액 > 처분금액 → 처분손실 발생(장부금액 - 처분금액)

예제2) 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하고 있던 상장사인 (주)회계의 주식 50주(액면금액 @5,000원, 장부금액 @8,000)를 @10,000에 매각하고 대금은 전액 현금으로 받아 당좌예금 계좌에 입금하다.

차) 당좌예금	₩500,000	대) 단기매매증권	₩400,000
		단기매매증권처분이익	₩100,000

* 단기매매증권 = 50주 × 8,000 = 400,000

단기매매증권처분이익 = 500,000 - 400,000 = 100,000

I. 단기매매증권

3. 단기매매증권의 기말 평가 시 회계처리

단기매매증권은 결산일에 공정가치로 재평가하여 장부에 상승이나 하락분을 반영함. 상승이나 하락 금액은 당기손익으로 인식함(단기매매증권평가이익, 단기매매증권평가손실)

장부금액 = 공정가치 → 공정가치 재평가X

장부금액 < 공정가치 → 평가이익 발생(공정가치 - 장부금액)

장부금액 > 공정가치 → 평가손실 발생(장부금액 - 공정가치)

예제3) 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하고 있던 상장사인 (주)회계의 주식 50주(장부금액 @8,000)의 결산일 공정가치는 @9,000이다.

차) 단기매매증권	₩50,000	대) 단기매매증권평가이익	₩50,000
-----------	---------	---------------	---------

* 단기매매증권평가이익 = 50주(9,000 - 8,000) = 50,000