구분 자본적 지출 수익적 지출 추상적 구 분 감가상각자산의 내용연수를 연장시키거나 그 가치를 현실적으로 증가시키는 수선비 감가상각자산의 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위하여 지출한 수선비 구체적 구 분 1. 본래의 용도를 변경하기 위한 개조 2. 엘리베이터 또는 냉난방장치의 설치 3. 빌딩 등에 있어서 피난시설 등의 설치 4. 재해 등으로 인하여 멸실 또는 훼손되어 본래의 용도에 이용할 가치가 없는 건축물･기계･설비 등의 복구 5. 기타 개량･확장･증설 등 1부터 4까지와 유사한 성질의 것 1. 건물 또는 벽의 도장 2. 파손된 유리나 기와의 대체 3. 기계의 소모된 부속품 또는 벨트의 대체 4. 자동차 타이어의 대체 5. 재해를 입은 자산에 대한 외장의 복구･ 도장 및 유리의 삽입 6. 기타 조업가능한 상태의 유지 등 1부터 5까지와 유사한 성질의 것