① 감가상각자산에 설정된 자산조정계정 ㉠ 자산조정계정으로 손금에 산입한 경우：감가상각비와 상계 ㉡ 자산조정계정으로 익금에 산입한 경우：감가상각비에 가산 ㉢ 해당 자산을 처분하는 경우：상계 또는 더하고 남은 금액을 처분하는 사업연도에 전액 익금 또는 손금에 산입 ②: ① 외의 자산에 설정된 자산조정계정 해당 자산을 처분하는 사업연도에 전액 익금 또는 손금에 산입 다만, 자기주식 소각시에는 익금, 손금에 산입하지 않고 소멸