



안세회계법인 • 829-7575

세 稅 계 計 재 財 경 經 AnSwer

••• 2021/10/12

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결과와 稅計經營戰略

금융감독원이 제시하는 상장회사 회계부정 예방을 위한 checklist 10가지와 세금문제

회계부정사례		분식회계현황과 재무제표 반영	세금문제와 효과
매출부분	① 실적 부풀리기	총판회사나 차명회사에 대량판매 반영 → 매출 허위계상 관련 매출채권은 회수불능	• 과잉매출세금계산서 관련 가산세 • 상대방은 매입세액불공제, 원가부인되고 상여처분
	② 허위매출계상	관리종목 지정 회피 위해 본사소속직원을 자회사로 이전, 별도법인 설립, 적자모면	허위매출에 대응하는 원가·인건비용 손금부인
	③ 매출과 매입 이중반영	과다매출·매입 반영으로 실적 부풀리기	관련 대응원가인 매입원재료 등은 손금부인
자산	④ 매출채권 과다반영	내부 임직원의 회사 자금횡령을 매출채권에 계상	해당 임직원의 상여소득처분 세금추징
	⑤ 특수관계자 대여금	경영진의 부당인출자금계상, 특수관계자 대여	대표자 상여처분으로 소득세 추징
자산	⑥ 유형자산 과다반영	유상증자 대금의 2배 넘는 건축물 고가 매입	고가해당차액은 대표자 상여처분됨
	⑦ 선급금 과다계상	가계정인 전도금 지급 후, 선급금 대채장기반영	해당 임직원의 상여처분 소득세 추징
부채	⑧ 파생금융부채	전환사채, 풋옵션 등 부채반영 누락	부채 조달 후 미반영 유용금액을 소득처리함
특수관계자	⑨ 종속회사 손익 조절	해외 자회사의 매출과소반영, 원가과대계상	통합연결이익누락·결손반영으로 익금산입 법인세 과세
	⑩ 해외기업 누락	해외 종속회사 거래 은닉 : 중간 제3자 개입	특수관계기업 손익누락 → 익금산입