



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com · · · 2022/2/14

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營戰略

재무제표상 재무비율 개선 위한 고정자산의 임의평가증

개념 항목	회계처리 반영	세무조정 등	근거규정
원칙 자산의 평가차익	해당자산 증액하고 영업외 수익반영	익금불산입 · 유보	법인세법 제18조
건물의 평가익	해당자산 증액하고 영업외 수익반영	①익금불산입 · 유보	법인세법 제18조
설비의 평가익	해당자산 증액하고 영업외 수익반영	②익금불산입 · 유보	법인세법 제18조
대응감가상각비	원가 · 비용반영	반영된 감가상각비의 부인 (= ①, ② 익금불산입 유보액 의 감소로 차감)	법인세법 제67조
토지의 평가익	토지증액, 영업외수익	익금불산입 후 처분시 익금 산입 (감가상각비는 없음)	법인세법 제67조
보험회사 자산	자산증액하고 영업수익반영	익금산입	법인세법 제42조
재고자산	자산증액하고 영업수익반영	익금산입	법인세법 제42조
외화자산부채	자산증액하고 영업수익반영	차익 : 익금 차손 : 손금	법인세법 시행령 제73조