



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2022/5/9

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

매출의 총액주의와 순액주의 처리는 많은 위탁가공업종의 회계쟁점임

개념, 구분	거래자(본인)의 총액주의	거래자(대리인)의 순액주의
근거규정 (국제회계기준 K-IFRS 1115호)	재화의 통제권 확보시 전액 매입 · 매출 반영	재화의 주선, 부분 임가공공급시, 위탁 수수료만 매출 반영
거래방법	중간상, 대리인, 임가공자가 원재료를 책임 매입하고 가공 후 총액매출함	중간대리인이 임가공행위만 하고 매입 · 매출은 최종 당사자 처리
회계처리	<ul style="list-style-type: none"> • 재화구입 (차) 원재료 97 (대) 매입채무 97 • 재화판매 (차) 매출채권 100 (대) 매출 100 • 결제완료 (차) 현금예금 3 (대) 매출채권 100 매입채무 97(또는 총액 현금수수) 	재화구입과 판매의 차액만 매출반영 (차) 현금예금 3 (대) 임가공수익 3 (재화구입과 판매는 당사자 간에 97로 직접 거래)
판단기준 (재화의 실질통제여부)	실질적 통제권 있음의 판단근거 ① 거래의 성립에 대한 주된 책임부담 ② 매입 · 매출재화의 재고보유 위험부담 ③ 재화의 구입가격 · 판매가격의 재량권 보유	통제권 없음의 예시 ① 원재료 생산자(다른 당사자)와 수요자의 거래 ② 생산자와 최종 수요자 간 연간재고생산 · 소비계획 ③ 쌍방간의 공급물량에 따른 가격결정의 결과의 수용, 차액정산
실제 업계현실	철강 · 소재 회사에서 구입해 임가공 후 자동차회사 납품 식품수입 · 소분업체의 자기매출반영	<ul style="list-style-type: none"> • 항공권 판매수수료 등, 단체 여행수수료 • 항공화물의 단순중개, 집하(forwarding) 수수료
기업의 입장	매출 · 수입금액 총액선호 · 경쟁업종 (총액으로 공급물량 배정, 코스닥 상장기업 등의 매출유지조건)	보수주의적 소유경영자 (최종 기여 순이익은 같으므로 과대매출 반영을 기피하는 경우)