

인테리어 원상복구 비용에 대한 회계처리 문의

- Q**
- 건물 렌트 기간 : 3년
 - 렌트한 건물에 대한 인테리어 비용 : 3천 (21년 8월에 발생하여 고정자산 잡고 감가상각 처리 중)
 - 종료 시 발생할 인테리어 복구 비용 : 1천 - 24년 종료 시점에 발생 예정
1. 위의 정보에 따라서, 현재 자사는 렌트한 건물의 인테리어 비용을 감가상각 하고 있습니다. 이때 렌트 종료시에 발생될 인테리어 원상복구 비에 대한 회계처리는 인테리어 감가상각 시작 시점에 임시 비용으로 잡고 함께 감가상각 해야 하나요? 아니면 종료 시점에 비용처리 하나요? 회계처리 방법 문의 드립니다.
2. 만약 1번의 답이 임시 비용으로 감가상각을 해야 한다면, 실제 종료 시점에 인테리어 원상복구 비는 당월에 세금계산서 발행되고 차액에 대한것은 비용 처리 해도 되나요? 임시 비용으로 처리 할 때 실제 비용과의 차액은 어떻게 회계처리 하나요?

A 임차기간 종료후에 원래의 형태로 원상복구 해주기로 계약을 한 경우, 완료시점에 복구해주는 비용은 종료시점에 귀사의 비용으로 처리하시면 됩니다.

폐차 후 발생 수익

- Q** 우리원에서 진행한 폐차 관련하여 아래와 같이 문의드립니다.
- (현황) 노후 경유차에 대해서 폐차를 진행하였으며, 30만원 정도 수익이 발생할 것으로 예상됨(폐차 완료 후 발생하는 수익(차량에서 나오는 고철 등))
 - (질의사항) 폐차 후 30만원 정도의 수익이 발생할 것으로 예상됨에 따라 해당 금액을 연 구원 철스크랩(고철거래)계좌로 입금받아야 되는 것인지? 아니면 일반계좌로 받아도 되는 것인지 문의드립니다.

A 법인은 고철 거래시 철스크랩 전용계좌를 이용하여야 하므로 귀사의 경우도 전용계좌를 사용하여 거래하여야 합니다.

여행사 수수료 처리 문의 드립니다

- Q** 여행사 통한 예약 매출에 대하여 여행사에 일정 수수료를 지급하려 합니다.
계약에 의하여 20% 정도 수수료를 지급하려 하는데, 호텔은 여행사로 부터 전체 매출에 대하여 선 지급받고,
호텔은 후에 매출의 20%를 계산하여 경비로 여행사에 지급 하는 방법 (매출, 경비 구분) 대신에,
예약 시에 여행사에 호텔 매출의 20% 할인율을 적용시켜 할인 된 매출을 발생시키고 발생 매출에 대하여 호텔은 여행사에 청구하여 지급받는 방식으로 처리 할 수 있는지 문의 드립니다. (매출이 감소되는 대신에, 경비가 없는 것으로 기록)
- A** 회계는 총액으로 인식하여야 하며, 수수료를 제외한 금액만 매출로 인식하는 경우 일종의 분식회계가 되는 것입니다. 따라서 전체 금액을 매출로 반영하고 수수료 20%를 비용으로 인식하는 처리를 하여야 합니다.

회사에서 오피스텔 임차 시 계산서 발급여부

- Q** 회사에서 오피스텔을 임차하여 주거용으로 사용하고 있습니다.
월세를 지급 시 임대인이 계산서를 발급해주지 않을 경우
별도의 거래증빙없이 월세를 지급해도 문제가 없나요?
임대인이 개인인지 법인인지에 따라 달라지기도 하나요?
- A** 주택임대용역은 부가가치세 과세대상이 아니므로 세금계산서가 아닌 계산서 발급대상인데, 임대인이 사업자등록을 하지 않은 경우 계산서 발급이 안되므로 임대료를 금융계좌를 통해 지급하고 임대인의 주민등록번호 등을 기재한 송금명세서를 작성 보관하면 적법증빙으로 인정됩니다.