



# 안세회계법인 · 829-7575

## 세계재경저널 *AnSwEr*

eAnSe.com • • • 2022/10/31

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

### 연간 예상 손익과 과세소득 및 납부세금 추정 계산 주의점 10가지

1. 예상매출 : 판매량 추세 × 평균 판매단가로 품목별 총 예상 매출액을 파악함. 당기와 후기 기간 손익구분이 중요함
2. 매출원가 : 매입량 추정 × 평균 매입단가로 항목별 총 예상매출원가 추정함
3. 판관비 분석 : 변동비(원재료비 등, 판매수수료 등)와 고정비(고정 인건비, 감가상각비, 임차료 등)의 항목별 구분계산, 인건비(불법채류 외국인의 소득지급문제)
4. 감가상각비 : 제조원가 성격(기말재고가액 비율배부액은 당기비용 아님)과 판매관리비 성격의 구분, 총당금의 합리적 계산 설정
5. 퇴직급여 : 매년, 매월의 인건비(변동+고정비) 이외에 퇴직급여비용 추정(내부 추정이나 DC형 가입), 4대보험 비적용자의 퇴직금 문제도 감안
6. 대손상각비 : 매출채권의 회수가능성 판단, 평균대손추정비율 반영, 장기미회수채권은 전액손실반영
7. 손상차손익 : 재고자산, 금융자산, 투자자산, 관계회사 주식, 영업권자산 등의 당기손실감액요인 반영
8. 금융수익 : 보유한 금융자산으로부터의 수익 등(이자율, 이자기간 반영)
9. 금융비용 : 장단기 차입금 이자계상, 회사채, 전환사채의 매월이자 추정, 할인발행차액의 감가상각비 반영
10. 영업외손익 : 외화환산 평가손익, 각종 자산 · 부채의 손익반영, 세전순이익 × 법인세율로 당기 법인세 추정함.