

직원 격려금 지급 시 회계처리 문의

Q 회사에서 안전사고 무재해 달성 시 직원들에게 일정금액의 격려금을 지급하고자 하며, 격려금에 대해서는 각 직원의 소득에 포함시켜 처리할 예정입니다.
이러한 비 정기적 격려금 성격의 금액을 회계처리할 때 소득처분만 정상적으로 할 경우 급여가 아닌 복리후생비로 처리해도 상관이 없나요?

A 비정기적 격려금 성격의 금액이라도 근로의 제공과 관련이 있다고 판단되므로 세무상으로는 근로소득(급여)로 반영하여야 합니다.

현장 실습생(인턴) 원천징수

Q 고등학교 재학중인 학생을 인턴 및 현장실습생으로 약 3개월 정도 교육 및 실습하고 지급하는 수당(급여)에 대해서 소득 구분 및 원천징수 세율이 어떻게 되나요?
10월,11월,12월까지 현장실습하고 2023.01.01로 회사에 정식으로 입사하여 정규직이 될 예정입니다.

A 회사와 고용관계와 유사한 계약을 맺고 3개월 미만으로 현장실습생으로 교육시 지급하는 금액은 일용 근로소득으로 반영하면 됩니다.

겸직인원 중도퇴사 연말정산

Q 당사와 당사계열사에 두 곳에서 근로소득을 받고 있는 근로자가 퇴사하게 되었습니다.
이럴 경우, 중도퇴사연말정산은 사업장에서 각각 해야 하는건지?
주된근무지에서 종된근무지소득을 합산해서 해야하는지 문의드립니다.

A 중도퇴사자연말정산은 각각의 직장에서 하시면 되며, 해당 근로자가 종합소득세 신고때 합산정산하시면 됩니다.

해외고객사에서 소정의 물류비 지원시 부가세 신고 여부 문의

Q 해외 고객사에서 세계유가 급등에 따른 보상으로 소정의 항공운임비를 입금해 주셨습니다. 재화나 용역의 공급이 아니라고 생각하기 때문에 부가세 신고대상은 아니라고 생각되는데 혹시 부가세 신고를 해야하는지 문의드립니다.

A 귀사의 의견대로 재화나 용역의 공급에 따른 대가성 금액이 아닌경우는 부가가치세 과세대상이 아니므로, 유류대 인상에 따른 항공운임비 지원액은 부가가치세 신고시 반영하지 않아도 됩니다.

사급관련

Q 기업회계기준에서
1. 매출처로부터 사급을 받는 원재료가 있고, 이부품포함해서 제조를 해서 완제품을 납품을 하는데 매출에서 사급품만큼 차감해야하는지요?
2. 차감한다면 회계처리는 어떻게 되는지요?(회계처리 방법, 흐름등 구체적으로)
3. 마감이후 차감관련 회계처리를 하면 원가가 돌아가는데, 어떻게 재처리 하고 마무리 하는지?

A 1. 일반적으로 유상사급이나 무상사급 모두 임가공업체는 임가공수수료만 매출로 인식하는 회계처리를 하는 것인데, 귀사의 경우 일부 원재료만 사급을 받고 나머지는 귀사가 직접 조달하여 제품 완성 후 납품하는 경우라면 유상사급부분에 대해서는 매입으로 계상하고, 전체 완제품에 대해서는 매출로 각각 인식하여야 합니다.
2. 다만 대금은 매입과 매출에서 상계처리후 차액에 대해서만 수수하면 되지만, 세금계산서는 매입, 매출 각각 주고받아야 합니다.