

제삼자에 의한 설비 파손으로 인한 비용 청구 시 회계처리

Q 회사가 제작한 설비에 대해 아무 관련없는 A업체에서 설비와의 충돌사고가 발생해 해당 설비 중 일부 파손되었습니다.
파손된 부분에 대해서 A업체에서는 공제조합 등 보험을 통해 회사에 보험금을 지급하는 형태로 보상을 해주었고, 회사는 파손된 부분을 타 업체를 통해 수리를 하였습니다.
수리비용은 약 3천만원, 보험청구수령액은 약 5천만원일 때 수리비용 3천만원에 대해 외주비 등의 비용처리가 아닌 보험수령액과의 상계가 가능한가요?
K-IFRS 1037호 문단 53~58 번제에 대한 기준서를 적용하여 상계처리해도 가능한건지 문의드립니다.

A 귀사의 의견대로 번제에 대한 기준서를 적용하여 상계처리가 가능하다고 판단됩니다.

장기주택저당차입금이자 공제 문의

Q 22년 12월 31일 현재, 1주택이며
세대주 : 배우자(소득없음)
세대원 : 근로소득자
21년 10월 5억 이하 아파트 분양받아 주담대 실현(상환기간 40년)했고, 22년 세대주인 배우자 명 의와 배우자 이름으로 원리금 상환을 했습니다.
이럴 경우, 세대원(근로소득자)이 22년 연말정산시 장기주택저당차입금이자 공제를 받을수 있는지 문의 드립니다.

A 세대주가 장기주택저당차입금 이자상환액 공제를 적용받지 않은 경우 근로소득이 있는 세대원이 소득 공제를 적용받을 수 있습니다.

신용장 개설시기 및 수입시 건설중인 자산의 계상 여부 문의

Q 외국에 있는 수입처에서 설비 구입을 하려고 합니다. (구입가 90만 유로)
수입처가 제시한 결제조건은 신용장 개설(100%)하고,
선적시 90%, 입고 검수 완료 후 10%입니다.
여기서 궁금한 점은 90만유로의 설비를 건설중인자산으로 계상하고 싶은데,

신용장 개설일 or수입일 중 어느 일로 건설중인자산을 인식하는게 맞는지 궁금합니다.

A 건설중인 자산도 자산항목에 해당하므로 기업회계상 자산의 인식조건이 충족하는 경우에 반영하는 것입니다. 따라서 해당 자산에 대한 권리와 의무가 모두 이전되는 시점에 자산으로 반영하면 됩니다.

설계변경으로 금형 폐기 문의

Q 당사는 자동차 부품업체로 카메이커에 납품하는 제품의 생산을 위해 금형을 제작업체에 의뢰하고 금형제작에 들어가는데, 중간에 카메이커의 요구로 설계변경을 하게 되고 해당금형을 사용하지 못하게 되어 이에 대한 금형제작비용을 청구하기 위해 세금계산서를 발행하여 대금을 회수할 예정입니다.

질문인 즉, 금형실패 또는 폐기하는 비용이 아니었다면 금형매출로 인식을 했을텐데, 이 경우 폐기금형의 제작비용 회수를 위해 매출세금계산서를 발행하였다면, 금형대 회수금-금형대 제작비용의 차는 잡수입으로 계상하면 될런지 아니면 금형매출로 봐도 무방한지 여부입니다.

A 금형의 설계변경으로 인해 사용하지 못하게 된 금형제작비용을 보전받는 경우는 매출보다는 잡수입으로 처리하는 것이 타당합니다.

등기소유권외

Q 1. a회사 전환사채를 인수하고 주식전환청구후에 당사로 등기소유권이 넘어오는 날은 어떤것을 확인하나요?

2. 전환사채 전환권가치포함 35를 전환하여 그 차액을 전환이익, 계정으로처리하고자 하는데 전환이익이라는 계정과목이 있는지요?

A 1. 전환권 행사에 따른 등기소유와 관련된 구체적 내용은 세무회계상의 내용이 아니므로 저희가 답변드릴 사항이 아닙니다.

2. 계정과목이란 법률이나 회계기준에서 규정하여 강제적으로 적용하는 것이 아니고, 회사가 자신들의 거래를 잘 반영할 수 있는 항목을 만들어 사용해도 됩니다.

다만, 전환권행사에 따라 취득하는 주식은 애초 사채의 취득가액을 그대로 적용하여도 됩니다.