

## 도입부품 단가 변동시

**Q** 일부 원자재 중 해외로 부터 수입하여 조달하는 자재가 있는데, 예를 들어 해당 원자재를 연간 2만개 사용하기로 한 조건으로 개당 1만 원의 단가로 매입하기로 계약이 되었다고 가정했을 때 실제 발주 실적을 보니 연간 1만개로 계약물량 2만개의 절반 수준의 실적이 발생하여 최초 계약된 단가 개당 1만원에서 1.3만원 정도로 단가 인상 요청을 받고 있는 상황입니다.

이중에서 일부는 제품생산에 소요되었고 또 일부는 원자재 재고로 남아 있는 상태인데 단가인상 금액 전체를 재료비로 계상하여 원가에 반영하면 될런지 또는 재료비로 투입된 부분과 재고로 남아 있는 부분을 분리하여 처리해야 하는지 여부 입니다.

**A** 원자재 매입단가의 조정이 생긴경우 제품생산에 투입된 부분은 재료비로 처리하고 생산에 투입되지 않은 부분은 재고자산으로 분리하여 처리하는 것이 타당합니다.

## 사간 대여금과 자본금 상계처리 문의

**Q** A법인과 자회사B법인간의 차입거래가 있었습니다.  
(B법인은 A법인의 100% 소유)  
B법인 → A법인 10억원 대여금  
A법인이 출자한 B법인의 자본금 10억원  
위 2거래를, 현금거래 없이 상계해도 회계적으로 문제가 없을지 문의드립니다

**A** 대여금 출자전환의 경우 현금거래 없어도 회계상 문제가 되지 않습니다.

## 수출재화의 반품에 따른 매출 취소시 환율 적용 및 회계처리 문의

**Q** 당사에서 미국에 있는 고객사에게 제품 매출 후 하자가 발견되어 반품을 하게 되었습니다.

\* 제품 100개, 단가 100원

\* 선적일 : 2021.10.31 환율 \$1,100.00

\* 외화평가 : 2021.12.31 환율 \$1,150.00

\* 반품일 : 2022.07.31 환율 \$1,200.00

※반품시 회계처리

(차변)외상매출금 -11,500,000 (대변)매출 -11,000,000 , 외화평가이익 -500,000

\* 수출재화의 반품시 최초 선적일 환율로 매출취소를 진행하고

21년 12월 31일 환율로 외화평가금액을 환원하는 회계처리가 맞는지 문의드립니다.

**A** 매출후 하자가 발생되어 최초의 매출거래가 취소되는 경우는 귀사의 의견대로 최초 선적시점에 반영한 매출을 취소하는 회계처리가 타당합니다.

## 회사 사업부 매각

**Q** A 법인의 적자 사업부를 B 법인에 매각하려함

- 매각시 해당 사업부의 모든 인원과 부채 및 자산(비품(컴퓨터, 책걸상 등), 관련물품(홍보물품, 재고자산 등))이 일괄 승계됨.

질문 1: 위의 매각 대금은 어떠한 방법으로 산정해야 하는지?

회사가 월매출의 5배내지 10배 등으로 자체산정시 문제가 될지요?

질문 2: 매각 대금이 부가세 과세 대상인지?

질문 3: 만일 A사의 대주주가 B사와 특수관계일 경우 문제 소지가 있을지요?

**A** 1. 특수관계자간의 거래는 무조건 시가로 거래해야 세무상 문제가 발생되지 않습니다. 따라서 매각대금도 시가로 계산하여야 하며 시가가 없다면 감정평가액으로 하여야 합니다.  
2. 사업의 포괄양수도에 해당하는 거래는 부가가치세 과세대상이 아닙니다.