

창업자, 동업자간 이익의 성과배분시 현금주의 적용 분쟁과 발생주의의 타당성 (회계이론대로 측정계산하라)



박윤종 공인회계사 (안세회계법인 대표이사)

• (전)한국외대 경영대학 겸임교수, (전)국민대 경영대 겸임교수
• 공인회계사 · 경영학박사(마케팅조세전략, 경영학원론)
• 서울대학교 경영학과와 서울대 경영대학원 졸업
• 다수우량기업 회계 · 세무고문(SK증권, 지오다노, 동서그룹 등)

가업승계 · 증여 · 상속자문
기업경영권 양도 컨설팅
(829-7575)

- 발생주의 : 사업자간 매출 · 매입의 손익계산에서 권리 · 의무거래가 실제 맺어져 확정된 시점으로 측정하는 방법
- 현금주의 : 매출 · 매입의 권리 · 의무 실제 계약시점보다 현금으로 들어오고 나간 시점으로 측정하는 방법
- 회계기준 : 현금주의가 아니고 발생주의와 계속기업(going concern) 공존을 기본 원칙으로 채택함.
- 분쟁사례 : 물적자본투자와 인적용역 제공 사업자 간의 성과급 특수동업계약에서 현금주의를 적용하여 정산하면, 현금변동에 따라 성과이익이 과다계산되거나 반대로 과소하게 측정되는 문제로 귀결되고, 결국 쌍방간 분쟁으로 소송에 휩싸임(매월 상품의 기초이월액과 기말재고를 제대로 반영하지 않은 현금주의 정산으로 성과이익측정이 왜곡됨)
- 현금부족의 흑자도산 : 발생주의 회계로는 이익인데도, 외상매출과 재고자산 과다 등으로 현금예금 부족되면, 파산되는 경우도 있음. 이는 현금흐름과 회계상 이익은 시점 차이로 언제나 상이하다는 뜻임.
- 현금주의와 발생주의간의 성과이익 측정 차이가 나타나는 주요 계정과목사례

관련된 주요 계정항목	현금주의	발생주의
1. 제품, 상품의 기초·기말재고	재고자산의 증감변동 미반영 (당기 현금매출, 당기현금매입만 반영)	재고자산의 증가와 감소 차액이 성과이익에 반영됨 (판매원가 : 기초재고+당기매입- 기말재고가 반영되어야 함)
2. 외상매출금 등 매출채권	당기 입금된 금액만 반영	외상매출금의 증가와 감소차액을 반영함
3. 외상매입금 등 매입채무	당기지출된 금액만 반영	외상매입금의 증가와 감소차액을 반영함
4. 고정자산취득과 감가상각비 등	설비증감액만 반영. 당기감가상각비는 미반영	설비증감은 무관. 당기 감가상각비는 반영
5. 차입금과 자본금 변동	차입금, 자본금으로 유입된 금액도 현금증가로 가산 반영될 수 있음	차입금, 자본금 변동으로 인한 현금변동은 이익성과 아님



안세회계법인 업무분야와 특장

829-7575

대표이사/공인회계사 경영학박사 박윤종

- 회계감사 ① 소속공인회계사 110명 + 회계직원 200 = 310명의 성실한 전문가의 친절한 자문
- 세무대리 ② 대형회계법인에서 약 10년간 숙련된 전공업무별 전문회계사 지속적 양성
- 재무자문 ③ 2018년 매출액 435억원으로 180개 회계법인 중 10위권 실적 계속 유지중
- 경영컨설팅 ④ 서울 핵심지역과 광역시 총 20개의 사무소를 둔 전국단위 지역밀착 네트워크 구축
- 회계기장 ⑤ 전직원이 업무기획 · 계약 · 현장실행 · 최종보고서 작성 수행하는 전공정 책임자
- 창업지원 ⑥ 獨自創安(독립, 자율, 창업, 안전) 경영이념으로 투명한회계, 적법납세, 정도경영
- 기업승계 ⑦ 고객현장근무, 문제예방 파견과 재택자율근무가능, 유튜브 공익 200강의 진행중

〈전국 단위 Network 잠재고객의 모든 재경자문 요청(829-7575)시
전국 조직망의 전문가가 즉시 방문상담 할 수 있습니다〉