

세무신고한 장부기록상의 재무제표와 실질가치 측정시 회계숫자의 차이 10항목



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)

1. 기존 사업자가 제3자나 가족에게 양도 · 증여 · 승계하면서, 기업가치와 실물자산의 공정한 가치평가와 객관적 계산이 중요해짐 - 양도세, 증여세, 상속세 결정 요인임.
2. 회사를 폐업하지 말고, 기술재산과 영업 노하우 등을 타사에 양도해 정당한 대가를 받는다.

쟁점항목 계정 등	세무신고용 장부상 재무제표금액 (억지로 이익과 세금 내거나 적법절세 등)	실질거래용 공정가치 회계금액 (사업자간 진실거래가치 측정)
1. 매출수입	전자매출세금계산서 중심	현금매출 포함, 미래매출증가예상치 등
2. 재고자산	장부상 반영된 취득원가 또는 세금을 내기 위한 이익계상의 과잉재고	실제 이용, 판매가능가치로 평가
3. 매출채권 등	법정대손상각비 반영, 대손금의 손금부인(3년내) 등이 있음	실제회수가능금액만 남김
4. 유가증권	장부상 취득원가 등	공정시장가치평가
5. 토지, 건물	토지의 장부가, 공시지가 등	토지, 건물의 실제거래시세 공정평가가치 파악
6. 생산시설가치	장부상 취득원가 - 법정상각비	생산설비의 현재시장가치 평가
7. 무형자산가액	특허, 실용권 등 공식출원비용, 영업권 등 취득원가 반영	산업재산권, 영업권 등의 실제 이용 사용가치를 재평가반영
8. 감가상각방법 등	절세 목적(정률법 등의 가속상각 적용)	실제 사용가치를 감안(정액법이나 균형상각)
9. 퇴직급여 등	실제 퇴직시 지급 등(지급이연)	전직원이 오늘 퇴직한다는 전제에서 계산
10. 경영자 보수	4대보험 유지 및 임직원과 형평	실제 기대하는 최대금액 반영