



안세회계법인 • 829-7575

세 계 재 경 Answer

... 2020/12/14

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營戰略

청년창업자, 중소기업경영자의 핵심세금·세무 요점과 회계처리반영

개념, 구분		세금문제 등 발생이유	회계처리
사업상 자금조달 (신규설립, 인수, 증 자 등)		<ul style="list-style-type: none"> 자기자본 : 불입자본금-자금출처 입증(입증부족액 은 증여세 과세) 타인자본 : 금융차입금-신용대출 	차) 현금예금 ○○○ 대) 자본금 ○○○ 차) 현금예금 ○○○ 대) 차입금 ○○○
거래 세금	매입	원부재료 매입 : 전자세금계산서 입수(외상구입)	차) 매입원가 100 대) 매입채무 110 선납부가세 10
	매출	제조 · 가공 후 판매 : 전자세금계산서 발행(외상판매)	차) 매출채권 330 대) 매출액 300 예수부가세 30
급여 세금	(근로소득 등)	매월급여 원천세, 건보료 등 4대보험 부과 납부	차) 급여 47 대) 현금예금 40 복리비 3 제세예수금 10
	실적금 사업소득	총 지급액의 3.3% 원천징수	차) 보수 30 대) 현금예금 29 세금예수금 1
각종 세금과공과, 비 용 등		<ul style="list-style-type: none"> 급여에 부과되는 사업소세 균등할 법인주민세, 기타비용 장애인고용촉진부담금 등 	차) 세금과공과 10 대) 현금예금 15 각종업무비용 5
이익세금(법인세 종합 소득세)		법인 : 당기이익 2억원까지 11% 2억 초과액부터 22% 등 개인 : 사업주 종합소득(6%~42%까지 당년도 과세)	차) 법인세 등 20 대) 현금예금 20 (개인) 이익 전액총금+종합소득세 납부액

고객 담당자 :