



안세회계법인 • 829-7575

세 稅 계 計 재 財 경 經 AnSwer

••• 2021/1/11

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결과와 稅計經營戰略

중소기업·중견중소 자영업자의 연말재무제표 작성시 자산·부채 평가와 대응 세무조정

개념, 구분	자산 등 평가방법, 원칙 (중소기업 회계기준)	세무상 평가와 세무조정(법인세법)
자산평가기준	취득원가인식 원칙(제36조제1항)	평가전 가액(즉 원가주의임: 법 제42조) 평가손실 손금불산입(법 제22조)
예금, 적금의 평가	불입원가+기간이자인식 : 미수수익의 손 익 반영	기간이자 계상 익금반영(시행령 제70조)
유가증권의 평가	취득원가 반영 후 시가평가원칙(평가손익 인식 제39조)	평가익은 익금불산입(법 제18조)
재고자산의 평가	평가증은 안되고, 평가손은 반영(제37조)	평가손은 손금산입(법 제42조) 재고평가익은 익금산입(제18조제1호 단서)
매출채권의 평가	취득거래금액대로 반영, 대손충당금 설정 (제40조)	회수불능 대손금 손금산입(제19조의2) 대손충당금 1% 손금산입(시행령 제61조)
유무형자산 평가	취득원가 반영, 감가상각비 반영(제38조)	규정된 상각비용 손금산입(제23조)
매입채무평가	최초부담액으로 반영, 만기와의 차이금액 은 이자비용 반영(제41조)	현재가치평가손익은 익금과, 손금불산입, 유보 처리 후 최종 거래시 손 · 익금반영(제18조, 제 22조)

고객 담당자 :