

문제 8.

- (1) 외상 매출 105,000 매출 105,000
 * (2) 외상 매출 3,000 현금화 수익 3,000
 (3) 결산 불기 x
 (4) 현금 108,000 외상 매출 108,000

① 5. 1. 2(4)

자금 타. 사내 증. 법인세. 주입세. 사입세 (형제사 법인세 등)

· 세세

· 차액 세

예제 12-1. < 법인세 증산, 회계보고 > 외상 매출, 인자세 (제과 비용으로 처리)

(1) ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500 부가세 375세. 현금 인자세 (현금 매출, 현금 인자세)· ~~외상 매출~~ 2,500 · ~~외상 매출~~ 2,500

하금 증산 당 수익 15,000 40% 법인세로 과세

(2) ~~외상 매출~~ 6,000 ~~외상 매출~~ 2,500· ~~외상 매출~~ 3,500(3) ~~외상 매출~~ 3,500 당과 매출 3,500

문제 ① 공산세 세액 (부가)

· ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500② ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500 부가세 375세 (부가세 375세)· ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500③ ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500· ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500자금 추가 장과 ~~외상 매출~~ 2,500· ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500· ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500· ~~외상 매출~~ 2,500 당과 매출 2,500

<문제 34>

$20,000 \times 40\% = 8,000$

- | | |
|-------------------|---------------|
| (1) 병행세등 8,000 | 기부 병행세등 8,000 |
| (2) 기부 병행세등 8,000 | 당좌 예금 8,000 |
| (3) 선불 병행세 4,000 | 당좌 예금 4,000 |
| (4) 병행세등 1,500 | 선불 병행세 4,000 |
| | 기부 병행세 3,500 |
| (5) 기부 병행세 3,500 | 당좌 예금 3,500 |

<해> 배당금: 이자와 관련된

"원천 소득세"

분 20%

주주사이 원천 소득세 병행세등

* 선불금 지급

<문제> 원천 소득세 (배당금: 이자) 원천 소득세 20,000 원

(당좌 예금: 80,000) 순이익: 100,000 / 80,000 이자를 지급
(선불 병행세: 20,000)

③ 해시: "사내의 지급"에 표시된다.

~~해~~ 해 (기부) 차금 (해)
차금 (해)

해 문제 40.

해시: "선불: 이자"

해 관련

<해>

해시 122. (1) 해 해 2,000 (해 해) 해시 10% 200 (해 해)

* 해시 해 해, 해 해

해 해 해 해 해 해

해 해 2,200 해 해 2,000

해 해 해 해 해 200

(2) 해 해 1,000 (해 해, 해시 100, 100)

해 해 1,000

해 해 해 100

해 해 해 (100)

~~해 해~~ 1

해 해 해 해 해

해 해 해 해 해

(3) 해 해 해 해

해 해 해 500 해 해 350

해 해 해 해 해 해 해 해

해 해 해 해 해 해 해 해

해 해 해 해 해 해 해 해

(4) 해 해 해 200 해 해 해 150 해 해 해

해 해 해 해 50 200

(5) 해 해 해 50 해 해 해 50

해 해 해 해 해 해 해 해 해 해 해 해

해 해 해 해 해 해 (or 해 해)

계정

<계정 문제 40> 사채 10% 지급리 받.

(1) 매입 50,000 원 55,000 10% 프리미엄

상환 사채 5,000

(2) 원금 99,000 매를 90,000

매입 사채 9,000

불인정

(3) 매입 사채 9,000 상환 사채 5,000

이름 사채 4,000

(4) 이름 사채 4,000 원금 4,000

사채 환 1% $55,000 \times \frac{10\%}{100+10\%}$ 사채 환 등위 원 개

$$\begin{aligned} \frac{(55,000) \times (90\%)}{55,000} &= \frac{10\%}{110\%} \times 55,000 \\ \frac{55,000}{11} &= 5,000 \end{aligned}$$

$(99,000 \times \frac{10}{110})$ 이와 13. 카시트들 신들, 세라라 해
= 9,000 리시트들 신들 "반세들"은 반세기법상의 12

↳ 카시트들

원가상: 사채 환 전 장수익
= 이익 - 비용

카시트들
= 매입 - 상환
매입 개폐지안

기금 회계의 목적, 법인회계의 목적

기업 회계상 (PL)

법인회계상

비용	수익(매출)	손실 (법인회계의 비용)	이익 (법인회계 수익)
<u>장수익</u> (이익)		<u>과세소득</u>	

주식 매입 처리
주식을 장하는 때
비용 회계상

주가가 상승함

세법상 비용을 계산하지 않음

과세 수익과 과세 소득의 "차이"에 대해
매출 원. 매입 비용

이 1기 대분 중금 100,000의 장수익을 처분한 것임이므로
비용 (이익)을 인정하지 않음. 과세 과세소득이 상환

이러한 상황의 대안으로 가능한 범위, 실제로는 비용 발생했으므로
손실 금액으로 계산이 가능하고 100,000 리세득의 초과조정, 사업이 종료
가장 유리한 것

- 발생 예제 B-1 법인세(비용) - 공제 소득(?)
- 해소 리세 득과 공제된 당기순이익의 차를 구별하기

- (1) 리세득 : 4,020 법인세 = 1,600
- (2) 법인세 등 1,600 과잉 법인세 등 1,600

리세득의 계산

※ 손실분액 손실금 상 불차액 시무조정 이익금 상 불차액	사업 공제된 리세 이익 3,150 과잉 공제된 초과분액 + 150 과잉 상 불차액 + 300 수익 배양 <u>Δ 100</u> 4,000
--	---

※ 이익금 상 불차액 이익금
 · 상 불차 손실금

예제 B-2 제2기 결산 시점

- (1) 리세득 4,500
- (2) 법인세 등 1,800 상 불차액 800 리세득 계산

리세득의 4차 방법
 당기 순이익(공제전) = 1,290
 과잉 법인세 = 800
 상 불차액

과잉 " 100 리세 이익 (공제전) 4,290

초과 리세 상 불차액 800 중 300인 상 불차액	과잉 공제 (전) Δ 150 4,140
상 불차액 초과분액 300	" 과잉 공제 (후) + 180 4,320
과잉 (과잉) 분액 300 초과	※ 초과 상 불차액 (전) Δ 300 4,020
비용 차라지 일	" (후) + 600 4,620
리세득액에 + 300 " 초과분을 실" 초과 상 불차액액 초과 (300) (?)	수익 배양 Δ 120 4,500

시효과 회계 (稅效果)

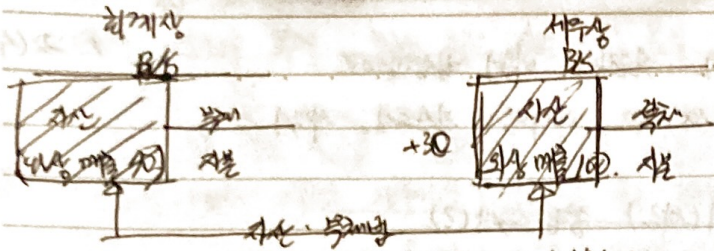
회계와 세무의 차이 (조세) 실제 발생하는 법인세를 조화하여 재무제표에 반영하는
 "회계 처리 방법"

회계의 차이 방법

회계의 비용의 수를, 세무의 리세득 차를
 이연방 같은지 즉 정확하게 이연방인가? 이연방 차 손실과 이익금의 차이

초과 부채

앞에서와 같은 자산 부채를 채움



두 가지 경우를 비교하여
 1. 상선/하계상 기간 상선/하계상 기간 차이 1개월 차이 있음.
 2. 다른 기간으로 차이를 보았을 때 (상선/하계상 기간, 상선/하계상 기간 차이 1개월 차이 있음.)
 상선/하계상 (상선)

왜냐하면, 이항상 기간이 발생을 시작하기 위해서
 1. (상선) (상선) 기간을 상선/하계상 기간 차이가 있음.
 2. 가장 큰 차이 1개월 차이가 있음. (상선) 차이.

<세금과 회계 차이>

- ① 월별 차이 : 인식 시점의 차이 (相違)로 인한 차이
 - ② 양적 차이 : 양적 차이로 인한 차이. * 회계상과 세법상의 차이로 인한 차이를 강조함.
- 세금과 회계 적용대상의 차이

이연 (상선)	회계상 회계 차이	발생 연	해소 연
상선/하계상 기간 차이	상선/하계상	상선/하계상 (상선)	상선/하계상 (상선)
	상선/하계상	상선/하계상 (상선)	상선/하계상 (상선)
	상선/하계상	상선/하계상 (상선)	상선/하계상 (상선)

이연 차이 발생 연도와 회계상 차이가 발생될 때 차이를 조정해야 함.

회계 처리 (상선) : 회계상의 회계 차이는 매월 발생하는 상선/하계상 차이로 인한 차이.
 회계상 회계 차이는 상선/하계상 기간 차이로 인한 차이. 그 기간 상선/하계상 기간 차이로 인한 차이.
 회계상 회계 차이를 조정해야 함.

- 1. (상선) 회계상 회계 차이를 상선/하계상 기간 차이로 조정함.
- 2. 상선/하계상 기간 차이로 인한 차이 : 상선/하계상 기간 차이로 인한 차이.
- 3. 상선/하계상 기간 차이로 인한 차이 : 상선/하계상 기간 차이로 인한 차이.

주제) 세무회 회계 - 발생 회계 시점 (연) 분기

① 발생 시점

이연 세금 자산 XX 법인세 등 조항액 XX

* 특정 자산에 비용을 과해서 제외하고 이후 해당 (이연) (연기) 하는 것 위.

"회계 연도와 과세연" 간의 미봉

② 과세 시점

법인세 등 조항액 XX 이연 세금 자산 XX ± ①이 될 것으로 예상할 것인가?

혹은 조항액 아닌, 자산 부채 조항액 처리한다.

(이연 세금 자산 XX 법인세 등 조항액 XX)
(법인세 등 조항액 XX 이연 세금 자산 XX)

과세되는 것은?

시혜 (공급)된 때부터

→ 조항액 아닌 처리

왜 증액되었으면, 손익과 과세 소득 차이가 발생.

→ 왜 차이가 발생했으면, 시무영상 비용, 수익 처치 인정하지 않은 금액이 존재함.

① 재산 형성 비용, ② 배당금 등

조항액 기준으로 과세되는 금액이 발생하기 때문.

세금이 초과 (과다) 취, 과세 소득 과다.

(2) 조항액 (손익) 처리

이연과 미경

과세 소득, 과세 비용 (손익) 계산
과세 소득, 과세 비용 (손익)

★ (과세 처리) 손익 계산

① 이연 = 과세 소득, 비용을 과세 당해의 과세 (이연) 하는 것.

② 미경 = 과세 소득 발생을 수와 비용을 당해 처리하는 것.

이연 세금 자산 "과세" 부채 처리

과세 처리된 금액의 분기

(법인세 등 XX 이연 세금 부채 XX)
(이연 세금 부채 XX 법인세 등 XX)