

27

① 미정의 차이

· 라지 스트리: 땅이 수렁 (서양 문화권)

"과세 소득"을 기준으로 계산됨 (정비, 수익액 X) 세부 소득이라고 한다  
 계산됨 (정비, 수입액 영 0)

1) 회계와 세무의 병행성의 차이

## 인식의 차이

개는 ~~이~~ <sup>이</sup> ~~개~~, <sup>수컷</sup> (비)와 같은 비. 수컷은 귀. 수컷인  
매는 수컷 (수) 주로 생김으로.

사무장 상 임명되자 곧 사무장후 와세쓰를 제신한다

: 변호사등 규정액

반응식 = (조각) XX

④  $\frac{4}{5} \times \frac{5}{6} = \frac{2}{3}$   $\frac{2}{3}$

⑤ 辨⑤

이명 지르 (24) XX

장문경산 일지

製作部

附件 3

아라노크

① 순서: 1. 인사말 2. 주제 3. 결론

즉, 시무 권익이다. **추산** 권

이런 식으로 자선

①가장 세는 사람,

포천 광혜 사대

a) 정금, 하상기, 출배당

세금 공액. 수입을 과세하지 않은 청정(?) 위치 앞?

이런 시금 ~~RAY~~, 창래 ~~한~~ 황금

재원, 머리 잘 쓴 사람이라고 아냐? 생김

이런 세균들은, 장내 유산을 생산

관심이 있는 시중에 참여하지만, 외환 시장까지 다지 못함으로

장래 채권 원금 채권 원금 채권

예지 B-3. 법제 등등 제상, 시화 회계 이 관련 분해

(1) 수금 10,000

비용 5,000 매월 평균 19%  $\frac{1,000}{4,000}$  장래 채권

이연 채권 1,000

<분해>

① 법제 등 제상

법제 등 2,400 이상 법제 2,400

1)  $10,000 - 5,000 = 5,000$   
 $\times (5\% - 4\%)$

이연 채권 시화, 부채 채권은 시화\*

2)  $5,000 + (1,000) = 6,000 \times 40\% = 2,400$

이상 매월 100. 30 (매월 ~~1000~~)

매월 손처리 3000은 시화와 회계의 차이를 인정한다. \* 손익 장부

② 시화 회계

<분해>

$1,000 \times 40\% = 400$

이연 채권 400 법제 채권 400

불가 채권

채권 처리  $\Delta 400$

채권 처리 분 = 이연 채권

5%의 외상 매월의 채권의 차이를 인정한다. \* 손익 장부

손익 장부

(1) 시화 회계가 적용되지 않는 경우

~~(2) 시화 회계 적용~~

PL

PL

수금 10,000  
 비용 5,000  
 (채권) 매월 손익 5,000  
 법제 등 (2,400) \*  
 채권 손익 2,600

수금 10,000  
 비용 5,000  
 매월 손익 (채권) 5,000  
 법제 등 2,400  
 법제 손익 ( $\Delta 400$ ) 2,000  
 2,000

(2) 시화 회계 적용 PL

수금 10,000  
 비용 5,000  
 매월 손익 (채권) 5,000  
 법제 등 2,400  
 법제 손익 ( $\Delta 400$ ) (2,000)\*

\* 매월 손익 8000  
 $5,000 \times 40\%$  손 40%  
 $= 2,000$  손익 10%

인수자의 채무(?)

채무 배분. 순자산의 과세액의 과세액 과세액

채무 배분의 과세액 과세액?

순자산의 과세액 과세액

이연법, 자산 부채를 왜 구분하냐.

순자산의 과세액의 과세액 "과세액 배분" 적용이 필요한 경우

현행 내자 분류, 과세액은 아직 이연법, 자산 부채법의 차이를 과세액 과세액...? 과세액

이연 세금 자산 (前払税金) 이연 자산 부채 (未払税金)

(1) 과세 이연 세금 자산 발생 상황

순자산 10,000 (과세액 과세액) 과세액 40% 과세액 과세액 4,000  
비용 5,000 과세액 과세액 60% 과세액 과세액 3,000

(前)과세액 과세액 4,000 (과세액 과세액) 과세액 과세액 40% 과세액 과세액 1,600  
과세액 과세액 3,400 (과세액 과세액) 과세액 과세액 60% 과세액 과세액 2,000  
과세액 과세액 3,000 과세액 과세액 40% 과세액 과세액 1,200  
과세액 과세액 60% 과세액 과세액 1,800  
과세액 과세액 3,000

순자산의 과세액 과세액

(2) 이연 세금 자산 발생 상황

x2/3/3 10,000 순자산 5,000 비용 과세액 과세액 4,000 과세액 과세액 1,600

과세액 과세액 (10,000 - 5,000) 과세액 과세액 1,000 과세액 과세액 40% = 1,600

순자산 10,000 과세액 과세액 40% 과세액 과세액 4,000  
비용 5,000 과세액 과세액 60% 과세액 과세액 3,000  
과세액 과세액 9,000  
과세액 과세액 4,000 x 40% = 1,600  
과세액 과세액 (9,000 - 1,600) = 7,400  
과세액 과세액 3,000

x1 회차 x2 회차 문제 풀기

대분 총합을 1,000 처리(불) ~~순회(비용)~~

마리 아파기... 

비용에서 문제점 = 세금 문제

But, 마케 레가인 사용할 방법 <발생 원>

x2년 회차 과한 순회 발생

특히 ~~유망~~ "연세 자금" 관련

1회차 (연세 자금 관련) ~~유망~~ 관련

2회차 ~~400~~ 관련 400

순회 10,000

비용 5,000

\* 바로 과할 수 있음.

발생액 ~~(5,000)~~ x 40%

발생액 (5,000 - 1,000) x 40% = 1,600

(2,000 발생액  
3,000 발생액)

발생액 ~~2,000~~ (+400) 2,000

1000 x 40% = 400 차액 관련

발생액 2,000 400 연세 자금 관련 400

과세액 3,000

1. ~~과세액~~ 과세액에 대한 세액 회차

↓ 세액 관련 제도에 대한 " 과세액, 세액 회차

과세액 (과세액)은 ~~과세액~~ 과세액

즉, 세액 관련 과세액

과세액 관련, 과세액 관련

과세액 관련

\* 과세액 관련, 과세액 관련

발생액 관련 ~~과세액~~ 과세액 / 발생액 관련 과세액 관련

연세 자금 관련 부채 과세액 과세액 관련, 과세액 "연세 자금"

과세액 관련 과세액 (발생)

를 사용하여 과세액을 과세액, 과세액

과세액 관련 X

발생액 관련 ① 과세액

과세액 관련 (XX)

연세 자금 관련 XX

과세액 관련 (XX)

\* 과세액 관련 (XX)

과세액 관련 과세액 관련

당사 차주 (채권 주자)      당사 차주 (채권 주자)  
 2의 유자권 100,000      당사 차주      이연 세금 (채권 주자)  
 이연 세금 (채권 주자)      이연 세금 (채권 주자)  
 \* 장래 채권 유자권 관련 사항

당사 차주 (채권 주자)      당사 차주 (채권 주자)  
 세금 관련 사항

<불채 문제> 1) 발생 연

2의 유자권 장부액 1,500  
 $(1,500) \times 40\% = 600$   
 차액 1,000 (93)

2의 유자권 100      이연 세금 채무 40      세금 다름에 비추어 차  
 2의 유자권 차액 60

관과 연결 유자권      관과 연결 유자권      관과 연결 유자권

"당사 차주 100 이연 (60)"  
 이연 세금 관련 사항

사과 장부 차액 2의 유자권 100      이연 세금 채무 40  
 차액      2의 유자권 차액 60

2의 유자권 : 전차액 2의 유자권      사과 장부 차액 100  
 이연 세금 채무 40      2의 유자권 100  
 2의 유자권 차액 60

차주 발생 연      2의 유자권      사과 장부 차액      사과 장부 차액      당사 차주  
 발생 연      차주      차주      차주      차주  
 이연 세금 채무 40      2의 유자권 100  
 2의 유자권 차액 60

<예제 13>      차주      이연 세금 채무      이연 세금 채무  
 이연 세금 채무      이연 세금 채무      이연 세금 채무

당사 차주      당사 차주      당사 차주      당사 차주  
 당사 차주 (채권 주자)      당사 차주      당사 차주      당사 차주  
 당사 차주      당사 차주      당사 차주      당사 차주  
 당사 차주      당사 차주      당사 차주      당사 차주

<예제 B-5> 이연방의 자산 및 부채

PL

|             |       |      |     |
|-------------|-------|------|-----|
| 채자 순이익 (회계) | 3,550 | × 1년 | 결산  |
| 과세소득        | 4,000 | 세율   | 40% |
| 법인세 등       | 1,600 |      |     |

① 과세소득의 계산

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| 채자 순이익 (회계 이익)  | 3,550            |
| + 300           |                  |
| + 150           |                  |
| <del>과세소득</del> | <del>4,000</del> |
| 과세소득            | 4,000            |

(1) 과세 이익 4,000 과세 항목 150 <sup>\*</sup> ~~세율~~

\* ~~과세~~ ~~세율~~

(2) 과자 초과액 800

\* ~~과세~~ ~~세율~~

(3) 과외 과자 초과액 100

\* ~~과세~~ ~~세율~~

② 법인세 등 계산

법인세 등 (1,600) 이연방 (1,600)

③ ~~과세~~ 회계 "과세소득 계산 ≠ 세율과 회계 적용"

이연방의 회계 과세 소득

(1) 대손 충당금 150원 × 40% = 60원

이연방의 자산 60 법인세 과세 60

(2) 과자 초과액 800 → 300 × 40% = 120

이연방의 자산 120 법인세 과세 120

(3) 과외 초과액 100 × 40% = 40원

과외 초과액 100 이연방의 부채 40

과외 초과액 100

\* ~~과세~~ ~~세율~~

비용 과세 항목 = 과세 과세해 과세 과세해 과세, 과세 처리

손 과세 항목 = 과세 과세해 과세 과세해 과세, 부채 처리

\* ~~과세~~ ~~세율~~

PL

|          |       |
|----------|-------|
| 순이익/비용   | xxx   |
| 회계 이익    | 3,550 |
| 법인세 등    | 1,600 |
| 법인세 (80) | 1,420 |
|          | 2,130 |

|           |            |
|-----------|------------|
| 과외 초과액 40 | 이연방의 자산 60 |
|           | 120        |
|           | 80         |

채자 순이익

이연방의 자산 과세해, ~~과세~~ ~~세율~~

①

이런 법안에 대해서도 충분히 생각

$$= \text{변수} \times \text{평균} +$$

|     |            |
|-----|------------|
| 수학  | XX         |
| 비율  | XX         |
| 리미트 |            |
| 평균  | < 600      |
| 방정식 | 2333 / 158 |
| 정리  | 599        |

제시 B-6. 이진법과 10진 수의  
사이 변환

PL

회계 1년 4/170  
 법인세 (1,800)  
 법인세 조항 ( )  
 장기 수익

Q. ~~Example~~ :  $4,500 \times 40 = 1,80,000$

PMI 소득 계산  
개별 항목 (소득)

회계연도 4,100

과학자 (인)

 $+180$ 
$$\begin{array}{r} 31230 \\ \times 300 \\ \hline 9369000 \end{array}$$

(~~비밀시중 22명~~ 20 이면방사기 20 20)

~~대한 반대의 자살 120 방산제품 경쟁~~

당시 조선왕조 치위안 이면병세 주상으로 기상한다

개소를 행하지 못함 (2회)

〈불채〉

이전 방식에 비해 <sup>20</sup> ~~20~~ 50% 향상된 방식에 비해 <sup>20</sup> ~~20~~ 50% 향상

도대체 이게 원인이야?

129) 材料 炭素 鉛板、217 255、244 及び 255

간 불 수액 처리

이전 방식에 비해 (20) 21 차원 100

291 유가증권채 60  
100

과사관심

세컨드 푸름을 하고  
장르

이거 무전 못 봐. 몇 번 봐  
제야 잘못...

이런 방식에 대해 생각해 보자.

<자료> 예제 B-1

당초 "초기 투자 비용"을 총 비용을 (원)으로 차감한다.

\* 회계상 비용처리를 했지만, 사업상 이익처리를

(회계) 차액 발생. "자산의 평가"에 대한 충실성. 추가 상환.

· 상환의 방법

· 추가 비용

→ 차를 인정한다.

세무

· 상환

그래서, 평가, 차액, 추가 상환

· 회계상 차액 발생

<회계상 차액의 처리>

회계: 차감상 인정, 세무: 회계상 차감상 인정

차액의 발생

X1/X/X 회계

X2/X/X 회계

|       | X2  | X1  | X2  | X3  |
|-------|-----|-----|-----|-----|
| 초기 투자 | 25  | 25  | 25  | 25  |
| 매출총이익 | 150 | 150 | 180 | 180 |
| 추가 상환 | 200 | -   | 200 | 600 |
| 합계    | 450 | 150 | 480 | 780 |
| 이익    | 180 | 60  | 192 | 32  |

이런 방식에 대해

(초기 투자) 초기 투자

초상상 이익처리. 회계상 차감상 인정.

회계상 발생 이익

각 다른 이런 방식에 차이를 보고, 발생을 계상