



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 AnSever

eAnSe.com ··· 2023/4/17

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

법인세·종소세 신고시 기본 재무제표에 원가명세서를 첨부하는 경우

법인세법 시행규칙 제82조는 세무신고시의 서식에 대한 규정인 바, 제1항은 법인세 신고서에 기본 재무제표로 ① 표준재무상태표 ② 표준손익계산서 ③ 이익잉여금처분계산서와 부속명세서(제3의3)를 규정하고 있는데, 이는 매출원가를 별도로 집계하는 원가명세서를 뜻한다. 원가명세서는 제조, 공사, 임대, 분양, 운송 및 기타 원가명세서가 별지형식으로 공표되어 있다. 다음 표로 설명한다.

손익계산서 작성방법 예시

| 원가명세서 필요한 경우의 손익계산서 예시(매출원가, 구분표시) | 원가명세서 필요없는 경우의 손익계산서 예시(매출원가가 없음) |
|---|---|
| I. 매출액(부문별 수입금액) 1. 상품매출 2. 제품매출 | I. 매출액(주로 서비스, 용역업 등) 1. 주요사업 매출수입 2. 기타 수수료 매출 등 |
| II. 매출원가(부문별 기재가능) 1. 상품매출원가 2. 제품제조원가 3. 공사, 운송, 임대, 분양원가 등 | II. 판매비와 관리비 1. 급여 2. 퇴직급여 3. 보험료 4. 복리후생비 5. 여비교통비 6. 임차료 |
| III. 매출총손익(이익) | III. 영업이익(손익) |
| IV. 판매비와 관리비 1. 급여 | |
| V. 영업이익(손익) | |
| 해당 업종 예시 : 제조, 건설, 도·소매, 운송, 임대, 분양(시행사), 원가별도의 기타사업 | 전문직 서비스업, 노무비용 없는 경우 원재료 등의 기초, 기말 이월금액 적은 경우(음식, 숙박, 서비스, 엔터테인먼트 등) 회계사, 세무사, 변호사 등 모두 |