



# 안세회계법인 · 829-7575

## 세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2023/4/10

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

### 기업재무제표와 회계·세무조정계산서의 중요숫자 발췌(excel 표 예시)

주요항목	금액	계산내역, 과정, 참고사항 등
I. 자산총액	100.0	유동자산+비유동자산등 회사총규모 표상함
(-)부채총액	70.0	외부지급할 금액, 금융부채, 회사채 등
=자기자본	30.0	자산총액-부채총액, 자기자본충실정도표상
불입자본금	15.0	당초불입자본금+증자금액 등의 불입원금
자본잉여금	5.0	배당시 준비금, 감자 합병차손익, 재평가적립금
이익잉여금	10.0	전기잉여금+당기순이익-배당금지급 후 잔액
II. 총매출액	110.0	국내매출+해외수출 등 총 판매액(회사거래규모)
(-)매출원가	60.0	매출수익에 직접·간접 투입된 원부자재+간접비용
(=)매출총이익	50.0	매출에 직접 연동되는 변동비용차감 후 기여이익
(-)판매관리비	30.0	매출과 기업경영을 위한 간접비, 고정비, 관리비용 등
(=)영업이익	20.0	회사의 수익성·잠재력을 나타내는 가장 중요한 지표
III. 당기순이익	15.0	영업이익+영업외수익-영업외비용(주로 지급이자)-법인세
(+)익금산입(+)	8.0	익금산입+손금불산입+준비금환입 등
(-)손금산입(-)	7.0	손금산입+익금불산입+준비금전입 등
IV. 세무순이익(=)	16.0	각 사업연도소득-10년내 이월결손금 등-비과세
산출세액	1.6	세무순이익x(2억까지 10%, 2억초과 20% 등 누진세율)x1.1
(-)공제감면	0.9	조특법상 세액공제감면(중소기업, 연구개발비, 고용증대 등)
(=)납부할 세액	0.7	산출세액-세액공제감면(최저한세적용)-이월공제
(-)중간예납 등	0.3	6개월 중간예납세액, 기존원천징수된 선납세액
V. 최종납부(=)	0.4	이번 신고 3월 31일 납부할 금액, 지방소득세는 4월 30일까지 신고납부