



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2023/5/15

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

매매, 임가공, 매출, 수입, 수익의 총액주의와 순액주의 회계세무 비교

개념, 구분	총액주의	순액주의
① 거래관계	거래자 본인 역할	거래대리인, 중개자 역할
② 개념정의	수익과 비용은 총액으로 보고하는 것이 원칙임	관련항목을 상계하여 차액만 계상(예외) (수익과 비용은 상계하도록 요구·허용한 경우 상계표시)
③ 회계기준 규정	일반기업회계기준 2장 57	일반기업회계기준 2장 57의 단서규정
④ 구분기준	재화의 실질통제권 확보 (원재료소유처분 위험부담)	재화주선, 부분임가공 등(재고 위험부담 안함)
⑤ 회계처리	차) 매입 97 대) 매입채무 97 차) 매입채무 97 대)매출 100 현금 3	재화구입 판매차액만 매출반영 (차) 현금예금 3 (대) 임가공료 3
⑥ 거래유형	• 철강 · 소재회사의 구입+가공후 납품 • 식품수입자의 소분포장판매 • 포괄도급 · 유상사급등	• 판매수수료, 임가공수수료 • 화물중개 집하수수료, 인적용역 • 부분도급 등, 주로 무상사급
⑦ 회계상 쟁점	외부적으로 매출액 크게 보여 미래가치는 높게 인식하려는 과대유인	거래쌍방간의 순기여수익만 반영 (보수주의적 처리)
⑧ 세무상 쟁점	매출, 매입 과대반영이나 자전거래이면 → 업무무관매입세액 불인정 문제제기	매입 · 매출 과소반영, 부가세 유탈문제제기 (문제가능성은 적음)
⑨ 선호기업 이유	상장예정시 매출과대반영해 미래가치 크게 인식, 주가부양 등	잠재경쟁자의 시장진입억제
⑩ 경영전략 방향	강자의 시장독점전략(확장)	약자의 시장분점전략(실속)