

## 증권계좌 계정과목

**Q** 본원은 모 증권사 계좌를 하나 가지고 있는데, 배당금이 입금 되어서 회계처리를 하려고 하는데 해당 계좌를 보통예금 처리 해도 되나요?

해당 계좌에 예탁금 이용료라고 소액 입금되었는데 이 금액은 잡이익 처리 하면 되나요?

**A** 금융상품 등에 가입하지 않은 단순계좌라면 보통예금으로 처리해도 되며, 예탁금 이용료 입금액 잡이익 처리하시면 됩니다.

## 매입 / 매출 부가세 신고 시점 차이에 대한 문의

**Q** 매입 부가세와 매출 부가세의 신고 시점이 월단위 정도로 차이가 발생하는 내역이 있는데 문제가 없는지 문의 드립니다.

**A** 부가가치세법의 규정에 의해 공급시기에 발급된 매출 및 매입세금계산서를 해당 과세기간에 신고하시면 세무상 특별한 문제가 발생되지 않습니다.

다만, 공급시기를 임의로 조정하여 발급된 세금계산서라면 사실과다른 세금계산서로 인정돼 문제가 발생될 수 있습니다.

## 회계프로그램 제품은 반드시 자산등록해야하나요?

**Q** 회계 프로그램을 구입 후, 5년 비품으로 보고 감가상각하며 쓰고있었는데, 갑자기 그 제품이 단종된다고 계속 사용할 수는 있지만 업데이트가 안된다고 하여 사실 상 강제로 다른 제품으로 추가비용을 들여 변경 해야 하는 상황입니다.

단종 프로그램을 사용하는 고객에게는 할인 등 혜택이 있어 약 500여 만원이 추가로 들거같은데, 꼭 자산등록을 해야할까요?

1. 자산등록을 해야한다면

- 기존 단종된 제품은 유형자산처분손실 처리하고, 새 제품은 할인 등은 무시하고 추가금액 500

여 만원으로 등록하면 될까요?

- 할인혜택을 주기도 하니 기존 제품은 손실처리 안하고, 그냥 5년 계속 감가상각비 처리해도 될까요?
- 새 제품 상세 견적에 라이선스 300만원 + 교육비 200만원 으로 되어있다면, 교육비는 자산등록을 안하고 교육훈련비로 비용처리하는것이 맞을까요?

2. 자산등록을 안해도 된다면

- 그냥 추가로 들어가는 비용 500여 만원을 자산등록하지않고 모두 비용 처리 해 버리면 안될까요?

(EX - 라이선스 300만원 = 지급수수료 300만원, 교육비 200만원 = 교육훈련비 200만원)

**A** 사용기간이 1년 이상인 유무형의 자산은 자산으로 등록하셔야 하므로, 귀사의 경우 기존자산은 그대로 두고 추가금액에 대해 기존자산 합산이나 새로운 자산 취득으로 반영하시면 된다고 판단됩니다.

## 소비자 보상금 지급 시 증빙 문의

**Q** 제품 이상에 따른 클레임으로 고객에게 보상금 지급한 후  
업체 출금표 발행으로 해당 금액만큼 회수하려 합니다.  
이 때 대금 지급 회계처리에 따른 증빙은 어떤 것을 갖추어야 할까요?

**A** 제품 하자 등에 따른 손해보상금 등은 재화나 용역거래에 대한 대가성 금액이 아니므로 별도의 법정증빙을 입수할 수 없으므로 손해보상금이라는 사실을 입증할 수 있는 서류와 대금지급사실을 입증하는 입금증이나 송금명세서를 구비하시면 됩니다.