

전기요금 납부 문의드립니다

Q 우리연구원과 대전시 산하기관인 대전TP와 공동으로 외부 부지에 연구시설을 짓고 (대전 TP에서 부지제공 및 건설비 지원) 실질적인 연구시설 가동이나 운영은 우리기관이 맡아서 하고 있습니다.

그러다보니 설립 초기인 현 시점에서는 전기요금이 한전으로부터 대전TP앞으로 고지서(전자세금계산서 역할 포함)가 발부된 상태인데, 돈은 우리가 납부해야하는 상황입니다. (추후에는 한전으로부터 직접 우리 연구원 명의로 고지서가 나올 수 있도록 변경할 예정입니다.)

이때, 대전TP 앞으로 발행된 고지서를 갖고 우리 연구원에서 전기요금을 납부해도 문제는 없을런지요?

납부할 예산은 경상운영비로서 법인세 산출 시 비영리법인의 구분손익계산에 의해 수익사업 매출액비율로 공통손금을 계산하여 수익사업의 비용으로 공제처리할 대상에는 들어가게 됩니다.

A 공동매입의 성격이므로 대전TP가 자신들에게 발급된 고지서의 금액만큼 세금계산서를 귀사에게 발급하시고 귀사가 해당 매입세금계산서를 근거로 전기요금을 납부하시면 됩니다.

퇴직 총당금 계산법에 대해 문의 드립니다

Q 퇴직 총당금 계산할 때 대상자에 대해 문의 드립니다.

매달 회계 처리시 직원들의 최근 3개월의 평균임금으로 퇴직 총당금을 계산하여 처리하고 있습니다.

2024년 퇴직 총당금 대상자는 2023년도 입사자 1월 2일부터를 포함하여 2025년 1월 1일까지 근속일수를 계산하고 있는데 아직 1년이 도래하지 않았지만 2024년 입사자 (2024년 1월 2일)를 포함하여 매달 퇴직총당금 비용을 반영하여 회계 처리를 해도 되는지 문의 드립니다.

혹시 이 계산하는데 참고할 만한 법령이 있는지도 확인 부탁 드립니다.

A 귀사의 내부규정에 따라 퇴직금지급대상자에 해당되면 회계기준 등에 따라 퇴직급여총당금을 설정하는 것이며, 세법에 별도의 규정은 없습니다.

매도가능증권 공정가치평가

Q 회사에서 지분투자한 회사에 대해서 매도가능증권으로 처리되었는데요 (비상장회사)
연말에 공정가치로 평가를 해서 결산처리를 한다고 하는데,

1. 공정가치평가를 어떤식으로 하는지요?(비상장업체임)
2. 회계처리가 어떻게 되는지요? (예) 매도가능증권평가손익(자본계정??)

A 1. 일반적으로 공정가치란 시장가격을 의미합니다.
2. 매도가능증권의 평가손익은 기타포괄손익누계액(자본)으로 반영합니다.

회생채권 출자전환 문의

Q 회생채권 출자전환에 대한 문의드립니다.
액면가 5,000원, 10만주 출자전환 주식으로 입고
(증권계좌 잔고 내역에는 매입총액 5억원, 평가총액 3억원, 평가손익 -2억원으로 표시됨)

1. 장부계상시 매도가능증권 5억원 계상 후 평가손실 2억원도 함께 계상하는게 맞을지 또는 막
바로 평가총액인 3억원으로 계상하면 될런지 여부
2. 3.16:1의 비율로 감자시 해당 비율로 매도가능증권 감액을 시키면 되는지 여부입니다.

A 1. 출자전환이 이행되면 출자전환채권을 매도가능증권의 공정가치로 반영하면 되는데, 출자전환에 따
라 입고되는 주식의 가액이 5억이라면 5억을 매도가능증권으로 반영하면 됩니다.
2. 감자시 감자대가와 매도가능증권을 상계처리하면 됩니다. 귀사의 의견이 타당합니다.