기능통화 세액계산 사례 ⦁자산 3개를 3회에 걸쳐 각각 3$에 구입(환율 1,000원, 1,100원, 1,200원) 자산 2개를 2회에 걸쳐 각각 5$에 판매(환율 1,300원, 1,400원), 나중에 판매한 대금(5$)은 연말까지 매출채권으로 보유 ⦁취득가액 10$(취득시 환율 1,000원)인 유형자산 감가상각(5년 정액법) ⦁선입선출법, 기능통화는 미국달러, 세율 50%, 12월말에 세금 납부 ⦁연평균 환율 1,250원, 기말환율 1,500원 구분 방법1 방법2 방법3 매출액 $10 ￦13,500 ￦13,500 매출원가 $6 ￦6,300 ￦6,300 감가상각비 $2 ￦2,000\*\* ￦2,500\*\* 외환환산이익 - ￦500\*\*\* - 당기순이익 $2 ￦5,700 ￦4,700 과세표준 $2 ￦5,700 ￦4,700 산출세액 $1 ￦2,850 ￦2,350 납부할세액원화금액 ￦1,250\* ￦2,850 ￦2,350 \* 연평균환율 적용을 가정 \*\* (감가상각비) 방법2는 역사적환율 적용, 방법3은 평균환율 적용(표시통화 환산시 감가 상각비･ 대손충당금･퇴직급여충당금 등은 평균환율 적용) \*\*\* (외화환산이익) 매출채권 기말환율 적용에 따른 환산차익. 방법3의 경우 표시통화환산시 발생하는 외화환산손익은 기타포괄손익으로 처리