<bof>

1. [%1](#1 손익의 귀속사업연도)(#2 손익이 귀속되는 연도)(#3 Year of income and expenses recognition)[n]
   1. [1](#1 손익의 귀속을 구분하는 의의)(#2 손익이 귀속되는 연도를 구분하는 이유)(#3 The reason for distinguishing the year of income and expenses)[n]
      1. {1}(#1 각 사업연도 소득의 귀속시기를 기업 스스로 조절할 수 있도록 허용할 경우 법인세 부담의 조작 및 회사간 과세의 불공평 등과 같은 많은 문제점이 야기되므로 법인세법에서는 과세소득계산의 공평을 기하기 위하여 익금과 손금을 어느 사업연도로 귀속시킬 것인가에 관하여 특별히 규정하고 있습니다.)(#2 법인세법은 회사의 수입과 지출이 어떤 사업 연도에 속하는지 명확히 정하여, 회사가 자기의 세금 부담을 마음대로 바꾸지 못하게 하고, 모든 회사에게 공정한 세금 부담을 보장하려 합니다. 이를 통해 회사들 사이에 불공평한 세금 부담같은 문제가 생기지 않도록 예방하려는 것입니다.)(#3 The Corporate Tax Act clearly specifies in which business year a company's income and expenses belong, preventing companies from arbitrarily changing their tax burden and ensuring fair tax liability for all companies. This is to prevent problems such as unequal tax burdens between companies.){r2<n>,r3<이때>,r5<n>}
   2. [2](#1 손익 귀속의 원칙)(#2 손익이 귀속되는 연도를 구분하는 원칙)(#3 Principles for distinguishing the year of income and expenses)[n]
      1. [2x1](#1 익금과 손금의 확정)(#2 수익으로 인정되는 금액과 손실로 인정되는 금액의 확정시기)(#3 The timing at which income and expenses are recognized)[n]
         1. {1}(#1 법인세법상 익금과 손금의 귀속시기는 원칙적으로 그 익금과 손금이 확정된 날이 속하는 사업연도로 합니다.)(#2 수익으로 인정되는 금액과 손실로 인정되는 금액의 귀속 시기는 그 수익이나 손실이 확정되는 연도로 합니다.)(#3 The timing of attribution of the amount recognized as income and the amount recognized as expenses shall be the year in which the income or expenses are determined.){r1<n>,r3<이때>,r5<n>,e2x2<n>}
      2. [2x2](#1 개별적인 거래형태별 손익의 귀속)(#2 각 거래 형태별 수익과 손실의 귀속)(#3 Attribution of income and expenses by transaction type)[n]
         1. {1}(#1 거래형태별 손익의 귀속사업연도는 시행령 및 시행규칙 등에서 이를 개별적으로 규정하고 있습니다.)(#2 여러가지 거래에 따른 수익과 손실이 어떤 연도에 확정되는지 법에서 규정하고 있습니다.)(#3 The law specifies the business year for determining income and expenses from various transactions.){r1<n>,r3<이때>,r5<n>,e2x1<n>}
   3. [3](#1 기업회계기준)(#2 기업회계기준)(#3 Corporate Accounting Standards)[n]
      1. [4](#1 기업회계기준의 적용)(#2 기업회계기준의 적용여부)(#3 Application of corporate accounting standards)[n]
         1. {1}(#1 법인이 익금과 손금의 귀속사업연도에 관하여 일반적으로 공정･타당 하다고 인정되는 기업회계의 기준이나 관행을 계속적으로 적용하여 온 경우로서 세법에서 달리 규정하고 있는 경우를 제외하고는 당해 기업회계의 기준 또는 관행에 의할 수 있습니다.)(#2 회사가 수익이나 손실이 언제 확정되는지 기업회계기준이나 관행을 따르는 경우에는 그 방식을 따를 수 있습니다. 하지만, 세법에서 특별히 정한 규정이 있다면 그 규정을 적용해야 합니다.)(#3 If the company adheres to corporate accounting standards or practices for income or expenses determination, it may continue using that method. However, any specific provision outlined in tax law must take precedence.){e5<n>}
      2. [5](#1 기업회계기준과 관행의 범위(법령§79))(#2 기업회계기준과 관행의 범위 안내)(#3 Guidance on the scope of corporate accounting standards and practices)[T,e4<n>]
         1. {1}(#1 =한국채택국제회계기준)(#2 =한국채택국제회계기준)(#3 =K-IFRS){n}
         2. {2}(#1 =주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조제1항제2호 및 같은 조 제4항에 따라 한국회계기준원이 정한 회계처리기준)(#2 =법에 따라 한국회계기준원이 정한 회계처리기준)(#3 =Accounting standards established by the Korea Accounting Institute in accordance with the Act){n}
         3. {3}(#1 =증권선물위원회가 정한 업종별 회계처리준칙 (예) 리스회계처리준칙, 건설업회계처리준칙, 은행업회계처리준칙)(#2 =증권선물위원회가 정한 리스회계처리준칙같은 회계처리준칙)(#3 =Accounting standards such as lease accounting standards established by the Securities and Exchange Commission){n}
         4. {4}(#1 =공공기관의 운영에 관한 법률에 따라 제정된 공기업･준정부기관 회계규칙)(#2 =공공기관 관련 법에 따라 만들어진 회계규칙)(#3 =Accounting rules established in accordance with laws related to public institutions){n}
         5. {5}(#1 =상법 시행령§15(3)에 따른 회계기준)(#2 =상법에서 정한 회계기준)(#3 =Accounting standards set by the Commercial Act){n}
         6. {6}(#1 =기타 법령에 의하여 제정된 회계처리기준으로서 기획재정부장관의 승인을 받은 것)(#2 =그 밖에 법에 의하여 만들어진 회계처리기준으로서 기획재정부장관이 승인한 것)(#3 =Other accounting standards established by law and approved by the Minister of Strategy and Finance){n}
2. [%2](#1 익금의 귀속사업연도)(#2 수익으로 인정되는 금액의 귀속 연도)(#3 Business Year in which Gross Income Accrue)[n]
   1. [%3](#1 자산의 판매수익(법령§68)의 귀속사업연도)(#2 판매수익의 귀속 연도)(#3 Business year in which sales revenue accrue)[n]
      1. [1](#1 상품(부동산 제외)･제품 또는 기타 생산품의 판매수익)(#2 부동산을 제외한 상품이나 제품 또는 그 밖의 생산물품의 판매수익)(#3 Revenue from the sale of goods, products, or other produced items, excluding real estate)[n]
         1. [1x1](#1 상품(부동산 제외)･제품 또는 기타 생산품의 판매수익)(#2 부동산을 제외한 상품이나 제품 또는 그 밖의 생산물품의 판매수익)(#3 Revenue from the sale of goods, products, or other produced items, excluding real estate)[n]
            1. {1}(#1 상품(부동산 제외)･제품 또는 기타 생산품의 판매수익은 상품 등을 인도한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 상품이나 제품 또는 그 밖의 생산물품을 구매자에게 전달한 날에 귀속됩니다. 다만 부동산은 별도로 규정되어 있습니다.)(#3 Revenue from the sale of goods or products, including any other produced items, shall be recognized upon delivery to the buyer, except for real estate, which is accounted for separately.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
         2. [1x2](#1 납품계약 또는 수탁가공계약에 의하여 물품을 납품하거나 가공하는 경우)(#2 특정 장소에 전달하기로 하거나, 가공 후 전달하기로 한 경우)(#3 In the event that it is agreed to deliver to a specific location or after processing)[n]
            1. {1}(#1 납품계약 또는 수탁가공계약에 의하여 물품을 납품하거나 가공하는 경우에는 당해 물품을 계약상 인도하여야 할 장소에 보관한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 물건을 특정 장소에 전달하거나 가공해서 특정한 장소에 전달하는 계약을 맺은 경우, 물건을 약속된 장소에 전달한 날에 귀속됩니다.)(#3 In the event you have a contract to deliver or process goods at a specific location, recognition occurs on the date the goods are delivered to the promised location.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
         3. [1x3](#1 검수조건부인 경우)(#2 구매자가 검수하는 것을 필수로 하는 경우)(#3 In the event that it is mandatory for the buyer to inspect)[n]
            1. {1}(#1 검수조건부인 때에는 검사가 완료된 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 검사를 완료하는 조건이 있는 경우에는 그 검사를 완료한 날에 귀속됩니다.)(#3 When the completion of inspection is a requirement, recognition occurs upon completion.) {r%1-1<n>,r%1-2<n>,e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
         4. [1x4](#1 수출의 경우)(#2 해외수출의 경우)(#3 In the case of export)[n]
            1. {1}(#1 수출의 경우 수출물품을 계약상 인도하여야 할 장소에 보관한 날을 귀속시기로 합니다)(#2 수출할 물건을 계약상 정해진 장소에 전달하거나 보관한 날에 귀속됩니다.)(#3 Recognition occurs on the date of delivery or storage of the goods to be exported at a contracted location.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
      2. [2](#1 상품 등의 시용판매 수익)(#2 상품 등을 먼저 체험해보고 구매하는 경우의 판매수익)(#3 Sales revenue from product purchases after a trial)[n]
         1. [2x1](#1 시용판매 수익)(#2 먼저 체험해보고 구매를 결정하는 경우의 판매수익)(#3 Sales revenue from product purchases after a trial)[n]
            1. {1}(#1 시용판매 수익은 상대방이 그 상품 등에 대한 구입의 의사를 표시한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 물건을 시험적으로 사용해 본 뒤에 구매의사를 결정하는 판매방식인 경우에는, 구매할 의사를 나타낸 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 For sales methods involving product trials, recognition occurs on the date when purchase intent is indicated.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e2x2<n>}
         2. [2x2](#1 특약에 의한 판매 확정)(#2 특별한 약속에 의한 판매 확정)(#3 Confirmation of sales by special agreement)[n]
            1. {1}(#1 일정기간내에 반송하거나 거절의 의사를 표시하지 아니하면 특약 등에 의하여 그 판매가 확정되는 경우에는 그 기간의 만료일을 귀속시기로 합니다.)(#2 만약 특별한 약속이나 규정이 있어서 일정 기간 안에 상품을 돌려보내거나 구매를 원하지 않다는 의사를 표시하지 않는 경우에 판매가 확정되는 판매방식인 경우, 그 기간이 끝나는 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 Under the special agreement or provision, recognition occurs at the end of a certain period if the sale is confirmed when the goods are neither returned nor refused.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e2x1<n>}
      3. [3](#1 상품 등 외의 자산의 양도로 인한 수익)(#2 상품 등 외의 자산의 판매로 인한 수익)(#3 Income from the sale of assets other than goods, etc)[n]
         1. {1}(#1 대금청산일과 소유권 이전등기일･인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 거래대금을 모두 지급하는 날, 소유권이 넘어가는 날, 물건을 전달하거나 사용하는 날 중에서 가장 빠른 날을 수익이 발생하는 귀속시점으로 봅니다.)(#3 The recognition date for income is determined as the earliest among the following: when the transaction is fully paid, when title passes, or when the goods are delivered or used.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      4. [4](#1 위탁매매로 인한 수익 등)(#2 의뢰를 받아 대신 판매하는 경우)(#3 When selling on behalf of another party)[n]
         1. {1}(#1 수탁자가 위탁자산을 매매한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 의뢰를 받은 자가 그 물건을 판매한 날에 귀속됩니다.)(#3 Recognition occurs on the date of the sale by the commissioned individual.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      5. [5](#1 법 소정 증권시장업무규정에 따라 보통거래방식으로 한 유가증권의 매매)(#2 특정 법의 규정에 따라 거래한 주식 등)(#3 Stocks, etc. traded in accordance with the provisions of a specific law)[n]
         1. {1}(#1 자본시장과 금융투자에 관한 법률§8의2④(1)에 따른 증권시장에서 같은 법§393①에 따른 증권시장업무규정에 따라 보통거래방식으로 한 유가증권의 매매는 매매계약을 체결한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 법에 따른 증권시장에서 정해진 규정에 따라 주식 등을 판매하는 경우, 계약을 체결한 날을 귀속되는 시점으로 봅니다.)(#3 In the case of selling stocks, etc. in accordance with the stock market regulations under the law, recognition occurs on the date of signing the contract.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      6. [6](#1 장기할부조건부 판매수익 등)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우)(#3 In the event of receiving multiple payments over a long period of time)[n]
         1. [7](#1 장기할부조건부 판매의 요건)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우의 요건)(#3 Requirements for instances involving multiple payments over a long period of time)[n]
            1. {1}(#1 장기할부조건부 판매란 자산의 판매 또는 양도(국외거래에 있어서는 소유권이전조건부 약정에 의한 자산의 임대포함)로서 판매금액 또는 수입금액을 월부･연부 기타의 지불방법에 따라 2회이상 분할하여 수입하는 것 중 목적물 인도일의 다음날부터 최종의 할부금의 지급일까지의 기간이 1년 이상인 경우를 의미합니다.)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우란 판매 금액을 매 월 또는 매 년, 혹은 비슷한 방식으로 2회 이상 나누어 지불 받는 방식을 의미합니다. 여기서 중요한 점은, 물건을 전달한 다음날부터 마지막 할부 대금을 받는 날까지의 기간이 1년 이상이어야 합니다.)(#3 Receiving payments in multiple installments over a long period of time refers to the practice of dividing the sales amount into two or more payments, such as on a monthly or yearly basis, or a similar schedule. The critical point here is that the period between the day of item delivery and the day of receiving the final installment must be at least one year.){e9<n>,e10<n>,e11<n>}
         2. [8](#1 장기할부조건부 판매수익의 귀속시기)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우 판매수익의 귀속시기)(#3 The timing of recognition of sales revenue in the case of receiving multiple payments over a long period of time)[n]
            1. [9](#1 장기할부조건부 판매수익인식의 원칙)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우 판매수익 인식의 원칙)(#3 Principles of recognition of sales revenue when multiple payments are received over a long period of time)[n]

{1}(#1 상품(부동산 제외)･제품 또는 기타 생산품의 판매수익의 귀속시기 및 상품 등 외의 자산의 양도로 인한 수익의 귀속시기를 원칙으로 합니다.)(#2 부동산을 제외한 상품, 제품이나 생산물품의 판매로 인한 수익의 귀속시기는 일반적인 물품의 판매 귀속시기를 원칙으로 합니다.)(#3 The timing of recognition of income from the sale of goods, products, or produced items excluding real estate is based on the timing of recognition of sales of general goods.){ e7<n>,e10<n>,e11<n>}

* + - * 1. [10] (#1 예외적인 장기할부조건부 판매수익인식)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우로써 예외적인 판매수익인식)(#3 Recognition of exceptional sales revenue by receiving multiple payments over a long period of time)[n]

[10x1](#1 당해 회수하였거나 회수할 날)(#2 회수하였거나 회수할 날)(#3 Date of collection or anticipated collection)[n]

{1}(#1 장기할부조건에 따라 회수하였거나 회수할 금액을 결산상 수익으로 계상한 경우에는 당해 회수하였거나 회수할 날 (결산반영시 세무조정 불가)을 귀속시기로 합니다.)(#2 장기간에 걸쳐 판매대금을 받는 경우로써, 이미 받은 금액이나 받아야할 금액을 장부에 수익으로 미리 기록해둔 경우에는 그 날을 귀속시기로 합니다. 장부에 기록하지 않은 경우에는 세금처리시 반영 할 수 없습니다.)(#3 When receiving payments over an extended period, recognition occurs if either the received amount or the expected amount is recorded as income in the books. Failure to record it in the books will result in it not being considered for tax processing.){e9<n>,e10x2<n>,e10x3<n>}

[10x2](#1 중소기업은 회수하였거나 회수할 금액으로 신고조정가능)(#2 중소기업은 세금처리시 반영 가능)(#3 Small and medium-sized enterprises can take it into account for tax purposes.)[n]

{1}(#1 중소기업은 장기할부조건에 따라 회수하였거나 회수할 날로 신고조정 선택이 가능(2010.12.30.이 속하는 사업연도 분부터)합니다.)(#2 중소기업은 장기간에 걸쳐 할부로 결제받는 경우 이미 받은 판매대금이나, 받아야할 대금을 장부에 기록해두지 않더라도 세금 계산시 반영할 수 있습니다.)(#3 Small and medium-sized enterprises can include the received or expected payments for sales made on an installment basis in tax calculations, even if they are not recorded in the books.){e9<n>,e10x1<n>,e10x3<n>}

[10x3](#1 인도일 또는 폐업일 익금산입)(#2 물품 전달일 또는 폐업일 수익처리)(#3 Income recognition based on the date of goods delivery or business closure)[n]

{1}(#1 인도일 이전에 회수하였거나 회수할 금액은 인도일에 회수한 것으로 보며, 법인이 할부기간 중에 폐업한 경우에는 폐업일 현재 익금에 산입하지 아니한 금액을 폐업일이 속하는 사업연도에 익금에 산입합니다.)(#2 물건을 전달하기 전에 미리 받은 대금은 전달일을 귀속시기로 보며, 회사가 할부기간 중 폐업한 경우 그 폐업일에 모든 대금을 받은것으로 보아 수익처리 합니다.)(#3 Advance payments received before goods delivery are recognized on the delivery date, and if the company closes during the installment period, all payments are considered received on the date of closure for revenue recognition.){e9<n>,e10x1<n>,e10x2<n>}

* + - 1. [11](#1 현재가치할인차금)(#2 현재 받은 대금과 나중에 받을 대금의 가치 차이)(#3 The difference in value between payments received now and future payments)[n]
         1. {1}(#1 장기할부조건 등으로 자산을 판매하거나 양도함으로써 발생한 채권에 대해 기업회계기준에 의한 현재가치할인차금을 계상한 경우에는 당해 현재가치할인차금 상당액은 당해 채권의 회수기간동안 기업회계 기준이 정하는 바에 따라 환입하였거나 환입할 금액을 각 사업연도의 익금에 산입합니다.)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우 기업회계기준에 의한 현재와 미래의 가치 차이분을 기록할 수 있습니다. 이 금액은 해당 판매대금을 회수하는 기간 동안 수익으로 처리합니다.)(#3 In cases of receiving payments over a long period of time, a business can record the present and future value difference according to corporate accounting standards. This amount is recognized as income over the period in which the corresponding sales proceeds are collected.){e7<n>,e9<n>,e10<n>}
  1. [%4](#1 용역제공 등에 의한 수익(법령§69)의 귀속사업연도)(#2 서비스를 제공함으로써 발생하는 매출의 귀속 연도)(#3 Business year in which revenue from providing services accure)[n]
     1. [1] (#1 용역제공 등에 의한 수익인식의 적용대상)(#2 서비스를 제공함으로써 발생하는 매출의 적용대상)(#3 Target of revenue generated by providing services)[n]
        1. {1}(#1 건설･제조 기타 용역(도급공사 및 예약매출 포함)을 대상으로 합니다.)(#2 건설, 제조 또는 그 밖의 서비스를 제공하는 경우를 대상으로 합니다.)(#3 It applies to cases involving construction, manufacturing, or other service provision.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e2<n>,e3<n>,e4<n>,e5<n>}
     2. [2](#1 예약매출의 개념)(#2 대금을 미리 받아두는 매출의 개념)(#3 The meaning of revenue recognition in advance of receiving payment)[n]
        1. {1}(#1 예약매출은 매매목적물의 견본이나 안내서와 함께 판매조건을 매수희망자에게 제시하고 매수희망자가 이를 구입하기로 약정한 경우에 그 대금의 일부 또는 전부를 수수하는 판매방식을 말합니다. 그 예로는 아파트분양, 선박제조 등이 있습니다.)(#2 물건이나 서비스를 제공하기 전에 미리 대금 일부나 전부를 받는 판매 방식을 나타냅니다. 이 방식은 주로 대규모 프로젝트나 고가의 물건, 예를 들어 아파트 분양이나 선박 제조 등에서 이루어집니다. 구매 예정자는 견본이나 안내서를 보고 구입 의사를 표시하고, 일정 금액을 미리 지불하게 됩니다.)(#3 It refers to the sales method in which all or a portion of the payment is received in advance before delivering goods or services. This method is commonly used in large-scale projects or high-value items, such as apartment pre-sales or ship manufacturing. Prospective buyers review samples or brochures, express their intent to purchase, and make an upfront payment.){ e1<n>,e3<n>,e4<n>,e5<n>}
     3. [3](#1 용역제공 등으로 인한 수익인식의 원칙)(#2 서비스를 제공함으로써 발생하는 매출 등의 수익 인식 원칙)(#3 The revenue recognition principles for income generated through service provision)[n]
        1. [3x1](#1 작업진행률 원칙)(#2 작업이 진행된 비율 원칙)(#3 Progress-based accounting principle)[n]
           1. {1}(#1 작업진행률 기준을 원칙으로 합니다.)(#2 작업이 진행된 비율을 원칙으로 합니다.)(#3 In principle, it is based on the percentage of work that has been done.) {e3x2<n>,e5<n>}
        2. [3x2](#1 작업진행률 원칙의 예외)(#2 작업이 진행된 비율 원칙의 예외)(#3 Exception to the progress-based accounting principle)[n]
           1. {1}(#1 장부미비 등으로 작업진행률 계산을 할 수 없거나 법법§51의2① 각 호에 해당하거나 조특법 §104조의31①에 따른 법인으로서 한국채택국제회계기준 적용 법인이 수행하는 예약매출은 목적물의 인도일, 용역제공 완료일을 귀속시기로 합니다.)(#2 장부가 제대로 갖추어지지 않아 진행된 비율을 계산할 수 없거나, 특별한 법에 의해 규정되어 한국채택국제회계기준을 적용한 회사가 할부로 판매하는 경우, 물건의 인도일이나, 서비스 제공 완료일을 귀속시기로 합니다.)(#3 When proper books are not maintained to calculate the percentage of completion, or when a company applying Korean International Financial Reporting Standards (K-IFRS) under special legislation engages in installment sales, the date of delivery of goods or the completion date of service provision shall be the recognition date.){e3x1<n>,e5<n>}
     4. [4](#1 인도기준 수익인식)(#2 물건의 전달시점 기준 수익 인식)(#3 Recognition of revenue based on delivery of goods)[n]
        1. [4x1](#1 인도기준 수익인식 선택)(#2 물건의 전달시점 기준 수익 인식 선택여부)(#3 Choice of revenue recognition Based on the goods delivery)[n]
           1. {1}(#1 기업회계기준에 따라 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 수익과 비용으로 계상한 경우 및 중소기업이 수행하는 계약기간 1년 미만인 건설 등의 경우에는 인도기준 선택이 가능합니다.)(#2 기업회계기준에 따라 물건을 전달한 날을 기준으로 수익과 비용을 기록하는 것이 가능하며, 중소기업이 수행하는 계약기간이 1년 미만인 건설 프로젝트의 경우에는 진행된 비율이 아닌 완공된 건물의 전달일을 귀속시기로 선택 할 수 있습니다.)(#3 Under corporate accounting standards, revenue and expenses can be recorded based on the date of goods delivery. In the case of construction projects with a contract duration of less than one year conducted by small and medium-sized enterprises, the date of delivering the completed building can be chosen as the recognition date, instead of using the percentage of completion method.){e(2<n>,3<n>,5<n>),e4x2<n>}
        2. [4x2](#1 기업회계기준에 따른 인도기준의 적용시기)(#2 기업회계기준에 따른 물건의 전달시점 기준 수익인식 선택시기)(#3 The timing for revenue recognition election for goods delivery based on corporate accounting standards)[n]
           1. {1}(#1 기업회계기준에 따른 인도기준 허용은 2012.2.2.이후 최초 신고분부터 적용이 가능합니다.)(#2 기업회계기준에 따른 물건의 전달시점을 기준으로 하여 귀속하는 시기의 선택방법은 2012년 2월 2일 이후 신고하는 경우부터 적용이 가능합니다.)(#3 The method of selecting the timing of recognition based on the time of goods delivery according to corporate accounting standards can be applied from reporting on and after February 2, 2012.){e(2<n>,3<n>,5<n>),e4x1<n>}
     5. [5](#1 작업진행률에 의한 수익인식)(#2 작업이 진행된 비율만큼의 수익 인식)(#3 Revenue recognition based on the percentage of work completed)[n]
        1. [5x1](#1 작업진행률에 의한 익금산입액 계산방법)(#2 작업이 진행된 비율만큼의 수익 계산방법)(#3 The method of calculating revenue based on the percentage of work completed)[n]
           1. {1}(#1 작업진행률에 의한 익금산입액은 계약금액에 작업진행률을 곱한 금액에서 직전 사업연도말까지의 수입계상액을 차감한 금액입니다.)(#2 작업이 진행된 비율만큼의 수익 금액 측정 방법은 전체 계약금액에서 현재까지의 작업진행률을 곱하여 계산되며, 작년에 이미 수익으로 기록된 금액을 차감합니다.)(#3 The method for measuring revenue based on the percentage of work completed involves multiplying the current progress rate by the total contract amount and subtracting any revenue already recognized in the previous year.){e3<n>,e(5x2<n>,5x3<n>,5x4<n>,5x5<n>)}
        2. [5x2](#1 작업진행률 적용 시 손금산입액)(#2 작업이 진행된 비율만큼 수익 인식시 비용처리 금액)(#3 The amount for cost processing when recognizing revenue based on the percentage of work completed)[n]
           1. {1}(#1 손금산입액은 당해사업연도에 발생한 총비용입니다)(#2 비용처리하는 금액은 이번 연도에 발생한 총 비용 입니다.)(#3 The cost processing amount represents the total expenses incurred in the current year.){e3<n>,e(5x1<n>,5x3<n>,5x4<n>,5x5<n>)}
        3. [5x3](#1 작업진행률 계산방법)(#2 작업이 진행된 비율 계산방법)(#3 The method for calculating the percentage of work completed)[n]
           1. {1}(#1 작업진행률은 당해 사업연도말까지 발생한 총공사비누적액을 총공사예정비로 나누어서 계산합니다.)(#2 작업이 진행된 비율은 최초부터 이번연도 말까지 발생한 총 공사비를 총 공사 예정비용으로 나누어서 계산합니다.)(#3 The percentage of work completed is calculated by dividing the total construction costs incurred from the beginning until the end of this year by the total budgeted construction costs.){e3<n>,e(5x1<n>,5x2<n>,5x4<n>,5x5<n>)}
        4. [5x4](#1 총공사예정비)(#2 총 공사 예정비용)(#3 The total budgeted construction costs)[n]
           1. {1}(#1 총공사예정비는 건설업회계처리준칙을 적용하여 계약당시 추정한 공사원가에 당해 사업연도말 까지의 변동상황을 반영하여 합리적으로 추정한 공사원가입니다)(#2 총 공사 예정비용은 계약이 체결될 때 예상되었던 공사원가에, 그 후 발생한 변동 상황들을 반영하여 수정된 금액입니다.)(#3 The total budgeted construction costs represent the estimated construction expenses at the time of contract signing, adjusted for subsequent changes and developments.){e3<n>,e(5x1<n>,5x2<n>,5x3<n>,5x5<n>)}
        5. [5x5](#1 생산량기준법 및 투입량기준법)(#2 생산량 또는 투입량 기준 방법)(#3 Production or input-based method)[n]
           1. {1}(#1 작업진행률은 기업회계기준에 의한 생산량기준법･투입량기준법으로 산정가능합니다.)(#2 작업이 진행된 비율은 기업회계기준에 따라 생산량이나 투입량을 기준으로 하는 방법으로도 산정 가능합니다.)(#3 The percentage of work completed can also be calculated based on production volume or input quantity, in accordance with corporate accounting standards.){e3<n>,e(5x1<n>,5x2<n>,5x3<n>,5x4<n>)}
  2. [%5](#1 이자수입 등(법령§70)의 귀속사업연도)(#2 이자수익 등 귀속연도)(#3 Business year in which interest income accrue)[n]
     1. [1](#1 금융보험업 영위법인의 영업수익의 귀속시기)(#2 금융보험업 회사의 영업 수익 귀속시기)(#3 Timing of revenue recognition for financial insurance companies)[n]
        1. [1x1](#1 금융보험업 영위법인의 수익인식원칙)(#2 금융보험업 회사의 영업 수익 인식 원칙)(#3 Principles of revenue recognition for financial insurance companies)[n]
           1. {1}(#1 금융보험업 영위법인은 영업수익인 수입이자, 수입보험료, 부금, 수입보증료, 수입수수료는 실제로 수입된 사업연도(현금주의)를 귀속시기로 합니다.)(#2 금융이나 보험 회사 같은 곳에서는 이자, 보험료, 수수료 등이 수익으로 들어오는데, 실제로 돈을 받은 연도에 귀속되는 것으로 보게됩니다.)(#3 In financial or insurance companies, interest, insurance premiums, commissions, and the like are recognized as revenue in the year in which the actual money is received.){e(1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>,1x5<n>)}
        2. [1x2](#1 금융보험업 영위법인의 선수입이자 등의 수익인식)(#2 금융보험업 회사의 미리 받은 이자 등의 수익 인식)(#3 Recognition of revenue from prepaid interest and similar income for financial insurance companies)[n]
           1. {1}(#1 금융보험업 영위법인의 선수입이자･보험료, 선수입부금, 선수입보증료, 선수수수료 등은 당기 수익계상 불가합니다.)(#2 금융이나 보험 회사에서는 미리 받은 이자, 보험료, 수수료 등은 바로 수익으로 인식할 수 없습니다.)(#3 In financial or insurance companies, prepaid interest, insurance premiums, commissions, and the like cannot be recognized as revenue immediately.){ e(1x1<n>,1x3<n>,1x4<n>,1x5<n>)}
        3. [1x3](#1 금융보험업 영위법인의 기간경과분 수입이자 등의 수익인식)(#2 금융보험업 회사의 받아야 할 이자 등의 수익인식)(#3 Recognition of revenue from interest payable and similar income for financial insurance companies)[n]
           1. {1}(#1 금융보험업 영위법인(법령§111②)이 결산을 확정함에 있어서 이미 경과한 기간에 대응하는 수입이자 (법법§73의 규정에 의하여 원천징수되는 이자 등은 제외)･보험료상당액 등을 수익으로 계상한 경우에는 그 계상한 사업연도의 익금으로 합니다. 따라서 추가적인 세무조정은 불가합니다.)(#2 금융이나 보험 회사가, 받아야할 기간의 금액이 확정된 이자나 보험료 같은 것을 수익으로 기록했으면, 그 기록한 연도의 수익으로 처리합니다. 이런 경우 따로 세금처리를 할 수는 없습니다.)(#3 When financial or insurance companies record amounts due for a specific period, like interest or premiums, as revenue, they recognize it as revenue in the year of the recording. In such instances, separate tax treatment is not feasible.){e(1x1<n>,1x2<n>,1x4<n>,1x5<n>)}
        4. [1x4](#1 법 소정 투자매매업자 등의 정형화된 거래방식에 의한 증권매매수수료)(#2 투자매매업자가 정해진 방식으로 증권을 사고팔때의 수수료)(#3 Commission for buying and selling securities by investment dealers in a prescribed manner)[n]
           1. {1}(#1 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 투자매매업자 또는 투자 중개업자가 정형화된 거래방식으로 증권을 매매하는 경우 그 수수료는 매매계약체결일이 속하는 사업연도를 귀속시기로 합니다)(#2 투자매매업자가 정해진 방식으로 증권을 사고팔때의 수수료의 귀속은 그 매매계약 체결일이 속한 연도로 합니다.)(#3 Commissions for investment dealers when buying and selling securities in accordance with specified methods are recognized in the year when the trading contract is signed.){ e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>,1x5<n>)}
        5. [1x5](#1 투자회사 등의 기간경과분 이자·배당의 수익인식)(#2 투자회사 등의 기간경과분 이자·배당의 수익인식)(#3 Recognition of Interest and Dividend Income on Accumulated Periods for Investment Companies, etc)[n]
           1. {1}(#1 투자회사 등이 결산을 확정함에 있어서 증권의 투자와 관련된 수익 중 이미 경과한 기간에 대응하는 이자 등과 배당소득을 수익으로 계상한 경우에는 그 계상한 사업연도의 익금으로 합니다.)(#2 투자회사가 투자로 얻은 이익에 대한 이자나 배당금을 장부에 수익 기록한 경우 그 기록한 연도의 수익으로 처리합니다.)(#3 When an investment company records interest or dividends received from investments as income in its books, it treats them as income for the year in which they were recorded.){e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
     2. [2](#1 금융보험업 법인 이외 법인의 수입이자의 귀속시기)(#2 금융보험업 회사 외의 이자수익 귀속시기)(#3 Interest income recognition timing for companies outside the financial insurance sector)[n]
        1. [3](#1 소득세법§16①(12)의 이자와 할인액)(#2 소득세법에 따른 이자와 미래가치 대비 손실액(할인액))(#3 Interest and loss (discount amount) compared to future value according to the Income Tax Act)[n]
           1. [3x1](#1 소득세법§16①(12)의 이자와 할인액 귀속시기)(#2 소득세법에 따른 이자와 미래가치 대비 손실액(할인액)의 귀속시기)(#3 Recognition timing of interest and loss (discount amount) compared to future value according to the Income Tax Act)[n]

{1}(#1 소득세법§16①(12)의 이자와 할인액은 약정에 의한 상환일을 귀속시기로 합니다.)(#2 소득세법에 따른 이자와 미래가치 대비 손실액은 미리 정해둔 상환일을 귀속시기로 합니다.)(#3 Interest and loss (discount amount) according to the Income Tax Act are recognized on the predetermined repayment date.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e3x2<n>,e3x3<n>}

* + - * 1. [3x2](#1 소득세법§16①(12)의 이자와 할인액을 기일 전 상환하는 경우)(#2 소득세법에 따른 이자와 미래가치 대비 손실액을 정해진 기간보다 빠르게 상환하는 경우)(#3 In the event of repaying interest and loss (discount amount) according to the Income Tax Act earlier than the predetermined period)[n]

{1}(#1 소득세법§16①(12)의 이자와 할인액을 기일 전에 상환하는 때에는 그 상환일을 귀속시기로 합니다.)(#2 소득세법에 따른 이자와 미래가치 대비 손실액을 정해진 기간보다 빠르게 상환하는 경우 그 상환일을 귀속시기로 봅니다.)(#3 When repaying interest and loss (discount amount) according to the Income Tax Act earlier than the predetermined period, the repayment date is considered the recognition timing.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e3x3<n>,e3x1<n>}

* + - * 1. [3x3](#1 소득세법§16①(12) 규정)(#2 소득세법에 의해 규정된 이자소득)(#3 Interest income as specified by the Income Tax Act)[n]

{1}(#1 소득세법§16①(1) 내지 (11)의 소득과 유사한 소득으로서 금전의 사용에 따른 대가의 성격이 있는 것을 말합니다.)(#2 소득세법에 의해 규정된 이자소득과 비슷한 것으로써 금전을 사용하게 해주는 것에 대한 보상을 말합니다.)(#3 It refers to compensation for something similar to interest income as specified by the Income Tax Act that allows the use of money.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e3x1<n>,e3x2<n>}

* + - 1. [4](#1 소득세법§46①의 규정에 의한 채권)(#2 소득세법에서 규정한 채권)(#3 The bonds specified in the Income Tax Act)[n]
         1. [4x1](#1 소득세법§46① 규정에 의한 채권 중 무기명인 것의 귀속시기)(#2 소득세법에 따른 채권 중 누군가에게 귀속되어있지 않은 채권의 귀속시기)(#3 Attribution timing of bonds under the Income Tax Act that are not allocated to anyone.)[n]

{1}(#1 소득세법§46①의 규정에 의한 채권 중 무기명인 것의 이자와 할인액은 그 지급을 받은 날입니다.)(#2 소득세법에 따른 채권 중 누군가에게 귀속되어있지 않은 채권의 이자 등은 지급을 받는 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 Interest and similar payments from bonds under the Income Tax Act that are not allocated to anyone are recognized on the date of receipt.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e4x2<n>,e4x3<n>}

* + - * 1. [4x2](#1 소득세법§46① 규정에 의한 채권 중 기명인 것의 귀속시기)(#2 소득세법에 따른 채권 중 특정인에게 귀속되어있는 채권의 귀속시기)(#3 Timing of recognition of bonds under the Income Tax Act that are allocated to specific individuals.)[n]

{1}(#1 기명인 것의 이자와 할인액은 약정에 의한 지급일을 귀속시기로 합니다.)(#2 소득세법에 따른 채권 중 특정인에게 귀속되어있는 채권의 이자 등은 미리 정해둔 지급일을 귀속시기로 봅니다.)(#3 Interest and similar payments from bonds under the Income Tax Act that are allocated to specific individuals are recognized on the predetermined payment date.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e4x1<n>,e4x3<n>}

* + - * 1. [4x3](#1 소득세법§46①에서 규정한 채권 등)(#2 소득세법에 따른 채권 등)(#3 Bonds and similar instruments under the Income Tax Act.)[n]

{1}(#1 소득세법§46①에서 규정한 채권이란 국가･지방자치단체, 내국법인, 외국법인의 국내지점 또는 국내영업소, 외국법인이 발행한 채권 또는 증권 및 다른 사람에게 양도가 가능한 증권 등을 말합니다)(#2 소득세법에서 규정한 채권은 국가, 지방자치단체, 한국회사, 외국회사의 국내지점이나 국내영업소, 또는 외국회사가 발행한 주식이나 채권, 그리고 타인에게 판매가 가능한 주식이나 채권 등을 말합니다.)(#3 Bonds specified by the Income Tax Act refer to stocks or bonds issued by the national government, local government entities, Korean companies, domestic branches or offices of foreign companies, or stocks or bonds that can be sold to others.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e4x1<n>,e4x2<n>}

* + - 1. [5](#1 보통예금･정기예금･적금 또는 부금의 이자)(#2 보통예금,정기예금,적금 또는 특정한 목적에따라 적립하는 부금의 이자)(#3 Interest on regular deposits, time deposits, savings accounts, or funds accumulated for specific purposes)[n]
         1. [5x1](#1 보통예금 등의 이자수입의 원칙적인 귀속시기)(#2 보통예금 등에서 발생하는 이자의 원칙적인 귀속시기)(#3 The general attribution timing for interest generated from regular deposits, etc., is the actual date of receipt.)[n]

{1}(#1 실제로 이자를 지급받는 날)(#2 실제로 이자를 받은 날)(#3 The date when interest is actually received.){e(5x2<n>,5x3<n>,5x4<n>,5x5<n>)}

* + - * 1. [5x2](#1 보통예금 등의 원본 전입 특약이 있는 이자수입의 귀속시기)(#2 보통예금 등의 이자 중 원금에 다시 들어가는 특별한 약속이 있는 경우 귀속시기)(#3 The timing of recognition in cases of special agreements for interest from regular deposits to be reinvested in the principal)[n]

{1}(#1 원본에 전입하는 뜻의 특약이 있는 이자는 그 특약에 의하여 원본에 전입된 날)(#2 보통예금 등의 이자 중 원금에 다시 들어가는 특별한 약속이 있는 경우 원금에 다시 들어가는 날)(#3 The date when it is reinvested in the principal in cases of special agreements for interest from regular deposits to be reinvested in the principal){e(5x1<n>,5x3<n>,5x4<n>,5x5<n>)}

* + - * 1. [5x3](#1 보통예금 등의 해약으로 인한 이자수입의 귀속시기)(#2 보통예금 등을 해지함으로써 받는 이자의 귀속시기)(#3 The timing of recognition for interest received by terminating regular deposits)[n]

{1}(#1 해약으로 인하여 지급되는 이자는 그 해약일)(#2 보통예금 등을 해지함으로써 받는 이자는 그 해지일)(#3 Interest received by terminating regular deposits is the termination date.){e(5x1<n>,5x2<n>,5x4<n>,5x5<n>)}

* + - * 1. [5x4](#1 보통예금 등의 계약기간을 연장하는 경우 이자수입의 귀속시기)(#2 보통예금 등을 연장하는 경우의 이자의 귀속시기)(#3 The timing of recognition for interest when extending regular deposits)[n]

{1}(#1 계약기간을 연장하는 경우에는 그 연장하는 날)(#2 계약기간을 연장하는 그 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The day when the contract period is extended is considered the timing of recognition.){e(5x1<n>,5x2<n>,5x3<n>,5x5<n>)}

* + - * 1. [5x5](#1 정기예금연결적금의 경우 정기예금의 이자수입의 귀속시기)(#2 만기나 해약 될 경우 미리 정해둔 예금으로 들어가는 경우의 이자 귀속시기)(#3 The timing of recognition for interest in cases where it is predetermined to be deposited upon maturity or cancellation.)[n]

{1}(#1 정기예금연결적금의 경우 정기예금의 이자는 정기예금 또는 정기적금이 해약되거나 정기저축의 저축기간이 만료되는 날)(#2 만기나 해약 될 경우 미리 정해둔 예금으로 들어가는 경우의 이자 귀속시기는 해약이나 만기가 되는 날 입니다.)(#3 The timing of recognition for interest in cases where it is predetermined to be deposited upon maturity or cancellation is the day of cancellation or maturity.){e(5x1<n>,5x2<n>,5x3<n>,5x4<n>)}

* + - 1. [6](#1 통지예금의 이자)(#2 자금인출시기가 불확실하여 정기예금을 들 수가 없는 경우에 가입하는 예금의 이자)(#3 The interest on deposits made in cases where the timing of fund withdrawal is uncertain, making it impossible to open regular fixed-term deposits)[n]
         1. {1}(#1 통지예금의 이자는 인출일을 귀속시기로 합니다)(#2 자금인출시기가 불확실하여 정기예금을 들 수가 없는 경우에 가입하는 예금의 이자는 출금하는 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 The timing of recognition for the interest on deposits made in cases where the timing of fund withdrawal is uncertain, preventing the opening of regular fixed-term deposits, is the day of withdrawal.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      2. [7](#1 채권 또는 증권의 환매조건부 매매차익)(#2 금융기관이 다시 구매하기로 약속된 채권 또는 증권의 판매 차익)(#3 Profit from the sale of bonds or securities promised to be repurchased by financial institutions)[n]
         1. {1}(#1 채권 또는 증권의 환매조건부 매매차익은 약정에 의한 당해 채권 또는 증권의 환매수일 또는 환매도일을 귀속시기로 하고 기일 전에 환매수 또는 환매도하는 경우에는 환매수일 또는 환매도일을 귀속시기로 합니다.)(#2 금융기관이 다시 구매하기로 약속된 채권 또는 증권의 판매 차익은 약속된 재구매일이나 재판매일을 귀속시기로 합니다. 그러나 약속일 전에 재구매, 재판매 하는 경우 그 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 The timing of recognition for the profit from the sale of bonds or securities promised to be repurchased by financial institutions is the agreed repurchase or resale date. However, if repurchase or resale occurs before the agreed date, that day is considered the timing of recognition.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      3. [8](#1 저축성보험의 보험차익)(#2 납입한 보험료보다 만기 환급액이 많은 보험의 차익)(#3 Profit from insurance policies where the maturity return exceeds the premiums paid)[n]
         1. {1}(#1 저축성보험의 보험차익은 보험금 또는 환급금의 지급일을 귀속시기로 하고 기일전에 해지 시 그 해지일을 귀속시기로 합니다.)(#2 납입한 보험료보다 만기 환급액이 많은 보험의 경우 환급금의 지급일을 귀속시기로 봅니다. 다만, 만기일 전에 해지시 해지일을 귀속시기로 봅니다.)(#3 In the case of insurance policies where the maturity return exceeds the premiums paid, the payment date of the maturity proceeds is considered the timing of recognition. However, in the event of termination before maturity, the termination date is considered the timing of recognition.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      4. [9](#1 비영업대금의 이익)(#2 금융업을 하지 않는 자가 금전을 대여하고 받는 이익)(#3 Profit earned by individuals who are not engaged in financial activities by lending money)[n]
         1. {1}(#1 비영업대금의 이익은 약정에 의한 이자지급일을 귀속시기로 하고 이자지급일의 약정이 없거나 약정일 이전에 이자를 지급받는 경우에는 그 이자지급일을 귀속시기로 합니다.)(#2 금융업을 하지 않는 자가 금전을 대여하고 받는 이익은 약속한 이자지급일을 귀속시기로 합니다. 다만, 약속한 기간이 없거나 그보다 빨리 이자를 받는 경우 이자 지급일을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The timing of recognition for the profit earned by individuals who are not engaged in financial activities by lending money is the agreed interest payment date. However, if there is no agreed-upon period or if interest is received earlier than that, the interest payment date is the timing of recognition.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      5. [10](#1 결산 확정 시 기간 경과분 이자 및 할인액을 수익으로 계상한 경우)(#2 회사가 일년의 손익을 마무리 할 때 아직 입금되지 않은 이자를 수익으로 기록한 경우)(#3 When a company records as revenue interest that has not yet been deposited at the end of the fiscal year)[n]
         1. {1}(#1 법인이 결산을 확정함에 있어서 이미 경과한 기간에 대응하는 이자 및 할인액(법법§73의 규정에 의하여 원천징수되는 이자 등은 제외합니다.)을 해당 사업연도의 수익으로 계상한 경우에는 그 계상한 사업연도의 익금으로 합니다. 이 경우 추가적인 세무조정은 불가합니다.)(#2 회사가 일년의 손익을 마무리 할 때 아직 입금되지 않은 이자를 수익으로 기록한 경우엔 기록한 연도에 귀속됩니다. 이 경우 세금 계산시 다르게 바꿀 수 없습니다.)(#3 When a company records interest as revenue at the end of the fiscal year, even if it has not been deposited yet, it is recognized in the recorded year. In this case, it cannot be changed for tax calculation purposes.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
    1. [11](#1 수입배당금의 귀속시기)(#2 배당금 수익의 귀속시기)(#3 The timing of recognition for dividend income)[n]
       1. [12x1](#1 잉여금처분에 의한 배당(주식배당 포함))(#2 회사의 순이익을 처분하여 받은 배당금 또는 주식)(#3 Dividends or stocks received from the disposal of a company's net profit)[n]
          1. {1}(#1 잉여금처분에 의한 배당(주식배당 포함)은 잉여금처분결의일을 귀속시기로 합니다.)(#2 회사의 순이익을 처분하여 받은 배당금 또는 주식은 그 처분을 하기로 한 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 Dividends or stocks received from the disposal of a company's net profit are recognized on the day of disposal){e(12x2<n>,12x3<n>,12x4<n>,12x5<n>,12x6<n>)}
       2. [12x2](#1 주식의 소각･감자에 의한 의제배당)(#2 주식을 없애거나 주식의 수를 줄임으로써 주주들이 배당을 받는 것처럼 보는 경우)(#3 In cases where shareholders can be considered as receiving dividends by eliminating or reducing the number of shares)[n]
          1. {1}(#1 주식의 소각･감자에 의한 의제배당은 주식의 소각･감자를 결정한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 주식을 없애거나 주식의 수를 줄임으로써 주주들이 배당을 받는 것처럼 보는 경우엔, 그 결정을 한 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 In cases where shareholders can be considered as receiving dividends by eliminating or reducing the number of shares, the day of the decision is considered the timing of recognition.){ e(12x1<n>,12x3<n>,12x4<n>,12x5<n>,12x6<n>)}
       3. [12x3](#1 퇴사･탈퇴로 인한 의제배당)(#2 퇴사･탈퇴시 배당으로 보는 경우)(#3 When regarding the departure from the company as a dividend)[n]
          1. {1}(#1 퇴사･탈퇴로 인한 의제배당은 퇴사 또는 탈퇴한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 퇴사･탈퇴시 배당으로 보는 경우엔 퇴사나 탈퇴한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 When regarding the departure from the company as a dividend, the departure date is recognized as the timing of recognition.){ e(12x1<n>,12x2<n>,12x4<n>,12x5<n>,12x6<n>)}
       4. [12x4](#1 잉여금의 자본전입에 의한 의제배당금)(#2 잉여금을 자본금에 넣을 경우 배당으로 보는 경우)(#3 When surplus funds placed in capital are treated as dividends)[n]
          1. {1}(#1 잉여금의 자본전입에 의한 의제배당금은 자본전입을 결정한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 잉여금을 자본금에 넣을 경우 배당으로 보는 경우엔 넣기로 결정을 한 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 When surplus funds placed in capital are treated as dividends, the day of the decision to place it is considered the timing of recognition.){ e(12x1<n>,12x2<n>,12x3<n>,12x5<n>,12x6<n>)}
       5. [12x5](#1 해산으로 인한 의제배당)(#2 회사가 활동을 중단할 경우 배당으로 보는 경우)(#3 When cessation of business by a company is treated as a dividend)[n]
          1. {1}(#1 해산으로 인한 의제배당은 잔여재산가액의 확정일을 귀속시기로 합니다.)(#2 회사가 활동을 중단할 경우 배당으로 보는 경우엔 그 회사의 남은 재산의 금액이 확정되는 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 When a company ceases its operations and is treated as a dividend, the timing of recognition is determined on the day when the remaining assets of the company are assessed.){ e(12x1<n>,12x2<n>,12x3<n>,12x4<n>,12x6<n>)}
       6. [12x6](#1 합병 또는 분할로 인한 의제배당)(#2 두 개 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐질 경우나, 한 회사가 두 개 이상의 회사로 나누어질때 배당으로 보는 경우)(#3 In cases when it is considered as dividends when two or more companies merge into one company or when one company is divided into two or more companies)[n]
          1. {1}(#1 합병 또는 분할로 인한 의제배당은 합병등기일, 분할등기일을 귀속시기로 합니다.)(#2 두개 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐질 경우나, 한 회사가 두 개 이상의 회사로 나누어질때 배당으로 보는 경우에는 해당 내용을 법원에 등기하는 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 In cases when it is considered as dividends when two or more companies merge into one company or when one company is divided into two or more companies, the date of registration of such matters with the court is the timing of recognition.){ e(12x1<n>,12x2<n>,12x3<n>,12x4<n>,12x5 <n>)}
  1. [%6] (#1 임대료 등 기타 수익(법령§71)의 귀속사업연도)(#2 자산을 빌려주고 받는 돈이나 그 밖의 수익)(#3 Income from lending assets or other sources)[n]
     1. [1](#1 임대료 수익)(#2 자산을 빌려주고 받는 수익)(#3 Income from lending assets)[T,r%1-1<n>,r%1-2<n>]
        1. [1x1](#1 계약에 의하여 지급기일이 정해진 임대료 수익)(#2 약속에 의해 받기로 한 날이 정해진 임대수익)(#3 Lease income with a specified receipt date based on an agreement)[n]
           1. {1}(#1 계약에 의하여 지급기일이 정해진 경우에는 그 지급일을 귀속시기로 합니다.)(#2 약속에 의해 받기로 한 날이 정해진 경우에는 그 받기로 한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 In cases where a specific receipt date is agreed upon, the agreed-upon receipt date is considered the timing of recognition.){e(1x2<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
        2. [1x2](#1 계약에 의하여 지급기일이 정하여지지 않은 임대료 수익)(#2 약속에 의해 받기로 한 날이 정해지지 않은 임대수익)(#3 Lease income without a specified receipt date based on an agreement)[n]
           1. {1}(#1 지급기일이 정하여지지 아니한 경우에는 그 지급받은 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 약속에 의해 받기로 한 날이 정해지지 않은 경우에는 그 돈을 받은 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 In cases where there is no specified receipt date based on an agreement, the date when the money is received is considered the timing of recognition.){ e(1x1<n>,1x3<n>,1x4<n>)}
        3. [1x3](#1 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료상당액을 수익으로 계상한 경우)(#2 아직 받지 않았지만, 받기로 한 기간이 지나서 장부에 수익으로 기록한 경우)(#3 Income recorded in the books as revenue even though it has not been received yet but the agreed-upon period has passed.)[n]
           1. {1}(#1 결산시 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료상당액을 수익으로 계상한 경우 임대료상당액과 비용은 각각 당해 사업연도의 익금과 손금으로 하고 세무조정불가합니다.)(#2 회사가 1년의 수익과 비용을 정리할 때, 아직 받지 않았지만 받기로 한 기간이 지나서 장부에 수익으로 기록한 경우, 임대수익과 그 관련 비용은 기록할 때의 귀속시기로 봅니다. 이 경우 세금 계산시 다르게 처분할 수 없습니다.)(#3 When a company closes its annual income and expenses statement, income and related expenses from lease income that has not been received yet but the agreed-upon period has passed are recognized at the timing of recording in the books. In this case, it cannot be treated differently for tax calculation purposes.){e(1x1<n>,1x2<n>,1x4<n>)}
        4. [1x4](#1 임대료 지급기간이 1년을 초과하는 경우)(#2 자산을 빌려주고 대가를 받기로 한 기간이 1년을 초과하는 경우)(#3 When the period for lending assets in exchange for compensation exceeds one year.)[n]
           1. {1}(#1 임대료 지급기간이 1년을 초과하는 경우 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료상당액과 비용은 각각 당해 사업연도의 익금과 손금으로 하고 세무조정불가합니다.)(#2 자산을 빌려주고 대가를 받기로 한 기간이 1년을 초과하는 경우에는, 이미 지난 기간에 대한 임대수익과 그와 관련된 비용은 그 해의 수익과 비용으로 처리하며, 세금을 계산할 때 다르게 처분할 수 없습니다.)(#3 In cases where the period for lending assets in exchange for compensation exceeds one year, lease income and related expenses for the period that has already passed are treated as income and expenses for the year in which they occurred, and they cannot be treated differently for tax calculation purposes.){e(1x1<n>,1x2<n>,1x3<n>)}
     2. [2](#1 금전등록기를 설치･사용하는 경우의 수입금액)(#2 금전등록기를 설치하고 사용하는 경우의 수익)(#3 Income from installing and using cash registers)[n]
        1. {1}(#1 소득세법§162 및 부가가치세법§36④의 규정을 적용받는 업종을 영위하는 법인이 금전등록기를 설치･사용하는 경우에는 그 수입하는 물품대금과 용역 대가는 그 금액이 실제로 수입된 사업연도를 귀속시기로 합니다.)(#2 법률에 따라 일부 회사가 금전등록기를 설치하고 사용하면, 물건을 팔거나 서비스를 제공하여 받는 금액은 실제로 돈을 받은 그 연도를 귀속시기로 봅니다.)(#3 If some companies install and use cash registers according to the law, the amounts received for selling goods or providing services are recognized in the year in which they were actually received.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
     3. [3](#1 리스료 수입(법칙§35))(#2 차량 등 장기간 임대를 목적으로 하는 경우의 수익)(#3 Income from long-term leases of vehicles and similar assets)[n]
        1. {1}(#1 리스이용자가 리스로 인하여 수입하거나 지급하는 리스료의 익금과 손금은 기업회계기준이 정하는 바에 따릅니다.)(#2 차량 등 자산을 장기간 임대하는 이용자가 그 계약으로 인해 지불하는 금액의 경우 기업회계기준에 따라 수익과 비용을 처리됩니다.)(#3 When a lessee enters into long-term leases for assets such as vehicles, income and expenses associated with the agreement are recorded in accordance with corporate accounting standards.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
     4. [4](#1 법인이 아닌 조합 등으로부터 받는 분배이익금(법칙§35))(#2 법인으로 보지 않는 조합 등으로부터 분배받는 이익금)(#3 Profits received from associations that are not treated as corporations)[n]
        1. {1}(#1 당해 조합 등의 결산기간이 종료하는 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 해당 조합의 손익을 마감하는 기간이 종료하는 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The end of the respective association's accounting period is regarded as the timing of recognition.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
     5. [5](#1 징발재산의 매도에 따른 익금(법칙§35))(#2 강제적으로 거두어지는 재산의 판매에 따른 수익)(#3 Income from the sale of property acquired through compulsory acquisition)[n]
        1. [5x1](#1 징발된 재산을 국가에 매도하고 징발보상 증권을 받은 경우)(#2 강제적으로 거두어지는 재산을 국가에 판매하고 관련된 증권을 받는 경우)(#3 When selling property acquired through compulsory acquisition to the government and receiving related securities)[n]
           1. {1}(#1 징발재산정리에 관한 특별조치법에 의해 징발된 재산을 국가에 매도하고 징발보상 증권을 받은 경우에는 상환조건에 따라 상환 받았거나 상환받을 금액을 해당 사업연도에 익금산입하고 상환비율에 상당하는 매도자산의 원가는 손금에 산입합니다.)(#2 관련한 법에 따라 재산을 국가에 팔고 그 대가로 관련된 증권을 받는 경우, 그 증권의 상환 조건에 따라 돈을 받았거나 앞으로 받을 돈은 그 돈을 받는 연도에 수입으로 기록합니다. 그리고 그 돈을 받는 비율만큼 원래 재산의 장부금액은 비용으로 기록합니다.)(#3 When selling property to the state in accordance with relevant laws and receiving securities in return, money received or to be received in the future, in accordance with the redemption conditions of those securities, is recorded as income in the year it is received. The book value of the original property is recorded as an expense in proportion to the rate at which the money is received.){e5x2<n>}
        2. [5x2](#1 징발보상증권을 국가로부터 전부 상환받기 전에 양도한 경우)(#2 국가에 판매한 재산과 관련하여 받은 증권을 전부 상환받기 전에 판매한 경우)(#3 In the case of selling property to the state and receiving securities related to it before receiving full redemption.)[n]
           1. {1}(#1 징발재산정리에 관한 특별조치법에 의해 징발된 재산을 국가에 매도하고 징발보상증권을 받은 후 징발보상증권을 국가로부터 전부 상환받기 전에 양도한 경우에는 양도한 때에 상환받은 것으로 보고, 익금과 손금을 계상합니다.)(#2 국가에 판매한 재산과 관련하여 받은 증권을 전부 상환받기 전에 다른 사람에게 판매한 경우, 그 사람에게 판매할 때에 모든 돈을 받은것으로 보고 수익과 비용을 기록합니다.)(#3 In the case of selling securities related to property sold to the state to another person before receiving full redemption, all money received when selling to that person is considered as income and they are recorded accordingly.){e5x1<n>}
     6. [6](#1 자산유동화에 관한 법률§13에 따른 방법에 의하여 보유자산을 양도하는 경우 및 매출채권 또는 받을어음을 배서양도하는 경우)(#2 관련된 법에 따른 방법에 의해서 보유하고 있던 자산을 판매하는 경우 혹은 받아야 할 돈이나 어음을 서명하여 판매하는 경우)(#3 When selling assets held in accordance with the methods prescribed by relevant laws or when selling receivables or promissory notes by signing them)[n]
        1. [6x1](#1 손익의 귀속시기)(#2 수익과 비용의 귀속시점)(#3 Recognition timing of income and expenses)[n]
           1. {1}(#1 기업회계기준에 의한 손익인식방법에 따라 관련 손익의 귀속사업연도를 정하게 됩니다)(#2 기업회계기준에서 정한 수익 비용 인식방법에 따라서 귀속시점이 정해집니다.)(#3 The recognition timing is determined according to the income and expense recognition method prescribed in corporate accounting standards.){e6x2<n>}
        2. [6x2](#1 기업회계기준에 의한 손익인식방법으로의 변경 취지)(#2 기업회계기준에 의한 인식방법을 준용하는 이유)(#3 Reasons for adopting recognition methods according to corporate accounting standards.)[n]
           1. {1}(#1 K-IFRS 도입에 따른 세무조정 부담을 완화하기 위하여 자산의 매각으로 처리하던 종전의 방식을 기업회계기준에 따라 차입･매각거래로 처리할 수 있도록 변경하였고 2012.2.2.이후 최초 신고분부터 적용합니다)(#2 K-IFRS(한국의 국제회계기준) 도입으로 인해 회사들에게 생기는 세금 처리 방법의 부담을 줄이기 위해, 기업회계기준에 따른 차입이나 매각 거래로 처리할 수 있게 바꾸었습니다. 이러한 변경은 2012년 2월 2일 이후 처음으로 신고하는 부분부터 적용합니다.)(#3 In order to reduce the tax burden on companies due to the adoption of K-IFRS (Korean International Financial Reporting Standards), it has been changed to allow transactions such as borrowing or selling to be processed according to corporate accounting standards. This change applies from the first reporting period after February 2, 2012.){e6x1<n>}
     7. [7](#1 취소한 개발비)(#2 개발 도중 취소한 비용)(#3 Costs canceled during development)[n]
        1. [8](#1 법 소정 요건을 충족한 개발비의 손금산입)(#2 법의 요건을 만족한 개발관련 지출의 비용처리)(#3 Accounting for the cost of development-related expenditures that meet legal requirements)[n]
           1. {1}(#1 법인이 법인세법 시행령§24①(2)바목에 따른 개발비로 계상하였으나 해당 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점이 도래하기 전에 개발을 취소한 경우에는 법 소정 요건을 모두 충족하는 날이 속하는 사업연도의 손금에 산입합니다.)(#2 회사가 법에 따라 개발관련 비용으로 기록하였지만, 그 제품의 판매나 사용할 수 있을 정도로 개발되기 전에 취소한 경우에는 법에 따른 요건을 충족한 날에 비용으로 처리합니다.)(#3 If the company records development-related expenses in accordance with the law but cancels them before the product is developed to the point of being saleable or usable, it is treated as expenses as of the date when the legal requirements are met.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e9<n>}
        2. [9](#1 개발비를 손금산입 하기 위한 요건)(#2 개발과 관련된 지출을 비용처리 하기 위한 요건)(#3 Requirements for treatment of development-related expenditures)[T,r%1-1<n>,r%1-2<n>,e8<n>]
           1. {1}(#1 =해당 개발로부터 상업적인 생산 또는 사용을 위한 해당 재료･장치･제품･공정･시스템 또는 용역을 개선한 결과를 식별할 수 없을 것)(#2 =이러한 개발 작업에서 상업적으로 생산하거나 사용하기 위한 해당 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템 또는 서비스를 개선한 결과를 찾아낼 수 없어야 합니다.)(#3 =The results of these development efforts should not reveal improvements to materials, devices, products, processes, systems, or services intended for commercial production or use.) {n}
           2. {2}(#1 =해당 개발비를 전액 손비로 계상하였을 것)(#2 =해당 개발 관련 지출을 모두 비용으로 기록해두었을 것)(#3 =All such development-related expenditures are recorded as expenses.){n}
     8. [10](#1 파생상품의 거래로 인한 손익)(#2 특정한 자산의 가격 변동에 따라 그 가치가 변동하는 상품의 거래로 인한 수익과 비용)(#3 Income and expenses resulting from transactions of goods whose value fluctuates based on the price changes of specific assets)[n]
        1. [10x1](#1 파생상품 거래의 개념)(#2 특정한 자산의 가격 변동에 따라 그 가치가 변동하는 상품의 거래에 대한 개념)(#3 Concept of transactions involving goods whose value fluctuates based on the price changes of specific assets)[n]
           1. {1}(#1 계약의 목적물을 인도하지 아니하고 목적물의 가액변동에 따른 차액을 금전으로 정산하는 거래)(#2 계약에서 물건을 실제로 전달하지 않고, 물건의 가격이 변동한 만큼의 차이를 돈으로 정산하는 거래)(#3 A transaction in which goods are settled for the difference in price due to fluctuations in the price of goods in a contract without actual delivery of the goods.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e10x2<n>}
        2. [10x2](#1 파생상품 거래의 손익귀속시기)(#2 특정한 자산의 가격 변동에 따라 그 가치가 변동하는 상품의 거래에서 발생한 수익 또는 비용 귀속시기)(#3 Timing of recognition of income or expenses arising from transactions of goods whose value fluctuates based on the price changes of specific assets)[n]
           1. {1}(#1 그 파생상품의 거래에서 정하는 대금결제일이 속하는 사업연도의 익금과 손금으로 합니다.)(#2 특정한 자산의 가격 변동에 따라 그 가치가 변동하는 상품의 거래에서 수익 또는 비용이 발생하는 경우에, 거래에서 정해둔 대금결제일을 귀속시기로 합니다.)(#3 In cases where income or expenses arise from transactions of goods whose value fluctuates based on the price changes of specific assets, the agreed payment date in the transaction is the timing of recognition.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e10x1<n>}
     9. [11](#1 기타 익금)(#2 그 밖의 수익)(#3 Other income)[n]
        1. [12](#1 관세환급금의 귀속시기)(#2 수입 시 납부한 관세를 돌려주는 경우의 귀속시기)(#3 The timing of recognition of refunding customs duties paid upon import)[n]
           1. [12x1](#1 수출과 동시에 환급받을 금액이 확정되는 경우)(#2 수출하는 시점에 환급받을 금액이 함께 확정되는 경우)(#3 When the amount to be refunded is determined at the time of export)[n]

{1}(#1 수출과 동시에 환급받을 금액이 확정되는 경우에는 당해 수출을 완료한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 출하는 시점에 환급받을 금액이 함께 확정되는 경우에는 수출을 완료한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 In cases where the amount to be refunded is determined at the time of export, the date of completion of the export is the timing of recognition.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e12x2<n>}

* + - * 1. [12x2](#1 수출과 동시에 환급받을 관세 등이 확정되지 아니하는 경우)(#2 수출하는 시점에 환급받을 금액이 함께 확정되지 않는 경우)(#3 When the amount to be refunded is not determined at the time of export)[n]

{1}(#1 수출과 동시에 환급받을 관세 등이 확정되지 아니하는 경우에는 환급금의 결정통지일 또는 환급일 중 빠른날을 귀속시기로 합니다.)(#2 수출하는 시점에 환급받을 금액이 함께 확정되지 않는 경우에는 환급금이 결정되었다는 안내일이나, 환급받은 날 중 빠른날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 If the amount to be refunded is not determined at the time of export, the earlier of the two dates, either the notification date indicating that the refund amount has been determined or the date of receipt, is considered the timing of recognition.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e12x1<n>}

* + - 1. [13](#1 국고보조금의 귀속시기)(#2 정부에서 금액을 지원해주는 경우의 귀속시기)(#3 The timing of recognition of government support funds) [n]
         1. {1}(#1 교부통지를 받은 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 지원금이 확정되었다는 안내문을 받은 날에 귀속된 것으로 봅니다.)(#3 It is recognized on the date of receipt when you receive a notification that the support fund has been confirmed.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      2. [14](#1 보험차익의 귀속시기)(#2 보험의 납입금보다 만기보험금이나 해약금이 많은 경우 이 차액의 귀속시기)(#3 The timing of recognition of the difference between the premium payment and the maturity or cancellation amount in insurance)[n]
         1. {1}(#1 보험금 지급이 확정된 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 보험금을 받기로 확정된 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The date when it is determined to receive the insurance payment is the timing of recognition.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      3. [15](#1 수용에 따른 보상금의 귀속시기)(#2 정부가 공공의 이익을 위해 자산을 매입하여 돈을 주는 경우 수익의 귀속시기)(#3 The timing of recognition of income when the government purchases assets for the public interest and provides money) [n]
         1. {1}(#1 지급이 확정된 날 또는 기업자가 대금을 공탁한 날을 귀속시기로 하고 이의신청 등으로 손실보상액이 조정된 경우의 차액은 조정금액이 확정된 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 돈을 받을 날이 확정되거나 정부가 돈을 미리 준비하여 법원에 맡기는 날을 기준으로 하며, 확정된 금액에 동의하지 않아 반대하여 받을 금액이 달라진 경우, 그 달라진 금액이 확정된 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The date when the money is received or the date when the government prepares the money in advance and deposits it with the court is used as the basis. If the agreed-upon amount changes due to opposition, the date when the changed amount is determined is considered the recognition timing.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      4. [16](#1 물품매도확약서 발행업의 수익 귀속시기)(#2 서로 다른 국가의 회사에 물건의 납품을 약속하는 서류를 발급하는 업종의 수익 귀속시기)(#3 The recognition timing of income for industries issuing documents promising the delivery of goods to companies in different countries) [n]
         1. {1}(#1 당해 물품 선적일을 귀속시기로 합니다. 단, 물품매도확약서 발행에 관한 장부와 제 증빙서류를 비치하지 아니한 경우에는 신용장 개설일이 속하는 사업연도를 귀속시기로 합니다.)(#2 해당 물품이 배나 비행기 등에 옮겨지는 날을 귀속시기로 봅니다. 다만 관련된 서류나 장부를 준비하지 않은 경우에는 은행이 발급하는 서류의 발급일을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The date when the goods are transferred by ship or airplane is considered the recognition timing. However, in cases where related documents or records are not prepared, the date of issuance of the document issued by the bank is considered the recognition timing.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      5. [17](#1 조세 등의 결정취소로 인한 환급금 및 이자의 귀속시기)(#2 세금을 국가가 계산하여 청구하였다가 취소되어 받는 금액 및 그 이자의 귀속시기)(#3 The timing of recognition for the refunded tax amount and its interest that the government initially claimed and then reversed)[n]
         1. {1}(#1 취소결정이 확정된 날을 귀속시기로 하고 통지를 요하는 경우는 통지받은 날이 속하는 사업연도를 귀속시기로 합니다.)(#2 취소하기로 결정된 날을 귀속시기로 하고, 취소하였다는 통지가 필요한 경우엔 통지받은 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 The date when the decision to cancel is made is considered the recognition timing, and if notification of the cancellation is required, the date of receiving the notification is considered the recognition timing.){r%1-1<n>, r%1-2<n>}
      6. [18](#1 국내사업장이 있는 외국법인이 외국에서 자기가 생산･매입한 물품을 국내판매 시의 수익의 귀속시기)(#2 국내에 사업을 하는 장소가 있는 외국회사가 외국에서 직접 생산하거나 구입한 물건을 한국에 판매 시 수익의 귀속시기)(#3 The timing of recognition when a foreign company with a domestic business location sells goods it has either produced or purchased abroad in South Korea)[n]
         1. {1}(#1 인도조건이 외국항구 선적조건인 경우에는 계약금 영수에 불구하고 외국항구에서 선적된 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 전달 조건이 외국 항구에서 물품을 싣는것 이라면, 계약금을 받았더라도 외국 항구에서 물품을 싣는날을 기준으로 귀속시기를 판단합니다.)(#3 If the delivery condition is loading goods at a foreign port, the recognition timing is determined based on the date when the goods are loaded at the foreign port, even if a deposit has been received.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      7. [19](#1 가입회비(입회금)의 귀속시기)(#2 가입할 때 내는 회비의 귀속시기)(#3 The recognition timing of membership fees paid at the time of enrollment)[n]
         1. [19x1](#1 반환의무가 없는 경우 가입회비(입회금))(#2 다시 돌려줄 필요가 없는 가입 회비)(#3 Membership fees that do not need to be refunded)[n]

{1}(#1 반환의무가 없는 경우에는 수입이 확정되는 날이 속하는 사업연도를 귀속시기로 합니다.)(#2 다시 돌려줄 필요가 없는 경우에는 수익이 확정되는 날이 귀속시기입니다.)(#3 In cases where there is no need for a refund, the date when income is determined is the recognition timing.){e(19x2<n>,19x3<n>,19x4<n>)}

* + - * 1. [19x2](#1 일시에 미리 받는 가입회비(입회금))(#2 한번에 전부 받는 가입회비)(#3 Lump-sum membership fees received all at once)[n]

{1}(#1 일시에 미리 받는 경우에는 이용 가능한 기간으로 안분한 금액을 각 사업연도의 익금으로 합니다.)(#2 가입 회비를 한번에 모두 받는 경우, 회원의 기간 동안 나눈 금액을 그 해의 수익으로 봅니다.)(#3 When membership fees are received all at once, the amount is recognized as income for the year, divided over the member's period.){e(19x1<n>,19x3<n>,19x4<n>)}

* + - * 1. [19x3](#1 해약이나 탈퇴 시 전액 반환하기로 하는 보증금)(#2 해지하거나 탈퇴시 전액 돌려주기로 하는 보증금)(#3 Security deposits that are refundable upon termination or withdrawal)[n]

{1}(#1 해약이나 탈퇴 시 전액 반환하기로 하는 보증금은 수입으로 계상하지 아니하고 부채계정으로 처리합니다.)(#2 해지하거나 탈퇴시 전액 돌려줘야할 의무가 있는 보증금은 수익이 아닌 빚으로 처리합니다.)(#3 Refundable security deposits upon termination or withdrawal are treated as liabilities, not income.){e(19x1<n>,19x2<n>,19x4<n>)}

* + - * 1. [19x4](#1 특정요건을 충족하는 가입회비(입회금))(#2 특정한 요건을 만족하는 가입회비)(#3 Membership fees meeting specific criteria)[n]

[19x5](#1 가입회비(입회금)의 특정요건)(#2 가입회비의 특정한 요건)(#3 Specific criteria for membership fees)[T,e(19x6<n>,19x1<n>,19x2<n>,19x3<n>)]

{1}(#1 =회원자격 기간을 일정기간으로 한정할 것)(#2 =회원자격의 기간이 한정되어 있을 것)(#3 =Membership duration is expected to be limited.){n}

{2}(#1 =회원가입시에 일정액을 받는 가입 회비로서, 자격기간 중에 탈퇴하면 잔여기간에 상당하는 가입회비를 반환할 것을 명백히 약정하고 있는 경우)(#2 =회원가입시 돈을 받는 경우로서 자격이 만료되기 전 도중에 탈퇴하면 남은 기간동안의 회비를 돌려주기로 약속한 경우)(#3 =In cases where money is received at the time of membership and it is agreed to refund the remaining fees if a member withdraws before the qualification expires.){n}

[19x6](#1 특정요건을 충족하는 가입회비(입회금)의 익금산입)(#2 특정한 요건을 만족하는 가입회비의 수익인식)(#3 Recognition of income for membership fees meeting specific criteria)[n]

{1}(#1 그 가입회비를 회원자격기간에 균등하게 안분 하여 각사업연도의 익금에 산입합니다.)(#2 회원자격의 기간 동안 동일하게 나누어 매 해 수익으로 인식합니다.)(#3 Income is recognized evenly over the membership period each year.){e(19x5<n>,19x1<n>,19x2<n>,19x3<n>)}

* + - 1. [20](#1 손해배상금의 귀속시기)(#2 손해를 메우기 위해 지급하는 돈의 귀속시기)(#3 The recognition timing of money paid to compensate for losses) [n]
         1. [20x1](#1 손해배상금의 손익귀속사업연도)(#2 손해를 메우기 위해 지급하는 돈이 귀속되는 연도)(#3 The recognition year in which money paid to compensate for losses)[n]

{1}(#1 법원의 판결에 의하여 지급하거나 지급받는 손해배상금 등은 판결이 확정된 사업연도의 익금 또는 손금으로 합니다.)(#2 법원의 판결로 인하여 납부하거나 받게되는 손해배상금은 판결이 확정된 연도의 수익이나 비용으로 보게됩니다.)(#3 Damages paid or received as a result of a court judgment are treated as income or expenses in the year the judgment is finalized.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e20x2<n>}

* + - * 1. [20x2](#1 판결이 확정된 날의 의미)(#2 판결이 확정된 날의 뜻)(#3 Meaning of the date when the judgment is finalized)[n]

{1}(#1 법원의 판결이 확정된 날은 대법원 판결일자 또는 당해 판결에 대하여 상소를 제기하지 아니한 때에는 상소제기의 기한이 종료한 날의 다음날을 의미합니다.)(#2 법원의 판결이 확정되는 날은 대법원이 판결한 날짜이거나, 해당 판결에 대해 만족하지 못해 다시 소송을 하지 않은 경우에는 소송할 수 있는 기한이 끝난 다음날을 말합니다.)(#3 The date when a court judgment is finalized is the date determined by the Supreme Court, or if there is no further appeal and the deadline for filing a lawsuit has passed.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e20x1<n>}

1. [%7](#1 손금의 귀속사업연도)(#2 손실로 인정되는 금액의 귀속 연도)(#3 The year to which the amount of loss is recognized)[n]
   1. [2](#1 수입금액에 대응하는 비용)(#2 수익에 관계되는 비용)(#3 Expenses related to income)[n]
      1. {1}(#1 당해 수입금액이 확정되어 익금에 산입하는 때를 해당 손금의 귀속시기로 합니다.)(#2 금액이 확정되어 수익으로 기록하는 때를 손실로 인정되는 금액의 귀속시기로 봅니다.)(#3 The recognition timing of the loss amount is when the amount becomes certain and is recorded as income.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
   2. [3](#1 기타의 손비)(#2 그 밖의 손해나 비용)(#3 Other losses or expenses)[n]
      1. [4](#1 매출할인의 귀속사업연도)(#2 할인해준 금액의 귀속 연도)(#3 The year to which the discounted amount is recognized)[n]
         1. {1}(#1 상대방과의 약정에 의한 지급기일(그 지급기일이 정하여 있지 아니한 경우에는 지급한 날)이 속하는 사업연도의 매출액에서 차감합니다.)(#2 상대방과 약속에 의한 지급일이 속하는 연도의 매출에서 차감합니다. 다만 지급일이 정해져있지 않은 경우엔 실제 지급한 날로 봅니다.)(#3 It will be deducted from the revenue of the year in which the agreed-upon payment date falls. In cases where no specific payment date is defined, the actual payment date will serve as the basis.){r%3-1<n>,r%3-2<n>,r2<n>}
      2. [5](#1 지급이자의 귀속사업연도)(#2 이자비용의 귀속 연도)(#3 The year to which interest expenses are recognized)[n]
         1. [5x1](#1 지급이자의 귀속시기)(#2 이자비용의 귀속 시기)(#3 The recognition timing of interest expenses)[n]
            1. {1}(#1 소득세법 시행령§45의 규정에 의한 수입시기에 해당하는 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 소득세법에서 규정한 수입시기를 귀속시기로 봅니다.)(#3 The income recognition timing defined by the Income Tax Act is considered the recognition timing.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e5x2<n>}
         2. [5x2](#1 결산을 확정 시 경과기간에 대한 이자 등을 손금 계상한 경우)(#2 회사의 1년치 수익과 비용을 정산할 때, 지급해야 할 금액이 확정된 이자 등을 비용으로 기록한 경우)(#3 When settling the company's annual revenue and expenses, if the amount payable is confirmed, including interest, and it has been recorded as an expense)[n]
            1. {1}(#1 결산을 확정함에 있어서 경과기간에 대한 이자 등(차입일로부터 이자지급일이 1년을 초과하는 특수관계인과의 거래에 따른 이자 및 할인액은 제외)을 당해 사업연도의 손금으로 계상한 경우에는 그 계상한 사업연도의 손금으로 합니다.)(#2 회사의 1년치 수익과 비용을 정산할 때에, 지급해야 할 금액이 확정된 이자 등을 비용으로 기록한 경우, 그 기록한 연도의 비용으로 합니다. 다만 빌린 날로부터 이자 지급일까지 1년을 초과하는 특별한 관계를 가진 자와의 거래는 제외합니다.)(#3 When settling the company's annual revenue and expenses, if the amount payable is confirmed, including interest, and it has been recorded as an expense, it is based on the expenses recorded in that year. However, transactions with parties having a special relationship exceeding one year from the borrowing date to the interest payment date are excluded.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e5x1<n>}
      3. [6](#1 자산의 평가손실)(#2 자산의 가치하락분)(#3 Depreciation of asset value)[n]
         1. {1}(#1 당해 감액사유가 발생한 사업연도를 귀속시기로 하고 법법§42③(2)에 해당하는 경우에는 파손 또는 멸실이 확정된 사업연도를 포함합니다.(법령§78③))(#2 가치하락 이유가 생긴 연도를 귀속시기로 하고, 자연재해와 같은 법률에 따라 손상되거나 파괴된 연도를 포함합니다.)(#3 The year in which the reason for the decline in value occurred is considered the recognition timing, including years when damage or destruction occurred due to legal reasons like natural disasters.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      4. [7](#1 기부금의 귀속시기)(#2 업무와 관련 없이 지출한 기부금액의 귀속시기)(#3 The recognition timing of donations made without any business-related expenditures)[n]
         1. [7x1](#1 기부금을 가지급금 등으로 이연계상한 경우의 귀속시기)(#2 업무와 관련 없이 지출한 금액을 다음 해에 거래 내용이 명확하지 않거나 정해지지 않은 지출로 기록한 경우 귀속시기)(#3 If expenses made without any business-related context are recorded as expenditures in the following year when the transaction details are unclear or undetermined, that year is considered the recognition timing.)[n]
            1. {1}(#1 가지급금 등으로 이연계상한 경우에는 지출한 사업연도의 기부금으로 하고, 그 후의 사업연도에 있어서는 기부금으로 보지 아니합니다.)(#2 업무와 관련 없이 지출한 기부금액(기부금)을 다음 해에 거래 내용이 명확하지 않거나 정해지지 않은 지출(가지급금)로 기록한 경우 지출한 사업연도의 기부금으로 봅니다.)(#3 If donations made unrelated to business expenses (donations) are recorded as expenses (accounts payable) in the following year when transaction details are unclear or not determined, they are treated as donations for the year in which they were spent.){e(7x2<n>,7x3<n>)}
         2. [7x2](#1 기부금을 미지급금으로 계상한 경우의 귀속시기)(#2 업무와 관련 없이 지출할 예정인 기부금액을 회사 채무로 기록한 경우의 귀속시기)(#3 The timing of recognition for recording donations, which are planned to be spent without relevance to business, as company liabilities)[n]
            1. {1}(#1 미지급금으로 계상한 경우에는 실제로 지출할 때까지는 기부금으로 보지 아니합니다.)(#2 업무와 관련 없이 지출할 예정인 기부금액을 회사 채무로 기록한 경우 실제로 지급할 때 까지는 비용으로 보지 않습니다.)(#3 Expenses are not recognized until they are actually paid when donations, which are planned to be spent without relevance to business, are recorded as company liabilities.){ e(7x1<n>,7x3<n>)}
         3. [7x3](#1 어음 및 수표로 지급한 기부금의 귀속시기)(#2 어음 및 수표로 지급한 기부금액의 귀속시기)(#3 The recognition timing of donations paid by promissory notes and checks)[n]
            1. {1}(#1 어음으로 지급한 기부금은 그 어음이 실제로 결제된 날에 기부금이 지출된 것으로 보며, 수표의 경우 교부한 날에 지출된 것으로 봅니다.)(#2 기부금액을 어음으로 지급한 경우, 그 어음이 실제로 결제되어 출금되는 날에 기부된 것으로 보며, 수표의 경우에는 현금과 동일하게 수표를 내어준 날에 지출된 것으로 봅니다.)(#3 If donations are paid by promissory notes, they are considered donated on the day the promissory note is actually paid and withdrawn. For checks, they are considered spent on the day the check is issued, just like cash.){e(7x1<n>,7x2<n>)}
      5. [8](#1 장기손해보험계약 관련 보험료의 손금산입)(#2 3년 이상의 장기 손해보험계약 관련 보험료의 비용처리)(#3 Handling of long-term insurance premium expenses related to insurance contracts lasting over 3 years)[n]
         1. {1}(#1 보험기간 만료 후 만기환급금을 지급하는 약정이 있는 손해보험의 보험료는 그 보험료액 중 적립보험료 부분은 자산으로 처리하고, 소멸되는 부분은 기간의 경과에 따라 손금에 산입합니다)(#2 만기에 환급금을 지급하는 계약인 경우, 보험료 중 만기 환급금으로 적립되는 부분은 자산으로 다루고, 시간이 지나면서 없어지는 부분은 그 시간에 따라 비용으로 처리합니다.)(#3 In the case of contracts with maturity payouts, the portion of premiums allocated to the maturity payout is treated as an asset, and the portion diminishing over time is expensed over that period.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      6. [9](#1 유형자산 및 무형자산 매입대금의 지급지연에 따른 지급이자의 처리)(#2 자산 구매대금을 늦게 지급한 경우 그 지연에 따라 추가로 지급하는 이자비용의 처리)(#3 Treatment of interest expenses incurred due to delayed payment of asset purchase prices)[n]
         1. [9x1](#1 유형자산 등의 매입대금 지급지연에 따른 지급이자의 귀속시기)(#2 자산의 구매대금을 늦게 지급한 경우 그 지연에 따라 추가로 지급하는 이자비용의 귀속시기)(#3 The recognition timing of interest expenses incurred due to delayed payment of the asset purchase price)[n]
            1. {1}(#1 유형자산 및 무형자산의 매입가격을 결정한 후 대금 중 일부를 지급지연함으로써 그 금액이 실질적인 소비대차로 전환된 경우의 지급이자 중 「건설이 준공된 날」 까지의 이자는 건설자금이자로, 이후의 이자는 각 사업연도의 손금에 산입합니다.)(#2 물건을 구매하고 대금의 일부를 나중에 내기로 해서 그 금액이 사실상 빌린 돈으로 바뀐 경우, '건설이 끝난 날'까지의 이자는 건설중인 자산의 가액에 포함되는 이자로, 그 이후의 이자는 매 해 비용으로 처리합니다.)(#3 When an amount originally meant for purchasing goods is effectively converted into borrowed money, interest until the "completion date" is included as interest on the carrying amount of the asset under construction, and subsequent interest is expensed annually.){e9x2<n>}
         2. [9x2](#1 준공된 날의 의미)(#2 건설이 끝난 날의 의미)(#3 Meaning of the "completion date")[n]
            1. {1}(#1 ｢준공된 날｣이라 함은(법령§52 ⑥) 건축물의 경우는 소득세법 시행령§162의 규정에 의한 취득일과 사용개시일 중 빠른 날을 말하며, 그 밖의 사업용 유형자산 및 무형자산의 경우에는 사용개시일을 의미합니다.)(#2 건설이 끝난 날 이란 건축물의 경우 소득세법의 규정되어있는 취득일자와 사용하는 날 중 빠른 날을 의미하며, 그 밖의 자산은 사용하는 날을 의미합니다.)(#3 The "completion date" in the case of buildings refers to the earlier of the acquisition date specified in the Income Tax Act and the date of use. For other assets, it refers to the date of use.){e9x1<n>}
      7. [10](#1 원자재구입에 따른 지급이자)(#2 제조에 필요한 재료 구입에 따른 이자비용)(#3 Interest expenses related to the purchase of materials required for manufacturing)[T,r%1-1<n>,r%1-2<n>]
         1. [10x1](#1 원자재구입 금융지원에 대한 지급이자)(#2 제조에 필요한 재료 구입자금 지원에 대한 이자비용)(#3 Interest expenses related to funding for the purchase of materials required for manufacturing)[n]
            1. {1}(#1 원자재구입을 위하여 금융지원을 받았을 경우에 동 자금에 대한 지급이자는 당해 사업연도의 손금으로 봅니다.)(#2 제조에 필요한 재료 구입을 위하여 금전을 지원받았을 때 그 지원받은 금액에 대한 이자는 비용으로 처리합니다.)(#3 When financial support is received for the purchase of materials required for manufacturing, interest on the amount received is treated as expenses.){e(10x2<n>,10x3<n>)}
         2. [10x2](#1 연지급수입이자를 지급이자로 계상한 경우)(#2 일정 기간동안 쌓아두고 나중에 지급하는 이자를 비용으로 기록한 경우)(#3 Interest accrued over a specific period and intended to be paid later is recorded as an expense)[n]
            1. {1}(#1 법인세법 시행규칙§37에 규정하는 연지급수입 등에 따른 이자를 취득가액과 구분하여 지급이자로 계상한 금액에 대하여도 당해사업연도 손금으로 봅니다.)(#2 법률에 규정되어있는 일정 기간동안 쌓아두고 나중에 지급하는 이자를, 취득한 금액과 구분해서 이자비용으로 기록한 경우 그 연도의 비용으로 봅니다.)(#3 When interest accrued over a specific period and intended to be paid later is recorded as an expense, it is treated as an expense for the year in which it occurred, separate from the acquisition amount.){e(10x1<n>,10x3<n>)}
         3. [10x3](#1 D/A방식과 수출자 신용공여방식(Shipper's Usance)에 의한 이자)(#2 D/A(Documents Against Acceptance)방식과 수출자 신용공여방식(Shipper's Usance)에 의한 이자)(#3 Interest under D/A (Documents Against Acceptance) and Shipper's Usance.)[n]
            1. {1}(#1 종전에는 은행 신용공여방식(Banker's Usance)에 의한 이자만 손금계상 가능하였으나 2007. 3.30. 이후 수입하는 분부터는 D/A방식과 수출자 신용공여방식(Shipper's Usance)에 의한 이자의 경우도 비용처리가 가능합니다.)(#2 이전에는 은행이 제공하는 신용 방식(Banker's Usance)으로 발생한 이자만 비용으로 처리할 수 있었지만, 2007년 3월 30일 이후로는 D/A 방식과 수출자가 제공하는 신용 방식(Shipper's Usance)으로 발생한 이자도 비용으로 처리할 수 있게 되었습니다.)(#3 Previously, only interest incurred under the bank-provided credit method (Banker's Usance) could be treated as an expense, but since March 30, 2007, interest incurred under D/A and Shipper's Usance can also be treated as an expense.){e(10x1<n>,10x2<n>)}
      8. [11](#1 추가 납부한 산재보험료)(#2 추가로 납부한 산재보험료)(#3 Additional workers' compensation premiums paid)[n]
         1. {1}(#1 산재보험료의 개산보험료를 납부한 후 확정보험료와의 차액을 추가로 납부하는 경우 추가 납부 보험료가 확정된 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 산재보험료를 미리 납부하고 나중에 정확한 보험료가 결정되면 그 차이를 다시 납부해야 할 때, 이 추가로 납부하는 보험료는 그 금액이 확정된 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 When workers' compensation premiums are prepaid and the exact premium is determined later, the additional premiums paid are recognized on the date when the amount is finalized.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
      9. [12](#1 조세･공과금)(#2 세금 및 공적인 요금)(#3 Taxes and public fees)[n]
         1. [13] (#1 조세･공과금의 귀속시기 원칙)(#2 세금 및 공적인 요금의 귀속시기 원칙)(#3 Principles of tax and public fee recognition)[n]
            1. {1}(#1 조세･공과금의 그 확정일을 기준으로 귀속시기를 판단합니다.)(#2 세금 및 공적인 요금이 확정되는 날짜를 기준으로 귀속시기를 판단합니다.)(#3 The recognition timing is determined based on the date when taxes and public fees are finalized.){r%1-1<n>,r%1-2<n>}
         2. [14] (#1 조세･공과금의 유형에 따른 귀속시기)(#2 세금 및 공적인 요금 유형에 따른 귀속시기)(#3 The recognition timing according to the type of taxes and public fee)[T, r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>]
            1. [14x1](#1 인지세의 귀속시기)(#2 법에 따른 문서를 발행할 때 내는 세금의 귀속시기)(#3 The recognition timing for taxes payable when issuing documents according to the law)[n]

{1}(#1 인지세는 과세문서에 전자수입인지를 첩용한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 인지세는 과세대상 문서에 전자적으로 수입 인지를 붙인 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 Income tax is recognized based on the date when income is electronically recognized on taxable documents.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>}

* + - * 1. [14x2](#1 재산세･균등할주민세 및 종합토지세의 귀속시기)(#2 재산에 대한 세금 및 주민세와 토지에 대해 부과되는 세금의 귀속시기)(#3 The recognition timing for property tax, resident tax, and land tax)[n]

{1}(#1 재산세･균등할주민세 및 종합토지세는 고지일을 귀속시기로 합니다.)(#2 재산에 대한 세금 및 주민세와 토지에 대해 부과되는 세금은 그 고지일을 귀속시기로 합니다.)(#3 Taxes on property, resident tax, and land tax are recognized on the notification date.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>}

* + - * 1. [14x3](#1 등록세의 귀속시기)(#2 법에 따라 등록을 하는 경우 납부하는 세금의 귀속시기)(#3 The recognition timing for taxes payable when registering according to the law)[n]

{1}(#1 등록세는 등기일(취득원가에 산입)을 귀속시기로 합니다.)(#2 등록을 하는 경우 납부하는 세금은 그 등기일을 귀속시기로 합니다.)(#3 Taxes payable when registering are recognized on the registration date.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>}

* + - * 1. [14x4](#1 취득세의 귀속시기)(#2 취득할 때 내는 세금의 귀속시기)(#3 The recognition timing for taxes payable at the time of acquisition)[n]

{1}(#1 취득세는 취득세 자진신고 납부기한(취득원가에 산입)을 귀속시기로 합니다.)(#2 취득할 때 내는 세금은 법에 따른 납부기한을 귀속시기로 합니다.)(#3 Taxes payable at the time of acquisition are recognized on the payment deadline as stipulated by law.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>}

* + - * 1. [14x5](#1 증권거래세의 귀속시기)(#2 주식 등을 거래할때 내는 세금의 귀속시기)(#3 The recognition timing for taxes payable when trading stocks and other securities)[n]

{1}(#1 증권거래세는 대금결제일･주권인도일･권리이전일을 귀속시기로 합니다.)(#2 증권거래세는 거래의 대금이 결제된 날, 주식이 전달된 날, 또는 권리가 넘어간 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 Securities transaction tax is recognized on the day of payment, transfer of stocks, or transfer of rights, whichever comes first.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>}

* + - * 1. [14x6](#1 추가로 확정된 세액의 귀속시기)(#2 추가로 정해진 세금의 귀속시기)(#3 The recognition timing for additional specified taxes)[n]

{1}(#1 추가로 확정된 세액은 당해 세액 고지일이 원칙적인 수입시기가 되지만 의제매입세액 추가 납부는 사유 발생일을 그 귀속시기로 합니다. (서면2팀-460, 2004.03.16.))(#2 추가로 정해진 세금은 보통 세금이 고지된 날이 수입하는 시기지만, 예외적으로 의제매입세금을 추가로 내야 하는 경우에는 그 사유가 생긴 날이 귀속시기가 됩니다.)(#3 Additional specified taxes are typically recognized on the day when the tax is notified, but in exceptional cases where additional taxes are required, the day the reason arises becomes the recognition timing.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e13<n>}

1. [%8](#1 예규)(#2 많이 물어보는 질문답변)(#3 Frequently asked questions and answers)[n]
   1. [1](#1 아파트 등을 분양하는 경우의 작업진행률 계산(통칙 40-69…1))(#2 아파트 등 건물을 분양하는 경우 작업이 진행된 비율 계산)(#3 Calculating the progress rate of construction for apartment and building sales)[n]
      1. [1x1](#1 예약매출의 손익귀속시기)(#2 대금을 미리 받아두는 매출의 귀속시기)(#3 The recognition timing for payment received in advance)[n]
         1. {1}(#1 주택･상가 또는 아파트 등의 예약매출로 인한 익금 또는 손금의 귀속사업연도는 영 제69조를 적용한다.)(#2 주택이나 상가, 아파트 등의 건물을 판매대금을 미리 받아두는 경우의 귀속시기는 시행령 제69조를 적용합니다.)(#3 The timing of recognition in cases where payment is received in advance for the sale of houses, shops, apartments, and other buildings is determined according to Article 69 of the Enforcement Decree.){ e%4-1<n>,e%4-2<n>,e%4-3<n>,e%4-4<n>,e%4-5<n>,e1x2<n>}
      2. [1x2](#1 인도일의 의미)(#2 넘겨주는 날의 의미)(#3 The significance of the date of transfer)[n]
         1. {1}(#1 제1항을 적용함에 있어서 영 제69조의 ¨인도일¨이라 함은 그 대금을 청산한 날 또는 소유권이전등기를 한 날 중 빠른 날로 한다. 다만, 대금청산일 또는 소유권이전 등기일 전에 입주 또는 사용하는 경우에는 입주한 날 또는 사용한 날로 한다.)(#2 법에서 말하는 "넘겨주는 날"이라는 것은 돈을 다 갚은 날이나 소유권을 전달받아 등기한 날 중에서 더 이른 날을 말한다. 그런데, 돈을 다 갚거나 소유권을 이전하기 전에 이미 입주하거나 사용하기 시작했다면, 그 입주하거나 사용하기 시작한 날을 넘겨주는 날로 본다.)(#3 In the context of the law, "the date of transfer" refers to the earlier of the date when the money is fully paid or the ownership is transferred and registered. However, if you have already moved in or started using the property before fully paying the money or transferring ownership, the date when you moved in or started using it is considered as the date of transfer.){ e%4-1<n>,e%4-2<n>,e%4-3<n>,e%4-4<n>,e%4-5<n>,e1x1<n>}
   2. [2](#1 받을어음 할인료의 손금 처리방법(통칙19-19…44))(#2 어음의 액면가액과 실제로 어음을 현금화할 때 받게 되는 금액 사이의 차액의 비용 처리방법)(#3 Treatment of the difference between the face value of a promissory note and the amount that will be received when cashing the promissory note)[n]
      1. {1}(#1 법인이 금융기관에 받을어음을 할인한 경우 그 거래가 기업회계기준에 의한 매각거래에 해당하는 경우에는 그 할인액을 매각일이 속하는 사업연도의 소득금액 계산 시 손금에 산입한다.)(#2 회사가 금융기관에 받을어음을 제시하고 현금을 받는 상황이 기업회계기준에 따른 매각거래에 해당하는 경우에, 어음의 액면가액과 실제로 어음을 현금화할 때 받게 되는 금액 사이의 차액은 그 연도의 비용으로 계산합니다.)(#3 In situations where a company presents a promissory note to a financial institution and receives cash, which qualifies as a sale transaction according to corporate accounting standards, the difference between the face value of the promissory note and the amount received when cashing the note is calculated as an expense for that year.){e%1-4<n>,e%1-5<n>}
   3. [3](#1 사용수익 약정일이 없는 경우의 사용수익일(통칙40-68…4))(#2 사용수익 지정일이 없는 경우의 사용수익일)(#3 Usage date in cases where there is no specified date for usage)[n]
      1. {1}(#1 영 제68조 제1항 제3호에서 규정하는 “사용수익일”이라 함은 당사자간의 계약에 의하여 사용수익을 하기로 약정한 날을 말하는 것이나, 별도의 약정이 없는 경우에는 자산을 양도하는 법인의 사용승낙으로 인하여 매수인이 당해 자산을 실질적으로 사용할 수 있게 된 날을 말함.)(#2 법에서 말하는 "사용수익일"이란, 양쪽 당사자가 계약을 통해 자산을 사용하게 되는 날을 의미합니다. 하지만 별도의 약정이 없다면, 자산을 팔려는 회사의 승인으로 인해 구매자가 그 자산을 실제로 사용할 수 있게 된 날을 사용수익일로 봅니다.)(#3 The term "usage date," as defined by the law, refers to the day when both parties, through a contract, begin using an asset. However, in the absence of a specific agreement, the usage date is considered to be the day when the buyer can actually use the asset due to approval from the selling company.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e%3-3<n>}
   4. [4](#1 분할등기일 이후 확정된 수입배당금의 귀속(통칙40-70…2))(#2 분할등기일 이후 확정된 배당금의 귀속)(#3 Recognition of dividends confirmed after the split registration date)[n]
      1. {1}(#1 분할등기일 후 주주총회 결의에 따라 배당이 확정되어 분할신설법인이 수령하는 배당금은 분할법인의 권리와 의무를 승계받은 분할신설법인의 익금으로 함.)(#2 분할등기일 이후에 주주들의 모임에서 결정된 배당금을 새로 만들어진 회사가 수령하는 경우, 이 배당금은 새 회사의 수익으로 봅니다.)(#3 When a newly established company receives dividends decided at a shareholders' meeting held after the split registration date, these dividends are considered as income for the new company.){e%5-11<n>}
   5. [5](#1 의류제조법인이 대리점사업자에게 납품 시 손익 귀속시기)(#2 의류를 제조하는 회사가 대리점에 납품 시 수익 귀속시기)(#3 Revenue recognition timing for a clothing manufacturing company when delivering to distributors)[n]
      1. {1}(#1 의류제조법인이 대리점사업자 판매한 재화의 손익귀속시기는 특정요건 충족 시 대리점 사업자가 제품을 최종소비자에게 판매하는 시점임(사전-2018-법령해석법인-0792, 2019.1.23.))(#2 의류를 제조하는 회사가 대리점에 납품 후 대리점이 판매한 경우, 대리점이 소비자에게 판매하는 시점이 수익 귀속시기입니다.)(#3 For a clothing manufacturing company, when delivering to a distributor and the distributor subsequently sells to consumers, the moment when the distributor sells to consumers is the revenue recognition timing.){r%1-1<n>,r%1-2<n>,e%3-4<n>}
   6. [6](#1 직장폐쇄기간 임금의 손익귀속시기)(#2 회사가 폐쇄한 기간동안 인건비의 귀속시기)(#3 The recognition timing for personnel expenses during a period when the company is closed)[n]
      1. {1}(#1 법원의 조정결정에 따라 분할하여 지급하기로 한 직장폐쇄기간 임금 등의 손금귀속시기는 조정결정일이 속하는 사업연도임(사전-2018-법령해석법인-0692, 2018.11.7.))(#2 법원의 결정에 따라 여러 번 나눠서 지급하기로 한 폐쇄기간동안의 인건비 귀속시기는 법원 결정일이 속하는 연도입니다.)(#3 The timing of recognition for personnel expenses during a closed period, divided multiple times according to a court decision, is the year that includes the court decision date.){ r%1-1<n>,r%1-2<n>}

<boe>