



사회적기업 보조금



회계처리 안내



「사회적기업 보조금 회계처리 안내서」는

일반기업회계기준에 따라 사회적기업의 보조금 중 수익관련 보조금이 특정비용 보전을 목적으로 지급되는 경우, 해당 보조금을 해당 비용에서 상계 처리하도록하여 정확한 영업이익의 산정을 통해 정보이용자에게 정확하고 신뢰성있는 재무정보를 제공함에 목적이 있습니다.



작성기준

한국회계기준원의 일반기업회계기준(2010.10.08)

(제17장 정부보조금의 회계처리) 수익관련 보조금은 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 관련성이 있다면 영업수익으로 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리한다. 반면, 수익관련보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계한다.

* 정부보조금은 상계처리된 비용항목이 손익계산서상 구분될 수 있도록 별도 표기

적용대상기업

- 고용노동부 장관이 인증한 사회적기업
- 광역자치단체장이 지정한 “지역형 예비사회적기업” 및 중앙부처장이 지정한 “부처형 예비사회적기업”

상계처리 대상 보조금

특정 비용을 보전할 목적으로 지급되는 보조금

- 사회적기업 관련 보조금*, 타 부처 및 기관, 지방자치단체에서 지원하는 지원금 중 각종 특정비용을 보전하기 위하여 지급하는 보조금

* 일자리창출지원금, 전문인력지원금, 사대보험지원금, 사업개발비지원금

- (상계처리 비대상 보조금) 장애인고용장려금 및 각종 고용창출장려금 등은 **사업주가 일정 요건을 충족하는 경우에 지원하는 장려금**으로서 해당 지원금은 **특정 용도로 사용이 제한되어 있지 않고 일반적인 영업활동에 사용하면 되므로 영업외수익으로 회계처리함.**

적용시기

2016년 재무제표부터 적용 (2016. 01. 01.부터 적용)



가장 대표적인 상계처리 대상인 ‘**사회적기업 재정지원**’ 4가지를 중심으로 그 예시를 알아보려고 합니다.

1 일자리창출지원금

일자리창출 관련 인건비지원보조금을 수령한 경우 아래와 같이 해당비용에서 차감 표시

일자리창출지원금(인건비) 지원을 정부로부터 1,000,000원 지원받은 경우

예시

차변 현금 1,000,000원

대변 인건비지원금 1,000,000원

직원급여 등 관련 비용 계정 밑에 차감 표시

과목	제○○(당기)	제○○(전기)
	금액	금액
판매비와 관리비		
직원급여	5,000,000	5,000,000
[일자리창출지원금]	(1,000,000)	0
상여금	X X X X X X	X X X X X X
제수당	X X X X X X	X X X X X X
퇴직급여	X X X X	X X X X
복리후생비	X X X X	X X X X

2 전문인력지원금

전문인력지원금을 수령한 경우 일자리창출지원금과 마찬가지로 해당비용에서 차감

전문인력지원금을 정부로부터 1,000,000원 지원받은 경우

예시

차변 현금 1,000,000원

대변 전문인력지원금 1,000,000원

직원급여 등 관련 비용 계정 밑에 차감 표시

과목	제○○(당기)	제○○(전기)
	금액	금액
판매비와 관리비		
직원급여	5,000,000	5,000,000
[전문인력지원금]	(1,000,000)	0
상여금	X X X X X X	X X X X X X
제수당	X X X X X X	X X X X X X
퇴직급여	X X X X	X X X X
복리후생비	X X X X	X X X X

3 사업개발비지원금

- 사업개발비지원금 중 **수익 관련 활동**으로 사용되는 사업개발비의 경우 해당 비용에서 차감

자산관련보조금의 회계처리 예시

홍보브로셔 제작 등을 위해 사업개발비를 정부로부터 5,000,000원 지원받은 경우 예시

차변 현금 5,000,000원 **대변** 사업개발비지원금 5,000,000원
 홍보물제작 등 관련 비용 계정 밑에 차감 표시

과목	제○○(당기)	제○○(전기)
	금액	금액
판매비와 관리비		
직원급여	5,000,000	5,000,000
상여금	X X X X X X	X X X X X X
제수당	X X X X X X	X X X X X X
퇴직급여	X X X X	X X X X
복리후생비	X X X X	X X X X
도서인쇄비	15,000,000	X X X X
[사업개발비지원금]	[5,000,000]	0

- 사업개발비지원금을 **자산 관련 보조금**으로 받은 경우 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리 하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리함.
- 자산 관련 보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영

자산관련보조금의 회계처리 예시

“**(주)○○**”기업은 정부로부터 전년도에 ₩100,000,000의 보조금을 교부받아 그것을 포함하여 2017. 1. 1에 기계장치를 ₩500,000,000에 취득하였다. 감가상각은 정액법(내용연수 5년, 잔존가액 없음)으로 한다. 그리고 2018. 1. 1에 동 기계를 ₩600,000,000에 매각하였다.

1 정부보조금 수령시

차변 현금 및 현금성자산 100,000,000원 **대변** 정부보조금 100,000,000원
 현금 및 현금성 자산의 차감계정

자산관련보조금의 회계처리 예시

2 매입시 (2017. 1. 1.)

차변 기계장치 500,000,000원 정부보조금 100,000,000원 현금 및 현금성 자산의 차감계정	대변 현금 및 현금성자산 500,000,000원 정부보조금 100,000,000원 기계장치의 차감계정
-----------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------

3 결산시 (2017. 12. 31.)

차변 감가상각비 100,000,000원 정부보조금 20,000,000원	대변 감가상각누계액 100,000,000원 감가상각비 20,000,000원
--------------------------------------------	-----------------------------------------------------

(* 100,000,000 × (100,000,000 / 500,000,000) = 20,000,000

4 매각시 (2018. 1. 1.)

차변 현금 및 현금성자산 600,000,000원 감가상각누계액 100,000,000원 정부보조금 80,000,000원	대변 기계장치 500,000,000원 유형자산처분이익 280,000,000원
-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------

4 사회보험료지원금

일자리창출사업에 참여하지 않는 인원에 대해 회사부담분 사회보험료를 지원받을 수 있으며, 사회보험료 지원금을 수령한 경우 해당 비용에서 차감

예시

회사부담분 사회보험료를 정부로부터 1,000,000원 지원받은 경우

차변 현금 1,000,000원 **대변** 사회보험료지원금 1,000,000원
 사회보험료 관련 비용 계정 밑에 차감표시

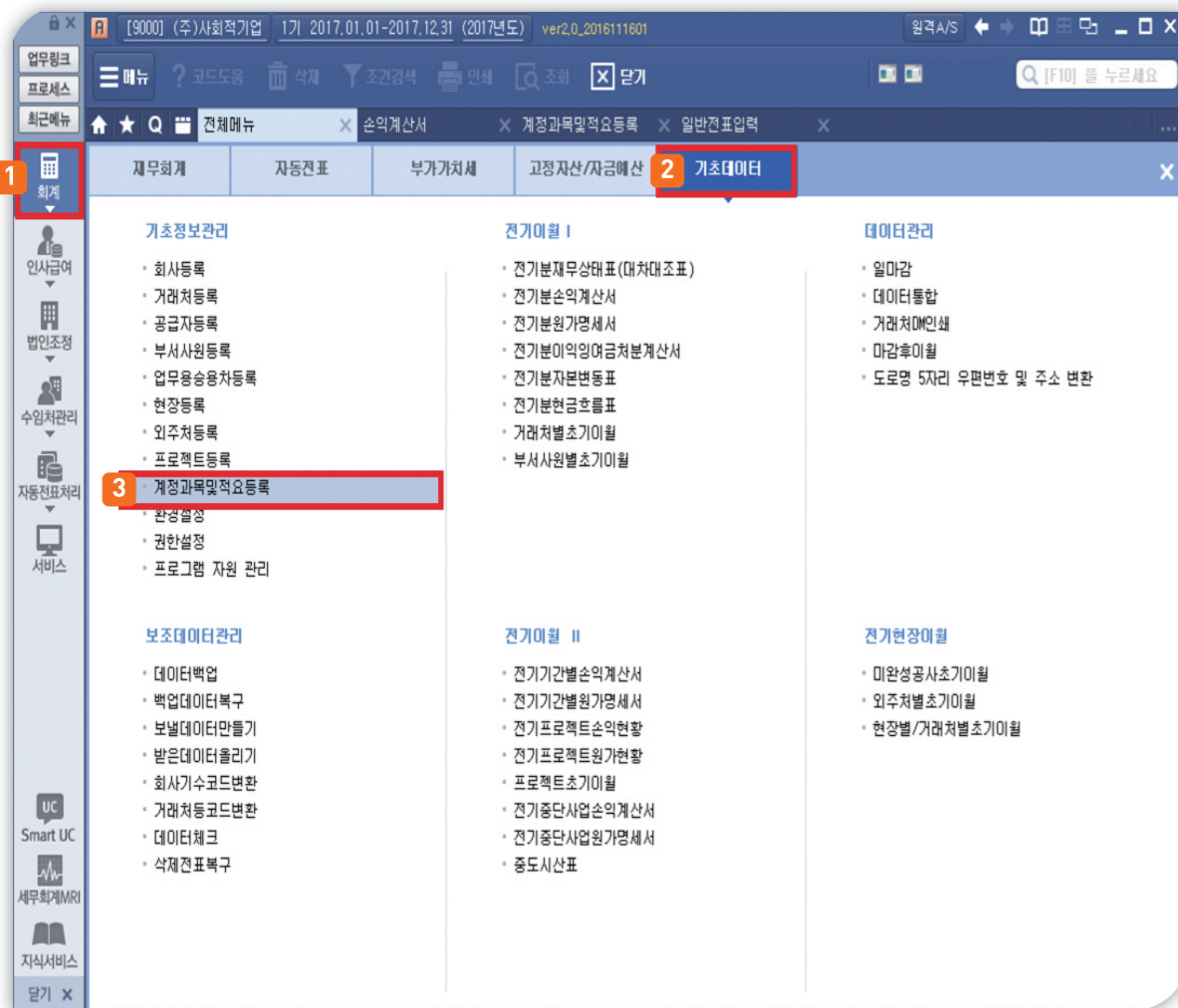
과목	제○○(당기)	제○○(전기)
	금액	금액
판매비와 관리비		
직원급여	5,000,000	5,000,000
상여금	X X X X X X	X X X X X X
제수당	X X X X X X	X X X X X X
퇴직급여	X X X X	X X X X
복리후생비	X X X X	X X X X
보험료	2,000,000	2,000,000
[사업보험료지원금]	[1,000,000]	0



사회적기업의 보조금 회계처리 및 기장업무와 관련하여 실무에서 가장 많이 사용되는 「더존 프로그램」을 중심으로 설명하고자 합니다.

STEP 01

계정과목 및 적요 등록



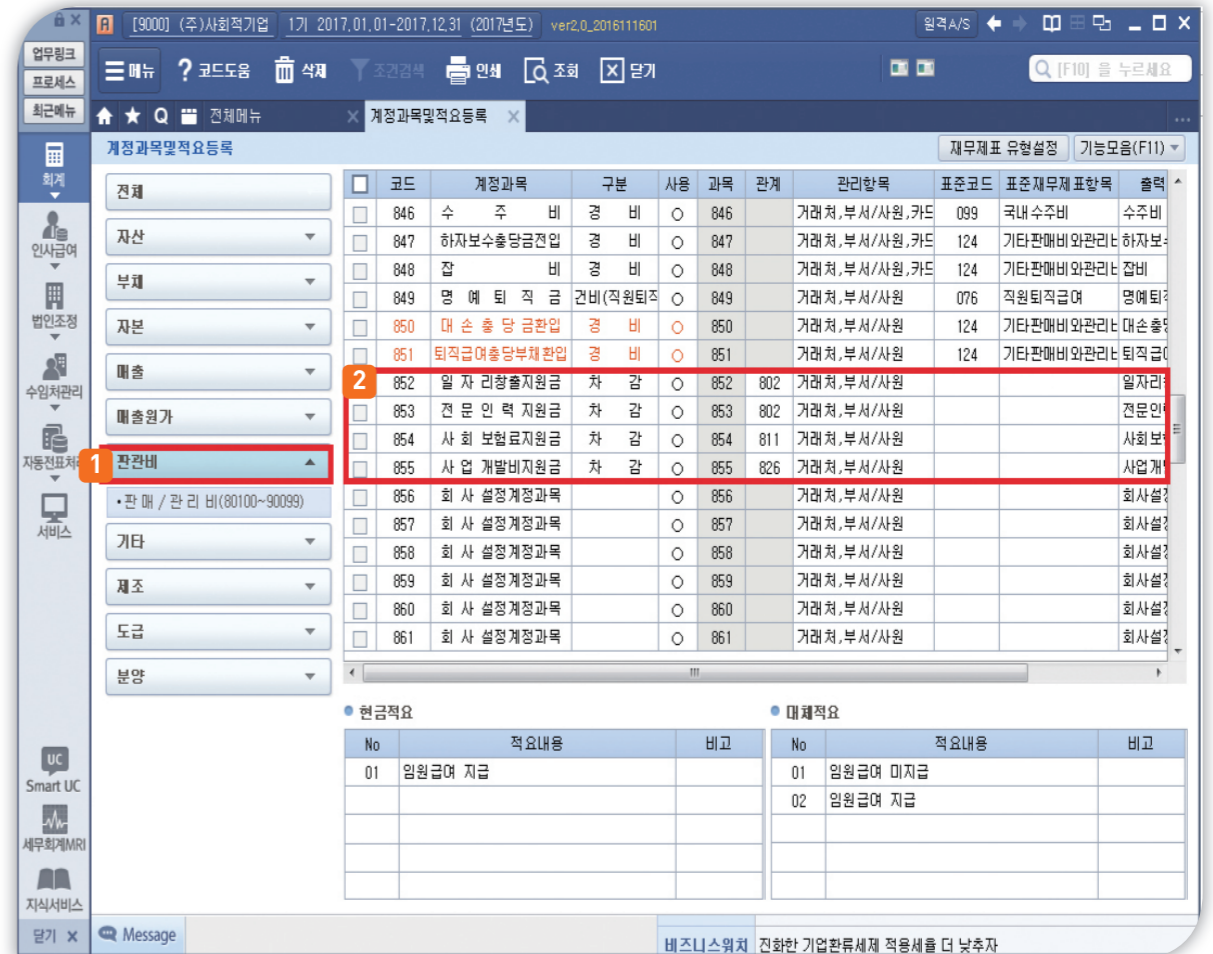
1 '회계' Click

2 '기초데이터' Click

3 '계정과목 및 적요등록' Click

STEP 02

보조금관련 신규 계정과목 생성



1 계정과목 및 적요등록에서 '판관비' Click

2 회사설정 계정과목에서 일자리창출지원금, 전문인력지원금, 사회보험료지원금 및 사업개발지원금 계정과목 신설



802번 코드는 직원급여, 811은 복리후생비, 826은 도서인쇄비로서 '관계' 항목에 해당 비용의 코드 번호를 입력하고 '구분'항목에서 차감으로 선택하면 재무제표 작성후 일자리창출지원금과 전문인력지원금은 판관비상 직원급여에서, 사회보험료지원금은 복리후생비에서, 사업개발지원금은 도서인쇄비에서 각각 차감 표시됩니다.

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계	관리할
852	일 자 리창출지원금	차 감	○	852	802	거래처,부서/
853	전 문 인 력 지원금	차 감	○	853	802	거래처,부서/
854	사 회 보 험 료 지원금	차 감	○	854	811	거래처,부서/
855	사 업 개 발 비 지원금	3-1 차 감	○	0.		거래처,부서/
856	회 사 설 정 계 정 과 목			2. 인건비(직원근로)		거래처,부서/
857	회 사 설 정 계 정 과 목			3. 인건비(직원퇴직)		거래처,부서/
858	회 사 설 정 계 정 과 목			4. 경 비		거래처,부서/
859	회 사 설 정 계 정 과 목			5. 기 타		거래처,부서/
860	회 사 설 정 계 정 과 목			6. 준 비 금 환 입		거래처,부서/
861	회 사 설 정 계 정 과 목			7. 인건비(일용)		거래처,부서/
862	회 사 설 정 계 정 과 목			8. 인건비(임원근로)		거래처,부서/
863	회 사 설 정 계 정 과 목			9. 인건비(임원퇴직)		거래처,부서/
				3-2 10. 차 감		거래처,부서/

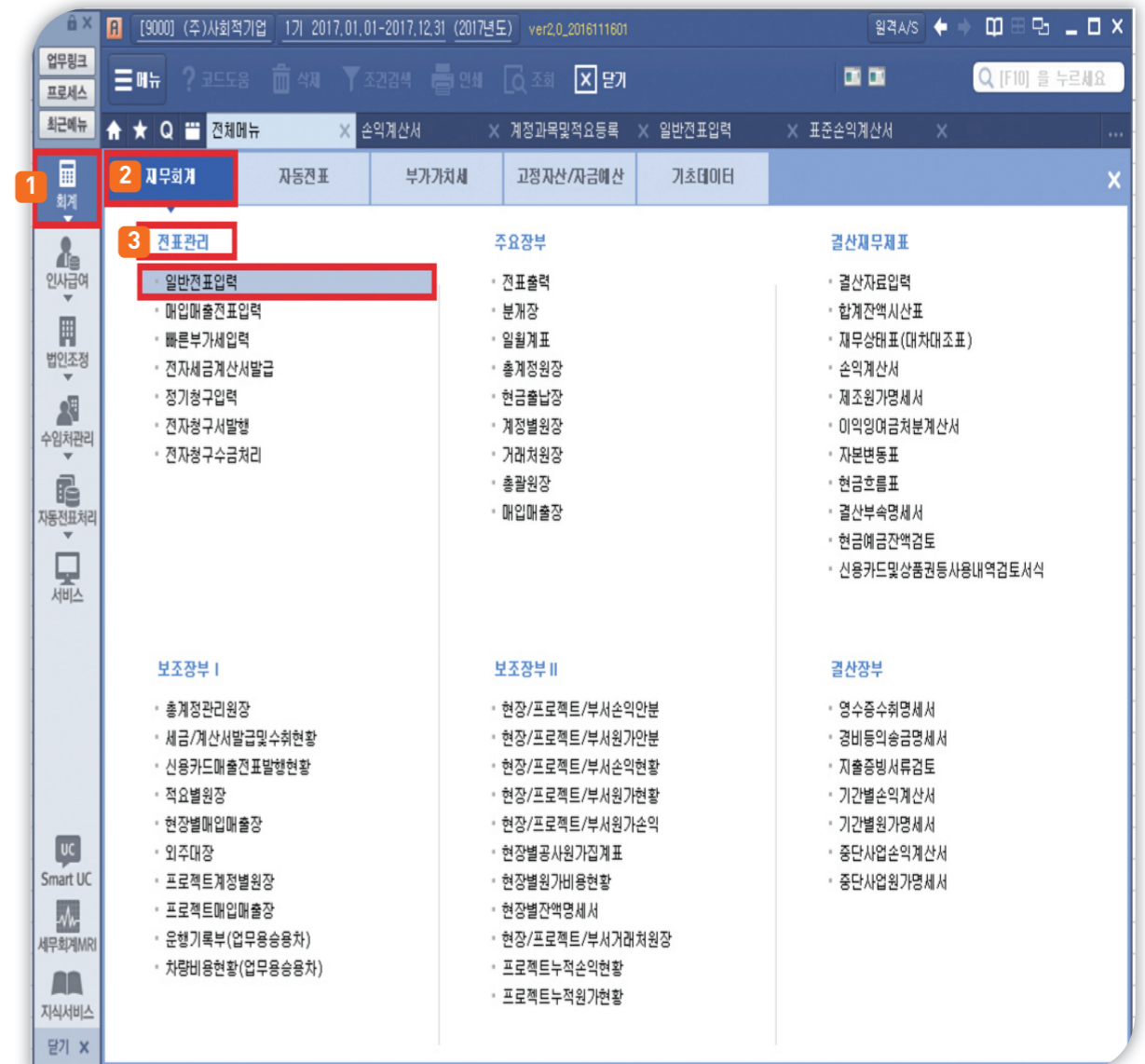
3 계정과목 신설 후 '구분' 항목을 Click 후 '차감'선택

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계
852	일 자 리창출지원금	차 감	○	852	802
853	전 문 인 력 지원금	차 감	○	853	802
854	사 회 보 험 료 지원금	차 감	○	854	811
855	사 업 개 발 비 지원금	3-1 차 감	○	85-4-1 826	
856	회 사 설 정 계 정 과 목		○	856	
857	회 사 설 정 계 정 과 목		○	857	
858	회 사 설 정 계 정 과 목		○	858	
859	회 사 설 정 계 정 과 목		○	859	
860	회 사 설 정 계 정 과 목		○	860	
861	회 사 설 정 계 정 과 목		○	861	
862	회 사 설 정 계 정 과 목		○	862	
863	회 사 설 정 계 정 과 목		○	863	
864	회 사 설 정 계 정 과 목		○	864	
865	회 사 설 정 계 정 과 목		○	865	
866	회 사 설 정 계 정 과 목		○	866	
867	회 사 설 정 계 정 과 목		○	867	

4 계정과목 신설 후 '관계' 항목을 Click 후 해당 보조금이 차감 표시할 비용 항목의 코드를 검색하여 입력

STEP 03

일반전표 입력



1 '회계' Click

2 '재무회계' Click

3 '전표관리' 에서 '일반전표입력' Click

일자	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	차변	대변	적요	부서	
31	00001	출금	802	직원급여		직원급여	30,000,000		1월분 급여		
31	00002	출금	852	일자리창출지원금		고용노동부	-6,000,000		1월분 일자리창출지원금		
31	00003	출금	853	전문인력지원금		고용노동부	-4,000,000		1월분 전문인력지원금		
31	00004	출금	811	복리후생비		4대보험 회사 부담분	10,000,000		1월분 사회보험료 등		
31	00005	출금	854	사회보험료지원금		고용노동부	-3,000,000		1월분 사회보험료 지원금		
31	00006	출금	826	도서인쇄비		(주)희망인쇄소	20,000,000		회사 홍보 책자 인쇄		
31	00007	출금	855	사업개발비지원금		서울시청 사회적경제과	-5,000,000		사업개발비 지원금 사용		
선택 전표 소계							-5,000,000	-5,000,000			
합 계							42,000,000	42,000,000			

4 각 비용 및 관련 보조금에 대한 회계처리를 수행

작성예시

- (직원급여) 직원급여 30,000,000원 지급에 대한 전표를 입력합니다.
- (일자리창출지원금) 직원급여 지급액 중 6,000,000원은 일자리창출지원금을 받아서 지급되었고 해당 지원금은 회사가 부담한 직원급여를 감소시키므로 마이너스 금액으로 입력합니다.
- (전문인력지원금) 직원급여 지급액 중 4,000,000원은 전문인력지원금을 받아서 지급되었고 해당 지원금은 회사가 부담한 직원급여를 감소시키므로 마이너스 금액으로 입력합니다.
- (복리후생비) 복리후생비 10,000,000원 지급에 대한 전표를 입력합니다.
- (사회보험료지원금) 복리후생비 지급액 중 3,000,000원은 사회보험료지원금을 받아서 지급되었고 해당 지원금은 회사가 부담한 복리후생비를 감소시키므로 마이너스 금액으로 입력합니다.
- (도서인쇄비) 도서인쇄비 20,000,000원 지급에 대한 전표를 입력합니다.
- (사업개발비지원금) 도서인쇄비 지급액 중 5,000,000원은 사업개발비지원금을 받아서 지급되었고 해당 지원금은 회사가 부담한 도서인쇄비를 감소시키므로 마이너스 금액으로 입력합니다.

STEP 04

결산재무제표의 확인

1 '회계' Click

2 '재무회계' Click

3 '손익계산서' Click

판매비와관리비 항목 내에 아래와 같이 각 지원금이 STEP02의 '관계'항목에서 입력된 코드 번호의 해당 비용에서 차감표시가 되어 손익계산서에 표시됨

과목	제 1(당)기 [2017/01/01 ~ 2017/12/31]	전기
	금액	금액
I. 매출액	0	0
II. 매출원가	0	0
III. 매출이익	0	0
IV. 판매비와관리비	42,000,000	0
직원급여	30,000,000	0
(일자리창출지원금)	6,000,000	0
(전문인력지원금)	4,000,000	0
복리후생비	10,000,000	0
(사회보험료지원금)	3,000,000	0
도서인쇄비	20,000,000	0
(사업개발비지원금)	5,000,000	0
V. 영업손실	42,000,000	0
VI. 영업외수익	0	0
VII. 영업외비용	0	0
VIII. 법인세차감전손실	42,000,000	0
IX. 법인세등	0	0
X. 당기순손실	42,000,000	0

- 사회적기업과 관련하여 각종 지원금 신청, 사업개발비 신청, 인증사회적기업 심사 등 외부에서 결산재무제표를 요청하는 경우 본 양식의 손익계산서와 회계사 또는 세무사의 재무제표 확인원을 첨부하여 제출
- 결산재무제표는 직원급여, 복리후생비, 도서인쇄비가 각 지원금 차감하기 전 총액으로 표시되고 각 지원금이 관련 비용 계정과목 아래에 마이너스 항목으로 표시되어 손익계산서가 산출되어,
- 각 지원금 관련 비용 중 외부지원금이 어느정도 차지하는지를 사회적기업 재무제표를 이용하는 외부정보이용자에게 제공 가능

STEP 05

표준재무제표의 확인

1 '법인조정' Click

2 '기초사항검토' Click

3 '표준손익계산서'로 들어가서 확인

* 결산재무제표와는 별도로 법인세 신고시 국세청 표준양식인 표준재무제표를 작성하여 세무서에 신고하여야 함

- 표준재무제표는 직원급여, 복리후생비, 도서인쇄비가 각 지원금을 차감한 후의 순액으로 표시되어 손익계산서가 산출되며 법인세 신고시 표준손익계산서를 첨부하여 제출하여야 함
- 세금 신고와 관련하여 국세청이 요구하는 표준양식으로서 해당 비용에서 각 지원금을 차감하여 상계한 순액으로 손익계산서를 작성하여 신고



표준재무제표상 직원급여는 일자리창출지원금, 전문인력지원금 등 인건비 관련 지원금이 차감된 금액으로서 급여대장의 직원급여와 차이가 납니다. 외부에서 이러한 차이에 대하여 질문하는 경우 표준재무제표상의 직원급여는 인건비 관련 지원금이 차감된 금액임을 설명할 수 있어야 합니다.

계정과목	코드	금액	계정과목	코드	금액
IV. 판매비와관리비	067	42,000,000	24. 정부보조금	170	0
1. 급여	068	20,000,000	25. 판매장려금수익	171	0
가. 임원급여	069	0	26. 위약금·보상금·배상금수익	172	0
나. 직원급여	070	20,000,000	27. 상각채권추심이익	173	0
다. 임원상여금	071	0	28. 기타	174	0
라. 직원상여금	072	0	Ⅴ. 영업외비용	179	0
마. 잡금(일용급여)	073	0	1. 이자비용	180	0
2. 퇴직급여	074	0	2. 기타대손상각비	181	0
가. 임원퇴직급여	075	0	3. 유가증권처분손실	182	0
나. 직원퇴직급여	076	0	가. 단기매매증권처분손실	183	0
다. 퇴직급여충당부채전입액	077	0	나. 매도가능증권처분손실	184	0
3. 보험료	078	0	다. 지분법적용투자주식처분손실	185	0
4. 복리후생비	079	7,000,000	4. 매출채권처분손실	186	0
5. 대외교통비	080	0	5. 단기투자자산평가손실	187	0
6. 임차료	081	0	6. 재고자산감모손실	188	0
가. 부동산임차료	082	0	7. 외환차손	189	0
나. 차량·중기임차료(리스료)	083	0	8. 외환환산손실	190	0
다. 기타임차료(리스료 포함)	084	0	9. 지분법손실	191	0
7. 집대비	085	0	10. 장기투자증권손상차손	192	0
8. 유형자산감가상각비	086	0	가. 매도가능증권손상차손	193	0
9. 무형자산감가상각비	087	0	나. 만기보유증권손상차손	194	0
가. 영업권감각비	088	0	11. 파생상품관련손실	195	0
나. 기타무형자산감각비	089	0	가. 파생상품평가손실	196	0



손익계산서 상 매출액에 포함되는 항목과 포함되지 않는 항목을 명확히 구분하셔야 합니다.

‘매출액’이란?

상품매출, 제품매출, 용역매출(교육, 청소서비스, 컨설팅 등 무형의 서비스 포함), 공공매출 등 회사의 재화나 용역을 공급하고 대가를 받는 것으로, 세금계산서의 발행 여부나 지원금, 보조금 등 용어와 관계없이 매출액으로 봄. 즉 회사의 재화와 용역을 제공 없이(반대급부 없이) 대가를 받는 경우는 매출액에 불포함

매출액 포함 항목

- 상품·제품·용역·공공매출(공공기관과 위탁계약을 통한 재화 및 용역의 제공)에 의한 수입, 바우처 사업 수입, 발주처의 경쟁공모를 통해 사회 서비스 제공기관으로 선정되어 재화와 용역을 제공하고 사업비를 지원받는 경우 등

매출액 불포함 항목

- 각종 후원금, 회비, 가입비, 기부금 및 영업활동과 무관한 정부·지자체 보조금(일자리창출사업, 전문인력, 사대보험, 사업개발비 등), 관계 법령 등에 따라 정부가 지원하는 시설운영비 등

계정과목	코드	금액	계정과목	코드	금액
I. 매출액	001	0	23. 통신회비	109	0
1. 상품매출	002	0	24. 운반비	110	0
가. 국내상품매출	003	0	25. 보관료	111	0
나. 수출상품매출	004	0	26. 건물·시설관리비(수선비 제외)	112	0
2. 제품매출	005	0	27. 수선비	113	0
가. 국내제품매출	006	0	28. 수도광열비(전기료 제외)	114	0
나. 수출제품매출	007	0	29. 전기료	115	0
3. 공사수입	008	15,000,000	30. 인세비	116	15,000,000
가. 국내공사수입	009	0	31. 교육훈련비	117	0
나. 해외공사수입	010	0	32. 특허권등 사용료	118	0
4. 운송수입	011	0	33. 수출입제비용	119	0
가. 국내운송수입	012	0	34. 해외시장개척비	120	0
나. 해외운송수입	013	0	35. 외주용역비	121	0
5. 부동산임대수입	014	0	가. 국내외주용역비	122	0
가. 국내임대수입	015	0	나. 해외외주용역비	123	0
나. 해외임대수입	016	0	36. 기타	124	0
6. 분양수입	017	-42,000,000	Ⅴ. 영업수익	129	-42,000,000
가. 국내분양수입	018	0	Ⅵ. 영업외수익	130	0
나. 해외분양수입	019	0	1. 이자수익	131	0
7. 사용료·로열티수입	020	0	2. 배당금수익	132	0
가. 국내사용료·로열티수입	021	0	3. 임대료	133	0
나. 해외사용료·로열티수입	022	0	4. 유가증권처분이익	134	0
8. 지분법이익(지주회사)	023	0	가. 단기매매증권처분이익	135	0

매출액 항목 구성의 올바른 예

과 목	제 16(당)기	
	금 액	
I. 매출액		1,258,593,404
제품매출	1,242,993,404	
임대료수입	15,600,000	

매출액 항목 구성의 잘못된 예

과 목	제 9 (당)기	
	금 액	
I. 매출액		201,149,367
상품매출	189,867,094	
제품매출	6,227,273	
영업외수익	5,055,000	

발행일 2017.11.20.
발행처 한국사회적기업진흥원(13292)
경기도 성남시 수정구 수정로 1577, 8층
발행인 오광성(한국사회적기업진흥원장)
자 문 조명현 회계사(삼덕회계법인 이사)
연락처 Tel 031-697-7774 Fax 031-697-7761
(<http://www.socialenterprise.or.kr>)
인쇄처 사회적기업 (주)디자인나무

〈비매품〉

※ 본 책자의 내용은 무단으로 전제할 수 없으며, 책자의
내용 및 활용에 관한 문의는 한국사회적기업진흥원으로
연락해주시기 바랍니다.



사회적기업 보조금 회계처리 안내

