(뒤 쪽) 작성방법 ※ 각 사업연도에 계상한 자산 ･ 비용 중 지출증명서류 수취대상 거래가 있는 계정의 금액에서 법인세법 제116조 제2항에 따른 지출증명서류 수취금액을 공제한 차이금액을 작성해야 합니다. 1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액 a. 해당 사업연도에 계상한 자산에 대하여 작성합니다. b. 계정과목(① ~ ③란): 해당 사업연도에 추가로 계상한 자산에 대하여 표준대차대조표(별지 제3호의2서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(해당 사업연도 취득금액)을 적습니다. c. 지출증명서류 수취금액(④ ~ ⑨란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(⑥)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」상 인정되는 것에 한정하여 적습니다. d. 수취 제외대상금액(⑩란):지출증명서류 수취대상 거래가 아닌 유가증권, 대여금, 이자비용 등 관련 거래금액을 적습니다.(㉒,㉟ 동일) 2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액 a. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다. b. 계정과목(⑬~⑮란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 표준손익계산서(별지 제3호의3서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(손익계산서 금액)을 적습니다. c. 지출증명서류 수취금액(⑯~㉑란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등 (⑱)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」상 인정되는 것에 한정하여 적습니다. d. 표준손익계산서(일반법인용)의 당기총원가(코드 44)의 경우 표준손익계산서부속명세서 각 계정과목별로 “ 3.표준손익계산서 부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액”에 적습니다. 3. 표준손익계산서 부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액 a. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다. b. 구분(㉕란) : 해당 부속명세서에 따라 아래의 코드를 적습니다. 구분 제조 공사 임대 분양 운송 기타 코드 41 42 43 44 45 46 c. 계정과목(㉕~㉘란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 “부속명세서[별지 제3호의3(3)서식]”의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(부속명세서 금액)을 적습니다. d. 지출증명서류 수취금액(㉙~㉞란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명 서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(㉛)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.