조정항목 내용 익금 가산 손금 가산 조정구분 처분 조정구분 처분 수입금액 ⦁인도한 제품 등의 매출액 가산 ⦁동 매출원가 익금산입 유보 손금산입 유보 ⦁전기매출가산분 당기결산상 매출 계상 ⦁동 매출원가 손금불산입 유보 익금불산입 유보 ⦁작업진행률에 의한 수입금액 가산 ⦁전기 수입금액가산분 당기 결산 수입계상 익금산입 유보 익금불산입 유보 접 대 비 ⦁한도초과액 ⦁법인명의 신용카드 미사용액 손금불산입 기타사외유출 지정기부금 ⦁한도초과액 〃 기타사외유출 ⦁당기미지급기부금 ⦁전기미지급기부금당기지급액 (당기 한도액계산시 포함) 〃 유보 손금산입 유보 ⦁당기가지급 계상분 (한도액 계산시 포함) ⦁전기 가지급 계상분 당기 비용처리 손금불산입 유보 손금산입 유보 가지급금 등의 인정이자 ⦁출자자(출자임원 제외) ⦁사용인(임원 포함) ⦁법인 또는 사업영위 개인 ⦁전 각 호 이외의 개인 익금산입 〃 〃 〃 배당 상여 기타사외유출 기타소득 소득세 대납액 ⦁귀속이 불분명하여 대표자 에게 처분한 소득에 대한 소득세를 법인이 대납하고 손비로 계상하거나 특수관계 소멸시까지 회수하지 아니하여 익금산입한 금액 〃 기타사외유출 건설자금 이 자 ⦁건설중인 자산분 ⦁건설완료 자산중 비상각 자산분 손금불산입 〃 유보 〃 ⦁전기부인 유보분중 당기건설이 완료되어 회사 자산계상 익금불산입 유보