조정 항목 내용 익금가산 손금 가산 조정구분 처분 조정구분 처분 채권자가 불분명한 사채이자 ⦁원천세 제외 금액 (대표자) ⦁원천세 해당금액 손금불산입 〃 상여 기타사외유출 수령자불분명 채권･증권의 이자 할인액 ⦁원천세 제외 금액 (대표자) ⦁원천세 해당금액 손금불산입 〃 상여 기타사외유출 비업무용 부동산등 지급이자 ⦁비업무용부동산 및 업무무관 가지급금에 대한 지급이자 손금불산입 기타사외유출 각 종 준비금 ⦁범위초과액 ⦁과소환입 ⦁과다환입 ⦁전기범위초과액중 환입액 ⦁세무조정에 의하여 손금산입하는 준비금 손금불산입 익금산입 유보 〃 익금불산입 〃 손금산입 유보 〃 유보 ⦁세무조정에 의해 환입하는 준비금 익금산입 유보 퇴직급여 충 당 금 ⦁범위초과액 ⦁전기부인액중 당기 지급 ⦁전기부인액중 당기 환입액 손금불산입 유보 손금산입 익금불산입 유보 〃 퇴직보험료 ⦁범위초과액 ⦁전기부인액중 당기 환입액 손금불산입 유보 익금불산입 유보 대손충당금 ⦁범위초과액 ⦁전기범위초과액 중 당기 환입액 손금불산입 유보 익금불산입 유보 재고자산 ⦁당기평가감 ⦁전기평가감 중 당기 사용분 해당액 ⦁당기평가증 ⦁전기평가증 중 당기 사용분 해당액 익금산입 손금불산입 유보 유보 손금산입 손금산입 유보 유보 국 고 보조금등 ⦁잉여금으로 계상한 국고 보조금 등 ⦁손금산입한도 초과액 ⦁세무조정에 의한 손금계상시 익금산입 손금불산입 기타 유보 손금산입 유보 감가 상각비 ⦁당기부인액 ⦁기왕부인액중 당기 용인액 손금불산입 유보 손금산입 유보