세무조정계산 ① 공사수익의 계산 공사명 ①도급금액 ②당해사업 연도말 총공사비 누적액 ③총공사 예정비 ④진행률 (②/③) 익금산입액⑤ (①×④) ⑥회사수익 계상액 ⑦조정액 (⑤－⑥) A B 700,000,000 400,000,000 460,000,000 160,000,000 600,000,000 300,000,000 76.6% 53.3% 536,200,000 213,200,000 470,000,000 205,000,000 66,200,000 8,200,000 계 1,100,000,000 620,000,000 900,000,000 749,400,000 675,000,000 74,400,000 - 공사수익 세무조정 세무상 공사수익 ： 749,400,000 장부상 공사수익 ： 675,000,000 󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏 익 금 산 입 ： 74,400,000(유보) ② 장기할부매각 수입금액 및 대응원가 계산 - 법인이 인도기준으로 결산조정 신고하였으므로 별도의 세무조정은 아니함. ③ 위탁판매 수입금액 조정계산 - 위탁판매액 10,000,000원은 익금산입, 원가 8,000,000원은 손금산입 ④ 기업회계기준상 매출에누리는 매출에누리한 사업연도의 수입금액에서 제외하므로 동 에누리금액을 2022사업연도 수입금액에서 차감