■ 법인세법 시행규칙 [별지 제34호서식] (앞쪽) 사업연도 2022. 1. 1. ~ 2022.12.31. 대손충당금 및 대손금조정명세서 법 인 명 ㈜가나 사업자등록번호 101-81-12345 1. 대손충당금조정 손 금 산입액 조 정 ① 채권잔액 (㉑의 금액) ② 설정률 ③ 한도액 (①×②) 회사계상액 ⑦ 한도 초과액 (⑥－③) ④ 당기계상액 ⑤ 보충액 ⑥ 계 175,100,000 (ㄱ) 1(2) ------ 100 ( ) (ㄴ) 실적률 (0.9%) (ㄷ) 적립 기준 ( ) 1,751,000 50,000 1,900,000 1,950,000 199,000 익금 산입액 조 정 ⑧장부상 충당금 기초잔액 ⑨ 기중 충당금 환입액 ⑩ 충당금 부인 누계액 ⑪ 당기 대손금 상 계 액 (㉒의 금액) ⑫ 당기 설정충당금 보 충 액 ⑬ 환입할 금 액 (⑧－⑨－⑩ －⑪－⑫) ⑭ 회사 환입액 ⑮ 과소환입･ 과다환입(△) (⑬－⑭) 2,300,000 300,000 400,000 1,900,000 △300,000 △300,000 채권 잔액 ⑯계정과목 ⑰ 채권잔액의 장부가액 ⑱ 기말 현재 대손금부인누계 ⑲ 합계 (⑰+⑱) ⑳ 충당금 설정제외 채 권 ㉑채권잔액 (⑲-⑳) 비 고 받을어음 41,000,000 41,000,000 20,000,000 21,000,000 외상매출금 154,000,000 100,000 154,100,000 154,100,000 계 195,000,000 100,000 195,100,000 20,000,000 175,100,000 2. 대손금조정 ㉒ 일자 ㉓ 계정 과목 ㉔ 채권 명세 ㉕ 대손 사유 ㉖ 금액 대손충당금상계액 당기 손금계상액 ㉗ 계 비고 ㉘ 시인액 ㉙ 부인액 ㉚ 계 ㉛ 시인액 ㉜ 부인액 12.31 . 외상 매출금 다라㈜ 시효소멸 400,000 400,000 300,000 100,000 시효 미완성 100,000 계 400,000 400,000 300,000 100,000 3. 국제회계기준 등 적용 내국법인에 대한 대손충당금 환입액의 익금불산입액의 조정 ㉝ 대손충당금 환입액의 익금불산입 금액 익금에 산입할 금액 ㊲ 상계 후 대손충당금 환입액의 익금불산입 금액(㉝-㊱) 비 고 ㉞ ｢법인세법｣ 제34조 제1항에 따라 손금에 산입해야 할 금액 Min(③,⑥) ㉟ ｢법인세법｣ 제34조 제4항에 따라 익금에 산입해야 할 금액 Max[0, (⑧-⑩-⑪)] ㊱ 차액 Min[㉝, Max(0, ㉞-㉟)] 210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]