세무조정계산 ① 매출채권 등 총액계산 ⦁받 을 어 음 : 21,000,000원(보증금담보용 견질어음 20,000,000원 제외) ⦁외상매출금 : 154,100,000원(당기대손금상계액중 미확정대손금 100,000원을 포함) 󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏 계 : 175,100,000원 ② 한도액 계산 〓 1,751,000원(175,100,000원× 1 100 ) ⦁설정율：1%(일반법인)와 대손실적율 0.9%중 큰 비율임 ③ 환입 또는 보충할 금액 계산 ⦁장부상 충당금 기초잔액 : 2,300,000원 ⦁충당금 부인 누계액(－) : 300,000원 ⦁당기대손금 상계액(－) : 400,000원 󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏 계 : 1,600,000원