④ 과다환입 또는 보충액 계산 ⦁보충액 : 1,900,000원 ⦁보충할 금액 : 1,600,000원 󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏󰠏 계 : 300,000원 ……… 과다보충액 발생 ⑤ 조정내용 정리 ⦁당기대손금중 미확정대손금 100,000원 손금불산입 ⦁한도초과액 199,000원 손금불산입 \* 회사 설정액(1,900,000 ＋ 50,000) - 세무상 한도액(1,751,000) ⦁과다보충액 300,000원 손금산입 \* 회사 보충액(1,900,000) - 세무상 보충할 금액(1,600,000)