■ 법인세법 시행규칙 [별지 제32호서식] (앞쪽) 사 업 연 도 2022 1. 1. ~ 2022.12.31. 퇴직급여충당금 조정명세서 법 인 명 ㈜가나 사업자등록번호 101-81-12345 1. 퇴직급여충당금 조정 ｢법인세법시행령｣ 제60조 제1항에 따른 한도액 ① 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액(⑲의 계) ② 설정률 ③ 한도액 (①×②) 비 고 2,173,000,000 5/100 108,650,000 ｢법인세법시행령｣ 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액 ④ 장부상 충당금 기초잔액 ⑤ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여충당금 ⑥ 기중 충당금 환입액 ⑦ 기초충당금 부인누계액 ⑧ 기중 퇴직금 지급액 ⑨ 차감액 (④-⑤-⑥ -⑦-⑧) 578,000,000 0 0 38,000,000 104,000,000 436,000,000 ⑩ 추계액 대비 설정액 (󰊊󰊔 × 설정률) ⑪ 퇴직금전환금 ⑫ 설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0) ⑬ 누적한도액 (⑩-⑨＋⑪＋⑫) 0 0 436,000,000 0 한도초과액 계 산 ⑭ 한도액 MIN(③, ⑬) ⑮ 회사계상액 ⑯ 한도초과액 (⑮-⑭) 0 129,300,000 129,300,000 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 구 분 계정명 ⑰ 총급여액 ⑱ 퇴 직 급 여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용 인에 대한 급여액 ⑲ 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에 대한 급여액 ⑳ 기말 현재 임원 또는 사용인 전원의 퇴직 시 퇴직급여 추계액 인원 금 액 인원 금 액 인원 금 액 인원 금 액 임원급여 3 180,000,000 3 180,000,000 111 1,798,000,000 급여수당 30 602,000,000 7 54,000,000 23 548,000,000 ㉑｢ 근 로 자 퇴 직 급 여 보장법｣에 따른 추계액 [퇴직연금미가입자의 경우 일시퇴직기준(⑳)을 적용하여 계산한 금액] 제조비 임금 110 1,678,000,000 25 233,000,000 85 1,445,000,000 인원 금액 111 1,500,000,000 ㉒ 세법상 추계액 MAX(⑳, ㉑) 계 143 2,460,000,000 32 287,000,000 111 2,173,000,000 111 1,798,000,000 210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]