[별지 제20호서식(4)] 사 업 연 도 2022. 1. 1. ∼ 2022. 12. 31. 감가상각비조정명세서 합계표 법 인 명 (주) 가나 사업자등록번호 101-81-12345 ① 자산 구분 코드 ②합 계 액 유형 자산 ⑥무형 자산 ③건 축 물 ④기계장치 ⑤기타자산 재무 상태 표상 가액 ○101 기말현재액 01 93,900,000 56,200,000 27,200,000 10,500,000 ○102 감가상각누계액 02 16,316,000 1,810,000 10,150,000 4,356,000 ○103 미상각잔액 03 77,584,000 54,390,000 17,050,000 6,144,000 ○104 상 각 범 위 액 04 15,940,616 1,770,416 10,012,200 4,158,000 ○105 회사손비계상액 05 16,316,000 1,810,000 10,150,000 4,356,000 조정 금액 ○106 상각부인액 (○105-○104) 06 750,584 189,584 195,000 366,000 ○107 시인부족액 (○104-○105) 07 375,200 150,000 57,200 168,000 ○108 기왕부인액 중 당기손금추인액 08 ○109 신고조정 손비계상액 09 작성 방법 1. ○105회사손비계상액란：｢법인세법｣ 제23조제1항에 따라 결산서상 손비로 계상한 금액을 적습니다. 2. ○108기왕부인액 중 당기손금추인액란：당기에 시인부족액이 발생한 경우 당기 이전까지 한도초과로 부인했던 금액과 당기 시인부족액 중 작은 금액[별지 제20호서식(1) 유형자산감가상각비조정명세서의 ㉗금액, 별지 제20호서식(2) 유형･무형자산감가상각비조정명세서의 ㉔금액의 합]을 적습니다. 3. ○109신고조정손비계상액란：｢법인세법｣ 제23조제2항에 따라 추가로 손금산입한 금액｛“유형자산감가 상각비조정명세서 및 유형･무형자산감가상각비조정명세서[별지20호서식(1),(2)]”의 추가손금산입액 합계[(1)의 ㉟, ㊳,(2)의 ㉝, ㊱]｝를 적습니다