[별지 제20호서식(1) 사 업 연 도 2022. 1. 1. ∼ 2022. 12. 31. 유형자산감가상각비 조정명세서(정률법) 법인명 (주) 가나 사업자등록번호 101-81-12345 자산구분 ① 종류 또 는 업종명 총계 비품 차량 제조업 제조업 ② 구 조(용 도) 또 는 자산명 P.C 화물차 인쇄업 인쇄업 ③ 취득일 2021.1.1 2021.8.1 2021.1.27 2021.7.2 ④ 내 용 연 수 (신 고･기 준) 4 4 5 5 상각계산의 기초가액 재무상태표 자 산 가 액 ⑤ 기 말 현 재 액 37,700,000 6,000,000 4,500,000 17,200,000 10,000,000 ⑥ 감 가 상 각 누 계 액 14,506,000 3,000,000 1,356,000 7,700,000 2,450,000 ⑦ 미 상 각 잔 액(⑤－⑥) 23,194,000 3,000,000 3,144,000 9,500,000 7,550,000 ⑧ 회 사 계 산 감 가 상 각 비 14,506,000 3,000,000 1,356,000 7,700,000 2,450,000 ⑨ 자 본 적 지 출 액 ⑩ 기말의제 상각 누계액 ⑪ 기 말 부 인 누 계 ⑫ 가감계(⑦＋⑧＋⑨－⑩+⑪) 37,700,000 6,000,000 4,500,000 17,200,000 10,000,000 ⑬ 일 반 상 각 률 ･ 특 별 상 각 률 0.528 0.528 0.451 0.451 상각범위액 계산 당 기 산 출 상 각 액 ⑭ 일 반 상 각 액 14,170,200 3,168,000 990,000 7,757,200 2,255,000 ⑮ 특 별 상 각 액 ⑯ 계 (⑭+⑮) 14,170,200 3,168,000 990,000 7,757,200 2,255,000 취득가액 ⑰ 전 기 말 현 재 취 득 가 액 ⑱ 당 기 회 사 계 산 증 가 액 37,700,000 6,000,000 4,500,000 17,200,000 10,000,000 ⑲ 당 기 자 본 적 지 출 액 ⑳ 계(⑰+⑱+⑲) 37,700,000 6,000,000 4,500,000 17,200,000 10,000,000 ㉑ 잔 존 가 액(⑳× 5 100 ) 1,885,000 300,000 225,000 860,000 500,000 ㉒ 당 기 상 각 시 인 범 위 액 [⑯, 단 (⑫ －⑯)≤㉑,인 경우 ⑫] 14,170,200 3,168,000 990,000 7,757,200 2,255,000 ㉓ 회 사 계 산 상 각 액(⑧＋⑨) 14,506,000 3,000,000 1,356,000 7,700,000 2,450,000 ㉔ 차 감 액(㉓-㉒) △225,200 561,000 △168,000 366,000 △57,200 195,000 ㉖ 최 저 한 세 적 용 에 따 른 특 별 상 각 부 인 액 조정액 ㉖ 상 각 부 인 액(㉔＋㉕) △225,200 561,000 △168,000 366,000 △57,200 195,000 ㉗ 기 왕 부 인 액 중 당 기 손 금 추 인 액 (⑪, 단 ⑪≦∣∆ ㉔ ∣) ㉘ 당 기 말 부 인 누 계 액 (⑪＋㉖-∣㉗∣) 561,000 366,000 0 195,000 당기말의 제상각액 ㉙ 당 기 의 제 상 각 액(∣∆ ㉔ ∣-∣ ㉗ ∣) ㉚ 의 제 상 각 누 계(⑩＋㉙) 신고조정감가 상각비계산 (2013.12.31. 이전취득분) ㉛ 기 준 상 각 률 ㉜ 종 전 상 각 비 ㉝ 종 전 감 가 상 각 비 한 도[㉜-{㉓-(㉘-⑪)}] ㉞ 추 가 손 금 산 입 대 상 액 ㉟ 동종자산 한도계산 후 추가 손금산입액 신고조정감가 상각비계산 (2014.1.1. 이후취득분) ㊱ 기 획 재 정 부 령 으 로 정 하 는 기 준 내 용 연 수 ㊲ 기 준 감 가 상 각 비 한 도 ㊳ 추 가 손 금 산 입 액 ㊴ 추가 손금산입 후 당기말부인액 누계( ㉘- ㉟- ㊳)