[별지 제20호 서식(2)] 사 업 연 도 2022. 1. 1. ∼ 2022. 12. 31. 유형･무형자산감가상각비 조정명세서(정액법) 법 인 명 (주) 가 나 사업자등록번호 101-81-12345 자산구분 ① 종 류 또 는 업 종 명 총 계 일반건물 공 장 창 고 ② 구 조(용도) 또 는 자 산 명 철근콘크리트 콘크리트 콘크리트 ③ 취 득 일 2021.2.25 2021.1.27 2021.7.25 ④ 내 용 연 수 (기 준 ･ 신 고 ) 40 20 20 상각계산의 기초가액 재무상태표 자 산 가 액 ⑤ 기 말 현 재 액 56,200,000 31,000,000 17,200,000 8,000,000 ⑥ 감 가 상 각 누 계 액 1,810,000 800,000 960,000 50,000 ⑦ 미 상 각 잔 액(⑤－⑥) 54,390,000 30,200,000 16,240,000 7,950,000 회 사 계 산 상 각 비 ⑧ 전 기 말 누 계 ⑨ 당 기 상 각 비 1,810,000 800,000 960,000 50,000 ⑩ 당 기 말 누 계(⑧＋⑨) 1,810,000 800,000 960,000 50,000 자본적 지출액 ⑪ 전기말 누계 ⑫ 당 기 지 출 액 ⑬ 합 계(⑪+⑫) ⑭ 취 득 가 액(⑦＋⑩＋⑬) 56,200,000 31,000,000 17,200,000 8,000,000 ⑮ 일반상각률 ･ 특별상각률 0.025 0.050 0.050 상각범위액 계산 당기산출상각액 ⑯ 일 반 상 각 액 1,770,416 710,416 860,000 200,000 ⑰ 특 별 상 각 액 ⑱ 계 (⑯＋⑰) 1,770,416 710,416 860,000 200,000 ⑲ 당기상각시인범위액 {⑱, (⑱≤⑭－⑧－⑪＋㉕-전기 ㉘)} } 1,770,416 710,416 860,000 200,000 ⑳ 회 사 계 산 상 각 액(⑨＋⑫) 1,810,000 800,000 960,000 50,000 ㉑ 차감액(⑳- ⑲) △150,000 189,584 89,584 100,000 △150,000 ㉒ 최 저 한 세 적 용 에 따 른 특별 상각부인액 조정액 ㉓ 상각부인 액(㉑＋㉒) △150,000 189,584 89,584 100,000 △150,000 ㉔ 기왕 부 인 액 중 당기 손금추인액 (㉕, 단, ㉕≤｜△㉑｜) 부인액 누계 ㉕ 전 기 말 부 인 액 누 계(전기㉖) 0000 ㉖ 당기말 부인액 누계(㉕＋ ㉓｜ ㉔｜) 189,584 89,584 100,000 0 당기말의 제상각액 ㉗ 당 기 의 제 상 각 액(｜△㉑｜－｜ ㉔｜) ㉘의 제 상 각 누 계(전기㉘＋ ㉗) 신고조정감가 상각비계산 (2013.12.31. 이전취득분) ㉙ 기 준 상 각 률 ㉚ 종 전 상 각 비 ㉛ 종 전 감 가 상 각 비 한 도[㉚-{ ⑳-(㉖-㉕)}] ㉜ 추 가 손 금 산 입 대 상 액 ㉝ 동종자산 한도계산 후 추가 손금산입액 신고조정감가 상각비계산 (2014.1.1. 이후취득분) ㉞ 기획재정부령으로 정하는 기준내용연수 ㉟ 기준감가상각비한도 ㊱ 추가손금산입액 ㊲ 추가 손금산입 후 당기말부인액 누계( ㉖- ㉝- ㊱)