결산재무제표 소득금액조정 합계표 ① 당기순손익 (세무조정) ② 익금산입 손금산입 ③ 기부금 조정명세서 ④ 자본금과 적립금 조정명세서 ⑤ 비과세소득명세서 법인세과세표준 및 세액조정계산서 ⑥ 최저한세 조정계산서 ⑦ 특별비용 조정계산서 ⑫ ⑧ 소득공제 조정계산서 ⑨ 공제감면세액 및 추가납부세액 합계액 ⑩ 가산세액계산서 ⑪ 원천납부세액 명세서 법인세과세표준 및 세액신고서