[별지 제47호서식](2003.03.26 개정)

(앞 쪽)

사 업 연 도	주 요 계 정 명 세 서	법 인 명
사업자등록번호		

①구 분		②근거법조항	코드	③회사 계상 금액	④세무 조정 금액	⑤차가감 금액 (③-④)
준비금충당금	<101>고유목적사업 준비금	법인세법 제29조 조세특례제한법 제74조	53			
	<102>퇴직급여충당금	법인세법 제33조	12			
	<103>대손충당금	법인세법 제34조	13			
손금산입	<104>합병평가차익	법인세법 제44조	55			
	<105>분할평가차익	법인세법 제46조	56			
	<106>물적분할자산 양도차익	법인세법 제47조	57			
	<107>교환자산양도차익	법인세법 제50조	58			
익금불산입	<108>채무면제익 등 이월결손금 보전액	법인세법 제18조제8호	59			
기부금	<109>당연손금기부금	법인세법 제24조제2항 조세특례제한법 제76조	41			
	<110>50% 손금기부금	조세특례제한법 제73조	64			
	<111>지정기부금	법인세법 제24조제1항	42			
접대비	<112>접대비한도액	법인세법 제25조제1항	49	▦▦▦	▦▦▦	
	<113>접대비(5만원초과 접대비 포함)	법인세법 제25조제1항	65			
	<114>5만원초과 접대비	법인세법 제25조제2항	61			
<115>광고선전비		▦▦▦▦▦▦▦▦▦▦▦	47	▦▦▦	▦▦▦	
<116>지출증빙미수취가산세 대상금액		법인세법 제76조제5항	63	▦▦▦ ▦▦▦	▦▦▦ ▦▦▦	

상 여 배당등	<117>소득처분 금액(법인세법시행령 제106조)	97		<118>이익처분금액 (상법 제462조 등)	98	

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡(재활용품))

작 성 요 령

1. ③회사계상금액란 :
본 서식 계정구분(①)별로 표준재무제표상 금액[표준재무제표상 독립된 계정과목으로 분류되지 않은 경우에는 타 계정에 포함된 당해 계정구분(①) 금액)]을 옮겨 적습니다.
※ 주의 : 부속명세서인 원가명세서상 금액을 포함하여 작성합니다.

2. ④세무조정금액란 :
가. 본 서식 계정구분(①)별로 소득금액조정합계표(별지 제15호서식) 및 각종 세무조정명세서상의 익금산입 및 손금불산입 금액 또는 손금산입 및 익금불산입 금액을 옮겨 적습니다.
나. 익금산입 및 손금불산입(과세표준금액 증가)항목인 경우 양수로 기재하고, 손금산입 및 익금불산입(과세표준금액 감소)항목인 경우 음수로 기재(숫자 앞에 "-" 표시)합니다.

3. ⑤차가감금액란 :
회사계상금액(③)에서 세무조정금액(④)을 차감한 금액이 세무조정후의 각 계정금액과 일치하도록 가감조정한 금액을 차가감금액(⑤)란에 기입합니다.

4. <112>접대비한도액란
접대비조정명세서[별지 제23호서식(갑)]상의 ⑤란의 금액을 본서식 ⑤번란 차가감금액란에 기재합니다.

5. <113>접대비(5만원 초과 접대비 포함) :
- ③회사계상금액 : 접대비조정명세서[별지 제23호서식(갑)]상의 ⑥란의 금액을 옮겨적습니다.
- ④세무조정금액 : 접대비조정명세서[별지 제23호서식(갑)]상의 ⑦란 및 ⑨란의 합계액(5만원초과 접대비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액 및 한도초과액의 합계액)을 옮겨 적습니다.

6. <114>5만원 초과 접대비
- ③회사계상금액 : 접대비조정명세서[별지 제23호서식(을)]상의 ⑫란의 하단(분모)의 합계금액(5만원 초과 접대비 총금액)을 옮겨 적습니다.
- ④세무조정금액 : 접대비조정명세서[별지 제23호서식(갑)]상의 ⑦란의 금액(5만원 초과 접대비중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액)을 옮겨 적습니다.

7. <116>지출증빙미수취가산세대상금액
법인세법 제76조제5항에 해당하는 가산세 대상금액으로서 별지 제9호서식(가산세액계산서)의 지출증빙미수취 금액의 ③기준금액을 본 서식 ⑤번 차가감금액란에 기재합니다.

8. <117>소득처분금액 및 <118>이익처분금액 : 상여·배당·기타소득의 금액을 합계하여 각각 적습니다.