

CLOSING ACCOUNTS &
TAX ADJUSTMENT OF CORPORATION

2021 법인세 신고대비
개정 및 실무이슈

HIT THE SPOT SERIES 2

세무조정계산서 서식검증
CHECK LIST



YOUR BEST HRD PARTNER
씨에프오아카데미
www.cfoi.kr

[HIT THE SPOT SERIES 2] 세무조정계산서 서식검증 CHECK LIST

1 법인세 과세표준 및 세액신고서 제1호 서식

가. 서식의 ①~⑳항 기재누락 여부

나. ㉓항과 제23호 서식 접대비조정명세서(을)의 총수입금액 ㉔항, 제17호 서식 조정후수입금액명세서 ㉕항, 제16호 서식 수입금액명세서의 ㉖항과 일치여부

구 분	법 인 세		
	법 인 세	토지 등 양도소득에 대한 법인세	계
㉓ 수 입 금 액	()		
㉔ 과 세 표 준			
㉕ 산 출 세 액			
㉖ 총 부 담 세 액			
㉗ 기 납 부 세 액			
㉘ 차 감 납 부 할 세 액			
㉙ 분 납 할 세 액			
㉚ 차 감 납 부 세 액			

사업 연도	. . . ~ . . .	접대비조정명세서(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	
1. 수입금액명세				
구 분	①일반수입금액	②특수관계인간 거래금액	③합 계 (①+②)	
금 액				

[별지 제17호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	조정후수입금액명세서		법 인 명		
				사업자등록번호		
1. 업종별 수입금액명세서						
①업 태	②종 목	코드	③기준(단순) 경비율 번호	수입금액		
				④계(⑤+⑥+⑦)	내 수	
					⑤국내생산품	⑥수입상품
<101>		01				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	수입금액조정명세서		법인명		
				사업자등록번호		
1. 수입금액 조정계산						
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정 후 수입금액 (③+④-⑤)	비 고
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감		

다. ③항~(49)항 기재여부 및 계산확인

라. 농어촌특별세 적용대상인 경우 농어촌특별세과세표준 및 세액신고서(제2호서식) 추가 여부

2 법인세과세표준 및 세액조정계산서 제3호 서식

가. 101~160 기재여부 및 계산검증

나. 109와 제50호 서식(갑) ⑬항의 일치여부

② 과세표준 계산	⑩ 각 사업연도 소 득 금 액 (⑩ = ⑩)						
	⑪ 이 월 결 손 금	07					
	⑫ 비 과 세 소 득	08					
	⑬ 소 득 공 제	09					
	⑭ 과 세 표 준 (⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬)	10					
	⑮ 선 박 표 준 이 의	55					

II. 이월결손금 계산서												
1. 이월결손금 발생 및 증감내역												
⑥ 사업 연도	이월결손금					감 소 내 역				잔 액		
	발 생 액			⑩ 소급 공제	⑪ 차감계	⑫ 기공제액	⑬ 당기 공제액	⑭ 보전	⑮ 계	⑯ 기한 내	⑰ 기한 경과	⑱ 계
	⑦ 계	⑧ 일반 결손금	⑨ 배 분 한도초과 결손금 (⑨=㉕)									
계												

다. 최저한세 적용대상 감면세액(조세특례제한법상 공제·감면분) ⑫항과 제8호 서식(갑) ⑳항(최저한세 공제·감면세액 합계)과 일치여부

④ 납부 할 세액 계산	㉑ 산 출 세 액 (㉑ = ㉒)						
	㉒ 최 저 한 세 적 용 대 상 공 제 감 세 액		17				
	㉓ 차 감 세 액		18				
	㉔ 최 저 한 세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액		19				
	㉕ 가 산 세 액		20				
	㉖ 가 감 계 (㉓ - ㉔ + ㉕)		21				
	기 납 부 세 액	기 한 내 납 부 세 액	㉗ 증 간 예 납 세 액	22			
			㉘ 수 시 부 과 세 액	23			
			㉙ 원 천 납 부 세 액	24			
			㉚ 간접투자회사등의 외국납부세액	25			
			㉛ 소 계 (㉗ + ㉘ + ㉙ + ㉚)	26			
	㉜ 신 고 납 부 전 가 산 세 액		27				
	㉝ 합 계 (㉛ + ㉜)		28				

2. 최저한세 적용대상 공제감면세액 (3쪽 중 제2쪽)						
세 액 감 면	① 구 분	② 근 거 법 조 항	코드	③ 대상세액	④ 감면세액	
	㉞	창업중소기업에 대한 세액감면	「조세특례제한법」 제6조제1항	11		
	㉟	소 계		30		
세 액 공 제	① 구 분	② 근 거 법 조 항	코드	⑤ 전기이월액	⑥ 당기발생액	⑦ 공제세액
	㊱	중소기업투자세액공제	「조세특례제한법」 제5조	31		
	㊲	소 계		49		
㊳ 합 계 (㉟ + ㊲)			50			

라. ㉔항과 제10호 서식(갑) ⑥항의 합계와 일치여부 및 ㉔항 중간예납세액 기재여부 확인

④ 납부할 세액 계산	㉔ 산출세액 (㉒ = ㉓)						
	㉕ 최저한세 적용대상 공제감면세액		17				
	㉖ 차감세액		18				
	㉗ 최저한세 적용제외 공제감면세액		19				
	㉘ 가산세액		20				
	㉙ 가감계 (㉕ - ㉖ + ㉘)		21				
	기납부세액	기한내납부세액	㉚ 중간예납세액	22			
			㉛ 수시부과세액	23			
			㉜ 원천납부세액	24			
			㉝ 간접투자회사등의 외국납부세액	25			
			㉞ 소계 (㉚ + ㉛ + ㉜ + ㉝)	26			
			㉟ 신고납부전가산세액	27			
㊱ 합계 (㉙ + ㉟)		28					

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제10호서식(갑)]

(앞쪽)

사업연도	· · · · · ·	원천납부세액명세서(갑)				법인명	
						사업자등록번호	
원천징수 명세내용							
①적요	②원천징수의무자		③원천징수일	④이자금액	⑤세율	⑥법인세	
	사업자(주민등록)번호	상호(성명)					
합계							

마. ㉔항과 제8호 서식(갑) ⑤항과 일치여부

④ 납부할 세액 계산	㉔ 산출세액 (㉒ = ㉓)						
	㉕ 최저한세 적용대상 공제감면세액		17				
	㉖ 차감세액		18				
	㉗ 최저한세 적용제외 공제감면세액		19				
	㉘ 가산세액		20				
	㉙ 가감계 (㉕ - ㉖ + ㉘)		21				
	기납부세액	기한내납부세액	㉚ 중간예납세액	22			
			㉛ 수시부과세액	23			
			㉜ 원천납부세액	24			
			㉝ 간접투자회사등의 외국납부세액	25			
			㉞ 소계 (㉚ + ㉛ + ㉜ + ㉝)	26			
			㉟ 신고납부전가산세액	27			
㊱ 합계 (㉙ + ㉟)		28					

사업 연도	~	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)	법 인 명			
			사업자등록번호			
1. 최저한세 적용제외 공제감면세액						
① 구		분	② 근 거 법 조 항	코드	③ 대상세액	④ 감면(공제)세액
세액 감면	⑩	해 외 자 원 개 발 투 자 배 당 감 면	「조세특례제한법」 제22조	03		
	⑬			61		
	⑬	소 계		70		
세액 공제	⑬	외 국 납 부 세 액 공 제	「법인세법」 제57조	01		
	⑭			99		
	⑭	소 계		80		
	⑮	합 계 (⑬ + ⑭)		10		

3 농어촌특별세과세표준 및 세액조정계산서 제12호 서식

- 가. 법인세 감면세액 확인(농어촌특별세 과세대상 제13호 서식 확인)
- 나. 농어촌특별세가 비과세되는 공제·감면세액이 제외되었는지 확인

4 소득금액조정합계표 제15호 서식

- 가. 전기말 유보잔액의 당기 기초잔액 일치여부 확인, 전기분 수정신고(경정청구) 등 변동사항이 있는 경우 수정 후 유보잔액이 당기 기초잔액으로 이월되었는지 여부 확인, 전기 유보 처분된 금액의 당기중 반영확인

[별지 제50호서식(을)]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	자본금과 적립금조정명세서(을)		법 인 명	
※ 관리번호			사업자등록번호		
※ 표시란은 기입하지 마십시오.					
세무조정유보소득 계산					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		
전기말 유보잔액 일치 확인		전기유보액 당기 반영확인			
합 계					

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	소득금액조정합계표		법 인 명			
				사업자등록번호			
익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입				
①과목	②금액	③소득처분		④과목	⑤금액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
전기유보액 당기 반영확인							

나. 조정금액(서식 ②항)과 해당부표 일치여부, 각종 조정서식의 금액과 서식 ②의 일치여부 확인

1. 익금산입 및 손금불산입				
① 과 목	② 금 액	③ 영업손익 조정금액	④ 처 분	⑤ 조 정 내 용
2. 손금산입 및 익금불산입				
① 과 목	② 금 액	③ 영업손익 조정금액	④ 처 분	⑤ 조 정 내 용

다. 조정금액의 소득처분 적정성 확인

5 수입금액조정명세서 제16호 서식

가. ③항과 손익계산서 금액 대조 및 ⑩항과 관련공사비 계상액과 대조

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	수입금액조정명세서				법 인 명				
					사업자등록번호				
1. 수입금액 조정계산									
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정 후 수입금액 (③+④-⑤)	비 고			
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감					
계									
2. 수입금액 조정명세									
가. 작업진행률에 의한 수입금액									
⑦ 공사명	⑧ 도급자	⑨ 도급 금액	작업진행률계산			⑬누적익금 산입액 (⑨ × ⑫)	⑭전기말 누적수입 계상액	⑮당기회 사수입 계상액	⑯조정액 (⑬-⑭- ⑮)
			⑩해당사업연도 말 총 공사비 누적액 (작업시간 등)	⑪ 총공사 예정비 (작업시간 등)	⑫ 진행률 (⑩/⑪)				
계									

[별지 제3호의3서식(1)]

(앞 쪽)

년 월 일 부터 년 월 일 까지	표준손익계산서 (일반법인용)				법 인 명	
					사업자등록번호	
(단위: 원)						
계 정 과 목	코드	금 액	계 정 과 목	코드	금 액	
I. 매출액	01					
1. 상품매출	02					
2. 제품매출	03					
3. 공사수입	04					
4. 운송수입	05					
5. 부동산임대수입	06					
6. 분양수입	07					
7. 기타매출	08					
II. 매출원가	09					
(1) 상품매출원가	10					
(2) 제조, 공사, 기타 원가	14					

나. 손익귀속시기에 따른 전기 수입금액조정 유보분의 ④항과 ⑤항에 가산 및 차감확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	수입금액조정명세서	법 인 명			
			사업자등록번호			
1. 수입금액 조정계산						
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정 후 수입금액 (③+④-⑤)	비 고
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감		

6

조정후수입금액명세서 제17호 서식

가. ⑫항 수입금액이 수입금액조정명세서 제16호 서식의 조정후 수입금액 ⑥항란과 일치하는 지 여부

[별지 제17호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	조정후수입금액명세서	법 인 명		
			사업자등록번호		
2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토					
(1) 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액					
⑧과세(일반)	⑨과세(영세율)	⑩면세수입금액	⑪합계(⑧ + ⑨ + ⑩)	⑫수입금액	⑬차액(⑪-⑫)

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	수입금액조정명세서	법 인 명			
			사업자등록번호			
1. 수입금액 조정계산						
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후수입금액 (③+④-⑤)	비 고
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감		

나. VAT과세표준과 수입금액 차액이 적절하게 파악되었는지 여부

(2) 수입금액과의 차액내역								
⑭구분		⑮코드	<16>금액	비고	⑭구분	⑮코드	<16>금액	비고
자 가 공 급		21			거래시기차이감액	30		
사 업 상 증 여		22			주세·특별소비세	31		
개 인 적 공 급		23			매 출 누 락	32		
간 주 임 대 료		24				33		
자 산 매 각	고 정 자 산 매 각 액	25				34		
	그 밖의 자산매각액	26				35		
잔 존 재 고 재 화		27				36		
작 업 진 행 률 차 이		28				37		
거 래 시 기 차 이 가 산		29			< 1 7 > 차 액 계	50		

7 접대비조정명세서 제23호 서식(갑)(을)

가. 모든 경비계정 중 접대비 해당금액 파악

2. 접대비 해당 금액								
④	계	정	과 목				합	계
⑤	계	정	금 액					
⑥	접	대	비 계 상 액 증 사 적 사 용 경 비					
⑦	접	대	비 해 당 금 액 (⑤ - ⑥)					

나. 신용카드사용금액 확인(세금계산서 사용분 포함)

⑧ 신용카드 등 미사용 금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	⑨ 신용카드 등 미사용금액				
		⑩ 총 초 과 금 액				
	국외지역 지출액 (「법인세법 시행령」 제41조제2항제1호)	⑪ 신용카드 등 미사용금액				
		⑫ 총 지 출 액				
	농어민 지출액 (「법인세법 시행령」41조제2항제2호)	⑬ 송금명세서 미제출금액				
		⑭ 총 지 출 액				
	접대비 중 기준금액초과액	⑮ 신용카드 등 미사용금액				
		⑯ 총 초 과 금 액				
	⑰ 신 용 카 드 등 미 사 용 부 인 액 (⑨ + ⑪ + ⑬ + ⑮)					
⑱	접	대	비 부 인 액 (⑥ + ⑰)			

다. 특수관계거래 등의 매출액 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제23호서식(을)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	접대비조정명세서(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 수입금액명세			
구 분	①일반수입금액	②특수관계인간 거래금액	③합 계 (①+②)
금 액			

[별지 제52호서식(갑)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	특수관계자간 거래명세서(갑) (매출 및 매입거래 등)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 매출거래 등								(단위 : 원)
거래상대방		③계	유형자산		⑥ 무형 자산	⑦ 용역	⑧ 금전대부	⑨기타
①법인명 (상호 또는 성명)	②사업자등록 번호(또는 주민 등록번호)		④재고자산	⑤기타				

라. 접대비 한도액 계산시 중소기업인 경우 한도액 계산

일반 접대비 한도	④	$1,200\text{만원}$ (중소기업 2,400만원)	$\times \frac{\text{해당 사업연도 월수 ()}}{12}$	
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 $\times 20/10,000$		
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 $\times 10/10,000$		
		500억원 초과 금액 $\times 3/10,000$		
		⑤소 계		
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 $\times 20/10,000$		
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 $\times 10/10,000$		
		500억원 초과 금액 $\times 3/10,000$		
		⑥소 계		
	⑦ 수입금액 기준	(⑤-⑥) $\times 20(10)/100$		
⑧ 일반접대비 한도액(④ + ⑥ + ⑦)				

8 퇴직급여충당금조정명세서 제32호 서식

가. ⑮항과 손익계산서, 제조원가명세서, 자산대체액(개발비 등) 등의 노무비 대조 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제32호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · . .	퇴직급여충당금 조정명세서	법 인 명	
			사업자등록번호	

한도초과액 계 산	⑭ 한도액 MIN(③, ⑬)	⑮ 회사계상액	⑯ 한도초과액 (⑮-⑭)

[별지 제3호의3서식(1)]

(앞쪽)

년 월 일 부터 년 월 일 까지	표준손익계산서 (일반법인용)				법 인 명	
					사업자등록번호	
(단위: 원)						
계 정 과 목	코드	금 액	계 정 과 목	코드	금 액	
IV. 판매비와 관리비	20		VII. 영업외비용	53		
1.급여	21		1.이자비용	54		
2.퇴직급여(충당금전입액포함)	22		2.기타대손상각비	55		

[별지 제3호의3서식(3)]

(제1쪽)

부속명세서							(단위 : 원)
사업자등록번호		법인명		년 월 일 부터 년 월 일 까지			
1. 제조원가명세서			2. 공사원가명세서				
계정과목	코드	금액	계정과목	코드	금액		
I. 재료비	01		I. 재료비	01			
II. 노무비	05		II. 노무비	05			
1. 급여	06		1. 급여	06			
2. 일용급여	07		2. 일용급여	07			
3. 퇴직급여(충당금전입액 포함)	08		3. 퇴직급여(충당금전입액 포함)	08			
III. 경비	09		III. 외주비	09			

나. 전기부인액 당기손금추인 해당여부 확인

「법인세법 시행령」 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액	④ 장부상 총당금 기초잔액	⑤ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여총당금	⑥ 기중 총당금 환입액	⑦ 기초총당금 부인누계액	⑧ 기중 퇴직금 지급액	⑨ 차감액 (④-⑤-⑥-⑦-⑧)
						(△)
	⑩ 추계액 대비 설정액 (⑫ × 설정률)		⑪ 퇴직금전환금		⑫ 설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0)	⑬ 누적한도액 (⑩-⑨+⑪+⑫)

다. 추계액 계산 적정성 검토

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세									
계정명	구분	⑰ 총급여액		⑱ 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인에 대한 급여액		⑲ 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에 대한 급여액		⑳ 기말 현재 임원 또는 사용인 전원의 퇴직 시 퇴직급여 추계액	
		인원	금 액	인원	금 액	인원	금 액	인원	금 액
									㉑ 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 추계액[퇴직연금미가입자의 경우 일시퇴직기준(㉒)을 적용하여 계산한 금액]
								인원	금 액
									㉒ 세법상 추계액 MAX(㉑, ㉒)
계									

라. ⑬항 누적한도액 계산시 재무상태표 국민연금전환금 기말잔액 합산여부 확인

「법인세법 시행령」 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액	④ 장부상 총당금 기초잔액	⑤ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여총당금	⑥ 기중 총당금 환입액	⑦ 기초총당금 부인누계액	⑧ 기중 퇴직금 지급액	⑨ 차감액 (④-⑤-⑥-⑦-⑧)
						(△)
	⑩ 추계액 대비 설정액 (⑫ × 설정률)		⑪ 퇴직금전환금		⑫ 설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0)	⑬ 누적한도액 (⑩-⑨+⑪+⑫)

9 퇴직보험료 등 조정명세서 제33호 서식

가. ②항 장부상 기말잔액의 총당금잔액 대조 확인 및 ④항 부인누계액과 제50호 서식(을)의 퇴직급여총당금 부인액 기말잔액과 대조

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제33호서식]

사업연도	· ~ ·	퇴직연금부담금 조정명세서	법 인 명		
	· · ·		사업자등록번호		
1. 퇴직연금 등의 부담금 조정					
① 퇴직급여추계액	당기말 현재 퇴직급여총당금				⑥ 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액 (①-⑤)
	② 장부상 기말잔액	③ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여총당금	④ 당기말 부인 누계액	⑤ 차감액 (②-③-④)	

[별지 제3호의2서식(1)]

표준대차대조표 (일반법인용)						(단위: 원)
사업자등록번호		법인명		년 월 일 현재		
법인등록번호						
■ 부채 및 자본항목						
계 정 과 목	코 드	금 액	계 정 과 목	코 드	금 액	
II. 비유동부채	15		5. 기타	64		
5. 퇴직급여총당부채	22					

[별지 제50호서식(을)]

(앞쪽)

사업연도	· ~ ·	자본금과 적립금조정명세서(을)		법 인 명	
	· · ·				
세무조정유보소득 계산					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기중증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		
퇴직급여총당금					

나. 서식(갑) ⑪항과 손익계산서상 금액 대조확인 및 ⑨항 전기이월액 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제40호서식(갑)]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	외화자산 등 평가차손익조정명세서(갑)	법 인 명	
			사업자등록번호	

2. 환율조정계정 손익계산 명세

⑦구 분	⑧최종 상환(회수)기일	⑨전기 이월액	⑩ 당기경과일수 ----- 잔존일수	⑪손익금 해당액 (⑨×⑩)	⑫차기 이월액 (⑨-⑪)	비 고

12 유형·무형고정자산감가상각비조정명세서 제20호 서식(1),(2),(4)

가. 미상각잔액의 재무상태표 대조 확인, 회사계산상각비의 손익계산서 및 제조원가명세서 대조 확인, 자본적 지출액의 상각기초가액에 포함여부 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

상각 계산의 기초 가액	재무 상태표 자산가액	⑤ 기 말 현 재 액			
		⑥ 감 가 상 각 누 계 액			
		⑦ 미 상 각 잔 액 (⑤ - ⑥)			
	⑧ 회 사 계 산 감 가 상 각 비				
	⑨ 자 본 적 지 출 액				
	⑩ 전 기 말 의 제 상 각 누 계 액				
	⑪ 전 기 말 부 인 누 계				
	⑫ 가 감 계 (⑦ + ⑧ + ⑨ - ⑩ + ⑪)				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

상각 계산의 기초 가액	재무상태표 자산가액	⑤ 기 말 현 재 액			
		⑥ 감 가 상 각 누 계 액			
		⑦ 미 상 각 잔 액 (⑤ - ⑥)			
	회사계산 상각비	⑧ 전 기 말 누 계			
		⑨ 당 기 상 각 비			
		⑩ 당 기 말 누 계 (⑧ + ⑨)			
	자본적 지출액	⑪ 전 기 말 부 인 누 계			
		⑫ 당 기 지 출 액			
		⑬ 합 계 (⑪ + ⑫)			

나. 당기 20호서식(1) ⑪항, (2)의 ⑫항의 전기말 상각부인잔액과 전기 제20호 서식 (1) ⑫항, (2)의 ⑬항의 부인잔액 대조 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

상각 계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	⑤ 기 말 현 재 액			
		⑥ 감 가 상 각 누 계 액			
		⑦ 미 상 각 잔 액 (⑤ - ⑥)			
	⑧ 회 사 계 산 감 가 상 각 비				
	⑨ 자 본 적 지 출 액				
	⑩ 전 기 말 의 제 상 각 누 계 액				
	⑪ 전 기 말 부 인 누 계				
	⑫ 가 감 계 (⑦ + ⑧ + ⑨ - ⑩ + ⑪)				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

부인액 누계	㉕ 전 기 말 부 인 액 누 계 (전 기 ㉕)			
	㉖ 당 기 말 부 인 액 누 계 (㉕ + ㉖ - ㉔)			

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

㉔당 기 말 부 인 액 누 계 (㉑ + ㉒ - ㉓)			
------------------------------------	--	--	--

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

부인액 누계	㉕전 기 말 부 인 액 누 계 (전 기 ㉖)			
	㉗당 기 말 부 인 액 누 계 (㉕ + ㉘ - ㉙)			

다. 재무상태표 유·무형자산 기말금액과 20호서식(4)의 ② 합계액 일치여부 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(4)]

사업 연도	· ~ · · · ·	감가상각비조정명세서합계표	법 인 명	
			사업자등록번호	

	①자산구분	코드	② 합계액	유형고정자산			⑥ 무형고정자산
				③ 건축물	④ 기계장치	⑤ 기타자산	
재무 상태표 상가액	㉚기 말 현 재 액	01					
	㉛감 가 상 각 누 계 액	02					
	㉜미 상 각 잔 액	03					

라. 당기이전 세액감면 적용법인의 감가상각의제 여부 및 조정액 유무 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

당기말의 제상각액	㉞당 기 의 제 상 각 액 (㉟ ㊱ - ㊲)			
	㊳의 제 상 각 누 계 (㊴ + ㊵)			

사업 연도	· ~ · · · ·	유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

당기말의 제상각액	㉗ 당 기 의 제 상 각 액 (Δ ㉗ - ㉘)			
	㉘ 의 제 상 각 의 누 계 (전 기 ㉘ + ㉗)			

마. 감가상각방법신고서 제63호 서식 첨부확인

법인세법 시행령 제26조제3항·제27조제2항·제28조제3항·제29조제2항 및 제29조의2제4항에 따라 감가상각방법, 감가상각방법변경, 내용연수, 내용연수승인(변경승인) 및 내용연수변경신고 등이 있는 경우 제63호 서식 제출 확인

13 가지급금등의인정이자조정명세서 제9호 서식(갑)(을)

가. 당좌대출이자율, 가중평균차입이자율 적용여부 확인

사업 연도	· ~ · · · ·	가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 적용 이자율 선택	
<input type="checkbox"/>	원칙 : 가중평균차입이자율
<input type="checkbox"/>	「법인세법 시행령」 제89조제3항제1호에 따라 해당 사업연도만 당좌대출이자율 적용
<input type="checkbox"/>	「법인세법 시행령」 제89조제3항제1호의2에 따라 해당 대여금만 당좌대출이자율 적용
<input type="checkbox"/>	「법인세법 시행령」 제89조제3항제2호에 따른 당좌대출이자율

나. 가중평균차입이자율을 적용하는 경우 이자율 계산의 적정성

㉘항이 자금대여 시점 현재 각각의 차입금잔액(특수관계자로부터의 차입금 제외)에 차입 당시의 각각의 이자율을 곱한 금액의 합계액을 차입금잔액의 총액으로 나눈 이자율이 맞는지 계산검토

14 업무무관부동산등에 관련한 차입금지급이자조정명세서 제26호 서식(갑)(을)

- 가. 이자비용과 관련하여 상업어음할인료, 보증수수료 등이 제외되었는지 여부 및 융통어음할인료, 금융리스조건의 리스료, 팩토링수수료 등이 포함되었는지 여부 확인
- 나. 가지급금등의 적수가 가지급금 등의 인정이자 조정명세서 제19호 서식(갑)과 일치하는지 여부 확인(상기 인정이자 참조)
- 다. 이자비용 손금불산입후 잔액을 기준으로 수입배당금명세서 제16호의 2 서식 익금불산입을 적용하였는지 여부(①항에서 ⑧항을 차감한 잔액으로 제16호의 2 서식의 ⑧항을 계산하였는지 여부)

[별지 제26호서식(갑)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	업무무관부동산등에관한 차입금지급이자조정명세서(갑)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 업무무관부동산 등에 관련한 차입금지급이자

①지급이자	적수				⑥차입금 (=<19>)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은 금액	⑧손금불산입 지급이자 (① × ⑦ ÷ ⑥)
	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가지 급금 등	⑤계 (② + ③ + ④)			

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호의2서식]

(앞쪽)

수입배당금액명세서

3. 수입배당금 및 익금불산입 금액 명세

⑭자회사 또는 배당금 지급법인명	⑮배당금액	⑯익금불산입 비율(%)	⑰익금불산입 대상금액(⑮ × ⑯)	⑱지급이자 관련 익금불산입 배제금액	⑲익금불산입액 (⑰-⑱)

16 기부금조정명세서 제21호 서식

가. ① 소득금액계가 별지 제3호 서식의 ⑩항-⑬항 이월결손금 + 제21호 서식 기부금합계(⑳)
가 일치하는지 여부 확인(① 소득금액계=제3호 ⑩-⑬ + 제21호 ㉑)

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제21호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	기부금 조정명세서	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 법정기부금 손금산입액 한도액 계산

① 소 득 금 액 계	⑤ 손금산입액 MIN(③, ④)
-------------	-------------------

① 각 사업연 도 소득 계산	⑩ 결 산 서 상 당 기 순 손 익	01				
	소득조정 금액	⑫ 익 금 산 입	02			
		⑬ 손 금 산 입	03			
	⑭ 차 가 감 소 득 금 액 (⑩ + ⑫ - ⑬)	04				
	⑮ 기 부 금 한 도 초 과 액	05				
	⑯ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 손 금 산 입	54				
	⑰ 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (⑩ + ⑮ - ⑯)	06				

② 과세표 준 계산	⑱ 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (⑱ = ⑰)					
	⑲ 이 월 결 손 금	07				
	⑳ 비 과 세 소 득	08				
	㉑ 소 득 공 제	09				
	㉒ 과 세 표 준 (⑲ - ⑲ - ㉑ - ㉒)	10				
	㉓ 선 박 표 준 이 익	55				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제21호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	기부금 조정명세서	법 인 명	
			사업자등록번호	

4. 기부금 한도초과액 총액

㉑ 기부금 합계액(③ + ⑮)	㉒ 손금산입 합계 (⑤ + ⑰)	㉓ 한도초과액 합계 (㉑-㉒)=(⑧ + ⑰)

나. 당기 이전 법정기부금, 지정기부금 한도초과액 중 당기 한도미달 범위내 손금산입이 제3호 서식에 기재되었는지 확인

(앞쪽)

사업연도	기부금조정명세서		법인명	
			사업자등록번호	

1. 법정기부금 손금산입액 한도액 계산			
① 소득금액 계		⑤ 이월잔액 중 손금산입액 MIN[④, ㉓]	
② 「법인세법」 제13조제1항제1호에 따른 이월결손금 합계액		⑥ 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(④-⑤)>0, ③]	
③ 「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정기부금 해당 금액		⑦ 한도초과액[(③-⑥)>0]	
④ 한도액 {[(①-②)>0]×50%}		⑧ 소득금액 차감잔액 [(①-②-⑤-⑥)>0]	

3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산			
⑬ 「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금 해당 금액		⑮ 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(⑭-⑮)>0, ⑬]	
⑭ 한도액(⑧×10%, 20%)		⑰ 한도초과액[(⑬-⑮)>0]	
⑯ 이월잔액 중 손금산입액 MIN(⑭, ㉓)			

① 각 사업 연도 소득 계산	㉑ 결 산 서 상 당 기 순 손 익		01					
	소득 조정 금액	㉒ 익 금 산 입	02					
		㉓ 손 금 산 입	03					
	㉔ 차 가 감 소 득 금 액 (㉑ + ㉒ - ㉓)		04					
	㉕ 기 부 금 한 도 초 과 액		05					
	㉖ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 손 금 산 입		54					
	㉗ 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (㉔ + ㉕ - ㉖)		06					

17 자본금과 적립금 조정명세서 제50호 서식(갑)(을)

가. 제15호 서식에 유보처분된 금액이 제50호 서식(을)의 ③항, ④항에 반영되었는지 여부 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식] (앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	소득금액조정합계표	법 인 명	
			사업자등록번호	

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과목	②금액	③소득처분		④과목	⑤금액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
		유보	400			유보	100

[별지 제50호서식(을)] (앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	자본금과 적립금조정명세서(을)	법 인 명		
			세무조정유보소득 계산		
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		

나. 서식(을)의 ②항~⑤항 합계액이 서식(갑) 7항과 일치하는지 여부

[별지 제50호서식(을)] (앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	자본금과 적립금조정명세서(을)	법 인 명		
			세무조정유보소득 계산		
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		
합 계					

사업 연도	. . . ~	자본금과 적립금 조정명세서(갑)	법 인 명	
			사업자등록번호	

I. 자본금과 적립금 계산서							
①과목 또는 사항	코드	②기초잔액	당 기 증 증 감		⑤기말잔액	비 고	
			③감 소	④증 가			
자본금 및 잉여금 등의 계산	1. 자 본 금	01					
	2. 자 본 잉 여 금	02					
	3. 자 본 조 정	15					
	4. 기타 포괄 손익 누계액	18					
	5. 이 익 잉 여 금	14					
		17					
	6. 계	20					
7. 자본금과 적립금명세서(을) 계	21						

- 다. 서식 (갑)의 ②항, ⑤항이 재무상태표 기초, 기말 잔액과 일치하는지 여부
- 라. 서식 (갑)의 ③항, ④항이 자본변동표 금액과 일치하는지 여부
- 마. 서식 (갑) 8, 9의 ④항 증가란이 손익계산서상의 법인세 등 계상액과 제3호 서식 ⑫항과의 차액으로 기재되었는지 여부 및 전기 기말잔액이 당기 기초잔액, 감소액으로 기재되었는지 여부 확인

I. 자본금과 적립금 계산서							
①과목 또는 사항	코드	②기초잔액	당 기 증 증 감		⑤기말잔액	비 고	
			③감 소	④증 가			
손익 미계상 법인세 등	8. 법 인 세	22					
	9. 지 방 소 득 세	23					
	10. 계 (8 + 9)	30					

⑩ 산 출 세 액 (⑩ = ⑪)					
⑫ 최저한세 적용대상 공 제 감 면 세 액	17				
⑬ 차 감 세 액	18				
⑭ 최저한세 적용제외 공 제 감 면 세 액	19				
⑮ 가 산 세 액	20				
⑯ 가 감 계 (⑮ - ⑫ + ⑭)	21				

19 중소기업기준검토표 제51호 서식 확인

- 가. 조세특례제한법 시행령 제2조에 규정된 소비성서비스업종 여부 확인
- 나. 실질적인 독립성기준이 중소기업기본법 시행령 제3조 제1항 제2호 충족 여부 확인
- 다. 규모기준, 졸업기준, 유예기간 적용여부 확인

20 소득구분계산서 제48호 서식

- 가. 법인세 세액감면이 있는 경우 소득구분의 적정성 확인을 위해 소득구분계산서 제48호 서식이 작성되었는지 확인
- 나. 개별익금, 개별손금, 공통익금, 공통손금 등의 항목별 구분이 적절한지 여부
- 다. 공통손금 안분시 감면사업부문과 기타사업부문의 업종이 동일한지 여부

21 주식등변동상황명세서 제54호 서식(갑)(을)

- 가. 당해 과세연도 중 주식 및 출자지분의 변동이 있는지 확인하여 서식(을)의 첨부 여부 확인
- 나. 가산세 부과대상인 필요적 기재사항 누락여부 확인
- 다. 주식의 액면가액, 단위가 맞는지 확인

증가(감소)한 주식의 내용			
⑪ 종류	⑫ 주식수(출자좌수)	⑬ 주당 액면가액	⑭ 주당 발행(인수)가액

- 라. 제출제의 대상법인인지 여부, 제출 제외 주식 등에 해당하는지 여부 확인

22 표준대차대조표, 표준손익계산서, 부속명세서

- 가. 해당 계정과목이 없는 경우 기재하는 “기타”금액의 계산검증
- 나. 계정과목별 합계액의 계산검증 및 재무제표와 대조 확인

23 최저한세조정계산서 제4호 서식

- 가. 중소기업특별세액감면 등 적용시 농어촌특별세 비과세 적용여부(농어촌특별세 과세대상 별지 제13호 서식 확인)
- 나. 중소기업, 일반기업 등 최저한세 적용 세율 확인
- 다. 최저한세 적용 배제시 조세감면 배제순서가 적절한 지 검토
- 라. 최저한세 적용 감면배제후 세액공제조정명세서 제8호 서식 부표3 적정성 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제8호서식 부표 3]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	세액공제조정명세서(3)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 공제세액계산(「조세특례제한법」)					
구 분	근거법 조 항	계 산 기 준	코 드	계산명세	공제대상 세 액
중소기업투자세액공제	제5조	투자금액 × 3/100	01		

- 마. 최저한세조정계산서 제4호 서식의 적정성, 계산검토

24 자본변동항목의 검토

- 가. 전기오류수정손익 발생액 중 세무조정사항 확인
- 나. 자기주식처분손익, 전환권대가 및 신주인수권대가, 매도가능증권평가손익, 재평가잉여금, 지분법자본변동 등 재무상태표상 자본항목 변동액에 대한 세무조정 적정성 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	소득금액조정합계표	법인명	
			사업자등록번호	

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과목	②금액	③소득처분		④과목	⑤금액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
		기타				기타	

자 본 변 동 표

제×기 20××년×월×일부터 20××년×월×일까지
제×기 20××년×월×일부터 20××년×월×일까지

기업명	(단위 : 원)					
구 분	자본금	자본 잉여금	자본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	총 계
20××.×.×(보고금액)	×××	×××	×××	×××	×××	×××
회계정책변경누적효과	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)
전기오류수정	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)	(×××)
수정후 자본	×××	×××	×××	×××	×××	×××
연차배당					(×××)	(×××)
처분후 이익잉여금					×××	×××
중간배당					(×××)	(×××)
유상증자(감자)	×××	×××				×××
당기순이익(손실)					×××	×××
자기주식처분손실			(×××)			(×××)
전환권대가		×××				×××
매도가능증권평가이익				×××		×××
재평가잉여금				(×××)		(×××)
지분법자본변동				(×××)		(×××)
20××.×.×	×××	×××	×××	×××	×××	×××

25 수입배당금명세서 제6호의2 서식

- 가. 수입배당금익금불산입 대상 법인 유무 판단
- 나. 자회사의 상장, 비상장 여부를 확인하여 익금불산입 비율 판단
- 다. 계산의 적정성 확인
- 라. 익금불산입 계산시 지급이자의 적정성 검토(업무관차산 등 지급이자 손금불산입 참조)

26 가산세액계산서 제9호 서식

- 가. 지급조서 미제출 여부에 대한 판단과 가산세 검토
- 나. 증빙미수취 여부에 대한 판단과 가산세 검토
- 다. 신고와 관련한 부정행위 여부를 판단하여 가산세 검토
- 라. 국세기본법상 가산세 감면 요건 등의 판단
- 마. 법인세 과세표준 및 세액조정계산서 제3호 서식 124항 기재 여부 확인

④ 납부할 세액 계산	120 산 출 세 액 (120 = 119)							
	121 최 저 한 세 적 용 대 상 공 제 감 면 세 액		17					
	122 차 감 세 액		18					
	123 최 저 한 세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액		19					
	124 가 산 세 액		20					
	125 가 감 계 (122 - 123 + 124)		21					
	기 납 부 세 액	기 한 내 납 부 세 액	126 중 간 예 납 세 액	22				
			127 수 시 부 과 세 액	23				
			128 원 천 납 부 세 액	24				
			129 간접투자회사등의 외국납부세액	25				
			130 소 계 (126 + 127 + 128 + 129)	26				
	131 신 고 납 부 전 가 산 세 액		27					
132 합 계 (130 + 131)		28						

27 업무용승용차 관련비용 명세서 제29호 서식

- 가. 업무외사용금액 합계(29)는 손금불산입하고 귀속자에 따라 소득처분
- 나. 감가상각비(상당액)한도초과액은 손금불산입하고 법인보유 승용차는 유보, 운용리스 및 렌트 승용차는 기타사외유출로 소득처분
- 다. 상기 “나”의 한도초과액은 3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세에 기재

㉑ 차량 번호	㉒ 업무 사용 금액			㉓ 업무 외 사용 금액			㉔ 감가상각비 (상당액) 한도 초과금액	㉕ 손금 불산입 합계 (㉒+㉔)	㉖ 손금 산입 합계 (㉒-㉔)
	㉗ 감가상각비 (상당액) [(㉑ 또는 ㉒) ×(㉓)]	㉘ 관련비용 [(㉑-㉒ 또는 ㉑-㉒) ×(㉓)]	㉙ 합계 (㉗+㉘)	㉚ 감가상각비 (상당액) (㉑-㉒ 또는 ㉑-㉒)	㉛ 관련비용 [(㉑-㉒ 또는 ㉑-㉒)-㉘]	㉜ 합계 (㉚+㉛)			

3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세

㉑ 차량 번호	㉒ 차종	㉓ 취득일 (입차기간)	㉔ 전기이월액	㉕ 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	㉖ 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	㉗ 손금추인 (산입)액	㉘ 차기이월액 (㉖-㉗)

28 기타 검토사항

- 가. 수도권내 투자에 대한 조세감면 배제 규정 확인
- 나. 세금과공과금, 잡손실 등 손금불산입사항 확인
- 다. 미수수익, 선급비용 등 결산 및 세무조정 여부확인
- 라. 목차에 의한 부표가 첨부되었는지 여부 확인
- 마. 조정반 사본이 첨부되었는지 여부 확인