

# 소 득 구 분 계 산 서

|                                               |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|-----------------------------------------------|---------|---------|----------------|----------|-----|-------|-----|-----|-------|-----|---------|
| ①과세<br>기간                                     | 년<br>년  | 월<br>월  | 일부터<br>일까지     | 상 호      |     | ③ 성 명 |     |     |       |     |         |
|                                               |         |         |                | ②사업자등록번호 |     |       |     |     |       |     |         |
| ④과<br>목                                       | ⑤<br>구분 | ⑥<br>합계 | 감면분 또는 준비금 해당분 |          |     |       |     |     | 기 타 분 |     | ⑪<br>비고 |
|                                               |         |         | ⑦금액            | ⑧비율      | ⑦금액 | ⑧비율   | ⑦금액 | ⑧비율 | ⑨금액   | ⑩비율 |         |
| I. 매 출 액                                      |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| II. 매출원가                                      |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| III. 매출 총이익<br>( I - II )                     |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| IV. 판매비와<br>일반관리비                             | 개별분     |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|                                               | 공동분     |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|                                               | 계       |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| V. 영업이익<br>( III - IV )                       |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| VI. 영업 외 수익                                   | 개별분     |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|                                               | 공동분     |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|                                               | 계       |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| VII. 영업 외 비용                                  | 개별분     |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|                                               | 공동분     |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
|                                               | 계       |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| VIII. 조정소득 또는<br>준비금설정전소득<br>( V + VI - VII ) |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| IX. 이월결손금                                     |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| X. 「조세특례제한<br>법」상 소득공제                        |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |
| VI. 차감후 소득금액<br>( VIII - IX - X )             |         |         |                |          |     |       |     |     |       |     |         |

210mm×297mm(신문용지 54g/m<sup>2</sup>)

## 작성 방법

1. 이 서식은 준비금 필요경비산입, 세액공제감면의 경우 구분손익계산이 필요한 사업을 영위하는 때에 작성합니다.
2. 해당 과목별로 세무조정사항을 가감하여 작성하여야 합니다.
3. ⑪비고란에는 배분기준, 계산근거 등을 적습니다. 다만, 필요한 경우에는 구체적인 계산명세서를 첨부합니다.
4. VIII. 조정소득의 ⑥란의 합계금액은 조정계산서(별지 제46호서식)의 ⑩해당 연도소득과 같아야 합니다.