

사업연도 · · · · · ·	손실보전준비금명세서	법 인 명
		사업자등록번호

1. 손금산입액 조정

① 소득금액	② 신종자본증권 투자 잔액과 후순위 채권 투자 잔액 합계액의 10/100	③ 한도액(①과② 중 적은 금액)
④ 회 사 계 상 액	⑤ 한 도 초 과 액	⑥ 최저한세 적용에 따른 손금부인액
⑦ 손 금 산 입 액 (④-⑤-⑥)		

2. 익금산입액 조정

⑧ 손 금 산 입 연 도	⑨ 설 정 액	⑩ 장 부상 준비금 기 초 잔 액	⑪ 기 중 준 비 금 환 입 액	⑫ 준 비 금 부 인 누 계 액	⑬ 발 생 손 금 상 계 액
계					
손금산입연도	⑭ 차 감 액 (⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬)	⑮ 환입할금액	⑯ 회사환입액	⑰ 과소환입 · 과다환입 (△)(⑮ -)	
계					

작성 방법

- "① 소득금액"란은 자본확충목적회사가 해당 사업연도 중 손실보전준비금을 손금산입하기 이전의 소득금액을 적습니다.
- ⑤란의 한도초과액과 ⑰란의 과소환입액은 익금산입합니다. 다만, 과다환입액(△)인 경우에는 준비금부인누계액의 범위에서 손금 산입하고 그 과다환입액 중 준비금부인누계액을 초과하는 금액은 익금불산입합니다.