

작성 방법

- "1. 국고보조금등으로 취득한 자산의 손금산입액 조정"란 중 ⑥ 해당 자산에 사용되는 국고보조금등란에는 ⑤ 취득한 또는 취득할 자산가액 계와 ① 보조금수령액란의 금액 중 적은 금액을 적습니다.
- "2. 공사부담금으로 취득한 자산 손금산입액 조정"란 중 ⑮ 계란에는 금전·자재로서 취득한 자산가액(⑫) 및 취득할 자산가액(⑬)과 지급받은 자산가액(⑭)의 합계액을 적습니다.
- "3. 보험차익으로 취득한 자산 손금산입액 조정"란 중 ⑯ 대체자산에 사용되는 보험차익란에는 ⑮ 대체한 또는 대체할 자산가액 계에서 ⑳ 멸실손괴 자산가액을 차감한 잔액을 한도로 한 ㉑ 보험차익란의 금액을 적습니다.
- 국고보조금등으로 취득한 자산의 계정과목란(②, ⑪, ㉒)은 "표준재무상태표[별지 제3호의2서식(1),(3)]의 계정과목명과 코드를 적습니다.
- 국고보조금등으로 취득한 자산가액 계산 시 ④, ⑬, ㉔란에는 각 취득 또는 대체할 자산가액은 사용계획서 제출금액으로 합니다.
- "4. 미사용분 익금산입액 조정"란 중 각 란에는 사용계획서 제출에 의한 손금산입액 중 기한 내 미사용 또는 해산 등에 의한 익금산입액을 아래 구분코드(㉓)에 따라 계산합니다.

구분	국고보조금	공사부담금	보험차익
코드	1	2	3

- ㉒ 원래 손금산입기준액란은 원래 손금산입 사업연도의 손금산입기준금액 ⑥, ⑮, ㉔란의 각 금액을 적고 ㉓ 원래 손금산입액란은 원래 손금산입 사업연도의 손금산입액 ⑧, ⑰, ㉔란의 각 금액을 적되, 원래 한도 초과액은 제외합니다.
- ㉔ 전기이월계획서 제출금액란에는 원래 손금산입 사업연도의 손금산입기준액 계산에 포함된 취득할 또는 대체할 가액(④, ⑬, ㉔)을 적습니다.
- 한도초과액(⑨, ⑱, ㉕)란의 금액은 손금불산입하고 익금산입액(㉖)란의 금액은 익금산입합니다.