

|         |               |                                                 |         |
|---------|---------------|-------------------------------------------------|---------|
| 사 업 연 도 | . . . ~ . . . | <b>지출증명서류 합계표</b><br>[ ] 일반법인, [ ] 금융·보험·증권업 법인 | 법 인 명   |
|         |               |                                                 | 사업자등록번호 |

1. 표준재무상태표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

| 계정과목    |       |      | 지출증명서류 수취금액            |        |      |             |             |       | ⑩ 수취<br>제외대상<br>금액 | ⑪ 차이<br>(③-④-<br>⑩) |
|---------|-------|------|------------------------|--------|------|-------------|-------------|-------|--------------------|---------------------|
| ①<br>코드 | ② 과목명 | ③ 금액 | ④ 계<br>(⑤+⑥+⑦<br>+⑧+⑨) | 신용카드 등 |      | ⑦ 현금<br>영수증 | ⑧ 세금<br>계산서 | ⑨ 계산서 |                    |                     |
|         |       |      |                        | ⑤ 법인   | ⑥ 개인 |             |             |       |                    |                     |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
| ⑫ 소 계   |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

| 계정과목    |       |      | 지출증명서류 수취금액            |        |      |             |             |       | ㉒ 수취<br>제외대상<br>금액 | ㉓ 차이<br>(㉑-㉒) |
|---------|-------|------|------------------------|--------|------|-------------|-------------|-------|--------------------|---------------|
| ㉑<br>코드 | ㉒ 과목명 | ㉓ 금액 | ㉔ 계<br>(㉕+㉖<br>+㉗+㉘+㉙) | 신용카드 등 |      | ㉚ 현금<br>영수증 | ㉛ 세금<br>계산서 | ㉜ 계산서 |                    |               |
|         |       |      |                        | ㉕ 법인   | ㉖ 개인 |             |             |       |                    |               |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |               |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |               |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |               |
|         |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |               |
| ㉙ 소 계   |       |      |                        |        |      |             |             |       |                    |               |

3. 표준손익계산서부속명세서(제조·공무원가 등) 계정과목별 지출증명서류 수취금액

| 계정과목        |         |           |      | 지출증명서류 수취금액            |        |      |             |             |       | ㉕ 수취<br>제외대상<br>금액 | ㉖ 차이<br>(㉔-㉕-<br>㉖) |
|-------------|---------|-----------|------|------------------------|--------|------|-------------|-------------|-------|--------------------|---------------------|
| ㉑<br>구<br>분 | ㉒<br>코드 | ㉓ 과목<br>명 | ㉔ 금액 | ㉑ 계<br>(㉒+㉓+㉔+<br>㉕+㉖) | 신용카드 등 |      | ㉑ 현금<br>영수증 | ㉒ 세금<br>계산서 | ㉓ 계산서 |                    |                     |
|             |         |           |      |                        | ㉒ 법인   | ㉓ 개인 |             |             |       |                    |                     |
|             |         |           |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
|             |         |           |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
|             |         |           |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
|             |         |           |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |
| ㉑ 소 계       |         |           |      |                        |        |      |             |             |       |                    |                     |

4. 합계금액

|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ㉒ 합 계(1+2+3) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

## 작성 방법

※ 각 사업연도에 계상한 자산·비용 중 지출증명서류 수취대상 거래가 있는 계정의 금액에서 법인세법 제116조 제2항에 따른 지출증명서류 수취금액을 공제한 차이금액을 작성해야 합니다.

## 1. 표준재무상태표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 자산에 대하여 작성합니다.

나. 계정과목(① ~ ③란): 해당 사업연도에 추가로 계상한 자산에 대하여 표준재무상태표(별지 제3호의2서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(해당 사업연도 취득금액)을 적습니다.

다. 지출증명서류 수취금액(④ ~ ⑨란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(⑥)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」 상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.

라. 수취 제외대상금액(⑩란): 지출증명서류 수취대상 거래가 아닌 유가증권, 대여금, 이자비용 등 관련 거래금액을 적습니다.(㉔,㉕ 동일)

## 2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다.

나. 계정과목(⑬~⑮란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 표준손익계산서(별지 제3호의3서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(손익계산서 금액)을 적습니다.

다. 지출증명서류 수취금액(⑯~㉑란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(⑱)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」 상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.

라. 표준손익계산서(일반법인용)의 당기총원가(코드 44)의 경우 표준손익계산서 부속명세서 각 계정과목별로 "3.표준손익계산서 부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액"에 적습니다.

## 3. 표준손익계산서 부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다.

나. 구분(㉕란): 해당 부속명세서에 따라 아래의 코드를 적습니다.

| 구분 | 제조 | 공사 | 임대 | 분양 | 운송 | 기타 |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 코드 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 |

다. 계정과목(㉖~㉘란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 "부속명세서[별지 제3호의3(3)서식]"의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(부속명세서 금액)을 적습니다.

라. 지출증명서류 수취금액(㉙~㉛란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(㉚)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」 상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.