

연결법인 채권에 대한 대손충당금상당액 조정명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.
 (앞쪽)

연결사업연도				연결모법인명				사업자등록번호		
채권자		채무자		⑤채권별 회계상 대손충당금	손금불산입액			⑨잔액 (⑤-⑧)		
①법인명	②사업자 등록번호	③법인명	④사업자 등록번호		⑥전체 대손충당금	⑦손금 불산입액	⑧배분 (⑤÷⑥×⑦)			
합 계										
		계								
		계								
		계								
		계								
		계								

작성 방법

1. 이 서식은 「법인세법」 제76조의14제1항제3호다목에 따라 연결법인이 다른 연결법인에 대한 채권에 대해 설정한 대손충당금 상당액을 계산하기 위한 서식입니다.
2. 채권자란의 ①법인명 및 ②사업자등록번호란: 다른 연결법인에 대한 채권에 대해 대손충당금을 설정한 연결법인의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
3. 채무자란의 ③법인명 및 ④사업자등록번호란: 다른 연결법인에 대해 채무가 있는 연결법인의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
4. ⑤채권별 회계상 대손충당금란: 연결사업연도 종료일 현재 다른 연결법인에 대한 채권에 대해 장부상 계상되어 있는 금액을 적습니다.
5. ⑥전체 대손충당금란: 연결법인(채권자)이 작성한 "대손충당금 및 대손금조정명세서(별지 제34호서식)"의 ⑥계란의 금액과 ④계란의 금액의 합계액을 적습니다.
6. ⑦손금불산입액란: 연결법인(채권자)이 작성한 "대손충당금 및 대손금조정명세서(별지 제34호서식)"의 ⑦한도초과액란의 금액과 ④한도초과액란의 금액의 합계액을 적습니다.
7. ⑧배분란: ⑤채권별 회계상 대손충당금란의 금액을 ⑥전체 대손충당금란의 금액으로 나누고 ⑦손금불산입액란의 금액을 곱한 금액을 적습니다.
8. ⑨잔액란: ⑤채권별 회계상 대손충당금란의 금액에서 ⑧배분란의 금액을 뺀 금액을 적습니다.