

| 사 업<br>연 도                                            | · ~ ·<br>· . .                      | 유형자산감가상각비<br>조정명세서(정률법) |  | 법 인 명   |  |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--|---------|--|
|                                                       |                                     |                         |  | 사업자등록번호 |  |
| 자 산<br>구 분                                            | ①종류 또는 업종명                          | 총 계                     |  |         |  |
|                                                       | ②구조(용도) 또는 자산명                      |                         |  |         |  |
|                                                       | ③취득일                                |                         |  |         |  |
| ④내 용 연 수(기 준 · 신 고)                                   |                                     |                         |  |         |  |
| 상 각<br>계 산 의<br>기 초<br>가 액                            | 재무상태표<br>자산가액                       | ⑤기말현재액                  |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑥감가상각누계액                |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑦미상각잔액(⑤-⑥)             |  |         |  |
|                                                       | ⑧회사계산감가상각비                          |                         |  |         |  |
|                                                       | ⑨자본적지출액                             |                         |  |         |  |
|                                                       | ⑩전기말의제상각누계액                         |                         |  |         |  |
|                                                       | ⑪전기말부인누계                            |                         |  |         |  |
|                                                       | ⑫가감계(⑦+⑧+⑨-⑩+⑪)                     |                         |  |         |  |
| ⑬일 반 상 각 륜 · 특 별 상 각 륜                                |                                     |                         |  |         |  |
| 상 각<br>범 위 액<br>계 산                                   | 당 기 산 출<br>상 각 액                    | ⑭일 반 상 각 액              |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑮특 별 상 각 액              |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑯계(⑭+⑮)                 |  |         |  |
|                                                       | 취 득 가 액                             | ⑰전기말현재취득가액              |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑱당기회사계산증가액              |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑲당기자본적지출액               |  |         |  |
|                                                       |                                     | ⑳계(⑰+⑱+⑲)               |  |         |  |
|                                                       | ㉑잔존가액(⑳×5/100)                      |                         |  |         |  |
| ㉒당기상각시인범위액<br>{⑯, 단 (⑫-⑯) ≤ ㉑인 경우 ㉑}                  |                                     |                         |  |         |  |
| ㉓회사계상상각액(⑧+⑨)                                         |                                     |                         |  |         |  |
| ㉔차감액(㉓-㉒)                                             |                                     |                         |  |         |  |
| ㉕최저한세적용에 따른 특별상각부인액                                   |                                     |                         |  |         |  |
| 조 정 액                                                 | ㉖상각부인액(㉔+㉕)                         |                         |  |         |  |
|                                                       | ㉗기왕부인액중 당기 손금추인액<br>(⑪, 단 ⑪ ≤  △㉔ ) |                         |  |         |  |
| ㉘당기말부인액누계(⑪+㉖-  ㉗ )                                   |                                     |                         |  |         |  |
| 당 기 말 의<br>제 상 각 액                                    | ㉙당기의제상각액( △㉔ -  ㉗ )                 |                         |  |         |  |
|                                                       | ㉚의제상각누계(⑩+㉙)                        |                         |  |         |  |
| 신 고 조 정 감 가<br>상 각 비 계 산<br>(2013. 12. 31.<br>이전 취득분) | ㉛기준상각률                              |                         |  |         |  |
|                                                       | ㉜증전상각비                              |                         |  |         |  |
|                                                       | ㉝증전감가상각비 한도[㉜-{㉓-(㉓-⑪)}]            |                         |  |         |  |
|                                                       | ㉞추가손금산입대상액                          |                         |  |         |  |
|                                                       | ㉟동종자산 한도계산 후 추가손금산입액                |                         |  |         |  |
| 신 고 조 정 감 가<br>상 각 비 계 산<br>(2014. 1. 1.<br>이후 취득분)   | ㊱재정경제부령으로 정하는 기준내용연수                |                         |  |         |  |
|                                                       | ㊲기준감가상각비 한도                         |                         |  |         |  |
|                                                       | ㊳추가손금산입액                            |                         |  |         |  |
| ㊴추가 손금산입 후 당기말부인액 누계<br>(㉘-㉝-㊳)                       |                                     |                         |  |         |  |

## 작성 방법

### 1. 자산구분란

- 가. 종류별, 업종별, 개별자산별로 적습니다.  
 나. 취득일(③)란은 해당 사업연도 중에 취득한 자산의 경우 사업에 사용한 날을 적습니다.

### 2. 상각범위액 계산란

- 가. 일반상각액(⑭)란은 상각계산의 기초가액 가감계(⑫)에 일반상각률(⑬)을 곱한 금액을 적습니다.  
 나. 특별상각액(⑮)란은 일반상각액(⑭)에 특별상각률(⑬)을 곱한 금액을 적습니다.  
 다. 당기상각시인범위액(㉒)란은 상각계산의 기초가액 가감계(⑫)에서 잔존가액(㉑)을 차감한 잔액을 한도로 한 당기 산출상각액(⑯)을 적습니다. 다만, 상각계산의 기초가액 가감계(⑫)에서 당기산출상각액(⑯)을 차감한 금액이 잔존가액(㉑) 이하인 경우에는 상각계산의 기초가액 가감계(⑫)를 적습니다.

### 3. 회사계산상각액(㉓)란은 회사계산상각비(⑧)와 세무계산 자본적지출액(⑨)의 합계액을 적습니다.

### 4. 차감액(㉔)란은 회사계산상각액(㉓)에서 당기상각시인범위액(㉒)을 차감한 잔액을 기입하고, 미달액이 있는 경우에는 Δ표시를 적습니다.

### 5. 최저한세 적용에 따른 특별상각부인액(㉕)란은 "특별비용조정명세서(별지 제5호서식)"의 ⑩특별 감가상각비 계란의 ⑤최저한세 적용 손금부인액을 적습니다.

### 6. 조정액란 중 상각부인액(㉖)란에는 차감액(㉔)과 최저한세 적용에 따른 특별상각부인액(㉕)을 합하여 적고 손금불산입합니다. 다만, 차감액(㉔)란에 시인부족액(Δ표시분)이 있고 전기말 부인누계액(⑪)이 있는 경우에는 기왕부인액중 당기손금추인액(㉗)란은 전기말 부인액 누계를 한도로 한 시인부족액을 적고 손금산입합니다.

### 7. 전기말 부인누계(㉘)란은 전기말 부인액 누계(⑪)에 당기상각부인액(㉖)또는 기왕부인액중 당기손금추인액(㉗)을 가감하여 적고, "자본금과 적립금조정명세서[별지 제50호(갑)서식]"의 ⑤기말잔액과 일치시킵니다.

### 8. 당기의제상각액(㉙)란은 감가상각의제에 해당하는 법인으로서 차감액(㉔)란의 시인부족액(Δ표시분)을 적습니다. 단, 기왕부인액중 당기손금추인액(㉗)을 차감한 금액으로 합니다.

※ ㉑~㉘은 한국채택국제회계기준을 도입한 법인만 해당됩니다.

### 9. 기준상각률(㉑)란에는 "감가상각신고조정명세서[별지 제20호서식(3)]"의 기준상각률을 적고, 「법인세법 시행규칙」 제13조제3항제1호에 해당하는 경우에는 정률법 기준상각률과 정액법 기준상각률을 각각 적습니다.

### 10. 종전상각비(㉒)

- 가. 기준연도의 결산상각방법이 정액법인 경우 : ㉑×㉑  
 나. 기준연도의 결산상각방법이 정률법인 경우 : ㉑×㉑  
 다. 「법인세법 시행규칙」 제13조제3항제1호에 해당하는 경우 : 「법인세법 시행규칙」 제13조제3항제1호에 따라 계산한 금액

### 11. 종전감가상각비 한도(㉓)란은 종전상각비(㉒)에서 「법인세법」 제23조제1항에 따라 손금에 산입한 감가상각비{㉒-(㉑-⑪)}를 차감한 금액을 적습니다.

### 12. ㉔추가손금산입대상액 금액은 동종자산한도금액 계산 전에 종전감가상각비 한도(㉓)내에서 손금에 산입할 금액을 개별자산별로 적습니다.

### 13. ㉕동종자산한도 계산 후 추가손금산입액은 "감가상각비신고조정명세서[별지20호서식(3)]"에서 동종자산별 한도금액 계산 후 ㉔동종자산 신고조정 손금산입액 계를 개별자산별로 종전감가상각비 한도(㉓)내에서 배분하여 적습니다.

### 14. ㉖추가 손금산입 후 전기말부인액 누계금액이 음수인 경우 "0"으로 적습니다.

| 사 업 연 도                                         | · ~ ·<br>· · ·                                            | 유형 · 무형자산감가상각비<br>조정명세서(정액법) |  | 법 인 명   |  |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--|---------|--|
|                                                 |                                                           |                              |  | 사업자등록번호 |  |
| 자 산 구 분                                         | ① 종류 또는 업종명                                               | 총 계                          |  |         |  |
|                                                 | ② 구조(용도) 또는 자산명                                           |                              |  |         |  |
|                                                 | ③ 취득일                                                     |                              |  |         |  |
| ④ 내 용 연 수 (기 준 · 신 고)                           |                                                           |                              |  |         |  |
| 상 각 계 산 의 기 초 가 액                               | 재 무 상 태 표 자 산 가 액                                         | ⑤ 기 말 현 재 액                  |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑥ 감 가 상 각 누 계 액              |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑦ 미 상 각 잔 액 (⑤ - ⑥)          |  |         |  |
|                                                 | 회 사 계 산 상 각 비                                             | ⑧ 전 기 말 누 계                  |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑨ 당 기 상 각 비                  |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑩ 당 기 말 누 계 (⑧ + ⑨)          |  |         |  |
|                                                 | 자 본 적 지 출 액                                               | ⑪ 전 기 말 부 인 누 계              |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑫ 당 기 지 출 액                  |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑬ 합 계 (⑪ + ⑫)                |  |         |  |
| ⑭ 취 득 가 액 (⑦ + ⑩ + ⑬)                           |                                                           |                              |  |         |  |
| ⑮ 일 반 상 각 륜 · 특 별 상 각 륜                         |                                                           |                              |  |         |  |
| 상 각 범 위 액 계 산                                   | 당 기 산 출 상 각 액                                             | ⑯ 일 반 상 각 액                  |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑰ 특 별 상 각 액                  |  |         |  |
|                                                 |                                                           | ⑱ 계 (⑯ + ⑰)                  |  |         |  |
|                                                 | ⑲ 당 기 상 각 시 인 범 위 액<br>{ ⑱, 단 ⑱ ≤ ⑭ - ⑧ - ⑪ + ⑮ - 전 기 ⑲ } |                              |  |         |  |
| ⑳ 회 사 계 상 상 각 액 (⑨ + ⑫)                         |                                                           |                              |  |         |  |
| ㉑ 차 감 액 (㉒ - ⑲)                                 |                                                           |                              |  |         |  |
| ㉒ 최 저 한 세 적 용 에 따 른 특 별 상 각 부 인 액               |                                                           |                              |  |         |  |
| 조 정 액                                           | ㉓ 상 각 부 인 액 (㉑ + ㉒)                                       |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉔ 기 왕 부 인 액 중 당 기 손 금 추 인 액<br>(㉕, 단 ㉕ ≤   Δ㉑   )         |                              |  |         |  |
| 부 인 액 누 계                                       | ㉕ 전 기 말 부 인 액 누 계 (전 기 ㉕)                                 |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉖ 당 기 말 부 인 액 누 계 (㉕ + ㉓ -   ㉔   )                        |                              |  |         |  |
| 당 기 말 의 제 상 각 액                                 | ㉗ 당 기 의 제 상 각 액 (   Δ㉑   -   ㉔   )                        |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉘ 의 제 상 각 의 누 계 (전 기 ㉘ + ㉗)                               |                              |  |         |  |
| 신 고 조 정 감 가 상 각 비 계 산 (2013. 12. 31. 이 전 취 득 분) | ㉙ 기 준 상 각 륜                                               |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉚ 종 전 상 각 비                                               |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉛ 종 전 감 가 상 각 비 한 도 [ ㉚ - { ㉒ - (㉕ - ㉕) } ]               |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉜ 추 가 손 금 산 입 대 상 액                                       |                              |  |         |  |
| ㉝ 동 종 자 산 한 도 계 산 후 추 가 손 금 산 입 액               |                                                           |                              |  |         |  |
| 신 고 조 정 감 가 상 각 비 계 산 (2014. 1. 1. 이 후 취 득 분)   | ㉞ 재 정 경 제 부 령 으 로 정 하 는 기 준 내 용 연 수                       |                              |  |         |  |
|                                                 | ㉟ 기 준 감 가 상 각 비 한 도                                       |                              |  |         |  |
|                                                 | ㊱ 추 가 손 금 산 입 액                                           |                              |  |         |  |
| ㊲ 추 가 손 금 산 입 후 당 기 말 부 인 액 누 계<br>(㉕ - ㉛ - ㊱)  |                                                           |                              |  |         |  |

### 작성 방법

1. 이 서식의 작성방법은 "유형자산감가상각비조정명세서(정률법)[별지 제20호서식(1)]"을 참고하여 작성합니다.
2. 광업권 또는 광업용 유형자산으로서 생산량비례법에 따라 상각범위액을 계산하는 경우에는

미상각잔액             $\times \frac{\text{해당 사업연도 중 해당 광구의 채굴량}}{\text{해당 광구의 잔존채굴예정량}}$  으로 하여 이 서식을 사용합니다.

3. ㉓, ㉔란의 금액을 각각 손금불산입·손금산입합니다.

|            |                     |                     |         |  |
|------------|---------------------|---------------------|---------|--|
| 사 업<br>연 도 | . . .<br>~<br>. . . | <b>감가상각비신고조정명세서</b> | 법 인 명   |  |
|            |                     |                     | 사업자등록번호 |  |

1. 동종자산 내역

|      |  |       |  |       |     |  |
|------|--|-------|--|-------|-----|--|
| ①업 종 |  | ②자산종류 |  | ③자산개수 | 정률법 |  |
|      |  |       |  |       | 정액법 |  |

2. 기준상각률의 계산

| 구 분                  | 기준연도( ) |     | 전년도( ) |     | 전전년도( ) |     | 평균  |     |
|----------------------|---------|-----|--------|-----|---------|-----|-----|-----|
|                      | 정률법     | 정액법 | 정률법    | 정액법 | 정률법     | 정액법 | 정률법 | 정액법 |
| ④감가상각비<br>손금산입액 합계   |         |     |        |     |         |     |     |     |
| ⑤취득가액 또는<br>미상각잔액 합계 |         |     |        |     |         |     |     |     |
| ⑥기준상각률<br>(④÷⑤)      |         |     |        |     |         |     |     |     |

3. 동종자산 신고조정 한도

|                                          |  |
|------------------------------------------|--|
| ⑦취득가액 또는<br>미상각잔액 합계                     |  |
| ⑧종전상각비 합계<br>(⑦×⑥(평균값))                  |  |
| ⑨「법인세법」 제23조제1항에<br>따라 손금산입한 감가상각비<br>합계 |  |
| ⑩신고조정 한도 합계<br>(⑧-⑨)                     |  |
| ⑪추가손금산입대상액 합계                            |  |
| ⑫동종자산 신고조정 손금산입액계<br>(Min(⑩, ⑪))         |  |

## 작성 방법

1. 이 서식은 「법인세법 시행령」 제26조의2제1항에 따른 동종자산별로 작성합니다.
2. 1. 동종자산 내역 (①, ②, ③)란은 「법인세법 시행규칙」 제13조제1항·제2항에 따른 자산종류구분, 업종구분 및 해당 동종자산의 개수를 적습니다.
3. 2. 기준상각률의 계산 중 기준연도·전년도·전전년도 오른쪽의 괄호에는 해당연도를 숫자만 적습니다.(예: 2010)
4. 감가상각비 손금산입액 합계(④)란에는 「법인세법 시행령」 제26조의2제1항에 따른 기준연도와 그 이전 2개 사업연도에 「법인세법」 제23조제1항에 따라 동종자산에 대하여 손금에 산입한 감가상각비 합계를 적습니다.
5. 취득가액 또는 미상각잔액 합계(⑤)란에는 기준연도와 그 이전 2개 사업연도의 동종자산의 취득가액(기준연도의 결산상각방법이 정액법인 경우) 또는 미상각잔액(기준연도의 결산상각방법이 정률법인 경우)의 합계를 적습니다.
6. 취득가액 또는 미상각잔액 합계(⑦)란에는 해당 사업연도의 동종자산의 취득가액(기준연도의 결산상각방법이 정액법인 경우) 또는 미상각잔액(기준연도의 결산상각방법이 정률법인 경우)의 합계를 적습니다.
7. 종전상각비 합계(⑥)란에는 취득가액 또는 미상각잔액 합계(⑦)에 기준상각률을 곱한 금액(「법인세법 시행규칙」 제13조제3항제1호에 해당하는 경우에는 같은 호에 따라 계산한 금액)을 적습니다.
8. ⑨란에는 "유형자산감가상각비조정명세서 및 유형·무형자산감가상각비조정명세서[별지20호서식(1)·(2)]"에서 (1)의 경우 {㉓-(㉔-⑪)}, (2)의 경우 {㉔-(㉔-㉕)}의 금액을 동종자산별로 합하여 적습니다.
9. 추가손금산입대상액 합계(⑪)란에는 "유형자산감가상각비조정명세서 및 유형·무형자산감가상각비조정명세서[별지 20호서식(1)·(2)]"에서 (1)의 경우 ㉔, (2)의 경우 ㉕의 금액을 동종자산별로 합하여 적습니다.
10. ㉔동종자산 신고조정 손금산입액계는 신고조정 한도 합계(⑩)와 추가손금산입대상액 합계(⑪) 중 작은 금액을 적습니다.

|                  |                     |               |             |  |  |         |
|------------------|---------------------|---------------|-------------|--|--|---------|
| 사<br>업<br>연<br>도 | . . .<br>~<br>. . . | 감가상각비조정명세서합계표 | 법<br>인<br>명 |  |  | 사업자등록번호 |
|                  |                     |               |             |  |  |         |

  

| ①자산구분            | 코드                   | ②<br>합계액 | 유형자산     |           |           | ⑥<br>무형자산 |
|------------------|----------------------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                  |                      |          | ③<br>건축물 | ④<br>기계장치 | ⑤<br>기타자산 |           |
| 재무<br>상태표<br>상가액 | ⑩기말현재액               | 01       |          |           |           |           |
|                  | ⑩감가상각누계액             | 02       |          |           |           |           |
|                  | ⑩미상각잔액               | 03       |          |           |           |           |
| ⑩상각범위액           |                      | 04       |          |           |           |           |
| ⑩회사손비계상액         |                      | 05       |          |           |           |           |
| 조정<br>금액         | ⑩상각부인액<br>(⑩-⑩)      | 06       |          |           |           |           |
|                  | ⑩시인부족액<br>(⑩-⑩)      | 07       |          |           |           |           |
|                  | ⑩기왕부인액 중 당<br>기손금추인액 | 08       |          |           |           |           |
| ⑩신고조정손비계상액       |                      | 09       |          |           |           |           |

### 작성 방법

- ⑩회사손비계상액란 : 「법인세법」 제23조제1항에 따라 결산서상 손비로 계상한 금액을 적습니다.
- ⑩기왕부인액 중 당기손금추인액란 : 당기에 시인부족액이 발생한 경우 당기 이전까지 한도초과로 부인했던 금액과 당기 시인부족액 중 작은 금액[별지 제20호서식(1) 유형자산감가상각비조정명세서의 ⑦금액, 별지 제20호서식(2) 유형·무형자산감가상각비조정명세서의 ④금액의 합]을 적습니다.
- ⑩신고조정손비계상액란: 「법인세법」 제23조제2항에 따라 추가로 손금산입한 금액 {"유형자산감가상각비조정명세서 및 유형·무형자산감가상각비조정명세서[별지 제20호서식(1)·(2)]"의 추가손금산입액 합계[(1)의 ③, ④, (2)의 ③, ④]} 을 적습니다.