

4. 해외건설자회사 대여금에 대한 대손충당금 조정

| 손금 산입액 조 정 | ㉔ 채권 잔액 (㉕란의 금액) | ㉖ 순자산 장부가액 | ㉗ 손금 산입률 | ㉘ 한도액 [[㉔-㉖)× ㉗] | 회사계상액 | | | ㉙ 한도초과액 (㉘-㉚) |
|------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | | | | ㉛ 당기 계상액 | ㉜ 보충액 | ㉝ 계 | |
| | | | | | | | | |
| 익금 산입액 조 정 | ㉞ 장부상 총당금 기초잔액 | ㉟ 기중 총당금 환입액 | ㊱ 총당금 부인 누계액 | ㊲ 당기 대손금 상계액 (㉕란의 금액) | ㊳ 당기 설정총당금 보충액 | ㊴ 환입할 금액 (㉞-㉟-㊱) -㊲-㊳) | ㊵ 회사 환입액 | ㊶ 과소환입· 과다환입(△) (㊴-㊵) |
| | | | | | | | | |
| 관련 채권 잔액 | ㊷ 계정과목 | ㊸ 채권잔액의 장부가액 | ㊹ 기말 현재 대손금부인누계 | ㊺ 합계 (㊷+㊹) | ㊻ 총당금 설정제외 채권 | ㊼ 채권잔액 (㊺-㊻) | 비고 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 계 | | | | | | | |

5. 해외건설자회사 대여금에 대한 대손금 조정

| ㉚ 일자 | ㉛ 계정 과목 | ㉜ 채권 명세 | ㉝ 대손 사유 | ㉞ 금액 | 대손충당금상계액 | | | 당기 손비계상액 | | | 비고 |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----|
| | | | | | ㉟ 계 | ㊱ 시인액 | ㊲ 부인액 | ㊳ 계 | ㊴ 시인액 | ㊵ 부인액 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | 계 | | | | | | | | | | |

