

사업 연도	. . . ~ . . .	지출증명서류 합계표 []일반법인, []금융·보험·증권업 법인	법인명	
			사업자등록번호	

1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑩ 차이 (③-④)
① 코드	② 과목명	③ 금액	④ 계 (⑤+⑥+⑦ +⑧+⑨)	신용카드		⑦ 현금 영수증	⑧ 세금 계산서	⑨ 계산서	
				⑤ 법인	⑥ 개인				
⑪ 소 계									

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑳차 이 (㉑-㉒)
㉑ 코 드	㉒ 과목명	㉓ 금액	㉔ 계 (㉕+㉖+㉗ +㉘+㉙)	신용카드		㉚ 현금 영수증	㉛ 세금 계산서	㉜ 계산서	
				㉕ 법인	㉖ 개인				
㉙ 소 계									

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

계정과목				지출증명서류 수취금액						③③ 차이 (②⑥-②⑦)
②③ 구분	②④ 코드	②⑤ 과목명	②⑥ 금액	②⑦ 계 (②⑧++②⑨+ ③① +③①+③②)	신용카드		③① 현금 영수증	③② 세금 계산서	③③ 계산서	
					②⑧ 법인	②⑨ 개인				
③④ 소 계										

4. 합계금액

⑮ 합 계(1+2+3)									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

작성 방법

※ 각 사업연도에 계상한 자산·비용 중 지출증명서류 수취대상 거래가 있는 계정의 금액에서 법인세법 제116조제2항에 따른 지출증명서류 수취금액을 공제한 차이금액을 작성해야 합니다.

- 지출증명서류는 신용카드매출전표, 현금영수증, 세금계산서, 계산서를 말하며 지출증명서류 수취대상 거래가 아닌 유가증권, 대여금, 이자비용 등 관련 거래는 작성대상에서 제외됩니다.

1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 자산에 대하여 작성합니다.

나. 계정과목(① ~ ③란): 해당 사업연도에 추가로 계상한 자산에 대하여 표준대차대조표(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(⑥)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다.

나. 계정과목(⑫ ~ ⑭란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 표준손익계산서(별지 제3호의3서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(손익계산서 금액)을 적습니다.

다. 지출증명서류 수취금액(⑮~⑳란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드(⑰)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.

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

3. 표준손익계산서부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다.

나. 구분(㉓란) : 해당 부속명세서에 따라 아래의 코드를 적습니다.

구분	제조	공사	임대	분양	운송	기타
코드	1	2	3	4	5	6

다. 계정과목(㉔~㉖란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 "부속명세서[별지 제3호의3(3)서식]"의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(부속명세서 금액)을 적습니다.

라. 지출증명서류 수취금액(㉗~㉙란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드(㉘)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.