



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2023/4/17

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

법인세·종소세 신고시 기본 재무제표에 원가명세서를 첨부하는 경우

법인세법 시행규칙 제82조는 세무신고서의 서식에 대한 규정인 바, 제1항은 법인세 신고서에 기본 재무제표로 ① 표준재무상태표 ② 표준손익계산서 ③ 이익잉여금처분계산서와 부속명세서(제3의3)를 규정하고 있는데, 이는 매출원가를 별도로 집계하는 원가명세서를 뜻한다. 원가명세서는 제조, 공사, 임대, 분양, 운송 및 기타 원가명세서가 별지형식으로 공표되어 있다. 다음 표로 설명한다.

손익계산서 작성방법 예시

원가명세서 필요한 경우의 손익계산서 예시(매출원가, 구분표시)	원가명세서 필요없는 경우의 손익계산서 예시(매출원가가 없음)
I. 매출액(부문별 수입금액) 1. 상품매출 2. 제품매출	I. 매출액(주로 서비스, 용역업 등) 1. 주요사업 매출수입 2. 기타 수수료 매출 등
II. 매출원가(부문별 기재가능) 1. 상품매출원가 2. 제품제조원가 3. 공사, 운송, 임대, 분양원가 등	II. 판매비와 관리비 1. 급여 2. 퇴직급여 3. 보험료 4. 복리후생비 5. 여비교통비 6. 임차료
III. 매출총손익(이익)	III. 영업이익(손익)
IV. 판매비와 관리비 1. 급여	
V. 영업이익(손익)	
해당 업종 예시 : 제조, 건설, 도·소매, 운송, 임대, 분양(시행사), 원가별도의 기타사업	전문직 서비스업, 노무비용 없는 경우 원재료 등의 기초, 기말 이월금액 적은 경우(음식, 숙박, 서비스, 엔터테인먼트 등) 회계사, 세무사, 변호사 등 모두