

## ■ 합병법인 및 피합병법인의 과세체계

(유인물)

### - 자산조정계정의 추인

#### ① 감가상각비 계상시

\*자산조정계정이 △유보인 경우 : 감가상각비와 상계 ⇒ 손조 유보

자산조정계정이 유보인 경우 : 감가상각비에 가산 ⇒ 손조 △유보

#### ② 처분시 : 미상계잔액을 모두 추인

(사례) 장부가 100 / 시가 110

Book	Tax	T/A
자산 110	자 산 110 조정계정 (10)	손조 자산 조정 10 △유보
	100	
↓	↓	
상각비 11 / 누계액 11	상각비 11 / 누계액 11 조정계정 1 / 상각비 1	① 손조 ( 자산조정 ) 1 유보 상각비
	* $10 \times \frac{11}{110} = 1$	
		② 한도시부인시 회사계상 : $11 - 1 = 10$

## ■ 합병법인 및 피합병법인의 과세체계

(유인물)

### - 자산조정계정의 추인

#### ① 감가상각비 계상시

\*자산조정계정이 △유보인 경우 : 감가상각비와 상계 ⇒ 손조 유보

자산조정계정이 유보인 경우 : 감가상각비에 가산 ⇒ 손조 △유보

#### ② 처분시 : 미상계잔액을 모두 추인

(사례) 장부가 110 / 시가 100

Book	Tax	T/A
자산 100	자 산 100 조정계정 10	손조 자산 조정 10 유보
	110	
↓	↓	
상각비 10 / 누계액 10	상각비 10 / 누계액 10 상각비 1 / 조정계정 1	① 손조 ( 자산조정 ) 1 △유보 상각비
	* $10 \times \frac{10}{100} = 1$	
		② 한도시부인시 회사계상 : $10 + 1 = 11$