

完全支配関係がある法人の間の取引の損益の調整
に関する明細書

		事 業 年 度	・ ・ ・ ・	法人名	
譲 受 法 人 名		1			計
譲 渡 損 益 調 整 資 産 の 種 類		2			
譲 渡 年 月 日		3	・ ・	・ ・	・ ・
譲 渡 収 益 の 額		4	円	円	円
譲 渡 原 価 の 額		5			
調 整 前 譲 渡 利 益 額 (4) - (5) (マイナスの場合は0)		6			
圧縮記帳等による損金算入額		7			
譲 渡 利 益 額 (6) - (7)		8			
当期が譲渡年度である場合の損金算入額 (8)		9			円
譲 渡 損 失 額 (5) - (4) (マイナスの場合は0)		10			
当期が譲渡年度である場合の益金算入額 (10)		11			
譲渡利益額の調整	(8)のうち期首現在で益金の額に算入されていない金額 (前期の(14))	12			
	当 期 益 金 算 入 額 〔簡便法により計算する場合 には、(21)又は(25)の金額〕	13			
	翌期以後に益金の額に算入する金額 (8)又は(12) - (13)	14			
譲渡損失額の調整	(10)のうち期首現在で損金の額に算入されていない金額 (前期の(17))	15			
	当 期 損 金 算 入 額 〔簡便法により計算する場合 には、(22)又は(26)の金額〕	16			
	翌期以後に損金の額に算入する金額 (10)又は(15) - (16)	17			
当期に譲受法人において生じた調整事由		18	譲 渡 ・ 償 却 その他 ()	譲 渡 ・ 償 却 その他 ()	譲 渡 ・ 償 却 その他 ()
簡便法により当期損益金算入額を計算する場合は合	減価償却資産	償 却 期 間 の 月 数 〔 譲受法人が適用する耐用年数 〕 × 12	19	月	月
		当期の月数(当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数)	20		
		当 期 益 金 算 入 額 (8) × $\frac{(20)}{(19)}$	21	円	円
		当 期 損 金 算 入 額 (10) × $\frac{(20)}{(19)}$	22		
	繰延資産	支出の効果の及ぶ期間の月数	23	月	月
		当期の月数(当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数)	24		
		当 期 益 金 算 入 額 (8) × $\frac{(24)}{(23)}$	25	円	円
		当 期 損 金 算 入 額 (10) × $\frac{(24)}{(23)}$	26		