

○ レコードの内容及び留意事項【別表十一（一の二）一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書】(令和5年4月1日以後終了事業年度分)

| 項番 | 項目名 | 入力文字基準 | | 留意事項 |
|----|--|--------|--------|--|
| 1 | フォーマット区分 | 半角 | 7文字 | 「1101-02」を記録してください。 |
| 2 | 勘定科目 | 全角 | 10文字以内 | |
| 3 | 期末残高 | 半角 | 16文字以内 | |
| 4 | 売掛債権等とみなされる額及び貸倒否認額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 5 | (17)のうち税務上貸倒れがあったものとみなされる額及び売掛債権等に該当しないものの額 | 半角 | 16文字以内 | 項番3のうち税務上貸倒れがあったものとみなされる額及び売掛債権等に該当しないものの額を記録してください。 |
| 6 | 個別評価の対象となった売掛債権等の額及び非適格合併等により合併法人等に移転する売掛債権等の額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 7 | 法第52条第1項第3号に該当する法人の令第96条第9項各号の金銭債権以外の金銭債権の額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 8 | 完全支配関係がある他の法人に対する売掛債権等の額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 9 | 期末一括評価金銭債権の額 | 半角 | 16文字以内 | 項番3+項番4-項番5-項番6-項番7-項番8の額を記録してください。 |
| 10 | 実質的に債権とみられないものの額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 11 | 差引期末一括評価金銭債権の額 | 半角 | 16文字以内 | 項番9-項番10の額を記録してください。 |