



退職給与引当金に関する明細書

(年分)

納税地 _____
氏 名 _____

本 年 中 の 退 職 給 与 発 生 額 基 準	本 年 末 退 職 給 与 の 要 支 給 額	①	円
	同上のうち退職金共済契約等若しくは適格退職年金契約等に基づく給付金又は確定給付企業年金規約に基づく給付金	②	
	差 引 金 額 (① - ②)	③	
	前 年 末 退 職 給 与 の 要 支 給 額	④	
	同上のうち退職金共済契約等若しくは適格退職年金契約等に基づく給付金又は確定給付企業年金規約に基づく給付金	⑤	
	差 引 金 額 (④ - ⑤)	⑥	
	再 差 引 金 額 (③ - ⑥)	⑦	
給 与 基 準 給 与 総 額	本 年 末 使 用 人 の 給 与 総 額	⑧	
	同 上 の $\frac{6}{100}$ 相 当 額	⑨	
⑦ と ⑨ の い ず れ か 少 な い 方 の 金 額		⑩	
累 積 限 度 額 基 準	本 年 末 退 職 給 与 の 要 支 給 額 (③ の 金 額)	⑪	
	同 上 の $\frac{20}{100}$ 相 当 額	⑫	
	退職年金制度へ移行した場合の累積限度額(下記の⑬の金額)	⑬	
	本年末における前年から繰り越された退職給与引当金の額	⑭	
	(⑫ 又 は ⑬ の 金 額) - ⑭	⑮	
本年分退職給与引当金繰入限度額 (⑩と⑮のいずれか少ない方の金額)		⑯	
本 年 繰 り 入 れ た 退 職 給 与 引 当 金 の 額		⑰	

○退職年金制度へ移行した場合の累積限度額の計算内訳

移 行 年	①	年	移行年の翌年からその年までに支出した過去勤務掛金額等の合計額	②	円
移行年の翌年1月1日から本年末までの期間	③	年	$\text{②} - \text{①} \times \frac{\text{④}}{7}$ (赤字のときは0)	⑤	
移行年の年末における前年から繰り越された退職給与引当金の額	⑥	円	本年分調整前累積限度額 (③ \times $\frac{20}{100}$)	⑦	
移行年分における調整前累積限度額 (移行年分の⑥ \times $\frac{\text{移行年分における累積限度割合}}{100}$)	⑧		本年分調整後累積限度額 (⑦ + (⑤ - ⑤))	⑨	
移行年分における調整前累積限度超過額 (⑥ - ⑧)	⑩		本年末における前年から繰り越された退職給与引当金の額 (⑨の金額)	⑪	
⑩ 又 は ⑩ \times $\frac{7 - \text{④}}{7}$	⑫		⑨と⑪のいずれか少ない方の金額	⑬	