



特別修繕準備金の損金算入に関する明細書					事業年度 又は連結 事業年度		・ ・		法人名		( )								
資 産 の 種 類 及 び 名 称			1	E01		E03		E05		E07		合 計							
前回の定期検査又は特別修繕の年月日			2	E02	・	・	E04	・	・	E06	・	・							
翌 期 繰 越 額 の 計 算	期 首 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額		3	G01		円	G21		円	G41		円	G61		円	G81		円	
	当 期 益 金 算 入 額	特 別 修 繕 費 を 支 出 し た 場 合 に よ る 益 金 算 入 額	4	G02			G22			G42			G62			G82			
		積立期間終了から2年経過後5年間均等 益金算入による場合の益金算入額 ((3)－(4)－(6))と(24)のうち少ない金額)		5	G03			G23			G43			G63			G83		
		(4)及び(5)以外の場合による益金算入額		6	G04			G24			G44			G64			G84		
		計 (4)＋(5)＋(6)		7	G05			G25			G45			G65			G85		
	差 引 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (3)－(7)		8	G06			G26			G46			G66			G86			
当 期 積 立 額			9	G07			G27			G47			G67			G87			
積 立 限 度 額 の 計 算	前回の特別修繕費の額、類似船舶から計算した 特別修繕費の額又は税務署長の認定した額		10	G08			G28			G48			G68						
	同上の $\frac{3}{4}$ 相当額		11	G09			G29			G49			G69						
	(11)－(8) (マイナスの場合は0)		12	G10			G30			G50			G70						
	$\frac{\text{当期の月数}}{60}$ 又は72		13	G11	—		G31	—		G51	—		G71	—					
	(11)×(13)		14	G12		円	G32		円	G52		円	G72		円				
	積 立 限 度 額 ((12)と(14)のうち少ない金額)		15	G13			G33			G53			G73						
積 立 限 度 超 過 額 (9)－(15)			16	G14			G34			G54			G74			G88		円	
期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (8)＋(9)－(16)			17	G15			G35			G55			G75			G89			
貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 額 の 明 細	貸借対照表に計上されている特別修繕準備金		18	G16			G36			G56			G76			G90			
	差 引 (18)－(17)		19	G17			G37			G57			G77			G91			
	当 期 分	(7)－((9)－((18)－前期の(18)))	20	G18			G38			G58			G78			G92			
		当 期 に 生 じ た 差 額 の 合 計 額 (16)＋(20)		21	G19			G39			G59			G79			G93		
	前 前 期 以 分	前 期 末 に お け る 差 額 (前期の(19))		22	G20			G40			G60			G80			G94		
特 別 修 繕 予 定 日 経 過 準 備 金 額 の 益 金 算 入 額 の 計 算																			
積立期間の終了する事業年度又は連結事業年度終了 の日の翌日から2年を経過した日を含む事業年度 又は連結事業年度終了の日の特別修繕準備金の金額			23	G95		円	G97		円	G99		円	G101		円	G103		円	
積立期間終了から2年経過後 5年間均等益金算入による場合 $(23) \times \frac{\text{当期の月数}}{60}$			24	G96			G98			G100			G102			G104			
平成23年12月改正法附則の規定による益金算入額の計算																			
当 期 益 金 算 入 額 の 計 算	平成24年4月1日以後最初に開始する 事業年度又は連結事業年度開始の日		25	E09	平	・	・	翌 期 繰 越 額 の 計 算  貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 額 の 明 細	期 首 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額		31	G110		円					
	同 上 の 日 に お け る 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額		26	G105		円	当 期 益 金 算 入 額 (30)		32	G111									
	$\frac{\text{当期の月数}}{120}$		27	G106	—		期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (31)－(32)		33	G112									
	10 年 均 等 取 崩 金 額 (26)×(27)		28	G107		円	貸借対照表に計上されている 特 別 修 繕 準 備 金		34	G113									
							差 引 (34)－(33)		35	G114									
	同上以外の場合による益金算入額		29	G108			当 期 分  前 期 分		当 期 積 立 額		36	G115							
									貸借対照表の取崩不足額 (30)－((36)－((34)－前期の(34)))		37	G116							
									計 (36)＋(37)		38	G117							
	当 期 益 金 算 入 額 ((28)＋(29))と(31)のうち少ない金額)		30	G109					前 期 末 に お け る 差 額 (前期の(35))		39	G118							