会社法適用初年度の別表四及び別表五（一）の記載例

平成 18 年 5 月期（会社法適用初年度）の別表四及び別表五（一）について、前期（平成 17 年 5 月期）の財務諸表、別表四及び別表五（一）並びに当期の財務諸表を基に記載例を示すと次のとおりとなります。

＊　上記の記載例は、会社法適用初年度に限ったものです。
　なお、会社法適用初年度とは、平成 18 年 5 月 1 日以後最初に終了する事業年度をいいます。

【平成 17 年 5 月期】（会社法適用前）

貸借対照表
平成17年5月31日現在

（単位：円）

資産の部	金　額	負債・資本の部	金　額
資産の部合計	33,000,000	負債の部合計	750,000
		資本の部	
		資本金	20,000,000
		法定準備金	
		資本準備金	1,000,000
		利益準備金	600,000
		剰余金	
		別途積立金	5,000,000
		当期未処分利益	5,650,000
		（うち当期利益）	(2,500,000)
		利益剰余金合計	11,250,000
		資本の部合計	32,250,000
資産の部合計	33,000,000	負債・資本の部合計	33,000,000

A　平成 18 年 5 月期の株主資本等変動計算書の前期末残高に移記します（A′）。

損益計算書
自　平成 16 年6月 1 日
至　平成 17 年5月 31 日　　単位：円

当期純利益	2,500,000
前期繰越利益	3,150,000
当期未処分利益	5,650,000

利益処分計算書

当期未処分利益	5,650,000
利益処分額	
利益準備金	150,000
別途積立金	1,000,000
株主配当金	1,000,000
役員賞与金	500,000
次期繰越利益	3,000,000

平成 18 年 5 月期の株主資本等変動計算書の「前期末残高」の「繰越利益剰余金」の金額は、平成 17 年 5 月期の、当期未処分利益の金額となります。

B　平成 18 年 5 月期の株主資本等変動計算書の該当欄に移記します（B′）。
なお、利益準備金 150,000 円は、平成 18 年改正前の商法第 288 条の規定により株主配当金及び役員賞与金の 10 分の 1 以上をそれぞれ利益準備金として積み立てます。

（従前の別表四及び別表五（一））

所得の金額の計算に関する明細書　　事業年度 16・6・1 17・5・31　法人名

別表四　平十七・四・一以後終了事業年

御注意　21　利益処分による賞与のうち「38」の「(2)」欄の金額など

区分		総額 ①	処分 留保 ②	処分 社外流出 ③	
当期利益又は当期欠損の額	1	円 2,500,000	円 1,000,000	配当	円 1,000,000
				賞与	500,000
				その他	
損金の額に算入した法人税（附帯税を除く。）	2				
損金の額に算入した道府県民税	3				

利益積立金額及び資本積立金額の計算に関する明細書　　事業年度 16・6・1 17・5・31　法人名

別表五(一)　平十七・四・一以後終了

Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書

御注意　この表は、通常の場合の合計額

区分		期首現在利益積立金額 ①	当期中の増減 減 ②	当期中の増減 増 ③	当期利益金処分等による増減（減は赤） ④	差引翌期首現在利益積立金額 ①－②＋③＋④ ⑤
利益準備金	1	円 600,000	円	円	円 150,000	円 750,000
別途積立金	2	5,000,000			1,000,000	6,000,000
	3					
	4					
	25					
繰越損益金（損は赤）	26	△150,000	△150,000		△3,000,000	△3,000,000
納税充当金	27					
未納法人税（附帯税を除く。）	28	△	△	△	△	△
未納道府県民税（均等割額及び利子割額を含む。）	29	△	△	△	△	△
未納市町村民税（均等割額を含む。）	30	△	△	△	△	△
差引合計額	31					

Ⅱ　資本積立金額の計算に関する明細書

区分		期首現在資本積立金額 ①	当期中の増減 減 ②	当期中の増減 増 ③	差引翌期首現在資本積立金額 ①－②＋③ ④
資本準備金	32	円 1,000,000	円	円	円 1,000,000
	33				

【平成 18 年 5 月期】（会社法適用初年度）

貸借対照表
平成 18 年 5 月 31 日現在

（単位：円）

資産の部	金　額	負債・資本の部	金　額
資産の部合計	40,000,000	負債の部合計	250,000
		純資産の部	
		資本金	20,000,000
		資本剰余金	1,000,000
		利益準備金	
		利益剰余金	750,000
		その他の剰余金	
		別途積立金	6,000,000
		繰越利益剰余金	12,000,000
		利益剰余金合計	18,750,000
		株主資本合計	39,750,000
		純資産の部合計	39,750,000
資産の部合計	40,000,000	負債・純資産の部合計	40,000,000

損益計算書
自　平成 17 年6月 1 日
至　平成 18 年5月 31 日

当期純利益　単位：円　9,000,000　①′

①

株　主　資　本　等　変　動　計　算　書

（単位：円）

	株主資本									純資産合計
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			利益剰余金合計	株主資本合計	
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	利益準備金	その他利益剰余金				
						別途積立金	繰越利益剰余金			
前期末残高	20,000,000	1,000,000		1,000,000	600,000	5,000,000	5,650,000	11,250,000	32,250,000	32,250,000
当期変動額										
別途積立金の積立て						1,000,000	△ 1,000,000			
剰余金の配当					100,000		△ 1,100,000	△ 1,000,000	△ 1,000,000	△ 1,000,000
当期純利益							9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
役員賞与					50,000		△ 550,000	△ 500,000	△ 500,000	△ 500,000
当期変動額合計					150,000	1,000,000	6,350,000	7,500,000	7,500,000	7,500,000
当期末残高	20,000,000	1,000,000		1,000,000	750,000	6,000,000	12,000,000	18,750,000	39,750,000	39,750,000

A′

B′

平成 17 年 5 月期の利益処分の内容を記載します。

②

②′

会社法適用初年度については、直前事業年度（平成 17 年 5 月期）の利益又は剰余金の処分による期末配当（設例の場合 1,000,000 円）等については記載しません。

所得の金額の計算に関する明細書

別表四　平十八・四・一以後終了事業年度分

事業年度　17・6・1 / 18・5・31　法人名

御注意
1　平成18年5月1日前に終了する事業年度の表は、通常、記載が必要となります。
2　「③」の「その他」欄の金額に含めて「38」の「(ニ)」欄の金額は、「⑤」

区分		総額 ①	処分 留保 ②	処分 外流出 ③
当期利益又は当期欠損の額	1	9,000,000 円	9,000,000 円	配当 円 / その他
加 損金の額に算入した法人税（附帯税を除く。）	2			
加 損金の額に算入した道府県民税（利子割額を除く。）及び市町村民税	3			
加 損金の額に算入した道府県民税利子割額	4			
加 損金の額に算入した納税充当金	5			

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

別表五(一)　平十八・五・一以後終了事業年度

事業年度　17・6・1 / 18・5・31

御注意
1　この表は、通常、期首現在利益積立金＝差引翌期首現在利益積立金となります。
2　平成18年4月1日以後に終了する事業年度分の法人税、道府県民税及び市町村民税の合計額の計算式がある場合には、法人税法施行規則別表五(一)付表（別表五(一)付表）

I　利益積立金額の計算に関する明細書

区分		期首現在利益積立金額 ①	当期の増減 減 ②	当期の増減 増 ③	差引翌期首現在利益積立金額 ①−②+③ ④
利益準備金	1	750,000 円	円	円	750,000 円
別途積立金	2	6,000,000			6,000,000
	3				
	4				
	5				
	25				
繰越損益金（損は赤）	26	3,000,000	3,000,000	12,000,000	12,000,000
納税充当金	27				
未納法人税（附帯税を除く。）	28	△	△	中間 △ 確定 △	△
未納道府県民税（均等割額及び利子割額を含む。）	29	△	△	中間 △ 確定 △	△
未納市町村民税（均等割額を含む。）	30	△	△	中間 △ 確定 △	△
差引合計額	31				

II　資本金等の額の計算に関する明細書

区分		期首現在資本金等の額 ①	当期の増減 減 ②	当期の増減 増 ③	差引翌期首現在資本金等の額 ①−②+③ ④
資本金又は出資金	32	20,000,000 円	円	円	20,000,000 円
資本準備金	33	1,000,000			1,000,000
	34				

平成 17 年 5 月期の別表五(一)の「差引翌期首現在利益積立金額⑤」の各欄の金額を移記します。

平成 17 年 5 月期の別表五(一)の「差引翌期首現在資本積立金額④」の各欄の金額及び前期末貸借対照表の資本金又は出資金を移記します。