

① 返品調整引当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	()	
円	当 期 繰 入 額			8	円
繰 入 限 度 額 の 計 算	繰 入 限 度 額	売掛金基準による場合	当期末における対象事業に係る売掛金の合計額	9	
		繰 入 限 度 額 (9) × (3) × (7)	10		
	繰 入 限 度 額 の 計 算	売上高基準による場合	当期末以前2月間の対象事業に係る棚卸資産の総売上高	11	
		繰 入 限 度 額 (11) × (3) × (7)	12		
	繰 入 限 度 超 過 額 (8) - ((10)又は(12))			13	

別表十二(二) 平二十三・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

別表十一（二）の記載の仕方

この明細書は、出版業等を営む法人が法第53条《返品調整引当金》の規定の適用を受ける場合又は法第81条の3第1項《個別益金額又は個別損金額の益金又は損金算入》（法第53条の規定により同項に規定する個別損金額を計算する場合に限ります。）の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、連結法人については、適用を受ける各連結法人ごとにこの明細書を作成し、その連結法人の法人名を「法人名」のかっこの中に記載してください。