

① 新幹線鉄道大規模改修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					
・ ・		( )		円			
大規模改修を実施する新幹線鉄道の名称	1			翌期	首新幹線鉄道大規模改修準備金の金額	13	
引当金積立計画の承認年月日	2	平	・	期	10年間均等益金算入額等最後の適用事業年度の翌期首新幹線鉄道大規模改修準備金の金額	14	
承認積立計画に記載された引当金の積立期間	3		・		益金	10年間均等益金算入額等(14) × $\frac{\text{120月又は承認積立計画に係る工事予定期間の月数}}{\text{120}}$	15
同上の積立期間の月数	4			越	同上以外の場合による益金算入額	16	
当期積立額	5				入	計 (15) + (16)	17
積立限度額の計算	6	累積限度額 (全国新幹線鉄道整備法第16条第1項第2号に規定する新幹線鉄道大規模改修引当金の総額)		算	当期積立額のうち損金算入額 (5) - (8)	18	
		積立限度額 (6) × $\frac{\text{4}}{\text{120}}$	7			計	差引新幹線鉄道大規模改修準備金の金額 (13) - (17) + (18)
積立限度超過額	8				累積限度超過額 (11)	20	
累積限度超過額の計算	9			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新幹線鉄道大規模改修準備金	22	
差引新幹線鉄道大規模改修準備金の金額 (19)	10				差引 (22) - (21)	23	
累積限度超過額	11			当期の差額の明細	貸借対照表の取崩不足額 (17) - ((5) - ((22) - 前期の(22)))	24	
累積限度超過額 (9) - (10)	12				当期に生じた差額の合計額 (12) + (24)	25	
限度超過額合計 (8) + (11)				前期以前分	前期末における差額 (前期の(23))	26	