

① 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	()
----------------------	------------	-----	-----

別表十二(二)

令二・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

資 産 の 種 類 及 び 名 称		1					合 計
前回の定期検査又は特別修繕の年月日		2	・ ・	・ ・	・ ・	・ ・	
翌 期 繰 越 額 の 計 算	期 首 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	3	円	円	円	円	円
	当 期 特 別 修 繕 費 を 支 出 し た 場 合 に よ る 益 金 算 入 額	4					
	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					
	(4)及び(5)以外の場合による益金算入額	6					
	計 (4) + (5) + (6)	7					
	差 引 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (3) - (7)	8					
	当 期 積 立 額	9					
	積立限度額の計算	10					
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	11					
	同上の $\frac{3}{4}$ 相当額	12					
	(11) - (8) (マイナスの場合は0)	13					
	当期の月数 60又は72	14	—	—	—	—	
	(11) × (13)	15	円	円	円	円	
積 立 限 度 超 過 額	積 立 限 度 額 ((12)と(14)のうち少ない金額)	16					
	(9) - (15)	17					円
貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 額 の 明 細	期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (8) + (9) - (16)	18					
	貸借対照表に計上されている特別修繕準備金	19					
	差 引 (18) - (17)	20					
	当 期 (7) - ((9) - ((18) - 前期の(18)))	21					
	当期に生じた差額の合計額 (16) + (20)	22					
期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	前 期 末 に お け る 差 額 (前期の(19))	23					
	特別修繕予定日経過準備金額の益金算入額の計算	24					
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	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	25	円	円	円	円	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) × $\frac{\text{当期の月数}}{60}$	26					
	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	27	平 ・ ・				円
	同 上 の 日 に お け る 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	28		円			
	当期の月数 120	29	—				
	10 年 均 等 取 崩 金 額 (26) × (27)	30		円			
	同上以外の場合による益金算入額	31					
	当 期 益 金 算 入 額 (((28) + (29))と(31)のうち少ない金額)	32					
	翌期繰越額の計算	33					
	期 首 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	34					円
期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	当 期 益 金 算 入 額 (30)	35					
	期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (31) - (32)	36					
	貸借対照表に計上されている特別修繕準備金	37					
	差 引 (34) - (33)	38					
	当 期 積 立 額	39					
期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	貸借対照表の取崩不足額 (30) - ((36) - ((34) - 前期の(34)))	40					
	計 (36) + (37)	41					
期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	前 期 末 に お け る 差 額 (前期の(35))	42					
	前 期 末 に お け る 差 額 (前期の(35))	43					