

完全支配関係がある法人の間の取引の損益の調整に関する明細書

事業年度又は連結事業年度 . . . 法人名 ()

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---|---|
| 譲受法人名 | 1 | | | | | 計 | |
| 譲渡損益調整資産の種類 | 2 | | | | | | |
| 譲渡年月日 | 3 | . . | . . | . . | . . | | |
| 譲渡収益の額 | 4 | 円 | 円 | 円 | 円 | | |
| 譲渡原価の額 | 5 | | | | | | |
| 調整前譲渡利益額 (4) - (5) (マイナスの場合は0) | 6 | | | | | | |
| 圧縮記帳等による損金算入額 | 7 | | | | | | |
| 譲渡利益額 (6) - (7) | 8 | | | | | | |
| 当期が譲渡年度である場合の損金算入額 (8) | 9 | | | | | 円 | |
| 譲渡損失額 (5) - (4) (マイナスの場合は0) | 10 | | | | | | |
| 当期が譲渡年度である場合の益金算入額 (10) | 11 | | | | | | |
| 譲渡利益額の調整 | (8)のうち期首現在で益金の額に算入されていない金額 (前期の(14)) | 12 | | | | | |
| | 当期益金算入額 〔簡便法により計算する場合には、(21)又は(25)の金額〕 | 13 | | | | | |
| | 翌期以後に益金の額に算入する金額 (8)又は(12) - (13) | 14 | | | | | |
| | 譲渡損失額の調整 | 15 | | | | | |
| 譲渡損失額の調整 | (10)のうち期首現在で損金の額に算入されていない金額 (前期の(17)) | 15 | | | | | |
| | 当期損金算入額 〔簡便法により計算する場合には、(22)又は(26)の金額〕 | 16 | | | | | |
| | 翌期以後に損金の額に算入する金額 (10)又は(15) - (16) | 17 | | | | | |
| 当期に譲渡法人において生じた調整事由 | 18 | 譲渡・償却その他() | 譲渡・償却その他() | 譲渡・償却その他() | 譲渡・償却その他() | | |
| 簡便法による当期損益計算する場合は | 減価償却資産 | 償却期間の月数 〔譲渡法人が適用する耐用年数〕×12 | 19 | 月 | 月 | 月 | 月 |
| | | 当期の月数(当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数) | 20 | | | | |
| | 繰延資産 | 当期益金算入額 (8) × (20)/(19) | 21 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | | 当期損金算入額 (10) × (20)/(19) | 22 | | | | |
| | 繰延資産 | 支出の効果の及ぶ期間の月数 | 23 | 月 | 月 | 月 | 月 |
| | | 当期の月数(当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数) | 24 | | | | |
| 繰延資産 | 当期益金算入額 (8) × (24)/(23) | 25 | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| | 当期損金算入額 (10) × (24)/(23) | 26 | | | | | |

別表十四(五) 令三・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分