

取替法による取替資産の償却額の計算に関する
明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・ ・	法人名	()
----------------------	--------	-----	-----

別表十六(五) 令四・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

資 産 区 分	種	類	1						
	構	造	2						
	細	目	3						
	取	得	年	月	日	4	・	・	・
	事	業	の	用	に	供	し	た	年
	耐	用	年	数	6	年	年	年	年
取 得 価 額	取	得	価	額	又	は	製	作	価
	額	7	外	円	外	円	外	円	外
	(7)のうち積立金方式による圧縮記帳の場合の償却額計算の対象となる取得価額に算入しない金額	8							
帳 簿	差	引	取	得	価	額	9		
	(7)-(8)	10							
	償却額計算の対象となる期末現在の帳簿記載金額	11							
償 却 額	積	立	金	の	期	中	取	崩	額
	12								
	差	引	帳	簿	記	載	金	額	13
	(10)-(11)-(12)	13	外△		外△		外△		外△
	損	金	に	計	上	し	た	当	期
	償	却	額	14					
額	前	期	か	ら	繰	り	越	し	た
	償	却	超	過	額	15	外		外
	合	計	16						
	(13)+(14)+(15)	16							
	前	期	か	ら	繰	り	越	し	た
	特	別	償	却	不	足	額	17	
当 期 分 の 普 通 償 却 限 度 額	又	は	合	併	等	特	別	償	却
	不	足	額	18					
	旧	定	率	法	又	は	定	率	法
	の	償	却	額	の	計	算	の	基
	礎	と	な	る	金	額	19		
	(9)-(9)× $\frac{10}{100}$	20							
平 成 19 年 3 月 31 日 以 前 取 得 分	旧	定	額	法	の	償	却	率	21
	円								円
	旧	定	率	法	の	償	却	率	22
	円								円
	算	出	償	却	額	23	円		円
	((19)×(20))又は((21)×(22))	23							
平 成 19 年 4 月 1 日 以 後 取 得 分	定	額	法	の	償	却	率	24	
	円								円
	定	率	法	の	償	却	率	25	
	円								円
	算	出	償	却	額	26	円		円
	((24)×(25))又は((26)×(27))	27							
当 期 分 の 特 別 償 却 限 度 額	当	期	分	の	普	通	償	却	限
	度	額	28						
	特	別	償	却	限	度	額	29	
	(23)又は(28)	30	(外)		(外)		(外)		(外)
	前	期	か	ら	繰	り	越	し	た
	特	別	償	却	不	足	額	31	
償 却 限 度 額	又	は	合	併	等	特	別	償	却
	不	足	額	32					
	合	計	33						
	(29)+(30)+(31)	33							
	差	引	取	得	価	額	×	50	%
	(9)× $\frac{50}{100}$	34							
当 期 分 の 普 通 償 却 限 度 額	当	期	の	通	常	償	却	額	35
	(32)又は(34)のうち少ない金額	35							
	取	り	替	え	た	新	た	な	資
	産	に	係	る	損	金	算	入	額
	償	却	限	度	額	36			
	(35)+(36)	37							
差 引	当	期	分	の	普	通	償	却	額
	38								
	償	却	不	足	額	39			
	(37)-(38)	40							
	償	却	超	過	額	40			
	(38)-(37)	41	外		外		外		外
償 却 超 過 額	前	期	か	ら	の	繰	越	額	41
	外								
	当	認	容	損	金	額	42		
	償	却	不	足	に	よ	る	も	の
	積	立	金	取	崩	し	に	よ	る
	も	の	43						
特 別 償 却 不 足 額	差	引	合	計	翌	期	へ	の	
	繰	越	額	44					
	(40)+(41)-(42)-(43)	45							
	翌	期	に	繰	り	越	す	べ	き
	特	別	償	却	不	足	額	46	
	((39)-(42))と((30)+(31))のうち少ない金額	46							
備 考	当	期	に	お	い	て	切	り	捨
	て	る	特	別	償	却	不	足	額
	又	は	合	併	等	特	別	償	却
	不	足	額	47					
	差	引	翌	期	へ	の	繰	越	額
	(45)-(46)	48							
適 格 組 織 再 編 成 に よ り 引 き 継 ぐ べ き 合 併 等 特 	翌	期	の	繰	越	内	の	額	
	49								
適	格	組	織	再	編	成	に	よ	
り	引	き	継	ぐ	べ	き	合	併	
等	特	別	償	却	不	足	額	50	
((39)-(42))と(30)のうち少ない金額	50								
備考									