

① 収用換地等に伴い取得した資産の圧縮額等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 ()

譲渡資産の明細	公共事業者の名称	1		代替資産について帳簿価額の減額等をした場合	取得した代替資産の種類	24			
	収用換地等による譲渡年月日	2	. .		代替資産の帳簿価額を減額し、又は積立金として積み立てた金額	25		円	
	譲渡資産の種類	3			圧縮限度額の計算	代替資産の取得のため(21)又は(21)のうち特別勘定残額に対応するものから支出した金額	26		
	譲渡資産の収用換地等のあった部分の帳簿価額	4					円		
取得した補償金等の額の計算	対価補償金及び清算金の額	5		特別勘定	圧縮限度額 (26) × (23)	27			
	同上以外の補償金の額	6				圧縮限度超過額 (25) - (27)	28		
	経費補償金のうち対価補償金に相当する部分の額	7					特別勘定に経理した金額	29	
保留地の対価の額	移転補償金のうち対価補償金に相当する部分の額	8		繰入限度額の計算	繰入限度額 (30) × (23)	30			
	取得した補償金等の額 (5) + (6) + (7) + (8)	9				繰入限度超過額 (29) - (31)	32		
譲渡経費の額の計算	交換取得資産の価額	11		勘定を設けた場合	繰入限度超過額 (29) - (31)	33			
	支出した譲渡経費の額	12				翌期繰越額の計算	当初の特別勘定の金額 (29) - (32)	34	
		譲渡経費に充てるため交付を受けた金額	13						同上のうち前期末までに益金の額に算入された金額
	差引譲渡経費の額 (12) - (13)	14				期中に益金の額に算入すべき金額	36		
補償金等又は保留地の対価に係る譲渡経費の額の計算	補償金等又は保留地の対価に係る譲渡経費の額 (14) × $\frac{(9) + (10)}{(9) + (10) + (11)}$	15		交換取得資産について帳簿価額を減額した場合	期末特別勘定残額 (33) - (34) - (35)	37			
	交換取得資産に係る譲渡経費の額 (14) - (15)	16				交換取得資産の種類	38		
差益割合の計算	補償金等の額又は保留地の対価の額に対応する帳簿価額 (4) × $\frac{(9) + (10)}{(9) + (10) + (11)}$	17		交換取得資産について帳簿価額を減額した場合	圧縮限度額の計算	交換取得資産の帳簿価額を減額した金額	39	円	
	交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4) - (17)	18				交換取得資産の価額 (11)	40		
	取得した補償金等の額 (9)	19				交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4) 又は (18)	41		
	同上に係る譲渡経費の額 (14) × $\frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	20				交換取得資産につき支払った交換差金の額	42		
	差引補償金等の額 (19) - (20)	21				交換取得資産に係る譲渡経費の額 (14) 又は (16)	43		
	補償金等の額に対応する帳簿価額 (4) × $\frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	22				計 (40) + (41) + (42)	44		
差益割合 $\frac{(21) - (22)}{(21)}$	23		圧縮限度超過額 (39) - (44)	45					