

①

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	()
--------------	---	---	-----	-----

御注意

租税特別措置法による特別償却の規定の適用を受ける場合には、「特別償却限度額の計算に関する付表」を添付してください。

資産	種類	1					
	構造	2					
	細目	3					
区分	取得年月日	4	・	・	・	・	・
	事業の用に供した年月	5					
	耐用年数	6	年	年	年	年	年
取得価額	取得価額又は製作価額	7	外	円	外	円	外
	圧縮記帳による積立金計上額	8					
	差引取得価額 (7)-(8)	9					
帳簿	償却額計算の対象となる期末現在の帳簿記載金額	10					
	期末現在の積立金の額	11					
	積立金の期中取崩額	12					
償却額	差引帳簿記載金額 (10)-(11)-(12)	13	外△		外△		外△
	損金に計上した当期償却額	14					
	前期から繰り越した償却超過額	15	外		外		外
当期分の普通償却限度額	合計 (13)+(14)+(15)	16					
	前期から繰り越した特別償却不足額又は合併等特別償却不足額	17					
	旧定率法又は定率法の償却額の計算の基礎となる金額	18					
特別償却限度額	旧定額法による償却額計算の基礎となる金額 (9)-(9)× $\frac{10}{100}$	19					
	旧定額法の償却率	20					
	旧定率法による償却額計算の基礎となる金額 (18)	21		円		円	円
	旧定率法の償却率	22					
	算出償却額 ((19)×(20))又は((21)×(22))	23		円		円	円
	定額法による償却額計算の基礎となる金額 (9)	24					
	定額法の償却率	25					
	定率法による償却額計算の基礎となる金額 (18)	26		円		円	円
定率法の償却率	27						
当期分の普通償却限度額	算出償却額 ((24)×(25))又は((26)×(27))	28		円		円	円
	当期分の普通償却限度額 (23)又は(28)	29					
	特別償却限度額	30	()	()	()	()	()
償却限度額	前期から繰り越した特別償却不足額又は合併等特別償却不足額	31					
	合計 (29)+(30)+(31)	32					
	差引取得価額×50% (9)× $\frac{50}{100}$	33					
特別償却不足額	当期償却可能限度額	34					
	当期の通常償却額 ((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	36					
差引	償却限度額 (35)+(36)	37					
	当期償却額	38					
	償却不足額 (37)-(38)	39					
償却超過額	償却超過額 (38)-(37)	40					
	前期からの繰越額	41	外		外		外
	当期認め損額金	42					
特別償却不足額	積立金取崩しによるもの	43					
	差引合計翌期への繰越額 (40)+(41)-(42)-(43)	44					
	翌年に繰り越すべき特別償却不足額 (((39)-(42))と((30)+(31))のうち少ない金額)	45					
特別償却不足額	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	46					
	差引翌期への繰越額 (45)-(46)	47					
	翌期繰越額	48					
備考	当期分不足額	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 (((39)-(42))と(30)のうち少ない金額)	50					