

(3) 別表5(1)の計算式

以下の表では記載を省略していますが、[適格合併等による利益積立金額の引継]WS(メニュー301・403)の各区分で入力した金額は、別表5(1)の「増③」の上段に△表示されます。

①固定項目

別表5(1)の区分名		期首	減	増
利益準備金	1	メニュー 301 で 入 力	メニュー401>[剰余金処分]WS>[取崩額]の各欄	メニュー401>[剰余金処分]WS>[処分額・積立額]の各欄
別途積立金	2			
繰越損益金	25		■「自動計算」を選択した場合 期首の金額を自動転記 ■「実額入力」を選択した場合 メニュー401>[剰余金処分]WS >[繰越損益金]の[取崩額]欄	■「自動計算」を選択した場合 期首の金額 +別表4「当期利益又は当期欠損の額」の「総額①」 +メニュー401>[剰余金処分]WSの[取崩額] -[剰余金処分]WSの[処分額・積立額] -[税効果(過年度税効果調整)]WSの繰延税金資産等の[金額] +[税効果(過年度税効果調整)]WSの任意積立金の[当期の減②] ■「実額入力」を選択した場合 メニュー401>[剰余金処分]WS >[繰越損益金]の[処分額・積立額] ■「内書」を入力した場合 「増③」欄の上段に表示
納税充当金	26	メニュー 301 で 入 力	●メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[納税充当金の戻入による益金算入額]欄 ●メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[充当金取崩納付]欄 ●[法人住民税・事業税等]WS>[道府県民税][市町村民税][事業税等]>[充当金取崩納付]欄 ●[その他の税金]WS>[利子税(20)]～[空欄(29)]>[充当金取崩納付]欄 ●メニュー401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払法人税及び仮払地方法人税]～[仮払諸税]>[充当金取崩納付]欄	●メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[損金経理をした納税充当金]欄 ●メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[充当金取崩納付(上段の△)]欄 ●メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[道府県民税][市町村民税][事業税等]>[充当金取崩納付(上段の△)]欄
未納法人税及び未納地方法人税	27		メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[充当金取崩納付]欄、[仮払経理納付]欄、[損金経理納付]欄	中間 メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[当期中間分]の[当期発生税額]欄 確定 別表1「差引確定法人税額(15)」+別表1「差引確定地方法人税額(41)」

別表5(1)の区分名		期首	減	増
未払通算税効果額	28	メ ニ ュ ー 301 で 入 力	メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[通算税効果額の決済額等]タブ>[支払額]欄 (内書を除く)－[受取額]欄の金額を △表示	中 間 メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[通算税効果額の決済額等]タブ>[中間(当期発生額)]欄の金額×(-1)
				確 定 以下の項目の合計額－中間分 1. 別表7の3「通算対象欠損金額(5)」 ×23.2%(法人税率)×(-1) 2. 別表7の3「通算対象所得金額(11)」 ×23.2%(法人税率) 3. 上記1・2の金額×10.3% 4. 「非特定欠損金配賦額」が「非特定欠損金額の期首金額」を上回る場合 別表7(2)付表1の「非特定欠損金配賦額(18)－非特定欠損金額に係る控除未済額(5)」×「非特定損金算入割合(20)」×23.2%(法人税率)×(-1) 5. 「非特定欠損金の期首金額」が「非特定欠損金配賦額」を上回る場合 別表7(2)付表1の「非特定欠損金額に係る控除未済額(5)－非特定欠損金配賦額(18)」×「非特定損金算入割合(20)」×23.2%(法人税率) 6. 上記4・5の金額×10.3% 7. {別表6(9)付表「税額控除可能配額(25)」－別表6(9)付表「税額控除可能額(23)」×別表6(9)「控除対象試験研究費の額(4)」÷別表6(9)付表「各通算法人の控除対象試験研究費の額の合計額(4)」}×(-1) 8. {別表6(14)付表「税額控除可能配額(13)」－別表6(14)付表「税額控除可能額(11)」×「特別研究税額控除限度額(※)」÷別表6(14)付表「特別試験研究費基準額(7)」}×(-1) 9. 上記7・8の金額×10.3% 10. メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[通算税効果額の決済額等]タブ>[確定]の各欄で直接入力した金額×(-1)

通算税効果額の計算過程は、[702. 申告検討表の印刷(グループ全体)]メニューの「通算税効果額の当期発生額の計算結果確認表」等で確認できます。

(※) 別表6(14)「4」×30%＋別表6(14)「5」×25%＋{別表6(14)「3」－「4」－「5」}×20%

別表5(1)の区分名		期首	減	増	
未納道府県民税	29	メニュー 	メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[道府県民税]＞[充当金取崩納付]欄、[仮払経理納付]欄、[損金経理納付]欄	中間	メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[道府県民税]＞[当期中間分]の[当期発生税額]欄
				確定	6号様式の「この申告により納付すべき道府県民税額」
未納市町村民税	30	301 で 入 力	メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[市町村民税]＞[充当金取崩納付]欄、[仮払経理納付]欄、[損金経理納付]欄	中間	メニュー401＞[法人住民税・事業税等]WS＞[市町村民税]＞[当期中間分]の[当期発生税額]欄
				確定	20号様式の「この申告により納付すべき市町村民税額」

②その他の留保項目

別表5(1)の区分名		期首	減	増
任意積立金 ※任意の名称で入力可能		メニュー 	- メニュー401＞[剰余金処分]WS＞[任意積立金]＞[取崩額]欄 - メニュー401＞[税効果(過年度税効果調整)]WS＞[任意積立金]＞[当期の減]欄	メニュー401＞[剰余金処分]WS＞[任意積立金]＞[処分額・積立額]欄
特別償却準備金		メニュー 	メニュー401＞[剰余金処分]WS＞[特別償却準備金]＞[取崩額]欄	メニュー401＞[剰余金処分]WS＞[特別償却準備金]＞[処分額・積立額]欄
「その他有価証券」、「繰延ヘッジ損益」以外の繰延税金資産・繰延税金負債など		メニュー 	メニュー401＞[税効果(法人税等調整額の内訳)]WS＞[当期の減②]の各欄	- メニュー401＞[税効果(法人税等調整額の内訳)]WS＞[当期の増③]の各欄(固定) - メニュー401＞[税効果(過年度税効果調整)]WS＞[繰延税金資産]等の各欄
「その他有価証券」に係る繰延税金資産・繰延税金負債など		301 で 入 力	期首の金額を自動転記	メニュー401＞[その他有価証券の評価差額の別表調理]WS＞[当期の増③]の各欄
「繰延ヘッジ損益」に係る繰延税金資産・繰延税金負債など			期首の金額を自動転記	メニュー401＞[繰延ヘッジ損益に関する別表調理]WS＞[当期の増③]の各欄
未払金(通算税効果額)			- メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS＞[通算税効果額の決済額等]タブ＞[支払額]欄の合計(内書を除く) - メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS＞[会計上の通算税効果額の取崩額等]タブ＞[未払金(通算税効果額)]＞[減(上記以外)]欄	- メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ＞[損金経理をした通算税効果額]欄(附帯税以外分) - メニュー401＞[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS＞[会計上の通算税効果額の取崩額等]タブ＞[未払金(通算税効果額)]の[増(適格合併等)]欄

別表5(1)の区分名	期首	減	増
未収入金(通算税効果額)		● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[通算税効果額の決済額等]タブ>[受取額]欄の合計 ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の通算税効果額の取崩額等]タブ>[未収入金(通算税効果額)]>[減(上記以外)]欄	● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[収益として経理した通算税効果額]欄(附帯税以外分) ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の通算税効果額の取崩額等]タブ>[未収入金(通算税効果額)]の[増(適格合併等)]欄
未払金(連結法人税個別帰属額等)	メ ニ ユ 301	● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[連結法人税個別帰属額の決済額等]タブ>[支払額]欄の合計(内書を除く) ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未払金(連結法人税個別帰属額等)]>[減(上記以外)]欄	● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[損金経理をした連結法人税個別帰属額等]欄(附帯税以外分の左側) ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未払金(連結法人税個別帰属額等)]>[増(適格合併等)]欄
未収入金(連結法人税個別帰属額等)	で 入 力	● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[連結法人税個別帰属額の決済額等]タブ>[受取額]欄の合計 ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未収入金(連結法人税個別帰属額等)]>[減(上記以外)]欄	● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[収益として経理した連結法人税個別帰属額等]欄(附帯税以外分の左側) ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未収入金(連結法人税個別帰属額等)]>[増(適格合併等)]欄
未払金(各法人との連結法人税個別帰属受払額等)		Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未払金(各法人との連結法人税個別帰属受払額等)]>[減]欄	● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[損金経理をした連結法人税個別帰属額等]欄(附帯税以外分の右側) ● Mニユ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未払金(各法人との連結法人税個別帰属受払額等)]の[増(適格合併等)]欄

別表5(1)の区分名	期首	減	増
未収入金(各法人との連結法人税個別帰属受払額等)		メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未収入金(各法人との連結法人税個別帰属受払額等)]>[減]欄	●メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等]タブ>[収益として経理した連結法人税個別帰属額等]欄(附帯税以外分の右側) ●メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未収入金(各法人との連結法人税個別帰属受払額等)]>[増(適格合併等)]欄
未払連結法人税個別帰属受取額等	メ ニ ュ	メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未払連結法人税個別帰属受取額等]>[減]欄	メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未払連結法人税個別帰属受取額等]>[増(適格合併等)]欄
未収連結法人税個別帰属支払額等	301	メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未収連結法人税個別帰属支払額等]>[減]欄	メニュ-401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[会計上の連結法人税個別帰属額の取崩額等]タブ>[未収連結法人税個別帰属支払額等]>[増(適格合併等)]欄
仮払法人税及び仮払地方法人税	で 入 力	●メニュ-401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[仮払経理納付(上段の△)]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払法人税及び仮払地方法人税]>[充当金取崩]欄、[損金経理]欄	●メニュ-401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[仮払経理納付]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払法人税及び仮払地方法人税]>[適格合併等]欄
仮払都道府県民税		●メニュ-401>[法人住民税・事業税等]WS>[都道府県民税]>[仮払経理納付(上段の△)]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払都道府県民税]>[充当金取崩]欄、[損金経理]欄	●メニュ-401>[法人住民税・事業税等]WS>[都道府県民税]>[仮払経理納付]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払都道府県民税]>[適格合併等]欄
仮払市町村民税		●メニュ-401>[法人住民税・事業税等]WS>[仮払市町村民税]>[仮払経理納付(上段の△)]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払市町村民税]>[充当金取崩]欄、[損金経理]欄	●メニュ-401>[法人住民税・事業税等]WS>[市町村民税]>[仮払経理納付]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払市町村民税]>[適格合併等]欄
仮払事業税等		●メニュ-401>[法人住民税・事業税等]WS>[事業税等]>[仮払経理納付(上段の△)]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払事業税等]>[充当金取崩]欄、[損金経理]欄	●メニュ-401>[法人住民税・事業税等]WS>[事業税等]>[仮払経理納付]欄 ●メニュ-401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払事業税等]>[適格合併等]欄

別表5(1)の区分名	期首	減	増
仮払諸税	メニュー 301 で 入 力	メニュー401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払諸税]>[充当金取崩欄、[損金経理]欄	●メニュー401>[その他の税金]WS>[利子税(20)～[空欄(29)]>[仮払経理納付]欄 ●メニュー401>[仮払税金の繰越・消却・引継]WS>[仮払諸税]>[適格合併等]欄
未収還付法人税及び未収還付地方法人税		メニュー401>[法人税・地方法人税]WS>[法人税・地方法人税]>[充当金取崩納付(上段の△)]欄、[仮払経理納付(上段の△)]欄、[損金経理納付(上段の△)]欄	メニュー403>[適格合併等による利益積立金額の引継]WS>[未収還付法人税及び未収還付地方法人税]欄
未収還付都道府県民税		メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[都道府県民税]>[充当金取崩納付(上段の△)]欄、[仮払経理納付(上段の△)]欄、[損金経理納付(上段の△)]欄	●「別建表示(※1)」を選択した場合 第6号様式の「この申告により納付すべき法人税割額(マウス金額)」+「この申告により納付すべき均等割額(マウス金額)」 ●「相殺表示(※1)」を選択した場合 第6号様式の「この申告により納付すべき道府県民税額(マウス金額)」
未収還付市町村民税		メニュー401>[法人住民税・事業税等]WS>[市町村民税]>[充当金取崩納付(上段の△)]欄、[仮払経理納付(上段の△)]欄、[損金経理納付(上段の△)]欄	●「別建表示(※1)」を選択した場合 第20号様式の「この申告により納付すべき法人税割額(マウス金額)」+「この申告により納付すべき均等割額(マウス金額)」 ●「相殺表示(※1)」を選択した場合 第20号様式の「この申告により納付すべき市町村民税額(マウス金額)」
未払事業税等		メニュー403>[留保1]WS>[未払事業税等]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	メニュー403>[留保1]WS>[未払事業税等]>[減算(当期の減)]欄の金額を△表示
事業税等の損金算入額(残余財産確定事業年度分)			メニュー403>[留保1]WS>[事業税等の損金算入額(残余財産確定年度分)]>[減算(当期の減)]欄の金額を△表示
未払連結法人税個別帰属額及び未払連結地方法人税個別帰属額		メニュー401>[当期利益・納税充当金・通算税効果額等の入力]WS>[連結法人税個別帰属額の決済額等]タブ>[支払額]欄(内書を除く)－[受取額]欄の金額を△表示	

別表5(1)の区分名	期首	減	増
契約者配当の益金算入額		メニユ-403>[留保1]WS>[契約者配当の益金算入額]>[減算(当期の減)]欄	別表9(1)の「13」
組合等損失額の損金不算入額		別表9(2)の「9」	別表9(2)の「6」
関西文化学術研究都市に係る特別勘定認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[関西文化学術研究都市に係る特別勘定認容額]>[減算(当期の減)]欄	別表10(11)の「11」+「8」※ ※特別勘定の経理方法が「剰余金処分」の場合
個別評価／貸倒引当金の繰入限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[個別評価／貸倒引当金の繰入限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表11(1)の「18」
一括評価／貸倒引当金の繰入限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[一括評価／貸倒引当金の繰入限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表11(1)(2)の「8」
返品調整引当金繰入限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[返品調整引当金繰入限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表11(2)の「13」
海外投資等損失準備金積立限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[海外投資等損失準備金積立限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表12(1)の「11」 ※経理方法が「損金経理」の場合
海外投資等損失準備金認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[海外投資等損失準備金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表12(1)の「5」、「11」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合
関西国際空港用地整備準備金積立額の損金算入額	メ ニ ユ 301 で 入 力	メニユ-403>[留保1]WS>[関西国際空港用地整備準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の減)]欄の金額を△表示	メニユ-403>[留保1]WS>[関西国際空港用地整備準備金積立額の損金算入額]の[減算(当期の増)]欄の金額を△表示
中部国際空港整備準備金積立額の損金算入額		メニユ-403>[留保1]WS>[中部国際空港整備準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の減)]欄の金額を△表示	メニユ-403>[留保1]WS>[中部国際空港整備準備金積立額の損金算入額]の[減算(当期の増)]欄の金額を△表示
農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額		メニユ-403>[留保1]WS>[農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の減)]欄の金額を△表示	メニユ-403>[留保1]WS>[農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額]の[減算(当期の増)]欄の金額を△表示
農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額		メニユ-403>[留保1]WS>[農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額]>[加算(当期の減)]欄の金額を△表示	メニユ-403>[留保1]WS>[農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額]の[減算(当期の増)]欄の金額を△表示
特別修繕準備金積立限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕準備金積立限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表12(13)の「16」 ※経理方法が「損金経理」の場合
特別修繕準備金認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕準備金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表12(13)の「9」、「16」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合

別表5(1)の区分名	期首	減	増
再投資等準備金積立額の損金算入額		メニュ-403>[留保1]WS>[再投資等準備金積立額の損金算入額]>[加算(当期の減)]欄の金額を△表示	メニュ-403>[留保1]WS>[再投資等準備金積立額の損金算入額]>[減算(当期の増)]欄の金額を△表示
国庫補助金等圧縮限度超過額		メニュ-403>[留保1]WS>[国庫補助金等圧縮限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(1)の「13」、「35」、「47」 ※経理方法が損金経理の場合で、減価償却資産以外に該当するもの
国庫補助金等圧縮積立金認容額		メニュ-403>[留保1]WS>[国庫補助金等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	● 別表13(1)の「13」、「35」の金額を△表示 ● 別表13(1)の「6」、「28」、「40」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合
国庫補助金等特別勘定繰入超過額	メ	メニュ-403>[留保1]WS>[国庫補助金等特別勘定繰入超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(1)の「18」 ※経理方法が「損金経理」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合
国庫補助金等特別勘定認容額	ニ	メニュ-403>[留保1]WS>[国庫補助金等特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(1)の「16」「18」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合
保険金等圧縮限度超過額	ユ	メニュ-403>[留保1]WS>[保険金等圧縮限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(2)の「23」 ※経理方法が損金経理の場合で、減価償却資産以外に該当するもの
保険金等圧縮積立金認容額	｜	メニュ-403>[留保1]WS>[保険金等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(2)の「13」、「21」、「23」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合
保険金等特別勘定繰入超過額	301	メニュ-403>[留保1]WS>[保険金等特別勘定繰入超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(2)の「31」 ※経理方法が「損金経理」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合
保険金等特別勘定認容額	で	メニュ-403>[留保1]WS>[保険金等特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(2)の「27」、「31」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合
収用換地等圧縮限度超過額	入	メニュ-403>[留保1]WS>[収用換地等圧縮限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	● 別表13(4)の「31」 ※経理方法が損金経理の場合で、減価償却資産以外に該当するもの ● 別表13(4)の「50」 ※減価償却資産以外の場合
収用換地等圧縮積立金認容額	力	メニュ-403>[留保1]WS>[収用換地等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(4)の「25」、「31」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合
収用換地等特別勘定繰入超過額		メニュ-403>[留保1]WS>[収用換地等特別勘定繰入超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(4)の「37」 ※経理方法が「損金経理」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合
収用換地等特別勘定認容額		メニュ-403>[留保1]WS>[収用換地等特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(4)の「33」、「37」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合

- I 業務プロセス4の概要 -

別表5(1)の区分名	期首	減	増
買換えの圧縮限度超過額	メ ニ ュ ー 301 で 入 力	メニユ-403>[留保1]WS>[買換えの圧縮限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(5)の「28」 ※経理方法が損金経理の場合で、減価償却資産以外に該当するもの
買換資産圧縮積立金認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[買換資産圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(5)の「21」、「28」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合
買換え特別勘定繰入超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[買換え特別勘定繰入超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表13(5)の「40」 ※経理方法が損金経理の場合で、減価償却資産以外に該当するもの
買換資産の特別勘定認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[買換資産の特別勘定認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表13(5)の「37」、「40」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合で、特別勘定に経理した事業年度が「当期」の場合
先行取得土地等圧縮限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[先行取得土地等圧縮限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	
先行取得土地等圧縮積立金認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[先行取得土地等圧縮積立金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	
譲渡損益調整資産		別表14(6)の「16」の計ー「13」の計	別表14(6)の「11」の計ー「9」の計 (※)14(6)WSの[他の通算法人の株式の当該通算法人以外の通算法人への譲渡]区分が[該当]でない場合
リース譲渡収益額の益金算入不足額		別表14(8)の「13の計」(マイナス金額)のうち、期首金額が0円になるまでの金額	別表14(8)の「13の計」(プラス金額) ※リース譲渡収益額の益金算入超過額の期首金額がある場合は、当該金額が0円になるまでの金額を控除した残額
リース譲渡収益額の益金算入超過額		別表14(8)の「13の計」(プラス金額)のうち、期首金額が0円になるまでの金額を△表示	別表14(8)の「13の計」(マイナス金額)を△表示 ※リース譲渡収益額の益金算入不足額の期首金額がある場合は、当該金額が0円になるまでの金額を控除した残額
リース譲渡費用額の損金算入不足額		別表14(8)の「20の計」(マイナス金額)のうち、期首金額が0円になるまでの金額を△表示	別表14(8)の「20の計」(プラス金額を集計し、合計額を△表示) ※リース譲渡費用額の損金算入超過額の期首金額がある場合は、当該金額が0円になるまでの金額を控除した残額
リース譲渡費用額の損金算入超過額		別表14(8)の「20の計」(プラス金額)のうち、期首金額が0円になるまでの金額	別表14(8)の「20の計」(マイナス金額) ※リース譲渡費用額の損金算入不足額の期首金額がある場合は、当該金額が0円になるまでの金額を控除した残額
減価償却超過額		別表16(1)「39」「40」、別表16(2)「43」「44」 別表16(3)「39」「40」、別表16(4)「31」「32」 別表16(5)の「42」「43」	別表16(1)「37」、別表16(2)「41」 別表16(3)「37」、別表16(4)「29」 別表16(5)「40」

別表5(1)の区分名	期首	減	増
繰延資産償却超過額	メ ニ ユ ー 3 0 1 で 入 力	別表16(6)の「15」	別表16(6)の「13」
一括償却資産損金算入限度超過額		別表16(8)の「9」	別表16(8)の「7」
特別償却準備金積立限度超過額		メニユ-403>[留保1]WS>[特別償却準備金積立限度超過額]>[減算(当期の減)]欄	別表16(9)の「11」 ※経理方法が「損金経理」の場合
特別償却準備金認容額		メニユ-403>[留保1]WS>[特別償却準備金認容額]>[加算(当期の増)]欄の金額を△表示	別表16(9)の「7」、「11」の金額を△表示 ※経理方法が「剰余金処分」の場合
繰延消費税額等損金算入限度超過額		別表16(10)の「7」	別表16(10)の「5」
資産調整勘定		別表16(11)の「3」	
差額負債調整勘定		別表16(11)の「7」欄の金額を△表示	
退職給与負債調整勘定		別表16(11)の「12」欄の金額を△表示	上段に、16(11)の「13」の金額を※印を付けて表示
短期重要負債調整勘定		別表16(11)の「17」「19」欄の金額を△表示	上段に、16(11)の「18」の金額を※印を付けて表示
賞与引当金繰入額否認		メニユ-403>[留保1]WS>[賞与引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄	メニユ-403>[留保1]WS>[賞与引当金繰入額否認]>[加算(当期の増)]欄
退職給与引当金		●メニユ-403>[留保1]WS>[退職給与引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄 ●メニユ-403>[留保1]WS>[退職給与引当金繰入限度超過額]>[減算(当期の減)]欄 ●メニユ-403>[留保1]WS>[退職給与引当金取崩不足額]>[減算(当期の減)]欄	メニユ-403>[留保1]WS>[退職給与引当金繰入額否認]>[加算(当期の増)]欄
退職給与引当金取崩超過額			メニユ-403>[留保1]WS>[退職給与引当金取崩超過額]>[加算(当期の増)]欄
特別修繕引当金		●メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄 ●メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕引当金取崩不足額]>[減算(当期の減)]欄	メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕引当金繰入額否認]>[加算(当期の増)]欄
特別修繕引当金取崩超過額			メニユ-403>[留保1]WS>[特別修繕引当金取崩超過額]>[加算(当期の増)]欄
製品保証等引当金繰入額否認		メニユ-403>[留保1]WS>[製品保証等引当金繰入額否認]>[減算(当期の減)]欄	メニユ-403>[留保1]WS>[製品保証等引当金繰入額否認]>[加算(当期の増)]欄

(※)「相殺表示」と「別建表示」の解説は、[493](#)頁を参照してください。