

① 証券取引責任準備金又は商品取引責任準備金の益金算入に関する明細書

事業年度	・ ・ ・ ・	法人名	
------	------------	-----	--

別表十二(三) 平十二・四・一以後終了事業年度分

改正事業年度の直前事業年度の終了の日における平成8年改正法附則第13条第5項に規定する証券取引責任準備金の金額又は商品取引責任準備金の金額		1	円	翌 期 繰 越 額 の 計 算	期首現在額	8	円	
当期益計算	五算年入均額等の益計算	(1) × $\frac{\quad}{60}$	2		当期繰越額	当期取崩額	5年平均等益金算入をした場合の取崩額	9
	5年平均等益金算入額 ((2)と(12)-(13)のうち少ない金額)	3	繰越額			取崩額	同上以外の場合による準備金取崩額	10
益金算入額	同上以外の場合による益金算入額	4			の計	計	(9) + (10)	11
	計	(3) + (4)	5			差引期末現在額	(8) - (11)	12
	当期準備金取崩額	(1)	6			減算	減算	同上のうち前期末までに益金の額に算入された金額
益金算入額	(5) - (6)	7	減算		当期中において益金の額に算入すべき金額 (7)		14	
					算	期末取引責任準備金残額	(12) - (13) - (14)	15

別表十二（二十三）の記載の仕方

- 1 この明細書は、青色申告書を提出する法人で証券取引法第2条第8項（定義）に規定する証券業を営むもの又は平成10年改正前の商品取引所法第41条第3項（売買取引の受託の許可）に規定する商品取引員であるものが平成8年改正措置法附則第13条第5項から第9項まで（証券取引責任準備金又は商品取引責任準備金に関する経過措置）の規定の適用を受ける場合に記載します。
- 2 「 $(1) \times \frac{\quad}{60} - 2$ 」の分子には、当期の月数（1月未満の端数は切り上げます。）を記載します。