

① 返品調整引当金及び賞与引当金の損金算入に関する明細書

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

| I 返品調整引当金の損金算入に関する明細書 | | | | | | | |
|-----------------------|------------------------------------------|---|---|----------|-------------------------------------|----|---|
| 返品率の計算 | 当期及び当期前1年以内に開始した各期の対象事業に係る棚卸資産の総売上高 | 1 | 円 | 繰入限度額の計算 | 当期繰入額 | 8 | 円 |
| | 当期及び当期前1年以内に開始した各期の対象事業に係る棚卸資産の買戻しの額の合計額 | 2 | | | 当期末における対象事業に係る売掛金の合計額 | 9 | |
| | 返品率 $\frac{(2)}{(1)}$ | 3 | | | 繰入限度額 $(9) \times (3) \times (7)$ | 10 | |
| 売買利益率の計算 | 当期の対象事業に係る棚卸資産の純売上高 | 4 | 円 | 繰入限度額の計算 | 当期末以前2月間の対象事業に係る棚卸資産の総売上高 | 11 | |
| | 同上に係る売上原価と販売手数料の合計額 | 5 | | | 繰入限度額 $(11) \times (3) \times (7)$ | 12 | |
| | 差引利益の額 $(4) - (5)$ | 6 | | | 繰入限度超過額 $(8) - (10) \text{又は} (12)$ | 13 | |
| | 売買利益率 $\frac{(6)}{(4)}$ | 7 | | | | | |

II 賞与引当金の損金算入に関する明細書

| | | | | | | | |
|-----------|---------------------------------------------|----|---|-----------------------|--------------------------------------------------|----|---|
| 暦年基準による場合 | 当期繰入額 | 14 | 円 | 支給対象期間基準による場合 | 当期繰入額 | 22 | 円 |
| | 前1年間の1人当たり賞与支給額 (34)の計 | 15 | | | 前1年間の1人当たり賞与支給額 (34)の計 | 23 | |
| | 同上の $\frac{1}{12}$ 相当額 | 16 | | | 同上の $\frac{1}{12}$ 相当額 | 24 | |
| | 当年の1人当たり賞与支給額 (38)の計 | 17 | | | 当期末使用人等に対する期中支払賞与の額のうち、当期の支給対象期間に対応する部分の額 (44)の計 | 25 | |
| | 基準賞与の額 $(16) - (17)$ | 18 | | | 当期末の使用人等の数 | 26 | 人 |
| | 当期末の使用人等の数 | 19 | 人 | | (25)の1人当たりの金額 $\frac{(25)}{(26)}$ | 27 | 円 |
| | 繰入限度額 $(18) \times (19) \times \frac{1}{6}$ | 20 | 円 | | 基準賞与の額 $(24) - (27)$ | 28 | |
| | 繰入限度超過額 $(14) - (20)$ | 21 | | | 繰入限度額 $(28) \times (26) \times \frac{1}{6}$ | 29 | |
| | | | | 繰入限度超過額 $(22) - (29)$ | 30 | | |

1人当たり賞与支給額及び当期の支給対象期間に対応する賞与の額の計算

| | | | | | | | | | |
|-----------------|------|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------|----------------|--------------------------------|
| 前一年間の計算 | 支給年月 | 支給金額 | 支給日に在職した使用人等の数 | 1人当たり賞与支給額 $\frac{(32)}{(33)}$ | 当年の計算 | 支給年月 | 支給金額 | 支給日に在職した使用人等の数 | 1人当たり賞与支給額 $\frac{(36)}{(37)}$ |
| | 31 | 32 | 33 | 34 | | 35 | 36 | 37 | 38 |
| | 年月 | 円 | 人 | 円 | | 年月 | 円 | 人 | 円 |
| | 年月 | | | | | 年月 | | | |
| | 年月 | | | | | 年月 | | | |
| 計 | | | | 計 | | | | | |
| 当期の賞与の支給対象期間に対応 | 支給年月 | 当期に支給した賞与の額 (その支給対象期間が当期に含まれないものを除く。) | (40)のうち当期末に在職する使用人等に支給した金額 | 賞与支給対象期間 | (42)のうち当期に属する日数等 (42)の期間の日数等 | (41)のうち当期の支給対象期間に対応する賞与の額 $(41) \times (43)$ | | | |
| | 39 | 40 | 41 | | 42 | 43 | 44 | | |
| | 年月 | 円 | 円 | | 円 | 年月 | 円 | 円 | |
| | 年月 | | | | | 年月 | | | |
| | 年月 | | | | | 年月 | | | |
| 計 | | | | 計 | | | | | |