

別記第4号様式

売上高にかかる申告調整額（法人税別表4で加算・減算した額）を計上します。
売上原価の調整欄も同様です。

あん分率 (例) 0.277870
ウ イ/A =

売上金額によるあん分率が自動計算されます。端数処理はされません。表示上は小数点以下7位を四捨五入としています。

売上金額以外のあん分率を使用する場合は、このセルに直接あん分率を入力してください。またその場合、あん分率の算出方法を欄外などに明記してください。

E列～H列端数処理はされません。表示上は小数点以下四捨五入としています。

電気供給業とその他の事業を併せて行う法人の区分計算書				事業年度	R5. 4. 1 から R6. 3. 31 まで	法人の名称	(株)〇〇〇〇商事							
損益計算書の勘定科目				区分可能		区分困難		合計						
				電気供給業部門	その他の事業部門	Dのうち電気供給業部門に係るもの	Dのうちその他の事業部門に係るもの	電気供給業部門	その他の事業部門					
総額				B	C	D	D-F	E	D×ウ	F	B±E	G	C+F	H
B+C+D				A										
営業高	売上	別表4の調整	加算	18,000,000	13,000,000	5,000,000	0	0	0	13,000,000	5,000,000			
			減算	60,000	40,000	20,000	0	0	0	40,000	20,000			
			計	18,030,000	13,020,000	5,010,000	0	0	0	13,020,000	5,010,000			
	売上原価	別表4の調整	加算	9,500,000	7,500,000	2,000,000	0	0	0	7,500,000	2,000,000			
			減算	60,000	40,000	20,000	0	0	0	40,000	20,000			
			計	9,530,000	7,520,000	2,010,000	0	0	0	7,520,000	2,010,000			
	売上総利益 ①-②				③	8,500,000	5,500,000	3,000,000	0	0	0	5,500,000	3,000,000	
	販売費及び一般管理費				④	4,500,000	1,800,000	1,200,000	1,500,000	1,083,195	416,805	2,883,195	1,616,805	
	営業利益 ③-④				⑤	4,000,000	3,700,000	1,800,000	-1,500,000	-1,083,195	-416,805	2,616,805	1,383,195	
	営業外	収益	受取利息	330,000	10,000	20,000	300,000	216,639	83,361	226,639	103,361			
受取手数料			330,000	10,000	20,000	300,000	216,639	83,361	226,639	103,361				
計		660,000	20,000	40,000	600,000	433,278	166,722	453,278	206,722					
費用		支払利息	215,000	5,000	10,000	200,000	144,426	55,574	149,426	65,574				
	支払手数料	215,000	5,000	10,000	200,000	144,426	55,574	149,426	65,574					
計				⑦	430,000	10,000	20,000	400,000	288,852	111,148	298,852	131,148		
経常利益 ⑤+⑥-⑦				⑧	4,230,000	3,710,000	1,820,000	-1,300,000	-938,769	-361,231	2,771,231	1,458,769		
特別損益	利益別	固定資産売却益	600,000	0	600,000	0	0	0	0	0	600,000			
		計	600,000	0	600,000	0	0	0	0	0	600,000			
特別損益	損失別	土地売却損	600,000	600,000	0	0	0	0	0	0	600,000	0		
		計	600,000	600,000	0	0	0	0	0	0	600,000	0		
税引前当期利益 ⑧+⑨-⑩				⑪	4,230,000	3,110,000	2,420,000	-1,300,000	-938,769	-361,231	2,171,231	2,058,769		
法人税充当額				⑫	1,269,000	9,000	60,000	1,200,000	866,556	333,444	875,556	393,444		
当期利益 ⑪-⑫				⑬	2,961,000	3,101,000	2,360,000	-2,500,000	-1,805,324	-694,676	1,295,676	1,665,324		
法人税法施行規則別表4の 税務計算 (申告調整)	加算	⑭	170,000	70,000	40,000	60,000	43,328	16,672	113,328	56,672				
	減算	⑮	211,000	36,000	90,000	85,000	61,381	23,619	97,381	113,619				
所得金額 ⑬+⑭-⑮ (法人税別表4の34の金額)				⑯	2,920,000	3,135,000	2,310,000	-2,525,000	-1,823,378	-701,622	1,311,622	1,608,378		
事業税の税務 計算(法第72 条の23第2項 等)	加算	⑰	6,000	1,000	2,000	3,000	2,166	834	3,166	2,834				
	減算	⑱	6,000	2,000	3,000	1,000	722	278	2,722	3,278				
繰越欠損金額等又は災害損失欠損金額の当期控除額				⑲	15,000	4,000	5,000	6,000	4,333	1,667	8,333	6,667		
線越欠損金額等又は災害損失欠損金額の当期控除額				⑲	5,000	2,000	3,000	4,000	2,889	1,111	7,889	7,111		
債務免除等があった場合の欠損金額等の当期控除額				⑳	3,000	1,000	1,000	1,000	722	278	1,722	1,278		
所得金額差引計 ⑯+⑰-⑱-⑲-⑳				㉑	2,894,000	3,126,000	2,300,000	-2,532,000	-1,828,433	-703,567	1,297,567	1,596,432		

控除できる欠損金額は、それぞれの事業に係るものに限られます。前期までに区分計算された欠損金額を元に記入してください。

G列⑰・H列⑱
1円未満を切り捨てます。そのため、G列+H列の値がA列と1円ずれる場合があります。

赤枠は3号事業にかかる別表5へ、
青枠は1号事業にかかる別表5へそれぞれ転記します。

- ⑯ = 別表5 ①欄
- ⑰ = 別表5 ②～⑥のうち該当する欄
- ⑱ = 別表5 ⑧～⑬のうち該当する欄
- ⑲ = 別表5 ⑭欄
- ⑳ = 別表5 ⑮欄
- ㉑ = 別表5 ⑯欄

★法人税別表4の加算項目、減算項目は以下を参考にしてください。

加算		減算		
加	損金経理をした法人税及び地方法人税(附帯税を除く。)	2	減価償却超過額の当期認容額	12
	損金経理をした道府県民税及び市町村民税	3	納税充当金から支出した事業税等の金額	13
	損金経理をした納税充当金	4	受取配当等の益金不算入額	14
	損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、加算金、延滞金(延滞分を除く。)	5	(別表八(一)「5」)	
	減価償却の償却超過額	6	外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額	15
	役員給与の損金不算入額	7	(別表八(二)「26」)	
	交際費等の損金不算入額	8	受贈益の益金不算入額	16
	通算法人に係る加算額	9	適格現物分配に係る益金不算入額	17
	(別表四付表「5」)		法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額	18
	小計	10	所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等	19
			通算法人に係る減算額	20
			(別表四付表「10」)	
			小計	21
				22