

第 4 章

申 告 書 作 成

1. 別表 16 - 1

学習の要点

別表 16 - 1 は、法人税申告書の別表十六 (一) 《定額法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書》になります。

ここでは、別表 16 - 1 を画面表示する操作を学習します。

帳票の種類を入力することにより、コンピュータで自動作成された申告書が画面に表示されます。

《操作》

- ① メニューバーから [申告書] をクリックする。
- ② [(1) 別表 16 - 1] をクリックする。



図 4 - 1 別表 16 - 1

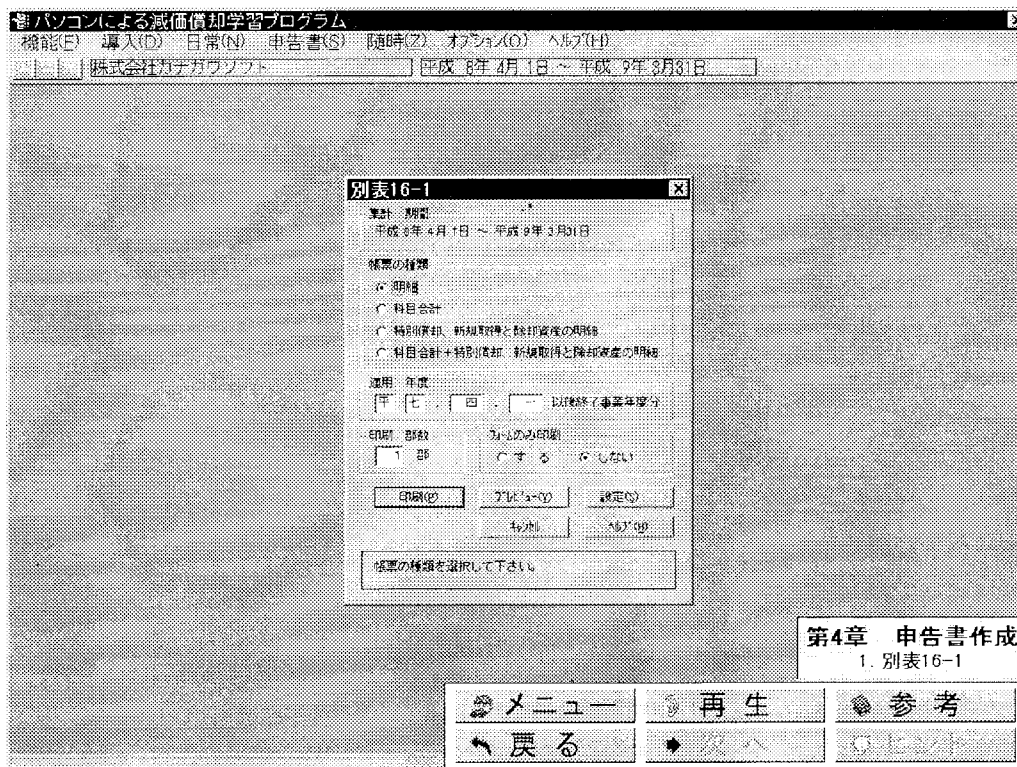


図4-2 別表 16 - 1

- ③ **プレビュー** ボタンをクリックする。

パソコンによる減価償却学習プログラム

印刷(F) 拡大(E) 閉じる(C)

① 印刷した印刷結果をプレビューする
印刷範囲は印刷機に依存して異なる

| 年次 | 年次 | 年次 | 年次 |
|------|------|------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9 | 10 | 11 | 12 |
| 13 | 14 | 15 | 16 |
| 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 | 31 | 32 |
| 33 | 34 | 35 | 36 |
| 37 | 38 | 39 | 40 |
| 41 | 42 | 43 | 44 |
| 45 | 46 | 47 | 48 |
| 49 | 50 | 51 | 52 |
| 53 | 54 | 55 | 56 |
| 57 | 58 | 59 | 60 |
| 61 | 62 | 63 | 64 |
| 65 | 66 | 67 | 68 |
| 69 | 70 | 71 | 72 |
| 73 | 74 | 75 | 76 |
| 77 | 78 | 79 | 80 |
| 81 | 82 | 83 | 84 |
| 85 | 86 | 87 | 88 |
| 89 | 90 | 91 | 92 |
| 93 | 94 | 95 | 96 |
| 97 | 98 | 99 | 100 |
| 101 | 102 | 103 | 104 |
| 105 | 106 | 107 | 108 |
| 109 | 110 | 111 | 112 |
| 113 | 114 | 115 | 116 |
| 117 | 118 | 119 | 120 |
| 121 | 122 | 123 | 124 |
| 125 | 126 | 127 | 128 |
| 131 | 132 | 133 | 134 |
| 135 | 136 | 137 | 138 |
| 141 | 142 | 143 | 144 |
| 145 | 146 | 147 | 148 |
| 151 | 152 | 153 | 154 |
| 155 | 156 | 157 | 158 |
| 161 | 162 | 163 | 164 |
| 165 | 166 | 167 | 168 |
| 171 | 172 | 173 | 174 |
| 175 | 176 | 177 | 178 |
| 181 | 182 | 183 | 184 |
| 185 | 186 | 187 | 188 |
| 191 | 192 | 193 | 194 |
| 195 | 196 | 197 | 198 |
| 201 | 202 | 203 | 204 |
| 205 | 206 | 207 | 208 |
| 211 | 212 | 213 | 214 |
| 215 | 216 | 217 | 218 |
| 221 | 222 | 223 | 224 |
| 225 | 226 | 227 | 228 |
| 231 | 232 | 233 | 234 |
| 235 | 236 | 237 | 238 |
| 241 | 242 | 243 | 244 |
| 245 | 246 | 247 | 248 |
| 251 | 252 | 253 | 254 |
| 255 | 256 | 257 | 258 |
| 261 | 262 | 263 | 264 |
| 265 | 266 | 267 | 268 |
| 271 | 272 | 273 | 274 |
| 275 | 276 | 277 | 278 |
| 281 | 282 | 283 | 284 |
| 285 | 286 | 287 | 288 |
| 291 | 292 | 293 | 294 |
| 295 | 296 | 297 | 298 |
| 301 | 302 | 303 | 304 |
| 305 | 306 | 307 | 308 |
| 311 | 312 | 313 | 314 |
| 315 | 316 | 317 | 318 |
| 321 | 322 | 323 | 324 |
| 325 | 326 | 327 | 328 |
| 331 | 332 | 333 | 334 |
| 335 | 336 | 337 | 338 |
| 341 | 342 | 343 | 344 |
| 345 | 346 | 347 | 348 |
| 351 | 352 | 353 | 354 |
| 355 | 356 | 357 | 358 |
| 361 | 362 | 363 | 364 |
| 365 | 366 | 367 | 368 |
| 371 | 372 | 373 | 374 |
| 375 | 376 | 377 | 378 |
| 381 | 382 | 383 | 384 |
| 385 | 386 | 387 | 388 |
| 391 | 392 | 393 | 394 |
| 395 | 396 | 397 | 398 |
| 401 | 402 | 403 | 404 |
| 405 | 406 | 407 | 408 |
| 411 | 412 | 413 | 414 |
| 415 | 416 | 417 | 418 |
| 421 | 422 | 423 | 424 |
| 425 | 426 | 427 | 428 |
| 431 | 432 | 433 | 434 |
| 435 | 436 | 437 | 438 |
| 441 | 442 | 443 | 444 |
| 445 | 446 | 447 | 448 |
| 451 | 452 | 453 | 454 |
| 455 | 456 | 457 | 458 |
| 461 | 462 | 463 | 464 |
| 465 | 466 | 467 | 468 |
| 471 | 472 | 473 | 474 |
| 475 | 476 | 477 | 478 |
| 481 | 482 | 483 | 484 |
| 485 | 486 | 487 | 488 |
| 491 | 492 | 493 | 494 |
| 495 | 496 | 497 | 498 |
| 501 | 502 | 503 | 504 |
| 505 | 506 | 507 | 508 |
| 511 | 512 | 513 | 514 |
| 515 | 516 | 517 | 518 |
| 521 | 522 | 523 | 524 |
| 525 | 526 | 527 | 528 |
| 531 | 532 | 533 | 534 |
| 535 | 536 | 537 | 538 |
| 541 | 542 | 543 | 544 |
| 545 | 546 | 547 | 548 |
| 551 | 552 | 553 | 554 |
| 555 | 556 | 557 | 558 |
| 561 | 562 | 563 | 564 |
| 565 | 566 | 567 | 568 |
| 571 | 572 | 573 | 574 |
| 575 | 576 | 577 | 578 |
| 581 | 582 | 583 | 584 |
| 585 | 586 | 587 | 588 |
| 591 | 592 | 593 | 594 |
| 595 | 596 | 597 | 598 |
| 601 | 602 | 603 | 604 |
| 605 | 606 | 607 | 608 |
| 611 | 612 | 613 | 614 |
| 615 | 616 | 617 | 618 |
| 621 | 622 | 623 | 624 |
| 625 | 626 | 627 | 628 |
| 631 | 632 | 633 | 634 |
| 635 | 636 | 637 | 638 |
| 641 | 642 | 643 | 644 |
| 645 | 646 | 647 | 648 |
| 651 | 652 | 653 | 654 |
| 655 | 656 | 657 | 658 |
| 661 | 662 | 663 | 664 |
| 665 | 666 | 667 | 668 |
| 671 | 672 | 673 | 674 |
| 675 | 676 | 677 | 678 |
| 681 | 682 | 683 | 684 |
| 685 | 686 | 687 | 688 |
| 691 | 692 | 693 | 694 |
| 695 | 696 | 697 | 698 |
| 701 | 702 | 703 | 704 |
| 705 | 706 | 707 | 708 |
| 711 | 712 | 713 | 714 |
| 715 | 716 | 717 | 718 |
| 721 | 722 | 723 | 724 |
| 725 | 726 | 727 | 728 |
| 731 | 732 | 733 | 734 |
| 735 | 736 | 737 | 738 |
| 741 | 742 | 743 | 744 |
| 745 | 746 | 747 | 748 |
| 751 | 752 | 753 | 754 |
| 755 | 756 | 757 | 758 |
| 761 | 762 | 763 | 764 |
| 765 | 766 | 767 | 768 |
| 771 | 772 | 773 | 774 |
| 775 | 776 | 777 | 778 |
| 781 | 782 | 783 | 784 |
| 785 | 786 | 787 | 788 |
| 791 | 792 | 793 | 794 |
| 795 | 796 | 797 | 798 |
| 801 | 802 | 803 | 804 |
| 805 | 806 | 807 | 808 |
| 811 | 812 | 813 | 814 |
| 815 | 816 | 817 | 818 |
| 821 | 822 | 823 | 824 |
| 825 | 826 | 827 | 828 |
| 831 | 832 | 833 | 834 |
| 835 | 836 | 837 | 838 |
| 841 | 842 | 843 | 844 |
| 845 | 846 | 847 | 848 |
| 851 | 852 | 853 | 854 |
| 855 | 856 | 857 | 858 |
| 861 | 862 | 863 | 864 |
| 865 | 866 | 867 | 868 |
| 871 | 872 | 873 | 874 |
| 875 | 876 | 877 | 878 |
| 881 | 882 | 883 | 884 |
| 885 | 886 | 887 | 888 |
| 891 | 892 | 893 | 894 |
| 895 | 896 | 897 | 898 |
| 901 | 902 | 903 | 904 |
| 905 | 906 | 907 | 908 |
| 911 | 912 | 913 | 914 |
| 915 | 916 | 917 | 918 |
| 921 | 922 | 923 | 924 |
| 925 | 926 | 927 | 928 |
| 931 | 932 | 933 | 934 |
| 935 | 936 | 937 | 938 |
| 941 | 942 | 943 | 944 |
| 945 | 946 | 947 | 948 |
| 951 | 952 | 953 | 954 |
| 955 | 956 | 957 | 958 |
| 961 | 962 | 963 | 964 |
| 965 | 966 | 967 | 968 |
| 971 | 972 | 973 | 974 |
| 975 | 976 | 977 | 978 |
| 981 | 982 | 983 | 984 |
| 985 | 986 | 987 | 988 |
| 991 | 992 | 993 | 994 |
| 995 | 996 | 997 | 998 |
| 1001 | 1002 | 1003 | 1004 |
| 1005 | 1006 | 1007 | 1008 |

図4-3 別表 16 - 1

- ④ **閉じる** ボタンをクリックする。
- ⑤ **キャンセル** ボタンをクリックする。

① 定額法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書

事業年度 平成 4・1 法人名 株式会社 カナガワソフト
 年度 平成 3・31

別表十六(一) 平七・四・一以後終了事業年度分

| 資産区分 | 種類 | 1 | 建物 | 建物 | 構築物 | | |
|-----------|--|----|--------------------------|----------------------------|------------------------|------|------|
| | 構造 | 2 | | | | | |
| | 細目 | 3 | | | | | |
| | 事業の用に供した年月 | 4 | 平 8. 4 | 平 3. 10 | 平 8. 4 | | |
| 取得価額 | 取得価額又は製作価額 | 5 | 10,000,000 | 61,800,000 | 3,600,000 | | |
| | 注簿記載による引当金又は積立金計上額 | 6 | | | | | |
| | 差引改定取得価額(5)-(6) | 7 | 10,000,000 | 61,800,000 | 3,600,000 | | |
| 残存価額 | 期末現在の帳簿価額 | 8 | (500,000) 1,000,000 | (3,090,000) 6,180,000 | (180,000) 360,000 | () | () |
| | 期末現在の引当金等の金額 | 9 | 9,856,000 | 56,460,480 | 3,438,000 | | |
| 償却額 | 期中取崩額 | 10 | | | | | |
| | 改定帳簿価額(9)-(10) | 11 | | | | | |
| | 改定帳簿価額(9)-(10)-(11) | 12 | 9,856,000 | 56,460,480 | 3,438,000 | | |
| | 定額法による償却計算の基礎となる金額(7)-(8) | 13 | 9,000,000 | 55,620,000 | 3,240,000 | | |
| | 耐用年数 | 14 | 65 年 | 65 年 | 20 年 | | |
| | 償却率 | 15 | 0.016 | 0.016 | 0.050 | | |
| 当期分の償却額 | 当期発生普通額 | 16 | 144,000 | 889,920 | 162,000 | | |
| | 特別償却特別償却額 | 17 | () | () | () | () | () |
| | 計 | 18 | 144,000 | 889,920 | 162,000 | | |
| 限度額等 | 特別償却特別償却額 | 19 | 条 項 | 条 項 | 条 項 | 条 項 | 条 項 |
| | 特別償却特別償却額 | 20 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 |
| | 特別償却特別償却額 | 21 | 条 項 | 条 項 | 条 項 | 条 項 | 条 項 |
| | 特別償却特別償却額 | 22 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 |
| | 計(20)+(22) | 23 | 外 | 外 | 外 | 外 | 外 |
| 前期からの繰り越額 | 前期からの繰り越額 | 24 | | | | | |
| | 合計(18)+(23)+(24) | 25 | 144,000 | 889,920 | 162,000 | | |
| | 当期償却額 | 26 | 144,000 | 889,920 | 162,000 | | |
| 償却不足額 | 償却不足額(25)-(26) | 27 | | | | | |
| | 償却超過額(26)-(25) | 28 | | | | | |
| 償却超過額 | 前期からの繰越額 | 29 | | | | | |
| | 当期償却不足によるもの | 30 | | | | | |
| | 引当金等取崩しによるもの | 31 | | | | | |
| | 差引合計翌期への繰越額(28)+(29)-(30)-(31) | 32 | | | | | |
| 償却不足額 | 当期に繰り越すべき償却不足額(27)-(32)又は(23)+(24)のうち少ない金額 | 33 | | | | | |
| | 当期において切り捨てられる償却不足額 | 34 | | | | | |
| | 差引翌期への繰越額(33)-(34) | 35 | | | | | |
| 不足額 | 繰越額の内容 | 36 | | | | | |
| | 当期分不足額 | 37 | | | | | |
| | 備考 | | ホシタ001 | カガミ001 | ホシタ002 | | |

2. 別表 16 - 2

学習の要点

別表 16 - 2 は、法人税申告書の別表十六 (二) 《定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書》になります。

ここでは、別表 16 - 2 を画面表示する操作を学習します。

帳票を入力することにより、コンピュータで自動作成された申告書が画面に表示されます。

《操作》

- ① メニューバーから [日常] をクリックする。
- ② [(2) 別表 16 - 2] をクリックする。



図 4 - 4 '別表 16 - 2

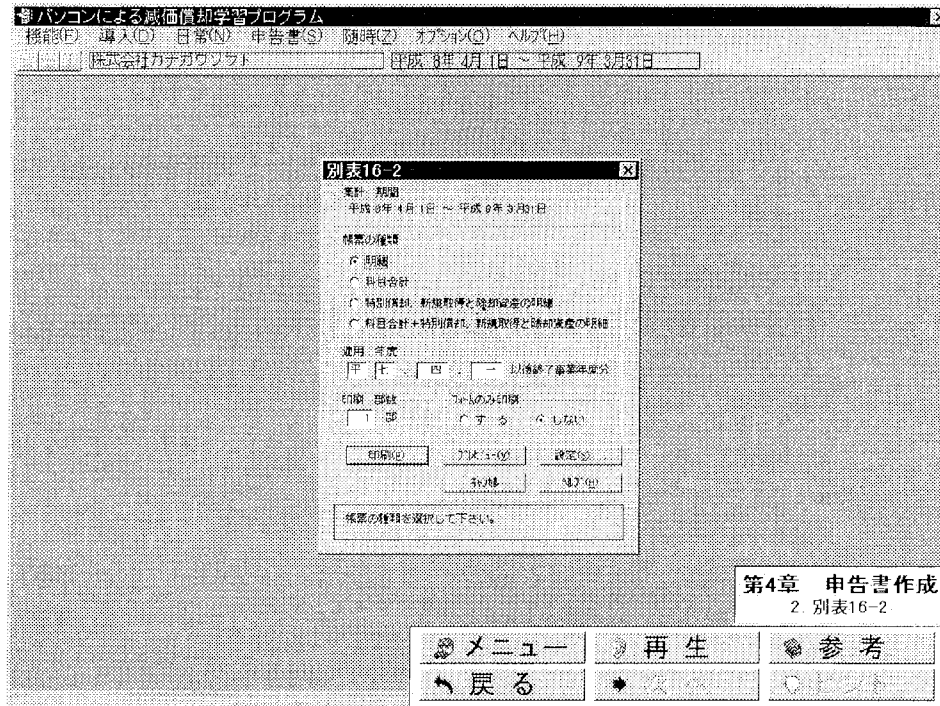


図4-5 別表16-2

③ プレビュー ボタンをクリックする。

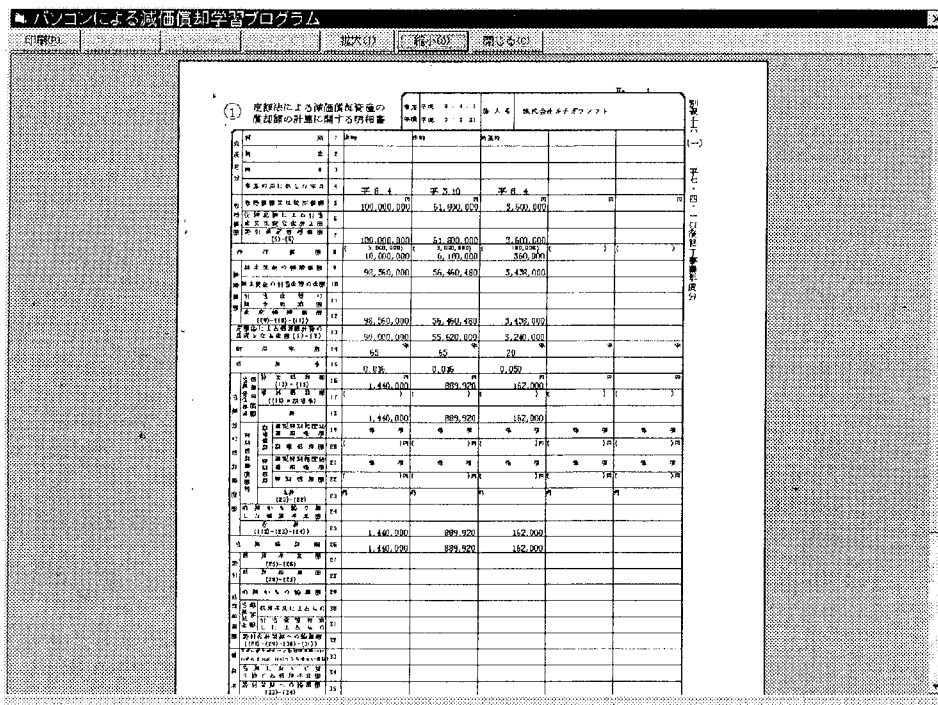


図4-6 別表16-2

④ 閉じる ボタンをクリックする。

⑤ キャンセル ボタンをクリックする。

No. 1

① 定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書

事業年度 平成 4・1
年度 平成 3・31 法人名 株式会社 カナガワソフト

別表十六 (二) 平七・四・一以後終了事業年度分

| 資産区分 | 種別 | 1 | 機械装置 | 車両運搬具 | 車両運搬具 | 車両運搬具 | 備品 |
|--|----|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----|
| 構造 | 2 | | | | | | |
| 細目 | 3 | | | | | | |
| 事業の用に供した年月 | 4 | 平 8. 4 | 平 8. 4 | 平 6. 10 | 平 5. 4 | 平 8. 4 | |
| 取得価額又は製作価額 | 5 | 5,250,000 | 6,897,000 | 5,100,000 | 2,100,000 | 3,000,000 | |
| 圧縮記帳による引当金又は積立金計上額 | 6 | | | | | | |
| 差引改定取得価額(5)-(6) | 7 | 5,250,000 | 6,897,000 | 5,100,000 | 2,100,000 | 3,000,000 | |
| 残存価額 | 8 | (262,500) 525,000 | (344,850) 689,700 | (255,000) 510,000 | (105,000) 210,000 | (150,000) 300,000 | |
| 期末現在の帳簿価額 | 9 | 3,575,250 | 4,696,857 | 1,655,972 | 332,919 | 2,043,000 | |
| 期末現在の引当金等の金額 | 10 | | | | | | |
| 引当金等の期中取崩額 | 11 | | | | | | |
| 改定帳簿価額(9)-(10)-(11) | 12 | 3,575,250 | 4,696,857 | 1,655,972 | 332,919 | 2,043,000 | |
| 損金に計上した当期償却額 | 13 | 1,674,750 | 2,200,143 | 968,389 | 194,685 | 957,000 | |
| 前期から繰り越した償却超過額 | 14 | | | | | | |
| 前期から繰り越した償却不足額 | 15 | | | | | | |
| 差引(12)+(13)+(14)-(15) | 16 | 5,250,000 | 6,897,000 | 2,624,361 | 527,604 | 3,000,000 | |
| 耐用年数 | 17 | 6年 | 6年 | 5年 | 5年 | 6年 | |
| 償却率 | 18 | 0.319 | 0.319 | 0.369 | 0.369 | 0.319 | |
| 当期発生普通償却限度額 | 19 | 1,674,750 | 2,200,143 | 968,389 | 194,685 | 957,000 | |
| 増加償却額((19)×割増率) | 20 | () | () | () | () | () | |
| 計 | 21 | 1,674,750 | 2,200,143 | 968,389 | 194,685 | 957,000 | |
| 特別償却限度額等 | 22 | 条項 | 条項 | 条項 | 条項 | 条項 | |
| 割増償却 | 23 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 | |
| 特別償却 | 24 | 条項 | 条項 | 条項 | 条項 | 条項 | |
| 特別償却額 | 25 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 | |
| 計(23)+(25) | 26 | 外 | 外 | 外 | 外 | 外 | |
| 前期から繰り越した償却不足額 | 27 | | | | | | |
| 合計(21)+(26)+(27) | 28 | 1,674,750 | 2,200,143 | 968,389 | 194,685 | 957,000 | |
| 当期償却額 | 29 | 1,674,750 | 2,200,143 | 968,389 | 194,685 | 957,000 | |
| 償却不足額(28)-(29) | 30 | | | | | | |
| 償却超過額(29)-(28) | 31 | | | | | | |
| 前期からの繰越額 | 32 | | | | | | |
| 当期償却不足によるもの引当金等取崩しによるもの | 33 | | | | | | |
| 差引合計翌期への繰越額(28)+(29)-(30)-(31) | 34 | | | | | | |
| 翌期に繰り越すべき償却不足額(30)-(33)又は(26)+(27)のうち少ない金額 | 35 | | | | | | |
| 当期において切り捨てる償却不足額 | 36 | | | | | | |
| 差引翌期への繰越額(36)-(37) | 37 | | | | | | |
| 感額の内容 | 38 | 平・平・平 | | | | | |
| 当期分不足額 | 39 | | | | | | |
| 備考 | 40 | 特マワ005 | 特マワ003 | 特マワ001 | 特マワ002 | 特マワ004 | |

① 定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書

| | | | |
|------|-------------------|-----|--------------|
| 事業年度 | 平成 4・1 平成 3・31 | 法人名 | 株式会社 カナガワソフト |
|------|-------------------|-----|--------------|

別表十六(二) 平七・四・一以後終了事業年度分

| 種別 | 1 | 備品 | 備品 | 備品 | 備品 |
|--|----|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| 資産構造 | 2 | | | | |
| 区分 | 3 | | | | |
| 事業の用に供した年月 | 4 | 平 8. 4 | 平 6.10 | 平 5. 7 | 平 8. 4 |
| 取得価額又は製作価額 | 5 | 500,000 | 300,000 | 12,360,000 | 300,000 |
| 圧縮記帳による引当金又は積立金計上額 | 6 | | | | |
| 差引改定取得価額(5)-(6) | 7 | 500,000 | 300,000 | 12,360,000 | 300,000 |
| 残存価額 | 8 | (25,000) 50,000 | (15,000) 30,000 | (618,000) 1,236,000 | (15,000) 30,000 |
| 定率法による償却額計算の基礎となる額 | 9 | 375,000 | 147,657 | 2,969,627 | 225,000 |
| 期末現在の帳簿価額 | 10 | | | | |
| 期末現在の引当金等の金額 | 11 | | | | |
| 引当金等の期中取崩額 | 12 | 375,000 | 147,657 | 2,969,627 | 225,000 |
| 改定帳簿価額((9)-(10)-(11)) | 13 | 125,000 | 49,218 | 1,391,058 | 75,000 |
| 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 | | | | |
| 前期から繰り越した償却不足額 | 16 | 500,000 | 196,875 | 4,360,685 | 300,000 |
| 耐用年数 | 17 | 8年 | 8年 | 6年 | 8年 |
| 償却率 | 18 | 0.250 | 0.250 | 0.319 | 0.250 |
| 当期発生普通償却額 | 19 | 125,000 | 49,218 | 1,391,058 | 75,000 |
| 増加償却額((19)×割増率) | 20 | () | () | () | () |
| 計 | 21 | 125,000 | 49,218 | 1,391,058 | 75,000 |
| 特別償却限度額等 | 22 | 条 項 | 条 項 | 条 項 | 条 項 |
| 特別償却 | 23 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 |
| 特別償却 | 24 | 条 項 | 条 項 | 条 項 | 条 項 |
| 特別償却 | 25 | ()円 | ()円 | ()円 | ()円 |
| 計 | 26 | 外 | 外 | 外 | 外 |
| 前期から繰り越した償却不足額 | 27 | | | | |
| 合計((21)+(26)+(27)) | 28 | 125,000 | 49,218 | 1,391,058 | 75,000 |
| 当期償却額 | 29 | 125,000 | 49,218 | 1,391,058 | 75,000 |
| 償却不足額(28)-(29) | 30 | | | | |
| 償却超過額(29)-(28) | 31 | | | | |
| 前期からの繰越額 | 32 | | | | |
| 当期償却不足によるもの | 33 | | | | |
| 引当金等取崩しによるもの | 34 | | | | |
| 差引合計翌期への繰越額((28)+(29)-(30)-(31)) | 35 | | | | |
| 翌期に繰り越すべき償却不足額(30)-(33)又は(26)+(27)のうち少ない金額 | 36 | | | | |
| 当期において切り捨てる償却不足額 | 37 | | | | |
| 差引翌期への繰越額(36)-(37) | 38 | | | | |
| 翌期の内容 | 39 | 平 . . . 平 . . . | | | |
| 当期分不足額 | 40 | | | | |
| 備考 | | 307005 | 104003 | 107003 | 107006 |