

法人名	(株)彩玉産業	事業年度	平成17年4月1日から 平成18年3月31日まで
-----	---------	------	-----------------------------

課税標準額算定表(報酬給与額)

役員又は使用人に対する給与							
決算書の種類	決算書上の表示科目	金額	計上するもの		計上しないもの		備考
			内容	金額	内容	金額	
PL	役員報酬	62,907,861	本給・手当	58,646,800			
			出向者給与負担	10,200,000	出向者社会保険料	3,416,532	
			出向者給与負担受取	△ 7,200,000	出向者社会保険料受取	△ 2,155,471	
別表4			過大役員報酬否認	△ 16,353,200			
							法人税別表4で損金算入が否認されているものは報酬給与額から除きます。
							出向者給与負担金の中に、社会保険料などの法定福利費が含まれていた場合、報酬給与額から除きます。
PL	給料手当	311,801,805	本給・手当	254,446,404			
			時間外手当	57,355,401			
CR	賃金手当	552,001,580	本給・手当	437,586,556			
			時間外手当	114,415,024			
PL	通勤費	11,246,786	課税通勤手当	1,547,714	非課税通勤手当	9,699,072	
CR	通勤費	31,246,783	課税通勤手当	4,058,774	非課税通勤手当	27,188,009	
							1ページで書ききれない場合は、別紙を使ってください。
							通勤手当のうち給与所得として課税される部分については報酬給与額として計上してください。
			次ページ合計	356,244,133			
計			A	1,270,947,606			※第6号様式別表5の3③欄に一致

役員又は使用人のために支出する掛金等							
決算書の種類	決算書上の表示科目	金額	計上するもの		計上しないもの		備考
			内容	金額	内容	金額	
PL	法定福利費	25,515,071	厚生年金基金加重分	2,454,414	厚生年金基金代行部分	2,899,544	
			出向者 "	96,112	その他	20,133,826	
			出向者 " 受取分	△ 68,825			
CR	法定福利費	78,446,771	厚生年金基金加重分	6,854,414	厚生年金基金代行部分	5,995,141	
					その他	65,597,216	
							厚生年金基金の掛金のうち、代行部分を超える額は報酬給与額となります(掛金の全額ではありません)。掛金のうち事務費・福利厚生費部分も報酬給与額とはなりません。出向者の分についても同様です。
PL	退職給付費用	15,487,741	適格退職年金掛金	7,131,467	退職給与引当金繰入	8,356,274	
CR	退職給付費用	30,451,714	適格退職年金掛金	14,021,760	退職給与引当金繰入	16,429,954	
計			B	30,489,342			※第6号様式別表5の3⑥欄に一致

労働者派遣に係る金額の計算							
決算書の種類	決算書上の表示科目	金額	計上するもの		計上しないもの		備考
			内容	金額	内容	金額	
PL	雑給	29,730,596	支払派遣料の75%	3,600,353	支払派遣料の25%	1,200,118	
	(うち派遣分)	4,800,471			その他	24,930,125	
							外形標準課税において派遣として扱うのは労働者派遣法第26条第1項に基づく派遣契約のみです(社外から人を受け入れている契約の全てが派遣になるわけではありません)。
CR	雑給	60,247,949	支払派遣料の75%	9,413,061	支払派遣料の25%	3,137,688	
	(うち派遣分)	12,550,749			その他	47,697,200	
計			C	13,013,414			※第6号様式別表5の3⑧欄と⑩欄の合計額に一致
報酬給与額の計算(A+B+C)				1,314,450,362			※第6号様式別表5の3⑫欄に一致



法人名	(株)彩玉産業	事業年度	平成17年4月1日から 平成18年3月31日まで
-----	---------	------	-----------------------------

## 課税標準額算定表(純支払利子)

支		払		利		子		備考
決算書の種類	決算書上の勘定科目	金額	計上するもの		計上しないもの			
			内容	金額	内容	金額		
PL	支払利子	19,074,711	借入金利息	2,094,711				
			社債利息	16,980,000				
PL	手形売却損	1,346,774	手形割引料	568,874	売上割引料	562,500		
					債権譲渡手数料	215,400		
			売上割引料は、売掛金を現金で前払いしたことに對する報償的性質を有するものであり、負債の利子ではありませんので、原則として支払利子とはなりません。				債権譲渡手数料はあくまで手数料であり、負債の利子としての性質はありませんので、原則として支払利子とはなりません。	
PL	租税公課	17,567,400	国税利子相当分	25,700	その他	17,535,900		
			地方税利子相当分	5,800				
			申告期限延長期間についての国税における利子税、地方税における延滞金のうち利子税相当分については、支払利子となります。					
計		A	19,675,085	※第6号様式別表5の4①欄に一致				

受		取		利		子		備考
決算書の種類	決算書上の勘定科目	金額	計上するもの		計上しないもの			
			内容	金額	内容	金額		
PL	受取利子	4,632,014	銀行等預金利息	141,578				
別表4			貸付金利息	4,490,436				
			控除所得税額	26,545				預貯金等の利子について、所得税・県民税利子割額を控除後の額で計上している場合には、控除した額を加算し控除前の額に戻して計上してください。控除前の額で計上している場合は、記入する必要はありません。
			控除利子割額	7,078				
PL	雑収入	81,678,650	還付加算金	58,700	その他	81,619,950		
			税金の還付金は利子としての性質は持ちませんので、受取利子とはなりません。還付加算金は利子としての性質をもちますので、受取利子となります。					
計		B	4,724,337	※第6号様式別表5の4②欄に一致				
純支払利子の計算(A-B)			14,950,748	※第6号様式別表5の4③欄に一致				

法人名	(株)彩玉産業	事業年度	平成17年4月1日から 平成18年3月31日まで
-----	---------	------	-----------------------------

課税標準額算定表(純支払賃借料)

支		払		賃		借		料		備考
決算書の種類	決算書上の表示科目	金額	計上するもの		計上しないもの					
			内容	金額	内容	金額				
PL	賃借料	26,229,256	本社地代	16,320,000	差入保証金	2,720,000			敷金・礼金・保証金・更新料などは、支払賃借料にはなりません。	
			駐車場地代	576,000	その他	2,477,814				
			看板地代	80,000						
			社宅家賃	4,154,778	受取家賃相殺分	△ 647,117				
					共益費	547,781				
			社宅の家賃の一部を従業員が負担している場合、従業員負担分は相殺せずに支払賃借料と受取賃借料にそれぞれ計上してください(受取賃借料の部も参照)。							
					共益費・管理費等は契約書等で明確に区分されている場合には支払賃借料とはなりません。					
CR	賃借料	56,477,000	工場地代	25,200,000	その他	31,277,000				
CR	外注加工費	489,400,532	倉庫料	1,624,000	外注費	487,776,532				
			倉庫料も契約期間が1年以上であれば支払賃借料となります。倉庫料の中に出入庫サービスなどの役務の提供の対価が含まれていた場合でも、合理的に区分されていない限り全額を支払賃借料としてください。							
計			A	47,954,778	※第6号様式別表5の5①欄に一致					

受		取		賃		借		料		備考
決算書の種類	決算書上の表示科目	金額	計上するもの		計上しないもの					
			内容	金額	内容	金額				
PL	受取賃借料	29,865,500	地代家賃	25,500,500	その他	4,365,000				
PL	雑収入	81,678,650	自販機設置手数料	1,657,414	その他	79,949,236				
			電柱土地使用料	72,000	自動販売機設置手数料や電柱使用料など、雑収入として計上されていても、性質が受取賃借料となるものは、受取賃借料として計上してください。					
PL	賃借料(費用)	26,229,256	受取家賃相殺分	647,117	社宅の家賃の一部を従業員が負担している場合、従業員負担分は相殺せずに支払賃借料と受取賃借料にそれぞれ計上してください(支払賃借料の部も参照)。					
計			B	27,877,031	※第6号様式別表5の5②欄に一致					
純支払賃借料の計算(A-B)					20,077,747	※第6号様式別表5の5③欄に一致				