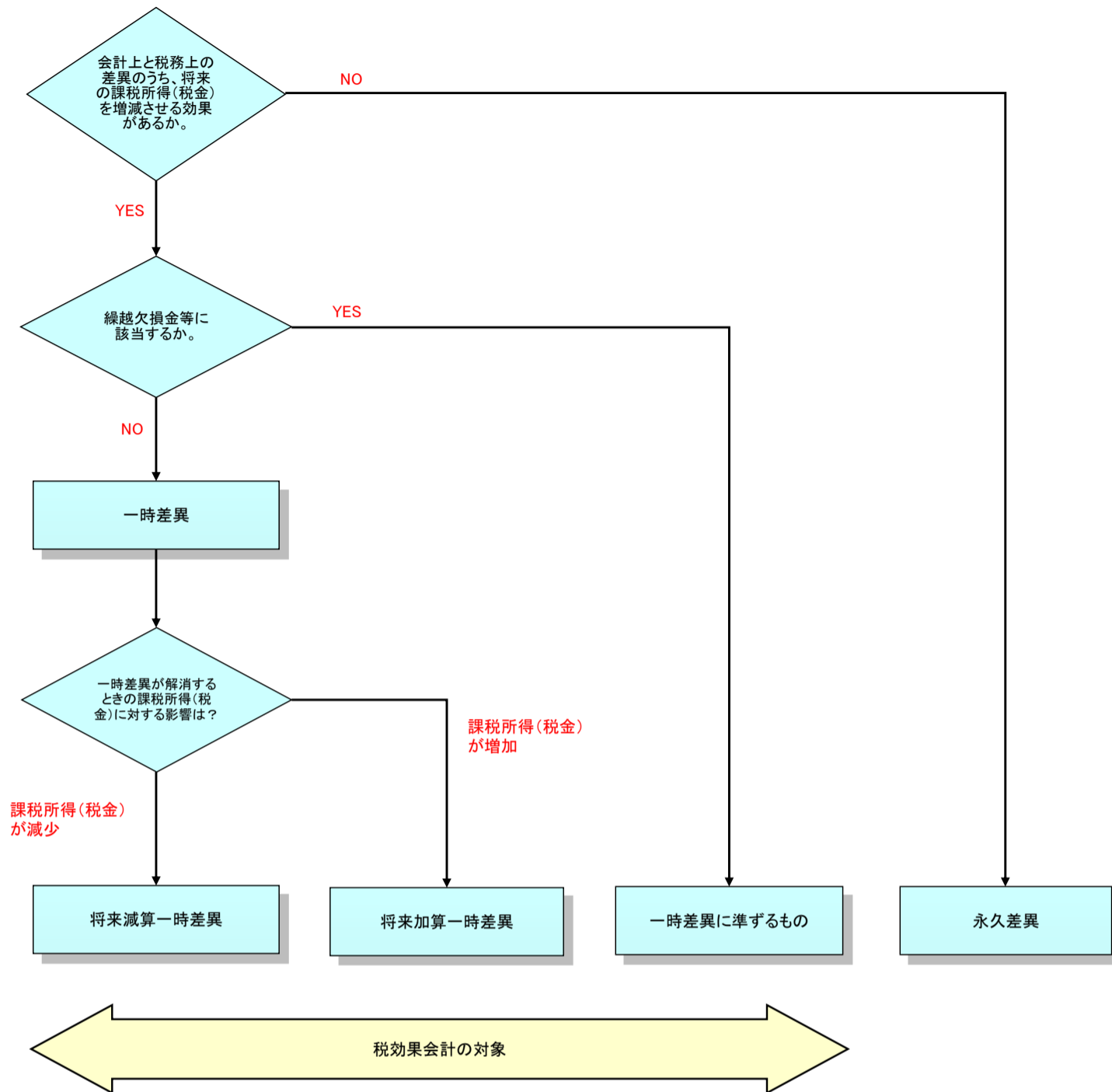


# フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第37回 「連結納税における税効果会計(回収指针对応版)／個別財務諸表」

(※ 連結納税における税効果会計に関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

個別財務諸表

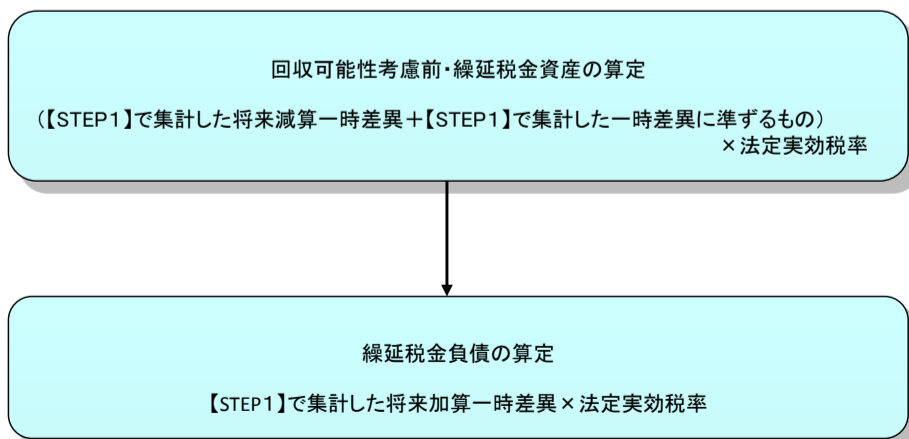
【STEP1】 一時差異等の集計



【STEP2】 法定実効税率の算定

法定実効税率の算定(法人税／住民税／事業税)

【STEP3】 繰延税金資産及び負債の算定



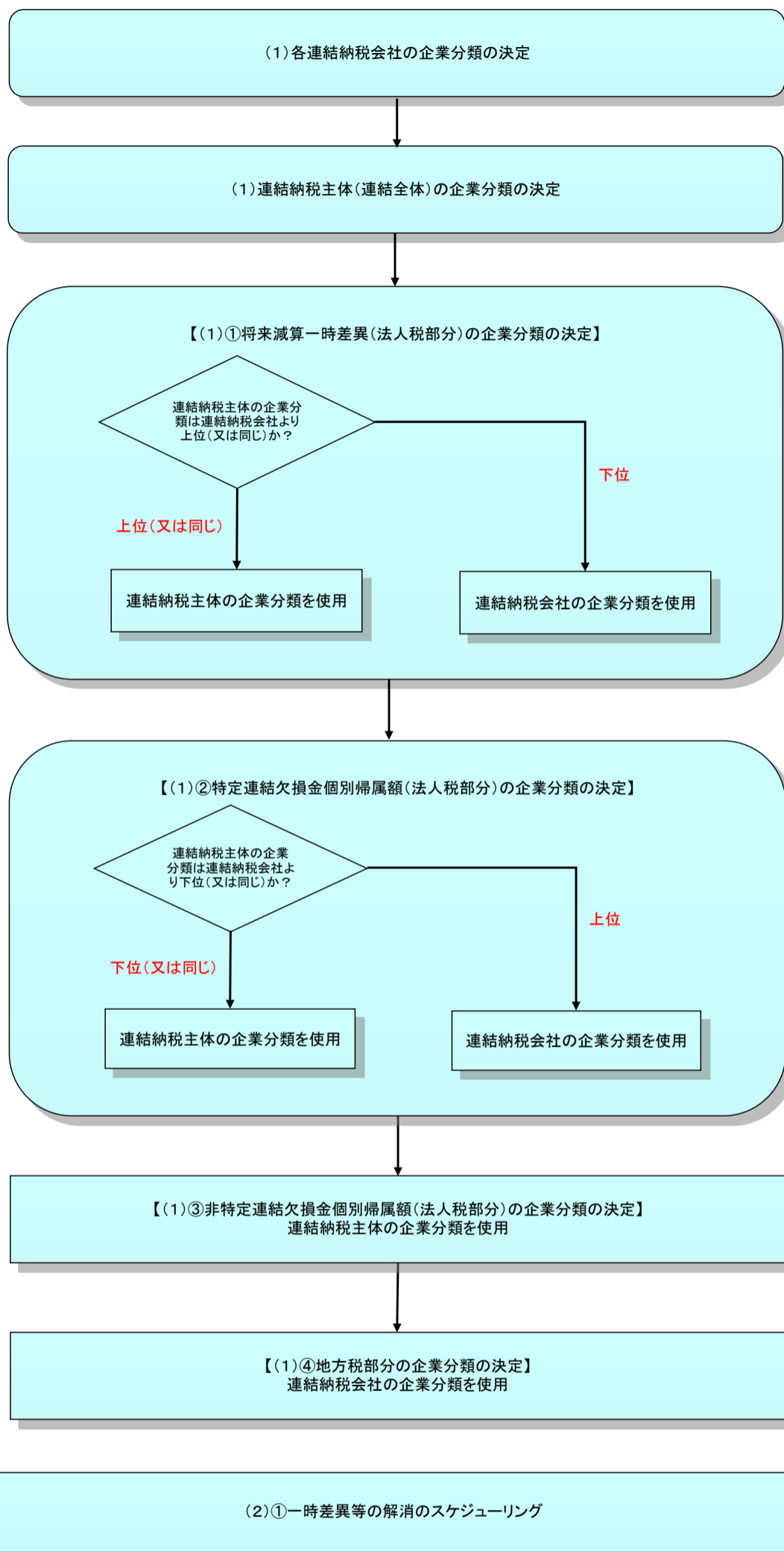
# フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第37回 「連結納税における税効果会計(回収指针对応版)／個別財務諸表」

(※ 連結納税における税効果会計に関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

## 個別財務諸表

STEP 4 回収可能性の検討

企業分類の決定



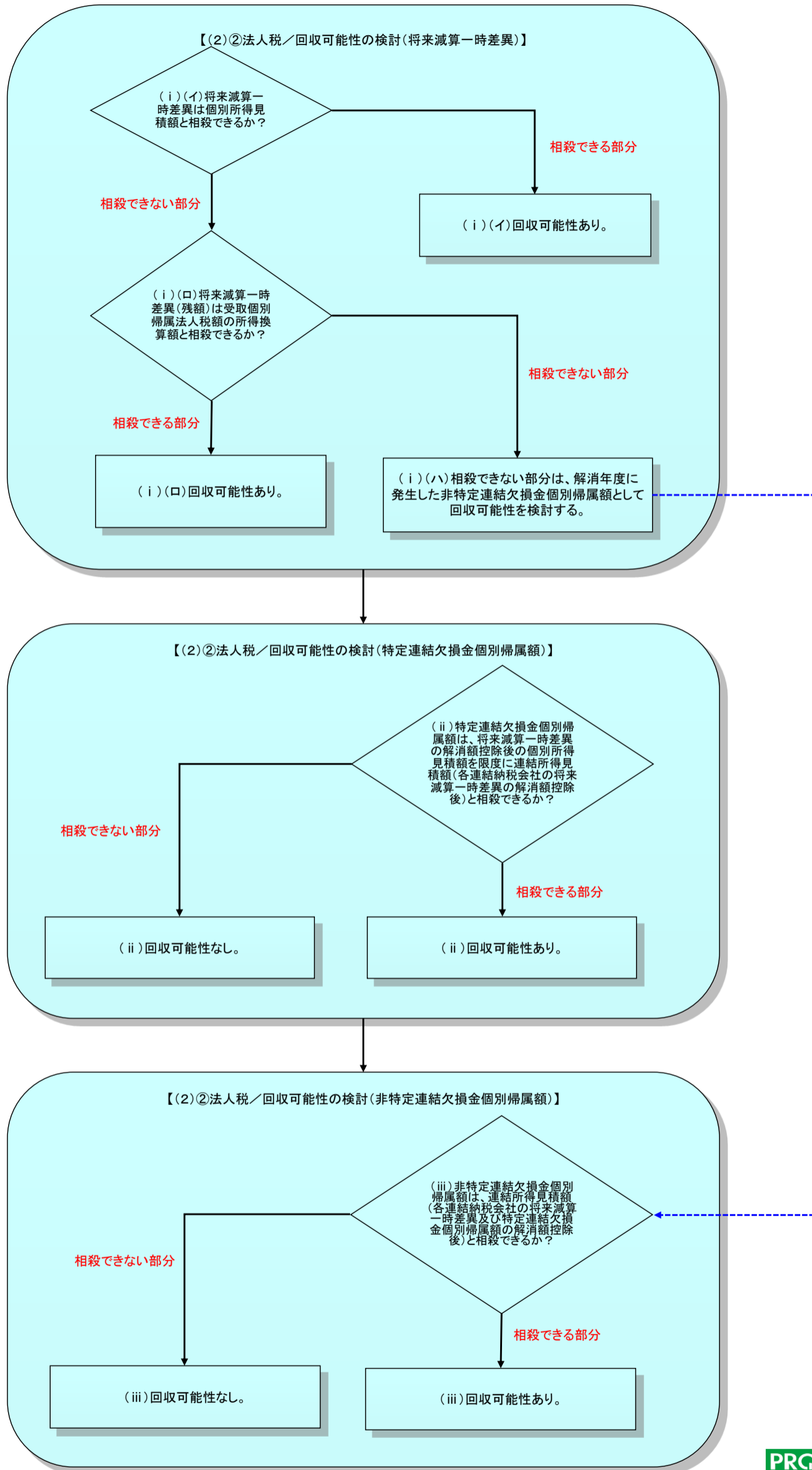
フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第37回 「連結納税における税効果会計(回収指针对応版)／個別財務諸表」

(※ 連結納税における税効果会計に関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

個別財務諸表

【4-10-10】 回収可能性の検討

法人税／回収可能性の検討



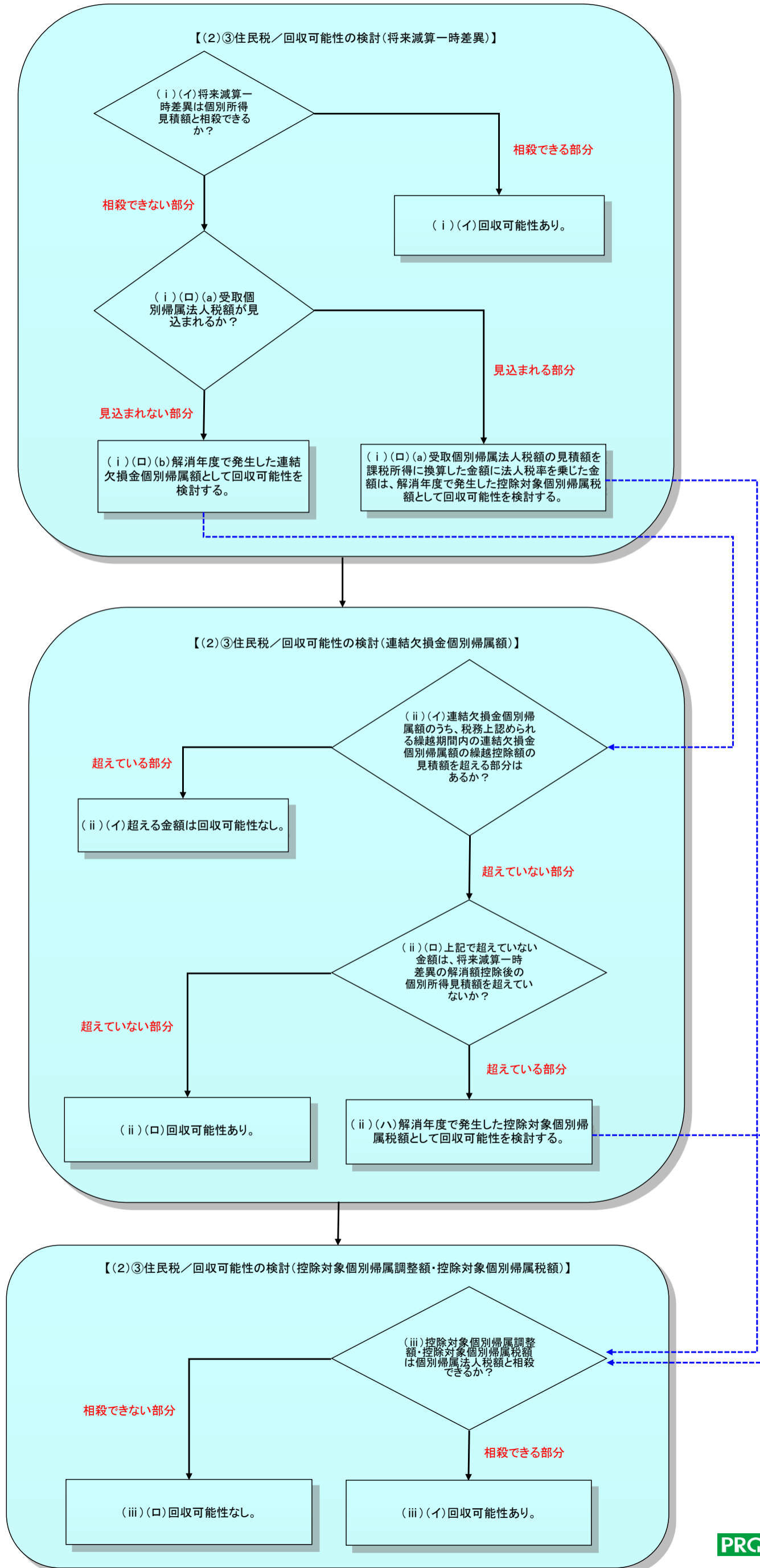
フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第37回 「連結納税における税効果会計(回収指针对応版)／個別財務諸表」

(※ 連結納税における税効果会計に関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

個別財務諸表

STEP4 【4】 回収可能性の検討

住民税／回収可能性の検討



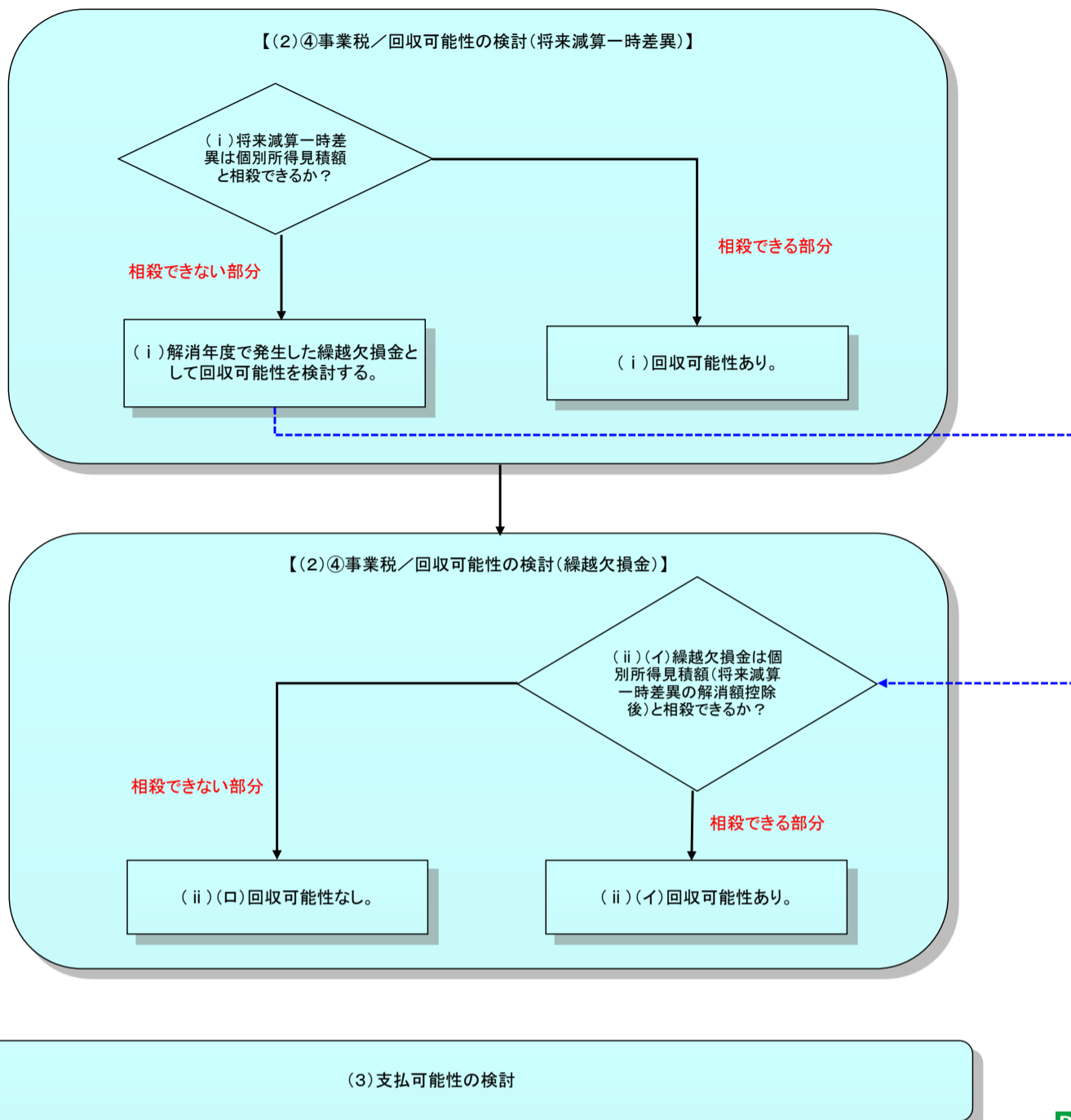
フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第37回 「連結納税における税効果会計(回収指针对応版)／個別財務諸表」

(※ 連結納税における税効果会計に関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

個別財務諸表

【S-104】 回収可能性の検討

事業税／回収可能性の検討



PRCnet

(注) 上記フロー・チャートでは、将来減算一時差異等と将来加算一時差異との相殺について記載していないが、回収可能性の検討においては当然に考慮する。(連結財務諸表も同様)

# フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第37回 「連結納税における税効果会計(回収指针对応版)／個別財務諸表」

(※ 連結納税における税効果会計に関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

## 個別財務諸表

【STEP5】  
会計処理

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債(その他有価証券評価差額金等の直接純資産の部に計上され、課税所得の計算に含まれないものに係る税効果を除く)の計上

【会計処理】 (借方) 繰延税金資産    × × ×    (貸方) 法人税等調整額    × × ×  
(借方) 法人税等調整額    × × ×    (貸方) 繰延税金負債    × × ×

(2) 直接純資産の部に計上され、課税所得の計算に含まれないものに係る税効果の計上  
— その他有価証券評価差額金の場合 —

【会計処理(時価 > 取得価額の場合)】 (借方) 投資有価証券    × × ×    (貸方) その他有価証券評価差額金    × × ×  
繰延税金負債    × × ×

(3) 繰延税金資産と繰延税金負債の相殺