

すらすら税効果会計 お詫びと訂正

本書におきまして、下記の誤りがありましたので、お詫びして訂正いたします。

頁	該当箇所	誤	正
90	別表五(一)の「区分」欄	未払事業税	未払事業所税
92	別表五(一)の「区分」欄	未払事業税	未払事業所税
94	【将来減算一時差異】の表中 「退職給付引当金」の数値	22,000	8,500
	【将来減算一時差異】の表中 「減価償却超過額」の 次の項目として追加	(記載漏れによる追加)	繰延資産償却超過額 1,900
	【将来減算一時差異】の表中 「退職給付引当金」の 次の項目として追加	(記載漏れによる追加)	役員退職慰労引当金 22,000
	【将来減算一時差異】の表中 「合計」の数値	140,400	150,800
	本文、下から 2 行目 将来加算一時差異の金額	140,400	150,800
104	「(2)繰越欠損金がある場合」 【将来減算一時差異】の表	(記載漏れ及び数値の修正)	差し替え
	本文、下から 4 行目 「将来減算一時差異」の金額	140,400 (2 か所)	150,800 (2 か所)
	本文、下から 2 行目 「将来減算一時差異」の金額	56,160	60,320

104 頁、差し替え

【将来減算一時差異】

項目	一時差異等	実効税率	繰延税金資産
	①	②	③＝ ①×②
棚卸資産評価損	2,000	40%	800
貸倒引当金	3,000	40%	1,200
賞与引当金	6,000	40%	2,400
未払事業所税	4,500	40%	1,800
未払事業税	1,000	40%	400
一括償却資産超過額	800	40%	320
減価償却超過額	7,000	40%	2,800
繰延資産償却超過額	1,900	40%	760
投資有価証券評価損	5,000	40%	2,000
ゴルフ会員権評価損	3,900	40%	1,560
退職給付引当金	8,500	40%	3,400
役員退職慰労引当金	22,000	40%	8,800
繰越欠損金	85,200	40%	34,080
合計	150,800		60,320