

正 誤 表

「【四訂版】税効果会計の実務がわかる本」(平成24年3月30日発行)に下記の誤りがありました。お詫びのうえ、以下の通り訂正させていただきます。大変恐縮ですが、該当ページにつき読み替えてご利用ください。

税務研究会出版局

101 ページ 上から 11 行目

(誤)

・利息費用 137 について、税務上は減算調整され、除去時に減算調整されるため、将来減算一時差異に該当します。

(正)

・利息費用 137 について、税務上は加算調整され、除去時に減算調整されるため、将来減算一時差異に該当します。

110 ページ 別表四 記入例(網掛け部分)

(誤)

別表四 所得の金額の計算に関する明細書(税効果適用前)

区 分	総額	処 分	
		留保	社外流出
当期利益又は当期欠損の額	160	160	
加算			
損金の額に算入した納税充当金	40	40	
たな卸資産評価損否認	100	100	
減算			
所得金額又は欠損金額	300	300	

(正)

別表四 所得の金額の計算に関する明細書(税効果適用前)

区 分	総額	処 分	
		留保	社外流出
当期利益又は当期欠損の額	160	160	
加算			
損金の額に算入した納税充当金	40	40	
減算			
たな卸資産評価損認容	100	100	
所得金額又は欠損金額	100	100	

別表四 所得の金額の計算に関する明細書(税効果適用後)

区 分	総額	処 分	
		留保	社外流出
当期利益又は当期欠損の額	120	120	
加算			
損金の額に算入した納税充当金	40	40	
たな卸資産評価損否認	100	100	
法人税等調整額	40	40	
減算			
所得金額又は欠損金額	300	300	

別表四 所得の金額の計算に関する明細書(税効果適用後)

区 分	総額	処 分	
		留保	社外流出
当期利益又は当期欠損の額	120	120	
加算			
損金の額に算入した納税充当金	40	40	
法人税等調整額	40	40	
減算			
たな卸資産評価損認容	100	100	
所得金額又は欠損金額	100	100	

128 ページ 別表五(一)記入例(抜粋・網掛け部分)

(誤)

区 分					
繰越損益金(損は赤)	26	8,750	8,750	44,560	44,560
差引合計額	31	15,000	15,000	47,920	47,920

(正)

区 分					
繰越損益金(損は赤)	26	10,750	10,750	49,040	49,040
差引合計額	31	4,500	4,500	52,400	52,400