

決算FWS関係図

▼税金関係変動分析資料（第1階層）

リンク先	H20/03	H20/06	H20/09	H20/12	H21/03
P/L 法人税、住民税及び事業税	【R120】 1,000,000	0	0	0	0
法人税等調整額	【R130】 2,000,000	0	0	0	0
合計	3,000,000	0	0	0	0
税引前当期純利益	10,000,000				
税負担率	30.00%	#DIV/0!	#DIV/0!		
B/S 未払法人税等	【R110】 1,000,000				
未払消費税等	【R150】 1,000,000				
B/S 繰延税金資産（流動）	【R130】 1,000,000	0			
繰延税金資産（固定）	【R130】 1,000,000	0			
繰延税金負債（流動）	【R130】 1,000,000	0			
繰延税金負債（固定）	【R130】 1,000,000	0			
合計	0	0	0	0	0

▼繰延税金資産等明細（第2階層）

一時差異等の明細	勘定科目	H20/03	繰上償還	繰上償還(Δ)	H20/06	繰上償還	繰上償還(Δ)	H20/09
1	未払事業税	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
2	未払事業所税	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
3	賞与引当金	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
4	貸倒引当金 超過額	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
5	未払費用否認（賞引相当の社会保険料分）	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
6					0			0
7					0			0
8					0			0
9					0			0
10					0			0
11					0			0
	流動計	5,000,000	500,000	5,000,000	5,000,000	0	0	0
1	退職給付引当金	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
2	一括償却資産 超過額	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
3	減価償却費 超過額	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
4	貸倒引当金 超過額	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
5	投資有価証券評価損	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
6	会員権評価損	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
7	減損損失	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
8					0			0
9					0			0
10					0			0
11					0			0
	固定（一般）計	7,000,000	700,000	7,000,000	7,000,000	0	0	0
1	その他有価証券評価差額金	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000			1,000,000
2					0			0
	固定（直接増減）計	1,000,000	100,000	1,000,000	1,000,000	0	0	0
	固定計	8,000,000	800,000	8,000,000	8,000,000	0	0	0
	法定実効税率（流動分）	42.00%		42.00%				42.00%
	法定実効税率（固定分）	42.00%		42.00%				42.00%

繰延税金資産・負債の明細

	勘定科目	H20/03	H20/06
流動	1 未払事業税	420,000	420,000
	2 未払事業所税	420,000	420,000
	3 賞与引当金	420,000	420,000
	4 貸倒引当金 超過額	420,000	420,000
	5 未払費用否認（賞引相当の社会保険料分）	420,000	420,000
	6	0	0
	7	0	0
	8	0	0
	9	0	0
	10	0	0
	11	0	0
	流動計 ... 【R100】	2,100,000	2,100,000
固定	1 退職給付引当金	420,000	420,000
	2 一括償却資産 超過額	420,000	420,000
	3 減価償却費 超過額	420,000	420,000
	4 貸倒引当金 超過額	420,000	420,000
	5 投資有価証券評価損	420,000	420,000
	6 会員権評価損	420,000	420,000
	7 減損損失	420,000	420,000
	8	0	0
	9	0	0
	10	0	0
	11	0	0
	固定（直接増減）計	420,000	420,000
	固定計 ... 【R100】	3,300,000	3,300,000
	合計	5,400,000	5,400,000
	評価性引当額 【R102】 より	1,000,000	1,000,000
	繰延税金資産の負債	5,400,000	5,400,000
	増減額	Δ 1,000,000	Δ 1,000,000
	うち、直接増減額（有価証券評価差額等）	100,000	100,000
	法人税等調整額 ... 【R100】	1,100,000	1,100,000

試算表から、最終成果物（注記）まで一気通貫して数値がつながるようなテンプレートを作成していきます。

▼税効果注記の基礎資料（第3階層）

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生主な原因別の内訳 ... **【R130】**より

	H20/03	H21/03	
繰延税金資産	貸倒引当金		
	関係会社株式評価損		
	減損損失	300,000,000	300,000,000
	未払事業税		
	役員賞与引当金		
	役員退職慰労引当金		
	その他		
	XXXX		
	XXXX		
	XXXX		
	XXXX		
	0	0	
繰延税金資産 小計	300,000,000	300,000,000	
評価性引当額			
繰延税金資産 合計	300,000,000	300,000,000	
繰延税金負債	繰延ヘッジ損益	Δ 50,000,000	Δ 50,000,000
	その他有価証券評価差額金		
	その他		
	XXXX		
XXXX			
	0	0	
繰延税金負債 合計	Δ 50,000,000	Δ 50,000,000	
繰延税金資産（負債）の純額	250,000,000	250,000,000	

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、

当該差異の原因となった主要な項目別の内訳 ... **【R120】**より

	H20/03		H21/03	
	所得ベース	税額ベース	所得ベース	税額ベース
法定実効税率		42.00%		42.00%
(調整)	交際費等永久に損金に算入されない項目	0	0	0
	受取配当金等永久に益金に算入されない項目	0	Δ 500	Δ 210
	住民税均等割等			
	評価性引当額			
	XXXX			
その他				
税効果会計適用後の法人税等の負担率		42.00%		31.50%

タテ計チェック

	H20/03	H21/03
税引前当期純利益	1,000	2,000
法人税等	420	420
法人税等調整額	420	630
	420%	31.50%

【注記情報】
税効果会計に関する注記情報については、**【R200】**参照

【変動分析】 金額の大きな変動があったものについてはその理由を記載すること。また、税負担率に大きな変動
H20/06 異常な変動はない
H20/09 異常な変動はない
H20/12 異常な変動はない
H21/03 異常な変動はない