

## 税効果会計で追加する科目(会社法施行後)

この資料は、以下の製品について記述したものです。

- ・ 勘定奉行 21
- ・ 勘定奉行 2000

### 内 容

① 以下の設定例を参考に、科目を追加してください。

科目名	貸借	計科目	資金繰実績表への影響				
			区分	借方処理時	処理	貸方処理時	処理
繰延税金資産	借方	その他流動資産計	設備等	25 法人税等	加算	25 法人税等	減算
繰延税金資産	借方	投資その他の資産計	設備等	25 法人税等	加算	25 法人税等	減算
繰延税金負債	貸方	流動負債計	設備等	25 法人税等	加算	25 法人税等	減算
繰延税金負債	貸方	固定負債計	設備等	25 法人税等	加算	25 法人税等	減算
法人税等調整額	借方	当期純利益	設備等	25 法人税等	加算	25 法人税等	減算

※科目の追加や設定は、以下のメニューで行ないます。

- ・ [導入処理] - [科目体系登録] - [総勘定科目登録] - [科目名登録] メニュー
- ・ [導入処理] - [科目体系登録] - [総勘定科目登録] - [属性登録] メニュー

② 以下の科目名を、変更してください。

変更前	変更後
法人税及び住民税額	法人税等

③ キャッシュ・フロー計算書を使用する場合には、追加した科目について、以下の設定例を参考に、キャッシュ・フロー科目属性を設定してください。

### 直接法/間接法

科目名	借方			貸方		
	活動区分	キャッシュ・フロー項目名	算出方法	活動区分	キャッシュ・フロー項目名	算出方法
繰延税金資産	その他	対象外	対象外	その他	対象外	対象外
繰延税金資産	その他	対象外	対象外	その他	対象外	対象外
繰延税金負債	その他	対象外	対象外	その他	対象外	対象外
繰延税金負債	その他	対象外	対象外	その他	対象外	対象外
法人税等調整額	その他	対象外	対象外	その他	対象外	対象外

※キャッシュ・フロー科目属性の設定は、以下のメニューで行ないます。

- ・ [日常処理 1] - [キャッシュ・フロー計算書] - [キャッシュ・フロー科目属性登録] メニュー