

⋮
經常利益

⋮
税引前利益 100万円

法人税等 48万円 ← 税務上の税金
(実際に支払う)

法人税等調整額 Δ 8万円 ← 会計上の税金
に調整

税引後利益 60万円

↖ 税効果会計
適用後の利益