

税率 40%

税会課会計適用

単位:万円

	7期(当期)	8期(翌期)	9期(翌々期)
經常利益	(繰越次換金 $100 \times 40\% = 40$ が将来税金か 戻り金)	(繰越次換金100 のうち50を相殺) $50 \times 40\% = 20$ を取崩	(繰越次換金100のうち 残り50を相殺) $50 \times 40\% = 20$ を取崩
税引前利益			
法人税等	0	0	0
法人税等調整額	△ 40 ←	20 ←	20
税引後利益	△ 60	30	30

※ 税引前利益 = 課税所得 2/3