

「評価性引当額の増減額」の計算式
(平成24年度eTaxEffect[2013年02月版]～平成25年度eTaxEffect[2014年01月版])

「注記:法定実効税率と税効果計算適用後の法人税等の負担率との差異の内訳」の「評価性引当額の増減額」欄には、当期末の評価性引当額(eTaxEffectでの計算結果)と前期末の評価性引当額(RP「財務諸表等からの転記データ」で入力)の差額を表示します。

具体的には、以下の①～②の金額です。

①当期末の評価性引当額

- = 「繰延税金資産(流動)の評価性引当額(A)」
- + 「繰延税金資産(固定)の評価性引当額(B)」
- 「繰延税金資産(流動)のうち、評価差額分の評価性引当額(C)」
- 「繰延税金資産(固定)のうち、評価差額分の評価性引当額(D)」
- 「繰越税額控除限度超過額(流動)の評価性引当額(E)」
- 「繰越税額控除限度超過額(固定)の評価性引当額(F)」

「繰延税金資産(流動)の評価性引当額(A)」

=「繰延税金資産等の確認表」の
「繰延税金資産(流動資産)」列の「評価性引当額」(6行目)

「繰延税金資産(固定)の評価性引当額(B)」

=「繰延税金資産等の確認表」の
「繰延税金資産(投資その他の資産)」列の「評価性引当額」(6行目)

「繰延税金資産(流動)のうち、評価差額分の評価性引当額(C)」

=「回収可能性の判断結果(要約表)[将来減算一時差異]」の
「流動資産(うち評価差額分)」列の「評価性引当額合計」

「繰延税金資産(固定)のうち、評価差額分の評価性引当額(D)」

=「回収可能性の判断結果(要約表)[将来減算一時差異]」の
「投資その他の資産(うち評価差額分)」列の「評価性引当額合計」

「繰越税額控除限度超過額(流動)の評価性引当額(E)」

=「繰延税金資産等の確認表」の
「繰延税金資産(流動資産)」列の「評価性引当額
(繰越税額控除限度超過額分)」(10行目)

「繰越税額控除限度超過額（固定）の評価性引当額（F）」
＝「繰延税金資産等の確認表」の
「繰延税金資産（投資その他の資産）」列の「評価性引当額
（繰越税額控除限度超過額分）」(10行目)

②前期末の評価性引当額

＝R P「財務諸表等からの転記データ」
「前期末の評価性引当額」の「評価性引当額」
＋「前期末の評価性引当額」の「繰越外国税額控除額等分」