

<日商簿記2級商業簿記ミニテスト17>税効果会計

<問題> 次の取引の仕訳を下さい

資料

7月1日	機械装置(残存価額:ゼロ、200%定率法) ¥2,000,000 を購入し、ただちに使用を開始した。
------	--

上記の機械装置の会計上の耐用年数は5年であるが、税法上は8年(200%定率法)である。そのため、税効果会計を適用した場合に必要な仕訳を示して下さい(減価償却の仕訳は必要ない)。決算日は3月31日、法人税、住民税および事業税の実効税率は35%である。

<解答>

借方科目	金額	貸方科目	金額
繰延税金資産	78,750	法人税等調整額	78,750