正常営業

	第x1期	第x2期	第x3期	第x4期	第x5期	合計
売上高	100	100	100	100	100	500
営業費用(減価償却費以外)	50	50	50	50	50	250
減価償却費	20	20	20	20	20	100
税引前利益	30	30	30	30	30	150
法人税等	12	12	12	12	12	60
当期純利益	18	18	18	18	18	90
手許現金 = 当期純利益 + 減価償却費	38	38	38	38	38	190

減損損失計上時 (第x2期末に残高全額を減損処理)

	第x1期	第x2期	第x3期	第x4期	第x5期	合計
売上高	100	100	100	100	100	500
営業費用(減価償却費以外)	50	50	50	50	50	250
減価償却費	20	20	0	0	0	40
減損損失	-	60	-	-	-	60
税引前利益	30	-30	50	50	50	150
法人税等	12	12	12	12	12	60
当期純利益	18	-42	38	38	38	90
手許現金 = 当期純利益 + 減価償却費 + 減損損失	38	38	38	38	38	190

減損損失計上時（第x2期末に残高の半額を減損処理）

	第x1期	第x2期	第x3期	第x4期	第x5期	合計
売上高	100	100	100	100	100	500
営業費用(減価償却費以外)	50	50	50	50	50	250
減価償却費	20	20	10	10	10	70
減損損失	-	30	-	-	-	30
税引前利益	30	0	40	40	40	150
法人税等	12	12	12	12	12	60
当期純利益	18	-12	28	28	28	90
手許現金 = 当期純利益 + 減価償却費 + 減損損失	38	38	38	38	38	190

修正版： 減損損失計上時（第x2期末に残高の半額を減損処理）

	第x1期	第x2期	第x3期	第x4期	第x5期	合計
売上高	100	100	60	60	60	380
営業費用(減価償却費以外)	50	50	50	50	50	250
減価償却費	20	20	10	10	10	70
減損損失	-	30	-	-	-	30
税引前利益	30	0	0	0	0	30
法人税等	12	12	0	0	0	24
当期純利益	18	-12	0	0	0	6
手許現金 = 当期純利益 + 減価償却費 + 減損損失	38	38	10	10	10	106

←固定資産の
回収はぎりぎり
できている。

修正版： 減損損失計上時（第x2期末に残高全額を減損処理）

	第x1期	第x2期	第x3期	第x4期	第x5期	合計
売上高	100	100	50	50	50	350
営業費用(減価償却費以外)	50	50	50	50	50	250
減価償却費	20	20	0	0	0	40
減損損失	-	60	-	-	-	60
税引前利益	30	-30	0	0	0	0
法人税等	12	12	0	0	0	24
当期純利益	18	-42	0	0	0	-24
手許現金 = 当期純利益 + 減価償却費 + 減損損失	38	38	0	0	0	76

←固定資産の回収が全くできていない。

正常営業（注：一番上の表と同じ）

	第x1期	第x2期	第x3期	第x4期	第x5期	合計
売上高	100	100	100	100	100	500
営業費用(減価償却費以外)	50	50	50	50	50	250
減価償却費	20	20	20	20	20	100
税引前利益	30	30	30	30	30	150
法人税等	12	12	12	12	12	60
当期純利益	18	18	18	18	18	90
手許現金 = 当期純利益 + 減価償却費	38	38	38	38	38	190