



经典例题

【综合题】20×8年12月31日，甲公司存货中包括一批原材料，系于20×7年自其母公司（丁公司）购入，购入时甲公司支付1 500万元，在丁公司的账面价值为1 000万元，当年度未对外销售。20×8年用该原材料生产的产品市场萎缩，甲公司停止了相关产品生产。至12月31日，甲公司估计其可变现净值为700万元，计提了800万元存货跌价准备。



经典例题

本题中有关公司适用的所得税税率均为25%，且预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异的所得税影响。不考虑除所得税以外的其他相关税费。编制丁公司各年合并财务报表有关的抵销分录。



经典例题

解析：（1）20×7年12月31日合并报表抵销分录：

借：营业收入	1 500	
贷：营业成本		1 500
借：营业成本	500	
贷：存货		500
借：递延所得税资产	125	
贷：所得税费用		125



经典例题

解析：（2）20×8年12月31日合并报表抵销分录：

借：年初未分配利润 500

贷：存货 500

借：递延所得税资产 125

贷：年初未分配利润 125



经典例题

借： 存货	500	
贷： 资产减值损失		500
借： 所得税费用	125	
贷： 递延所得税资产		125



经典例题

（续）20×9年甲公司将前述存货全部出售，20×9年又自丁公司购入另外一批存货且再次积压在库，为购买这批存货甲公司支付1 000万元，在丁公司的账面价值为700万元。至20×9年12月31日，甲公司估计其可变现净值为800万元，计提了200万元存货跌价准备。



经典例题

解析：（3）20×9年12月31日合并报表抵销分录：

借：年初未分配利润	500	
贷：营业成本		500
借：递延所得税资产	125	
贷：年初未分配利润		125
借：营业成本	500	
贷：年初未分配利润		500



经典例题

借：年初未分配利润 125

 贷：递延所得税资产 125

借：营业收入 1 000

 贷：营业成本 1 000

借：营业成本 300

 贷：存货 300

借：递延所得税资产 75

 贷：所得税费用 75



经典例题

借： 存货	200	
贷： 资产减值损失		200
借： 所得税费用	50	
贷： 递延所得税资产		50

谢谢 观看

THANK YOU