



第六节

内部债权债务的合并处理



第六节 内部债权债务的合并处理

内部 债权 债务 抵销 处理 一般 原则	首先	将内部应收款项与应付款项予以抵销。
	其次	应将上期信用减值损失中抵销的各内部应收款项计提的相应坏账准备对本期年初未分配利润的影响予以抵销。
	再次	对于本期各内部应收款项在个别财务报表中补提或者冲销的相应坏账准备的数额也应予以抵销。
	(1) 应收账款与应付账款; (2) 应收票据与应付票据; (3) 预付账款与预收账款(合同负债); (4) 债权投资、其他债权投资与应付债券; (5) 其他应收款与其他应付款(包括应收股利与应付股利)。	



经典例题

【综合题】20×9年12月31日，甲公司有一笔应收子公司（戊公司）款项3 000万元，系20×7年向戊公司销售商品形成，戊公司已将该商品于20×7年对集团外独立第三方销售。甲公司20×8年对该笔应收款计提了800万元坏账准备，考虑到戊公司20×9年财务状况进一步恶化，甲公司20×9年对该应收款进一步计提了400万元坏账。



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。要求：根据上述资料，编制甲公司20×9年合并财务报表有关的抵销分录。



经典例题

解析：

借：应付账款 3 000

贷：应收账款 3 000

借：应收账款 800

贷：年初未分配利润 800

借：年初未分配利润 200

贷：递延所得税资产 200



经典例题

借：应收账款 400

 贷：信用减值损失 400

借：所得税费用 100

 贷：递延所得税资产 100



经典例题

【综合题】20×9年10月，甲公司将生产的一批A产品出售给乙公司（子公司）。该批产品在甲公司的账面价值为1 300万元，出售给乙公司的销售价格为1 600万元（不含增值税额，下同）。乙公司将该商品作为存货核算，至20×9年12月31日尚未对集团外独立第三方销售，相关货款亦未支付。甲公司对1年以内的应收账款按余额的5%计提坏账准备。



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。要求：根据上述资料，编制甲公司20×9年合并财务报表有关的抵销分录。



经典例题

解析：

借：营业收入 1 600

贷：营业成本	1 600
--------	-------

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：应付账款 1 600

 贷：应收账款 1 600

借：应收账款 80

 贷：信用减值损失 80

借：所得税费用 20

 贷：递延所得税资产 20

谢谢 观看

THANK YOU