



第十节

所得税会计相关的合并处理



第十节 所得税会计相关的合并处理

1	非同一控制下企业合并的子公司在购买日可辨认资产、负债的公允价值 and 账面价值的差额	确认递延所得税资产或递延所得税负债的对应科目是资本公积。
2	在合并报表中，抵销有关资产（应收项目、存货、固定资产等）减值涉及的所得税抵销问题	实际是抵销个别报表因计提减值而确认的递延所得税资产。
3	内部商品交易抵销处理中的所得税会计处理问题	考虑的是资产计税基础和账面价值的差异。
4	母子公司所得税税率不一致情况下的特殊考虑	应按抵销内部利润的主体适用税率计算确定应抵销的递延所得税资产/负债。



经典例题

【综合题】20×7年12月31日，甲公司以20 000万元购入乙公司60%的股权，假定属于非同一控制下的企业合并。20×8年12月，甲公司向乙公司销售一批商品，不含增值税的销售价格为1 000万元，销售成本为800万元，货款至年末尚未收到，计提坏账准备30万元；乙公司购入商品当年未出售，年末计提存货跌价准备10万元。



经典例题

20×9年，乙公司将上年所购商品全部出售，在结转营业成本的同时结转存货跌价准备，并向甲公司支付了全部货款（假定不考虑增值税因素）。甲公司适用的所得税税率为25%，乙公司适用的所得税税率为15%。

要求：计算编制20×8年合并财务报表时，应确认的递延所得税资产或递延所得税负债为多少？



经典例题

解析：

(1) 甲公司因抵销未实现内部利润而确认递延所得税资产 $=200 \times 25\% = 50$ （万元）

(2) 甲公司抵销因计提坏账而确认的递延所得税资产 $=30 \times 25\% = 7.5$ （万元）

(3) 乙公司抵销因计提存货跌价准备而确认的递延所得税资产 $=10 \times 15\% = 1.5$ （万元）

新增递延所得税资产为41万元（ $50 - 7.5 - 1.5$ ）

谢谢 观看

THANK YOU