

第14回財務会計検定試験5 <参考> 連結修正仕訳の訂正について

【訂正前】

9 .	繰延税金資産・繰延税金負債の相殺消去				
	(繰延税金負債)	600	(繰延税金資産)		600
	(繰延税金負債)	1,800	(繰延税金資産)		1,800

【訂正後】

9 .	繰延税金資産・繰延税金負債の相殺消去				
	(繰延税金負債)	600	(繰延税金資産)		600

理由 4-2. 期末商品に含まれる未実現利益の消去時の仕訳、借方 繰延税金資産 1,800円は、親会社に属するため、子会社の繰延税金資産と繰延税金負債の相殺仕訳がなくなる。