**Przykład 1** (*Podatek odroczony*)

Wartość początkowa inwestycji w aktywa finansowe (zaliczonych do inwestycji krótkoterminowych zgodnie z Uor) wyniosła 500.000 zł. Na dzień bilansowy wartość rynkowa inwestycji wyniosła 600.000 zł. (Przeszacowanie wartości o 100.000 zł)

Proszę przedstawić ewidencję księgową związaną z aktualizacją wyceny oraz podatkiem odroczonym.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Inwestycje krótkoterminowe | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Dzień bilansowy** | |
| Wartość bilansowa |  |
| Wartość podatkowa |  |
| Różnica przejściowa |  |
| Kwota podatku odroczonego |  |
| Aktywa/rezerwa z tyt. podatku odroczonego |  |
| Kwota podatku odroczonego zwiększy czy zmniejszy pozycję RZiS „Podatek dochodowy” |  |
| Przy założeniu, że podatek dochodowy bieżący ustalony za okres wynosi 40.000 zł, wskaż faktyczną kwotę, uwzględniając podatek odroczony, do zaprezentowania w pozycji RZiS „Podatek dochodowy” |  |

Pomocniczo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Różnica** | **AKTYWA** | **PASYWA** |
| **Dodatnia różnica przejściowa**  (Rezerwa z tyt. odr. pod. dochodowego) **PASYWA BILANSU** | WB>WP | WB<WP |
| **Ujemna różnica przejściowa**  (Aktywa z tyt. odr. pod. dochodowego) **AKTYWA BILANSU** | WB<WP | WB>WP |

# **Przykład 2**

Jednostka na początek okresu posiadała środki pieniężne na rachunku bankowym w wysokości 100.000 zł. W bieżącym okresie miały miejsce następujące operacje:

1. Sprzedano towary za 70.000 zł (Fa). W ciągu okresu odbiorcy zapłacili przelewem 30.000 zł (WB), reszta zostanie uregulowana w terminie późniejszym.
2. Zakupiono towary o wartości 50.000 zł (Fa), które w ciągu okresu zostały w całości wydane z magazynu i przekazane odbiorcom (WZ). W ciągu okresu zapłacono przelewem 20.000 zł (WB), pozostała część zostanie uregulowana w terminie późniejszym.
3. Zaciągnięto długoterminowy kredyt bankowy w wysokości 200.000 zł (WB).
4. Spłacono raty kredytu w wysokości 39.000 zł (WB), z czego 30.000 zł stanowiły raty kapitałowe, a 9.000 zł raty odsetkowe.
5. Zakupiono środek trwały o wartości 15.000 zł (Fa, OT), zobowiązanie zostało w całości opłacone przelewem (WB).
6. Zaksięgowano odpisy amortyzacyjne środka trwałego w wysokości 3.000 zł (PK).
7. Sprzedano nieruchomość inwestycyjną o wartości 40.000 zł (LT), za 60.000 zł. Odbiorca w całości uregulował należność przelewem (WB).
8. Naliczono pracownikom wynagrodzenia w wysokości 25.000 zł brutto (LP). Składki ZUS pracowników w wysokości 5.000 zł oraz składki ZUS pracodawcy 5.000 zł przelano z rachunku (WB), pracownikom wypłacono wynagrodzenia netto 20.000 zł (WB)
9. Otrzymano dywidendy od posiadanych akcji w wysokości 1.000 zł (WB).
10. Bank dopisał odsetki do rachunku bankowego 500 zł (WB).

Analiza operacji z punktu widzenia rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Operacja** | **Rachunek zysków i strat** | **Rachunek przepływów pieniężnych** |
| 1 |  |  |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |
| 4 |  |  |
| 5 |  |  |
| 6 |  |  |
| 7 |  |  |
| 8 |  |  |
| 9 |  |  |
| 10 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rachunek przepływów pieniężnych (metoda bezpośrednia):** | | | |  |  |
| **A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej** |  |  | | | |
| I. Wpływy |  |  | | | |
| 1. Sprzedaż |  |  | | | |
| 2. Inne wpływy z działalności operacyjnej |  |  | | | |
| II. Wydatki |  |  | | | |
| 1. Dostawy i usługi |  |  | | | |
| 2. Wynagrodzenia netto |  |  | | | |
| 3. Ubezp. społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia |  |  | | | |
| 4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym |  |  | | | |
| 5. Inne wydatki operacyjne |  |  | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej  (I+/-II) |  |  | | | |
| **B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej** |  |  | | | |
| **I. Wpływy** |  |  | | | |
| 1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych (ŚT) |  |  | | | |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP |  |  | | | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym |  |  | | | |
| - dywidendy i udziały w zyskach |  |  | | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne |  |  | | | |
| **II. Wydatki** |  |  | | | |
| 1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych (ŚT) |  |  | | | |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP |  |  | | | |
| 3. Na aktywa finansowe (instrumenty finansowe) |  |  | | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne |  |  | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/-II) |  |  | | | |
| **C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej** |  |  | | | |
| **I. Wpływy** |  |  | | | |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) |  |  | | | |
| 2. Kredyty i pożyczki |  |  | | | |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych |  |  | | | |
| 4. Inne wpływy finansowe |  |  | | | |
| II. Wydatki |  |  | | | |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych |  |  | | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli |  |  | | | |
| 3. Inne wydatki z tytułu podziału zysku |  |  | | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek (tutaj tylko kapitał spłacony) |  |  | | | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych |  |  | | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych |  |  | | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu  finansowego |  |  | | | |
| 8. Odsetki |  |  | | | |
| 9. Inne wydatki finansowe |  |  | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/-II) |  |  | | | |
| **D. Przepływy pieniężne netto razem** (A.III+/-B.III+/-C.III) |  |  | | | |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych |  |  | | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu |  |  | | | |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) |  |  | | | |

**Przykład 3**

SUKCES spółka z o.o. wykazała w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.20XX roku niżej wymienione wartości wybranych pozycji aktywów i pasywów.

1. Środki trwałe – maszyny i urządzenia zostały przyjęte do używania w marcu 20XX-1 roku, a ich wartość początkowa wynosiła 200.000 zł; według przepisów podatkowych maszyny i urządzenia są amortyzowane stawką 20%.

Wycena podatkowa:

1. W ewidencji księgowej spółka posiada nieruchomość zakwalifikowaną dla celów bilansowych jako aktywa inwestycyjne, przyjętą do użytkowania w grudniu roku 20XX-5 w wartości początkowej 1.500.000 zł. Według przepisów podatkowych budynki są amortyzowane stawką 2,5%. Spółka dokonała wyceny posiadanej nieruchomości, a powołany rzeczoznawca oszacował wartość obiektu na dzień bilansowy na kwotę 2.500.000 zł.
2. Zapasy w cenie nabycia wykazują wartość 600.000 zł; kwota w bilansie dotyczy zapasów, dla których dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 40.000 zł.
3. Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 155.000 zł; na kwotę tę składają się następujące pozycje: należności w wartości nominalnej 180.000 zł, odpisy aktualizujące wartość należności 25.000 zł; spółka w przyszłości uprawdopodobni odpisy aktualizujące na należności tylko do wysokości 10.000 zł; spółka nie jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – brutto

Wyciąg z polityki rachunkowości

1. Spółka amortyzuje środki trwałe z grupy maszyny i urządzenia przez okres 4 lat metodą liniową i rozpoczyna amortyzację w miesiącu następującym po przyjęciu do użytkowania.
2. Nieruchomości inwestycyjne spółka wycenia według ceny rynkowej (bilansowe podejście).
3. Spółka dla celów wyceny podatkowej aktywów i pasywów w walutach obcych nie stosuje „metody bilansowej” zgodnie z art. 9b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. – metoda kasowa (faktycznie zrealizowane)
4. Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.

**ROZWIĄZANIE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa pozycji** | **Wartość bilansowa** | **Wartość podatkowa** | **Wartość i charakter różnicy** | **Wartość aktywów na podatek odroczony** | **Wartość rezerw na podatek odroczony** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Maszyny i urządzenia |  |  |  |  |  |
| Nieruchomości inwestycyjnej |  |  |  |  |  |
| Zapasy |  |  |  |  |  |
| Należności z tytułu dostaw |  |  |  |  |  |