



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 15

Kontrakty długoterminowe a podatek odroczony

Przykład 1 - wycena metodą zaawansowania

Spółka wyceniła przychód z kontraktu długoterminowego na kwotę 120 000 zł. Koszty poniesione na ten kontrakt to kwota 100 000 zł. Kontrakt nie został jeszcze zafakturowany i nie powstał przychód podatkowy.

Pozycja bilansu	Wartość księgowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	
			ujemna	dodatnia
Aktywa z tytułu kontraktów długoterminowych	120 000	0		120 000
Zapasy (roboty w toku)	0	100 000	100 000	
Rezerwa na podatek dochodowy				22 800
Aktywa z tytułu podatku dochodowego			19 000	

Przykład 2 - przewidywana strata na kontrakcie

Spółka w związku z przewidywaną stratą na kontrakcie długoterminowym, utworzyła rozliczenie międzyokresowe bierne w kwocie 20 000 zł.

Pozycja bilansu	Wartość księgowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	
			ujemna	dodatnia
RMK bierne	20 000	0	20 000	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			3 800	
Rezerwa na podatek odroczony				0