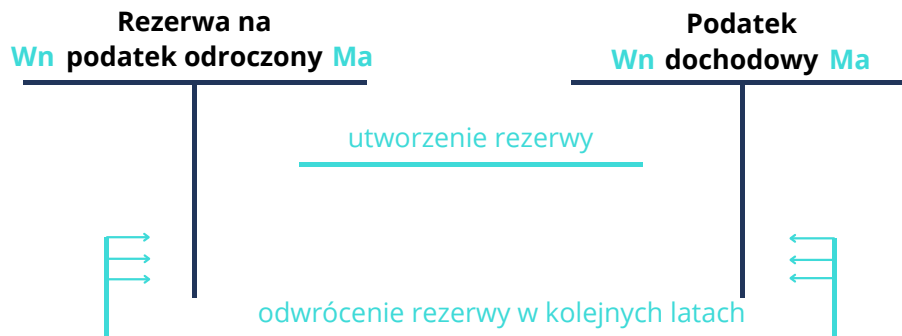




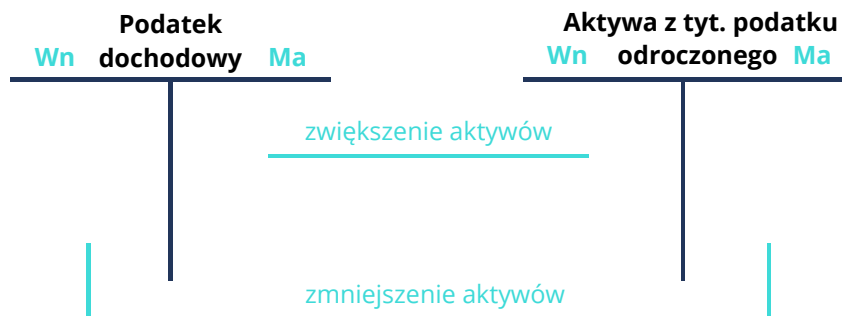
PODATEK ODROZONY 2.0

Lekcja 20

Ewidencja księgowa podatku odroczonego



Schemat - Ewidencja rezerwy na podatek odroczoney



Schemat - Ewidencja aktywów na podatek odroczoney



PODATEK ODRO CZONY 2.0

Lekcja 20

Sytuacje odniesienia rezerw i aktyw na kapitał własny:

- 1) przeszacowanie środków trwałych
- 2) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości przeszacowanych środków trwałych
- 3) wycena aktywów finansowych odnoszona na kapitał własny
- 4) korekty błędów podstawowych z lat ubiegłych
- 5) skutki zmian polityki rachunkowości

Jak ująć podatek odroczony na koniec roku obrotowego?

Zapisów księgowych dotyczących odroczonego podatku dochodowego nie dokonuje się w trakcie roku obrotowego. Jest on ustalany i ujmowany w księgach na koniec okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

Podatek odroczony może być księgowany na dwa sposoby, tj.:

- może zostać wyksięgowany pod datą 1 stycznia lub na koniec roku i zaksięgowany w nowo ustalonych wartościach aktywów i rezerw;
- na koniec okresu sprawozdawczego można zaksięgować wyłącznie kwotę zmiany, tj. przyrostu lub zmniejszenia wartości rezerw i aktywów, pomiędzy stanem na koniec i na początek okresu sprawozdawczego