

Подход экзаменатора к вопросу о влиянии переноса избыточной амортизации при переоценке активов

Задача:

Балансовая стоимость актива в начале первого года составляет \$200 000, предполагаемый срок эксплуатации актива – 20 лет. После переоценки в начале первого года стоимость актива составила \$240 000. Размер налога на прибыль составляет 25%

Порядок учета:

При переоценке актива делаются следующие проводки:

Дебет «Основные средства» (\$240 000 - \$200 000)	\$40 000
Кредит «Отложенные налоговые обязательства» (25% x \$40 000)	\$10 000
Кредит «Резерв переоценки»	\$30 000

Сальдо от переоценки в размере \$30 000 отражается как прочий совокупный доход в общем отчете о совокупном доходе.

Бухгалтерская проводка для годовой амортизации:

Дебет «Расходы на амортизацию» (\$240 000 x 1/20)	\$12 000
Кредит «Основные средства»	\$12 000

Величина избыточной амортизации в результате переоценки актива составляет \$2 000 (т.е. \$12 000 - \$200 000 x 1/20). Проводка для отражения переноса избыточной амортизации со счета «Резерв переоценки» на счет «Нераспределенная прибыль»:

Дебет «Резерв переоценки» (\$2 000 x 75%)	\$1 500
Кредит «Нераспределенная прибыль»	\$1 500

Никакой корректировки отложенных налогов в случае переноса избытка амортизации не требуется, так как сальдо счета «Отложенные налоговые обязательства» скорректировалось в результате начисленной амортизации в размере \$12 000, которая уменьшила временную разницу.