

ДОПУСКАНИЯ:

амортизируем актив	транспортно средство (различно от автомобил)
дата на придобиване	20.12.1998 г.
цена на придобиване	1 000 лв
метод на амортизация	линеен
годишна счетоводна амортизационна норма, призната за данъчни цели предвид факта, че счетоводните амортизационни квоти за предприятието като цяло не превишават данъчно признатия размер на амортизациите	10%
извършени преценки по чл.33 ЗСч. (отм.)	за целите на примера, процентите са преизчислени в коефициенти
процент на увеличение на цените на производител, обявен от НСИ	1999 г. - 2,12%; 2000 г. - 2,67%; 2001г. - 4,22%.
извършена еднократна преценка към	01.01.2002 г.
справедлива стойност на актива към 01.01.02 г.	918 лв
предполагам полезен живот, определен при прегледа на активите към 01.01.2002 г.	10 г.
избран подход за последваща оценка	препоръчителен
счетоводна техника за отразяване резултатите от последваща оценка към 01.01.2002 г.	коригиране (увеличение/намаление) на натрупаната амортизация
продажба на актива	17.06.2003 г.

РЕШЕНИЕ:

Информация за амортизируемия актив до датата на изготвяне на ДАПл за първи път

Счетоводни стойности към определена дата	Преди преценка			Коеф.	След преценка			Резерв от последваща оценка		Годишна амортизационна норма		Годишна амортизационна квота	
	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност		Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност	през годината	с натрупване	Счетоводна	Данъчна	Счетоводна	Данъчна
31.12.1999 г.	1 000	100	900	1.0212	1 021.20	102.12	919.08	19.08	19.08	10%	10%	100	100
31.12.2000 г.	1 021.20	204.24	816.96	1.0267	1 048.47	209.69	838.77	21.81	40.89	10%	10%	102.12	102.12
31.12.2001 г.	1 048.47	314.54	733.93	1.0422	1 092.71	327.81	764.90	30.97	71.86	10%	10%	104.85	104.85
01.01.2002 г. - еднократна преценка	1 092.71	327.81	764.90		1 092.71	174.83	917.88	152.98	224.84				
31.12.2002 г.	1 092.71	305.96	786.75		1 092.71	305.96	786.75	0	224.84	-	10%	131.13	109.27
												438.09	416.24

Счетоводна амортизационна квота за 2002 г. **131.13 лв** = (балансова стойност след еднократната преценка към 01.01.2002 г.) / (оставащ срок от предполагаемия полезен живот) = 917,88 лв / 7г.
 Данъчна амортизационна квота за 2002 г. **109.27 лв** = (амортизируема ст-ст преди извършена еднократна преценка към 01.01.2002г.)*(определената от ръководството год. дан. ам. норма) = 1092,71 лв * 10%

Определяне на амортизируемата стойност

1. Счетоводна амортизируема стойност към 31.12.2002 г.	1 092.71
2. Ефект върху амортизируемата стойност от извършената еднократна преценка	0
3. Амортизируема стойност за данъчни цели (ред 1 - ред 2)	1 092.71

Определяне на призната до момента данъчна амортизация

1. Натрупана счетоводна амортизация към 31.12.2002 г.	305.96
2. Ефект върху натрупаната амортизация от извършената еднократна преценка	152.98
3. Част от счетоводно начислените разходи за амортизации, непризната за данъчни цели през 2002 г.	21.85
4. Призната до момента данъчна амортизация (ред 1 + ред 2 - ред 3)	437.08

Първоначално завеждане на актива в ДАПл към 01.01.2003 г.

Амортизируема стойност	Призната до момента данъчна амортизация	Балансова стойност за данъчни цели	Резерв, довел до увеличаване на данъчно признатия размер на разходите за амортизации и на балансовата стойност за данъчни цели	Резерв от еднократна преоценка
1 092.71	437.08	655.63	71.86	152.98

Счетоводна амортизационна квота за 2003 г.

Данъчна амортизационна квота за 2003 г.

•65.56 лв = ((балансова стойност към 31.12.2002 г.) / (останал срок от предполагаемия полезен живот)) * 6м./12м.

•54.64 лв = ((амортизируема стойност към 01.01.2003 г.) * (определената от ръководството годишна данъчна ам. норма)) * 6м./12м.

= 786,75 лв / 6г. * 6/12

= 1092,71 лв * 10% * 6/12

Продажба на актива на 17.06.2003 г.

Резерв от последваща оценка (преоценъчен резерв), подлежащ на възстановяване

1. Резерв, довел до увеличаване на данъчно признатия размер на разходите за амортизации и на балансовата стойност за данъчни цели	71.86
2. Резерв от еднократна преоценка, довел до намаляване на облагаемата печалба	120.20
3. Резерв от последваща оценка (преоценъчен резерв), с който следва да се увеличи финансовия резултат по реда на чл.23, ал.2 от ЗКПО (ред 1 + ред 2)	192.06

Изчисляване на резерва от еднократна преоценка, довел до намаляване на облагаемата печалба (по т.2)

1. Резерв от еднократна преоценка	152.98
2. Част от резерва от еднократна преоценка, довел до увеличаване на счетоводно начислените разходи за амортизации, непризнати за данъчни цели през 2002 г.	21.85
3. Част от резерва от еднократна преоценка, довел до увеличаване на счетоводно начислените разходи за амортизации, непризнати за данъчни цели през 2003 г.	10.93
4. Резерв от еднократна преоценка, довел до намаляване на облагаемата печалба при продажбата на актива (ред 1 - ред 2 - ред 3)	120.20