

REZOLVARI IAS 12 – ex 5 si ex 6

Ex 5:

Elemente	VC	BF	DTI	DTD
Echipamente	300,000	240,000	60,000	
Utilaje	1,040,000	325,000	715,000	
Datorie Leasing				
Operational	-	88,000	88,000	
Ch de dezvoltare	80,000	-	80,000	
TOTAL			943,000	-

SF Dat Imp	
Amanat	150,880
Rulaj Dat Imp Amanat	150,880
Pe seama rezervelor	9,600
Pe seama cheltuielilor	141,280

Profit contabil	900,000
Amz ctb	260,000
Amz fiscala	175,000

Ch cu leasingul fisc	(72,000)
Ch cu dezvoltare fisc	(80,000)
Ch cu leasingul ctb	160,000
	1,343,000
	0.16
Ch cu impz exig	214,880
Ch cu impz amanat	141,280
TOTAL CH-rubrica	
CPP	356,160

Leasing Operational Politica contabila
Ch cu rata leasing = Datorie rata leasing
110,000
Ch cu rata leasing = Datorie rata leasing
50,000
Datorie rata leasing=Bani 160.000

VC Datorie = 0

Leasing Operational Politica fiscala
Ch cu rata leasing = Datorie rata leasing $(110,000 + 5 \cdot 50.000) / 5 \text{ani} = 72.000$
Datorie rata leasing= Bani 72.000
Datorie rata leasing = Bani $(160.000 - 72.000) = \text{"-"} 88.000$ sau Ch in avans = Bani 88.000
SF Datorie LO = "-" 88.000

BF Datorie =0 - (-88.000)=88.000

Ex. 6

Impozit pe profit curent 2005

Profit	27,600
Amortizare contabila imob corporale	4,000
Donatii	300
Amortizare contabila soft: $4500 \cdot 3 / (1+2+3+4+5)$	900
	32,800
Amortizare fiscala -imob corporale (fara soft)= $((16000-9250)/4+4000/4)$	(2,688)
Profituri impozabile	30,113
Impozit pe profit curent	9,034

2004

Impozit amanat	Imob corporale	Soft	Total
Cost	16,000	4,500	20,500
Amortizare	(9,600)	(2,700)	(12,300)
Valoare neta contabila	6,400	1,800	8,200
Cost	16,000	4,500	20,500
Amortizare	(9,250)	(4,500)	(13,750)
Valoare neta fiscala	6,750	-	6,750
Diferente temporare	(350)	1,800	1,450
Impozit amanat compensat			290

2005

Impozit amanat	Imob corporale	Soft	Total
Cost	20,000	4,500	24,500
Amortizare	(13,600)	(3,600)	(17,200)

Valoare neta contabila	6,400	900	7,300
Cost	20,000	4,500	24,500
Amortizare	(11,938)	(4,500)	(16,438)
Valoare neta fiscala	8,062	-	8,062

Diferente temporare	(1,662)	900	(762)
---------------------	---------	-----	-------

Impozit amanat compensat			(229)
---------------------------------	--	--	--------------

Miscare in impozit amanat

Sold initial	290
Ajustare modificare cota de impozit	145
SI ajustat	435
CPP (diferenta)	(664)
Sold final	(229)