

Решение:

1. НДС = $1\,320\,000 \cdot 20 / 120 = 220\,000$ рублей.

Первоначальная стоимость основного средства равна: $1\,320\,000 - 220\,000 = 1\,100\,000$ рублей.

Амортизационная премия равна $1\,100\,000$ руб. $\cdot 30\% = 330\,000$ рублей. Амортизационная премия будет включена в расходы в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию, то есть в феврале 2023 года.

Сумма, с которой будет начисляться амортизация в налоговом учете, равна $1\,100\,000$ руб. - $330\,000$ руб. = $770\,000$ рублей.

Норма амортизации равна $1/60 \cdot 100\% = 1,6667\%$

Ежемесячная сумма налоговой амортизации, начиная с февраля 2023 года, равна $770\,000$ руб. $\cdot 1,6667\% = 12\,833,59$ рублей. То есть в налоговом учете организация единоразово спишет сумму амортизационной премии в размере $330\,000$ рублей, а затем ежемесячно будет относить на расходы в целях налогообложения прибыли $12\,833,59$ рублей в течение 5 лет, начиная с февраля 2023 г.

Ежемесячная сумма бухгалтерской амортизации, начиная с февраля 2023 года, равна $1\,100\,000$ руб. $\cdot 1,6667\% = 18\,333,7$ рублей. То есть $18\,333,7$ рублей ежемесячно в течение 5 лет (начиная с февраля 2023 г.) будет списываться организацией на себестоимость в бухгалтерском учете.

В итоге, сумма расходов в бухгалтерском учете организации в первом месяце начисления амортизации (в феврале) составит $18\,333,7$ рублей, а в налоговом учете в том же месяце будут признаны расходы в размере $330\,000$ руб. + $12\,833,59$ руб. = $342\,833,59$ рублей.

Налогооблагаемая временная разница составит $342\,833,59$ руб. - $18\,333,7$ руб. = $324\,499,89$ рублей. Соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО) будет равно $324\,499,89$ руб. $\cdot 20\% = 64\,900$ рублей.

По мере начисления амортизации (в нашей задаче - с марта) происходит уменьшение возникшей налогооблагаемой временной разницы и соответствующего ей отложенного налогового обязательства (ОНО), так как сумма ежемесячных амортизационных отчислений, признаваемых в бухгалтерском учете ($18\,333,7$ руб.), превышает сумму начисленной амортизации в налоговом учете ($12\,833,59$ руб.).

Таким образом, в течение оставшегося срока использования ОС на последнее число каждого месяца отложенное налоговое обязательство (ОНО) уменьшается на сумму, равную $(18\,333,7$ руб. - $12\,833,59$ руб.) $\cdot 20\% = 1\,100$ рублей.

2. Проводки в бухгалтерском учете будут следующими:

Дебет 08/4 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 100 000 руб. - Приобретен объект основных средств в январе 2023 года;

Дебет 01 «Основные средства» - Кредит 08/4 «Приобретение объектов основных средств» – 1 100 000 руб. - Принят к учету объект основных средств в январе 2023 года;

Дебет 20 «Основное производство» - Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 18 333,7 руб. - Начислена амортизация по объекту ОС в феврале 2023 года;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» - Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» – 64 900 руб. – отражено ОНО в феврале 2023 года.

Ежемесячно в течение оставшегося срока использования основного средства (59 месяцев) проводки в бухгалтерском учете будут следующими:

Дебет 20 «Основное производство» - Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 18 333,7 руб. - Начислена амортизация по объекту основного средства;

Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» - Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» – 1 100 руб. - уменьшено отложенное налоговое обязательство.

Таким образом сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» будет равно нулю, что доказывает правильность проведенных расчетов и применения ПБУ 18/02.