

УДК 657.1

***ИЗМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02: НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В ЧАСТИ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И РАСКРЫТИЯ ЭТОЙ ИНФОРМАЦИИ В
ОТЧЕТНОСТИ***

Сазонова Е.В.

студентка

*Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,
г. Москва, Россия*

Ханахян Л.С.

студентка

*Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,
г. Москва, Россия*

Аннотация

В этой статье рассмотрены изменения, внесенные Приказом Минфина от 20.11.2018 N 236н, а именно использование нового метода при расчете временной разницы, новый способ расчета налога на прибыль, преобразование одних терминов на другие, а также представлено, как в связи с данными изменениями были преобразованы статьи отчетности.

Ключевые слова: ПБУ 18/02, налог на прибыль, временные и постоянные разницы, бухгалтерская отчетность, постоянный налоговый расход (доход).

***CHANGE OF PBU 18/02: NEW IN ACCOUNTING ACCOUNT IN THE PART
OF INCOME TAX AND DISCLOSURE OF THIS INFORMATION IN THE
REPORT***

Sazonova E. V.

Student

National Research Nuclear University «MEPhI»,

Moscow, Russia

Khanakhyan L.S.

Student

National Research Nuclear University «MEPhI»,

Moscow, Russia

Annotation

This article discusses the changes made by the Order of the Ministry of Finance of 20.11.2018 N 236n, namely the use of a new method in calculating the temporary difference, a new method of calculating income tax, the conversion of some terms to others, and also presented how in connection with these changes were transformed reporting articles.

Keywords: PBU 18/02, income tax, temporary and permanent differences, accounting reports, permanent tax expense (income).

В перечне положений по бухгалтерскому учету есть одно положение, в большей степени влияющее не на бухгалтерский, а на налоговый учет. Речь, безусловно, идет о ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Данное положение, как и другие нормативные документы по бухгалтерскому учету, довольно консервативно. Однако, иногда и в него необходимо вносить изменения.

Основное направление изменений стандартизации бухгалтерского учета в настоящее время заключается в сближении РСБУ и международных стандартов.

Не исключение и изменения в ПБУ 18, внесенные приказом Минфина от 20.11.2018 N 236н, которые сближают данный стандарт с IAS 12, реализовав балансовый метод учета налога на прибыль. Он заключается в том, что временная разница теперь определяется исходя из стоимости активов и обязательств и возникает тогда, когда их оценка в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают [1]. Такой метод позволяет бухгалтеру избежать такой ошибки, как классификация некоторых временных разниц в виде постоянных.

Напомним, что действующая редакция ПБУ 18/02 предполагает определение временных разниц через доходы и расходы. Согласно такому подходу, временные разницы возникают тогда, когда какой-либо доход или расход в текущем периоде признан по правилам одного из видов учета (бухгалтерского или налогового), а по другому виду учета будет признан только в следующем (следующих) отчетном периоде [2].

В новой редакции временные разницы будут формироваться следующим образом:

1. временная вычитаемая разница (ВВР), приводящая к образованию отложенного налогового актива, возникает в случаях, если:
 - а. балансовая стоимость актива в налоговом учете выше, чем в бухгалтерском;
 - б. стоимость обязательства в бухгалтерском учете, превышает стоимость данного обязательства в налоговом;
2. налогооблагаемая временная разница (НВР) возникает в следующих случаях, которые приводят к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО):
 - а. стоимость актива в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом;
 - б. обязательство в налоговом учете оценивается выше, чем в бухгалтерском.

В связи с последовавшими изменениями также были ликвидированы такие понятия, как «постоянное налоговое обязательство (актив)» [3], не отражающие сути данного показателя, которые в свою очередь были заменены таким термином, как «постоянный налоговый расход (доход)». Расчет данных показателей не изменился и происходит, как и в предыдущей редакции.

Одним из самых значимых новшеств стало упрощение расчета налога на прибыль. Данный показатель представляет собой величину, которая вычитается из прибыли до налогообложения для расчета чистой прибыли. Он состоит из двух показателей - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Ранее не приводилось определение отложенного налога на прибыль, но в новой редакции - это суммарное изменение ОНА и ОНО за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) [4].

Также новая редакция ПБУ 18/02 не ставит целью отразить различие в формировании налога на прибыль, признанного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации [3]. Теперь сумма формируется по правилам гл. 25 Налогового кодекса РФ и используется для целей бухгалтерского учета в виде величины текущего налога на прибыль за отчетный период.

Обновлены и требования к раскрытию показателей в отчетности. Поправки были внесены в 16 апреля 2019 года и начинают свое действие вместе с новой редакцией ПБУ 18, то есть для отчетности за 2020 год [5]. Данные новшества коснулись отчета о финансовых результатах, в котором вводятся новые названия показателей. Исключаются строки (таблица 1):

Таблица 1 - Отчет о финансовых результатах (текущая редакция)

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь- Декабрь ____ г.	За Январь- Декабрь ____ г.
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()

	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		

Взамен вводятся новые (таблица 2):

Таблица 2 - Измененный отчет о финансовых результатах

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь ____ г.	За Январь-Декабрь ____ г.
	Налог на прибыль	2410		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	()	()
	отложенный налог на прибыль	2412		

А также отчет о финансовых результатах дополняется строкой «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Что же касается пояснений к отчетности за 2020 год, то необходимо будет раскрыть информацию [5]:

- об отложенном налоге на прибыль;
- о величинах, раскрывающих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения;
- иную информацию, необходимую пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

Нововведения ПБУ 18/02 и форм отчетности применяются к отчетности 2020 года. Но стоит отметить, что организации вправе начать применять их до назначенного срока, то есть с 1 января 2019 года. Данное решение стоит раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Библиографический список:

1. Внесены изменения в порядок бухгалтерского учета налога на прибыль// Бухгалтерский методологический центр URL: http://bmcenter.ru/News/izmeneniya_PBU-18 - (Дата обращения 14.06.2019).
2. Изменение в ПБУ 18/02 // BDO Россия, 19.12.2018. URL: <https://www.bdo.ru/ru-ru/insights/rsbu/izmeneniya-v-pbu-18-02> - (Дата обращения 14.06.2019).
3. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/ - (Дата обращения 14.06.2019).
4. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (ред. от 20.11.2018) [Электронный ресурс]. - URL: <http://base.garant.ru/12129425/> - (Дата обращения 14.06.2019).
5. Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.05.2019 N 54667) [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1273542/> - (Дата обращения 14.06.2019).

Оригинальность 84%