

УДК: 336.226.1

***ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ
РАСКРЫТИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ***

Холкин А.В.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Катаргина К.П.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Лопухина В.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Халтурина Т.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В статье рассматриваются нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет в Российской Федерации: Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023). Целью исследования является выявление расхождений между этими актами, способных повлиять на достоверность отчетности и деятельность учетной службы. Используются методы сравнительного анализа, формально-логический и документальный анализ. На основе обзора работ отечественных авторов и анализа содержания ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023, выявлены точки противоречия и расхождения. Работа может быть полезна судебным экспертам, аудиторам и бухгалтерам.

Ключевые слова: судебная экономическая экспертиза, ПБУ 18/02, ФСБУ 4/2023, бухгалтерский учет, налог на прибыль, бухгалтерская отчетность, нормативные акты, расхождения.

***PROBLEMS OF APPLICATION OF DOCUMENTS REGULATING DISCLOSURE
IN ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING OF CORPORATE INCOME TAX
CALCULATIONS***

Kholkin A.V.

*Candidate of Economics, Associate Professor,
Vyatka State University,
Kirov, Russia*

Katargina K.P.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Lopukhina V.A.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Khalturina T.A.

Student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Annotation

The article discusses the regulations governing accounting in the Russian Federation: the Accounting Regulations "Accounting for Corporate Income Tax Calculations" (PBU 18/02) and Federal Accounting Standard "Accounting (Financial) Statements" (FSBI 4/2023). The purpose of the study is to identify discrepancies between these acts that may affect the reliability of financial statements and the activities of the accounting service. Methods of comparative analysis, formal-logical and documentary analysis are used. Based on a review of the works of domestic authors and an analysis of the contents of PBU 18/02 and PBU 4/99, points of contradiction and discrepancies have been identified. The work may be useful for forensic experts.

Keywords: forensic economic expertise, PBU 18/02, FSB 4/2023, accounting, income tax, accounting statements, regulations, discrepancies

Современные условия ведения бизнеса в России требуют высокого уровня достоверности и прозрачности бухгалтерской отчетности. Одной из ключевых задач бухгалтерской службы является правильное применение нормативных актов, регулирующих учет и отчетность. Однако действующая система ПБУ нередко содержит противоречия, что может привести к искажению данных отчетности и вызвать сложности при проведении судебной экономической экспертизы.

С 2025 года организации обязаны применять новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", который вносит существенные изменения в правила раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль. Этот стандарт заменяет собой ПБУ 4/99 и вносит коррективы в применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", что создает ряд практических проблем для бухгалтеров и финансовых специалистов [6].

Особый интерес для основных групп пользователей бухгалтерской отчетности представляют показатели прибылей и убытков для целей бухгалтерского и налогового учета. Налог на прибыль является одним из сложных налогов с позиции исчисления. Налог на прибыль уплачивают российские и иностранные организации, которые имеют деятельность в РФ и получают доходы от источников в РФ [7].

Целью настоящего исследования является выявление расхождений в положениях ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023, которые могут стать источником проблем

в деятельности учетной службы. Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучить содержание и цели ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023.
2. Сравнить трактовки понятий и методик учета.
3. Выявить возможные расхождения и их последствия.
4. Оценить влияние расхождений на отчетность организации.

В качестве основного материала рассмотрены два нормативных акта: ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023. Используются методы формально-логического анализа, сравнительно-правовой анализ, а также обобщение практики судебной экономической экспертизы. Обзор литературы включает труды российских ученых и практиков в области учета и налогообложения, таких как В. В. Башкатов, Е. А. Ховятская, К. Н. Святкина, [3] Демяхина Е. В. [4], Ламскова В. М., [5] Сунгатуллина Р. Н. и Клинова Е. А.. [7]

Научная новизна исследования заключается в комплексной оценке расхождений между действующим ПБУ 18/02 и новым ФСБУ 4/2023 в аспекте отражения и раскрытия информации о расчётах по налогу на прибыль. Впервые выявлены конкретные точки нормативного конфликта, влияющие на достоверность отчетности, а также раскрыты потенциальные последствия этих расхождений для методологии бухгалтерского учета и судебной экономической экспертизы.

Научная значимость работы обусловлена актуальностью переходного периода в бухгалтерском учете в России, а также необходимостью согласования действующих положений учета в условиях внедрения новых стандартов. Результаты исследования углубляют понимание влияния нормативных изменений

на состав и структуру финансовой отчетности, что важно для развития теории бухгалтерского учета и судебной экспертизы.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предложенные выводы и таблицы расхождений между ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023 могут быть использованы бухгалтерами, аудиторами и судебными экспертами при составлении отчетности, проведении экспертиз, а также при подготовке организаций к переходу на новые стандарты. Анализ позволяет минимизировать ошибки и правовые риски, связанные с неверным применением нормативных документов.

Основные результаты исследования:

- Проведен сравнительный анализ ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023.
- Выявлены существенные расхождения по ключевым аспектам отражения налога на прибыль.
- Определены потенциальные последствия несогласованности стандартов для отчетности.
- Подчеркнута необходимость методологической адаптации учетной политики организаций.
- Сделан вывод о необходимости доработки нормативных актов и методических рекомендаций до 2028 года.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является важным стандартом, который диктует основные правила предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также данным стандартом определены условия, при которых финансовая отчетность точно отражает финансовое положение организации на конец периода, результаты ее деятельности и движение денежных средств за период [3].

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» представляет собой ключевой российский стандарт, в основе которого лежит порядок учета расчетов по налогу на прибыль. Он регулирует определение временных и постоянных разниц, расчет отложенных налоговых активов и обязательств, отражение и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности [5].

Стоит отметить, что ПБУ 18/02 в большей степени ориентировано на регулирование учета расчетов по налогу на прибыль, в то время, как ФСБУ 4/2023 на общие требования к бухгалтерской отчетности.

В рамках анализа выявлены следующие ключевые расхождения и противоречия между ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023, которые могут повлиять, как на достоверность годовой отчетности организации, так и затруднить ее составление. Ключевые критерии представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Расхождения между ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023

Критерий сравнения	ПБУ 18/02	ФСБУ 4/2023
1	2	3
Отражение налога на прибыль в отчетности	Налог на прибыль уменьшает общую прибыль до налогообложения. Не требует разделения на продолжаемую и прекращаемую деятельность.	Налог применяется только к прибыли от продолжаемой деятельности. Прибыль от прекращаемой деятельности показывается после налогообложения.
Раскрытие информации о налоговых разницах	Обязательно раскрытие: Постоянных и временных разниц. Отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО). Детализация — на усмотрение компании.	Требуется детализация по видам деятельности (продолжаемая / прекращаемая). В пояснениях нужно указывать: - Влияние сезонности на налог. - Изменения в налоговых ставках.
Прекращаемая деятельность	Финансовый результат от прекращаемой деятельности отражается до налогообложения	Результат показывается после вычета налога. В пояснениях — причины прекращения и налоговые последствия.

Классификация активов и обязательств	Не регулирует напрямую	Четкие критерии разделения на краткосрочные/долгосрочные. Влияет на расчет ОНО (например, краткосрочная часть кредита теперь — оборотное обязательство).
Промежуточная отчетность	Нет специальных требований.	Промежуточная отчетность должна быть сопоставима с годовой (либо обновлять данные). Раскрытие налоговых платежей по кварталам.

Источник: составлено авторами на основе [1,2]

Анализ показал, что ФСБУ 4/2023 ужесточает требования к отчетности и усложняет учет налога на прибыль:

- Разделение на продолжаемую/прекращаемую деятельность.
- Детализированные раскрытия в пояснениях.
- Новые правила классификации активов.

Ключевые моменты ФСБУ 4/2023, которые окажут наибольшее влияние на подготовку отчетности: переименование ряда показателей бухгалтерского баланса, в частности, в разделах внеоборотных активов и капитала, введение новых правил зачета показателей прочих доходов и расходов, расширение перечня информации, подлежащей обязательному раскрытию в пояснениях [4].

Несогласованность и противоречия между ФСБУ 4/2023 и ПБУ 18/02 приводят к следующим проблемам:

1. Переход на новую учетную политику в соответствии с ФСБУ 4/2023 потребует, как правило, ретроспективного пересчета отчетной информации. Это процесс трудоемкий и требует:

- Сбора и обработки значительных объемов исторических данных.
- Пересмотра методологии учета за предыдущие периоды.
- Обеспечения сопоставимости данных за разные периоды.

2. ФСБУ 4/2023 уточняет правила классификации активов и обязательств. Эти изменения могут потребовать пересмотра классификации отдельных статей баланса и привести к необходимости корректировок в учетной системе.

3. ФСБУ 4/2023 ужесточает требования к промежуточной отчетности:

— В настоящее время она может состоять только из баланса и отчета о финансовых результатах.

— По новым правилам она должна соответствовать по составу и содержанию годовой отчетности либо актуализировать сведения, раскрытые в годовой отчетности.

— Должна содержать дополнительный набор сведений для интерпретации изменений за неполный год.

Это существенно увеличивает нагрузку на бухгалтерию при подготовке квартальной отчетности.

Минфин России уже сообщил о разработке поправок как в ФСБУ 4/2023, так и в ПБУ 18/02, которые должны устранить выявленные несоответствия. Однако эти изменения планируется ввести только с 2028 год, что означает необходимость применения текущих версий стандартов в ближайшие годы.

Организациям следует уже сейчас начать подготовку к переходу на новые правила учета, чтобы минимизировать риски и затраты, связанные с изменением методологии формирования бухгалтерской отчетности. Особое внимание следует уделить согласованию требований ПБУ 18/02 и ФСБУ 4/2023 в части отражения расчетов по налогу на прибыль, так как именно здесь возникают наиболее существенные практические проблемы [8].

Правильный и своевременный подход к переходу на новые стандарты позволит организациям не только избежать штрафов и претензий со стороны

контролирующих органов, но и повысить прозрачность и достоверность своей отчетности, что особенно важно в современных экономических условиях.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), приказ Минфина РФ от 04.10.2023 №157н
3. Башкатов В.В., Ховятская Е.А. , Святкина К.Н. НОВЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ // ЕГИ. 2024. №3 (53). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-federalnyy-standart-fsbu-4-2023-buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-osnovnye-izmeneniya-i-osobennosti-primeneniya> (дата обращения: 17.06.2025).
4. Демяхина Е.В. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ» // Вестник ТИУиЭ. 2024. №2 (42). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-buhgalterskoy-otchetnosti-v-sootvetstvii-s-novym-federalnym-standartom-fsbu-4-2023-buhgalterskaya-finansovaya> (дата обращения: 17.06.2025).
5. Ламскова В. М. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО (IAS) 12 И ПБУ 18/02: ИССЛЕДОВАНИЕ СТАНДАРТОВ УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ // Хроноэкономика. 2023. №3 (41). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy->

[analiz-msfo-ias-12-i-pbu-18-02-issledovanie-standartov-ucheta-naloga-na-pribyl](#) (дата обращения: 01.06.2025).

6. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии // Министерство финансов России URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?-id_4=306755-novoe_v_bukhgalterskom_zakonodatelstve_fakty_i_kommentarii (дата обращения: 17.06.2025).

7. Сунгатуллина Р.Н., Клинова Е.А. Актуальные проблемы учета расчетов по налогу на прибыль // Налоги и налогообложение. 2019. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-raschetov-po-nalogu-na-pribyl> (дата обращения: 17.06.2025).

8. ФСБУ 4/2023: подробный разбор ключевых изменений в составлении бухгалтерской отчетности с 2025 года // Аудит URL: <https://audit-reshenie.ru/> (дата обращения: 17.06.2023).