



ООО АФ «Аудит-Консалтинг»

8-800-770-75-95  
nsaudit.ru



АФ АУДИТ-КОНСАЛТИНГ





# **«Применение на практике ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**



## Нормативные акты:

- **Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н** (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Учет расчетов по налогу на прибыль организации»
- **Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13** «Об изменениях Положения по бухгалтерскому учету Учет расчетов по налогу на прибыль»
- **РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-1022019-КпР** «ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ»
- **РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-1092019-КпР** «РЕГИСТР УЧЕТА ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ»
- **РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-1102019-КпР** «ПЕРЕХОД НА НОВЫЙ ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ С 2020 ГОДА»



## Вопросы рассматриваемые на круглом столе

- Кто должен применять ПБУ 18/02
- Новая редакция ПБУ 18/02: основные изменения ■
- Изменения в учетной политике предприятия
- Переход на балансовый метод
- Формирование бухгалтерской отчетности с учетом изменений в законодательстве
- Раскрытие информации в БФО
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности





В силу ч. 4 ст. 6  
Федерального закона от  
06.12.2011 № 402-ФЗ «О  
бухгалтерском учете»  
упрощенные способы  
ведения бухучета вправе  
применять субъекты малого  
предпринимательства,  
некоммерческие  
организации и организации,  
получившие статус  
участников проекта по  
осуществлению  
исследований, разработок и  
коммерциализации их  
результатов в соответствии с  
Федеральным законом от  
28.09.2010 № 244-ФЗ «Об  
инновационном центре  
«Сколково».

Лишены возможности вести упрощенный бухучет, а значит, обязаны следовать правилам ПБУ 18/02 (конечно, при ведении коммерческой деятельности и наличии выручки) такие экономические субъекты:

организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту по законодательству РФ;

жилищные и жилищно-  
строительные кооперативы;

кредитные потребительские кооперативы  
(включая сельскохозяйственные);

микрофинансовые организации;

организации государственного сектора; политические партии, их  
региональные отделения или иные структурные  
подразделения; коллегии адвокатов;

адвокатские бюро;

юридические консультации;



## Цель ПБУ по 2019 г

- **ПБУ 18/02 предназначено для отражения в БУ учета и отчетности разницы между налогом, рассчитанном исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), от налога на прибыль, рассчитанного в соответствии с требованиями НК РФ и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль**

## Цель ПБУ с 2020г

- **Целью ПБУ является отражение в БУ суммы налога, подлежащей уплате в бюджет и определение сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с НК РФ (т.е. отражение помимо налога на прибыль также и суммы отложенного налога).**

**Новая редакция ПБУ 18/02: основные изменения в порядке убывания****1. Изменился отчет о финансовых результатах****Было:****Стало:**

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>
<b>в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)</b>	<b>2421</b>	<b>в т.ч текущий налог на прибыль</b>	<b>2411</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	<b>2430</b>	<b>отложенный налог на прибыль</b>	<b>2412</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	<b>2450</b>		
Прочее	2460	Прочее	2460
Чистая прибыль (убыток)	2400	Чистая прибыль (убыток)	2400





### Алгоритм заполнения

Строка 2300. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль (или убыток), рассчитанный по данным бухгалтерского учета. Если получен убыток, то значение отрицательное и оно показывается в скобках.

### Строка 2410. Налог на прибыль

По этой строке отражается новый показатель, введенный в ПБУ 18 с 2020 года:

«Расход (доход) по налогу на прибыль». Он равен сумме строк 2411 и 2412.

Расход (доход) по налогу на прибыль - это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка).

Расход (доход) по налогу на прибыль включает в себя 2 показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

### Альтернативная формула для расчета:

Расход (доход) по налогу на прибыль = Условный расход (доход) по налогу на прибыль + Постоянный налоговый расход - Постоянный налоговый доход



### Строка 2411. Текущий налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета (как в декларации по налогу на прибыль). Здесь возможно только отрицательное значение (в скобках) или 0. Положительное значение по этой строке - грубая ошибка!

### Строка 2412. Отложенный налог на прибыль

Дебетовый оборот по счетам 09 и 77 минус кредитовый оборот по счетам 09 и 77. Положительное значение без скобок, отрицательное — в скобках.

*То есть, отложенный налог - это временная разница ('timing difference') между экономическим событием и налогообложением этого события.*

В строку 2460 «Прочее» заносите другие доходы или расходы, которые не были учтены выше, но влияют на чистую прибыль. Например, если вы используете специальный налоговый режим, то включайте в эту строку «упрощённый» налог или единый сельхозналог.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна разности строк 2300, 2410 и 2460:  $СТР. 2400 = СТР. 2300 - СТР. 2410 - СТР. 2460$



**Плюс добавлена новая строка 2530 в раздел**

**Справочно:**

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
<b>Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода</b>	<b>2530</b>
Совокупный финансовый результат периода	2500
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910

*С 2020 года временную разницу нужно отразить в периоде дооценки в качестве ОНО: Дебет 83 Кредит 77, а в момент начисления амортизации разницу нужно списать: Дебет 77 Кредит 83.*

*Именно для этих сумм в разделе "СПРАВОЧНО" Отчета о финансовых результатах введена строка 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода"*



## 2. ДОБАВИЛИ БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД РАСЧЕТА п.8 ПБУ 18/02

Изменения в стандарте ([п. 8](#)):

**дополнено определение временных разниц, теперь их создают:**

**доходы и расходы**, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах;

**результаты операций**, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

**добавлен порядок определения временных разниц:**

временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.



### Другие особенности балансового метода:

- ТНП определяется по данным декларации по налогу на прибыль ([п. 21, 22 ПБУ 18/02](#));
  - в Отчете о финансовых результатах раскрывается сумма расхода по налогу на прибыль (РНП), что позволяет учредителю (инвестору) понимать, как деятельность предприятия сегодня отразится на налоговых обязательствах в будущем ([п. 24 ПБУ 18/02](#));
  - ОНА и ОНО могут отражаться в балансе свернуто ([п. 19 ПБУ 18/02](#));
  - в аналитическом учете временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница ([п. 3 ПБУ 18/02](#)).
- постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически ([Рекомендация НРБУ БМЦ от 26.04.2019 N P-102/2019-КпР](#)).



## Два способа определения величины текущего налога на прибыль

ПБУ 18/02 не содержит ограничений для применения организацией любого из этих способов по своему выбору.

[Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13](#)



<b>БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД</b> На основе данных, сформированных в БУ (абз. 3 п.22.ПБУ 18/02)	<b>ЗАТРАТЫНИЙ МЕТОД</b> На основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.4 п.22 ПБУ 18/02)
<b>2019</b> По желанию + раскрыть решение в БФО	<b>Рекомендован</b>
<b>2020</b> <b>Рекомендован</b>	По желанию, если результаты совпадают с балансовым методом



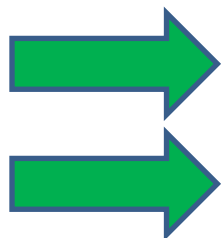
Метод учета разниц	Разницы формируются		ПР отражаются бухгалтерскими проводками	ТНП определяется	
	в момент операции (в каждом документе)	в конце месяца		по данным БУ	по данным декларации по НПр
Балансовый		+	-	-	+
Балансовый с ПР и ВР	+	-	+	+	+
Затратный	+	-	+	+	+
Не ведется	-	-	-	-	-



### **3. Из ПБУ 18/02 исключены термины:**

-  постоянное налоговое обязательство (ПНО)
-  постоянный налоговый актив (ПНА)

### **Вместо них введены новые термины:**



- постоянный налоговый расход
- постоянный налоговый доход





#### 4. Расширен перечень временных разниц

Все разницы, возникающие при создании резервов, теперь **временные**.

Пример.

*По 2019 год:*

*С 2020 года:*

<b>Дебет 99 Кт 68</b>	<b>Дебет 09 Кредит 68</b>	отражена разница при создании резерва под обесценение ТМЦ
<b>Дебет 68 Кредит 99</b>	<b>Дебет 68 Кредит 09</b>	восстановлена разница при создании резерва под обесценение ТМЦ



## 5. Введен новый порядок учета временных разниц при дооценке ОС

**По 2019 год:**

**С 2020 года:**

<b>Дебет 99</b> <b>Кт 68</b>	отражена разница при дооценке основных средств в момент начисления амортизации в качестве ПНО. (н сумму начисленной амортизации)	<b>Дебет 83</b> <b>Кредит 77</b>	отражена разница при дооценке основных средств необходимо отразить в период дооценки в качестве ОНО
		<b>Дебет 83</b> <b>Кредит 77</b>	списать разницу в момент начисления амортизации



## Применение балансового метода

алгоритм действий:

### 1. Текущий налог на прибыль

По состоянию на конец отчетного периода определяется **величина текущего налога на прибыль** на основе налоговой декларации по налогу на прибыль :

Дебет [99](#), субсчет "Текущий налог" Кредит [68](#), субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Сумма текущего налога отражается по одноименной [строке 2411](#) ОФР. Суммы корректировок налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияют на текущий налог на прибыль отчетного периода ([абзац пятый п. 22](#) ПБУ 18/02) (и отражаются в [строке 2460](#) "Прочее" ОФР).

### 2. Временные разницы



АКТИВЫ		
Балансовая стоимость <b>БОЛЬШЕ</b> ,чем «налоговая»	<b>НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ</b> временная разница	<b>77</b> счет
Балансовая стоимость <b>МЕНЬШЕ</b> ,чем «налоговая»	<b>ВЫЧИТАЕМАЯ</b> временная разница	<b>09.</b> счет
ПАССИВЫ		
Балансовая стоимость <b>БОЛЬШЕ</b> ,чем «налоговая»	<b>ВЫЧИТАЕМАЯ</b> временная разница	<b>09.</b> счет
Балансовая стоимость <b>МЕНЬШЕ</b> ,чем «налоговая»	<b>НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ</b> временная разница	<b>77</b> счет



## Особенности перехода на новые правила применения ПБУ 18/02 Рек. Р-110/2019 -КпР

	Определить последствия применения новых правил по ПБУ	Ретроспективный пересчет	Ретроспективный пересчет не применяем
1	<p>При применении новых правил организации в силу необходимости <b>ретроспективного</b> представления последствий изменения учетной политики фактически необходимо применять эти правила к соответствующим активам и обязательствам, по состоянию на начало 2019 года (п. 14, 15 ПБУ "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. <a href="#">Приказом</a> Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Ретроспективный пересчет не применяется в случае, если получаемые в его результате разницы между старыми и новыми данными, будут незначительными. <b>Критерий существенности организация определяет самостоятельно и закрепляет в учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008).</b></p>	<p>Определить балансовую стоимость активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на начало 2019 года и их налоговую стоимость;</p>	<p>То есть, организации необходимо определить суммы ОНА или ОНО по состоянию на начало 2020 года в соответствии с балансовым методом, описанным выше. То есть, с применением Регистра расчета временных разниц определить:</p>
2		<p>- рассчитать временные разницы, определить их вид (вычитаемые или налогооблагаемая):</p>	<p>- балансовую стоимость активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2019 (начало 2020 года) и их налоговую стоимость;</p>



3	- определить новую сумму ОНА (или ОНО), исходя из суммы выявленных временных разниц.	- рассчитать временные разницы, определить их вид (вычитаемые или налогооблагаемая):
4	вычислить сумму отложенного налога за 2019 год (определяется как изменение сумм ОНА и ОНО за 2019 год, рассчитанных по новым правилам (п. 4 Рекомендации N Р-110/2019-КпР	- определить новую сумму ОНА (или ОНО), исходя из суммы выявленных временных разниц.
		- откорректировать сальдо счета 09 или 77 с использованием счета 84 "Сумма нераспределенной прибыли (убытка)".



## Какие проводки создать при отражении и погашении ОНА и ОНО

Название операции	Проводка	Сумма проводки
отражение ОНА	<b>ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68</b>	вычитаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль
отражение ОНО	<b>ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 77</b>	налогооблагаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль
погашение ОНА	<b>ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 09</b>	вычитаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль
погашение ОНО	<b>ДЕБЕТ 77 КРЕДИТ 68</b>	налогооблагаемая разница, умноженная на ставку налога на прибыль



**Какие изменениях организация должна учесть при формировании учетной политики на 2020 год в т.ч. в связи с изменением ПБУ 18/02**

➤ **Порядок отражения** в бухгалтерской отчетности организации **налогового актива и отложенного налогового обязательства,**(с сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства )

➤ **Способ** определения величины текущего налога на прибыль (ст. 22 ПБУ 18\02)





## Расчет временных разниц на начало 2020 года

по данным учета БУ

Активы, обязательства и капитал	БУ	НУ	Временная разница (БУ-НУ)	Вычитаемая ВР, 77 сч	Вычитаемая ВР 09. сч	Налогооблагаемая ВР, 77 сч	Налогооблагаемая ВР 09. сч	Контроль
1	2	3	4	5	6	7	8	
Активы	349 445,00	343 536,00	5 909,00	3 407,40	2 225,60	7 490,40	0,00	-1 857,40
Основные средства	315867	<b>301 244,00</b>	14 623,00	2 924,60		2 924,60		0,00
ОС пе-ка до 2002	0	<b>0,00</b>	0,00	0,00				0,00
Отложенные налоговые активы	<b>0,00</b>	0	0,00	0,00				0,00
Перенос убытка на будущее			0,00		0,00			0,00
Материалы	3 022,00	7969	-4 947,00		989,40	160,00		829,40
НЗП			0,00	0,00		923,00		-923,00
Готовая продукция	10 767,00	8650	2 117,00	423,40		423,40		0,00
Денежные средства	1770	1770	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
ДЗ	16890	23071	-6 181,00		1 236,20	3 000,00		-1 763,80
РБП	1129	<b>832,00</b>	297,00	59,40		59,40		0,00
Обязательства	25798	20619	5179		1035,8	0	0	1035,8
Кредиторская з-ть	13299	13299	0	0	0			0
Оценочное об-во	1234	0	1234		246,8	0	0	246,8
РСД	11265	7320	3945		789		0	789
Долгосрочные об-ваа	21 790,40	21 790,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Заемные средства	14300	14300	0		0			0,00
Отложенные НО	<b>7 490,40</b>	7490,4	0		0			0,00
ОНО по переоценке			0,00	0,00				0,00



Капитал (КОНТРОЛЬ)	301856,60	301126,60						
		0	730,00	0,00	146,00	0,00	0,00	146,00
Уставный капитал	35 409,60	35409,6	0,00		0,00			0,00
Переоценка	258794	0	258794,00		51758,80			51758,80
Доб.капитал	2350	2350	0,00		0,00			0,00
Резервный капитал	2289	2289	0,00		0,00			0,00
нераспред. Прибыль	3014	2284	730,00		146,00			146,00
Прибыль текущего года			0,00		0,00			0,00
Постоянные разницы		258794	258794,00	-	-51758,80			-51758,80
Акт.-Об.- Капитал=0	0,00	0,00	0,00	3 407,40	3 407,40	7 490,40	0,00	-3 039,20
КОНТРОЛЬ			0		146,00	3 407,40	3 261,40	
Временная разница (БУ-НУ)	5 909,00	1181,8		0,00				



Бухгалтерские проводки	Дт	К-т	Сумма	
<b>АКТИВ</b>			6 308,60	
Основные средства		83	77	0,00
Материалы	09.		84	989,40
Материалы	77.		84	160
Незавершенко	77.		84	923,00
Дебиторская задолженность		77	84	3 000,00
Дебиторская задолженность	09.		84	1 236,20
<b>ПАССИВ</b>				1 035,80
Оценочное обязательство	09.		84	246,80
<b>ОНО</b>				
<b>ОНО резервы</b>				
Резерв сомнительного долга	09.		84	789,00



## Расчет временных разниц на конец 2020 года

начало года

на конец года

Активы, обязательства и капитал	начало года			на конец года			Временная разница (БУ-НУ)	ВР	7709.
	БУ	НУ	Временная разница (БУ-НУ)	БУ	НУ	Временная разница (БУ-НУ)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активы	352 706,40	346 797,40	5 909,00	338 164,80	333 076,80	5 088,00	1 017,60	2 567,60	1 550,00
Основные средства	315867	<b>301 244,00</b>	14 623,00	306 818,00	296400	10 418,00	2 083,60	2 083,60	
Ос п-ка до 2002	0	<b>0,00</b>	0,00			0,00	0,00		
Отложенные налоговые активы	<b>3 261,40</b>	<b>3261,4</b>	0,00	<b>2 176,80</b>	<b>2 176,80</b>	0,00	0,00		
Пер. уб-ка			0,00			0,00	0,00		
Материалы	3 022,00	7969	-4 947,00	1 230,00	6 780,00	-5 550,00	-1 110,00		1 110,00
НЗП			0,00			0,00	0,00		
Готовая продукция	10 767,00	8650	2 117,00	8 420,00	6330	2 090,00	418,00	418,00	
Денежные средства	1770	1770	0,00	4 330,00	4330	0,00	0,00		
Дебиторская задолженность	16890	23071	-6 181,00	14300	16 500,00	-2 200,00	-440,00		440,00
РБП	1129	<b>832,00</b>	297,00	890,00	560	330,00	66,00	66,00	
Обязательства	25798	20619	5179	16585,04	13451,04	3134	626,8		626,80
КЗ	13299	13299	0	9600	9600	0,00	0,00		
Оц об-во	1234	0	1234	1234	0	1 234,00	246,80		246,80
Рез сом. Долга	11265	7320	3945	4300	2400	1 900,00	380,00		380,00
Налог на прибыль				1451,04	1451,04				
Долгосрочные обязательства	17 707,40	17 707,40	0,00	10 724,00	10 724,00	0,00	0,00		
Заемные средства	14300	14300	0	8156,4	8156,4	0,00	0,00		
Отложенные НО	<b>3 407,40</b>	<b>3407,4</b>	0	<b>2 567,60</b>	<b>2567,6</b>	0,00	0,00		
ОНО по переоценке			0,00			0,00	0,00		



Капитал (КОНТРОЛЬ)	309201,0 0	308471,00	730,00	310855,76	308901,7 6	1954,00	390,80		
Уставный капитал	35 409,60	35409,6	0,00	35409,60	35409,60	0,00	0,00		
Переоценка	258794	0	258794,0 0	258794,00		258 794,00	51 758,80		
Доб.капитал	2350	2350	0,00			0,00	0,00		
Резервный капитал	2289	2289	0,00			0,00	0,00		
нераспред. Прибыль	10 358,40	268 422,40	- 258064,0 0	10358,40	268422,4 0	-258 064,00	-51 612,80		
Прибыль тек. Года			0,00	6293,76	5069,76	1 224,00	244,80		
Постоянные разницы						0,00	0,00		
Акт.-Об.- Капитал=0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390,80		
КОНТРОЛЬ					-1 224,00	1 954,00			



## Расчет отложенного налога на прибыль

	2020г. На начало	2020г на конец	Разница	
контроль				
09.	3 261,40	2 176,80	1 084,60	погашение
77.	3 407,40	2 567,60	839,80	погашение

## БУ Проводки

	Д-т	К-т	сумма
Погашена ВР		9909.	1 084,60
Начислен ВР		77 99	839,80
Текущий налог начислен		99 68	1451,04
Прибыль до налогообложения	90.9	99	7500
Контроль			

## Отчет о финансовых результатах

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7500
Налог на прибыль	2410	1206,24
в т.ч текущий налог на прибыль	2411	1451,04
отложенный налог на прибыль	2412	-244,80
Прочее	2460	0
Чистая прибыль	2400	6293,76



## Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

[приказ](#) Минфина России от 19.04.2019 N 61н

**Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства** отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

**Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль** за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога. (п. 23 ПБУ 18/02)



**Расход (доход) по налогу на прибыль** подразделяется

на:

- Отложенный налог на прибыль и
  - Текущий налог на прибыль.
- 
- В отчете о финансовых результатах отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.  
(п. 24 ПБУ 18/02)





## Пояснения к бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- а) Отложенный налог на прибыль, обусловленный:
  - Возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде
  - Изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок
  - Признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах



б) Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- Применяемые налоговые ставки
- Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль
- Постоянный налоговый расход (доход).

в) Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

(п. 25 ПБУ 18/02)



## ПРИМЕР Пояснений к бухгалтерской отчетности

Раздел "Изменения учетной политики»

С 1 января 2020 года Организация начала применять [ПБУ 18/02](#) в редакции [приказа](#) Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.



**Отложенные налоговые активы и обязательства** по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности.

**Отложенные налоговые активы и обязательства** принимаются к зачету и отражаются в отчетности на нетто-основе, если на дату ее составления налоговым законодательством предусматривается право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Организация намеревается воспользоваться этим правом.

**Текущий и отложенный налоги признаются** в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала)«.



Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции [ПБУ 18/02](#), были оценены, как оказавшие или способные оказать существенное (не существенное) влияние на финансовое положение организации. Поэтому был осуществлен ретроспективный (перспективный) пересчет сравнительных показателей отчетности в соответствии с требованиями [ПБУ 1/2008](#) "Учетная политика организации".

Сумма отложенного налога на прибыль за 2019 год, определялась как изменение сумм отложенных налоговых активов и (или) обязательств за 2019 год, рассчитанных по новым правилам. (или не определялась)

Эффект применения нового порядка определения расходов по налогу на прибыль и отложенного налога оказал следующее влияние на отложенные активы и обязательства организации, а также на показатель нераспределенной прибыли на начало 2019 года: [далее в соответствии с [п. 21](#) ПБУ 1/2008 приводится сравнительная информация об изменении остатков на [счетах 09, 77, 68 и 84](#)].

Спасибо за внимание!



Готова ответить на ваши вопросы.