

УДК 657.1

ПБУ 18/02: изменения в 2020 году, отражение в отчетности, актуальность изменений для Российской Федерации

Быченкова Дарья Сергеевна, студент
Козляева Екатерина Алексеевна, студент
Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (г.Москва)

Аннотация. В статье рассмотрены изменения в ПБУ 18/02, которые приняты Минфином России и будут актуальны начиная с 2020 года. Рассмотрены основные причины, по которым актуальным являются изменения в ПБУ 18/02. Вкратце перечислены основные изменения, которые были приняты Минфином России в рамках указа под номером 236. Приведен пример расчета налога на прибыль организации, произведенного с учетом новых изменений в ПБУ 18/02.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, ПБУ 18/02, налог на прибыль, налоговый учет, налогообложение прибыли.

The PBU 18/02: changes in the year 2020, the reporting, the relevance of changes for the Russian Federation

Annotation. The article discusses changes in PBU 18/02, which were adopted by the Ministry of Finance of Russia and will be relevant since 2020. The main reasons for which changes in PBU 18/02 are relevant are considered. Briefly lists the main changes that were adopted by the Ministry of Finance of Russia within the framework specified under the number 236. An example of the calculation of the income tax of an organization made, taking into account new changes in PBU 18/02, is given.

Keywords: accounting, PBU 18/02, income tax, tax accounting, income taxation.

20 ноября 2018 года, Минфином Российской Федерации (РФ) был издан указ под номером 236, согласно которому внесены изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», которые будут применимы с 2020 года, однако, могут применяться и в 2019 году, лишь при указании дополнительных комментариев в бухгалтерскую отчетность предприятия [1].

Актуальность научного исследования связана со свежим сроком внесенных изменений, которые с 2020 года поменяют стандарты бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль компаний. В связи с этим, актуальным является анализ основных изменений, примера расчетов с условием внесенных изменений в ПБУ 18/02, а также причины, по которым Минфином России было принято данное решение, согласно указу 236.

В первую очередь, стоит отметить, что одна из ключевых причин актуальности применения изменений в ПБУ 18/02 – это является сам учет налога на прибыль организации. Так, в рамках налогового и бухгалтерского учета применяются различные нормы, вследствие чего расходы компании могут различаться в налоговой и бухгалтерской отчетности. В связи с этим, было принято решение сформировать ПБУ 18/02, задачей которого является объяснение специальных бухгалтерских проводок, при помощи которых объясняется взаимосвязь такого различия расчета налога на прибыль организации, согласно налоговому и бухгалтерскому учета [2].

Основными изменениями в ПБУ 18/02 с 2020 года являются следующие моменты [2; 3; 4; 5]:

- ПБУ 18/02 теперь не применим для всех организаций государственного сектора, а не только для государственных и муниципальных учреждений;

- постоянные налоговые активы переименованы в постоянные налоговые доходы;

- корректируется раздел о постоянных и временных разницах;

- к временным разницам будут также относиться результаты операций предприятия, которые не включены в налогооблагаемую прибыль, однако, влияют на ее размер в следующих временных периодах;

- изменено определение «текущего налога на прибыль», которым признается налог на прибыль с целью налогообложения организации, определяемый налоговым законодательством России;

- будет введено обязательное пояснение к балансу и бухгалтерской отчетности предприятий о финансовых результатах;

- введен показатель расхода по налогу на прибыль организации, который характеризует экономическую выгоду фирмы в связи с налогообложением финансового результата;

- налогооблагаемые временные различия приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Рассмотрим пример определения налога на прибыль организации с принятием новых изменений в ПБУ 18/02.

В компании была зафиксирована бухгалтерская прибыль в размере 2 млн рублей, а налоговая база за тот же период составила 4,8 млн рублей. При этом, налоговая ставка на прибыль составляет 20%.

На конец отчетного периода балансовая стоимость активов составляла на 1,3 млн рублей меньше, а балансовая стоимость обязательств, наоборот, превышала на 0,2 млн рублей больше.

На конец предыдущего периода балансовая стоимость активов составляла на 1,2 млн рублей больше, а балансовая стоимость обязательств превышала на 0,2 млн рублей.

Отложенное налоговое обязательство составляет 0,2 $((1,2-0,2)*0,2)$ млн рублей.

Отложенный налоговый актив составляет 0,3 $((1,3+0,2)*0,2)$ млн рублей.

Отложенный налог на прибыль составляет 0,5 млн рублей.

Текущий налог на прибыль составляет 0,96 $(4,8*0,2)$ млн рублей.

Расход по налогу на прибыль составляет -0,46 $(0,5-0,96)$ млн рублей.

Чистая прибыль организации составляет 1,54 $(2+(-0,46))$ млн рублей.

Результатом применения ПБУ 18/02 является расчет налога на прибыль исходя из прибыли (убытка) по данным бухгалтерского учета. Данная прибыль отличается от прибыли (убытка), которая рассчитана по правилам НК РФ. Согласно п. 20 ПБУ 18/02 рассчитанный в соответствии с ним налог называется условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

В новой редакции ПБУ 18/02 вместо данного определения будет уточнено, что расходом (доходом) по налогу на прибыль будет являться сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых

результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период [6].

Изменения коснулись и раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, то теперь в них согласно п. 25 ПБУ 18/02 нужно раскрывать такие показатели как:

1. Отложенный налог на прибыль.

2. Величины, которые объясняют связь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

3. Другую информацию, которая может понадобиться пользователям для показателей, которые связаны с налогом на прибыль организаций.

Ключевой причиной, по которой были внесены изменения в ПБУ 18/02 является то, что система учета налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации станет проще и удобнее.

Таким образом, в 2020 ожидается упрощение системы налогового и бухгалтерского учета, что подтверждает целесообразность внесения изменений в ПБУ 18/02. Именно по этой причине, разрешен добровольный переход предприятий страны на учет по новым изменениям, которые должен принести дивиденды российскому бизнесу с целью упрощения налогообложения.

Литература:

1. Приказ Минфина России №236н. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=313183&dst=1000000001&date=19.02.2019#09857401258564653> (дата обращения: 26.05.2019).
2. ПБУ 18/02 обновили. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n169686> (дата обращения: 26.05.2019).
3. Новое ПБУ 18/02: обзор изменений в одной таблице с примером расчета. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/479007/> (дата обращения: 26.05.2019).
4. Изменения в ПБУ 18/02 о расчетах по налогу на прибыль. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a36/978065.html> (дата обращения: 26.05.2019).
5. Изменения в ПБУ 18/02: постоянные и временные разницы и активы будут учитываться по новому. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a36/978917.html> (дата обращения: 26.05.2019).
6. Утверждена новая редакция ПБУ 18/02. URL: <https://www.buhonline.ru/pub/comments/2019/4/14535> (дата обращения: 26.05.2019).