



# ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в свете новых ФСБУ

Штина Ольга Анатольевна,  
аттестованный аудитор,  
сертифицированный внутренний аудитор (CIA, inactive)

# Реализованная часть программы разработки ФСБУ 2019-2021

## Перечень вопросов

1. Основные положения ПБУ 18/02.
2. Схемы определения вида отложенных налогов при расчете налога через 68 счет и через 99 счет.
3. Примеры вычисления и ретроспективного пересчета отложенных налогов по переоценке основных средств.
4. Примеры вычисления отложенных налогов при текущей переоценке различных видов основных средств, особенности их отражения в форме 2.
5. Расчет отложенных налогов в связи с применением ФСБУ 25/2018 арендатором и арендодателем.

# Программа разработки ФСБУ 2022-2026

Программа разработки ФСБУ на 2022-2026 (обновленная 2019 - 2021 гг.).

2. Нереализованные:

<b>Стандарт</b>	<b>Дата вступл. в силу (предполагаемая)</b>	<b>Разработчик</b>
1. Некоммерческая деятельность	2026 (2021)	Фонд «НРБУ «БМЦ» (+)
2. Бухгалтерская отчетность	2025 (2021)	Минфин России (+)
3. Доходы	2025 (2022)	НП «ИПБ России» (+)
4. Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	2027 (2022)	Фонд «НРБУ «БМЦ»
5. Финансовые инструменты	2027 (2022)	Фонд «НРБУ «БМЦ» (+)
6. Долговые затраты (был «Дебиторская и кредиторская задолженности» (включая долговые затраты) - 2018 год)	2026 (2022)	Фонд «НРБУ «БМЦ»
7. Расходы	2025 (2023)	НП «ИПБ России»
8. Биологические активы	2028	НП «ИПБ России»
<b>9. Инвентаризация</b>	<b>2025</b>	<b>Минфин России (+)</b>
10. Изменения в ФСБУ 25/2018	2023	Минфин России
11. Изменения в ФСБУ 26/2020	2024	Минфин России (+)

## Новые ФСБУ и изменения в ПБУ (факт)

ФСБУ	Документ	Первое применение
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Приказ МФ РФ №180н от 15.11.2019	с БФО за 2021 год или ранее
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Приказ МФ РФ № 208н от 16.10.2018	с БФО за 2022 год или ранее
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Приказ МФ РФ № 204н от 17.09.2020	с БФО за 2022 год или ранее
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Приказ МФ РФ № 204н от 17.09.2020	с БФО за 2022 год или ранее
Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Приказ МФ РФ № 236н от 20.11.2018	с БФО за 2020 год
Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	Приказ МФ РФ №54н от 05.04.2019	с БФО за 2020 год
Изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	Приказ МФ РФ № 248н от 04.12.2018	с БФО за 2020 год
Изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Приказ МФ РФ №180н от 09.11.2017	С 01.01.2019 года

# Проекты ФСБУ в разработке

ФСБУ	Документ/ Период разработки	Первое применение
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	Приказ МФ РФ № 62н от 16.04.2021	С 01.01.2022, кроме абз.1 п.25 (хранение документов и баз на территории РФ – с 01.01.2024)
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Приказ МФ РФ № 86н от 30.05.2022	с БФО за 2024 год или ранее

# Проекты ФСБУ в разработке

ПРОЕКТ ФСБУ	Экспертиза и обсуждение	Первое применение
ПРОЕКТ ФСБУ «Некоммерческая деятельность»	экспертиза не проведена, публичное обсуждение завершено	ориентировочно 2026
ПРОЕКТ ФСБУ Бухгалтерская отчетность	экспертиза не проведена, публичное обсуждение завершено	ориентировочно 2025
ПРОЕКТ ФСБУ Доходы	экспертиза не проведена, публичное обсуждение завершено	ориентировочно 2025
ПРОЕКТ ФСБУ Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	проект не представлен	ориентировочно 2027
ПРОЕКТ ФСБУ Финансовые инструменты	экспертиза не проведена, публичное обсуждение завершено 17.12.2021	ориентировочно 2027

# Проекты ФСБУ в разработке

ПРОЕКТ ФСБУ	Экспертиза и обсуждение	Первое применение
ПРОЕКТ ФСБУ Долговые затраты	2018 год представлен старый проект «Дебиторская и кредиторская задолженности» (включая долговые затраты), информация о корректировке отсутствует	ориентировочно 2026
ПРОЕКТ ФСБУ Расходы	проект не представлен	ориентировочно 2025
ПРОЕКТ ФСБУ Биологические активы	проект не представлен	ориентировочно 2028
<b>ПРОЕКТ ФСБУ Инвентаризация</b>	31.05.2022 опубликован, публичное обсуждение завершится 07.09.2022	ориентировочно <b>2025</b>
ПРОЕКТ ФСБУ Изменения в ФСБУ 25/2018	Проект не представлен	ориентировочно 2023
ПРОЕКТ ФСБУ Изменения в ФСБУ 26/2020	14.03.2022 опубликовано, публичное обсуждение завершено	ориентировочно 2024

# Реализованная часть программы разработки ФСБУ 2019-2021

## Перечень вопросов

Предыдущая программа разработки ФСБУ на 2019 - 2021 гг.:

Реализованные:

- **Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**
- **Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**
- **Изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**
- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**
  
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в БУ»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»



# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

	<b>Было</b>	<b>Стало</b>	
<b>Цель</b>	<p><b>НП от Бух. П(У) ⇒</b>  <b>НП от Нал. П(У)</b>  <b>(показать различия)</b>            Способ от ОФР</p>	<p><b>БС Активов и Обязательств ⇒</b>  <b>НС Активов и Обязательств</b>  <b>(различия)</b>            Балансовый способ</p>	
<b>Постоянные</b>	Постоянные налоговые активы (ПНА)	Постоянный налоговый доход (ПНД)	
	Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	Постоянный налоговый расход (ПНР)	
<b>Временные</b>	БП – в одном периоде, НП – в другом (других) периодах	<p>1. БП – в одном периоде, НП – в другом (других) периодах +</p> <p>2. Рез-ты операций вне БП НП – в другом (других) периодах</p> <p><math>BP = BC_{A(O)} - HC_{A(O)}</math></p>	NB!

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

**Временные  
разницы  
(IAS) 12**

$$BP = BC_{A(O)} - HC_{A(O)}$$

**НВР (налогооблагаемые временные различия)** – ВР, которые приведут к налогооблагаемым суммам при расчете налоговой прибыли (убытка) будущих периодов **в момент возмещения или погашения балансовой стоимости** указанного актива или обязательства;

**ВВР (вычитаемые временные различия)** – ВР, которые приведут к суммам, вычитаемым при определении налоговой прибыли (налогового убытка) будущих периодов **в момент возмещения или погашения балансовой стоимости** указанного актива или обязательства.

**vs ПБУ 18/02  
(2019 ≈ 2020)**

**НВР** приводят к образованию ОНП, который увеличит НП к уплате в последующие периоды

**ВВР** приводят к образованию ОНП, который уменьшит НП к уплате в последующие периоды

Однако(!) Временная разница на дату – это разница между балансовой стоимостью А и О и его налоговой стоимостью

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

**Налоговая стоимость, (IAS) 12**

**Налоговая стоимость А:**

- сумма, которая для целей н/о будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении БС данного актива.
- если указанные экономические выгоды не будут подлежать н/о,  $БС_A = НС_A$

**Примеры:**

1. ПС станка = 100. Амортизация НУ = 30. Остаточная стоимость в НУ будет либо амортизироваться, либо списываться при выбытии. Выручка, получаемая в результате использования станка, подлежит налогообложению, любая прибыль от выбытия станка будет облагаться налогом, а любой убыток от его выбытия - вычитаться в налоговых целях. НС данного станка = 70.
2. БС ДЗ по процентам = 100. Относящийся к ней процентный доход будет облагаться налогом при поступлении денежных средств, т.е. на основе кассового метода. НС ДЗ по процентам = 0.

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

**Налоговая стоимость, (IAS) 12**

**Налоговая стоимость А:**

- сумма, которая для целей н/о будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении БС данного актива.
- если указанные экономические выгоды не будут подлежать н/о,  $БС_A = НС_A$

**Примеры:**

3. БС торговой ДЗ = 100. Выручка уже была включена в состав н/о прибыли. НС торговой ДЗ = 100.
4. БС ДЗ по дивидендам = 100. Эти дивиденды не облагаются налогом. Вся БС подлежит вычету из экономических выгод. □
  - НС по дивидендам = 100
3. БС ДЗ по дивидендам = 100. Эти дивиденды не облагаются налогом. Альтернативный метод рассуждения:
  - НС ДЗ по дивидендам = 0
  - $ОНО = 100 * 0 \% \text{ (ставка налога)} = 0$
4. БС выданного займа = 100. Погашение займа не будет иметь налоговых последствий. Налоговая стоимость данного займа составляет 100.

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

**Налоговая стоимость, (IAS) 12**

**Налоговая стоимость O:**

- $НС_{A(O)} = БС_{A(O)} - \text{Суммы, вычитаемые в н/о}$
- В случае доходов, полученных авансом,  
 $НС \text{ аванса (КЗ)} = БС \text{ аванса (КЗ)} - \forall \text{ сумма соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.}$

**Примеры:**

1. Краткосрочная КЗ по начисленным расходам, БС = 100. Относящиеся к ней расходы будут вычитаться в налоговых целях на основе кассового метода.  
 $НС \text{ КЗ} = 0.$
2. Краткосрочная КЗ по % доходу, полученному авансом, БС = 100. Относящийся к ней процентный доход был обложен налогом на основе кассового метода.  
 $НС \text{ процентов, полученных авансом, равна нулю.}$
3. Краткосрочная КЗ по начисленным расходам, БС = 100. Относящиеся к ней расходы уже были приняты к вычету в НУ.  
 $НС \text{ КЗ} = 100.$

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

**Налоговая стоимость, (IAS) 12**

**Налоговая стоимость O:**

- $НС_{A(O)} = БС_{A(O)} - \text{Суммы, вычитаемые в н/о}$
- В случае доходов, полученных авансом,  
 $НС \text{ аванса (КЗ)} = БС \text{ аванса (КЗ)} - \forall \text{ сумма соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.}$

**Примеры:**

4. Краткосрочная КЗ по штрафам и неустойкам, БС = 100. Штрафы и неустойки не подлежат вычету в налоговых целях.
  - НС начисления в отношении этих штрафов и неустоек = 100.
  - Альтернативный анализ:  
 $НС \text{ КЗ начисленным штрафам и неустойкам} = 0,$   
 $ОНА = 100 * 0\% = 0.$
5. БС полученного займа = 100. Погашение этого займа не будет иметь налоговых последствий. НС данного займа = 100.

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

**Налоговая стоимость, (IAS) 12**

**Налоговая стоимость А и О:**

**Примеры, в БУ объект отсутствует:**

1. Не перенесённый по убыток по НП
2. Затраты на стадии исследований при создании НМА списаны в БУ, но «висят» в НУ в качестве РБП (с 2024 года).

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год

<p><b>Временные Разницы</b></p>	<p><u>Расширен список:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• все различия в связи с резервами временные (переход от формы к содержанию)</li> <li>• переоценка активов по рыночной стоимости (ОС, НМА, запасы).</li> <li>• обесценение активов. Указаны только ФА, но в связи с изменениями в ПБУ сюда пойдут ОС, НМА и запасы (список открыт)</li> </ul> <p><u>Ушло:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• все различия, связанные с применением кассового метода в НУ и временной определенности ФХД в БУ</li> </ul>	<p>Временные (Timing) Временные (temporary)</p>
<p><b>Как показывать изменение в БФО</b></p>	<p>За счет изменений учетной политики.</p>	



# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год

### **Постоянные разницы**

1. формирующие БП (У) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по НП как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
2. учитываемые при определении налоговой базы по НП отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

### **Образуются за счет**

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании БП (У), над расходами, принимаемыми для целей н/о, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей н/о расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях н/о как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год**

	<b>Было</b>	<b>Стало</b>
<b>ЧП (2 способа)</b>	<p><b>По ОФР:</b> БП – ТНП + ОНА (ОБД-ОБК) – ОНО (ОБК-ОБД)</p> <p><b>По БУ:</b> БП-УР(+УД)-ПНО+ПНА</p>	<p><b>По ОФР:</b> БП – РНП</p> <p><b>По БУ:</b> БП – РНП БП-УР(+УД)-ПНО+ПНА</p>
<b><u>НОВОЕ:</u> Расход по налогу на прибыль</b>	<p>ТНП - ОНА + ОНО (ЧП = БП – (ТНП - ОНА + ОНО))</p>	<p>1. РНП (ДНП) = ТНП + ОНП (кроме операций вне БП (БУ)) ОНП = ОНО (Ск-Сн=ОБК-ОБД) – – ОНА (Ск-Сн=ОБД-ОБК)</p> <p>2. УР(-УД)+ПНР-ПНД</p>
<b>ТНП</b>	УР(-УД)+ПНО-ПНА+ОНА-ОНО	НП по законодательству о налогах и сборах

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Изменения вступают в силу с отчетности за 2020 год

	Было		Стало	
ОФР (РСБУ)	П(У) до н/о	2300	П(У) до н/о	2300
	-ТНП	(2410)	-Налог на прибыль	(2410)
	В.Т.Ч.		В.Т.Ч.	
	ПНО(ПНА)	(2421)	ТНП	(2411)
	Изменение ОНО	(2430)	ОН	2412
	Изменение ОНА	2450		
	ЧП	2400	ЧП	2400
	Переоценка ВОА вне ЧП	2510	Переоценка ВОА вне ЧП	2510
	Рез-т от прочих операций вне ЧП	2520	Рез-т от прочих операций вне ЧП	2520
	Совокупный ФР	2500	НП от операций вне ЧП	2530
		Совокупный ФР	2500	
		См. документ «2.переоценка ОС и ОН»		

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Дополнительные разъяснения МФ РФ

Информационное сообщение МФ РФ №ИС-учет-13 от 28.12.2018:

### **ПБУ 18/02 содержит 2 способа:**

1. Балансовый:  $ЧП = П \text{ до н/о} - РНП$
2. Отсрочки (ОФР):  $ЧП = П \text{ до н/о} - УР + УД + ПНР - ПНД + ОНА - ОНО$

**НО:** Это только способ расчета. Суть балансового метода не в порядке расчета, а в том, что перечень временных разниц увеличился.

⇒ Фактически ВСЕГДА применяется БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД

NB!

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Варианты проводок

**NB!**

<b>1. Налог по методу отсрочки</b>	Д 90 - К 99.01.1	Прибыль до налогообложения
	Д 99.02.1 - К 68.04.2	УР по налогу на прибыль
	Д 99.02.3 - К 68.04.2	ПНР
	Д 68.04.2 - К 99.02.3	ПНД
	Д 09 - К 68.04.2	Признан ОНА
	Д 68.04.2 - К 09	Списан ОНА
	Д 68.04.2 - К 77	Признано ОНО
	Д 77 - К 68.04.2	Списано ОНО
<b>2. Налог по декларации</b>	Д 68.04.2 - К 68.04.1	Начислен налог на прибыль
	Д 90 - К 99.01.1	Прибыль до налогообложения
	Д 99.02.Т - К 68.04.1	Текущий налог на прибыль
	Д 09 - К 99.02.О	Признан ОНА
	Д 99.02.О - К 09	Списано ОНА
	Д 99.02.О - К 77	Признан ОНО
Д 77 - К 99.02.О	Списано ОНО	

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

МСФО  
(IAS) 12

$$РНП = РТН + РОН,$$

где РПН – расходы по уплате налога на прибыль,

РТН – расходы (возмещения) по текущему налогу,

РОН – расходы (возмещения) по отложенному налогу

ОНА vs  
ОНО

ББ подход (через 68 счет)

Актив (потенц. Р)

Обязательство (потенц. Д, ↓Р)

$$БС_A > НС_A$$

$$БС_A < НС_A$$

$$БС_О > НС_О$$

$$БС_О < НС_О$$

У: К3 68 ↓  
1. Д68 К\_\_

У: К3 68 ↑  
Д\_\_ К68

У: К3 68 ↑  
Д\_\_ К68

У: К3 68 ↓  
Д68 К\_\_

У: форм ОНО  
2. Д68 К77

У: форм ОНА  
Д09 К68

У: форм ОНА  
Д09 К68

У: форм ОНО  
Д68 К77

У: спис → ОНА  
Д68 К09

У: спис → ОНО  
Д77 К68

У: спис → ОНО  
Д77 К68

У: спис → ОНА  
Д68 К09

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

**ОНА vs  
ОНО**

**ББ подход (через 99 счет)**

**Актив (потенц. Р)**

**Обязательство (потенц. Д, ↓Р)**

$БС_A > НС_A$   
НВР

$БС_A < НС_A$   
ВВР

$БС_O > НС_O$   
ВВР

$БС_O < НС_O$   
НВР

Y+n: НП↑, ЧП↓

Y+n: НП↓, ЧП↑

Y+n: НП↓, ЧП↑

Y+n: НП↑, ЧП↓

Y: ЧП↓  
Δ99 К\_\_

Y: ЧП↑  
Δ\_\_ К99

Y: ЧП↑  
Δ\_\_ К99

Y: ЧП↓  
Δ99 К\_\_

форм → ОНО  
Δ99 К77  
или  
спис → ОНА  
Δ99 К09

форм → ОНА  
Δ09 К99  
или  
спис → ОНО  
Δ77 К99

форм → ОНА  
Δ09 К99  
или  
спис → ОНО  
Δ77 К99

форм → ОНО  
Δ99 К77  
или  
спис → ОНА  
Δ99 К09

См. документ «3.ПБУ 18\_пример»

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

<b>ПБУ 18/02 до 2020</b>	<b>ПБУ 18/02 после 2020</b>	<b>МСФО (IAS) 12</b>
Постоянные разницы	Постоянные разницы	-
Временные разницы	Временные разницы, НОВОЕ: - переоценка ФВ до продажи, - переоценка основных средств и НМА	Временные разницы
УД (УР)	УД (УР)	-
УР(-УД)+ПНО-ПНА+ОНА-ОНО	РНП = РТН + РОН РНП = УР(-УД)+ПНР- ПНД+ОНА-ОНО	РНП = РТН + РОН
<b>Метод ОФР (способ отсрочки)</b>	<b>Балансовый метод Метод ОФР (способ отсрочки по расчету налога, но не отложенных налогов)</b>	<b>Балансовый метод</b>



# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 18/02 до 2020	ПБУ 18/02 после 2020	МСФО (IAS) 12
<b>Метод ОФР (способ отсрочки)</b>	<b>Балансовый метод Метод ОФР (способ отсрочки по расчету налога, но не отложенных налогов)</b>	<b>Балансовый метод</b>
<p><u>Метод отсрочки некорректно сработает в следующих операциях:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Переоценка ОС и НМА – постоянные разницы,</li> <li>• Формирование любых резервов – постоянные разницы по букве, хотя по духу – д.б. временные.</li> <li>• При применении старого варианта ПБУ 18/02 не с начала действия предприятия.</li> </ul>		

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Отражение ОНА и ОНО в БУ и в БФО

- 1. Абз.2 п.3 ПБУ 18/02:** В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам А и О, в оценке которых возникла временная разница.
- 2. п.19 ПБУ 18/02:** При составлении БО организации предоставляется право отражать в ББ сальдированную (свернутую) сумму ОНА и ОНО, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
- 3. Дополнительно:** с 01.01.2023 в IAS 12 (в т.ч. и на территории РФ) вступают в силу п. 22А: ОНО и ОНА по ППА и Обязательству по аренде соответственно не сворачиваются, а признаются развернуто.

См. примеры:

- **4.РД\_АР\_ОЛИ и СМАК\_общий свод по договорам\_РЕТРО МОДИФ\_03.12.2021**
- **5.Модель для АД**
- **6.ФСБУ 25 БЛД\_Модель 1**
- **7.ФСБУ 25 БЛД\_Модель 2**
- **8.ФСБУ 25 БЛП Модель 6 (51894)**

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Случаи применения ПБУ 18/02 в связи с введением новых ФСБУ

1. ФСБУ 5/2020 «Запасы»
2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
4. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
5. Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
6. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Отражение изменения учетной политики

Приказ 236н от 20.11.2018 не раскрывает порядка внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с изменениями законодательства.

Соответственно, действует порядок, уст. в п.п. 14 и 15 ПБУ 1/2008:

- по умолчанию – в соотв. с порядком, установленным в соотв. законодательном акте;
- если не установлено – ретроспективно;
- если нет возможности провести пересчет с достаточной степенью надежности – перспективно.

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Раскрытие информации (пояснения)

<u>НОВОЕ</u>	<p>1. ОНП, обусловленный:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;</li> <li>• изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;</li> <li>• признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;</li> </ul>	
	<p>2. Величины, объясняющие взаимосвязь между РНП (ДНП) по налогу на прибыль и показателем П(У) до н/о, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• применяемые налоговые ставки;</li> <li>• УР (УД) по налогу на прибыль;</li> <li>• ПНР (ПНД);</li> </ul>	
<u>НОВОЕ</u>	<p>3. иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.</p>	
	<p>4. Доплаты (переплаты) НП по прошлым ошибкам (искажениям), не влияющие на ТНП - по отдельной статье ОФР (после статьи ТНП).</p>	

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Рекомендации БМЦ

Рекомендация Р-123/2020-КпР «Отложенный налог на прибыль по полученным от собственников активам»

**Рекомендация Р-110/2019-КпР «Переход на новый порядок учета налога на прибыль с 2020 года»**

**Рекомендация Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»**

**Рекомендация Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»**

Рекомендация Р-101/2019-КпР «Оценка обязательств по налогам»

Рекомендация Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»

Рекомендация Р-94/2018-ОК Нефтегаз «Налог на дополнительный доход»  
(по полезным ископаемым)

Рекомендация Р-67/2016-КпР «Отложенный налоговый актив от убытка консолидированной группы налогоплательщиков»

Рекомендация Р-66/2015-КпР «Вычитаемые из налога на прибыль сборы»

Рекомендация Р-64/2015-КпР «Фискальные санкции»

Рекомендация Р-5/2008-КпР «Расход по налогу на прибыль»

Рекомендация Р-4/2008-КпР «Изменение ставки по налогу на прибыль»

**Рекомендация Р-2/2008-КпР «Временные разницы по налогу на прибыль»**

# Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## Рекомендации БМЦ

### Видео:

1. Постоянные разницы. Что с ними в бухучёте теперь делать после изменений в ПБУ 18
2. Временные разницы
3. Регистр учета временных разниц