

Козляева Е.А.

студент

**4 курс, «Институт финансовой и экономической безопасности»
Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ»**

Россия,

г. Москва

ИЗМЕНЕНИЯ В ПБУ 18/02 В 2020 ГОДУ И ИХ АКТУАЛЬНОСТЬ ДЛЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***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.*

CHANGES IN THE PBU 18/02 IN 2020 AND THEIR ACTUALITY 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 нормативы, 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 разницы 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 3 млн рублей, а налоговая база за тот же период составила 5,6 млн рублей. При этом, налоговая ставка на прибыль составляет 20%.

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

На конец предыдущего периода балансовая стоимость активов составляла на 1,4 млн рублей больше, а балансовая стоимость обязательств превышала на 0,2 млн рублей.

Отложенное налоговое обязательство составляет 0,24 млн рублей.

Отложенный налоговый актив составляет 0,26 млн рублей.

Отложенный налог на прибыль составляет 0,5 млн рублей.

Текущий налог на прибыль составляет 1,12 млн рублей.

Расход по налогу на прибыль составляет -0,62 млн рублей.

Чистая прибыль организации составляет 2,38 млн рублей.

Результатом применения ПБУ 18/02 является расчет налога на прибыль исходя из прибыли (убытка) по данным бухгалтерского учета, которая отличается от прибыли (убытка), рассчитанной 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 вместо этого будет указано, что под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается 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].

Исходя из этого система учета налогообложения прибыли организаций в России станет проще и это ключевая причина того, зачем были приняты новые изменения в ПБУ 18/02, которые вступят в силу с 2020 года.

Таким образом, подводя итоги, касаясь актуальности и целесообразности введения изменения в ПБУ 18/02 в 2020 году из-за принятия указа Минфином России, необходимо ожидать облегчение системы налогового и бухгалтерского учета. Именно по этой причине, разрешен добровольный переход предприятий страны на учет по новым изменениям, которые должен принести дивиденды российскому бизнесу с целью упрощения налогообложения.

Список использованных источников

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: 19.05.2019).

2. ПБУ 18/02 обновили. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n169686> (дата обращения: 19.05.2019).
3. Новое ПБУ 18/02: обзор изменений в одной таблице с примером расчета. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/479007/> (дата обращения: 19.05.2019).
4. Минфин напомнил, что изменилось в ПБУ 18/02 о расчетах по налогу на прибыль. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a36/978065.html> (дата обращения: 19.05.2019).
5. Утверждена новая редакция ПБУ 18/02. URL: <https://www.buhonline.ru/pub/comments/2019/4/14535> (дата обращения: 19.05.2019).
6. 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: 19.05.2019).