ФИРМА "1С"

Февраль 2020 г.

ПБУ 18. Три варианта реализации в 1С

XX международная научно-практическая конференция

НОВЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ОБРАЗОВАНИИ

Котельницкая Н.А.
1С:Учебный центр №1

20 ЮБИЛЕЙНАЯ

Новая редакция ПБУ 18/02
«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

С 2020 года применяется новая редакция ПБУ 18/02

Приказ Минфина России от 20.11.2018 г №236н

Устраняется неопределенность:

По некоторым видам разниц устраняется неопределенность отнесения их к ВР или ПР

Терминология:

Понятие постоянных налоговых обязательств (активов) переименовывается в постоянные налоговые расходы (доходы)

Исключается:

правило учета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

Устанавливается порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль:

Расход (доход) по налогу на прибыль – сумма:

текущего налога на прибыль (налог на прибыль по данным НУ) и

отложенного налога на прибыль (суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период).

Поправки в отношении отчета о финансовых результатах:

Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н

Налог на прибыль	2410
в том числе: текущий налог на прибыль	2411
отложенный налог на прибыль	2412

Расход по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения)

Отложенный налог (сумма, оказывающая влияние на величину налога в следующих отчетных периодах)

ОНА
Счет 09

ОНО
Счет 77

Расход по налогу на прибыль

отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). п20 ПБУ 18/02

Временные разницы

Под временными разницами понимаются 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,

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

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

п8 ПБУ 18/02

Например, переоценка ОС и НМА

Балансовый метод

Балансовый метод без выделения ПР и ВР в хозяйственной операции

Бухгалтерский методологический центр (БМЦ) выпустил рекомендации по применению ПБУ 18/02, учитывающие вступающие в силу правила:
№ Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» от 26.04.2019

- Отражать суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». Суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется. ПНР (ПНД) определяется расчетным путем

- Отпадает необходимость детального учета ПР и ВР (Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. п8 ПБУ 18/02)

- Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» на специальном субсчете в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства»

3 варианта учета по ПБУ 18/02 в 1С

Учет отложенных налоговых активов и обязательств
(ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

- ○ Не ведется ?
- ○ Ведется балансовым методом ?
- ○ Ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц ?
- ◉ Ведется затратным методом (методом отсрочки) ?

В каждой хозяйственной операции отражается ВР и ПР

На основе рекомендации БМЦ

Расчет чистой прибыли можно выполнять:

- **путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (так называемый балансовый способ)**
- **путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы ПНР, увеличения ОНА и ОНО отчетного периода (так называемый способ отсрочки)**

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ Минфина от 28.12.2018 г. N ИС-учет-13

Балансовый метод с ПР, ВР

БУ = НУ ± ПР ± ВР

99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)

68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль

- Расчет показателей нарастающим итогом за отчётный период
- ВР = БУ – НУ (по активам/обязат)
- ОН = Сальдо ВР*Ставка налога
- ПНР/ПНД - расчет сальдировано

Операция «Закрытие месяца»:
1) «Расчет налога на прибыль»
2) «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»

Отчет «Справка-расчет отложенного налога на прибыль»

- Расчет показателей за месяц
  - ОНА/ОНО - расчет по алгоритму
  - ПНР/ПНД - расчет по каждой ПР

Операция «Закрытие месяца»:
«Расчет налога на прибыль»

Отчет «Налоговые активы и обязательства»

99.02.О	Отложенный налог на прибыль
99.02.Т	Текущий налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом

Затратный метод

Балансовый метод

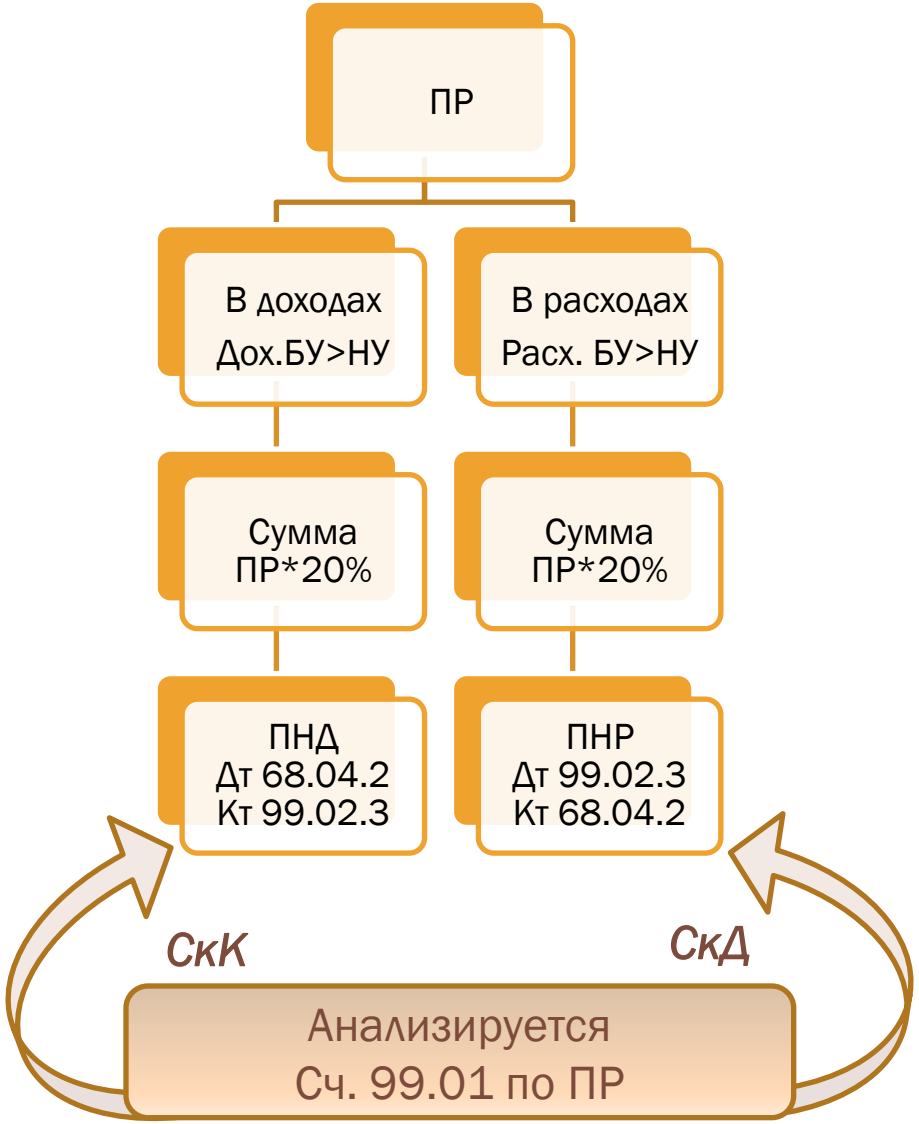
Затратный метод и Балансовый с ПР, ВР

- ПР, ВР регистрируются в программе по мере их выявления одновременно с регистрацией хозяйственной операции, с которой они связаны

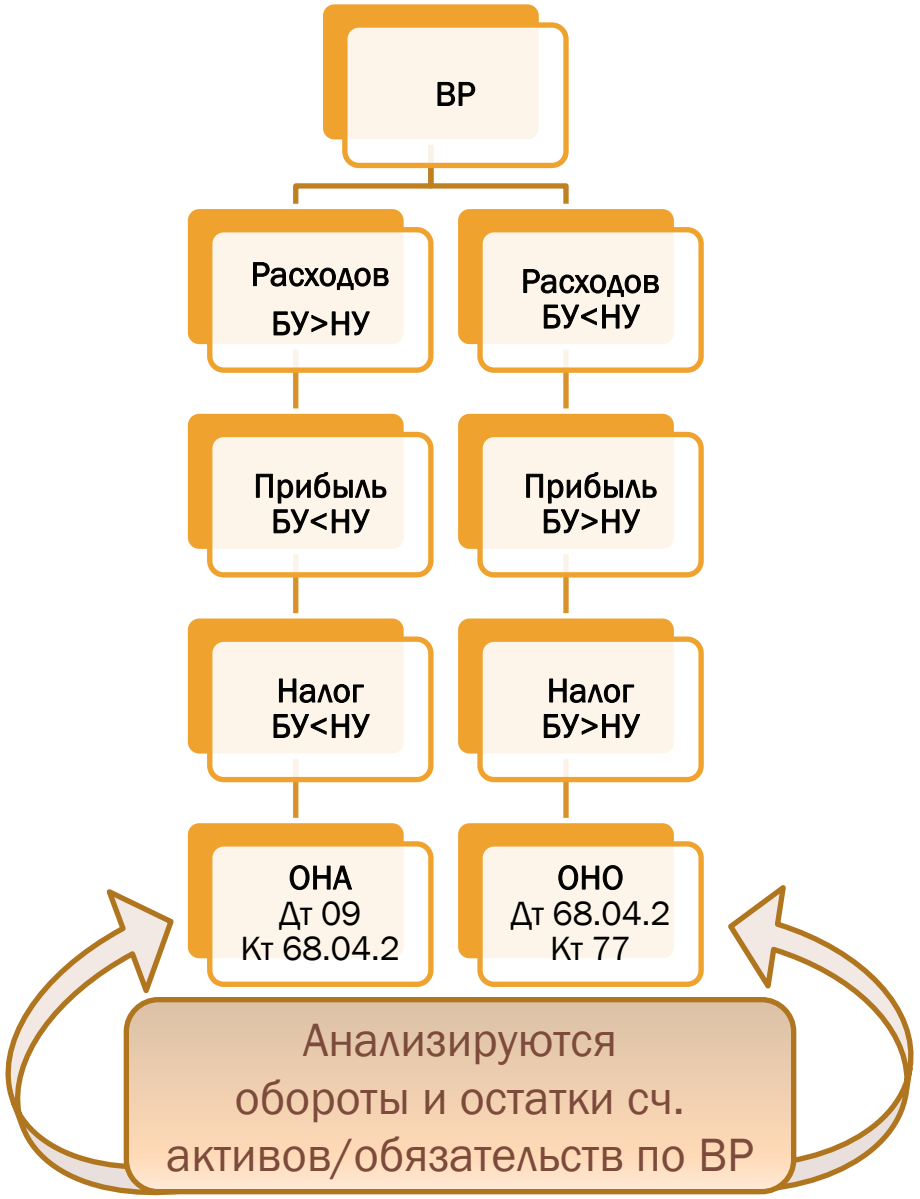
БУ = НУ ± ПР ± ВР

- операция закрытия месяца формирует сумму налога, исчисленную с разниц и закрывает счет **68.04.2**

Затратный метод и Балансовый с ПР и ВР
Постоянные разницы



Затратный метод
Временные разницы



Затратный метод
Временные разницы. Формирование проводок

расчет за текущий месяц

Анализируется оборот ВР в активах/обязательствах и если повлияло на доходы/расходы

Признание ОНА

Дт ВР-
Кт ВР+

Дт 09 Кт 68.04.2

Признание ОНО

Дт ВР+
Кт ВР -

Дт 68.04.2 Кт 77

Дт 68.04.2 Кт 09

Дт ВР+
Кт ВР-

Погашение ОНА

Дт 77 Кт 68.04.2

Дт ВР-
Кт ВР +

Погашение ОНО

Анализируется наличие остатка по ВР и изменение в оборотах

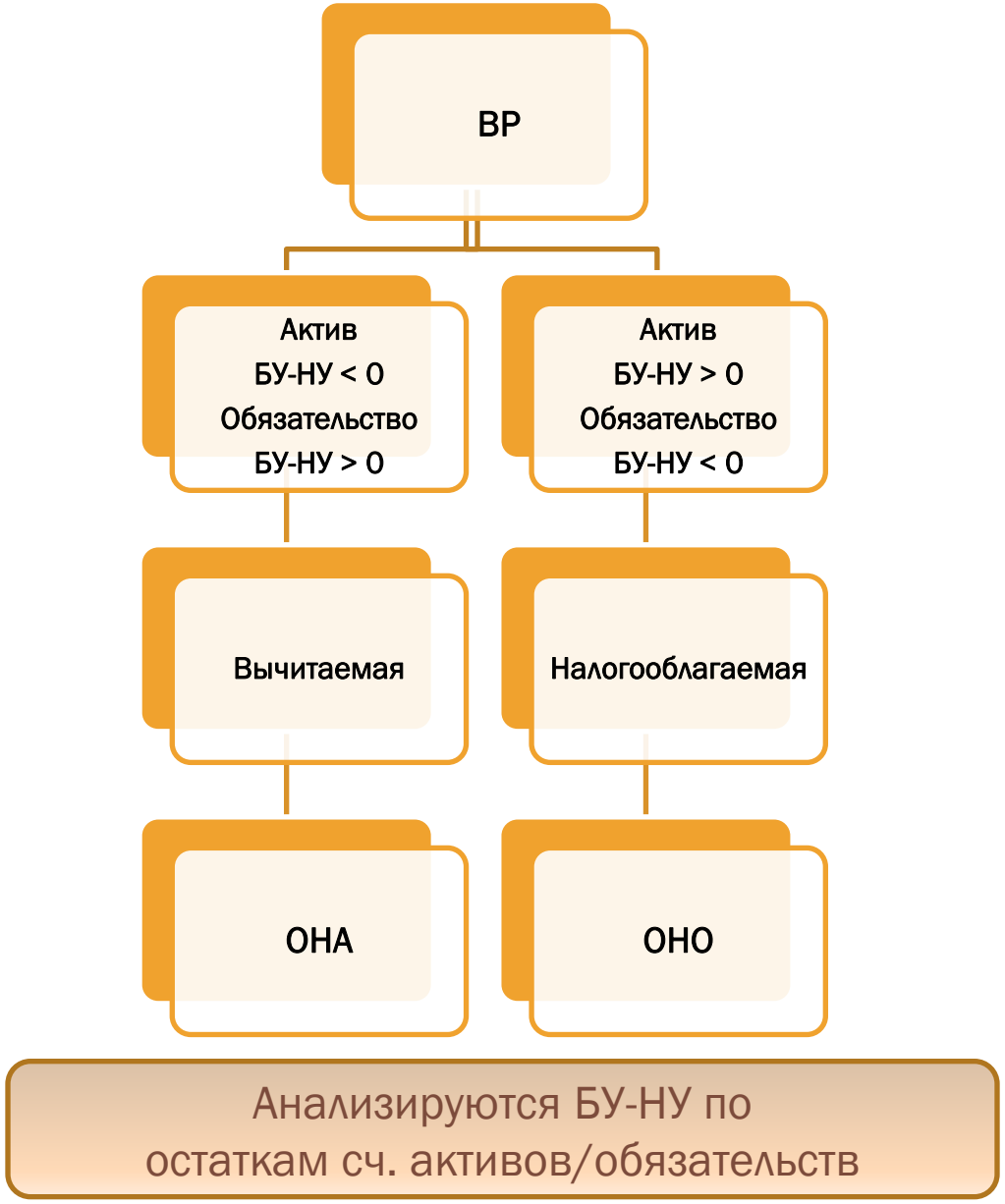
Затратный метод
Отчет по отложенным налоговым активам и обязательствам

Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства			От
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признан. Дт 09 К 68.04.2 (3)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Февраль	5 000,00	750,00	750,00	75,00		4 925,00	60,00	75,00		
Готовая продукция		375,00		75,00		300,00	60,00			
Агрегат		375,00		75,00		300,00				
Незавершенное производство		375,00	375,00							
Агрегаты		375,00	375,00							
Полуфабрикаты	5 000,00		375,00			4 625,00		75,00		
ПФ собственные	1 250,00					1 250,00				
ПФ сторонние										
Итого										

68.04.2	**77**		**60,00**
	Готовая продукция	*Признание отложенного налогового обязательства*	
77	**68.04.2**		**75,00**
Полуфабрикаты		*Погашение отложенного налогового обязательства*	

Балансовый метод (оба варианта)
Временные разницы



Анализируются БУ-НУ по остаткам сч. активов/обязательств

Балансовый метод с ПР и ВР
Временные разницы. Формирование проводок

расчет нарастающим итогом с начала года

Сумма, которая должна быть на 09 и 77
Минус
сумма, которая уже есть на 09 и 77

Признание/ Корректировка ОНА

Признание/ Корректировка ОНО

В первом налоговом периоде

Дт 09 Кт 68.04.2

Дт 68.04.2 Кт 77

В последующие налоговые периоды

Дт 68.04.2 Кт 09

Дт 77 Кт 68.04.2

Погашение ОНА

Погашение ОНО

Балансовый метод (оба варианта)
Отчет по отложенным налогам

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за Январь 2020 г. - Февраль 2020 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2020				На 01.03.2020				
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отлож. Приз.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Готовая продукция						300,00		60,00	
43						300,00		60,00	
Агрегат						300,00		60,00	
Полуфабрикаты						4 625,00		925,00	
21						4 625,00		925,00	
ПФ собственные						1 250,00		250,00	
ПФ сторонние								675,00	
Итого								**985,00**	

Дебет	Кредит	Сумма
68.04.2	**77**	**60,00**
	Готовая продукция	*Признание отложенного налогового обязательства*
68.04.2	**77**	**-75,00**
	Полуфабрикаты	*Признание отложенного налогового обязательства*

Балансовый метод с ПР и ВР

Раскрытие показателей в пояснении к Отчету о финансовых результатах

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	270 000,00
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	-
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	16 800,00
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	10 000,00
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-16 800,00
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-16 800,00
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-39 200,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-56 000,00
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-54 000,00
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-2 000,00
8	Чистая прибыль (А) + (5)	214 000,00

Балансовый метод
Временные разницы. Формирование проводок

расчет нарастающим итогом с начала года

Сумма, которая должна быть на 09 и 77
Минус
сумма, которая уже есть на 09 и 77

Признание/ Корректировка ОНА

Признание/ Корректировка ОНО

В первом налоговом периоде

Дт 09 Кт 99.02.0

Дт 99.02.0 Кт 77

В последующие налоговые периоды

Дт 99.02.0 Кт 09

Дт 77 Кт 99.02.0

Погашение ОНА

Погашение ОНО

Балансовый метод
Постоянные разницы

Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
20.01	68.10	10 000,00	10 000,00	
Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено			
Основная номенклатурная группа	Местный бюджет			
Плата за выбросы				
<...>				
20.01	68.10	20 000,00		
Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено			
Основная номенклатурная группа	Местный бюджет			
Плата за выбросы не принимаемая в НУ				
<...>				

Плата за выбросы не принимаемая в НУ (Статья затрат)

Записать и закрыть | Записать

Наименование: Плата за выбросы не принимаемая в НУ

Группа статей:

Вид расхода: Не учитываемые в целях налогообложения

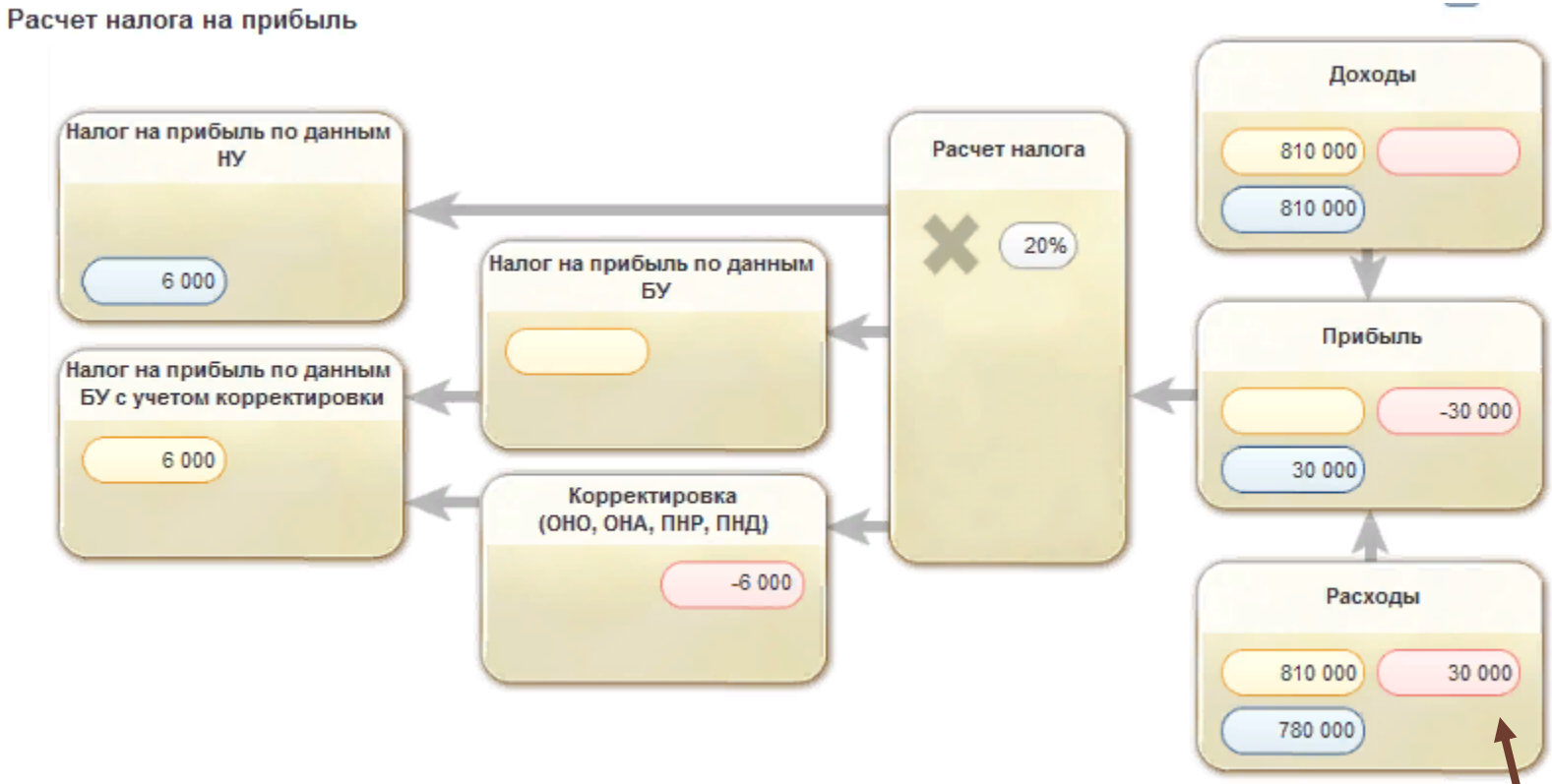
Балансовый метод
Постоянные разницы

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по кредиту счета 99 в корреспонденции со счетами 90,91	847 457,63
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	-
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	101 694,92
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-101 694,92
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-101 694,92
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-167 796,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-269 490,92
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-169 491,53
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-99 999,39
8	Чистая прибыль (А) + (5)	577 966,71

Балансовый метод
Анализ по налогу на прибыль



Амортизация

Обороты за 1 квартал 2020 г.	БУ	НУ	Разница
26	60 000,00	30 000,00	30 000,00
02.01	60 000,00	30 000,00	30 000,00
Амортизация	60 000,00	30 000,00	30 000,00
Итого	**60 000,00**	**30 000,00**	**30 000,00**

Разница

Балансовый метод (оба варианта)
Эффект изменения ставок налога на прибыль

Ставки налога на прибыль в бюджет субъектов РФ

Организаци

Создать

Применяет

01.01.2

01.01.2

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за Январь 2019 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2019, по ставке 17,75%					
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость
1	2	3	4	5	А	Б
Основные средства					-20 000,00	-10 000,00
01, 02.01, 02.03					-20 000,00	-10 000,00
Магазин г.Москва					-10 000,00	-5 000,00

Вид активов и обязательств	На 01.02.2019, по ставке 19%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 17,75%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
						Признание	Погашение
1	6	7	8	9	10	10а	10б
Основные средства	10 000,00		1 900,00		10 000,00	1 775,00	
01, 02.01, 02.03	10 000,00		1 900,00		10 000,00	1 775,00	
Магазин г.Москва	5 000,00		950,00		5 000,00	887,50	
Линия приемки	5 000,00		950,00		5 000,00	887,50	
Основное подразделение	5 000,00		950,00		5 000,00	887,50	
Сервисный центр	5 000,00		950,00		5 000,00	887,50	
Итого	**10 000,00**		**1 900,00**		**10 000,00**	**1 775,00**	

Балансовый метод (оба варианта)
Эффект изменения ставок налога на прибыль

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за Январь 2019 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2019, по ставке 17,75%		Пересчет по ставке 17,75%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 17,75%				Пересчет по ставке 19%		На 01.02.2019, по ставке 19%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства					1 775,00				125,00		1 900,00	
Итого					**1 775,00**				**125,00**		**1 900,00**	

Бухгалтерский и налогов... | Примененные ставки отложенног... | Расчет отложенных налоговых активов и об... | Расчет показателей отложенного...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2019	09	99.02.О	1 775,00
1	Основные средства		*Признание отложенного налогового актива*
31.01.2019	09	99.02.О	125,00
2	Основные средства		*Пересчет отложенного налогового актива по ставке 19%*

ФИРМА "1С"

Февраль 2020 г.

Спасибо за внимание!

XX международная научно-практическая конференция

НОВЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ОБРАЗОВАНИИ

Котельницкая Н.А.
1С:Учебный центр №1

20 ЮБИЛЕЙНАЯ