

Читайте в книге:

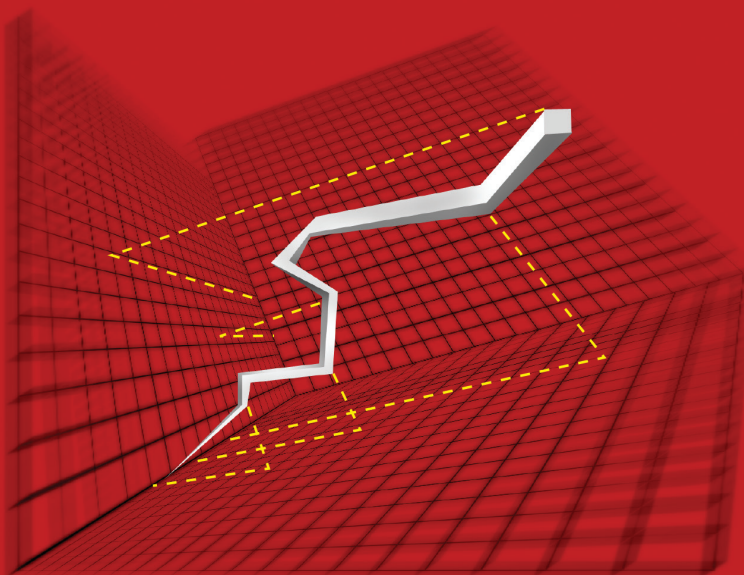
Учет постоянных и временных разниц.

Текущие и отложенные налоговые обязательства.

Правила составления отчета о финансовых результатах

Как учесть налог на прибыль и заполнить отчет о финансовых результатах

При участии редакции «Бератор»



Москва, 2015

Бератор®

© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2015

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



Дорогие читатели.

Эта электронная книга нужна тем, кто работает в общей системе налогообложения и платит налог на прибыль. Многие доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражают по разным правилам. При этом бухгалтерскую прибыль или убыток переносят в отчет о финансовых результатах, а налогооблагаемую – в декларацию по налогу на прибыль. Эти суммы, как правило, отличаются друг от друга. Чтобы отразить эти различия в учете и отчетности, применяют ПБУ 18/02. А в книге описаны правила, которые помогут вам это сделать безошибочно.

Книга подготовлена с использованием электронной бухгалтерской энциклопедии Бератор для Windows. В нее входит вся информация, необходимая бухгалтеру в работе, с практическими примерами и образцами заполнения всех отчетных форм.

Дополнительную информацию о бераторах нового поколения смотрите на странице 102.

Подробнее изучите Бератор для Windows на сайте www.berator.ru.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Современная налоговая энциклопедия», «Нет проблем с налогами», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера», «Московский бухгалтер», «Консультант», «Комментарии к документам».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737-44-11**, или напишите свой вопрос по электронной почте: **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

Содержание

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

| | |
|---|-----------|
| Глава 1. ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ | 8 |
| Постоянные положительные разницы | 10 |
| Разницы в доходах | 10 |
| Разницы в расходах | 11 |
| Расходы, не учитываемые при налогообложении | 12 |
| Штрафные санкции | 12 |
| Резервы | 13 |
| Нормируемые расходы | 15 |
| Убытки, не признаваемые в налоговом учете | 19 |
| Дооценка основных средств | 20 |
| Постоянные отрицательные разницы | 21 |
| Разницы в доходах | 21 |
| Разницы в расходах | 24 |
| Уценка основных средств | 24 |
| Имущество, полученное безвозмездно | 25 |
| Глава 2. ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ | 26 |
| Временные вычитаемые разницы | 27 |
| Разницы в доходах | 28 |
| Разные методы признания доходов | 28 |

| | |
|---|----|
| Амортизируемое имущество, полученное безвозмездно | 30 |
| Проценты по выданным займам и вексялям | 31 |
| Списание неиспользованных резервов | 32 |
| Доходы нескольких отчетных (налоговых) периодов | 32 |
| Разницы в расходах | 33 |
| Основные средства и нематериальные активы | 34 |
| Срок использования | 35 |
| Замедленная амортизация | 35 |
| Способы начисления амортизации | 35 |
| Материально-производственные запасы | 37 |
| Оценка готовой продукции и «незавершенки» | 38 |
| Способы списания МПЗ | 46 |
| Резервы | 48 |
| Расходы по страхованию имущества | 50 |
| Убытки | 52 |
| Временные налогооблагаемые разницы | 54 |
| Разницы в доходах | 55 |
| Выручка от реализации | 56 |
| Разницы в расходах | 57 |
| Амортизируемое имущество | 57 |
| Разная оценка | 57 |
| Срок полезного использования | 59 |
| Амортизационная премия | 59 |
| Ускоренная амортизация | 60 |
| Способы начисления амортизации | 61 |
| Материально-производственные запасы | 62 |
| Оценка готовой продукции и «незавершенки» | 63 |
| Способы списания | 64 |
| Расходы будущих периодов | 66 |

| | |
|--|----|
| Отчисления в резервы | 67 |
| Изменение ставки налога на прибыль | 69 |

Глава 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ **72**

| | |
|---|----|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 72 |
| Текущий налог на прибыль | 72 |

Глава 4. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... **76**

| | |
|---|----|
| Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» | 76 |
| Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» | 77 |
| Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» | 78 |
| Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» | 80 |
| Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» | 82 |
| Строка 2460 «Прочее» | 85 |

Глава 5. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) **86**

| | |
|---|----|
| Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» | 86 |
| Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» | 86 |
| Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» | 87 |
| Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» | 87 |

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» 87

Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» 88

**Глава 6. ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ
ТАБЛИЦЫ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ..... 90**

Глава 1. ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

Многие доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражают по разным правилам. При этом бухгалтерскую прибыль (убыток) переносят в отчет о финансовых результатах, а налогооблагаемую – в декларацию по налогу на прибыль. Эти суммы часто отличаются друг от друга.

Возникающие различия в бухучете отражают при помощи положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее – ПБУ 18/02). Оно утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Использование ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухучете различие налога на бухгалтерскую прибыль и налога на налогооблагаемую прибыль, отражаемого в налоговой декларации.

Применять ПБУ 18/02 должны фирмы, которые платят налог на прибыль. От этой обязанности освобождены лишь кредитные, бюджетные и некоммерческие организации. Малые предприятия могут выбирать, применять ПБУ 18/02 или нет. Свое решение они должны закрепить в учетной политике. Напомним, что малыми считают фирмы, отвечающие критериям, перечисленным в Федеральном законе от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов приводят к образованию разниц. Они бывают постоянными и временными.

Постоянные разницы увеличивают или уменьшают бухгалтерскую прибыль раз и навсегда. То есть по данному виду

дохода или расхода налоговая база и бухгалтерская прибыль (убыток) никогда не будут равны.

Временные разницы появляются лишь на время, в течение которого постепенно исчезают (погашаются).

Фирмы платят в бюджет налог, рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли. Этот налог на прибыль называют текущим.

Налог с бухгалтерской прибыли (убытка) считают условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Постоянная разница – это доход (расход), отраженный на счетах бухгалтерского учета, который в состав доходов (расходов) для целей налогообложения не включается.

Это те доходы (расходы), которые не включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как в отчетном, так и во всех последующих периодах.

Постоянные разницы могут быть положительными и отрицательными. Постоянные положительные разницы увеличивают бухгалтерскую прибыль до налогооблагаемой, формируя постоянное налоговое обязательство (ПНО). При возникновении постоянной положительной разницы налог на прибыль доначисляют.

Постоянные отрицательные разницы уменьшают бухгалтерскую прибыль до базы, облагаемой налогом на прибыль. Из них образуются постоянные налоговые активы (ПНА). При возникновении постоянной отрицательной разницы налог на прибыль уменьшают до суммы, исчисленной исходя из величины бухгалтерской прибыли.

Постоянные налоговые обязательства и активы показывают, как данная разница повлияла на налог на прибыль. Их определяют по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Постоянная} \\ \text{положительная} \\ \text{(отрицательная) разница} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога на} \\ \text{прибыль (20\%)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Постоянное} \\ \text{налоговое обязательство} \\ \text{(актив)} \\ \hline \end{array}$$

Для учета постоянных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета используется счет 99 «Прибыли и убытки». Проводки будут такими:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 99 субсчет «Постоянный налоговый актив»

– начислен постоянный налоговый актив с постоянной отрицательной разницы;

или

ДЕБЕТ 99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– начислено постоянное налоговое обязательство с постоянной положительной разницы.

Постоянные положительные разницы

Постоянные положительные разницы и постоянные налоговые обязательства появляются, когда налогооблагаемая прибыль больше бухгалтерской. Это бывает, если:

- доходы в налоговом учете больше, чем в бухгалтерском;
- расходы в налоговом учете меньше, чем в бухгалтерском.

Разницы в доходах

Такие разницы возникают довольно редко. Например, когда фирма продает товары (работы, услуги) по ценам ниже рыночных. В этом случае в бухгалтерском учете показывают реальную выручку, а в налоговом – потенциальный доход, который получила бы организация, продав товары по рыночным ценам.

обратите внимание

Налоговую прибыль нужно формировать исходя из рыночной цены товара, если по той или иной сделке ФНС России имеет право контролировать цены (ст. 105.3, 105.14 НК РФ).

Пример

Компания АО «Актив» продает ООО «Пассив» 500 единиц товара по цене 1180 руб. (в т. ч. НДС – 180 руб.). Рыночная цена на него составляет 1475 руб. (в т. ч. НДС – 225 руб.). Себестоимость единицы товара – 900 руб.

Предположим, что других операций и расходов у «Актива» в этом месяце не было. Бухгалтерский и налоговый учет «Актив» ведет по методу начисления. В бухгалтерском учете операция отражена так: