

Олег Панышин

**ВСЁ
ОБ
ОТЛОЖЕННЫХ
НАЛОГАХ**

Олег Панышин

**ВСЁ ОБ ОТЛОЖЕННЫХ
НАЛОГАХ**

«Автор»

2025

Паньшин О. Б.

**ВСЁ ОБ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГАХ / О. Б. Паньшин —
«Автор», 2025**

В книге подробно и наглядно на простых примерах показаны роль и место отложенных налогов в бухгалтерской отчетности. Понятие сущности отложенных налогов оценщиком существенно облегчит и сделает более корректной работу с балансом оцениваемого предприятия. Автором разработаны соответствующие методические рекомендации. Методические рекомендации по использованию данных налогового учета при определении стоимости бизнеса учитывают влияния этих данных на стоимость бизнеса. Использование автором таблиц, которые отражают изменения остатков на счетах нарастающим итогом при налоговом и бухгалтерском учете, делает подачу материала максимально прозрачной. Рассчитана книга в первую очередь на оценщика бизнеса. Данное исследование будет интересно и для бухгалтеров, а также может быть использовано в образовательном процессе.

© Паньшин О. Б., 2025

© Автор, 2025

Содержание

Введение	6
Используемые понятия и термины	8
Расшифровка сокращений	11
Порядок определения налогооблагаемой разницы (ОНО) и вычитаемой разницы (ОНА)	14
Практический пример определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей	17
ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ РАЗНИЦЫ	49
Формула перехода от Бухгалтерского учета к налоговому учету (мост)	71
Конец ознакомительного фрагмента.	72

Олег Паньшин

ВСЁ ОБ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГАХ

В книге подробно и наглядно на простых примерах показаны роль и место отложенных налогов в бухгалтерской отчетности. Понятие сущности отложенных налогов оценщиком существенно облегчит и сделает более корректной работу с балансом оцениваемого предприятия. Автором разработаны соответствующие методические рекомендации. Методические рекомендации по использованию данных налогового учета при определении стоимости бизнеса учитывают влияния этих данных на стоимость бизнеса. Использование автором таблиц, которые отражают изменения остатков на счетах нарастающим итогом при налоговом и бухгалтерском учете, делает подачу материала максимально прозрачной. Рассчитана книга в первую очередь на оценщика бизнеса. Данное исследование будет интересно и для бухгалтеров, а также может быть использовано в образовательном процессе.

Введение

До конца 2002 года российский бухгалтерский учёт (РСБУ) не признавал понятие отложенного налога. [Положение по бухгалтерскому учёту](#) ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», было утверждено в 2002 году и введено в действие с 1 января 2003 года. Вопреки мировой практике и нормам МСФО, в ПБУ 18/02 был заложен не балансовый метод, а метод отсрочки. В ПБУ 18/20 п 8 разрешено для определения временных разниц уже разрешено использовать кроме метода отсрочки еще и балансовый метод:

«Для целей Положения 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 периодах¹.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.»²

Есть еще промежуточный метод [9] – балансовый с отражением постоянных и временных разниц. При нем налог на прибыль не переносится из декларации, а формируется по данным бухгалтерского учета, но не по каждой операции, а по видам активов и обязательств.

Налоговые разницы в МСФО (IAS 12) определяются только балансовым методом. Вместо ведения систематического накопительного учёта временных разниц, предприятия рассчитывают разницы на дату составления баланса. Расчётная сумма облагаемых временных разниц, помноженная на ставку налогообложения, признаётся в балансе как отложенное налоговое обязательство (ОНО). Расчётная сумма вычитаемых временных разниц, помноженная на ставку налогообложения, может быть признана в балансе как отложенный налоговый актив (ОНА). Кроме этого, в качестве ОНА также могут признаваться налоговые убытки и налоговые вычеты текущего и прошлых периодов, перенесённые на будущее.

Основная цель применения отложенных налогов заключается в нивелировании налогового эффекта и правильного с точки зрения стандартов бухгалтерского учета формирования показателя финансового результата предприятия-налогоплательщика.

В данном случае под налоговым эффектом понимается влияние налоговых норм на формирование показателей финансовой отчетности. Правила признания доходов и расходов, установленные налоговым законодательством, приводят к сумме налога на прибыль, не связанной с величиной бухгалтерской прибыли до налогообложения. Признание данной суммы в качестве расхода при формировании финансового результата нарушает принцип сопоставимости показателей при подготовке бухгалтерской отчетности, которая обеспечивается на основе долгосрочного применения одних и тех же методов формирования показателей отчетности. Использование разных подходов к исчислению показателей доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете приводит к тому, что показатель финансовой отчетности – бухгалтерская прибыль (убыток) несопоставим с суммой налога на прибыль, рассчитанной в налоговом учете.

В данном материале для расчетов используется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц, то есть, промежуточный метод. Как было отмечено выше, при нем налог на прибыль не переносится из декларации, а формируется по данным бухгалтерского

¹ Метод отсрочки, не поддерживается в “1С” с 2020 года и сохранен для данных прошлых периодов. Считается трудоемким и основан на сравнении доходов и расходов для целей налогообложения.

² Балансовый метод. Балансовый метод предполагает, что налог на прибыль берется из декларации, а при методе отсрочки он формируется по данным бухгалтерского учета.

учета. Алгоритм расчета текущего налога на прибыль показан в данной книге и использует основное правило бухгалтерского учета (см главу 9).

Используемые понятия и термины

Введем следующие понятия и сокращения.

Бухгалтерская прибыль – прибыль или убыток за период до вычета расхода по налогу на прибыль. Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) – прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой (которого) подлежат уплате (возмещению) налоги на прибыль.

Текущий налог – сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы – суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;

- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков;

- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой стоимостью этого актива или обязательства.

Налоговая стоимость актива или обязательства – сумма, в которой определяется указанный актив или обязательство для целей налогообложения.

Рыночная стоимость актива или обязательства – сумма, в которой определяется указанный актив или обязательство для целей оценки.

Если на дату оценки в балансе компании присутствуют не нулевые значения отложенных налоговых обязательств (ОНО) и отложенных налоговых активов (ОНА), это указывает на то, что бухгалтерский учет в компании не равен налоговому учет. Результатом отличия бухгалтерского учета от налогового являются временные разницы, которые определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (см п 8 ПБУ 18/02).

Согласно п. 9 ПБУ 18/02 временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;

- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;

- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;

- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах.

Для учета в бухгалтерском балансе временных разниц введены счета:

Счет 09 Отложенные налоговые активы (ОНА);

Счет 77 Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Согласно п 14 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналогично дано определение отложенным налоговым обязательствам: согласно п 15 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В п 20 ПБУ 18/02 введены понятия Расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 в Отчете о прибылях и убытках) и Условный расход (доход) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках как показатель, формирующий финансовый результат, уменьшая (увеличивая) прибыль до налогообложения до величины чистой прибыли отчетного периода. Отражается в строке 2410 в Отчете о прибылях и убытках.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль – это сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, определяемая "как есть" (как будто бы все доходы и расходы принимаются для целей налога на прибыль).

Расход (доход) по налогу на прибыль связан с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль следующим соотношением:

Расход (доход) по налогу на прибыль = Условный расход (доход) по налогу на прибыль - НР

, где

НР = ПНД – ПНР;

НР – налоговая разница;

ПНД – постоянный налоговый доход;

ПНР – постоянный налоговый расход.

Подробнее см гл8 Основное правило бухгалтерского учета.

В п 20 ПБУ 18/02 введено понятие постоянные разницы.

Предположим компания выплачивает сотрудникам материальную помощь. В бухгалтерском учете такие расходы принимаются и учитываются. Но согласно ст. 270 НК РФ такие расходы не принимаются для расчета налога на прибыль и никогда не будут приняты. Возникшая разница останется неизменной, то есть постоянной.

Постоянные разницы возникают, когда:

доходы или расходы в бухгалтерском учете не оказывают никакого влияния на налоговый учет, то есть доходы не увеличивают, а расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

доходы или расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, не признаются доходами и расходами в бухгалтерском учете.

Расшифровка сокращений

Сокращения

Расшифровка сокращений

Формула

N

Число статей актива без ОНА

M

Число статей пассива без ОНО

$A_{ni}, i = 1 - N$

Статья актива налогового баланса

$A_{bi}, i = 1 - N$

Статья актива баланса

$A_{pi}, i = 1 - N$

Рыночная стоимость статьи актива баланса

$P_{ni}, i = 1 - M$

Статья пассива налогового баланса

$P_{bi}, i = 1 - M$

Статья пассива баланса

$P_{pi}, i = 1 - M$

Рыночная стоимость статьи пассива баланса

T

Налог на прибыль

ОНАб

Отложенный налоговый актив балансовый

при $A_{ni} - A_{bi} > 0$ и $P_{bj} - P_{nj} > 0$

ОНОб

Отложенное налоговое обязательство балансовое

при $A_{bi} - A_{ni} > 0$ и $P_{nj} - P_{bj} > 0$.

ОНАр

Отложенный налоговый актив рыночный

при $A_{ni} - A_{pi} > 0$ и $P_{rj} - P_{nj} > 0$

ОНОр

Отложенное налоговое обязательство рыночное

при $A_{pi} - A_{ni} > 0$ и $P_{nj} - P_{rj} > 0$.

Аб

Сумма всех статей актива баланса без ОНАб

Пб

Сумма всех статей пассива баланса без ОНОб

Ар

Рыночная стоимость всех статей актива баланса без ОНАр

Пр

Рыночная стоимость всех статей пассива баланса без ОНОр

СКн

Стоимость собственного капитала налоговая
 $= (A_n) - (P_n)$

СКб

Стоимость собственного капитала балансовая
 $= (A_b + O_{NA_b}) - (P_b + O_{NO_b})$

СКр

Стоимость собственного капитала рыночная
 $= (A_r + O_{NA_r}) - (P_r + O_{NO_r})$

ПНР

Постоянный налоговый расход

ПНД

Постоянный налоговый доход

НР

Налоговая разница
 $ПНД - ПНР$

ППА

Право пользования активом

ОА

Обязательство по аренде

ПДНб

Прибыль бухгалтерская до налогообложения за период

ПДНн

Прибыль налоговая до налогообложения за период

НПб

Налог на прибыль балансовый

Расход (доход) по налогу на прибыль:

1) Условный расход (доход) по налогу на прибыль, скорректированный на Постоянный налоговый расход (доход).

2) Текущий налог на прибыль и отложенный налог

НПн

Налог на прибыль налоговый

Текущий налог

Порядок определения налогооблагаемой разницы (ОНО) и вычитаемой разницы (ОНА)

Отложенные налоговые обязательства чаще всего возникают в компаниях, которые применяют общий режим налогообложения. Именно в этих организациях действуют правила, которые требуют учитывать временные разницы и отражать явление в бухучете.

Порядок определения (ОНО) и (ОНА) определен в ПБУ 18/02:

ОНА признают, когда бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой или бухгалтерская величина обязательства больше налоговой (п. 14 ПБУ 18/02).

ОНО признают, когда бухгалтерская стоимость актива больше налоговой или бухгалтерская величина обязательства меньше налоговой (п. 15 ПБУ 18/02).

Порядок расчета изменения величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде изложен в п. 14 ПБУ 18/02, а именно, изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Как следует из порядка определения (ОНО) и (ОНА) у активных и пассивных счетов разница между балансовой стоимостью и налоговой при формировании ОНА и ОНО отражаются прямо противоположно. Порядок расчета ОНА и ОНО можно представить следующим образом:

Пусть N – количество активов; M – количество пассивов, тогда:

при $A_{ni} - A_{bi} > 0$ и $P_{bj} - P_{nj} > 0$

при $A_{pi} - A_{ni} > 0$ и $P_{nj} - P_{bj} > 0$.

где T – налог на прибыль; A_{ni} – статья актива налогового баланса; A_{bi} – статья актива Баланса, для $i = 1 - N$; P_{nj} – статья пассива налогового баланса; P_{bj} – статья пассива Баланса, для $j = 1 - M$.

Для наглядности принцип расчета ОНАб и ОНОб представим в табл. 1.

Таблица 1. Расчет ОНА и ОНО

Баланс налоговый (н)
Баланс бухгалтерский(б)
Расчет ОНА и ОНО

Актив

A_{n1}

A_{b1}

A_{n2}

A_{b2}

...

...

АнN

АбN

ОНАб

при $А_{нi} - А_{бi} > 0$ и $П_{бj} - П_{нj} > 0$

Пассив

СКн

СК

Пн1

Пб1

Пн2

Пб2

...

...

ПнМ

ПбМ

ОНОб

при $А_{бi} - А_{нi} > 0$ и $П_{нj} - П_{бj} > 0$.

Пример

Есть компания ООО «Знамя». Компания является собственником здания. Никаких задолженностей у компании нет.

Исходные данные:

Налоговая стоимость здания равна 100 млн руб.;

Балансовая стоимость здания – 200 млн руб.;

Налог на прибыль -25%.

Задание:

Построить налоговый баланс ООО «Знамя»;

Построить баланс ООО «Знамя» согласно положению о бухгалтерском учете, принятого в ООО «Знамя».

Решение:

Налоговый баланс ООО «Знамя», млн руб.

Актив:

ОСн = 100,

ОНАн = 0,

Итого: 100.

Пассив:

СКн = 100,

Пн=0,

ОНОн = 0.

Итого: 100.

Баланс ООО «Знамя», млн руб.

Актив:

ОСб = 200,

ОНАб = 0,

Итого: 200.

Пассив:

СКб = 175,

Пб=0,

ОНОб = 25 (см ПБУ 18/02 $(200 - 100) \times 25 \%$).

Итого: 200.

На данном примере показана логика расчета ОНА и ОНО балансовым методом.

Практический пример определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей

Рассмотрим создание и функционирование ООО «Светлый путь» за 2 года.

Создание ООО «Светлый путь» с уставным капиталом 6200.

Компания ООО «Светлый путь» купила необходимое оборудование и начала производство продукции. ООО «Светлый путь» является компанией, которая используют общую систему налогообложения (ОСН).

Имеются следующие данные по компании ООО «Светлый путь»:

ООО «Светлый путь». является компанией, которая используют метод начисления.

Ставка налога на прибыль $T = 25\%$

Балансовая стоимость купленного оборудования составляет 6000 тыс. руб.

Налоговая амортизация ООО «Светлый путь» начисляется линейным способом и составляет величину равную 600 тыс. руб. в год.

Бухгалтерская амортизация ООО «Светлый путь» начисляется линейным способом и составляет величину равную 1000 тыс. руб. в год.

Выручка ООО «Светлый путь» 5000 тыс. руб. на протяжении всего периода.

Операционные затраты ООО «Светлый путь» составляют 3000 тыс. руб. на протяжении всего периода.

Комментарии к расчёту:

Согласно ПБУ 18/02 возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом. В данном примере бухгалтерская амортизация больше налоговой амортизации, то возникает ОНА.

Приведенный ниже пример проводок при бухгалтерском и налоговом учете описывают деятельность компании ООО «Светлый путь» за 2 года.

Используемые счета:

01 Основные средства;

02 Амортизация;

09 ОНА;

10 Материалы;

20 Затраты;

51 Расчетный счет;

60 Продавцы;

62 Покупатели;

68 Налог на прибыль;

75 Задолженность по взносам в Уставный капитал;

77 ОНО;

80 Уставный капитал;

90.1 Выручка;

90.2 Себестоимость;

90.09 Операционная прибыль;

99 Нераспределенная прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках как показатель, формирующий финансовый результат, уменьшая прибыль до налогообложения до величины чистой прибыли отчетного периода.

Основное правило бухгалтерского учета гласит, что существует два способа определения величины Расхода (дохода) по налогу на прибыль:

1) Расход (доход) по налогу на прибыль = $\text{ПДНб} \cdot T^3 - \text{НР}$

, где

ПДНб -прибыль бухгалтерская до налогообложения за период

T –налог на прибыль.

$\text{НР} = \text{ПНД} - \text{ПНР}$;

НР – налоговая разница;

ПНД – постоянный налоговый доход;

ПНР – постоянный налоговый расход;

2) Расход (доход) по налогу на прибыль = Текущий налог + Отложенный налог

, где

Текущий налог – это налог на прибыль, который предприятие платит в бюджет;

$\text{НР} = \text{ПНД} - \text{ПНР}$;

НР – налоговая разница;

ПНД – постоянный налоговый доход;

ПНР – постоянный налоговый расход;

Отложенный налог = $(\text{ОНО}_{26} - \text{ОНО}_{16}) - (\text{ОНА}_{26} - \text{ОНА}_{16})$.

ОНА₁₆ и ОНО₁₆ -значение балансовых показателей ОНА и ОНО в начале периода;

ОНА₂₆ и ОНО₂₆ -значение балансовых показателей ОНА и ОНО в конце периода.

Доказательство два способов определения величины расхода (дохода) по налогу на прибыль дано в разделе 9. Основное правило бухгалтерского учета. Таким образом, расход (доход) по налогу на прибыль может рассматриваться как комплексный показатель, включающий следующие составляющие:

– текущий налог;

– отложенный налог.

Так как в нашем примере налоговая амортизация отличается от бухгалтерской, то возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом. И, как следствие, возникает отличия бухгалтерского налога на прибыль (расход (доход) по налогу на прибыль) и текущим налогом – сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период. В нашем примере Налог на прибыль непосредственно влияет на величину финансового результата, и операция по его начислению отражается на счете 99, то есть на счете, на котором определяется финансовый результат по предприятию в целом. Дт 90.09 Операционная прибыль Кт 99 Нераспределенная прибыль

Пример расчета текущего налога на прибыль представлен ниже:

Дт 90.1 Кт Выручка Кт 90.09 Операционная прибыль;

Дт 90.09 Операционная прибыль Кт 90.2 Себестоимость;

Дт 90.09 Операционная прибыль Кт 68 Налог на прибыль;

Дт 90.09 Операционная прибыль Кт 99 Нераспределенная прибыль за период;

Дт 09 ОНА Кт 68 Налог на прибыль или Дт 68 Налог на прибыль Кт 77 ОНО.

Операционная прибыль возникает после вычета бухгалтерского налога на прибыль (Расход по налог на прибыль расход). Далее, после вычета из бухгалтерского налога на прибыль вел величины отложенного налога получаем остаток на счете 68 равным текущему налогу на прибыль. В конце года счет 99 обнуляется с отнесением разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для простоты расчета завершающую проводку в конце года мы не делаем.

Рассмотрим налоговый и бухгалтерский учет операций ООО «Светлый путь» за два года. Данные налогового и бухгалтерского учета нарастающим итогом приведены в Таблицах 2 и 3.

³ Условный расход (доход)

Таблица 2 Изменение остатков на счетах нарастающим итогом при налоговом учете ООО «Светлый путь» за 2 года (тыс. руб.)

№
Дт
Кт
Сумма
1
2
10
20
51
60
62
68
75
80
90.1
90.2
90.09
99
1
75 Задолженность по взносам в УК
80 Уставный капитал
6200
0
0
0
0
0
0
0
0
0
6200
6200
0
0
0
0
2
51 Расчетный счет
75 Задолженность по взносам в УК
6200
0
0
0
0

6200

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

3

01 Основные средства

51 Расчетный счет

6000

6000

0

0

0

200

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

4

10 Материалы

60 Продавцы

3000

6000

0

3000

0

200

3000

0

0

0

6200

0

0

0

0

5

20 Затраты

10 Материалы

3000

6000

0

0

3000

200

3000

0

0

0

6200

0

0

0

0

6

20 Затраты

02 Амортизация

600

6000

600

0

3600

200

3000

0

0

0

6200

0

0

0

0

7

62 Покупатели

90.1 Выручка

5000

6000

600

0

3600

200

3000

5000

0

0

6200

5000

0

0

0

8

90.2 Себестоимость

20 Затраты

3600

6000

600

0

0

200

3000

5000

0

0

6200

5000

3600

0

0

9

90.1 Выручка

90.09 Операционная прибыль

5000

6000

600

0

0

200

3000

5000

0

0

6200

0

3600

5000

0

10

90.09 Операционная прибыль

90.2 Себестоимость

3600

6000

600

0

0

200

3000

5000

0

0

6200

0

0

1400

0

11

90.09 Операционная прибыль

68 Налог на прибыль

350

6000

600

0

0

200

3000

5000

350

0

6200

0

0

1050

0

12

90.09 Операционная прибыль

99 Нераспределенная прибыль

1050

6000

600

0

0

200

3000

5000

350

0

6200

0

1050

13

51 Расчетный счет

62 Покупатели

5000

6000

600

0

0

5200

3000

0

350

0

6200

1050

14

60 Продавцы

51 Расчетный счет

3000

6000

600

0

0

2200

0

0

350

0

6200

0

0

0

1050

15

68 Налог на прибыль

51 Расчетный счет

350

6000

600

0

0

1850

0

0

0

0

6200

0

0

0

1050

16

10 Материалы

60 Продавцы

3000

6000

600

3000

0

1850

3000

0

0

0

6200

0

0

0

1050

17

20 Затраты

10 Материалы

3000

6000

600

0

3000

1850

3000

0

0

0

6200

0

0

0

1050

18

20 Затраты
02 Амортизация

600

6000

1200

0

3600

1850

3000

0

0

0

6200

0

0

0

1050

19

62Покупатели

90.1 Выручка

5000

6000

1200

0

3600

1850

3000

5000

0

0

6200

5000

0

0

1050

20

90.2 Себестоимость

20 Затраты

3600

6000

1200

0

0

1850

3000

5000

0

0

6200

5000

3600

0

1050

21

90.1 Выручка

90.09 Операционная прибыль

5000

6000

1200

0

0

1850

3000

5000

0

0

6200

0

3600

5000

1050

22

90.09 Операционная прибыль

90.2 Себестоимость

3600

6000

1200

0

0

1850

3000

5000

0

0

6200

0

0

1400

1050

23

90.09 Операционная прибыль

68 Налог на прибыль

350

6000

1200

0

0

1850

3000

5000

350

0

6200

0

0

1050

1050

24

90.09 Операционная прибыль

99 Нераспределенная прибыль

1050

6000

1200

0

0

1850

3000

5000

350

0

6200

0

2100

25

51 Расчетный счет

62 Покупатели

5000

6000

1200

0

0

6850

3000

0

350

0

6200

2100

26
 60 Продавцы
 51 Расчетный счет
 3000
 6000
 1200
 0
 0
 3850
 0
 0
 350
 0
 6200
 0
 0
 0
 2100

 27
 68 Налог на прибыль
 51 Расчетный счет
 350
 6000
 1200
 0
 0
 3500
 0
 0
 0
 0
 6200
 0
 0
 0
 2100

Таблица 3 Изменение остатков на счетах нарастающим итогом при бухгалтерском учете
 ООО «Светлый путь» за 2 года (тыс. руб.)

Дт
 Кт
 Сумма
 1
 2
 9
 10

20

51

60

62

68

75

77

80

90.1

90.2

90.9

99

1

75 задолженность по взносам в УК

80 УК

6200

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

6200

0

6200

0

0

0

0

2

51 Расчетный счет

75 задолженность по взносам в УК

6200

0

0

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

3

01 Основные средства

51 Расчетный счет

6000

6000

0

0

0

0

200

0

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

4

10 Материалы

60 Продавцы

3000

6000

0

0

3000

0

200

3000

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

5

20 Затраты
10 Материалы

3000

6000

0

0

0

3000

200

3000

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

6

20 Затраты

02 Амортизация

1000

6000

1000

0

0

4000

200

3000

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

7

62 Покупатели

90.1 Выручка

5000

6000

1000

0

0

4000

200

3000

5000

0

0

0

6200

5000

0

0

0

8

90.2 Себестоимость

20 Затраты

4000

6000

1000

0

0

0

200

3000

5000

0

0

0

6200

5000

4000

0

0

9

90.1 Выручка

90.09 Операционная прибыль

5000

6000

1000

0

0

0

200

3000

5000

0

0

0

6200

0

4000

5000

0

10

90.09 Операционная прибыль

90.2 Себестоимость

4000

6000

1000

0

0

0

200

3000

5000

0

0

0

6200

0

0

1000

0

11

90.09 Операционная прибыль

68 Налог на прибыль

250

6000

1000

0

0

0

200

3000

5000

250

0

0

6200

0

0

750

0

12

90.09 Операционная прибыль
99 Нераспределенная прибыль

750
6000
1000
0
0
0
200
3000
5000
250
0
0
6200
0
0
0
750

13
09 ОНА
68 Налог на прибыль

100
6000
1000
100
0
0
200
3000
5000
350
0
0
6200
0
0
0
750

14
51 Расчетный счет
62 Покупатели

5000
6000
1000
100
0

0

5200

3000

0

350

0

6200

750

15

60 Продавцы

51 Расчетный счет

3000

6000

1000

100

0

0

2200

0

0

350

0

0

6200

0

0

0

750

16

68 Налог на прибыль

51 Расчетный счет

350

6000

1000

100

0

0

1850

0

0

0

0

0

6200

0

0

0

750

17

10 Материалы

60 Продавцы

3000

6000

1000

100

3000

0

1850

3000

0

0

0

0

6200

0

0

0

750

18

20 Затраты

10 Материалы

3000

6000

1000

100

0

3000

1850

3000

0

0

0

0

6200

0

0

0

750

19

20 Затраты

02 Амортизация

1000

6000

2000

100

0

4000

1850

3000

0

0

0

0

6200

0

0

0

750

20

62 Покупатели

90.1 Выручка

5000

6000

2000

100

0

4000

1850

3000

5000

0

0

0

6200

5000

0

0

750

21

90.2 Себестоимость

20 Затраты

4000

6000

2000

100

0

0

1850

3000

5000

0

0

0

6200

5000

4000

0

750

22

90.1 Выручка

90.09 Операционная прибыль

5000

6000

2000

100

0

0

1850

3000

5000

0

0

0

6200

0

4000

5000

750

23

90.09 Операционная прибыль

90.2 Себестоимость

4000

6000

2000

100

0

0

1850

3000

5000

0

0

0

6200

0

0

1000

750

24

90.09 Операционная прибыль

68 Налог на прибыль

250

6000

2000

100

0

0

1850

3000

5000

250

0

0

6200

0

0

750

750

25

90.09 Операционная прибыль

99 Нераспределенная прибыль

750

6000

2000

100

0

0

1850

3000

5000

250

0

0

6200

0

0

0

1500

26

09 ОНА

68 Налог на прибыль

100

6000

2000

200

0

0

1850

3000

5000

350

0

0

6200

0

0

0

1500

27

51 Расчетный счет

62 Покупатели

5000

6000

2000

200

0

0

6850

3000

0

350

0

6200

1500

28

60 Продавцы

51 Расчетный счет

3000

6000

2000

200

0

0

3850

0

0

350
0
0
6200
0
0
0
1500

29
68 Налог на прибыль
51 Расчетный счет
350
6000
2000
200
0
0
3500
0
0
0
0
0
6200
0
0
0
1500

Согласно приказу Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н “Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который должен применяться, начиная с 2025 года.

Согласно стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 в состав бухгалтерской отчетности входят:

Бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс должен давать представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта.

Отчет о финансовых результатах. Отчет о финансовых результатах должен давать представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период. В отчете о финансовых результатах раскрывается информация обо всех доходах и расходах экономического субъекта.

Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств должен давать представление о движении денежных средств экономического субъекта за отчетный период.

В Таблице 4 показан алгоритм построения Баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств при налоговом и бухгалтерском учете ООО «Светлый путь» за 2 года.

Таблица 4 Построение Баланса , Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств ООО «Светлый путь» за 2 года (тыс. руб.)

Налоговый учет (НУ)

Бухгалтерский учет (БУ)

1

2

1

2

Баланс

Актив

1

Первоначальная стоимость (счет 01)

6000

6000

6000*

6000

6000

6000*

2

Амортизация(счет 02)

0

600

1200**

0

1000

2000**

3=1-2

Остаточная стоимость

6000

5400

4800

6000

5000

4000

4

Денежные средства (счет 51)

200

1850

3500***

200

1850
3500***

$5 = -(ЗБУ - ЗНУ) * 25\%$
ОНА (счет 09)

100
200*****

$6 = 3 + 4 + 5$

Итого

6200

7250

8300

6200

6950

7700

Пассив

7

Уставный капитал(счет 80)

6200

6200

6200

6200

6200

6200

8

Прибыль нераспределенная (счёт 99)⁴

0

1050

2100*****

0

750

1500*****

$9 = 7 + 8$

Собственный капитал

6200

7250

8300

6200

6950

7700

⁴ . В конце года счет 99 обнуляется с отнесением разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для простоты расчета завершающую проводку в конце года мы не делаем.

$$10=(3\text{БУ}-3\text{НУ})*25\%$$

ОНО (счет 77)

0

0

0

$$11=10+9$$

Итого

6200

7250

8300

6200

6950

7700

$$12=5-10$$

Собственный оборотный капитал(СОК)

0

0

0

100

200

Отчет о финансовых результатах

13

Выручка (счет 90.1)

5000

5000*****

5000

5000*****

$$14=15+16$$

Себестоимость (счет 90.2)

3600

3600*****

4000

4000*****

в том числе

15

Операционные затраты (изменение счет 10)

3000

3000

3000

3000

16

Амортизация (изменение счет 02)

600

600

1000

1000

17=13-14

Балансовая прибыль

1400

1400

1000

1000

18=налоговое Табл1

Налог на прибыль 25% текущий (счет 68)

350

350

350

350

19=5-5пред

изменение ОНА (изменение счет 09)

100

100

20=10-10пред

изменение ОНО (изменение счет 77)

0

0

21=17*(1-25%) или 21=17-18+19-20

Чистая прибыль (счет 90.9)

1050

1050

750

750

Отчет о движении денежных средств

22=21

(Чистая прибыль счет 90.9)

1050

1050

750

750

23=16

Амортизация (изменение счет 02)

600

600

1000

1000

24=12пред-12

СОК изменение

0

0

-100

-100

25=1-1предыдущий

Основные средства изменение

0

0

0

0

25= 22+23+24+25

Итого денежный поток (изменение счет 51)

1650

1650

1650

1650

*) стр. 27 Табл3 счет 01

**) стр. 27 Табл3 счет 02

***) стр. 27 Табл3 счет 51

****) стр. 27 Табл3 счет 99

*****) стр. 19 Табл3 счет 90.1

*****) стр. 22 Табл3 счет90.2

*) стр. 29 Табл3 счет 01

**) стр. 29 Табл3 счет 02

***) стр. 29 Табл3 счет 51

****) стр. 29 Табл3 счет 09

*****) стр. 29 Табл3 счет 99

*****) стр. 22 Табл3 счет 90.1

*****) стр. 21 Табл3 счет90.2

ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия возникают, если расходы по какой-либо операции можно признать только в бухгалтерском учете, а в налоговом учете их нельзя учесть никогда.

Например,

стоимость имущества, переданного безвозмездно;
затраты на проведение банкета.

Постоянный налоговый расход (ПНР) – сумма, на которую налог на прибыль к уплате в отчётном периоде больше, чем можно подумывать, умножив бухгалтерскую прибыль на ставку налога. ПНР возникает, если в отчётном периоде доходы в бухгалтерском учёте были меньше, чем в налоговом или расходы были больше. В результате этого чего возникла постоянная разница, и налогооблагаемая прибыль получилась больше бухгалтерской. Эта разница в будущем уже не повлияет на финансовую отчётность. ПНР – произведение такой разницы на ставку налога.

Постоянный налоговый доход (ПНД) – та же история, но с обратным знаком. Он признаётся, когда в отчетном периоде доходы в бухгалтерском учёте были больше чем в налоговом или расходы были меньше. В результате этого возникла постоянная разница и налогооблагаемая прибыль получилась меньше бухгалтерской.

До 2020 года ПНР и ПНД назывались по-другому: ПНО (постоянные налоговые обязательства) и ПНА (постоянные налоговые активы)

Когда возникают постоянные различия?

Постоянный налоговый расход (ПНР) – это наиболее распространенный случай постоянных различий.

Рассмотрим пример возникновения ПНР.

Таблица 5 Пример возникновения ПНР (тыс. руб.)

Наименование показателя

В бухгалтерском отчете (БУ)

Не принимаемые налоговому учету

В налоговом учете (НУ)

Примечание

Выручка

2000

2000

Себестоимость продаж

1324

1316

В том числе

Материальные расходы
1062

1062

ФОТ
173

173

Страховые взносы
52

52

амортизация
9

9

Расходы на рекламу
28
8
20
В НУ 1% от Выручки

Управленческие расходы
307

307

В том числе представительские расходы
34
27
7
В НУ 4% от Фонд оплаты труда (ФОТ)

Прочие расходы
15

10

В том числе пени и штрафы
5
5
0

Прибыль до налогообложения
354

394

Текущий налог на прибыль
99

99

В т. ч. ПНР(постоянный налоговый расход)
10

Как видно в примере, бухгалтерская и налоговая прибыль отличаются на сумму не принимаемых в НУ расходов (394-354=40). Уравниваем налог на прибыль в бухгалтерском учете проводкой:

Д-т 99 К-т 68 (40*25%=10). ПНР (бывшая ПНО)

Имеем:

Налог на прибыль балансовый = Прибыль до налогообложения*25% +ПНР = 354*25% +10=99.

и

Налог на прибыль балансовый =Текущий налог на прибыль =99.

Рассмотрим пример возникновения ПНД.

Таблица 6 Пример возникновения ПНД (тыс. руб.)

Наименование показателя

В бухгалтерском отчете

Не принимаемые налоговому учету

В налоговом учете

Примечание

Выручка

2000

2000

Прочие доходы

300

300

0

В том числе Финансовая помощь учредителя

300

300

0

Себестоимость продаж

0

Прибыль до налогообложения

2300

2000

Текущий налог на прибыль
500

500

в т. ч. ПНД(постоянный налоговый доход)
–75

Как видно в примере, бухгалтерская и налоговая прибыль отличаются на сумму не принимаемых в НУ доходов (300). Уравниваем (уменьшаем) налог на прибыль в бухгалтерском учете проводкой: Д-т 68 К-т 99 ($300 \cdot 25\% = 75$).

Имеем: Налог на прибыль балансовый = Прибыль до налогообложения $\cdot 25\%$ - ПНД = $2300 \cdot 25\% - 75 = 500$

Налог на прибыль балансовый = Текущий налог на прибыль = 500.

Практический пример определения И УЧЕТА ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ РАЗНИЦ
Рассмотрим создание и функционирование ООО «Белый флюгер» за 2 года.

Создание ООО «Белый флюгер» с уставным капиталом 6200.

Компания ООО «Белый флюгер» купила необходимое оборудование и начала производство продукции. ООО «Белый флюгер» является компанией, которая используют общую систему налогообложения (ОСН).

Имеются следующие данные по компании ООО «Белый флюгер»:

ООО «Белый флюгер». является компанией, которая используют метод начисления.

Ставка налога на прибыль $T = 25\%$

Балансовая стоимость купленного оборудования составляет 6000 тыс. руб.

Налоговая амортизация ООО «Белый флюгер» начисляется линейным способом и составляет величину равную 600 тыс. руб. в год.

Бухгалтерская амортизация ООО «Белый флюгер» начисляется линейным способом и составляет величину равную 600 тыс. руб. в год⁵.

Выручка ООО «Время вперед» 5000 тыс. руб. на протяжении всего периода.

Операционные затраты налоговые ООО «Белый флюгер» составляют 3000 тыс. руб. на протяжении всего периода.

Операционные затраты бухгалтерские ООО «Белый флюгер» составляют 3060 тыс. руб. на протяжении всего периода.

Комментарии к расчёту:

Согласно ПБУ 18/02 возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом. В данном случае возникает Постоянный налоговый расход (ПНР).

Постоянный налоговый расход (ПНР) – сумма, на которую налог на прибыль к уплате в отчётном периоде больше, чем можно подумать, умножив бухгалтерскую прибыль на ставку налога. ПНР возникает, расходы были больше. В результате этого чего возникла постоянная разница, и налогооблагаемая прибыль получилась больше бухгалтерской. Эта разница в буду-

⁵ Пример неравенства бухгалтерской и налоговой амортизации, то есть, когда одновременно существует и ПНР, ПНД и отложенные налоги, будет рассмотрен ниже.

щем уже не повлияет на финансовую отчётность. ПНР – произведение такой разницы на ставку налога

Приведенный ниже пример проводок при бухгалтерском и налоговом учете описывают деятельность компании ООО «Белый флюгер» за 2 года.

Налоговый и бухгалтерский учет операций ООО «Белый флюгер» за 1 год нарастающим итогом приведены в Таблицах 7 и 8.

Таблица 7 Изменение остатков на счетах нарастающим итогом при налоговом учете ООО «Белый флюгер» за 1 год (тыс. руб.)

№
Дт
Кт
Сумма
1
2
10
20
51
60
62
68
75
80
90.1
90.2
90.09
99
1
75 задолженность по взносам в УК
80 УК
75
80
6200
0
0
0
0
0
0
0
6200
6200
0
2
51 Расчетный счет

75 задолженность по взносам в УК

51

75

6200

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

6200

0

3

01 Основные средства

51 Расчетный счет

1

51

6000

6000

0

0

0

200

0

0

0

0

6200

0

4

10 Материалы

60 Продавцы

10

60

3000

6000

0

3000

0

200

3000

0

0

0

6200

0

5

20 Затраты

10 Материалы

20

10

3000

6000

0

0

3000

200

3000

0

0

0

6200

0

6

20 Затраты

02 Амортизация

20

2

600

6000

600

0

3600

200

3000

0

0

0

6200

0

7

62 Покупатели

90.1 Выручка

62

90.1

5000
6000
600

0
3600
200
3000
5000
0
0
6200
5000

8
90.2 Себестоимость
20 Затраты
90.2
20
3600
6000
600

0
0
200
3000
5000
0
0
6200
5000

9
90.1 Выручка
90.09 Операционная прибыль
90.1
90.9
5000
6000
600

0
0
200
3000
5000
0
0

6200
0

10
90.09 Операционная прибыль
90.2 Себестоимость
90.9
90.2
3600
6000
600

0
0
200
3000
5000
0
0
6200
0

11
90.09 Операционная прибыль
68 Налог на прибыль
90.9
68
350
6000
600

0
0
200
3000
5000
350
0
6200
0

12
90.09 Операционная прибыль
51 Расчетный счет
90.9
51
60
6000
600

0

0

140

3000

5000

350

0

6200

0

13

90.09 Операционная прибыль

99 Нераспределенная прибыль

90.9

99

990

6000

600

0

0

140

3000

5000

350

0

6200

14

51 Расчетный счет

62 Покупатели

51

62

5000

6000

600

0

0

5140

3000

0

350

0

6200

15

60 Продавцы

51 Расчетный счет

60

51

3000

6000

600

0

0

2140

0

0

350

0

6200

0

16

68 Налог на прибыль

51 Расчетный счет

68

51

350

6000

600

0

0

1790

0

0

0

0

6200

0

Таблица 8 Изменение остатков на счетах нарастающим итогом при бухгалтерском учете
ООО «Белый флюгер» за 1 год (тыс. руб.)

Дт

Кт

Сумма

1

2

10

20

51

60

62

68

75

80

90.1

90.2

90.09

99

1

75 задолженность по взносам в УК

80 УК

6200

0

0

0

0

0

0

0

0

6200

6200

0

0

0

0

2

51 Расчетный счет

75 задолженность по взносам в УК

6200

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

3

01 Основные средства

51 Расчетный счет

6000

6000

0

0

0

200

0

0

0

0

6200

0

0

0

0

4

10 Материалы

60 Продавцы

3060

6000

0

3060

0

200

3060

0

0

0

6200

0

0

0

0

5

20 Затраты

10 Материалы

3060

6000

0

0

3060

200

3060

0

0

0

6200

0

0

0

0

6

20 Затраты

02 Амортизация

600

6000

600

0

3660

200

3060

0

0

0

6200

0

0

0

0

7

62 Покупатели

90.1 Выручка

5000

6000

600

0

3660

200

3060

5000

0

0

6200

5000

0

0

0

8

90.2 Себестоимость

20 Затраты

3660

6000

600

0

0

200

3060

5000

0

0

6200

5000

3660

0

0

9

90.1 Выручка

90.09 Операционная прибыль

5000

6000

600

0

0

200

3060

5000

0

0

6200

0

3660

5000

0

10

90.09 Операционная прибыль

90.2 Себестоимость

3660

6000

600

0

0

200

3060

5000

0

0

6200

0

0

1340

0

11

90.09 Операционная прибыль

68 Налог на прибыль

335

6000

600

0

0

200

3060

5000

335

0

6200

0

0

1005

0

12

90.09 Операционная прибыль

99 Нераспределенная прибыль

1050

6000

600

0

0

200

3060

5000

335

0

6200

0

0

0

1005

13

99 Нераспределенная прибыль

68 Налог на прибыль

15

6000

600

0

0

200

3060

5000

350

0

6200

0

0

0

990

14

51 Расчетный счет

62 Покупатели

5000

6000

600

0

0

5200

3060

0

350

6200

990

15

60 Продавцы

51 Расчетный счет

3060

6000

600

0

0

2140

0

0

350

0

6200

0

0

0

990

16

68 Налог на прибыль

51 Расчетный счет

350
6000
600
0
0
1790
0
0
0
0
6200
0
0
0
990

В Таблице 9 показан алгоритм построения Баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств при налоговом и бухгалтерском учете ООО «Белый флюгер» за 1 год.

Таблица 9 Построение Баланса , Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств ООО «Белый флюгер» за 1 год (тыс. руб.)

Налоговый учет (НУ)

Бухгалтерский учет (БУ)

Баланс

1

1

Актив

1

Первоначальная стоимость (счет 01)

6000

6000

6000

6000

2

Амортизация(счет 02)

0

600

0

600

3=1-2

Остаточная стоимость

6000

5400

6000

5400

4

Денежные средства (счет 51)

200

1790

200

1790

$5 = -(3 - 3\text{Табл1вар}) * 25\%$

ОНА (счет 09)

0

$6 = 3 + 4 + 5$

Итого

6200

7190

6200

7190

Пассив

7

Уставный капитал(счет 80)

6200

6200

6200

6200

8

Прибыль нераспределенная

0

990

0

990

$9 = 7 + 8$

Собственный капитал

6200

7190

6200

7190

$10 = (3 - 3\text{Табл1вар}) * 25\%$

ОНО (счет 77)

0

0

11=10+9

Итого

6200

7190

6200

7190

12=5-10

СОК

0

0

0

Отчет о финансовых результатах

13

Выручка (счет 90.1)

5000

5000

14=15+16

Себестоимость (счет 90.2)

3600

3660

в том числе

15

Операционные затраты (изменение счет 10)

3000

3060

16

Амортизация (изменение счет 02)

600

600

17=13-14

Балансовая прибыль

1400

1340

18=НУ

Налог на прибыль

350

350

19=(14БУ-14НУ)*25%

в том числе Постоянный налоговый расход

15

20=17-18

Чистая прибыль (счет 90.9)

1050

990

21=20-(14БУ-14НУ)

Чистая прибыль(счет 90.9) уменьшение

60

Денежный поток

22=20-21

(Чистая прибыль счет 90.9)

990

990

23=16

Амортизация (изменение счет 02)

600

600

Изменение постоянного налогового обязательства

24=12пред-12
СОК изменение

0

0

25=1-1предыдущий
ОС изменение

0

0

25= 22+23+24+25
Итого денежный поток (изменение счет 51)

1590

1590

Обращаем внимание на то, что постоянные налоговые разницы не влияют на разницу между Собственный капитал налоговый и Собственный капитал бухгалтерский (см стр.9 Табл. 9).

Обращаем внимание на выполнение соотношения:

Налог на прибыль балансовый = Балансовая прибыль *25%+ПНР, где

ПНР=15;

Балансовая прибыль =1340.

Подставляем значения и имеем Налог на прибыль балансовый=1340*25%+15=350.

Формула перехода от Бухгалтерского учета к налоговому учету (мост)

Формула перехода от Бухгалтерского учета к налоговому учету (мост) выглядит следующим образом:

где

СК_н – Стоимость собственного капитала налоговая;

СК_б – Стоимость собственного капитала балансовая;

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.