

Самоучитель по ведению ПБУ 18/02 в 1С: Бухгалтерия 8.3

Оглавление

Самоучитель по ведению ПБУ 18/02 в 1С: Бухгалтерия 8.3.....	1
Как работать с самоучителем	2
Кто и зачем применяет ПБУ 18/02 2	
Как отказаться от применения ПБУ 18/02 в 1С	3
Балансовый метод ведения ПБУ 18/02.....	3
Основные понятия ПБУ 18/02.....	4
Регистр временных разниц.....	5
Постоянная разница	6
Расход по налогу на прибыль.....	7
Порядок определения временных разниц на примерах в 1С	7
Признание ОНА и ОНО.....	7
Комплексные разницы	7
Отражение отложенного налога в БФО.....	7
Переход на балансовый метод ведения ПБУ 18/02 в 1С.....	8
Балансовый метод с отражением ПР и ВР в 1С	8
Начисление пеней по налогу на прибыль при ПБУ 18/02	8
Налог на прибыль: перенос убытков прошлых лет при ПБУ 18/02	8
Словарик сокращений по ПБУ 18/02	9

С 2020 года ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется в новой редакции ([Приказ Минфина РФ от 20.11.2018 N 236н](#)). Ведение непростого стандарта ПБУ 18/02 автоматизировано в 1С:Бухгалтерия 3.0.

Мы подготовили удобный самоучитель, который объяснит:

- что такое ПБУ 18/02 в 1С 8.3 Бухгалтерия простыми словами;
- кто обязан применять ПБУ 18/02 в 2021 году, а кто нет;
- как сделать настройку ПБУ 18/02 в 1С Бухгалтерия 8.3

Как работать с самоучителем

БухЭксперт8 рекомендует выбирать в настройках учетной политики в 1С вариант — **Ведется балансовым методом**.

Чтобы освоить работу с ПБУ 18/02 в 1С, изучите материалы по ссылкам в хронологической последовательности. Для удобства — скачайте памятку с наглядными материалами по ведению ПБУ 18/02 балансовым методом.

Схемы в путеводителе помогут вам сориентироваться в понятиях и применении ПБУ 18/02 в 1С.

Словарик сокращений позволит разобраться в терминах этого стандарта.

Приятный бонус — разбор примера по отражению налогового убытка в 1С. А также рассказ о том, как начислять в программе налоговые пени при ПБУ 18/02.

Все материалы по теме можно найти в рубрике ПБУ 18/02.

Кто и зачем применяет ПБУ 18/02

ПБУ 18/02 применяют организации на ОСНО, [не имеющие права на упрощенные способы ведения бухучета](#).

Настройка ПБУ 18/02 в 1С: Бухгалтерия 8.3:

Главное — Учетная политика:

← → Учетная политика *

Организация: ТЕХНОМИР ООО [Print] Печать ▾

Применить с: Январь 2021 г. ... [OK] [Отменить]

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) ?

Посмотрите наш подробный разбор, объясняющий что такое ПБУ 18/02 простыми словами: [Для чего нужен стандарт и кто применяет ПБУ 18/02](#)

Как отказаться от применения ПБУ 18/02 в 1С

Если вы относитесь к тем, кто может не применять ПБУ 18/02 в 2021 году, откажитесь от его ведения, чтобы не усложнять учет.

Настройки [Главное](#) — [Учетная политика](#):

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) ?

Изучите материал, чтобы не усложнять свой учет [Отказ от ПБУ 18/02 в 1С 8.3 Бухгалтерия](#)

Балансовый метод ведения ПБУ 18/02

В программе 1С Бухгалтерия 8 учет постоянных и временных разниц ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.



Любая разница в оценке актива или обязательства когда-нибудь приводит к разнице между прибылью (убытком) БУ и налоговой базой по налогу на прибыль (налоговым убытком), а значит, должна учитываться по [ПБУ 18/02](#).

Разница, возникающая между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его налоговой величиной, — **временная** (п. 8 ПБУ 18/02).

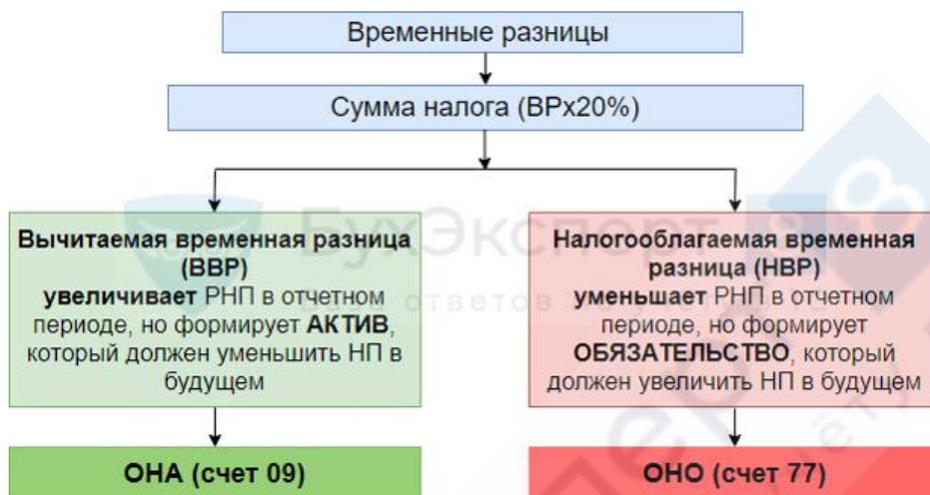
При балансовом методе временные разницы определяются на отчетную дату, в 1С — на последний день месяца.

$$\boxed{\text{Временная разница (ВР)}} = \boxed{\text{Налоговая стоимость актива/ обязательства (НС)}} - \boxed{\text{Балансовая стоимость актива/ обязательства (БС)}}$$

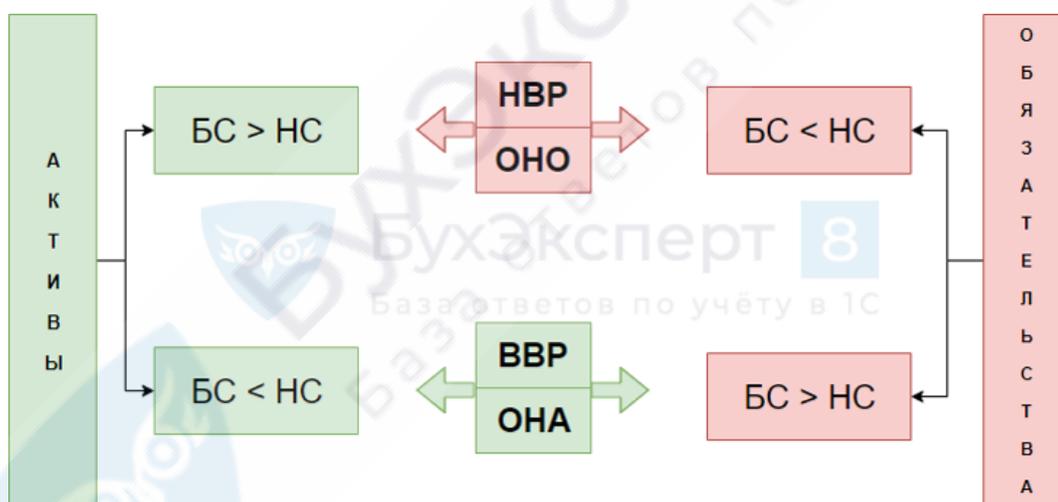
Наше видео поможет разобраться [Что такое балансовый метод ведения ПБУ 18/02](#)

Основные понятия ПБУ 18/02

Временная разница — разница в БУ и НУ, возникающая в оценке активов или обязательств (на балансовых счетах).



Как определить тип временной разницы



Изучите тему подробнее в видеоуроках:

- [Временные разницы](#)
- [Порядок определения временных разниц](#)

Регистр временных разниц

Регистр учета временных разниц — бухгалтерский регистр для определения временных разниц и отложенного налога (ОНА, ОНО) по ним.

Формируется по активам и обязательствам и соответствующим им счетам.

Актив/обязательство	Счет баланса
Внеоборотные активы	08
Основные средства	01-02
Доходные вложения в материальные ценности	03-02.02
Нематериальные активы	04-05
Оборудование	07
Материалы	10-14,15,16
Незавершенное производство	20-14,23,28,29
Полуфабрикаты	21
Косвенные производственные расходы	25
Товары	41-14,15,16
Готовая продукция	43-14
Издержки обращения	44
Товары отгруженные	45
Финансовые вложения	58
Курсовые разницы по расчетам в валюте	60,62,76
Курсовые разницы по расчетам	60,62,76
Кредиторская задолженность	60,76
Дебиторская задолженность	62,76
Резервы сомнительных долгов	63
Оценочные обязательства и резервы	96
Расходы будущих периодов	97
Доходы будущих периодов	98
Убыток текущего периода	99
Прочие расходы	46 и пр.

Форма регистра предложена НРБУ БМЦ в [Рекомендации от 11.12.2019 N P-109/2019 – Кпр «Регистр учета временных разниц»](#).

Регистр заполняется с учетом правил:

- записывается со знаком:
 - «+» — стоимость активов;
 - «-» — стоимость обязательств;
- разница находится: НС – БС;
- результат определяется:
 - «+» — ВВР x 20% = ОНА;
 - «-» — НВР x 20% = ОНО.

Посмотрите видеоразбор по теме:

- [Регистр учета временных разниц](#)
- [Балансовый метод без отражения ПР и ВР](#)

Постоянная разница

Постоянные разницы — это доходы и расходы:

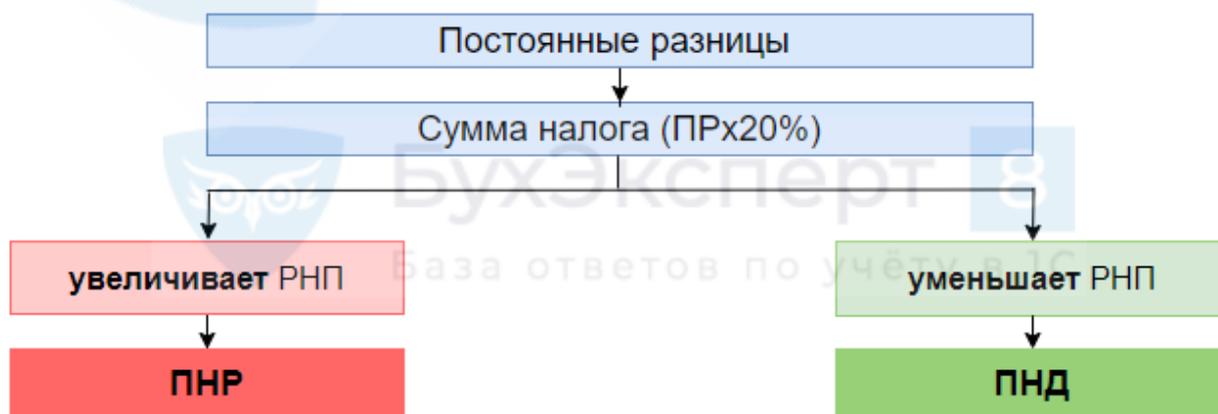
- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток), но НИКОГДА не учитываемые при определении налоговой базы,

и наоборот:

- формирующие (уменьшающие) налоговую базу, но не влияющие на бухгалтерскую прибыль (убыток).



Постоянные разницы НИКОГДА не отражаются на счетах учета активов и обязательств.



Посмотрите видеоматериал, чтобы разобраться с учетом постоянных разниц:

- [Постоянные разницы](#)
- [Непринимаемые в НУ расходы. Формирование ПНР](#)

Расход по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль (РНП) — сумма налога на прибыль, уменьшающая (увеличивающая) прибыль (убыток) до налогообложения.

$$\text{Чистая прибыль} = \text{Прибыль до налогообложения} - \text{РНП (ТНП+ОНО-ОНА)}$$

или

$$\text{Чистая прибыль} = \text{Прибыль до налогообложения} - \text{РНП (УР+ПНР-ПНД)}$$

Рассмотрите тему в видеоуроке [Расход по налогу на прибыль \(РНП\)](#)

См. также [Памятка по ведению ПБУ 18/02 балансовым методом в 1С:Бухгалтерия 8.3](#)

Порядок определения временных разниц на примерах в 1С

Изучите практические примеры применения ПБУ 18/02 в 1С. Рассмотрите ситуацию, в которой возникают комплексные разницы.

Признание ОНА и ОНО

- Приобретение имущества с разным сроком полезного использования в БУ и НУ. Признание ОНА.

[ОНА: Разница в стоимости актива](#)

- Резервы по сомнительным долгам различаются в БУ и НУ. Признание ОНА.

[ОНА: Разница в стоимости обязательства](#)

- Резерв на ремонт основных средств в НУ. Признание ОНО.

[ОНО: Разница в стоимости обязательства](#)

- Амортизационная премия по основным средствам. Признание ОНО.

[ОНО: Разница в стоимости актива](#)

Комплексные разницы

- [Приобретение материалов, если доставка не учитывается в НУ](#)

Отражение отложенного налога в БФО

Изучите, как безошибочно раскрывать показатели ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности: ведь цель ПБУ 18/02 — показать пользователям бухгалтерской отчетности, как текущие операции с разницей между БУ и НУ повлияют на налог на прибыль в будущем.

- [Операции и отчеты для отложенного налога в 1С](#)
- [Раскрытие показателей ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности](#)
- [Отложенный налог в балансе](#)
- [Расход по налогу на прибыль в ОФР](#)
- [Раскрытие показателей отложенного налога в пояснениях к БФО](#)

Переход на балансовый метод ведения ПБУ 18/02 в 1С

Почему лучший выбор в 1С — балансовый метод?

- не нужно квалифицировать разницу: ПР или ВР;
- не применяется правило $БУ = НУ + ПР + ВР$;
- это единственный вариант, полностью автоматически формирующий отложенный налог в соответствии с ПБУ 18/02;
- учет по ПБУ 18/02 максимально прост и лаконичен;
- остальные варианты требуют анализа всех операций и корректировок в ручном режиме, что трудоемко, с высокой вероятностью ошибок.

Изучите на видеоуроках порядок перехода в 1С на балансовый метод, если ранее в настройках был выбран балансовый с ПР и ВР или затратный.

- [Как перейти с затратного метода на балансовый в середине года](#)
- [Переход на балансовый метод ПБУ 18/02](#)

Балансовый метод с отражением ПР и ВР в 1С

Посмотрите материалы по ведению ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Обратите внимание, что у такого варианта настроек, в отличие от просто «балансового метода», полной автоматизации в 1С нет. Необходимо анализировать все операции и в случае необходимости вносить ручные корректировки.

- [Выбор варианта ведения ПБУ 18/02](#)
- [Балансовый метод с отражением ПР и ВР](#)
- [Как проверить ведение ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением ПР и ВР](#)
- [Как перейти на балансовый метод с отражением ПР и ВР?](#)

Начисление пеней по налогу на прибыль при ПБУ 18/02

Изучите, как начислить пени по налогу на прибыль и другим налогам при ПБУ 18/02, если оно ведется в 1С балансовым методом или балансовым с ПР и ВР.

- [Как правильно отразить начисление пеней по налогу на прибыль при ПБУ 18/02?](#)

Налог на прибыль: перенос убытков прошлых лет при ПБУ 18/02

Изучите, как отразить в 1С налоговые убытки, чтобы они корректно уменьшали «прибыльную» базу в будущем и автоматически попадали в декларацию по налогу на прибыль. Рассмотрены два варианта отражения в программе — если в ПБУ 18/02 ведется балансом методом или балансовым с ПР и ВР.

- [Налог на прибыль: перенос убытков прошлых лет при ПБУ 18/02](#)

Словарик сокращений по ПБУ 18/02

Словарик сокращений — позволит вам разобраться в терминах этого стандарта:

- [БМЦ — бухгалтерский методический центр](#);
- БС — балансовая стоимость;
- БУ — бухгалтерский учет;
- БФО — бухгалтерская финансовая отчетность;
- ВВР — вычитаемая временная разница;
- ВР — временная разница;
- НВР — налогооблагаемая временная разница;
- НП — налог на прибыль;
- НС — налоговая стоимость;
- НУ — налоговый учет;
- ОНА — отложенный налоговый актив;
- ОНО — отложенное налоговое обязательство;
- ОСНО — основная система налогообложения;
- ОФР — отчет о финансовых результатах;
- ОНП — отложенный налог на прибыль;
- ПБУ — положение по бухгалтерскому учету;
- ПНД — постоянный налоговый доход;
- ПНР — постоянный налоговый расход;
- ПР — постоянная разница;
- РНП — расход по налогу на прибыль;
- ТНП — текущий налог на прибыль;
- УД — условный доход;
- УР — условный расход.