

Т.Ю. Серебрякова, Л.В. Маркина. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В СВЕТЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОДНОИМЕННОГО СТАНДАРТА // Вестник Российского университета кооперации. 2020. № 4(42). С. 83-88.

Автор (ы) Т.Ю. Серебрякова, Л.В. Маркина.

Author(s) T. Yu. Serebryakova, L. V. Markina.

Индекс УДК 657.1

Название статьи: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В СВЕТЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОДНОИМЕННОГО СТАНДАРТА

Title of the article: ACCOUNTING FOR INCOME TAX CALCULATIONS IN THE VIEW OF THE IMPROVEMENT OF THE SAME NAME STANDARD

Ключевые слова: налог на прибыль; временные разницы; постоянные разницы; налоговый расход; бухгалтерская отчетность; чистая прибыль.

Keywords: income tax, temporary differences; permanent differences; tax expense; accounting statements; net profit.

Аннотация: В ноябре 2018 г. существенно изменился РСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Обязательное применение обновленного российского стандарта бухгалтерского учета начинается с отчетности за 2020 г. Каковы существенные изменения и как они влияют на саму бухгалтерскую (финансовую) отчетность, каким образом изменятся учетные методики по расчету налогового обязательства для чистой прибыли организации – актуальные темы для обсуждения и выработки собственной позиции, что необходимо в свете формирования учетной политики организации как на переходный период, так и для дальнейшей работы по новой редакции РСБУ 18/02. Исследование показало, что произошедшие изменения в стандарте были обоснованы наличием соответствующих положений в международном стандарте, прообразе IAS 12 «Налоги на прибыль», и в целом подход к исчислению налогового расхода по новым правилам мог применяться и ранее. Однако отечественная учетная традиция основана на максимально подробной детализации учитываемых фактов и процессов, что и было реализовано в стандарте ранее. Настоящая редакция не требует максимальной точности в определении деталей возникающих временных и постоянных разниц. Переход на новые правила не требует особых усилий и должен быть осуществлен плавно с применением бухгалтерских компьютерных программ.

Annotation: In November 2018, RAS 18/02 «Study of Income Tax Calculations» was significantly changed. Mandatory application of the updated Russian accounting standard begins with reporting for 2020. What are the major changes and their effect on the accounting (financial) statements, how will change the accounting methodology for the calculation of tax liabilities for net profit organization – relevant topics for discussion and development of own position, which is necessary in the view of the accounting policy formation as to the transition period, and for further work on the new edition of RAS 18/02. The study showed that the changes in the standard were justified by the presence of relevant provisions in the international standard, prototype IAS 12 «Income Taxes» and in general, the approach to calculating tax expense under the new rules could be applied earlier. However, the domestic accounting tradition is based on the most detailed detailing of the facts and processes taken into account, which was implemented in the standard earlier. This revision does not require maximum accuracy in determining the details of the resulting temporary and permanent differences. The transition to the new rules does not require much effort and should be carried out smoothly with the use of accounting computer programs.

Контактные данные авторов: **СЕРЕБРЯКОВА Татьяна Юрьевна** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: tserebryakova@rus.su.

МАРКИНА Лариса Владимировна – аспирант. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: larafarm@inbox.ru.

Contact details of the authors: **SEREBRYAKOVA, Tatyana Yuryevna** – Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting and Finance. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: tserebryakova@rus.su.

MARKINA, Larisa Vladimirovna – Postgraduate Student. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: larafarm@inbox.ru.

Страницы. 83-88.