

---

# **Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 1 Квартале 2003г.**

**Сергей Голубев**  
**ООО «ЛОЗА-1С:Франчайзинг»**

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

- ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФСС РФ от **29.10.2002 N 113** "Об **утверждении формы** расчетной ведомости по средствам **фонда социального страхования** Российской Федерации (ФОРМА 4-ФСС РФ)"
- ПРИКАЗ Минфина РФ от **04.12.2002 N 122н** "О **внесении изменений** в Приказ министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 Г. N 4Н "О **формах бухгалтерской отчетности** организаций".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

■ ПРИКАЗ МНС РФ от 26.12.2002 N БГ-3-05/747 "Об утверждении **формы декларации** по страховым взносам на обязательное **пенсионное страхование** для лиц производящих выплаты физическим лицам, и инструкции по её заполнению"

■ ПРИКАЗ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении **методических указаний** по бухгалтерскому учету специального инструмента, **специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды**".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету " **Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы** " **ПБУ 17/02** ".
- ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н " Об утверждении положения по бухгалтерскому учету " **Учет расчетов по налогу на прибыль** " **ПБУ 18/02** ".
- ПРИКАЗ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н " Об утверждении положения по бухгалтерскому учету " **Учет финансовых вложений** " **ПБУ 19/02** ".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

■ ПРИКАЗ МНС РФ от 20.12.2002 N БГ-3-02/729

"Об утверждении **методических рекомендаций** по применению Главы 25 " **Налог на прибыль** организаций" части второй налогового кодекса Российской Федерации ".

■ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 31.12.2002 N 191-ФЗ

"О **внесении изменений** и дополнений в **главы 22, 24, 25, 26.2, 26.3 И 27** части второй налогового кодекса Российской Федерации и некоторые **другие акты законодательства** Российской Федерации".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

- ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 31.12.2002 N 190-ФЗ  
"Об **обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию** граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих **специальные налоговые режимы**, и некоторых других категорий граждан".
- ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 05.03.2003 N 144  
"О **порядке добровольной уплаты** в фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей **страховых взносов** на обязательное **социальное страхование** на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".
- ПИСЬМО ФСС РФ от 15.01.2003 N 02-18/05-195

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 31.12.2002 N 196-ФЗ "О внесении **изменений в Статью 249** Налогового кодекса Российской Федерации".
- ПОСТАНОВЛЕНИЕ Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении **перечней должностей и работ**, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми **работодатель может заключать** письменный **договор о полной** индивидуальной или коллективной (бригадной) **материальной ответственности**, а также **типовых форм договоров** о полной материальной ответственности".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПИСЬМО ЦБ РФ от 04.01.2003 N 17-44/1  
"О переводах денежных средств по поручениям физических лиц без открытия банковских счетов".
- ПОСТАНОВЛЕНИЕ Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении **унифицированных форм** первичной учетной документации по учету **основных средств**".



# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПИСЬМО МНС РФ от 27.01.2003 N НА-6-21/115@ "О **плате за загрязнение** окружающей природной среды".
- РЕШЕНИЕ Верховного Суда РФ от 12.02.2003 N **ГКПИ 03-49** " О **признании частично недействующим** Постановление Правительства РФ от 28.08.1992 N 632".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПИСЬМО МНС РФ от 04.02.2003 N ВГ-6-02/151@  
"О порядке уплаты налога на прибыль".
- ПРИКАЗ МНС РФ от 04.02.2003 N БГ-3-03/46  
"О внесении **изменений и дополнений** в Приказ МНС России от 17.12.2002 N БГ-3-03/716 "Об утверждении **декларации по акцизам** и инструкции по заполнению декларации по акцизам".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПИСЬМО ФСС РФ от 13.02.2003 N 02-18/05-982  
"О **минимальном размере пособия** по временной нетрудоспособности, беременности и родам".
- ТЕЛЕГРАММА ЦБ РФ от 14.02.2003 N 1250-У  
"О процентной **ставке рефинансирования**, установленной с **17 февраля 2003 года**".
- ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 17.02.2003 N 108  
"Об установлении **переходного периода** для введения общероссийского **классификатора видов** экономической **деятельности**".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПИСЬМО Минфина РФ от 18.02.2003 N 16-00-13/01  
"О **составе** представляемой **годовой бухгалтерской отчетности**".
- ПРИКАЗ МНС РФ от 27.02.2003 N БГ-3-22/86  
"О внесении **изменений** и дополнений в Приложения N 1 И N 2 к Приказу МНС России от 12.11.2002 N БГ-3-22/647  
"Об утверждении **формы налоговой декларации по единому налогу**, уплачиваемому в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, и порядка её заполнения".

# Новое в бухгалтерском учете и отчетности

---

- ПРИКАЗ МНС РФ N БГ-3-10/98, ГТК РФ N 197, Минфина РФ N 22н от 03.03.2003 "Об утверждении **правил указания информации в полях расчетных документов** на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации".
- УКАЗАНИЕ ЦБ РФ от 03.03.2003 N 1256-У  
"О внесении **изменений** и дополнений в **Положение** Банка России от 03.10.2002 N 2-П "О **безналичных расчетах** в Российской Федерации ".

**(Вступают в силу с 1 июня 2003 года)**

# ПБУ 18/02.

---

**ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н**  
**" Об утверждении положения по бухгалтерскому**  
**учету**  
**" Учет расчетов по налогу на прибыль«**

**Зарегистрировано в Минюсте РФ:** 31 декабря 2002 г. N 4090

**Опубликовано:** "Российская газета", N 4, 14.01.2003

**Вводится в действие:**

начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 год

# ПБУ 18/02. Кто применяет?

- Все организации, являющиеся плательщиками налога на прибыль **за исключением:**



Банков



Страховых организаций



Бюджетных организаций

- Малые предприятия могут не использовать  
*(см. критерии отнесения к МП в Статье 3  
Федерального Закона от 14.06.1995 года № 88-  
ФЗ )*

# ПБУ 18/02. Цель и задачи

---

- Позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убытка) от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль
- Предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов



ПБУ 18/02.

## Расчет налога на прибыль

---

Условный расход (доход) по налогу на прибыль

+

Постоянные налоговые обязательства

+

Отложенные налоговые активы

-

Отложенные налоговые обязательства

---

**Текущий налог на прибыль (налоговый убыток)**

# ПБУ 18/02. Условный расход (условный доход)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Условный} \\ \text{расход} \\ \text{(доход)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Бухгалтерская} \\ \text{прибыль} \\ \text{(стр. 140 Ф.2)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \\ \text{(24\%)} \\ \hline \end{array}$$

## Отражение в бухгалтерском учете:

- **Д 99** «Прибыли и убытки», субсчет «Условные расходы»
- **К 68.4** «Налог на прибыль организаций»;

# ПБУ 18/02. Разницы

---

- Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью складывается из **постоянных** и **временных** различий
- **Постоянные различия** – это те доходы и расходы организации, которые никогда не учитываются при налогообложении прибыли
- **Временные различия** – это те доходы и расходы организации, которые не учитываются в текущем отчетном (налоговом) периоде, но могут быть учтены в других отчетных периодах

# ПБУ 18/02. Постоянные разницы

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Постоянная} \\ \text{разница} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Расход} \\ \text{признанный в} \\ \text{бухгалтерском} \\ \text{учете} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Расход} \\ \text{признанный в} \\ \text{налоговом} \\ \text{учете} \\ \hline \end{array}$$

- Принятие расходов по нормативу:
  - рекламные расходы;
  - проценты по займам;
  - расходы по добровольному страхованию и т.д.
- Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль в соответствии со статьей 270 НК РФ:
  - безвозмездная передача имущества;
  - % по долговым обязательствам
- Убыток, возникший более 10 лет назад, в части суммы, не включенной в расходы в соответствии со статьей 283 НК РФ

# ПБУ 18/02.

## Постоянное налоговое обязательство

---

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Постоянное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Постоянная} \\ \text{разница} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \\ \text{(24\%)} \\ \hline \end{array}$$

### Отражение в бухгалтерском учете:

- **Д 99** «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство»
- **К 68.4** «Налог на прибыль организаций»;

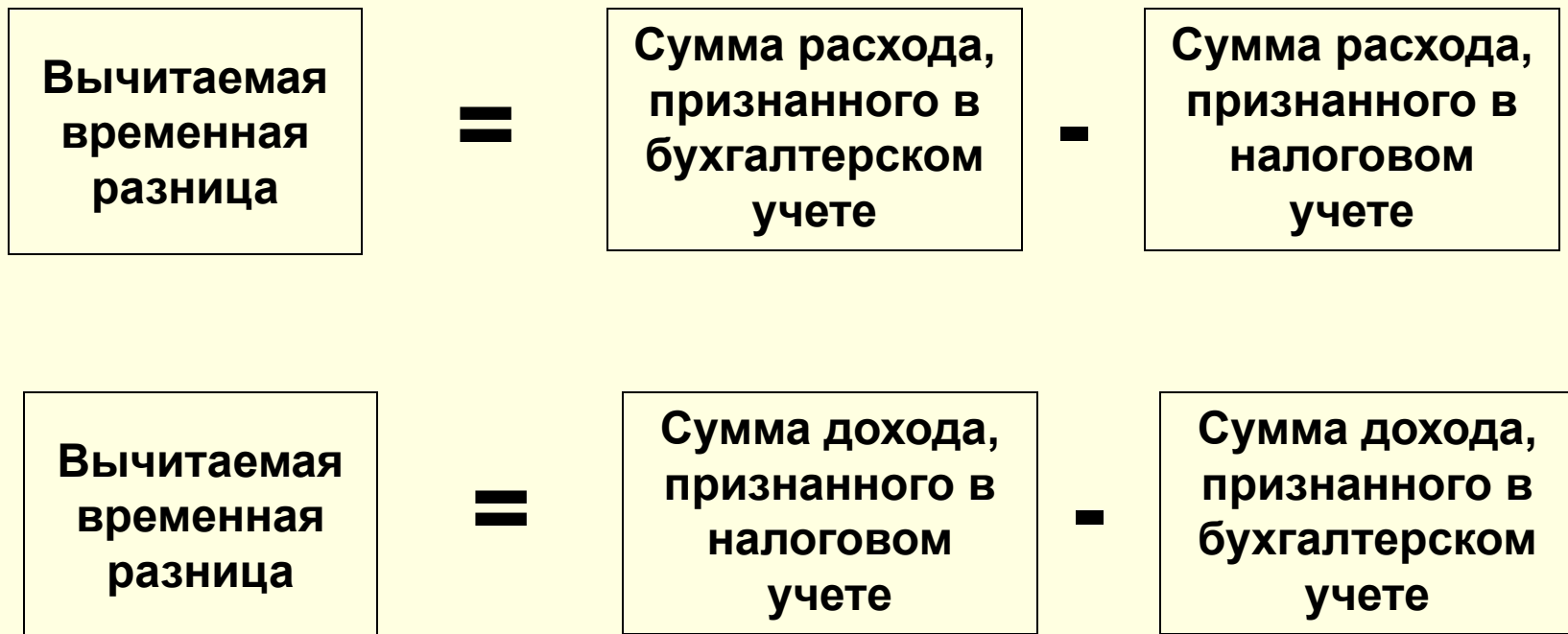
# ПБУ 18/02. Временные разницы

- В зависимости от характера влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:
  - вычитаемые временные разницы;
  - налогооблагаемые временные разницы.
- **Вычитаемые** временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который **должен уменьшить** сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в **следующем** за отчетным или **последующих** отчетных периодах.
- **Налогооблагаемые** временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который **должен увеличить** сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в **следующем** за отчетным или **последующих** отчетных периодах.

# ПБУ 18/02.

## Вычитаемые временные разницы

---



# ПБУ 18/02.

## Вычитаемые временные разницы

---

образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации;
- применения разных способов оценки незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции, работ, услуг;
- применения разных правил признания остаточной стоимости в случае продажи основных средств;
- переплаты налога на прибыль, когда сумма переплаты не возвращена в организацию, а принята к зачету в счет будущих платежей;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде;
- прочих аналогичных различий.



# ПБУ 18/02.

## Отложенные налоговые активы

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Отложенный} \\ \text{налоговый} \\ \text{актив (стр.150} \\ \text{ф.1)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Вычитаемая} \\ \text{временная} \\ \text{разница} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \\ \text{(24\%)} \\ \hline \end{array}$$

### Отражение в бухгалтерском учете:

#### ■ начисление:

- **Д 09** «Отложенные налоговые активы»
- **К 68.4** «Налог на прибыль организаций»;

#### ■ списание:

- **Д 68.4** «Налог на прибыль организаций»
- **К 09** «Отложенные налоговые активы» - при уменьшении или погашении вычитаемой временной разницы;
- **Д 99** «Прибыли и убытки»
- **К 09** «Отложенные налоговые активы» - при выбытии объекта актива, по которому начислена вычитаемая временная разница

# ПБУ 18/02.

## Отложенные налоговые активы. Пример

Год	БУ	НУ	Д-т 09 К-т 68.4	Д-т 68.4 К-т 09
1-й	4000	2250	420	
2-й	3500	2250	300	
3-й	3000	2250	180	
4-й	2500	2250	60	
5-й	2000	2250		60
6-й	1500	2250		180
7-й	1000	2250		300
8-й	500	2250		420
<b>Итого:</b>	<b>18000</b>	18000	960	960

# ПБУ 18/02.

## Налогооблагаемые временные разницы

---

**Налогооблагаемая  
временная  
разница**

**=**

**Сумма расхода,  
признанного в  
налоговом  
учете**

**-**

**Сумма расхода,  
признанного в  
бухгалтерском  
учете**

**Налогооблагаемая  
временная  
разница**

**=**

**Сумма дохода,  
признанного в  
бухгалтерском  
учете**

**-**

**Сумма дохода,  
признанного в  
налоговом  
учете**

# ПБУ 18/02.

## Налогооблагаемые временные разницы

---

Образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации;
- отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- применения разных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставленные ей кредитов и займов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.
- прочих аналогичных различий.

# ПБУ 18/02.

## Отложенные налоговые обязательства

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Отложенное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \\ \text{(стр. 520 ф.1)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налогооблагаемые} \\ \text{временная разница} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \\ \text{(24\%)} \\ \hline \end{array}$$

### Отражение в бухгалтерском учете:

#### ■ начисление:

- Д 68.4 «Налог на прибыль организаций»
- К 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

#### ■ списание:

- Д 77 «Отложенные налоговые обязательства»
- К 68.4 «Налог на прибыль организаций» - при уменьшении или погашении налогооблагаемой временной разницы;
- Д 99 «Прибыли и убытки»
- К 77 «Отложенные налоговые обязательства» - при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно начислено

# ПБУ 18/02.

## Отложенные налоговые обязательства.

Год	БУ	НУ	Д-т 68.4 К-т 77	Д-т 77 К-т 68.4
1-й	2 250	4 500	540	
2-й	2 250	4 500	540	
3-й	2 250	4 500	540	
4-й	2 250	1 658		142,08
5-й	2 250	710,5		369,48
6-й	2 250	710,5		369,48
7-й	2 250	710,5		369,48
8-й	2 250	710,5		369,48
<b>Итого:</b>	18 000	18 000	1 620	1 620

# ПБУ 18/02. Раскрытие в отчетности

---

- В балансе (форма 1) отложенные активы и обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов (строка 150) и долгосрочных обязательств (строка 520).
- В отчете о прибылях и убытках (форма 2) отражаются:
  - постоянные налоговые обязательства;
  - отложенные налоговые активы;
  - отложенные налоговые обязательства;
  - текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток).

Спасибо за внимание!

**Сергей Голубев**

Тел. 542-41-01, 542-24-41

Адрес: пр. Б. Сампсониевский, д.29Н

E-Mail: [sergey@loza.spb.ru](mailto:sergey@loza.spb.ru)