

УДК 657.1

ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПЕРЕСЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**Попов А.Ю.,**Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург,
email: prepodpopov@yandex.ru**Колчина В.В.,**Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург,
email: prepodpopov@yandex.ru

Аннотация. В статье поставлена цель структурировать применяемые в отечественной практике подходы к формированию, отражению в учете и отчетности показателей отложенных налогов и раскрыть проблематику их пересчета в связи с проводимыми налоговыми реформами. Нормативные основы формирования отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом обобщены с применением методов критического анализа, приведены формулы расчетов и схемы бухгалтерских записей. Отмечены недоработки нормативной базы, в частности несоответствие действующей редакции Плана счетов бухучета применяемым и вводимым в действие бухгалтерским стандартам. Раскрыта вариантность учета отложенных налоговых активов и обязательств, соответственно указана необходимость утверждения оптимального варианта в учетной политике. В связи с отсутствием в законодательстве четкого порядка пересчета налогооблагаемых показателей, критически проанализированы подходы к их пересчету в качестве изменения учетной политики, изменения оценочных значений, исправления бухгалтерской ошибки и межрасчетной корректировки. Обоснован вариант пересчета на основе Международных стандартов финансовой отчетности с адаптацией под российский План счетов бухучета, данный вывод подкреплен нормами действующих российских Положений по бухгалтерскому учету, при этом обозначены направления дальнейших научных исследований касательно совершенствования нормативной базы и повышения прозрачности учетной информации о финансовом положении и финансовых результатах.

Ключевые слова: налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, балансовый метод, учетная политика, План счетов бухучета, международные стандарты финансовой отчетности.

CONTROVERSIAL ISSUES OF RECALCULATION OF DEFERRED TAX ASSETS AND LIABILITIES IN CONNECTION WITH CHANGES IN TAX LEGISLATION**Popov A.Yu.,**Ural State University of economics, Ekaterinburg,
email: prepodpopov@yandex.ru**Kolchina V.V.,**Ural State University of economics, Ekaterinburg,
email: prepodpopov@yandex.ru

Abstract. *The article aims to structure the approaches used in domestic practice to the formation, reflection in accounting and reporting of deferred tax indicators and to reveal the problems of their recalculation in connection with ongoing tax reforms. The regulatory framework for the formation of deferred tax assets and liabilities by the balance sheet method is summarized using critical analysis methods, calculation formulas and accounting records schemes are given. The shortcomings of the regulatory framework were noted, in particular, the inconsistency of the current version of the Accounting Chart of Accounts with the accounting standards applied and put into effect. The variant of accounting for deferred tax assets and liabilities is disclosed, respectively, the need for approval of the optimal option in accounting policy is indicated. Due to the lack of a clear procedure for recalculation of taxable indicators in the legislation, approaches to their recalculation as changes in accounting policy, changes in estimated values, correction of accounting errors and intercountry adjustments are critically analyzed. The variant of recalculation based on International Financial Reporting Standards with adaptation to the Russian Accounting Chart of Accounts is justified, this conclusion is supported by the norms of the current Russian Accounting Regulations, while the directions of further scientific research on improving the regulatory framework and increasing the transparency of accounting information about the financial position and financial results are outlined.*

Keywords: income tax, deferred tax assets, deferred tax liabilities, balance sheet method, accounting policy, Accounting chart of Accounts, International Financial Reporting Standards.

Ряд кризисных явлений в российской экономике определил необходимость перераспределения государственных расходов по значимым направлениям, что потребовало реформирования действующей налоговой системы. Соответственно в июле текущего года президентом Российской Федерации подписан закон о введении прогрессивной шкалы НДФЛ и повышении налога на прибыль организаций с 2025 года. Данные изменения существенным образом затронут систему финансового учета и формирования отчетности, а также повлияют на результирующие показатели деятельности предприятий и организаций. В системе формирования информации об экономической деятельности хозяйствующих субъектов определенная роль отводится и налоговым показателям. В частности, в бухгалтерском балансе присутствуют показатели отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые формируются в связи с существенными отличиями систем бухгалтерского и налогового учета и отличного порядка формирования финансовых результатов. Указанные статьи в ряде случаев существенным образом влияют на финансовое состояние, соответственно их пересчет ключевым образом повлияет на аналитические данные, используемые для управления. Как отмечает проф. З.И. Кругляк «правильно рассчитанные отложенные налоги оказывают влияние на достоверность финансовой отчетности и служат дополнительным источником информации для пользователей отчетности о финансовом положении и эффективности налоговой политики сельскохозяйственных организаций» [1].

Вопросы формирования показателей отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 разбирали в своих работах С.В. Пономарева [2], Т.Г. Шешукова [3], Н.Н. Губернаторова [4] и др. С 2020 года данный бухгалтерский стандарт был существенным образом пересмотрен и в основу исчисления разниц бухгалтерского и налогового учета, а соответственно и отложенных налогов, вместо метода обязательств (затратного метода) положен балансовый метод, что раскрыто

в работах Е.В. Оломской [5], И.А. Селезневой [6], И.А. Лисовской [7] и др. Вышеуказанные изменения были внесены в целях обеспечения соответствия положений отечественного стандарта ПБУ 18/02 нормам МСФО 12 «Налоги на прибыль», чему уделили пристальное внимание в своих работах Л.В. Азарова [8], А.А. Аксентьев [9], Ж.Д. Бадмаева [10] и др. Однако при достаточном раскрытии в научной литературе вопросов формирования и учета отложенных налоговых активов и обязательств, вопросы их пересчета в связи с изменением налоговых ставок раскрываются недостаточно полно. Практика пересмотра налоговых ставок после введения в действие ПБУ 18/02 имела место единожды с 2009 года, однако в тот период времени методика формирования налогооблагаемых показателей была основана на затратном методе. Соответственно обозначенные предпосылки доказывают актуальность и своевременность разбираемых в настоящем исследовании вопросов и определяют его основные задачи.

Цель исследования

Цель исследования заключается в раскрытии особенностей пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с проводимыми налоговыми реформами, разбором спорных моментов бухгалтерского законодательства и предложением методики пересчета, которая позволит корректно сформировать данные в финансовой отчетности.

Материалы и методы

Настоящая работа выполнялась на основе нормативно-правовой базы, действующей на момент подготовки, а также положений, вводимых в действие с 2025 года, наработок отечественных и зарубежных исследователей, опубликованных в ведущих рецензируемых журналах, информационных ресурсах, данных финансовой отчетности отечественных компаний, опубликованных Центром раскрытия корпоративной информации, и других источников. Исследование основано на применении общих и специальных научных методов, включая проведение обзора дефиниций налогооблагаемых показателей, математические методы их исчисления, критический анализ норм бухгалтерского законодательства, выявление их несоответствия. В ходе исследования выдвинуты гипотезы относительно трактовки пересчета отложенных налоговых активов и обязательств и обоснована методика пересчета в целях достоверного формирования финансовой отчетности.

Результаты и обсуждение

Методика формирования и учета налогооблагаемых показателей согласно ПБУ 18/02

Освещение вопросов пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с осуществляемыми налоговыми реформами в части повышения налоговых ставок, необходимо начать с определения данных объектов, методики их исчисления и отражения в финансовой отчетности. Как было указано во введении, нормативным документом, регулирующим формирование указанных показателей, является ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Данный стандарт призван обеспечить взаимосвязку показателей финансового результата, формируемого в бухгалтерском учете, т.е. реальной прибыли/убытка, заработанного организацией, и налого-

вой базы, формируемой в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса. При этом к числу задач стандарта также относится формирование в финансовой отчетности прогнозных показателей, оказывающих влияние на будущие платежи по налогу на прибыль, которые организация должна будет осуществить в следующих периодах. Указанным прогнозным показателем выступает, в частности, величина «отложенного налога на прибыль, которым считается расчетная величина, потенциально оказывающая влияние на будущие платежи по налогу на прибыль, срок уплаты которых наступит в дальнейшем» [11].

Основанием для формирования отложенного налога, как отмечает Аксентьев А.А., является возникновение в учете временных разниц. Определение последних предполагает признание доходов и расходов и в бухгалтерском, и в налоговом учете в отличные отчетные периоды (кварталы, годы), то есть разница возникает не в суммовой оценке дохода либо расхода, а в периоде, когда данный доход либо расход будет учтен при формировании бухгалтерского либо налогового финансового результата. Данное определение в последней редакции ПБУ 18/02 не претерпело изменений и приводится в значении применительно к затратному методу, что является более понятным для отечественной бухгалтерской общественности. Классическими примерами временных разниц являются:

- разницы в начисляемой амортизации основных средств и нематериальных активов вследствие применения разных методов амортизации, сроков использования, ликвидационной стоимости, применения в целях налогообложения амортизационной премии и прочих причин;

- разницы, возникающие в результате признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств и резервов, включая резервы сомнительных долгов, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений, при том что перечень возможных резервов в налоговом учете является ограниченным и в основу исчисления налоговых резервов положены нормы, а не профессиональные суждения бухгалтера;

- разницы, возникающие в результате переоценки активов и их обесценения, которые позволяют достоверно отразить балансовую стоимость в целях правильного принятия решений заинтересованными пользователями финансовой информации, но не учитываются при формировании налоговой базы и т.п.

При возникновении в учете временных разниц балансовая стоимость активов и обязательств в сравнении со стоимостью этих же объектов по данным налогового учета будет ожидаемо различаться, что и является идеологией балансового метода учета в отличие от затратного метода.

Характер разниц определяет их группировку на два вида: вычитаемые временные разницы (ВВР) и налогооблагаемые временные разницы (НВР). Разница признается вычитаемой при выполнении одного из двух неравенств (1) или (2).

$$БСА < НСА, \tag{1}$$

где БСА – балансовая стоимость актива, исчисленная по данным бухгалтерского учета;

НСА – стоимость вышеуказанного актива, признаваемая для целей налогообложения.

$$БСО > НСО, \tag{2}$$

где БСО – балансовая стоимость обязательства, отраженная в бухгалтерском учете;

НСО – стоимость данного обязательства, признаваемая в налоговом учете.

Возникновение в учете вычитаемой временной разницы порождает необходимость формирования отложенного налогового актива. Данным показателем, согласно ПБУ 18/02, является «часть отложенного налога на прибыль, которая в будущем должна привести к уменьшению налоговых платежей по данному налогу» [11], т.е. в текущем периоде организация условно данный налог переплачивает, а в следующих периодах налог на прибыль будет сэкономлен. Исчисление величины отложенного налогового актива производится по формуле 3.

$$\Delta \text{ОНА} = \text{ВВР} * \text{С}, \quad (3)$$

где $\Delta \text{ОНА}$ – изменение величины отложенного налогового актива;

ВВР – вычитаемая временная разница;

С – ставка налога на прибыль.

В бухгалтерском учете формируемые отложенные налоговые активы подлежат учету на счете 09 и их формирование, согласно Плану счетов бухучета, производится в корреспонденции с кредитом счета 68. При погашении вычитаемых временных разниц и соответствующем уменьшении отложенных налоговых активов предусматривается обратная бухгалтерская запись.

В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив отражается в составе внеоборотных активов отдельной статьей. Причем, с января 2025 года вступает в силу новый ФСБУ 4/2023, предусматривающий отличные от ныне действующего стандарта показатели финансовой отчетности, однако статья отложенных налоговых активов не меняет своего назначения.

Величиной, противоположной отложенному налоговому активу, является отложенное налоговое обязательство (ОНО). Данное обязательство является собой «ту часть отложенного налога, которая в следующих периодах приведет к необходимости доплаты налога на прибыль (увеличении платежей по данному налогу)» [11]. Основанием для формирования ОНО является возникновение в учете налогооблагаемых временных разниц, которые формируются при выполнении неравенств 4 и 5.

$$\text{БСА} > \text{НСА} \quad (4)$$

$$\text{БСО} < \text{НСО} \quad (5)$$

Соответственно указанная налогооблагаемая разница приводит к формированию отложенного налогового обязательства с помощью формулы 6.

$$\Delta \text{ОНО} = \text{НВР} * \text{С}, \quad (6)$$

где $\Delta \text{ОНО}$ – изменение величины отложенного налогового обязательства;

НВР – вычитаемая временная разница.

План счетов бухучета предусматривает формирование и увеличение отложенных налоговых обязательств по кредиту счета 77 в корреспонденции с дебетом счета 68. При этом при погашении налогооблагаемой временной разницы и соответствующем уменьшении отложенного налогового обязательства формируется обратная проводка. Необходимо отметить, что последние изменения в План счетов вносились в 2010 году до внесения существенных изменений в ПБУ 18/02, соответственно пред-

усмотренные Планом счетов корреспонденции не всегда являются корректными в целях достоверного формирования информации об объектах учета для целей формирования отчетности. Соответственно, хозяйствующий субъект вправе дополнять План счетов и вводить необходимые субсчета для обеспечения необходимого уровня раскрытия информации в финансовой отчетности.

В финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство отражается в составе долгосрочных обязательств в четвертом разделе пассива бухгалтерского баланса.

Хозяйствующие субъекты имеют право формировать показатели отложенных налоговых активов и обязательств по каждому отдельно-взятому объекту бухучета, а могут формировать их по совокупности всех активов и обязательств. При этом учетная политика также может предусматривать отражение свернутых сумм ОНА и ОНО в балансе (из большей величины вычитается меньшая и отражается в балансе), либо развернутое отражение показателей в активе и пассиве.

В отчете о финансовых результатах суммарная величина отложенного налога, представляющая собой совокупную величину изменения отложенных налоговых активов и обязательств, отражается в группе статей Налоги на прибыль, доводя совместно с показателем текущего налога на прибыль, прибыль до налогообложения до величины чистой прибыли за отчетный период. При этом текущий налог на прибыль определяется как величина налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета, отраженный в налоговой декларации и подлежащий уплате в бюджет.

Фонд НРБУ «Бухгалтерский методологический центр» (БМЦ) предлагает формировать показатели отложенных налогов в инновационно-упрощенном порядке путем сопоставления величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (формула 7), представляющего собой условную величину налога на прибыль, который был бы исчислен исходя из величины бухгалтерского финансового результата (прибыли до налогообложения) и текущего налога на прибыль, отражаемого в декларации.

$$\text{УРНП (УДНП)} = \text{БП(У)доНО} \times \text{С}, \quad (7)$$

где УРНП – условный расход по налогу на прибыль;

УДНП – условный доход по налогу на прибыль;

БП(У)доНО – бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения.

Разница между условным расходом (доходом) и текущим налогом на прибыль, по рекомендациям БМЦ, и будет являться величиной отложенного налога, которая либо увеличивает начисленный ОНА (при его наличии в балансе в случае, если $\text{ТНП} > \text{УРНП}$), либо к погашению ОНО, имеющего место в балансе в пределах имеющейся суммы до полного погашения и дальнейшего начисления ОНА на величину превышения разницы над остатком на счете 77.

Соответственно начисление текущего налога на прибыль БМЦ рекомендует отражать: Дебет 99 Кредит 68, а разница между условным расходом и текущим налогом на прибыль, в случае если второй больше первого, отражается Дебет 09 Кредит 99 (начисление ОНА), либо Дебет 77 Кредит 99 (погашение ОНО), либо одновременно две записи при начислении остатков на счете 77.

В случае же, если $\text{ТНП} < \text{УРНП}$, отложенный налог формирует и увеличивает отложенное налоговое обязательство, при его наличии в балансе, либо уменьшает имеющий место отложенный налоговый актив по счету 09 до полного погашения

с дальнейшим формированием ОНО. Соответственно эти записи отражаются: Дебет 99 Кредит 77 (формирование ОНО), либо Дебет 99 Кредит 09 (погашение ОНА), либо последовательно вторая, а затем первая запись при наличии остатков по счету 09.

Выбор учетной политики относительно формирования налогооблагаемых показателей в соответствии с ПБУ 18/02 производится организацией исходя из общих принципов согласно ПБУ 1/2008, включающих рациональность, полноту, непротиворечивость, последовательность и др. принципы. Причем предусмотренная методика формирования должна обеспечивать достоверность и репрезентативность данных в отношении отложенных налогов и предусматривать необходимые раскрытия информации.

Исследование вопросов перерасчета отложенных налоговых активов и обязательств

Внесение изменений в Налоговый Кодекс РФ с января 2025 года поставило перед отечественными субъектами бизнеса задачу пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в учете и при формировании отчетности. Ранее действующая редакция ПБУ 18/02 предусматривала пункт относительно пересчета ОНА и ОНО, согласно которому «в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина ОНА и ОНО подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)» [11]. Указанное положение сохранило силу в письме Минфина РФ от 29.01.2009 N 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год» [12]. Однако сам бухгалтерский стандарт ПБУ 18/02 указанную норму исключил, кроме того изменилась и методика формирования налогооблагаемых показателей, которая ныне основана на балансовом методе вместо ранее действующего метода обязательств (затратного метода). Соответственно необходимость пересчета показателей требует от хозяйствующего субъекта решения относительно отражения в учете последствий указанных корректировок. Данная проблема требует научного обоснования, проводимого в настоящей работе. Сформулируем ряд положений на основе анализа действующих нормативных актов по смежным вопросам и мнения научной общественности:

1. Изменение налоговых ставок не является изменением учетной политики согласно ПБУ 1/2008 (Налоговый Кодекс является основой налогового, а не бухгалтерского законодательства). В связи с этим хозяйствующие субъекты освобождены от обязанности производить ретроспективный пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Однако корректировка конечных остатков в отчетности за 2024 год и вступительных остатков на начало 2025 года является необходимой, что может быть рассмотрено как вариант перспективного пересчета показателей по аналогии с иными изменениями учетной политики.

2. В научной литературе имеет место мнение, согласно которому пересчет отложенных налоговых активов и обязательств является изменением оценочного значения согласно ПБУ 21/2008, определением которого признается «корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых буду-

щих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности» [13]. Однако, по нашему мнению, трактовать указанную корректировку в качестве оценочных значений не является правильным, поскольку информация о новой ставке уже имеет место быть, но при этом ставка применяется только с 2025 года, который еще не наступил.

3. При проведении исследования рассмотрена позиция применения норм ПБУ 22/2010, предполагающая пересчет отложенных налоговых показателей по методике исправления бухгалтерской ошибки с корректировкой на нераспределенную прибыль. Однако, по нашему мнению, пересчета ОНА и ОНО с 2025 года не может рассматриваться в качестве исправления бухгалтерской ошибки, поскольку при формировании отчетности за 2024 год логично применяется текущая ставка налога на прибыль – 20%, соответственно налогооблагаемые показатели хозяйствующими субъектами будут рассчитаны исходя из последней.

4. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, как предлагается Рекомендациями 2008 года, приведет к несоответствию балансовых остатков на конец 2024 года и вступительных остатков на начало 2025 года, что можно считать межрасчетной корректировкой, но это противоречит принципу последовательности и непрерывности деятельности.

Согласно ПБУ 1/2008, при отсутствии в Федеральных стандартах бухучета правил и принципов признания, отражения и учета того или иного объекта, хозяйствующему субъекту необходимо разработать собственный метод в первую очередь ориентируясь на нормы МСФО, во вторую очередь – на нормы ФСБУ в отношении аналогичных объектов и в последнюю очередь – на рекомендации. Соответственно в данной ситуации необходимо обратиться к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которое предусматривает, что «актив и обязательство должны быть оценены в сумме, ожидаемой к оплате или возмещению налоговым органам, используя ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически вступили в силу на дату составления баланса. То есть, если на конец отчетного периода уже имеется законодательно утвержденная измененная ставка по налогу на прибыль, действующая со следующего отчетного периода, отложенные налоговые активы и обязательства на конец отчетного периода необходимо пересчитывать по новой ставке» [14]. Таким образом, указанная позиция предусматривает отражение уже в отчетности за 2024 год пересчитанных показателей отложенных налоговых активов и обязательств исходя из ставки 2025 года, равной 25%. Данная позиция тоже может быть подвергнута критике, поскольку начисление ОНА и ОНО по методике, предусмотренной Планом счетов бухучета (в корреспонденции со счетом 68), может повлечь некорректное отражение кредиторской задолженности по налогу на прибыль, что является прямым нарушением пункта 74 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина 34н от 29.07.1998г.), согласно которому «отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам бюджетом должны быть согласованы и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается» [15]. Логичным выходом из указанной ситуации является доработка методики учета показателей по ПБУ 18/02 на основе рекомендаций БМЦ с внесением следующих изменений. Текущий налог на прибыль за 2024 год подлежит начислению исходя из текущей ставки налога на прибыль 20% и отражается в кредите счета 68, а отложенный налог отражается по дебету счета 09 либо кредиту счета 77 исходя из ставки налога, действующей с 2025 года, что характе-

ризует именно будущие экономические выгоды либо расходы в связи с уменьшением либо увеличением налоговых платежей по налогу на прибыль. Также в качестве подтверждения указанной позиции может быть применены нормы ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», согласно которому измененная ставка налога на прибыль является событием, подтверждающим хозяйственные условия, в котором предприятие вело свою деятельность, соответственно балансовые остатки ОНА и ОНО должны быть отражены по новым ставкам, имеющим место на момент формирования отчетности (2025 год). Данная методика позволит корректно отразить кредиторскую задолженность по налогу на прибыль за 2024 год и достоверно сформировать показатели, влияющие на налоговые платежи в следующем году по обновленным ставкам.

Выводы

В ходе настоящей работы были проанализированы подходы к определению и отражению в учете налогооблагаемых показателей отложенных налоговых активов и обязательств. Последние изменения указанного стандарта ПБУ 18/02 продемонстрировали несоответствие методики отражения показателей, предусмотренных Планом счетов, логике формирования показателей, но поскольку План счетов по статусу находится ниже стандартов бухучета (ПБУ и ФСБУ), принципы отражения бухгалтерских проводок могут быть модифицированы, что и предложено Фондом НРБУ БМЦ. Раскрыта проблематика пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением налоговых ставок, поскольку в ПБУ исключен пункт относительно пересчета, а предлагаемый Рекомендациями для аудиторов 2008 года подход противоречит действующим правилам. Сформулированы и опровергнуты возможные мнения относительно пересчета показателей в качестве изменений учетной политики, изменения оценочных значений, бухгалтерских ошибок. Экстраполируя положения стандарта МСФО (IAS) 12 на отечественную практику учета с модификацией отражения ОНА и ОНО по правилам, предлагаемым БМЦ предложено отражение данных пересчитанных показателей уже в отчетности за завершающийся 2024 год с подкреплением мнения нормами ПБУ 7/98. Данный подход является логичным и обоснованным, позволяющим корректно отражать показатели отчетности, при этом к дальнейшим направлениям научных исследований следует отнести работу по уточнению норм законодательства и внесению изменений в стандарты в целях обеспечения большей прозрачности данных отчетности для целей управления и привлечения инвестиций.

Литература

1. Кругляк З.И. Отложенные налоги: особенности учета и анализа в сельскохозяйственных организациях // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 118. С. 469-485.
2. Пономарева С.В. Особенности учета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 // Бухучет в строительных организациях. 2012. № 6. С. 50-56.
3. Шешукова Т.Г., Разуваева К.В. Целесообразность разработки «ПБУ 18/02» для бюджетных учреждений // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2009. № 2. С. 82-89.
4. Губернаторова Н.Н., Солярик М.А. Современный взгляд на технологию использования в налоговом контроле ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» // Калужский экономический вестник. 2017. № 4. С. 54-58.

5. Оломская Е.В., Аксентьев А.А. ПБУ 18/02: Основы применения балансового метода // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 12. С. 1356-1382.
6. Селезнева И.А., Селезнева И.П., Шляпникова Е.А. Оценка изменений в применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с 2020 года // Бухучет в сельском хозяйстве. 2020. № 7. С. 10-24.
7. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. ПБУ 18/02: новый подход к учету отложенных налогов при отражении операций с основными средствами // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 3. С. 244-261.
8. Азарова Л. В., Иванова А. С. Учет расчетов по налогу на прибыль: ФСБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 // Актуальные вопросы теории и практики бухгалтерского учета и финансов. 2020. С. 5-10.
9. Аксентьев А.А. Концепции учета отложенных налогов и их связь с бухгалтерскими идеологиями // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 4. С. 34-50.
10. Бадмаева Ж.Д., Курчян Е.П. Бухгалтерский учет налога на прибыль на полпути к МСФО // Russian Economic Bulletin. 2020. Т. 3. № 3. С. 160-164.
11. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 10.08.2024).
12. Письмо Минфина РФ от 29 января 2009 г. N 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84931/ (дата обращения: 10.08.2024).
13. Приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету» «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 10.08.2024).
14. Приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/#dst100013 (дата обращения: 10.08.2024).
15. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 10.08.2024).