

Семинар «Налоги на прибыль по МСФО (IAS) 12»



Очно/Онлайн

| 1 день | |
|---------------|---|
| 09:30 – 09:35 | Сбор участников. Открытие семинара. Знакомство с преподавателями |
| 09:35 – 09:50 | Регулирующие документы и сфера применения. |
| 09:50 – 11:15 | Концепция формирования отложенных налогов на прибыль: <ul style="list-style-type: none">• Цели введения понятия «отложенный налог»;• Определения;• Анализ отложенных налогов;• Временные и временные разницы;• Основная концепция при методе анализа «по балансу»;• Сходства и различия балансового метода расчета отложенных налогов и метода по отчету о прибыли и убытках. |
| 11:15 – 11:30 |  Кофе-брейк |
| 11:30 – 13:00 | Алгоритм расчета и признания налога на прибыль: <ul style="list-style-type: none">• Налоговая база: определения, формулы, источники информации, примеры;• Определение временных разниц;• Исключения при первоначальном признании отложенных налогов;• Возмещаемость вычитаемых временных разниц и налоговых убытков. |
| 13:00 – 14:00 |  Обед |
| 14:00 – 15:00 | Алгоритм расчета и признания налога на прибыль (продолжение): Налоговая ставка <ul style="list-style-type: none">• Признание отложенного налога;• Представление в отчетности и взаимозачет. |
| 15:00 – 15:30 | Последующая оценка отложенных налогов |
| 15:30 – 15:45 |  Кофе-брейк |
| 15:45 – 15:55 | Сверка по налогу на прибыль. Практические примеры и отражение операций в учете и отчетности. |
| 15:55 – 16:25 | Отдельные вопросы учета налогов на прибыль: <ul style="list-style-type: none">• Отложенные налоговые активы по нереализованным убыткам;• Неопределенности в учете налога на прибыль;• Признание и представление отложенных налогов. |
| 16:25 – 17:00 | <ul style="list-style-type: none">• Особенности расчета отложенных налогов для промежуточной отчетности;• Особенности формирования отложенных налогов на прибыль с точки зрения трансформации отчетности. Практические примеры и отражение операций в учете и отчетности. |
| 17:00 – 17:15 | Сессия вопросы и ответы. |



Технологии
Доверия

Семинар «Налоги на прибыль по МСФО (IAS) 12»



Очно/Онлайн

2 день

09:30 – 11:15

Практическое задание в среде MS Excel:

- Модель расчета отложенных налогов: подходы, структура, взаимосвязи;
- Расчет отложенных налогов на этапе трансформации отчетности, трансформационная сверка;
- Взаимосвязь между полученным результатом по МСФО и признанным отложенным налогом в отчетности по РСБУ.

11:15 – 11:30

 **Кофе-брейк**

11:30 – 13:00

Практическое задание в среде MS Excel (**продолжение**)

13:00 – 14:00

 **Обед**

14:00 – 15:30

Расчет отложенных налогов на этапе консолидации:

- Гудвилл;
- Временные разницы при объединении бизнеса;
- Временные разницы по инвестициям (ДК, АК, СП);
- Внутригрупповые операции и отложенный налог.

15:30 – 15:45

 **Кофе-брейк**

15:45 – 16:05

Подходы, используемые на практике при формировании отложенных налогов на прибыль для консолидированной отчетности.

16:05 – 17:00

Практическое задание в среде MS Excel:

- Расчет отложенных налогов на этапе консолидации, консолидационная сверка.

17:00 – 17:15

Сессия вопросов и ответов.



Технологии
Доверия