

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

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**

Данное предложение не является офертой в соответствии со статьей 435 Гражданского Кодекса Российской Федерации. Данный документ не налагает каких-либо обязательств на адресата или на владельца предложения до завершения процедур по оценке рисков и угроз независимости и подписания договора, имеющего юридическую силу. Для подписания договора, имеющего юридическую силу, стороны должны провести дополнительные переговоры.