
Некоммерческое частное учреждение дополнительного профессионального образования

«Учебно-методический центр «Градиент-Альфа»

УМЦ 738

Программа

“Отложенный налог по МСФО: расчет с применением MS Excel”

(20 ак.ч.)

Е.А. Кузнецова, 26, 27 и 28 февраля 2020 года

Расчет и отражение в учете отложенного налога по МСФО

1. Теория отложенного налога

- Терминология
- Два подхода к учету отложенного налога
- Постоянные разницы
- Временные и Временные разницы

2. Балансовый метод

- Понятие налоговой базы
- Налоговая база активов и обязательств

3. Понятие временной разницы

- Налогооблагаемая временная разница
- Вычитаемая временная разница

4. Признание отложенного налогового обязательства (ОНО)

- Примеры возникновения ОНО
- Правила признания ОНО

5. Признание отложенного налогового актива (ОНА)

- Примеры возникновения ОНА
- Правила и особенности признания ОНА

6. Оценка отложенного налога

- Оценка текущих налоговых обязательств
- Оценка отложенных налоговых обязательств и активов
- Пересмотр оценки

7. Отражение в отчетности текущего и отложенного налога

8. Представление информации об отложенных налогах в соответствии с МСФО. Сверка бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли

9. Практические примеры раскрытия информации

10. Сквозной практический пример расчета отложенных налогов условной многопрофильной компании с применением MS Excel

Неопределенная налоговая позиция: выявление, анализ и отражение в отчетности по МСФО

- Понятие неопределенной налоговой позиции (ННП)
- Документы, которыми регламентируется учет ННП в МСФО
- Выявление и анализ ННП
- Действия компании в отношении выявленной ННП
- Анализ ННП на каждую отчетную дату и ее оценка. Подходы к оценке
- Анализ ранее признанных ННП и их переоценка в последующие отчетные периоды
- Действия компании по результатам налоговой проверки
- Практический пример учета ННП в условной компании за отчетный и последующие периоды