|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | Частное учреждение  Организация дополнительного профессионального  образования  **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР**  **КОЛЛЕГИИ АУДИТОРОВ**  Лицензия на образовательную деятельность  серия 77Л01 № 0007350 рег. № 036542 от 17.09.2015 | 115172, Москва  2-й Гончарный пер. д.3, стр.1  Телефон: (495)128-44-15  http://www.umcrka.ru | |

|  |
| --- |
| *Утверждаю:*  *Директор ЧУ ОДПО «УМЦ КА»*  *А.Л.Руф* |

**Программа спецкурса**

**6-2-14 «МСФО: ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ»**

**Продолжительность обучения** - 20 академических часов.

**Тема 1. Задачи и основные концепции отложенного налога на прибыль.**

Связь отложенного налога и принципа начисления. Функция отложенного налога при возникновении и погашении простой облагаемой разницы. Взаимосвязь отложенного и текущего налогов и их эффект на чистую прибыль компании разных периодов.

Методы расчета и признания отложенного налога – метод отсрочки, метод обязательств по балансу и по отчету о финансовых результатах.

Развитие концепции отложенного налога в МСФО и российском учете.

**Тема 2. Определение налоговых баз активов и обязательств.**

Метод IAS 12 «Налоги на прибыль» – расчет налоговых баз по формулам, исходя из балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств. Примеры и упражнения.

Временные и постоянные разницы. Типичные источники разниц. Подход IAS 12 и альтернативный подход к постоянным разницам. Расчет сальдо отложенного налога по формулам IAS 12 и при признании наличия постоянных разниц.

«Полный» (постоянные и временные разницы) и «строгий» (только временные разницы) налоговые балансы, преимущества и недостатки обоих подходов.

**Тема 3. Риски балансового метода и метода прибыли и убытков – IAS 12 и ПБУ 18/02.**

Нулевое сальдо в отчете о финансовом положении при наличии налоговой базы – примеры, включая перенесенные налоговые убытки прошлых лет.

Отложенный налог в капитале. Формирование и погашение отложенного налога через прочий совокупный доход и напрямую в компонентах капитала.

Отличия IAS 12 и ПБУ 18/02 на примере расчета и сверки отложенного налога за два года и формирования «полного» налогового баланса.

**Тема 4. Отдельные сложные вопросы признания и оценки отложенного налога. Представление отложенных налогов в финансовой отчетности.**

Признание отложенных налоговых активов – ограничения, особенности признания ОНА от налоговых убытков, налоговые стратегии. Упражнения и иллюстрации.

Оценка отложенного налога в ситуации изменения налогового статуса (ставки налога на прибыль). Эффект изменения ставки налога в капитале компании.

Неопределенные налоговые позиции (ННП) в ГААП США (FASB FIN 48 2007). Рассмотрение примеров ННП, формирование соответствующих резервов.

**Тема 5. Отложенный налог при трансформации российской отчетности в МСФО и сальдо по ПБУ 18/02.**

Три «базы» для расчета отложенного налога – налоговая база, российская отчетность и отчетность по МСФО. Два метода расчета отложенного налога для целей IAS 12. Необходимость наличия «налогового баланса». Иллюстрации и примеры.

Преимущества и недостатки обоих подходов к сальдо по ПБУ 18/02 при составлении отчетности по МСФО путем трансформации. Распределение зон ответственности при координации расчетов для ПБУ 18/02 и IAS 12.

**Тема 6. Сквозной пример расчета отложенного налога по IAS 12 за два года при трансформации из российской отчетности.**

Расчет российского отложенного налога за первый год двумя методами – по отклонениям в доходах и расходах и по балансу. Оценка влияния на чистую прибыль.

Расчет отложенного налога по российским стандартам за второй год на основе формы бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах». Формирование «полного» налогового баланса, преобразование в «строгий» налоговый баланс. Трансформация в МСФО с формированием отчета о совокупном доходе. Классификация на временные и постоянные разницы. Выполнение сложных поправок.

Расчет отложенного налога для IAS 12 – использование при расчете сальдо по ПБУ 18/02.

Сверка отложенного налога различными способами.