



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**24 декабря 2021г.**

(10.00-15.00, время Московское)

**Он-лайн встреча с экспертом**

## **Отложенные налоги: новые правила в ПБУ 18/02. Разъяснения эксперта.**

**Лектор: Букина О.А.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель УМЦ НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Автор многочисленных статей, в т.ч. в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий)

**Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

### **ПРОГРАММА**

1. Действующий порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02).
  - Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль.
  - Постоянные и временные разницы: сущность, отличия.
  - Формирование постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств и их отражение на счетах бухгалтерского учета.
  - Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.
  - Особенности заполнения отчета о финансовых результатах при применении ПБУ 18/02.
2. Основные изменения в ПБУ 18/02 (Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н).
  - Уточнение определения текущего налога на прибыль.
  - Введение понятия «расход (доход) по налогу на прибыль», отражающего изменение экономических выгод организации в связи с налогообложением прибыли. Порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль как суммы текущего и отложенного налога на прибыль.
  - Введение понятий «постоянный налоговый расход» (ПНР) и «постоянный налоговый доход» (ПНД). Порядок определения ПНР и ПНД (п. 7 новой редакции ПБУ 18/02).
  - Новый порядок определения временных разниц как разниц между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.
  - Новый перечень случаев, в которых образуются временные разницы.
  - Новые правила признания отложенных налогов.
  - Новые требования к составу показателей в отчете о финансовых результатах, уточнение содержания пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
  - Уточнение порядка применения ПБУ 18/02 участниками КГН.
3. Учет отложенных налогов балансовым методом по-новому: понятия, принципы, подходы.
  - Основные определения. Взаимосвязь активов (обязательств) и доходов (расходов).
  - Налоговая база (налоговая стоимость) актива, обязательства.
  - Особые случаи определения налоговой стоимости.
  - Постоянные разницы: порядок и правила отражения в бухгалтерском учете.
  - Временные разницы по активам и обязательствам (налогооблагаемые, вычитаемые): порядок определения.
  - Как разницы влияют на исчисление налога на прибыль (с примерами).
  - Признание текущего и отложенного налога.
  - Случаи признания отложенного налога не в составе прибыли или убытка: первоначальное признание активов или обязательств, если себестоимость актива или обязательства полностью или частично не учитывается для целей налогообложения; отложенные налоги при переоценке ОС.
  - Предоставление и раскрытие информации об отложенных налогах.
4. Расчет отложенных налогов (пошаговый алгоритм с примерами).
  - Шаг первый: выбираем бухгалтерские активы и обязательства, поступление (возникновение) и/или

выбытие (погашение) которых повлияет на прибыль в будущих периодах.

- Шаг второй: исключаем из выбранных показателей баланса активы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
- Шаг третий: выбираем налоговые активы и обязательства, оценка которых не совпадает со стоимостью бухгалтерских активов и обязательств.
- Шаг четвертый: определяем разницу между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств, которая накопилась за все время существования организации.
- Шаг пятый: рассчитываем суммы ОНО и ОНА, находим изменения ОНО и ОНА.

5. Алгоритмы определения чистой прибыли по новым правилам ПБУ 18/02:

- балансовым способом (методика БМЦ);
- затратным способом (скорректированным способом отсрочки);
- практика совмещения способов для наиболее точного расчета чистой прибыли.

6. Ответы на вопросы.

**Стоимость участия** – 9900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

*Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения **ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день** (уточняйте условия)!!!*

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:**

**8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**