



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

25 января 2022г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

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

Лектор: Пятайкина Л.В. (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

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, vsb@gbi-c.ru