

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ «СТЕК»



Утверждаю
Директор НОЧУ «ЦПП «СТЕК»
С.А. Градополов
«01» июля 2015 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации на базе среднего и высшего профессионального
образования «МСФО: отложенный налог на прибыль»**

РАЗДЕЛ 1 . УЧЕБНЫЙ ПЛАН.

№ п/п	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1	Бухгалтерский учет и отчетность	20	-	20	-
2	Итоговая аттестация	-	-	-	компьютерное тестирование
	ИТОГО:	20	-	20	

РАЗДЕЛ 2 . ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «МСФО: отложенный налог на прибыль», разработанная на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Цели:

- актуализация имеющихся у слушателя знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий;
- формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы;
- расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности.

Категория слушателей:

- образование: среднее специальное или высшее финансово-экономическое, или обучение по программам высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита не менее трех лет;

- профессия: аудиторы, бухгалтеры, экономисты, руководители финансово-экономического блока.

Продолжительность обучения: 20 академических часов.

Форма обучения – очная (вечерняя).

Длительность прохождения обучения: 5 дней.

Методические материалы к программе обновляются не реже чем ежегодно и состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнения действующих практик (требований нормативных документов) с использовавшимися ранее, судебной практики, методических разработок государственных органов и образовательных организаций.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговый контроль знаний проводится в форме компьютерного тестирования в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.

Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые в итоговой аттестации.

Документ об образовании (удостоверение о повышении квалификации) выдается лицам, проходившим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

Сведения об аккредитации: программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов АПР, ИПАР, МоАП.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

РАЗДЕЛ 3. ПРЕДМЕТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

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.