

Утверждаю:
директор НОЧУ ДПО «ЦПП «СТЕК»
С.А. Градополов

Программа спецкурса

«МСФО: отложенный налог на прибыль»

(20 академических часов)

Тема 1. Задачи и основные концепции отложенного налога на прибыль

1. 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 в разных периодах.
2. Методы расчета и признания отложенного налога – метод отсрочки, метод обязательств по балансу и по отчету о финансовых результатах.
3. Развитие концепции отложенного налога в МСФО и российском учете.

Тема 2. Определение налоговых баз активов и обязательств

1. Метод IAS 12 «Налоги на прибыль» – расчет налоговых баз по формулам, исходя из балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств. Примеры и упражнения.
2. 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.
3. «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

1. Нулевое сальдо в отчете о финансовом положении при наличии налоговой базы – примеры, включая перенесенные налоговые убытки прошлых лет.
2. Отложенный налог в капитале. Формирование и погашение отложенного налога через прочий совокупный доход и напрямую в компонентах капитала.
3. 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

1. Признание отложенных налоговых активов – ограничения, особенности признания ОНА от налоговых убытков, налоговые стратегии. Упражнения и иллюстрации.
2. Оценка отложенного налога в ситуации изменения налогового статуса (ставки налога на прибыль). Эффект изменения ставки налога в капитале компании.
3. Новый КИМФО IFRIC 23 «Неопределенность при трактовке расчета налога на прибыль» (неопределенные налоговые трактовки) – Uncertainty over Income Tax Treatments. Иллюстративные примеры, формирование соответствующих резервов.

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

1. 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.

2. 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

1. Расчет российского отложенного налога за первый год двумя методами – по отклонениям в доходах и расходах и по балансу. Оценка влияния на чистую прибыль.
2. 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.
3. Расчет отложенного налога для IAS 12 – использование при расчете сальдо по ПБУ 18/02.
4. Сверка отложенного налога различными способами.