



22 октября 2021 года (пятница) с 10.00 до 14.00

Вебинар на рабочем месте

«НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ. АЛГОРИТМЫ РАСЧЕТА ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО ПБУ 18/02»



Лектор: Стажкова Мария Михайловна - генеральный директор «Национальной Гильдии Бухгалтеров и Аудиторов», кандидат экономических наук, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов

План лекции:

1. Основные изменения в ПБУ 18/02 (Приказ Минфина 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.

2. 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.
- Представление и раскрытие информации об отложенных налогах.

3. 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.

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

- Балансовым способом (методика БМЦ).
- Затратным способом (скорректированным способом отсрочки).
- Практика совмещения обоих способов для наиболее точного расчета чистой прибыли.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

СТОИМОСТЬ ВЕБИНАРА — 2 000 руб. Просмотр на рабочем месте

Регистрация и заказ счета на оплату:

Сандакова Ольга @ seminar487@yandex.ru   +79278523560



ООО «Консультант Плюс Марий Эл»
Йошкар-Ола, б-р Победы, 5, (8362) 38-05-99



ООО «Консультант Плюс Чувашия»
Чебоксары, ул. Калинина, 80. (8352) 23-90-49