

Содержание семинара

Занятия с 09:30 до 17:30 с перерывом на обед 1 час плюс два перерыва на кофе (15 мин.).

1. Знакомство и краткое введение в отложенный налог (повторение для посещавших 2-хдневный курс)

- Знакомство с преподавателем, программой семинара, методом работы
- Обобщение знаний по отложенному налогу в отдельной отчетности
- Решение теста/упражнения на отложенный налог
- Время: 120 минут

2. Отложенные налоги в отчетности Групп компаний

- **Новые источники отложенных налогов** при составлении отчетности Группы компаний *(на каждый из пунктов ниже выполняется расчетное упражнение)*
 - i. Отложенный налог от корректировок справедливой стоимости и возникновения новых активов, связанных с дочерней компанией
 - ii. Отложенный налог от неиспользованных налоговых убытков в Группе
 - iii. Отложенный налог при внутригрупповых продажах
 - iv. Отложенный налог при методе долевого участия
 - v. Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних и ассоциированных компаний
- **Обобщающий сквозной пример** (case study) расчета отложенных налогов **в Группе** – в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе (материнская, дочерняя и ассоциированная компания, гудвилл, неконтролирующая доля, корректировки справедливой стоимости, нереализованная прибыль (запасы и основные средства), метод долевого участия, исключение сальдо и оборотов по операциям в Группе)
 - i. выполнение консолидационных поправок в Excel (двойной записью)
 - ii. расчет и отражение эффекта на отложенные налоги на ОФП и ОСД Группы (и прибыли/убытки и прочий совокупный доход))

- Чистое время: 3,5 часа, перерывы на кофе и обед внутри сессии

3. Проект изменений МСФО 12 в рамках конвергенции с ГААП США по ED (Проекту нового стандарта) от марта 2009 г. и принятое изменение МСФО 12 от 20 декабря 2010 г.

- Определения налоговых баз
- Двухступенчатый подход к определению временных разниц
- Первоначальное признание
- Способ возмещения активов
- Трансляционные корректировки в валюту презентации Группы (правило 9F FAS 109)
- Деление отложенных налоговых активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные
- Принятые изменения в применяемой ставки налога в зависимости от предполагаемого возмещения активов – «Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога» - декабрь 2010 г.
- Время: 30 минут

4. Ответы на вопросы и завершение семинара