

# Отложенный налог. Практические аспекты для российских компаний



Двухдневный тренинг



## Цели

- Рассмотреть концепцию и технику расчета отложенных налогов по МСФО в отдельной отчетности
- Выполнить расчет отложенного налога по МСФО на уровне отчетности (при трансформации из отчетности по РСБУ и наличии российского отложенного налога, а также постоянных разниц, возникших на уровне российского учета и при переводе отчетности на МСФО)

## Аудитория

Курс разработан для специалистов, имеющих как базовые знания отложенных налогов, так и активно работающих с ними на уровне российской отчетности и отчетности по МСФО или ГААП США.

## Содержание

### День 1

#### 1. Знакомство

- Знакомство с преподавателем, программой семинара, методом работы
- Решение вступительного (разминочного) теста
- Время: 30 минут

#### 2. Концепция и подходы к признанию отложенного налога

- Причина появления и задача отложенного налога
- Метод отсрочки, метод обязательств по ОПУ и по балансу
- «Поведение» отложенного налога во временном разрезе при различных простых сценариях и при различных методах учета ОН
  - 1) по сальдо в балансе (МСФО 12)
  - 2) по отклонениям в прибыли (ПБУ 18/02)
  - 3) упражнение по возникновению и погашению ОНО (основные средства)
- Налоговая база активов и обязательств: подход МСФО 12
- Постоянные разницы
  - 1) подход МСФО 12
  - 2) подход ПБУ 18/02 и SFAS 109
- Риск балансового метода – отсутствие сальдо в бухгалтерском учете
- Риск метода по ОПУ («отклонениям») – эффект проводок на капитал
- Обобщение отличий ПБУ 18/02 от МСФО 12
- «Формулы» отложенного налога и типичные источники облагаемых и вычитаемых разниц
- Обобщающий пример (case study) расчета и сверки отложенного налога по МСФО 12 в несложной финансовой отчетности за 2 года, включая:
  - 1) наличие постоянных разниц
  - 2) изменение ставки по налогу на прибыль
  - 3) сравнение проводок и расчетов для МСФО 12 и ПБУ 18/02 (при единой балансовой стоимости)

- Эффект на расчет отложенного налога по МСФО при существовании российского отложенного налога
  - 1) возникновение трех различных «баз» для расчета
  - 2) возможные подходы к расчету разниц при трансформации финансовой отчетности из российской отчетности в МСФО
- Представление отложенных налогов в финансовой отчетности
- Общее чистое время: 4,5 часа

### 3. Отдельные вопросы оценки и признания отложенных налогов в отдельной отчетности (на каждую тему выполняется практическое упражнение)

- Признание отложенных налоговых активов (ОНА)
  - 1) Особенности признания ОНА от налоговых убытков
- Отложенный налог в капитале и его погашение (на примере переоценки основных средств и финансовых инструментов, переоцениваемых через ПСД и/или конвертируемых финансовых инструментов)
- Изменение налогового статуса (ПКИ (SIC) 25)
- Отложенный налог в зависимости от способа возмещения (ПКИ (SIC) 21))
- Неопределенные налоговые позиции в ГААП США (FASB FIN 48 2007)
- Время: 1,5 часа

## День 2

### 4. Сквозной пример расчета отложенных налогов в отдельной отчетности компании за 2 года при наличии временных и постоянных разниц между российской отчетностью, налоговым учетом и отчетностью по МСФО

#### Год 1

- Знакомство с условиями сквозного примера («российские» разницы и поправки при трансформации в МСФО)
- Расчет для ПБУ 18/02 по отклонениям в прибылях
- Формирование «налогового баланса» (в «полном» варианте)
- Расчет сальдо по МСФО (трансформация российской отчетности без расчета поправок)
- Расчет для МСФО 12 по балансовому методу (по разницам с налоговым балансом, без учета данных ПБУ 18/02)

Время – 3 часа

#### Год 2

- Наличие российского ОПУ (для выполнения расчета другим методом и «сверки» ОН для МСФО 12)
- Расчет отложенного налога для ПБУ 18/02 и МСФО 12
  - 1) Для ПБУ 18/02 по балансу (формируется и «полный» и «строгий» налоговый балансы – для сравнения)
  - 2) Для МСФО 12 по балансу (на базе «строгого» налогового баланса)
  - 3) Для МСФО 12 с учетом российского отложенного налога по эффекту на прибыль при трансформации
- Выполнение развернутой сверки ОН для МСФО 12
  - 1) Через движение постоянных разниц
- Выполнение проверки расчета через движение по временным разницам ПБУ 18/02 и МСФО 12

Время – 4,5 часа

### 5. Ответы на вопросы и завершение семинара

#### Продолжительность

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