

# Учет отложенных налогов. МСФО (IAS) 12

Академия бизнеса EY

2 дня | 16 академических часов

12 CPD-единиц | 14 CPE-часов

## Программа тренинга

### День 1

#### Концепция отложенного налога

- ▶ Различия между финансовой и налогооблагаемой прибылью
- ▶ Постоянные и временные разницы
- ▶ Налоговая база актива/обязательства
- ▶ Понятие отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства
- ▶ Примеры определения налоговой базы

#### Признание отложенного налогового обязательства

- ▶ Типовые примеры появления отложенных налоговых обязательств
- ▶ Налогооблагаемая временная разница
- ▶ Правило признания отложенного налогового обязательства
- ▶ Исключения при признании отложенного налогового обязательства

#### Признание отложенного налогового актива

- ▶ Типовые примеры появления отложенных налоговых активов
- ▶ Вычитаемая временная разница
- ▶ Правило признания отложенного налогового актива
- ▶ Исключения при признании отложенного налогового актива
- ▶ Необходимое условие признания отложенного налогового актива
- ▶ Ситуации, когда отложенный налоговый актив не признается или признается частично

### День 2

#### Инвестиции в дочерние предприятия, филиалы, ассоциированные компании и участие в совместном предпринимательстве

- ▶ Влияние на финансовый и налоговый учет прибыли дочерних предприятий или филиалов
- ▶ Влияние на финансовый и налоговый учет прибыли ассоциированных компаний
- ▶ Влияние изменения в обменных курсах валют на отложенные налоги
- ▶ Возникновение отложенного налога при переоценке инвестиций в ассоциированную компанию по справедливой стоимости
- ▶ Отложенный налог, возникающий при объединении бизнеса

#### Оценка отложенного налога

- ▶ Оценка текущих налоговых обязательств
- ▶ Оценка отложенных налоговых обязательств и активов
- ▶ Изменение ставки налога на прибыль
- ▶ Оценка расходов по налогу на прибыль на промежуточные отчетные даты

#### Признание текущего и отложенного налогов

- ▶ Признание отложенных налогов в составе прибыли или убытка за период
- ▶ Признание отложенных налогов в составе прочего совокупного дохода или на счетах капитала

**Представление и раскрытие информации**  
**Практика расчета отложенных налогов.**

## Цели обучения

- ▶ Познакомиться с правильным расчетом отложенных налогов в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Отложенные налоги»
- ▶ Понять, как рассчитывать отложенные налоги при консолидации организаций
- ▶ Получить четкое понимание требований МСФО (IAS) 12 в отношении методологии расчета отложенных налогов и раскрытия информации в примечаниях



**Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир**



## Что вы получите в результате обучения

- ▶ Понимание концепции отложенного налога согласно МСФО (IAS) 12, а также причин возникновения налогооблагаемых и вычитаемых разниц и умение правильно их определить
- ▶ Понимание «балансового» метода расчета отложенных налогов
- ▶ Знание правил признания отложенных налоговых активов и обязательств, исключения из правил признания
- ▶ Навык расчета отложенных налогов в промежуточных периодах в течение отчетного года с использованием эффективной налоговой ставки
- ▶ Понимание техники расчета отложенных налогов при консолидации организаций
- ▶ Рабочая модель расчета отложенных налогов в MS Excel, легко адаптируемая к Вашему бизнесу
- ▶ Профессиональные рекомендации от тренера-эксперта
- ▶ Сертификат Академии бизнеса EY

## Как проходит обучение

- ▶ Двухдневный курс, в котором предлагается рассмотрение теоретической концепции отложенных налогов и практика их расчета
- ▶ Интерактивная форма обучения, которая подкрепляется выполнением практических заданий на персональных компьютерах с использованием MS Excel под руководством преподавателя
- ▶ Изучаемые примеры и компьютерные модели выдаются участникам тренинга в электронном виде и могут быть использованы в дальнейшей практической работе
- ▶ Выполнение практических заданий с тренером-экспертом
- ▶ Получение профессиональных рекомендаций по применению стандарта на практике

## Тренеры

Тренинг проводят бизнес-тренеры Академии бизнеса EY. Тренеры обладают богатым практическим опытом, а также международными квалификациями ACCA, CPA, CMA, CIRM, CFA, PMP и др.

Запросить CV тренера и задать вопросы о тренинге: [academy@kz.ey.com](mailto:academy@kz.ey.com)

## Для кого этот тренинг

Руководители, бухгалтеры, аудиторы, финансовые аналитики, контролеры и другие специалисты, которые используют МСФО в своей практической деятельности

## Форматы участия

### Открытый формат

Обучение проводится по расписанию в Академии бизнеса EY с 10.00 до 17.00 с перерывом на обед и 2 кофе-брейками.

### Корпоративный формат

Программа тренинга может быть адаптирована и проведена специально для Вашей компании:

- ▶ Предварительный анализ потребностей в обучении, определение целей и задач
- ▶ Гибкий подход к выбору сроков и времени проведения тренингов
- ▶ Адаптация тренинга с учетом отраслевой специфики
- ▶ Отчет о результатах обучения по запросу клиента