Бауманский учебный центр «Специалист»

Программа курса Практикум по применению ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

Код курса: **ПБУ**

Тема	Ак. часов
Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02 • ПРИКАЗ МИНФИНА РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (в ред. от 20.11.2018 N 236н) • Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Рациональность в применении ПБУ 18/02. • Влияние на величину чистых активов и на сумму чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период	**0.5**
Модуль 2. Основные понятия и методы при расчете разницы • Условный расход (условный доход) – понятие • Определение суммы условного расхода (условного дохода) • Текущий налог на прибыль – понятие • Выбор метода отражения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. • Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль • Постоянные и временные разницы • Формирование отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета • Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02	**1**
Модуль 3. Основные изменения в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" • Применение балансового метода определения временных разниц по ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" • Уточнение определения текущего налога на прибыль • Понятие «расход (доход) по налогу на прибыль», отражающее изменение экономических выгод организации в связи с налогообложением прибыли, и установление порядка его определения как суммы текущего и отложенного налога на прибыль • Порядок определения временных разниц как разниц между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения • Перечень случаев, в которых образуются временные разницы • Правила признания отложенных налогов • Требования к составу показателей в отчете о финансовых результатах, уточнение содержания пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения, внесенные в формы бухгалтерской отчетности	**1.5**
Модуль 4. Формирование отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02 • Разницы при нормировании расходов • Возникновение постоянных и временных разниц при учете амортизационного имущества • Учет операций по безвозмездной передаче ценностей • Расходы, не учитываемые в целях налогообложения • Необоснованные расходы • Резервы по сомнительным долгам • Перенос убытков	**2.5**

Модуль 5. Балансовый метод • Основные определения. Взаимосвязь активов (обязательств) и доходов (расходов) • Налоговая база (налоговая стоимость) актива, обязательства • Постоянные разницы. Временные разницы (налогооблагаемые, вычитаемые) • Признание текущего и отложенного налога • Случаи признания отложенного налога не в составе прибыли или убытка: отложенные налоги при переоценке ОС; первоначальное признание активов или обязательств, если себестоимость актива или обязательства полностью, или частично не учитывается для целей налогообложения • Представление и раскрытие информации об отложенных налогах.	**1.5**
Модуль 6. Особенности заполнения бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о финансовых результатах) при применении новой редакции ПБУ 18/02 • Алгоритм расчета отложенных налогов. Числовой пример иллюстрирующий алгоритм расчета отложенных налогов	**1**
Аудиторная нагрузка в классе с преподавателем	**8 ак.ч.**

По окончании обучения на курсе проводится итоговая аттестация. Аттестация проводится в виде теста на последнем занятии или на основании оценок практических работ, выполняемых во время обучения на курсе.

Контакты центра

Для частных лиц
+7 (495) 232-32-16

Для организаций
+7 (495) 780-48-44

E-mail
info@specialist.ru