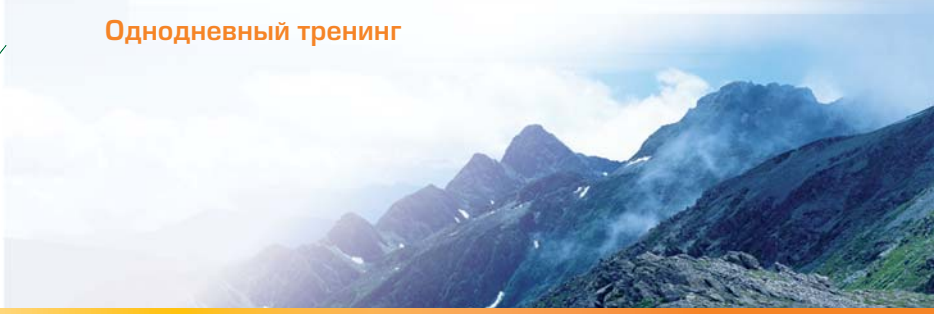


Отложенный налог в консолидированной отчетности

Однодневный тренинг



Цели

- Рассмотреть принцип расчета отложенных налогов на уровне консолидированной отчетности
- Выполнить практические упражнения на различные сложные вопросы расчета и признания отложенных налогов в отчетности Групп компаний

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

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

- Знакомство с преподавателем, программой семинара, методом работы
- Обобщение знаний по отложенному налогу в отдельной отчетности
- Решение теста/упражнения на отложенный налог
- Время: 60 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)
 - 1) Отложенный налог от корректировок справедливой стоимости и возникновения новых активов, связанных с дочерней компанией
 - 2) Отложенный налог от неиспользованных налоговых убытков в Группе
 - 3) Отложенный налог при внутригрупповых продажах
 - 4) Отложенный налог при методе долевого участия
 - 5) 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 по расчетам в Группе)

- 1) выполнение консолидационных поправок в Excel (двойной записью)
- 2) расчет и отражение эффекта на отложенные налоги на ОФП и ОСД Группы (и прибыли/убытки и прочий совокупный доход)

- Чистое время: 4,5 часа, перерывы на кофе и обед внутри сессии

3. Ожидаемые изменения МСФО 12 в рамках конвергенции с ГААП США (предположительно войдут в силу с 2010 г.) по ED (Проекту нового стандарта) от марта 2009 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
- Время: 30 минут

4. Ответы на вопросы и завершение семинара

Продолжительность

Один день, занятия с 09.30 до 17.30 с перерывом на обед 1 час плюс два перерыва на кофе (15 мин.).