



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»

105094 Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1 помещ. 1/10
ИНН 7723404135 КПП 770101001

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Практикум применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" балансовым методом.

Формат обучения: онлайн.

Продолжительность: 8 ак.ч.

ПРОГРАММА

Способы определения текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Два варианта применения ПБУ 18/02: пооперационный метод и балансовый метод. Принципиальные отличия балансового метода от пооперационного метода.

Квалификация постоянных и временных разниц. Постоянные налоговые расходы и доходы. Отложенные налоговые активы и обязательства. Практические приемы их идентификации. Рекомендации по недопущению ошибок при исчислении отложенных налогов.

Балансовый метод: отсутствие необходимости деления разниц на постоянные и временные. Порядок определения временных разниц на отчетную дату как разниц между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (налоговой стоимостью актива (обязательства)). **Общий алгоритм расчета временных разниц и отложенных налогов балансовым методом. Правила признания текущего и отложенного налога.**

Сложные вопросы применения ПБУ 18 с капитальными вложениями и основными средствами. Все разницы рассматриваются с примерами.

- Разницы, возникающие при бухгалтерском и налоговом учете основных средств (постоянные, вычитаемые, налогооблагаемые).
- Текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция и модернизация (бухгалтерский и налоговый учет).
- Проценты по заемным средствам при приобретении инвестиционного актива.
- Амортизационная премия: правила отражения в налоговом учете; восстановление амортизационной премии.
- Безвозмездное получение основных средств.
- Выбытие основных средств:
 - реализация с убытком;
 - ликвидация вследствие морального износа.

Применение ПБУ 18 при учете Запасов.

- Поступление запасов при ликвидации объекта основного средства.
- Излишки, выявленные при проведении инвентаризации.
- Спецактивы (отражение в бухгалтерском и налоговом учете поступления и списания).



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»**

105094 Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1 помещ. 1/10
ИНН 7723404135 КПП 770101001

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Сложные вопросы применения ПБУ 18 по объектам бухучета аренды.

- Разницы, возникающие у арендатора (лизингополучателя) при признании ППА и арендных обязательств. Разницы при признании арендных платежей в расходах по налогу на прибыль.
- Разницы, возникающие у арендодателя (лизингодателя) при признании чистой инвестиции в аренду. Разницы при признании арендных платежей в доходах по налогу на прибыль.

Применение ПБУ 18 при учете НМА.

- Разницы, возникающие при бухгалтерском и налоговом учете нематериальных активов (постоянные, вычитаемые, налогооблагаемые).
- Состав НМА в налоговом и бухгалтерском учете
- Формирование первоначальной стоимости НМА
- Улучшение и модернизация (бухгалтерский и налоговый учет).
- Разницы возникающие при амортизации НМА

Списание НМА