



Программа повышения квалификации
«ФСБУ – методология и практика применения. Сближение с МСФО.
Отложенные налоги»

Лектор: Даценко Александр Васильевич

19 ноября

Тема 1: МСФО как методологическая основа разработки ФСБУ и развития российской системы учета..

1. Основные пользователи финансовой отчетности и их специфические требования.
2. Требования банков к финансовой отчетности предприятий при рассмотрении вопроса о предоставлении кредитования
3. Концепция справедливой стоимости
4. Концепция совокупного дохода
5. Принцип осмотрительности при составлении финансовой отчетности.

Тема 2: ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 Основные изменения по сравнению с ПБУ6)

1. Сфера применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и МСФО (IAS)-16.
2. Определение первоначальной стоимости необоротных активов при первоначальном признании.
3. Отличие капитальных затрат от затрат на ремонт.
4. Нормы ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и МСФО (IAS)-16 относительно последующей оценки и переоценки основных средств.
5. Расчет амортизации переоценивавшихся активов и комплексных активов, содержащих два или более элемента.
6. Отличие подхода к учету объектов инвестиционной собственности от подхода к учету других объектов собственности. Применение положения МСФО 40 к объектам инвестиционной собственности.
7. Состав капитализируемых расходов по ФСБУ 26. Случаи капитализации затрат на ремонт основных средств и порядок учета этих затрат. Капитализация оценочных обязательств.
8. Момент начала и прекращения признания капитализации затрат. Учет расходов, связанных со строительством, понесенных после ввода в эксплуатацию.

20 ноября

Тема 3: ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»

1. Цель принятия стандарта. Сфера применения. Термины стандарта. Определение аренды. Переход от концепции «рисков и выгод» к концепции контроля.
2. Особенности учета аренды у арендатора. Первоначальное признание и последующая оценка обязательства по аренде. Погашение обязательств по арендным платежам. Распределение процентных платежей по договору аренды.
3. Выбор ставки дисконтирования. Внутренняя и внешняя ставки.
4. Признание актива права пользования. Оценка права пользования активом при первоначальном признании. Амортизация права пользования активом. Последующая оценка актива в форме права пользования. Модель учета по первоначальной и переоцененной стоимости. Переоценка права пользования активом.
5. Прямые затраты по аренде. Предстоящие затраты по демонтажу актива.
6. Особенности учета аренды у арендодателя. Условия признания объекта учета финансовой арендой. Учет финансовой аренды. Первоначальная оценка арендных платежей, включенных в чистую инвестицию в аренду. Отражение затрат арендодателя, связанных с арендой (арендодатель не является производителем или дилером). Начисление процентов и арендные платежи. Учет операционной аренды.
7. Налоговый учет объектов аренды. Объекты аренды, облагаемые налогом на имущество. Момент включения в налоговую базу. Налог на прибыль и налоговые разницы по ПБУ 18. НДС с обеспечительного платежа.
8. Операции субаренды.

Тема 4: Нематериальные активы. (ФСБУ 14 и МСФО 38 по нематериальным активам).

1. Идентифицируемость нематериального актива.
2. Характер и возможные подходы к учету нематериального актива. Критерии первоначального признания и оценки нематериальных активов (покупных, внутренне созданных, возникающих при объединении компаний и полученных от государства).



3. Особенности первоначального признания и оценки нематериальных активов, возникающих в ходе объединения компаний.
4. Применение требований к внутренне созданным активам.
5. Особенности последующего учета нематериальных активов с конечным и неопределенным сроком службы.

3 декабря

Тема 5: Запасы. Сопоставление МСФО (IAS-2) и ФСБУ 5/2019)

1. Определение «запасов» и «стоимости реализации».
2. Применение методов оценки запасов, в том числе ФИФО и средневзвешенной стоимости.
3. Раскрытия информации о запасах в финансовой отчетности. Расчет «стоимости реализации».

Тема 6: ФСБУ 9/2025 «Доходы»

1. Правила формирования информации о выручке в бухгалтерском учете.
2. Условия признания выручки. Идентификация договора.
3. Способы признания выручки. Условия признания выручки в течение периода. Способы определения степени готовности.
4. Оценка выручки при принятии к учету (с учетом коммерческого кредита, скидок (накидок), по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами)
5. Рекомендации по отражению в бухгалтерской отчетности расчетов по НДС в связи с изменением порядка признания выручки.

Тема 7: ФСБУ 10/2026 «Расходы»

1. Новое определение расходов.
2. Двухуровневая классификация расходов и ее значение для финансовых аналитиков.
3. Раскрытие информации о расходах в отчетности.

4 декабря

Тема 8: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Основные новации правил составления Бухгалтерского баланса. Условия представления активов в балансе в составе оборотных. Условия представления обязательств в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных.
2. Основные новации правил составления Отчета о финансовых результатах.
3. Изменения в правилах составления Отчета об изменениях капитала.
4. Основные новации правил составления Пояснений.
5. Порядок написания текстовой части пояснений.
6. Условия достоверности бухгалтерской отчетности.
7. Промежуточная бухгалтерская отчетность.

Тема 9: Вопросы, не регламентированные российскими правилами составления финансовой отчетности.

1. Обесценение активов
2. Определение ассоциированной компании и совместного предприятия. Применение долевого метода учета.
3. Рекомендации по учету финансовых вложений

Тема 10: Задачи и основные концепции отложенного налога на прибыль

1. Связь отложенного налога и принципа начисления. Функция отложенного налога при возникновении и погашении простой облагаемой разницы. Взаимосвязь отложенного и текущего налогов и их эффект на чистую прибыль компании в разных периодах.
2. Расчет налоговых баз по формулам, исходя из балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств. Примеры и упражнения.
3. Временные и постоянные разницы. Типичные источники разниц. Расчет сальдо отложенного налога при признании наличия постоянных разниц.
4. Отложенный налог в капитале. Формирование и погашение отложенного налога через прочий совокупный доход и напрямую в компонентах капитала.
5. Отдельные сложные вопросы признания и оценки отложенного налога. Представление отложенных налогов в финансовой отчетности