Приложение 1

к Договору на оказание услуг по дополнительному

профессиональному образованию

№ \_\_\_\_\_\_ от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

**Программа дополнительного профессионального образования**

**по курсу повышения квалификации**

**«Практика применения ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль»**

**1. Общие положения**

1.1. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, его место и роль в системе нормативного регулирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации

1.2. Понятия и термины, использованные в положении: условный расход (доход) по налогу на прибыль

1.3. Постоянные и временные разницы

1.4. Текущий налог на прибыль

1.5. Постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства

**2. Учёт постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств и активов**

2.1. Постоянные отрицательные разницы, возникающие по доходам, признаваемым в бухгалтерском учёте и не учитываемым для целей налогообложения в соответствии со ст. 251 НК РФ, постоянные налоговые активы

2.2. Постоянные положительные разницы, возникающие по расходам, признаваемым в бухгалтерском учёте и не учитываемым для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ, постоянные налоговые обязательства

2.3. Организация аналитического учёта постоянных разниц

2.4. Отражение в бухгалтерском учёте постоянных налоговых обязательств и активов

**3. Временные налогооблагаемые разницы и отложенные налоговые обязательства**

3.1. Доходы, возникающие в бухгалтерском учёте раньше, чем в налоговом учёте, и формирующие временные налогооблагаемые разницы и отложенные налоговые обязательства

3.2. Расходы, возникающие в налоговом учёте раньше, чем в бухгалтерском учёте, и формирующие временные налогооблагаемые разницы и отложенные налоговые обязательства

3.3. Аналитический учёт образования и погашения временных налогооблагаемых разниц и отложенных налоговых обязательств

3.4. Отражение в бухгалтерском учёте образования, погашения и списания отложенных налоговых обязательств

**4. Временные вычитаемые разницы и отложенные налоговые активы**

4.1. Доходы, возникающие в налоговом учёте раньше, чем в бухгалтерском учёте, и формирующие временные вычитаемые разницы и отложенные налоговые активы

4.2. Расходы, возникающие в бухгалтерском учёте раньше, чем в налоговом учёте, и формирующие временные вычитаемые разницы и отложенные налоговые активы

4.3. Временные вычитаемые разницы и отложенные налоговые активы, возникающие в связи с переносом на будущее убытков, возникших в налоговом учёте

4.4. Аналитический учёт образования и погашения временных вычитаемых разниц и отложенных налоговых активов

4.5. Отражение в бухгалтерском учёте образования, погашения и списания отложенных налоговых активов

**5. Учёт налога на прибыль**

5.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: определение величины и порядок отражения в бухгалтерском учёте

5.2. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)

5.3. Схема корректировки величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

5.4. Организация аналитического учёта на счёте расчётов по налогам и сборам и на счёте прибылей и убытков

**6. Раскрытие информации о расчётах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчётности**

6.1. Общие требования к раскрытию информации

6.2. Порядок отражения информации о расчётах по налогу на прибыль в течение отчётного года и в годовой бухгалтерской отчётности

СОГЛАСОВАНО:

От Исполнителя От Заказчика

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ЧОУ ДПО «ФБПШ «Новый Мир» ФИО/должность ФИО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Воронина И.Г. Подпись