

# ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ:

ПРАВИЛА ОБЛІКУ ТА РОЗРАХУНКИ,  
ВПЛИВ НА ФІНЗВІТНІСТЬ

ПОКРОКОВІ АЛГОРИТМИ  
ДЛЯ РОБОТИ БЕЗ ПОМИЛОК

НА ВЕБІНАРІ З ІРИНОЮ ГУБІНОЮ

24 ЛЮТОГО 2025 ONLINE

**Ірина Губіна** - Експерт, практикуючий незалежний консультант із питань бухгалтерського обліку та оподаткування, фахівець із зарплатних і кадрових питань.

Спікер, автор численних публікацій у бухгалтерській пресі, укладач спецвипусків та аналітичних збірників для бухгалтерів від провідних бухгалтерських видань – «Бухгалтерія», «БухгалтеріяЮА», «Ютека» тощо. Досвід активної лекторської діяльності по всій Україні - із 2003 року. Успішний досвід незалежної лекційної діяльності у сфері податкового та бухгалтерського обліку, спеціалізація: податок на прибуток. Професійні сертифікати - CAP, ACCA DipIFRrus.

## АВТОРСЬКА ПРОГРАМА:

- 1. Правила обліку податку на прибуток:** чи є зв'язок між Декларацією, як вірно рахувати витрати з податку на прибуток.
- 2. Головні правила НП(С)БО 17:** для кого, що зазначити в обліковій політиці.
- 3. Вплив відстрочених податків на показники фінансової звітності та чистого прибутку.**
  - Як обрахувати фінансовий результат після оподаткування в залежності від вхідних сальдо за відстроченими податками. Аналіз усіх можливих варіантів розрахунку (збільшення ВПА, ВПЗ, зміна ВПЗ на ВПА та зміна ВПА на ВПЗ).
  - Сума прибутку, що може бути розподілена на виплату дивідендів і для сплати частки чистого прибутку до держбюджету («держдивіденди») – справжня бухгалтерська оптимізація.
- 4. «Входження в облік»:** як правильно нарахувати суму відстрочених податків вперше. Як представити у фінансовій звітності? Чи треба оформлювати зміну облікової політики?
- 5. Витрати та дохід із податку на прибуток.**
  - Зміст, суть і формула розрахунку.
  - Чи можуть вплинути ці показники на оподаткування?
  - Що скаже податкова служба, якщо побачить у наявності дохід із податку на прибуток у фінансовій звітності.
- 6. Алгоритми розрахунку поточного та відстрочених податків:**
  - Застосування робочих таблиць: правила їх побудови.
  - Визначення балансової вартості активів і зобов'язань для розрахунку відстрочених податків.
  - Визначення податкової бази для розрахунку відстрочених податків, які норми ПКУ дають показники для податкової бази.
  - Тимчасові різниці – рахуємо правильно!
  - Постійні різниці – чи мають вони право на життя?
  - Фінішний розрахунок відстрочених податків.
- 7. У яких рядках фінансової звітності слід відобразити розрахунки за відстроченими податками** (показники балансу та форми №2): приклади формування фінішних рядків звітності при різних варіантах відстрочених податків і суми витрат/доходів із податку на прибуток?

Тривалість: 11:00-14:00, 3 години