



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

9 декабря 2021г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

Резервы и оценочные обязательства в 2021 году.

Лектор: Ильюшина Н.В. (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель Института профессиональных бухгалтеров России)

Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.

С 2021 года изменились правила бухгалтерского учета запасов. Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» обязателен для всех компаний, но есть исключения.

На семинаре слушатели узнают, как использовать резервы в целях налогообложения прибыли организаций, какие критерии признания и порядок расчета оценочных резервов и оценочных обязательств существуют при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности.

Также будут даны разъяснения и рекомендации по расчету нового оценочного резерва в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» — резерва под обесценение запасов.

Изложение материала построено на практических примерах реальных хозяйственных ситуаций и возникающих финансовых и налоговых последствий, с учетом судебной практики и официальных разъяснений Минфина и ФНС России.

Важно!

Данный семинар соответствует **требованиям профстандарта "Бухгалтер"**: трудовая функция "Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование"

ПРОГРАММА СЕМИНАРА:

1. Оценочные резервы как регулятор балансовой стоимости активов организации.

2. Обязательность резервов в бухгалтерском учете и возможность их игнорирования для определенных хозяйствующих субъектов (упрощенные способы учета).

- Резерв под обесценение запасов.
- Резерв по сомнительным долгам: порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности; порядок списания дебиторской задолженности.
- Резерв под обесценение финансовых вложений: отражение в учетной политике, документальное оформление, отражение в бухгалтерской отчетности.

3. Оценочные обязательства как обязательства с неопределенными сроками и суммами.

Особенности применения ПБУ 8/2010.

- Отличие резервов по оценочным обязательствам от оценочных резервов в бухгалтерском учете.
- Критерии признания и условия формирования оценочных обязательств в бухгалтерском учете.
- Порядок определения величины оценочных обязательств в различных ситуациях, в том числе возникающих в связи с событиями после отчетной даты.
- Дисконтирование долгосрочных оценочных обязательств.
- Оценочные обязательства по выплатам персоналу, в т.ч. по отпускным и вознаграждению по итогам за год.
- Другие виды оценочных обязательств (по реструктуризации бизнеса; по убыточным договорам; по непредвиденным изменениям законодательства; на участие в судебном разбирательстве; по предстоящим выплатам по итогам года; по гарантийному ремонту и обслуживанию; по охране окружающей среды и пр.).

4. Резервы в целях налогообложения прибыли организаций. Добровольность и учетная политика организации для целей налогообложения.

5. Резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК).

- Понятие сомнительных долгов в целях резервов.

- Порядок формирования резерва сомнительных долгов. Инвентаризация дебиторской задолженности.
 - Ограничения по общей сумме создаваемого резерва.
 - Возможность переноса остатка неиспользованного резерва на следующий год.
 - Использование резерва.
- 6. Резерв на ремонт основных средств (ст. 260 п.2 и ст. 324 НК).**
- Порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт ОС.
 - Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта.
 - Документальное подтверждение расходов на ремонт ОС.
- 7. Резерв на гарантийный ремонт (ст.267 НК). Предельный размер отчислений в резерв.**
- 8. Резерв на НИОКР (ст. 262 НК).**
- 9. Резерв на оплату предстоящих отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1 НК).**
- Способ резервирования.
 - Порядок расчета предельной суммы отчислений в резерв.
 - Остаток резерва, переходящего на следующий год.
- 10. Иные специфические налоговые резервы, т.ч. резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.**
- 11. Сложные аспекты отражения в отчетности бухгалтерских и налоговых резервов в 2021 году: как избежать ошибок.**
- 12. Ответы на вопросы слушателей**

Стоимость участия – 9900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: просмотр + запись мероприятия, метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

*Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения **ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день** (уточняйте условия)!!!*

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:
8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, vsb@gbi-c.ru**