



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**14 января 2022г.**

(10.00-15.00, время Московское)

## **Онлайн-встреча с экспертом**

### **Резервы и оценочные обязательства в 2022 году.**

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

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.

#### **ПРОГРАММА**

**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:** онлайн участие (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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**