



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**19 сентября 2022г.**

(10.00-15.00, время Московское)

## **Он-лайн встреча с экспертом**

### **Доходы, расходы, убытки, резервы: сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета. Инструктивные и разъясняющие письма Минфина России и ФНС России по сложным вопросам признания доходов и расходов.**

**Лектор: Букина О.А.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель УМЦ НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Автор многочисленных статей, в т.ч. в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий)

### **Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

Вопросы признания и оценки расходов, резервов и убытков относятся к числу наиболее сложных и острых. Это связано с тем, что от обоснованности и корректности их решения зависит величина «бухгалтерской» и налогооблагаемой прибыли организации, по величине которой внешние пользователи оценивают эффективность ведения бизнеса. Кроме того, именно эти вопросы всегда привлекают внимание представителей налоговых органов, проверяющих правильность исчисления налога на прибыль и правомерность принятия НДС к вычету. Правильно ли отражены расходы в бухгалтерском и налоговом учете организации?

Ответы на эти вопросы мы рассмотрим в рамках вебинара

## **ПРОГРАММА**

### **1. Признание отдельных видов доходов (особенности, сложные ситуации)**

- Реализация недвижимости
- Реализация работ, в т.ч. по длительным договорам
- Реализация услуг
- Внереализационные доходы
- Доходы, не облагаемые налогом

### **2. Признание расходов: общий порядок, последние изменения в законодательстве (обзорный комментарий)**

#### **2.1. Принципы признания расходов в целях налогообложения прибыли**

- Деление расходов на прямые и косвенные, учёт расходов при отсутствии доходов
- Документальное подтверждение и экономическая оправданность расходов (ст. 252 НК РФ)

#### **2.2. Признание расходов по сделкам с контрагентами с учётом норм ст. 54.1 НК РФ**

- Подтверждение деловой цели сделок
- Исполнение сделки заявленным контрагентом
- Риски при совершении сделок с недобросовестными контрагентами, перспективы налоговой реконструкции

#### **2.3. Особенности признания отдельных видов расходов**

- Амортизационная премия
- Расходы на приобретение неамортизируемого имущества
- Командировочные расходы (документальное подтверждение, затраты на проезд и проживание, суточные, возмещение иных расходов командированного работника, командировки без конкретного результата и пр.)
- Представительские расходы (документальное подтверждение)
- Расходы на содержание служебных автомобилей (документальное подтверждение, путевые листы, нормы расхода ГСМ)
- Компенсации за использование личного имущества (в т.ч. личных автомобилей) в служебных целях

- Расходы при аренде движимого и недвижимого имущества (документальное подтверждение, постоянная и переменная составляющие арендной платы, отделимые и неотделимые улучшения арендованного имущества и пр.)
- Расходы при лизинге, отличия от правил бухгалтерского учёта
- Расходы на рекламу (нормируемые и ненормируемые, требования к документальному подтверждению)
- Расходы на подготовку и переподготовку кадров (оплата обучения работников и не работников организации)
- Расходы на питание, проезд и отдых и лечение работников
- Проценты по займам и кредитам

### 3. Учёт убытков (сложные ситуации)

- Безнадёжные долги (основания признания долгов безнадёжными, момент признания в составе расходов, необходимый комплект документов)
- Уступка права требования
- Реализация амортизируемого имущества
- Убытки прошлых лет
- Резервы в бухгалтерском и налоговом учёте: сложные случаи формирования
- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений (новые правила инвентаризации резерва в налоговом учёте)
- Резерв на ремонт основных средств

### 4. Ответы на вопросы

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в законодательство Российской Федерации, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения вебинара*

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