



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**25 мая 2023г.**

(г.Москва, 10.00-14.00)

проводит мероприятие на тему:

## **Онлайн-встреча с экспертом (прямая трансляция)**

### **Учет курсовых разниц. Бухгалтерские и налоговые правила с учетом временных норм 2022-2024 гг..**

Лектор: **Стажкова М.М.**(генеральный директор «Национальной Гильдии Бухгалтеров и Аудиторов», кандидат экономических наук, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов)

#### **ПРОГРАММА**

##### **1. Гражданско-правовое регулирование.**

- ГК РФ и позиции высших судебных инстанций.
- Понятийный аппарат (валюта долга и валюта платежа, выраженные в у.е.) — значение для бухгалтерского учета и налогообложения.

##### **2. Бухгалтерский учет.**

- ПБУ 3/2006 и МСФО 21: почему не возникают курсовые разницы по авансам и акциям.
- Активы и обязательства, не упомянутые в ПБУ 3/2006: «курсовать» или нет, решаем самостоятельно.
- Сложные моменты определения даты совершения операции, выраженной в иностранной валюте (при выполнении СМР подрядным способом, при займах и кредитах, при экспорте-импорте, при договорах с длительным циклом исполнения и пр.).
- Справедливая стоимость: «скрытые» курсовые разницы.
- Платежи по договорам аренды в у.е. — что о них говорит ФСБУ 25/2018.

##### **3. НДС и налог на прибыль: проблемные ситуации.**

- Два подхода к расчету рублевой цены договора в у.е. в части НДС. Счета-фактуры, журналы их учета и книги при оформлении договоров в у.е.
- Учет расчетов у продавца по авансам в у.е. (проблемные вопросы трактовки п. 4 ст. 153 НК РФ): как действовать.
- В каких случаях налоговый учет для целей НДС по договорам в у.е. расходится с бухгалтерским учетом и учетом для целей налогообложения прибыли («переход права собственности на складе покупателя», «доплата в размере 2%» и пр.).
- Договоры с фиксированными границами курса у.е.
- Возврат товаров и авансов по договорам в у.е.

##### **4. Расчеты в иностранной валюте по экспортно-импортным и другим операциям.**

##### **5. Бухгалтерский учет расчетов в иностранной валюте.**

- Когда при расчетах в валюте не возникают курсовые разницы.
- Учет отрицательной курсовой разницы, относимой на добавочный капитал.
- Курсовая разница в бухгалтерской отчетности.
- Проблемы составления ОДДС.

##### **6. Налог на прибыль.**

- Курсовые разницы в налоговом учете (сохранившиеся отличия от курсовых разниц в бухгалтерском учете).
- Особенности возникновения и налогового учета курсовых разниц: по посредническим договорам; при производстве с длительным технологическим циклом; по средствам, не учитываемым в доходах и расходах; по долговым ценным бумагам; по другим операциям и расчетам.

- Командировочные расходы при зарубежных командировках.
- Как холдингу «избавиться» от невыгодных курсовых разниц.
- Дивиденды в иностранной валюте.

## **7. Ответы на вопросы.**

**Стоимость участия – 9400 рублей.**

**Ценообразование регулируется только количеством участников!**

**Возможна ПОСТ-ОПЛАТА по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** просмотр 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), [post@gbi-c.ru](mailto:post@gbi-c.ru)**