



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

22 февраля 2024г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: разбираемся с постоянными и переменными разницеми.

Отложенные налоги.

Лектор: Пятайкина Л.В. (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.

В связи с вступлением в силу с января 2022 года новых стандартов учета, на семинаре на практических примерах подробно рассматривается отражение фактов хозяйственной жизни организаций, связанных с учетом основных средств (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018).

Примеры имеют следующую структуру:

- отражение операции в бухгалтерском учете;
- отражение операции в налоговом учете (налог на прибыль и НДС);
- применение ПБУ 18 (отражение временных разниц).

ПРОГРАММА:

1. Выбор способа расчета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом: балансовый способ; затратный способ (способ отсрочки); балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц. Влияние выбранного способа учета на бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании.
2. Практические приемы идентификации постоянных и временных разниц и связанных с ними постоянных налоговых расходов (доходов) и отложенных налоговых активов и обязательств.
3. Примеры отражения постоянных и временных разниц, возникших при применении ФСБУ 5 и ФСБУ 25.
4. Оценочные обязательства и разницы связанные с их появлением (гарантийный ремонт; начисление и выплата отпускных; неустойка за просрочку оплаты поставленных товаров, выплаченная по решению суда; возмещение работнику морального вреда при увольнении за задержку причитающихся выплат).
5. Разницы в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете:
 - отражение выручки на условиях отсрочки платежа;
 - отражение выручки от продажи готовой продукции на условиях коммерческого кредита (отсрочки платежа), если покупателем выписан беспроцентный дисконтный вексель, который может быть предъявлен к платежу не ранее установленного в нем срока;
 - отражение выручки при поэтапной сдаче работ;
 - отражение в учете российской организации получения дивидендов в иностранной валюте от организации — резидента государства, с которым у РФ заключен международный договор об избежании двойного налогообложения;
 - реализация акций с убытком.
6. Постоянные и временные разницы, возникающие при учете основных средств:
 - приобретение ОС;
 - капитальные вложения в объекты ОС при их аренде (отделимые и неотделимые, возмещаемые и невозмещаемые арендодателем);
 - проектная документация при создании объекта ОС;
 - результаты переоценки ОС;
 - модернизация объекта ОС;
 - реализация ОС (убыток от реализации ОС, земельных участков, на которых расположен объект, объекта незавершенного строительства, продажа объекта ОС, по отношению к которому применялась амортизационная

премия);

- безвозмездное получение и безвозмездная передача ОС.

7. Разницы, связанные с начислением амортизации: амортизационная премия; амортизационные начисления при увеличении срока полезного использования ОС при проведении модернизации.

8. Разницы, возникающие при отражении резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

9. Разницы, возникающие при отражении:

- арендных платежей;
- расходов на НИОКР;
- при учете НМА;
- при учете командировочных расходов;
- при учете субсидий;
- расходов на оплату труда.

10. Расходы, нормируемые для целей налогообложения прибыли и ситуации, приводящие к возникновению разниц (представительские расходы, рекламные расходы).

11. Отражение в учете организации-исполнителя оказания услуг по договору возмездного оказания услуг с длительным циклом производства, если в соответствии с учетной политикой выручка от оказания таких услуг признается в бухгалтерском учете в периоде подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг и возникающие в этом случае разницы.

12. Отражение в учете производственной организации продажи готовой продукции по договору поставки, если фактическая себестоимость произведенной продукции по данным бухгалтерского учета превышает сумму прямых расходов на ее изготовление по данным налогового учета (в связи с признанием в налоговом учете части расходов на производство продукции косвенными расходами).

13. Постоянные и временные разницы, возникающие в следующих ситуациях:

- признание расходов на освоение природных ресурсов;
- безвозмездная передача;
- возмещение ущерба;
- выплаты иногородним членам совета директоров;
- прощение долга;
- независимая гарантия;
- штрафы;
- перевозка грузов;
- промежуточные дивиденды;
- трудовая книжка.

14. Ответы на вопросы слушателей

В случае принятия новых нормативных правовых актов и (или) внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты программа может быть частично изменена и актуализирована на момент проведения вебинара.

Стоимость участия – 10900 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