



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**12 ноября 2024г.**

(10.00-17.00, время Московское)

**Встреча с экспертом**

**2 формата участия: очно или онлайн**

## **Налоги, расходы, убытки и резервы: проблемные ситуации в учете в 2024 году.**

**Лектор: Рабинович А.** (аудитор, руководитель направления бухгалтерского и налогового консалтинга. Автор более 600 статей и 9 книг. Имеет квалификационные аттестаты по общему аудиту, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов)

### **ПРОГРАММА:**

#### **1. Общие вопросы.**

- Принципы классификации и признания затрат и расходов в налоговом и бухгалтерском учете: что в них общего и чем они отличаются.
- Сближение бухгалтерского и налогового учёта затрат и расходов. Возможности и ограничения учетных политик в этом сближении. Способы упрощения бухгалтерского учета, в т.ч. для сближения его с налоговым учетом.

#### **2. Особенности признания расходов по участкам бухгалтерского и налогового учета, спорные ситуации.**

- Затраты и расходы, связанные с капитальными вложениями, основными средствами и нематериальными активами. Сходства и отличия подходов к определению стоимостного лимита, инвентарного объекта, срока полезного использования, амортизируемой стоимости, списанию малоценных объектов, учёту ремонтов, расходов на улучшение.
- Затраты и расходы, связанные с запасами. Различия и совпадения в составе запасов, структуре их себестоимости, оценке, моменте и объёме признания в расходах, в учёте норм естественной убыли и технологических потерь.
- Прямые и косвенные расходы. Зависим ли налоговый учёт от бухгалтерского, в чью пользу ФСБУ 5/2019 – налогоплательщика или налогового инспектора.
- Расходы, связанные с оплатой труда и социальными выплатами. Премии и надбавки – условия отнесения к расходам. Отпускные расходы – «учебный пример» по принятию решения в дискуссионной ситуации. Оплата питания и жилья за работника – его доход или расходы организации?
- Командировочные расходы. Расходы в иностранной валюте – являются ли подотчётные средства авансом?
- Затраты и расходы, связанные с арендой и лизингом. Общее и различное в составе расходов, в роли норм ГК РФ, в учете неотделимых улучшений арендованного имущества.
- Налоги и другие обязательные платежи как расходы.
- Расходы, связанные с расчетами. Договоры в условных единицах и в иностранной валюте, разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.
- Расходы, распределяемые между отчетными периодами (будущих периодов). Учет расходов при отсутствии доходов.

#### **3. Резервы и оценочные обязательства в бухгалтерском и налоговом учете.**

- Резерв сомнительных долгов и его использование
- Резерв и оценочные обязательства на оплату отпусков и других вознаграждений.
- Резерв на ремонт основных средств и его отличие от оценочных обязательств.
- Резерв и оценочные обязательства на гарантийный ремонт.
- Резервы под обесценение запасов и финансовых вложений.

#### **4. Ошибка или новое обстоятельство: как учитывать расходы прошлых лет и «опоздавшие» документы. Применение норм ФСБУ 22/2010 и ст. 54 НК РФ.**

#### **5. Учет убытков: проблемные ситуации в работе бухгалтера.**

- Безнадежные долги (основания признания долгов безнадежными, момент признания в составе расходов).

- Уступка права требования.

- Ликвидация и реализация амортизируемого имущества.

**6. Отражение различий между бухгалтерским и налоговым учётом по правилам ПБУ 18/02.**

**7. Ответы на вопросы.**

**Стоимость участия – 15000/12000 рублей.** Постоянным партнерам предоставляются скидки!

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** очное участие или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод. материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

*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)**