



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

125167 г. Москва, ул. Планетная, дом 11, помещение 17/34 РМ-9

Тел./факс 8-495-644-76-07, e-mail: vsb@gbi-c.ru

ИНН 7714251235, КПП 771401001, ОКВЭД 74.14

ОГРН 1027700548006, ОКПО 58432974

Исх. № 89 от 30.09.2024

г. Москва

29-31 октября 2024г.

УМЦ ДжиБиАй- Консалтинг проводит мероприятие по теме:

Налоги в бухучете.

УЦ зарегистрирован на Портале Поставщиков

Формат участия – он-лайн (9.30- 12.45 (Мск) ежедневно).

Выступающие:

Сухарева О.А. (председатель Совета по федеральным стандартам, главный методолог и директор Фонда «НРБУ «Бухгалтерский методологический центр»)

Сухарев И.Р. (к.э.н., руководитель методологического блока Фонда «НРБУ»БМЦ», разработчик Федеральных стандартов бухгалтерского учета)

Налоги, сборы, взносы и другие обязательные платежи в бюджет – это факты хозяйственной жизни, с которыми неизбежно сталкивается каждый экономический субъект любой отрасли любого масштаба деятельности. При этом нормативное регулирование данного участка бухгалтерского учета фрагментарное и скудное: охватывает только налог на прибыль, причем даже в этой части оставляет множество вопросов открытыми.

На семинаре будут комплексно разобраны механизмы учета как налога на прибыль, так и других налогов, сборов, взносов и т.п. с акцентом на вопросы отложенных налогов, связанные с новыми ФСБУ, с переходными положениями, изменением ставки налога на прибыль с 2025 года.

Вы получите ответы на волнующие Вас вопросы от непосредственных разработчиков ФСБУ и рекомендаций в области бухгалтерского учета Оксаны и Игоря Сухаревых.

ПРОГРАММА:

1 день

9:30 - 11:00

- Налоги, сборы и др. обязательные платежи (далее — налоги) как особый вид ФХЖ
- Бухгалтерская специфика «недоговорных» отношений
- Типы налогов с точки зрения отражения в бухучете в зависимости от их характера
- Регулирование бухучета налогов в ФСБУ и МСФО
- Рекомендации негосударственного регулятора по бухучету налогов
- Признание налогов в расходах, в активах и в расчетах
- Принцип «начисления» применительно к налогам
- Обязывающее событие для признания обязательства по налогу
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»
- Обособление налога на прибыль от других налогов
- Налоговая категория финансовых результатов в IFRS 18

11:15 – 12:45

- Ключевая проблема учета налога на прибыль
- Основные отличия российского учета налога на прибыль от МСФО
- Цель ПБУ 18/02 и ее реализация
- Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью
- Виды разниц в ПБУ 18
- Понятие постоянной разницы и ее аналог в МСФО
- Выражение постоянных разниц в отчетных показателях

- Понятие временной разницы
- Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы
- Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство
- Размерность временных разниц, оборотный и балансовый подходы к их определению

2 день

9:30 - 11:00

- Понятие налоговой стоимости актива и обязательства
- Знак временной разницы в зависимости от соотношения стоимостей
- Специфика временных разниц в стоимости обязательств
- Временные разницы при нулевой балансовой или налоговой стоимости
- Отложенный налог на прибыль
- Текущий налог на прибыль
- Понятие расхода по налогу на прибыль
- Структура расхода по налогу на прибыль
- Взаимосвязь расхода по налогу с постоянными и временными разницами
- Варианты определения расхода по налогу
- Преимущества балансового метода

11:15 – 12:45

- Основные разницы и отложенный налог в арендных отношениях
- Основные разницы и отложенный налог в капитальных вложениях
- Основные разницы и отложенный налог в основных средствах и нематериальных активах
- Основные разницы и отложенный налог в запасах
- Основные разницы и отложенный налог в оценочных обязательствах
- Основные разницы и отложенный налог в дебиторской и кредиторской задолженности
- Отложенный налог при применении переходных положений новых ФСБУ
- Отложенный налог по полученным от собственника активам
- Особенности учета налога на прибыль в КГН
- Особенности учета налога на прибыль с разными ставками
- Эффекты от изменения ставок

3 день

9:30 - 11:00

- Показатели налогообложения прибыли в балансе
- Показатели налогообложения прибыли в отчете о финансовых результатах
- Информация о налогообложении прибыли в пояснениях
- Алгоритм формирования показателей налогообложения прибыли балансовым методом
- Рациональность и существенность в учете налога на прибыль
- Заменители налога на прибыль
- Налоги на доходы без вычета расходов
- Вычитаемые из налога на прибыль сборы
- Налоги с прошлых доходов
- Фискальные санкции
- Налог на дополнительный доход

11:15 – 12:45

- Вывозные таможенные пошлины
- Налоги на активы
- Последствия привязки налога на имущество к правилам бухучета
- «Зарплатные» налоги
- Основной подход к учету страховых взносов
- Страховые взносы как элемент затрат
- Оценочные обязательства по страховым взносам
- Косвенные налоги
- Варианты учета «входящего» НДС
- НДС в расчетах с контрагентами

- «Отложенный» НДС

Ответы на вопросы участников даются по ходу семинара (участники задают вопросы через чат).

*Указанные в программе порядок и время рассмотрения отдельных тем являются ориентировочными и могут корректироваться преподавателями по ходу семинара в зависимости от вопросов участников.

Ответы на вопросы участников даются по ходу семинара (участники задают вопросы через чат).

Стоимость участия 1 человека – 22500 рублей

(вкл. подключение к трансляции, методические материалы, сертификат о прослушивании, финансовые документы, ответы на вопросы).

Постоянным партнерам – преференции!

Возможна пост- оплата по гарантийному письму или счету- оферте!

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