



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

27 мая 2025г.

(г.Москва, 10.00-15.30)

## Он-лайн встреча с экспертом

# ОС, Кап.вложения, Аренда, Запасы, ЭДО. Налоговые последствия применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) в 2025 году: минимизируем риски.

Лектор: **Ефремова А.** (советник ген.директора ООО «Р.О.С.экспертиза», член Научно-экспертного совета ПНК, организатор Клуба Главных бухгалтеров, аккредитованный преподаватель ИПБ России и ПНК, автор более 20 книг и 200 публикаций на тему бух/учета и налогообложения, аудитор)

### ПРОГРАММА

#### 1. Основные подходы в сближении правил бухгалтерского и налогового учёта

- Роль бухгалтерского учёта в системе налогообложения. Влияние изменений правил бухгалтерского учёта на налоговый учёт организации
- Затраты и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте – сходства и отличия
- Сближение бухгалтерского и налогового учёта доходов и расходов: мечты и реалии. Возможности и ограничения учётных политик в этом сближении
- Способы упрощения бухгалтерского учёта, в т.ч. для сближения его с налоговым учётом

#### 2. Налоговые аспекты ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- Новые различия и совпадения между бухгалтерским и налоговым учётом запасов:
  - \* предназначенных для управленческих нужд
  - \* порождающих оценочные обязательства
  - \* приобретённых по договорам, предусматривающим скидки
  - \* приобретённых по договорам с отсрочкой (рассрочкой) платежа
  - \* оплаченных в неденежной форме
  - \* выявленных при инвентаризации
  - \* полученных при ликвидации, модернизации/реконструкции и ремонте основных средств
- Сложные вопросы учёта и вычета НДС по запасам:
  - \* приобретённым по договорам, предусматривающим скидки
  - \* приобретённым по договорам с отсрочкой (рассрочкой) платежа
  - \* находящимся в пути
  - \* приобретённым (компенсированным) за счёт субсидий

#### 3. Налоговые аспекты ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- Новые различия и совпадения между бухгалтерским и налоговым учётом основных средств
  - \* инвентарного объекта (учётной единицы) капвложений и основных средств
  - \* стоимостного лимита основных средств
  - \* срока полезного использования основных средств
  - \* амортизации до и после улучшения основных средств
  - \* отдельных видов ремонтов
  - \* перемещения и ликвидации основных средств для осуществления капитальных вложений
- Влияние новых правил бухучёта капвложений и основных средств на налог на имущество организаций

#### 4. Налоговые аспекты ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

- Новые различия и совпадения между бухгалтерским и налоговым учётом аренды
- Состав бухгалтерских и налоговых расходов у арендатора
- Формирование стоимости объекта, определение сроков его амортизации – до и после выкупа
- Влияние новых правил бухучёта аренды на налог на имущество организаций

## 5. Налоговые аспекты ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

- Роль бухгалтерских первичных учётных документов в налогообложении
- Дата документа и дата факта хозяйственной жизни – что первично?
- Сколько подписей должно быть в первичном учётном документе для того, чтобы его можно было использовать?
- Роль документа в признании налоговых доходов, расходов, налоговой базы и вычетов по НДС при реализации и приобретении товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- Особенности документирования и налогообложения длящихся и долгосрочных фактов хозяйственной жизни

## 6. Ответы на вопросы.

Стоимость участия – 9500 рублей.

Ценообразование регулируется *только* количеством участников!

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

**В стоимость включено:** онлайн участие (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)**