



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. № 31 от 21.04.2025

г. Москва

**03-05 июня 2025г.**

*УМЦ ДжиБиАй- Консалтинг проводит мероприятие по теме:*

## **Бухгалтерский учет налогов.**

**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 с одновременным изменением отчетных форм.

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

### **ПРОГРАММА:**

#### **1 день**

Обязательные платежи в бюджет 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  
Основные вопросы бухучета налогов  
Принцип «начисления» применительно к налогам  
Признание налогов в расходах, в активах и в расчетах  
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»  
Обязывающее событие для признания обязательства по налогу  
Длящиеся и накапливающиеся обязывающие события  
Разделение регулирования налога на прибыль и других налогов  
Ключевая проблема учета налога на прибыль  
Сравнение ПБУ 18/02 и IAS 12  
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  
Понятие временной разницы  
Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы  
Размерность временной разницы, оборотный и балансовый подходы к ее определению  
Срочные разницы по оборотному методу  
Идентификация временных разниц по балансовому методу  
Распространенные ошибки в квалификации разниц и их устранение

#### **2 день**

Знак временной разницы в зависимости от соотношения стоимостей  
Понятие налоговой стоимости актива и обязательства  
Специфика временных разниц в стоимости обязательств

Временные разницы при нулевой балансовой или налоговой стоимости  
Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство  
Применяемые налоговые ставки  
Основные источники временных разниц и отложенных налогов  
Погашение отложенных налоговых активов и обязательств  
Отложенный налог при применении переходных положений новых ФСБУ  
Расход по налогу на прибыль и его структура  
Отложенный налог на прибыль  
Текущий налог на прибыль  
Понятие условного расхода по налогу и эффект постоянных разниц  
Варианты определения расхода по налогу  
Показатели налогообложения прибыли в бухгалтерском балансе  
Показатели налогообложения прибыли в отчете о финансовых результатах  
Показатели налогообложения прибыли в отчете о движении денежных средств  
Информация о налогообложении прибыли в пояснениях  
Особенности применения существенности к налогу на прибыль  
Алгоритм формирования показателей налогообложения прибыли балансовым методом  
Особенности учета налога на прибыль в КГН  
Особенности учета налога на прибыль с разными ставками  
Эффекты от изменения ставок  
Развилки учетной политики в связи с налогом на прибыль

### **3 день**

Налоговая категория финансовых результатов в IFRS 18  
Проблемы увязки показателей налогообложения с другими статьями ОФР  
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  
Таможенные пошлины  
«Зарплатные» налоги  
Страховые взносы как элемент затрат  
Оценочные обязательства по страховым взносам  
Налоги на активы  
Последствия привязки налога на имущество к правилам бухучета  
Проблема отсутствия в ФСБУ понятия «остаточная стоимость»  
Проблема «среднегодовой» стоимости в связи с выбором частоты амортизации  
Проблема изменения бухгалтерских оценочных значений  
Косвенные налоги  
Добавленная стоимость vs прибыль  
Варианты учета «входящего» НДС  
НДС в расчетах с контрагентами  
«Отложенный» НДС  
Единый налоговый счет и его влияние на бухучет  
Движение по ЕНС в отчете о движении денежных средств

**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 – 24000 рублей. Постоянным партнерам – преференции!**

(вкл. подключение к трансляции, методические материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы).

**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](mailto:post@gbi-c.ru)**