



*Руководителю, главному бухгалтеру организации*

**Информационное письмо № 27 от 02.05.2024**

*АКГ «РосФинАудит»* приглашает Вас принять участие в консультациях в форме **вебинара** на тему:

**Особенности признания отдельных видов доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте, налоговые риски: формирование резервов и оценочных обязательств, учёт убытков, отражение в Учётной политике**

**WEBINAR.RU**

**НАДЕЖНАЯ ПЛАТФОРМА**

**УДОБНЫЙ ИНТЕРФЕЙС**

**ЧАТ С ЛЕКТОРОМ**



**ВОЗМОЖНОСТЬ задать вопрос в прямом эфире**

**СЕРТИФИКАТЫ ИПБ России**

Условия получения на сайте —



**rosfinaudit.ru**

**Честные СКИДКИ**

по дисконтным картам



**СЕМИНАРЫ ВЕБИНАРЫ КОНСАЛТИНГ**

**клиентам по аудиту**

**БЕСПЛАТНО!**

**Вебинар состоится**

**21 июня 2024 года**

Вебинар предполагает удаленное прослушивание семинара с участием заявленного лектора в указанную дату.

**Начало вебинара в 10:00**

*(тестовые подключения в 9:30 и 9:45).*

**Предусмотрены часовой обед и короткие технические перерывы. Программу вебинара смотрите на страницах 2 и 3.**

**Лектор вебинара**

**МЫШЬЯКОВА Ирина Александровна,**

*главный лектор-консультант АКГ «РосФинАудит», один из лучших специалистов в России с многолетним опытом работы, практикующий аудитор, автор уникальных тренингов, семинаров и курсов для юристов и бухгалтеров АО «АВТОВАЗ», ПАО «КамАЗ», ГК «Кировский завод», структурных подразделений ПАО «Газпром» и др.*

Ссылка для подключения к вебинару будет отправлена отдельно после регистрации и оплаты выбранного Вами вебинара.

Инструкцию по подключению и техническую информацию Вы можете посмотреть в разделе «Вебинары» на нашем сайте: [www.rosfinaudit.ru](http://www.rosfinaudit.ru)

**Знания с комфортом – стандарт качества вебинаров «РосФинАудит»**



**КОМФОРТ И МОБИЛЬНОСТЬ**

Вы можете слушать вебинар в удобном для Вас месте и с любого мобильного устройства



**КОНСУЛЬТАЦИИ СПЕЦИАЛИСТОВ**

во время вебинара в чате и по «горячей линии» после вебинара



**НИЗКАЯ СТОИМОСТЬ**

за счет существенной экономии на затратах при проведении заочных мероприятий



**НАДЕЖНОСТЬ**

Мы уже провели более 150 вебинаров без каких-либо существенных технических проблем



**СВИДЕТЕЛЬСТВО ОБ УЧАСТИИ В ВЕБИНАРЕ**

образца АКГ «РосФинАудит», защищённое от подделки



**РАЗДАТОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

по теме вебинара в электронном формате

**«РосФинАудит»**

аудиторско-консалтинговая группа

[www.rosfinaudit.ru](http://www.rosfinaudit.ru)

(812) 7777-912

(812) 7777-913

(812) 943-01-93

## Программа вебинара

- ☑ **Признание отдельных видов бухгалтерско-налоговых доходов с применением ПБУ 9/99, МСФО 15 и НК РФ. Понятия и особенности классификации. Экономические выгоды:**
  - ✓ *Новый временный порядок признания доходов (расходов) для целей налогообложения.*
  - ✓ *Соответствие доходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.* Несовпадение в оценке, их состава и момента признания.
  - ✓ *Доходы от источников РФ и за ее пределами: новые правила и нормы.*
  - ✓ *Особенности признания доходов в НУ, в том числе с недружественными, офшорами зависимыми и др. Самостоятельная корректировка налоговой базы:*
    - реализация работ, в том числе по длительным договорам;
    - реализация услуг;
    - реализация товаров и недвижимости;
    - внереализационные доходы;
    - доходы, не облагаемые налогом;
    - штрафы, пени, неустойки, «кредиторка», дооценка активов и иные поступления.
- ☑ **Признание расходов: общий порядок, последние изменения в законодательстве БУ и НУ по ПБУ 10/99 и НК РФ. Модели и принципы. Критерии признания.**
- ☑ **Различия в порядке признания, нормировании, обусловленные положениями Учётной политики**
- ☑ **Принципы признания расходов в целях налогообложения прибыли. Судебная практика применения ст. 252 НК РФ.**
  - ✓ *Себестоимость в БУ и расходы в НУ.* Выбытие экономических выгод. Расходы текущего и будущих периодов.
  - ✓ *Деление расходов* на прямые, косвенные, внереализационные и чрезвычайные; учёт расходов при отсутствии доходов.
  - ✓ *Документальное подтверждение и экономическая оправданность расходов* (ст. 252 НК РФ).
- ☑ **Признание расходов по сделкам с контрагентами с учётом норм ст. 54.1 НК РФ.**
  - ✓ *Экономическое неналоговое подтверждение деловой цели сделок.*
  - ✓ *Исполнение сделки заявленным контрагентом.*
  - ✓ *Риски при совершении сделок с недобросовестными контрагентами,* перспективы налоговой реконструкции.
- ☑ **Особенности признания отдельных видов расходов и судебная практика.**
  - ✓ *Экономическая обоснованность, рациональность и подтверждение расходов.* Расходы, распределяемые между собственниками; расходы текущего или будущих периодов.
  - ✓ *Амортизация и амортизационная премия.* Неамортизируемое имущество.
  - ✓ *Обесценение в БУ, не учитываемое в НУ.*
  - ✓ *Новое в командировках и расходах* (бездокументарные расходы, командировки без конкретного результата и пр.)
  - ✓ *Рекламные и представительские расходы* (документальное подтверждение). Случаи применения норм и соглашений в отношении рекламных расходов.
  - ✓ *Новые нормы/нормативы.* Расходы на содержание служебных автомобилей (документальное подтверждение, путевые листы, нормы ГСМ). Компенсации за использование личного имущества (в том числе личных автомобилей) в служебных целях.
  - ✓ *Расходы при аренде движимого и недвижимого имущества* (документальное подтверждение, постоянная и переменная составляющие арендной платы, отделимые и неотделимые улучшения арендованного имущества и пр.).
  - ✓ *Расходы при лизинге, отличия от правил бухгалтерского учёта.*
  - ✓ *Расходы на подготовку и переподготовку кадров* (оплата обучения сотрудников и лиц, не являющихся работниками организации). Расходы на питание, проезд, отдых и лечение работников. Особенности в налогообложении.

Продолжение программы — на стр. 3



Вы можете получить  
по телефону у своего менеджера

или на нашем сайте  
[www.rosfinaudit.ru](http://www.rosfinaudit.ru)

- ✓ **Проценты по займам и кредитам.** Ожидаемое новое ФСБУ. Нормы в НУ по контролируемым сделкам. Судебная практика переквалификации в инвестиции, платежеспособность и легальность средств займодателя. Налоговые риски.
- ✓ **Курсовые разницы в БУ и НУ.** Отклонения по ПБУ 3 и МСФО 21 с НК РФ.
- ☑ **Оценочные обязательства и резервы в бухгалтерском и налоговом учёте: сложные случаи формирования.** Обязанность и добровольность в формировании резервов.
- ✓ **Соответствие правил создания бухгалтерских и налоговых резервов.** Различия в порядке создания.
- ✓ **Резерв по сомнительным долгам.**
- ✓ **Резерв на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений:** новые правила инвентаризации резерва в налоговом учёте.
- ✓ **Ликвидационные расходы в БУ и НУ.** Особенности и разницы в учетах. Резерв на ремонт основных средств в НУ. Капитализация капремонтов в БУ.
- ☑ **Учёт убытков в БУ и НУ.**
  - ✓ **Безнадёжные долги:** основания признания долгов безнадёжными, момент признания в составе расходов, необходимый комплект документов.
  - ✓ **Уступка права требования.**
  - ✓ **Реализация амортизируемого имущества.**
  - ✓ **Убытки прошлых лет.**
- ☑ **Особенности учёта доходов и расходов прошлых лет, в т.ч. выявленных при исправлении ошибок прошлых лет.** Применение норм ПБУ 22/2010 и ст. 54 НК РФ с учётом позиции ВС РФ.
- ☑ **Выбор приоритетов:** параллельная организация двух видов учёта или налоговый учёт на основе бухгалтерского.
- ☑ **Обязательные элементы Учётной политики.**
- ☑ **Значимая судебная практика Верховного и Конституционного Судов РФ.**
- ☑ **Ответы на вопросы. Практические рекомендации.**

*В программе возможны дополнения в связи с ожидаемыми изменениями в законодательстве.*

### Стоимость участия в вебинаре

Стоимость участия в вебинаре (НДС не облагается)	Вебинар*	Вебинар с записью и ИПБ
СКИДКА 15% - для владельцев «золотых» дисконтных карт	4 675 руб.	6 800 руб.
СКИДКА 10% - для владельцев «серебряных» дисконтных карт	4 950 руб.	7 200 руб.
СКИДКА 10% - для второго участника от одной организации	4 950 руб.	7 200 руб.
Полная стоимость вебинара для одного участника	5 500 руб.	8 000 руб.

**\*Сертификат ИПБ России (10 часов) не входит в стоимость вебинара (доплата 2000 руб.)**

### В стоимость входят

- консультации специалистов во время и после вебинара;
- раздаточные материалы в электронном виде по теме мероприятия;
- свидетельство **АКГ «РосФинАудит»** об участии в вебинаре;
- сертификат ИПБ России (10 часов) (членам ИПБ России при условии оплаты членских взносов за текущий год и сертификата).

### Реквизиты для оплаты

ООО «РФА» (до 22.05.2023 - ООО «РосФинАудит»),  
ИНН 7810257825, КПП 781001001,  
р/с 407 028 106 320 600 022 60  
в Филиале «Санкт-Петербургский»  
АО «АЛЬФА-БАНК», г. Санкт-Петербург,  
к/с 301 018 106 000 000 007 86, БИК 044030786.  
В графе «Назначение платежа» указать:  
«За консультационные услуги в форме проведения вебинара  
21.06.2024 согласно Информационному письму  
№ 27 от 02.05.2024. НДС не облагается».

Основанием для оплаты служит настоящее Письмо. **ОБЯЗАТЕЛЬНА регистрация на вебинар перед его оплатой.**  
**С ПРАВИЛАМИ УЧАСТИЯ в вебинарах и условиями ПОЛУЧЕНИЯ СЕРТИФИКАТА ИПБ России**  
*необходимо ознакомиться на нашем сайте: [www.rosfinaudit.ru](http://www.rosfinaudit.ru)*

С уважением, Генеральный директор ООО «РФА»

Васищев С.Ю.

**Для участия необходимо зарегистрироваться**



у менеджера по телефонам:  
(812) 7777-912, 943-01-93  
(812) 7777-913, 942-69-19

или на нашем сайте  
**[www.rosfinaudit.ru](http://www.rosfinaudit.ru)**  
на странице расписания мероприятий