

🗰 20.декабря.2024, пятница

Дебиторские и кредиторские задолженности, обязательства в иностранной валюте и условных единицах: особенности учета



Трансляция 5 500 руб.



18:00 - 21:45 (5 ак.часов)

5 часов для сертификата ИПБ России

🖺 Сертификат ЦО «ЭЛКОД»

Зарегистрироваться

Лектор



Татьяна Новикова

Генеральный директор аудиторской фирмы, налоговый консультант, преподаватель ИПБР, к.э.н., доцент.

Программа

1. Правовые особенности возникновения дебиторских и

кредиторских задолженностей.

- 2. Основания и порядок проведения инвентаризации дебиторских и кредиторских задолженностей в соответствии с ФСБУ «Инвентаризация»:
- сроки проведения инвентаризации, документооборот по инвентаризации;
- оформление результатов;
- акты сверки задолженностей с дебиторами кредиторами, особенности оформления.
- 3. Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности с учетом фактора времени: понятие сомнительных и безнадежных долгов.
- 4. Дебиторские и кредиторские задолженности в иностранной валюте и условных единицах:
- правила применения ПБУ 3/2006, основания для возникновения курсовых разниц;
- учет курсовых разниц при исчислении налогов;
- сложные моменты определения даты совершения операции, выраженной в иностранной валюте (при выполнении СМР подрядным способом, при займах и кредитах, при экспорте-импорте, при договорах с длительным циклом исполнени);
- платежи по договорам в условных единицах, правила бухгалтерского и налогового учета;
- первичные документы и счет-фактуры по операциям в иностранной валюте и условных единицах.
- 5. Резерв по сомнительным долгам:
- основания создания резерва в бухгалтерском учете с учетом рекомендаций Минфина РФ;
- порядок создания резерва в налоговом учете: по каким задолженностям создается резерв, методика создания резерва, основания для создания, анализ ошибок, выявляемых при создании резерва в налоговом учете, анализ арбитражной практики.
- 6. Списание дебиторских и кредиторских задолженностей:
- основания для списания в бухгалтерском учете;
- основания для списания в налоговом учете и признания при исчислении налога на прибыль: дата списания, риски несвоевременного списания задолженностей для целей исчисления налога на прибыль; порядок оформления списания и подтверждения истечения срока давности.
- 7. Особенности исчисления НДС при списании задолженностей, основания для восстановления НДС.

8.Особенности учета обязательств по уступке права требования долга:

- гражданско-правовые основы договора цессии;
- бухгалтерский учет операций уступки права требования;
- налоговый учет при исчислении налога на прибыль;
- особенности исчисления НДС по договорам уступки;

После обучения вы получите



Раздаточный материал



Сертификат ЦО «ЭЛКОД»

Авторский раздаточный материал

Сертификат о прохождении обучения в Центре образования «ЭЛКОД»



5 часов для сертификата ИПБ России

5 часов для членов ИПБ России в зачет получения сертификата ежегодного повышения квалификации

<u>Расписание</u> <u>О Центре</u> <u>Корпоративное обучение</u> <u>Абонементы</u>