

Лектор:
Стажкова Мария Михайловна

Генеральный директор «Национальной Гильдии Бухгалтеров и Аудиторов», кандидат экономических наук, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов.

Учет курсовых разниц. Бухгалтерские и налоговые правила с учетом временных норм 2022-2024 гг.

Стоимость точки доступа - 2900 рублей

дата проведения
25 мая 2023 года
с 12:00 до 16:00

План лекции

1. Гражданско-правовое регулирование.

- ГК РФ и позиции высших судебных инстанций.
- Понятийный аппарат (валюта долга и валюта платежа, выраженные в у.е.) — значение для бухгалтерского учета и налогообложения.

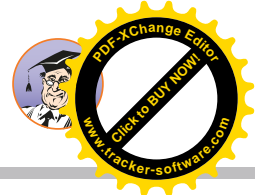
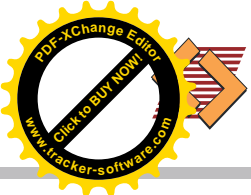
2. Бухгалтерский учет.

- ПБУ 3/2006 и МСФО 21: почему не возникают курсовые разницы по авансам и акциям.
- Активы и обязательства, не упомянутые в ПБУ 3/2006: «курсовать» или нет, решаем самостоятельно.
- 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 исполнения и пр.).
- Справедливая стоимость: «скрытые» курсовые разницы.
- Платежи по договорам аренды в у.е. — что о них говорит ФСБУ 25/2018.

3. НДС и налог на прибыль: проблемные ситуации.

- Два подхода к расчету рублевой цены договора в у.е. в части НДС. Счета-фактуры, журналы их учета и книги при оформлении договоров в у.е.
- Учет расчетов у продавца по авансам в у.е. (проблемные вопросы трактовки п. 4 ст. 153 НК РФ): как действовать.
- В каких случаях налоговый учет для целей НДС по договорам в у.е. расходится с бухгалтерским учетом и учетом для целей налогообложения прибыли («переход права собственности на складе покупателя», «доплата в размере 2%» и пр.).
- Договоры с фиксированными границами курса у.е.
- Возврат товаров и авансов по договорам в у.е.





4. Расчеты в иностранной валюте по экспортно-импортным и другим операциям.

5. Бухгалтерский учет расчетов в иностранной валюте.

- Когда при расчетах в валюте не возникают курсовые разницы.
- Учет отрицательной курсовой разницы, относимой на добавочный капитал.
- Курсовая разница в бухгалтерской отчетности.
- Проблемы составления ОДДС.

6. Налог на прибыль.

- Курсовые разницы в налоговом учете (сохранившиеся отличия от курсовых разниц в бухгалтерском учете).
- Особенности возникновения и налогового учета курсовых разниц: по посредническим договорам; при производстве с длительным технологическим циклом; по средствам, не учитываемым в доходах и расходах; по долговым ценным бумагам; по другим операциям и расчетам.
- Командировочные расходы при зарубежных командировках.
- Как холдингу «избавиться» от невыгодных курсовых разниц.
- Дивиденды в иностранной валюте.

7. Ответы на вопросы

seminar@cons45.ru Телефон 8-909-149-05-75 Анастасия (viber)

Стоимость

Логотип РИЦ

Телефон
e-mail