

# ФИРМЕННЫЙ СЕМИНАР

Семинар ориентирован на специалистов  
и руководителей бухгалтерских и финансовых служб



**25 января 2019 года**  
10:00–17:00

**Специальная цена до 31 декабря – 8868 руб. (с НДС).**

## **ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ**

### **В ПРОГРАММЕ СЕМИНАРА:**

1. Понятия, состав и правила оценки дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете: сравнительный анализ
2. Сроки расчетов по обязательствам и сроки исковой давности
3. Документальное оформление операций с задолженностью
4. Резерв по сомнительным долгам
  - Рекомендации по формированию и использованию с учетом требований действующего законодательства, последних разъяснений контролирующих органов и судебной практики.
  - Различие понятий сомнительной и безнадежной задолженности.
  - Цели, условия и порядок формирования резервов в бухгалтерском и налоговом учете. Применение ПБУ 18/02. Инвентаризация задолженности по реализованным, но неоплаченным товарам (работам, услугам): порядок проведения, сроки. Особенности документального оформления резервов. Расчет суммы отчислений (важные нюансы). Расчет остатка резерва. Использование резервов: порядок включения отчислений в РСД в состав внереализационных расходов; возможности и порядок использования остатка, не использованного для покрытия убытков в отчетном периоде.
  - Восстановление неиспользованных сумм резерва, перенос на следующий отчетный период.
  - Отражение порядка формирования и использования резервов по сомнительным долгам в учетной политике организации.
5. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности в различных ситуациях
  - «Продажа» и «покупка» задолженности (договор цессии): учет и налогообложение.
  - Расчеты по претензиям. Неустойка. Учет расчетов в рублях по обязательствам, выраженным в иностранной валюте. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.
  - Списание дебиторской и кредиторской задолженности: особенности отражения в учете, налоговые последствия (анализ вариантов).
6. Разъясняющие письма Минфина России, постановления арбитражных судов по вопросам отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности: обзор, правовое значение.
7. Важные изменения в ГК РФ, которые помогут сберечь деньги компании при работе с дебиторами и кредиторами. Новации, которые следует учесть при заключении договоров, и пр.



8. Оптимизация взаимоотношений с контрагентами в условиях экономической нестабильности: рекомендации по минимизации рисков (правовой, бухгалтерский, налоговый аспекты)
  - «Невидимые» риски работы по предоплате. Коммерческое кредитование: как правильно расставить акценты в договоре. Использование РСД в качестве инструмента налоговой оптимизации: возможности и ограничения в 2018 году. Зачет взаимных требований: на что обратить внимание (правовые нюансы, ведущие к серьезным налоговым последствиям). Как составить акт о взаимозачете требований, чтобы избежать претензий со стороны налоговых органов.
  - Реструктуризация задолженности. НДС при новации, отступном. Прощение долга: зачем и когда прощать, как учитывать в расходах. Продажа долга: правовые и налоговые нюансы.
  - Резервирование долгов: старые споры в новых условиях. Бартер в 2018 году: возможности и риски.
  - Новое о способах проверки контрагента. Факторы риска при работе с контрагентами и способы самопроверки для налогоплательщика: риск-ориентированный подход в рекомендациях контролирующих органов (письмо Минфина России от 25.10.2017 № 03-02-07/1/69794).
  - Новые уловки контрагентов для обоснования неплатежей (как «перекрыть» возможные риски).
9. Ответы на вопросы, практические рекомендации



Лектор:

## Бондаренко Ольга Анатольевна –

аудитор, эксперт Палаты налоговых консультантов, преподаватель ИПБ России и ПНК РФ, кандидат юридических наук, доцент.



### Стоимость участия – 11 084 руб. (с НДС);

для постоянных клиентов УКЦ компании – 9975 руб. (с НДС),  
для пользователей СПС КонсультантПлюс, сопровождаемых компанией, – 9423 руб. (с НДС).

Регистрация на семинар по телефону: **+7 (495) 783-70-31** или электронной почте: **seminar@pravokonst.ru**. Прислав свой вопрос заранее по адресу: **seminar@pravokonst.ru**, вы гарантированно получите ответ на фирменном семинаре.

### Место проведения:

115088 Москва, м. «Кожуховская»,  
2-й Южнопортовый проезд,  
д. 16, стр. 6, 4-й этаж,  
ООО «ПРАВО-Конструкция»,  
учебно-консалтинговый центр

### Время проведения:

10:00–17:00.

### Время начала регистрации:

09:00.

### В перерывах:

кофе-брейк, обед.

