

Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

Срок обучения

13.05.2025

Онлайн

 **Стоимость обучения**

6500 руб.

 **Продолжительность**

5 ак. часов

 **Начало**

10-00 до 14-00 (Республика Башкортостан)

8-00 до 12-00 (Краснодарский край)

Программа

Состав доходов и порядок их признания для целей налогообложения

Реализация товаров, объектов недвижимости

Реализация работ и услуг

Признание выручки по длительным договорам

Внереализационные доходы

Доходы, не облагаемые налогом на прибыль

Прямые и косвенные расходы

Порядок формирования себестоимости готовой продукции, работ, услуг, и незавершенного производства с учетом последних разъяснений Министерства финансов и арбитражной практики

Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль

Сопоставление доходов и расходов
Расходы будущих периодов
Отличия при их отражении в налоговом и бухгалтерском учете
Первичные документы как основа признания расходов

Признание курсовых разниц для целей налогообложения

Подтверждение целесообразности и экономической обоснованности

Управленческих расходов в 2025 году
Материальных расходов, с учетом формирования их стоимости в налоговом учете;
Расходов на оплату труда, включая нормируемые и не учитываемые при налогообложении прибыли
Расходов на оплату и организацию труда работников, занятых на удаленной работе
Стоимости основных средств в налоговом учете, при приобретении, создании, переоценке, модернизации и т.д. и ее расхождении с бухгалтерским учетом; применение амортизационной премии
Расходов на обслуживание, ремонт, реконструкцию и модернизацию машин, оборудования, зданий и сооружений; сложность учета расходов на ликвидацию ОС, в том числе объектов незавершенного строительства
Сумм начисленной амортизации; применение повышенных коэффициентов к нормам амортизации; порядок применения инвестиционного налогового вычета
Расходов на неотделимые улучшения арендного имущества
Арендных платежей; лизинга
Расходов на содержание и эксплуатацию служебного и личного транспорта, используемого в служебных целях; расходов на техосмотры и ТО
Расходов на ГСМ и их обоснование путем заполнения путевого листа
Расходов на освоение природных ресурсов
Расходов на НИОКР
Расходов на страхование и прочих расходов

Внереализационные расходы

включая штрафы и пени по хозяйственным договорам, проценты по кредитам и займам, курсовые разницы. О налоговом учете ликвидируемых объектов незавершенного строительства

Учет убытков прошлых налоговых периодов

Формирование резервов (по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание)

Ответы на вопросы

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



Раздаточный материал