

Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

Срок обучения

18.05.2026

Онлайн

 Стоимость обучения

7800 руб.

 Продолжительность

5 ак. часов

 Начало

12.00 - 16.00 Республика Башкортостан

10.00 - 14.00 Краснодарский край

Программа

Доходы организации: особенности признания в БУ и НУ

- Реализация недвижимости.
- Реализация работ, в т.ч. по длительным договорам.
- Реализация услуг.
- Внереализационные доходы.
- Доходы, не облагаемые налогом

Расходы организации: особенности признания в БУ и НУ. Принципы признания расходов в целях налогообложения прибыли

- Деление расходов на прямые и косвенные, 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:
- Подтверждение деловой цели сделок.
- Коммерческая осмотрительность в сделках.
- Исполнение сделки заявленным контрагентом.
- Риски при совершении сделок с недобросовестными контрагентами, перспективы налоговой реконструкции

Особенности признания отдельных расходов

- Амортизационная премия.
- Расходы на приобретение не амортизируемого имущества.
- Командировочные расходы (документальное подтверждение, затраты на проезд и проживание, суточные, возмещение иных расходов командированного работника, командировки без конкретного результата и пр.).
- Представительские расходы (документальное подтверждение).
- Расходы на содержание служебных автомобилей (документальное подтверждение, путевые листы, нормы расхода ГСМ).
- Компенсации за использование личного имущества (в т.ч. личных автомобилей) в служебных целях.
- Расходы при аренде движимого и недвижимого имущества (документальное подтверждение, постоянная и переменная составляющие арендной платы, отдельные и неотделимые улучшения арендованного имущества и пр.).
- Расходы при лизинге, отличия от правил бухгалтерского учёта.
- Расходы на рекламу (нормируемые и ненормируемые, требования к документальному подтверждению).
- Расходы на подготовку и переподготовку кадров (оплата обучения работников и не работников организации).
- Расходы на питание, проезд и отдых и лечение работников.
- Проценты по займам и кредитам

Убытки 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.

Резервы в БУ и НУ

- Резервы в бухгалтерском и налоговом учёте: сложные случаи формирования.
- Резерв по сомнительным долгам.
- Резерв на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений (новые правила инвентаризации резерва в налоговом учёте).
- Резерв на ремонт основных средств

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