

Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

Срок обучения

13.05.2025

Онлайн

 Стоимость обучения

6500 руб.

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

Внерезультационные 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