

Лекция

Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

Входит в стоимость
сопровождения
КонсультантПлюс

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

Дата: 13 мая 2025 года

Время: 10:00-14:00

Перерыв: 12:00-12:20

Запись на лекцию в Личном кабинете: <https://my.runa.ru/>

Стоимость: 10 800 руб. с НДС

Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР* в объеме 10 часов

**Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

Техподдержка во время трансляции по телефону: 8 495 260-0161

План мероприятия:

1. 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.

2. Прямые и косвенные расходы. Порядок формирования себестоимости готовой продукции, работ, услуг, и незавершенного производства с учетом последних разъяснений Министерства финансов и арбитражной практики.

3. 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.

4. Признание курсовых разниц для целей налогообложения.

5. 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 расхождения 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:
 - расходы на рекламу; нормируемые и ненормируемые расходы; промоакции, пробные образцы; скидки, бонусы и премии — налоговые последствия для продавца и покупателя;
 - расчеты с подотчетными лицами; документальное оформление командировочных расходов; ошибки при их отражении; требования и сложные вопросы документирования расходов по отчетам подотчетных лиц с учетом разъяснений МФ РФ и ФНС РФ, а также Постановлений ВС РФ и ВАС РФ;
 - представительские расходы и порядок их документального оформления;
 - расходы на услуги связи; особенности признания расходов на междугородние и международные переговоры и расходы на пользование интернетом; лимит расходов на связь;
 - расходы на условия труда: на санитарно-бытовое обслуживание работников, питание, организацию мест для приема пищи; разъяснения Министерства финансов и арбитражная практика;
 - расходы на отдых и санаторно-курортное лечение работников;
 - расходы на подготовку, переподготовку и обучение кадров;
 - расходы на консультационные, аудиторские и юридические услуги.

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

7. Учет убытков прошлых налоговых периодов.

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

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ