



26 мая
с 13:00 до 17:00



Сертификат участника
на 5 ак. часов



Стажкова Мария Михайловна

генеральный директор «Национальной Гильдии Бухгалтеров и Аудиторов», кандидат экономических наук, член Института внутренних аудиторов и Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов

Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

Программа:

1. 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.

2. 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.

3. 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, отделимые 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.

4. 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.

5. 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.

Стоимость участия: 5 670 руб.*

*пользователям системы КонсультантПлюс и подписчикам журнала «Главная книга» - скидка 10%

Запись на семинар: [8\(4162\)23-46-14](tel:84162234614) / www.cons28.ru

Вопросы лектору принимаются до **18 мая** (до 12.00 по местному времени) – по телефону [8\(4162\)23-46-14](tel:84162234614) или по электронной почте teacher5@cons28.ru

Если вы желаете участвовать в реальной трансляции день в день на своем рабочем месте, стоимость участия - **9000 руб.** (с учетом индивидуального подключения)