



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 проведения
13 мая 2025 года
с 12:00 до 16:00



Стоимость 3800р. / 3420р.*

***Скидка 10% предоставляется пользователям системы КонсультантПлюс**

Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

План лекции

- 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.

**Телефон для регистрации на семинар: 8-912-520-54-52,
e-mail: seminar@cons45.ru**

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