

## Лекция

# Полугодовая отчетность – 2026



**Лектор: Букина Ольга Александровна** - к.э.н, практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель Учебно-методического центра "Бухучет и аудит" НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Специальность - бухгалтерский учет, налогообложение, аудит. Автор многочисленных статей, в том числе в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Тематика статей – разбор практики решения налоговых споров, бухгалтерский учет в строительстве, анализ отдельных участков учета. Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий

**Дата:** 23 июня 2026 года

**Время:** 10:00-15:00

**Перерыв:** 11:30-11:45, 13:15-13:45

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

**Стоимость:** 18 300 руб. с НДС

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

## План мероприятия:

### 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

- Требования к бухгалтерской отчетности, предъявляемые ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Формирование в учете дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
- Формирование в учете других показателей в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023: запасы, финансовые вложения, денежные средства в проблемных банках.
- Резервы по сомнительным долгам.
- Оценочные значения, связанные с отчислением отпускных, премий по итогам квартала, полугодия, а также года (экспертная оценка).
- Оценочные значение под проведение гарантийного ремонта.
- Затраты на техосмотр как капитальные вложения.
- Проверка элементов амортизации объектов ОС, НМА на соответствие условиям использования объектов по итогам I полугодия.
- Изменение срока полезного использования ОС, НМА при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.
- Исправление ошибок в учете.

### 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- Перечень контрольных соотношений, применяемых для обнаружения факта нарушения порядка заполнения уведомления.
- Когда ошибки прошлых лет, приводящие в излишней уплате налога, не могут быть исправлены в текущем периоде.
- Должна ли подаваться уточненная декларация при расторжении или отмене сделки.
- Если уточненная декларация поступила после завершения проверки, но до вынесения решения по ней
- Нужно ли подавать уточненку, если выездная проверка доначислила налог.
- Подписание декларации неуполномоченным лицом.
- Вправе ли ИФНС блокировать электронную подпись руководителя, которого она признала номинальным
- Если подана декларация с неверным ОКТМО.
- Можно ли подать декларацию в последний день текущего периода.
- По какому часовому поясу определять время отправки отчетности.
- Может ли и. о. директора подписывать отчетность без доверенности.
- Уменьшение сумм налоговых обязательств, представленных за пределами срока представления.

### 3. НДС

- Если декларация по НДС представлена с нарушением контрольных соотношений.
- Применение ставки 22% для долгосрочных сделок: аванс по 20% - отгрузка по 22%.

- Сделки с организациями и ИП, применяющими УСН. Если контрагент на УСН стал плательщиком НДС.
- Когда начислять НДС, если выполнение работ подтверждено решением суда.
- Когда начислять НДС при выполнении работ и оказании услуг в течение длительного времени.
- Соотношение момента фактической передачи результатов работ и подписания акта.
- Налоговые вычеты (период, основания, условия, возможность частичного вычета и т. д.).
- Можно ли с контрагента взыскать сумму вычета по НДС, который не получен по его вине.
- НДС к вычету при отсутствии отлагаемых операций.
- Срок вычета НДС при разногласиях с контрагентом.
- Вычет ГСМ по чекам без счетов-фактур.
- Нужно ли восстанавливать НДС, если нет корректировочного счета-фактуры.
- Сложные вопросы, связанные с исчислением и уплатой НДС.

#### **4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

- Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Может ли нарушение правил ведения бухучета основанием для отказа в принятии документально подтвержденных расходов для целей налогообложения.
- Расхождение данных декларации и регистров налогового учета.
- Требования к документальному оформлению расходов. Сканы документов. Факсимильная подпись.
- Нужен ли приказ о списании дебиторской задолженности.
- Дебиторская задолженность и банкротство.
- Можно ли излишне уплаченный транспортный налог включать в состав расходов по налогу на прибыль.
- Ремонт и модернизация: сложные вопросы.
- Когда проценты по займу учредителю могут признать дивидендами.
- Ошибки, допущенные до 2025 года: порядок исправления.
- Нарушение собственной учетной политики для целей налогообложения: позиция ФНС РФ и судов.
- В каком периоде восстанавливать расходы, снятые по результатам налоговой проверки.
- Создание резервов – помогает ли это оптимизировать налоговую базу.
- Убытки прошлых лет: можно ли признавать их при отсутствии прибыли.
- Обоснованность распределения расходов на прямые и косвенные. Когда затраты на ремонт являются прямыми.
- Сложные вопросы, связанные с исчислением и уплатой налога на прибыль.

#### **5. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ**

- Надо ли платить налог на имущество после отмены решения о признании права собственности.
- Можно ли не платить налог на имущество, если в выписке ЕГРН нет кадастровой стоимости?.
- Неправильное применение налоговой ставки не дает права налогоплательщику скорректировать налоговую базу в периоде выявления ошибки.
- Как организации считать налог, если часть здания облагают по среднегодовой стоимости.
- Передача покупателю объекта недвижимости в последний день отчетного периода.
- Когда по оборудованию следует платить налог на имущество.
- Является ли здание под снос объектом налогообложения налогом на имущество.
- Нужно ли платить налог на имущество по системе вентиляции и кондиционирования здания.
- Движимое и недвижимое имущество – позиции судов.
- Обзор практики высших судов по вопросам налогообложения недвижимого имущества организаций.
- Разъяснения Минфина и ФНС.

#### **6. Разное**

- Когда компенсации облагаются НДФЛ.
- Надо ли платить НДФЛ и взносы при аренде жилья для иногороднего сотрудника.
- ООО всегда должны платить страховые взносы за руководителя.
- Высокий тариф по взносам на травматизм из-за позднего подтверждения деятельности суд отменил.
- Организация не получила запрос СФР по больничному листу из-за сбоя программы оператора, суд отменил штраф.
- Кто платит транспортный налог, если договор купли-продажи признан незаключенным.
- Нужно ли платить транспортный налог, если автомобиль не снят с учета по вине регистрирующего органа.
- Применять ли повышающий коэффициент, если описание модели машины в ПТС не совпадает с указанной в перечне Минпромторга.
- Надо ли платить транспортный налог, если в ПТС нет данных о мощности двигателя.
- Как рассчитать транспортный налог, если у автомобиля несколько двигателей.

- Как рассчитать транспортный налог, если автомобиль работает на двух видах топлива.
- Можно ли применять пониженную ставку налога по земле, которая сдается в аренду.

## **7. Разъяснения Минфина и ФНС, судебная практика по вопросам исчисления и уплаты налогов**

### **ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**