

Лекция

Доходы, расходы, убытки, резервы: сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета

Лектор: Крутякова Татьяна Леонидовна - зам. генерального директора издательско-консалтинговой группы, аттестованный преподаватель ИПБ России, признанный эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению, автор многочисленных книг (в том числе по налогу на прибыль, НДС, годовому отчету) и публикаций в профессиональных бухгалтерских изданиях

Дата: 26 мая 2022 года

Время: 10:00-16:00

Стоимость: 13 500 руб. с НДС

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

План мероприятия:

1. Признание доходов:

- реализация товаров (в т.ч. недвижимости);
- реализация работ (услуг), в том числе по длительным договорам;
- признание дохода в виде кредиторской задолженности;
- доходы, которые не учитываются в целях налогообложения (изменения 2022 года).

2. Признание расходов:

- Общие принципы признания расходов в целях налогообложения прибыли:
 - соответствие требованиям ст.54.1 НК РФ (деловая цель сделки, подтверждение исполнения сделки стороной договора, налоговая реконструкция, последние разъяснения ФНС и судебная практика);
 - соответствие требованиям ст.252 НК РФ (документальное подтверждение и экономическая оправданность, требования к документам в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»).
- Особенности признания отдельных видов расходов:
 - командировочные расходы (документальное подтверждение, затраты на проезд и проживание, суточные, затраты на проезд на такси, возмещение иных расходов командированного работника, командировки без конкретного результата);
 - представительские расходы (документальное подтверждение, расходы на питание и алкоголь, бизнес-сувениры и подарки для контрагентов);
 - расходы на содержание служебных автомобилей (документальное подтверждение, путевые листы, нормы расхода ГСМ);
 - компенсации за использование личного имущества в служебных целях;
 - арендные (лизинговые) платежи (новые правила 2022 года, различия между налоговым и бухгалтерским учетом);
 - расходы на рекламу (нормируемые и ненормируемые расходы, требования к документальному подтверждению).

3. Учет убытков:

- безнадежные долги (основания признания долгов безнадежными, момент признания в составе расходов, необходимый комплект документов);
- уступка права требования;
- реализация амортизируемого имущества;
- перенос убытков на следующие периоды.

4. Резервы (налоговый и бухгалтерский учет):

- по сомнительным долгам;
- на отпуска;
- на выплату вознаграждений по итогам года.

5. Признание доходов (расходов) прошлых лет.



- Применение ст.54 НК РФ при выявлении ошибок и фактов несвоевременного признания доходов и расходов.
- Новые подходы с учетом позиции ВС РФ.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ