

Лекция

Расходы, убытки и резервы компании в 2023 году: обоснование и признание в бухгалтерском и налоговом учёте

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: 13 апреля 2023 года

Время: 10:00-16:00

Перерывы: 11:30-11:45, 13:15-13:45, 14:50-15:00

Стоимость: 13 500 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. Признание расходов по сделкам с контрагентами с учётом норм ст. 54.1 НК РФ.

- Подтверждение деловой цели сделок.
- Исполнение сделки заявленным контрагентом.
- Риски при совершении сделок с недобросовестными контрагентами с учётом новых разъяснений ФНС России и судебной практики, налоговая реконструкция.

2. Общие принципы признания расходов в целях налогообложения прибыли с учётом ст. 252 НК РФ.

- Экономическая обоснованность.
- Документальное подтверждение.
- Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

3. Особенности признания отдельных видов расходов.

- Расходы на ремонт основных средств, различия между бухгалтерским и налоговым учётом.
- Амортизационная премия.
- Представительские расходы (документальное подтверждение).
- Расходы на содержание служебных автомобилей (документальное подтверждение, путевые листы, нормы расхода ГСМ).
- Расходы на рекламу (нормируемые и ненормируемые, требования к документальному подтверждению).
- Расходы на подготовку и переподготовку кадров (оплата обучения работников и лиц, не являющихся сотрудниками организации).
- Расходы при аренде (лизинге), различия между бухгалтерским и налоговым учётом.

4. Резервы в бухгалтерском и налоговом учёте.

- Резерв по сомнительным долгам.
- Резерв на оплату отпусков.
- Резерв на выплату вознаграждений по итогам года.

5. Правила признания расходов в целях налогообложения прибыли.

- Деление расходов на связанные с производством и реализацией и внереализационные.
- Деление расходов на прямые и косвенные.
- Учёт расходов при отсутствии доходов.

6. Учёт убытков (сложные ситуации).

- Безнадёжные долги (основания признания долгов безнадёжными, момент признания в составе расходов, необходимый комплект документов).
- Общие правила признания убытков и переноса их на будущие периоды.

- Убытки, которые учитываются в особом порядке (отдельно от общей налоговой базы).
- Уступка права требования.
- Реализация амортизируемого имущества.

7. Особенности учёта расходов прошлых лет.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ