

## Лекция

# Сложные вопросы признания доходов и расходов по налогу на прибыль

Входит в стоимость сопровождения  
КонсультантПлюс

**Лектор: 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

**Дата:** 18 мая 2026 года

**Время:** 10:00-14:00

**Перерыв:** 12:00-12:20

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

**Стоимость:** 12 810 руб. с НДС

### Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР\* в объеме 10 часов

*\*Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 4026руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

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

## План мероприятия:

### 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, делимые и неделимые 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 безнадежными, 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.

#### **ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**