

# Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте в 2026 году. Внедрение нового ФСБУ 9/2025 «Доходы» в учётные процессы. Формирование резервов для целей бухгалтерского учета и налогообложения

На курсе даются рекомендации по применению новых стандартов, определяющих порядок учет и отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности доходов, расходов, резервов и оценочных обязательств организации.

**Дата проведения:** Открытая дата

**Вид обучения:** Курс повышения квалификации

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 4 дня

**Продолжительность обучения:** 32 часа

**Место проведения:** г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 26бс1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

**Для участников предусмотрено:** Методический материал, кофе-паузы.

**Документ по окончании обучения:** Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов, (Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 03 мая 2017 года №038386, выдана Департаментом образования города Москвы).

## Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, специалистов финансовых и бухгалтерских служб.

## Цель обучения

Изучить порядок применения новых ФСБУ, регламентирующих учет доходов, расходов и финансовых результатов организации, отражения их в финансовой отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрыть особенности налогового учета доходов и расходов с учетом последних поправок в налоговом законодательстве, актуальной судебной практики и официальных разъяснений Минфина и ФНС России.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

## Программа обучения

### День 1

**Новый стандарт учета доходов организации - федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ-9/2025 «Доходы».**

- Вступление в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы». Отмена с 1 января 2027 года Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

- Для кого новый стандарт и когда начать его применение. Связь с МСФО 15. Предмет регулирования ФСБУ 9/2025 «Доходы». Соотношение применения ФСБУ 9 с другими стандартами. Новая терминология: идентификация сделки, объединение договоров, послепродажное обслуживание, передача контроля над активом, критерии определения характера и времени выполняемой обязанности.
- Определение дохода как увеличения капитала. Исключения из понятия доходов.
- Изменения в правилах учета доходов по сравнению с действующими требованиями.
- Структура доходов и обособление учета выручки от других доходов. Понятие выручки.
- Новое в условиях признания выручки. Признание выручки по мере передачи контроля над продукцией и применение способы «по готовности». Особенности применения условий признания выручки в специфических аспектах. Продажа продукции с длительным циклом изготовления.
- Практические примеры новых подходов.
- Определение степени готовности. Учет нового актива «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».
- Оценка выручки. Договорная цена и её корректировки. Переменное вознаграждение и возвратное обязательство. Неденежное вознаграждение. Изменение условий договора Выручка по многокомпонентным договорам.
- Условия расчетов и трансформация актива.
- Учетом скидок и бонусов при оценке выручки.
- Оценка выручки при продаже продукции на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.
- Учет доходов, отличных от выручки, но включаемых в прибыль. Переоценка активов, учитываемых по справедливой стоимости. Операционные процентные доходы. Доходы от аренды. Доход от участия в других организациях. Доход от выбытия внеоборотных активов. Положительные курсовые разницы. Списание кредиторской задолженности. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Доход от прекращаемой деятельности. Иные доходы.
- Прочий совокупный доход. Доходы (результаты) переоценок, исправления ошибок прошлых лет, корректировок учетной политики и т.п.
- Отчётная информация о доходах в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Сверка выручки и расчётов с покупателями.
- Изменения и дополнения к Учетной политике, связанные с новым стандартом.
- Переходные положения ФСБУ 9. Перспективный и ретроспективный подходы. Применение упрощённого ретроспективного подхода.

## День 2

### Основные аспекты бухгалтерского учета расходов.

- Перспективы применения ФСБУ 10/2026 «Расходы». Синхронизация ФСБУ 9/2025 «Доходы» с ФСБУ 10 «Расходы».
- Группировка расходов, связанных с выручкой: материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы; амортизация; прочие расходы, связанные с изготовлением продукции и-продажами.
- Порядок признания и-оценка расходов, связанных с-производством и-продажей продукции, приобретением и-продажей товаров, с-выполнением работ, оказанием услуг.
- Расходы, сопрягаемые с учетом внеоборотных активов. Выбор способа амортизации, оценка срока полезного использования, их корректировки в процессе эксплуатации объекта. Приостановка амортизации.
- Учет производственных затрат по новым правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы». Признание расходов периода при закупке запасов. Особенности учета «малоценки» (спецодежда, инвентарь, инструментарий, мебель, офисное оборудование и т.п.). Обесценение запасов и создание резервов.
- Расходы организации, не связанные с выручкой. Их-отражение и-признание. Расходы, связанные с-продажей, выбытием и-прочим списанием основных средств и-иных активов, их обесценением. Процентные расходы; штрафы, пени, неустойки за-нарушение условий договоров; курсовые разницы; перечисление средств (взносов, выплат и-т.-д.), связанных с-благотворительной деятельностью, расходы на-осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и-иных аналогичных мероприятий; суммы дебиторской задолженности, по-которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; и-т.п.
- Расходы, связанные арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Амортизация права пользования и процентные расходы. Разъяснения регулятора в части особенности отражения в отчетности расходов.
- Расходы периода и-отложенные расходы.
- Порядок признания расходов в-отчете о-финансовых результатах.

## День 3

### Налоговый учет доходов и расходов.

#### Доходы при расчете налоговой базы налога на-прибыль организаций.

- Применение положений статей 248, 249, 250 и-251-НК РФ.
- Понятие выручки в-соответствии с-требованиями статьи 39-НК РФ. Момент ее-признания. Применения положений статьи 271 НК РФ в части признания доходов по переходящим договорам.
- Внереализационные доходы и-особенности их-расчета: курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки, проценты, поступления от-выбытия основных средств и-НМА.
- Порядок признания доходов от-совместной деятельности, при списании сумм кредиторской задолженности, цессии и-т.п.
- Условия для невключения некоторых видов поступлений, доходов в-расчет налоговой базы налога на-прибыль.

- Возможность корректировки доходов за-прошлые налоговые периоды: судебная позиция, мнение ФНС и-Минфина России.

#### **Расходы в положениях главы 25-НК РФ-«Налог на-прибыль организаций».**

- Требования к-признанию расходов в-соответствии с-требованиями статьи 252-НК РФ. Обоснованность расходов и-их-связь с-доходами: эволюция судебной позиции по-данным требованиям. Документальное подтверждение— мнение ФНС и-Минфина России.
- Расходы, связанные с-производством и-реализацией: материальные, оплата труда, прочие (статьи 254, 255, 260, 261, 262, 263, и-264-НК РФ).
- Новое в-учете расходов на-научные исследования-и (или) опытно-конструкторские разработки. Порядок признания расходов по имущественному страхованию.
- Особенности признания в-соответствии со-статьей 272-НК РФ. Прямые и-косвенные расходы. Порядок расчета НДС, готовой продукции, отгруженной, но-не-реализованной, расходов по-доставке товаров.
- Амортизационные расходы. Порядок применения «амортизационной премии». Новые правила определения первоначальной стоимости и-начисления амортизации в-случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств. Сочетание амортизации и инвестиционных вычетов.
- Представительские и рекламные расходы: обоснование и документальное подтверждение. Ограничения по признанию расходов на интернет-рекламу.
- Внебюджетные расходы: порядок отражения. Отнесение к-расходам пожертвований социально ориентированным НКО, материальной помощи отдельным категориям граждан. Новое в-учете расходов по-долговым обязательствам, по-договорам в-иностранной валюте.
- Расходы, не-уменьшающие налоговую базу в-соответствии со-статьей 270-НК РФ.
- Налоговый учет расходов в-соответствии со-статьей 313-НК РФ.

#### **День 4**

#### **Бухгалтерский учет резервов. Оценочные обязательства как отложенный отток выгод.**

##### **Оценочные резервы как регулятор балансовой стоимости активов организации.**

- Обязательность резервов в-бухгалтерском учете и возможность их игнорирования для определенных хозяйствующих субъектов (упрощенные способы учета).
- Резерв под-обесценение запасов.
- Резерв по-сомнительным долгам: порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности; порядок списания дебиторской задолженности.
- Резерв под-обесценение финансовых вложений: отражение в-учетной политике, документальное оформление, отражение в-бухгалтерской отчетности.

##### **Оценочные обязательства как-обязательства с неопределенными сроками и суммами. Особенности применения ПБУ 8/2010.**

- Отличие оценочных обязательств от-оценочных резервов в-бухгалтерском учете.
- Критерии признания и условия формирования оценочных обязательств в-бухгалтерском учете.
- Порядок определения величины оценочных обязательств в-различных ситуациях, в том числе возникающих в-связи с-событиями после-отчетной даты.
- Дисконтирование долгосрочных оценочных обязательств.
- Оценочные обязательства по выплатам персоналу, в т.ч. по-отпускным и-вознаграждению по-итогах за-год.
- Другие виды оценочных обязательств (по-реструктуризации бизнеса; по-убыточным договорам; по-непредвиденным изменениям законодательства; на-участие в-судебном разбирательстве; по-предстоящим выплатам по-итогах года; по-гарантийному ремонту и-обслуживанию; по-охране окружающей среды и-пр.)

#### **Резервы в налоговом учете.**

#### **Резервы в целях налогообложения прибыли организаций. Добровольность-и учетная политика организации для целей налогообложения.**

##### **Резерв по-сомнительным долгам (ст.-266 НК). Новый состав сомнительных долгов.**

- Понятие сомнительных долгов в целях резервов. Корректировка на встречные обязательства.
- Порядок формирования резерва сомнительных долгов. Инвентаризация дебиторской задолженности.
- Ограничения по общей сумме создаваемого резерва.
- Возможность переноса остатка неиспользованного резерва на-следующий год.
- Использование резерва.

##### **Резерв на-ремонт основных средств (ст.-260 п.2 и-ст.-324 НК).**

- Порядок формирования резерва предстоящих расходов на-ремонт ОС.
- Резерв на-проведение особо сложных и-дорогих видов капитального ремонта.
- Документальное подтверждение расходов на-ремонт ОС.

##### **Резерв на-гарантийный ремонт (ст.267 НК). Предельный размер отчислений в-резерв.**

**Резерв на-НИОКР (ст.-262 НК).**

**Резерв на-оплату предстоящих отпусков, на-выплату ежегодного вознаграждения за-выслугу лет (ст.-324.1 НК).**

- Способ резервирования.
- Порядок расчета предельной суммы отчислений в-резерв.
- Остаток резерва, переходящего на-следующий год.

**Иные специфические налоговые резервы, т.ч. резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.**

## Преподаватели

### НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.