

Доходы, расходы, убытки и резервы в 2023 году: бухгалтерский и налоговый учет

На курсе рассматриваются сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, убытков и резервов в свете последних изменений законодательства.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 3 дня

Продолжительность обучения: 24 часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 266с1, 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: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 24 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, заместителей главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, аудиторов.

Цель обучения

Рассмотреть сложные вопросы учета доходов и расходов, формирования и отражения резервов в бухгалтерском и налоговом учете в 2023 году.

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

Программа обучения

День-1.

Доходы организации для целей бухгалтерского учета.

- Особенности применения ПБУ 9/99 «Доходы организации». Перспективы ФСБУ «Доходы».
- Признание доходов от-обычных видов деятельности, в-том числе от-предоставления за-плату во-временное пользование активов по-договору аренды, от-предоставления за-плату прав, возникающих из-патентов на-изобретения, промышленные образцы и-других видов интеллектуальной собственности.
- Особенности определения выручки от-продажи продукции и-товаров, выполнении работ, оказании услуг на-условиях коммерческого кредита, предоставляемого в-виде отсрочки и-рассрочки оплаты, предоставлении согласно договору скидок (накидок), бонусов и-премий, при расчетах денежными средствами.
- Признание и-оценка прочих доходы, включая поступления от-продажи основных средств и-иных активов; процентов, полученные за-предоставление в-пользование денежных средств организации, а-также процентов за-использование банком

денежных средств, находящихся на-счете организации в-этом банке; штрафы, пени, неустойки за-нарушение условий договоров; курсовые разницы; суммы кредиторской и-депонентской задолженности, по-которым истек срок исковой давности; и-т.п.

- Особенности отражения доходов, возникающих как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и-т.п.).
- Раскрытие информации о-доходах в-бухгалтерском балансе, отчете о-финансовых результатах и-пояснениях к-ним.

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.
- 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 не-включения 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.

Отражение расходов в-бухгалтерском учете и-отчетности.

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» как методологическая основа бухгалтерского учета расходов. Перспективы ФСБУ «Расходы».
- Группировка расходов по-обычным видам деятельности: материальные расходы, расходы на-оплату труда, отчисления на-социальные нужды; амортизация; прочие расходы, связанные с-изготовлением продукции и-продажами.
- Порядок признания и-оценка расходов по-обычным видам деятельности, связанных с-производством и-продажей продукции, приобретением и-продажей товаров, с-выполнением работ, оказанием услуг. Порядок возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и-иных амортизируемых активов, осуществляемых в-виде амортизационных отчислений.
- Прочие расходы организации. Их-отражение и-признание. Расходы, связанные с-продажей, выбытием и-прочим списанием основных средств и-иных активов. проценты; расходы, связанные с-оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; 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, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и-т.-п.).
- Расходы периода и-отложенные расходы.
- Порядок признания расходов в-отчете о-финансовых результатах.

День-2.

Расходы через призму главы 25-НК РФ «Налог на-прибыль организаций».

- Требования к-признанию расходов в-соответствии с-положениями 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, возникшим в-результате контролируемых сделок.
- Особенности признания в-соответствии со-статьей 272-НК РФ. Прямые и-косвенные расходы. Порядок расчета НЗП, готовой продукции, отгруженной, но-не-реализованной, расходов по-доставке товаров.
- Амортизационные расходы. Новые правила определения первоначальной стоимости и-начисления амортизации в-случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств.
- Внереализационные 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.

Убытки как финансовый результат в-бухгалтерской отчетности.

Налоговые последствия убытков (отрицательной налоговой базы).

- Работа с-убытками организации и-перенос их-на-будущие периоды. Документальное подтверждение убытков.
- Порядок учета убытка, возникшего в-результате уступки права требования.
- Особенности признания убытка от-реализации амортизируемых основных средств.
- Расчет убытка от-деятельности обслуживающего производства.
- Ценные бумаги: убытки от-их-реализации.
- Особенности отражения убытка «льготными» организациями.

Бухгалтерский учет резервов и-оценочных обязательств. 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.

День-3.

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).

- Понятие сомнительных долгов в-целях резервов.
- 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.