



ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ ДЛЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: НОРМЫ СТ. 252 НК РФ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА

ПРОГРАММА

1. Базовые критерии признания расходов по ст. 252 НК РФ: экономическая обоснованность затрат и требования к документальному подтверждению.
2. Систематизация расходов: подходы к классификации и практическое применение.
3. Разграничение прямых и косвенных расходов: правила отнесения и влияние на расчёт налоговой базы.
4. Учёт расходов в периодах без доходов: допустимые варианты и спорные моменты.
5. Специфика признания отдельных категорий расходов: ключевые нюансы и типичные ошибки.
6. Расходы на ремонт основных средств: сопоставление правил бухгалтерского и налогового учёта, критерии квалификации работ.
7. Применение амортизационной премии: порядок использования и налоговые последствия.
8. Лицензии на программы для ЭВМ: особенности учёта в бухгалтерском и налоговом учёте, алгоритм равномерного признания затрат.
9. Представительские расходы: состав затрат и комплект подтверждающих документов.
10. Расходы на содержание служебного автотранспорта: документальное оформление (в т. ч. путевые листы), нормирование ГСМ и обоснование затрат.
11. Рекламные расходы: разграничение нормируемых и ненормируемых затрат, дополнительные требования к учёту интернет-рекламы.
12. Затраты по аренде и лизингу: отличия в бухгалтерском и налоговом учёте, проблемные зоны и способы минимизации рисков.
13. Проценты по займам и кредитам: правила признания и лимитирование расходов.
14. Резервы в учёте: обязательные и добровольные резервы, различия в правилах формирования по бухгалтерским стандартам и НК РФ.
15. Резерв по сомнительным долгам: методика расчёта, документальное сопровождение и влияние на налоговую базу.
16. Порядок учёта убытков: общие правила переноса на будущие периоды и ограничения.
17. Убытки, учитываемые обособленно: категории затрат, формирующих отдельную налоговую базу.
18. Корректировка налоговой базы: особенности отражения расходов прошлых периодов и порядок внесения исправлений.