

Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте в 2027 году. Внедрение нового ФСБУ 9/2025 «Доходы» в учётные процессы. Формирование резервов

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

Дата проведения: 17 - 20 августа 2027 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП14695

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32 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».

Стоимость участия: 58 900 руб.

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 НЗП, 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 итогам 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 итогам 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.