

LOGO

Налоговый
учет
доходов

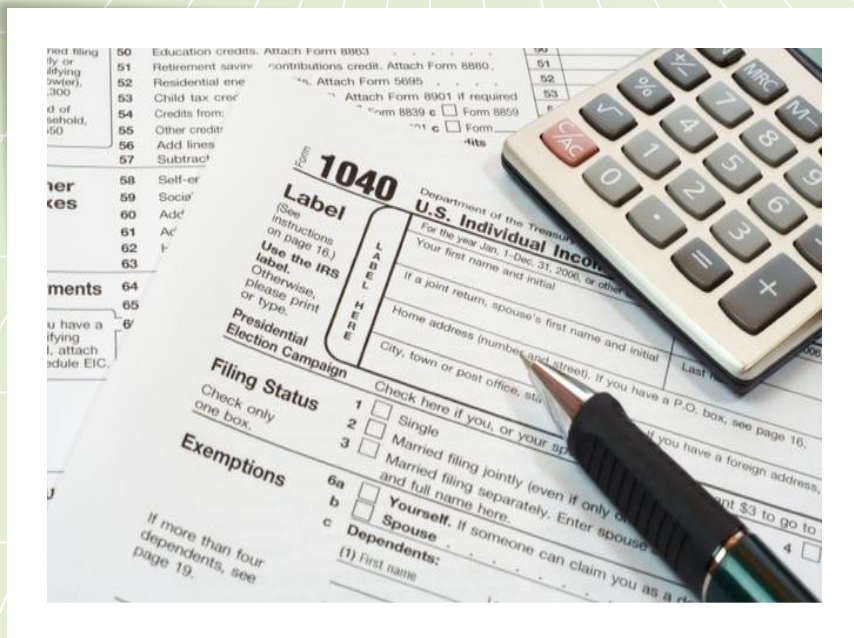
Подготовила: Клеутина Светлана,
ДС_01



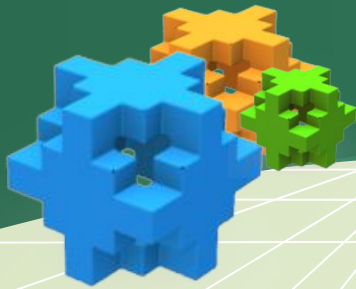
Система налогового учета —

❖ это особый порядок учета доходов и расходов, момента их признания.

Система налогового учета должна обеспечить порядок первичной регистрации фактов хозяйственной деятельности, систематизации указанных фактов (учет доходов и расходов) и формирование показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.



Учет доходов от реализации



1

иной порядок налогообложения;

2

применяются иные налоговые ставки;

3

предусмотрен иной отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от

4

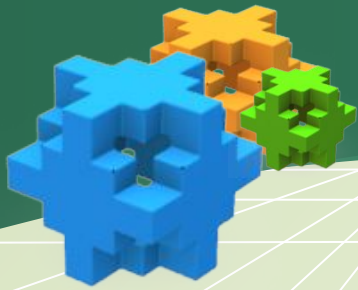
данного вида деятельности.

Иные виды деятельности

- ❖ банковская деятельность;
- ❖ профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг;
- ❖ страховая деятельность;
- ❖ уставная деятельность некоммерческих организаций;
- ❖ организаций игорного бизнеса;
- ❖ организаций, к которым применяются специальные режимы налогообложения.



Diagram




Методы

Кассовый метод -

датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) кассу, поступление иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Метод начисления –

датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.



Учет отдельных видов внереализационных доходов

Неустойки

Штраф
(в большинстве случаев строго фиксирован: либо в твердой сумме, либо в виде процентов от неисполненного обязательства)

Пени
(представляет собой определенный процент от величины долга за период просрочки)

Учет доходов страховых организаций

❖ Налоговый учет полученных доходов налогоплательщики — страховые организации ведут по договорам страхования, сострахования, перестрахования, по заключенным договорам, по видам страхования.

❖ *Сострахование* – совместное страхование несколькими страховщиками одного и того же объекта.

Письмо Минфина Российской Федерации от 4 ноября 2002 года №24-08/13-1 «О порядке применения страховыми организациями правил формирования страховых резервов по страхованию иному, чем страхование жизни, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2002 года №51».



Thank You !

