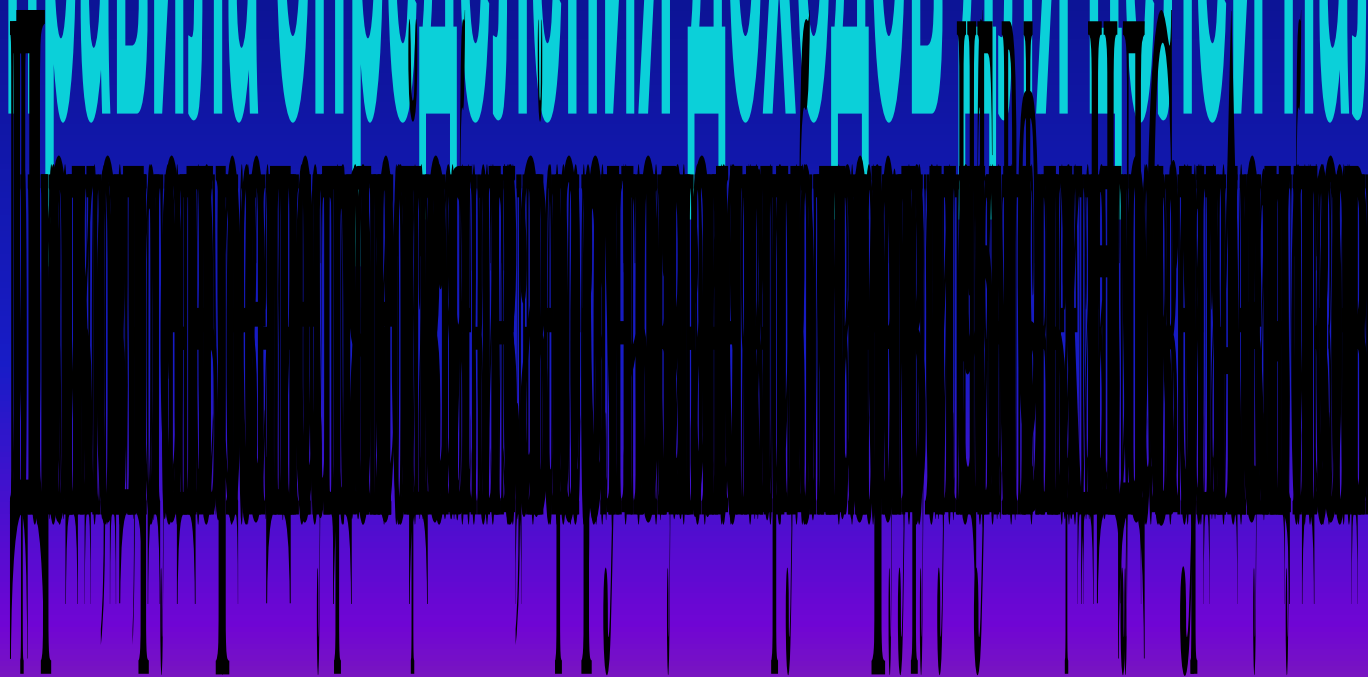


ДОХОДЬ

# Общие правила определения доходов для целей налогообложения



# Доходы от реализации товаров

## РЕАЛИЗАЦИЯ

...на возмездной (безвозмездной) основе в  
...другому лицу товаров, результатов  
...ных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу

## ВЫРУЧКА

...о все поступления, которые, так или иначе,  
...асчетами за реализованные товары (работы, услуги),  
...имущественные права

## Доход от реализации

...ручка от реализации товаров  
...услуг) и имущественных прав (работ,

# ДОХОДЫ



ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ  
ТОВАРОВ

(работ, услуг) и  
имущественных прав



ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ

ДОХОДЫ

# Дата признания доходов от реализации

## Метод начисления

*датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств на их оплату.*

## Кассовый метод

*датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу*

# Внереализационные доходы

Доход от долевого участия в других организациях

Дата получения средств на расчетный счет и (или) в кассу организации

Д<sup>Т</sup>  
51  
50

К<sup>Т</sup>  
91/<sub>1</sub>

Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты

Дата совершения сделки (купли-продажи валюты)

Д<sup>Т</sup>  
52

К<sup>Т</sup>  
91/<sub>1</sub>

Доходы в виде штрафов, пеней, санкций за нарушение договорных обязательств

Дата начисления процентов, штрафов, пеней и иных санкций в соответствии с условиями договоров и решением суда

Д<sup>Т</sup>  
76/<sub>2</sub>

К<sup>Т</sup>  
91/<sub>1</sub>

# ДОХОДЫ

Доходы в виде процентов полученных по договорам займа, кредита, банковского, банковского вклада, а так же по ценным бумагам и другим долговым обязательствам

По договорам, срок действия которых боле, чем один отчетный период, доход признаётся полученным и включается в состав соответствующего отчетного периода

В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода, доход признаётся полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора

Д<sup>Г</sup>  
79

К<sup>Г</sup>  
91/<sub>1</sub>

# ДОХОДЫ

Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду

Дата расчетов или предъявление налогоплательщиком доходов

Д<sup>т</sup>  
76  
98

К<sup>т</sup>  
98  
91/<sub>1</sub>

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

Дата выявления дохода

Д<sup>т</sup>  
62

К<sup>т</sup>  
91/<sub>1</sub>

Доходы в виде стоимости, полученных материалов и иного имущества при демонтаже разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС

Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества

Д<sup>т</sup>  
10

К<sup>т</sup>  
91/<sub>1</sub>



# ДОХОДЫ

Доходы в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в порядке и на условиях, которые установлены НК РФ

Резервы по сомнительным долгам

Резервы по гарантийному ремонту и обслуживанию

Резерв банков

Резерв страховых организаций

Резерв под обеспечение ценных бумаг у профессиональных участников рынка

Резерв на ремонт ОС

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет

# ДОХОДЫ

Последний день отчетного  
(налогового) периода

Д<sup>т</sup>  
96

К<sup>т</sup>  
91/<sub>1</sub>

# ДОХОДЫ

Доходы в виде  
безвозмездно полученного  
имущества и  
имущественных прав

Дата подписания акта  
приема - передачи

Д<sup>Т</sup>  
41

К<sup>Т</sup>  
98/<sub>2</sub>

Доходы в виде сумм  
положительных  
курсовых разниц

Дата принятия к  
бухгалтерскому учету  
кредиторской  
задолженности,  
выраженной в  
иностранной валюте, и  
момент рублевой оценки  
этой кредиторской  
задолженности

Д<sup>Т</sup>  
52

К<sup>Т</sup>  
91

# Доходы не учитываемые для целей налогообложения

Имущество и (или) имущественные права, работы или услуги, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров, работ, услуг налогоплательщика, определяющего доходы и расходы по методу начисления

Имущество и (или) имущественные права, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств

Имущество, получаемое в виде взносов в УК

# Доходы не учитываемые для целей налогообложения

Суммы имущества (включая денежные средства) не только вносимого в УК АО при их учреждении, но и получаемого в обмен на дополнительное эмитированные акций

Стоимость имущества участников хозяйственных обществ, возникающих при выбытии участников таких обществ или при ликвидации общества

Средства полученные в виде безвозмездной помощи (содействия)

# Доходы не учитываемые для целей налогообложения

**Имущество, полученное бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней**

**Средства поступившие комиссионеру, агенту или иному поверенному по договору комиссии, агентскому договору и другому аналогичному договору**

**Средства, полученные по договорам кредита и займа, а также суммы, полученные в погашение таких заимствований**

# Доходы не учитываемые для целей налогообложения

Положительная разница, образовавшаяся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов расчетных цен на драгоценные камни

Стоимость материалов и иного имущества, полученного при демонтаже, разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации объектов, уничтожаемых в соответствии со статьей 5 Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия

Стоимость полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов с/х назначения, построенных за счет бюджетных средств

# Доходы не учитываемые для целей налогообложения

Имущество и (или) имущественные права, полученные организациями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов РФ

Кредиторские задолженности налогоплательщика перед бюджетами разных уровней, списанные и (или) уменьшенные иным образом в соответствии с российским законодательством и (или) по решению правительства РФ

Целевые поступления



# Доходы не учитываемые для целей налогообложения

Стоимость имущества, полученного российскими организациями:

От организации, если УК получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей организации

От организации если УК передающей стороны более чем на 50% состоит из вклада получающей организации

От физических лиц, если УК получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада этого физического лица