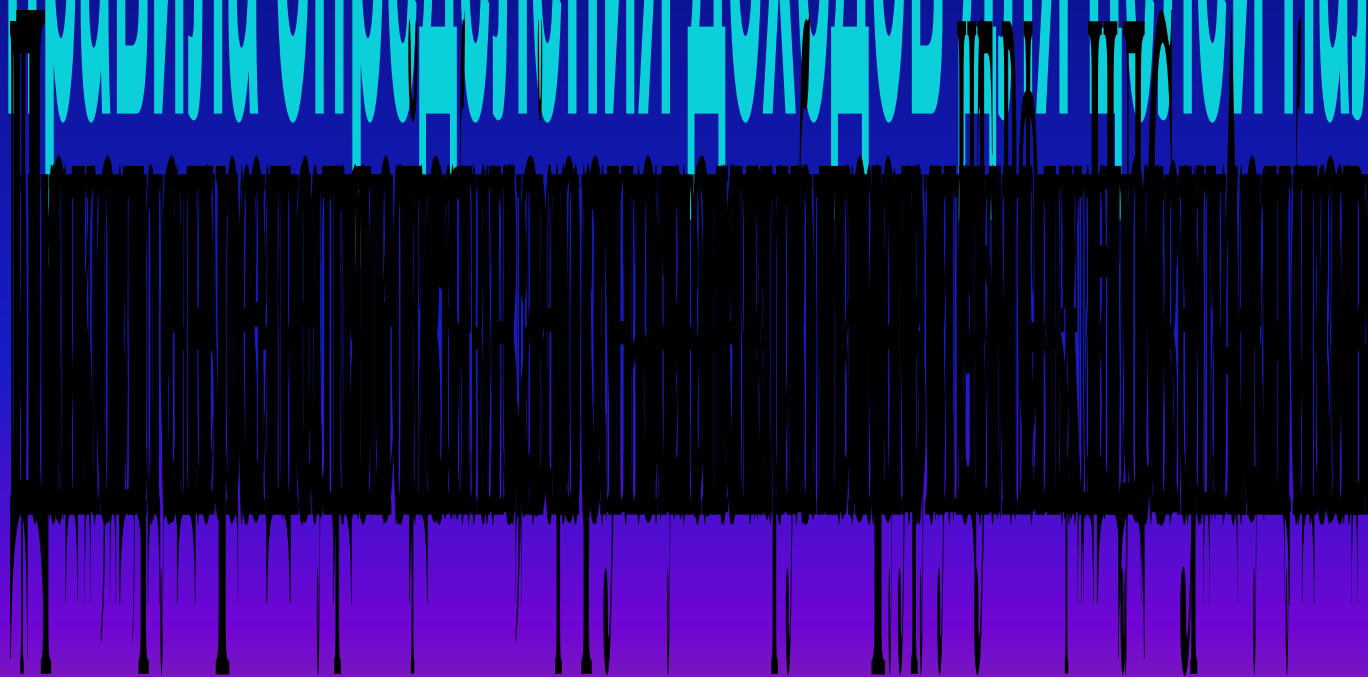


ДОХОДЬ

Общие правила определения доходов для целей налогообложения



Доходы от реализации товаров

РЕАЛИЗАЦИЯ

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

ВЫРУЧКА

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

Доход от реализации

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

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^Т
51
50

К^Т
91/₁

Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты

Дата совершения сделки (купи-продажи валюты)

Д^Т
52

К^Т
91/₁

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^Т
76/₂

К^Т
91/₁

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^Г
79

К^Г
91/₁

ДОХОДЫ

Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду

Дата расчетов или предъявление налогоплательщиком доходов

Д^т
76
98

К^т
98
91/₁

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

Дата выявления дохода

Д^т
62

К^т
91/₁

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^т
10

К^т
91/₁

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

D^T
96

K^T
 $91/1$

ДОХОДЫ

Доходы в виде
безвозмездно полученного
имущества и
имущественных прав

Дата подписания акта
приема - передачи

Д^Т
41

К^Т
98/₂

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^Т
52

К^Т
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