

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера.	10
СЛОЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ И СДЕЛКИ:	
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ДОКУМЕНТООБОРОТ, ПРИМЕНЕНИЕ ККТ	
1. Документальное оформление операций, вопросы применения ФСБУ 27/2021	10
1.1. О рисках применения недействующей формы транспортной накладной	10
1.2. О документальном оформлении возврата бракованного товара	13
1.3. Документальное оформление движения малоценных основных средств	15
1.4. О документальном оформлении операций по приобретению основных средств	19
1.5. Отражение корректировки цены в первичных документах	21
1.6. Внесение исправлений в первичный документ, составленный в электронном виде	23
1.7. О налоговых рисках при отличии даты ФХЖ и даты составления документа	25
1.8. О восстановлении утраченных первичных документов и подтверждении расходов и вычетов их дубликатами	28
1.9. Договор как первичный документ	32
2. Использование ККТ при осуществлении расчетов	33
2.1. О возможности принятия кассового чека к учету без необходимых реквизитов	33
2.2. О чеках ККТ при реализации топлива работникам предприятия	36
2.3. О подтверждении расходов кассовым чеком и вычете НДС по чекам	39
2.4. Об учете и оформлении операций эквайринга	45
2.5. Применение ККТ агентом	48
3. Учет основных средств и иных внеоборотных активов	50
3.1. Изменение способа амортизации основных средств	50
3.2. Бухгалтерский учет запчастей	53
3.3. О порядке учета расходов на замену ворот	54
3.4. Об уменьшении СПИ объекта основных средств	56
3.5. О порядке перехода на ФСБУ 6/2020	58
3.6. О порядке определения ликвидационной стоимости автомобилей	60
3.7. Расходы на утилизацию при реконструкции здания	63
3.8. Выделение учетных единиц основных средств	64
3.9. Об учете затрат на строительство	68
3.10. О порядке учета строительных лесов	70
4. Учет запасов	73
4.1. О моменте принятия товара на учет	73
4.2. О порядке проведения проверки на обесценение запасов	74
4.3. Начисление и восстановление резерва под обесценение запасов	77
4.4. О порядке учета имущества	80
5. Учет доходов и расходов	82
5.1. Расходы на утилизацию при реконструкции здания	82
5.2. О признании доходов и расходов прошлых лет и отражении ошибок прошлых лет	83
5.3. Курс ЦБ РФ при несвоевременном отражении дохода в виде дивидендов	89
5.4. О списании товарного знака	91
6. Вопросы, связанные с применением ПБУ 18/02	92
6.1. Пересчет временных разниц при изменении ставки по налогу на прибыль	92
6.2. О порядке заполнения отчета о финансовых результатах в соответствии с ПБУ 18/02 при применении инвестиционного налогового вычета	93

6.3 О применении ПБУ 18/02 при одновременной корректировке балансовой стоимости ОС.....	95
7. Учет аренды	96
7.1. Бухгалтерский учет аренды земельного участка	96
7.2. О применении ФСБУ 25/2018 арендодателем.....	100
7.3. Бухгалтерский учет аренды у арендатора	102
7.4 ФСБУ 25/2018 для агента и принципала	108
7.5. Учет неотделимых улучшений при применении ФСБУ 25/2018.....	111
7.6. Квалификация договора аренды жилого дома	113
7.7. О применении ФСБУ 25 в случае неуплаты арендных платежей.....	115
7.8. Учет договоров аренды сроком 11 месяцев	119
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	124
ПЛАТЕЖИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДОБЫЧИ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	124
НДПИ или водный налог при добыче подземных вод.....	125
Начисление регулярных платежей за пользование недрами	127
НДПИ на похищенный песок.....	130
Раздел III. Налоговый контроль	134
ОБ УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В СЛУЧАЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЛИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ.....	134
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	138
О РАСЧЕТЕ ПЕНИ.....	138
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	144
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. I	144
1. Права и обязанности налоговых органов	144
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	145
2.1. Взыскание налога.....	145
2.2. Возврат и зачет налога	146
2.3. Списание налога.....	146
3. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (ст. 54.1 НК РФ).....	147
4. Налоговая декларация и налоговый контроль.....	148
4.1. Учет организаций и физических лиц.....	148
4.2. Выездная налоговая проверка.....	148
4.3. Камеральная налоговая проверка	149
4.4. Выемка	149
5. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	150
5.1. Статья 119 НК РФ.....	150
5.2. Статья 126 НК РФ.....	150
5.3. Статья 126.1 НК РФ.....	151

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	152
Тема налогов в произведениях зарубежных писателей	152
Артур Хейли	152
Курс практикующего консультанта 10-12 октября 2022 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и хозяйственного права.....	154
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	159