

Основные средства, МПЗ, НМА: новые правила бухгалтерского и налогового учета в 2024 году

На курсе рассматриваются новшества и изменения, сложные вопросы учета основных средств, МПЗ, НМА в свете изменений 2024 года.

Дата проведения: 5 - 6 декабря 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: MC21717

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Онлайн-трансляция

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

Стоимость участия: 33 800 руб.

Для участников предусмотрено:

Методический материал.

Документ по окончании обучения: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 16 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, аудиторов.

Цель обучения

Рассмотреть основные изменения и практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств, МПЗ, НМА в 2024 году.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День 1.

Новое в бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Новый подход к учету объектов основных средств, выведенных для продажи, учет материальных ценностей в качестве основных средств, изменения в оценке запасов, возникающих при демонтаже, разборке, ремонте основных средств. Проверка капитальных вложений на обесценение.

Понятие основного средства и их состав. Критерии отнесения актива к основным средствам и момент принятия в бухгалтерском и налоговом учете. Движимое и недвижимое имущество: подход к квалификации, предложенный ВС РФ. Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Отражение затрат, связанных с регистрацией транспортных средств и прав на объекты недвижимости. Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств от третьих лиц и от учредителей; актива, приобретенного иными способами (вклад в уставный капитал (фонд), целевые поступления). Особенности отражения в учете изготовления и строительства основных средств самой организацией и с использованием подрядных организаций.

Оценка и переоценка основных средств: отражение в учете и отчетности, влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Признание оценочных обязательств по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, по будущим затратам, связанным с выбытием основных средств, в процессе формирования их стоимости, дисконтирование и последующее уточнение. Алгоритм переоценки, ее последствия для учета и отчетности.

Отражение расходов на ремонт (модернизацию, реконструкцию, техническое обслуживание) основных средств на основе требований ФСБУ 26/2020. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения. Модернизация (реконструкция), дооборудование (достройка) основных средств в бухгалтерском и налоговом учете: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока полезного использования. Расходы на капитальный ремонт, признаваемые отдельным инвентарным объектом, возможные споры с аудиторами и налоговиками.

Амортизация основных средств: активы, подлежащее и не подлежащее амортизации в бухгалтерском и налоговом учете; способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета; определение и изменение срока полезного использования амортизируемого имущества. Амортизационная премия и применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации в налоговом учёте. Использование ОКОФ и классификатора ОС по амортизационным группам.

Выбытие основных средств. Налоговый и бухгалтерский учет результатов от реализации, особенности списания основных средств при безвозмездной передаче имущества и в виде вклада в уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из строя и морально устаревших, похищенных и испорченных. Учет излишков, выявленных в ходе инвентаризации имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Проверка основных средств на обесценение и отражение результатов в учёте и отчётности.

Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по основным средствам.

Бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к отражению в учете основных средств, переданных в неоперационную (финансовую) или операционную аренду. Отражение последствий переходного периода на ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022 г. в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2023 год. Капитальные вложения в арендованные основные средства: отделимые и неотделимые улучшения. Налоговый учет доходов и расходов по арендованным основным средствам. Правила бухгалтерского и налогового учета объектов лизингового имущества с учетом договорных особенностей. Выкупная стоимость объекта и её отражение в учёте.

День 2.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

ФСБУ 5/2019 «Запасы». Основные требования ФСБУ 5/2019 «Запасы». Расширение сферы действия стандарта на весь операционный цикл. Выбор варианта признания запасов для управленческих нужд. Обособление определения запасов от условий их признания. Исключение из сферы действия стандарта запасов, приобретаемых для создания внеоборотных активов. Применение ПБУ 16/02 и принципов ФСБУ 5/2019 для учета внеоборотных активов к продаже. Изменение оценки стоимости имущества и имущественных прав: приобретённых у других лиц, в том числе оплачиваемых неденежными средствами; полученных коммерческой организацией от собственников. Оценка и учёт запасов, остающихся от выбытия ОС. Запрет на включение в себестоимость запасов: общехозяйственных (административных, управленческих) расходов, расходов на хранение. Ограничение на включение в себестоимость запасов общепроизводственных расходов. Оценка запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продажи по состоянию на отчётную дату. Восстановление прошлого обесценения и уменьшение расходов по обычным видам деятельности. Формальная замена способов списания способами оценки остатков. Возможные способы оценки запасов при их приобретении. Создание, изменение и списание резерва под обесценение. Представление в отчете о финансовых результатах показателей, связанных с обесценением запасов. **Раскрытие информации о запасах в отчетности.** Учетная политика по учету запасов на 2024 год.

Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров, отгруженных **в целях налогообложения прибыли.**

Учет внеоборотных активов для продажи. Порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Правила оценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и в соответствии с Рекомендациями негосударственного регулятора бухгалтерского учёта. Организация учёта, когда продажа отсрочена или ей предшествует демонтаж объекта. Применение при упрощенном бухучете и применение принципа рациональности. Подтверждение рыночной стоимости объекта. Особенности признания расходов на спецодежду и иные специальные средства производства, а также на охрану труда работников. Учет неотфактурованных поставок: оценка, отражение в учёте.

Учет нематериальных активов (НМА) в 2024 году. Отсутствие упоминания об исключительных правах в критериях признания НМА. Возможность определения стоимостного лимита НМА, к которым не применяется ПБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Запрет на включение затрат на исследования в себестоимость НМА. Требования в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к учёту расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Обособление определения НМА от условий их признания. Включение в НМА незавершенных капвложений и изменение в этой связи момента признания НМА. Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учете НИОКР. Определение единицы учета НМА через самостоятельный период поступления выгод. Единые критерии признания НМА для первоначальных и последующих затрат. Изменение оценки стоимости НМА в различных ситуациях. Запрет на переоценку деловой репутации, товарных знаков, фирменных наименований и др. Элементы амортизации НМА. Пересмотр сроков и способов начисления амортизации НМА в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Исключение ликвидационной стоимости НМА из амортизируемой стоимости. Обязательность проверки НМА на обесценение, признание обесценения в учете. Обязательное списание НМА при отсутствии вероятности получения экономических выгод в будущем. Признание доходом (расходом) «свернутого» результата от выбытия НМА. Правила переходного периода на ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы». Проверка нематериальных активов на обесценение.

Расходы на НИОКР в налоговом учете. Порядок признания и основные изменения.

Типичные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации по НМА. Учетная политика по учету НМА на 2024 год.

Преподаватели

СОТНИКОВА Людмила Викторовна

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, аттестованный профессиональный аудитор.

АНТОНОВА Мария Борисовна

Практик в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита. Преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ.

Сфера профессиональных интересов:

Налоговый риск-менеджмент компаний, налоговое право, построение систем внутренних контролей.

Образование:

Окончила Финансовую академию при Правительстве РФ, аттестованный аудитор, имеет сертификат об успешном прохождении экзамена для работников бухгалтерии, занимающих руководящие должности организаций ГК «Росатом».

Опыт работы:

Практический опыт работы более 20 лет в консалтинге и различных отраслях промышленности: осуществление проверок в крупнейших российских консалтинговых и аудиторских компаниях по налоговому консалтингу, внедрение системы налогового планирования и бюджетирования (в том числе для ОАО «РЖД»), проведение комплексного обследования предприятия (Due Diligence), участие в судебных налоговых спорах (НК «Роснефть», ООО «Сургут-Газпром»); осуществление внутренних аудиторских проверок и построение системы внутреннего контроля (ФГУП «Росспиртпром»), руководство отдела контроля учетных процессов (внутренний аудит, налоговое планирование) в компании машиностроительного дивизиона ГК «Росатом».

Публикации:

Автор более 40 публикаций в ведущих экономических изданиях «Практическое налоговое планирование», «Учет.Налоги.Право», «ЭЖ. Юрист», «Новая бухгалтерия», авторкомментария к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».