8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

Основные средства, НМА и МПЗ: последние изменения, актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в 2027 году

На обучении слушатели узнают о вступивших в силу нововведениях в нормативно-правовом регулировании, детально разберут практические вопросы оценки, переоценки, принятия к учету, выбытия и списания ОС, НМА, МПЗ. Совместно с преподавателями-экспертами будет проведен анализ распространенных ошибок, что позволит избежать штрафов и санкций в будущем.

Дата проведения: 7 - 10 декабря 2027 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП14681

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 266с1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

Стоимость участия: 58 900 руб.

Для участников предусмотрено: Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, специалистов по налогообложению, специалистов финансовых и бухгалтерских служб.

Цель обучения

Рассмотреть основные изменения и практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств, МПЗ, НМА в 2027 году.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День 1

Организация учёта основных средств на основе применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Бухгалтерский учет реальных инвестиций. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" о затратах, формирующих стоимость основных средств (ОС). Оценочные обязательства, как часть капитальных вложений (КВ). Приобретение

амортизируемого имущества. 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; имущества, 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. Докапитализация внеоборотных активов.

Понятие основного средства и их состав с учетом существующих требований. Признание активов в качестве основных средств, различие между понятиями «объект учета основных средств» и «инвентарный объект». Квалификация «инвестиционной недвижимости». Движимое и недвижимое имущество: новый подход к квалификации, предложенный ВС РФ. Стоимостной лимит разграничения ОС и запасов. Момент принятия к бухгалтерскому и налоговому учету основных средств. ГОСТовская трактовка ввода в эксплуатацию оборудования. Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Оценка и переоценка основных средств. Оценка первоначальной стоимости объекта. Покупка на условиях отсрочки (рассрочки) платежа. Какие затраты не могут включаться в первоначальную стоимость. Отражение приобретения ОС за счет заемных (кредитных) средств. Докапитализация основных средств.-отражение в учете и отчетности, влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Признание оценочных обязательств 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 основных средств с учетом последних рекомендаций Минфина. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения. **Модернизация (реконструкция)**, дооборудование (достройка) основных средств: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока полезного использования. Принципиальные различия с капитальным ремонтом, возможные споры с аудитором и налоговым контролером.

Амортизация основных средств: имущество, подлежащее и не подлежащее амортизации; 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.

Обесценение основных средств. Понятие обесценения, его признание. Порядок тестирования. Выделение единиц, генерирующих денежные потоки. Возмещаемая стоимость как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности использования. Расчет ценности использования. Распределение убытков от обесценения. Их восстановление.

Выбытие основных средств. Учет объектов основных средств, выведенных для продажи. Налоговый и бухгалтерский учет результатов от реализации, особенности списания основных средств при ликвидации и реорганизации организации, при безвозмездной передаче имущества и вкладе в уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из строя и морально устаревших, похищенных и испорченных. Принятие к учету материалов, запасных частей, узлов и агрегатов, остающихся при ликвидации основных средств.-

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах. Порядок раскрытия информации в балансе и пояснениях к нему в порядке, определенном ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Требование соответствия последовательности представления информации.

Актуальные вопросы налогообложения основных средств. Налоговый учет амортизируемого имущества в 2027 году. Понятие и оценка амортизируемого имущества. Применение федерального и регионального инвестиционных вычетов, коэффициента 2 к расходам на приобретение и модификацию программных продуктов, к расходам на НИОКР, повышающего коэффициента для амортизации основных средств как продукции отечественной радиоэлектроники. Амортизационная премия. Использования ОКОФ и Классификатора ОС по амортизационным группам. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения. Модернизация (реконструкция), дооборудование (достройка) основных средств: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока.

День 2

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: рекомендации к применению. Критерии признания активов в качестве НМА. Новые понятия балансовая стоимость, группа нематериальных активов, гудвил, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и обесценение. Группировка объектов НМА. Порядок учета отдельных видов затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР. Оценка активов. Элементы амортизации. Необходимость периодического пересмотра. Порядок обесценения НМА. Выбытие (списание) НМА. Отражение основных операций с НМА в соответствии со стандартом. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о НМА.

НМА и налогообложение. Критерии признания нематериальных активов в составе амортизируемого имущества. Формирование первоначальной стоимости НМА и срок полезного использования для целей налогообложения. Порядок последующей оценки амортизируемых НМА, условия для введения льгот для правообладателей РИД, возможность ускоренной амортизации определенных программ для ЭВМ. Списание неиспользуемых НМА. Безвозмездная передача исключительных прав. Доходы и расходы от предоставления неисключительных прав использования программного обеспечения и баз данных. Особенности расчёта и уплаты НДС при передаче исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности,

программы для ЭВМ, базы данных. Отмена льготы по передаче исключительных и неисключительных прав на ПО и ПАК.

День 3

Аренда основных средств. Ее учетные и налоговые последствия. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - основные понятия и требования. Справедливая стоимость и негарантированная ликвидационная стоимость объектов аренды. Что такое приведенная стоимость инвестиции в аренду и финансовых обязательств арендатора. Ставка дисконтирования и порядок ее расчета при учете по договорам аренды. Процентные доходы и расходы. Учёт у арендатора: признание предмета учёта в качестве права пользования активом (ППА); исключения; оценка права пользования активом при первоначальном признании; первоначальная оценка обязательств по аренде; определение ставки дисконтирования; амортизация права пользования активом; процентные расходы; частота начисления процентных расходов Учёт у арендодателя: учёт финансовой аренды у арендодателя: условия признания объекта учёта финансовой арендой; объект учёта инвестиции в аренду (ИА); оценка и учёт инвестиции в аренду при первоначальном признании; первоначальная оценка арендных платежей, включённых в чистую инвестицию в аренду; начисление процентов и арендные платежи; учёт операционной аренды у арендодателя. Разъяснения регулятора в части особенности отражения в отчетности некоторых объектов учета: неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя, у арендатора; переклассификации объектов учета аренды при изменении соответствующего договора аренды; активов (денежных средств), недоступных для использования.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет доходов и расходов по арендованным основным средствам. Правила налогового учета объектов лизингового имущества, в том числе его амортизации. Понятие выкупной стоимости. Налоговые риски по договорам лизинга. Анализ арбитражной практики рассмотрения споров по договорам аренды и лизинга.

День 4

Запасы. Порядок учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Понятие и группы запасов (НЗП, результаты интеллектуальной собственности и объекты недвижимости для продажи). Признание расходов периода при закупке запасов. Учет производственных затрат по новым правилам. Особенности учета «малоценки» (спецодежда, инвентарь, инструментарий, мебель, офисное оборудование и т.п.). Позиция Минфина России по вопросам учета имущества, стоимостью ниже лимита для основных средств. Обесценение запасов и создание резервов. Рекомендации к применению. Отражение их в отчетности с учетом требований ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"**.** Типичные ошибки в части отражения информации при составлении бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет расходов, связанных с запасами. Особенности применения статьи 254 НК РФ, оценка прямых расходов в стоимости готовой продукции, отгруженной, но не реализованной, НЗП. Утилизация запасов.

Инвентаризация КВ, ОС, ППА, арендных обязательств, ИА, запасов и НМА с учетом положений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация».

Новое в налогообложении имущества в 2027 году. Квалификация имущества как недвижимого. О методологических вопросах налогообложения имущества, содержащихся в судебных актах. Применения перечня объектов с налоговой базой «кадастровая стоимость»: позиция ФНС России. Применение ставок налога. Минфин, ФНС и ВС РФ об обязанности и порядке исчисления транспортного и земельного налогов. Изменения кадастровой стоимости земельных участков: налоговые последствия. Применение ставок при расчете земельного налога (авансовых платежей).

Преподаватели

ДЕНИСОВА Елена Ивановна

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудитаСанкт-Петербургского государственного университета промышленных технологий и дизайна. Имеет аттестаты аудитора, главного бухгалтера, преподавателя ИПБ России.

Опыт работы:

Опыт работы более 40 лет, в том числе главным бухгалтером. Практикующий аттестованныйаудитор с 1999 года по настоящее время.

НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат CAP, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.