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

НИОКР: бухгалтерский и налоговый учет в 2023 году

На семинаре рассматриваются сложные вопросы учета расходов на НИОКР в соответствии с последними изменениями: новое в учете НМА, определение и правила нормирования состава расходов, учет затрат, ФСБУ 5/2019 «Запасы», новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и их объединение, получение субсидий ПП 1312, особенности учета НИОКР в рамках Гособоронзаказа, ценообразование и раздельный учет по НИОКР, методы ведения позаказного учета, организация документооборота.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 1 день

Продолжительность обучения: 8часов

Место проведения: г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, сотрудников финансово-экономических служб, специалистов по учету НМА, сотрудников финансово-бухгалтерских служб предприятий ОПК, научно-исследовательских и проектных организаций.

Цель обучения

Разобраться в проблемных вопросах учета и налогообложения НИОКР и НМА, изучить нововведения в бухгалтерском и налоговом учете расходов на НИОКР с учетом изменений законодательства в 2023 году.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

Нормативно-правовая база. Положения Гражданского кодекса о-НИОКР. Правовые вопросы интеллектуальной собственности, необходимые бухгалтеру для признания НИОКР в-бухгалтерском и-налоговом учете. Классификация НИР и-ОКР.

Документальное оформление НИОКР (внутренние и-внешние документы). Особенности учета расчетов заказчика и-исполнителя НИОКР.

Понятие НИОКР для целей бухгалтерского учёта и-налогообложения. Патенты на-изобретение, полезные модели, промышленные образцы.

Интеллектуальная собственность в-бухгалтерском учете: учет НИОКР (ПБУ 17/02), учет НМА (ПБУ 14/2007 и-ПБУ 14/2022)-— сходство и-различия данных активов, порядок их-отражения в-бухгалтерском учете и-отчетности.

Отличия учета НМА по-российским и-международным стандартам. Введение нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: что изменится после начала его обязательного применения.

Особенности организации раздельного учета при выполнении НИОКР-— организация позаказного учета. Сбор прямых и-косвенных затрат на-НИОКР. Порядок учета РИД (РНТД), отнесение затрат, выплата вознаграждения авторам. Формирование себестоимости отдельного объекта НИОКР для различных целей. Инвентаризация НИОКР.

Особенности бухгалтерского учета НИОКР для государственных нужд. Особенности учета НИОКР в-рамках Гособоронзаказа-— организация позаказного учета затрат на-НИОКР. Учет целевого (бюджетного) финансирования расходов на-НИОКР, предоставления субсидий российским организациям на-компенсацию части затрат на-проведение НИОКР (Постановление Правительства РФ-от-12.12.2019-N 1649 (ред.-от-26.02.2021) «Об-утверждении Правил предоставления субсидий из-федерального бюджета российским организациям на-финансовое обеспечение затрат на-проведение научно-исследовательских и-опытно-конструкторских работ по-современным технологиям в-рамках реализации такими организациями инновационных проектов и-о-признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»).

Поступление объектов-ОС или интеллектуальной собственности по-результатам выполнения государственных контрактов. Учет государственного финансирования расходов на-НИОКР. Практические рекомендации по-учету и-обоснованию затрат на-НИОКР, выполняемые по-государственному оборонному заказу, а-также в-инициативном порядке за-счет собственных средств.

Особенности учета отдельных видов затрат: на-спецоборудование, опытных образцов и-спец оснастки в-условиях начала применения ФСБУ 5/2020 и-перехода на-применение ФСБУ 6/2020 и-ФСБУ 26/2020, проценты по-займам и-кредитам, работы и-услуги субподрядчиков и-соисполнителей, необходимость и-возможности применения ПБУ 2/2008.

Перспективы изменения в-бухгалтерском учете расходов на-НИОКР: учет результатов НИР и-ОКР в-соответствии с-МСФО. Проект нового федерального стандарта БУ-«Нематериальные активы», новый ФСБУ и-переходные положения.

Изменения в-порядке признания расходов на-НИОКР для целей налогообложения прибыли:

- изменения в-НК-РФ;
- обзор разъяснений Минфина России и-информационных писем ФНС России;
- судебная практика.

Изменения налогового законодательства 2023 года и-его влияние на-практику налогообложения. Усиление мер налогового контроля (в-том числе за-применяемыми льготами по-налогу на-добавленную стоимость)-— на-что обратить внимание налогоплательщику и-чего ожидать от-налогового законодательства.

Изменения в-части формирования расходов на-НИОКР, «правило-5%» для ведения раздельного учета по-НДС (ст.-170-НК). Обзор принятый и-готовящихся поправок в-НК-РФ.

Особенности налогообложения расходов на-НИОКР. Практика исчисления НДС при выполнении НИОКР. Разъяснения и-актуальная практика.

НИОКР в-понимании налогового законодательства (применительно к-практике НДС).

Формулировка положения договора на-выполнения НИОКР, чтобы предотвратить вопросы контролирующих органов: Основные положения договора, важные для правильного построения бухгалтерского и-налогового учета.

НИОКР-— товар, работа или услуга? Влияние классификации на-исчисление НДС.

Место реализации научно-исследовательских и-опытно-конструкторских работ. Возникновение функций налогового агента по-НДС, порядок исчисления НДС налоговым агентом и-порядок применения налоговых вычетов. Место реализации электронных услуг, выполнение функций налогового агента при приобретении услуг в-сети Интернет.

- НИОКР как операции, не-подлежащие налогообложению НДС: практика применения льгот. При наличии каких документов, налогоплательщик может подтвердить льготу по-НДС. Споры, вытекающие их-норм об-освобождении от-налогообложения НИОКР.
- правила ведения раздельного учета при осуществлении облагаемых/необлагаемых операций; рекомендации по-организации раздельного учета; порядок отнесения сумм НДС на-затраты;
- субсидии из-бюджета-— восстановление сумм входного НДС: требования, практика, разъяснения;
- реализация интеллектуальных прав на-НИОКР: вопросы исчисления НДС, практика применения налоговой льготы.

Особенности обложения налогом на-прибыль расходов на-НИОКР.

- понятие НИОКР с-точки зрения формирования расходов по-налогу на-прибыль;
- организация налогового учета расходов на-НИОКР-— требования налогового законодательства, практические рекомендации для построения эффективной системы налогового учета расходов на-НИОКР;
- подходы к-признанию расходов: документальное подтверждение, экономическое обоснование, направленность на-получение расходов-— последние трактовки контролирующих органов и-арбитражных судей.

НИОКР у-исполнителя.Особенности признания доходов на-НИР и-ОКР, в-том числе по-длящимся договорам, предусматривающим выполнение работ по-этапам и-«под ключ». Формулировки договора, способные оказать влияние на-порядок определения

доходов для целей налогообложения. Особенности признания расходов на-НИР и-ОКР: классификация расходов на-прямых и-косвенные, последние рекомендации контролирующих органов по-определению состава расходов.

НИОКР у-заказчика. Виды расходов на-НИОКР, порядок из-признания; особенности признания материальных расходов, расходов на-оплату труда, расходов на-амортизацию имущества; другие расходы в-понимании-ст.-262-НК РФ; правила нормирования расходов. Способы сближения состава расходов между бухгалтерским и-налоговым учетом. Особенности признания расходов для целей налогообложения в-период выполнения работ.

- применение повышающего коэффициента 1,5-в отношении расходов, связанных с-выполнением НИОКР, примеры применения коэффициента. Отчет о-выполненных НИОКР и-требования к-его формированию. Отчисления на-формирование фондов;
- признание расходов на-НИОКР по-их-завершению. Расходы, амортизируемое имущество либо материальные запасы-— требования налогового законодательства, порядок дальнейшего учета объектов. Можно-ли сблизить бухгалтерский и-налоговый учет результатов НИОКР-— практические рекомендации;
- нематериальные активы в-налоговом учете: вопросы квалификации и-дальнейшего признания в-налоговом учете.

Основания и-порядок привлечения к-дисциплинарной, уголовной и-административной ответственности сотрудников финансовых служб предприятий: практика прокурорского надзора, перспективы законодательного регулирования НИОКР.

Преподаватели

СОТНИКОВА Людмила Викторовна

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