

Основные средства, МПЗ, НМА: новые правила бухгалтерского и налогового учета в 2025 году

На курсе рассматриваются новшества и изменения, сложные вопросы учета основных средств, МПЗ, НМА в свете изменений 2025 года. Новый учет НМА с 2024 года по ФСБУ 14/2022 стал обязательным для компаний.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

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

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

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 2025 году.

Результат обучения

В результате обучения на курсе слушатели:

- Разберут новый порядок учета НМА с 2024 года по ФСБУ 14/2022: узнают, что признают НМА по новому стандарту, по какой стоимости их учитывать и как амортизировать.
- Смогут без ошибок вести учет по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Аренда».
- Научатся заполнять первичные и отчетные документы по основным средствам с учетом изменений 2025 года.

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

Программа обучения

День-1.

Актуальные изменения в-налоговом и-бухгалтерском учете основных средств в-2025-году. Инвестиционный налоговый вычет: кто имеет право воспользоваться, как рассчитать и-пр. Как отражать основные средства согласно ФСБУ 2/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Новое в-бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и-26/2020 «Капитальные вложения».

Критерии отнесения актива к-основным средствам в-бухгалтерском учете. Момент принятия основного средства на-учет. Новый подход к-учету объектов основных средств, выведенных для продажи, изменения в-оценке запасов, возникающих при демонтаже, разборке, ремонте основных средств.

Сложные вопросы налогового и-бухгалтерского учета основных средств и-решения. Критерии отнесения актива к-основным средствам в-налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости основных средств в-бухгалтерском и-налоговом учете. Отражение затрат, связанных с-регистрацией транспортных средств и-прав на-объекты недвижимости, перемещением основного средства, выплаты вознаграждения лицам, занимающимся его монтажом и-пр. Особенности бухгалтерского и-налогового учета приобретения основных средств безвозмездно полученных основных средств от-третьих лиц и-от-учредителей; актива, приобретенного иными способами (вклад в-уставный капитал (фонд), целевые поступления), обнаруженных при инвентаризации— изменения 2024-года, на-что обратить внимание. Выбытие основных средств налоговый и-бухгалтерский учет результатов от-реализации).

Отражение расходов на-ремонт (модернизацию, реконструкцию, техническое обслуживание) основных средств в-налоговом и-бухгалтерском учете на-основе требований ФСБУ 26/2020. 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-налоговиками. Модернизация основного средства, находящегося в-аренде: какие нюансы нужно учитывать (последние разъяснения Верховного суда). Резерв на-ремонт основных средств. Движимое и-недвижимое имущество: подход к-квалификации, предложенный ВС-РФ. Лизинг основных средств: изменения.

Амортизация основных средств: изменения, внесенные в-НК-РФ— на-какие нюансы обратить внимание. Амортизация после реконструкции. Надо-ли вновь амортизировать модернизированное основное средство, стоимость которого в-налоговом учете до-модернизации была 0. Способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и-налогового учета. Вопросы, поднятые в-судебной практике, связанные с-определением срока полезного использования основного средства. Применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации в-налоговом учёте.

Оценка и-переоценка основных средств: отражение в-учете и-отчетности. Проблемы правильного определения справедливой стоимости и-практические решения. 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.

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. Капитальные вложения в-арендованные основные средства: отделимые и-неотделимые улучшения. Налоговый учет доходов и-расходов по-арендованным основным средствам. 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 управлеченческих нужд. Обосновление 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, управлеченческих) 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-2025-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-2025-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. Обосновление 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-2025-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».