




ФОРУМ

 05.июня.2023, понедельник

**Летний Практический
Бухгалтерский ФОРУМ
«Материальные и
нематериальные активы
компании: сложные вопросы
учета и налогообложения в
2023 году»**

 **Крутякова Татьяна**
Татьяна Рользинг
(Воронцова) 10:00 - 13:00 (8 ак.часов)10 часов для сертификата
ИПБ России

Очно (приоритет Рользинг, 14:00)
12 000 руб.



Очно (приоритет Крутякова,
10:00) 12 000 руб.



Очно (приоритет Рользинг, 10:00)
12 000 руб.



Трансляция (все лекторы) 8
900 руб.

[Зарегистрироваться](#)**Лекторы**



Крутякова Татьяна

Заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп», аттестованный преподаватель ИПБ России.



Татьяна Рользинг (Воронцова)

Ведущий эксперт-консультант по налогообложению ООО ЭЛКОД, специалист в области бухгалтерского учета и налогообложения, член палаты налоговых консультантов, автор многочисленных методических материалов и статей по вопросам налогообложения.

Программа

Сессия 1. 5 июня 2023 г. 10.00-13.00

Учет НМА: особенности налогового и бухгалтерского учета

1. Какие активы признаются нематериальными (НМА) для целей бухгалтерского и налогового учета: условия признания НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. Когда в учете НМА, а когда расходы будущих периодов (РБП)?
2. НМА в бухгалтерском и налоговом учете: определение первоначальной стоимости НМА, ее изменение, определение срока полезного использования, амортизация НМА, документальное «сопровождение», списание НМА с учета. Как списывать НМА с неопределенным сроком полезного использования (СПИ)? Как изменить элементы амортизации НМА по правилам ФСБУ 14/2022?
3. Учет недорогих НМА, переоценка и обесценение НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.
4. Доработка, модернизация НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

5. Учет лицензий в соответствии с ФСБУ 14/2022. Учет программ для ЭВМ и баз данных: приобретение, разработка, получение прав.
6. Отражение в учете НМА: ноу-хау, товарный знак, изобретение, полезные модели, аудиовизуальные произведения.
7. Рекомендации БМЦ по инвентаризации, списанию неиспользуемых НМА.
8. Документальное оформление операций с нематериальными активами при применении ФСБУ 14/2022.
9. Как организации перейти на учет НМА по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

Лектор **РОЛЬЗИНГ Татьяна Александровна** – ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»

Сессия 2. 5 июня 2023 г. 14.00-17.00

Учет МПЗ: налоги и бухгалтерский учет. Типичные ошибки в учете – как их не допустить

1. Принципиальные отличия основных положений ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01, часто задаваемые вопросы.
2. Новые критерии признания запасов в учете. «Плавающие» единица учета и вид запасов. Могут ли запасы мигрировать из оборотных активов во внеоборотные и наоборот? Контроль за сохранностью – как организовать?
3. Новый учет малоценного имущества.
4. Отмена отдельного порядка учета «спецпредметов», как теперь их учитывать?
5. Как нельзя формировать стоимость НЗП и готовой продукции: ошибочные проводки?
6. Новый порядок принятия к учету запасов, полученных от выбытия основных средств. А если основное средство самортизировано?
7. Обесценение запасов: кому и когда создавать резерв?
8. Дисконтирование при приобретении запасов с рассрочкой или отсрочкой платежей: неужели так сложно?

Лектор **РОЛЬЗИНГ Татьяна Александровна** – ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»

Сессия 3. 6 июня 2023 г. 10.00-17.00

Основные средства: главное в учете и налогообложении в 2023 году

1. Основные средства (ОС)– состав, инвентарный объект (единица

учета), момент принятия к учету, первичные документы. Соотносим нормы ФСБУ 6/2020 и главы 25 НК РФ.

2. Особенности бухгалтерского и налогового учета малоценного имущества, стоимостной лимит отнесения имущества к амортизируемому. Сравниваем нормы ФСБУ 26/2020 и главы 25 НК РФ. Разные подходы к установлению стоимостного лимита и учету малоценных ОС.

3. Формирование первоначальной стоимости объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете:

- приобретенных за плату;
- полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- полученных безвозмездно;
- созданных собственными силами;
- выявленных при проведении инвентаризации.

4. Переоценка объектов ОС. Инвестиционная недвижимость – особый вид ОС с особыми правилами учета.

5. Амортизация и обесценение:

- неамортизируемое имущество;
- способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- определение срока полезного использования, принципиальные различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
- применение повышающих и понижающих коэффициентов при начислении амортизации;
- приостановка начисления амортизации;
- элементы амортизации согласно ФСБУ 6/2020: ликвидационная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации. Ежегодный пересмотр элементов амортизации;
- обесценение.

6. Амортизационная премия:

- плюсы и минусы применения;
- порядок признания в расходах;
- восстановление при продаже основных средств.

7. Ремонт, реконструкция, модернизация ОС:

- разграничение понятий «ремонт» и «модернизация (реконструкция)»
- порядок признания затрат;
- начисление амортизации по реконструированным (модернизированным) объектам, в том числе по объектам с истекшим сроком полезного использования;
- особенности учета затрат на проведение регулярного

дорогостоящего ремонта, квалификация затрат на ремонт в качестве инвентарного объекта в соответствии с ФСБУ 6/2020.

8. Выбытие объектов ОС:

- реализация, особые правила учета убытков от реализации основных средств;
- переквалификация ОС в активы на продажу с учетом требований ПБУ 16/02;
- списание по причине морального / физического износа;
- списание по чрезвычайным обстоятельствам (хищения, аварии и т.п.)

Лектор **КРУТЯКОВА Татьяна Леонидовна** – заместитель директора издательской группы, специалист по налогообложению, автор книг по бухгалтерской и налоговой тематике, в том числе «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «Основные средства», «Годовой отчет»

После обучения вы получите



Сертификат участника ФОРУМА

Сертификат об участии в Летнем практическом бухгалтерском форуме на тему «Материальные и нематериальные активы компании: сложные вопросы учета и налогообложения в 2023 году»



Видеозапись

Ссылка на видеозапись станет доступна в течение 5 рабочих дней с момента проведения мероприятия