

Лекция

Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и МПЗ

Основные средства и запасы - это главные активы компании. Аудиторские проверки показывают, что далеко не все специалисты адаптировались к новым требованиям в части методологии бухгалтерского учета по новым ФСБУ. А налоговое законодательство регулярно меняет правила учета налогов и даже те организации, которые ранее могли себе позволить «учет на коленке» сейчас обязаны вникать в правила исчисления налогов и отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Цель данного семинара разобрать правовые коллизии по основным направлениям: бухгалтерский учет основных средств и материалов, налогообложение налогом на имущество организаций, учет расходов по налогу на прибыль во взаимосвязи с основными средствами, налоговый вычет по НДС или восстановление ранее заявленного вычета.

Материал семинара актуализируется на дату проведения семинара и представлена всегда самая последняя информация, все рекомендации строятся на действующем законодательстве.

Лектор: Антошина Ольга Александровна - к.э.н., доцент, член Экспертного совета по совершенствованию налогового законодательства, практикующий аудитор, главный методолог аудиторской компании, налоговый консультант, сертифицированный бухгалтер-практик SIP/SIPA, бизнес-тренер по программам MBA, действительный член ИПБ России, аттестованный преподаватель ИПБ России, автор многочисленных публикаций на профессиональную тему

Дата: 09 октября 2025 года

Время: 10:00-14:00

Перерыв: 12:00-12:20

Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР* в объеме 10 часов

**Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

Запись на лекцию в Личном кабинете: <https://my.runa.ru/>

Стоимость: 10 800 руб. с НДС

Техподдержка во время трансляции по телефону: 8 495 260-0161

План мероприятия:

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы» 2025 год применяем правильно!

- Критерии признания актива в составе запасов.
- Сфера распространения ФСБУ «Запасы», в т.ч. возможность использования для отдельных внеоборотных активов.
- Единица учета. Незавершенное производство- учет в категории запасов.
- Порядок формирования себестоимости запасов, варианты оценки запасов и что такое «чистая стоимость продажи».
- Затраты, формирующие себестоимость и затраты, не формирующие себестоимость запасов.
- Организация учета затрат организации и формирование себестоимости выпускаемой продукции- организация бухгалтерского учета на счетах учета затрат.
- Изменение оценки после признания запасов в бухгалтерском учете.
- Списание запасов, выбытие или перекалфикация запасов.
- Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности: обязательные требования.
- Взаимодействие учетных систем для бухгалтерского и налогового учетов.
- Правила налоговых вычетов по НДС.
- Требования налоговых органов в части признания расходов для целей налогообложения прибыли организаций.
- Отдельные элементы учетной политики для целей налогообложения: материалы как прямые расходы.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» порядок применения.

- Что есть «незавершенные капитальные вложения»?
- Признание и оценка: порядок формирования суммы фактических затрат. Какие затраты не учитываем, что дает разницы между данными бухгалтерского и налогового учета.
- Переквалификация и списание КВ: порядок и способы.
- Правила раскрытия информации в отчетности.
- Практические навыки и отражение в программном продукте.
- Общие положения: кем и когда применяется, ограничения применения, основные критерии актива, терминология.
- Признание и единица учета: когда признаем и что есть единица учета.
- Оценка: первоначальная и балансовая стоимость, особенности формирования. Переоценка- условия проведения и правила отражения в финансовой отчетности.
- Элементы амортизации: способы амортизации, правила отражения, алгоритм определения сроков полезного использования. Возможность пересмотра СПИ с учетом норм ПБУ 21/2008 «Оценочные значения» и правила отражения данного факта хозяйственной жизни.
- Обесценение и выбытие: обесценение – это право или обязанность? Отражаем выбытие в зависимости от направления выбытия.
- Правила раскрытия информации в отчетности: обязательный минимум, который практически максимум!
- Основные средства-объект налогообложения налогом на имущество.
- Налог на прибыль организации и амортизируемое имущество.

Все материалы актуализируются на дату проведения семинара!

Указанный в регламенте порядок рассмотрения отдельных тем является ориентировочными и может корректироваться экспертом по ходу встречи в зависимости от вопросов участников и актуальности материала на дату встречи.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ