

Программа спецкурса «Новые ФСБУ и сложные вопросы учетной и налоговой практики»

(40 академических часов)

Тема 1. Новое в законодательстве о бухгалтерской отчетности:

- особенности доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, и раскрытия консолидированной ФО в 2024 г. (Постановления Правительства от 16.09.2022 г. N 1624);
- сведения о бухгалтерской отчетности, раскрываемые в Федресурсе по итогам 2023 г.;

Тема 2. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций": учет отложенных налогов балансовым методом:

- постоянные разницы, постоянный налоговый расход (доход);
- временные разницы (налогооблагаемые, вычитаемые), примеры причин их образования;
- понятие расхода по налогу на прибыль и его структура;
- порядок отражения текущего и отложенного налога на счета бухгалтерского учета;
- сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02;
- состав показателей, раскрываемых в бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах;
- практические примеры формирования показателей по налогу на прибыль и другие вопросы.

Тема 3. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

- понятие капитальных вложений;
- подходы к определению затрат, в сумме которых признаются капитальные вложения;
- включение в состав капитальных вложений затрат на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание);
- исключение некоторых видов затрат из состава капитальных вложений;
- общие правила списания капитальных вложений с бухгалтерского учета;
- состав раскрываемой в бухгалтерской отчетности информации

Тема 4. ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

- понятия и объекты, относящиеся к основным средствам;
- порядок учета «малоценных» основных средств;
- правила переоценки основных средств;
- правила начисления амортизации: порядок определения срока полезного использования, метода амортизации, ликвидационной стоимости;
- учет инвестиционной недвижимости, предусмотренный ФСБУ 6/2020;
- методы бухгалтерского учета обесценения основных средств;
- общие правила списания основных средств с бухгалтерского учета;
- признание долгосрочных активов к продаже;
- состав раскрываемой в бухгалтерской отчетности информации;

Тема 5. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды." Практика применения.

- особенности признания объекта учета аренды в бухгалтерском учете, примеры;
- определение срока аренды для целей бухгалтерского учета;
- состав арендных платежей;
- порядок бухгалтерского учета операций аренды у арендатора: определение дисконтированной стоимости в различных ситуациях, отражение операций аренды по счетам учета, дальнейший учет ПША и обязательств по аренде; разбор примеров первоначальной и последующей оценки (с использованием Excel-форм);

- порядок бухгалтерского учета операций аренды у арендодателя: понятия операционной и финансовой аренды; отражение по счетам бухгалтерского учета и в отчетности чистой инвестиции в аренду, (разбор примеров с использованием Excel-форм)
- примеры формирования отложенных налогов в соответствии с ПБУ 18/01;
- отдельные вопросы учета субаренды;
- раскрытие информации по аренде в бухгалтерской отчетности.

Тема 6. Вопросы бухгалтерского и налогового учета амортизируемого имущества и других материальных активов.

- признание амортизационных расходов для целей начисления налога на прибыль по объектам основных средств после их реконструкции, модернизации;
- признание запасов, остающихся от выбытия основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- порядок налогового учета неотделимых улучшений арендованного имущества;
- формирование резерва под обесценение запасов, включая готовую продукцию и незавершенное производство, особенности раскрытия в отчетности

Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет дебиторской и кредиторской задолженности.

- порядок налогового учета скидок для целей НДС, налога на прибыль. Нерешенные проблемы бухгалтерского учета скидок, предоставляемых продавцами покупателям;
- учет погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сложные ситуации в практике налогообложения:
 - учет и налогообложение продажи (покупки) дебиторской задолженности (договор цессии)
 - срок исковой давности; прерывание и прекращение срока исковой давности
- учет и налогообложение операций по списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Арбитражная практика в отношении спорных вопросов.

Тема 8. Отдельные сложные вопросы, связанные с применением вычетов по НДС

- роль акта приема-передачи при выполнении работ и оказании услуг;
- перенос и частичное применения вычетов, основания и документы;
- особенности расчета 3-х летнего периода для применения права на вычет, установленного п. 1.1 ст. 172 НК РФ (судебная практика);
- вычеты с авансов выданных и полученных, включая операции налогового агента
- спорные вопросы применения вычетов по операциям оплаты неденежными средствами (отступное, взаимозачет);
- порядок учета НДС при возврате товаров;
- списание имущества с баланса (недостачи, порчи, брак и т.д.) и другие вопросы

Тема 9. Новые правила бухгалтерского учета нематериальных активов, введенные с 2024 года (14/2022 «Нематериальные активы» и соответствующих положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

- новые подходы к учету капитальных вложений в НМА;
- критерии признания НМА, виды НМА, определение инвентарных объектов;
- НМА, созданные организацией, в том числе НИОКР для собственных нужд
- первоначальная оценка НМА, расходы, не включаемые в фактически затраты на приобретение/создание НМА;
- последующие модели учета НМА;
- правила амортизации, переоценки, обесценения;
- прекращение признания НМА;
- состав информации, раскрываемой в отчетности;
- переходные положения, формирование вступительных данных бухгалтерского баланса за 2024 г. при переходе к применению ФСБУ.

Тема 10. "Новые правила проведения инвентаризации согласно ФСБУ 28/2023":

- применение ФСБУ 28/2023 и изменение структуры нормативного регулирования
- определения и термины
- случаи обязательного проведения инвентаризации
- общие требования к инвентаризации
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации
- порядок проведения инвентаризации, инвентаризационная комиссия
- оценка и отражение результатов инвентаризации
- документальное оформление