

**Программа спецкурса**  
**«Новые ФСБУ и сложные вопросы**  
**учетной и налоговой практики»**  
*(40 академических часов)*

**Тема 1. Бухгалтерский учет основных средств (ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Практика применения:**

- понятие капитальных вложений в ОС, состав затрат и их стоимостная оценка;
- включение в состав капитальных вложений затрат на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание);
- порядок учета «малоценных» основных средств;
- единица учета объектов основных средств, отличие от правил налогового учета;
- правила переоценки основных средств;
- правила начисления амортизации: порядок определения срока полезного использования, метода амортизации, ликвидационной стоимости;
- учет инвестиционной недвижимости;
- методы бухгалтерского учета обесценения основных средств;
- общие правила списания с бухгалтерского учета; признание долгосрочных активов к продаже;
- состав раскрываемой в бухгалтерской отчетности информации и другие вопросы.

**Тема 2. 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 ППА 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)
- отдельные вопросы учета субаренды;
- раскрытие информации по аренде в бухгалтерской отчетности.

**Тема 3. Бухгалтерский учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и 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 фактические 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 4. 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 счетах бухгалтерского учета;
- сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02;
- практические примеры формирования показателей по налогу на прибыль, в том числе по операциям аренды имущества;
- состав показателей, раскрываемых в бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах и другие вопросы.

#### **Тема 5. 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 в целях определения налога на прибыль, НДС и налога на имущество;
- формирование резерва под обесценение запасов, включая готовую продукцию и незавершенное производство, особенности раскрытия в отчетности.

#### **Тема 6. Отдельные 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 отдельным операциям погашения задолженности (отступное, взаимозачет, уступка права требования). Арбитражная практика.
- порядок учета НДС при возврате товаров;
- списание имущества с баланса (недостачи, порчи, брак и т.д.) и другие вопросы

#### **Тема 7. Обзор новых ФСБУ, вступающих в силу с 2025 года:**

##### **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:**

- уточненные 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.

##### **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:**

- состав и содержание бухгалтерской отчетности:
  - понятийный аппарат (актив и пассив баланса, существенность показателя, нетто-оценка, регулирующие величины, зачет показателей, операционный цикл, пояснения к формам отчетности, условия достоверности отчетности и др.);
  - минимальный перечень показателей, подлежащих раскрытию в формах отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о целевом использовании средств);
  - дополнительные показатели, которые могут раскрываться в формах бухгалтерской отчетности;
  - правила формирования информации в отчетности и др. вопросы;
- бухгалтерская отчетность при представлении в налоговые органы;
- промежуточный отчетный период и особенности формирования промежуточной бухгалтерской отчетности;
- порядок оформления бухгалтерской отчетности, правила подписания;
- анализ структуры и содержания обновленных форм в сравнении с действующими формами бухгалтерской отчетности и другие вопросы.