

Лекция

НМА в бухгалтерском и налоговом учете. НИОКР и учет ИТ-продуктов. Практика применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Входит в стоимость
сопровождения
КонсультантПлюс

Лектор: Стажкова Мария Михайловна – генеральный директор «Национальной Гильдии Бухгалтеров и Аудиторов», кандидат экономических наук, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов

Дата: 22 мая 2024 года

Время: 10:00-14:00

Перерыв: 12:00-12:20

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. Бухгалтерский учет НМА по новым правилам: новый ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

- Документальное оформление НИОКР (внутренние документы).
- Организация аналитического учёта Аналитический учет затрат на НИОКР.
- Выделение прямых и косвенных (накладных) расходов. Применимые базы распределения косвенных (накладных) расходов.
- Изменения в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения": новый подход к учету расходов на НИОКР.
- Формирование первоначальной стоимости НМА.
- Новый ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
- Условия признания НМА к бухгалтерскому учету.
- Переоценка и обесценение НМА.
- Первоначальная стоимость, балансовая и ликвидационная стоимость.
- Срок полезного использования НМА, способ начисления амортизации.
- Модели учета НМА – с переоценкой и без переоценки. Учет дооценки и уценки.
- Модификация, улучшение, повышение полезных свойств НМА.
- Проверка НМА на обесценение.
- Списание нематериальных активов: продажа, моральный износ, длительное неиспользование, передача в виде вклада в уставный капитал, безвозмездная передача. Восстановление входящего НДС при списании НМА.
- Отражение расходов на выбытие НМА.
- Предоставление прав на использование НМА: особенности учета неисключительных прав.
- Инвентаризация НМА и отражение в учете ее результатов.
- Раскрытие информации об НМА в бухгалтерской отчетности.
- Особенности учета расходов на приобретение и создание НМА организациями, применяющими упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Налоговый учет НИОКР.

- Особенности признания доходов и расходов на НИР и ОКР, выполнение работ по этапам и без этапов.
- Учёт расходов на НИОКР, которые не дали результата.
- Виды расходов на НИОКР, порядок их признания и сроки списания в налоговом учёте (ст. 262 НК РФ).
- Особенности признания расходов для целей налогообложения.
- Применение повышающего коэффициента 1,5 в отношении расходов, связанных с выполнением НИОКР, примеры применения коэффициента.
- Документальное подтверждение расходов на НИОКР, Отчёт о выполненных НИОКР.
- Отчисления на формирование фондов.
- Признание результатов, завершённых НИОКР в качестве амортизируемого имущества и иных расходов.
- Особенности учёта нематериальных активов, созданные в результате НИОКР.

- Убытки от реализации НМА.
- Особенности налогового учёта расходов на НИОКР (ст. 332.1 НК РФ).
- Формирование резерва предстоящих расходов на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ).

3. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в отношении НИОКР.

4. Особенности расчета и уплаты НДС.

- «Входящий» НДС при выполнении НИОКР. Спорные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
- Порядок списания затрат с входящим НДС.
- Освобождение от НДС научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результатов. НИОКР, документальное подтверждение льготы.
- Особенности отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг при наличии облагаемого и необлагаемого оборотов.
- Раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ