



Дятлова Елена

# КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

В е б и н а р

## **ФСБУ 14 – изменения в бухучете НМА. Изменения в ФСБУ 26. Что надо знать бухгалтеру из части четвертой ГК РФ? Налогообложение операций с НМА. Учет НМА в 1С**

### Программа

- Семь документов, регламентирующих бухучет НМА – **3 отмененных и 4 новых**  
Досрочное применение ФСБУ 14/2022 с 2023 года – целесообразность (еще не поздно об этом подумать).
- Что бухгалтеру надо знать из **части четвертой ГК РФ** про РИД и средства индивидуализации.  
**Виды НМА, возникающие не на основании части четвертой ГК РФ**  
На какие НМА обязательна регистрация прав и будет ли это влиять на БУ и НУ
- Упрощения в учете НМА на разных уровнях. Положения учетной политики  
Малоценные НМА. Отличия от учета малоценных ОС. Установление лимита стоимости.  
**Применение лимита при приобретении большого количества лицензий на программы или пакетами и т.п.**
- Критерии признания НМА в БУ. Отличия от прежних правил. Отличия от НУ.  
Применимость счета 97 в бухгалтерском учете активов, похожих на НМА
- Виды и группы НМА. **Активы приобретенные и созданные самостоятельно.** Стадии осуществления затрат, влияние на учет.  
НМА «производственные» и «коммерческие» (в терминологии БМЦ).
- Единица учета НМА – **объединение объектов; включение в стоимость другого актива; извлечение из стоимости комплекса; учет групповых НМА (лицензии, антивирусы и др.).**  
Групповые единицы учета. **Реализация в 1С**
- Формирование первоначальной стоимости НМА. Применение **ФСБУ 26 в новой редакции.**  
**Отличия от капитальных вложений в ОС.** Сравнение с формированием стоимости НМА в НУ.  
Вычеты НДС при осуществлении затрат в НМА. Обязанности налогового агента по НДС при приобретении прав на программные продукты через Интернет у иностранной компании
- **Паушальные платежи и роялти.** Важно понять, **за что вы платите периодические платежи** по договорам на пользование разными активами (право использования, обновление, обслуживание и т.п.).  
Применение дисконтирования в оценке НМА по договорам на периодические платежи.
- Изменение первоначальной стоимости НМА: переоценка, дополнительные капитальные вложения.  
Отличия от учета ОС.
- Амортизация НМА. Определение СПИ и других элементов амортизации, их пересмотр.  
Неамортизируемые НМА. Сравнение с НУ амортизации НМА.

➤ **Обесценение НМА – обязательное действие.** Применение МСФО 36. Особенности обесценения НМА. ЕГДС. **Проблема обесценения НМА при составлении БФО за 2023 год**

➤ Списание НМА. Оценка НМА к моменту выбытия.

➤ Документирование операций с НМА. Документы, имеющиеся в 1С

**Конкретные виды НМА** – бухгалтерский и налоговый учет, вычеты НДС:

➤ программные продукты, в том числе, по лицензионным соглашениям (изменения по НДС и по налогу на прибыль в учете программ по лицензионным соглашениям). Приобретение прав, обновление; доработки, улучшения и др.;

➤ Лицензии. Членство в СРО. Разрешения. Допуски. Сертификаты. Определяем, что из этого относится к НМА, а что является текущими расходами

➤ **Сайты**, их разновидности (корпоративный, сайт-магазин, ...)

➤ базы данных; ноу-хау, изобретения, полезные модели,

➤ аудиовизуальные произведения;

➤ средства индивидуализации (фирменное наименование, товарные знаки, др.), права на использование телефонного номера

➤ отраслевые НМА – права на использование природных ресурсов и другие права из договоров (права по договорам на закрепление квот на добычу ВБР, сбор за пользование ВБР, права по договорам аренды участков лесного фонда и др.).

Активы, связанные со способностями персонала (сертификация, разрешения и др.).

➤ **Гудвил** – актив, учитываемый по правилам НМА. Соотношение с понятиями «деловая репутация», «предприятие как имущественный комплекс». МСФО ((FRS) 3 "Объединения бизнесов". Рекомендация БМЦ по учету гудвила при реорганизации.

➤ Как научиться выявлять. Где и когда может возникнуть – консолидированная и отдельная отчетность. Реальные ситуации из практики

➤ **Переход на применение ФСБУ 14/2022.** Выбор варианта перехода. Переклассификация активов. Отражение в 1С (будет ли это реализовано и есть ли необходимость)

➤ Временные разницы по ПБУ 18/02 в учете НМА по ФСБУ 14/2022