Бухгалтер на производстве: учет, налогообложение и расчет заработной платы с учетом специфики производственных предприятий

Курс повышения квалификации

г. Санкт-Петербург

28-31 октября 2025 г.	с 10.00 до 17.30	Артикул (ID): СП11901 Артикул (ID): СП11902 (онлайн-трансляция)

В рамках курса рассматриваются вопросы по учету основных средств, запасов, оценки незавершенного производства и реализации готовой продукции, оценки себестоимости продукции. Все вопросы рассматриваются на конкретных примерах, с разбором рекомендаций ФНС и арбитражной практики, подробно освещаются изменения бухгалтерского и налогового законодательства 2025 года.

Курс предназначен для: бухгалтеров, главных бухгалтеров, финансовых директоров, экономистов.

Цели курса:

- рассмотреть сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета внеоборотных активов, таких как основные средства, нематериальные активы и расходы на НИОКР и ТР, а также оборотных активов, задействованных в деятельности производственного предприятия: запасов, включая сырье, материалы, НЗП и готовую продукцию, дебиторской задолженности;
- познакомится с новым взглядом на методики формирования себестоимости, позволяющие повысить эффективность деятельности производственного предприятия; приобрести практические навыки выбора калькуляционной политики; обобщить практический опыт постатейного учета затрат в зависимости от отраслевых особенностей производственного предприятия и длительности производственного цикла, а также затронуть важнейший элемент в работе бухгалтерии относительно правовых, бухгалтерских и налоговых вопросов оплаты труда в 2025 году.

В результате обучения участники:

- ознакомятся со всеми значимыми изменениями в 2025 году законодательных и нормативных актов в сфере бухгалтерского и налогового учета;
- изучат бухгалтерский учет активов и обязательств на производственном предприятии (ОС, НМА, НИОКР, З, ДЗ, кредиты, оценочные обязательства);
- рассмотрят тенденции изменений учета на производственном предприятии в свете принятия новых нормативных документов (ФСБУ);
- приобретут навыки определения себестоимости продукции;
- изучат особенности расчета заработной платы на производственном предприятии;
- ознакомятся со сложными вопросами налогообложения производственного предприятия;
- получат все необходимые для повседневной работы информационно-справочные материалы.

Программа обучения

День 1

Новое в организации аудиторской деятельности. Реализация программы разработки и ввода новых ФСБУ.

Отчетность в 2025 году по новым правилам: новое ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Состав, содержание и образцы форм отчетности, а также условия ее достоверности. Новые требования к подготовке бухгалтерской отчетности, в том числе промежуточной и упрощенной.

Проведение инвентаризации в 2025 году, регистрация в бухгалтерском учете выявленных расхождений с учетными данными в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 28/2022 "Инвентаризация". Сфера его применения. Организационные аспекты инвентаризации. Документальное оформление. Квалификация результатов. Ограничения при формировании организацией состава инвентаризационной комиссии.

Новые требования к документообороту, переход на электронный документооборот, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет капитальных вложений и основных средств.

Организация учёта основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения": основные положения. **Понятие основного средства** и их состав с учетом существующих требований. Критерии отнесения имущества к основным средствам. Квалификация «инвестиционной недвижимости». Стоимостной лимит разграничения ОС и запасов. Момент принятия к учету основных средств. ГОСТовская трактовка ввода в эксплуатацию оборудования. Движимое и недвижимое имущество: подход к квалификации, предложенный ВС РФ.

Первоначальная оценка основных средств. Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Покупка на условиях отсрочки (рассрочки) платежа. Какие затраты не могут включаться в первоначальную стоимость. Отражение приобретения ОС за счет заемных (кредитных) средств. Признание оценочных обязательств по будущим затратам, связанным с выбытием основных средств, в процессе формирования их стоимости, дисконтирование и последующее уточнение. Особенности отражения в учете изготовления и строительства основных средств самой организацией и с использованием подрядных организаций.

Отражение расходов на ремонт основных средств с учетом рекомендаций Минфина. **Модернизация (реконструкция)**, дооборудование (достройка) основных средств: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока полезного использования. Принципиальные различия с капитальным ремонтом, возможные споры с аудитором. Докапитализация основных средств.

Амортизация основных средств: имущество, подлежащее и не подлежащее амортизации; способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета; определение и изменение срока полезного использования амортизируемого имущества. Выбор способа амортизации, оценка срока полезного использования, их корректировки в процессе эксплуатации объекта. Понятие неамортизируемой величины.

Переоценка и обесценение основных средств: отражение в учете и отчетности. Алгоритм переоценки, ее последствия для учета и отчетности. Признаки и алгоритм обесценения.

Выбытие основных средств. Учет результатов от реализации, особенности списания основных средств при ликвидации и реорганизации организации, при безвозмездной передаче имущества и вкладе в уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из строя и морально устаревших, похищенных и испорченных. Принятие к учету материалов, запасных частей, узлов и

агрегатов, остающихся при ликвидации основных средств. Учет объектов основных средств, выведенных для продажи.

Налогообложение прибыли и основные средства. Приобретение амортизируемого имущества в налоговом учете. Отражение затрат, связанных с регистрацией транспортных средств и прав на объекты недвижимости. Особенности налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств; имущества, приобретенного иными способами (вклад в уставный капитал (фонд), целевые поступления). Использования ОКОФ и Классификатора ОС по амортизационным группам. Амортизационная премия и применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации. Особенности формирования резерва на ремонт ОС.

Бухгалтерский учет аренды и лизинга в соответствии с требованиями ФСБУ. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: общие понятия и исходные принципы учета. Понятие и правила дисконтирования. Справедливая стоимость и негарантированная ликвидационная стоимость объектов аренды. Что такое приведенная стоимость инвестиции в аренду и финансовых обязательств арендатора. Ставка дисконтирования и порядок ее расчета при учете по договорам аренды. Процентные доходы и расходы. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Первое применение ФСБУ 25/2018 арендодателем и арендатором. Капитальные вложения в арендованные основные средства: отделимые и неотделимые улучшения. Налоговый учет доходов и расходов по арендованным основным средствам. НДС и аренда. Правила налогового учета объектов лизингового имущества. Понятие выкупной стоимости. Налоговые риски по договорам лизинга. Анализ арбитражной практики рассмотрения споров по договорам аренды и лизинга. Возвратный лизинг: позиция фискальных структур и арбитражная практика.

Федеральный стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Новый порядок учета отдельных видов затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР. Новые понятия балансовая стоимость, группа нематериальных активов, гудвил, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и обесценение.

Сроки полезного использования НМА, способ начисления амортизации. Продление срока действия патента, модификация, обновление, повышение полезных свойств НМА. НМА с неопределенными сроками полезного использования: специфика амортизации.

Списание нематериальных активов: продажа, моральный износ, длительное неиспользование, передача в виде вклада в уставный капитал, безвозмездная передача.

Предоставление прав на использование НМА: особенности учета неисключительных прав. Документальное оформление операций с НМА.

Налогообложение НМА. Критерии признания активов в составе амортизируемого имущества. Состав объектов НМА в налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости НМА. Использование коэффициентов для увеличения амортизируемой стоимости. Срок полезного использования НМА для целей налогообложения. Учет расходов по улучшению НМА в 2025 году.

Способы и порядок начисления амортизации. Расходы на продление срока действия патента, модификацию, обновление, повышение полезных свойств НМА в налоговом учете. Продажа объектов НМА, особый порядок учета убытков. Списание неиспользуемых НМА. Безвозмездная передача исключительных прав.

Доходы и расходы от предоставления неисключительных прав использования программного обеспечения и баз данных.

Особенности расчёта и уплаты НДС при передаче исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, программы для ЭВМ, баз данных.

Особенности бухгалтерского и налогового учета расходов на НИОКР и ТР. Налоговый учет расходов на НИОКР. Особенности обложения НДС передачи исключительных и неисключительных прав на РИД. НИОКР и НДС. Учет субсидий на НИРы и ОКРы.

Учет запасов на производственном предприятии в соответствии с ФСБУ 5/2019.
Возможности признания расходов периода при закупке запасов. Классификация запасов, новые группы запасов. Учет «малоценных» долгосрочных активов (инструментария, инвентаря, офисного оборудования, мебели и т.п.). Порядок учета спецоснастки, спецодежды и средств индивидуальной защиты.
Определение стоимости запасов, в том числе приобретаемых по договорам с особыми условиями ценообразования, с расчетами неденежными средствами**.** Учет скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, отсрочек, рассрочек. независимо от формы их предоставления, в стоимости запасов.
Изменения в первоначальной и последующей оценке запасов. Признание оценочных обязательств в процессе приобретения запасов. Порядок оценки возвратных материалов. Справедливая стоимость запасов: методы оценки. Оценка выбывающих запасов при их списании.
Особенности оценки запасов, подвергшихся переработке, а также приобретенных у иностранного продавца (авансированные импортные поставки, таможенные пошлины, НДС, транспортные расходы).
Учет давальческого сырья. Новое в **учете производственных затрат.** Структура затрат. Классификация на прямые и косвенные. Способы распределения косвенных затрат и их обоснование. Правила формирования себестоимости НЗП, готовой продукции в массовом и мелкосерийном (заказном) производстве.
Обесценение запасов и создание **резерва под обесценение.** Чистая стоимость продажи запасов. Корректировка резерва и ее учетные последствия. Отличия бухгалтерского и налогового учета запасов.

День 2

Изменения в налоговом законодательстве в 2025 году.
Изменения в налоговом администрировании.
Актуальные поправки первой части НК РФ: изменения в порядке расчетов пеней, новый порядок представления единой (упрощенной) декларации, режимы свободной экономической зоны в отношении отдельных территорий. О введении нового фискального платежа - туристического налога.
Совершенствование системы единого налогового счета и единого налогового платежа, новый порядок внесения, взыскания, возврата и сверки платежей. Новая справка о сальдо ЕНС. Применение ключевых инструментов налогового администрирования.
Цифровизация фискального контроля. Об особенности проведения камерального контроля и т.л. ФНС о допросах, предоставлении документов и пояснений. О сервисах "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки", "Узнать о жалобе", "Прозрачный бизнес". Позиция ФНС и арбитражных судов о применении инструментария налогового контроля. ФНС о допросах, предоставлении документов и пояснений. Позиция арбитражных судов о применении инструментария налогового контроля.
НДС в 2025 году.
Новое в законодательстве об НДС (федеральные законы №№ 431-ФЗ, 418-ФЗ, 416-ФЗ, 374-ФЗ, 362-ФЗ, 92-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Новые налоговые агенты по НДС. Отмена обязанности по составлению и выставлению счетов-фактур для лиц, освобожденных от НДС. Упрощенная процедура применения ставки НДС 0% в отношении транспортно-экспедиционных услуг и услуг по международным перевозкам товаров с 1 апреля 2025 года. Дополнения к ст.170 НК РФ: новые основания для восстановления НДС.
Признание налогоплательщиков, применяющих УСН, плательщиками НДС. Освобождение от обязанностей плательщика по ст. 145 НК РФ. Возможность отказа. Применение пониженных ставок

5% или 7 %: как заявлять, основания для перехода на другие ставки, вычеты и порядок их восстановления, особенности ведения книги продаж и оформления налоговой декларации.
Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и разъяснения «фискалов». Риски налоговых вычетов. Судебная практика в части доначисления налога с отказом в вычетах.
Корректировка форм и правил заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС, обновление книг продаж и покупок, новые электронные форматы счетов-фактур в 2025 г. Новые коды в налоговой декларации.

Налог на прибыль организаций с учетом поправок в НК РФ.

Поправки к главам 25 НК РФ (федеральные законы №№ 418-ФЗ, 416-ФЗ, 362-ФЗ,176-ФЗ, 123-ФЗ и др.). Новые правила налогообложения операций с цифровыми валютой и иными активами. Ограничения на учет рекламных расходов. Новые ставки налога на прибыль. О порядке налогового учета курсовых разниц в 2025 году. Льготы IT-компаниям, НКО, российскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. Повышающий коэффициент к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, на НИОКР, федеральный инвестиционный налоговый вычет в отношении затрат на приобретение оборудования и РИД. Уточнение порядка освобождения грантов от налога на прибыль.
О доходах при получении имущественных прав, при списании кредиторской задолженности. О документальном подтверждении и экономической обоснованности расходов, о формальном документообороте: новая позиция ВС РФ и Минфина России. Об учете амортизируемого имущества.
О льготах на покупку российского высокотехнологичного оборудования.
Налоговая декларация: особенности заполнения и представления. Минфин об отражении в налоговой декларации последствий налоговых ошибок и искажений.

Новое в исчислении налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога.

Новое в законодательстве (федеральные законы №№ 362-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Льготы для территориальных сетевых организаций и солнечных электростанций. Увеличение предельного размера ставки налога на имущество организаций. Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и новый подход Верховного суда к данному вопросу. Обязанности арендодателя как налогоплательщика. Порядок уведомления о льготах, хищениях, гибели, изъятии транспортных средств. Особенности применения повышающих транспортный налог коэффициентов. Право местных властей на установку ставки 1,5% вместо 0,3% для земельных участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. Пропорциональный принцип расчета налоговой базы. Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и налоговые последствия. Применение ставок налога с учетом позиции ВС РФ и разъяснений Минфина, ФНС России.
Сообщения об исчисленных налогах.

Поправки к главе 26.2 НК РФ.

Поправки к главе 26.2 НК РФ: изменение предельных показателей, расширение перечня расходов, уменьшающих налоговую базу; новые ставки единого налога, применение налоговой ставки при переходе в другой субъект РФ.
О возможности применения УСН при превышении доходов и средней численности персонала.

Налоговый учет расходов.

Особенности документального оформления расходов. Классификация расходов.
Расходы, связанные с производством и реализацией. Прямые и косвенные расходы. Формирование перечня прямых расходов.
Состав материальных расходов. Формирование стоимости ТМЦ в налоговом учете. Технологические потери и потери в пределах норм естественной убыли. Особенности учета транспортных расходов по доставке товаров и материалов, требования к документальному подтверждению, обоснование.

Расходы на рекламу, маркетинг и обучение в налоговом учете, другие расходы.
Налоговый учет амортизируемого имущества.
Формирование резерва по сомнительным долгам. Безнадежные долги.
Особенности продажи готовой продукции в налоговом учете.
Договоры купли-продажи с особенностями перехода права собственности в налоговом учете.
Особенности экспорта, применение ставки «0», порядок документального подтверждения.
Определение места реализации товаров (работ, услуг). Применение вычетов входного НДС.
Учет стимулирующих скидок; изменение стоимости готовой продукции: документооборот, порядок бухгалтерского и налогового учета.

День 3

Себестоимость и концепции учета, бюджетирования затрат, обоснования управленческих решений.
Способы классификации затрат и их практическое применение (затраты на продут и на период; прямые и косвенные; элементы затрат; релевантные, нерелевантные; переменные и постоянные; инкрементные, альтернативные; контролируемые и не контролируемые).
Современное понимание видов себестоимости и целевого применения (в бухгалтерском (финансовом) учете, в управленческом учете для обоснования решений по управлению ценообразованием, ассортиментом, др.).
Характеристика отличий в регулировании оценки запасов и учета затрат по МСФО и ФСБУ 5.
Методика калькулирования продукции и процессов.
Общий обзор систем калькулирования с обозначением области применения (метод полной себестоимости, нормативный учет и стандарт-костинг, нормальное калькулирование, тагет-костинг и кайдзен-костинг, методы калькулирования по жизненному циклу, калькулирование в системе управления точно в срок, ABC-костинг).
Учет затрат на производство. Сводный учет затрат (в системах позаказного калькулирования, попередельного калькулирования. По желанию слушателей раскрываются вопросы отражения операций на бухгалтерских счетах в системах калькулирования стандарт-костинг и в системе управления точно в срок).
Методики распределения расходов (группы косвенных расходов, типовые методы на основе единой базы распределения; методика распределения расходов на основе ABC-костинга).
Типовые методики формирования себестоимости (производственной себестоимости, полной себестоимости, сокращенной себестоимости на основе переменных затрат).
Типичные ошибки, ведущие к искажению информации о затратах и финансовых результатах. Формирование системы внутреннего контроля в части калькулирования себестоимости.
Учет и оценка незавершенного производства и готовой продукции.
Различные методы учета готовой продукции в бухгалтерском учете: выбор методик учета в учетной политике.
Расходы, включаемые в себестоимость готовой продукции: расходы на аренду помещений, оборудования и иного имущества, прочие расходы, в том числе командировочные расходы, с учетом изменений нормативных документов.
Учет передачи и возврата арендованного объекта движимого имущества.
Реализация готовой продукции с учетом момента перехода права собственности в бухгалтерском учете.
Реализация на экспорт - определение рублевого эквивалента продажной стоимости.
Предоставление скидок в бухгалтерском учете.

День 4

Правовые вопросы оплаты труда.
Трудовой договор. Порядок заключения, изменения, расторжения. Совместительство и совмещение.
Учет рабочего времени для целей оплаты труда: виды учета, особенности применения.
Основные принципы организации систем оплаты труда. Выплаты в пользу работников. Особенности каждой категории выплат с позиций ТК РФ и НК РФ. Составные части заработной платы: базовая (оклад и часовые ставки), стимулирующая (премирование), компенсационная часть заработной платы: доплаты за условия труда, отклоняющиеся от нормальных; оплата сверхурочной работы и работы в выходные и праздничные дни; особенности учета сверхурочных часов (при суммированном учете рабочего времени, при вахтовом методе работы); денежная компенсация за увеличенную продолжительность рабочего времени работникам с вредными и или опасными условиями труда (ст. 92, 94, 117 ТК РФ).
Гарантии и компенсации в рамках трудовых отношений. Компенсации, не являющиеся элементом системы оплаты труда: виды, размеры, условия выплаты, порядок налогообложения.
Отпуск. Отпускные и компенсация за неиспользованный отпуск. Основной, дополнительный, учебный отпуск: порядок предоставления, продолжительность, перенос отпусков, деление отпусков на части, замена денежной компенсацией.
Расчеты с работником при увольнении.
Особенности заключения договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг). Отличия от трудового договора.
Бухгалтерские вопросы оплаты труда.
Средний заработок: порядок исчисления в различных ситуациях, учет премий и вознаграждений.
Суммированный учет рабочего времени. Средний заработок работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени.
Выплаты работнику, направленному в служебную командировку; в связи с отпусками; при расторжении трудового договора.
Типичные ошибки при установлении и начислении выплат работникам.
Дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом. Доноры. Перерывы для кормления.
Фискальные вопросы оплаты труда.
Новое в исчислении обязательных социальных и страховых взносов.
Новое в законодательстве (федеральные законы №№ 416-ФЗ, 363-ФЗ, 362-ФЗ, 259-ФЗ, 176-ФЗ и др.).
Новый пониженный тариф страховых взносов для производственных предприятий субъектов МСП.
Изменения в порядке применения пониженного тарифа страховых взносов для субъектов МСП.
Продление до 2026 года применения пониженных тарифов страховых взносов для отдельных страхователей.
О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2025 г.
Изменения в порядке формирования базы для начисления взносов.
Объект обложения взносами: выплаты в рамках трудовых отношений (разъяснения, судебная практика). Суммы, не облагаемые взносами.
О применении пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП и IT-компаниями.
Изменения в отчётности. Новая форма РСВ. ФНС о сведениях персонифицированного учета и нюансах формирования РСВ.
Минтруд о тарифах страховых взносах по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2025 году. Новое в правилах финансового обеспечения санаторно-курортного лечения и предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний.
Налог на доходы физических лиц – новации 2025 года.
Новое в законодательстве (федеральные законы №№ 416-ФЗ, 362-ФЗ, 259-ФЗ, 176-ФЗ и др.).
Повышение необлагаемого лимита суточных. Новый порядок обложения материальной выгоды.

Установление прогрессивной шкалы НДФЛ со ставками от 13% до 22%. Ставка налога с доходов от продажи недвижимости для налоговых резидентов; особенности исчисления НДФЛ с доходов от дивидендов, депозитов и ценных бумаг, отмена льгот, при владении ценными бумагами и долями более 5 лет. Вычет по НДФЛ за сдачу норм ГТО; изменение размера стандартного налогового вычета по НДФЛ на второго и последующих детей. О вычетах на долгосрочные сбережения. Установление ежегодной выплаты работающим родителям (усыновителям, опекунам, попечителям), имеющим двух и более детей, являющихся гражданами РФ и постоянно проживающих в России.
Представление Расчета 6-НДФЛ
Порядок определения резиденства физ. лица. Особенности предоставлении социальных и имущественных вычетах. Риски налоговых агентов при удержании НДФЛ и переквалификации ГП договоров. Взыскание НДФЛ за счет налоговых агентов.

Преподаватели

Неверко Константин Валерьевич
Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, сертифицированный преподаватель ряда обучающих центров НП «ППБА» и УМЦ НП «ИПБР», профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, трудового и гражданского права, серт. САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.

Плавинская Галина Алексеевна

Кандидат экономических наук, советник налоговой службы РФ 2 ранга, эксперт по ВЭД.

Гоголюхина Мария Евгеньевна
Кандидат экономических наук, доцент. Бизнес-тренер, практикующий консультант по вопросам управленческого учета, бюджетирования, анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценки инвестиционных проектов, управления проектами.

Условия участия

Стоимость участия в курсе составляет 52800 рублей, НДС не облагается. **Стоимость участия** посредством онлайн-трансляции составляет 52800 рублей, НДС не облагается.
Для участников предусмотрено: методический материал, кофе-паузы.
Документ по окончании обучения: Слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часа (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).
Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, дом 266, строение 1, 4 этаж, в БЦ «Премьер-Лига». Всем участникам высылается подробная схема проезда на курс.
Иногородним клиентам оказывается помощь в бронировании гостиницы на период прохождения обучения.

Для получения дополнительной информации и по вопросам регистрации обращайтесь по телефону: **+7 (812) 389-21-37** (многоканальный), e-mail: **edu@fcaudit.ru,** сайт: **www.finkont.ru.**