

Программа семинара
«Бухгалтерский учет и налогообложение в электроэнергетике в 2025 году»

День первый

9.00-9.30	Регистрация участников, Вступительное слово	
9.30-11.30	Последние изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве. Переходные положения. Особенности применения для электроэнергетической отрасли, комментарии к ним. Аудит первичных документов. Первичные документы как условие признания расходов и применения вычетов в соответствии со ст. 54.1 НК РФ. Первичные документы как «инструмент» в доказательстве нарушений на основании п.2 ст.54.1 НК РФ. Учет материально-производственных запасов (МПЗ). Специальная одежда и обувь, специальная оснастка. ГСМ, запчасти. Стройматериалы. Списание (утилизация) невостребованных МПЗ. Учет МПЗ, необходимых для ликвидации последствий возможных аварий и чрезвычайных ситуаций. Мобилизационный резерв. Создание резерва под снижение стоимости МПЗ.	Интерактивная лекция
11.30-12.30	перерыв	
12.30-14.30	Учет основных средств и капитальных вложений. Особенности осуществления капитальных вложений. Характеристика и формирование первоначальной стоимости. Классификация новых объектов основных средств в качестве инвестиционных активов. Формирование первоначальной стоимости инвестиционных активов. Незавершенные вложения в эксплуатируемые основные средства. Реконструкция и модернизация. Капитальный и текущий ремонт. Разделение и объединение	Интерактивная лекция

	объектов основных средств. Частичное списание. Особенности учета в соответствии с Едиными требованиями к интеллектуальным приборам и системам учета электроэнергии. Оформление ввода, вывода и замены приборов учета электроэнергии. Арендованные основные средства. Признание стоимости арендованного энергетического оборудования в активах в форме права пользования. Неотделимые улучшения арендованного имущества.	
--	--	--

День второй

9.00-11.30	Цифровизация электроэнергетики: порядок учета инвестиций в IT-технологии. НМА и НИОКР Создание нематериальных активов. Определение сроков полезного использования нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. Проблемные вопросы перехода на электронный документооборот. Документальное оформление. Отраслевые особенности исчисления налога на прибыль. Формирование себестоимости. НЗП. Технологические (нагрузочные) потери на оптовом рынке электроэнергии в энергосбытовых компаниях. Учет расходов на технологическое присоединение. Доходы и расходы по договорам долгосрочных, непрерывных поставок электроэнергии и мощности. Списание безнадежной дебиторской задолженности физических лиц-потребителей электрической и тепловой энергии. Кредиторская задолженность. Субсидии теплоснабжающей организации на компенсацию убытков возникших при эксплуатации тепловых сетей. Штрафы и пени за невыполнение договорных обязательств в расходах и в доходах. Инвестиционный	Интерактивная лекция
-------------------	---	-----------------------------

	налоговый вычет. Налоговые льготы в рамках специальных инвестиционных контрактов (СПИК) и региональных инвестиционных проектов (РИК).	
11.30-12.30	<i>перерыв</i>	
12.30-14.00	Отраслевые особенности исчисления НДС. Изменение цен и объемов приобретаемой электроэнергии: корректировки и исправление ошибок. Субсидии гарантирующим поставщикам на компенсацию выпадающих доходов в связи с применением пониженных тарифов на электроэнергию. Реализация электроэнергии по государственным регулируемым ценам. Выдача поручительств на безвозмездной основе. Счета-фактуры как подтверждение факта поставки теплоэнергии и ее стоимости. Изменения. Услуги передачи по общероссийской электрической сети электроэнергии в энергосистемы иностранных государств (пп. 2.4 п. 1 ст. 164 НК РФ): возможность отказаться от применения нулевой ставки НДС. Заполнение отдельных показателей счетов-фактур при реализации электрической энергии (мощности) как по государственным регулируемым ценам (тарифам), так и нерегулируемым ценам (тарифам). Применение контрольно-кассовой техники, включая получении оплаты за теплоэнергию и электроэнергию от населения. Оформление отношений между поставщиками и энергосбытовыми компаниями, поставщиками и банковскими агентами. Риски. Судебная практика	Интерактивная лекция