



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

21 октября 2020г. (10.00-15.00)

проводит мероприятие на тему:

**Прямая трансляция (участие в онлайн-семинаре)**

## **Основные средства, НМА и МПЗ: новшества и изменения 2020-2021, сложные вопросы учета. Новые ФСБУ. Налог на имущество.**

Лектор: **Новичкова Л.Б.** (налоговый консультант, профессиональный аудитор (аттестат Минфина), имеет значительный опыт преподавательской, консультационной и практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

### **Программа**

#### **Основные средства**

- Нормативные документы, регулирующие операции с ОС для целей бухгалтерского и налогового учета.
- Минфин утвердил новую программу разработки ФСБУ на 2020-2021 годы (приказ Минфина от 05.06.2019 № 83н). В новой программе изменили сроки вступления в силу ФСБУ, часть стандартов из программы исключили и дополнили новыми.
- Проекты ФСБУ «Незавершенные капитальные вложения» и «Основные средства».
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, в т.ч. специальной одежды. Критерии отнесения активов к ОС. Оценка и принятие ОС к бухгалтерскому и налоговому учету: определение первоначальной стоимости. Учет основных средств до 40000 руб.
- Порядок определения сроков полезного использования ОС в бухучёте в 2020 г. Правила применения ОКОФ.
- Принятие к учету ОС, состоящего из нескольких частей, приобретенного в рассрочку, понятие инвентарного объекта: (укрупнение и разукрупнение). Требования к документальному оформлению операций с ОС, в т.ч. операций, оформляющих взаимоотношения заказчика и подрядчика при строительстве.
- Правила составления первичных документов по учету ОС. Что такое инвентарный объект ОС. Порядок отражения затрат после принятия объекта ОС к бухгалтерскому и налоговому учету.
- Особенности оценки и принятия к учету недвижимости. Момент определения начала амортизации.
- Вычет «входного» НДС по ОС - комментарии Минфина РФ, ФНС и судебная практика.
- Порядок определения остаточной стоимости выбывающих объектов ОС; особенности бухгалтерского и налогового учета при приобретении ОС, требующих монтажа, безвозмездно полученных ОС.
- Переоценка ОС - отражение в бухгалтерской отчетности.
- Оценка и переоценка ОС в целях налогового учета: влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; аренда ОС; капитальные вложения в арендованные ОС. Налоговый учет доходов и расходов по арендованным ОС. Особенности учета специнструмента, спецоборудования, спецодежды, форменной одежды; учет затрат на обслуживание и ремонт ОС. Правила оформления консервации ОС. Особенности учета % по заемным средствам.
- Амортизация основных средств.
- Амортизационная премия: правила применения и восстановления. Понижающие и повышающие коэффициенты. Изменения в 2020 г.
- Понятие амортизируемого имущества и его состав. Имущество, подлежащее и неподлежащее амортизации; порядок начисления амортизации. Амортизационная премия, в т.ч. при реализации ОС. Прекращение и возобновление амортизации объектов, переведенных на консервацию или длительную модернизацию.
- Налоговый учет капитальных вложений в объекты ОС, предоставленные по договору аренды или возмездного пользования. Порядок амортизации неотделимых улучшений. Ликвидация ОС. Учет курсовых разниц. Неамортизируемые объекты ОС.
- Инвентаризация ОС. Отражение итогов инвентаризации.
- Проведение инвентаризации ОС; МПЗ и др. ТМЦ. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете (излишки, недостатки).
- Ремонт, реконструкция, модернизация основных средств - отражение в учете. Создание резервов на ремонт ОС. Порядок начисления амортизации после завершения модернизации в бухгалтерском и налоговом учете.
- Выбытие основных средств (продажа, списание). Учет убытка от реализации ОС.
- Выбытие капитальных вложений.
- Учет операций, связанных с арендой ОС у юридических и физических лиц. **Применение ФСБУ 25/2018**
- Типичные ошибки, выявляемые при учете ОС.

- Лизинг: учет операций у лизингодателя и у лизингополучателя

## **Налог на имущество.**

- Налог на имущество: Основные изменения с 01.01.2020г.

- Новая налоговая декларация за 2020 год. : сроки представления, состав отчетности по налогу, куда предоставляется отчетность (в зависимости от территориальной принадлежности имущества ).

## **Учет материально-производственных запасов (МПЗ) в 2020 г.**

**- Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы». Применяем уже с 2021 г.!**

### **Цели введения. Отличия от ПБУ 5/01. Понятие «Запасы» в ФСБУ 5/2019.**

- Учет МПЗ (ПБУ 5/01). Порядок учета приобретения материальных запасов: оприходование МПЗ, поступление МПЗ безвозмездно, в счет вклада в УК, в обмен - отражение в бухгалтерском и налоговом учете.

- Учет ТЗР при приобретении материалов и товаров. Переоценка и списание стоимости материалов. Учет % по заемным средствам. Учет курсовых разниц. Отражение в бухгалтерском учете и налоговые последствия выявленных излишков и недостач. Формирование резерва под обесценение МПЗ.

- Списание МПЗ в производство. Основные методы и их выбор для закрепления в учетной политике.

- Учет операций с отдельными видами ТМЦ: тара, спецодежда, ГСМ и др.

- Учет операции с давальческим сырьем.

- Инвентаризация ТМЦ. Учет излишков, недостач, пересортицы. Взыскание ущерба с виновных лиц.

- Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Требования к оформлению первичных документов по учету ТМЦ.

- Типичные ошибки, выявляемые на участке учета МПЗ (ТМЦ) в ходе аудиторских проверок: сложности с неотфактурованными поставками, неверным определением момента перехода права собственности, ошибки в документальном оформлении операций и др.

## **Раскрытие информации об ОС, запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

### **Учет нематериальных активов (НМА) в 2020 г.**

- Проект ФСБУ «Нематериальные активы».

- ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов». Методические указания по бухгалтерскому учету НМА.

Критерии отнесения активов к НМА. Оценка и принятие НМА к бухгалтерскому и налоговому учету: определение первоначальной стоимости. Особенности принятия к учету НМА: созданных собственными силами, полученных безвозмездно.

- ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР и технологические работы».

- Порядок определения сроков полезного использования НМА в бухучёте в 2020 г.

- Принятие к учету НМА, требования к документальному оформлению операций с НМА.

- Момент определения начала амортизации.

- Переоценка НМА. Документальное оформление операций.

- Обесценение НМА.

- Порядок выбытия (основания списания) НМА.

- Особенности бухгалтерского и налогового учета видов НМА: создание интернет-сайта, полезные модели и промышленные образцы, программы для ЭВМ и т.д.

- Типичные ошибки при учете НМА.

**Стоимость участия – 7000 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:**

просмотр мероприятия, методические материалы, сертификат о прослушивании, финансовые документы.

**Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!**

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:**

**8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**