



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

4 декабря 2020г.

(г.Москва, 10.00-17.00)

проводит очное мероприятие на тему:

ОС, МПЗ, НМА: только новшества и сложные вопросы.

Новое ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Лектор: **Букина О.А.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель УМЦ НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Автор многочисленных статей, в т.ч. в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий)

Мероприятие проходит с соблюдением всех необходимых мер эпидемиологической безопасности и мер социального дистанцирования, в соответствии с требованиями Роспотребнадзора (дистанция при рассадке, индивидуальные средства защиты, санитайзеры)!

ПРОГРАММА

Основные средства

1. Актуальные новшества в учете и налогообложении
2. Признание актива. Как верно определить момент признания и начала амортизации в сложных случаях?
3. Инвентарный объект – делить или объединять? Излишнее разукрупнение объектов – путь к конфликту с налоговыми органами, в котором налогоплательщику не выиграть. Комплексные объекты ОС: важность оценки рисков определения разных СПИ по инвентарным объектам, составляющим комплексный объект ОС. Комплексный объект ОС и налог на имущество.
4. Документация по основным средствам: ключевые моменты и типичные ошибки. Новые возможности ведения первичной документации. Бремя хранения документов становится все тяжелее.
5. Первоначальная оценка и ее последующее изменение: сложные случаи. Изменение стоимости при модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании. Амортизация после модернизации. Случаи, когда одни и те же работы в двух видах учета квалифицируются по-разному.
6. Вычет «входного» НДС – все нюансы, позиция Минфина
7. Определение СПИ в БУ и НУ: непримиримые различия.
8. Учет расходов на содержание и эксплуатацию объектов (ГСМ, автошины, «коммуналка» за арендованные помещения и т.д.). Учет расходов на ремонт основных средств (сложности документооборота, обоснованность расходов, разграничение текущего и капитального ремонтов для бухучета).
9. Аренда амортизируемого имущества: типичные и новые сложности признания расходов и формирования базы по НДС. Применение ФСБУ 25/2018. Господдержка арендаторов и арендодателей недвижимости в связи с COVID-19
10. Инвентаризация основных средств. Плановые и внеплановые инвентаризации. Оформление недостач и излишков. Последствия легкомысленного отношения к инвентаризации.
11. Выбытие ОС:
 - Признание доходов и расходов, списание убытков по сделке в налоговом учете.
 - Восстановление НДС: наконец разрешен многолетний конфликт с налоговыми органами!
 - Утилизация отходов: когда это действительно обязательно? Новые правила по утилизации отходов, содержащих полезные компоненты.
 - Сдача драгметаллов.
 - Особенности списания погибших или похищенных объектов.

МПЗ

1. Квалификация актива как МПЗ. Инструменты, инвентарь, приспособления, спецодежда, спецснастка - основные средства или материалы? Новое нормативное регулирование с 2021 г.
2. Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы». Применяем уже с 2021 г.!

- Цели введения. Принципиальные отличия от ПБУ 5/01. Новая терминология. НПА по учету запасов с 2021 г.
 - Понятие запасов в ФСБУ 5/2019. Виды запасов. Условия признания запасов в учете.
 - Оценка запасов при признании. Фактическая себестоимость. Справедливая стоимость.
 - Особенности оценки при признании в зависимости от отрасли, способа расчетов. Оценка неотфактурованных поставок.
 - Регулирование стандартов учета НЗП. Себестоимость производства. Элементы затрат. Прямые и косвенные затраты.
 - Оценка запасов после признания. Чистая стоимость продажи. Проверка на обесценение. Резерв под обесценение. Оценка по справедливой стоимости, по продажной стоимости.
 - Отпуск и списание запасов. Оценка при отпуске в производство, отгрузке, списании. Методы оценки.
 - Раскрытие информации в отчетности.
 - Первое применение ФСБУ 5/2019. Изменение учетной политики.
3. Учет ДАП:
 - Новый порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи.
 - Оценка.
 - Организация учета, когда продажа отсрочена или ей предшествует демонтаж объекта.
 - Применение при упрощенном бухучете и применение принципа рациональности.
 - Налогообложение ДАП.
 4. Новые сложности и особенности списания расходов на спецодежду, а также на охрану труда работников, понесенные в период пандемии. Обосновываем документально и экономически.
 5. Учет неотфактурованных поставок: верно оценить и верно списать в расходы.

Нематериальные активы

1. Квалификация актива в налоговом и бухгалтерском учете. Новые требования законодательства, правовая основа. Разночтения в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Как распознать НМА и не ошибиться? Организация учета НМА: восполняем пробелы в РСБУ.
2. НМА или РБП?
3. НМА с неопределенными СПИ: специфика амортизации.

Стоимость участия – 10500/8500 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: участие в семинаре (очно), просмотр + запись мероприятия(онлайн), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.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, post@gbi-c.ru