



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

17 мая 2021г.

(10.00-17.00, время Московское)

День практических решений (очно / онлайн)

Основные средства и МПЗ: от поступления до выбытия.

Новые правила и прогнозы

Лектор: **Самкова Н.А.** (ведущий эксперт-консультант по налогообложению)

ПРОГРАММА

Основные средства.

1. Вступление в силу с 2021 года новых федеральных стандартов: ФСБУ 5/2019 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Принципиальные изменения в учете и отчетности при переходе к учету основных средств (ОС), материально-производственных запасов (МПЗ).
2. Готовимся к введению новых федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства», «Капитальные вложения». Что необходимо изменить в учетной политике на 2022 год.
3. Практика применения документов, регулирующих учет и налогообложение операций с основными средствами, материально-производственными запасами.
4. Особенности бухгалтерского и налогового учета малоценного имущества, возможности сближения бухгалтерского и налогового учета; стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому.
5. Формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете при разных способах его получения:
 - приобретенных за плату;
 - полученных в качестве вклада в уставный капитал;
 - полученных безвозмездно;
 - созданных собственными силами;
 - выявленных при проведении инвентаризации.
6. Принятие к учету основного средства, если оно состоит из нескольких частей; принятие к учету оргтехники и непромышленного оборудования.
7. Определение сроков полезного использования. Начисление амортизации и признание ее в налоговом учете. Повышающие коэффициенты с учетом изменений. Классификация основных средств по амортизационным группам.
8. Правила амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Момент ввода в эксплуатацию объекта в налоговом и бухгалтерском учете: начало амортизации объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете; ситуация, когда даты не совпадут.
9. Использование амортизационной премии и последствия ее применения.
10. Случаи изменения первоначальной стоимости основного средства. Модернизация, реконструкция, достройка, дооборудование.
11. Учет неотделимых улучшений у арендатора и арендодателя, у ссудодателя и ссудополучателя.
12. Ремонт основных средств.
13. Выбытие основных средств: продажа, досрочное списание, безвозмездная передача, взнос в уставный капитал. Исчисление НДС при выбытии основных средств.
14. Вычет НДС при приобретении объектов ОС, требующих и не требующих монтажа.
15. Изменения в налоге на имущество организаций в 2020-2021 годах. Квалификация имущества в качестве движимого или недвижимого. Неотделимые улучшения арендованного имущества.

Материально-производственные запасы.

16. ФСБУ 5 / 2019 «Запасы»: новые правила учета, обязательные с 01.01.2021.
17. Новый перечень субъектов, на которых распространяется стандарт, и видов деятельности, регулируемых стандартом.
18. Критерий отличия запасов от основных средств. Понятие операционного цикла.
19. Объекты бухгалтерского учета, относимые к запасам.

20. Определение первоначальной стоимости запасов в различных ситуациях.
21. Определение и состав запасов. Порядок учёта приобретения материальных запасов: оприходование МПЗ, поступление МПЗ безвозмездно, в счёт вклада в УК — отражение в бухгалтерском и налоговом учёте.
22. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Требования к оформлению первичных документов по учету ТМЦ.
23. Инвентаризация ТМЦ. Учет излишков, недостач, пересортицы. Взыскание ущерба с виновных лиц.
24. Списание расходов на спецодежду.
25. Особенности оценки и налогового учета МПЗ, полученных от учредителя.
26. Сложности признания ТЗР. Оформление транспортных документов при различных вариантах доставки.
27. Учет расходов на ГСМ.

ГАРАНТИЯ: ответы лектора на ВСЕ вопросы, присланные не позднее чем за 3 дня до семинара.

Стоимость участия – 12000 рублей (очно) / 9000 рублей (онлайн).

Постоянным партнерам предоставляются скидки до 20%!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: очное участие или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

*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, vsb@gbi-c.ru**