



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**20 октября 2021г.**

(10.00-15.00, время Московское)

**Встреча с экспертом**

**2 формата участия: очно или онлайн**

**Основные средства, МПЗ, НМА:**

**новые правила бухгалтерского и налогового учета в 2021**

**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)

### **ПРОГРАММА СЕМИНАРА:**

#### **ПРОГРАММА СЕМИНАРА:**

#### **1. Новое в бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».**

- Новый подход к учету объектов основных средств, выведенных для продажи, новации 2021 года, связанные с учетом ряда материальных ценностей в качестве основных средств, изменения в оценке запасов, возникающих при демонтаже, разборке, ремонте основных средств.

#### **2. Понятие основного средства и их состав.**

- Критерии отнесения актива к основным средствам и момент принятия в бухгалтерском и налоговом учете.
- Движимое и недвижимое имущество: новый подход к квалификации, предложенный ВС РФ.
- Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
- Отражение затрат, связанных с регистрацией транспортных средств и прав на объекты недвижимости.
- Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств от 3-их лиц и от учредителей; актива, приобретенного иными способами (вклад в уставный капитал (фонд), целевые поступления).
- Особенности отражения в учете изготовления и строительства основных средств самой организацией и с использованием подрядных организаций.
- Медицинские изделия для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции при определении **налоговой базы по налогу на прибыль**.

#### **3. Оценка и переоценка основных средств:** отражение в учете и отчетности, влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

- Признание оценочных обязательств по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, по будущим затратам, связанным с выбытием основных средств, в процессе формирования их стоимости, дисконтирование и последующее уточнение.
- Алгоритм переоценки, ее последствия для учета и отчетности.

#### **4. Отражение расходов на ремонт основных средств с учетом последних рекомендаций Минфина.**

- Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения.
- Модернизация (реконструкция), дооборудование (достройка) основных средств в бухгалтерском и налоговом учете: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока полезного использования.
- Расходы на капитальный ремонт, признаваемые отдельным инвентарным объектом, возможные споры с аудитором и налоговым контролером.

#### **5. Амортизация основных средств:** активы, подлежащее и не подлежащее амортизации в бухгалтерском и налоговом учете; способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета; определение и изменение срока полезного использования амортизируемого имущества.

- Амортизационная премия и применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации.
- Использование ОКОФ и классификатора ОС по амортизационным группам.

#### **6. Выбытие основных средств.**

- Налоговый и бухгалтерский учет результатов от реализации, особенности списания основных средств при безвозмездной передаче имущества и в виде вклада в уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из строя и морально устаревших, похищенных и испорченных. Учет излишков, выявленных в ходе инвентаризации имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

#### **7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ). Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы».**

- Основные положения, отличия от действующих норм, особенности переходного периода.
- Расширение сферы действия стандарта на весь операционный цикл.
- Выбор варианта признания запасов для управленческих нужд.

- Изменение оценки стоимости имущества и имущественных прав: приобретённых у других лиц; оплачиваемых неденежными средствами; полученных коммерческой организацией от собственников.
- Оценка запасов, остающихся от выбытия ОС.
- Запрет на включение в себестоимость запасов: общехозяйственных затрат, расходов на хранение.
- Ограничение на включение в себестоимость запасов общепроизводственных затрат.
- Текущая оценка запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продажи.
- Восстановление прошлого обесценения и уменьшение расходов по обычным видам деятельности.
- Формальная замена способов списания способами оценки остатков.
- Возможные способы оценки запасов при их приобретении.
- Создание, изменение и списание резерва под обесценение.
- Представление в отчете о финансовых результатах показателей, связанных с обесценением запасов.
- **Раскрытие информации о запасах в отчетности.**
- Учетная политика по учету запасов на 2021 год.
- Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных **в целях налогообложения прибыли.**

#### **8. Учет внеоборотных активов для продажи.**

- 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.
- Подтверждение рыночной стоимости объекта.
- Новые сложности и особенности списания расходов на спецодежду, а также на охрану труда работников, понесенные в период пандемии.
- Обосновываем документально и экономически.
- Учет неотфактурованных поставок: верно оценить и верно списать в расходы.

#### **9. Учет нематериальных активов (НМА) в 2021 году**

- Отсутствие упоминания об исключительных правах в критериях признания НМА.
- Возможность определения стоимостного лимита НМА, к которым не применяется ПБУ 14/2007.
- Запрет на включение затрат на исследования в себестоимость НМА.
- Важнейшие новеллы проекта ФСБУ «Нематериальные активы», прошедшего публичное обсуждение.
- Объединение в новом ФСБУ двух уходящих стандартов (ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002).
- Обособление определения НМА от условий его признания.
- Включение в НМА незавершенных капвложений и изменение в этой связи момента признания НМА.
- Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учете НИОКР.
- Определение единицы учета НМА через самостоятельный период поступления выгод.
- Единые критерии признания НМА для первоначальных и последующих затрат.
- Изменение оценки стоимости НМА в различных ситуациях.
- Запрет на переоценку деловой репутации, товарных знаков, фирменных наименований.
- Отдельные параметры амортизации НМА.
- Пересмотр сроков и способов начисления амортизации НМА в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».
- Исключение ликвидационной стоимости НМА из амортизируемой стоимости.
- Обязательность проверки НМА на обесценение, признание обесценения в учете.
- Обязательное списание НМА при отсутствии вероятности получения экономических выгод в будущем.
- Признание доходом (расходом) «свернутого» результата от выбытия НМА.

#### **10. Ответы на вопросы**

**Стоимость участия – 10900 рублей (очно) / 9900 рублей (онлайн). Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

**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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**