



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

1 декабря 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 2021-2022 гг.

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)

Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.

С 1 января 2021 года на участке учета запасов стало все непросто – ведь вступил в силу новый ФСБУ 5/2019, при этом ПБУ 6/01 продолжает действовать!

Также на днях Госдума изменила правила расчета амортизации и приняла поправки в НК в третьем чтении (законопроект № 1170972-7). Компаниям придется начислять амортизацию при модернизации и реконструкции основных средств по новым нормам.

Сразу возник вопрос учета «малоценных» ОС, нового понимания самого понятия «запасы» (оно значительно расширилось) и полной перестройки их учета.

На мероприятии рассмотрим:

- как по-новому учитывать материалы, НЗП, готовую продукцию и «спецпредметы»;
- как сформировать стоимость запасов при условиях длительной отсрочки или рассрочки;
- как с 2021 года создавать резерв под обесценение запасов.

Об этом и многом другом Вы узнаете на семинаре "Основные средства, МПЗ, НМА: новые правила бухгалтерского и налогового учета в 2021".

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

Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения семинара

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, vsb@gbi-c.ru