



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**21 декабря 2022г.**

(10.00-15.00, время Московское)

### **Онлайн-встреча с экспертом**

## **Учет основных средств в 2023 году в бухгалтерском и налоговом учете.**

**Лектор: Ильюшина Н.В.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель Института профессиональных бухгалтеров России)

Льготное налогообложение IT компаний и деятельности в области «Информационные технологии». Как воспользоваться законными преференциями (Указ Президента от 02.03.2022 N 83).

### **ПРОГРАММА:**

#### **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, 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 бухгалтерском учете и отчетности.

- 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.
- 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 налоговом учете.
- 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 повышающих коэффициентов.
- 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 стандарта.
- Расширение сферы действия стандарта на весь операционный цикл.
- Выбор варианта признания запасов микропредприятием.
- Выбор варианта признания запасов для управленческих нужд.
- Возможные способы оценки запасов при их приобретении.
- Учет неотфактурованных поставок: верно оценить и верно списать в расходы.
- Изменение оценки стоимости запасов, 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.
- Текущая оценка запасов по наименьшей из величин: себестоимости и чистой стоимости продажи.
- Создание, изменение и списание резерва под обесценение.
- Восстановление прошлого резерва под обесценение и уменьшение расходов по обычным видам деятельности.
- Представление в отчете о финансовых результатах показателей, связанных с обесценением запасов.
- Особенности списания расходов на охрану труда работников, понесенные в период пандемии.
- **Раскрытие информации о запасах в отчетности.**
- Учетная политика по учету запасов
- Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных **в целях налогообложения прибыли.**

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

- Порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи и их оценка
- Организация учета, когда продажа отсрочена или ей предшествует демонтаж объекта.
- Подтверждение рыночной стоимости объекта.

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в законодательство Российской Федерации, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения вебинара*

**Стоимость участия** – 9900 рублей (онлайн).

Постоянным партнерам предоставляются скидки! **Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), 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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**