



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**26 июня 2023г.**

(10.00-15.00, время Московское)

**Он-лайн встреча с экспертом**  
**Основные средства, МПЗ, НМА:**  
**новые правила бухгалтерского и налогового учета в 2023 г.**

**Лектор: Пятайкина Л.В.** (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

**Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

*На мероприятии рассмотрим:*

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

*Об этом и многом другом Вы узнаете на вебинаре.*

**ПРОГРАММА:**

1. 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). 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 на 2022 год.
  - 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.
9. Учет нематериальных активов (НМА) в 2023 году.
- ФСБУ «Нематериальные активы».
  - Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учете НИОКР.
  - Запрет на включение затрат на исследования в себестоимость НМА.
  - Включение в НМА незавершенных капвложений и изменение в этой связи момента признания НМА.
  - 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.

*В случае принятия новых нормативных правовых актов и (или) внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты программа может быть частично изменена и актуализирована на момент проведения вебинара.*

**Стоимость участия – 10900 рублей.** Постоянным партнерам предоставляются скидки!

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** 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)**