



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**05-06 июня 2023г.**

(г.Москва, 10.00-17.00)

проводит мероприятие

## **Летний практический бухгалтерский Он-лайн форум Материальные и нематериальные активы компании: сложные вопросы учета и налогообложения в 2023 году.**

Лекторы: **Крутякова Т.Л.** (специалист по налогообложению, аттестованный преподаватель ИПБ России, автор таких бухгалтерских бестселлеров как «Расходы и налоги», «НДС: практика исчисления и уплаты», «Годовой отчет» и др.)

**Рользинг (Воронцова) Т.А.**(ведущий эксперт-консультант по налогообложению)

### **ПРОГРАММА**

**5 июня, Рользинг (Воронцова) Т.А., прямая трансляция**

**10.00-13.00**

**Учет НМА: особенности налогового и бухгалтерского учета**

1. Какие активы признаются нематериальными (НМА) для целей бухгалтерского и налогового учета: условия признания НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. Когда в учете НМА, а когда расходы будущих периодов (РБП)?

2. НМА в бухгалтерском и налоговом учете: определение первоначальной стоимости НМА, ее изменение, определение срока полезного использования, амортизация НМА, документальное «сопровождение», списание НМА с учета. Как списывать НМА с неопределенным сроком полезного использования (СПИ)? Как изменить элементы амортизации НМА по правилам ФСБУ 14/2022?

3. Учет недорогих НМА, переоценка и обесценение НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

4. Доработка, модернизация НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

5. Учет лицензий в соответствии с ФСБУ 14/2022. Учет программ для ЭВМ и баз данных: приобретение, разработка, получение прав.

6. Отражение в учете НМА: ноу-хау, товарный знак, изобретение, полезные модели, аудиовизуальные произведения.

7. Рекомендации БМЦ по инвентаризации, списанию неиспользуемых НМА.

8. Документальное оформление операций с нематериальными активами при применении ФСБУ 14/2022.

9. Как организации перейти на учет НМА по ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

**14.00-17.00**

**Учет МПЗ: налоги и бухгалтерский учет. Типичные ошибки в учете – как их не допустить**

1. Принципиальные отличия основных положений ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01, часто задаваемые вопросы.

2. Новые критерии признания запасов в учете. «Плавающие» единица учета и вид запасов. Могут ли запасы мигрировать из оборотных активов во внеоборотные и наоборот? Контроль за сохранностью – как организовать?

3. Новый учет малоценного имущества.

4. Отмена отдельного порядка учета «спецпредметов», как теперь их учитывать?

5. Как нельзя формировать стоимость НЗП и готовой продукции: ошибочные проводки?

6. Новый порядок принятия к учету запасов, полученных от выбытия основных средств. А если основное средство самортизировано?

7. Обесценение запасов: кому и когда создавать резерв?

8. Дисконтирование при приобретении запасов с рассрочкой или отсрочкой платежей: неужели так сложно?

**6 июня**

**Крутякова Т.Л., прямая трансляция, 10.00-17.00**

**Основные средства: главное в учете и налогообложении в 2023 году**

1. Основные средства (ОС)– состав, инвентарный объект (единица учета), момент принятия к учету, первичные документы. Соотносим нормы ФСБУ 6/2020 и главы 25 НК РФ.

2. Особенности бухгалтерского и налогового учета малоценного имущества, стоимостной лимит отнесения имущества к амортизируемому. Сравниваем нормы ФСБУ 26/2020 и главы 25 НК РФ. Разные подходы к установлению стоимостного лимита и учету малоценных ОС.
3. Формирование первоначальной стоимости объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете:
  - приобретенных за плату;
  - полученных в качестве вклада в уставный капитал;
  - полученных безвозмездно;
  - созданных собственными силами;
  - выявленных при проведении инвентаризации.
4. Переоценка объектов ОС. Инвестиционная недвижимость – особый вид ОС с особыми правилами учета.
5. Амортизация и обесценение:
  - неамортизируемое имущество;
  - способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
  - определение срока полезного использования, принципиальные различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
  - применение повышающих и понижающих коэффициентов при начислении амортизации;
  - приостановка начисления амортизации;
  - элементы амортизации согласно ФСБУ 6/2020: ликвидационная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации. Ежегодный пересмотр элементов амортизации;
  - обесценение.
6. Амортизационная премия:
  - плюсы и минусы применения;
  - порядок признания в расходах;
  - восстановление при продаже основных средств.
7. Ремонт, реконструкция, модернизация ОС:
  - разграничение понятий «ремонт» и «модернизация (реконструкция)»
  - порядок признания затрат;
  - начисление амортизации по реконструированным (модернизированным) объектам, в том числе по объектам с истекшим сроком полезного использования;
  - особенности учета затрат на проведение регулярного дорогостоящего ремонта, квалификация затрат на ремонт в качестве инвентарного объекта в соответствии с ФСБУ 6/2020.
8. Выбытие объектов ОС:
  - реализация, особые правила учета убытков от реализации основных средств;
  - переквалификация ОС в активы на продажу с учетом требований ПБУ 16/02;
  - списание по причине морального / физического износа;
  - списание по чрезвычайным обстоятельствам (хищения, аварии и т.п.)

**Стоимость участия** – 8900 рублей (количество мест ограничено).

Ценообразование регулируется только количеством участников!

**Возможна ПОСТ-ОПЛАТА по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** участие во всех пунктах программы, метод.материалы, доступ к видеозаписям на 10 дней, 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), [post@gbi-c.ru](mailto:post@gbi-c.ru)**