



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

18 марта 2024г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

Учет основных средств и материально-производственных запасов в 2024 году в бухгалтерском и налоговом учете.

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

Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.

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

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
- 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. Ответы на вопросы

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 – 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, vsb@gbi-c.ru