



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**20 мая 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: Пятайкина Л.** (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.**

#### **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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**