

ДЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

 17.мая.2021, понедельник **Надежда Самкова**

Основные средства и МПЗ:
от поступления до выбытия.
Новые правила и прогнозы

 10:00 - 17:0010 часов для сертификата
ИПБ России Сертификат ЦО «ЭЛКОД»

Очно 12 000 руб.



Трансляция 9 000 руб.

[Зарегистрироваться](#)

Лектор



Надежда Самкова

Ведущий эксперт-консультант по налогообложению ООО ЭЛКОД, член палаты налоговых консультантов, специалист в области налогообложения. Автор ряда статей в периодических изданиях «Практическая бухгалтерия», «Налоговый вестник», «Семинар для бухгалтера», « Практическое налоговое планирование». Лектор месяца по данным журнала «Семинар для бухгалтера».

Программа

Основные средства.

1. Вступление в силу с 2021 года новых федеральных стандартов: ФСБУ 5/2019 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Принципиальные изменения в учете и отчетности при переходе к учету основных средств (ОС), материально-производственных запасов (МПЗ).
2. Готовимся к введению новых федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства», «Капитальные вложения». Что необходимо изменить в учетной политике на 2022 год.
3. Практика применения документов, регулирующих учет и налогообложение операций с основными средствами, материально-производственными запасами.
4. Особенности бухгалтерского и налогового учета малоценного имущества, возможности сближения бухгалтерского и налогового учета; стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому.
5. Формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете при разных способах его получения:
 - приобретенных за плату;
 - полученных в качестве вклада в уставный капитал;
 - полученных безвозмездно;
 - созданных собственными силами;
 - выявленных при проведении инвентаризации.
6. Принятие к учету основного средства, если оно состоит из нескольких частей; принятие к учету оргтехники и непромышленного оборудования.
7. Определение сроков полезного использования. Начисление амортизации и признание ее в налоговом учете. Повышающие коэффициенты с учетом изменений. Классификация основных средств по амортизационным группам.

8. Правила амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Момент ввода в эксплуатацию объекта в налоговом и бухгалтерском учете: начало амортизации объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете; ситуация, когда даты не совпадут.
9. Использование амортизационной премии и последствия ее применения.
10. Случаи изменения первоначальной стоимости основного средства. Модернизация, реконструкция, достройка, дооборудование.
11. Учет неотделимых улучшений у арендатора и арендодателя, у ссудодателя и ссудополучателя.
12. Ремонт основных средств.
13. Выбытие основных средств: продажа, досрочное списание, безвозмездная передача, взнос в уставный капитал. Исчисление НДС при выбытии основных средств.
14. Вычет НДС при приобретении объектов ОС, требующих и не требующих монтажа.
15. Изменения в налоге на имущество организаций в 2020-2021 годах. Квалификация имущества в качестве движимого или недвижимого. Неотделимые улучшения арендованного имущества.

Материально-производственные запасы.

16. ФСБУ 5 / 2019 «Запасы»: новые правила учета, обязательные с 01.01.2021.
17. Новый перечень субъектов, на которых распространяется стандарт, и видов деятельности, регулируемых стандартом.
18. Критерий отличия запасов от основных средств. Понятие операционного цикла.
19. Объекты бухгалтерского учета, относимые к запасам.
20. Определение первоначальной стоимости запасов в различных ситуациях.
21. Определение и состав запасов. Порядок учёта приобретения материальных запасов: оприходование МПЗ, поступление МПЗ безвозмездно, в счёт вклада в УК — отражение в бухгалтерском и налоговом учёте.

- 22. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Требования к оформлению первичных документов по учету ТМЦ.
- 23. Инвентаризация ТМЦ. Учет излишков, недостач, пересортицы. Взыскание ущерба с виновных лиц.
- 24. Списание расходов на спецодежду.
- 25. Особенности оценки и налогового учета МПЗ, полученных от учредителя.
- 26. Сложности признания ТЗР. Оформление транспортных документов при различных вариантах доставки.
- 27. Учет расходов на ГСМ.

После обучения вы получите



Раздаточный материал

Авторский раздаточный материал



Сертификат ЦО «ЭЛКОД»

Сертификат о прохождении обучения в Центре образования «ЭЛКОД»



Ссылки на КонсультантПлюс

Ссылки на документы в СПС «КонсультантПлюс» по обсуждаемой теме



Видеозапись

Ссылка на видеозапись станет доступна в течение 5 рабочих дней с момента проведения мероприятия