

Лекция

Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет

Лектор: Крутякова Татьяна Леонидовна - зам. генерального директора издательско-консалтинговой группы, аттестованный преподаватель ИПБ России, признанный эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению, автор многочисленных книг (в том числе по налогу на прибыль, НДС, годовому отчету) и публикаций в профессиональных бухгалтерских изданиях

Дата: 16 апреля 2024 года

Время: 10:00-16:00

Перерывы: 11:30-11:45, 13:15-13:45, 14:50-15:00

Стоимость: 15 600 руб. с НДС

Техподдержка во время трансляции по телефону: 8 495 260-0161

План мероприятия:

- 1. Основные средства – состав, инвентарный объект** (единица учета), момент принятия к учету, первичные документы. Соотнесим 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 (применение повышающего коэффициента);
 - 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.).

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ