

7 октября 2020 года, 10:00 мск

Ольга Букина. Типичные ошибки при учете ОС, НМА и МПЗ. Рекомендации практикам с учетом изменений



Ольга Букина — автор книг «Азбука бухгалтера. От аванса до баланса», «Краткая азбука бухгалтера», «Просто об упрощенке». Сложный материал Ольга Букина объясняет на простых запоминающихся примерах, благодаря которым легче понять запутанные формулировки закона.

Формат

- ✓ Онлайн-трансляция с 10:00 до 17:00 (мск)
- ✓ Запись 2 месяца
- ✓ Ответы на вопросы в прямом эфире
- ✓ Авторские материалы
- ✓ Онлайн-тест и электронный сертификат
- ✓ Удостоверение о повышении квалификации (16 ак. часов) по запросу
- ✓ На компьютере на сайте или в телефоне в мобильном приложении

Программа

9:30 (мск) Подключайтесь! Успеем проверить звук и видео

Типичные ошибки при учете ОС:

- Понятие объекта ОС с точки зрения ПБУ 6/01.
- Понятие амортизируемого имущества с точки зрения гл. 25 НК РФ.
- Сходства и различия.
- Что можно и что нельзя писать в учетной политике.
- Принятие к учету объекта в качестве объекта основных средств и капитальных вложений.
- Учет оборудования к установке.
- Порядок оформления первичной учетной документации.
- Как оформлять объект недвижимости, если в его состав входят ОС с другим сроком полезного использования.
- Учет инструментов, инвентаря, приспособлений, спецодежды, форменной одежды со сроком использования более года.
- Учет специнструмента и спецоборудования.
- Особенности включения в стоимость ОС затрат, связанных с приобретением.
- Приобретение за плату, безвозмездное получение, вклад в уставный капитал, создание собственными силами.
- Когда объект можно считать ОС. Какую оценку можно считать рыночной.
- Приобретение по договору, цена которого выражена в иностранной валюте или в условных единицах.
- Раздельный учет НДС.

- В какой момент принимается к вычету НДС по приобретенным объектам.
- Оценка амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете в зависимости от способа поступления.
- Учет НДС в стоимости объекта. Принятие к учету ОС, бывших в употреблении.
- Строительство подрядным и хозяйственным способом.
- Строительно-монтажные работы собственными силами.
- Что считать СМР для собственного потребления.

11:30–11:45

Перерыв на кофе: взбодримся

Типичные ошибки при учете ОС:

- Понятие амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета.
- Определение срока полезного использования и роль учетной политики в совмещении бухгалтерского и налогового учета. Если меняется амортизационная группа.
- Содержание и эксплуатация ОС.
- Особенности эксплуатации компьютеров, автомобилей, средств связи.
- Учет расходных материалов.
- Ремонт и модернизация компьютера: как квалифицировать операцию.
- текущий и капитальный ремонт объектов ОС.
- Можно ли применять счет 97.
- Изменение первоначальной стоимости ОС в результате модернизации, реконструкции и частичной ликвидации объекта.
- Как определить стоимость объекта в результате частичной ликвидации.
- Изменение срока полезного использования и амортизация при модернизации и реконструкции ОС.
- Консервация объекта и последствия в бухгалтерском и налоговом учете. Можно ли не консервировать объект.
- Переоценка объекта ОС.
- Договоры аренды и ссуды (безвозмездного пользования) объекта ОС.
- Аренда имущества у работников. Обслуживание арендованных ОС. Неотделимые улучшения арендованных объектов ОС.
- Договоры лизинга. Особенности отражения лизинговых операций с учетом позиции Минфина России и сложившейся арбитражной практики.
- Продажа объекта ОС, ликвидация, передача в уставный капитал (2 варианта учета при вкладе в УК).
- Налоговые последствия.
- Определение налоговой базы по НДС.
- Восстановление НДС в случаях, предусмотренных НК РФ.

11:45–13:00

- Списание отдельных видов объектов: компьютеров, спецоборудования, транспортных средств и т.д.

12:30–13:00 **Ответы на вопросы**

13:00–14:00 Перерыв на обед: восстановим силы

Типичные ошибки при учете НМА:

- Понятие нематериальных активов в ПБУ 14/2007 и в гл. 25 НК РФ.
- Создание объектов нематериальных активов. Исключительные права и их передача. Включается ли в стоимость НМА регистрация объекта?
- Принцип включения объекта в состав НМА.
- Документальное оформление поступления, движения и выбытия НМА.
- Начисление амортизации НМА. Как определить срок полезного использования НМА, если это не подтверждается документально?
- Определение срока полезного использования объекта НМА и порядок пересчета амортизации.
- Переоценка объекта НМА.
- Обесценение объекта НМА.
- Инвентаризация НМА.
- Выбытие объекта НМА.
- Договор коммерческой концессии. Учет у лицензиара и лицензиата.

15:30–15:40 Кофе-брейк

Типичные ошибки при учете МПЗ:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (применяется с 2021 года).
- Какие положения ПБУ 5/01 можно, а какие нельзя применять с 2021 года.
- Признание МПЗ (сырье, материалы, топливо, инвентарь, ОС стоимостью в пределах лимита, спецоборудование, спецодежда).
- Документальное оформление движения материалов и проблема вычета НДС.
- Перевод из одной единицы изменения в другую.
- Поступление материалов (приобретение, безвозмездное поступление, в т.ч. от учредителя, вклад в уставный капитал, поступление по договору мены).
- Транспортно-заготовительные расходы. Момент перехода права собственности и стоимость МПЗ.
- Учетные цены и отклонения от учетных цен. Применение счета 10-ТЗР, счетов 15 и 16.
- Неотфактурованные поставки и материалы в пути.
- Учет давальческого сырья у давальца и переработчика. Потери при давальческой переработке.

- Материально-производственные запасы на ответственном хранении.
- Отпуск МПЗ. Способы списания (по способу средней стоимости, ФИФО, по стоимости единицы). Как делить запасы на группы для целей списания. Документальное оформление списания.
- Технологические потери и естественная убыль.
- Списание ГСМ, инвентаря, спецоборудования и спецодежды.
- Материалы, оприходованные в результате разборки или ремонта оборудования: отражение в бухгалтерском и налоговом учете. Новый порядок определения стоимости.
- Продажа материалов (в т.ч. драгметаллов, черных и цветных металлов).
- Резервы под снижение стоимости материальных запасов в свете ФСБУ 5/2019.
- Инвентаризация МПЗ, отражение ее результатов в бухгалтерском и налоговом учете. Проблемы пересортицы.
- Учет поступления и движения товаров

15:40–17:00

Ответы на вопросы

17:00–17:15

Розыгрыш призов Заккрытие лектория



Программа приблизительная. Автор может отклониться от регламента, но проведет с нами все заявленное время.

Подробности

Ответы на вопросы

Вы сможете задать вопрос по теме семинара в чате во время трансляции. Мы ответим на все вопросы во время прямого эфира или в течение 5 рабочих дней после него

Запись

Через 3 рабочих дня будет опубликована запись. Оповещение вы получите на электронную почту. Доступ к записи — 2 месяца

Авторские материалы

Материалы, которыми лектор считает важным поделиться, вы сможете скачать на странице семинара после выкладки записи

Онлайн-тест и электронный сертификат

Онлайн-тест из 5 вопросов откроется вместе с записью. Верно ответите на 4 вопроса за 3 попытки — получите электронный сертификат об участии (формат pdf) на адрес электронной почты

Удостоверении о повышении квалификации

Вы можете получить удостоверение о повышении квалификации (16 ак. часов) после успешной сдачи онлайн-теста и заполнения анкеты на зачисление. Необходимо подтвердить наличие среднего или высшего профессионального образования. Удостоверение подходит для подтверждения соответствия профессиональным стандартам

Поддержка 360°

Техподдержка 24x7, куратор, менеджер и команда экспертов

контур.школа

Дополнительное профобразование онлайн
10 лет лидерства

