

07 октября 2020 года, 10:00 мск

## Ольга Букина. Типичные ошибки при учете ОС, НМА и МПЗ. Рекомендации практикам с учетом изменений в ПБУ 16/02



Ольга Букина - автор книги «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. ч. по запросу
- ✓ На компьютере на сайте или телефоне в мобильном приложении

### Программа

9:30 (мск)

Подключайтесь! Успеем проверить звук и видео

#### Типичные ошибки при учете ОС

10:00 – 11:30

- 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
- отдельный 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 РФ 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
- списание отдельных видов объектов: компьютеров, спецоборудования, транспортных средств и т. д.

11:45 – 13:00

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 14/007 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 «Учёт 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
- учёт 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 на 16 академических 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