

Особенности бухгалтерского учета и налогообложения материальных запасов и основных средств в 2022 году

Осуществление операций с нефинансовыми активами в учреждении проводится на постоянной основе. Обновление законодательства, влияние федеральных стандартов и пояснения Минфина России напрямую влияют на требования к работе по бухгалтерскому учету.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 16 часов, (Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 08 июня 2021 г. N041442, выдана Рособрнадзором).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров государственных(муниципальных) учреждений, бюджетных, автономных и казенных учреждений, бухгалтеров по учету НФА.

Цель обучения

Разъяснить участникам сложные вопросы организации и ведения учета нефинансовых активов в государственных и муниципальных учреждениях в 2022 году, ФСБУ "Запасы", дать практические рекомендации.

Особенности программы

Программа курса предлагает структурированную информацию по актуальному порядку и практике осуществления операций с нефинансовыми активами, ведению учета и формированию отчетности. Практическая часть семинара раскрывает особенности учета и документального сопровождения операций с нефинансовыми активами от их поступления до выбытия, включая нюансы для обменных и необменных операций в госсекторе и вне госсектора.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

Бюджетная классификация и-порядок формирования рабочего плана счетов. Изменения требований к-отчетности.

Изменение правил бухгалтерского учета— изменения в-Инструкцию №-157н (Приказ Минфин от-14.09.2020 №-198н):

- Обновление плана счетов учета— добавление новых счетов и-уточнение существующих.
- Новые счета аналитического учета к-балансовым и-забалансовым счетам.
- Счета для исправления ошибок прошлых лет, выявленных органами контроля.
- Буквенные обозначения для учета видов нематериальных активов.

Поправки к-Порядку применения КОСГУ— обзор изменений правил бюджетной классификации КОСГУ:

- Обновление общих требований к-структуре кодов КОСГУ.
- Новые коды КОСГУ.
- Уточнение и-изменение КОСГУ по-доходам.
- Уточнение и-изменение КОСГУ по-расходам.
- Особенности применения КОСГУ 226 и-228-с 2021-года.

Изменения правил бюджетной классификации— обзор Приказ Минфина России от-08.06.2020-№ 99н (ред.-от-12.05.2021) «Об-утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на-2021 год (на-2021 год и-на-плановый период 2022 и-2023-годов)».

- Новые КВР для закупки энергетических или коммунальных ресурсов, а-также КВР по-закупке товаров, работ, услуг в-целях создания, развития государственных информационных систем.
- Изменения и-уточнения в-КВР.
- Пояснения Минфин по-порядку применения обновленных кодов для учета и-отчетности в-соответствии с-Письмом от-10-сентября 2020-г. N-02-05-11/79909.

Нормативное регулирование организации и-ведения учета НФА в-государственных и-муниципальных учреждениях в-2022-году.

- Порядок применения правил учета нефинансовых активов с-учетом иерархии нормативных актов.
- Корректные правила учета в-случае конфликта ФСБУ и-действующих Инструкций. Общее нормативное поле и-взаимодействие действующих нормативных актов в-части учета нефинансовых активов. Обзор изменений Инструкций и-методических рекомендаций по-бюджетному учету в-части правил учета нефинансовых активов.
- Изменения кодов бюджетной классификации для нефинансовых активов в-2020-г. Методические и-практические рекомендации. Требования и-особенности применения кодов КОСГУ.
- Обзор существенных аспектов и-правил учета, ведения регистров бухгалтерского учета и-формирования отчетности по-нефинансовым активам в-2020-г. Нюансы влияния нормативных актов и-отдельных ФСБУ на-учет нефинансовых активов.
- Обзор актуальных требований к-учету арендных отношений и-безвозмездного пользования имуществом. Виды и-особенности арендных отношений. Особенности отражения в-учете договоров аренды с-учетом ФСБУ «Аренда».
- Правила учета нефинансовых активов, требующие отражения в-учетной политике учреждения в-2021-году. Методические и-практические рекомендации. Возможности упрощения учета хозяйственных операций посредством корректировки учетной политики учреждения. Риски применения обновленных правил учетной политики с-учетом требований ФСБУ «Учетная политика». Нюансы отражения событий после отчетной даты.

Классификация нефинансовых активов. Требования к-осуществлению операций с-нефинансовыми активами в-соответствии с-ФСБУ.

- Порядок признания объектов в-качестве активов и-классификация нефинансовых активов в-соответствии с-требованиями ФСБУ. Критерии актива— оценка экономических выгод и-полезного потенциала, заключенных в-активе. Порядок признания актива, особенности инвентаризации с-учетом критериев актива. Нюансы учета реклассифицированных объектов на-забалансовых счетах.
- Требования к-ведению и-оформлению регистров учета нефинансовых активов. Актуальный порядок признания инвентарных объектов. Нюансы применения групповых инвентарных объектов. Особенности выделения части объекта и-групп объектов основных средств в-составе инвентарных объектов. Порядок применения первичных документов и-регистров бухгалтерского учета нефинансовых активов в-соответствии с-Приказом Минфина РФ-от-30.03.2015-г. №-52н. Особенности ведения инвентарной карточки. Требования и-особенности инвентаризации с-учетом обновленных правил и-ФСБУ.
- Порядок формирования, функции и-полномочия Комиссии по-поступлению и-выбытию активов. Организация системы внутреннего контроля над нефинансовыми активами, эффективным и-рациональным использованием расходования финансовых средств учреждения, связанных с-приобретением нефинансовых активов. Центры ответственности. Локальные нормативные акты, регламентирующие работу специалистов подразделения внутреннего контроля учреждения. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.

Учет и-документальное оформление операций по-поступлению основных средств в-учреждение.

- Организация процедур и-внутренних регламентов в-части поступления нефинансовых активов. Порядок формирования и-регламент работы Комиссии по-поступлению и-выбытию активов, полномочия и-правила осуществления деятельности. Методика и-практика регламентации правил оформления поступления нефинансовых активов в-учетной политике учреждения. Гибкость классификации нефинансовых активов при фиксации правил в-учетной политике. Понятия инвестиционной недвижимости и-активов культурного наследия.
- Порядок и-требования к-учету и-документальному оформлению принятия к-учету основных средств в-соответствии с-ФСБУ. Поступление основных средств в-результате обменных и-необменных операций. Порядок применения Классификатора основных фондов ОК-013-2014 (СНС 2008) и-обновление амортизационных групп учета основных средств (Постановление

Правительства РФ-от-01.01.2002-№ 1). Обновленный порядок признания инвентарных объектов: особенности выделения части объекта и-групп объектов основных средств в-составе инвентарных объектов.

- Порядок формирования стоимости основных средств при различных видах поступления активов в-учреждение. Документальное оформление и-схема корреспонденций счетов поступления основных средств. Порядок учета основных средств при обменных и-необменных операциях. Особенности процедуры принятия к-учету основных средств, определения справедливой стоимости, формирования стоимости. Учет основных средств при создании собственными силами. Учет излишков, выявленные при инвентаризации, ликвидации ОС. Особенности оценки первоначальной стоимости при поступлении нефинансовых активов в-результате необменных операций. Безвозмездные поступления, пожертвования. Порядок принятия к-учету при получении нефинансовых активов от-других учреждений.
- Арендные отношения и-безвозмездное пользование имуществом. Правила и-порядок учета арендованных основных средств на-счете 10100 и-на-счете 11100. Особенности применения Федерального стандарта «Аренда» при безвозмездном пользовании. Бюджетная классификация и-особенности отражения в-учете поступлений по-договорам аренды.

Порядок операций с-основными средствами в-учреждении до-момента их-выбытия. Учет и-документальное оформление.

- Общий порядок учета основных средств в-зависимости от-стоимости. Методы и-порядок начисления амортизации ОС. Правила использования забалансовых счетов. Способы отражения в-учетной политике операций с-основными средствами.
- Требования к-учету операций с-основными средствами. Порядок учета операций по-модернизации и-ремонту основных средств. Стандартные способы и-правила учета для ремонта и-модернизации. Особенности нестандартного порядка проведения операций по-ремонту с-увеличением стоимости основного средства. Ремонт в-виде замены части объекта и-плановые осмотры. Нюансы признания затрат по-капитальным вложениям в-составе стоимости основных средств. Переоценка основного средства при продаже.
- Правила и-практика проведения разукрупнения и-частичного списания основных средств. Порядок отражения в-учете и-документального сопровождения операций разукрупнения и-частичного списания.

Прекращение признания основных средств. Документальное оформление и-бухгалтерское отражение операций выбытия.

- Общий порядок документального оформления выбытия основных средств. Порядок и-практика учета и-документального оформления списания основных средств. Оформление утилизации. Порядок работы Комиссии по-поступлению и-выбытию. Экспертиза при утилизации.
- Порядок учета операций по-выбытию основных средств в-зависимости от-причины списания. Особенности безвозмездной передачи, продажи и-т.д. Особенности выбытия особо ценного движимого и-недвижимого имущества
- Обновленный порядок списания основных средств при утере признаков актива. Прекращение признания объекта в-связи с-прекращением получения экономических выгод или полезного потенциала от-дальнейшего использования.

Порядок и-практика проведения инвентаризации основных средств с-учетом требований ФСБУ «Основные средства» и-ФСБУ «Обесценение активов».

- Порядок проведения и-документального оформления инвентаризации в-соответствии с-ФСБУ. Новые требования по-классификации актива при проведении инвентаризации. Выявление активов, утративших способность приносить экономические выгоды и-полезный потенциал.
- Требования и-практика документального оформления результатов инвентаризации— порядок составления обновленных форм Инвентаризационных описей (ф.-0504087) и-Ведомости расхождений (ф.-0504092).
- Классификация активов и-понятие обесценения активов в-бюджетном учете. Методические подходы к-инвентаризации с-учетом требований ФСБУ «Обесценение активов». Требования к-проверке на-обесценение активов при годовой инвентаризации и-особенности документального оформления проведенной проверки.
- Порядок учета выявленного обесценения актива. Признание убытка от-обесценения активов. Особенности признания убытка при ограниченных полномочиях распоряжения активом. Отражение результатов обесценения активов в-учете и-отчетности учреждения

Арендные отношения и-безвозмездное пользование имуществом. Порядок учета (со-стороны арендодателя и-арендатора) в-соответствии с-ФСБУ «Аренда».

- Порядок отражения арендных отношений в-учете в-соответствии с-ФСБУ «Аренда». Обзор приказа Минфина России от-31.12.2016-г. №-258н и-Методических указаний— Письмо Минфина России от-13.12.2017-г. №-02-07-07/83464. Типы арендных отношений— операционная аренда и-финансовая аренда. Особенности применения Федерального стандарта «Аренда» при безвозмездном пользовании нефинансовыми активами.
- Порядок и-правила оформления и-учета арендных отношений. Понятие справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездном пользовании. Оценка стоимости аренды и-ее-документальное оформление. Порядок отражения объектов.
- Особенности учета арендных отношений. Особенности учета имущества казны, переданного в-аренду или в-безвозмездное пользование. Особенности налогообложения при безвозмездном пользовании имуществом— НДС и-налог на-прибыль. Особенности применения забалансовых счетов для учета имущества, полученного в-пользование и-не-являющегося объектом учета аренды.
- Порядок формирования информации об-объектах аренды, которая подлежит раскрытию в-отчетности учреждения. Информация об-объектах аренды в-Пояснительной записке к-отчетности.

Нормативное регулирование организации и-ведения учета НФА в-государственных и-муниципальных учреждениях в-2022-году.

- Актуальное нормативное поле для учета запасов. Обзор обновленной терминологии и-правил учета материальных запасов по-ФСБУ «Запасы», пояснительным письмам Минфин. Конфликты ФСБУ «Запасы» и-действующего законодательства, корректный порядок учета. Обновленные требования к-учету и-отчетности по-материальным запасам. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных запасов.
- Актуальный порядок применения кодов бюджетной классификации для материальных запасов в-2021-г. Требования, методические и-практические рекомендации по-применению бюджетной классификации. Особенности увязки КВР и-КОСГУ. Практические нюансы применения кодов КОСГУ для материальных запасов.
- Порядок проведения инвентаризации и-реклассификации материальных запасов. Порядок формирования инвентаризационной комиссии, ее-права и-обязанности. Порядок документального оформления и-отражение в-учете материальных запасов, признанных не-активами по-результатам инвентаризации. Оформление результатов инвентаризации: излишки и-недостачи, их-оценка и-отражение в-бюджетном учете, налоговые последствия
- Порядок применения нормирования естественной убыли для отдельных категорий материальных запасов. Особенности требований к-списанию в-пределах установленных норм по-плану или смете. Списание запасов в-пределах норм (усушка, утриска и-т.п.). Списание запасов в-связи с-истечением срока годности.
- Формирование внутренних регламентов для корректного осуществления операций с-материальными запасами в-соответствии с-ФСБУ «Запасы». Рекомендации и-шаблоны разделов учетной политики для материальных запасов с-учетом требований к-внутреннему финансовому контролю, инвентаризации и-т.д.

Новые требования к-отражению в-учете поступления НФА и-порядок практического применения правил ФСБУ «Запасы».

- Понятие и-состав материальных запасов. Требования и-порядок реклассификации запасов. Признание актива в-системе бухгалтерского учета в-качестве запасов. Порядок использования единиц учета. Правила признания объектов нефинансовых активов. Оценка объектов при их-признании. Формирование стоимости нефинансовых активов.
- Общий порядок принятия к-учету материальных запасов. Особенности учета в-зависимости от-группы запасов и-их-назначения или использования. Порядок и-правила формирования стоимости запасов при поступлении в-результате обменных и-необменных операций, а-также при создании хозяйственным способом. Особенности отражения в-учете поступления материальных запасов в-результате обменных и-необменных операций.
- Общий порядок документального оформления и-схема корреспонденций счетов поступления запасов. Регистры учета, применяемые при учете и-обобщении информации об-обороте запасов. Требования к-ведению и-оформлению регистров учета. Документальное оформление поступления при наличии и-при отсутствии документов поставщика, а-также при наличии разногласий.
- Практические вопросы отражения в-учете поступления материальных запасов в-учреждение. Учет активов, полученных в-связи с-реконструкцией, модернизацией, ремонтов, разбором и-ликвидацией объектов основных средств. Новый порядок поступления материалов однократного применения.

Новые требования к-отражению в-учете использования материальных запасов и-порядок практического применения правил ФСБУ «Запасы».

- Актуальный порядок выдачи в-эксплуатацию материальных запасов. Учет и-документальное оформление выдачи материальных запасов. Отличия обновленного порядка от-ранее действовавших правил. Порядок выдачи имущества в-личное пользование сотрудников. Требования к-учету по-использованию материальных запасов. Учет расчетов с-материально ответственными лицами по-фактам, связанным с-недостачей-и (или) порчей запасов.
- Использование материальных запасов в-деятельности учреждения. Порядок формирования себестоимости услуг и-распределения общехозяйственных расходов. Списание запасов на-производство и-управленческие нужды учреждения в-пределах установленных норм по-плану или смете.
- Общий порядок списания материальных запасов. Документальное оформление и-требования к-списанию. Списание материальных запасов, использованных в-деятельности учреждения.
- Особенности списания отдельных категорий материальных запасов по-нормативам (ГСМ, канцтовары и-т.д.). Порядок отражения выбытия материалов однократного применения (с-балансового счета и-с-забалансового). Списание запасов в-пределах норм. Списание запасов в-связи с-истечением срока годности.
- Практические рекомендации по-типовым операциям по-использованию материальных запасов в-учреждении. Выдача и-списание канцелярской продукции, ГСМ, лекарственных материалов и-т.п.

Прочие вопросы операций с-материальными запасами.

- Инвентаризация запасов. Порядок и-требования к-проведению инвентаризации и-документальному оформлению результатов инвентаризации. Учет результатов инвентаризации: учет излишков, выявленных в-результате инвентаризации; учет недостачи и-пересортицы запасов, выявленных по-итогам инвентаризации.
- Организация системы внутреннего контроля над оборотом запасов, эффективным и-рациональным использованием расходования финансовых средств учреждения, связанных с-приобретением запасов. Центры ответственности. Локальные нормативные акты, регламентирующие работу специалистов подразделения внутреннего контроля учреждения. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.
- Особенности налогообложения операций, связанных оборотом (реализация, прочее выбытие) запасов. НДС, Налог на-прибыль, НДФЛ и-др.
- Особенности документального оформления и-учета обесценения запасов. Требования и-особенности учета запасов на-забалансовых счетах. Требования к-раскрытию информации о-запасах в-отчетности учреждений государственного сектора экономики.

Преподаватели

ПРЕПОДАВАТЕЛЬ

Эксперт РАНХиГС.

ПРЕПОДАВАТЕЛЬ

Эксперты-практики по бюджетному учету.