

Учет материально-производственных запасов. Документальное оформление. Перспективы изменения действующего законодательства

Правильно составленный бухгалтерский учет запасов позволит предприятию значительно снизить ошибочные выплаты и многочисленные уточнения документации.

В рамках семинара будут рассмотрены вопросы документального оформления операция по принятию к учету, перемещению и выбытию МПЗ (материально-производственных запасов). Будут затронуты сложные вопросы определения стоимости полученных МПЗ, разобраны практические задачи с написанием бухгалтерских проводок и разбором влияния тех или иных операций на налоговую нагрузку организаций, использующих различные системы налогообложения.

Посетив наш семинар, вы разберете последние изменения в действующем законодательстве, а также необходимость внесения изменений в процессы учета МПЗ.

Расписание

Город: Санкт-Петербург

Дата:

- 22 – 23 октября `19
- 28 – 29 января `20
- 21 – 22 апреля `20

В результате обучения вы:

- приобретете навыки ведения бухгалтерского учета МПЗ с учетом последних требований действующего законодательства
- узнаете об изменениях в действующем законодательстве и существующих стандартах бухгалтерского учета
- сможете подготовиться к процедуре обязательного аудита и проверкам налоговых органов
- узнаете об особенностях учета отдельных видов МПЗ
- детально разберете новый стандарт «Запасы»

- получите навыки написания бухгалтерских проводок в ходе выполнения практических задач
-

Программа семинара

День 1

Общие положения по учету МПЗ

- Нормативная база по бухгалтерскому учету. Иерархия законодательства в свете новых требований федеральных стандартов по бухгалтерскому учету
- Классификация и оценка МПЗ. Организация аналитического учета исходя из требований управленческого учета
- График документооборота как элемент организации бухгалтерского учета:
 - Понятие первичного бухгалтерского документа, унифицированные и неунифицированные документы, организация внутреннего электронного документооборота
 - Внесистемный учет как элемент внутреннего контроля
 - Принципы разработки и утверждения форм первичных учетных документов в организации
 - Учетная политика
 - Разработка положений учетной политики в части учета МПЗ с учетом последних требований федеральных стандартов
 - Порядок внесения изменений и дополнений: состав и структура
 - Инвентаризация как элемент внутреннего контроля. Виды инвентаризации

Практикумы:

- Кейс «Разбор основных документов, сопровождающих системный и внесистемный учет»
- Кейс «Разбор документов, регламентирующих процедуру проведения инвентаризации и отражающих ее результаты»

Учет поступления МПЗ

- Поступление на возмездной основе. Способы формирования фактической себестоимости МПЗ. Особенности принятия к учету МПЗ субъектами малого предпринимательства
- МПЗ с различной структурой фактической себестоимости. Налоговые последствия — НДС и налог на прибыль, УСН
- Безвозмездное получение: юридические особенности, определение стоимости принятия к учету
- Поступление в качестве вклада в уставный капитал. Примеры ситуаций с неденежным внесением вклада в уставный капитал при создании ООО и при увеличении размера уставного капитала уже действующего Общества
- Принятие к учету МПЗ собственного производства. Способы формирования себестоимости.

Калькуляция затрат. Правила оформления первичных документов

- МПЗ, полученные в результате ликвидации основного средства. Определение стоимости принятия к учету, составление первичных документов
- МПЗ, полученные по договорам мены или бартера. Положения договора и их влияние на составление первичных документов
- Учет излишков, выявленных в результате инвентаризации. Стоимостная оценка для оприходования излишков. Возможность зачета по пересортице. Документальное оформление

Практикумы:

- Упражнение «Внесение МПЗ в качестве вклада в уставный капитал. Написание проводок, разбор налоговых последствий»
- Кейс «Разбор практических задач по оприходованию МПЗ с различной структурой фактической себестоимости»
- Кейс «Разбор практических примеров с отражением последствий для налогообложения»
- Кейс «Правила оформления первичных документов»

День 2

Перемещение и выбытие МПЗ

- Организация учета и документооборота при перемещении МПЗ внутри организации и в качестве двальческого сырья
- Оценка стоимости выбытия
- Выбор наиболее выгодного способа определения стоимости выбытия МПЗ на конкретной задаче с применением различных способов: средняя взвешенная стоимость, средняя скользящая, ФИФО
- Учет передачи в использование или переработку
- Требование к составлению документов, дающих право признавать в расходы стоимости материалов, переданных в переработку
- Учет выбытия с целью продажи. Определение договорной стоимости. Реализация взаимозависимым лицам — разбор претензий налоговых органов
- Учет выбытия на безвозмездной основе — налоговые последствия для целей налогообложения по НДС и налогу на прибыль
- Учет выбытия, связанного с передачей в качестве вклада в уставный капитал. Документооборот
- Учет выбытия в результате недостачи по результатам инвентаризации
 - Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете
 - Варианты возмещения недостачи с материально ответственного лица (по балансовой стоимости, по рыночной стоимости)

Практикумы:

- Кейс «Разбор последствий для бухгалтерского и налогового учета в случае несовпадения

неденежного вклада в уставный капитал по результатам независимой оценки и стоимости указанной в протоколе (решении) участников (учредителей) общества. Варианты решения»

- Кейс «Анализ ситуаций с перерасходом и излишками МПЗ по отчету о переработке»

Учет отдельных видов МПЗ

- Учет тары в зависимости от вида (возвратная и невозвратная), а также в зависимости от способа включения информации в передаточные документы. Балансовый и забалансовый учет
- Учет спецодежды и спецоснастки
 - Документальное оформление
 - Влияние на налогообложение в части НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды
- Учет топлива
- Рекомендации ФНС по разработке нормативов списания
- Документооборот
- Учет с использованием дебетовых карт и закупки за наличный расчет
- Правила принятия к расходам для целей налогообложения
- Последствия отсутствия внесистемного учета на объектах строительства для целей налогообложения
- Варианты документооборота
- Балансовый и забалансовый учет
- Карточка МБ-2
- Положения учетной политики, позволяющие обеспечить сохранность дорогостоящего инвентаря, инструментов и другого имущества
- Проводки, налогообложение
- Учет строительных материалов
- Нетто- и брутто-оценка
- Резервы под обесценение МПЗ — кто и в каких случаях должен формировать
- Раскрытие информации в финансовой отчетности
- Изменения в классификации МПЗ
- Новый подход к формированию стоимости принятия к учету
- Переклассификация запасов
- Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ПБУ 5/12
- Учет инвентаря и инструмента
- Учет временных нетитульных сооружений: что это такое, каким образом формируется стоимость принятия к учету, каким образом списывается в расходы
- Отражение МПЗ в финансовой отчетности
- Разбор проекта нового стандарта «Запасы»
- Заключительное тестирование

Практикум-кейс «Разбор правил отражения в бухгалтерском и налоговом учете последствий выявления недостачи МПЗ по результатам инвентаризации. Варианты возмещения убытков, понесенных от недостачи»

Стоимость участия

Стоимость участия в семинаре составляет **20900 руб.** с учетом всех налогов.

В стоимость обучения входит:

- Комплект авторских материалов
- Кофе-паузы, обеды
- [Сертификат Moscow Business School](#)
- [Удостоверение о повышении квалификации*](#)
- [Диплом о профессиональной переподготовке**](#)

Преподаватели семинара

- **Иржембицкая Мария Геннадьевна**

Специалист в области постановки управленческого, бухгалтерского и налогового учета, бюджетирования