

ВЕБІНАР ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ

ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ-2023 У ПЕРІОД ВОЄННОГО СТАНУ

16 Листопада 2023 ONLINE



Лектор - Галина МОРОЗОВСЬКА - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія». Автор понад 700 публікацій із податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ. Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

ПОВНА ПРОГРАМА:

1. **Відповідальність** за непроведення інвентаризації.
2. **Строки проведення інвентаризації та вимоги.**
3. **Інвентаризація у випадку втрати, пошкодження майна через збройну агресію рф.** Коли проводиться? Вимоги Положення №879 та Положення №419. На яку дату відображати списання, якщо пошкодження в одному періоді, а інвентаризація - в іншому? Чи треба мати сертифікат ТПП для списання активів через воєнні пошкодження? Чи достатньо лише інвентаризаційних документів? ПДВ-звільнення в разі списання через збройну агресію рф: коли не треба нараховувати ПДВ. Списувати на дату інвентаризації чи дату форс-мажору, підтвердженого ТПП?
4. **Інвентаризація перед складанням річної фінзвітності.** Чи можна відтермінувати на 3 місяці після завершення воєнного стану? Чи обов'язково проводити станом на 31.12.2023? Інвентаризацію яких активів можна відкласти?
5. **Інвентаризаційна комісія.** Чи можна провести інвентаризацію без матеріально відповідальної особи? Чи можна змінити склад комісії, якщо член комісії за кордоном? Залишився один директор, чи може бути комісія у складі однієї особи? Хто може бути в комісії з інвентаризації? Чи можуть бути в інвентаризаційній комісії не працівники підприємства? Із працівником тимчасово припинено трудовий договір, чи можна його залучити до проведення інвентаризації?
6. **Документальне оформлення інвентаризації.** Які форми використовувати? На які активи, зобов'язання складаються окремі інвентаризаційні описи й акти та чому це важливо для обліку? Протокол інвентаризації, що у ньому потрібно зазначити та коли має підписати керівник? Чи достатньо для списання ОЗ, запасів лише інвентаризаційних документів? Чи треба зовнішні висновки (сервісних центрів, СТО)? У зв'язку з руйнуванням через збройну агресію рф чи треба сертифікат ТПП, акт про факт пожежі від ДСНС, акт обстеження нерухомості комісією місцевого органу самоврядування? **У яких випадках можуть підтвердити неможливість виконання податкових обов'язків для звільнення від відповідальності за Наказом №225?** Чи треба, щоб протокол інвентаризації підписала ДСНС?
7. **Інвентаризація ОЗ та нематеріальних активів.** Зміни щодо методу амортизації, строку корисного використання та ліквідаційної вартості можна/треба переглядати саме наприкінці року? Ліквідація ОЗ та незавершених капінвестицій (рахунок 15) – що з ПДВ? Металобрухт: особливості розподілу ПДВ. Чи

списувати активи на непідконтрольній території, треба знецінити? Судова практика за аналогічними ситуаціями 2014 року. Як відобразити при інвентаризації?

- 8. Інвентаризація товарів, запасів.** Облік і податкові наслідки нестач та лишків, пересортиці (зокрема судова практика). Уцінка запасів – право чи обов’язок? Вплив уцінки на податок на прибуток (чи треба створювати забезпечення) та ПДВ.

Списання через втрату у зв’язку зі збройною агресією РФ: хто може скористатися ПДВ-звільненням. Особливості акцизу при списанні ПММ.

- 9. Інвентаризація розрахунків.** Сумнівні та безнадійні борги. Чи списувати борги ФОП, які припинили діяльність? Заборгованості РФ та Білорусі – списати чи ні? Що робити із заборгованістю контрагентів із тимчасово окупованих територій? Строк позовної давності в період воєнного стану – чи впливає?

- 10. Інвентаризація витрат майбутніх періодів, резервів і забезпечень.** Хто може не створювати резерв відпусток? Які особливості інвентаризації резерву відпусток у 2023 році через воєнний стан та зміну правил розрахунку середньої зарплати?

- 11. Інвентаризація на вимогу ДПС.** Чи можуть бути присутні податківці під час її проведення?

Тривалість: 11:00 – 13:00 (2 години)