



ОСНОВНІ ЗАСОБИ: ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ З ВОЄННИМИ ОСОБЛИВОСТЯМИ

вебінар Вікторії Величко

29 ЛЮТОГО 2024 ONLINE

ВІКТОРІЯ ВЕЛИЧКО - незалежний практикуючий консультант з економічних питань, сертифікований тренер бізнес-програм. Спеціаліст із фінансового та податкового планування, автор значної кількості друкованих робіт, кандидат економічних наук.

Кожен учасник отримає:	Регламент:
• Презентацію; • Запис онлайн-семінару; • Пакет облікових документів; • Відповіді на запитання за темою семінару. • 80 бонусних балів - ці суми можна накопичувати (додаються до кожного заходу та передплати) та використовувати на придбання сертифікатів торгівельних мереж і товарів із асортименту бонусів Меркурія.	Початок об 11:00 Тривалість 4,5 години 10:30 - 11:00 - реєстрація, налаштування 11:00 - 12:30 - I частина 12:30 - 13:00 - перерва 13:00 - 14:30 - II частина 14:30 - 15:00 - перерва 15:00 - 16:30 - III частина та відповіді на запитання

ПРОГРАМА ВЕБІНАРУ:

ВИЗНАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ТА ПОДАТКОВОМУ ОБЛІКУ ДЛЯ ЮО ТА ФОП

- Проблеми визначення статусу основного засобу.
- МНМА та бухгалтерсько-податкові наслідки.
- Інвестиційна нерухомість: різниця в обліку та оподаткуванні з основними засобами.

ПРИДБАННЯ ТА СТВОРЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ВЛАСНИМИ СИЛАМИ

- Витрати на створення та придбання основних засобів (зокрема в іноземній валюті та в кредит).
- Капіталізація відсотків при придбанні ОЗ.
- Безкоштовно отримані основні засоби.
- Внесок до статутного фонду основних засобів.
- Визнання та оцінка основних засобів: нюанси визначення первісної вартості основних засобів (купівля нових та б/в, зокрема у фізичних осіб).
- Основні засоби, отримані як гуманітарна та благодійна допомога.
- Особливості обліку МНМА.
- Нюанси документального оформлення ОЗ, МНМА.

СПІРНІ ПИТАННЯ ЩОДО НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ: КОРИСТУВАННЯ ПРОГРАМНИМИ ПРОДУКТАМИ, ЕЦП, ЛІЦЕНЗІЇ, ДОМЕНИ, ХОСТИНГИ, САЙТИ, КОРИСТУВАННЯ ПЛОЩАДКИ (РОЗЕТКА ТОЩО)

ПРИМУСОВО ВІДЧУЖЕНІ, ВИЛУЧЕНІ, ДОБРОВІЛЬНО ПЕРЕДАНІ НА ПОТРЕБИ ЗСУ ОСНОВНІ ЗАСОБИ: ОБЛІКОВІ НЮАНСИ

ОРЕНДА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ОБЛІК, РЕМОНТИ, ПОВЕРНЕННЯ

- Оперативна та фінансова оренда.
- Особливі пункти договору оренди.
- Ремонт орендованих основних засобів - витрати чи створення об'єкта?
- Недоамортизовані ремонти на дату закінчення договору оренди.
- Супутні договору оренди витрати.
- Наслідки передачі відремонтованого об'єкта оренди орендодавцю.
- Втрати орендованого майна (руйнування, крадіжка тощо).

АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ

- Визначення терміну експлуатації основних засобів (бухгалтерський і податковий облік, перехід до статусу «високодохідного» підприємства).
- Ліквідаційна вартість основних засобів і її вплив на амортизацію.
- Основні правила та особливості вибору методу амортизації та вплив амортизації на об'єкт оподаткування.
- Зміна методу амортизації та терміну використання основних засобів.
- Тимчасове припинення нарахування амортизації за рішенням підприємства - податкові різниці з бухгалтерської та податкової амортизації, капіталізованих відсотків.
- Примусово відчужені, вилучені, добровільно передані на потреби ЗСУ основні засоби: як амортизувати.
- Податкові різниці з бухгалтерської та податкової амортизації, капіталізованих відсотків.
- Амортизація при змінах системи оподаткування.

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВА ОКРЕМИХ ВИДІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ, БУДІВЛІ, КОМП'ЮТЕРНА ТЕХНІКА, ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ

ПЕРЕОЦІНКА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: НЕОБХІДНІСТЬ ЧИ ОБОВ'ЯЗОК, НАСЛІДКИ ПЕРЕОЦІНКИ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ

- Алгоритми переоцінки основних засобів та оцінка доцільності переоцінок.
- Зменшення та відновлення корисності основних засобів.
- Зменшення корисності основних засобів на невідконтрольних територіях.

РЕМОНТ ТА ПОКРАЩЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ЯК ОПТИМІЗУВАТИ ВИТРАТИ

- Види витрат на утримання основних засобів.
- Обслуговування основних засобів, зокрема, сторонніми організаціями.
- Відмінності між поточним і капітальним ремонтом - наслідки в бухгалтерському та податковому обліку.
- Спільні ремонтні витрати: запчастини, заробітна плата тощо.
- Особливості ремонтів невиробничих основних засобів та їх відображення в податковому обліку (ПК та ПЗ).
- Ремонти техніки, яка передана ЗСУ.
- Ремонти та оплата страховими компаніями: ПДВ-наслідки.

ВИБУТТЯ ТА ЛІКВІДАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ОБЛІК, ОФОРМЛЕННЯ, ПДВ

- Закінчення терміну експлуатації (списання, можливість продовження та необхідні дії при цьому).
- Списання через відсутність необхідності використання в діяльності підприємства та вимушене (форс-мажор, крадіжка).
- Руїнування основних засобів та особливості списання.
- Примусово відчужені, вилучені, добровільно передані на потреби ЗСУ основні засоби.
- Часткова ліквідація основних засобів.
- Відображення запасів у результаті ліквідації.

- Застосування звичайної ціни при ліквідації.
- Продаж та безкоштовна передача основних засобів.
- Особливості нарахування ПДВ.

ВІДОБРАЖЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ПІДПРИЄМСТВА

- Визначення та критерії оцінки: вартісні оцінки у 2024 році.
- Поріг суттєвості з обліку ОЗ.
- Термін корисного використання та правила його визначення.
- Опис операцій з основними засобами.

ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

- Неможливість проведення інвентаризації ОЗ на непідконтрольних територіях: що робити та як оформити.
- Чи можливо списати ОЗ без інвентаризації?
- Як провести інвентаризацію після деокупації?
- Бухгалтерсько-податкові наслідки інвентаризації.