



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

12 декабря 2024г.

(10.00-14.30, время Московское)

Встреча с экспертом (2 формата участия: очно или онлайн)

Инвентаризация – 2024.

**Необходимость проведения в текущем году
для перехода на новые условия налоговой реформы в 2025г.**

Лектор: **Сердюк М.** (к.э.н., доцент, аудитор, опыт работы 31 год, бухгалтерский и налоговый учет, налогообложение)

ПРОГРАММА

Результаты инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете.

1. Общие требования к инвентаризации.
2. Допустимые способы определения фактического наличия объектов инвентаризации.
3. Требование документального оформления инвентаризации: сведений о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставления их с данными регистров бухгалтерского учета, результатов инвентаризации. Состав документов инвентаризации. Электронные документы инвентаризации.
4. Порядок оценки результатов инвентаризации:
 - а) Излишки. Как определить справедливую стоимость? Какой нормативный документ устанавливает порядок определения справедливой стоимости?
 - б) Недостача. Какими документами оформить недостачи, выявленные при инвентаризации.
 - в) Расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств. Что должен содержать регламент по работе с дебиторской задолженностью?
 - г) Расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.
5. Признание результата инвентаризации. Чтобы его квалифицировать, нужно определить:
 - объекты в излишке;
 - недостачу активов в пределах, сверх или при отсутствии норм естественной убыли;
 - можно ли использовать испорченные и поврежденные активы или их продать;
 - есть ли пересортица активов;
 - можно ли возместить недостачу, списать дебиторскую задолженность как сомнительную или безнадежную, списать обязательства и т.д.
6. Как проводить инвентаризацию? Требования и порядок. Функции одной или нескольких инвентаризационных комиссий.
7. Как провести инвентаризацию в 2024 году при досрочном применении ФСБУ 28/2023. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" обязаны применять все организации с 01.04.2025. Каковы основные изменения по сравнению с действующим порядком?
8. Особенности учета и инвентаризации запасов, ОС, НМА, капитальных вложений и арендных отношений в условиях применения федеральных стандартов бухгалтерского учета. Инвентаризация расчетов с персоналом, с бюджетом, инвентаризация оборотных и внеоборотных активов.
9. Отражение результатов инвентаризации активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Как учитывать перевод товаров, материалов и готовой продукции в основные средства при применении ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020, если по результатам инвентаризации принято такое решение. ОС, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, являются долгосрочными активами к продаже (ДАП). Как оформить перевод? Критерии, чтобы определять, может ли та или иная недвижимость считаться инвестиционной для вашей деятельности. Необходимо ли учитывать отдельно ОС как инвестиционную недвижимость?
10. Какие записи надо сделать в бухучете в связи с повышением с 2025 г. ставок по налогу на прибыль. Выверенные инвентаризацией отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства подлежат пересчету на 31 декабря 2024 года.
11. Результаты инвентаризации расчетов с персоналом, чтобы правильно рассчитать сумму НДФЛ с 2025 года.

Необходимо установить, является ли выплата облагаемым доходом физлица, правильно выбрать ставку налога и рассчитать налоговую базу за налоговый период.

12. Результаты инвентаризации ОС, НМА и капитальных вложений при УСН с целью расчета лимита стоимости ОС, при нарушении которого организации нельзя применять УСН. Инвестиционная недвижимость и УСН.

13. Документальное подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности.

Какие изменения в связи с новым ФСБУ 4/2023 бухгалтеру следует учитывать с отчетности за 2025 г.

14. Ответы на вопросы.

В случае принятия новых нормативных правовых актов и (или) внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты программа может быть частично изменена и актуализирована на момент проведения вебинара.

Стоимость участия – 11900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: очное участие (в т.ч. питание и канцелярия) или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

Бонус!!!

Дополнительно участник получает право доступа к записи еще одного вебинара по одной из наиболее актуальных тем изменения законодательства + методический материал.

*Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения **ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день** (уточняйте условия)!!!*

Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:

8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, vsb@gbi-c.ru