

Інвентаризація: готуємося до річної звітності

Проведення та облік результатів інвентаризації у період воєнного стану

<p>10:00-11:00</p>	<p>Що, коли та як інвентаризуємо</p> <p><i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ● Строк проведення інвентаризації. Чи можна відкласти річну інвентаризацію на після завершення воєнного стану? Коли проводити інвентаризацію у разі крадіжки, знищення (втрати) майна? Які вимоги до проведення інвентаризації та ТОТ та територіях ведення бойових дій. ● Склад інвентаризаційної комісії та вимоги до проведення. Чи можна провести інвентаризацію без присутності матеріально відповідальної особи? Як вийти з ситуації, коли не усі члени інвентаризаційної комісії присутні? На підприємстві один директор – чи може він один входити в інвентаризаційну комісію і чи узагалі доцільно проводити інвентаризацію? З працівником призупинено дію трудового договору, чи треба відновлювати для проведення інвентаризації? ● Які об'єкти потрібно проінвентаризувати. Чи інвентаризувати активи на відповідальному зберіганні, у дорозі? Як інвентаризуються ОЗ, яку в оренді у інших підприємств? ● Особливості інвентаризації розрахунків. Чи направляти акти звірки усім контрагентам, незалежно де вони знаходяться. Чи спливає строк давності під час воєнного стану, щоб визнати заборгованість безнадійною? ● Інвентаризаційні документи. Які форми використовувати? На які активи, зобов'язання складаються окремі інвентаризаційні описи та акти і 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)? При руйнуванні через збройну агресію рф чи треба сертифікат ТПП, акт про факт пожежі від ДСНС, акт обстеження нерухомості комісією місцевого органу самоврядування? У яких випадках інвентаризаційні документи доводять факт неможливості своєчасно виконувати податкові обов'язки та звільняють від відповідальності. ● Відповідальність за непроведення інвентаризації.
<p>11:00-11:30</p>	<p>Інвентаризація запасів, ОЗ, НМА та звірка розрахунків з контрагентами у рішенні "BAS Комплексне управління підприємством"</p> <p><i>Кобякова Надія, методист ІТС</i></p>

Бухгалтерський та податковий облік результатів інвентаризації

Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування

11:30-13:00

- **Інвентаризація основних засобів та нематактивів.** Ліквідація (списання): бухоблік, ПДВ, податок на прибуток. Які документи оформити щоб не нараховувати ПДВ при ліквідації ОЗ? Чому варто "списувати" об'єкти, яких немає у наявності. Чи списувати повністю амортизовані об'єкти? Чи списувати основні засоби, що перебувають на невідконтрольній території? Зменшення корисності необоротних активів. Які особливості при списанні незавершених капінвестицій? Металобрухт – за якою вартістю оприбутковувати? Особливості розподілу ПДВ.
Чи треба в кінці року обов'язково переглядати строк корисного використання, ліквідаційну вартість та метод амортизації ОЗ та нематактивів?
Оприбуткування лишків ОЗ: коли виникає дохід?
- **Інвентаризація запасів.** Облік та податкові наслідки нестач та лишків, пересортиці (у т. ч. 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. Запаси на невідконтрольній території – можна списати? Треба знецінити? Рекомендації Мінфіну та судова практика за аналогічними ситуаціями 2014 року.
- **Інвентаризація розрахунків.** Сумнівні та безнадійні борги. Чи списувати борги ФОП, які припинили діяльність? Заборгованості РФ та Білорусі – списати чи ні? Що робити з заборгованістю контрагентів з тимчасово окупованих територій?
- **Інвентаризація витрат майбутніх періодів, резервів і забезпечень.** Хто може не створювати резерв відпусток? Які особливості інвентаризації резерву відпусток у 2023 через воєнний стан та зміну правил розрахунку середньої зарплати?
- **Інвентаризація на вимогу ДПС.** Чи можуть бути присутні податківці під час її проведення?

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!

Обов'язкова попередня реєстрація на сайті www.unionba.com.ua