

Основні засоби на підприємстві

<p>10:00-11:30</p>	<p>Класифікація ОЗ, первісна вартість, строк корисного використання, ліквідаційна вартість, амортизація, консервація</p> <p><i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ● Класифікація основних засобів за групами. Приклади класифікації в роз'ясненнях контролерів (комп'ютери, міні АТС, асфальтне покриття тощо). Що буде за облік ОЗ не у тій групі, що потрібно? Як внести зміни в наказ про облікову політику щодо вартісного критерію для МНМА. Чи може вартісний критерій у бухобліку відрізнятися від податкового (20 тис. грн). Інвентарні номери – чи треба їх присвоювати ОЗ та як? ● Формування первісної вартості. Чим відрізняється формування первісної вартості у разі придбання (у т. ч. за інвалюту), внеску у статутний капітал, безоплатному отриманні, виявленні під час інвентаризації. Типові помилки ● Строк корисного використання. Хто його встановлює? Чи обов'язково закріплювати його окремим наказом? Як продовжити? Чи можна і у бухобліку використовувати мінімально допустимі строки з ПКУ? Чи треба на кінець року переглядати (змінювати) строк корисного використання – нові правила та їх практичне застосування. Чи можна посеред року змінити строк корисного використання та як це оформити? Чи треба переобчислювати амортизацію у разі зміни строку корисного використання ОЗ? Чи продовжувати строк корисного використання на ОЗ, які повністю амортизовані, але ще використовуються? ● Ліквідаційна вартість. Хто її визначає? Та чи обов'язково її встановлювати? Що буде, якщо ліквідаційна вартість рівна 0 грн? Ризики + судова практика. Чи треба у кінці року переглядати ліквідаційну вартість – нові правила. Чи перераховувати амортизацію при зміні ліквідаційної вартості? Приклади ● Амортизація. Методи амортизація та їх вибір. Чи можна окремі об'єкти однієї групи амортизувати різними методами? Які методи передбачено для МНМА? У яких випадках призупиняється амортизація? Як оформити введення в експлуатацію ОЗ? Правила амортизації. Чи можна амортизувати ОЗ під час простою, тимчасового невикористання? Зміна методу амортизації. Амортизаційна різниця у податку на прибуток: хто застосовує. Правила податкової амортизації. Різниця за негоспдіяльними основними засобами. Чи амортизувати ОЗ, які на ТОТ, передані ЗСУ? ● Консервація ОЗ. Що це таке? Як оформляється і коли доречно вдаватися до консервації ОЗ?
<p>11:30-12:00</p>	<p>Розрахунок амортизації основних засобів та заповнення різниць, які виникають при нарахуванні амортизації у програмах BAS</p> <p><i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i></p>

Переоцінка ОЗ, ремонти та поліпшення, продаж, безкоштовна передача, ліквідація

Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування

12:00-13:30

- **Переоцінка основних засобів.** Право чи обов'язок? Чи треба обов'язково дооцінювати ОЗ з залишковою вартістю 0 грн (повністю амортизовані ОЗ)? Правила переоцінки ОЗ та бухоблік. Податкові наслідки. У чому відмінність переоцінки та зменшення / відновлення корисності? Чи є різниці з податку на прибуток? Позиція ДПС щодо повністю амортизованих ОЗ
- **Ремонт і поліпшення основних засобів.** Як розмежувати технічне обслуговування, ремонт (поточний, капітальний) і поліпшення основних засобів? Чим відрізняється їх облік? Чи можна амортизувати основні засоби під час ремонту/поліпшення? Капітальний ремонт – витрати чи такі капіталізація? Судова практика
- **Продаж основних засобів.** Бухгалтерський облік. Наслідки продажу основних засобів в податку на прибуток: використання різниць. ПДВ при продажу, мінімальна база оподаткування ПДВ. Чи можна продати основний засіб за символічною ціною? Чи можна уцінити ОЗ уже як запас на суборах. 286 і як це вплине на базу оподаткування ПДВ? Продаж ОЗ зі знижкою фізособі (нижче балансової вартості зокрема) – чи є ризик ПДФО та військового збору?
- **Безоплатна передача основних засобів:** бухоблік, податок на прибуток – різниці, ПДВ. Передання ОЗ на потреби оборони – особливості
- **Ліквідація основних засобів.** Оформлення ліквідації. Наслідки у бухобліку та податку на прибуток. Як уникнути нарахування ПДВ при ліквідації ОЗ – узагальнююча консультація. Продаж металобрухту отриманого від ліквідації – особливості продажу та пільги з ПДВ. ОЗ знищено в результаті збройної агресії РФ – чи є спеціальні правила обліку та списання (як підтвердити документально). Якщо ОЗ ліквідовано, але не утилізовано – чи є ризики? Чи списувати з балансу повністю амортизовані ОЗ (залишкова 0 грн)?

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!

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