

Бухгалтер на производстве: учет, налогообложение и расчет заработной платы с учетом специфики производственных предприятий

В рамках курса рассматриваются вопросы по учету основных средств, запасов, оценки незавершенного производства и реализации готовой продукции, оценки себестоимости продукции. Все вопросы рассматриваются на конкретных примерах, с разбором рекомендаций ФНС и арбитражной практики, подробно освещаются изменения бухгалтерского и налогового законодательства 2024 года.

Дата проведения: 17 - 20 сентября 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП10843

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32 часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, ул. Петропавловская, д. 4, литер А. Станция метро «Петроградская».

Стоимость участия: 47 800 руб.

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Бухгалтеров, главных бухгалтеров, финансовых директоров, экономистов.

Цель обучения

- рассмотреть сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета внеоборотных активов, таких как основные средства, нематериальные активы и расходы на НИОКР и ТР, а также оборотных активов, задействованных в деятельности производственного предприятия: запасов, включая сырье, материалы, НЗП и готовую продукцию, дебиторской задолженности;
- познакомится с новым взглядом на методики формирования себестоимости, позволяющие повысить эффективность деятельности производственного предприятия; приобрести практические навыки выбора калькуляционной политики; обобщить практический опыт постатейного учета затрат в зависимости от отраслевых особенностей производственного предприятия и длительности производственного цикла, а также затронуть важнейший элемент в работе бухгалтерии относительно правовых, бухгалтерских и налоговых вопросов оплаты труда в 2024 году.

Результат обучения

В результате обучения участники:

- ознакомятся со всеми значимыми изменениями в 2024 году в области бухгалтерского и налогового учета;
- изучат бухгалтерский учет активов на производственном предприятии (ОС, НМА, НИОКР, З, ДЗ);
- рассмотрят тенденции изменений учета на производственном предприятии в свете принятия новых нормативных документов (ФСБУ);
- приобретут навыки определения себестоимости продукции;
- изучат особенности расчета заработной платы на производственном предприятии;
- ознакомятся со сложными вопросами налогообложения производственного предприятия;
- получают все необходимые для повседневной работы информационно-справочные материалы.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Новое в-организации аудиторской деятельности. Реализация программы разработки и-ввода новых ФСБУ.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация». Сфера применения. Организационные аспекты. Документальное оформление. Квалификация результатов.

Новые требования к-документообороту, переход на-электронный документооборот, ФСБУ 27/2021 «Документы и-документооборот в-бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет капитальных вложений и-основных средств.

Организация учёта основных средств в-соответствии с-ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: основные положения. Понятие основного средства и-их-состав с-учетом существующих требований. Критерии отнесения имущества к-основным средствам. Квалификация «инвестиционной недвижимости». Стоимостной лимит разграничения-ОС и-запасов. Момент принятия к-учету основных средств. ГОСТовская трактовка ввода в-эксплуатацию оборудования. Движимое и-недвижимое имущество: подход к-квалификации, предложенный ВС-РФ.

Первоначальная оценка основных средств. Формирование первоначальной стоимости основных средств в-бухгалтерском и-налоговом учете. Покупка на-условиях отсрочки (рассрочки) платежа. Какие затраты не-могут включаться в-первоначальную стоимость. Отражение приобретения-ОС за-счет заемных (кредитных) средств. Признание оценочных обязательств по-будущим затратам, связанным с-выбытием основных средств, в-процессе формирования их-стоимости, дисконтирование и-последующее уточнение. Особенности отражения в-учете изготовления и-строительства основных средств самой организацией и-с-использованием подрядных организаций.

Отражение расходов на-ремонт основных средств с-учетом рекомендаций Минфина. **Модернизация (реконструкция),** дооборудование (достройка) основных средств: последствия, связанные с-изменением стоимости и-увеличением срока полезного использования. Принципиальные различия с-капитальным ремонтом, возможные споры с-аудитором. Докапитализация основных средств.

Амортизация основных средств: имущество, подлежащее и-не-подлежащее амортизации; способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета; определение и-изменение срока полезного использования амортизируемого имущества. Выбор способа амортизации, оценка срока полезного использования, их-корректировки в-процессе эксплуатации объекта. Понятие неамортизируемой величины.

Переоценка и-обесценение основных средств: отражение в-учете и-отчетности. Алгоритм переоценки, ее-последствия для учета и-отчетности. Признаки и-алгоритм обесценения.

Выбытие основных средств. Учет результатов от-реализации, особенности списания основных средств при ликвидации и-реорганизации организации, при безвозмездной передаче имущества и-вкладе в-уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из-строя и-морально устаревших, похищенных и-испорченных. Принятие к-учету материалов, запасных частей, узлов и-агрегатов, остающихся при ликвидации основных средств. Учет объектов основных средств, выведенных для продажи.

Налогообложение прибыли и-основные средства. Приобретение амортизируемого имущества в-налоговом учете. Отражение затрат, связанных с-регистрацией транспортных средств и-прав на-объекты недвижимости. Особенности налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств; имущества, приобретенного иными способами (вклад в-уставный капитал (фонд), целевые поступления). Использование ОКОФ и-Классификатора ОС-по-амортизационным группам. Амортизационная премия и-применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации. Особенности формирования резерва на-ремонт ОС.

Бухгалтерский учет аренды и-лизинга в-соответствии с-требованиями ФСБУ. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: общие понятия и-исходные принципы учета. Понятие и-правила дисконтирования. Справедливая стоимость и-негарантированная ликвидационная стоимость объектов аренды. Что такое приведенная стоимость инвестиции в-аренду и-финансовых обязательств арендатора. Ставка дисконтирования и-порядок ее-расчета при учете по-договорам аренды. Процентные доходы и-расходы. Раскрытие информации в-бухгалтерской отчетности. Первое применение ФСБУ 25/2018 арендодателем и-арендатором. Капитальные вложения в-арендованные основные средства: отделяемые и-неотделяемые улучшения. Налоговый учет доходов и-расходов по-арендованным основным средствам. НДС и-аренда. Правила налогового учета объектов лизингового имущества. Понятие выкупной стоимости. Налоговые риски по-договорам лизинга. Анализ арбитражной практики рассмотрения споров по-договорам аренды и-лизинга. Возвратный лизинг: позиция фискальных структур и-арбитражная практика.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Поправки к-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Новый порядок учета отдельных видов затрат при признании капитальных вложений в-нематериальные активы, в-том числе при создании объекта нематериальных активов в-результате выполнения НИОКР. Новые понятия балансовая стоимость, группа нематериальных активов, гудвил, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и-обесценение.

Сроки полезного использования НМА, способ начисления амортизации. Продление срока действия патента, модификация, обновление, повышение полезных свойств НМА. НМА с-неопределенными сроками полезного использования: специфика амортизации.

Списание нематериальных активов: продажа, моральный износ, длительное неиспользование, передача в-виде вклада в-уставный капитал, безвозмездная передача.

Предоставление прав на-использование НМА: особенности учета неисключительных прав. Документальное оформление операций с-НМА.

Налогообложение НМА. Критерии признания активов в-составе амортизируемого имущества. Состав объектов НМА в-налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости НМА. Использование коэффициентов для увеличения амортизируемой стоимости. Срок полезного использования НМА для целей налогообложения. Учет расходов по-улучшению НМА в-2024-году.

Способы и-порядок начисления амортизации. Расходы на-продление срока действия патента, модификацию, обновление, повышение полезных свойств НМА в-налоговом учете. Продажа объектов НМА, особый порядок учета убытков. Списание неиспользуемых НМА. Безвозмездная передача исключительных прав.

Доходы и-расходы от-предоставления неисключительных прав использования программного обеспечения и-баз данных.

Особенности расчёта и-уплаты НДС при передаче исключительных и-неисключительных прав на-результаты интеллектуальной деятельности, программы для ЭВМ, баз данных.

Учет расходов на-НИОКР и-ТР с-1-января 2024-года. Признание ПБУ 17/02 «Учет расходов на-научно-исследовательские, опытно-конструкторские и-технологические работы» утратившим силу. Налоговый учет расходов на-НИОКР. Особенности обложения НДС передачи исключительных и-неисключительных прав на-РИД. НИОКР и-НДС. Учет субсидий на-НИРы и-ОКРы.

Учет запасов на-производственном предприятии в-соответствии с-ФСБУ 5/2019.

Возможности признания расходов периода при закупке запасов. Классификация запасов, новые группы запасов. Учет «малоценных» долгосрочных активов (инструментария, инвентаря, офисного оборудования, мебели и-т.п.). Порядок учета спецодежды, спецодежды и-средств индивидуальной защиты.

Определение стоимости запасов, в-том числе приобретаемых по-договорам с-особыми условиями ценообразования, с-расчётами неденежными средствами. Учет скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, отсрочек, рассрочек. независимо от-формы их-предоставления, в-стоимости запасов.

Изменения в-первоначальной и-последующей оценке запасов. Признание оценочных обязательств в-процессе приобретения запасов. Порядок оценки возвратных материалов. Справедливая стоимость запасов: методы оценки. Оценка выбывающих запасов при их-списании.

Особенности оценки запасов, подвергшихся переработке, а-также приобретенных у-иностранного продавца (авансированные импортные поставки, таможенные пошлины, НДС, транспортные расходы).

Учет давальческого сырья. Новое в-учете производственных затрат. Структура затрат. Классификация на-прямые и-косвенные. Способы распределения косвенных затрат и-их-обоснование. Правила формирования себестоимости НЗП, готовой продукции в-массовом и-мелкосерийном (заказном) производстве.

Обесценение запасов и-создание **резерва под обесценение**. Чистая стоимость продажи запасов. Корректировка резерва и-ее-учетные последствия. Отличия бухгалтерского и-налогового учета запасов.

День-2.

Изменения в-налоговом законодательстве в-2024-году.

Изменения в-налоговом администрировании.

Поправки в-НК-РФ-и-проблемы их-реализации: расширение круга взаимозависимых лиц; изменение порядка доначисления налогов в-случае выявления нерыночных цен в-сделках; повышение штрафов по-трансфертному ценообразованию и-за-непредставление отчетности по-контролируемым сделкам и-др.; расширение полномочий ИФНС, единый налоговый счет и-единый налоговый платеж; новый порядок внесения, взыскания, возврата и-сверки платежей. Единый срок представления налоговых деклараций, расчетов, уведомлений и-уплаты фискальных платежей. Особенности уплаты НДС и-страховых взносов с-учетом последних изменений. Обновление порядка взыскания задолженности по-налогам, блокировки счетов. Применение иных ключевых поправок в-первую часть НК-РФ. Отсрочка исполнения требований и-начисления пеней. Мораторий на-пени и-привлечение к-налоговой ответственности. Цифровизация фискального контроля. Об-особенности проведения камерального контроля и-т.л. ФНС о-допросах, предоставлении документов и-пояснений. Позиция арбитражных судов о-применении инструментария налогового контроля.

НДС в-2024-году.

Обновление перечня необлагаемых НДС операций. Перспективы обложения НДС ВЭД. Заявительный порядок возмещения НДС для всех налогоплательщиков. Новые льготы. Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и-разъяснения «фискалов».

Налог на-прибыль организаций с-учетом поправок в-НК-РФ.

Последние поправки к-главе 25-НК РФ-(федеральные законы №№-389-ФЗ, 166-ФЗ, 159-ФЗ, 523-ФЗ, 443-ФЗ и-др.). Новое в-перечне доходов, не-учитываемых организациями при определении налоговой базы по-налогу на-прибыль. Расширение перечня принимаемых расходов на-добровольное имущественное страхование. О-льготах на-покупку российского высокотехнологичного оборудования. Повышающий коэффициент к-расходам на-приобретение российского радиоэлектронного оборудования и-российских программ. О-порядке налогового учета курсовых разниц.

Новое в-исчислении налога на-имущество организаций, транспортного налога.

Поправки к-главам 28, 30-и-31-НК РФ. Нововведения по-налогу на-имущество организаций: изменение срока представления налоговой декларации, отсутствие обязанности представлять в-налоговый орган уведомлений, установление предельной налоговой ставки не-более 0,3%, новые права законодательных органов субъектов-РФ по-установлению особенностей определения налоговой базы.

Обязанности арендодателя как налогоплательщика. Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и-новый подход Верховного суда к-данному вопросу.

Особенности применения повышающих транспортный налог коэффициентов. Сообщения об-исчисленных суммах транспортного и-земельного налогов.

Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и-налоговые последствия. Новые условия применения повышающего коэффициента. Применение ставок налога с-учетом позиции ВС-РФ-и-разъяснений Минфина, ФНС России.

Поправки к-главе 26.2-НК РФ.

Поправки к-главе 26.2-НК РФ: расширение перечня расходов, уменьшающих налоговую базу; новые ставки единого налога, применение налоговой ставки при переходе в-другой субъект РФ.

О-возможности применения УСН при превышении доходов и-средней численности персонала.

О-коэффициенте-дефляторе на-2024-год.

Налоговый учет расходов.

Особенности документального оформления расходов. Классификация расходов.

Расходы, связанные с-производством и-реализацией. Прямые и-косвенные расходы. Формирование перечня прямых расходов.

Состав материальных расходов. Формирование стоимости ТМЦ в-налоговом учете. Технологические потери и-потери в-пределах норм естественной убыли. Особенности учета транспортных расходов по-доставке товаров и-материалов, требования к-документальному подтверждению, обоснование.

Расходы на-рекламу, маркетинг и-обучение в-налоговом учете, другие расходы.

Налоговый учет амортизируемого имущества.

Формирование резерва по-сомнительным долгам. Безнадежные долги.

Особенности продажи готовой продукции в-налоговом учете.

Договоры купли-продажи с-особенностями перехода права собственности в-налоговом учете.

Особенности экспорта, применение ставки «0», порядок документального подтверждения.

Определение места реализации товаров (работ, услуг). Применение вычетов входного НДС.

Учет стимулирующих скидок; изменение стоимости готовой продукции: документооборот, порядок бухгалтерского и-налогового учета.

День-3.

Себестоимость и-концепции учета, бюджетирования затрат, обоснования управленческих решений.

Способы классификации затрат и-их-практическое применение (затраты на-продукт и-на-период; прямые и-косвенные; элементы затрат; релевантные, нерелевантные; переменные и-постоянные; инкрементные, альтернативные; контролируемые и-не-контролируемые).

Современное понимание видов себестоимости и-целевого применения (в-бухгалтерском (финансовом) учете, в-управленческом учете для обоснования решений по-управлению ценообразованием, ассортиментом, др.).

Характеристика отличий в-регулировании оценки запасов и-учета затрат по-МСФО и-ФСБУ 5.

Методика калькулирования продукции и-процессов.

Общий обзор систем калькулирования с-обозначением области применения (метод полной себестоимости, нормативный учет и-стандарт-костинг, нормальное калькулирование, тагет-костинг и-кайдзен-костинг, методы калькулирования по-жизненному циклу, калькулирование в-системе управления точно в-срок, ABC-костинг).

Учет затрат на-производство. Сводный учет затрат (в-системах позаказного калькулирования, попередельного калькулирования. По-желанию слушателей раскрываются вопросы отражения операций на-бухгалтерских счетах в-системах калькулирования стандарт-костинг и-в-системе управления точно в-срок).

Методики распределения расходов (группы косвенных расходов, типовые методы на-основе единой базы распределения; методика распределения расходов на-основе ABC-костинга).

Типовые методики формирования себестоимости (производственной себестоимости, полной себестоимости, сокращенной себестоимости на-основе переменных затрат).

Типичные ошибки, ведущие к-искажению информации о-затратах и-финансовых результатах. Формирование системы внутреннего контроля в-части калькулирования себестоимости.

Учет и-оценка незавершенного производства и-готовой продукции.

Различные методы учета готовой продукции в-бухгалтерском учете: выбор методик учета в-учетной политике.

Расходы, включаемые в-себестоимость готовой продукции: расходы на-аренду помещений, оборудования и-иного имущества, прочие расходы, в-том числе командировочные расходы, с-учетом изменений нормативных документов.

Учет передачи и-возврата арендованного объекта движимого имущества.

Реализация готовой продукции с-учетом момента перехода права собственности в-бухгалтерском учете.

Реализация на-экспорт— определение рублевого эквивалента продажной стоимости.

Предоставление скидок в-бухгалтерском учете.

День-4.

Правовые вопросы оплаты труда.

Трудовой договор. Порядок заключения, изменения, расторжения. Совместительство и-совмещение.

Учет рабочего времени для целей оплаты труда: виды учета, особенности применения.

Основные принципы организации систем оплаты труда. Выплаты в-пользу работников. Особенности каждой категории выплат с-позиций ТК-РФ и-НК-РФ. Составные части заработной платы: базовая (оклад и-часовые ставки), стимулирующая (премирование), компенсационная часть заработной платы: доплаты за-условия труда, отклоняющиеся от-нормальных; оплата сверхурочной работы и-работы в-выходные и-праздничные дни; особенности учета сверхурочных часов (при суммированном учете рабочего времени, при вахтовом методе работы); денежная компенсация за-увеличенную продолжительность рабочего времени работникам с-вредными и-или опасными условиями труда (ст.-92, 94, 117-ТК РФ).

Гарантии и-компенсации в-рамках трудовых отношений. Компенсации, не-являющиеся элементом системы оплаты труда: виды, размеры, условия выплаты, порядок налогообложения.

Отпуск. Отпускные и-компенсация за-неиспользованный отпуск. Основной, дополнительный, учебный отпуск: порядок предоставления, продолжительность, перенос отпусков, деление отпусков на-части, замена денежной компенсацией.

Расчеты с-работником при увольнении.

Особенности заключения договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг). Отличия от-трудового договора.

Бухгалтерские вопросы оплаты труда.

Средний заработок: порядок исчисления в-различных ситуациях, учет премий и-вознаграждений.

Суммированный учет рабочего времени. Средний заработок работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени.

Выплаты работнику, направленному в-служебную командировку; в-связи с-отпусками; при расторжении трудового договора.

Типичные ошибки при установлении и-начислении выплат работникам.

Дополнительные выходные дни по-уходу за-ребенком-инвалидом. Доноры. Перерывы для кормления.

Фискальные вопросы оплаты труда.

Новое в-исчислении обязательных социальных и-страховых взносов.

Применение единого тарифа для исчисления страховых взносов. О-единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с-1-января 2024-г. Изменения в-порядке формирования базы для начисления взносов.

Объект обложения взносами: выплаты в-рамках трудовых отношений (разъяснения, судебная практика). Суммы, не-облагаемые взносами.

О-применении пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП и-ИТ-компаниями.

Изменения в-отчётности. Новая форма РСВ. ФНС о-сведениях персонифицированного учета и-нюансах формирования РСВ.

Подтверждение видов деятельности страхователя и-тарифов взносов по-страхованию от-несчастных случаев. Условия применения пониженных тарифов страховых взносов для ИТ-бизнеса и-производителей электроники— разъяснения Минфина и-ФНС.

Новое в-правилах финансового обеспечения санаторно-курортного лечения и-предупредительных мер по-сокращению травматизма и-профессиональных заболеваний.

Налог на-доходы физических лиц— новации 2024-года.

Поправки к-главе 23-НК РФ: новый порядок уплаты налога и-представления отчетности налоговыми агентами с-1-января 2024-года; ставка НДФЛ для дистанционных работников и-введение норм для необлагаемых сумм компенсаций, а-также суточных для работников с-разъездным характером труда; изменения в-ст.-217-НК РФ, увеличение предельного размера социальных вычетов по-НДФЛ, упрощенный порядок получения социальных вычетов; применение ставки 15-%; отмена обложения налогом грантов, премий и-призов; расширение перечня необлагаемых доходов физического лица; уточнения в-порядке определения доходов физического лица.

ФНС о-перспективных изменениях в-налогообложении доходов физических лиц.

Новая форма Расчета 6-НДФЛ.

Порядок определения резиденства физ. лица. Особенности предоставления социальных и-имущественных вычетов. Риски налоговых агентов при удержании НДФЛ и-переквалификации-ГП договоров. Взыскание НДФЛ за-счет налоговых агентов.

Преподаватели

ГОГОЛЮХИНА Мария Евгеньевна

Кандидат экономических наук, доцент. Бизнес-тренер, практикующий консультант по вопросам управленческого учета, бюджетирования, анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценки инвестиционных проектов, управления проектами.

Образование:

ПЛАВИНСКАЯ Галина Алексеевна

К.э.н., профессор кафедры «Налогообложения и бухгалтерского учета» ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова, советник налоговой службы РФ 2 ранга, эксперт по ВЭД.

НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.