



ПРОГРАММА СЕМИНАРА – ПРАКТИКУМА

**«Практика применения законодательной базы бухгалтерского учета по учёту основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и при особенностях начисления заработной платы»**



**Дата проведения:** 11 декабря 014 года

**Время проведения:** с 10 - 00 ч. до 17 - 00 ч.

**Место проведения:** Липецк, ул. Советская, дом 7, актовый зал (офис 229) 2 этаж.

**Лектор: Ульянов Михаил Владимирович** – генеральный директор ООО «Международный Аудит и Консалтинг», специалист в области аудита и налогообложения в России. Обладатель аттестата российского аудитора нового образца, сертификация CPA ГААП США и опыт работы в аудите в компаниях Большой Четверки более 8 лет (четыре крупнейших в мире компании, предоставляющие ауди́ торские и консалтинговые услуги: PricewaterhouseCoopers; Deloitte; Ernst & Young; KPMG).

09.00 – 10.00	<b>Регистрация участников семинара</b>
10.00 – 10.05	<b>Открытие семинара</b>
10.05 – 11.30	<p><b>1. Оплата труда работников.</b> Новое значение МРОТ и порядок его применения. Комиссии налоговых органов по легализации налоговой базы: что важно учесть организациям и их руководителям. Оплата командировок. Работа в праздники: виды выплат и особенности расчета. Особенности оплаты выходных дней, приходящихся на период командировки. Сверхурочная работа: порядок подсчета и оплаты. Новые условия предоставления льгот, гарантий и компенсаций за работу во вредных и опасных условиях труда: изменения, введенные с 2014 года. Премии и стимулирующие выплаты: порядок закрепления и подтверждения.</p> <p><b>2. Варианты оформления отношений с наемными лицами.</b> Трудовые и гражданско-правовые отношения: сравнительная характеристика каждого из вариантов. Ужесточение ответственности за ошибки в оформлении отношений. Налогообложение выплат и возникающие риски. Запрет на заключение договоров гражданско-правового характера в случаях, когда отношения между сторонами являются трудовыми. Различия между трудовым и гражданско-правовым договорами.</p> <p><b>3. Средняя заработная плата.</b> Методики расчета средней заработной платы. Учитываемые выплаты и порядок определения расчетного периода. Практические примеры расчета среднего заработка. Средний заработок за отпуск: порядок начисления, отражения в бухгалтерском и налоговом учете, в отчетности. Порядок индексации среднего заработка.</p> <p>Гарантии и компенсации работникам с вредными или опасными условиями труда: продолжительность рабочего времени, дополнительные отпуска, оплата труда. Ограничения в части выплат выходных пособий при увольнении работников. Новые правила исчисления среднего заработка для оплаты отпуска в свете разъяснений официальных органов. Разъяснения по отдельным вопросам трудового законодательства.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Суммированный учет рабочего времени: особенности оплаты труда.</li><li>• Оплата за работу вне графика.</li><li>• Служебные командировки и разъездной характер работы.</li></ul> <p><b>4. Удержания из заработной платы.</b> Виды и основания для производства удержаний. Особенности осуществления удержаний за неотработанные дни предоставленного авансом отпуска. Корректировка по излишне начисленным суммам заработной платы и недоначисленным суммам заработка.</p>
11.30 – 11.35	<b>Перерыв</b>
11.35 – 13.00	<p><b>5. НДФЛ.</b> Изменения 2014 г. Новые правила предоставления имущественных налоговых вычетов. Варианты предоставления имущественного вычета работодателем. Выплаты при увольнении: учитываем позицию уполномоченных органов. Обособленные подразделения: особенности уплаты налога и отчетности. Налогообложение отдельных выплат. Что нового в форме 2-НДФЛ. Налог на доходы физических лиц: сложные вопросы, официальные разъяснения, комментарии.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Объект обложения НДФЛ.</li><li>• Налоговый статус налогоплательщика.</li><li>• Стандартные вычеты.</li><li>• Имущественные вычеты.</li><li>• Обязанности налоговых агентов: формирование налоговой базы; удержание НДФЛ; перечисление НДФЛ: сроки, место, учет и отчетность.</li></ul> <p><b>6. Страховые взносы и отчетность по ним.</b> Ставки страховых взносов, действующие с 2014 года. Особенности уплаты страховых взносов на накопительную часть пенсии: реалии 2014 года и перспективы. Пенсионная реформа и ее взаимосвязь с принятыми изменениями. Пенсионная формула: учимся считать баллы и определять размер пенсии. Дополнительные страховые взносы с заработной платы отдельных категорий работников. Специальная оценка условий труда и ее взаимосвязь с предоставлением льгот и гарантий работникам, а также уплатой дополнительных взносов. Льготы по уплате страховых взносов. Судебная практика уплаты взносов с отдельных выплат. Изменения и дополнения, внесенные в Федеральный закон «О страховых взносах...».</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Дополнительные тарифы и специальная оценка условий труда в 2014 году.</li><li>• Объект обложения страховыми взносами: позиция Минтруда России и судебная практика.</li><li>• Выплаты, освобожденные от обложения страховыми взносами в 2014 году и изменения с 2015 года.</li><li>• Признание иностранных работников застрахованными лицами.</li><li>• Изменения в порядке перечисления страховых взносов с 2015 года.</li></ul> <p><b>7. Пособия по социальному страхованию.</b> Новые размеры пособий в 2014 году. Практические аспекты расчета пособий.</p> <p><b>8. Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребен-</b></p>

	ком: последние изменения, порядок назначения. Алгоритмы расчета пособий, порядок исчисления среднего дневного заработка. Особенности назначения пособий работникам-совместителям Краткий обзор изменений и дополнений, внесенных в Трудовой кодекс РФ в 2014 году.
13.00 – 14.00	<b>Перерыв на обед</b>
14.00 – 15.30	<p><b>1. Учет основных средств (ОС).</b> Оценка и принятие ОС к учету: определение первоначальной стоимости и срока полезного использования. Учет малочисленных основных средств. Различия в бухгалтерском и налоговом учете ОС. Принятие к учету ОС, состоящего из нескольких частей, приобретенного в рассрочку. Оформление первичных учетных документов. РСБУ и МСФО: основные отличия по учету основных средств. Особенности оценки и принятии к учету недвижимости. Переоценка ОС - отражение в бухгалтерской отчетности. Амортизация основных средств. Выработка амортизационной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения. Выбор метода начисления. Контроль над начислением амортизации и правильностью формирования временных и постоянных ризниц. Амортизационная премия: правила применения и восстановления. Понижающие и повышающие коэффициенты. Инвентаризация ОС. Отражение итогов инвентаризации. Ремонт, реконструкция, модернизация основных средств - отражение в учете. Создание резервов на ремонт ОС. Порядок начисления амортизации после завершения модернизации в бухгалтерском и налоговом учете. Выбытие основных средств (продажа, списание). Учет убытка от реализации ОС. Выбытие капитальных вложений. Учет операций, связанных с арендой ОС у юридических и физических лиц. Типичные ошибки, выявляемые аудиторами на участке ОС.</p> <p><b>2. Учет нематериальных активов (НМА).</b> Правовые основания для учета нематериальных активов. Понятие НМА согласно бухгалтерскому и налоговому учету. Условия отнесения активов к НМА. РСБУ и МСФО: соответствия и различия методик оценки НМА. Оценка и принятие НМА к учету. Определение первоначальной стоимости НМА и срока полезного использования. Учет НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования. Особенности принятия к учету НМА: созданных собственными силами, полученных безвозмездно. Оформление первичных учетных документов. В каких случаях расходы на сертификацию товара могут быть признаны НМА. Переоценка НМА. Документальное оформление операций. Обесценение НМА. Проверка обесценения нематериальных активов по МСФО. Амортизация нематериальных активов в БУ и НУ. Выбор способа амортизации. Пересмотр срока полезного использования и способа амортизации. Особенности инвентаризации НМА. Учет операций, связанных с получением/предоставлением права использования объектов НМА. Выбытие нематериальных активов. Основания для списания НМА. Особенности учета различных видов НМА: деловая репутация организации; товарные знаки; НМА, полученные при осуществлении НИОКР; ноу-хау; установление режима коммерческой тайны; программы для ЭВМ; создание Интернет-сайта; изобретения, полезные модели и промышленные образцы. Типичные ошибки, выявляемые аудиторами на участке НМА. Арбитражная практика, риски при осуществлении операций с интеллектуальной собственностью.</p>
15.30– 15.35	<b>Перерыв</b>
15.35 – 16.35	<p><b>3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).</b> Отнесение активов к МПЗ (признание), классификация. Организация учета МПЗ. РСБУ и МСФО: основные отличия по учету запасов. Порядок учета приобретения материальных запасов: оприходование МПЗ, поступление МПЗ безвозмездно, в счет вклада в УК, в обмен - отражение в бухгалтерском и налоговом учете. Списание МПЗ в производство. Основные методы и их выбор для закрепления в учетной политике. Учет операций с отдельными видами ТМЦ: тара, спецодежда, ГСМ и др. Учет операции с давальческим сырьем. Инвентаризация ТМЦ. Учет излишков, недостач, пересортицы. Взыскание ущерба с виновных лиц. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Требования к оформлению первичных документов по учету ТМЦ. Типичные ошибки, выявляемые на участке учета МПЗ (ТМЦ) в ходе аудиторских проверок: сложности с неотфактурованными поставками, неверным определением момента перехода права собственности, ошибки в документальном оформлении операций и др. 4. Ожидаемые изменения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, нематериальных активов и МПЗ.</p>
16.35 – 16.55	<b>Работа в формате «круглого стола» с привлечением представителей заинтересованных ведомств.</b>
16.55 – 17.00	<b>Закрытие семинара</b>

**Организаторы оставляют за собой право внесения оперативных изменений в программу семинара.**