



Вниманию главных бухгалтеров и бухгалтеров учреждений госсектора!

16 и 17 ноября 2017 г. в г. Новокузнецке

2-х дневные курсы повышения квалификации

**«Новый рабочий план счетов учреждений госсектора с 2018 года.
ФСБУ учреждений госсектора 2018 года: особенности применения с
учетом внесения изменений в Единый план счетов.**

**Налогообложение учреждений госсектора 2017 года: страховые
взносы, НДС, налог на прибыль и налог на имущество.**

Спорные ситуации. Практика применения»

Лектор: Стрельцова Марина Александровна – к.э.н., директор ООО «УМЦ «Диалог-Эксперт», автор книг по бюджетному и бухгалтерскому учету, г. Красноярск.

Программа:

1 день: «Новый рабочий план счетов учреждений госсектора с 2018 года. ФСБУ учреждений госсектора 2018 года: особенности применения с учетом внесения изменений в Единый план счетов»

С 01 января 2018 года вступают в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета для казенных, бюджетных и автономных учреждений и органов власти. Кардинально меняются подходы к учету имущества, договорам аренды, вносятся изменения в понятийный аппарат, меняются методики учета. Ожидаются внесение изменений во все действующие инструкции, регулирующие учет и отчетность. Целью изучения ФСБУ для госсектора является изучение новых подходов к учету, сравнительный анализ с действующими методиками.

Разбор нового рабочего Плана счетов с учетом внесения изменений в Единый план счетов.

1. Новый план счетов (проект новой редакции Единого плана счетов) с учетом применения ФСБУ учреждениями госсектора с 01.01.2018 года: новая группировка счетов, реклассификация объектов основных средств, новый аналитический учет нематериальных активов, новые счета по учету амортизации, биологические активы – новый счет 011300000, учет готовой и биологической продукции на счете 010507000, затраты на биотрансформацию, новый счет 011140000 «Права пользования имуществом», новый счет 0114 00 000 «Обесценение активов», новый аналитический учет на счетах 020520000 «Доходы от собственности», 020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг, выполнения работ», 020540000 «Расчеты по принудительному изъятию», 020930000 «Расчеты по компенсации затрат», новый счет 021007000 «Предоплаченные работы, услуг (денежные документы)», новый счет 0303D0000 «Отложенные расчеты по НДС», новая детализация счетов 040110180, новый счет 040118000 «Доходы года, предшествующего отчетному (ошибки)», новый счет 040119000 «Доходы иных прошлых лет (ошибки)», новый счет 040120275 «Убытки от обесценения», новый аналитический учет по счету 040120290, новый счет 040128000 «Расходы года, предшествующего отчетному (ошибки)», новый счет 040129000 «Расходы иных прошлых лет (ошибки)», новый счет 040148000 «Предстоящие доходы от безвозмездного пользования имуществом», новый счет 040158000 «Предстоящие расходы от безвозмездного предоставления имущества», 040170000 «Изменения в капитале объекта инвестирования – метод долевого участия», новые забалансовые счета.

2. Изменения в бюджетной классификации на 2018 год. Разъяснения Минфина по применению бюджетной классификации в 2017 году. Развернутая аналитика по 180 КОСГУ и 290 КОСГУ. Сопоставление разделов и подразделов и КВР на 2018 год.

3. Концептуальные основы бухгалтерского учета (приказ МФ РФ от 31.12.2016г. № 256н) – подготовка к внесению изменений в приказ по учетной политике.

- Основные понятия, виды оценки имущества. Понятие справедливой стоимости и ее документальное подтверждение.
- Сравнительный анализ с Федеральным законом о бухгалтерском учете и общими положениями Единого плана счетов. Требования к организации учета. Заключение соглашений с централизованными бухгалтериями (разъяснения Минфина РФ в части квалификации бухгалтеров, обязанности, не входящие в функции централизованной бухгалтерии, права и обязанности).
- Объекты бухгалтерского учета. Оценка и методы оценки бухгалтерского учета. Определение полезного потенциала и экономической выгоды активов.

- События после отчетной даты – что к ним относится (разъяснения Минфина РФ), корреспонденция счетов, закрепление в учетной политике.

- Общие требования к порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественные характеристики. Основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявление ошибок за прошлые периоды, отражение на новых счетах 040128000, 040129000.

- Требования к инвентаризации имущества. Заключение договоров о полной материальной ответственности и коллективной (бригадной) ответственности.

4. Основные средства (приказ МФ РФ от 31.12.2016г. № 257н) – особенности применения с 01.01.2018 года. Подготовка к переходу на ФСБУ – на что обратить особое внимание при подготовке к годовой отчетности.

- Понятие «основное средство», критерии отнесения объектов имущества к основным средствам. Определение полезного потенциала и экономической выгоды от основного средства. Новый порядок ведения на балансовых и забалансовых счетах. Реклассификация основных средств на 01.01.2018 года. Новый счет 010103000 «Инвестиционная недвижимость». Новый счет 010190000 «Основные средства – имущество в концессии». Новая группа 010137000 «Биологические активы». Начисление амортизации с учетом отражения на счетах убытков от обесценения счет 040120275.

- Справедливая, первоначальная, переоцененная, балансовая, остаточная стоимость. Расчет остаточной стоимости с применением Стандарта «Обесценение активов».

- Новая группировка основных средств. Особенности учета группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» и применение Стандарта «Аренда». Единица учета объекта основного средства и инвентарный номер.

- Включение стоимости ремонтов в увеличение первоначальной стоимости объекта. Изменение стоимости при замене запчастей.

- Обменные и необменные операции. Введена обязательная дооценка (уценка) основных средств, предназначенных для отчуждения, до их справедливой стоимости.

- Новые подходы к амортизации имущества: изменены стоимостные критерии, расширены способы начисления амортизации. Право субъекта учета изменять методы начисления амортизации.

- Раскрытие информации об имуществе в бухгалтерской отчетности.

5. Аренда (приказ МФ РФ от 31.12.2016 № 258н) – новые подходы к учету у арендатора и арендодателя.

- Классификация объектов аренды: имущество в аренде, в безвозмездном пользовании, лизинг. Основные понятия: процентные расходы (доходы), расходы (доходы) по условным арендным платежам, дисконтированная стоимость арендных платежей, срок полезного использования объекта учета аренды

- Особенности отражения операций по операционной и неоперационной аренде. Объект учета аренды. **Новая корреспонденция счетов у арендатора и арендодателя при операционной аренде и неоперационной аренде. Новый порядок использования счетов 040140120, 040150224. Особенности постановки на баланс объектов учета аренды. Определение балансовой стоимости и начисления амортизации у арендатора. Списание с балансового учета у арендодателя переданных объектов.**

- Отражение объектов учета аренды, предоставленных на льготных условиях. **Возникновение отложенных доходов и отложенных расходов.**

- Раскрытие информации в отчетности

6. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (приказ МФ РФ от 31.12.2016г. № 260н). Формирование бухгалтерской отчетности с учетом инфляции. Отчет о движении денежных средств. Информация о связанных сторонах.

- Основные понятия. Общие требования к отчетности. Публичное раскрытие показателей отчетности. Понятия: монетарные активы, монетарные обязательства, чистая монетарная позиция и ее результат. Отражение инфляции в формах бухгалтерской отчетности. Пересчет данных с учетом инфляции.

- Денежные средства и их эквиваленты, инвестиционные, финансовые и текущие операции. Классификация денежных потоков. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств.

- Понятие «связанные стороны». Раскрытие информации о связанных сторонах в Пояснительной записке.

7. Обесценение активов (приказ МФ РФ от 31.12.2016г. № 259н) – новый счет 040120275.

- Основные понятия; признаки обесценения актива.

- Признание убытка от обесценения актива; восстановление убытка от обесценения актива;

- Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

8. Доходы (проект Стандарта)

- Операции, не регулируемые стандартом. Особенности применения стандарта администраторами доходов. Доходы от необменных операций, от обменных операций.

- Основные понятия: налоговое, таможенное событие, передача активов, безвозмездная передача (получение) товаров, работ, услуг.

- Признание и оценка доходов.

- Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Запасы (проект Стандарта).

- Понятие материальных запасов. Группировка материальных запасов.

- Признание (принятие к бухгалтерскому учету) запасов. Объекты нефинансовых активов казны.

- Оценка запасов при принятии к учету. Первоначальная и последующая оценка запасов. Реклассификация материальных запасов.

- Незавершенное производство: оценка, отражение в учете.

2 день: «Налогообложение учреждений госсектора 2017 года: страховые взносы, НДС, налог на прибыль и налог на имущество. Спорные ситуации. Практика применения»

1. Страховые взносы 2017 год – новые контрольные соотношения (Письмо ФНС России от 30.06.2017 N БС-4-11/12678@), возврат переплат за период до 01.01.2017, ужесточение ответственности с 10.08.2017 за уклонение от уплаты страховых взносов (ФЗ РФ от 29.07.2017 N 250-ФЗ), уточненные расчеты по страховым взносам. Не облагаемые выплаты

работникам: выплаты, не полученные ко дню смерти работника, государственные пособия, компенсационные выплаты работникам, материальная помощь, расходы по договорам ГПХ.

2. Персонифицированный учет – СЗВ – М. Внесение исправлений. Заключение договоров ГПХ, типичные ошибки. Передача сведений работнику. О включении информации из формы СЗВ-М в разд. 3 расчета по страховым взносам. Штрафные санкции.

3. Приказ ФСС РФ от 07.06.2017 г. N 275 обновленная форма 4-ФСС. Пособие по больничному, который продлен без решения врачебной комиссии, можно возместить (позиция ВС РФ), отражение в отчетности возмещения больничного, электронный больничный, контрольные соотношения в разъяснениях ФСС РФ (письмо от 15.06.2017 N 02-09-11/04-03-13313),

закупка спецодежды за счет средств травматизма – новые требования (приказ Минтруда России от 29.04.2016 N 201н)

4. Требования к 2-НДФЛ: новые коды вычетов (проект приказа ФНС РФ), рабочие места имеют разные ОКТМО, уточнение у работника порядка предоставления вычетов, ошибки в заполнении 2-НДФЛ, применение стандартных вычетов – рассматриваем ситуации, Отражение отдельных выплат в справке 2-ндфл. Изменение статуса налогоплательщика. Применение статей 223 и 226 НК РФ.

5. 6-НДФЛ: изменения с 2018 г., отражение в форме доплаты к отпуску, денежные призы, типичные ошибки в заполнении. Корректирующие отчеты в разъяснениях Минфина РФ и ФНС РФ.

6. Налог на имущество учреждений

- Понятие движимого и недвижимого имущества для целей налога на имущество. Отнесение зданий, в которых размещаются органы государственной власти, к административно-деловым объектам. Кадастровая стоимость для целей налогообложения учреждений госсектора.

- Учет имущества на балансовых и забалансовых счетах: типичные ошибки, разъяснения Минфина РФ. Имущество, передаваемое в казну и получаемое из казны. Прекращение права оперативного пользования.

- Увеличение первоначальной стоимости и особенности исчисления налога на имущество. Особенности налогообложения модернизированного имущества, имеющего 100%ую амортизацию.

- Применение кодов ОКОФ и их влияние на исчисление налога на имущество: спорные и сложные ситуации, типичные ошибки.

7. НДС

- Особенности исчисления НДС при предоставлении в аренду имущества и возмещении коммунальных и эксплуатационных платежей. Различия в налогообложении между типа учреждений. Влияние договорных отношений на порядок исчисления НДС, обязанность выполнения функции налогового агента.

- Реализация имущества: влияние на налогообложение источника приобретения имущества, расчеты НДС при наличии остаточной стоимости, «входного» НДС.

- Реализация на безвозмездной основе – расчет НДС: передача подарков сотрудникам, детям сотрудников, выдача трудовых книжек, бесплатное питание работников, передача спецодежды, передача товаров для собственных нужд учреждения, строительно – монтажные работы для собственных нужд.

8. Налог на прибыль

- Безвозмездное получение имущества: заключение договоров дарения, пожертвования, их влияние на налогооблагаемую базу.

- Формирование налогооблагаемой базы при реализации имущества, влияние условий софинансирования, применение рыночных цен при реализации отходов, полученных при списании имущества. Реализация имущества казны. Реализация покупных товаров – особенности формирования расходов для целей налогообложения.

Место проведения: г. Новокузнецк, ул. Кутузова 39, конференц-зал (301)

Стоимость курсов повышения квалификации без выдачи УДОСТОВЕРЕНИЯ: 7 000 руб.

Стоимость курсов повышения квалификации с выдачей УДОСТОВЕРЕНИЯ (36 ак.ч): 8 000 руб.

! На курс необходимо принести копию диплома об образовании

(если менялась фамилия, необходимо предоставить копию подтверждающего документа)

Внимание! Каждый день можно прослушать как отдельный семинар.

Стоимость 1-го дня: 3 500 рублей, НДС не облагается

Начало регистрации: в 9-00 **Время проведения:** с 10-00 до 16-00

Телефон для справок: в г. Новокузнецке: 8(3843) 71-75-15, 71-63-87

Куратор семинара: Тихая Елена Михайловна 8 905 9051608

Каждому участнику будут выданы авторские книги Стрельцовой М.А.





Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования
«Учебный центр технико-экономических знаний»

Лицензия № 9586 от 21.03.2016 Министерство образования, науки и инновационной политики Новосибирской обл.
654041, г. Новокузнецк, ул. Кутузова 39, оф.308а тел.: 71-63-87, телефакс: 71-75-15 E-mail: uc388@mail.ru, www.regioncenter.net

Заявка Заказчика на участие в семинаре:

Курсы повышения квалификации «ФСБУ учреждений госсектора 2018 года: особенности применения. Налогообложение учреждений госсектора 2017 года: страховые взносы, НДС, налог на прибыль и налог на имущество. Спорные ситуации. Практика применения»

1	Дата:	16-17.11.17 Новокузнецк
2	Наименование организации: (предприятия)	
3	ФИО участников, должности: Контактный телефон раб, сот:	
4	Оплата будет производиться:	за наличный расчет / по безналичному расчету (гарантийное письмо) (выделить нужное)
5	Сумма платежа:	
6	Ваш e-mail:	

Для записи на курсы необходимо заполнить заявку и выслать по эл.почте uc388@mail.ru
(Просьба заявку не сканировать) Согласно заявке будет выслан пакет документов для безналичного расчёта.