



Дятлова Елена

КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

Практикум Ремонты с 2022 года. Изменения в БУ. Налогообложение (прибыль, НДС)

Программа практикума

Бухгалтерский учет ремонтов по-новому

- Общие требования стандартов относительно учета разных затрат на восстановление ОС (ремонт). Понимание – зачем нужны эти сложности.
- Отнесение ремонтов к одному из **трех видов**: текущий, капитализируемый (долгосрочный) и аварийный (неплановый). Действия бухгалтера при неоднозначной квалификации ремонта. Разделение стоимости одного ремонта на разные виды (совмещение разных затрат на восстановление ОС). Применение существенности. **Требование осмотрительности – что оно означает при учете ремонтов.**
- **Документирование ремонтов**: документы от ответственных лиц и от бухгалтера. Сбор необходимых сведений. Применение ФСБУ 27/2020
- Какие затраты формируют стоимость ремонта. Применение ФСБУ 26/2020, ФСБУ 5/2019. Капитализация процентов и т.п. Применение существенности.
- Учет текущего и непланового ремонта. Выбор корреспондирующего счета. Связь с применением ФСБУ 5/2019 – для кого особенно важно. Контроль – резкие колебания себестоимости запасов.
- **Систематизация «долгосрочных» ремонтов** и других работ в конкретной организации. Использование предыдущего опыта или прогнозных данных. «Привязка» ремонтов к группам ОС. Выгодно выделять больше или меньше групп ОС?
- **Выявление несущественных ремонтов для целей упрощения их учета.** Применение лимита для ОС. Положения учетной политики. Особенности учета ремонта для организаций, имеющих право на упрощенные способы учета (малые предприятия без обязательного аудита).
- **Создание справочника капитализируемых ремонтов** с определением их типовых показателей (СПИ, ликвидационная стоимость)
- **Учет капитализируемых ремонтов в программе 1С**: настройка справочника ОС (возможно ли несколько уровней?), определение единицы учета, как правильно дать ей название; определение и пересмотр СПИ; определение СПИ по ремонту, по которому затруднительно определить перспективы следующего ремонта. Ремонт как фактор пересмотра СПИ по самому объекту ОС и составным инвентарным объектам.

Бухгалтерский учет ремонтов по-новому (продолжение)

- **Взаимосвязь учета ремонтов и выделения инвентарных объектов из объекта ОС.** Ремонты самого объекта ОС и ремонты инвентарных объектов (разные уровни классификации). Проблема выделения стоимости ремонта как инвентарного объекта при первоначальном осуществлении капитальных вложений. Возможные методики.
- Альтернатива выделению инвентарных объектов: расчет средневзвешенной нормы амортизации. Перспективы? Схема учета. Это не освобождает от выделения инвентарных объектов хотя бы для обоснованности расчета нормы амортизации.
- Ликвидационная стоимость в отношении ремонтов
- Оценочные обязательства в отношении ремонтов
- **Применение групповой единицы учета в отношении ремонтов** – актуально или нет?
Возможности 1С



Дятлова Елена

- Отличия в учете ремонта и других дополнительных капитальных вложений (реконструкция, модернизация и т.п.)
- **Эффект накопления повторяющихся ремонтов. Корректировка амортизации на дату следующего ремонта или продление СПИ.** Списание единицы учета ремонтов (только вместе со списанием объекта в целом). Влияние на показатели БФО.
- **Ремонт арендованных ОС (ремонт ППА):** отличия от учета ремонта собственных объектов. Обычная аренда и лизинг. Ремонт у арендатора и арендодателя.
- **Учет запчастей и других материалов для разных ремонтов ОС. Возможности 1С.**

Налоговые последствия ремонтов в отношении собственных и арендованных ОС

Налоговый учет ремонтов.

- Применение прежнего порядка налогового учета. Отсутствие влияния изменений в ФСБУ
- Важность квалификации работ в качестве ремонта и реконструкции, модернизации. Судебная практика. Назначение ответственного за квалификацию специалиста. Документирование.
- Положения учетной политики в части ремонтов. Судебная практика по признания ремонтов прямыми расходами.
- **Реализация в 1С** принципиально различного учета ремонта

НДС по ремонтам и другим работам в отношении ОС

- Как ремонты рассматриваются в точки зрения НДС
- Какие операции с ремонтами прямо или косвенно влияют на НДС
- Начисление НДС по выполненным СМР. Не все, что будет в БУ по Дт 08, будет облагаться НДС
- Восстановление НДС по ст.171.1 НК в отношении недвижимости. Отделение ремонтов от реконструкции, модернизации
- Последствия по НДС при возврате арендованных ОС. Судебная практика.

Налог на имущество:

- Капитализируемый ремонт недвижимости – часть стоимости объекта. облагаем налогом
- Отделение ремонта объекта недвижимости от ремонта инвентарного объекта, не составляющего часть недвижимости
- Ремонт арендованных ОС – безусловно неуплата налога или возможны варианты? Неотделимые улучшения и капитальные вложения в отношении арендованных ОС – это разные понятия. Потенциальное влияние на налог на имущество.
- Особенности при объекте обложения как среднегодовой и кадастровой стоимости