



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

28 октября 2021г.

(10.00-15.00, время Московское)

Встреча с экспертом

2 формата участия: очно или онлайн

Новое в учете основных средств и транспорта в 2021-2022 гг: ФСБУ "Основные средства" и ФСБУ "Аренда".

Лектор: Пятайкина Л.В. (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

В 2021-2022 гг. коренным образом меняется порядок учета основных средств, аренды и лизингового имущества. Суммовой критерий основных средств нужно определять самой организации, а в первоначальную стоимость ОС включать, в том числе, будущие затраты, связанные с ликвидацией объекта.

Специфичным бухучет в транспортной компании делает профильный документооборот: применение путевых листов, авиагрузовых или железнодорожных накладных, коносамента, документов о перегрузке с одного вида транспорта на другой, товарно-транспортных накладных заметно усложняет работу специалистам бухгалтерии. Путевые листы следует заполнять по новым правилам, причем каждый день и помимо отметок о медосмотре отражать результаты контроля состояния транспорта. Нарушение может обернуться огромными штрафами и возможной дисквалификацией бухгалтера. Также существует ряд общих особенностей учета, которые касаются прежде всего наличия особого перечня затрат, ассоциированных с появлением права на оказание профильных услуг и обеспечением функционирования транспортных средств. К специфическим затратам относят оплату услуг регистрации транспорта, страховок, материалов для текущего ремонта машин, ГСМ, техобслуживания и т.п.

И конечно же, у владельцев транспорта есть обязанность по исчислению и уплате транспортного налога. Правила его расчета установлены НК (гл. 28). Но налог имеет региональные особенности. Их необходимо учитывать, отражая соответствующие суммы в учете и отчетных документах.

В рамках семинара будут разобраны сложные вопросы учета и налогообложения предприятий, на балансе которых имеется транспорт.

ПРОГРАММА:

1. Новые правила в учете, которые касаются основных средств и транспорта.

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Аренда»: практическое изложение для бухгалтера.
- Переход на новые ФСБУ с ПБУ: что нужно будет сделать в 2021 г.

2. Учет приобретения и выбытия основных средств.

- Определение первоначальной стоимости транспортного средства. Сопутствующие товары при покупке авто: дополнительное оборудование – сигнализация, аудиосистема, газовое оборудование и пр.
- Учет при различных способах приобретения: за наличные и безналичные средства, по договору мены, на безвозмездной основе, с привлечением заемных средств, в качестве вклада в уставный капитал, у своего сотрудника.
- Амортизация по новым правилам 2021 г. Особенности определения срока полезного использования по модернизированным и подержанным основным средствам.
- Отражение в учете ремонта, модернизации и дооборудования. Установка тахографов на транспорт.
- Инвестиционный налоговый вычет – изменения 2021 г.! Как его применять по «старым» и новым объектам, расходам на модернизацию, реконструкцию и дооборудование.
- Добровольное и обязательное страхование без 97 счета. Техосмотры по-новому, резерв расходов на т/о.
- Учет выбытия ОС. Основные документы по ликвидации. Исчисление налогов при продаже, передаче безвозмездно, по договору мены.
- Аренда и лизинг: особенности учета и налогообложения по правилам МСФО, ФСБУ 25/2018 и ПБУ 1/2008. Договор аренды транспорта с экипажем и без экипажа, сравнительный анализ. Лизинговые и

арендные платежи: порядок расчета, учета в составе расходов и уплаты.

- Использование личного автомобиля сотрудника: договор, компенсация, налоги.
- Документальное оформление и налогообложение результатов выбытия. Угон автомобиля – как отразить в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Учет расходов на содержание и использование ОС и автотранспорта.

- Изменился порядок заполнения путевых листов с 2021 г. Обязательные реквизиты путевого листа – новые правила и ужесточение контроля.
- Эксплуатация автотранспортных средств: начисление амортизации и применение амортизационной премии.
- Учет автомобильных шин.
- Расходы на платные дороги.
- Спорные вопросы учета расходов ГСМ: нормы списания топлива – использовать или нет, талоны. Особенности учета автомобильных шин.
- Расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание.
- Расходы по оплате стоянки и мойки транспорта. Какими документами подтвердить расходы по оплате автостоянок и автомойке.
- Аренда личного и кооперативного гаража.
- Расходы, связанные со страхованием автомобиля и ОСАГО. Порядок учета сумм возмещения при наступлении страхового случая. Списание страховых взносов на расходы.
- Расходы на оплату труда водителя. Требование проходить медицинские осмотры. Ответственность водителя.
- Отчетность перевозчиков и экспедиторов.

4. Транспортный налог, налог на имущество.

- Основные изменения законодательства по транспортному налогу и налогу на имущество 2021 г. Отмена деклараций и самостоятельная уплата налога. Сложные вопросы: определение недвижимости, типа транспортного средства, налогообложение машин, поставленных на консервацию, незарегистрированного транспорта.
- Транспортный налог и налог на имущество обособленного подразделения. Налогообложение по договору лизинга и аренды автомобиля.
- Новая отчетность по налогу на имущество.
- В каких случаях необходимо сообщать в налоговую инспекцию о купленных транспорте и земле с 2021 г.

5. Оформление и налогообложение выплат в пользу механиков и водителей.

- Новые требования 2021 г. к рабочему времени, к опыту и квалификации водителей и механиков. Комментарий к изменениям трудового законодательства: как правильно принять на работу или уволить водителей, их трудовые гарантии, которые должен соблюдать работодатель. Разъездной характер работы водителей и механиков.

6. Ответы на вопросы участников семинара.

Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения семинара.

Стоимость участия – 10900 рублей (очно) / 9900 рублей (онлайн). Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: очное участие или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод. материалы, сертификат о прослушивании, фин. документы, канцелярия и питание (при очном участии).

*Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения **ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день** (уточняйте условия)!!!*

Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:

8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, vsb@gbi-c.ru