

Аренда и лизинг: практические аспекты учета (РСБУ и МСФО) и налогообложения

Академия бизнеса Б1

Онлайн-тренинг | 2 дня | 8 астрон. часов



Программа онлайн-тренинга

1 день

Базовый уровень

1. Правовые, налоговые и учетные аспекты применения понятий «аренда», «лизинг», сходства и различия
2. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатором:
 - ▶ основные учетные сущности (право пользования активом, обязательство по аренде, процентный расход, амортизация ППА), расчеты и обоснования
 - ▶ определение ставки дисконтирования
 - ▶ учет изменений условий договора
 - ▶ налоговые разницы
3. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендодателем:
 - ▶ определение вида аренды
 - ▶ основные учетные сущности финансовой аренды (чистая инвестиция в аренду, процентный доход, выкупная стоимость)
 - ▶ определение ставки дисконтирования при финансовой аренде
 - ▶ учет изменений условий договора финансовой аренды
 - ▶ налоговые разницы при финансовой аренде

4. Операционная аренда: специфика применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» арендодателем

2 день

Продвинутый уровень

5. Определение и обоснование срока аренды
6. Выявление арендных и неарендных компонентов договора, последствия для расчета учетных сущностей
7. Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости: формирование стоимости обязательства по аренде (ОА) и ППА: по правилам ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16
8. Нюансы налогообложения операций у арендодателя (лизингодателя) и арендатора (лизингополучателя), в том числе по переходящим с 2021 года договорам
9. Кредитный риск и особенности применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: расчет резерва по дебиторской задолженности в рамках арендных операций

Цели обучения

Онлайн-тренинг позволит:

- ▶ Вести учет в целях формирования отчетности по РСБУ операций по аренде, лизингу и обратному лизингу, как на стороне арендатора (лизингополучателя), так и на стороне арендодателя (лизингодателя)
- ▶ Узнать сходство и различия в методологических подходах к отражению операций по аренде согласно ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16
- ▶ Сформировать целостное представление источников появления и изменения налоговых разниц, особенностей их расчета и отражения в бухгалтерском учете (ПБУ 18/02)



Что вы получите в результате обучения

- ▶ Практические навыки формирования стоимости активов и обязательств в рамках аренды, с учетом специфики отдельных условий договоров, встречающихся в российской практике, как на стороне арендатора (лизингополучателя), так и на стороне арендодателя (лизингодателя)
- ▶ Работающие подходы к формированию и обоснованию профессиональных суждений в областях: срок аренды, вид аренды, определение ставок дисконтирования, последствия изменений соглашений об аренде и прочее
- ▶ Понимание объемов раскрытия информации в отношении операций по аренде для отчетности
- ▶ Знание особенностей налогообложения операций, связанных с арендой (лизингом): исполнение договора, расторжение договора, неотделимые улучшения и т.п.
- ▶ Материалы тренинга в электронном виде
- ▶ Профессиональные рекомендации от тренера-эксперта
- ▶ Сертификат Академии бизнеса Б1

Как проходит обучение

- ▶ Интерактивное обучение, включающее примеры из практики
- ▶ Разбор практических заданий
- ▶ Ответы тренера-эксперта на вопросы участников тренинга
- ▶ Обсуждения и обмен опытом внутри группы

Тренеры

Тренинг проводят бизнес-тренеры Академии – Корпоративного Университета Б1. Тренеры обладают богатым практическим опытом, а также сертификациями ДипИФР, АССА, СИМА, СIRM, CFA, PMP и др.

Запросить CV тренера и задать вопросы о тренинге: academy@b1.ru

Для кого этот тренинг

Руководители финансовых подразделений организаций, методологи, бухгалтеры, аналитики, специалисты финансовых отделов, специфика деятельности которых связана с необходимостью отражения в системах учета операций аренды (лизинга)

Форматы участия

Открытый формат

Обучение проводится по расписанию Академии бизнеса Б1.

Корпоративный формат

Программа тренинга может быть адаптирована и проведена специально для вашей компании:

- ▶ Предварительный анализ потребностей в обучении, определение целей и задач
- ▶ Гибкий подход к выбору сроков и времени проведения тренингов
- ▶ Адаптация тренинга с учетом отраслевой специфики
- ▶ Отчет о результатах обучения по запросу клиента