



КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ
ИПБР ПО ПРОГРАММЕ СПЕЦКУРСА 2.1.4
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: НОВАЦИИ
И ПРОБЛЕМЫ ОТЧЕТНОГО ГОДА»

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АРЕНДА И ЛИЗИНГ: УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ



Лектор:

Новикова Татьяна Александровна

К. э. н., доцент, генеральный директор аудиторской
компании ООО «ТЕРРАФИНАНС», налоговый консультант,
преподаватель ИПБ России



СТОИМОСТЬ КУРСА

«Основные средства, аренда и лизинг:
учет и налогообложение»:

11 310 РУБ. (с НДС)



Сертификат ИПБ России 20 часов
входит в стоимость курса.

ПРЕИМУЩЕСТВА ДИСТАНЦИОННОГО ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

В удобное время (в течение 3 месяцев
вы изучите все материалы и проверите
свои знания с помощью тестов)



С любого устройства (компьютера,
планшета, смартфона), подключенного
к Интернету и поддерживающего flash



В любом месте:
дома, на работе, в транспорте,
на улице, в кафе



**Каждый модуль включает в себя видеолекцию,
методические материалы, презентацию.**

МЕТОДИКА ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ

Прослушивание записей
видеоуроков



Изучение соответствующих
теме нормативных
правовых актов



Вопросы
лектору





Программа курса

Модуль 1. «Основные средства в бухгалтерском учете в соответствии с новыми стандартами»

- Понятие капитальных вложений для целей бухгалтерского учета.
- Учет капитальных вложений субъектами малого предпринимательства.
- Оценка капитальных вложений при признании и последующая оценка, обесценение.
- Основания для выбытия капитальных вложений, списания, переклассификации.
- Учет основных средств субъектами малого предпринимательства.
- Основания для переклассификации основных средств.
- Определение срока полезного использования основных средств.
- Оценка и переоценка основных средств. Понятие инвестиционной недвижимости, особенности учета.
- Новое понятие: ликвидационная стоимость, определение величины ликвидационной стоимости.
- Амортизация, способы, порядок начисления.
- Основания для пересмотра срока полезного использования, создание оценочного значения.
- Основания и порядок обесценения основных средств.
- Особенности перехода на применение нового ФСБУ с 2021 года

Модуль 2. «Налоговый учет амортизируемого имущества»

- Налоговый учет амортизируемого имущества (глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»)
- Понятие и классификация амортизируемого имущества, формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
- Какое имущество не признается амортизируемым; основные средства, приобретенные за счет разных источников финансирования; анализ арбитражной практики.
- Сроки полезного использования, основания для изменения сроков полезного использования; методы начисления амортизации, амортизационные премии.
- Повышающие и понижающие коэффициенты, применяемые к амортизации.
- Основания для списания, выбытия амортизируемого имущества, признание убытков от выбытия амортизируемого имущества

Модуль 3. «Бухгалтерский учет арендных отношений»

- Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендаторами, арендодателями, лизингодателями, лизингополучателями. Основания для применения ФСБУ 25/2018 независимо от правовых положений договора, особенностей учета объекта на балансе организации.
- Особенности применения стандарта субъектами малого предпринимательства, основания для неприменения положений стандарта.
- Классификации объектов аренды, дата классификации объекта. Какие расходы включаются в состав арендных платежей. Признание права пользования активом, бухгалтерский учет показателя ППА.
- Признание ППА по приведенной стоимости, дисконтирование номинальной стоимости, определение коэффициента-дефлятора.
- Способы ведения учета арендных платежей и арендованного имущества у арендатора.
- Разбор примера расчета и бухгалтерских записей по отражению в учете операций аренды у арендатора, лизингополучателя.
- Способы ведения учета аренды у арендодателя, лизингодателя (операционная и неоперационная аренда). Основания и отличия в выборе методик учета.
- Особенности ведения учета аренды субарендодателем.
- Понятие «инвестиции в аренду», отражение «инвестиции в аренду» по приведенной стоимости, расчет приведенной стоимости.
- Разбор примера расчета и отражения бухгалтерских операций у арендодателя (лизингодателя) в отношении операций по аренде.
- Учет переходных платежей в бухгалтерском учете в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора, арендодателя: ретроспективный или альтернативный переходы.
- Что нужно отразить в учетной политике на 2022 год для целей правильного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: учет операций; переходные положения

Модуль 4. «Налоговый учет арендных отношений»

- Налоговый учет арендных отношений при исчислении налога на прибыль: учет расходов на аренду у арендатора; учет арендных отношений у арендодателя.
- Налоговый учет лизингового имущества и лизинговых платежей при исчислении налога на прибыль: учет объекта лизинга для целей налогообложения, порядок начисления амортизации, применение коэффициента ускоренной амортизации; учет лизингового имущества и лизинговых платежей в связи с учетом лизингового имущества на балансе лизингодателя; учет лизингового имущества и лизинговых платежей в связи с учетом имущества на балансе лизингополучателя.
- НДС: особенности исчисления и принятия к вычету по лизинговым и арендным платежам.
- Налог на имущество организаций, особенности расчета в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»