

《租赁准则财税处理差异及票据风险规避》

——2021 年必执行的新准则系列

【课程背景】

自 2021 年 1 月 1 日起企业全面实施新租赁准则。

新租赁准则要求承租资产负债入表并持续核算，且对于租赁业务的概念、会计核算、列报等做出了重大改变，同时引发税会差异及发票风险。确保准则实施质量。

【课程大纲】

- 一、承租人对租赁业务会计处理的变化
- 二、哪些合同符合新租赁的定义？如何区分“服务”与“租赁”？
- 三、不同情形的租赁期（续租、终止租赁、未明确规定或不连续租赁期）在新准则下分别有怎样的考量？
- 四、使用权资产和租赁负债的初始确认和后续计量如何确定？（哪些租金费用需要在第一天纳入租赁负债？如何让租赁负债尽量少？）
- 五、售后回租交易在新准则下有哪些关注点？
- 六、需要上表的租赁的折现率如何确定？
- 七、新冠肺炎疫情相关的租金减让会计处理有哪些变化？
- 八、以上业务在财税一体化场景下的税会差异处理
- 九、以上业务在电子专票场景下的发票虚开风险及规避