

《2016 最新中高级财务会计实务》

【授课时长】

5 天

【课程大纲】

第一讲 2016 年“营改增”要点

- 一、“营改增”政策要点
- 二、“营改增”后不动产或者不动产在建工程增值税处理
- 三、“营改增”后无形资产增值税处理
- 四、“营改增”其他会计实务要点

第二讲 金融资产投资

学习目的

第一节 交易性金融资产投资

- 一、交易性金融资产投资的概念
- 二、交易性金融资产投资的计量
- 三、交易性金融资产投资的期末计价
- 四、交易性金融资产投资的处置

第二节 持有至到期投资

- 一、持有至到期投资的初始计量
- 二、持有至到期投资的后续计量
- 三、持有至到期投资的减值

第三节 可供出售金融资产投资

- 一、可供出售金融资产的初始计量
- 二、可供出售金融资产的后续计量

第三讲 长期股权投资核算

- 一、2014 年新准则修订变化
- 二、长期股权投资的初始计量
- 三、长期股权投资的后续计量
- 四、长期股权投资核算的成本法
- 五、长期股权投资核算的权益法
- 六、长期股权投资会计处理方法的转换
- 七、应用案例

第四讲 存货核算

第一节 存货概述

- 一、存货的分类
- 二、存货的确认与计量

第二节 原材料收发核算

- 一、原材料按实际成本计价的核算
- 二、原材料按计划成本计价的核算

第三节 其他存货的核算

- 一、周转材料——包装物
- 二、周转材料——低值易耗品
- 三、委托加工材料
- 四、产成品

第四节 存货清查与期末计价

- 一、存货清查
- 二、存货期末计价

第五讲 固定资产

学习目的

第一节 固定资产概述

- 一、 固定资产的性质
- 二、 固定资产的分类
- 三、 固定资产的确认与计量

第二节 固定资产取得的核算

- 一、 账户设置
- 二、 购置固定资产的核算
- 三、 自行建造的固定资产的核算
- 四、 投入固定资产的核算

第三节 固定资产折旧

- 一、影响固定资产折旧的主要因素
- 二、计提折旧的固定资产范围
- 三、计算是固定资产折旧的方法
- 四、固定资产折旧的账务处理

第四节 固定资产的后续支出

- 一、 费用化的后续支出
- 二、 资本化的后续支出

第五节 固定资产处置的核算

- 一、 账户设置
- 二、 固定资产处置的账务处理

第六节 固定资产清查与期末计价

- 一、 固定资产清查
- 二、 固定资产的期末计价

第六讲 无形资产

学习目的

第一节 无形资产概述

- 一、 无形资产的性质
- 二、 无形资产分类
- 三、 无形资产的确认与计量

第二节 无形资产的取得、摊销与转让的核算

- 一、 账户设置
- 二、 无形资产取得的核算
- 三、 无形资产摊销的核算
- 四、 无形资产转让的核算

第三节 无形资产期末计价

一、无形资产减值准备的判断标准

二、无形资产减值的账务处理

第七讲 负债

学习目的

第一节 流动负债

一、短期借款

二、应付票据

三、应付及预收款项

四、应付职工薪酬

五、应交税费

六、其他流动负债

第二节 非流动负债

一、借款费用

二、长期借款

三、应付债券

四、长期应付款

第八讲 所有者权益

学习目的

第一节 所有者权益的性质与分类

一、所有者权益的性质

二、所有者权益的分类

第二节 实收资本（股本）

一、企业组织结构与实收资本

二、实收资本的核算

第三节 资本公积

一、资本公积的内容

二、资本公积的核算

第四节 留存收益

一、留存收益的含义与构成

二、盈余公积的核算

三、现金股利和股票股利

第九讲 收入与利润

学习目的

第一节 收入

一、收入的概念与特征

二、收入的确认与计量

三、销售商品业务核算

四、提供劳务业务核算

第二节 利润与利润分配

一、利润的构成

二、利润形成的核算

三、利润分配的核算

第三节 所得税的核算

一、所得税核算的方法程序

- 二、计税基础的确定
- 三、暂时性差异
- 四、递延所得税资产和递延所得税负债的确认与计量
- 五、所得税费用的确认与计量
- 六、所得税的账户设置及核算

第十讲 成本费用

学习目的

第一节 成本费用概述

- 一、成本的概念
- 二、费用的分类
- 三、成本核算的基本要求

第二节 产品生产成本的核算

- 一、成本核算的一般要求
- 二、账户设置
- 三、生产费用的归集与分配的核算

第三节 期间费用的核算

- 一、管理费用
- 二、销售费用
- 三、财务费用

第十一讲 财务报告

学习目的

第一节 财务报告概述

- 一、财务报告的作用
- 二、财务报告的构成
- 三、财务报表编制与列报的基本要求

第二节 资产负债表

- 一、资产负债表的作用
- 二、资产负债表的结构
- 三、资产负债表的编制
- 四、资产负债表编制举例

第三节 利润表

- 一、利润表的作用
 - 二、利润表的结构与内容
 - 三、利润表的编制
 - 四、利润表编制举例

第四节 现金流量表

- 一、现金流量表的作用
- 二、现金流量分类
- 三、现金流量表的基本结构及内容
- 四、现金流量表的编制方法方法

第五节 所有者权益变动表

- 一、所有者权益变动表的内容
- 二、所有者权益变动表的结构
- 三、所有者权益变动表的编制

第十二讲 财务报告分析

第一节 财务报告分析概述

- 一、财务报告分析的意义
- 二、财务报告分析的目的
- 三、财务报告分析的局限性

第二节 基本财务比率分析

- 一、流动性比率
- 二、债务管理比率
- 三、资产管理比率
- 四、盈利能力比率分析
- 五、发展能力比率
- 六、市场价值比率

第十三讲 债务重组

第一节 债务重组概述

- 一、债务重组的定义
- 二、债务重组的方式

第二节 债务重组的会计处理

- 一、债务重组会计处理的一般原则
- 二、债务重组的会计处理

第十四讲 投资性房地产

学习目的

重难点提示

第一节 投资性房地产概述

- 一、投资性房地产及其特征
- 二、投资性房地产的范围
- 三、不属于投资性房地产的项目
- 四、投资性房地产的确认和计量原则

第二节 采用成本模式计量的投资性房地产

- 一、投资性房地产的初始计量
- 二、投资性房地产的后续计量
- 三、与投资性房地产有关的后续支出

第三节 采用公允价值模式计量的投资性房地产

- 一、投资性房地产的初始计量
- 二、投资性房地产的后续计量

第四节 投资性房地产的转换和处置

- 一、房地产的转换
- 二、房地产转换的会计处理
- 三、投资性房地产的处置

同步训练与参考答案

第十五讲 非货币性资产交换和资产减值

第一节 非货币性资产交换

- 一、非货币性资产交换概述
- 二、非货币性资产交换的确认和计量原则
- 三、非货币性资产交换损益的确认

四、以换出资产账面价值计量的非货币性资产交换的账务处理

第二节 资产减值

一、资产减值概述

二、资产可收回金额的计量

三、资产减值损失确认与计量的一般原则

四、资产减值损失的账务处理

第十六讲 所得税会计

第一节 所得税会计概述

一、会计与税收的差异

二、会计与税收差异的处理方法

第二节 计税基础与暂时性差异

一、资产计税基础

二、暂时性差异

第三节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量

一、递延所得税负债的确认与计量

二、递延所得税资产的确认与计量

第四节 所得税费用的确认与计量

一、所得税费用的构成

二、所得税费用的确认与计量

第十七讲 会计调整

第一节 资产负债表日后事项

一、资产负债表日后事项概述

二、调整事项

三、非调整事项

第二节 会计政策及其变更

一、会计政策的概念和特点

二、会计政策变更的概念和条件

三、会计政策变更的会计处理方法

四、会计政策变更会计处理方法的选择

五、会计政策变更的披露

第三节 会计估计及其变更

一、会计估计变更的概念和特点

二、会计估计变更的概念及其原因

三、会计估计变更的会计处理

四、会计估计变更的披露

第四节 前期差错更正

一、前期差错的概念

二、前期差错更正的会计处理

三、前期差错更正的披露

第十八讲 企业合并会计

第一节 企业合并的含义与分类

一、企业合并的含义

二、企业合并的类型

第二节 企业合并会计处理方法概要

- 一、 企业合并会计的主要内容
- 二、 权益结合法与购买法的期本内容
- 三、 权益结合法与购买法的财务影响比较
- 四、 企业合并会计规范变迁摘要

第三节 同一控制下企业合并的会计处理

- 一、 确认与计量的基本要点
- 二、 确认与计量的账务处理归纳
- 三、 确认与计量的举例

第四节 非同一控制下企业合并的会计处理

- 一、 确认与计量的基本要点
- 二、 确认与计量的账务处理归纳
- 三、 确认与计量的举例
- 四、 其他相关问题

第五节 企业合并的披露

- 一、 同一控制下企业合并的披露
- 二、 非同一控制下企业合并的披露

第十九讲 合并财务报表

第一节 合并财务报表概述

- 一、 合并财务报表的含义
- 二、 合并财务报表的种类
- 三、 合并范围的确定

第二节 合并财务报表的编制程序

- 一、 合并财务报表的编制原则
- 二、 编制合并财务报表的基础工作
- 三、 合并报表的步骤
- 四、 关于调整分录

第三节 股权取得日合并财务报表的编制

- 一、 同一控制下企业合并股权取得日的合并财务报表
- 二、 非同一控制下企业合并股权取得日的合并财务报表

第四节 股权取得日后合并资产负债表的编制

- 一、 基本原理
- 二、 主要抵销分录的编制方法

第五节 股权取得日后合并利润表和合并所有者权益变动表的编制

- 一、 合并利润表的编制
- 二、 合并所有者权益变动表的编制

第六节 股权取得日后合并现金流量表的编制

- 一、 合并现金流量表主表部分的编制
- 二、 合并现金流量表补充资料部分的编制
- 三、 报告期内增加、处置子公司

第七节 合并财务报表综合举例

- 一、 资料
- 二、 要求
- 三、 合并报表的编制

第二十讲 互动与答疑

