

新收入会计准则重点难点解析与涉税风险防范策略

【课程背景】

2017年7月5日，财政部发布《企业会计准则14号——收入》，这就意味着我国企业收入的确认、计量和相关信息的披露也将发生比较大的变化。准则的调整要求我们对现行准则中的收入确认和计量原则予以重新审视，充分把握变化的趋势和变化，对我们财务报告信息质量的提高和企业经营决策有着重大的意义。

为了帮助企业财务人员全面领悟会计准则改革精髓，深刻理解新准则的会计处理要点，及时把握会计改革产生的新的涉税风险点，我们特此举办"新收入会计准则重点难点解析与涉税风险防范策略"实战培训课程，此次培训将对最新准则和会计实务操作进行深入讲解，并将会计处理与涉税处理紧密结合，帮助企业全面提升新准则、新规定的运用水准，及时有效的防范涉税风险。

【参会对象】

企业财务总监、财务经理、主办会计以及相关财务人员。

【课程收益】

- 1.全面把握新准则变化要点和难点；
- 2.深刻理解会计新政；
- 3.同步解决涉税处理与风险防范；
- 4.设计实施方案，及时运用合法、有效的会计和税收策略。

【课程大纲】◆

专题一 新企业会计准则第 14 号 — 收入发布的背景概述

一、现行收入准则的缺陷

二、影响较大的行业包括房地产、建筑施工、零售、电商、网络游戏、软件、电信、制造业等。企业需要对财务、运营、税务、内控系统等方面尽早筹划，为新 CAS 14 的实施做好充分准备。

专题二 修订的主要内容及其对企业的影响力

一、实施时间

二、新准则对十大行业的冲击

三、新准则对企业管理及财务人员的影响

四、新准则在收入确认上造税会差异的新问题

五、将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型

（“在一段时间内”确认的情形有哪些？建造合同的完工百分比法会有哪些改变？）

六、以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认的判断标准

（销售商品收入和提供劳务时控制权转移的迹象包括哪些？）

七、对于包含多重交易安排的合同的会计处理

（如何确定分摊各项义务以确认相应的收入？）

八、对于某些特定交易或事项的收入确认和计量

(如何处理包含可变对价的合同？如何区分总额法和净额法?)【这将使很多企业的收入金额产生数量级变化！影响巨大！】

专题三 新收入准则的确认精髓——“五步法”模型解析

新准则设定了统一的收入确认计量的“五步法”模型，即一是识别客户合同，二是识别合同中包含的各单项履约义务，三是确定交易价格，四是把交易价格分摊至各单项履约义务，五是根据各单项履约义务的履行确认收入。

专题四 新准则五步法模型的具体应用与实务操作

一、识别客户合同

二、客户如何界定？

三、不符合五条标准的合同怎么处理？

四、使用收入准则的标准重估条件

五、合同交易价格确认及交易价格分摊

专题五 特殊交易的收入确认与计量策略

区分总额和净额确认收入、附有质量保证条款的销售、附有客户额外购买选择权的销售、向客户授予知识产权许可、售后回购、无需退还的初始费等。

- 一、客户有退货权的销售业务处理与案例分析
- 二、客户有额外选择权的销售业务处理与案例分析
- 三、客户有未行使合同权利的销售业务处理与案例分析
- 四、预收款销售业务的处理与案例分析
- 五、附有质量保证条款业务的的处理与案例分析
- 六、售后回购销售业务处理与案例分析
- 七、涉及知识产权许可的销售业务处理与案例分析

专题六 新准则下合同成本确认技巧

- 一、取得合同成本资本化和费用化的确认

二、履行合同发生的成本资本化和费用化的确认

三、与合同成本有关的资产摊销和减值