

新会计准则解读

课程背景：

企业会计核算质量的高低直接决定会计信息质量的高低，以至影响利益相关者的决策；随着经济的发展，会计准则不断修订完善，在这个过程中如何紧跟准则的变化调整企业的会计核算成为企业财务界一直关注的议题；同时财税不分家，每一笔经济业务的核算操作直接影响到企业的纳税，处理不善将给企业带来税务风险，以上可见紧跟会计准则的变化并按其进行日常业务核算的重要性。

针对近年来修订的主要会计准则进行梳理，具体包括《政府补助》（2017年6月12日执行）、《收入》（2018年1月1日执行）、《金融工具确认和计量》（2018年1月1日执行）、《金融工具转移》（2018年1月1日执行）、《套期会计》（2018年1月1日执行）、《金融工具列报》（2018年1月1日执行）、《租赁》（2019年1月1日执行）、《非货币性资产交换》（2019年6月10日执行）、《债务重组》（2019年6月17日执行）准则。另外，2019年5月财政部下发了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》财会〔2019〕6号。

为了让企业核心财务人员明确会计准则的最新变化，以为企业战略决策等提供准确科学的会计信息，针对新准则的变化进行解读，对企业常见的、主要的经济业务，通过典型案例进行指导，具有极强的实用性，同时对《资产负债表》和《利润表》的最新变化及相关报表项目的填列进行讲解。

课程收益：

- 熟练掌握新《收入》准则的变化及主要业务的会计核算；
- 熟练掌握新《租赁》准则的变化及主要业务的会计核算；
- 熟练掌握与金融工具相关准则的变化及主要业务的会计核算；
- 熟练掌握与《政府补助》准则的变化及主要业务的会计核算；
- 熟练掌握新《非货币性资产交换》准则的变化及主要业务的会计核算；
- 熟练掌握新《债务重组》准则的变化及主要业务的会计核算；
- 熟练掌握最新财务报表格式的变化以及主要项目的填列方法；
- 通过学习正确的核算操作规避税务风险。

课程时间：2天，6小时/天

课程对象：财务总监、财务部经理、财务主管、成本会计、核算会计、出纳及其他财务人员

课程方式：数据分析、案例研讨、讲师点评

课程大纲

第一讲：新《收入》准则解读

一、《收入》准则修订的主要内容

1. 将原收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型“五步法”
2. 以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点

讨论：旧准则收入确认的时点是？

3. 对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定
4. 对于合同成本的处理作出了明确规定

注意点：以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准

二、收入确认计量的五步法模型

1. 识别与客户订定的合同
2. 识别合同中的单项履约义务
3. 确定交易价格
4. 将交易价格分摊至各单项履约义务
5. 履行每一单项履约义务时确认收入

注意点：科目的设置

案例形式：讲解相关业务

三、合同成本的处理

1. 合同履行成本
2. 合同取得成本
3. 合同履行成本和合同取得成本有关资产的摊销和减值

四、特定交易的会计处理

1. 附有销售退回条款的销售

注意点：附有销售退回条款的销售是指客户依照有关合同有权退货的销售方式，客户取得商品控制权之前退回该商品不属于销售退回

2. 附有质量保证条款的销售

注意点：企业在评估一项质量保证是否在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，应当考虑的三个因素

3. 主要责任人和代理人
4. 附有客户额外购买选择权的销售
5. 授予知识产权许可
6. 售后回购
7. 客户未行使的权利
8. 无需退回的初始费

五、列报和披露

1. 列报

关注点：“合同资产”“应收账款”“合同履行成本”“合同取得成本”“预计负债”等科目最终都填列到报表中的哪些项目中了？

2. 披露

注意点：应披露与合同相关的信息、与合同成本有关的资产相关信息、有关简化处理方法等

第二讲：新《租赁》准则解读

一、总则

1. 租赁准则的适用范围
2. 新旧合同的4项重要区别
3. 不属于租赁的3项业务

二、租赁识别

1. 租赁的定义

注意点：进一步完善了租赁的定义

2. 已识别资产
3. 客户是否控制已识别资产使用权的判断
4. 评估流程

三、租赁的分拆与合并

1. 租赁的分拆
2. 租赁的合并

四、租赁期

1. 租赁期开始日
2. 不可撤销期间
3. 续租选择权和终止租赁选择权
4. 对租赁期和购买选择权的重新评估

五、承租人的会计处理

注意点：承租人的会计处理模式由“双重模型”改为“单一模型”、承租人使用的会计科目

1. 租赁负债的初始计量
2. 使用权资产的初始计量
3. 租赁负债的后续计量
4. 使用权资产的后续计量
5. 租赁变更的会计处理
6. 短期租赁和低价值资产租赁

案例形式：讲解相关业务的处理

六、出租人的会计处理

1. 出租人的租赁分类
2. 出租人对融资租赁的会计处理
3. 出租人对经营租赁的会计处理

七、特殊租赁业务的会计处理

1. 转租赁
2. 生产商或经销商出租人的融资租赁会计处理
3. 售后租回交易

八、列报和披露

1. 承租人的列报和披露
2. 出租人的列报和披露

第三讲：与金融工具相关的 4 个准则解读

一、《金融工具确认和计量》准则

1. 金融工具准则的核心变化内容

- 1) 现行“四分类”改为“三分类”
- 2) 金融资产减值会计由“已发生损失法”改为“预期损失法”
- 3) 修订套期会计相关规定

2. 金融工具的核算内容

注意点：金融资产、衍生工具

3. 金融资产和金融负债的分类
4. 金融工具的计量

案例形式：讲解相关业务的处理

5. 金融工具的减值

案例形式：讲解相关业务的处理

二、《金融资产转移》准则

1. 金融资产终止确认的一般原则
2. 金融资产转移的会计处理

案例形式：讲解相关业务的处理

三、《套期会计》准则

1. 套期工具和被套期项目
2. 确认和计量

四、《金融工具列报》准则

注意点：金融负债和权益工具的区别

第四讲：新《政府补助》准则解读

一、政府补助的核算内容

1. 政府补助的定义、特征
2. 政府补助的适用范围
3. 政府补助的分类

二、政府补助的确认和计量

1. 与资产相关的政府补助
2. 与收益相关的政府补助
3. 政府补助退回的会计处理

案例形式：讲解相关业务的处理

三、关于特定业务的会计处理

1. 综合性项目政府补助的会计处理
2. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

四、关于政府补助的列报

1. 政府补助在利润表上的列示
2. 政府补助在财务报表附注中的披露

第五讲：新《非货币性资产交换》准则解读

一、非货币性资产交换的确认

1. 对非货币性资产交换中换入资产进行确认和对换出资产终止确认的原则
2. 确认时点存在不一致时，资产负债表日的处理原则

二、以公允价值为基础计量

1. 以公允价值计量的条件
2. 换入资产的初始计量、换出资产的终止确认处理
3. 涉及补价的处理
4. 换入或换出多个资产的处理

案例形式：讲解相关业务的处理

三、以账面价值为基础计量

1. 换入资产的初始计量、换出资产的终止确认处理
2. 涉及补价的处理
3. 换入或换出多个资产的处理

案例形式：讲解相关业务的处理

第六讲：新《债务重组》准则解读

一、总则

1. 债务重组的定义
2. 债务重组的3个方式
3. 不适用本准则的3个事项

二、债务人的会计处理

1. 以资产清偿债务方式进行债务重组
2. 债务人将债务转为权益工具

案例形式：讲解相关业务的处理

三、债权人的会计处理

注意点：以资产清偿债务方式进行债务重组

课程结束，现场答疑