

# 深度解读新收入准则案例及财税风险

## 一、会计准则调整最新动态

会计准则最新调整的背景及意义

最新调整对企业的影响及应对策略

未来会计准则变化趋势分析

【案例】碧桂园新准则下利润激增 66%！

【案例】汽车零部件行业：何时确认收入？

## 二、收入确认“新模型”——五步法

第一步：识别与客户订立的合同

——合同成立的基本要件

——合同合并的情形

——合同更改时的处理方法

第二步：识别合同中的履约义务

——履约义务的涵义

——履约义务的识别标准

——多个“履约义务”的识别

——“某一时点”OR“某一段时间”履约义务的区分

案例分析：“捆绑销售”、“套餐”及类似安排的履约义务识别

第三步：确定交易价格

——交易价格确定考虑的因素

——可变对价何时可以计入交易价格？

——重大融资成分如何影响交易价格？

——客户支付非现金对价是该如何计量？

第四步：交易价格的分摊

——交易价格的分摊方法

——可变对价及后续变动额的处理方法

第五步：收入确认“新标准”

——“主要风险转移”与“控制权转移”的区别

——取得相关商品“控制权”的判断

——“在某一时点履行履约义务”情形下收入确认

——“在某一段时间内履行履约义务”情形下收入确认