

# 2017 《收入》准则（建安行业）

## 课程背景

2017年是全面实施“十三五”规划的重要一年，《会计改革与发展“十三五”规划纲要》明确提出将对企业会计准则体系进一步完善并有效实施，与国际财务报告准则持续趋同。

财政部会计司从2006年《企业会计准则》颁布至今，其实施范围正在逐步扩大，同时我国企业在执行新准则的过程中也遇到了很多难点问题，国际财务报告准则的修订也对我国准则的修订提出了要求。2017年财政部推出的《收入》准则，改变巨大，对各行业的收入确认和计量产生重大影响。为此我们聘请集实践、理论、教学于一身的经验丰富的专家，开设此次课程，目的是进一步提升房地产和建筑安装行业企业高管等对《收入》准则下会计的理解、账务处理，风险规避等知识。

## 课程收益

- 解析准则修订亮点，理解政策修订背后的前因后果；
- 对照新旧准则的差异，为实施新准则做好准备；
- 评估《收入》准则修订可能带来的实务影响，准确掌握财务合规要求；
- 通过培训学习找出企业应对新政策的方法技巧；

## 第一部分：收入准则修订的背景和历程

Ø IFRS 准则修订

Ø 新型经济业务的涌现

2、收入准则的主要变化

Ø 收入确认的条件和标准：控制权转移 vs 风险报酬转移

Ø 统一收入模型：收入确认计量的五步法

Ø 多重交易安排的合同的会计处理

Ø 特定交易的收入确认和计量给与更明确的规定

3、收入准则的修订影响：A+H 股经验

Ø 合同权利和履约义务识别是收入确认和计量的核心

Ø 实施后会计利润和应纳税所得差异进一步拉大

Ø 会计职业判断重要性进一步提高

## 第二部分：收入准则的五步法模型

1、识别合同

Ø 合同存在的 5 条件

Ø 收入合同 vs 其他合同

2、识别履约义务

Ø 履约义务的识别

Ø 合同的分立与合并

Ø 提供多项产品和服务

3、确定交易价格

Ø 可变对价

Ø 非现金对价

Ø 重大融资成分

Ø 应付客户对价

#### 4、交易价格分摊

Ø 分摊方法

Ø 分摊折扣

Ø 分摊可变对价

新旧准则差异：房地产上市公司披露、建筑业上市公司披露

#### 5、履约时点或者过程中确认收入：建安行业的痛点

Ø 一段时间内履行履约义务的判断

Ø 履约进度计量：产出法 vs 投入法

Ø 某一时点确认收入

新旧准则差异：房地产上市公司披露、建筑业上市公司披露

### 第三部分：合同成本

#### 1、合同成本

Ø 取得合同增量成本

Ø 履行合同成本

Ø 合同成本资本化

2、合同成本摊销和减值

Ø 摊销”

Ø 减值

## 第四部分：特殊交易

1. 客户有退货权

2. 质保

3. 主要责任人/代理人

4. 客户的额外购买选择权

5. 客户未行使的合同权利

6. 无需退回的初始费

7. 知识产权许可

8. 售后回购