

《收入》准则

课程背景

随着我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，企业会计准则和财务报表格式都发生了重大变化。2017-2018年财政部发布了新修订的收入准则，2018年底，财政部进一步发布新收入准则的应用案例，详细解读这些案例有助于企业更好地应用新收入准则。财政部发布财会〔2019〕16号**关修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知**。为解决执行企业会计准则的企业在财务报告编制中的实际问题，规范企业财务报表列报，提高会计信息质量，针对2019年1月1日起分阶段实施的《收入》、《租赁》和《金融工具》准则，结合2019年一般企业财务报表新格式在实操过程中出现的问题，特举行《2019年会计准则最新变化解读、新报表格式与业务实务》，将新修订和新发布的收入准则的应用指南和案例进行详细解读，并结合具体实施情况分析新准则的实施影响和实务操作，帮助财务人员深入理解企业会计准则的新变化，从而更好地做出会计处理和职业判断。

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

1、企业会计准则修订的背景和发展

- Ø 企业会计准则修订的背景；
- Ø 2017-2019年新修订企业会计准则及报表框架；
- Ø 企业会计准则的国际趋同与未来发展。

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

华帝世界杯夺冠套餐促销案例

第二部分：收入准则的五步法模型

1、识别合同

∅ 合同存在的 5 条件：供电合同案例

∅ 收入合同 vs 其他合同（合营合同、合作协议、非货币性资产交换）

康宁医院收入案例

2、识别履约义务

∅ 履约义务的识别

∅ 合同的分立与合并

∅ 提供多项产品和服务

3、确定交易价格

∅ 可变对价：IFRS 示例 25

∅ 非现金对价

∅ 重大融资成分

∅ 应付客户对价

4、交易价格分摊

∅ 分摊方法

∅ 分摊折扣

∅ 分摊可变对价

5、履约时点或者过程中确认收入（碧桂园案例）

∅ 一段时间内履行履约义务的判断：满足三个条件中任意一个

∅ 履约进度计量：产出法 vs 投入法

∅ 某一时点确认收入：控制权转移的迹象

案例讨论：科创板被否第一案：恒安嘉新收入确认案例

第三部分：合同成本

1、合同成本（合同履约成本酒店案例）

∅ 取得合同增量成本

∅ 履行合同成本

∅ 合同成本资本化

2、合同成本摊销和减值

∅ 摊销”

∅ 减值

第四部分：特殊交易

1. 客户有退货权：P78/116 案例

2. 质保：IFRS 示例 44

3. 主要责任人/代理人：电商平台案例（IFRS 示例 45）

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

9. 合同变更：

康宁医院案例

第五部分：收入准则修订影响与应对

1、准则修订对于制造业企业影响

Ø 合同取得成本资本化

Ø 固定造价合同受到后续订单变化影响的会计处理

Ø 退货权和退款权的会计处理

Ø 是否可能在客户签字验收之前确认收入

Ø 汽车零件和部件的收入确认时点

2 企业合同管理

Ø 合同签订的内部控制流程

Ø 合同签订后持续管理：评估客户信用状况（IFRS 示例 4）

Ø 业务管理与会计管理的有机融合：业财融合

3、准则修订税务影响

Ø 所得税

Ø 增值税