

《收入、租赁、金融工具准则最新变化及应用培训》

【课程收益】

- 通过案例深度解析准则修订要点，重点了解收入准则、租赁准则修订背后的深层原因
- 把握我国收入准则、租赁准则最新变化和应用
- 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

【课程对象】

财务总监、财务经理、会计主管、总账会计、核算会计

审计经理、审计主管、会计师事务所审计人员

【课程讲师】

贾建军，复旦大学会计学博士，上海立信会计金融学院副教授，上海市浦东新区审计局特约审计员，片仔癀（600436）独立董事、世名科技（300522）独立董事（审计委员会主任）。曾为宝钢、中国石油上海销售公司、中华会计网校、湖北省中央企业会计学会、中大咨询主办的金融机构等企业进行会计准则、金融工具会计和金融企业财务分析的培训。

【课程时间】1.5天

【课程大纲】

第一部分 我国会计准则制定和修订的背景

Ø 2014 准则修订

Ø 2017 准则修订

Ø 准则修订的背景及主要内容

第二部分 2017 年收入准则修订

Ø 收入确认的案例导入

1、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 (2017 vs 2006)

Ø 收入准则与建造合同准则：统一收入模型

Ø 收入确认计量的五步法

Ø 收入确认标准：控制权转移 vs 风险报酬转移

Ø 多重交易安排的合同的会计处理

3、收入准则的五步法模型

(1) 识别合同

Ø 合同存在的 5 条件：供电合同案例

Ø 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

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：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

∅ 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

碧桂园案例

4、合同成本

(1) 合同成本

∅ 取得合同增量成本

∅ 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

5：特殊交易

(1) 客户有退货权：

(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) 合同变更：

康宁医院案例

第二部分-- 租赁准则

1、租赁准则修订背景

Ø 经营租赁

Ø 融资租赁

- 2、新旧租赁准则差异
- 3、承租人会计（使用权资产）
- 4、出租人会计
- 5、售后租回

第三部分--2017年修订金融工具准则

Ø 金融工具确认与计量

金融资产“四类”简化为“三类”

金融负债的分类分类原则

金融资产与负债的初始及后续计量

Ø 金融负债与权益工具的区分

金融负债与权益工具区分原则

金融工具与权益工具在实务中的区分难点

Ø 金融工具减值

金融工具“预期损失减值新模型”

金融资产减值的会计处理

Ø 金融资产转移

资产证券化实务中对金融资产转移的判断

金融资产转移的会计处理