

## 新《金融工具会计准则应用指南》

2017年，财政部发布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》，2018年7月，财政部发布了“新金融工具准则”的应用指南，不仅对企业实施新金融工具准则提供了更加具体的指引，同时也对企业披露新旧准则过渡衔接影响提供了要求和范例。

根据财政部的相关规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起执行新金融工具准则，同时鼓励其他企业提前执行（保险企业另行规定）。相关企业已在其2017年年报以及2018年一季报中定性披露了对于新金融工具准则的影响，其中部分企业定量披露了新金融工具准则对于首次执行日所有者权益的大致影响数及其主要原因。为帮助投资者、监管者以及其他利益相关方进一步了解相关会计政策变更的性质、内容、原因及其影响数，企业应从自身实际情况出发，将《企业会计准则第32号——中期财务报告》与新金融工具准则应用指南的要求相结合，考虑在中报里进行更为全面和详细的披露。

### 【课程收益】

- 通过案例深度解析准则修订要点，全面了解金融工具会计准则及应用指南修订背后的深层原因
- 把握最新会计变化及发展趋势，保持财务知识的实效性
- 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）、世名科技（300522）、金盾股份（300411）、北特科技（603009）

独立董事。曾为宝钢、中国石油上海销售公司、银行和保险公司等金融机构、中华会计网校等企业进行会计准则和财务分析的培训。

### 【课程时间】 2天

## 【课程大纲】

### 第一部分金融工具准则修订

#### Ø 金融工具的案例导入

##### 1、金融工具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、金融工具准则的主要变化

#### Ø 分类：四分类到三分类

#### Ø 分类依据：投资意图到商业模式

#### Ø 金融工具核算：对外投资与金融工具

#### Ø 准则修订的影响

### 第二部分：CAS22《金融工具确认和计量》应用指南

##### 1、负债和权益的区分

#### Ø 区分总体要求及基本原则

#### Ø 外币计价的配股权、期权及认股权证

#### Ø 或有结算条款和结算选择权

#### Ø 复合金融工具

##### 2、特殊金融工具区分

#### Ø 可回售工具

#### Ø 特殊金融工具

##### 3、金融负债和权益重分类

##### 4、收益和库存股

## 5、金融资产和负债的抵销

### 第三部分：CAS23《金融资产转移》应用指南

#### 1、金融资产终止确认

Ø 定义

Ø 判断流程

#### 2、满足终止确认会计处理

Ø 整体转移

Ø 部分转移

#### 3、不满足终止确认：继续会计处理

#### 4、继续涉入被转移资产会计处理

Ø 提供担保方式涉入

Ø 持有看涨或者看跌期权继续涉入

### 第四部分：CAS24《套期会计》应用指南

#### 1、套期会计基本理论

Ø 概念和分类

Ø 套期会计方法

#### 2、套期工具和被套期项目

Ø 套期工具

Ø 被套期项目

Ø 套期有效性评估

#### 3、确认和计量

#### 4、继续涉入被转移资产会计处理

∅ 公允价值套期

∅ 现金流套期

∅ 境外经营套期

## 第五部分：CAS37《金融工具列报》应用指南

### 1、负债和权益工具的区分

∅ 金融负债

∅ 权益工具

### 2、特殊金融工具

### 3、收益和库存股

### 4、金融资产和负债的抵销

### 5、金融工具对财务状况和经营成果影响的列报

∅ 资产负债表中的列示及相关披露

∅ 利润表中的列示及相关披露

∅ 套期会计相关披露

∅ 公允价值和风险披露

案例 1：小米优先股案例

案例 2：“中航油”石油期权交易案例