

## 《最新发布和修订的企业会计准则解读》课程大纲

### 【课程背景】

财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了由 1 项基本准则和 38 项具体准则构成的企业会计准则体系，自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行，之后推行到其他非上市企业施行。上述会计准则的实施对我国市场经济向深层次发展以及完善资本市场发挥了积极的作用。

近年来，按照《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》（财会〔2010〕10 号）的要求，在各方面共同努力下，我国会计准则体系得到进一步健全和完善。2017 年，财政部分别修订发布了金融工具确认和计量、金融资产转移、套期会计、金融工具列报、政府补助、收入以及持有待售的非流动资产、外置组和终止经营七项准则，2018 年修订了租赁准则，2019 年修订了非货币资产交易准则和债务重组准则。

这些准则的修订和发布将对企业的许多会计处理产生较大的变化，充分认识和有效把握会计准则的最新变化与发展趋势，对于财务报告信息质量要求的提高和企业决策都有十分重要的意义。

2020 年以来，为落实支持新冠肺炎疫情防控和企业复工、复产，支持海南自由贸易港建设，促进集成电路和软件产业高质量发展等，国家财税主管部门密集出台了多项相关政策，这些政策涉及到增值税、企业所得税、个人所得税以及有关税收政策，对企业影响较大。

本课程培训的重点介绍企业会计准则和 2020 年以年最新税收政策变化，旨在帮助财务人员对国家各项最新会计和税法政策做到“应懂尽懂、应知尽知”，

促进财务人员的会计专业水平和涉税业务能力的提升。

## 【课程内容】最新会计准则变化解读

### (一)《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）解读

#### 1. 从风险报酬转移模型转变为控制权转移模型。

新的收入确认模型强调对单个履约义务的识别。

案例：附有质保条款的销售，在质保期内是否确认收入？

#### 2. 收入确认的“五步法”模型。



案例：包含多重交易安排的合同的会计处理。

#### 3. 新准则采用统一的收入确认模型来规范所有与客户之间的合同产生的收入。

新准则将收入确认方法统一为两大类：“在某一时点完成履约义务”和“在一段时间内完成履约义务”。

案例：碧桂园 2017 年中报提前使用新收入准则。

#### 4. 对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引。

案例：某公司与客户签订的合同为包含多重交易安排的合同，如何进行确认与计量收入？

#### 5. 对某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确的会计处理规定。

案例：对于附有销售退回条款的销售的会计处理。

(二) 《企业会计准则第 16 号—政府补助 (2017 年修订) 》变更解读

1. 政府补助的范围：政府补助和企业正常收入的区分。

如何区分政府补助和政府购买服务？

2. 政府补助应当如何计入损益？

“其他收益”是本次修订新增的会计科目，“其他收益”的列报。

案例：燃气补贴、储粮补贴、节能补贴的会计处理。

3. 政府补助涉税政策解析。

“营业外收入”大瘦身。

新版利润表列报讲解。

(三) 《企业会计准则第 22/23/24 号—金融工具相关准则》 (2017 年修订) 变更解读

1. 金融工具新的分类与计量模式。

案例：金融工具分类的实务运用。

2. 引入预期信用损失减值模型。

“预期信用损失法”采用三阶段模型，模型图例解析。

案例：综合实务运用解析：分类的判断；减值的判断；FVOCI 减值账务处理。

(四) 《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》解读

(1) 持有待售的非流动资产的认定。

(2) “资产处置收益”的核算与列报。

案例：持有待售的非流动资产、处置组的会计处理与列报。

## (五) 《企业会计准则第 16 号—租赁》（2018 年修订）变更解读

### 1. 新准则完善了租赁定义，增加了租赁识别。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

常见租赁合同识别。

### 2. 短期租赁和低价值资产租赁解析。

3. 取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，对于短期租赁和低价值资产租赁以外的其他所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用。

(1) 使用权资产核算的是承租人取得并持有的使用权资产的原价。新准则下，使用权资产虽纳入表内，但是使用权资产并不等同于租赁资产本身。

(2) 在承租人编制的资产负债表中，使用权资产需单独列示。

(3) 承租人租赁业务的账务处理详解。

### 4. 使用权资产和租赁负债的计算。

(1) 使用权资产如何计算？

(2) 租赁负债如何计算？

案例 1：未付租金的计算与处理。

案例 2：主体（卖方兼承租人）以现金 100 万元的价格向另一主体（买方兼出租人）出售一栋建筑物。卖方兼承租人与买方兼出租人将交易作为售后租回交易进行会计处理。案例：新租赁准则账务处理大全。

## (六) 《企业会计准则第 7 号—非货币资产交换》（2019 年修订）变更

## 解读

1. 非货币资产交换定义的修订。
2. 换入资产的账务处理。

### (七) 《企业会计准则第 12 号—债务重组准则》（2019 年修订）变更解读

#### 1. 修改债务重组定义。

原准则以“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”为标准。

新准则修改了债务重组的定义。

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### 2. 新债务重组主要包括以下三种方式及其组合。

- (1) 债务人以资产清偿债务。偿债资产三种具体情况解析
- (2) 债务人将债务转为权益工具。
- (3) 除上述两种方式外修改其他债务条件。

#### 3. 债务重组的会计处理。

- (1) 债务人以金融资产清偿债务。
- (2) 债务人以非金融资产清偿债务。

案例：以组合方式清偿债务的会计处理。

#### 4. 新准则不再要求债务人区分资产转让损益与债务重组损益。

- (1) 债务人以非现金资产偿债，不区分债务重组损益和资产处置损益。
- (2) 将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额计入当期损益：

“其他收益—债务重组收益”。

#### 5. 债务人重组利得的列报。

案例 1：甲公司向乙公司赊购一批材料，含税价 1130 万元，甲公司发生财务困难，无法按合同约定偿还债务，双方协商进行债务重组。乙公司同意甲公司用其生产的商品抵债，抵债商品市价（不含税）为 900 万元，账面成本 700 万元，未计提存货跌价准备。债务人甲公司账务处理及其税会差异调整？

问题讨论：本案例“其他收益—债务重组收益”科目其中可以适用债务重组特殊性税务处理的金额应是多少？

纳税调整方式如下：（第一年纳税调整，学员自行填以后四年每年）

填写 A105100 企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表。

案例 2：甲公司向乙公司赊购一批材料，含税价 1130 万元，甲公司因发生财务困难，无法按合同约定偿还债务，双方协商进行债务重组。乙公司同意甲公司用其债权抵偿欠款，该债权是甲公司向乙公司销售自产产品形成，产品成本 700 万元，收入 900 万元，含税应收债权 1017 万元。债务人甲公司账务处理？

分析比较这两个案例的损益相关结果。

问题讨论：案例 2 用存货形成的债权进行债务重组，是否会被认定其实质为用存货进行债务重组？

**【课程时间】 两天**