

《上市公司新企业会计准则应用实务》提纲

课程背景

为了适应社会主义市场经济发展需要，规范金融工具的会计处理，提高会计信息质量，

2017年，财政部修订印发了《企业会计准则第14号——收入》{财会【2017】22号}等4项准则，均于2018年1月1日起施行。

2018年，财政部对《企业会计准则第21号——租赁》进行了修订，以财会〔2018〕35号通知发布，自2019年1月1日起施行。

解读与应用这些重要准则，并切实把握新企业会计准则与企业所得税法的差异与调整，已成为企业财务等相关人员面临的重大课题之一。

课程收益：

- 1、掌握企业管理者必备的十大实施理念；
- 2、掌握新《企业会计准则第14号——收入》的变化与应用；
- 3、掌握新企业会计准则与税法的差异分析；
- 4、掌握新企业会计准则和所得税法之间的差异种类；
- 5、掌握新《企业会计准则第21号——租赁》的变化与应用。

课程时间：2天，6小时/天

授课对象：上市公司财务人员和相关岗位

授课方式：故事案例导入、讲授、案例分析、课间活动、讨论提问、互动点评、课程总结

课程内容：

导入 财务人员必备的十大实施理念

第一讲 最新“企业会计准则第14号——收入”适用范围与变化解读

一、新准则适用范围

二、新准则修订变化

- (一) 将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型
- (二) 以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准
- (三) 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
- (四) 对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定
- (五) 提出合同成本的概念，允许符合条件的资本化

案例 为取得合同发生的增量成本

▲本讲互动与答疑

第二讲 最新“企业会计准则第14号——收入”五步法解读与应用

一、“五步法”原则

二、“五步法”要点与操作

步骤一要点与操作

步骤二要点与操作

步骤三要点与操作

步骤四要点与操作

步骤五要点与操作

案例 “五步法”模型的具体应用与实操

▲本讲互动与答疑

第三讲 最新“企业会计准则第14号——收入”具体应用

一、确认收入和合同变更会计处理

二、计量

三、合同成本

四、特定交易的会计处理

五、列报

六、衔接规定

七、应用案例

案例一 电信企业风险和报酬的转移与控制权的转移时点

案例二 H公司与R公司安装合同账务处理

▲本讲互动与答疑

第四讲 新收入准则应用案例分析

案例一 收入确认（一）

案例二 收入确认（二）

案例三 收入确认（三）

案例四 收入准则应用案例——亏损合同案例

案例五 收入准则应用案例——合同负债（涉及不同增值税率的储值卡）

案例六 收入准则应用案例——合同负债（电商平台预售购物卡）

案例七 收入准则应用案例——合同履约成本（酒店等服务行业的合同成本）

案例八 收入准则应用案例——运输服务

▲本讲互动与答疑

第五讲 新企业会计准则与税法的差异分析

一、概述

（一）新企业会计准则与税法差异形成的原因

（二）新企业会计准则与税法基本原则的差异

二、税法原则与会计核算原则的不同

（一）权责发生制原则

（二）谨慎性原则

（三）重要性原则

二、会计计量和税收法规会计计量

三、会计政策和税收法规会计政策

四、会计实务和税收法规

（一）收入确认

（二）成本确认

▲本讲互动与答疑

第六讲 新企业会计准则和所得税法之间的差异种类

一、收入、费用损失确认和计量差异

二、资产、负债确认和计量差异

三、所得税会计核算基础

案例分析

▲本讲互动与答疑

第七讲 新租赁准则的适用范围与实施时间

一、新租赁准则的适用范围

二、新租赁准则的实施时间

第八讲 新租赁准则的变化点

一、新租赁准则出台的背景

二、租赁的识别

- 三、租赁的分拆
- 四、租赁的合并
- 五、承租人的会计处理
- 六、特殊交易会计处理的核心变化
- 七、财务指标的变化

▲本讲互动与答疑

第九讲 新租赁准则对财务报表的影响

- 一、对承租人财务报表的影响
 - (一) 对资产负债表的影响
 - (二) 对利润表的影响
 - (三) 对现金流量表的影响
- 二、对出租人财务报表的影响

▲本讲互动与答疑

第十讲 承租人对租赁的确认和计量

- 一、承租人对租赁的确认
- 二、承租人对租赁的初始计量
- 三、承租人对租赁的后续计量

案例分析

▲本讲互动与答疑

第十一讲 新租赁准则下出租人的会计核算与账务处理

- 一、出租人对租赁的分类
- 二、出租人对融资租赁的会计核算与账务处理
- 三、出租人对经营租赁的会计核算与账务处理
- 四、售后租回交易的会计核算与账务处理
- 五、承租人、出租人的列报
- 六、衔接规定
- 七、对财务比率和相关指标的影响
- 八、应用举例分析

▲本讲互动与答疑

第十二讲 新租赁准则应用案例分析

- 案例一 短期租赁的判断
- 案例二 低价值资产租赁的判断
- 案例三 低价值资产租赁的简化会计核算与账务处理
- 案例四 某移动公司新租赁准则的应用
- 案例五 租赁合同中约定免租期的涉税处理

第十三讲 全面互动答疑与课程总结

编制与讲解：屠建清

