
《会计准则最新解读与高级实务》课程大纲

【课程对象】

- 1、企业董事长、总经理、董事、监事、独立董事、董事会秘书等中高层决策者
- 2、主办会计；会计主管、财务经理、财务部长、财务总监、投资总监、总会计师、财务副总裁
- 3、政府机关和事业单位财务主管；会计师事务所、金融、证券、投资等行业高级管理人员和专业人员

【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。从2006年新会计准则发布以来，到2014年正式修订了五项、新增了三项企业会计准则，在2016-2017年财政部又先后发布新修订的收入准则、金融工具系列准则、政府补助准则、政府会计准则与解释，持有待售的非流动资产、处置组和终止经营准则的应用指南，为这些新修订的准则如何实务操作提供了明确的指引。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。同时，2018年财政部还发布了新修订的租赁准则，将对有租赁业务的企业产生重大影响。财政部在2019年5月9号印发关于修订《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的通知，2019年5月16日，财政部印发了关于修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知，2019年12月10日，财政部发布《企业会计准则解释第13号》于2020年1月1日起施行，2019年12月17日，《政府会计准则制度解释第2号》，2019年4月30日，财政部发布财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》。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《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号，以下称新租赁准则），以及企业会计准则实施中的有关情况，2019年一般企业财务报表新格式及2019年度中期财务报表，特举办《2020年会计准则最新变化解读、新报表格式与高级实务》，将新修订和新发布的企业会计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。

【课程时长】

2天（6小时/天）

【课程大纲】

一、企业会计准则修订的背景和发展

1、2014-2021年新修订和发布的企业会计准则梳理；

重点：2016-2021年企业会计准则大修订；

2、企业会计准则修订的背景；

3、企业会计准则的国际趋同与未来发展趋势（**新准则对应的国际财务报告准则**）；

4、企业会计准则最新调整与实务应对策略。

二、新收入准则、政府补助准则、建造合同、非货币性资产交换、债务重组等解读和实务操作

1、《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号解读；

2017.7 月修订，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

- (1) 新收入准则的理念变化和行业影响；
- (2) 新收入准则的五步模型法；
- (3) 新收入准则的会计科目设置和报表列报；
- (4) 特定交易类型的收入确认；
- (5) 合同成本的确定；
- (6) **财政部发布的收入案例解读（财政部会计司-收入准则应用案例（20181211））；**
- (7) A+H 公司应用新收入准则案例解读；

2、以上新收入准则会计的综合实务分析；

3、行业的收入成本、人工、耗材、单项核算分析；

4、行业收入核算综合案例分析；

- (1) 列报和披露
- (2) 新旧收入准则的衔接
- (3) 新收入准则实施后管理决策的调整

5、新准则《建造合同》解读；

6、政府补助准则解读与案例；

(1) 政府补助的范围

(2) 政府补助会计处理

(3) 财政贴息会计处理

(4) 已确认的政府补助需要返还的会计处理（《关于政府补助准则有关问题的解读》**20180207**）
修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的执行时间

企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。**本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。**

7、财政部在 2019 年 5 月 9 号印发关于修订《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、2019 年 5 月 16 日，财政部印发了关于修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知解读。

三、新租赁准则解读和实务操作

1、2019 年 1 月 1 日起分阶段实施的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号解读；

- (1) 新租赁准则修订的原因和主要变化点；
- (2) 新租赁准则对承租人的主要影响；
- (3) 租赁的定义；
- (4) 使用权资产和租赁负债的确认；
- (5) 使用权资产和租赁负债的初始计量和后续计量；
- (6) 续租选择权、购买选择权和租赁变更的处理；
- (7) 租赁的特殊业务；

新准则下融资租赁的会计处理；

- (1) 融资租赁主要优势及业务流程
- (2) 承租人的主要会计处理
- (3) 出租人对融资租赁的会计处理。

《企业会计准则第 21 号——租赁》2018 年 12 月 7 日修订，2019 年 1 月 1 日执行。

四、新金融工具准则解读和实务操作

1、新金融工具准则解读和实务操作；

-
- (1) 新金融工具准则修订的原因和主要变化点；
 - (2) 金融负债和权益工具的划分；
 - (3) 金融资产分类从四分类改为三分类；
 - (4) 不同金融资产分类的初始计量和后续计量；
 - (5) 金融资产减值的预期信用损失模型；
 - (6) 金融工具列报；
 - (7) 金融资产转移（应收账款保理和资产证券化）；
 - (8) 套期会计的新变化；
 - (9) A+H 公司应用新金融工具准则案例解读；

2、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）解读；

自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。同时，鼓励企业提前执行。

《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）解读；

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 日起施行**；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。同时，鼓励企业提前执行。

4、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）解读；执行时间同上；

5、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）解读；执行时间同上；

6、以上四个新金融准则会计实务分析。

五、其他新修订和发布准则解读和实务操作

1、政府补助准则修订的原因；

2、政府补助准则的主要修订及影响；

3、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）解读；

4、《企业会计准则解释第 13 号》（2020 年 1 月 1 日起施行）、《政府会计准则第 7 号——会计调整》、《政府会计准则制度解释第 1 号》、《政府会计准则制度解释第 2 号》解读；

5、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营准则发布的原因（《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》的执行时间，本准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。）；

6、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营主要修订及影响（《关于持有待售准则有关问题的解读》20180312）；

(1) 持有待售类别的确认、计量；

(2) 终止经营的列报与披露；

7、《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》解读；

本准则自 2019 年 6 月 10 日起施行。2006 年 2 月 15 日财政部印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》同时废止。财政部此前发布的有关非货币性资产交换会计处理规定与本准则不一致的，以本准则为准；

8、2019 年 5 月 16 日，财政部印发了关于修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》解读；

企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。2006 年 2 月 15 日财政部印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 12 号——债务重组》同时废止。财政部此前发布的有关债务重组会计处理规定与本准则不一致的，以本准则为准；

9、《企业会计准则解释第 7-12 号》（2015-2018 年）解读；

《企业会计准则解释第9-12号》。2017年6月22日，财政部正式发布了《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》（财会[2017]16号）、《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》（财会[2017]17号）、《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》（财会[2017]18号）及《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（财会[2017]19号）。自

2018年1月1日起施行；

10、《企业会计准则——保险合同（修订）》；

11、《企业会计准则——基本准则》第四十二条第五项修改；

12、《永续债相关会计处理的规定》20190128、《商品期货套期业务会计处理暂行规定》、《规范“三去一降一补”有关业务的会计处理规定》、《增值税会计处理规定（关于《关于深化增值税改革有关政策的公告》适用《增值税会计处理规定》有关问题的解读）》、《企业破产清算有关会计处理规定》；

13、2014年修订了五项会计准则、新增的三项企业会计准则（简称**2014年的8项具体企业新会计准则**：公允价值计量，修订财务报表列报，修订职工薪酬，修订长期股权投资，修订合并财务报表，合营安排，在其他主体中权益的披露，修订金融工具列报）；

14、A+H公司应用新准则案例解读；

15、企业会计准则最新新变化综合解读、企业会计准则新变化相关实务操作。

六、新修订和发布准则对财务报表列报的影响

七、新修订和发布准则对税收的影响

1、新准则对增值税会计处理的影响；

2、新收入确认准则与税收的差异处理及影响；

3、新租赁准则与税收的差异处理及影响。

八、财会〔2019〕6号：最新一般企业财务报表最新格式解读

1、适用：企业会计准则的非金融企业2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表（2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》）；

《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）20190927；

《关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》20181227；

2、已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业的编报解读；

3、已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，或已执行新金融准则和新收入准则但未执行新租赁准则的企业的财务报表项目进行相应调整；

4、行业会计报表分析。

九、行业内控规范

1、企业内控指引；

2、上市公司内部控制指引；

3、行业内控规范实务。

十、2021会计高级实务讲解

1、最新准则难点30例（2014-2020新准则相关）；

2、会计高级实务30例（2014-2020新准则相关）。

十一、2021财务报表分析与财务分析模型设计

1、财务分析：指标分析与质量识别、最新格式变动；

2、财务分析：指标分析与经营透视；

3、2021财务分析：指标分析与决策支持；

4、财务分析：行业视角、企业与行业分析；

5、财务模型构建与财务分析数据集成。

十二、2021 财务分析逻辑、财务分析报告与行动方案

十三、2021 战略会计信息、价值管理与财务分析创新设计