
《年度中期财务报表、最新准则应用与内控高级实务》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。2017-2018年财政部发布了新修订的收入准则、金融工具系列准则、政府补助准则、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年底，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。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《2019年度中期财务报表、最新准则应用与内控高级实务》，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、2014-2019年新修订和发布的企业会计准则梳理；
- 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。

二、新收入准则解读和实务操作

- 1、《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号解读）；
 - (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；
 - (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、工程咨询行业的收入成本、人工、耗材、单项核算分析；
 - 4、工程咨询行业收入核算综合案例分析。

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；
- 2、以上新租赁准则会计实务分析。

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；
- 3、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）解读；
- 4、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）解读；
- 5、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）解读；
- 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、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；
- 5、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；
- 6、A+H 公司应用新准则案例解读；
- 7、2019 企业会计准则新变化综合解读；
- 8、2019 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：2019年度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；

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、设计院、工程咨询、工程监理等会计报表分析。

九、工程咨询公司内控规范

1、企业内控指引；

2、上市公司内部控制指引；

3、工程咨询公司内控规范实务。

十、2019 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、2019 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。

十一、财务分析逻辑、财务分析报告与行动方案

十二、战略会计信息、价值管理与财务分析创新设计