

新会计准则下的税会差异-互不妥协下的调整策略与应对

一、收入准则下的重大变化及财税差异处理

1. 收入准则重大变化概述

- (1) 重大变化概述
- (2) 新收入准则下新旧科目对照表
- (3) “合同资产”与“应收账款”科目的区别（以质保金为例）
- (4) “合同负债”与“预收账款”科目的区别
- (5) 相关科目实务案例处理解析

2. “五步法”模型确认收入

- (1) “五步法”模型简介
- (2) 制造业“销售+安装（或服务）”模式下财税处理差异解析

3. 实务案例解析新收入准则

- (1) 时段法与时点法的判断及对行业的影响
- (2) 建安企业财税重点变化解析
- (3) 未签订合同情况下成本支出的财税处理
- (4) 房地产行业财税处理变化解析
- (5) 商贸企业促销、返利、积分等模式下的财税处理
- (6) “合同履行成本”科目的使用
- (7) “合同取得成本”财税处理（以房地产行业销售佣金为例）

4. 特定交易（或事项）的会计处理

- (1) 销售退回的财税处理差异
- (2) 附有质量保证条款的销售财税处理差异分析
- (3) 额外购买选择权案例分析
- (4) 客户未行使权利的财税处理
- (5) 产品质量异议条款对收入的影响

二、租赁准则难点与财税差异处理解析

1. 租赁准则的核心变化与影响

- (1) 新旧准则下的报表科目列示对照
- (2) 租赁准则变化对承租人和出租人的影响
- (3) 租赁和服务的区别及财税处理差异
- (4) 准则变化对企业报表影响分析

2. 租赁的识别

- (1) 租赁的定义
- (2) 租赁期的判断
- (3) 对租赁期购买选择权的重新评估

3. 承租人的会计处理

- (1) 租赁负债的初始计量

- (2) 实务中折现率的选取
 - (3) 使用权资产的初始计量
 - (4) 租赁负债的后续计量及财税差异解析
 - (5) 使用权资产的后续计量及财税差异解析
 - (6) 租赁变更的财税差异解析
 - (7) 短期租赁和低价值资产租赁的影响
4. 转租赁
- (1) 转租赁合同
 - (2) 转租赁分类为融资租赁的财税处理解析
 - (3) 转租赁分类为经营租赁的财税处理解析
5. 新租赁准则列报及衔接规定
- (1) 列报和披露
 - (2) 新租赁准则过渡期的衔接方式

三、金融工具准则难点与重点问题解析

1. 金融资产的概述
- (1) 金融资产分类简述
 - (2) 金融资产分类详解
 - (3) 其他权益工具投资的核算原则
2. 比较信息列报及报表格式
- (1) 报表变化概述
 - (2) 应收利息和应付利息科目的核算
3. 金融资产减值
- (1) 新准则下的变化点
 - (2) 减值下的疑难问题解析
4. 部分疑难案例解析
- (1) 结构性存款财税差异解析
 - (2) 金融资产的分类
 - (3) 非交易性的界定
 - (4) 票据业务核算

四、债务重组准则下的税会差异实务难点应用

- 1. 债务重组的核心变化
- 2. 债务重组的财税处理差异