

## 新会计准则精讲及收入准则、合并报表实操案例解析

### 【课程背景】

最近，中办、国办印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》，加大重点领域财会监督力度，财务合规被提升到了空前的高度。

加之财政部连续修订的系列会计准则，对上市公司产生深远的影响。

尤其是收入准则与合并报表准则，成为上市公司财报合规的关键准则。

本课程结合实操案例，深度剖析新准则应用的最新技术以及风险规避。

### 【课程收益】

- 1、了解最新会计准则变动趋势及核心影响；
- 2、洞悉财会监督工作影响，提升企业对外沟通能力；
- 3、掌握会计准则实操案例与合并报表披露规范；
- 4、防范企业会计与税收监管风险，提升会计专业人员判别及实操能力。

### 【培训对象】

- 1、企业总、财务总监、税务总监、合规总监
- 2、企业会计、财务人员、涉税人员
- 3、会计师事务所执业人员、税务师事务所执业人员

### 【课程大纲】

#### 一、新会计准则动态及其对上市公司盈余管理、纳税合规的双重影响

- 1、收入确认对调节盈余及纳税合规的双重影响
- 2、利用无形资产研发调节资本化及费用化支出及税务管理
- 5、新政府补助准则不征税收入的盈余管理及对增值税、企业所得税的影响（损益）
- 7、促销合同、销售合同条款并立、嵌套调节对盈余及税务合规影响
- 8、时间性差异处理与所得税费用合规处理管理

#### 二、新收入准则的重大变化及财税差异、盈余管理的案例解析

1. 新收入准则重大变化

- (1) 新收入准则的重大变化
  - (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) 单项履约的识别与实操应用
  - (2) 可变对价的识别与实操应用
  - (3) 收入确认的识别与实操应用
3. 实务案例解析新收入准则在重点行业的税会差异及盈余管理实操
- (1) 企业促销、返利、积分等模式下的财税处理实操案例解析
  - (2) 电商及其对于淘宝优惠券、京东补贴等收入处理案例解析
  - (3) 额外购买选择权案例解析
  - (4) 各种促销政策下的可变对价处理案例解析
  - (5) 跨期确认收入的实操案例解析
  - (6) 销售退回的财税处理差异解析
- 4、 合同履行成本对主营业务成本及毛利的影响
- 5、 利用收入确认调节税会差异及盈余案例解析

### 三、顺流交易下的合并会计报表对集团信息披露的实操案例解析

#### (一) 合并范围确定“最新变化”

- 1、合并范围确定：“控制”
  - (1) 可变回报的判断
  - (2) 权力的识别
  - (3) 权力与回报之间的关系
- 2、合并范围豁免：“投资性主体”
  - (1) 投资性主体的判断
  - (2) 合并范围豁免的具体规定

## **(二) 内部交易的合并抵消处理实操**

### **1、顺流交易下的内部商品交易的合并处理**

- (1) 内部销售商品抵消会计处理
- (2) 存货跌价准备的会计处理
- (3) 连续编制合并报表时内部销售商品的合并处理

### **2、内部债权债务的合并处理**

- (1) 内部债权债务、应收应付抵消的会计处理
- (2) 内部坏账准备的合并抵消的会计处理
- (3) 连续编制合并报表时内部债权债务的合并处理

## **(三) 内部固定资产交易未实现内部损益的处理实操**

## **(四) 内部无形资产交易未实现内部损益的处理实操**

## **(五) 同一控制下长期股权投资的处理实操**

## **(六) 非同一控制下长期股权投资的处理实操**

## **四、海外已交所得税在国内如何抵扣**

### **1、特殊情况是不能回国申报抵免的情形**

- (1) 直接抵免
  - 1) 还原计算
  - 2) 直接抵免税额计算
- (2) 间接抵免
  - 1) 可纳入“五层”间接抵免的境外公司范围
  - 2) 抵免的境外所得税税额计算
  - 3) 分国不分项与不分国不分项的选择

### **2、饶让抵免**

## **现场交流**