

与移动业务相关的新会计准则和税收政策

(主讲：谢丽)

课程背景：

财政部 2010 年发布了《中国公司会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，该路线图指出“中国企业会计准则将保持与国际财务报告准则的持续趋同，持续趋同的时间安排 IASB 的进度保持同步”。会计准则的趋同，是经济全球化的必然结果。这次收入准则的变革对企业的收入确认和盈利水平将带来极大影响，作为财务人员，如何提前预知并积极采取措施应对，作为业务人员，如何与客户签订合适的条款才能保证在客户满意的前提下让企业的利益最大化，是我们今天要深度思考的课题。

在会计准则趋同的同时，我国的税收政策也在向国际趋同，本课程将对中国的税务基础和近期涉及的税收新政进行梳理，针对移动体系的企业所得税风险指标体系的分析，利用所得税汇缴为契机开展全面纳税自查工作，帮助纳税人正确理解、遵从税收政策，正确计算应纳税款，消除纳税风险，从而扎实完成 2020 年度的企业所得税汇算清缴工作。

课程收益：

- 预知新会计准则尤其是收入准则和新租赁准则变化给移动公司带来的影响
- 全面掌握新企业收入准则运用的范围
- 全面掌握新《收入》准则的五步法模型
- 全面掌握新租赁准则运用的范围
- 全面掌握新收入准则和新租赁准则对财务报表的影响
- 全面掌握税务的基本知识以及近期税收新政
- 全面掌握企业所得税 2020 年的汇算清缴工作

课程时间：2 天，6 小时/天

课程对象：财务总监、财务经理、税务经理、相关财务人员等

课程方式：讲师讲授+案例分析

课程大纲

第一讲：新会计准则变化对企业带来的影响

1. 我国的新准则出台的背景
 - 1) 新问题亟待解决
 - 2) 国际会计准则的修订及借鉴
 - 3) 会计变革和财税变革的国际趋同
2. 已颁布已执行的新修订准则有哪些？
3. 已颁布即将执行的修订准则有哪些？
4. 未颁布需与国际趋同的准则有哪些？
5. 新旧准则下企业的商业模式如何改变？
6. 新旧准则下会计科目会受到哪些影响？
7. 新旧准则下财务报表会受到哪些影响？
8. 新旧准则下财务指标会受到哪些影响？
9. 新准则下业务模式对管理系统的影响

10. 新业务模式下对企业人员配置的影响

第二讲：新租赁准则的具体变化及移动公司执行的具体要求

一、新租赁准则实施的时间表和范围

二、新租赁准则的核心变化

1. 承租人会计处理由“双重模型”修改为“单一模型”
 - 1) 新模型对财务报表的具体影响
 - 2) 短期租赁和低价值租赁的判断
2. 完善租赁和服务的区分原则
 - 1) 何为控制资产使用的权利？
 - 2) 租赁决策树
3. 改进出租人的租赁分类原则、相关会计处理和披露要求
4. 其他变化

三、新租赁准则的主要内容及落地执行——结合移动案例

1. 适用范围
2. 租赁
 - 1) 租赁的三要素
 - 2) 租赁的分拆
 - 3) 租赁的合并
3. 承租人的会计处理
 - 1) 租赁期
 - 2) 初始计量
 - 3) 租赁付款额
 - 4) 折现率
 - 5) 后续计量
 - 6) 租赁变更
4. 豁免
5. 出租人的会计处理
6. 转租赁
7. 售后租回交易
8. 列报和披露
 - 1) 承租人
 - 2) 出租人
9. 衔接规定
10. 新租赁会计准则对移动等通讯行业的影响

第三讲：新收入准则的具体变化及移动公司执行的具体要求

一、新收入准则规范的收入范围

1. 旧《收入准则》存在哪些不足？
2. 新《收入准则》都有哪些变化？

二、新准则规范的收入如何确认

1. 销售商品收到的收入如何确认？
2. 提供劳务收到的收入如何确认？
3. 让渡资产所有权收到的收入如何确认？
4. 建造合同项下的收入如何确认？

三、新《收入》准则的五步法模型解析——结合移动案例

1. Step1 : 如何识别与客户订立的合同 ?
2. Step2 : 如何识别合同中的各项履约义务 ?
3. Step3 : 如何确定交易价格 ?
4. Step4 : 如何将交易价格分摊至合同的各项履约义务 ?
5. Step5 : 如何履行履约义务时确定收入 ?
 - 1) 如何在某一时点确认收入 ?
 - 2) 如何在某一时段确认收入 ?
 - 3) 如何根据产出法确认完工进度 ?
 - 4) 如何根据投入法确认完工进度 ?
- 6. 特定交易或事项的收入如何确认**
 - 1) 附有销售退回条款的销售如何确认收入 ?
 - 2) 附有质量保证条款的销售如何确认收入 ?
 - 3) 主要责任人 vs 代理人如何确认收入 ?
 - 4) 附有客户额外购买选择权的销售如何确认收入 ?
 - 5) 向客户收取的无需退回的初始费如何确认收入 ?
- 7. 新收入准则下合同成本的确认**
 - 1) 增量成本如何确认 ?
 - 2) 直接成本如何确认 ?
8. 新收入会计准则对移动等通讯行业的影响

第四讲：税收基础及相关税收新政

一、税收基础

1. 中国的税制
2. 中国的五大税类 18 税种
3. 企业最常用到的三大税种：增值税、企业所得税、个人所得税
4. 企业最常用到的两小税种：城市维护建设税、印花税

二、增值税

1. 增值税的主要税率
2. 增值税的税收新政及相关税收优惠
3. 移动行业如何利用不同的税率差来进行税务筹划
4. 增值税的涉税风险及应对措施

三、个人所得税

1. 个人所得税新规
2. 个人所得税中的涉税风险和应对措施
 - 1) 企业申报个税时的整体风险指标
 - 2) 企业各项补贴福利与个人所得税缴纳风险
3. 个人所得税汇算清缴
4. 常见的个人所得税筹划方案

第五讲：2020 年企业所得税汇算清缴实操

一、国家税务总局公告 2020 年第 24 号

1. 税务总局对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类，2017 年版）》部分表单和填报说明进行修订
2. 2020 年所得税汇算各表单的填报说明
3. 2020 年所得税汇算清缴过程中研发费用如何合理地加计扣除
4. 企业所得税有哪些风险指标分析

5. 2020 年所得税汇算清缴过程中费用扣除的注意事项

二、企业所得税汇算内控风险检查与防范

1. 国税总局：汇算清缴再出新规定！财产损失不再报相关资料了
2. 财产损失税务检查与风险防控
3. 企业所得税法的证据链问题
4. 国家税务总局政策解读小额零星经营业务相应可按新的标准判断
5. 区分证据类型：内部证据和外部证据
6. 企业哪些票据问题会存在税务风险
7. 企业借款风险涉税风险把控
7. 白条收据税务风险应对
8. 实务问题解答

案例分析

课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾
2. 答疑解惑