

干聊直播间

直播间介绍

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

每周2次，每次一小时左右内容包括：税务课程、财务课程直播免费，回放为会员专享

财务第一教室

财务第一教室，是国内领先的财税学习平台

课程包括，“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

满足财务人需要，服务120多万用户。

公司成立10年，始终不忘初心，打造质量、踏实低调、不挣暴利、真诚待人，为财务人创造价值！



详情扫描二维码咨询免费课程



1



2019年最新财务报表修订专题解读1

主讲人:巨树老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCCLASS.COM

2



财务报表重大修订课程架构

一般企业财务报表主要修订概述

主要介绍最新修订的两套报表适用范围，包括新金融准则、新收入准则、新租赁准则的实施时间等

一般企业两套财务报表修订对比

主要介绍最新修订的两套报表之间的关系，包括相同的部分和不同的部分，以及新增的部分

财务报表列报重要专业术语解读

主要介绍三组专业术语（1）账面余额、账面净值、账面价值及实务举例；（2）金融工具分类的重大变化、摊余成本及实务案例；（3）资产负债表重分类调整的重大变化及实务案例；

两套报表修订相同部分内容解读

主要涉及资产负债表和利润表等23个报表项目，包括重要的会计处理，并通过案例解析进行强化。

两套报表修订不同部分内容解读

主要涉及资产负债表和利润表等3个报表项目，包括重要的会计处理和案例解析，并通过案例解析进行强化。

已执行新准则增加部分内容解读

主要涉及资产负债表和利润表等近50个报表项目，分因新收入准则、新金融准则、新租赁准则而增加的三类重要报表项目及相关的会计处理和案例解析，并通过案例解析进行强化。

3

目录



01

2019年4月财务报表主要修订概述

02

2019年4月两套财务报表修订对比

03

财务报表列报重要专业术语解读

04

两套报表修订相同部分内容解读（共23项）

4



一、财务报表主要修订概述

- 本专题讲座主要针对财政部分别于2018年6月15日和2019年4月30日分别颁布的财会〔2018〕15号和财会〔2019〕6号文件，就一般企业财务报表格式进行修订的主要内容进行展开介绍；
- 财会〔2018〕15号针对尚未执行和已经执行新金融准则、新收入准则的一般企业，分别修订并适用不完全相同的两套财务报表；
- 财会〔2019〕6号针对尚未执行和已经执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业，分别修订并适用不完全相同的两套财务报表。

6

一、财务报表主要修订概述

	新金融准则（包括四项）	新收入准则	新租赁准则
具体是指	《第22号—金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《第23号—金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《第24号—套期会计》（财会〔2017〕9号）、《第37号—金融工具列报》（财会〔2017〕14号）	《第14号—收入》（财会〔2017〕22号）	《第21号—租赁》（财会〔2018〕35号）
在境内外同时上市的企业+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		自2019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	自2020年1月1日起施行	自2021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		
	鼓励提前执行	允许提前执行	备注

备注：针对新租赁准则，考虑到企业编制合并财务报表实际需要，允许母公司或子公司在境外上市且按照国际财务报告准则或企业会计准则编制其境外财务报表的企业提前实施，但不应早于其同时执行财政部2017年3月31日印发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和2017年7月5日印发的《企业会计准则第14号——收入》的日期。

7

PART 02

2019年4月两套财务报表修订对比



财务第一教室
CFOCLASS.COM

8

二、两套财务报表修订对比



财会〔2019〕6号针对尚未执行和已经执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业，分别修订并适用不完全相同的两套财务报表，经研究发现：

1. 未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业总共修订了26项；
2. 已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业总共修订了50多项；
3. 修订部分主要集中在资产负债表和利润表，现金流量表和所有者权益变动表修订较少；
4. 通过对比发现，未执行和已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业，修订内容相同的部分包括23项，不同的部分包括3项，其余均为已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业新增加的项目。
5. 本专题主要针对财政部于2019年4月30日颁布的财会〔2019〕6号文件，就一般企业财务报表格式进行修订的主要内容进行展开介绍，包括未修订和已修订的部分，以及未执行新准则和已执行新准则的企业，其财务报表的主要差异进行对比分析。

9

PART 03

财务报表列报重要专业术语解读



财务第一教室
CFOCLASS.COM

10



1. **账面余额**：是指某账户的账面实际余额，即不扣除与该账户相关的备抵项目（如累计折旧、累计摊销）的余额，如固定资产、无形资产等会计账户的余额；
2. **账面净值**：是指账面余额减去计提的折旧(或摊销等)的金额，即折余价值或者摊余价值，等于账面余额-折旧(或摊销等)；
3. **账面价值**：是指账面净值减去减值准备后的金额，即账面净值额-资产减值准备。
4. **实务举例**
 - ① 固定资产账面余额 = 固定资产账面原价；
 - ② 固定资产账面净值 = 固定资产折余价值 = 固定资产账面余额 - 计提的累计折旧。
 - ③ 固定资产账面价值 = 固定资产原价 - 计提的减值准备 - 计提的累计折旧。

11



1. 金融工具确认和计量准则在**修订前**，金融资产根据**持有意图**分为四类，(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；(2)持有至到期投资；(3)贷款和应收款项；(4)可供出售金融资产（**兜底**：是指交易性金融资产和持有至到期投资以外的其他的债权证券和权益证券）
2. 金融工具确认和计量准则在**修订后**，根据企业**管理金融资产的业务模式**和**合同现金流量特征**分为三类，(1)以摊余成本计量的金融资产（比如应收账款、应收票据等）；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（比如其他债权投资、其他权益工具投资等）；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（**兜底**，上述1和2分类之外的金融资产，比如交易性金融资产、交易性金融负债等）
3. 关于摊余价值的详细内容，**将在新金融准则专题中进行详细解读**；

12

三、专业术语解读 摊余成本案例



甲公司于2018年1月1日购入乙公司发行的2年期债券，支付价款41,486元，债券面值40,000元，每半年付息一次，到期还本。甲公司在购买时将其划分为债权投资（以前在“持有至到期投资”核算）。该债券票面利率8%，实际利率6%，采用实际利率法摊销，计算持有期间每期末的摊余成本。

	一级科目	二级科目	购买日	第1期	第2期	第3期	第4期
借：	债权投资	面值	40,000				
		利息调整	1,486				
	应收利息			1,600	1,600	1,600	1,600
贷：	银行存款		41,486				
	投资收益			1,245	1,234	1,223	1,212
	债权投资	利息调整		355	366	377	388
摊余成本			41,486	41,131	40,764	40,387	40,000

应收利息 = 债券面值 * 票面利率 / 2；投资收益 = 上期摊余成本 * 实际利率 / 2；最初摊余成本 = 购买价格；

债权投资 - 利息调整 = 应收利息 - 投资收益（倒轧）；**摊余成本 = 上期摊余成本 - 本期利息调整**

13

三、专业术语解读 重分类调整



1. 财务报表的重分类调整，是指调表不调账，如果不进行重分类而直接以总帐余额反映到财务报表当中，则不能反映资产负债的本来面目，误导财务报表阅读者和使用人，因此，财务报表列报准则规定必须对相关项目进行项目的重分类调整。
2. 在会计和审计实务中，需要重分类的报表项目包括如“应收账款”和“预收账款”、“应付账款”和“预付账款”、将于一年内到期的长期负债重分类至“一年内到期的非流动负债”等。
3. 关于重分类调整的详细内容，将在资产负债表专题中进行详细解读。

14

PART 04

两套报表修订相同部分内容解读
(共23项)



财务第一教室
CFOCLASS.COM

15

四、相同的部分—应收票据+应付票据+应收账款+应付账款



1. **“应收票据”项目**，反映资产负债表日以**摊余成本计量的**、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括**银行承兑**汇票和**商业承兑**汇票。该项目应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。
2. **“应付票据”项目**，反映资产负债表日以**摊余成本计量的**、企业因购买材料、商品和接受服务等开出、承兑的商业汇票，包括**银行承兑**汇票和**商业承兑**汇票。该项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列。
3. **“应收账款”项目**，反映资产负债表日以**摊余成本计量的**、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。该项目应根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。
4. **“应付账款”项目**，反映资产负债表日以**摊余成本计量的**、企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项。该项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

16



➤ 同时满足下列四个条件的企业组成部分（或非流动资产）应当确认为持有待售：

- ①、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；
- ②、企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- ③、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ④、该项转让将在一年内完成。

5. “持有待售资产”项目，反映资产负债表日划分为持有待售类别的非流动资产及划分为持有待售类别的处置组中的流动资产和非流动资产的期末账面价值。该项目应根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

6. “持有待售负债”项目，反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。该项目应根据“持有待售负债”科目的期末余额填列。

17

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056

