

# 中国银行保险传媒股份有限公司

---

## 关于举办资管会计准则解读与应对 专题培训班的函

各相关单位：

根据财政部印发《关于进一步贯彻落实新金融工具相关会计准则的通知》财会〔2020〕22号，适用《资产管理产品相关会计处理规定》的资产管理产品自2022年1月1日起，首次执行企业会计准则第22号、第23号、第24号、第37号。2022年5月25日，财政部印发《资产管理产品相关会计处理规定》（以下简称《规定》），自2022年7月1日起正式实施。《规定》是在现行企业会计准则体系下就资管产品特定会计问题作出的细化规定，对金融机构资产管理产品贯彻执行企业会计准则提出了新的更高要求。

为助力金融机构贯彻落实《资产管理产品相关会计处理规定》最新要求，推进新会计准则执行，提高会计信息质量，交流破解资管产品特定会计问题，助力资管行业健康发展，

《中国银行保险报》拟于近期举办“资管会计准则解读与应对专题培训班”远程培训班。现将有关事项函告如下：

### 一、培训时间与地点

（一）时间：2022年11月18日-19日（17日报到）；

(二) 地点：北京及线上直播（具体酒店另行通知）。

## 二、培训课程与师资

### (一) 培训课程

模块一：《资产管理产品相关会计处理规定》解读应用

1. 总体要求
2. 主要交易的会计处理
3. 列示和披露
4. 《资产管理产品相关会计处理规定》与企业会计准则的衔接
5. 《资产管理产品相关会计处理规定》带来的挑战与应对策略

模块二：新金融工具准则的分类与计量实操

1. 金融资产分类标准与要求
2. 业务模式测试
3. 合同现金流量测试 SPPI
4. 摊余成本计量
5. 公允价值计量
6. 典型案例分享

模块三：新企业会计准则下资管产品估值与减值实操

1. 资管新规与资管产品估值
2. 资管产品净值化计量

#### (1) 现金管理类产品

- (2) 定开类产品
- (3) 固收类产品
- 3. 预期信用损失模型及应用
- 4. 减值测试
- 5. 减值会计处理
- 6. 典型案例分享

#### 模块四：新企业会计准则下资管产品税务热点

- 1. 新准则下税务工作转换思路
- 2. 增值税的处理
  - (1) 应纳税额的确认时点
  - (2) 公允价值变动的增值税处理
  - (3) 金融商品转让的增值税处理
- 3. 企业所得税的处理
  - (1) 应纳税额的确认时点
  - (2) 利息收入的企业所得税的处理
  - (3) 资产减值准备企业所得税的处理
  - (4) 公允价值变动企业所得税的处理
  - (6) 金融商品转让企业所得税的处理
- 4. 典型案例分享

#### (二) 培训师资

拟邀请行业内主体机构及四大会计师事务所资管会计准则资深专家讲授，并进行经验交流和案例分享。

### 三、培训对象与证书

#### (一) 培训对象

各银行保险机构、保险资管公司相关分管领导，财务会计部、资金部等相关部门负责人及业务骨干。

#### (二) 培训证书

完成全部课程，可获得由主办单位颁发的结业证书。

### 四、培训费用

(一) 收费标准: 线下 3200 元/人; 线上 2100 元/人; 线下食宿费用自理, 统一安排。

(二) 费用缴纳及发票: 报名费由参训人员转账到中国银行保险传媒股份有限公司账户, 填写回执中的发票信息, 以邮寄形式领取发票。账户信息如下:

名称: 中国银行保险传媒股份有限公司

开户行: 中国银行北京莲花池西路支行

账号: 333757929643 (联行号: 104100006765)

备注: 转账时请注明“资管会计准则解读与应对专题培训班”。

(三) 报名方式: 请于 11 月 17 日前将报名回执及付款凭证发至指定邮箱: fanconghui@cbimc.cn。

### 五、联系方式

联系人: 樊老师, 010-63998055, 13552709796。

特此函告。

附件：报名回执

中国银行保险传媒股份有限公司

2022年10月13日