

新会计准则对建筑企业会计处理工作的影响及应对

童腊梅

中交一公局集团建筑工程有限公司, 中国·四川·成都 610299

【摘要】随着我国经济的快速发展,新兴产业的出现和新的商业模式的出现,原来的收入标准已经不能满足当前市场的需求,难以准确地确认和计量复杂的业务,直接限制了未来市场经济的发展。因此,为了更符合市场经济的发展规律,更符合国际会计准则,我国财政部开始修订税收标准。2017年7月,我国颁布了新的收入标准,解决了过去与中国企业收入确认有关的问题。2021年1月1日,中国上市公司将全面执行新的收入准则。在此基础上,本文选择了标准变更影响较大的建筑行业,以交通建设企业为研究对象,分析了新的收入准则对其收入确认和成本核算的影响,并提供了一个新的标准。对于我国的建筑公司采用新的收入标准有一定的参考意义。研究发现,新准则的应用为公司的会计提供了更全面的指导,使公司能够更合理,更准确地确认收入和会计成本。

【关键词】新收入准则; 建筑企业; 收入确认; 成本核算

The Influence of the New Accounting Standards on the Accounting Treatment of Construction Enterprises and the Countermeasures

Tong lamei

Cc cc first highway engineering group co.ltd constructional engineering limited company, Sichuan China, Chengdu 610299

[Abstract] With the rapid development of my country's economy, the emergence of emerging industries and the emergence of new business models, the original income standards can no longer meet the needs of the current market, and it is difficult to accurately identify and measure complex businesses, which directly limits the future market. economic development. Therefore, in order to be more in line with the development law of the market economy and the international accounting standards, the Ministry of Finance of our country began to revise the tax standards. In July 2017, my country promulgated new income standards, which solved the problems related to the recognition of income of Chinese enterprises in the past. On January 1, 2021, Chinese listed companies will fully implement the new revenue guidelines. On this basis, this paper selects the construction industry that has a greater impact on standard changes, takes transportation construction enterprises as the research object, analyzes the impact of the new revenue standard on its revenue recognition and cost accounting, and provides a new standard. It has certain reference significance for my country's construction companies to adopt new income standards. The study found that the application of the new standard provides more comprehensive guidance for companies' accounting, enabling companies to recognize revenue and accounting costs more reasonably and accurately.

[Key words] New revenue standard; Construction enterprise; Revenue recognition; Cost accounting

引言

近年来,随着中国经济的持续快速扩张,大量资金流入新兴产业和企业,对CAS14和CAS15的适用性产生了很大的影响。因为不同的从传统的生产模式,生产和销售的新模式收入确认和计量精度高需求,如:收入标准边界定义不清楚,当面对一些有多个销售交易,风险及回报商品转移的判断模糊,因此,旧规则的收入已经难以满足经济快速发展的环境中,一个新的模式,新的业务类型的需求。与国际会计准则的制定IFRS15,收入确认的概念和模型修正后值得注意的是,专注于产品和服务的所有权转让收入确认时应及时反映,这个概念也从“收入成本视图”过渡到“资产负债观”,更反映出交易的本质。会计准则内容的修订也表明,我国会计准则的部分内容希望与国际准则统一,增加会计信息的可比性。企业可以根据不同客户的要求,使用新的收益准则,来确定收益。此外,新规范还加强了合同管理的正规化,推动了企业管理行为的专业化,促进了市场经济的有序健康发展。

在旧会计准则下,我国建筑行业从会计层面确认收入,一般都会采用2006年2月出台的建造合同准则,也就是行业中常说的CAS15。由于我国与国际交流更加频繁,为了保证我国财务能与国际财务之间能简单有效的对接会计业务,我们借鉴和参考了IFRS15,并结合中国实际情况,编写了《企业会计准则第十四号收入(修订/征求意见稿)》,一方面为了取代之前旧准则,另一方面是为了会计行业的发展。

1 新会计准则对建筑企业的影响——以交通建设企业集团为例

1.1 新会计准则对收入确认的影响

新的收入准则规定,对不同的业务类型适用相同的收入确认标准,而不是按照原有的收入准则来分析其是属于销售业务、劳务业务还是建筑业务。无论何种业务,企业都是按照“控制权”转移作为收入确认的标准。根据这些标准,它更方便财务人员认识到收入没有做出太多的主观判断,这使得收入确认的结果更客观,提高收入会计的标准化,并有助于提高

会计信息的可比性企业间在不同的行业。

根据交通建设企业 2019 年年度报告, 其主营业务收入中的 94% 来源于销售业务, 且根据与客户签订的房产购销合同, 在新的收入标准中达到一段时间的收入确认标准; 购销合同已明确规定购物业务的用途不能更改且不能替代, 新的销售标准“有不可替代的利益”, 交通建设企业与业主之间的采购合同是具有法律效力的法律合同。履行公司的部分有权收取相应的价格。因此, 可以确定收取房款是强制性的, 符合“征收权”的条件。按照新的营业额标准, 交通建设企业可以根据完工进度确认与满足某些条件的所有者签订的购销合同的收入, 并确认收入将来如果不满足性能条件。

总之, 按照新的销售标准, 交通建设公司的收入确认模型为: 房地产预售前, 前期开发的研究成本, 土地购置成本等没有具体变化。收入标准变更后, 会计在变更前后保持不变。的一致性包括在相关的成本和费用帐户中。获得预售许可证后, 房地产销售开始。此时, 公司需要应用新的收入标准“五步法”模型, 并根据模型要求执行会计处理。在上述分析的基础上, 结合交通建设企业预售房屋销售合同的实际情况, 模拟并使用了“五步法”模型, 并与企业签订了合同的交易价格。同时, 中国的运输建设公司应根据合同的进度及时将实际发生的成本转入主营业务成本科目, 尚未结转的部分原成本仍留在库存项目中。

1.2 新会计准则对成本核算的预期影响

在新收入准则下, 交通建设企业的收入是以合同为基础产生的, 与此同时, 交通建设企业的成本也是基于合同产生的。对于交通建设企业来说, 企业为了履行房产销售的合同发生的相应成本, 一旦满足下列条件, 履行合同的成本可确认为资产。具体条件详见表 1

表 1 企业合同成本的资本化条件表

同时满足条件	1. 建筑房地产的相关成本与当前或预期的房地产销售合同直接相关。
	2 建造房地产的相关费用增加了公司的资源, 以便在将来转让房屋时履行提供服务的义务。
	3. 建造房地产的相关费用预计将得到偿还。

交通建设企业房屋销售期房销售模式, 通常项目未完成, 房子已经开始对外销售, 尽管交通建设企业建设质量较高, 有强大的品牌效益。在新的收入标准颁布之前, 对企业发生在销售合同采购成本将发生直接的联系记录到企业的利润和损失, 当前收入的利润和损失还没有得到证实, 由于风险回报转移是收入确认的基础, 所以交通建设企业在实际竣工验收, 办理客房手续时确认收入。规则改革后的收入, 和商品房销售合同成本摊销的基础相同的确认, 也就是说, 根据新的收入原则, 即使合同成本相关的采购成本已经发生, 由于一些业务的情况符合相关标准可以根据一段时间确认收入, 在这种情况下, 合同中摊销的购进成本应按照要求的投入或产出法进行摊销, 计入当期损益。

1.3 对企业利润表的预期影响

根据对交通建设企业收入计量的预期影响分析可以看出,

在旧收入准则下某交通建设企业上述房地产项目在 2021 年年末一次性确认收入 146535 万元, 同时该项目的开发成本总额为 97690 万元, 2021 年项目竣工年度成本金额是 97690 万元, 而 2021 年收入总额扣减当年的成本, 利润总额为 48845 万元。因此可以发现旧收入准则下, 该项目 2019-2020 年均没有盈利, 而 2021 年一次盈利 48845 万元, 这样的利润表披露难以正确显示项目情况。如表 2 所示。

表 2 交通建设企业利润表单位: 元

	2019年12月		2020年12月		2021年12月	
报表项目	旧	新	旧	新	旧	新
主营业务收入	156373	64308	143627	40603	146535	41624
减: 主营业务成本	56390	60472	18756	18378	97690	18840
利润总额	99983	3836	124871	22225	48845	22784

数据来源: 交通建设企业 2019-2021 年财务报表

根据新更替标准的规定, 对交通建设企业利润表的披露进行了估计。在 2019 年至 2021 年建设项目的发展过程中, 已签订了房屋销售合同, 并收回了商品房付款。同时, 该项目继续推进, 虽然按照旧的收入标准, 房屋的风险和报酬尚未转让, 但根据控制权转让的收入确认要求, 可以取得相应的收益, 根据合同进度确认。交通建设总公司确认该项目 2019 年主营业务收入 64308 万元, 对应主营业务成本 60472 万元。因此, 该项目 2019 年的毛利润为 3836 万元, 当年实现盈利。按照相同的方式, 2020 年和 2021 年的利润表显示了该项目当年的利润金额, 2020 年为 22225 万元, 2021 年为 22284 万元, 按比例和利润逐步结转变化相对顺利。比较新旧准则的损益表数据, 可以发现, 根据目前的财务报表编制, 交通建设企业的建设项目从 2019 年至 2020 年根本没有盈利。2021 年该项目完成并交付使用, 其收入突然增加。成本会相应结转, 该项目的利润将在 2021 年反映出来。对于交通建设公司而言, 其绩效数据在 2019 年至 2021 年之间波动很大。

2 交通建设企业集团应对新会计准则的策略

基于前面的分析, 可以看出新收入准则为建筑行业的财务工作带来巨大的机会和挑战。如何面对更好的完成这项挑战, 需要从多方面加以考虑并给予适当的应对。

2.1 提高财务人员专业胜任能力

与旧的收入标准相比, 新的收入标准在很多方面都发生了变化。中国运输企业面临到 2021 年全面实施新标准的局面。在这样的时代下, 交通建设企业的财务人员必须与时俱进, 及时学习新的会计准则, 以更新其知识储备。新准则实施后, 交通建设公司的会计处理涉及许多主观判断。“五步法”模型中的每个步骤对相关财务人员的专业能力都有更高的要求。因此, 交通建设公司必须做好财务人员的有关标准培训, 提高财务人员的专业能力和业务素质。如果公司不具备相关专业知识, 可以从公司长远发展的角度出发。并邀请其他地方的财务专家为内部员工进行相关培训。通过解释标准的条款, 员工可以加深对新收入标准的了解和理解。帮助员工掌握会计处理要点, 并帮助交通建筑公司及早做好准备。同时, 还可以邀请已经实施新收入准则的其他交通建设企业专业人士分享企业经验

和实践指导。他们发现。您还可以在现场执行会计处理模拟,以帮助解决公司财务人员在会计处理中遇到的问题,并帮助公司顺利实施新的收入标准。企业还应帮助财务人员在日常工作中建立良好的职业道德。公司财务人员应不断学习最新的财务知识,严格要求自己,提高专业能力。

2.2 关注合同管理与审核

根据新的收入确认标准中的“五步法”要求,收入确认的基础是双方签订的合同。因此,交通建设企业应在拟定样本合同的过程中聘请专业法律专业人士,并根据企业特点制定房屋购销合同。与客户签订合同时,销售员应强调与对方订立的合同中规定的权利和义务,并注意合同的合法性和有效性;交通建设企业在履行义务时,应遵循合同内容,并在签订合同时注意合同。是否与客户达成了法律口头协议,在收入确认方面,交通建设企业按照“五步走”模式对房屋买卖合同进行了分类,从中可以看出双方签订的合同在收入确认的整个过程中是非常重要的。同时,由于行业的特殊性,企业和客户签订的合同金额比较大。如果是远期房屋销售,合同执行时间跨度长,条款复杂,合同风险高。因此,中国的交通施工企业应加强员工的理解合同的重要性,普及法律意识的员工,签订合同的风险管理,对财务人员和法律培训,使公司的财务人员可以成为高质量的人才了解法律和有良好的金融专业知识。此外,可以动员整个公司,参与合同监督过程,和制定奖励和惩罚系统可以提高合同管理的责任感的员工,以提高中国运输建筑施工企业的合同管理水平,使其适应新标准的实施顺利。

2.3 完善会计核算制度

根据上文的分析,新收入准则围绕合同展开,在起草和签订合同的过程中,交通建设企业将涉及多个部门,例如,销售、财务和法律。因此,交通建设企业必须确保各部门之间的相互配合,沟通与合作,为更好地执行新的收入标准打下坚实的基础。

新收入准则实施后,原有的某些会计流程,会计系统和财务管理系统无法适应新准则的变更。因此,交通建设公司应及时更新其会计制度和会计程序,以使新会计制度适应新制度的培训,使他们能够尽快解决公司会计制度的变化。

3 结论

新收入准则除了规范企业建筑收入确认计量,这也对此类企业的会计核算提出了更高的要求。其中以合同为基础的履约义务识别更依赖于财务人员的专业判断,加大了财务工作量,新收入准则中未提及建筑企业会计核算方法,是设置成本加利润的“工程施工”科目,设置“工程结算科目”,还是出售存货的一般会计处理方在合同变更的情况下,有必要评估该合同是单独合同还是原合同不可分割的一部分,或者是原合同未履行部分与修改项目的结合。不同的会计处理方法对公司的财务状况和经营成果有重大影响,并计入其账面价值。此外新收入准则对“应收账款”和“合同资产”加以区分,带有条件的不随时间及企业信用风险改变而改变的资产,属于“合同资产”。此外,如何处理这些新收入准则下的新变化,需要企业管理层和财务人员的共同决策。

参考文献:

- [1] 刘海锋. 新会计准则实施后对工程建筑企业成本核算影响的思考[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(10).
- [2] 吕涛. 新会计准则下建筑企业财务管理的创新研究[J]. 商讯, 2020(08).
- [3] 李发云. 新会计准则下的建筑行业财务管理分析[J]. 当代会计, 2020(04).
- [4] 张杰. 新会计准则下的企业财务管理问题研究[J]. 中国商论, 2020(13).
- [5] 刘娟. 基于新会计准则的建筑行业会计管理分析[J]. 商讯, 2020(25).