

收入准则变化对建筑施工企业会计核算与财务管理的影响

王桂武

中交一公局集团有限公司, 中国·北京 100024

【摘要】随着新收入准则在各个行业的落实,不同行业公司的管理制度均发生了一定的改变,特别是财务管理上。我国财政部在2017年颁布了新收入准则,对收入确认条件、会计科目、会计计量、特定交易事项都重新做了调整,以此来规范企业收入确认方式,提高财务报表的信息质量,增强合同管理意识,保证纳税筹划的合规性。本文围绕新收入会计准则对企业会计核算和纳税筹划的影响进行了深入探析,为企业更好的适应新收入准则带来的变化提供一定的帮助,也为从事财务管理的同行更好的适应新变化奠定一定的基础。

【关键词】新收入准则; 企业财务管理; 影响; 应对对策

The Influence of the Changing Income Standards on the Accounting and Financial Management of Construction Enterprises

Wang Guiwu

CCCC First Group Co., LTD., Beijing, China 100024

[Abstract] With the implementation of the new revenue standards in various industries, the management system of companies in different industries has changed somewhat, especially in the financial management. In 2017, the Ministry of Finance of China promulgated the new revenue standards, which have readjusted the revenue recognition conditions, accounting accounts, accounting measures, and specific transactions, so as to standardize the way of enterprise revenue recognition, improve the information quality of financial statements, enhance the awareness of contract management, and ensure the compliance of tax planning. This paper focuses on the impact of the new income accounting standards on enterprise accounting and tax planning for an in-depth analysis, providing some help for enterprises to better adapt to the changes brought by the new income standards, and also laying a certain foundation for peers engaged in financial management to better adapt to the new changes.

[Keywords] New revenue criteria; corporate financial management; impact; adaptive countermeasures

2017年颁布的新收入准则在收入确认方面提出了新的要求,具体是收入确认模式和计量标准以及合同成本要求三个方面发生了变化,在如何定义收入和划分收入的方面相比以往更加严格,并且这也符合我国国际化发展的趋势。所以为了适应新收入准则的内容,保证企业合法纳税,我国建筑工程施工企业会在原有的核算和管理的基础上做出进一步的整改。收入是评估一个企业经营水平、衡量企业经营成果的重要凭据,是企业发展的重要组成部分。新收入准则明确规定了收入确认的基本流程,也就是财务管理中的五步法。第一步是根据双方签订的合同内容进行审核,确保合同在符合我国合同法的同时具有商业性质,同时商品转让所有权的对价可能被收回;第二步是在合同中明确规定合同双方的权利和义务,避免其中存在模糊或遗漏的内容,从而导致后续出现纠纷;第三步是,明确加以价格,在这步时应当注意是否存在重大融资成分、可变对价、应付客户对价等;第四步是将总体的交易价格按合同中规定的义务分摊;第五步是当某一方完成自己的义务时,即可确定收入,同时将商品或固定资产的所有权转移到另一方。五步法和传统模式相比较,不仅优化了收入确认的步骤,减少了履行合同中的纠纷,同时为降低财务人员的劳动强度提供了支持,具有极强的可行性和现实意义。

1 新收入准则的变化

1.1 收入确认模式方面发生的变化

2017年之前的收入准则中,建筑施工企业的工程建造收入、一般业务收入的收入确认方法各自独立。但是随着新收入

准则的推广,建筑企业的收入方式发生了变化,改变了原有的收入确认模板。所以施工单位的财务人员在进行会计核算和确认不同业务的收入时,需要统一按新规则进行。这对于提高财务信息的真实性和完整性意义重大,同时对于企业经营者充分了解企业经营状况提供了较为全面的信息。

1.2 收入计量标准方面发生的变化

新收入准则在计量收入方式出现了变化,其核心是将合同双方商定的交易价格,并综合考虑以下因素:第一,可变对价;第二,非现金对价;第三,应支付客户对价。三因素的侧重考虑点不同,可变对价的考虑因素在于价格的发生概率是否最大;非现金对价更多的考虑到公允价值;应支付客户对价则是冲减交易价格后在应付对价基础上计算的。

1.3 合同成本要求方面发生的变化

以往的会计准则中明确规定,当项目工程竣工验收完毕后,按合同价款将所有的工程款一次结清。但是随着建筑行业向着投资更高、工期更长等方面发展,不按合同支付价款等违约的情况越发严重。考虑到这一事实以及对建筑行业的冲击,在新会计准则中优化了合同直接费用的相关条目,将计入当地损益的支出费用算入建设成本,也就是将这些费用资本化,这样不仅优化了合同价款中的相关条例,同时降低了建筑工程施工单位的风险,并且在列报和衔接等问题上进行了优化。

2 新收入准则的实施对企业财务管理的影响

2.1 提高了财务指标的可比性,改变了收入确认的模式

同以往采取的收入准则不同,新收入准则更加重视合同和

收入确定的界限,在企业销售和企业服务的具体内容中有了更加完整的补充。对于企业销售合同的起草内容加入了评估的要求。这对于企业确认收入以及减少不规范合同的签订具有重要的作用。与此同时,新收入准则对一些特定事项的收入确认和计量标准做出了规定,比如可变对价合同、质保条款的产品销售等等。比如,在标准合同模板中明确规定需要阐述明确单项履约义务,同时需要将价格分摊。另一方面,新收入准则对一些特定事项的收入确认和计量标准做出了规定,比如可变对价合同、总额与净额法的不同、质保条款的产品销售等等。以上内容对于企业的长远发展非常有利,但是可能带来临时性的一些影响。企业需要严格按新收入准则确定收入,这可为决策人员的决策提供更具条理且完整的财务信息,为企业决策的正确奠定良好的基础。

这些方面的变更虽然增加了企业财务核算的难度,但是对于企业高层的决策和战略目标的实现具有积极的意义,同时这也有利于改善原财务信息的可比性,减少决策人员因为对事实了解不够全面或自身意识影响做出不合理或错误的决策的可能。

2.2 对会计信息质量的影响,对财务人员业务能力提出新的要求

新收入准则中明确提出了合同负债和合同资产等概念,由旧收入准则的收入费用转变为现在的资产负债。并且在财务报告的编制上提出了更加科学的要求。首先,企业的合同资产以及负债均应披露在企业财务报表上,同时要求各项业务的关键内容均应显示在报表中。通过加入以上内容可以极大的提高财务信息的全面性和真实性。但是这也无疑增加了财务人员的劳动强度和难度,我国财务人员虽然很多,但是存在一定数量的财务人员自身的合同管理意识不过关,专业能力依然存在较大的提升空间,这就导致他们很难满足现行企业的收入确认和纳税筹划需求。所以为了提高财务信息的质量,确保信息的科学性和完整性就需要企业重视财务人员的能力培养,敦促内部财务人员向着管理会计的目标进发。

2.3 对施工企业的纳税筹划工作产生了影响

新收入准则中更新了部分纳税筹划相关的内容,特别是收入确认相关的内容,所以企业的会计政策也发生了较大的改变。会计政策的调整与变化一定程度对企业的各项经济活动起到直接影响作用,企业利润、应纳税额也随之改变。新收入准则的发布,将企业收入确认进行了更为准确、严格的规定,进一步加深了会计记录、会计核算以及纳税筹划之间的关系,同时企业需要严格按新收入准则计算应纳税额,只有这样才能做到合法纳税和合理避税,才能适应新规范的要求,最终为保证企业依法经营和长远发展奠定良好的基础。

2.4 合同判断方面的影响分析

新收入准则中明确规定了建筑合同中的建筑款项支付应当严格按照竣工百分比,也就是工程进度节点确定,同时把风险和支付价款作为确定收入的主要依据。所以虽然不同于以往的一次性支付,但是若严格按照竣工进度确定支付金额,其核算难度并未增加。而在新收入准则下,传统交易模式被合同所替代,将收入确认标准设置为转移控制权,按照合同要求而对收入量进行确定,将薪酬转移与风险作为一个指标来判断转移控制权的形成情况,避免企业在未来的建筑项目开发中出现同类的问题,从而保证核算结果精确无误的同时让会计核算工作变得更加科学、标准。

3 企业适应新收入准则的策略探讨

3.1 健全合同专项管理制度

新收入准则下,合同管理的重要性不言而喻。合同履约期间的收入确认规范性需要建立在合同管理制度健全的基础上,合同专项管理制度中要明确会计监督管理职责,对合同履约进度进行实时掌控,从而尽可能地降低涉税风险。并且为了避免交

易时对价格产生疑问,需要委派财务人员参与到其中,对交易价格相关的资料进行确定和跟踪,从而保证交易价格的合理性。对于结算而言,需要根据支付人的个人情况进行综合分析,同时尊重支付人的意见。对于合同的履约情况需要财务人员加以注意,及时跟进合同的履约情况。在期末时,需要财务人员与合同管理人员共同对履约进度进行核实,并且做出合理的纳税调整,降低纳税成本,减小会税差异。

3.2 改进财务信息管理系统

传统的财务信息管理系统已经无法跟上信息化时代的需求,为此企业可以将大智移云信息技术融入到财务核算工作中,从而在适应新收入准则带来的变化的同时优化公司的财务水平。同时可以将大数据技术应用到财务软件中,从而提高财务信息的收集效率,更好的分析财务指标,从而在完成企业会计核算工作的同时对企业的经营状况和盈利能力进行评价。与此同时,应当完善财务风险预警机制,强化对企业内部和外部财务风险的应对能力。同时做好企业内部控制工作,确保财务信息的真实性、可靠性和完整性。

3.3 优化纳税筹划方案

依法纳税、按时缴税是每个企业和公民的应尽义务。在新收入准则融入到企业财务管理工作的同时,应当重视及时纳税的重要性,及时认缴企业所得税款等。为此应当分析新收入准则中对各项收入的确认节点,及时缴纳税款。另外,精准计算企业营收对于减少偷税漏税以及多缴纳税款都具有重要的作用。所以不同企业在增值税税率确定的前提下应当合理调节企业营收,进而在制定科学且合法的纳税筹划方案的同时保证自身和国家的权益。

3.4 优化人才队伍建设

现如今,财务人员越来越向着管理会计转化,为企业的决策提供更多的支持。会计人员已经不再单纯的承担会计核算业务,。所以企业应当重视企业财务人才的培养,强化他们的合同管理意识,优化他们的专业技能。同时积极将新收入准则相关的内容灌输到他们的心中,为企业依法纳税和经济效益的提升奠定良好的基础。

4 结语

总之,随着新会计收入准则在企业中的落实,企业的财务管理工作变得更加科学且完善,同时这对于企业的纳税和收入的确认等产生了一定的影响。相关的企业管理部门以及决策人员应充分认识到新收入准则对企业经营生产的积极影响。重视新收入准则的各项细节和规定,同时应当在综合考虑自身经营状况的同时优化自身的财务管理工作,从而更好的适应新收入准则带来的变化,从而进一步提升会计信息质量,做好纳税筹划工作,促进企业平稳应对新收入准则带来的各种影响。

参考文献:

- [1] 杜永奎, 王晶. 新收入准则下会税差异分析及风险规避[J]. 财会月刊, 2019 (21)
- [2] 张浩华, 邓如建. 关于新会计准则收入准则的一些思考[J]. 金融经济, 2019 (6)
- [3] 林立群. 新收入准则对施工企业会计核算与财务管理的影响[J]. 中国市场, 2019 (21)
- [4] 王瑞. 新会计准则对企业财务会计的影响和发展策略[J]. 好日子, 2019 (1)
- [5] 黄洁清. 新收入准则变化及其对会计核算的影响[J]. 大众投资指南, 2021 (08): 121-122
- [6] 施豪亮. 新收入准则变化对会计核算的影响[J]. 财会学习, 2021 (05): 114-115
- [7] 刘新. 新收入准则对企业财务管理工作转型变化与影响[J]. 大众投资指南, 2021 (04): 123-124