

新收入准则变化及对企业会计核算的影响探析

郭晓凤

陕西省土地工程建设集团, 中国·陕西 西安 710000

【摘要】国家为了更有效的规范市场行为,于2017年7月颁布了新收入准则,并于2018年开始正式施行,对非上市企业和执行会计准则的单位进行财务行为约束,财政部的这项措施科学合理的保障了会计核算的准确性。新收入准则的一些变化,对于收入确认、计量方面以及特定的交易事项都产生了重大的影响。而企业的经营和发展需要重新根据新收入准则进行调整,只有积极应对变化,才能减少会计核算的负面影响。对此,本文主要对于新收入准则的具体变化内容进行详细阐述,探析新收入准则变化对于企业财务会计核算的影响,以便更好地强化企业自身财务管理水平。

【关键词】新收入准则; 变化内容; 会计核算; 影响

1 新收入准则的具体变化内容

1.1 收入的确认

一般来说,旧的会计核算过程中对于收入的确认分为4种情形,一是销售商品收入;二是劳务收入;三是让渡资产使用权收入;四是建造合同收入^[1]。在核算时,需要具体的名录和明细,但是新的收入准则中只有一项合同收入,因此,在核算过程中不需要分类核算,这种计算方式减少了工作量,降低了核算的难度。这是因为新会计准则重点关注收入来源,而合同作为基础核算标准,可以明确收入的来源,数据上更加直观可靠,对于企业的会计人员来说,便于更好核算。另一方面,以往的收入准则还需要依靠风险和报酬转移进一步确认收入,但是新收入准则改变了这种状态,仅仅需要查看控制权是否转移,不需要参考风险和报酬。

1.2 收入的计量

新收入准则另外一个重点变化的地方就是计量,在以往的准则中,企业的计量需要严格按照实际收入合同款项进行确定,还要考量合同的价格是否符合市场规范,只有衡量各方因素才能确定整体收入,一般最终的确认额度需要根据公允价值来计算。但是新的收入准则中,只关注企业有权利收取取得交易金额,不在乎公允价值,将非预计的交易价格与合同价格进行同等计算,促进收入核算的计量更加精准,但是,在一些特殊情况下,企业签订的协议会存在一些融资成本,也会存在非现金等价等因素,新收入准则完全考量这些因素的影响,会计计量会考量多项履约义务,并且在实际项目收入计量中综合考量,最终才能确定交易价格。

1.3 对于特殊商品业务的核算

以往的收入准则对于特殊商品业务有着特定的核算方式,一般规定了委托代销、售后回租等具体情况,但是在实际操作过程中往往会出现许多问题。而新收入准则对于这些存在的问题进一步优化,比如对于附有销售退回条款的合作协议中,针对销售方的行为进行明确规范,其销售金额需要排除因为预期销售退回的部分。并且在一些特殊商品销售供应商会附有质量保证条款,企业需要在核算过程中区分服务性质,同时还规定了企业转让商品时的责任处理,根据不同的选择情况最后进行确认收入总额。另外,在新收入准则中明确规定了客户的额外购买选择权是否重大,重大金额需要确认履约收入。对于知识产权、售后回购等特殊商品业务,也明确规定企业具体收入金额,便于进行会计有效核算。

1.4 会计科目的变化

新收入准则规定了会计核算中合同的负债、资产以及履约成本等有关科目。合同资产科目一般指的是企业已经将商品转让给客户,并且企业具备收取同等价格的权利。而合同负债一般核算的主要是企业收到对价商品后,需要定期向客户转让商品的一种义务。合同履约成本是企业履行合同约定时需要承担的交易成本,比如企业在经营过程中会遇到应收退货成本,这就是属于企业在预计的可退回的成本。企业在会计核算处理时,需

要明确区分相似的会计科目。

2 新收入准则变化对企业会计核算的影响

2.1 简化会计核算流程

新收入会计准则最大的变化是减少了类别的区分,这样的变化提高了计算效率,简化了核算的流程,全面的提高了财务核算水平。但是由于大部分企业会计从业人员对于新收入准则的应用不太适应,导致在具体施行核算时没有相关经验,无法有效提升核算效率,收入准则变化也会造成实际核算失误现象发生,因此企业管理人员需要强化财务人员的基础培训,将新收入准则的相关变化及时告知员工,让每个财务人员都明确准则的变化,并且在日常工作中积极运用,不断发挥新准则的优势,促进企业财务管理上升新的水平^[2]。

2.2 企业会计核算难度增加

新收入准则对于规范性的条款有相应的增加,导致财务人员出现较多的会计核算问题,因此,在新的环境下,企业在年审时需要调整的项目手续增多,实施以来,企业主要新收入准则下会计核算财务人员不适应导致收入确认信息不真实,而企业年度财务报告信息相关数据无法给企业的战略发展提供可参考依据。新会计准则变化导致同类型的企业财务会计信息没有太多的可比性,导致在一定程度上影响力财务决策的科学性,这也是成为了目前企业需要重点解决的问题。

2.3 成本费用控制难度大

新收入准则为企业增加了资本可操作空间,企业需要满足一定的条件才能却认为合同成本,在这种情况下,资产分摊也需要满足相关条件,并且分摊采用何种标准也有明确的参考依据,这种变化无疑是增加了企业财务收入调整的空间,企业一般情况下为了能够减少所得税会对利润进行综合调整,从而影响了成本费用控制,最终会影响了企业核算完整性、准确性^[3]。

2.4 财税差异拉大

新的收入准则规定企业采用财税分离的方式确定收入,这样的方式会导致企业会计利润与税收之间拉大差。会计人员对于新准则下如何进行税务处理没有相关经验,并且对于规则不熟悉,导致财税优势没有得到有效的发挥,整体的账务核算水平得不到全面的提升。企业的管理者需要针对相关问题进行重点的把控。

参考文献:

- [1]程玲玲.新收入准则变化及对企业会计核算的影响探析[J].财经界,2021(23):143-144.
- [2]丁小娟.新收入准则变化及对企业会计核算的影响探析[J].财会学习,2021(22):102-103.
- [3]张丹丹.新收入准则变化及对会计核算的影响[J].中国中小企业,2021(07):126-127.

作者简介:郭晓凤(1987.02-)女,汉族,陕西西安,会计中级职称,硕士研究生,研究方向:财务管理。