

浅谈新收入准则对企业财务管理的影响及对策

王勇丽

中国石油运输有限公司北京华北分公司, 中国·北京 100101

【摘要】新收入准则的实施,对企业的各项管理工作都有着直接的影响,尤其在企业财务管理上,财务数据以及企业决策等方面都会随之做出改变。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讨,从新收入会计准则的重要变革入手,分析新旧收入准则下的会税差异,继而提出企业适应新收入准则变革的有效策略,以供参考。

【关键词】新收入准则; 企业财务管理; 影响; 应对对策

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,即五步法:第一步,对合同双方的法律约束力进行识别,合同应当具备商业实质,并且商品转让所有权的对价可能被收回;第二步,则对合同双方的各项履约义务进行识别,并对履约时点进行确认;第三步,对交易价格进行确定,依据为预期收回的对价,但要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,将交易价格按照各单项履约义务的单独售价比进行分摊;第五步,在履约义务对收入进行确认,单项履约义务是在控制权转移时进行收入确认。“五步法”让收入确认流程更加规范和清晰,更方便财务人员进行实务操作。

1 新收入准则的实施对企业财务管理的影响

1.1 统一收入确认模型,增强了会计信息的可比性

在旧的收入准则规范下,企业在开展不同的业务时,将会涉及到多种收入确认模式,在销售商品、提供服务、出让资产等业务活动时,企业适用旧的收入准则,但是有关建筑安装工程等活动却不适用于收入准则,而是适用于建造合同专责,不同的业务活动采取不同的收入确认方法,导致不同的业务界限难以明确、收入准则难以划分,从而导致相关的收入信息无法及时确认,管理层难以根据其做出及时的决策。在新的收入准则颁布后,企业的新收入准则不再区分商品销售和劳务服务的界限,将这些业务活动统一适用于收入确认模型之中,使得企业的业务活动收入准则得以统一,方便企业的会计收入核算。另外,新的收入准则中将收入的“时点确认”和“时段确认”进行了明确的指引和规定,能够实现不同企业、不同行业的会计信息的统一性和可比性。

1.2 以合同为计量基础,加强了会计信息的可靠性

在我国不断推动社会主义市场经济体制的建设过程中,市场经济的发展速度惊人,改变了许多企业的经营管理办法,现阶段,合同在市场交易中占有越来越多的地位,成为了企业进行会计处理和会计核算的重要依据和凭证。因此,围绕着市场交易中合同作为凭证地位的增加,新的收入准则改变了旧准则中有关合同规定的不合理因素,确定了将合同作为收入确认的基础凭证,很大程度上提高了合同在整个交易环节中的作用和地位,也优化了收入流程。同样,对合同管理的重视,也使得企业的业务开展过程中更加关注合同条款的制定、规范,在合同中对交易的金额、时间、权利义务等进行明确的规范,才能发挥出合同在有关部门审核中的相应作用。

1.3 明确特殊交易处理办法,提升会计信息的有用性

由于市场经济环境的愈加复杂,现代企业的交易活动和业务

开展出现了很多传统收入管理模式下不存在的交易方式和类别,导致了旧的收入准则无法覆盖新业务的范围。新收入准则注意到了特殊交易的处理,增加了包括售后回购交易、知识产权许可等新交易模式的收入确认办法,这一改革使得企业的收入核算更加规范有序,让收入处理核算有了更加明确的指引。另外,新的收入准则对于原有没有进行规定的多项履约义务的会计处理进行了明确的规范,将多项履约义务分类为产品和服务两个具体的方向,并对如何将一个合同的履约义务进行合理的分摊也做出了详细的规定,使得收入的确认和计量更加有法可依、有据可循,提高了收入准则的可操作性。

1.4 细化报告披露要求,提升了会计信息的完整性

新的收入准则中不仅仅对合同等内容的确认规范做出了新的规定和完善,增加了对于新时期特殊交易的收入规范,还在新收入准则中要求企业在采纳新的收入准则进行会计核算时,提前在其报告中披露新收入准则可能对其产生的影响,以便企业报告的使用者能够尽快了解到收入准则变更的信息,了解企业的真实经营状况,给企业利益相关者更多的时间进行决策。

2 企业在应用新收入准则的中应注意的问题

2.1 合同的识别

在新的收入准则下,合同成为了企业履约以及获取收入的重要凭证和依据,也是企业判断收入确认时点的重要依据。合同的订立需要多方面的关注,每一条合同条款都包含了众多的风险要素。一是合同双方是否批准合同并同意履行承诺,在交易双方确定签订合同时,需要注意包括书面的约定以及非书面约定的法律效力。二是合同是否明确规定交易双方的相关权利和义务,合同条款需要对双方的权利和义务进行详细描述。三是合同是否明确了交易的支付方式和内容,合同要包括足够的信息判断交易价格是否存在合理性。

2.2 关注履约义务的识别

识别履约义务在企业的后期业务开展中十分关键,关系到企业的业务活动开展的是否争取、符合交易对手方的要求。但是新收入准则没有对履约义务的识别做出具体的标准设置,导致企业的识别履约义务时难以进行量化。并且,在实际业务开展过程中,合同中的履约义务不仅仅与自身的合同条款相关,还与整个行业、企业的规范都有着密切的联系。有些行业和企业规范中可能会存在一些隐性的或约定俗成的应该同时履行的商品或服务,企业在履行合同时,要格外关注这些隐性约定。企业要充分掌握有关履约义务的“可明确区分”,决定了商品和服务的履约方式:首先,企业要判断提供的以为能否从商品和服务的层面进行

明确区分;其次,考虑合同是否能够在特定背景下明确区分。

2.3 关注履约价格的确定

首先,可变对价的内容十分多样,一般的商业交易中可能存在明确的折扣和折让等,还有可能存在因行业惯例而存在的退款退货、罚款等,在进行可变对价的估计时,企业需要结合自身所处行业和自己经营管理特点来选择适当的办法,一般采用期望值法和最有可能的金额。其次,应付客户对价在交易中企业与客户的商品、劳务往来十分常见,常见的应付客户对价包括了代金券、优惠券等形成,往往需要以其公允价值计入交易价格。最后,由于交易中收入确定和收入时点转移的时间点的不同,导致可能产生投融资情形。例如,交易对手方以预付款的方式提前支付对价,则会相当于企业从交易对手方处获取融资,在出现交易对手方之间的融资行为时,要按照实际的交易价值来调整交易价格。

2.4 注意将交易价格分摊至履约义务

进行履约义务售价评估的方法总体来说有三种方式。一是市场调整法。在了解当前市场相同或相似产品、服务价格的基础上,结合企业自身的生产经营状况作出适当调整,但市场调整法更加适用于市场上存在相同或相似竞品的情况,若是企业开发新的产品或服务,则难以从市场上获取相关产品的可靠售价。二是成本加成法。成本加成法是指企业在合理预计提供产品和服务所需的成本费用基础上,适当加上利润加成,决定履约义务的售价。这种方法只适用于部分可以有效评估成本的产品或服务,而部分无法明确成本的产品或服务则难以使用该方法进行售价评估。三是余值法。企业可以在确定一项合同中仅有部分商品或服务的价格无法评估的情况下,采用余值法用整体的合同价格减去其他可以确定的商品价格,从而确定这些商品和服务的定价。在实际的操作中,企业往往会将三种估价方法结合使用,在完成单向履约义务的价格评估后,企业应当结合市场行情和企业的经营实际情况来评估所分摊的价格是否符合会计准则中的相关规定。

2.5 注意在履约义务完成时确认收入

在企业向客户提供了合同中所需的产品或服务后,企业需要确认履约义务的完成和实现,即客户已获取合同中相关履约义务的控制权,在新的会计收入准则中,对于履约义务完成的规定也是根据控制权的转移来确定的。因此,如何判断履约义务的完成即控制权的转移成为了收入确认的关键要素。企业需要明确在新的收入准则下,企业的履约义务是属于一段时间内履行的义务还是属于某一时点上履行的义务。判断企业属于时段履约的标准有三种:一是客户在企业履约的同时是否取得并消耗企业履约带来的经济利益;二是客户是否能控制企业履约过程中的在建商品;三是企业履约过程中产出的商品是否具有不可替代性。在满足上述三种标准中的一种,则企业可判断该项履约义务属于时段履约义务,否则,则该项履约义务属于时点履约义务,确定履约义务的确认时段是收入确认的最后阶段,新的收入准则的出台也是要求企业在收入确认时能够通过获取充分的信息和依据来合理反映收入。

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

随着新收入准则的发布实施,企业的合同管理工作显得尤为重要。完善、健全的合同管理制度是财务人员开展各项管理

职责、会计监督管理职责以及企业对合同履行进度了解等工作的基础,也是新收入准则关于收入确认规范内容的体现。企业设立专门的管理人员对合同进行统一的管理和监督,合同管理人员还应在合同履行期间做好相关的情况记录,其中包括合同基本信息、交易价格、合同成本、收入确认、税务处理等事宜。同时,在交易价格确认环节,需要委派专业素质高的财务人员进行跟踪,对交易价格共同确认。合同管理人员还要对合同整体履行情况编制相关统计表,包括合同基本信息、交易价格、单项履约义务、时段或者时点确认、税务处理等。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

企业应当积极借助大数据技术对复杂大量的合同会计信息进行收集、分析与评价,对财务指标进行比较,对内外部风险进行识别和及时应对,从而提高会计估计结果的弹性。企业可以改进ERP系统功能,搭建业财一体化的共享信息平台,从而对收入确认准则流程进行标准化、自动化和规范化的操作。此外,还要加强内部控制,避免会计信息失真,进行科学的会计分析和估计,提高财务报表的参考价值。

3.3 优化纳税筹划方案

在新收入准则下,企业应当提高履行纳税义务的及时性,即应税收入或者损失的及时确认和缴纳,因此需要对税法和新收入准则对收入确认时点进行准确比较,从而及时进行合理的纳税调整,减小会税差异,保障纳税双方的合法利益。

对税收以及纳税的变化与更新情况做到及时地了解,积极跟踪新收入准则税收等规定的措施,做好纳税筹划工作,最大程度减少会税差异,从而保证企业的经济效益。除此之外,企业还应当能够正确计量计算依据,确保足额纳税缴纳,并且还能防止出现多缴税费的情况出现。所以要求企业能够在现行税率下准确计量计算依据,同时按照税法要求来做好会计收入的调整工作,确保企业的纳税义务与权益。

4 结语

综上所述,新收入准则的发布及实施,对企业的财务管理工作包括会计核算、纳税筹划、收入确认时点等内容做出了更为规范化的规定,对企业的生产经营和各项财务管理活动带来了一定的变化。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,结合自身企业的实际情况,对企业的财务管理工作进行全面性的改革和更新,以适应新收入准则规定的会计以及纳税内容的新要求,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).