

新收入会计准则下实施预算管理的相关会计核算问题探讨

徐 静

(中国水利水电第九工程局有限公司, 贵州 贵阳 550081)

摘要:随着我国经济建设的飞速发展,许多上市公司都面临着新的预算管理问题,尤其是会计问题,不仅包括常见的悬而未决的问题,而且还包括对企业利润的大规模操纵。但是,自引入新会计准则以来,它不仅进行了充分的更改,而且在进一步加强资产负债概念的基础上,进一步取消了预提税和折旧,进一步削弱了收支评价的作用。为此,本文根据新会计准则对与预算管理相关的会计问题进行了相关讨论。

关键词:新会计准则;预算管理;会计核算

1 引言

随着我国社会经济的进一步发展,我国各行各业得到了进一步发展。经济结构逐步深化改革,农业、林业、畜牧业和定金捕捞等许多产业正在发生转变和完善。预算管理是影响公司发展的重要因素,在新会计制度的指导下,有必要有效优化公司预算管理之间的联系。新会计制度在公司预算管理中起着非常重要的作用,有效的避免了现行预算管理的弊端,并在此基础上分析了改善预算管理的对策。在2017年,会计准则又做出了新的变更。

2 预算管理过程中重要的会计问题

2.1 基于应计费用和预付款项的认证和监管问题

会计和资产负债表通常会基于时间能力而导致差异和不完整的问题,因此有必要严格在确认会计要素条件的基础上进行管理。通常出现的问题主要与提供品牌的加工成本有关,并且在不确定其条件的情况下很难收集实际发生的金额。

2.2 费用报销的及时性

通过财务管理,当前资产负债表必须在一定时间内完成,并且及时计量和确认。但是,在实际的业务管理中,存在着报销延迟的问题,使得难以保证财务报表的及时性。并且在无法有效控制会计活

动的前提下,也将影响报销的及时性,尤其是原始凭证的报销,容易钻法律的空子。

3 新会计准则的变化

3.1 新准则适用范围

新收入准则适用范围:适用于所有与客户之间的合同,但下列各项除外:

金融工具合同——适用于金融工具准则;租赁合同——适用于租赁准则;保险合同——适用保险合同相关会计准则。

3.2 会计项目计量方法的重大变化

统一收入确认模型:(1)将现行的收入准则与建造合同统一为一个收入确认模型,即“五步法”收入确认模型。(2)企业以存货换取客户的固定资产、无形资产等的,按照本准则的规定进行会计处理;其他非货币性资产交换,按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》的规定进行会计处理。(3)以“控制权转移”取代“风险报酬转移”作为收入确认时点的判断标准。

3.3 新旧会计科目衔接

间接费用在发生时一般不宜直接归属于受益对象,而是由几个项目共同承担,应在期末按合理的方式进行分配;分配应当遵循“谁

受益、谁承担”的原则,分配方法一经确定,不得随意变更,主要方法有:直接费用比例法:以各合同实际发生的直接费用为基数分配间接费用;人工费用比例法:以各合同实际发生的人工费为基数分配间接费用。分包成本,主要为内部切块、专业分包结算成本以及外部专业分包或劳务作业分包结算成本;合同完成后处置残余物资取得的收益等与合同有关的零星收益,应当冲减合同成本。项目暂时性中断的相关人工成本计入合同成本。后续发生的支出,对于已完工的项目,记入相关费用;对于尚未完工的项目,记入合同成本。间接费用的测算,要有相关的依据,比如:有人力资提供的人员构成及工资费用明细表;有设备物资部门提供的需购置设备清单等,根据实际情况进行测算。

3.4 执行新收入准则会计科目调整

新增科目“合同履约成本”、“合同取得成本”、“合同资产”、“合同负债”等,需要根据业务的性质替换原准则科目。(1)建筑施工业务——增设“合同履约成本—工程施工”科目,核算原“工程施工”科目核算内容,账面不再体现“工程施工—合同毛利”。(2)增设“合同资产”、“合同负债”科目。工程施工科目(包括工程施工—合同成本、工程施工—合同毛利)调整到“合同资产—收入结转”科目中;工程结算科目调整到“合同负债—价款结算”科目中。对于符合新准则规定的合同条件的业务,“预收账款”科目核算内容调整到“合同负债—已满足合同条件预收款项”科目,尚不满足合同条件的业务收到的款项,调整到“预收账款—未满足合同条件预收款项”。质保金从“应收账款”、“长期应收款”科目中调整至“合同资产—质量保证金”科目,符合商业惯例的质保金无需进行折现。

4 新收入准则下建筑施工业务全流程会计处理

4.1 收入确认条件

企业承接的建筑安装业务,客户能够控制企业履约过程中在建的工程,并且企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,满足在某一时段内履行履约义务的条件。因此,原则上均采用投入法(成本法)计算履约进度,在一段时间内确认收入。

4.2 成本结转

建筑安装企业的合同履约成本应根据收入成本配比原则结转当期主营业务成本;合同取得成本应根据合同履约进度摊销计入主营业务成本、销售费用、税金及附加等科目,不计入履约进度计算。对于合同履约结果能够可靠地估计的,企业应根据合同履约进度在资产负债表日确认当期工程项目的收入和成本。履约进度=(累计发生实际履约成本/项目预计总成本)×100%。当期项目收入=项目预计总收入×履约进度-以前会计期间累计已经确认项目收入。当期项目成本=项目预计总成本×履约进度-以前会计期间累计已经确认项目成本

5 基于新收入会计准则改善预算管理的对策

5.1 新收入会计准则的更多宣传,财务梯队的培养

为了有效地提高预算管理的有效性,有必要提高员工对新收入会计准则的认识,并扩大新会计系统宣传的范围和强度。在实施之前,有必要弄清新收入会计准则的相关内容,为调整和优化预算管理奠定基础,并有效提高相关会计人员的专业知识和技能,充分发挥新收入会计准则的领导作用。为有效扩大新收入会计准则的执行到位,公司可以组织针对员工的特殊培训活动,使员工可以围绕新收入会计准则进行学习,营造良好的学习环境以及梳理财务管理新理念,以此提高财务人员的财务管理能力。财务人员可以清楚地认识到新旧收入会计准则之间的差异,根据新收入会计准则的内容,员工学习其变化是最重要的内容。而财务经理应注意该方面的研究,加深对新收入会计准则的了解,着重于加强自己专业技能和专业精神,为有效确保预算管理的有效性奠定基础。

5.2 实施现有会计制度和新会计制度的过渡

在实施财务报表管理时,公司必须通过发布新的会计制度来确定现有会计制度与新会计制度之间的联系,再进行初步准备。实施新的会计制度,并减少现有会计制度对会计工作的影响,显而易见,

预算管理显得尤为重要。坚持深入分析和归纳新制度与现有制度的交汇点的原则,采用有效的过渡方法,明确影响工作的长远方向。为了建立现有的会计制度和新的会计制度相结合,公司必须加深对新会计制度的了解,根据当前会计系统的内容进行适当的优化和调整,以及优化和改善财务管理。按照现代财务概念的准则,公司必须促进组织公司财务信息的管理,持续更新财务系统。

5.3 有效优化预算管理系统的结构

为了有效地提高预算管理的质量,必须在新会计系统的指导下建立健全预算管理系统。预算管理系统的充分性直接关系到公司预算管理的质量。在实施预算管理时,一些公司没有有效地强调预算管理的价值,而只专注于财务分配。在新会计制度的指导下,企业应按照有关规定明确预算要求,调整和优化预算管理制度,在财务会计和预算会计的指导下有效提高年度财务报表和财务准则编制的质量和有效性。提高工作人员执行预算以及控制意识和能力,以确保预算信息的准确性和标准化。新的会计制度与社会经济发展的现状相对应,是对传统会计制度的适应和优化,可以对公司的财务会计进行有效的监控和管理,新的会计制度具有不可忽视的指导价值,是当前会计工作者的指导老师,公司应加深对新会计制度的理解,调整和优化传统会计方法,并在新会计制度的指导下,执行有效的财务会计和资产负债表,以提高财务会计的准确性,有效的保证会计服务的有效性。

5.4 必须加强全业务部门间的沟通、协调

在新收入准则的执行中,各业务部门的沟通、交流显得尤为重要,部门之间需做好合同交底工作;在全业务部门中,系统宣贯新收入准则下成本费用构成,使得前端人员树立成本意识,懂得哪些成本应该发生,哪些成本不应承担,以避免发生非正常耗用的成本费用,做好成本费用控制工作。同时,每期建立预算成本与实际成本对比台账,及时发现成本费用的偏差,采取措施纠偏及控制,保证合同的合理利润。

5.5 严格新收入准则的执行,遵循收入五步法模型

在执行新收入准则中,企业需要严格执行收入确认五步法模型,即:识别与客户签订的合同、识别合同中的单项履约义务、确定交易价格、将交易价格分摊至单项履约义务、履行各单项履约义务时确认收入,其中,第一步、第二步和第五步主要与收入的确认有关,第三步和第四步主要是与收入计量有关。五步法模型是履行新收入准则的主线,只有严格遵循收入五步法模型,才能保证新收入准则的全面落实。

6 结束语

一般来说,在实施新会计准则后,将继续遇到新的问题和挑战。我们不仅应根据有关程序从不同角度和不同层次对这些问题和挑战进行标准化,而且还应针对当前活动及时予以解决。新的会计准则在为公司发展提供全面服务的基础上,它还必须基于公司战略目标的发展和实现,以便它能够继续改善预算管理体系并进一步推广,为公司带来更高的经济利益。

参考文献

[1]栗军川.新会计准则下高新技术企业财务核算管理规范与实施[J].中国商论,2020(04):196-197.