

# 新收入准则对建筑行业会计核算的影响分析

张天敏

(广西建工第一建筑工程集团有限公司,广西 南宁 530000)

**摘要:**随社会主义市场经济体系逐渐趋向于新常态化发展,为使建筑行业能够更好适应国际会计准则,使建筑企业会计信息与国际企业实现良好的互通交流,需着重分析新收入准则对建筑行业会计核算的影响。基于此,本文以新收入准则内容为切入点,分析新收入准则对建筑行业会计核算造成的影响,提出保障建筑行业会计核算水平具体措施,以供参考。

**关键词:**新收入准则;建筑行业;会计核算;影响

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.30.089

## 1 前言

与建筑行业旧收入准则相比,新收入准则将独立收入准则及建筑合同准则密切结合在一起,使建筑行业收入确认方式发生极大程度变化。新收入准则的应用及推广极大程度提升了建筑行业会计核算要求,需要核算部门着重关注新准则变化内容的研究工作,切实优化会计核算流程,使建筑企业能够在新收入准则背景下提高生产经营建设效益,切实保障会计核算整体水平。

## 2 新收入准则主要内容

通过总结与分析建筑行业发展经验,发现传统收入准则下建筑企业会计核算管理力度不严,核算期间存在的各类问题较多。为切实保障建筑行业运营全过程的综合效益,确保修订后的收入准则能够更加符合国际会计核算要求,拓宽建筑企业国际发展渠道,在建筑行业金融工具、租赁合同与保险合同等方面修订了新收入准则。具体而言,新收入准则主要内容体现在以下几个方面:

### 2.1 统一收入准则

新收入准则将原有收入准则与建筑合同收入准则融合在一起,使两准则能够进行更加系统且细致的区别处理,从根本上保障建筑企业会计信息的精准性及全面度,充分发挥出传统建筑合同收入准则会计处理方式的优点。

### 2.2 收入确定依据

在原收入准则中,建筑企业往往需在商品报酬及风险转移给消费者后,才开始收入确定。因此需要将商品所有权的报酬风险设定为确认收入的重要标准,使企业控制环节难度增大。

在新收入标准中,建筑行业的控制权概念更加清晰,明确设置了控制权,判断标准。对风险报酬转移条件设置具体规定,以合同双方履约情况作为收入确定重要依据。要求建筑企业需要在确定合同约定条件已完成后依照合同标注内容支付项目款项,确立企业收入额。

如同为多重交易业务合同,在会计信息处理与核算过程中,还需要配合使用履约义务识别方式,依照项目实施特征设置适宜的交易价格分摊方案,确定多重交易合同会计核算处理方式。

### 2.3 计量收入

在新收入准则中,确认核算内容更为详尽。要求建筑企业业务处理工作应当严格遵照客户合同内容规范化开展,重点关注合同识别、履约义务识别及交易价格识别环节,确认新收入具体框架。

要求建筑企业业务均需要以合同为载体,由合同贯穿项目

实施全过程。在合同修订或变更过程中,结合新收入准则具体要求,选择适宜会计核算处理方式确认收入,使建筑企业财务管理部门能够更好对项目实施期间的收入风险进行分析及预防。

## 2.4 财务报表

建筑企业财务报表信息也应当遵照现行新收入准则,明确标注项目合同内容中的资产、减负及负债情况<sup>[1]</sup>。在设置财务报表附注时,不仅需要明确披露内容,还应当设置符合规范要求的收入确认方式、成本预算计量方式。

## 3 新收入准则变化方向

### 3.1 新收入模型变化

在新收入准则中,收入模型发生了较大调整。通过将传统收入模型组合成一个整体,切实保障会计收入模型确认及计量水平。在传统输入模型中,模型需要分开确定收入及确定合同,遵循收入确定原则,使模型可以符合企业基本建设经营要求,转移商品所有权为企业带来综合效益。由于商品权出现转移,企业面临的风险也较大。合同确认原则需要依据企业经济比例收入划分,经常会与经济确认原则产生结果上的变化,导致收入确认时的难度提升。新收入准则下的模型融合能够有效解决传统收入准则存在的确认原则误差问题,切实保障了会计信息的精准性及全面性。

### 3.2 新收入时间节点变化

建筑企业实际生产经营建设过程中,获取收入的方式主要以销售货物及提供服务。此两种收入获取方式的时间节点存在较大差异。在销售货物时,时间节点较为单一,提供服务时的时间节点时间更长,使用统一收入确定标准的话会产生误差问题,导致后续会计核算工作开展质量无法得到根本上保障。在建立新收入准则后,准则中确立了新收入时间节点变化标准,切实保障了建筑行业会计核算效率,使会计核算结果的精准性能够进一步提升。新收入准则内,时间节点的判定需要以控制权转移为主。通过结合合同约定内容,对商品及服务主体的变化情况作为收入核算时间标准,使评价标准及尺度更加客观清晰,会计核算内容受核算主体个人因素影响较小。

### 3.3 新收入履约义务变化

在传统建筑行业合同准则中,因没有严格规范单项履约义务及规定,合同涉及到的企业会计核算方式存在较大差异。在新收入准则中,建筑企业需要明确约定合同,并对合同内单项劳务或建筑项目履约义务进行重点区分,结合单独项目单价及合同约定总价比例,确定项目归属价格,使施工单位能够清楚认知到义务及履约完成情况,及时确认收入。

## 4 新收入准则对建筑行业会计核算工作的影响

#### 4.1 收入确认及计量的影响

在新收入准则中,建筑行业合同中的客户与企业关系作用更加鲜明,需要将合同签订作为明确收入基础条件。传统收入合同需要对不同类型进行重新划分,并确定原收入及建造合同准则内容,选择相应的合同确认方式。

在新收入准则内,合同双方的履约条件成为确认收入的重要标准,设置了更为细致的各主体合同权利及义务,使主体间的综合效益能够得到根本上保障。借助设立的统一收入模型,使优化确认标准得到进一步优化,企业信息收入的完整度稳步提升,会计核算时的数据整合工作质量增强。

合同实施时,新收入准则对合同内容进行了更加细致的判别,确保合同内容与收入确定及会计核算预设要求相符<sup>[1]</sup>。如在项目实施期间的合同内容发生较大变化,需重新评估合同,优化合同内容结构,更为高效的确定收入。

#### 4.2 业务管理及会计管理的影响

新收入准则使建筑行业业务管理与会计管理发生较大转变,使会计核算质量与效率得到根本上保障。具体而言,建筑企业能否为客户提供高质量产品及服务是现阶段确认收入的重要标准,可直接影响到企业预期资金额度。在建筑企业收入确认过程中,应当借助财务报表内容合理设置合同各主体权利及义务,确认义务履行时间,增强产品生产及服务确认的时效性。在新收入准则中,确立了建筑行业负有销售退回条例以及售后回顾内容,因收入方式不一致,财务管理要求及方法也不同,需要进一步优化现行会计管理机制。

#### 4.3 交易金额影响

在建筑企业交易时,收入确认及合同标注收入额度关联密切,需要依据合同定价与现阶段建筑市场价格,增强对价合理性。

一方面,结合当前对价变动情况,依据新收入准则内容标准,对合作双方预期值及市场价格范围进行更为合理的估算,并将估算结果标注在合同条例内。

另一方面,做好客户比价工作,支付货款及款项应当体现在合同中。如项目建设期间出现成本提升问题,则应当合理降低对价,保障企业综合效益。在不必另外支付费用时,合同标注价格应当遵照现行建筑市场规定,严禁开展后续会计信息核实与评估工作。

在新收入准则应用时,加入企业应当明确收入期限。结合现有销售额及交易额,选择适宜的会计核算手段。

### 5 新收入准则下提升建筑行业会计核算水平的措施

#### 5.1 确认会计计量时点

在新收入准则中,需重点关注建筑企业控制权的转移环节,有效规范建筑企业收入核算标准以及收入确认时点。

原有收入准则下,建筑企业财务管理部门可依照建筑实施经验自主确认收入,使后续会计核算结果的精准需求与全面度难以得到根本上保障<sup>[2]</sup>。新收入准则的实施使财务管理人员必须依照项目建设情况以及合同内容确立合同约定时点及收入,因此需要对现有财务操作准则进行进一步优化,选择适宜的财务收入确认方式,加强企业履约环节收入计量管控水平。

#### 5.2 做好合同管理工作

新收入准则对建筑行业合同规范要求进一步提升,需要建筑企业各项交易活动建立在合同约定内容基础上。因此为更好满足新收益准则要求,建筑工程也应当加强合同管理力度,合理设置合同管理流程,切实保障合同管理水平。

在合同签订过程中,需要切实优化建筑合同内容条例,确

保各项条例与新收入准则相符,规范企业收入核算环节。将企业履约义务效果作为施工单位成本支付重要依据,明确标注出合同奖励标准。在企业工期预期完成后,预估收入回收额度,确定收入标准。

新收入准则中,建筑合同内容出现了较多的修改与增加,实际成本与收入发生了极大程度变化。因此建筑企业还需要着重关注合同内容的梳理,明确新收入准则下合同变动内容,制定出更为专项规范的合同范本,使合同条例与新收入准则相符。

配合使用产出方式对会计核算信息进行处理,确保项目交易期间的企业履约义务能够得到分摊核算,固定合同项目条例,设立部门核算管理机制,控制会计核算难度,保障会计核算环节综合效益。

#### 5.3 增强财务信息融合度

新收入准则对建筑企业收入财务信息披露的要求更高,因此在开展会计核算过程中,也需要着重关注财务信息融合度的提升,增强企业对确认收入风险的控制水平。

要求会计核算人员明确分析合同条例内容,把控合同规定时间,确认合同各参与单位是否完成约定义务,并将完成效果作为确认收入及成本的根本依据。着重履行财务部门职责,确保会计核算人员能够积极投入到新收入准则的学习过程中。

在新收入准则中,建筑企业会计人员需重点关注风险评估及判断环节,考量建筑行业未来货币时间价值<sup>[3]</sup>。由于建筑项目建设时间跨度较长,还需要在会计核算期间找寻出企业面临的阶段性财务风险,评估原有内部控制程序风险性,优化能够适用于新会计准则的管理机制,切实保障企业财务风险应对水平。

在建筑企业内构建信息沟通共享平台,收集企业各部门阶段性运营产出的财务信息。通过对财务信息进行细致分析,将分析结果体现出的财务管理问题快速反馈到各部门中,切实提升财务管理效率,确保企业能够对各类财务风险进行提前预控及解决。

#### 5.4 设置精准识别系统

通过对建筑行业信息系统及控制缺口的尊重识别,能够切实提升企业会计信息核算工作,确保各核算环节能够符合新会计准则要求。在原有基础上优化建筑企业会计信息系统功能,为工程各部门构建信息交流平台,提升会计信息利用率。基于新收入准则变更要求,有序开展建筑商业模式及核算工作,使会计信息系统能够实现项目动态监管目标。

### 6 结束语

总而言之,当前新收入准则已被广泛落实在建筑行业中,需建筑企业配合新收入准则内容与要求,对会计核算方式进行进一步优化及完善。要求核算人员应当积极主动的学习新收入准则规范,有序开展日常业务流程,切实保障会计核算结果的精准性与全面度,使建筑企业能够稳定朝向现代化企业发展。

#### 参考文献

- [1]周思好.新收入准则在建筑行业会计核算中的运用与思考[J].知识经济,2019(34):104-105.
- [2]威利容.基于新收入准则的实施浅谈新收入准则对建筑行业的影响[J].时代经贸,2020(20):81-82.
- [3]王庆.观察新收入准则下建筑设计单位会计核算的变化及影响[J].商讯,2020(24):61-62.