

新收入准则变化及对企业会计核算的影响研究

任 婕

(山西省交通新技术发展有限公司,山西 太原 030000)

摘 要:随着我国社会经济水平的不断发展,企业水平不断提高,尤其是我国近年来所规划的新收入准则,对于强化企业会计核算工作的规范、提高企业会计数据信息有着显著作用。为促进企业发展,迎合市场需求,会计核算的相关工作,企业应给予充足的重视,对新收入准则与会计核算工作间的影响关系,进行全面掌握认识,并针对实际情况提出相应的解决措施。本文主要对新收入准则的变化、对企业会计核算工作的影响与不足、以及相应的解决措施进行归纳总结,为更好地提高我国企业的经济效益,促进我国整体经济发展奠定基础。

关键词:新收入准则;变化;企业会计核算;影响

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.29.040

对于企业的经营状况以及发展规模而言,企业的实际收入是衡量企业能力的主要标准之一。随着社会经济水平的不断发展与提高,各类新兴产业不断涌现,这就使得原有的收入准则已经无法满足现阶段的企业需求,这就导致企业出现问题,严重影响企业的整体效益。本文主要针对新收入准则的变化内容,造成的影响以及所采取的相关措施等进行归纳总结为更好地结合宏观市场、强化企业的运营能力、提升企业会计核算能力等提供新的研究思路。

1 新收入准则变化概述

近年来,我国财政部对于新收入准则所适用的企业类型进行重新规划制定,于2020年完成对企业规范化会计核算全部工作标准的确定。其中,新收入准则主要是对收入确认模型进行进一步的明确,对收入确认的工作范围进行进一步的完善,对于识别客户的合同以及附加条款有着积极显著的作用,且对成交价格所需义务进行强化分摊,最终对企业的财务报表所核算的实际收入进行确认。新收入准则并非是对原有的收入准则进行推翻,乃是以传统的收入准则为更改基础,根据现今社会经济局势以及大环境进行的不断完善修订,对我国企业会计准则框架结构进行革新。新收入准则的变化对于收入确认的时间以及模型标准,进行了全面创新的想法见解、优化措施^[1]。现阶段,随着新收入准则的不断变化,企业根据我国财政部的管理意见,不断督促企业内部相关财务人员对专业知识进行深入有效的学习,保障工作人员对准则变化内容、会计核算方式,以及所产生造成的各类影响等的全面掌握,并对相应改革措施进行归纳总结,为更好地对企业内财务会计核算工作进行规划,企业会计信息综合质量进行提升等奠定基础。此外,新收入准则主要对企业的收益能力以及资金流动产生较大影响,对企业纳税工作的开展造成影响。企业通过对新收入准则的着重分析,对企业收入以及所缴纳的税款等问题产生相应的影

响。新收入准则的最大的特点即是,对企业会计核算工作进行调整,对企业经济效益的最大化实现以及对企业会计核算方式的约束。

因此,为更好地对企业市场行为进行规范,有效保障会计核算的合理化与科学化,我国对原有的会计准则进行了一系列的优化与补充,使其更好地顺应时代的发展,迎合市场的需求。新收入准则的应用,对于新兴产业的工作量有所增加,全面且真实地将企业的全部财务信息进行反映,对原有的财务管理工作进行改善,根据市场所需做出相应变化。新收入准则的实施主要是根据我国现阶段经济发展趋势的变化进行制定以及实施,对于市场中所面对的各样经济要素进行囊括,对企业会计核算中可能面临的新问题提出解决措施与依据,不断对企业会计核算内容进行规范,提高企业市场竞争力,并有效保障了市场竞争的公平与稳定。新收入准则的变化,主要对企业的建造合同,相关收入原则,以及收入确认的模型等进行完善与改变,着重明确了交易双方的权责与义务,有效提高了会计核算对问题的解决能力,更好地促进了企业战略目标的实施。随着经济水平的不断提高,我国企业进行核算的过程中所考量的因素逐渐增多。在此情形下,原有的企业会计准则对于合同建造准则的相关边界的界定便显得不够清晰明了,为收入核算增添了许多难度。当新收入准则颁布实施后,准则内容对于界定变得更加详细,有针对性,可以对客户的往来合同所产生的收入进行更好地规范,对于会计信息的横向比较有一定的促进作用,很好地保证了会计信息的质量。

2 新收入准则变化对企业会计核算的影响与不足

2.1 新收入准则变化对企业合同的影响

2.1.1 合同成本

在新收入准则实施后,企业逐渐对商业合同进行一定的整理规范,着重对于合同利润水平以及制度水平进行严格要求,对于经济合同可否贴合准则变化进行判断,

对合同内所需履行的义务进行合理化评估,在合同签订初期对合同金额进行反复考察确认。新收入准则主要以履行合同为基本要求,有效保障合同义务履行的统一性。为更好地对核算过程进行简化实施,新收入准则内着重强调合同履行成本的内容,对于合同所取成本以及实施方案后所增加的成本进行重点标注。

2.1.2 合同结算

新收入准则的内容对收入的结算时间点界限进行确认,对于企业收入确认的时点有着更好地判断,并且可对未来各类风险因素进行改善,更好地促进财务人员开展相关工作。合同结算中价款结算作为项目结算的代替环节,贷方对于合同中所需履行的义务、产品的销售以及服务的清收都已经完成,其主要是为表明实际结算中价款的真实额度。而收入结转作为对合同结算中内容的明细,可以根据借方的实际核算要求,对履约进度进行保障,确保收入的有效规范。当合同具有跨期性时,客户提前结算的价款应作为企业的负债,并在贷方中反映出来。在新收入准则的改变实施中,收入及成本需要依据最初的合同进行确定签订^[2]。

2.1.3 合同负债

新收入准则对于收入核算中虽没有明显的变化,但对于以往的原则进行了相关补充,从多个方面对财务人员的会计核算工作进行减压。新收入准则对于收入确认方式进行合并,对于多项经济业务而言,财务人员可以根据合同所需履行的义务占比进行相应的收入分配结算,或是根据成本的加成进行收益分摊。合同甲方应按照产品的购买金额所占比例,对合同金额进行提前支付。其主要内容是新收入准则采用收付实现制的会计核算原则,对核算时间确认点进行明确确认,从根本上减少财务人员的工作内容,简化财务监督的管理流程,清晰且直观的对企业的运营情况进行展现。

2.2 新收入准则变化对企业会计核算的影响

2.2.1 会计核算统一

新收入准则主要是根据企业的实际运营情况,将原准则所规定的《建造合同准则》与《收入准则》中的内容进行修改,合并成为新收入准则中的五步法确认模型,新收入准则对于核算判定需要严格按照五步法中的内容进行相应确认。特别是对于单项义务履行收入的确认,新收入准则所增加的内容,主要是根据双方交易后所发生后续变化,企业应按合同中所确认的金额作为基础,并将后续的变动金额平均分摊在合同中,从而促使其更好地履行合同义务^[3]。新收入准则的实施,主要是从根本上对原有的会计核算收入确认模型进行改变,更好地促使收入核算步骤的清晰度,并使其整体工作流程更加合理规范,有利于会计核算水平的提升与推进。

2.2.2 会计判断

在原有的收入准则中,企业在对产品销售收入确认

时,其基本条件为商品主要风险与报酬应完全转入购货企业中。但在新收入准则实施的过程中,收入确认的基本条件不再仅仅只是风险与报酬的转移,更主要的依据是对控制权的转移,这一现象使得收入确定过程中时点发生改变。在企业经营与销售的过程中,对于风险与报酬转移的考量难度较大,而对于控制权是否转移在核算中可以得到较为容易的辨识。当新收入准则进行实施后,收入确认的条件发生变化,这就使得企业在实务操作的过程中收入确认更加利于财务人员的判断。

2.3 新收入准则变化实施下企业会计核算的不足

2.3.1 企业纳税体系不够完善

随着社会经济的不断发展,许多新兴企业并不拥有完善的纳税筹划团队,对于收入准则的内容无法完全掌握,在执行过程中很难落实,并无法对企业的纳税质量等因素进行总结分析。由于纳税筹划的工作不够完善,直接导致财务管理工作不严格,会计核算人员无法及时开展有效的基本工作。完善的纳税体系对于会计信息的记录以及会计信息管理有着极其重要的影响。但现阶段由于企业纳税体系不够完善,导致企业无法有效认定相关财务工作责任与所需履行的义务,进一步阻碍了企业纳税筹划工作的开展进行,使其成为逆向循环,缺乏一定的准确性,严重影响财务人员的管理运行工作^[4]。

2.3.2 财务目标与理念不够完善

在企业财务管理工作中,会计工作人员对于财务工作的目标细化设计以及创新理念的改善仍比较缺乏,对于新收入准则的研究无法准确进行,严重导致企业的财务工作目标与财务关系关联度较低,实际工作的过程中难以跟上企业财务的更新速度,无法满足企业的利益需求以及主体责任的妥善落实。因此,强化财务目标,完善创新理念,对于企业的财务工作的顺利开展有着极其重要的影响。此外,新收入准则的实施落实并不完善,导致企业无法及时对现有的财务工作目标进行详细分析,只是单一凭借以往的工作经验以及新准则的内容进行实施,并未实现创新,难以实现新收入准则的全部价值,直接导致后续的相关工作难以开展,严重影响会计核算的工作效率与质量。

2.3.3 工作制度创新不足

当企业财务工作制度无法实现创新,则对于新收入准则的全面实施存在一定的阻碍。严重导致会计核算中所遇的问题无法及时有效地展开总结处理,无法及时有效地对收入确认的管理工作进行优化,无法将新收入准则的优势与意义进展现。此外,在企业制定相关管理制度时,由于并未结合企业当时的财务工作的实际状况,使得企业在展开相关工作时缺乏一定的指导,无法准确地将影响企业经济收益相关因素进行准确总结,严重影响财务管理制度的应用与实施。

3 新收入准则变化实施下企业会计核算改进措施

3.1 重视并支持新收入准则的变化

以往的企业管理者大多以企业利润为衡量经营能力的唯一指标,只要利润逐渐升高,那么企业会计核算工作即为准确合理的。这种原有的重利润,轻管理的工作方式,严重导致企业制度与对策对于会计核算工作的忽视。随着新收入准则变化的实施,企业的核算工作发生了明显的变化。原收入准则以所有权转移和完工百分比为主的确认模式,当二者同时存在时难以准确界定。新收入准则以客户合同为基础,企业在履行了合同中的义务,发生控制权的转移就可以确认收入。与原收入准则相比,明确了确认顺序。新收入准则规定,企业按照项目进度确定收入,实现合同收入与项目结算价格一致;不满足条件的项目按照时点来确认收入,杜绝了企业人为主观判断,人为操控收入的提前、拖后确认,体现实质重于形式原则,更为准确地反映经济业务的实际履行状况。管理者应对企业核算工作进行明确的认识,在实际工作中,管理者应以财务工作为企业发展的核心,其他相关部门为企业发展的辅助部门,严格按照新收入准则变化对会计核算工作进行总结指导。特别是对财务工作流程中的细节部分,对受到一定影响的经济业务进行重新的归纳整理分析,并对所变化的节点建立新的核算方式^[5]。不仅如此,财务工作人员应对会计核算制度,以及所签合同的相关条款内容进行完善与确认,全面保障企业的整体利益,并在组织结构中对核算工作给予一定的支持。

3.2 提高合同管理能力

对于新收入准则所改变的内容而言,许多收入确定条款都是以合同为前提进行,在此情景下,企业应做到顺应时代变化,迎合市场需求,以自身的经济业务为基础,对合同方案的设定进行全面有效的完善与优化。实际工作的过程中,企业可以先对已经签订或即将签订的合同内容进行全面复盘与梳理,特别是对涉及新收入准则变化的内容进行及时有效的整理总结,严格保证企业后续签订合同时,合同内容已根据新收入准则的变化进行相应调整。而对于已经签署生效的合同,财务人员应对此进行着重处理,寻找合适的处理方式,在保证合同顺利履行承担的过程中,竭力实现企业的最大经济利益。然而对于企业内部操作以及财务管理现状,管理人员应对合同管理岗位进行设立,全面实施追责制度,将权责落实到个人,避免当合同出现问题时出现的相互推诿的情况发生。明确相关责任,对合同的执行进行追踪,有效落实合同内容,并为企业后续的会计核算工作奠定基础。此外,企业内其他辅助部门同样应积极主动的参与进合同管理中。当新收入准则变化实施后,会计核算工作表面上虽受到了直接影响,但企业是一个整体,其他辅助部门也应发挥其主观能动性,积极配合参与会计核算的相关工作^[6]。

3.3 提升会计核算人员的专业素养

当新收入准则变化实施后,企业内会计核算工作发

生较大变化,这对于相关工作人员的工作要求大幅度提高。这一现象使得会计核算人员不仅需要专业的工作能力,还需要敏锐的观察力。其主要原因是原有的收入准则实施时间较长,导致会计核算的工作人员形成了工作思维定式,并且新收入准则的变化实施时间较短,许多收入确认工作很难在短时间进行掌握,为更好地保证企业内会计核算工作的工作效率与质量,提升工作人员的专业素养是十分有必要的。企业应对现有的工作人员展开专业技能的培训管理,并对新收入准则中所改变优化的内容进行着重讲解,通过专业技能的培训,为会计日常核算工作降低难度。不仅如此,企业还可以实施奖惩制度,搭配新收入准则实施后的会计核算工作。将其细分为财务目标与其他两部分,采用绩效考核的方式,将企业的经济利益与员工个人进行绑定,更好地促进员工的工作能力与参与情况。

3.4 提高企业税务筹划能力

当新收入准则变化实施后,企业内会计核算工作发生极大的变化,对于税务的筹划工作造成了一定的影响。为保证企业可以严格纳税,符合我国的相关条例,增强税务筹划能力是必不可少的。新收入准则的变化,不仅对收入初始的确认计量以及后续内容进行变化,而且明确规定了总额法与净额法的选择等,这些内容都可以成为企业完善税务筹划的切入点。

4 结束语

综上所述,在对新收入准则变化实施工作的进行中,企业应针对变化内容及时制定相关应对预案,并对会计核算工作以及财务管理工作进行相关调整,完善企业管理制度,提高工作人员的职业素养,全面保障企业的整体经济利益。

参考文献

- [1]孙开术.新收入准则对企业会计核算及财务管理的影响[J].财会学习,2022(01):85-87.
- [2]唐俊.新收入准则变化及对企业会计核算的影响探析[J].产业创新研究,2021(21):98-100.
- [3]陈维奕.新金融会计准则对财务公司会计计量的影响[J].财务与会计,2021(16):81.
- [4]黄传良.新收入准则对企业会计核算的影响分析[J].中国中小企业,2021(10):102-104.
- [5]黄静.新收入准则变化对会计核算的影响[J].财富生活,2021(18):122-123.
- [6]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.

作者简介:任婕(1989-),女,汉族,山西太原人,研究生,中级会计师,研究方向:财务管理。