

新收入准则对建筑企业会计核算的影响分析

邱方燕

(重庆华宇园林有限公司,重庆 400020)

摘要: 为了有效提高会计从业人员工作的规范性,进一步确保会计市场规范,政府以及有关部门在不断优化企业会计准则的相关内容。在新收入准则实施之后,对于提高收入确认的准确性以及及时性具有重要的作用,也因此让新收入准则获得了空前的关注。在新收入准则实施之后各行各业都受到了不同程度的影响,文章通过对建筑企业实施新收入准则背景下内部会计核算工作所受到的影响进行了研究分析,针对其目前存在的具体问题给出了相对应的优化建议,希望能够更好地帮助建筑企业在新收入准则实施的背景之下,提高内部会计核算工作效率。

关键词: 新收入准则;建筑企业;会计核算

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.30.130

1 前言

建筑行业在我国经济领域中占有重要的地位,是我国国民经济的重要支柱。建筑产业为我国提供了重要的经济基础,并且储藏着巨大的盈利空间。因此,对于建筑企业的会计核算工作,可以说是企业发展乃至行业发展的重中之重。通常来看建筑企业主要通过收入来获得企业的利润,那么只有对企业经营过程中收入确认以及内控管理等方面做出进一步地完善,才能够确保有关会计信息更加准确地反映企业目前的经济状况。在新收入准则进一步规范收入确认标准之后,对建筑企业的会计工作研究具有较高的现实意义。文章通过对建筑企业实施新收入准则之后所产生的变化进行研究,给出了具体如何提高会计核算水平的建议,希望能够为建筑企业提供更多的可行性思路。

2 新收入准则下建筑企业会计核算工作概述

2.1 新收入准则带来的变化

在国际会计工作中,国际会计准则一直是普遍实行的准则,我国在颁布新收入准则之后,可以更加高效地与国际会计准则接轨。在这样的背景之下,我国企业与外国企业之间的合作水平将会进一步提升,并且能够确保会计信息具有更高的可比性,在企业之间所开展的数据信息比对工作中提供更加强有力的支撑。除此之外,新收入准则由于符合国际收入准则的相关规范,对于我国开展国际化发展工作具有重要作用。在新收入准则中对收入确认的时间以及收入计量的内容进行了全面地优化和完善,并且规定了企业收入核算需要采取收入五步法进行收入确认工作。

在新收入准则实施的背景之下,我国市场经济的发展得到了进一步加强。在收入形式越来越多样性的基础上,企业能够根据不同类型的收入选择不同方式的核算工作,对于建筑企业来说,收入的可比性降低,尤其是在建造合同上。传统模式下建筑企业会根据自身发展方向

以及战略方向的不同,选择不同的收入确认方式,但这难免造成建筑业财务信息的失真,对于整个行业的发展存在着不良影响。在新收入准则颁布之后,建筑企业的收入形式得到了全面的优化,多种不同收入形式被整合为同类收入确认方式,在提高建筑企业自身财务信息可比性的前提之下,有利于全面提升建筑企业的财务管理水平。

2.2 新收入准则对建造合同收入确认产生的影响

新收入准则颁布之后,其内容主要针对两方面进行了相应的规范,首先是收入确认的时间,其次是收入确认的方法和计价原则。相较于传统模式下的收入确认准则,新收入准则在确认方法上得到较大程度的优化。在传统的会计核算工作中,通常会按照完工百分比法来进行收入的确认工作,但新收入准则则更加注重收入与产出比。具体来看,新收入准则要求建筑企业收入按照会计期间内所开展的成本履约进度进行确认,这样在同一个时期内确认合同履约成本的同时也对相同时期内确认的收入进行了配比,能够大幅度提高建筑企业收入核算的准确性。除此之外,从建造收入的确认时间上来看,按照工程履约进度确认收入,固化了收入确认的时间,降低了利用收入调节利润的可能性。由于新收入准则按照五步法进行收入确认,而五步法是在投入产出法的框架上构建的,因此,建筑企业在进行收入确认工作时,不必再根据行业内的收入类比划分进行收入确认工作,可以把整体项目归纳到统一的模型之中。在这样的背景之下,建造合同的收入确认方法是更加严谨可靠的,这也无疑对建筑企业内部的会计核算工作提出了更高的要求。

2.3 新收入准则对建造合同收入计量产生的影响

建筑企业在建造合同收入核算时,收入主要包括两个部分,一个是合同条款内所承诺约定的收入,另外一个则是在合同过程中所产生的其他事项收入。同传统模式下的会计核算工作不同的是,新收入准则要求建筑企业需要把收入进行全面分开,如不能够分摊到不同的履

约义务中,也需要分摊到不同的会计期间中。这就导致财务核算中会遇到比较大的难度,也要求相关的会计核算工作人员具有更高的职业判断能力和专业胜任能力,需要识别出一个合同中的所有单项履约义务,同时也要确定每个单项履约义务的交易价格,根据各单项履约义务收入确认的时间,确保每项收入合理准确地计入每个会计期间中。不难看出,新收入准则背景下,要求建筑业内部会计从业人员的综合素质需要有进一步提高,才能够确保新收入准则背景下企业更好地开展会计核算工作,最终提高核算效果。最后值得注意的是,由于新会计准则背景下建造合同的收入范围更加的广泛,除了包含合同对价之外,还包括比较大的融资收入,因此需要整个会计核算过程都是严谨并且明确的。

2.4 新收入准则对建造合同项目减值产生的影响

相较于传统模式下的会计收入准则,新收入准则模式下减值准备的机制发生了一定程度的变化,在旧的收入准则中,并没有涉及到减值准备的内容。通常来说,建筑企业不会对建造项目计提减值准备。这就导致在新收入准则的要求下,建筑企业必须对建造合同的全程进行项目跟踪、调查和分析。对于其中涉及的横跨多个会计期间的项目,应该在核算时对项目的价值进行评价估计,适当计提减值准备,根据项目的施工进度和完工程度,计提的减值准备可以在以后年度会计期间内予以转回,这样就给了企业操作会计利润的空间,因此在财务核算时对减值准备的计提和转回需要有充足且合理的依据。总的来看,新收入准则颁布之后,对于建筑企业建造合同成本核算的准确性提升具有重要意义。

3 新收入准则背景下建筑企业会计核算工作存在的问题

3.1 会计从业人员专业素养不足

在传统的会计工作中,会计从业人员往往只是负责会计信息的收集整理以及报告工作,一些工作年限较长的会计从业人员自身学习能力有限,尤其是在新收入准则颁布之后,对于会计从业人员的专业能力要求有进一步的提高。如果建筑企业内的会计从业人员不能够与时俱进,学习更加先进的会计知识,极有可能导致企业会计核算工作的不完整且效率低下。在目前来看,建筑企业内部会计从业人员存在综合素质比较低的问题,以及企业内部核算方式过于传统导致整体会计工作难以高效化开展。如果会计从业人员在专业知识上是相对缺乏的,那么在各项收入确认和工程减值估计时缺乏专业能力和职业判断力,影响会计核算的准确性,无法准确地反应企业真实的营业状况和经营能力。因此,如果建筑企业内部会计从业人员职业判断的准确性较低,不能够满足企业在新收入准则背景下的会计核算要求,进而最终会影响企业会计核算水平。

3.2 对新收入准则缺乏足够了解

在新收入准则实施之后,部分建筑企业内的工作人员并不能够及时准确地掌握新收入准则的有关内容。对于新收入准则中的具体条款,虽然已经有了明确的规定,但具体操作过程会因为企业自身实际状况的不同导致存在一定的偏差和难度。在执行具体条款时,各职能部门之间不能及时响应,不能按新收入准则中收入确认的要求做出应对措施,则会导致实际业务与会计核算之间脱节,影响财务核算工作的开展。在新收入准则实施开始初期,许多建筑企业都会存在收入确认错误的问题,这类问题的发生让企业的纳税存在不准确的情况,因此有可能会受到税务机关的稽查和处罚。综上所述,在新收入准则实施之后,因为对新收入准则缺乏足够了解所导致的多种问题,都会影响建筑企业的运营和发展,影响企业内部管理秩序,同时会降低企业的经济效益。

3.3 建筑企业财务管理制度不够完善

在新收入准则实施之后,建筑企业内的财务管理工作也会随之发生相应的变化,最主要、最明显的特征就是企业内部的财务管理制度需要根据新收入准则的要求进行重新制定和完善。在目前来看,虽然新收入准则已经实施了一段时间,但是许多建筑企业并没有改变传统的财务管理制度。这样问题的存在也就导致在新收入准则环境下,企业内部所开展的会计核算工作不能受到财务管理制度的全面规范,也就限制了企业整体的财务核算能力。新收入准则实施的背景之下,企业进行收入确认要严格按照收入确认五步法进行相关确认工作,在一些建筑企业的财务制度中并没有相关制度加以规范,这就导致建筑企业在新收入准则的会计核算工作中,会计从业人员无法按照对应的制度标准来开展工作。

4 新收入准则实施后建筑企业会计核算优化建议

4.1 提高会计从业人员的综合素质

新收入准则实施之后,建筑企业内部的会计从业人员需要迫切对自身专业能力进行提高。首先,会计从业人员要全面深入了解新收入准则的相关条款和核算要求,进行系统的学习和培训。在此之后要在企业财务管理规范内进行会计核算工作的开展,始终严格按照新收入准则的有关要求进行会计核算工作。对于如何提高会计从业人员的职业胜任能力,具体可以通过以下两个方面来实现,首先,企业应该为会计从业人员提供更加广阔的平台,加强其对于会计知识的学习,必要时可以从外部聘请相关专家开展讲座,以确保会计从业人员能够实时了解最新的会计政策和会计核算方法。其次,对于会计从业人员来说,应该在工作之余选择更多的时间来充实自身的会计知识,可以通过参考查阅会计文献资料,考取职业资格证书,关注财税部门的公众号等方式,及时获取会计法规和财税政策变化的信息。会计从业人员必须要与时俱进,在新时期应该对传统模式下不适应工作需求的内容进行剔除,吸纳新的工作模式和方法来为自身所用。值得

注意的是,建筑企业在招聘过程中应该选择更加专业的会计从业人员,并且要注重考察会计从业人员的学习和实践能力以及思想道德素质,更好地为后期发展提供强有力的人力资源支撑。总体来说,从建筑企业以及会计从业人员自身两个方面综合加强会计从业人员的专业素养是切实可行,并且非常有必要的。

4.2 加强对新收入准则的了解和应对

建筑企业想要在新收入准则实施后更好地提高自身的财务管理水平,必须要对企业内部的管理工作进行相应的优化,也必须要切实提高内部相关工作人员对于新收入准则的认识。首先,在企业内部对相关部门进行新收入准则的宣传和培训,明确新收入准则的实施对工程项目的管理具有重要的影响;其次,按照收入五步法确认收入的原则和要求,修订施工合同条款,明确同一个合同中各项可区分的商品及其单独售价,为收入核算提供有效的财务数据。再次,要求企业内部责任部门,严格按照合同内容把控施工进度,对已完工项目及时进行结算,避免因建合同项目发生减值产生财务报表的利润损失,影响股东及投资者的利益。最后,全面提高会计从业人员对新收入准则的了解认知,是有效降低建筑企业会计核算工作中存在失误的重要方式,切实加强企业各部门对会计准则的了解和运用,能为建筑企业会计核算工作提供更加良好的环境。

4.3 建立更加完善的财务管理制度

财务管理制度的完善是新时期建筑企业必须要开展的工作之一,建筑企业应该积极根据新收入准则的有关要求以及企业的实际状况,对财务管理制度进行相应的完善。在财务管理制度完善时,建筑企业也要遵循自身实际发展状况,避免因盲目借鉴外部成功经验而忽视企业自身存在的管理控制缺陷。那么对于财务管理制度的调整应该对应于之前的财务管理制度,最大程度发挥制度的约束性和规范性作用,为企业管理层开展管理活动以及具体的核算工作提供强有力的支撑。最后,在财务管理制度完善时,需要指派专业的监管人员,对制度的落实以及执行状况进行全方位的监督,切实保障财务管理制度能够发挥其自身所具有的监管效能。

5 建筑企业在新收入准则背景下需要关注的内容

首先,新收入准则实施之后,建筑企业需要严格改善内部轻管理重业务的弊病,建筑企业在签订合同之后,往往会加快推动工程施工的进程,在施工过程中经常会出现对部分合同条款进行变更、修改合同范围的情况,项目建设周期过长,在合同存续期间因为材料人工费用的变动导致合同价格发生变化,以上种种因素的存在都会影响建筑企业收入确认工作的开展。由于新收入准则已经开始实行,建筑企业在会计核算时必须要遵循新收入准则的有关要求,把合同作为收入确认的主要依据,因此加强企业合同质量管理是保障收入核算的重要前提条件。

其次,建筑企业内部的多部门应该协同合作,加强内部沟通的及时性。在整个工作期间相关职能部门都需要高度关注合同的实施状况和项目进展,根据企业运行的需求升级内部信息管理系统,确保信息系统能够得到合理的运用,各部门之间的信息沟通能够及时有效。会计从业人员需要根据工程的实际开展状况进行履约进度的判断,这也是最终提高建筑企业收入确认工作整体效率的重要方式。在新收入准则实施的背景之下,建筑企业需要关注到的内容是多方面的,必须要耐心并且细心地做好每一个步骤的工作,才能够让建筑企业确认收入更具有可靠性。

6 结束语

新收入准则颁布之后,建筑企业内部的财务核算工作受到了深远的影响。在新收入准则实施的背景之下,建筑企业开展内部财务管理工作需要付出更多的努力。会计从业人员针对自身会计核算工作所存在的问题,以及按照新收入准则所做出的具体要求制定具体的措施,通过提高会计从业人员专业素养,建立完善的财务管理制度以及为新收入准则背景下的会计核算工作建立良好的环境等手段,来保障建筑企业在激烈的市场竞争中谋求更加长远稳定的发展。

参考文献

- [1]郑亮.新收入准则对建筑企业财务核算影响及对策研究[J].大众投资指南,2020,367(23):120-121.
- [2]王鹏.浅谈新收入准则在引导施工单位强化成本管控中的作用[J].精品,2020(8):1-2.
- [3]陈淑辉.新收入准则对建筑业财务核算及外部审计的影响分析[J].中国注册会计师,2020(4):92-94.
- [4]李攀.新收入准则对建筑企业影响的研究[J].商情,2020(16):51+53.
- [5]于娜.浅析新会计准则对建筑施工企业收入确认的影响[J].时代金融,2020,780(26):95-96.
- [6]李发云.新会计准则下的建筑行业财务管理分析[J].当代会计,2020(4):63-64.

作者简介:邱方燕(1985-),女,汉族,籍贯:重庆市,中级会计师,研究方向:会计核算、预算管理及内部控制。