

# 新收入准则对企业增值税和企业所得税影响的思考建议

郑芳园

(宁波工业投资集团有限公司,浙江 宁波 315000)

**摘要:**随着社会的进步和经济的不断发展,收入准则也应该跟随经济的发展做出相应的改革,制定出新的收入准则是非常必要的,我国于2017年出台的《企业会计准则第14号收入》就是最新的一则收入政策,这一政策的出台必将会对我国企业增值税和所得税的核算和缴纳产生一定的影响。对一个企业来说,首先必须要遵循现有的新政策,其次,应该抓住机遇迎接挑战,在新政策的带领下实现更加规范的企业管理。本文将首先阐述一下建立新的收入准则的意义,然后分析一下新收入准则对企业增值税和企业所得税的具体影响,最后探讨一下在新收入准则背景下企业的应对措施。

**关键词:**新收入准则;企业;增值税;所得税;影响;思考建议

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.09.071

## 1 建立新收入准则的意义

### 1.1 规范收入准则和建造合同准则,使二者的边界更加清晰

以往传统的收入准则是在2006年制定的,年代比较久远,对一些准则的边界并没有进行明确的划分,例如在旧的收入准则中,就没有对收入准则和建造合同准则的边界进行明确的划分,导致它们在某些方面的边界不算清晰。这就导致在实际的经济活动和交易中,类似的交易往往采用不同的收入确认方式,很容易出现各式各样的核算问题,甚至会影响企业会计核算的结果。但是在新的收入准则中,明确了统一的模型,使客户之前产生的各种收入变得极其规范化,精确到时间点和时间段,这就明确划分好了收入准则和建造合同准则的边界,不会出现模糊不清、相互扯皮的现象<sup>[1]</sup>。不仅提高了企业会计核算结果的准确性,而且对企业整体的会计核算水平的提高都有帮助。因此,建立新的收入准则能够规避企业会计核算中的一些缺点,填补传统制度的一些漏洞。

### 1.2 有利于更加合理地反映收入确认的过程

在经济社会中,买方和卖方的联系错综复杂,特别是在互联网特别发达的今天,网络购物的出现,使商品在买方和卖方之间的所有权问题变得更加复杂,如果没有明确合理的制度规范,很容易出现买方和卖方的经济纠纷。以往的收入准则对买方和卖方对商品的所有权问题采用的是风险报酬转移制度,也就是说商品所有权的转移发生在商品的风险和报酬转移给买方的时间点,但是在复杂的经济活动中很难区分这个时间点,因为商品不仅仅包括实体商品,还有像服务这样非实体的商品<sup>[2]</sup>。为了更

加合理地反映收入确认的过程,新收入准则采取了控制权转移的制度,也就是说商品所有权的转移发生在商品的控制权转移给买方的时间点,在这种情况下,不管是实体的商品还是非实体的服务,都可以通过控制权的转移反映收入的确认,减少了因收入确认规则不明确产生的经济纠纷。所以,综上所述,新收入准则确实符合现代经济的发展趋势,能够更加合理地反映收入确认过程,减少不必要的经济纠纷和交易风险。

### 1.3 增加许多新的明确规定,填补旧收入准则的空缺

新收入准则不仅在旧收入准则的基础上进行了一定的改革,而且还创新出了许多新的明确的规定,填补了旧收入准则的一些空缺。例如,新收入准则中有对一些特定的交易和事项的明确规定,这是旧收入准则中没有的内容,这些明确的规定能够使交易实践活动有更好的实践操作性<sup>[3]</sup>。其次,新的收入标准为涉及多种交易安排的合同的会计处理提供了更加详细和明确的指导,企业可以按照准则中的五步法进行收入确认,在这种情况下,企业的合同收入确认问题迎刃而解。所以,新收入准则不仅是旧收入准则基础上的完善,更是一次创新和超越,对我国企业的影响不言而喻,对企业的经济发展和交易实践有着非常积极的意义。

### 1.4 加速了我国会计制度的改革创新

会计制度的改革和创新是我国经济领域一直以来的使命和追求,新收入准则的发布,在一定程度上推动并加速了我国会计制度的改革和创新,因为新的收入准则中不仅对传统的收入准则进行了补充,而且在旧收入准则的基础上进行创新,例如,新收入准则中的资产负债表极

具科学性和准确性,已经被很多企业应用到实践操作中去,实现了企业会计工作的提质增效,使会计工作的流程更加简化<sup>[4]</sup>。不仅如此,新收入准则中的资产负债表不仅在国内得到了广泛的应用,而且还被世界各地的很多企业应用,这充分体现了新收入准则的应用价值,它推动我国的会计制度向国际标准化迈进。由此看来,新收入准则不仅仅加速了我国会计制度的改革和创新,而且可以推动我国各个领域中的企业逐步走向国际化市场,提高我国的综合实力。

## 2 新收入准则对企业增值税和企业所得税的具体影响

### 2.1 对企业增值税税额的影响

企业增值税的应纳税额是一种销项税,它以货物或者服务的销售量以及规定的税率为计算的依据,还需要扣除购买货物或者服务时所缴纳的增值税,即进项税,也就是应纳税款。上文中提到,新收入准则的收入确认方式变得更加合理,采用“控制权转移”的确认方式,这种确认方式代替了以往的“风险报酬转移”,作为收入确认的时间点判断标准。为什么不同的判断标准会对企业的增值税税额产生影响呢?其主要原因就是:企业在确认收入时,要判断一下该收入的履行义务是“某一段时间”还是“某一时间点”,因为在新准则中,与旧收入准则相比,对收入时间点的确认发生了很大的变化,特别是“某一段时间”的履约义务更是发生了极大的转变。所以,新准则的这一变动会对企业的增值税税额产生比较大的影响<sup>[5]</sup>,其直接引起了企业在会计核算中收入的变动,从而也会引起企业增值税的变动。

### 2.2 对企业所得税的影响

所得税的字面意思非常容易理解,不仅仅是企业需要缴纳所得税,个人也同样需要缴纳。企业所得税是我国规定的境内企业需要缴纳的一个税种,缴税的对象为企业的生产所得和其他来源所得。企业所得税的缴纳对企业、国家来说都有着非常重要且积极的意义,可以保证企业之间的良性竞争,还可以保证国家的财政收入,最终促进我国经济社会的繁荣。那么,新收入准则对企业的所得税产生了哪些影响呢?比如,上文中提到,旧的收入准则中,收入准则和建造合同准则的界限不够清晰,这就导致会计工作者很难区分两种收入确认模型,这就很有可能导致实际会计核算时出现误判和错误,对企业的收入产生一定的影响,带来一定的收入差异,在这种情况下,企业的税收必然会出现偏差。比如,在销售大型机械时,在卖出机械后并没有结束,企业还需要继续为客户提供售后维修服务,在这种混合销售情形中,利用旧的收入准则是很难划分两种销售行为的,模糊的模型概念很有可能导致企业的会计工作者在计算收入时出现错误,从而进

一步影响企业的税收。但是新的收入准则明确划分了收入准则和建造合同准则的界限,为这类问题和销售情形提供了明确的政策支持,财务人员可以利用准则中明确的模型进行收入核算,大大降低了其失误的可能性,既然收入能够被正确地计算出来,那么企业的税收就很难出现问题。其次,上文中提到,新收入准则的收入确认标准也进行一定的改革,将收入确认标准由之前的“风险报酬转移”转变为现在的“控制权转移”,也就是说收入确认的时间点发生了明显的变化,这一变化也将会影响企业的所得税<sup>[6]</sup>。比如:一批服装被卖出后,交易已经达成,但是还未取货,按照旧的收入准则,依据“风险与报酬转移”的标准,卖方就可以确认收入。按照新的收入准则,该批服装的控制权还未转移到买方手中,控制权还在卖方的手中,因此,卖方还不能进行收入确认。这样的两种标准就很有可能产生两种不同的收入,例如,如果服装在运输过程中出现损坏,卖方就需要承担服装损坏的费用,那么所得收入必然会减少。所以,新的准则赋予了卖方新的责任,特别是在一些冷链食品、药品生产企业中,新的准则能够更有效地规范卖方企业的行为,保证其承担起应有的责任,促进交易的公平公正。综上所述,新收入准则的各项变化都重新规范了交易的流程,对企业的收入确认进行了规范,与旧准则情况下的企业收入相比,新收入准则下企业的收入会发生一定的变化,因此必然会对企业所得税产生一定的影响。

## 3 新收入准则背景下企业的应对措施

### 3.1 加强对企业财务人员的培训,提高其业务能力

新收入准则对企业的财务人员提出了新的要求,因为新收入准则中的很多内容都与旧收入准则存在较大的差异,所以,为了能让财务人员对新收入准则对企业的重要影响产生认知,为了使他们尽快学习并应用新的收入准则,必须要对本企业的财务人员进行相关的培训。对此,可以采取以下几种措施。首先,企业可以组织本企业的财务人员进行定期的培训,邀请有经验的专家具体讲解新收入准则,并对本企业财务人员的工作进行指导,也可以安排财务人员进行线上学习,利用空余时间线上学习新收入准则的知识,并设置必要的考试检测财务人员的学习结果。其次,除了企业安排的培训和线上学习外,财务人员也应该认识自身的问题,认识到新收入准则背景下自己应该承担的责任。不断提高自身对新收入准则的理解和把控能力,以及数据分析的能力,在工作中更加细心,虚心向有经验的同事或者上级请教,尽快适应新收入准则背景下的财务工作。最后,企业不能仅仅关注财务人员专业能力的学习。还应该加强财务人员对企业相关流程的学习,加强财务部门与业务部门的联系,只有这样

才能保证收入确认的时效性和质量,真正提高企业的财务管理水平和效益。

### 3.2 将现代信息技术充分应用到企业财务管理中去

在经济和科技迅速发展的时代,现代信息技术已经被充分地应用到各个领域,且对各个领域的工作起到了提质增效的作用,在收入准则背景下,提高企业的经济实力和综合竞争力,也应该将现代信息技术应用到企业管理中。利用符合企业自身情况的信息管理系统,可以检测合同管理、工程管理以及生产中的各种风险和问题,从而有针对性地规避各种风险、解决各种问题,这比利用人工的方式更有效率,检测范围也更加广泛。另外,现代信息技术强大的存储展示和搜索功能也可以被利用到企业的各个环节中,为企业会计部门的收入确认提供有效的信息服务,例如,在企业合同管理、应收款管理、税务风险管理领域,利用现代信息技术就可以准确抓取合同签订、发票开具、贷款结算等各类信息,从而提高收入确认时效性。现代信息技术也可以应用到财务人员的培训中去。例如,可以建立一个专门的公众号,在公众号上发布一些关于新收入准则的知识和财务管理的典型案例,供企业的财务工作者进行学习,这不仅可以降低企业培训的投入,还可以在全企业范围内形成不断学习和进步的良好氛围。总之,现代信息技术背景下,互联网强大的展示、搜索和存储功能,可以帮助企业更好地进行财务管理,应该被充分地应用到企业的财务管理中。

### 3.3 重视和提高信息披露工作的规范性

新收入准则的推出,增加了信息披露工作的数量,在进行信息披露工作时,可能会出现大量的重要会计信息,例如资产负债表日,企业需重新估计未来销售退回情况,并对资产和负债进行重新计量,若有变化,作为会计应进行会计处理。在这种情况下,企业的信息披露工作显得格外的严肃和重要,信息披露工作者的综合素质也需要进一步提高,因此必须对企业的信息披露工作进行规范。首先,应该提高信息披露工作者的素质,组织他们参加定期的培训和实操,甚至可以组织本企业的信息披露工作者对外交流,学习优秀企业的工作经验和流程,结合本企业的实际情况,不断改进信息披露工作,实现本企业信息披露工作的提质增效。其次,企业应该更加关注信息披露工作,增强与信息披露工作者的交流和沟通,保证能够在充分保护企业商业机密的基础上进行信息披露工作。最后,重视政府在信息披露工作中的规范作用,政府作为企业信息披露工作的监督者和引导者,必须要承担起应有的责任,公正评判和监督,避免披露工作出现弄虚作假的情况<sup>7</sup>。总之,重视和提高信息披露工作的规范性,不仅是企业的责任,还是政府以及相关工作人员共同承担的责任,

只有在各方的共同努力下,才能够实现信息披露工作的不断向好发展。

## 4 结束语

新收入准则对我国企业财务管理的各个方面都产生了一定的影响,同时,对增值税和所得税也产生了一定的影响,因此,在收入准则背景下,对我国企业来说,既是机遇,也是挑战,各企业必须要正视自身的问题,并有针对性地一一解决,从而抓住机遇迎接挑战。相信企业只要能够重视新收入准则,并不断提高本企业财务管理人员的综合素质,努力将现代信息技术应用到企业财务管理中去,不断提高企业信息披露工作的重要性和规范性,一定能够在新收入准则背景下,实现企业财务管理的提质增效,将新收入准则真正落实到实际操作中,实现企业效益的最大化。

## 参考文献

- [1]王蜜.企业所得税与会计准则处理差异常见问题探讨[J].中国集体经济,2018(03):111-113.
- [2]颜剩勇,陈威.我国新收入准则对会计判断的影响研究[J].湖南财政经济学院学报,2018(04):102-104.
- [3]时军.新收入准则主要变化对会计核算影响研究[J].财会研究,2018(01):109-110.
- [4]张默涵.税务会计与财务会计在收入确认与计量上的差异对比[J].纳税,2018(22):103-105.
- [5]徐德.新收入准则对企业增值税和企业所得税影响的思考.市场观察,2019(04):113-115.
- [6]李成.税收对我国企业投资影响的计量研究——基于企业所得税和增值税的分析[D].厦门大学,2007.
- [7]董雅玲.新收入准则对企业所得税处理的影响与思考.山西农经,2022(22):12-14.

**作者简介:**郑芳园(1989-),女,汉族,浙江宁波人,本科,中级会计师,研究方向:财务管理。