

探究新收入准则对收入确认原则的影响

李开艳

(中铁十一局集团有限公司财务共享服务中心,湖北 武汉 430233)

摘要:财政部在2017年的7月份正式修订并发布《企业会计准则第14号—收入》。新的准则对企业收入等问题提出新的指导方法,改变企业原有的经营理念和模式,从而提高企业会计的质量。本文在新准则的框架下,通过对比新旧准则中关于计量、确认等程序的变化,进一步分析新收入准则对于企业收入确认所带来的影响,希望能够为企业及时解决新收入准则实行过程中所带来的问题,保障企业财务工作的正常运转。

关键词:新收入准则;收入确认;财务工作;影响

中图分类号:F235

文献标识码:A

文章编号:1004-7344(2021)15-0262-02

1 新收入准则实行的主要原因

随着我国改革开放不断深入落实,科技水平不断提高,市场经济体制逐渐完善,人工智能、大数据和物联网技术等新兴技术不断应用到企业运营当中,这些技术使企业在经营过程中所遇到的业务问题更加复杂且专业化。因此,原有的收入准则已经不适用当下社会经济水平企业的发展模式;国际上,国际会计准则也在不断进行改革,且改革后的会计准则和以往的准则有较大的区别。对于我国而言,随着“一带一路”政策的实施,全球化经济不断推进,改革开放的大门继续打开,将企业会计准则与国际会计准则接轨也有利于我国企业在国际市场上的健康成长,有利于我国经济的发展。收入是能够反映企业盈利情况的企业财务报表的重要组成部分,被公认为是较为复杂的会计事务之一。首先,大量与提供相关服务、劳务服务的新兴服务业不断出现,这些行业中,不同企业对于收入的计量方式也不尽相同,如果盲目使用已有的收入准则,则很容易产生“水土不服”的情况;其次,随着时代的发展,旧收入准则也渐渐显露出较多漏洞,某些不良企业在进行收入确认时会利用漏洞规避纳税义务,操控财务报表,从而影响会计信息的可信度。

2 新旧准则的差异

2.1 关注点不同

新的收入准则中,企业管理者与财务人员的关注重点由旧收入准则影响下的企业利润表变为企业的资产负债表,关注重点转移后,资产负债表能够更好更清晰地反映出企业近段时间的盈利情况。在新的收入准则实施后,企业在进行利润表的制作时,不仅要记录旧收入准则所要求的经营收入、经营成本和净利润等信息,还要记录新收入准则所要求的满足收入和确认收入。

2.2 新增注意事项

新收入准则实施后,“合同履约成本”也将被确认为企业资产的一部分,这与现行的相关规定中的一些概念有较大差别,在对与合同相关的资产与资产组实行减值测试时,新收入准则相较于《资产减值准则》有更高的优先级。如果企业在利用自身所存储的货物与客户所拥有的固定资产或其他资产进行等价兑换时,要在新收入准则的具体要求下进行非货币性质的相关交换,并在相关规定之下进行会计工作^①。

3 新收入准则的主要内容

相较于旧收入准则,新收入准则中最明显的改变就是收入确认形势的变化。企业在进行相关财务报表的工作时,要对合约中所约定的商品等非货币资产进行转换,在最终交易金额核算时,能够反映出包含商品以及服务的总金额。在合同签订时,企业一定要对合同中所提及的内容、权限、服务、资产等方面进行认真确定,从而有利于企业更好地履行合同。在新收入准则实施后,企业需要根据以下五个步骤进行确认。

3.1 正确识别与客户的合同

合同主要以口头即商业惯例所形成的,但是,正式合同必须由双方或多方都商谈同意后,所签订的、对于合同内容进行完全呈现的书面条约,具有法律效应。以会计处理的观点来讲,只有满足特定条件时,企业才会要求针对合同中的条款进行会计处理。①签订合同的各方都已经同意合同中的内容,签订该合同,无论是以商业惯例、口头或是书面的形式,且对所要履行的义务进行承诺;②在合同签订后,参与签订的各方权利和义务,合同完成后关于付款的形式都已在合同中明确;③带有商业性质的合同,在签订后会对企业未来的资金链、现金流带来风险;④对于

表 1 新收入模式下某企业的收入模型

序号	步骤	依据	确认方法
第一步	识别与客户的合同	将工程中的设计施工采购等合并为一份合同；若合同中无新增需履行的义务，则不新增合同	签订合同时
第二步	识别合同中所包含的单项履约义务	工程项目合同中的设计、施工、采购按照合同承诺，将可区分的确认为需要单项履约的义务	签订合同时
第三步	确定交易价格	①固定造价合同；②可变造价合同	签订合同时
第四步	分摊交易价格至单项履约义务	根据控制权转移确认收入	转移或服务的提供，再确定履约进度
第五步	履行义务时进行收入确认	①根据企业向客户提供前能否控制商品或服务，如果先购入再转让则由企业承担风险，作为“主要责任人”；②若有联合体方共同承包项目，则企业不承担联合体方的风险，作为“代理人” ²⁰	①作为主要责任人时，以总额法确认收入； ②作为代理人时，以净额法确认收入 ²¹

客户的商品以及服务所产生的相应价值进行转移和回收。当以上四种情况的任意一种出现时，企业都会开展会计处理。因此，正确识别与客户的合同有利于后续工作的有序进行²⁰。

3.2 识别合同中所包含的单项履约义务

在与客户签订合同时，要先对所签订合同中所约定将要出售的商品或将要提供的服务进行明确区分，这样才能使合同中的各项义务能够被识别。合同中涵盖客户对于商品以及服务的使用权，或者其他商品的使用权，才能取得收益，因此企业在进行商业活动时，一定要表述明确商品本身的功能及其作用，履行好自己的义务。

3.3 确定交易价格

合同中最重要的一部分就是确定交易价格，一般只在完成商品的转移及服务的提供后企业所获得的对价金额。在确定交易价格时，企业要结合市场及客户的实际情况以及多方面因素影响下考虑交易价格，例如大额贷款、分期付款等客户方面的人为因素和市场经济波动、货币时间价值等外界环境因素。

3.4 分摊交易价格至单项履约义务

合同签订中另外较为重要的一部分为对于交易价格进行以独立售价为基础的科学的分配，这是交易过程中极为重要的一环。独立售价指的是企业对客户所提供特殊的服务或特定的价格，一般来说独立售价可以较为直接进行观察，如果不能直接观察而得出独立售价，则需要利用市场评估法进行估算²¹。

3.5 履行义务时进行收入确认

收入确认的方式主要有三种：①根据履行义务的程度进行确认；②对于已创建和加强资本的客户进行收入确认；③对于当工作已完成时，所创建的资产还未发挥其使用权的部分进行收入确认。其中较为常见的是第一种根据履行义务的程度进行确认，在相关商品和服务转移的过程中，再根据等价收入完成对合同中商品及其服务的评定工作，如表 1 所示。

4 实施新收入准则的影响

4.1 将现行收入与建造合同进行统一

原有的收入确认模式、交易价格的确认形式、多重合同的会计处理等都随着新收入准则的实施发生改变。新收入准则将现行的收入准则以及建造合同进行统一。这种模式有利于企业规范收入确认方法，可以使企业对当前所适用的准则进行快速准确的判断。例如在确认一项大型设备建设项目时，原有的收入准则会使用百分比完工法进行收入确认，而新的收入准则则会

将这件项目看作一个整体，最后进行一次性的收入确认，加快企业的确认速度。

4.2 提升会计工作人员的工作能力

在企业会计工作中，往往需要进行多种复杂的工作，其中确认及计量工作都具有一定的隐蔽性，往往被会计工作人员忽略。在新收入准则实施后，会计工作人员需要在工作中遵守相关规定，在工作进行的同时，始终坚持表里如一的原则，要在客观求实的角度下处理企业的相关合同数据，从而保证企业财务报表的真实性与可信度。

4.3 加强财务信息的透明度

新收入准则实施后，利润报表中的数据信息将以控制权的转移为确认标准，从而大大降低企业利润报表中关于收入金额的数目。再者，因为计量方式的不同，利润报表也会随之产生较大变化。

4.4 推动企业财务信息的改革

财务信息系统能够准确记录企业的各项经济业务的详细数据，因此，财务信息系统被广泛运用于各个企业当中，新收入准则实施后，将推动企业改革其财务系统，采用更加先进的财务信息系统，提升财务信息的合理性。

5 结语

综上所述，新收入准则实施后，将最大限度地推动我国会计事务的进一步发展，从而加快与国际标准接轨的脚步。企业要加强对于新收入准则的重视程度，对于企业会计人员要加强培训，促进其对新准则的认知与掌握，从而促进企业进一步的健康发展。

参考文献

- [1] 甘玲.新收入准则对收入确认原则的影响[J].中国市场, 2020(27): 36-37.
- [2] 潘广利.试析新会计准则的实施对收入确认的影响[J].经贸实践, 2018(7): 292.
- [3] 尚应斌.浅谈新收入准则对企业收入确认的影响及控制策略[J].中国管理信息化, 2019, 22(22): 31-32.

收稿日期: 2021-03-20

作者简介: 李开艳(1986—), 女, 汉族, 河南漯河人, 本科, 会计师, 主要从事会计方面的工作。