

Analysis on the Change and Response of the New Income Code

Zhonghui Bi

Xinhua Excellence Outpatient Department(Jinan) Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250000, China

Abstract

In 2017, the Ministry of finance of the people's Republic of China issued the new revenue standard strategy, which is mainly aimed at the comprehensive adjustment of relevant work regulations such as enterprise accounting revenue recognition and measurement. To a great extent, some problems and deficiencies in the past financial work have been solved and made up, which plays an important role in the optimization and improvement of China's accounting standards. Therefore, in the content of this paper, it discusses the changes of the new income standard, and studies the changes that need to be made under the new income standard.

Keywords

new revenue guidelines; change; response

浅析新收入准则的变化与应对

毕仲辉

新华卓越门诊部(济南)有限公司, 中国·山东 济南 250000

摘要

中国在2017年由中华人民共和国财政部颁发了新收入准则策略,主要是针对企业会计收入确认计量等相关工作规定进行了全面调整,在极大程度上,使过去财务工作中存在的一些问题和不足之处得到了解决和弥补,对于中国会计准则优化完善具有重要的作用。所以在论文论述内容中,对新收入准则的变化内容进行了探讨,并对该准则下工作所需要做出的改变进行研究。

关键词

新收入准则; 变化; 应对

1 前言

因为现如今中国市场经济的发展速度在不断提升,市场经济发展中出现了许多新的经济模式,过去传统的收入准则已经不能够满足市场经济发展的实际要求。所以中国在2017年提出了新收入准则制度,并要求所有实施企业会计准则的企业在2021年1月1日起统一实行新收入准则。如何应对新收入准则是需要进行探讨的主要问题。

2 新收入准则修订内容

对于新收入准则来讲,其修正的内容主要体现在如下几点:首先是适用范围有明显变化。因为对于旧版的收入准则来讲,只是针对销售商品以及让渡资产使用权和提供劳务做

出了明确规范,对于建造业务则是由建筑合同准则进行规范。

在新的收入准则当中,主要体现是所有与客户之间产生的合同收入都是采用统一的收入确认模型,从而使会计信息可比性得到提升。

其次则是收入调整模型新增。因为对于当前阶段的新收入准则来讲,在修订的过程中,最主要的体现内容是建造合同准则被取消,也就是说将收入与建造合同进行了统一管理和制定,并一起纳入新的收入准则当中。但是需要注意的是,成本的投入不确定,完成进度方式并没有进行过多改动,仍然是根据时间和时段来确认完成进度并确认收入方式的,从而保证了公平性。

最后主要是收入确认标准有所改变。在新的收入准则当中,收入确认标准相较过去有了明显变化,也就是说在收入确认的过程中风险报酬转移被控制权进行转移所取代。修改

【作者简介】毕仲辉(1982-),男,中国山东威海人,本科,中级会计师,从事会计核算财务管理研究。

之后本身的概念针对之前没有界定的风险情况进行了改善,在企业交易的过程中,对这些风险因素可以进行更清晰的界定,从而保证交易更加安全^[1]。

3 新收入准则中的 5 步法模型

对于新收入准则来讲,增加的 5 步法模型主要内容如下:

首先是对已经订立的合同进行识别。对于所签订的合同来讲,需要拥有相应的要件,也就是说将合同作为收入确定的前提条件在该工作环节当中有 5 项规定。其中第 4 项规定与第 5 项规定是需要提高重视的,在第 4 项规定当中,合同必须要有商业性质,如果只是潜在的客户,那么在销售过程中所产生的非货币性资产交换不能够被确认为收入。在第 5 项规定当中规定,履行合同中企业因为向客户转让商品而有权收到的对价,是很有可能收到的。在判断对价是否是很可能收到时,需要结合内外部环境等情况进行综合判断,如果对价不是很可能收到的话,需要确认为合同负债。

其次则是对合同中的单向履约义务进行识别。在对合同中的某一项履约义务识别的过程中,为了实现明确区分需要满足以下标准。第 1 点要求就是应当能够在性质上实现明确区分,第 2 点则是在合同当中应当有明确的区分表明。

再次则是确定好交易的价格,在确定价格的过程中,主要注意的就是可变价格以及非现金对价。可变价格是指在交易的过程中最佳估计数应该是期望值或者是最早可能会发生的金额,只有相关的金额不会出现重大转回的时候才可以将可变对价计入交易价格当中。而对于非现金对价来讲,是根据公允价值所确定的交易价格^[2]。

然后则是在交易过程中应当将交易价格分摊到各单项履约义务当中,而不是将交易价格单独列出来。

最后则是各单项履约义务履行过程中,对收入进行确认。对于某一阶段的履约义务来讲,在履行过程中应当边履行约定义务边确认收入。

4 新收入准则运用方面的建议

4.1 加强订立合同的识别

在新收入准则运用的过程中,应当识别与客户所订立的合同,主要包含内容是合同的合并以及变更这两种情况。如果当合同出现变更,主要可以分为两种,第一种是合同当中

所约定的价款出现变更,新增了一些商品的实际单独售价,同时这些价格应当在合同的价款当中有所反应,这也是合同变更的主要内容之一。例如,在某些产品销售的过程中,虽然签订了长期合同,但是在合同履行期间,产品本身的销售状况非常好,在销售商品的过程中,销售商需要提高价格,此时对于采购商来讲也需要遵循市场的价格变化规律,而且这些变化都需要在合同当中进行变更体现^[3]。第 2 种变更情况和第 1 种情况是不同的,主要是将已经提供的服务和没有转让的商品或者是服务进行对比,若是能够有明确的差别,那么就可以作废原合同,然后将原合同当中没有履约的部分以及变更内容进行合并从而订立新的合同,进行会计处理与签约。其中有几点需要注意:①发出商品的,不全部是确认为合同资产,如代销发出商品仍然应为发出商品,不确认为合同资产。②预收账款分两种情况,有合同的预收款应确认为合同负债,没合同的预收款仍为预收账款。

4.2 注重实质

对于履约来讲,如果某一承诺对其他的商品进行了实质性的修改,那么在其他商品出现高度关联性的过程中,需要将所承诺的特定商品作为履约义务。此时的实质性修改所指的是根据实质内容进行修改,而并不会受到其他形式的约束,主要就是根据实际情况进行分析与合同修改^[4]。例如,在上文所述合同变更中出现的价款变更就符合“实质重于形式”原则。如果本身在经济活动推进的过程中,合同主体内容没有产生关联性变化,此时进行适时的改变,只是根据法律形式对合同进行改变和履约,对于合同的主体来讲是存在不利条件的。

4.3 全面实施新收入准则后的衔接

2021 年 1 月 1 日后,所有实施企业会计准则的企业统一施行新收入准则,企业会面临新旧准则的衔接问题,主要处理方式有:①首次执行本准则的企业,应当根据首次执行本准则的累积影响数进行调整,但企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。②对可比期间的信息不予调整,但应当在披露中披露。③母子公司分别进行新收入准则的情况:母公司执行新收入准则、子公司尚未执行新收入准则的,母公司在编制合并财务报表时,应当按照新收入准则规定调整子公司财务报表。如不调整直接合并,则应当在合并报表披露中披露^[5]。

5 结语

综上所述,对于新收入准则来讲,收入是根据5步法所确定的,同时在合同履行义务的过程中针对履行义务进行精准识别,从而保证合同交易价格计量准确性得到全面提高。对于企业发展来讲,新收入准则的落实与实施是具有明显有利影响的,能够使企业在比较复杂的环境下使企业的收入确认更加规范,而且增加了企业会计信息的一致性和可比性。

参考文献

[1] 姜波. 浅析新收入准则的变化与应对[J]. 环渤海经济瞭

望,2020(1):47-48.

[2] 孔祥宏. 浅析新收入准则对企业的影响及应对举措[J]. 山东煤炭科技,2018,217(9):212-214.

[3] 王峰. 浅析新收入准则的变化及对建筑行业的影响[J]. 商讯,2020,187(33):193.

[4] 李洁雯. 浅析新收入准则会计核算的变化[J]. 现代营销(下旬刊), 2018:198.

[5] 胡郑红. 新收入准则的变化及其应对[J]. 环球市场信息导报,2018(43):305.