

The Countermeasures of Accounting Work in Construction Enterprises under the Background of the Implementation of New Income Standards

Hongmei Duan

Yunnan Construction Investment No. 7 Construction Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650100, China

Abstract

In the process of social development, in order to meet the needs of economic development, the relevant units on the basis of actual needs and economic development characteristics of the new income standards, compared with the traditional income standards, the new guidelines have undergone significant changes and have had an impact on all walks of life. The construction industry, as one of the rapidly developing industry types, is also greatly affected, and its accounting needs to be changed as a whole. Therefore, the actual operation links, we need the relevant personnel in the new income standards on the basis of the current construction enterprise accounting research, analysis of the impact of the new standards, and research solutions.

Keywords

new income criterion; construction enterprise; accounting; influence; solution strategy

新收入准则实施背景下建筑企业会计核算工作的对策思考

段红梅

云南建投第七建设有限公司, 中国·云南昆明 650100

摘要

社会的发展过程中, 为了满足经济发展的需要, 相关单位就结合实际需要以及经济发展特点出台新收入准则, 相较于传统的收入准则来说, 新准则具有很大的变化, 也对各行各业产生影响。建筑行业作为现阶段发展迅速的产业类型之一, 也就受到很大影响, 其会计核算需要在整体上进行改变。所以实际作业环节, 就需要相关人员在收入准则基础上对现阶段建筑企业会计核算进行研究, 分析新准则对其影响, 并且研究出解决对策。

关键词

新收入准则; 建筑企业; 会计核算; 影响; 解决策略

1 引言

新收入准则作为相关单位结合经济发展实际制定的新型收入政策, 直接对收入结构产生很大的影响, 进而影响各行业的经济管理模式。建筑企业作为资金流转较多而且涉及面较广的行业, 在新收入准则下也会受到很大的影响, 尤其是对会计核算来说, 新准则直接导致原有核算方式的不适应, 需要企业结合新标准的规定对现有会计核算进行调整。然而实际作业环节, 新收入标准涉及面较广, 对建筑企业的影响较大, 再加上会计核算需要针对大额资金流动状况进行计算, 要想实现对会计核算的升级转型就具有很强的难度。在此背景下, 就需要相关人员结合建筑工程的实际对会计核算工作进行调整。

【作者简介】段红梅(1992-), 女, 中国云南曲靖人, 本科, 中级会计师, 从事内控及预算研究。

2 新收入准则以及会计核算概述

为适应经济发展、企业业务模式创新, 切实解决实务问题, 2017年财政部修订印发了企业会计准则第14号收入, 也就是新收入准则。现阶段的新准则主要有以下几个层面, 一是将现行的收入准则和建造合同准则统一纳入新收入准则确认模型; 二是以控制模型代替风险报酬模型作为收入确认时点的判断标准; 三是对于收入的计量; 四是对于特定交易安排; 五是在披露方面, 准则提出了更多的披露要求。所以实际作业环节, 新准则涉及多个层面, 对现阶段的各种工程产生影响。建筑企业作为现阶段经济发展的关键以及重要组成, 新准则也会对其产生很大的影响, 需要相关人员结合实际进行研究。会计核算是会计工作的基本职能之一, 是会计工作的重要环节。它主要是指对会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行的事后核算, 也就是会计工作中记账、算账、报账的总称。合理的组织会计核算形式是做好会计工

作的一个重要条件，对于保证会计工作质量，提高会计工作效率，正确、及时地编制会计报表，满足相关会计信息使用者的需求具有重要意义。所以实际作业环节，为了推进建筑企业的发展，就需要相关人员结合实际在新准则下对会计核算进行调整。

3 新收入准则对建筑企业会计核算的影响

对于建筑企业来说，由于新收入准则会在很大程度上影响企业的会计核算，所以为了保证建筑企业的进一步发展，相关人员就需要针对会计核算进行研究，分析新收入准则对核算的影响，以方便后续作业的顺利进行。

3.1 对收入初始确认与后续进行计量

新收入准则下，建筑企业的业务需要对自身以及业务对象的权利和义务进行确定，双方需要针对合同规定的各项条款进行明晰，并且进行履行，以保证合同的规范性。而且实际作业环节，建筑单位还需要对建筑项目中自身具有的义务进行确定，并在此基础上进行会计核算作业。此外，签订的合同还需要对权属转让支付条款进行明确，如果签订的合同具有很强的商业性质，建筑企业在进行合同的履行之时还需要结合企业未来的发展趋势对其现金流变动、施工时间变化等状况进行明确，一旦发现企业存在通过转让获取效益的状况，就可以及时地对其对价进行回收。这些变化都和传统的会计核算具有很大的差异，一定程度上影响建筑企业的发展。另外就是初始计量的确认，在合同签订之后，如果相关企业能够满足上述条件，相关人员就可以进行初始计量，并且对其静定确定。而在后续的计量环节，作业人员需要根据业务状况的进展针对合同进行重新评估^[1]。一旦发现单位资格和要求不符合，之前确定的初始计量就无法作为收入确定的依据，需要相关人员结合实际进行后续计量。而如果后续计量合同能够达到上述标准，也可以将其作为收入的确定。

3.2 合同变更处理环节的变化

相较于传统的会计核算来说，新收入准则下的合同变更处理有新变化。首先，如果一方在合同变更环节加入了能够有效进行区分的商品或者价款，并且同时添加有能精准反映新增商品售价的合同价款，相关人员就需要将合同的变更部分作为单独的合同进行看待并处理；其次，如果合同变更没有增加能够明确区分商品价格与合同价款的内容，并且其变更日已经转让后的商品或者是劳动和没有转让的可以进行精准的区分，就需要对原合同进行终止处理，并且针对合同中没有及时履行的部分以及产生变更的部分进行合并，将其作为新合同看待，并按照其要求进行处理^[2]；最后，合同变更环节如果没有添加能够对商品价格以及合同价款进行区分的信息，变更日转让的商品以及劳务也不能够和未转让的商品进行精准区分，相关人员就需要将变更部分作为原有合同的一部分进行看待，并且针对新增条款可能对原有合同产生的影响进行重视，结合实际进行调整。

3.3 履行义务识别的影响

和传统准则不同的是，建筑企业在针对收入进行确定之时，就需要对其履行的时间进行明确，以保证作业的规范性。而且实际作业环节，如果合同中存在两项或者以上需要履行的义务，作业单位还需要按照单项履约义务承诺的商品售价的相对比例将交易价格分摊到单项履约义务之中，以保证业务履行的合理性。而对于单项售价难以直接体现的状况，作业单位就需要通过市场评估的方法对作业的预计成本进行毛利加成，然后借助余值法对收入进行进一步确认。

3.4 对建造合同减值准备的影响

相较于新收入准则来说，原有的会计收入准则对于建造合同的价值重视程度不足，也没有相关设计准备，所以原有的会计核算下，其作业一般不会针对合同的成本减值准备进行核算，就很大程度上制约会计核算的精准度，不利于建筑企业的发展。但是在新收入准则的影响下，调整后的收入准则明确规定各方面的内容，在收入确认方面，需要按照合同规定的时间进行作业，并且这个区间可以跨越多个会计期间，并且此基础下与建筑合同有关的成本和收入在理论方面和实际更加接近，并非简单的账面价值^[3]。而且新收入准则对存货的计价也进行明确规定，所以账面价值在高于可变现的净值状况下就需要相关人员提前进行减值准备。此外，新收入标准对建造合同的修改也体现一个新的观点，即和建造合同有关的成本需要提前减值准备并且允许作业单位进行转回。

4 新收入准则实施背景下建筑企业会计核算工作的对策

新收入标准下，建筑企业在进行会计核算之时就需要兼顾多方面的内容，所以实际发展过程中就需要相关人员结合新收入标准对会计核算影响进行研究，得出针对性的治理策略，以推动建筑企业的发展。

4.1 工程施工收入的确定

对于新收入准则来说，由于其在实际发展过程中会对建筑企业会计核算产生很大影响，而施工收入作为会计核算的重要组成，实际作业环节就需要相关人员加强对施工收入的确定。其一是履约进度的确认建筑事业的发展过程中，合同履行进度对于建筑企业的发展十分重要，新收入准则下，要尽可能地规避其对会计核算的影响，关键就在于工程合同进度的确认，企业需要在专业的时间段内按照合同规定的需要对进度进行确定，并且在此基础上确认收入。而且现阶段的工程施工合同一般使用投入法，并且基于已经发生的成本对建筑企业的履行状况进行计量，并且按照完工的百分比对收入进行确定；其二是可变对价的重视，建筑企业发展过程中，由于市场价格变动较为频繁，所以施工合同对价金额就可能由于折扣、退款以及价格折让等产生变化，对后续的会计核算产生影响。而且新收入准则下，建筑企业还具有对价

金额的收取权,实际作业环节,还能根据一项或者是多项不同的状况对可变价状况进行研究,并且在此基础上进行合理的调整,以保证后续会计核算作业的顺利落实。而针对合同中可变对价的治理,建筑企业需要按照期望值或者是最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并且在此基础上进行解决^[4]。工程达到或超过规定的标准,客户同意支付的额外款项,或者因工程进度等原因而须支付的罚款,属于工程施工合同可变对价。但是对于可变价的交易价格,建筑企业需要在不超过相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额状况下进行解决。

4.2 施工合同的重视

建筑企业在发展环节必须签订合同,所以合同的重视也就成为会计核算落实的关键。新收入准则下,建筑企业首先需要对期望值进行研究,期望值作为一系列可能发生的对价金额概率加权金额的总和,如果建筑企业在作业环节拥有多种类似合同,期望值就能够成为可变对价金额的恰当估计。而且如果合同仅有两个可能结果,那么最有可能的金额就是可变对价金额的恰当估计;然后是施工合同的变更调整,对于建筑企业来说,由于建筑工程一般规模较大,所以施工周期较长,施工期间就很容易受到外界环境的影响出现变动,合同也需要在此基础上进行调整,以保证作业需要。针对这一状况,工程施工合同变更需根据是否可明确区分及是否反映了单独售价等分为三种情形进行处理^[5]。此外,新收入准则下由于同一施工合同下的合同资产以及负债需要用净额表示,所以施工企业就可以在此基础上设计合同结算科目,针对同一施工合同下属于在某一时段内履行履约义务涉及与客户结算对价的合同资产或合同负债,保证会计核算作业的顺利落实。

4.3 提升财务管理水平

对于建筑企业的会计核算来说,新准则下的财务多变而且受影响较大,所以为了保证会计核算作业的顺利落实,关键就在于提升财务管理水平。第一,建筑企业需要加强对人员的重视,优化人才储备并且建立起人员培训机制。一方面,建筑企业需要加强对现有人员的技术培训,将新收入准

则中的具体条文及时地传授给作业人员,提升其会计核算的水平。另一方面就是积极引进人才,要通过福利待遇吸引外部人才,不断地扩大自身管理队伍,整体上提升人才队伍水平^[6];第二,实现企业现代化,现阶段社会的发展过程中,新会计准则对施工企业的会计核算提出了更高、更灵活的要求,这些变化内在地对企业信息化程度提出了更高的要求,传统的施工企业信息化水平普遍不高。在这样的情况下,施工企业更应该着力推动企业的信息化建设,为尽快适应新收入会计准则的变化创造硬件条件。

5 结语

现阶段建筑事业的发展过程中,随着生产力水平的提升以及经济的发展,建筑企业的会计核算就十分必要,直接影响企业的发展水平。但是随着新收入准则的出台,政府对收入规范进行确定,这就对现有的经济政策产生很大影响,建筑企业会计核算作为涉及大量资金的作业,就直接受到影响。所以为了保证建筑企业会计核算的顺利落实,相关人员就需要加强对新收入准则的研究,分析准则对现有会计制度的影响,并且在此基础上通过合同重视、提升财务水平以及工程收入确定等手段,尽可能降低新收入准则对会计核算的影响。

参考文献

- [1] 李昕一.新收入准则对会计信息可比性地影响分析——基于建筑行业两家集团企业的案例对比研究[J].辽宁省交通高等专科学校学报,2022,24(5):20-24.
- [2] 吴访非,尚云鹏,吴楠.新收入准则对建筑企业会计核算的影响分析[J].沈阳建筑大学学报(社会科学版),2022,24(2):182-187.
- [3] 苏适.探析新收入准则对建筑施工企业会计核算的影响及改进建议[J].投资与创业,2021,32(23):132-134.
- [4] 何泓静.新收入准则在建筑施工企业的应用与影响研究[D].哈尔滨:东北财经大学,2021.
- [5] 阳映春.收入准则变化对建筑施工企业会计核算与财务管理的影响[J].财富生活,2021(8):133-134.
- [6] 李广灿.新企业会计收入准则对建筑企业会计核算的影响及应对策略[J].今日财富(中国知识产权),2021(3):105-106.