

# 新收入准则下合同收入会计确认分析

金茜茜 | 文

随着我国经济飞速发展并与国际经济高度接轨，会计工作所遵循的工作准则也随着全球经济一体化趋势不断发生改变。新收入准则的颁布使会计工作有了新的改变，特别是客户合同收入会计确认就有了不少变化。本文通过对新收入准则下客户合同会计收入确认进行讨论分析，以便为今后合同收入会计确认工作提供有效的理论支持和参考。

随着我国加入世贸组织，国家经济也逐步与国际接轨，为适应国际经济发展趋势，国际会计准则理事会和美国财务会计准则委员会对收入确认上二者有着较大差异性做了调整，两个组织对收入准则做了修改，从而形成了新收入准则。新收入准则的发布对加强国际往来沟通枢纽，提高财会工作效率具有重要意义。当前全球经济一体化趋势下，如何在新收入准则背景下做好客户合同收入会计确认工作，对于促进我国企业健康可持续发展具有重要意义。

## 1 新收入准则概述

为了适应新经济发展形势，让各国之间贸易往来更加方便，这就需要更为便捷的收入结算。为此，在2017年7月国际会计准则理事会（IASB）与美国财务会计委员会（FASB）二者一同编制出新版收入会计准则。新收入会计准则让全球不同国家、各类经济体、各个行业收入有了可比性，差异性差距得以消除，让收入确认模型统一化，有效地解决新经济环境下出现的新问题并规范了收入市场，让市场运行更加稳健。在该版中清楚地解释了收入确认意义：“收入确认的原则是企业应当在履行合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。”其中“合同”是关键字眼。结合实践可知，在新收入准则

下合同识别有了全新变化，简单点说企业与客户双方所签合同无需强制使用同一形式，不管是空头或者书面还是其他形式的合同都对双方起着相同约束效果，首要前提是签订双方一旦约定成功就要履行相应的义务和责任。只有这样才能获得到合同上所给予权利。

此外，履行义务上也相较于以往出现了很大变化。一是，企业订立合同后只有在做完其中所规定义务方可以确认收入时点。另外一显著改善是担保方面的变动。新收入准则规定若是客户独自购买担保或是担保超过了范围，这个时候义务地履行则由其自行承担，这对于需担保大金额时间花费长的项目来说对项目企业起到一定约束影响。但新收入准则对于市场上出现的风险和弊端起到了很有效的遏制，更适应现代经济发的要求。

## 2 新收入准则合同收入会计确认的意义

（一）统一了收入确认条件。过去由于行业之间的差异性，导致各行业跨级数据可比性很差，新收入准则实施后，通过收入确认模型高度统一，任何行业会计确认工作变得简单明了并快捷高效。

（二）融合了资产负债的定义。新收入准则下，企

业资产或负债转移节点的确认，以企业在合同签订产生资产或者负债确认收入时的时间点来确认。这一点与资产负债含义没有冲突也与其他准则相同，各准则之间达到统一。

（三）进行了收入披露。新收入准则对于企业收入披露有更高要求，企业必须向信息使用者提供与合同相关的收入信息、企业未来经营规划、合同所确认的资产信息等，这对于企业领导层进行正确决策具有重要参考价值。

（四）使确认收入更加公允。在新收入准则中，加入融资因素考量是与旧标准不一样的主要区别。融资改变收入时间价值，而时间价值是资金运算中重要组成部分，因此收入确认时间节点的确认很重要。融资因素的加入使收入确认更加公允。

### 3 新收入准则下企业应采取的应对措施

新收入准则下客户合同收入会计确认发生诸多改变，如同识别、收入时点确认、担保行为定义等都有变化，企业为了能更好适应国际经济贸易环境，提高工作效率和综合竞争力，实现经济效益最大化，必须围绕 2017 年 12 月 15 日实施的新收入准则做出相应调整应对措施。如首次执行新收入准则的企业应追溯调整，对涉及新旧准则衔接内容应充分考虑新收入准则对会计实务影响，统计已存在客户合同，采取应对措施。

#### 3.1 加强学习，加大培训力度

针对新收入准则变动大、影响面广等因素，企业为了能更好完成合同收入会计工作必须要高度重视新收入准则的学习培训力度。通过邀请专家开设专题讲座、组织专题培训班等方式，企业相关人员对新准则变化要求、新旧业务衔接及实际操作等业务有深入了解和掌握，确保企业财务、业务、法务等人员掌握精髓，顺利开展工作。

#### 3.2 交易价格确认

无论是实体商品还是虚拟商品或者其他商业服务，只要具有价值就会有价格，交易价格是企业因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项（例如某些销售税金）。企业在确认交易价格时，一般要对客户信用风险进行评估和确认，以此来对合同中交易价格和交易对价间的差额进行收益计入确认。如企业 A 与特定客户 B 长期有交易合作来往，企业 A 对特定客户 B 的信用风险评价非常好，客户 B 已列入特定客户。

按照过往商业惯例，企业 A 对客户 B 如要求支付以往惯例合同列明价格的 90%（即可免除支付余下的 10%），对于与同一客户订立的新合同而言，交易价格即可确定为合同列明价格的 90%。

#### 3.3 信用损失列示

在新收入准则中支出，如若出现可回收性较低的收入时，企业需要估量客户的损失信用，并且将无法收回的资金进行统计。在已有收入准则中要求企业需要将收入的时间节点进行确认，这亦在一定程度上表明企业实际付出的成本可以确认回收，就一样能够用作资产来使用。除此之外，还需要在确认资产过程中能够严格按照合同来实施估量。这主要是由于合同与成本间具有一定关联。

#### 3.4 做好企业内部控制建设工作

新收入准则下合同收入会计确认属于管理会计工作范畴，为提高工作效率降低企业风险度，必须做好企业内部控制建设工作。一是建立企业相关内部控制政策和程序，设置完善内部控制制度。为降低资金风险出现的可能性，必须加强控制活动的管理。聘请权威会计经审第三方对企业经营成本及盈利情况进行严格审核，对企业发展方向做出有效评估，从而降低财会工作出现问题的风险。二是加大对财会人员专业素养和业务能力提升，熟悉新收入准则下各种相关会计事务工作内容和流程。三是建立独立有效绩效考核机制，对年度预算任务进行科学合理考核，完善员工绩效考核评价结果和内部控制有效性评价。

综上所述，旧收入准则存在一定缺陷和不足之处，新收入准则在其基础上做了更科学合理的改进，对合同收入会计确认工作上的变化更是有了详细科学规范，使企业在国际贸易中更加方便快捷。为适应全球经济一体化形势，企业应仔细分析新收入准则相关要求，加强企业内部控制建设，正确认清自身资产和负债情况，

针对自身经营状况对企业自身发展战略计划和方向做出调整规划，才能规避风险，让企业更健康良好的发展。

作者简介：杭州制氧机集团股份有限公司；310000。