

新收入准则对施工企业会计核算与财务管理的影响

施晔 | 文

由于我国经济的快速发展，科技技术水平也在不断提升，导致对施工企业的监管也愈发严格。在建筑领域尤为显著。针对这一问题，我国提出了统一的新收入准则这一概念。会计准则可以使企业更有效地进行生产经营和贸易往来，减少因制度差异而造成的会计和监管工作量。其中，收入会计准则的变更对我国建筑企业收入的确认和计量具有重要影响。因此，本文论述了新收入准则的相关概述，新收入标准对施工企业会计和财务管理的影响以及新收入标准下施工企业财务管理的改进措施。

一、新收入准则的概述

（一）合同完工进度计量方法的改变

新收入标准提出了衡量进步的新方法：投入法而产出法。新收入标准的实施增加了建筑企业的收入。同时，提高了精度。施工企业施工合同持续时间较长，但在建设期内建筑成本不断变化，收入和成本很难匹配。旧建筑按照建造合同的标准，完工进度在建造期间确认为收入基础。而新的收入标准要求判断收入是否属于当时区间内的收入。

（二）投标费用资本化的变更

新收入标准要求施工企业的合同成本分为投标合同成本和履约合同成本。确定如下：如何资本化与施工合同标准相比，新收入标准对招投标产生了重大影响资本化的确认标准较为严格：

1. 对于投标合同的成本

资本化的建筑合同规则规定，如果建筑企业是优先投标当事人，与招标合同有关的费用可以资本化；新的收入根据规定，建筑施工企业招标合同增加的成本预计能够收回的，才能予以资本化。

2. 合同履行

新收入标准和建筑合同标准差别不大，两者都是对的。施工合同中详细规定了合同履行的成本和费用该准则的资本化条件是建筑企业的活动与合同的履行相一致。新的收入标准有以下要求：预计成本能够收回；与已履行的合同直接相关；增加了将来要完成的合同的含义服务资源。企业应考虑是否将成本资本化考虑新收入标准的指导

方针。

3. 合同变更及披露信息

根据施工合同标准，施工企业合同变更为客户的修改合同内容，不涉及索赔和奖励，变更合同的处理方式没有详细说明。根据标准，对于可能获得的索赔和裁决，即可以确认。对于索赔和赔偿，新的收入标准规定，它只能通过“获得”而不是“可能获得”来确认。在信息披露方面，新收入标准扩大了披露范围领域，要求施工企业变更会计估计和会计政策变更为履行合同所投入的资本、实际确认的收入和合同资产需要披露的减值、合同责任和合同相关信息它大大提高了会计信息使用者获取信息的效率。和旧的施工合同标准披露内容相对简单，要求施工企业只需披露合同金额、投资成本、完工进度确认和合同总额损益等。

二、新收入准则的主要变化

（一）与旧收入准则的比较

新标准除了租赁、长期股权投资、保险和金融工具外，还整合和合并了现有的建筑订单标准，形成了一系列完全适合每个客户签约的合同要求，针对不同行业、不同交易类型的“两张皮”现象同时显著提高了企业间收入的可比性，提高了收入信息的质量；继续。它不难看出，新准则在控制权转让方面与国际会计准则相似，从而降低了风险，转移了报酬；这个其核心思想是：营业额确认的前提是合同，合同的保证是法律限制。如果客户有权控制相应的商品或服务，则只有在合同的所有条款都得到履行的情况下，公司才能确认收入实现了。合同条款是指甲乙双方承诺或

讨论的具体条款。双方必须明确各自的权利和义务干净。那里合同必须对货物和服务的转让有明确的付款条件。公司可以根据客户转让的产品或服务获得利润的合法权益，客户也应根据事先签订的合同条款获得自己的利益，以明确各自的收入份额。

(二) 与 IAS18 (国际会计准则 18 号收入) 的比较

关于收入计量的定义，新的收入标准基本上是以 IAS18 为主要思想兼容。之后 IAS18 的规定应按照收到或收到的对价的公允价值计量收入；以及在新颁布的新收入标准看到以后的收入也收到了现在收到或待接收合同(或合同价格)待计量一定是的。请注意，不公平合同(合同价格)不包括在本范围内是。尽快收入的名义金额与其公允价值(通常为现值)之间的差额较小，应当以名义金额为基础进行评估；收入的名义金额与其公允价值(通常为现值)之间的差额较大时，应当以公允价值计量；在现金会计处理我们注意到新的收入标准与 IAS18 有一些不同这个方法净价是 IAS18 在现金折扣过程中采用的记账方法。一般情况下，销售收入的具体金额扣除现金折扣后的金额在新的收入标准中，现金折扣往往涉及到商品的销售，因此销售收入的最终价值应以金额确定，在扣除现金折扣之前和也就是说，我国颁布的新收入标准取代了我国现行的定价法现金折扣。与 IAS18 相比，新的收入标准不规范非货币性交易。

三、新收入准则对建筑企业的影响

(一) 新收入会计准则建筑企业收入确认的影响

众所周知，旧的收入标准适用于确认收入。进入的主要标准是是否支付和管理商品风险经营权转让和现金流流入。修订过之后，收入确认的标准就变成客户是否掌握了对货物或服务控制。换句话说，企业企业履行合同义务时，确认收入承认。新会计准则规定的统一收益模式。第二步是分五步确认收入。确定合同的单一履行义务；也可以看到新的会计准则中收入确认的核心是合同义务的履行。所以对于建筑企业来说，因为建筑不是个人财产，不同于零售商品和一般服务。生产过程需要大量的时间和资源。因此，《规范》规定，对于对于有长期义务的合同，输入法或采用产出法确定绩效进展，再确定收益。这两种方法是根据完成程度和执行进度不同于工作量或合同成本，根据合同中的个人履行义务执行确认。

(二) 新收入会计准则对建筑企业收入计量的影响

新收入会计准则五步走的第三步：确认交易价格。合同中的交易价格不等于企业价格企业实际收到的金额。

新收入会计准则规定在确定交易价格时，应考虑可变价格，合同中重要的融资组成部分。非现金从这个定义中，我们可以看出企业的收入测量涉及许多不确定因素。关于根据新标准，企业应假定顾客将控制货物黄金支付的应付金额决定交易价格标准与合同价格的差额，采用实际利率法计算分期偿还。与旧会计准则相比，差异处理该方法与新标准相似，但不同之处在于，确定差异的标准不是现金价格，而是应收合同或协议谈判的公允价值。

四、建筑企业应对新收入标准冲击的对策

(一) 加强专业学习和专业团队建设

新收入标准要求建筑企业财务人员具有更高的专业素质。因此，建筑企业应加强企业财务人员管理与财务人员定期定点学习的组织。加强财务人员的精细会计能力。同时，建筑企业应成立专业团队，涵盖财税、建筑、法律等专业领导加强部门间分工协作。

(二) 规范合同管理，重建控制体系

施工企业需要重新审视现有的施工合同，深入分析新的收入标准对当前合同的影响是确定现有合同条款是否影响不履行义务，是否调整合同价格等同时，施工企业需要重建控制体系，以满足客户的信用风格对保险的有效评估和新收入标准要求的更详细的列报信息，这就要求施工企业要有一个强有力的内部控制体系。

五、结语

综上所述，新收入会计准则更加注重实际经营情况。像建筑企业一样，我们需要签订长期合同承包企业，写一份让客户满意，让自己满意合同是关键。因为长期合同在某种程度上，企业的长期业务流程决定了公司各期现金流量及经营状况。从客户的角度来看，客户不想分期付款，各期现金流量均为流出，且大多倾向于后期付款。因此，建筑企业应该结合实际情况，与客户深入沟通、科学决策。政府也应该尽快建立一个标准化的合同基础，这一内容的相关政策提供了清晰准确的标准。

作者简介：施晔（1988.11-），男，2011年本科毕业于常州大学会计专业，籍贯：江苏南通，单位：南通四建集团有限公司。