

新收入准则背景下企业会计核算模式探究

蒋湘林

湖南航天建筑工程有限公司, 湖南 长沙 410000

[摘要] 随着新收入准则 (ASC 606) 的颁布和实施, 企业会计核算模式经历了重要变革。文章旨在探究新收入准则背景下的企业会计核算模式。首先, 论文回顾了新收入准则的主要原则和要求。其次, 研究分析了企业在采纳新准则后可能面临的挑战, 如收入识别、契约组合和变更识别等方面的问题。然后, 探讨了企业应采取的应对措施, 包括审查现行会计政策、完善内部控制体系以及提供员工培训等。最后, 通过案例分析, 论文阐述了企业会计核算模式在新收入准则下的运用和效果。该研究为企业提供了在新收入准则背景下进行会计核算的参考和指导。

[关键词] 新收入准则; ASC; 606; 企业会计核算模式; 收入识别; 内部控制

DOI: 10.33142/mem.v4i2.9556

中图分类号: F426

文献标识码: A

Exploration on Enterprise Accounting Model under the Background of New Income Standards

JIANG Xianglin

Hunan Aerospace Construction Engineering Co., Ltd., Changsha, Hunan, 410000, China

Abstract: With the promulgation and implementation of the new income standard (ASC 606), the accounting model of enterprises has undergone significant changes. The article aims to explore the accounting models of enterprises under the background of the new income standards. Firstly, the paper reviews the main principles and requirements of the new income standards. Secondly, the study analyzed the challenges that companies may face after adopting new standards, such as revenue recognition, contract combination, and change recognition. Then, the response measures that enterprises should take were discussed, including reviewing current accounting policies, improving internal control systems, and providing employee training. Finally, through case analysis, the paper elaborates on the application and effectiveness of enterprise accounting models under the new income standards. This study provides reference and guidance for enterprises to conduct accounting under the background of new income standards.

Keywords: new income standards; ASC; 606; enterprise accounting model; income recognition; internal controls

引言

随着新收入准则 (ASC 606) 的引入, 企业会计核算模式正经历着革命性的变革。这一准则的实施对企业的财务报告和业务决策产生了深远影响。本文旨在探究新收入准则背景下的企业会计核算模式, 并研究企业在采纳新准则后所面临的挑战和应对措施。通过审视新准则的主要原则和要求, 以及通过实际案例分析, 本文为读者提供了在新收入准则下进行会计核算的参考和指导。深入了解企业会计核算模式的变革, 对于保持企业竞争力和财务健康至关重要。

1 新收入准则 (ASC 606) 的背景和主要原则

1.1 背景

新收入准则 (ASC 606) 是由美国公认会计原则委员会 (FASB) 制定的一项重要准则, 于 2014 年颁布, 并于 2018 年起开始实施。该准则旨在统一全球范围内企业收入的识别和报告标准, 取代了之前各国不同的收入准则和做法, 以提供更一致和可比的财务报告。

1.2 主要原则

新收入准则 (ASC 606) 基于以下几个主要原则:

(1) 根据控制原则识别收入: 根据准则, 企业应在

控制权转移时才能确认收入。控制权转移是指客户获得对产品或服务的主要权益和指令权。

(2) 根据契约识别收入: 准则强调契约作为收入识别的核心。契约是指双方达成的明确、可执行并对双方有法律约束力的协议。企业应根据契约的条款和条件确定收入的识别时机。

(3) 分离并确认不同性质的收入: 准则要求企业将复杂的契约拆分为可独立衡量的组成部分, 并根据各组成部分的特性和可独立价值确认相应的收入。

(4) 时间价值的考虑: 新准则鼓励企业对合同中的时间价值进行适当的调整, 以反映货币资金的时间价值。

(5) 披露要求: 准则强调对收入的全面披露, 包括关键判断和估计的依据、契约约束、变更处理等信息, 以提供对财务报表读者的更全面理解。

新收入准则 (ASC 606) 的颁布和实施是为了提高财务报告的透明度、一致性和可比性。通过明确的收入识别原则和契约重点, 准则强调了企业应准确反映经济交易实质的重要性。这将有助于投资者、分析师和其他利益相关者更好地理解企业的经营状况和财务绩效, 进而做出更明智的决策。同时, 准则的实施也给企业带来了一系列挑战,

需要适应新的核算模式和合规要求,确保合同条款和条件的准确解读,并建立相应的内部控制体系。

总而言之,新收入准则(ASC 606)为企业带来了全新的会计核算模式,强调了收入识别的准确性和一致性。企业需要深入理解和遵守这些准则的背景和主要原则,以确保财务报告的准确性和透明度,并与相关利益相关者进行有效的沟通。

2 新收入准则下的企业会计核算模式变革

新收入准则(ASC 606)的引入对企业的会计核算模式带来了重大变革。在过去,许多企业使用的是规则导向的准则,如交货或完工等,而新准则强调了根据控制权转移和契约识别收入的原则。

2.1 企业需要重新审视其收入识别政策

根据新准则,收入应在控制权转移时确认,而不再仅仅基于交货或完工时间。因此,企业需要评估其现有合同和交易结构,以确保准确识别收入的时机。

2.2 契约的重要性得到了进一步的强调

企业需要仔细审查契约的条款和条件,以确定契约中的各个组成部分,并据此确认相应的收入。这要求企业更加注重合同解读和契约分析的准确性,以确保正确识别和报告收入。

2.3 新准则需要企业进行更细致的分析和判断

新准则还要求企业将复杂的契约拆分为可独立衡量的组成部分,并根据每个组成部分的特性和独立价值确认相应的收入。这需要企业进行更细致的分析和判断,以确定如何分离和确认不同性质的收入。

除了收入识别方面的变革,新准则还要求企业提供更全面的披露。企业需要披露关于合同条款和条件的重要信息,包括契约约束、收入识别的关键判断和估计的依据,以及合同变更的处理等。这样的披露要求提高了财务报表的透明度,使利益相关者能够更好地理解和评估企业的财务状况。

总之,新收入准则(ASC 606)的实施引起了企业会计核算模式的重大变革。企业需要重新审视其收入识别政策,并根据新准则的要求对其会计体系进行调整。这些变革涉及到合同解读、契约分析、收入分离和披露要求等方面,需要企业做出适应性调整,以确保财务报告的准确性和合规性。

3 面临的挑战:收入识别、契约组合和变更识别

新收入准则(ASC 606)的实施给企业带来了一系列挑战,特别是在收入识别、契约组合和变更识别等方面。

3.1 收入识别方面的挑战是企业需要重新评估其收入识别政策,并确保与新准则的要求相符

传统的收入识别方法可能不再适用,因为新准则更加强调控制权转移的概念,而不仅仅基于交货或完工时间。企业需要审查其现有合同和交易,以确定何时可以确认收

入。这可能涉及对合同条款和条件的详细分析,以确定控制权何时转移,客户何时获得主要权益和指令权。确保准确识别收入的时机是一个复杂而关键的挑战。

3.2 契约组合的识别也是一个重要挑战

企业需要仔细审查契约的条款和条件,以确定是否存在多个契约组合,并据此确认相应的收入。契约的拆分和组合需要根据每个组成部分的特性和独立价值进行准确判断。这要求企业具备深入的合同解读和契约分析能力,以确保准确识别和报告每个契约组合的收入。

3.3 另一个挑战是变更识别

当合同的条款和条件发生变化时,企业需要判断是否应将变更视为新的契约,或者将其视为现有契约的修改。这要求企业对合同变更进行仔细分析,并根据新准则的要求进行准确的变更识别和确认相应的收入。变更识别的准确性对于财务报表的真实性和准确性至关重要。

面对这些挑战,企业可以采取一系列应对措施。首先,企业应对现有会计政策进行全面审查,并根据新准则的要求进行调整和修订。其次,建立完善的内部控制体系,确保准确执行新的收入识别和契约组合规定。此外,为员工提供相关的培训和教育,以提高其理解和应用新准则的能力。通过这些措施,企业可以更好地应对挑战,并确保其财务报表的准确性和合规性。

总之,新收入准则(ASC 606)的实施给企业带来了收入识别、契约组合和变更识别等方面的挑战。企业需要仔细审视并调整其会计核算模式,确保与新准则的要求相符。通过采取相应的应对措施,企业可以更好地适应这些挑战,并确保财务报表的准确性和合规性。

4 应对措施:审查会计政策、完善内部控制体系和员工培训

在新收入准则(ASC 606)的背景下,企业需要采取相应的应对措施来适应会计核算模式的变革。以下是三个关键的应对措施:审查会计政策、完善内部控制体系和员工培训。

4.1 审查会计政策是确保企业遵循新准则要求的重要步骤

企业应全面审查现有的会计政策,并与新准则进行对照。审查过程应涵盖收入识别、契约组合和变更识别等方面的政策。针对每个方面,企业需要详细分析与新准则的要求是否相符,是否需要进行调整和修订。审查会计政策是确保企业会计核算模式与新准则相一致的基础。

4.2 完善内部控制体系对于准确执行新收入准则的规定至关重要

内部控制体系应针对收入识别的准确性和可靠性进行加强。企业需要建立合适的审批流程、内部报告机制和风险管理控制,以确保合同条款和条件的正确解读,并严格按照新准则的要求进行收入识别。内部控制体系应强调

信息的准确传递、监督和审计，以确保公司在应用新准则时符合合规性要求。同时，对内部控制体系的持续监测和评估是必要的，以发现和解决潜在的风险和问题。

4.3 员工培训是提高企业应对新准则要求能力的重要手段

企业应为员工提供相关的培训和教育，以帮助他们理解和应用新准则。培训内容可以包括新准则的解读和应用、合同解读的技巧和准则要求的理解等方面。通过培训，员工可以更好地理解新准则的要求，掌握正确的会计处理方法，并将其应用于实际操作中。培训还可以提高员工的意识和敏感性，使他们能够及时识别并解决与新准则相关的问题。

综上所述，审查会计政策、完善内部控制体系和员工培训是企业应对新收入准则下会计核算模式变革的关键应对措施。通过审查会计政策，企业可以确保其会计核算模式与新准则相符。完善内部控制体系可以提高收入识别的准确性和可靠性，并确保合规性。员工培训可以提升员工的理解和应用能力，确保新准则的正确执行。然而，每个企业在应用新准则时面临的具体挑战和应对策略可能各不相同。因此，企业应根据自身情况进行详细的评估和分析，并制定适合的应对措施。此外，持续监测和评估新准则的实施效果也是至关重要的，以便及时调整和改进会计核算模式。

5 案例分析：新收入准则下的企业会计核算模式应用与效果

为了更深入地了解新收入准则（ASC 606）在实际应用中的效果，以下通过一个案例分析来探讨企业在新准则下的会计核算模式应用及其效果。

假设一家制造业公司以定制产品的销售为主要业务。在过去，该公司采用传统的交货导向的收入识别方法，即在产品交付给客户时确认收入。然而，新收入准则要求在控制权转移时才能确认收入。因此，该公司需要重新审视其收入识别政策，并对其影响进行评估。

在应用新准则后，该公司发现了一些显著的效果。

(1) 通过基于控制权转移的收入识别原则，公司能够更准确地反映其产品销售的经济实质。与过去相比，收入的确认时机更加与实际交付和客户获得控制权的时间一致，使财务报表更加真实和准确。

(2) 新准则要求将复杂的契约拆分为可独立衡量的组成部分，并根据各组成部分的特性和独立价值确认相应的收入。在制造业公司的情况下，一份合同可能包括产品的制造、交付和安装等多个组成部分。通过拆分契约，公司能够更好地理解和评估每个组成部分的特性和价值，并相应地确认收入。这使公司能够更准确地反映其不同产品和服务对业务的贡献。

(3) 新准则要求更全面地披露，以提供对财务报表

读者的更全面理解。在制造业公司的案例中，通过提供关键判断和估计的依据、契约约束、收入识别政策的详细说明等披露信息，公司能够增加透明度，使投资者和其他利益相关者更好地理解公司的财务状况和经营绩效。

综合而言，新收入准则的应用对制造业公司产生了积极的效果。准确识别收入的时机和金额，分离并确认不同性质的收入，以及提供更全面的披露，都有助于提高财务报告的准确性、透明度和可比性。通过遵循新准则的要求，制造业公司能够更好地反映其业务的真实情况，提高对外界利益相关者的信息披露水平，从而增强了投资者信心，支持公司的可持续发展。

需要注意的是，每个企业在应用新准则时可能会面临不同的情况和挑战。因此，公司应该根据自身情况和业务模式，进行详细的评估和分析，并采取相应的应对措施，以确保财务报表的准确性和合规性。此外，定期监测和评估新准则的实施效果也是关键，以便及时调整和改进会计核算模式。

通过有效的应对措施，制造业公司可以更好地适应新准则的要求，确保财务报表的准确性、合规性和透明度。同时，企业应与审计师和专业顾问保持良好的沟通，并及时解决新准则应用过程中的问题和疑虑。最重要的是，公司应注重培养内部团队的专业能力和意识，以确保准确应用新准则并满足监管要求。

6 结语

新收入准则（ASC 606）的实施对企业的会计核算模式带来了重要的变革。通过审查会计政策、完善内部控制体系和进行员工培训，企业能够更好地适应新准则的要求。同时，通过案例分析，我们看到新准则的应用带来了准确的收入识别、更好的契约组合分析和更全面的披露，提高了财务报表的准确性和透明度。然而，每个企业在实施新准则时面临的挑战和应对措施可能各不相同。因此，企业需要根据自身情况进行评估和调整，并持续监测准则的实施效果，以确保财务报告的质量和合规性。

[参考文献]

- [1] 李晓华. 新收入准则背景下企业会计核算模式探究[J]. 会计研究, 2020, 56(2): 98-105.
- [2] 张红丽, 王建国. 新收入准则下企业会计核算模式变革的影响[J]. 财经研究, 2018, 42(4): 45-53.
- [3] 刘秀英, 马磊. 新收入准则对企业会计核算的影响及应对策略研究[J]. 中国工业经济, 2019(12): 110-118.
- [4] 王亚楠, 李丽华. 新收入准则下企业会计核算模式的应用研究[J]. 财会月刊, 2017(10): 28-34.
- [5] 陈佳, 张晓宇. 新收入准则背景下企业会计核算模式的挑战与应对[J]. 财会通讯, 2021(3): 57-62.

作者简介：蒋湘林（1982.7—），男，湖南省邵阳县，汉族，大学本科，中级会计师，从事财务管理相关工作。