

新收入准则会计核算和税收筹划研究

何薇

国网四川省电力公司凉山供电公司

摘要：随着商业环境的不断变化，会计准则的更新成为确保财务信息准确反映企业经济状况的重要手段。新收入准则的引入标志着对收入识别和报告的一系列重大改变，影响了企业的财务报表和税务申报。为了更好的帮助企业在新形势下获得更强的竞争力，就需要分析新收入准则的实施在会计核算和税收筹划中的实际影响以及企业在适应新规定时可能面临的挑战。本文针对企业在新收入准则过程中可能面临的挑战进行了分析，探究了新收入准则对企业会计核算的影响以及新收入准则对企业税收筹划的影响。

关键词：新收入准则；会计核算；税收筹划

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2023.09.097

引言

随着全球商业的不断发展，会计准则的演进成为确保财务信息真实可靠的必要条件。新收入准则的引入旨在提高收入报告的一致性和可比性，同时适应不断变化的商业实践。这一准则不仅对企业的会计核算产生深远影响，而且在税收筹划方面也有着重要的作用

一、企业在新收入准则过程中可能面临的挑战

（一）合同履行成本的资本化

在新的收入准则框架下，合同履行成本的资本化标志着企业在处理业务成本的方式上发生了显著变革。相较于传统的立即确认费用的方法，资本化合同履行成本要求企业将一部分相关成本以资产形式反映，而非立即计入损益。这一变化不仅直接影响企业的财务报表，还在会计核算和披露方面引入了更为复杂的程序和规定。资本化合同履行成本使得企业的资产负债表呈现更为细致的结构，原本直接计入损益的成本现在以资产的形式反映在资产负债表上，导致企业资产负债表中分类项目的数量和复杂性进一步增加。资本化的合同履行成本可能包括与履行合同相关的直接成本和可资本化的间接成本，如合同获得成本和合同履行固定成本。这样的变化使得企业需要更仔细地审视其资产负债表，确保可以准确的分类和反映合同履行成本。而且资本化合同履行成本对会计处理和披露提出了更高的要求，在这样的情况下企业需要建立严格的内部控制机制，以确保资本化过程的准确性和合规性。会计人员需要深入了解新准则对合同履行成本资本化的具体规定，确保各项成本的计量和确认符合标准。此外，企业还需要提供更为详尽的披露，以解释资本化的合同履行成本对财务报表的影响，包括其对利润和现金流量的潜在影响。

（二）收入识别时间点的改变

新的收入准则引入了对收入确认时间点更为严格的规定，这可能使企业在确定收入确认时间点上发生变化，与以往的实践产生差异。这一变化在财务报表的编制和业绩指标的评估上具有深远的影响，因此企业需要迅速而敏锐地调整其内部控制和管理制度，以适应这一新的会计要求。由于新准则对收入确认的时间点提出更为详细的规定，企业可能需要重新审视其业务活动和合同条款，以确保准确捕捉并明确确认收入的时机^{〔1〕}。这一过程可能需要企业重新评估其业务模型，以确保合同条款和交易结构与新准则的要求相一致。而且新准则对收入确认时间点的更为明确规定可能对企业的财务报表整体结构产生影响。企业需要更仔细地审视其收入分部 and 报告单元，以确保各项收入的确认时间能够符合新的时间点规定。此外，新准则对收入确认时间点的变化可能对业绩指标产生直接影响。企业通常使用各种业绩指标来评估其经营状况和财务健康度，而收入是这些指标的核心组成部分。而收入确认时间的变化可能导致企业业绩指标的波动，所以企业需要及时调整其内部管理制度和经营计划，以更好地应对这些变化。

（三）税务影响的不确定性

新的收入准则的实施不仅对企业的会计核算和财务报表产生深远影响，还引发了税务方面的不确定性。特别是在计算所得税时，由于不同的收入识别和确认方式可能带来税收计算的差异，企业面临着对税务负担和税收筹划带来的不确定性的挑战。这一不确定性要求企业采取审慎的态度，并在税务规划和合规方面做出及时而明智的调整。不同的收入识别和确认方式可能导致企业所得税计算的变化，因为税法和会计准则之间的差异可

能导致不同的计税基础。企业需要仔细研究新准则对所得税计算的潜在影响，评估其对税收负担的实际影响。这可能企业需要与税务专业人士密切合作，以确保在税收申报过程中能够准确计算所得税义务，避免可能的纳税风险。而且税务不确定性还可能影响企业的税收筹划，企业通常通过合理的税收筹划来最小化税收负担，但新的收入准则的实施可能使得以前的筹划方法不再适用^[2]。因此，企业需要重新评估其税收筹划策略，以适应新的收入识别规则。这可能包括重新审视企业的业务结构、合同条款以及其他可能影响所得税的因素。

（四）合同评估的复杂性

新的收入准则对合同的评估提出更为详尽和严格的要求，这使得合同管理变得更加复杂，对企业在合同签订和履行阶段的谨慎和细致要求提升至至关重要。这一复杂性主要体现在合同评估的多个方面，包括交易价格确定、合同变更处理等。新准则要求企业对合同中的交易价格进行更为详细的分析，使得企业需要对价格条款进行深入的理解分析，以确保所有相关的交易金额得到正确识别和确认。企业需要更加仔细地审视合同中的价格条款，以确认哪些元素构成可识别的收入，确保符合新准则的收入识别规定。同时在合同履行过程中，合同的变更不可避免，而新准则要求企业对这些变更进行详细的评估，包括对变更的影响进行准确计量、确定是否应该调整合同中的预期履行成本等方面的要求。企业需要确保在合同变更发生时能够及时而准确地调整相应的会计处理，以确保反映合同实际履行过程的变化。除此以外，合同评估的复杂性可能会要求企业建立更为健全的内部控制机制，以确保合同的评估和处理过程得以准确而高效地执行。企业需要在内部进一步的明确的合同管理流程、角色和责任的定义以及有效的信息流程，确保相关信息能够及时传递到决策者和执行者之间。

二、新收入准则对企业会计核算的影响

（一）收入识别方式的变化

新的收入准则对收入的识别方式提出更为详细和严格的规定，强调了何时以及以何种方式确认收入。这一变化对企业而言意味着需要对其收入识别政策进行全面审视和调整，可能需要对合同条款进行更为详尽的分析，以确保符合新准则的规定。这一过程不仅仅是遵循法规的要求，更是确保财务报表能够准确反映企业经济实质的必要步骤。在这样的背景下，企业需要仔细审视

其现行的收入识别政策对合同条款、交易结构、收费安排等方面的详尽分析，以确保其符合新准则的具体要求^[3]。企业可能需要逐一评估每个合同，以确定符合新准则的收入确认时点，并确保其收入识别政策在实际操作中能够严格遵循新的法规。而且新准则强调了对合同中交易条款的深入了解企业应当对合同中价格、风险转移、可交付物等方面的条款进行更为详尽的解读，确保收入确认的时点与合同履行步骤相一致，并且更好的确定何时满足了收入确认的相关条件。在这一过程中，企业需要与其审计团队和会计专业人士密切合作，同时为了有效应对新会计准则的变化，企业还可能需要进行内部培训提高员工对新准则的认识，并确保其在实际操作中能够正确执行调整后的收入识别政策。

（二）合同履行成本的资本化

新准则对合同履行成本的资本化要求标志着企业在处理业务成本的方式上发生了显著变革。相较于传统的费用立即确认方法，资本化合同履行成本要求企业将一部分相关成本以资产形式反映，而非立即计入损益。这一变化不仅直接影响了企业的财务报表，还在会计核算和披露方面引入了更为复杂的程序和规定。资本化合同履行成本增加了企业财务报表的复杂性，在传统的交易模式中合同履行成本通常被立即确认为费用，直接计入损益。然而，新准则要求企业将某些成本资本化，以反映这些成本对未来经济利益的贡献。这使得财务报表呈现更为细致和复杂的结构，涉及资产负债表上的新项目，如合同履行资产。企业需要仔细审视其合同履行成本，并将其划分为可资本化的和不能资本化的部分，确保符合新准则的资本化规定。而且在实施新准则的背景下，企业需要审慎评估合同履行成本的资本化方式^[4]。新准则规定了一些具体的条件和限制，以确定哪些成本可以资本化。这可能包括与合同履行直接相关的直接成本和可资本化的间接成本，如合同获得成本和合同履行固定成本。企业需要确保对这些条件的理解和应用是准确的，以避免在会计处理上出现错误。同时企业还可能调整其财务报表，以确保符合新准则的规定。企业应当对其内部的财务报表进行重新分类和重新配置，以反映合同履行成本的新资本化形式。除此以外，企业还需要建立严格的内部控制机制，以确保资本化过程的准确性和合规性。会计人员需要深入了解新准则对合同履行成本资本化的具体规定，并确保相关的成本得到准确

的计量和确认。这可能需要加强与合同管理团队的沟通，以确保所有相关信息都得到及时的收集和處理。

三、新收入准则对企业税收筹划的影响

（一）税收计算的差异

税收计算的不同取决于企业采用的收入识别和确认方式。新准则的引入可能会使企业所得税基础发生变化，从而影响应纳税所得额的计算。这一变化不仅仅是财务层面的调整，更涉及企业税务筹划策略的重新评估，以更好地适应这一新的税收环境。在面对不同的收入识别和确认方式时，企业需要认识到其潜在的税收计算差异，包括对收入的时间点、金额和确认条件等方面的详细审视。新准则的实施可能导致企业在税务方面面临更大的不确定性，因此需要对其税收筹划策略进行全面重新评估。为适应新的税收环境，企业必须采取有针对性的措施。这可能包括重新优化业务结构、调整投资计划以及重新考虑可降低税负的合法手段。通过重新评估税收筹划策略，企业可以更好地应对新准则带来的税收挑战，并确保最小化可能的负面影响。此外，企业还应及时更新内部控制和管理制度，以确保其在新准则环境下能够顺利运作。适应新准则可能需要调整财务系统和流程，使其能够更好地支持新的税务要求。这可能包括提高数据收集和报告的准确性，以确保企业能够满足新准则对信息透明度的要求。

（二）需重新审视税收筹划策略

重新审视税收筹划策略是企业在新准则实施背景下必不可少的一项战略举措。新准则的推行可能使先前采用的税收筹划方法变得不再适用，因此企业必须对其现有策略进行全面审视，以确保其在新收入识别规则下依然发挥最大的效用。这个审视过程涉及对企业的业务结构、投资安排以及其他可能对税收负担产生影响的因素进行深入评估。企业需要对其税务战略进行全面的重新评估和调整，以确保这些筹划方案仍然能够在新准则环境下保持有效性。在重新审视税收筹划策略时，企业可能需要重新考虑其业务结构是否仍然最优。这可能包括调整组织架构、业务单元的配臵以及地理位置的选择，以适应新的法规和规范，从而最大限度地降低税务负担。而且企业还需要重新评估其投资规划是否符合新准则的各项要求，新的准则可能对投资计划和资本支出方面提出新的要求，因此企业需要确保其投资符合新的法规标准，并对其潜在的税务影响有清晰的认识。除此

之外，企业在当前时期开展税收筹划工作的过程中也需要充分的考虑其他可能影响税收负担的因素如跨国业务的税收影响、关联交易的处理等。企业需要确保其在这方面的运作符合新准则的规定，并在必要时调整相关筹划方案，以便更好地适应新的税收环境。

（三）潜在税收不确定性

潜在的税收不确定性是企业在新准则实施中可能面临的一项重要挑战。随着新准则对收入识别和确认方式提出更为详细和严格的规定，企业在税务方面可能会面临更大的不确定性，特别是在计算所得税时。这一不确定性主要体现在不同的收入识别和确认方式可能导致税收计算出现差异的问题上。新准则的实施可能导致企业在确定所得税负担时面临更多的变数。不同的收入处理方式可能引起企业所得税基础的波动，进而对应纳税所得额的计算产生影响。为了应对这种潜在的不确定性，企业需要采取审慎的态度，认真评估这些变化对税务负担和税收筹划的潜在影响。在面对税收不确定性时，企业需要进一步加强与税务专业人士的密切合作。通过与专业人士紧密合作可以帮助企业更全面地理解新准则对税收计算的具体影响，并为制定应对措施提供专业的指导。税务专业人士可以帮助企业识别潜在的税务风险，理解新准则对企业所得税负担的实际影响，并提供定制化的解决方案。

结语

新收入准则的实施对企业的会计核算和税收筹划带来了深远的影响，企业需要审视其现有的会计政策和税收筹划策略，做出相应的调整以适应新的法规要求。同时，企业在适应新准则的过程中也可能面临一些挑战，如合同履行成本的资本化和税收计算的复杂性等。因此，企业需要谨慎研究新准则的具体要求，采取积极采取应对措施保证企业财务报表的准确性和税收合规性。

参考文献

- [1] 王云枫. 新收入准则会计核算与税收筹划分析[J]. 中国产经, 2023, (14): 110-112.
- [2] 李琴. 新收入准则下的会计收入确认及其纳税影响[J]. 商业2.0, 2023, (07): 104-106.
- [3] 朱虹. 新收入准则对会计收入及纳税的影响[J]. 中外企业家, 2019, (25): 39-40.
- [4] 谭洪英. 新收入准则对会计收入确认及纳税影响[J]. 纳税, 2019, 13(10): 37.