

# 新收入准则下建造合同核算变化影响

刘杰夫

保利长大工程有限公司 广东 广州 510620

**【摘要】**：新收入准则的实施对建造合同核算带来了显著变化，特别是在收入确认时点、合同进度以及成本核算方面。这些变化要求企业调整会计政策，确保收入的准确确认和合同成本的合理分摊。由于建造合同通常具有长期性和复杂性，新的会计准则在提供更加清晰的财务信息的同时，也对企业的财务管理和税务合规提出了更高要求。本文探讨了新收入准则下建造合同核算的核心变化，并分析了企业如何应对这些变化，以适应新准则下的财务报告要求，确保业务运营的顺利进行。

**【关键词】**：新收入准则；建造合同；收入确认；成本核算；会计政策

DOI:10.12417/3041-0630.26.03.023

在经济全球化的背景下，会计准则的不断更新与完善对企业的经营活动和财务管理产生了深远的影响。建造合同，作为具有长期性和复杂性的项目，特别受到会计准则变化的影响。随着新收入准则的实施，收入确认的时点和方式发生了变化，这使得建造合同的核算方法面临重新审视。对企业而言，如何在这一变化中实现准确的收入确认与成本核算，是提高财务透明度、确保税务合规的关键。随着新准则的推行，企业不仅需要更新其会计政策，还要根据实际情况调整财务报告，确保报告的准确性与一致性。因此，研究新收入准则下建造合同核算的变化及其影响，对企业的财务管理具有重要意义。

## 1 新收入准则对建造合同收入确认的影响

新收入准则的实施对建造合同收入确认产生了深远的影响。以前的会计准则下，建造合同的收入通常依赖于合同履行的阶段，采用的是完工百分比法或完工法进行确认。新准则对收入确认的方式进行了大幅度的调整，特别是对于长期项目的会计处理。在新准则框架下，收入的确认更多依赖于合同履行的进度，具体表现为“控制权转移”作为收入确认的主要依据。这意味着只有当客户获得合同相关资产的控制权时，企业才能确认相应的收入。这一变化使得收入确认不再仅仅基于成本和工作进度的比例，而是需要企业精确判断客户是否已获得对项目的控制。

新准则要求，企业必须详细分析每个建造合同中的具体条款，尤其是项目完成的阶段性成果和客户接受程度，以确定收入的确认时点<sup>[1]</sup>。这对于长期施工合同来说，尤其重要，因为这些合同通常涉及复杂的时间安排和多个阶段的交付。在这种情况下，企业需要依据合同中明确的交付条件，判断哪些部分已经完成，哪些部分尚未完成，从而决定收入是否应当确认。与此同时，这也意味着企业必须具备更加严谨的合同管理与财务核算体系，以确保收入确认的精确性和及时性。

新准则还提出了对合同修改和变更的特殊处理要求，影响了收入确认的方式。在建造合同中，经常会涉及合同变更或调

整，原有的合同条款可能需要修改或重新商定，这将直接影响收入的确认。根据新准则，企业需要评估这些修改是否会改变原合同的核心内容，并根据变更后的合同条款重新确认收入的实现方式。新收入准则在建造合同收入确认方面带来了更加细致、严格的要求，企业必须在执行过程中加强对合同细节的审查和收入确认流程的规范化管理，以确保财务报表的准确性和透明度。

## 2 建造合同成本核算方法的变化

在新的会计准则中，成本的确认不仅要符合收入的确认进度，还需要根据实际成本的发生情况进行更加精准的核算。以前，传统的建造合同成本核算方法通常基于项目进度和完工百分比来分摊和确认成本。这种方法相对简单，但可能无法准确反映实际的成本情况，尤其是在合同变更频繁、成本控制复杂的项目中。新准则要求企业在核算建造合同成本时，必须根据合同的履行情况，结合实际发生的成本，进行更为细致的成本分配与确认。

根据新准则，成本的确认必须与收入的确认保持一致，意味着每一阶段的成本都应当在收入确认时同时被确认。这种“收入与成本并行”的原则使得企业在处理复杂项目时，必须进行精确的成本核算。在长期建造合同中，企业不仅需要追踪直接成本，如人工、材料、设备等费用，还要包括间接费用，如项目管理费用、设计费用等，这些都需要在各个项目阶段的收入确认时，进行合理分摊和计入。相比于过去基于进度的简化方法，新的核算模式要求企业更加重视成本细分和跨期匹配，确保财务报告反映出合同执行中的实际经济活动。

新准则进一步强调了成本核算的透明度，要求企业在合同中明确规定成本的具体构成与分摊方式，特别是在涉及变更、修改或补充协议的情形下，成本核算的处理方式必须重新评估。这一要求使得合同执行中的成本控制更加严格，企业必须更好地管理项目的预算，确保成本的合理性与合规性<sup>[2]</sup>。为了适应这一要求，许多企业需要重新审视其内部的成本核算体

系,调整会计政策和流程,确保每个项目阶段的成本核算与实际发生的费用相符,同时也需要加强对项目进度与成本的实时监控。

新的准则还要求企业对合同变更所引发的成本进行特别处理。如果合同中有变更条款,尤其是对于原本约定的材料、工期、施工方案等发生较大调整的情形,企业必须重新评估成本,并根据变更后的合同条款重新确认。企业在进行成本核算时,不仅需要考虑到已经发生的实际成本,还需要合理预计未来可能发生的成本,这对项目的预算管理提出了更高要求。新收入准则对于建造合同的成本核算方法带来了更加严格和复杂的要求,不仅使得成本确认更加精细化,还对企业的成本管理与项目控制能力提出了新的挑战。企业需要确保成本核算的准确性与透明性,以适应新的会计准则要求,确保财务报表反映出企业经营活动的真实情况。

### 3 新准则实施后企业会计政策的调整

由于新收入准则对收入确认、成本核算、合同管理等方面提出了更加严格和细致的要求,企业必须对原有的会计政策进行修订与优化,以符合新的财务报告规范。这种调整不仅体现在会计核算流程的变化上,还涉及到如何合理配置和利用资源,确保财务报表的准确性、透明度与一致性。在新的准则框架下,企业需要根据不同类型的合同调整其收入确认政策,特别是在建造合同的长期性和复杂性方面。传统的会计政策可能过于简单,依赖于进度百分比或完工法来确认收入,而新准则强调了“控制权转移”的原则,要求企业根据项目的实际执行情况和客户获得的控制权来确认收入。企业需要重新审视收入确认的时机和方法,确保合同执行过程中所有变更和调整都能够及时、准确地体现在财务报告中。对于那些在传统准则下能够简化处理的收入确认方式,新准则的实施则要求更加细致和严格的审计和财务审查程序。

在成本核算方面,企业也必须做出相应的调整。新准则要求成本确认必须与收入确认同步进行,这意味着企业不能简单地依靠历史经验进行预算或按比例分摊成本,而需要根据合同的实际履行情况,精确地分配成本<sup>[3]</sup>。特别是对于长期建造合同,企业必须加强对项目进度的实时监控与管理,以确保成本的发生与项目进度一致,从而避免财务报告中的不实或误导性信息。许多企业不得不更新其成本控制机制,提升其预算管理和财务核算的精度。

新准则还对合同变更和修改提出了新的要求。企业原有的会计政策可能未能充分考虑合同修改对收入和成本的影响。随着新准则的实施,企业需要重新设计内部控制和审计流程,以应对频繁的合同变更和不可预见的项目调整。每一次合同条款的变更都可能影响收入确认的时点及相关成本的确认,这要求企业建立一套更加灵活和精确的财务管理体系。企业需要确保

合同变更得到及时记录,并且这些变更的财务影响能在报表中得到准确反映。新准则的实施促使企业必须全方位地审视并调整其会计政策,涵盖收入确认、成本核算、合同管理等多个方面。会计政策的调整不仅是为了遵循新的会计标准,更是为了提升财务管理的透明度与效率,确保企业能够在变化的会计环境中保持合规和可持续发展。

### 4 建造合同项目执行进度的财务反映

建造合同项目的执行进度在财务报表中的反映是一个至关重要的部分,尤其是在新收入准则下,项目执行的进度直接决定了收入和成本的确认方式。在传统的会计准则中,收入和成本的确认往往基于完工百分比或项目的里程碑进度,而新准则的实施要求企业更加注重项目控制权的转移与合同条款的执行情况,进而影响财务数据的呈现。在新收入准则框架下,建造合同的执行进度需要更加细致地与实际项目进展相匹配。具体来说,收入确认的时点不再仅仅依据物理进度的完成度,而是与客户对项目控制权的获取挂钩。企业在核算过程中必须密切跟踪合同执行的每一个阶段,确保所有相关的收入、成本及其进度都得到了准确反映。这种方式不仅提高了财务报告的准确性,还能够更真实地反映出项目的经济效益。

项目执行进度的变化也可能导致合同的财务处理发生调整。在建造合同中,项目进度可能会受到多种因素的影响,如原材料价格波动、人工成本变化或项目设计变更等,这些变化都可能对收入和成本的确认产生直接影响<sup>[4]</sup>。企业需要实时更新项目执行进度,及时对可能的变更进行财务反映。如果项目由于某些原因进展延迟,企业需要调整收入确认的进度,确保收入与成本匹配,从而使财务报表更加真实和透明。执行进度的财务反映还要求企业加强对预算控制和成本管理的能力。由于项目的进度和成本密切相关,任何进度的偏差都会影响到整体财务状况和盈利预测。企业在项目执行过程中,需要通过精确的预算跟踪和成本控制,确保财务报告准确反映项目的真实进展和财务状况。这种进度与财务的紧密结合不仅提高了企业的财务透明度,也有助于增强投资者和相关方对项目未来表现的信心。

### 5 企业应对新收入准则的策略与实施方案

企业应对新收入准则的策略和实施方案需要从多个层面进行系统性调整,以确保在新的会计框架下实现合规且高效的财务管理。为适应新准则,企业首先要对其现有的会计政策进行全面审视,并对收入确认、成本核算及合同管理流程进行必要的修订。这一过程不仅涉及会计人员的培训和技术更新,还要求企业高层管理者深入理解新准则的关键变化,以便在战略决策和资源配置时能够做出及时、精准的响应。在调整会计政策的过程中,企业应重点关注收入确认的时机和方式的变化。与传统的基于进度百分比的确认方法不同,新准则要求企业根

据“控制权转移”的原则来确认收入。企业需要识别合同中不同的履约义务，并在每一履约义务完成时确认相应的收入。企业必须建立健全的合同管理系统，确保对合同的每一条款、每一进度点的执行情况进行精确跟踪。企业还需要增强对收入确认时点的判断能力，在项目实施过程中实时监控合同的履行情况和客户控制权的转移。

成本核算方面，企业应调整其预算管理和成本分配机制，以确保成本与收入同步确认。新准则对成本的确认要求更为严格，企业必须在项目的各个阶段对成本进行详细记录，并根据实际履行进度进行合理分摊<sup>[5]</sup>。在这一过程中，预算控制和成本追踪体系需要更加精细化，尤其是在处理复杂或变更频繁的建造合同时，必须对每一项成本支出进行详细归类与跟踪，确保各项费用能够在适当的时点和准确的金额上得到确认。技术系统的更新同样是企业实施新准则不可忽视的环节。由于新准则要求更加复杂的数据记录和信息处理，企业需要根据新的财务报告要求，升级现有的财务管理系统或开发新的管理工具，确保可以及时准确地收集和处理与建造合同相关的数据。这一技术升级将帮助企业减少人工错误，提高财务数据的准确性与实时性，为企业做出及时的财务决策提供有力支持。

## 参考文献：

- [1] 王坚,陶应虎,于武巧.新收入准则对建筑施工行业财务影响研究[J].市场周刊,2025,38(17):94-97.
- [2] 陈滢.新收入准则对建筑施工企业《建造合同》会计处理的影响[J].商业 2.0,2025,(01):112-114.
- [3] 樊资渤.新收入准则下建筑施工企业建造合同收入确认的具体方法[J].经济研究导刊,2024,(20):107-110.
- [4] 张颖慧,连薇.新收入准则下 EPC 项目业财资税管理难点及对策[J].国际商务财会,2024,(09):40-43.
- [5] 尹瑞瑞.新收入准则对建筑企业会计核算及财务管理的影响分析[J].今日财富(中国知识产权),2023,(08):131-133.

员工培训是实施新收入准则的重要一环。企业需要组织会计人员和相关部门深入学习新准则的内容，并定期进行培训和模拟演练，确保每一位员工都能够准确理解和应用新准则的规定。在实际操作中，企业还应当建立跨部门协作机制，使财务、项目管理、法律和审计等部门能够紧密配合，确保收入确认和成本核算的准确性和合规性。企业应对新收入准则的策略和实施方案需要从制度、技术、人员和流程等多个方面入手，逐步完成调整和优化。这不仅能够确保企业财务报告的合规性和透明度，也能提高企业的内部管理水平和市场竞争力。通过一系列的应对措施，企业能够更好地适应新的会计环境，确保持续稳定的发展。

## 6 结语

新收入准则的实施在建造合同核算领域带来了深刻的变革。企业必须适应收入确认、成本核算以及合同管理等方面的重大变化，通过调整会计政策、优化技术系统和加强人员培训来确保合规与透明度。虽然这一过程充满挑战，但通过有效的应对措施，企业能够在新的会计环境下实现财务管理的精细化，推动整体经营的健康发展，确保持续稳定的成长。