

浅谈新收入准则对建筑行业会计核算的影响

丘志丹

广东建工财务管理咨询服务有限公司, 广东 广州 510000

DOI:10.61369/ASDS.2026030001

摘要 : 新收入准则的推行给建筑行业会计核算带来了广泛影响。本文围绕新收入准则在财务指标、信息披露和成本确认三个层面的作用原理, 阐释其对建筑企业财务管理产生的影响。新收入准则使收入确认的时间点和方式有所改变, 进而使得盈利能力指标、资产负债构成以及现金流量指标出现明显变动。同时, 对财务信息披露设定了更严格的标准, 提升了信息的透明程度和与决策的关联度。重新明确了工程合同成本的收集范围和确认时间点, 加强了收入与成本的匹配联系。本文从学习准则核心内容、做好新旧体系衔接、加强合同管理工作、提高信息化建设水平四个方面提出优化策略, 协助建筑企业精准理解准则规定, 健全会计核算体系, 提升财务信息质量, 为企业的管理决策和长远发展提供有力保障。

关键词 : 新收入准则; 建筑行业; 会计核算; 影响

A Brief Discussion on the Impact of the New Revenue Standard on Accounting Practices in the Construction Industry

Qiu Zhidan

Guangdong Construction Engineering Financial Management Consulting Services Co., Ltd,
Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract : The implementation of the new income standard has brought extensive influence to the accounting of the construction industry. This paper expounds the influence of the new standards on the financial management of construction enterprises around the three levels of financial indicators, information disclosure and cost confirmation. The new standards have changed the time and method of revenue recognition, and then made obvious changes in profitability indicators, asset-liability composition and cash flow indicators. At the same time, stricter standards are set for financial information disclosure, which improves the transparency of information and its relevance to decision-making. The collection scope and confirmation time point of project contract cost are redefined, and the matching relationship between income and cost is strengthened. This paper puts forward optimization strategies from four aspects: learning the core content of the standards, connecting the old and new systems, strengthening contract management and improving the level of information construction, so as to help construction enterprises accurately understand the standards, improve the accounting system, improve the quality of financial information, and provide a strong guarantee for enterprise management decision-making and long-term development.

Keywords : new revenue standard; construction industry; accounting practices; impact

引言

在经济全球化步伐不断加快以及市场环境愈发复杂的背景下, 传统的收入确认准则已不能很好地契合现代企业财务管理的需求。财政部于2017年修订并公布了《企业会计准则第14号—收入》^[1], 这一举措意味着我国收入确认的会计处理工作迈入了新的时期。建筑行业作为国民经济的重要支柱产业, 其业务呈现出工程持续时间长、合同涉及金额大、履行合约的过程繁杂、面临的风险因素种类繁多等特点, 新收入准则的施行给该行业的会计核算工作带来了全面的影响。

一、新收入准则对建筑行业会计核算的影响

（一）新收入准则对建筑行业财务指标的影响

新收入准则对建筑行业的财务指标产生多方面的作用影响，这些影响主要体现在盈利水平的指标、资产负债的构成指标以及现金流量的指标等层面。在盈利水平指标这一方面，建筑企业在判断认定履约义务是否属于在某一时段之内履行的时候情形下，可按照依照履约进度在一段时期之内确认认定收入，这使得前期确认认定更多的收入收益，进而对毛利率和净利率等指标的计算状况情况产生作用影响^[2]。在不同的会计期间阶段，收入和利润的分布分配将会变得更为均衡平衡，降低减少了报表期末集中确认认定收入所导致造成的业绩波动起伏。

在资产负债构成中，新收入准则引入合同资产与合同负债这样的概念，可替代掉原本就有的应收账款以及预收账款的一部分内容。当建筑企业已经履行了履约的义务，然而还未取得收款时，会把它确认为合同资产，这对流动资产的构成以及流动比率的计算产生影响^[3]。与此同时，合同负债的确认可让负债结构发生改变，资产负债率等偿债能力指标也会相应地发生变化。

新收入准则得以实施之后，建筑行业开展收入确认这一行为会更多地依据履约进度进行，降低了提前进行收入确认现象的发生概率。现金流量指标能够更为贴近项目的实际进展情况，可有效缓解现金流量和利润之间存在的时间差问题。

（二）新收入准则对建筑行业财务信息披露的影响

新收入准则面向建筑行业出台了使财务信息披露更严格的规定，这些规定的核心目标是增强财务信息的公开程度和对决策的参考作用。在收入细分信息披露环节，建筑企业可从收入类别、地理区域、合同周期等多个维度对收入情况进行拆分和披露，让财务报表使用者清楚了解不同业务领域的收入构成及其变化趋势^[4]。企业披露住宅建筑、商业建筑、基础设施建设等不同类型的工程项目的收入金额，同时披露不同地区项目在收入中的贡献比例，为投资者评估企业的业务结构和市场布局提供重要依据。

关于合同余额信息披露，建筑企业详细展示合同资产、合同负债以及应收账款的期初余额、期末余额，并公开其变动情况。企业还需对合同资产和合同负债余额发生重大变动的原因作出解释说明。

在履约义务信息披露方面，建筑企业可披露履约义务的性质、履行时点、重要支付条款以及与履约义务相关的责任类型等信息。企业可说明典型建筑工程合同的关键条款，如履约期限、质量保证期限、付款进度安排^[5]。企业会披露分摊至剩余履约义务的交易价格及其预计确认收入的时间，为预测企业未来收入提供量化依据。在履约义务信息披露方面，建筑企业可披露与履约义务相关的各类信息，包括履约义务的具体性质、确切履行时点、重要具体支付条款以及履约责任类型等。企业可对典型建筑工程合同的关键条款进行说明，涵盖履约期限、质量保证期限、

付款进度安排等方面。企业会披露分摊至剩余履约义务的交易价格和预计确认收入的时间，为预测企业未来收入提供可量化的依据。在履约义务信息披露方面，建筑企业可披露履约义务的性质状况、履行时点情况、重要支付条款情形以及履约责任类型等信息。企业可对典型建筑工程合同的关键条款进行说明，如履约期限时长、质量保证期限跨度、付款进度安排情况等。企业会披露分摊至剩余履约义务的交易价格及预计确认收入的时间，为预测企业未来收入提供可量化的凭据。

（三）新收入准则对工程合同成本确认的影响

新收入准则对于建筑工程合同成本确认领域所引发的显著变化，主要体现在成本归集范围、成本确认时点以及成本核算方法等方面。其中针对成本归集范畴，新收入准则规定企业需为履行合同所产生的成本实施分类操作，将其划分为合同履约成本与合同取得成本这两个类别。而合同履约成本涵盖直接人工、直接材料、施工机械使用费用、现场管理费用等一系列与合同直接关联的成本，此类成本需在发生之际进行资本化处理，并于确认收入之时予以结转。若该笔成本预期能够收回，企业则应将其确认为一项资产并进行系统摊销^[6]。

在成本确认时机方面，新收入准则着重强调成本确认与收入确认之间的配比联系，当建筑企业依据履约进度在某一时段内确认收入时，需同步结转相应的合同履约成本以保障收入与成本的匹配性。且对于跨期项目，企业需在每个资产负债表日对完工进度进行重新评估并相应调整已确认的成本金额，此举增加了会计核算的复杂程度以及对专业判断的要求^[7]。

在成本减值处理方面，新收入准则要求企业定期对合同履约成本与合同取得成本的账面价值是否存在减值迹象开展评估工作，当合同预计总成本超出合同预计总收入时，企业需将预计损失确认为当期费用以体现谨慎性原则，而对于已确认为资产的合同取得成本，企业需评估其账面价值是否高于因转让相关商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本后的净额，若存在减值情形则需计提减值准备^[8]。

二、新收入准则对建筑行业会计核算的优化策略

（一）认真学习新收入准则及政策解读

建筑企业需把新收入准则的学习摆在当下财务管理工作的关键位置，依托完善的培训体系，确保相关人员充分领会准则核心要义。企业安排财务部门全体人员参与新收入准则专项培训，聘请会计师事务所专家或行业内有丰富经验的人士，对准则条款的具体内容进行讲解。重点聚焦收入确认五步法模型、履约义务识别、交易价格确定等核心内容。在培训过程中，要结合建筑行业的实际业务情况，通过典型案例剖析，协助财务人员理解准则在实际操作中的应用要点，让理论知识与业务实践紧密相连。

企业应构建常态化的学习机制，定期组织财务人员研读财政

部发布的准则应用指南、实施问答等配套文件，深入领悟准则所蕴含的会计理念和监管意图。同时，企业还需密切留意行业协会、监管部门发布的政策阐释和执行标准，及时了解准则执行过程中出现的新问题和新趋势^[9]。针对建筑行业的特殊性，企业应着重学习关于建造合同、质量保证、工程变更等特定交易的会计处理规定，确保对准则的理解准确且完整。

企业应鼓励财务人员参与外部专业培训和行业交流活动，拓宽知识视野，借鉴同行业企业的先进经验。通过参加研讨会、论坛等活动，财务人员能够知晓其他建筑企业在准则执行过程中遇到的实际问题及解决办法，为自身企业的准则实施提供参考。

（二）做好新旧会计核算体系的衔接

建筑企业落实新收入准则过程中，需认真做好新旧会计核算体系的过渡衔接事宜，以保障会计信息的连贯一致性与可对比性。企业应组建以财务总监为引领、财务部门核心人员为成员的准则转换工作小组，由该小组负责统筹协调准则实施的各项相关工作。工作小组需对企业现有的收入确认政策进行全面梳理，找出与新收入准则要求存在差别的具体事项，评估准则变动对财务报表各项目的影响程度，形成详尽的影响分析报告，为管理层决策提供参考依据。

企业应依照准则规定选取合适的衔接方式，在首次执行日的会计处理上，可选用追溯调整法或者累积影响数调整法。若采用追溯调整法，企业需重新核算以前年度的收入和成本数据，对期初留存收益及财务报表其他相关项目进行调整。若采用累积影响数调整法，企业只需对首次执行日的留存收益进行调整，无需调整可比期间信息。企业应依据自身业务的复杂状况、历史数据的完整程度以及成本效益原则，挑选适宜的衔接方法。对于跨期执行的建筑工程合同，企业需重点关注合同资产、合同负债等新科目的初始确认金额，保证科目转换的准确性。

要建立新旧准则对照表以及会计科目映射关系，明确原有科目向新科目体系的转换方式。比如，原工程施工和工程结算科目需根据实际情况重新归类到合同资产、合同负债等科目，原预收账款需区分是否包含重大融资成分，并相应调整到合同负债科目。

（三）加强建筑行业合同的有效管理

建筑企业不仅需在合同订立、履行及结算各环节构建起健全且完善的管理制度与严谨工作程序加强合同全流程管理，还要在合同签订环节设立由多部门协同参与的跨部门合同审查机制。其中财务部门需深度介入到合同条款的起草与严格审核工作之中。财务人员在此过程中，需重点关注合同中与收入确认紧密相关的各类核心条款。这些条款包含履约义务的详细表述、工程变更的具体处置方式、款项支付的合理进度规划、质量保障的相关条款以及违约责任等多方面内容。同时财务部门还应积极辅助业务部门对合同的预期盈利水平进行全面评估，通过专业分析预判合同履行过程中可能遭遇的各类潜在风险，从而为企业的各项决策提

供有力的财务分析支持。

在合同履行环节，企业需构建起一套动态且实时的合同监管体系，以此对项目的实际进展情况和成本的具体发生状况进行持续实时追踪。在此过程中，项目管理部门需定期向财务部门报送准确的工程进度数据、详细的成本归集信息以及完整的变更签证材料等相关资料。财务部门则依据所收到的这些信息对项目的履约进度进行专业评估，并据此计算出应确认的收入和成本金额，而针对工程变更事宜，企业需专门建立一套完整的变更管理程序，在该程序中明确变更的申请、审批、定价、会计处理等各个环节的责任主体和具体时间要求，以确保变更事宜能够及时且准确地在此财务核算系统中得到真实反映^[10]。

合同结算环节，企业应建立规范的竣工验收和结算审核流程，保证收入确认与工程实际完成情况一致。财务部门需与工程部门紧密协作，核对工程量清单、验收报告、结算资料等文件，确认项目是否达到收入确认条件。另外，企业还应建立合同档案管理制度，完整保存合同原件、补充协议、往来函件、签证单等重要资料，为会计核算提供充足的原始凭证支撑。

（四）提升会计核算的信息化水平

建筑企业需积极运用现代信息技术方式，搭建契合新收入准则规定的智能化会计核算体系。从信息系统建设维度来看，企业有必要对现存财务软件实施全面升级改良，亦或引入符合新收入准则规范的专业财务系统。新系统需具备合同管理、履约义务辨别、交易价格分配、履约进度测算、收入自动确认等功能模块，以保障企业依照新收入准则开展会计核算工作。在系统设计过程中，需充分考量建筑行业的业务特性，设置合同资产、合同负债等新增会计科目，构建与项目管理、成本核算、资金结算等业务系统的数据连接通道，达成业务数据向财务数据的自动转变，降低人工操作环节，提升核算效率与精准度。

就数据集成层面而言，企业应破除各业务系统间的信息隔阂状态，搭建统一的数据平台以实现信息共享。通过整合项目管理系统、成本管理系统、合同管理系统、资金管理系统等各类业务系统的数据，财务部门可实时获取项目进展、成本产生、资金收支等关键信息，为履约进度测算和收入确认提供可靠的数据支撑。企业需制定标准化的数据接口与传输规则，保障数据在不同系统间传递的及时性与准确性。同时，还需建立数据质量管理机制，借助设置数据校验规则、异常数据预警等功能，及时察觉并修正数据错误，确保财务核算数据的真实性与完整性。

三、结束语

新收入准则的落地是我国会计准则与国际接轨的关键成效，给建筑行业的会计核算工作带来了突破性改变。新收入准则从财

务指标衡量、信息披露规则、成本核算方式等多个维度对建筑企业的财务管理模式进行了重构，这一过程使会计处理的难度有所增加，也为提升财务信息的质量提供了机会。建筑企业需强化对准则的学习与培训工作，让财务人员能够精准领会和掌握准则的核心要点。做好新旧体系的过渡衔接事宜，保障会计信息的连贯性和可对比性。企业应把准则的实施当作契机，对合同管理流程

进行全面优化。积极推动会计核算的信息化建设进程，借助现代技术手段提升核算的效率和精确程度。只有将准则的要求与企业的管理实际进行深度融合，才能够切实发挥新收入准则的价值引导作用，实现财务管理的革新升级，为企业的科学决策和长远发展筑牢根基。

参考文献

- [1] 王照. 新收入准则下建筑业会计核算的变化及影响分析 [J]. 当代会计, 2024(6): 187-189.
- [2] 高海朋. 论新收入准则对建筑行业会计核算的影响 [J]. 中国民商, 2023(3): 149-151.
- [3] 黄路露. 新收入准则对建筑行业会计核算的影响 [J]. 现代经济信息, 2023, 38(34): 88-90.
- [4] 汪鑫磊. 浅析建筑企业会计科目核算的变化及要点——以新收入准则为背景 [J]. 中国乡镇企业会计, 2025(11): 19-21.
- [5] 王亿嘉. 新收入准则背景下建筑会计核算的难点分析与优化策略研究 [J]. 财经界, 2023(12): 120-122.
- [6] 雷雪琴. 试论新收入准则对建筑业会计核算的影响 [J]. 投资与创业, 2023, 34(13): 65-67.
- [7] 彭世德. 基于新收入准则的建筑行业财务核算影响研究——以 S 建筑企业为例 [J]. 财务管理研究, 2024(4): 50-54.
- [8] 李婷. 浅谈新收入准则对建筑业财务核算及外部审计的影响 [J]. 品牌研究, 2023(29): 190-192.
- [9] 吴进超. 建筑施工行业新收入准则应用研究 [J]. 财经界, 2025(16): 81-83.
- [10] 郑洋. 基于新收入准则的建筑施工企业会计核算办法探讨 [J]. 经济技术协作信息, 2025(4): 0088-0090.