

# 新收入准则下高新技术企业会计核算优化策略研究

武佳艳

(苏州艾伏特电子有限公司 江苏省 苏州市 215168)

**摘要:** 高新技术企业在国民经济发展中具有举足轻重的作用。在当前时代背景下,高新技术企业需要面临的挑战也越来越多。同时,高新技术企业需要遵循新收入准则也对会计核算提出了更高的要求。高新技术企业会计核算是一项系统性工程,需符合相应的法律、准则等规范标准,本文主要对新收入准则主要变化、研发支出资本化、无形资产管理、摊销等方面的研究,通过准确理解新收入准则的变化、加强研发费用管理、强化无形资产管理、做好无形资产摊销管理等几个方面进行优化。

**关键词:** 高新技术;会计核算;优化策略

**【DOI】**10.12293/j.issn.1671-2226.2023.28.030

## 引言

《企业会计准则第14号——收入》于2017年发布,这一准则的发布对我国经济发展有着十分重要的影响。《企业会计准则第14号——收入》相比于原有的收入准则,在整体上将“商品或服务控制权转移所带来的经济利益”作为收入确认的判断标准,并且规定了“五步法模型”,使得会计信息更加真实和准确<sup>①</sup>。新收入准则能够规范高新技术企业的会计核算工作,使企业的会计信息更加真实准确,能够对企业各项经济活动进行监督与管理。其实际应用效果得到了大部分高新技术企业的认可。

### 一、新收入准则的主要变化

(一)合同概念在新准则中的运用。新收入准则将合同定义为“由企业与客户订立的、于未来期间转移商品控制权的具有法律权利义务的合同”,要求企业在进行会计确认和计量时,不仅要合同所包含的各项履约义务进行识别,还应对客户在订立合同时所赋予的权利和承担的义务进行识别,并在此基础上进行账务处理。新收入准则将企业订立的合同区分为单项履约义务和包含多项履约义务的合同两类。其中,对于单项履约义务,企业需要结合该合同的其他条款进行判断;而对于包含多项履约义务的合同,企业需要按照其对应关系进行判断。同时,新收入准则对“履约进度”进行了重新定义,将其定义为“企业已经履行了合同规定的各项履约义务的程度”<sup>②</sup>。

(二)收入计量确认方法的变化。新收入准则将“交易价格”的计量方法由“售价—合同价格”改为“合同价格—交易价格”,并强调该合同因转让商品而预期有权收取客户相应对价金额,要求企业在确定交易价格时,不仅要考虑可能发生的折让、返利、业绩奖金、奖励积分、索赔等可变对价,商品控制权与客户支付价款间隔

时间是否存在重大融资成分,向客户收取非现金对价,应付客户对价等因素,还要考虑可明确区分的商品和不可明确区分的商品的区分,以便将确定的交易价格分摊至各商品。①在新准则下,对于可明确区分的商品,如:软件、专利使用权,企业可以按照合同约定可明确区分的软件和专利使用权的将其确认为两个单项履约义务。②在新准则下,对于不能明确区分的商品作为一项履约义务,如:销售设备和软件,软件安装于设备之内,没有该软件则设备无法正常运行,则销售设备和软件作为一项履约义务。

(三)控制权转移确认收入的运用。新收入准则将“风险与报酬转移”变更为“控制权转移”,客户控制了已转移商品或服务所带来的相应收益,此时企业结合合同约定履约情况是某一时点的履约义务还是某一时段的履约义务,将控制权已转移商品或服务所对应的交易价格合理准确的按照已履约情况进行收入的确认。

(四)更详细的会计信息披露。新收入准则规定,企业在进行会计信息披露时,应该按照一定的顺序披露收入的确认方法、合同成本构成以及影响收入实现的主要因素等内容。新收入准则对高新技术企业会计核算提出了更高的要求,这要求企业在执行新收入准则时,必须提高信息披露的全面性,对其进行有效分析与评价<sup>③</sup>。

### 二、会计核算优化策略

#### (一)关注研发支出资本化

高新技术企业研发费用资本化是对企业财务数据信息披露的基本要求之一,准确的运用新收入准则规定,需要加强研发费用资本化管理。但是,在实际工作中,有些高新技术企业没有对研发支出进行系统的规划与管理,导致研发费用不能充分的满足资本化条件。为此,高新技术企业应当对研发支出进行合理规划,制

## 科学发展

定出符合新收入准则的研发支出管理制度，明确企业内部各部门的职责。在开展研发工作前，高新技术企业还应当对相关研发项目进行科学分析，明确研发项目的进度、投入支出标准、实现的目标功能、目标功能考核标准等，以此来判断所投入的研发费用是否能够满足资本化条件。

根据新收入准则规定，当某项研发工作满足下列条件时，该项研发支出才能进行资本化：①完成该项研发工作时可以满足确认为无形资产的条件；②有足够的技术、财务等资源支持该开发项目，其完成该开发项目时所需技术、财务等资源能够有效利用；③完成该开发项目时可以创造经济利益流入；④有足够的证据证明该项开发活动预期会给企业带来经济利益流入；⑤该项研发项目开发阶段支出能够可靠计量；⑥同时从事多项研发项目的开发支出需要按照合理的分配标准在各研发项目中分配，无法合理分配的则计入当期损益；⑦各研发项目的开发支出需单独核算。

由此可以看出，在新收入准则下，高新技术企业在进行研发活动时，不仅需要保证能够满足资本化条件，还应当注重将其与其他成本进行区分。

### （二）强化无形资产管理

无形资产是高新技术企业的重要资产之一，在会计核算中占据重要地位。为确保无形资产的真实性和实用性、效益性，企业需要做好无形资产管理工作，为无形资产的后续计量打下坚实的基础。

首先，要做好无形资产价值的确认与计量工作。在日常会计核算中，需要及时进行无形资产入账，确保对无形资产进行正确处理。同时，在确认与计量无形资产时，需要根据实际情况及时调整计量属性。选择合理的摊销方式及方法，对使用寿命确定的、产生良好经济效益的无形资产进行摊销管理，对使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年年末都要进行减值测试。最后，高新技术企业应该加强无形资产管理，明确无形资产的使用与处置原则，并制定完善的管理制度。

### （三）做好无形资产摊销管理

#### 1、明确无形资产摊销的基本原则

高新技术企业应当明确无形资产摊销的基本原则，确保无形资产摊销管理的合理性和准确性。摊销原则主要包括：①系统性和一致性：企业应当确保无形资产摊销方法的系统性和一致性，避免在不同会计期间或不同无形资产之间出现摊销方法的不一致。②反映无形资产价值消耗的真实情况：企业应选择合适的摊销方法，确保无形资产摊销能够真实反映其价值消耗

情况。③符合企业实际经营情况：企业应当根据自身经营情况选择适当的无形资产摊销方法和周期，确保无形资产摊销与实际经营活动相匹配。

#### 2、选择合适的无形资产摊销方法

高新技术企业应根据无形资产的性质和实际使用情况，选择合适的摊销方法。常见的无形资产摊销方法包括：①直线摊销法：按照无形资产预计使用年限进行均匀摊销。这种方法适用于无形资产价值消耗较为平稳的情况。②双倍余额递减法：在无形资产使用年限内，按照固定比例进行摊销。这种方法适用于无形资产价值消耗较快的情况。③年数总和法：根据无形资产预计使用年限的年数总和进行摊销。这种方法适用于无形资产价值消耗逐年递减的情况。④单位产量法：根据无形资产实际产出进行摊销。这种方法适用于无形资产价值消耗与产量直接相关的情况。

#### 3、确定合理的无形资产摊销期限

高新技术企业应当根据无形资产的预计使用年限和经济效益期限，确定合理的无形资产摊销期限。摊销期限的确定应遵循以下原则：①合理预测无形资产的使用年限，确保摊销期限与实际使用年限相匹配。②考虑无形资产的技术更新和市场变化，避免因摊销期限过长而导致无形资产价值虚高，影响财务报表的真实性。③遵循相关法规和行业标准，确保无形资产摊销期限符合相关要求。

#### 4、加强无形资产摊销监控与调整

高新技术企业应加强对无形资产摊销的监控和调整，以确保摊销管理的实时性和准确性。具体措施包括：①定期评估无形资产的使用状况和价值消耗情况，根据评估结果及时调整摊销方法和摊销期限。②对无形资产的使用年限和经济效益进行持续跟踪，发现无形资产价值消耗异常情况时，及时采取措施进行调整。③在企业发生重大事项或无形资产使用状况发生重大变化时，重新评估无形资产的价值和摊销方法，确保无形资产摊销与实际情况相符。

#### 5、完善无形资产摊销相关制度与流程

高新技术企业应完善无形资产摊销相关的制度和流程，确保无形资产摊销管理的规范性和有效性。具体措施包括：①建立无形资产摊销管理制度，明确无形资产摊销的责任部门、审核程序和报告要求。②加强内部培训和沟通，提高企业员工对无形资产摊销的认识和操作能力。③优化无形资产摊销流程，简化无形资产摊销报告和审批程序，提高无形资产摊销管理的效率。

#### （四）加强对于新收入准则的认知

## 科学发展

高新技术企业应加强对新收入准则的认知,提高企业对新准则的理解和运用能力,从而更好地应对新收入准则带来的挑战。具体措施包括:

第一,培训和学习。企业应组织相关财务人员参加关于新收入准则的培训和学习,通过各种形式的培训课程、专题讲座、案例分析等,提高员工对新收入准则的认知和理解能力。此外,企业还可以邀请行业内具有丰富经验的专家和学者进行内部培训和指导,提升企业在新收入准则实施过程中的应对能力。

第二,与业界交流和分享。企业应积极参与业界的研讨会、论坛和沙龙等活动,与业内同行进行交流和分享,了解新收入准则在不同行业、企业的实施情况和经验教训。这样不仅有助于企业及时了解新收入准则的最新动态和发展趋势,还能够为企业在新收入准则实施过程中提供有益的参考和借鉴。

第三,关注国际发展趋势。企业应关注国际会计准则的发展趋势,了解与新收入准则相关的国际会计准则的变化和修订情况,以便及时调整和优化企业的会计核算策略。同时,企业还应关注国际同行在新收入准则实施过程中的成功案例和失败教训,为企业在新收入准则实施过程中提供有益的启示。

第四,深入分析企业实际情况。企业应结合自身的实际情况,深入分析新收入准则对企业会计核算的影响,明确企业在新收入准则下的会计政策和核算方法。此外,企业还应针对新收入准则中的关键条款和规定,对企业的合同、业务模式、收入确认等方面进行全面审视,确保企业在新收入准则下的会计核算能够真实、准确地反映企业的经营状况。

### (五)强化高新技术企业会计信息化建设

当前,高新技术企业会计核算工作主要依赖于计算机处理。因此,提升高新技术企业会计核算水平,必须加大对会计信息化的重视力度。然而,在当前会计信息化建设过程中还存在一些问题,如信息化管理制度与企业实际情况的匹配性,信息化软件与企业规模效益的匹配性、缺乏复合型的财务信息化人才、信息化的数据分析及时性等等。所以需要采取科学的措施解决这些问题,才能进一步提升高新技术企业会计信息的处理效率。

第一,强化高新技术企业会计信息化建设应坚持“整体规划、分步实施、重点突破、稳步推进”的原则。首先,制定相应的财务信息化建设方案,注重信息化与企业实际情况的匹配性,将财务信息化建设作为重点工作的一部分;其次,将企业信息资源进行充分整合,并

制定统一的企业信息资源管理标准;最后,在制定企业财务信息化建设方案的基础上,明确各阶段目标及工作任务并落实。

第二,高新技术企业会计信息化建设要做好规划,既要确保数据的完整性与准确性,还要考虑系统安全性、操作性和维护管理等因素。此外,还应充分考虑到企业财务信息化建设的成本,并结合实际情况来确定合理的会计信息化建设方案。明确相关人员责任并将信息化持续优化纳入各部门各岗位的绩效考核。

第三,高新技术企业会计信息化建设要做好整体规划与分步实施,尤其要重视前期数据的收集工作。在高新技术企业会计信息化建设过程中,要尽可能地及时收集详细准确的数据信息,以便为企业管理者、股东提供企业发展状况、运营决策依据的信息化分析以及企业外部需要的相关信息化数据。

第四,高新技术企业要加强对财务信息化人才的引进与培养,不断提高企业员工的整体素质。在当前市场经济体制下,高新技术企业的持续、健康发展,必须重视财务信息化人才的引进和培养。在具体培养过程中,首先要制定人才培养的目标、年度计划以及时间的合理安排。其次,要注重对财务管理人员的素质培养,提高其综合素质与专业能力。再次,还要加大对财务管理人员的培训力度,使其能够紧跟时代发展步伐。最后,还要重视对人才使用情况的考核与监督,以确保人才能够发挥出最大效用<sup>[5]</sup>。

### 三、结语

综上所述,新收入准则的实施对高新技术企业的会计核算工作产生了很大的影响,企业在实际的会计核算工作中必须对相关问题进行深入分析,并根据新收入准则的规定,制定出合理的优化策略,从而使其能够满足当前高新技术企业会计核算工作的需求。

### 参考文献

- [1]王栋.新收入准则的变化对企业会计核算的影响分析[J].中外企业文化,2023(01):85-87.
- [2]王淑哲.新收入准则对企业会计核算及财务管理的影响[J].中国产经,2022(18):121-123.
- [3]刘桂羽.高新技术企业研发费用风险管理[J].大众投资指南,2021(02):103-104.
- [4]沈阳.高新技术企业会计核算存在的问题及对策研究[J].中国乡镇企业会计,2021(01):82-83.
- [5]于蕊.简析高新技术企业会计核算优化[J].现代营销(经营版),2021(04):104-105.