

新收入会计准则对建筑业的影响

主讲人 胡冬梅

【课程背景】

全面营改增后，建筑安装企业面临着众多的变化及复杂财税环境。尤其是 2017 年 7 月 5 日后，我国财政部发布了修订后的《企业会计准则第 14 号收入》，将原收入准则和建造合同准则纳入统一的收入确认模型，建筑业是受此次准则修订影响最大的行业之一。新收入准则对建筑业收入确认带来了巨大的变化，原建造合同准则和新收入准则对建造合同进行会计处理的方法有明显差异。

近期两会提出的并于 2019 年 4 月 1 日开始实施的增值税降税率问题，对于建筑业又是怎样的一场税负博弈呢？鉴于此，为解决建筑安装企业遇到的最新收入确认及涉税疑难问题，本课程致力于对建筑企业如何应对准则修订带来的影响及如何面对增值税复杂的会计核算体系提出建议。

【课程收益】

洞悉建安企业所处的财税新环境；
了解新收入准则对建筑行业的影响；
熟练掌握新收入准则下建筑业合同的辨识要点；
了解建筑企业在增值税税制下涉税经济业务的处理；
掌握建筑企业的风险管控因素及涉税风险管控技巧

【课程时长】

6 小时

【课程大纲】

- 一、新收入会计准则对建筑业收入确认引起的变化
 - 1、合同成本资本化的变化
 - 2、合同完工进度计量方法的变化
 - 3、收入计量的变化
 - 4、收入确认时点的变化
 - 5、合同变更处理的变化
 - 6、披露信息的变化
- 二、新收入准则对建筑业收入确认带来具体影响分析
 - 1、建筑业执行新收入准则的过渡期政策
 - 2、建筑服务收入的确认：
 - 3、企业与客户之间的合同收入确认的条件
 - 4、合同变更的收入会计处理
 - 5、确认收入的不同方法
 - 6、收入金额的计量
 - 7、建筑服务合同成本的确认
 - 8、合同履约成本确认为资产
 - 9、合同履约成本确认为当期损益
- 三、降税率后对建筑业的影响及风险
 - 1、合同类型及合同涉税条款的设置
 - 2、合同风险与补充协议
 - 3、合同义务及纳税义务发生时间
 - 4、发票开具问题及涉税风险规避
 - 5、计税方式的选择

6、跨期合同（老项目）与税率变化

7、身份选择--一般纳税人转登记