

新会计准则下国有企业收入确认问题研究

扶茜萌

湖南省郴州市汝城县烟草专卖局，湖南郴州，424100；

摘要：在新会计准则框架下，国有企业的收入确认问题成为财务管理与监管的重点领域。由于国企承担着政策性与盈利性双重目标，其在收入确认方面既要符合会计准则的规范性，又需兼顾宏观调控与社会责任。本文以收入确认原则为切入点，探讨新准则下国有企业在合同履行、收入时点、计量方法等环节中的实际困境，重点分析收入确认对财务透明度、经营绩效评价及合规性的影响。研究指出，合理运用新准则有助于提升财务信息的可靠性与可比性，同时也对国企财务管理能力提出更高要求。

关键词：国有企业；新会计准则；收入确认；财务管理

DOI：10.64216/3080-1486.25.11.056

引言

随着经济结构的转型与市场化改革的深入，会计准则不断完善以适应更加复杂的交易环境。收入确认作为财务报告中的核心环节，其处理方式直接影响企业财务信息的真实性与决策有效性。国有企业因其特殊的产权关系和政策导向，收入确认问题不仅是技术层面的会计事项，更是体现企业治理与资源配置效率的重要窗口。在新会计准则背景下，如何科学确认收入，已成为国企财务实践中亟待深入研究的课题。

1 新会计准则对国有企业收入确认的新要求

在新会计准则逐步实施的背景下，国有企业在收入确认方面被赋予了更加严格的标准。准则强调以合同为基础的履约义务划分，要求企业在收入确认时关注交易的实质而非形式，这对长期以来依赖政策性补贴和行政指令的国有企业提出了新的挑战。传统做法中，部分国企在项目验收、合同签订及资金拨付等环节存在收入提前确认或延后处理的情况，导致财务信息的时效性与准确性受到质疑。新准则明确了“控制权转移”的核心标准，要求国企在判断收入确认时必须结合交易条款、履约进度和客户接受程度，从而避免以往“收入虚高”或“业绩平滑”的现象。这不仅提高了会计信息质量，也为外部监管和资本市场的投资者提供了更加可靠的决策依据。

随着准则的全面实施，国有企业在不同业务类型中需要针对性地调整收入确认方式。例如，在工程建设、基建服务等长期合同中，新准则强调履约进度的合理估计，要求企业结合产出法与投入法，科学确定收入确认

的时点和金额。在能源、交通、通信等行业，国企业务规模庞大、涉及主体复杂，收入确认需要兼顾合同约定与政策导向，这加大了会计人员的判断难度。若无法准确区分单项履约义务，就可能引发财务结果偏差，进而影响企业整体经营评价。同时，新准则对或有对价和可变对价的处理也更加精细，要求企业充分披露假设依据和风险因素，这对国企信息披露透明度提出更高标准。收入确认的规范化与细化，推动了国有企业财务管理水平的全面提升。

新会计准则不仅是技术层面的调整，更是对国有企业治理结构与财务管控能力的一次考验。收入确认作为财务报告中的关键环节，直接影响盈利模式与绩效评价，若执行不当，可能引发财务造假或资源错配的风险。因此，国有企业必须强化内部控制，建立完善的合同管理制度和绩效考核机制，确保会计准则在执行层面落地。同时，加强财务人员的专业培训，提升对复杂交易的识别能力和判断水平，也是应对新准则的重要措施。通过不断优化收入确认流程和提升会计信息质量，国有企业能够在新准则环境下实现合规性与经济效益的统一，从而在激烈的市场竞争与政策考核中稳健发展。

2 国有企业在收入确认过程中面临的主要困境

国有企业在收入确认过程中面临的困境，最突出的问题在于业务结构复杂与交易安排多样化之间的矛盾。由于国有企业在国家战略产业中承担关键任务，往往涉及跨行业、跨地区的大规模项目，其合同条款和履约方式高度多元。新会计准则要求以控制权转移作为收入确认的核心依据，这对项目周期长、涉及主体广的国企形成较大挑战。在工程承包和基础设施建设中，履约进度

往往受到政策审批、资金到位和外部环境的制约，导致收入确认时点难以准确界定。部分企业因合同拆分不合理，履约义务划分模糊，从而产生收入确认口径不一致的情况，严重影响财务报表的可比性与透明度。

收入确认过程中另一个困境在于可变对价和或有事项的判断不易。国有企业常常涉及政府补贴、特许经营、资源配置等特殊业务，这些交易中包含大量不确定因素。新会计准则强调对或有事项采用合理估计并充分披露，但在实际操作中，部分国企缺乏科学的估值模型和风险评估机制，导致会计信息存在偏差。例如在能源和交通行业，企业收益依赖于长期收费或政策补贴，其金额和期限受制于宏观政策变化，使得会计确认具有高度不确定性。若企业未能合理估算可变对价，就可能在财务报表中形成较大波动，不仅增加审计难度，还可能引起外部监管部门的关注，影响企业信用与资本运作。

内部控制体系薄弱也是导致收入确认困境的重要因素。国有企业规模庞大，组织层级复杂，财务管理链条冗长，导致信息传递滞后和责任界定模糊。在部分国企中，合同管理与财务核算未能形成有效衔接，项目执行部门与财务部门在履约义务判定和进度确认上缺乏统一标准，造成收入确认过程容易出现随意性和人为调节空间。再加上部分国企过度依赖政策支持，容易将会计处理作为调节业绩的手段，使得财务报告的公允性受到质疑。在这种情况下，新会计准则的实施不仅需要技术层面的调整，更要求国企完善内部治理，强化财务信息披露，才能真正解决收入确认中存在的制度性困境。

3 收入确认对国有企业财务透明度与绩效评价的影响

收入确认作为财务报告中的核心环节，对国有企业的财务透明度具有直接影响。在新会计准则的框架下，收入确认以控制权转移为基础，强调交易实质重于形式，这一要求使得财务报表能够更加真实地反映企业经营状况。国有企业在落实这一准则时，通过明确履约义务、合理划分合同条款和科学估计交易价格，可以减少收入虚增或延迟确认的情况，从而有效提升信息披露的可信度。财务透明度的提升不仅有助于外部投资者和监管机构准确把握企业的经营风险，也有助于增强社会公众对国企治理的信任。对于承担政策性任务的国企而言，透明的信息披露还意味着在资源配置和公共责任履行方面能够更加公开化和规范化。

在绩效评价层面，收入确认方法的变化直接改变了

企业经营成果的呈现方式。国有企业长期以来依赖传统的收入确认模式，在新准则要求下必须将履约进度、可变对价和或有事项纳入考量，这使得财务数据的波动性增强。虽然短期内可能导致业绩指标的起伏，但从长期来看，收入确认的规范化有助于形成更科学的绩效评价体系。企业管理层在制定战略目标和考核标准时，可以基于更加真实的数据进行决策，避免了因虚假收入或过度平滑业绩而产生的误导。这种变化推动绩效评价逐步从单一的财务指标转向兼顾效率、质量与风险控制的综合体系，更符合现代企业管理的要求，也有助于国企在改革与市场化进程中提升治理水平。

收入确认的严格化还对国有企业的内部管理提出了更高要求。财务透明度的提高使得内部绩效考核不再仅仅依赖财务部门的核算结果，而需要各业务单元提供真实、完整的履约数据。管理层在绩效评价过程中需要加强合同管理、项目执行与财务核算之间的协调，推动内部控制制度的完善。这样一来，绩效考核能够更加准确地反映不同部门和业务板块的贡献，避免因收入确认随意性导致的考核失真。此外，透明的收入确认也使监管机构和社会监督更加有效，迫使国有企业不断改进内部治理，提升财务合规性和经营责任感。通过这一过程，财务透明度与绩效评价之间形成了良性互动，不仅推动国企提升自身财务管理能力，也为外部监管和社会公众提供了更加可靠的参考依据。

4 新会计准则下收入确认问题的优化路径与对策

在新会计准则全面推行的背景下，国有企业要解决收入确认中的问题，需要在制度建设和执行层面双管齐下。优化路径的首要环节是强化合同管理，将合同条款与收入确认标准进行有效衔接。国有企业业务规模庞大，涉及工程建设、能源供应、金融投资等多元领域，合同的复杂性决定了收入确认的难度。通过建立合同审核和履约监控机制，明确履约义务的界定和分拆，能够确保收入确认以控制权转移为核心标准落到实处。应当在合同签订阶段引入风险评估和定价模型，对可能出现的可变对价或附加条件进行事前分析与合理估计，从根源上降低财务数据的随意性。

在会计核算和内部控制方面，优化路径需要体现系统性和专业化。国有企业可以通过构建统一的收入确认流程和内部控制框架，保证各业务单元在执行准则时口径一致。加强财务与业务部门之间的数据对接，是减少

收入确认偏差的重要措施。对于涉及长期项目的企业，应当建立科学的进度测量体系，结合产出法和投入法动态核算履约情况，确保财务信息能够真实反映项目完成度。此外，针对或有事项和政府补贴等特殊业务，应建立多层次的审批和披露机制，确保相关假设和判断透明化，既能满足外部监管要求，也能提升企业内部决策的可靠性。通过优化核算与控制体系，收入确认问题才能在制度化管理中得到实质改善。

在人才培养与信息化建设方面，国有企业的优化对策需要体现长期性与前瞻性。新会计准则对会计人员的专业判断能力提出了更高要求，因此企业应通过定期培训和实务演练，提升财务人员在合同识别、履约判定及风险估计中的专业素养。同时，应积极推进财务信息系统的升级与智能化应用，将大数据分析、自动化核算与内部审计结合，构建贯穿合同管理、项目执行与财务披露的完整链条。通过技术手段减少人为操作空间，可以显著提高收入确认的准确性与时效性。随着财务透明度的提升，绩效考核机制也应同步调整，将收入确认的合规性与真实性纳入考核指标，引导各部门形成以合规为前提的业绩导向。优化路径与对策不仅体现在制度设计和流程管理上，更体现在人才与技术的双重保障上，推动国有企业在新的会计准则环境中实现高质量财务管理。

5 提升国有企业财务管理能力以保障收入确认的有效性

提升国有企业财务管理能力，是确保收入确认有效性的核心基础。新会计准则强调收入确认以控制权转移为标准，这不仅要求会计处理更加精细化，也要求企业在财务管理上建立健全的内部制度。国有企业在收入确认过程中常涉及长期工程项目、复杂合同安排以及政府补助，这些因素都对财务信息的真实性和及时性提出更高要求。通过加强内部治理结构，优化财务管理流程，可以有效减少随意性确认和会计判断失误。特别是在合同履行的全过程中，若缺乏完善的财务监控和审计机制，收入确认往往会受到人为调节的影响，难以达到准则要求的公允性和透明度。

在管理实践中，提升财务管理能力需要贯穿制度建设与执行监督两个维度。国有企业应当建立跨部门协作机制，将合同管理、项目执行与财务核算紧密结合，确保履约进度与会计核算的高度一致。对于复杂交易，财务人员必须具备识别履约义务、合理估计可变对价以及处理或有事项的能力，这对财务队伍的专业化水平提出

更高要求。通过完善内部控制体系，强化责任划分和审批流程，可以有效防止收入确认中的随意性和滞后性。信息披露环节的质量也需要提升，只有在全面、透明的数据支持下，财务报告才能真实反映企业经营状况，进而为监管部门和投资者提供可靠依据。

技术手段的应用和人才培养的强化，是保障收入确认有效性的重要支撑。随着财务信息化水平的不断提升，国有企业可以利用智能化系统和大数据工具实现合同履约进度的实时监控和收入确认的自动化处理，从而减少人为操作带来的偏差。与此同时，财务人员的持续培训和专业判断能力的提升不可或缺，应当通过案例分析、实务演练和准则解读，使会计人员具备对复杂交易进行合理判断的能力。将技术与人才建设结合起来，不仅能够提高财务数据的准确性和及时性，还能促进收入确认制度的规范化与长期有效性。通过不断提升财务管理能力，国有企业能够在新会计准则的要求下实现规范与效率的统一，确保财务信息的可靠性与收入确认的有效落实。

6 结语

新会计准则的实施为国有企业收入确认提供了更为科学和统一的标准，也对财务管理提出了更高要求。在实际执行过程中，国有企业既要解决合同复杂、业务多样化带来的技术难题，又要通过制度建设和内部控制保障会计信息的真实与透明。收入确认的规范化不仅关系到财务报告的可靠性，还直接影响绩效评价与企业治理水平。通过不断完善财务管理能力、优化核算流程和强化专业队伍建设，国有企业能够在新准则框架下实现合规经营与可持续发展，进而发挥应有的经济和社会作用。

参考文献

- [1] 刘俊. 新收入准则下国有企业收入确认问题研究[J]. 会计研究, 2020, 12(4): 45-52.
- [2] 王丽. 新会计准则背景下收入确认方法探讨[J]. 财务与会计, 2021, 15(7): 33-39.
- [3] 陈伟. 国有企业财务透明度提升路径研究[J]. 财会月刊, 2022, 18(9): 27-34.
- [4] 张敏. 新收入准则实施对企业绩效评价的影响[J]. 财经理论与实践, 2021, 37(6): 88-95.
- [5] 李强. 国有企业收入确认内部控制优化探析[J]. 审计与经济研究, 2020, 35(11): 54-61.