

新收入准则下企业会计处理的难点及应对策略

李伟

华电能源股份有限公司佳木斯热电厂，黑龙江 佳木斯 154002

DOI:10.61369/ER.2025010018

摘 要： 随着全球经济一体化和商业模式不断创新，我国会计准则正经历着一系列变革，以更好地与国际接轨，满足国内经济发展需求。新收入准则的推出，旨在建立更科学、合理和统一的收入确认、计量和披露框架，以应对日益复杂多样的商业交易。新准则的实施，无疑对企业会计处理产生了深远影响。它在规范收入核算、提升会计信息质量等方面发挥积极作用，但同时也给企业带来了诸多会计处理难点。本文深入探讨了新收入准则下企业会计处理所面临的具体难点，并从多个角度提出创新性和实用性兼备的应对策略。旨在帮助企业深入理解并有效执行新收入准则，优化会计处理流程，提升财务报告质量，增强企业在市场环境中的适应性和竞争力。

关 键 词： 新收入准则；企业会计处理；变化；难点；应对策略

Difficulties and Countermeasures of Enterprise Accounting Treatment under the New Income Standard

Li Wei

Jiamusi thermal power plant of Huadian Energy Co., Ltd., Jiamusi, Heilongjiang 154002

Abstract： with the global economic integration and continuous innovation of business model, China's accounting standards are undergoing a series of changes to better integrate with the international community and meet the needs of domestic economic development. The introduction of the new revenue standards aims to establish a more scientific, reasonable and unified framework for revenue recognition, measurement and disclosure to cope with increasingly complex and diverse business transactions. The implementation of the new standards has undoubtedly had a far-reaching impact on the accounting treatment of enterprises. It plays an active role in standardizing income accounting and improving the quality of accounting information, but it also brings many accounting difficulties to enterprises. This paper deeply discusses the specific difficulties faced by the accounting treatment of enterprises under the new income standard, and puts forward innovative and practical coping strategies from multiple angles. The purpose is to help enterprises deeply understand and effectively implement the new income standards, optimize the accounting process, improve the quality of financial reports, and enhance the adaptability and competitiveness of enterprises in the market environment.

Keywords： new income standard; enterprise accounting treatment; change; difficulties; coping strategies

现代企业的商业活动愈加复杂多样，新兴的经营模式层出不穷。为了更准确反映企业经营成果，提升财务信息的透明度和可比性，新的收入准则应运而生。这一准则以合同为基础，以控制权转移为核心，取代了之前分散的收入确认方式，对企业的会计核算、财务管理及内部流程都提出了新的要求。企业能否顺利适应并准确执行新收入准则，直接影响财务报表的真实性和可靠性，进而影响到税务规划、业绩评价及投资决策。然而，由于新收入准则在理念和操作层面的显著变化，企业在执行过程中不可避免地遭遇诸多难点。因此，深入研究新收入准则下企业会计处理的难点，制定切实可行的应对策略，对于企业顺利执行新准则，实现平稳过渡和可持续发展至关重要。

一、新收入准则的主要变化

（一）统一的收入确认模型

过去的收入准则将收入划分为销售商品、提供劳务、资产使用权让渡和建造合同等多种类型，采用不同的确认模式。新收入

准则废除了这种区分，建立了一套统一的“五步法”收入确认模型，适用于各行各业的客户合同收入。这样做增强了不同企业收入信息的可比性。

（二）明确合同成本的会计处理

新收入准则对合同取得成本和合同履约成本的资本化处理

进行了细化规定。满足条件的，可以在收入确认期间内进行摊销，这有利于更精准地匹配收入与成本，展现企业的真实经营业绩^[1]。

（三）细化特殊交易的会计处理

新收入准则还针对一些特殊交易，如附销售退回条款的销售、售后回购、客户额外购买选择权等，提供了更为详细的会计处理指引，规范了这些复杂交易的收入确认和计量方法。

（四）以控制权转移替代风险报酬转移

原准则下，收入确认侧重于风险报酬转移的判断。而新收入准则以控制权转移作为收入确认的核心标准，强调企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入^[2]。这一转变更好地反映了交易的实质，使收入确认更加贴近实际。

二、新收入准则下企业会计处理的难点

（一）收入确认时点的判断

在新收入准则体系下，收入确认时点以控制权转移为核心判断依据，然而这一判断过程并非简单直接。企业需综合考量客户对商品实物的占有情况、对商品使用的主导权以及获取经济利益的程度等多方面因素^[3]。不同行业及交易模式下，这些因素呈现形式复杂多样。比如定制化产品销售，客户虽在生产中对产品某些方面有控制权，但企业仍承担后续生产风险，使得控制权转移判断需深入剖析合同条款与业务实质。此外，现代商业合同条款繁杂，交货条件、验收条款、退货权等均会影响控制权转移的判断。像部分合同虽约定验收合格后客户承担主要风险报酬，但验收标准模糊，导致企业难以明确客户完成验收时间，进而影响收入确认时点的准确判断。

（二）履约义务的识别困境

在复杂合同场景中，企业向客户提供多项商品或服务时，需判定这些商品或服务是否构成单项履约义务，关键在于其是否可明确区分。但实际业务里，部分商品或服务关联紧密，像企业销售设备并提供安装调试服务，安装调试对设备正常运行至关重要，此时两者关系及客户需求的分析成为判断是否构成单项履约义务的关键。同时，除合同明示的履约义务，企业还可能隐含履约义务，这些义务源于商业惯例、过往习惯做法或为使客户实现商品或服务预期效用。识别隐含履约义务要求企业对业务有深刻理解与敏锐洞察，否则易造成收入确认偏差。

（三）可变对价估计与重大融资成分处理难题

交易价格通常依合同约定，但当合同涉及可变对价，情况便趋于复杂。可变对价涵盖折扣、返利、退款、奖励积分等多种形式，企业需借助历史经验与市场动态等因素进行合理估计，并在不确定性消除时调整估计金额。然而市场环境变幻莫测，精准估计难度颇大，例如与客户未来采购量挂钩的销售返利，因客户采购行为受多种因素左右，企业难以精确预估。此外，若合同存在重大融资成分，企业需调整交易价格以体现货币时间价值。判断合同是否包含重大融资成分，要考虑承诺对价金额与现销价格差

异、合同期限长短等因素^[4]。对于长期合同，如何准确判断融资成分重大与否并合理调整交易价格，对企业会计人员构成挑战。

（四）信息披露要求的提高

新收入准则大幅提高企业信息披露要求，企业需披露收入确认会计政策、合同信息、履约义务履行情况、交易价格分配等众多内容，旨在帮助财务报表使用者深入理解企业收入来源与确认方法，但这无疑增加了企业信息收集与整理成本。同时，新准则对披露信息的准确性、完整性与及时性提出更高标准，以满足投资者及其他利益相关者决策需求。企业需构建完善内部控制制度与信息系统来保障信息质量，然而部分企业，尤其是中小企业，在技术、人员与资金方面存在困难，提升信息质量面临挑战。

（五）特殊交易会计处理的复杂性

新收入准则下，特殊交易的会计处理存在诸多复杂挑战。对于附有退货条款的销售，企业需要合理预估退货的可能性和金额^[5]。然而，多方因素交织影响，如产品市场反馈、消费者偏好、地区需求差异等，都加大了此类估计的难度。尤其是时尚类产品，消费趋势瞬息万变，企业很难精准把握退货比例，一旦估计失误，将影响收入确认、成本归集及后续财务处理。

另一类棘手的交易是售后回购。这类交易需要判断其性质是销售融资还是租赁。实际操作中，合同条款常存在模糊性，如回购价格的确定、资产使用权限的界定等。举例而言，有些回购合同约定以原售价加利息的方式确定回购价格，同时企业在回购前可继续使用相关资产。这种情况下，交易性质的判断变得极其复杂，企业必须深入分析合同的实际内容，才能确定恰当的会计处理方法。

三、新收入准则下企业会计处理难点的应对策略

（一）精确把握收入确认时点，夯实会计处理基础

为了准确判断收入确认时点，企业需要采取多管齐下的方式。首先，组织会计与业务人员深入研究新收入准则，通过培训、案例分析等方式，全面理解控制权转移的内涵、判断标准和关键要素^[6]。例如，定期开展内部培训，邀请专家结合不同行业及企业自身业务，阐释控制权转移在各类交易模式中的应用，帮助员工熟练掌握该标准。其次，加强合同管理与分析，建立健全的合同管理制度。在合同签订前，财务、法务和业务部门协同审核和分析合同条款，重点关注与控制权转移相关的交货地点、验收标准、退货条款等内容，明确各方权利义务。对于复杂的条款，进行深入讨论和评估，必要时咨询专业的法律或会计意见，确保合同条款清晰明确，为精准判断收入确认时点提供有力依据。

（二）清晰识别履约义务，优化会计处理流程

企业在识别履约义务时需要注意两点。一是全面梳理业务流程，深入分析向客户提供的产品或服务，从客户视角出发判断其是否可明确区分，即客户能否单独从某项产品或服务中获益，以及该产品或服务与合同其他部分是否高度关联^[7]。比如，分析销售设备与安装调试服务业务，若客户可不依赖安装调试服务使用

设备，且该服务可由其他供应商提供，则二者可能构成单项履约义务。

二是增强对隐含履约义务的识别意识，深入了解行业惯例及企业过往做法。在合同签订与履行过程中，关注那些虽未明确约定，但为使客户实现产品或服务预期效用而必须履行的义务。举例而言，销售软件产品时，虽合同未明示软件升级服务，但依行业惯例和企业过往行为，定期为客户提供升级服务，此服务可能构成隐含履约义务，企业应将其纳入收入确认考量。此外，企业还需根据所识别的履约义务持续优化会计处理流程，以确保收入确认的准确性和合规性。

（三）科学合理定价，确保会计处理准确

企业在确定交易价格时，可采取以下措施。第一，根据自身业务特性和市场状况，建立科学合理的可变对价估算模型。广泛收集分析历史数据，充分考虑市场趋势、客户需求变动等因素，运用恰当的计算方法预测可变对价^[9]。例如针对销售返利，依据往期客户采购规律、市场竞争态势等建立数学模型，预测客户未来采购量，合理估算返利金额，并定期评估调整模型，保证估计结果的准确性。第二，增强对合同中重大融资成分的识别能力。在签订合同时，深入分析承诺对价金额与即时销售价格的差异，结合合同期限、市场利率水平等因素，判断是否存在重大融资成分。如果存在，依据准则要求调整交易价格。企业可借助专业财务工具或咨询机构，提升重大融资成分判断与调整的准确性。

（四）提升信息披露质量，增强会计数据透明度

企业要全面满足新收入准则的信息披露要求，需要从以下几个方面着手。首先，健全信息披露制度，明确信息收集、整理、审核和披露的流程和责任。设立专门的披露团队，制定披露模板和指引，规范披露格式和内容，确保信息准确完整、及时发布，提高披露质量和效率。其次，加强信息系统建设和内部控制。统一财务、业务等部门的数据，实现实时共享和传递，借助信息系统自动化地收集和整理收入相关数据，减少人工干预，保证数据准确可靠。同时，健全内部控制制度，加强对信息披露流程的监

督审核，如定期内审，及时整改问题，确保披露信息符合新收入准则要求，切实增强信息披露的透明度^[9]。

（五）优化数据采集与分析，破解特殊交易处理困境

对于附有销售退回条款的交易，企业应构建全面的数据收集体系。除了关注历史销售退回数据外，还需收集市场趋势、消费者反馈、产品生命周期等信息。借助大数据分析技术，深入分析各因素对销售退回的影响。同时，定期回顾和调整销售退回的估计，依据实际与预期的差异及时修正模型和参数，确保收入确认的准确性。

针对售后回购交易，企业应组建由财务、法务和业务专家组成的专业分析团队。团队应深入研究合同条款，从资产控制权转移、回购价格经济实质、资产使用和收益权等多个角度进行分析。例如，如果回购价格高于原售价且差额具有融资性质，同时企业保留资产的实质控制权，则可判定为融资交易^[10]。必要时，还可参考行业案例或咨询专业机构，以确保判断的准确性，从而实现恰当的会计处理。

四、结束语

新收入准则的实施对企业会计处理带来了诸多难点，但也为企业提升财务管理水平提供了契机。企业应深入理解新收入准则的主要变化，准确把握关键环节，通过精准把握收入确认时点、清晰识别履约义务、科学合理定价、提升信息披露质量以及优化数据采集与分析等策略，有效应对新收入准则下的会计处理难点。在实践中，企业需要加强对新准则的学习培训，提高会计人员的专业水平和业务能力。同时，还应完善合同管理、业务流程梳理和信息系统建设，健全内部控制制度，确保新收入准则的顺利实施。只有这样，企业才能在新收入准则环境下准确反映经营成果和财务状况，提升会计信息质量，增强自身的竞争力和可持续发展能力，从而更好地适应日益复杂多变的商业环境。

参考文献

- [1] 孙艾青. 新收入准则对企业会计核算工作的影响及促进研究 [J]. 活力, 2024, 42(09): 118-120.
- [2] 朱静. 浅析新收入准则的变化及其对会计核算的影响 [J]. 财讯, 2024, (01): 158-160.
- [3] 冯建海. 新收入准则下收入确认研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (11): 190-192.
- [4] 孙艾青. 新收入准则对企业会计核算工作的影响及促进研究 [J]. 活力, 2024, 42(09): 118-120.
- [5] 丁丽华. 新收入准则下收入确认与合同履行进度管理 [J]. 销售与管理, 2024, (27): 120-122.
- [6] 白云. 新收入准则下确定交易价格相关规定解析 [J]. 中国市场, 2024, (19): 114-117+146.
- [7] 罗丽娟. 企业在新收入准则下的合同管理与收入确认流程优化 [J]. 销售与管理, 2024, (20): 63-65.
- [8] 季培. 新收入准则下企业收入确认与计量的影响及措施研究 [J]. 现代商业研究, 2024, (10): 149-151.
- [9] 尤洪青. 新收入准则实施对会计信息质量的影响研究 [J]. 财会学习, 2023, (26): 106-108.
- [10] 安晓丽. 新收入准则下特殊业务模式会计处理探析——以 X 企业为例 [J]. 财富时代, 2024, (10): 106-108.