

Discussion on the Disclosure of Enterprise Financial Report Information under the New Accounting Standards

Weiming Zhang

Shandong Tengxin Certified Public Accountants (General Partnership), Qingdao, Shandong, 266000, China

Abstract

With the full implementation of the new accounting standards, the information disclosure system of enterprise financial reports is facing profound adjustments. The standards have restructured core areas such as fair value measurement, revenue recognition, and classification of financial instruments, promoting the disclosure content to be more true, complete and comparable, and enhancing the decision-making relevance and transparency of financial information. However, in the actual implementation, enterprises have problems such as misunderstandings of disclosure standards, redundant accumulation of information, and ambiguous expressions of key indicators, which have affected the effective communication of the report. Some enterprises have even engaged in selective disclosure, compliance arbitrage and other behaviors, weakening the regulatory original intention of the system design. This paper, in combination with the spirit of the new standards reform, systematically analyzes its structural impact on enterprise information disclosure, dissects the performance differences of different types of enterprises in the adaptation process, points out the risks and loopholes existing in the implementation of the system, and puts forward countermeasures and suggestions for improving the quality of disclosure and regulatory adaptability, with the aim of providing theoretical basis and practical support for promoting the construction of a high-quality financial reporting system.

Keywords

New Accounting Standards Information disclosure Financial report Fair value Revenue recognition

新会计准则下企业财务报告信息披露问题探讨

张伟明

山东腾信会计师事务所（普通合伙），中国·山东 青岛 266000

摘要

随着新会计准则的全面推行，企业财务报告信息披露制度面临深刻调整。准则对公允价值计量、收入确认、金融工具分类等核心领域作出重构，促使披露内容更趋真实、完整与可比，提升了财务信息的决策相关性与透明度。然而，在实际执行中，企业存在披露标准理解偏差、信息冗余堆砌、关键性指标表述模糊等问题，影响了报告的有效传达。部分企业更出现选择性披露、合规套利等行为，削弱了制度设计的监管初衷。本文结合新准则改革精神，系统分析其对企业信息披露的结构影响，剖析不同类型企业在适应过程中的表现差异，指出制度落实中存在的风险与漏洞，并提出提升披露质量与监管适配性的对策建议，以期为推动高质量财务报告体系建设提供理论依据和实践支持。

关键词

新会计准则；信息披露；财务报告；公允价值；收入确认

1 引言

财务报告信息披露作为企业外部沟通的重要载体，其真实性、完整性和相关性直接影响资本市场效率与投资者判断。新会计准则以趋同国际会计标准为导向，强调公允价值计量属性与实质重于形式的披露原则，力图推动企业财务报告从“合规填报”向“有用信息传达”转变。在此背景下，企业在信息披露结构、内容范围及表达逻辑等方面均需重

塑，既是制度挑战也是转型契机。尤其在收入确认、金融工具分类、租赁会计处理等重点领域，准则变革深刻影响企业的财务表述模式与信息解释框架。企业能否精准理解准则要求、合理传达核心数据，成为衡量财务治理能力的重要标尺。本文围绕新准则下披露制度变化，聚焦实践层面的问题表现与对策路径，展开系统性研究。

2 会计准则改革的背景与信息披露理念转变

2.1 新会计准则的制定逻辑与核心目标

新会计准则的制定根植于资本市场改革与国际财务报告准则趋同的战略诉求，意在构建更具透明度和公允性的企业财务信息表达体系。在全球财务标准持续融合的背景下，

【作者简介】张伟明（1986-），女，中国山东诸城人，硕士，注册会计师、初级会计师，从事企业财务会计、企业内部控制与风险管理、审计风险与质控控制研究。

原有会计制度存在信息滞后、反映失真、披露标准不统一等弊端，难以支撑市场对高质量财务数据的需求。新准则以实质重于形式、公允价值计量、风险揭示强化等为原则导向，全面修订收入、金融工具、租赁等重点领域规范，力求通过精准计量和清晰展示提高财务报告的信息含量。该改革不仅回应投资者对信息真实性与可比性的关切，也体现了监管者推动财务透明与风险识别能力提升的制度逻辑。新体系强调经济业务实质表达，致力于将企业真实经营状况通过统一、高效、规范的方式加以揭示，促进资本配置效率优化。

2.2 信息披露内容与形式的制度性变化

新会计准则对财务报告中的信息披露结构进行重塑，不再以传统分类罗列方式为主，而是强化报告的逻辑关联与解释功能，突出披露信息的决策相关性。内容层面更加聚焦交易背景、合同条款、估值假设等实质性因素的详细描述，减少空泛叙述与重复性数据填列。形式方面增加了对披露结构的逻辑设计要求，推动财务报表附注由静态表述转为动态解释。对收入确认、金融工具估值、租赁安排等高风险领域引入情境信息揭示机制，使报告更贴近企业经营实际。同时，准则对未来事项的判断依据、估值假设及管理层决策逻辑提出披露义务，显著提升信息的前瞻性与可解释性。这种制度变化促使企业必须由报表编制向价值呈现转变，实现信息质量由合规化向市场化的跃迁。

3 新准则下财务报告信息披露的主要特征

3.1 公允价值计量对财务信息结构的影响

新准则引入公允价值计量作为主要会计估值基础之一，对企业财务信息结构产生显著重构。相较历史成本原则，公允价值更强调现时市场条件下的资产负债评估，能够动态反映市场变动对企业财务状况的即时影响。这种变化要求企业持续关注市场价格波动，建立系统的估值模型与定价机制，同时在财务报告中充分披露估值假设、来源依据及变化趋势。公允价值计量提高了报表的时效性与敏感度，使财务信息更贴近市场判断标准，但同时也引入估值不确定性与主观判断风险。在披露层面，企业需详尽说明各类资产负债的计量属性、层级结构与估值技术路径，增强信息的透明度与可验证性。该转型对提升财务报告的决策支持功能具有积极意义，也对财务人员专业能力与风险意识提出更高要求。

3.2 资产负债分类调整带来的披露变化

资产与负债分类标准在新准则下更加强调整流动性、合同义务与控制权的界定基础，推动信息披露体系从静态记账向动态风险揭示转化。在资产方面，金融工具、使用权资产、无形资产等类别均在识别与确认标准上发生变化，要求企业在报表中更清晰地界定使用性质与持有目的。在负债方面，企业需明确说明债务安排的时间结构、偿付方式及关联交易背景，尤其是在融资工具分类中加强对实质经济特征的识别。这一调整使得披露内容不再仅限于金额列示，而是拓展

至项目来源、形成机制及潜在风险提示等维度。附注部分需增加有关分类判断依据、重大变动说明与历史可比数据修订情况的描述，以满足外部审计、投资者与监管机构的使用需求。这种调整提升了信息的解释力和系统性，有助于准确传递企业资产负债真实结构。

3.3 收入确认与合同披露制度的细化趋势

收入确认准则的重构是新会计准则改革中的关键环节，其核心在于构建基于合同履约义务的五步确认模型，以实现收入反映交易实质而非形式的目标。该模型要求企业识别合同、明确履约义务、确定交易价格、分摊价格并确认收入，每一步均需在财务报告中进行充分说明。对复杂交易结构如多重履约、可变对价、延期收款等场景，准则提出明确披露要求，包括合同条款分析、变动情形说明、履约进度判断标准等。这类规定使得收入数据不仅具有可比性，更增强了披露的透明性与预测性。合同披露方面，企业需在附注中系统描述重大合同类别、收入来源构成、客户集中度与履约风险因素，从而使投资者全面理解收入形成逻辑与潜在不确定性。制度的细化提高了财务报告对企业经营成果的真实反映能力，也对管理层披露质量形成约束。

4 信息披露实践中存在的主要问题

4.1 披露内容冗余与关键性信息稀释

部分上市公司在财务报告中存在大量冗余信息披露，导致关键数据被掩盖，影响使用者对企业实质经营状况的识别。以中国中车股份有限公司为例，其2023年年报中详细披露了大量境外子公司的营业收入、股权架构、历史沿革及所在国家宏观经济背景，但未对涉及重大资产减值项目的计提依据进行充分展开，导致投资者难以判断实际风险暴露水平。这种信息披露“详略失当”的现象在大型国有企业中较为典型，表面上提升了信息披露完整性，实则稀释了财务报告应有的聚焦性与决策相关性。

4.2 定性表述过多导致财务判断模糊

部分企业在关键财务事项披露中偏好使用模糊表述，忽略量化数据的支持，致使投资者难以据此作出明确判断。以科大讯飞股份有限公司2023年年度报告为例，其在技术投入方面反复强调“持续加大研发投入”“语音识别领先全国”等措辞，却未披露研发人员构成、资本化率及产出转化率等指标，令财务信息判断显得主观而模糊。过度依赖正向定性表述掩盖了研发成本对利润侵蚀的实际程度，使财务分析缺乏应有的逻辑与深度，弱化了报告的实用价值与信息透明度。

4.3 部分企业存在选择性披露与规避行为

在重大交易或风险事项披露中，一些企业存在有意弱化敏感信息、延迟或规避披露的现象，影响了财务报告的完整性。例如：恒逸石化股份有限公司在2022年完成对文莱石化资产收购后，年报中虽披露了总交易金额与股权结构调

整,但未同步披露对目标公司债务偿还安排、未来财务并表口径调整的具体测算依据,仅在财务附注中以“双方正在协商过渡期安排”一语带过,引发市场对潜在商誉减值及偿债能力的质疑。该类选择性信息披露行为容易掩盖关键财务决策基础,违背新准则强调的真实、公允与完整披露原则。

5 不同行业实施新准则的信息披露差异分析

5.1 高科技行业在无形资产披露中的难点

高科技企业拥有大量研发支出、专利权与技术储备,其无形资产种类复杂、估值路径多样,披露中面临识别界限模糊、判断标准主观等难题。新准则要求企业准确区分研发支出的资本化与费用化边界,并对资本化依据、估值方法与未来经济效益进行充分说明,但实际操作中,高科技企业受限于技术成果转化周期长、不确定性高及成果评估难度大,往往难以提供系统化披露逻辑。加之创新型项目呈现高失败率与跨部门协作特征,导致无形资产确认中存在较大主观性与执行偏差。企业普遍倾向于披露专利数量、研发投入比例等宏观数据,而缺乏对核心技术价值、未来应用场景、潜在市场影响的深入说明,使外部使用者难以判断其无形资产的真正价值与风险水平,影响投资与监管判断的准确性。

5.2 房地产行业收入确认规则适应困境

房地产企业面临多种收入确认时点与履约义务划分情形,新准则对按时点或期间确认收入提出严格标准,但行业内企业在执行中存在较大适应障碍。项目开发周期长、合同结构复杂、交付条件多样使得企业在履约义务识别、价格分摊与履约进度测算中存在操作模糊性。一些企业仍采用传统的预售确认逻辑或阶段性结转机制,未能严格依据客户控制权转移时间点确认收入,导致财务报告与实际经营节奏脱节。附注披露方面,多数企业对合同条款解释不足、项目分类不明确、价格构成与计量依据交代不清,使投资者难以全面掌握收入质量与风险分布。同时,由于项目集中化、融资压力大等特点,部分企业存在通过调整确认节点以影响报表结果的动机,使得披露可信度与稳定性受到挑战,难以真实反映企业盈利能力。

5.3 金融企业金融工具分类与风险披露挑战

金融企业资产结构高度复杂,金融工具种类繁多且流动性差异明显,新准则对其分类、计量和风险披露提出精细化要求,但实际执行中问题频现。企业需在公允价值与摊余成本之间做出合理划分,并对衍生品、非标产品、理财计划等多元工具进行归类披露,同时明确其风险属性、估值模型与损失准备机制。受限于金融产品设计的嵌套性与估值技术要求较高,部分金融机构在披露中存在分类判断不清、风险说明不足、流动性管理描述笼统等问题。在信用风险、市场风险与流动性风险披露方面,企业往往使用宽泛语言或使用行业模板填列标准指标,缺乏对本机构风险敞口、应对机制、风险变化趋势的深度刻画,影响监管者与市场的识别效率,也暴露出其内部风控与信息系统支持能力不足的问题。

6 结语

财务报告信息披露作为企业对外传递经济实质的重要手段,其质量直接影响投资判断、公信力建构与资源配置效率。新会计准则的推行,在提升制度规范性与披露深度的同时,也对企业的专业能力与治理水平提出了更高要求。在实践中,信息冗余、定性泛化、选择披露等问题仍然突出,行业间执行差异亦反映出准则适应的复杂性。唯有不断强化内部控制机制,深化准则理解应用,优化信息披露结构,方能实现财务报告真实、透明、可比的制度目标,助力市场体系健康有序运行。

参考文献

- [1] 郭曷宇.企业会计准则变革对企业财务报告质量的影响研究[J].现代营销(上旬刊),2025,(02):49-51.
- [2] 吴少平.会计准则变革助力企业财务报告质量提升[J].中国商人,2024,(12):242-244.
- [3] 徐晓.会计准则变革对企业财务报告质量的影响[J].中国电子商务,2024,(22):84-86.
- [4] 张瑛琪.新会计准则下企业财务报告分析应用[J].市场周刊,2024,37(29):151-154.
- [5] 程海涛.会计准则变革对企业财务报告质量的影响研究[J].商场现代化,2024,(14):183-185.