

# 煤层气销售合同执行对收入确认时点的会计处理分析

胡 淼

山西中新能源有限公司, 山西 太原 030000

**[摘要]**煤层气作为清洁高效的非常规天然气资源,在推动能源结构转型与低碳经济发展进程中扮演关键角色,然而,其销售合同呈现形式多元化、交付模式复杂化的特征,致使收入确认时点在会计实务操作中面临诸多争议与不确定性,合同约定的履约义务、控制权转移时点及计量周期等要素,均对收入确认的准确性产生显著影响,为规范会计处理流程、提升财务信息质量,亟需深入剖析收入确认的准则要求,精准识别实务操作中的关键环节,并提出针对性改进措施,从而强化企业财务风险管理能力与合规经营水平。

**[关键词]**煤层气销售合同;收入确认时点;控制权转移;会计准则;财务风险管理

DOI: 10.33142/mem.v6i3.16659

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Accounting Treatment Analysis of Revenue Recognition Timing in the Execution of Coalbed Methane Sales Contracts

HU Miao

Shanxi Zhongxin Energy Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030000, China

**Abstract:** Coalbed methane, as a clean and efficient unconventional natural gas resource, plays a key role in promoting energy structure transformation and low-carbon economic development. However, its sales contracts are characterized by diversified forms and complex delivery models, which leads to many disputes and uncertainties in the accounting practice at the time of revenue recognition. The performance obligations, control transfer time, and measurement cycle stipulated in the contract all have a significant impact on the accuracy of revenue recognition. In order to standardize accounting processing procedures and improve the quality of financial information, it is urgent to deeply analyze the requirements of revenue recognition standards, accurately identify key links in practical operations, and propose targeted improvement measures to strengthen the financial risk management ability and compliance level of enterprises.

**Keywords:** coalbed methane sales contract; time of revenue recognition; transfer of control; accounting standards; financial risk management

### 引言

煤层气作为我国非常规天然气资源的重要组成部分,在助力实现“双碳”目标、优化能源结构方面具有不可替代的战略意义,随着煤层气产业快速发展,其开采与销售模式不断创新,合同条款愈发复杂,导致收入确认时点的判定成为会计核算中的难点与焦点,实务中,常出现履约义务履行进度与实物交付脱节、收入确认时间与经济实质不符等问题,严重影响财务报表的真实性与可靠性,基于现行企业会计准则,结合行业典型案例与审计实践经验,系统梳理煤层气销售收入确认的理论依据与现实困境,对于明确收入确认标准、提升会计核算规范性、增强企业财务管控能力具有重要的现实意义。

### 1 煤层气销售合同基本特征与会计确认原则

#### 1.1 煤层气销售合同的交易结构

煤层气销售业务主要依托直供用户与管道输送两种核心交易模式,直供模式下,企业与终端用户直接对接,供气链路简洁、交付流程清晰,收入确认时点易于界定,与之形成鲜明对比的是管道输送模式,该模式需借助第三方管网系统完成资源转运,交付地点、时间节点以及控制

权转移的判定要素更为复杂,需依据合同条款逐项明确确认标准,计量维度上,行业内存在日计量与月计量两种主流方式:前者凭借精密计量设备实现实时数据采集,虽能精准反映供气动态,但对技术条件要求较高;后者则以月度为周期进行结算,虽便于账务核对,但易产生跨期确认风险,销售条款层面,“先供后结”“按供量计价”“综合服务捆绑”等多样化约定,加之差异化的计价规则、结算周期与违约条款,进一步加剧了收入确认在会计处理中的复杂性。

#### 1.2 收入确认的会计准则依据

《企业会计准则第 14 号——收入》为销售合同收入确认构建了系统化框架,确立以“控制权转移”为核心的确认原则,并通过“五步法”规范确认流程:即识别合同、明确履约义务、核定交易价格、分摊价格构成、在履约义务完成时确认收入,其中,客户是否取得商品或服务控制权,成为判定收入确认时点的关键标尺,在煤层气销售场景中,需重点围绕“交付完成状态”“客户资源支配权”“风险报酬转移程度”等标准展开判断,此外,《准则解释第 14 号》针对特殊履约情形、价格分摊及合同变更处

理提供补充指引，为煤层气企业应对复杂业务场景提供了更具实操性的准则支撑，确保会计处理符合规范要求。

### 1.3 煤层气行业的特殊性对准则适用的影响

煤层气行业的资源属性、生产波动性与交付复杂性，对收入确认准则的落地应用形成多重挑战，生产端受地质条件、设备工况影响，产量波动频繁，加之交付数量依赖后期计量，导致实际供气量与前期预估存在偏差，直接影响收入确认的准确性，交付环节中，部分客户验收标准模糊，尤其在管道输送模式下，常以结算单据或计量报告替代实物验收，使得控制权转移时点的判定需结合合同条款深度剖析，此外，管输过程中的气体损耗若未明确责任归属，极易引发履约义务范围争议，进而影响“控制权实质转移”的认定，因此，煤层气企业在执行收入确认准则时，必须充分考量行业特性，结合实务经验与法律约定进行灵活处理，保障会计核算既符合准则要求，又契合业务实质。

## 2 煤层气销售合同执行过程中的收入确认时点判断分析

在煤层气销售合同履行过程中，精准界定收入确认时点不仅是保障财务信息真实性的关键，更直接影响企业利润分布与风险管控的有效性，以下从合同义务界定、确认方式对比及场景差异三个维度展开深入剖析。

### 2.1 合同履行义务的界定

明确合同履行义务是确定收入确认时点的逻辑起点，煤层气销售合同履行义务主要涵盖商品交付与配套服务两大核心模块：商品交付作为基础义务，要求企业将煤层气输送至合同约定的交付地点；而客户实际获得控制权的时刻，则是判定履约完成的核心标志，通常表现为客户签收计量单据、获取资源调度权限等具体行为，此外，部分合同还涉及气体质量检测、计量设备维护、操作培训等配套服务，依据《企业会计准则第14号》及其解释，需判断这些服务是否单独构成履约义务，或与主合同合并核算，避免出现收入确认提前或服务价值漏计的风险。

### 2.2 典型收入确认时点对比

会计实务中，煤层气销售收入确认主要存在三种典型模式：其一为交货时点确认，以气体实际通过交付点、进入客户管网或储罐为标志，适用于交付边界清晰的交易场景；其二为客户确认后确认，以客户签收单据或结算凭证为依据，侧重体现客户对商品的验收认可，常用于长距离输送或第三方协作模式；其三为周期计量确认，按合同约定的日、周、月计量周期核算供气量并结算收入，该模式对计量数据的准确性与及时性要求极高，尽管方式各异，三种模式均以“客户实际获得控制权”为核心判断准则，确保收入确认符合准则要求。

### 2.3 不同执行场景下的时点分歧分析

业务场景差异显著影响收入确认时点的选择，以管道输送与罐车交付为例：前者因气体传输的连续性与隐蔽性，

需依赖流量计数据与协议条款确定交付节点；后者则通过点对点实物交接，控制权转移直观明确，确认时点更易判定，在跨期业务中，若合同约定以供气完成作为交付标准，则应在供气结束日确认收入；若以结算单为依据，则需等待结算流程完成，此外，“委托代销”模式下企业需待代销方完成销售后方可确认收入，而“客户自提”模式以客户提货时刻作为控制权转移节点，可即时确认收入，这些案例表明，收入确认需紧密结合合同条款、业务实质与准则要求，灵活判断，方能实现财务数据的真实可靠与合规性。

## 3 会计实务中存在的问题与风险隐患

煤层气销售合同因形式多样、交付环节复杂，致使收入确认实务操作易现偏差，会计核算若与业务运作脱节，将严重威胁企业财务报告真实性、准确性与合规性。以下从常见操作问题、内控管理缺陷及外部监管挑战三方面展开分析。

### 3.1 收入确认前置或后置的常见问题

收入确认时点误判是煤层气企业财务处理的突出问题，主要体现为提前确认与滞后确认两种情形，提前确认常发生于合同未完全履行时，财务部门基于预估供气量或结算计划提前入账，导致当期收入虚增、利润失真，尤其在业绩考核关键节点更易被滥用，这种数据失真不仅损害财务信息质量，还可能触碰财务舞弊红线，误导投资者决策并引发法律纠纷，滞后确认多因计量延迟或审核流程不畅，即便供气完成，若客户未签收单据或凭证未及时归档，财务便延迟确认收入，造成当期业绩低估，影响企业经营成果如实反映，两种偏差均违背会计准则“控制权转移”确认原则，严重时需进行跨期调整与财务报表重述。

### 3.2 相关内部控制制度薄弱

缺乏健全内控体系是收入确认失准的重要诱因，部分企业合同条款设计未融合会计规范，交付标准、结算规则与验收流程表述模糊，致使财务人员难以客观判断履约完成状态，业务与财务部门协同不足，交付信息传递滞后、计量数据未经严格核验即作为入账依据。收入确认审批流程存在形式化弊端，审核依赖口头沟通、凭证缺失，加剧确认时点判断的随意性，内控机制若无法明确权责划分、留存业务痕迹、保障信息畅通，极易导致收入确认失真，甚至成为管理层操纵利润的工具，埋下审计风险与合规隐患。

### 3.3 审计风险与监管关注点

在外部审计监督与监管政策趋严的背景下，煤层气企业收入确认的合规性成为审查焦点，近年来能源行业审计案例显示，收入确认标准执行的不连贯性问题突出：企业针对同一客户、同类合同，在不同会计期间及项目中采用差异显著的确认方式，且难以提供合理说明，这种操作乱象直接引发审计机构对企业收入数据真实性与可持续性的深度质疑，审计实践中，注册会计师往往围绕销售合同核心条款、控制权转移有效凭证、供气业务流与财务入账

时间轴进行交叉核验,一旦发现收入确认与合同履约脱节、凭证链缺失或确认时点显著异常,将直接出具保留意见甚至否定意见,对企业信用资质及融资渠道造成重大冲击,与此同时,监管部门持续强化对能源企业的信息披露要求,明确规定需详细披露收入确认会计政策、关键判断依据及重大合同履约进展,企业若无法清晰界定确认标准、提供充分解释,极易触发信息披露瑕疵的行政处罚,甚至可能触及信披违规红线,在当前监管高压态势下,煤层气企业若不及时规范收入确认流程、构建完备的合规管理体系,将难以通过日益严苛的审计监管考验。

#### 4 优化煤层气销售收入确认时点的策略建议

为了提升煤层气销售收入确认的精准度与合规性,需从制度构建、技术赋能及组织协同等维度切入,打造科学高效的收入确认体系,以下从合同条款优化、管理工具创新及跨部门协作三方面提出具体实施路径。

##### 4.1 明晰销售合同条款

收入确认的核心依据源自合同履约条款,其明晰程度直接决定控制权转移判断的准确性及时点确认的规范性,在合同签署环节,需引入法务与财务联合审核机制,将“控制权转移”标准条款嵌入合同文本,明确约定客户取得资源调配权的具体时点、转售或消费权利的生效条件,以及风险与报酬转移的分界点,避免使用“验收合格”“收到单据”等模糊表述,针对管道输送等复杂交付场景,应在合同中细化交付节点定义,如约定“气体通过计量点阀门即完成交付”或“客户签署接收确认单后视为控制权转移”,同时明确结算周期(如按月计量)、数据来源(如第三方认证流量计)及异常数据处理规则,确保每笔交易具备可追溯的确认依据,从源头夯实收入确认的合规基础。

##### 4.2 建立动态收入确认模型

伴随煤层气企业数字化转型加速,依托技术工具构建动态收入确认模型已具备现实可行性,企业可通过部署大数据分析平台,实时抓取管道流量数据、终端用户用气数据及智能计量系统反馈信息,对煤层气从输送到接收的全流程进行动态监控,精准识别控制权转移的关键节点,同时,引入智能化计量设备并与财务系统深度集成,自动生成供气记录与结算凭证,减少人工干预,提升收入确认的客观性与时效性,针对差异化合同类型,企业可开发收入确认规则引擎,预设触发条件与逻辑算法,系统自动模拟每笔交易的收入确认路径并形成审计追踪记录,为管理层决策提供数据支撑,这种智能化模型不仅能优化确认流程,

还能实现收入结构与确认时点的可视化管理。

##### 4.3 强化财务与业务的协同机制

收入确认的精准落地依赖业务端与财务端的深度协同,企业需在组织架构层面搭建跨部门收入确认预审流程,明确合同履约状态核查、计量数据校验、交付凭证归集等核心环节的权责分工,保障确认过程信息完整、流转有序,财务部门应与合同执行部门建立常态化信息互通机制,实时跟踪合同履行进度、客户验收反馈及交付异常情况,确保收入确认时点与业务实际进展同步匹配,同时,定期开展面向业务团队的会计准则专项培训,重点解读《企业会计准则第14号——收入》中控制权转移判定、履约义务识别等核心要点,提升业务人员在合同执行中的财务合规意识,通过制度化协同机制与跨职能能力建设,既能减少因专业认知差异导致的确认偏差,更可推动形成“财务逻辑嵌入业务决策”的管理闭环,显著增强企业运营透明度与风险防控效能。

#### 5 结束语

煤层气销售合同因交易结构多元、履约链条复杂,收入确认时点的准确判定始终是会计实务的难点,精准把握控制权转移节点、清晰界定合同履约义务,是破解这一难题的核心路径,通过细化合同条款设计、构建智能化确认模型、深化业财协同管理,不仅能提升收入确认的规范性与时效性,更可为企业筑牢财务风险防控屏障,在“双碳”目标持续推进与财务监管日益严苛的背景下,能源企业唯有夯实会计基础工作、完善内控治理体系,才能实现合规经营与高质量发展的双重目标,为行业可持续发展提供坚实支撑。

##### [参考文献]

- [1]张勇昌.煤层气开发风险形成机制与评价模型研究[D].徐州:中国矿业大学,2017.
- [2]陆环.基于产品分成合同的中外合作煤层气区块开发项目经济评价模型建立及分析[J].技术与市场,2017,24(9):212-214.
- [3]魏成森.CBM公司CS煤层气开发区块单井效益评价研究[D].西安:西安石油大学,2020.
- [4]魏怡飞.中俄KZ煤层气合作开发项目的合同选择与优化研究[D].北京:中国石油大学(北京),2022.
- [5]金艺.中俄KZ地区煤层气开发项目投资风险研究[D].北京:中国石油大学(北京),2022.

作者简介:胡淼(1989.2—),女,山西省太原市,汉族,本科,会计师,就职于山西中新能源有限公司,从事财务核算、成本管控、决策支持等工作。