

技术提示：AICPA 发布特定行业的 收入确认指南草案

2017年 第7期（总第73期）

IFRS 要闻



IFRS 要闻

2017年7月5日，美国注册会计师协会（AICPA）的财务报告执行委员会发布了针对航空、博彩、医疗和电信行业的收入确认指南草案，这些草案的终稿将会整合到AICPA收入确认指南中。本期技术提示关注电信行业的收入确认指南。AICPA认为对于行业会计处理的预期影响为中等。

为了确定是否各项费用在FASB的会计准则汇编议题606的范围内核算，电信运营商将评估是否该合同是与客户有关的。如果电信运营商得出结论认为安排不是与客户签订的合同，那么各项费用不应当采用ASC606核算，应当适用US GAAP的其他准则。如果没有其他准则可以适用，可以类推采用ASC606的收入确认模式。

政府支持基金

政府支持基金是联邦政府或者州政府支付给电信企业的，用于为其所辖区提供网络接入、语音或者数据服务的资金，例如，普及服务基金或者连接美国基金项目的资金。这类收入还包括，因为向符合条件的个人提供了打折的电信业务而从政府机关收到的特定补偿。

会计处理的考虑

一些政府的项目很明确与提供给特定的客户相关，例如帮助低收入消费者购买打折的电信服务的津贴补助，电信运营商必须得出政府部门符合客户的定义并且与政府部门之间的协议符合合同定义的结论，或者政府部门是代表特定的客户向电信运营商进行支付。电信运营商必须确保获得交易补贴所必需的程序得到遵守，如果这些条件都满足的情况，那么协议的交易

价格应当包括从客户收取的金额以及通过协议获得的补贴金额。

一些项目是否直接与最终客户相关并不明确，例如普及服务基金等。不符合与客户合同的定义，因此不在FASB ASC606的范围内。

与客户有关的各项费用

这类费用包括根据企业与客户之间的协议或者监管部门的规定向客户收取的提供电信服务必须的建设成本。客户支付的资金，但并没有收到建设设施的所有权或者利益。

会计处理的考虑

电信运营商需要判断对方是否满足客户的定义，与交易对手之间的协议安排是否符合合同的定义，交易对方通常是最终用户，其中可能包括政府主体。电信运营商提供的服务是日常活动，这些安排一般都满足与客户签订合同的定义。

网络和建设相关费用

这类费用包括企业与房地产开发商协议商定的网络建设费。通常，电信提供商从协议中的房地产开发商收到现金，用于支付在房地产工地或附近建造网络设备的费用。这一类别还包括因为道路建设和扩建搬迁网络设施而应当向政府或其他方收取的费用。

会计处理的考虑

电信提供商需要判断与交易对方的协议符合ASC606中的合同定义，还应当考虑是否与协议相关的活动是主体日常活动。如果房地产开发商符合客户的定义，协议也符合合同的定义，适用ASC606。

如果电信运营商认为有关设施的搬迁活动不是电信运营商的日常活动，那么不能认为是ASC606范围内与客户签订的合同。

其他电信费用

这类费用包括向公用事业公司或者其他电信运营商收取的因其使用公司的电线杆和电线的费用，向客户收取的用于数据路由、交换交易的特定光缆长期资产使用权（例如光缆使用权互换协议）的费用。

会计处理的考虑

电信运营商需要确定这些安排是否是或者包括议题840中规定的租赁。如果安排中存在租赁，那么需要评估合同来确定是否存在不是租赁，而是属于ASC606范围的成分。

如果电信运营商签订了互换协议，那么需要分析是否存在货币对价，同行业的主体之间为了促进销售进行的非货币性资产交换，被排除在ASC606以外，适用ASC845非货币性交换准则。

附属的费用

这类收入包括打印电话号码本和相关的广告费，以及代表其他电信运营商向客户收取的服务费。这类收入还包括与电话号码数据库销售有关的收费、向用户收取预下载申请应用的费用、提供通话数据信息或访问授权机构收取的费用等。

会计处理的考虑

协议符合与客户签订合同的定义。电信运营商还应当评估是否作为持续经营的重要或核心业务的一部分。

联系我们

总部

北京市朝阳区建国门外大街22号
赛特大厦1层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5858
传真 +86 10 8566 5120

北京

北京市朝阳区建国门外大街22号
赛特广场5层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120

长春

吉林省长春市南关区南湖大路
鸿城国际B座10楼1005室
邮编 130042
电话 +86 431 8869 3555
传真 +86 431 8920 3788

成都

四川省成都市
青羊工业集中发展区(东区)
敬业路229号H区7幢502号
邮编 610091
电话 +86 28 6150 1466
传真 +86 28 6150 1468

大连

辽宁省大连市中山区鲁迅路35号
盛世大厦1408室
邮编 116001
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270

福州

福建省福州市台江区
祥坂路口阳光城时代广场22层
邮编 350002
电话 +86 591 8727 2662
传真 +86 591 8727 0678

广州

广东省广州市天河区
珠江新城珠江东路32号利通广场10层
邮编 510623
电话 +86 20 3896 3388
传真 +86 20 3896 3399

哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区
经纬五道街16号7层(右侧)
邮编 150018
电话 +86 451 8420 8418
传真 +86 451 8420 8498

海口

海南省海口市国贸大道
新达商务大厦803室
邮编 570125
电话 +86 898 6855 6208
传真 +86 898 6854 2303

香港

香港湾仔轩尼诗道28号12层
电话 +852 3987 1200
传真 +852 2895 6500

昆明

云南省昆明市五华区祥云街59号
国资银佳大厦15层(南侧)
邮编 650021
电话 +86 871 6838 3636
传真 +86 871 6837 6929

洛阳

洛阳市洛龙区长兴街与展览路交叉口
泉舜豪生国际商务中心22层
邮编 471000
电话 +86 379 6516 6661
传真 +86 379 6516 6661

南京

江苏省南京市建邺区江东中路215号
凤凰文化广场B座11层
邮编 210019
电话 +86 25 8776 8699
传真 +86 25 8776 8601

南宁

广西壮族自治区南宁市金湖路59号
地王国际商会中心32层3227-3228室
邮编 530028
电话 +86 771 5593 105
传真 +86 771 5566 820

宁波

浙江省宁波市星海南路100号
华商大厦7层
邮编 315041
电话 +86 574 8709 2029
传真 +86 574 8768 6747

青岛

山东省青岛市市南区福州南路16号
中港大厦11楼
邮编 266073
电话 +86 532 5861 5858
传真 +86 532 5861 5861

上海

上海市西藏中路268号来福士广场45层
邮编 200001
电话 +86 21 2322 0200
传真 +86 21 6340 3644

深圳

广东省深圳市福田区金田南路
大中华国际交易广场写字楼14层(中区)
邮编 518048
电话 +86 755 3699 0066
传真 +86 755 3299 5566

苏州

江苏省苏州工业园区
圆融时代广场24栋B区303室
邮编 215000
电话 +86 512 6272 2088
传真 +86 512 6272 2098

太原

山西省太原市平阳路1号
金茂国际数码中心B座22层
邮编 030012
电话 +86 351 872 0920
传真 +86 351 872 0920

温州

浙江省温州市市府路525号
恒玖大厦1504室
邮编 325000
电话 +86 577 8898 6388
传真 +86 577 8898 3100

武汉

湖北省武汉市武昌区中北路58号
汉街总部国际E座29层
邮编 430071
电话 +86 27 8781 9677
传真 +86 27 8781 2377

厦门

厦门市湖里区环岛干道
万科云玺2号楼B区领域7-9层
邮编 361009
电话 +86 592 2218 833
传真 +86 592 2217 555

西安

陕西省西安市碑林区含光路79号
广丰国际1110室
邮编 710068
电话 +86 29 8765 0392
传真 +86 29 8832 6720



如需了解更多, 敬请访问
www.granthornton.cn