

IFRS 要闻

2017年 第10期（总第76期）

技术提示：新收入确认准则对上市公司财务报告的影响

IASB 发布的收入确认准则 IFRS 15 将于 2018 年 1 月 1 日开始实施，FASB 也发布了趋同的收入确认准则 ASC 606，公众公司于 2017 年 12 月 15 日开始的报告期间开始实施。部分公司已经提前采用，未提前采用的公司也在财务报告中分析了实施该准则的预期影响。

本期技术提示列举不同行业的上市公司自行披露的实施新收入确认准则的影响分析。

1. 房地产开发业：碧桂园

碧桂园（HK2007）在香港上市，于 2017 年 1 月 1 日提早采纳了新的收入确认准则，改变了房地产开发活动的收入确认方法，以往年度在交付所有权的时点确认收入，现在改为按投入法计量的履约进度确认收入。将预计可收回的为获得合同而直接产生的印花税和销售佣金作为合同资产资本化。

2. 零售行业：沃尔玛

沃尔玛（Walmart）预计新准则带来的最重要的收入确认时点变化是与公司所发行的礼品卡未兑换部分相关的收入。与未兑换礼品卡相关的收入“将在礼品卡的预计兑换期内加以确认，而不是等到兑换的可能性变得非常小或礼品卡到期之后”。



IFRS 要闻

3. 软件行业：微软公司

微软公司（Microsoft）从 2017 年 7 月 1 日起提前采用了新的收入确认准则，新准则带来的最大影响是软件许可收入。对于 Windows 10 的软件许可收入，将在时点确认收入，而不是在一段时间内确认收入，微软公司主要在收费和交付时点确认收入，而不是在相关设备的使用寿命期内确认收入。

4. 航空航天与国防行业：波音公司

波音公司（Boeing）大部分国防、航天和安全合同将按已发生成本计量法来确定相关收入。而根据现行 US GAAP，公司要在实际交付或取得阶段性成果的情况下才能确认相关收入。某些合同的收入将会加速确认。

5. 电信行业：Sprint 公司

新收入准则对电信行业最大的影响在于捆绑销售时可以调整收入分配。Sprint 公司和 Verizon 公司报告说，根据收入确认新准则，公司将根据每个履约义务的独立销售价格来分配交易价格，与现行 GAAP 相比，其固定期限无线服务计划下的收入将更多地分配到设备上且更早确认收入。

6. 石油和天然气行业：埃克森美孚

新收入准则对石油和天然气行业最大的影响在于需要从收入中剔除代表第三方收取的销售相关税金。

7. 制造业：通用电气

通用电气（GE）预计收入确认时点以及收入与成本之间的分类将发生重大变化。



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

杭州

浙江省杭州市江干区城星路 111 号
钱江国际时代广场 2 幢 3308 室
邮编 310016
电话 +86 571 8196 9519
传真 +86 571 8196 9594

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 2207 号
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