

IFRS 要闻

2017年 第11期（总第77期）

技术提示：CFA 协会关于新收入准则变化的影响分析

2017年10月，CFA协会发布了一篇题为《收入确认的变化》的论文，从投资者角度分析了由于即将采用新收入确认准则而产生的主要变化的影响。

第一部分，公司提前采用新收入确认准则的情况

- **微软**于2017年7月1日起采用新收入准则，最重要的影响是 windows10 的收入在销售时点确认，而不是在硬件电脑寿命期间确认。
- **Alphabet**在2017年1月采用新准则并且仅产生很少的变化，最重要的影响是判断在应用程序销售和用户通过 Google play 商店购买应用程序的过程中是委托人还是代理人。
- **雷神**是美国航空航天和国防企业，在2017年1月1日采用新收入准则，细微影响主要是商业软件协议的佣金的资本化并分期摊销。
- **通用动力**是美国的航空航天和国防承包商，于2017年1月1日首次采用新收入确认准则，最重要的影响是影响收入确认的时点。
- **福特公司**是美国汽车制造商，在2017年1月1日采用新收入确认准则，最重要的影响是收入的不确定性或会影响报告期收入，如保证售后回购金额的汽车销售的一部分收入会提前确认。



IFRS 要闻

- **欧洲能源 A/S** 在 2016 年开始采用 IFRS 15，其 2015 年收入增加 1540 万欧元，其直接成本增加 1960 万欧元。
- **瑞士化工公司先正达** 于 2017 年 1 月 1 日采用 IFRS 15，并采用修订的追溯调整法，并无前期报表重述。

第二部分，识别合同和不确定收入的关键判断及其影响

• 合同合并

公司管理层需要适当判断确定顾客合同边界（例如，是否通过分拆、终止和产生新合同来合并或修改合同），这也将影响到报告收入的金额和时间。

英国发动机制造商劳斯莱斯公司将于 2018 年 1 月 1 日采用 IFRS15，劳斯莱斯指出，根据 IFRS 15，合同只有在与相同的交易对手或相关交易对手签订的情况下才能合并，虽然其同时签订（a）与制造商之间的已安装的原始设备合同（b）与飞机运营商之间的为原始设备提供长期服务的合同，但是它将不再可能将同时签订的合同合并。

• 合同修改

合同修改必须首先得到批准并合法强制执行才能产生会计影响，由于修改商品价格、数量和不同的性质或服务导致的经批注的合同修改可能会导致：①在现有合同之外产生单独合同（未来适用法）②终止现有合同并创建新合同（未来适用法）③修改现有合同并修改条款（累计追加调整）。

现行准则中仅包括有限的合同修改指引，导致公司会计实践的多样性。因此，修订后的新准则会导致修改合同的会计处理更具有一致性。对于那些涉及合同修改的公司来说，这些影响可能是重大的。

• 影响合同有效期限的条款

合同期限可能会影响到在列报合同资产和合同负债的期间，公司披露与基础合同和类别有关的信息的程度。合同期限可能影响取得或履行合同的资本化成本予以摊销的期间。终止合同权可能缩短确认收入、资产负债表列报和披露的合同期限。

• 可变对价

来自可变客户对价的不确定收入在多个行业和业务都有发生，包括各种制造商，零售商，电子零售商和其他电子商务公司，资产管理公司和知识产权密集的产业。修订后的方法要求在确定交易价格时考虑可变对价，这可能比现行准则提前确认收入，特别是确认不确定部分的收入将不那么谨慎。估计可变对价需要预测未来的事件，这可能增加收入错误报告的风险。

• 有退货权的销售变化及影响

根据 IFRS 15，销售方需要进行的关键判断是控制权是否转移给经销商，预期的变化影响如下：①减少会计方法的多样性并可能提高可比性；②对于当前仅在分销商将商品销售给最终客户时确认收入的公司来说加快收入的确认；③将会增加了首日收入；④一些公司的错误报告收入的风险可能增加；⑤投资者需要监督盈余质量。

• 客户未行使的权利的变化及影响

礼品卡的销售和礼品卡残值的额外收入确认是许多企业普遍存在的问题。例如亚马逊，家得宝，诺思通，星巴克和沃尔玛。根据 IFRS 15，礼品卡残值部分作为可变对价的一部分可以更早地被估计，预期的变化影响如下：①减少实务的多样性；②对于目前仅在礼品卡已经过期或者赎回的可能性很小时确认收入的公司，将加速残值收入的确认；③将增加首日收入；④估计误差增加的潜在风险。



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