



IFRS 要闻

2018年 第12期（总第90期）

技术提示：FASB 发布特许经营收入确认的教育示例以及改进合并的会计处理

本期技术提示将美国会计准则委员会（FASB）近期发布的重要信息进行整理，供执行 IFRS 时借鉴参考。



IFRS 要闻

特许经营收入确认的教育示例

2018年11月5日，FASB发布了特许经营者实施新收入确认准则的教育示例，针对特许经营商在新的特许经营地点开业时，如何判断识别履约义务确认初始特许经营费提供了教育材料。

在采用新收入准则之前，根据ASC 952，特许经营权的初始费通常在特许经营地点开业时被确认，从来不必评估开业前的服务是否是一项单独的履约义务。但是，根据新收入准则，需要评估是否开业前活动包括任何可明确区分的商品或服务。

示例具体分析了基于销售的特许权使用费收入确认；识别履约义务，特许人如何确定部分或全部开业前服务是明确可区分的；如何确定培训的单独销售价格；以及如果开业前服务的单独售价超过初始特许经营费收入确认等问题。

FASB指出在实施收入确认准则时的以下关键点：（a）ASC 606不包括合同安排中有多少履约义务数量的假设。（b）在评估准则时，主体应考虑具体合约的事实和情况而不是过度概括通用的标准。开业前服务是否可明确区分将取决于特许人做什么。特许人应当理解其正在履行的服务的性质以及是否一些，没有或所有这些服务是可明确区分的，以便得出适当的会计结论。

改进 VIE 合并的会计处理

2018年10月31日，FASB发布了会计准则更新（ASU），改进VIE合并的会计处理，降低了与可变利益实体（VIE）合并相关的财务报告的成本和复杂性。本次主要修改体现在两个方面。

• 私营公司会计政策选择

根据修订，如果母公司和该法律主体都不是公众公司，那么该私营公司可以进行会计政策选择，不将VIE指引应用于同一控制下的法人主体（包括同一控制的租赁安排）。此会计政策选择必须由私营公司应用于所有符合该可选会计政策的同一控制的当前和未来法律主体。私营公司将被要求继续应用其他合并指引，特别是表决权模型的指引。此外，要求选择替代方案的私营公司提供有关其与同一控制的法律主体的参与程度和风险的详细披露。

• 决策费是否是可变利益

修订了确定决策费是否为可变利益的指引。修订要求各主体按比例考虑通过同一控制下的关联方持有的间接利益，而不是相当于整体直接利益（如GAAP目前要求）。因此，这些修订可能会导致更多的决策者没有通过他们的决策安排获得可变利益，没有合并VIE。

对于私营公司以外的主体，本ASU的修订在2019年12月15日之后的财政年度以及这些财政年度的中期期间生效。对于私营公司，在2020年12月15日之后开始的财政年度以及从2021年12月15日之后开始的财政年度的中期期间有效。允许提前采用。

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 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

山西省太原市山西综改示范区
太原学府园南中环街 426 号
山西国际金融中心
2 栋 B 座 16 层 1605-1608 室
邮编 030012
电话 +86 351 795 5588
传真 +86 351 795 5120

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 8333
传真 +86 592 2217 5555

西安

陕西省西安市高新区锦业一路 6 号
陕西永利国际金融中心 5 层
邮编 710000
电话 +86 29 6563 5588
传真 +86 29 6563 5120