

IFRS 要闻

2019年 第1期（总第91期）

技术提示：IASB 就亏损性合同的修订建议征求意见

2018年12月，国际会计准则理事会（IASB）发布征求意见稿（ED/2018/2）《亏损性合同——履行合同的成本（对IAS 37的修订建议）》，明确了公司在评估合同是否属于亏损性合同时，履行合同的成本应包括与合同直接相关的成本，而不仅仅是合同的增量成本。征求意见稿截止到2019年4月15日。



IFRS 要闻

修订的原因

随着《IFRS 15——与客户合同的收入》的实施，《IAS 11——建造合同》已经被取消，IFRS 15 并没有包括亏损性合同的确认、识别和计量的要求，而是指导公司适用 IAS 37 中的亏损性合同的要求。但是，IAS 37 没有具体说明在确定履行合同的成本中包括哪些成本，可能导致签订某些类型合同的主体的财务报表出现重大差异。

建议的修订

明确“履行合同的成本”包括“与合同直接相关的”成本，而不仅仅是合同的增量成本。与合同直接相关的成本包括：

- 直接劳动，例如制造和交付商品员工以及直接向第三方提供服务的员工的工资和薪酬。
- 直接材料，例如用于履行合同的物料。
- 分配的与合同活动直接相关的费用，例如合同保险和监管的成本；保险；用于履行合同的工具、设备和使用权资产的折旧。
- 根据合约明确向对方收取的费用。
- 其他仅因主体签订合同而产生的费用，例如向分包商的付款。

行政管理费用与合同无直接关系，除非是根据合同明确向对方收取的费用。

主体应当对首次采用有关修订的年度报告期间的期初已存在的合同应用建议修订。无需重述比较信息，主体应当在首次采用日确认应用该修订的累计影响，作为期初留存收益的调整。

可能受影响的合同

建议的修订适用于所有类型的合同，因此，澄清 IAS 37 并不要求增量成本法有助于避免建造合同的亏损性合同会计实务中的重大变化，但是也可能影响其他类型合同是否是亏损性合同的评估。现行实务中采用增量成本法确认亏损性合同的公司可能比现在更早确认亏损合同的成本。

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