

# 国际财务报告准则第15号—与客户之间的合同产生的收入

2014年 第6期（总第37期）

## IFRS要闻



# IFRS 要闻

## 国际财务报告准则第 15 号 — 与客户之间的合同产生的收入

### 关于收入会计处理的新全球准则

国际会计准则理事会（IASB）公布了《国际财务报告准则第 15 号 — 与客户之间的合同产生的收入》（IFRS 15），该准则的制定是国际会计准则理事会（IASB）和美国财务会计准则委员会（FASB）之间主要共同合作的项目。国际财务报告准则（IFRS）和美国一般公认会计原则（US GAAP）以前的要求并不一致，经常会导致对经济上相似的交易进行不同的会计处理。为了解决此问题，这两个委员会开发了按照国际财务报告准则和美国一般公认会计原则对收入确认提出了新的、全面覆盖的要求。

### IFRS 15:

- 替代 IAS 18 收入、IAS 11 建造合同与某些与收入相关的解释
- 建立新型的基于控制的收入确认模型
- 改变在一段时间内还是在某个时点上确认收入的确定基础
- 提供关于特定专题的新的更加详细的指南。
- 扩大、提高关于收入的披露

### 范围

IFRS 15 适用于给客户提供商品或服务的合同，包括建造合同和知识产权的授权。该准则不适用于其他国际财务报告准则范围内的某些合同，例如租赁合同、保险合同、融资安排、金融工具、产品保证外的其他担保以及为便于销售给第三方客户的同一行业内主体之间的非货币性交换。

### 影响

对于客户安排由相对直接的提供单一的产品或服务合同构成的主体，确认收入的时间和金额可能不会发生变化。其他主体会因其与客户的

合同安排的确切性质和复杂性而所受影响更加广泛。所有主体都应该准备认真重新评估其收入确认政策，考虑是否需要修订，仔细看看已扩大的新披露要求。

尤其是，IFRS 15 包括有关以下方面重要的新指南：

- 涉及提供两种以上商品或服务的合同 — 在多要素安排中对各自履行偿付债务的义务进行单独会计处理的时间，分配交易价格的方法以及合并合同的时间。
- 时间安排 — 是否在一段时间内还是在某个时点上确认收入
- 可变定价和信用风险 — 解决如何处理可变或或有定价（如，基于履行情况）安排和引进对收入的总体限制
- 时间价值 — 调整融资成分合同价格的时间

特定问题，包括：

- 非现金对价和资产交换
- 合同成本
- 退货权和其他客户选择权
- 供应商重新购买选择权
- 质量保证
- 主销售商与代理
- 特许权
- 结余
- 不可退还预付费
- 委托代销和开单留置安排

### 生效日期和过渡

IFRS 15 对从 2017 年 1 月 1 日开始以后的报告期生效。允许提前适用。为了在实际中便于应用，过渡是可追溯的。

### 关于 IFRS 要闻

致同追求卓越的传统，为客户提供专业一流的服务是我们一贯的宗旨。本 IFRS 要闻旨在让您及时了解国际财务报告准则的最新进展。如有任何问题请联系致同专业技术部 [ps\\_bj@cn.gt.com](mailto:ps_bj@cn.gt.com)

# 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号房  
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  
邮编 116001  
电话 +86 411 8273 9275/76  
传真 +86 411 8273 9270

## 福州

福建省福州市五四路89号  
置地广场8层  
邮编 351000  
电话 +86 591 8727 0669  
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楼  
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楼右侧  
邮编 150018  
电话 +86 451 8465 8458  
传真 +86 451 8465 8458

## 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

## 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  
邮编 530028  
电话 +86 771 5535 891  
传真 +86 771 5535 500

## 青岛

山东省青岛市  
南区山东路10号丙6层  
邮编 266071  
电话 +86 532 8079 0878  
传真 +86 532 8079 0969

## 上海

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

## 深圳

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、304室  
邮编 215000  
电话 +86 512 62967709  
传真 +86 512 62967704

## 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

## 武汉

湖北省武汉市  
武昌区中南路1号  
国际金融贸易大厦12层  
邮编 430070  
电话 +86 27 8781 6377  
传真 +86 27 8781 2377

## 西安

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

## 厦门

福建省厦门市  
珍珠湾软件园  
创新大厦A区12-15层  
邮编 361005  
电话 +86 592 2218 833  
传真 +86 592 2217 555

## 香港

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



如需了解更多，敬请访问  
[www.grantthornton.cn](http://www.grantthornton.cn)