



# 技术企业

《国际财务报告准则第15号 —— 客户合同收入》  
( IFRS 15 ) —— 您准备好了吗？

2017年5月

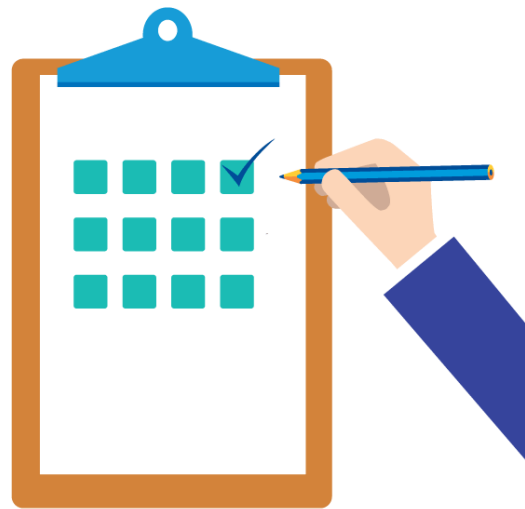
[kpmg.com/ifrs](http://kpmg.com/ifrs)



# 您准备好了吗？

IFRS 15 将改变很多技术企业核算合同的方式。

为了帮助企业推进实施项目向终点线冲刺，我们整理出一份重要事项清单，列示技术企业需要关注的重点。

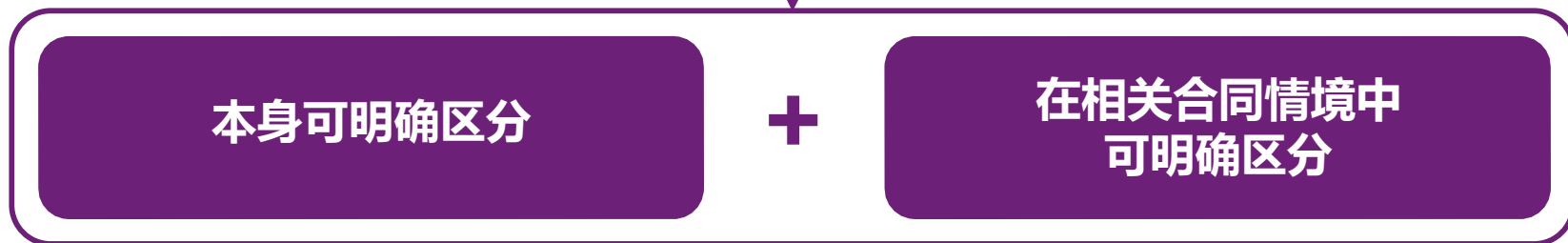


**就以下各个事项，记录企业的  
分析过程及得出的结论将十分  
必要**



# 履约义务

合同中是否有任何已承诺的商品或服务能够通过新准则提出的“可明确区分”测试，从而构成单独的履约义务？

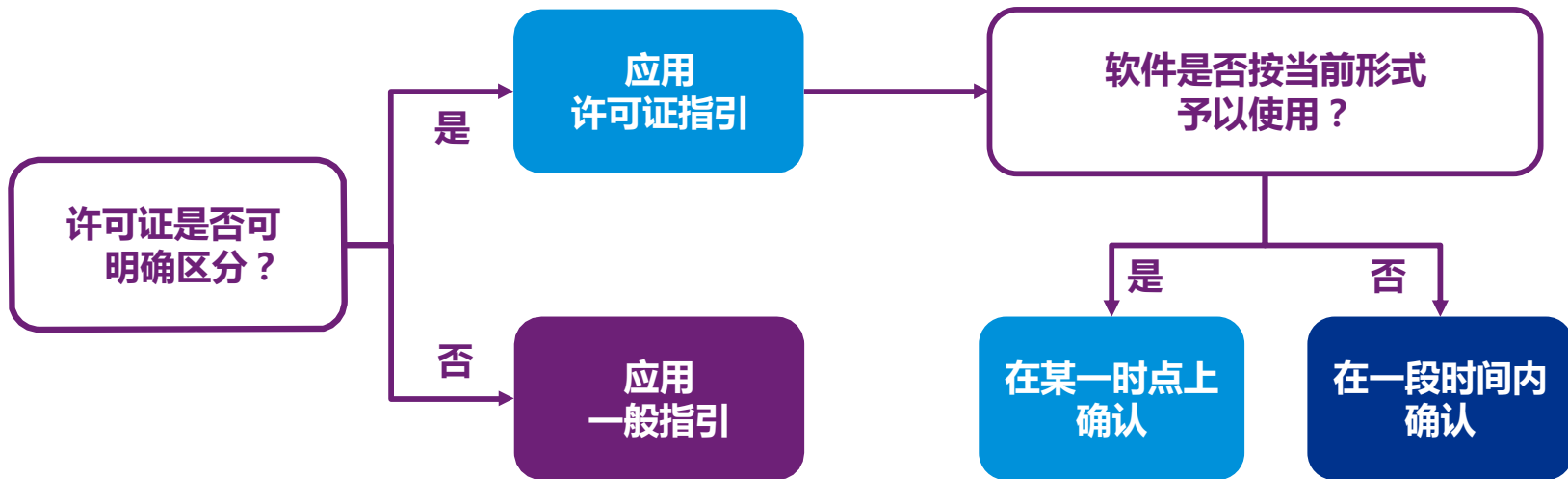


考虑.....

许可证 | 定制化服务 | 安装 | 云服务 | 客户支持 | 更新

# 知识产权许可证

企业将如何及何时确认许可证收入？



考虑.....

软件：是否完整，或是否需要持续更新？

# 许可证的特许使用费安排

企业的特许使用费安排是否满足特许使用费例外规定的条件？



考虑.....

分级特许使用费 | 具有最低保证额的特许使用费



© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

# 可变对价与客户选择权

企业是否已确定合同安排中是否包含可变对价或客户选择权？

## 可变对价

将对预计未来购买的估计包括在  
交易价格之中

## 客户选择权

将行使选择权的对价排除在  
交易价格之外

考虑.....

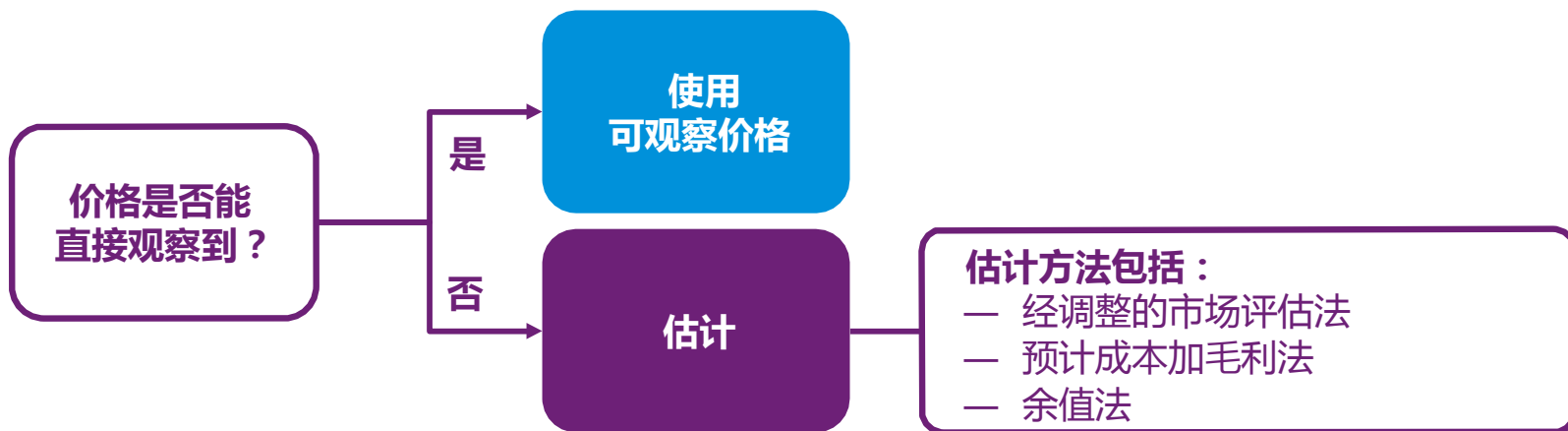
加工费用 | 交易费用 | 价格折让 | 折扣 | 退款



© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

# 分摊交易价格

企业将如何确定履约义务的单独售价，并分摊交易价格？



考虑.....

许可证的售价 | 折扣及可变对价的分摊



# 收入确认时点

企业是否将变更收入确认时点？

企业应当……

在客户取得控制时  
确认收入

或

满足特定标准时，  
在一段时间内确认收入

考虑……

定制化服务 | 访问密钥 | 主机服务 | 许可证续约 | 客户支持服务



© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

# 计量履约进度

企业是否已确定单一的履约进度计量方法，以计量在一段时间内履行的履约义务？

## 投入法

- 已发生的成本
- 工时

## 产出法

- 已达到的里程碑
- 流逝的时间

考虑.....

定制化软件 | 外包安排 | 防毒软件



# 合同成本

企业针对合同成本会计政策是否满足IFRS 15的要求？

✓ 企业应当……

将下列成本予以资本化……

- 取得合同的增量成本 —— 例如，销售佣金
- 与未来履约相关的成本

✗ 企业不再……

于资产负债表确认在产品  
以保持平稳的毛利率

考虑……

续约佣金 | 定制化服务成本（包括许可证） | 设立成本

# 过渡调整

企业是否已识别出IFRS 15与当前会计政策之间所有存在差异的领域？



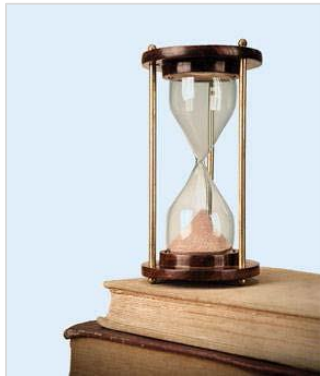
参阅毕马威刊物《收入准则过渡方案》与《会计事项深度剖析》的相关指引



IFRS 15的要求比现行  
准则更详尽，因此  
企业的会计政策  
可能出现  
意想不到的变化

# 披露要求

企业是否已识别出满足披露要求所需的额外信息和流程？



参阅毕马威编制的《年度财务报表指引——〈国际财务报告准则第15号〉的补充资料》



在IFRS 15下，企业需要更详尽地披露合同条款，以及收入确认的方法和时点

# 行动清单

## 企业是否已..... ?



- 确定合同是否包含**多项履约义务**?
- 确定如何核算**知识产权许可证**?
- 评估企业的**特许使用费安排**是否满足特许使用费例外规定的条件?
- 评估企业的合同是否包含**可变对价或客户选择权**?
- 确定履约义务的单独售价，并**分摊交易价格**?

## 企业是否已..... ?



- 评估是否将变更**收入确认时点**?
- 选择**履约进度计量方法**，以计量在一段时间内确认的合同?
- 确定哪些**合同成本**将予以资本化?
- 识别并量化**过渡调整**?
- 识别满足**披露要求**所需的额外信息?

# 自查结果？

10个问题中，您有几个问题回答为“是”？

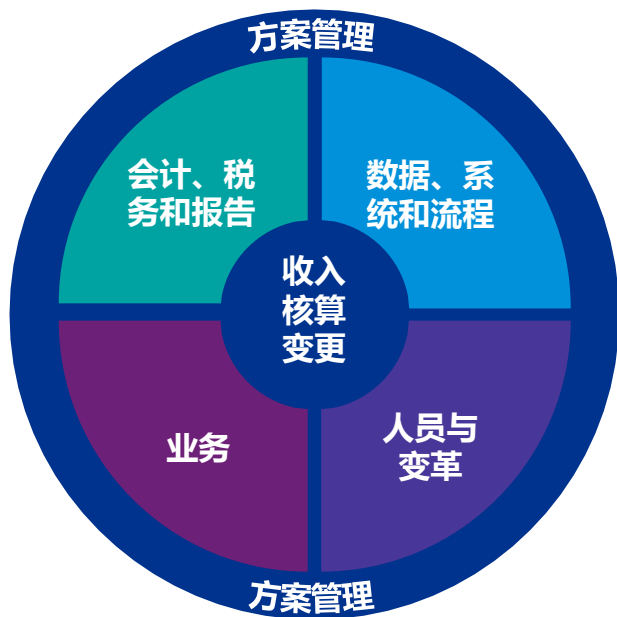
全部10个 —— 您已经准备就绪！

6-9个 —— 您仍处于准备阶段

0-5个 —— 您需要立即行动



# 切记对业务更为广泛的影响



企业是否已.....

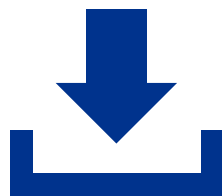
- 更新管理报告，包括关键绩效指标？
- 为并行运行（包括相互之间的调节）制定过渡计划？
- 考虑税务影响？
- 估算对奖金计划的影响？
- 对比同行企业采取的做法？



# 如需了解更多信息.....



**联络**  
您惯常的毕马威  
联系人



**使用毕马威的**  
IFRS 15过渡工具包



**跟踪LinkedIn**  
上的相关讨论



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

© 2017 本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Technology: IFRS 15 Revenue — Are you good to go?”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited所有。

毕马威国际财务报告小组是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）—— 瑞士实体，是由采用毕马威名称的独立成员所组成的网络中的协调机构。毕马威国际不提供审计或任何其他客户服务。有关服务全由毕马威国际的成员所（包括附属特许机构和子公司）按所在地区提供。毕马威国际和各成员所在法律上均属分立和不同的个体，彼此并无母公司、子公司、代理人、合伙人或合营企业的关系，本文所载也不构成这类关系的诠释。毕马威成员所对毕马威国际或任何其他成员所均不具任何实际、明显、隐含或其他形式的强制性或约束性权限；而毕马威国际对其任何成员所也不具有任何上述形式的强制性或约束性权限。

毕马威的名称和标识均属毕马威国际的注册商标或商标。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。