



零售企业



《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

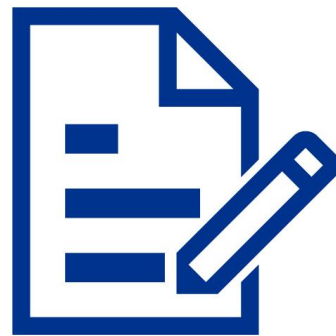
您准备好了吗？

IFRS 15 将改变很多零售及批发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，列示零售及批发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**



可明确区分的商品和服务

合同中承诺的多项商品和服务，能否通过新准则提出的“可明确区分”测试，从而构成单独的履约义务？

一项商品或服务可明确区分的前提是……

本身可明确区分

+

在相关合同情境中可明确区分

考虑……

客户选择权 | 质保 | 运输及处理 | 安装

客户选择权

企业是否由于销售交易中存在**重大权利**而需要递延收入确认？

重大权利是取得额外商品或服务的选择权……

该权利在订立原合同时获取

+

取得额外商品或服务的价格
低于单独售价

考虑……

忠诚度（积分奖励）计划 | 优惠券与消费券 | 免费礼品卡 | 未来购买商品或服务的折扣

质保

合同中是否包含需要作为单独**履约义务**核算的质保服务？

质保服务构成履约义务的前提是其.....

可以单独出售

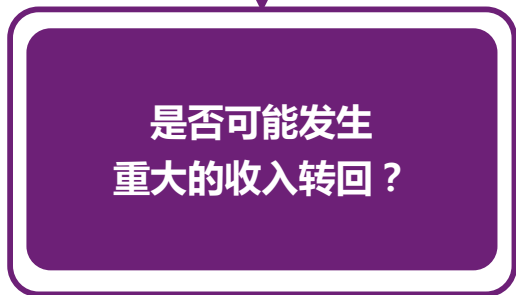
或

提供超出保证相关商品
符合约定要求的服务

不符合上述任一条件的质保服务，应按照 IAS 37 来核算

可变对价

如果合同价格包含可变对价，企业是否已选定**估计方法**，并对可变对价的估计应用**限制性规定**？



考虑……

退货权 | 返利 | 折扣 | 价格折让 | 激励措施

附带退货权的销售

企业当前针对附带退货权的销售的会计政策是否满足IFRS 15的要求？

当企业发生附带退货权的销售时，应确认……

扣除预计退货后的
收入金额

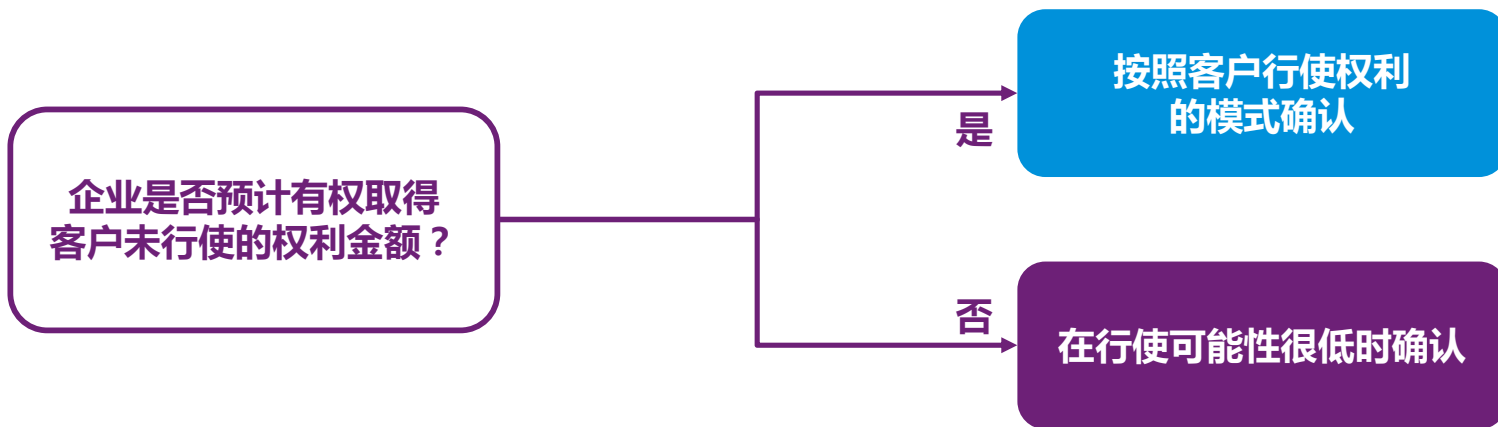
反映预计退货的负债

反映预计被退回货物的
账面金额减去
收回成本后的资产

预计退货应按照可变对价指引进行估计

客户未行使的权利

企业当前针对客户未行使的权利的会计政策是否符合 IFRS 15 的要求？



考虑……

不可返还的礼品卡和消费券

重大融资成分

合同中的递延付款条款是否会导致重大融资成分？



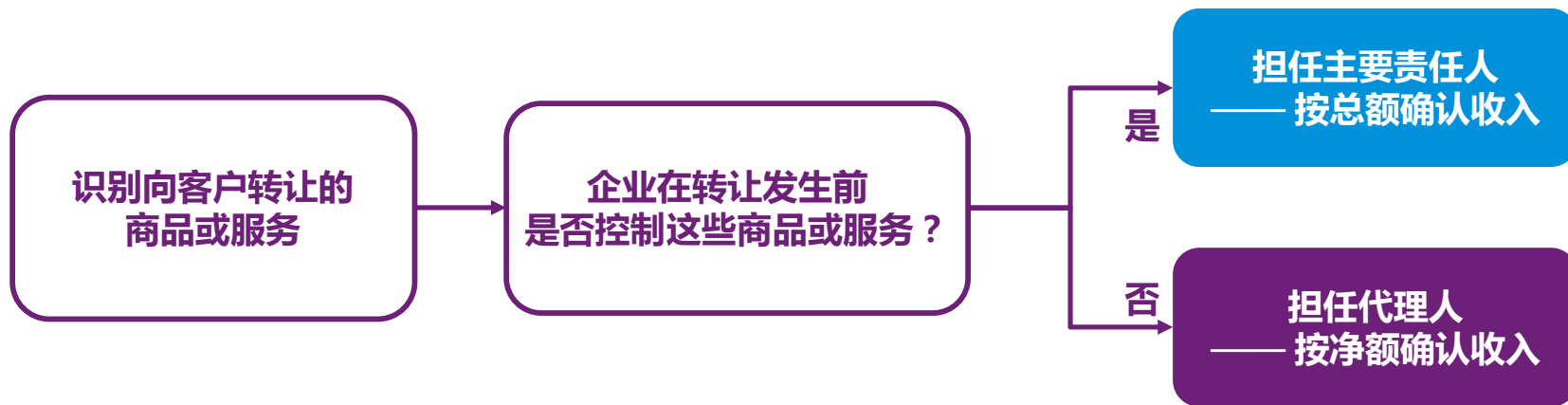
便于实务操作的方法 —— 若销售和付款相隔 < 1 年，则无需确认



“零利率融资”
安排可能包含
重大融资成分

主要责任人与代理人

企业是否已重新评估，其在IFRS 15下担任的是主要责任人还是代理人？



电子商务交易领域的主要责任人和代理人问题可能较为复杂

向客户支付的款项

企业已确定是否应从收入中扣除向客户支付的款项？

向客户支付的、不是针对可明确区分的商品或服务的款项，应当抵减收入……

在以下两者孰晚发生时确认……

- 企业就相关商品或服务确认收入，或
- 企业支付或承诺支付款项

考虑……

进场费 | 优惠券和消费券 | 抵免 | 向分销商支付的款项

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？



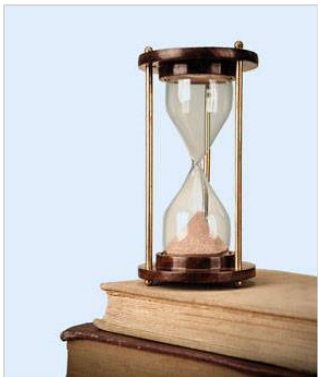
参阅毕马威刊物《收入准则过渡方案》与《会计事项深度剖析》的相关指引



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..... ?	<input checked="" type="checkbox"/>	企业是否已..... ?	<input checked="" type="checkbox"/>
确定合同是否包含 多项履约义务 ?	<input type="checkbox"/>	评估针对 客户未行使的权利 的会计政策是否满足 IFRS 15的要求 ?	<input type="checkbox"/>
评估 客户选择权 ，企业是否需要递延收入确认 ?	<input type="checkbox"/>	识别并计算任何 重大融资成分 ?	<input type="checkbox"/>
确定是否需要将 质保 作为单独的履约义务核算 ?	<input type="checkbox"/>	重新评估企业在IFRS 15下担任 主要责任人还是代理人 ?	<input type="checkbox"/>
修订对 可变对价 要素的估计 —— 例如，退货权、返利和折扣 ?	<input type="checkbox"/>	确定 向客户支付的款项 是否应抵减收入 ?	<input type="checkbox"/>
评估针对 附带退货权的销售 的会计政策是否满足 IFRS 15 的要求 ?	<input type="checkbox"/>	识别并量化 过渡调整 ?	<input type="checkbox"/>
		识别满足 披露要求 所需的额外信息 ?	<input type="checkbox"/>

自查结果？

11个问题中，您有几个问题回答为“是”？

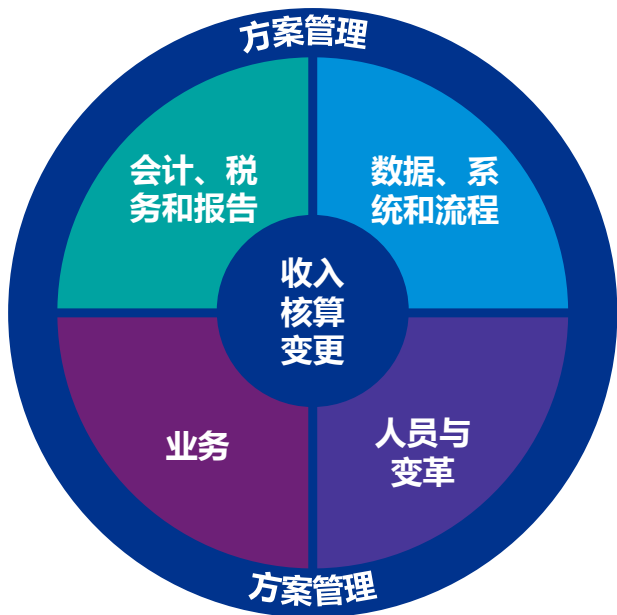
全部11个 —— 您已经准备就绪！

5-10个 —— 您仍处于准备阶段

0-4个 —— 您需要立即行动



切记对业务更为广泛的影响



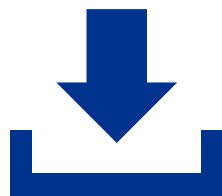
企业是否已.....

- 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

© 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“Retail: 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。任何人士不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。