



汽车制造业供应商

《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12月

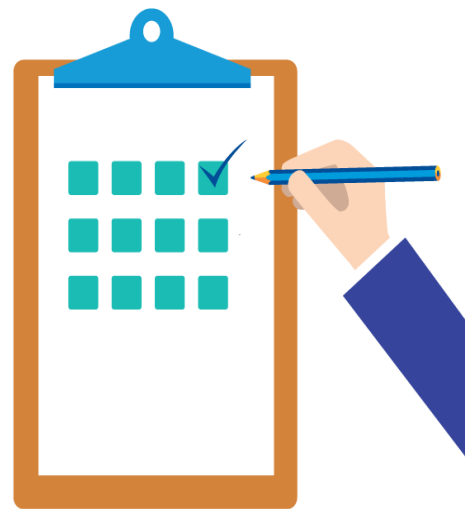
kpmg.com/ifrs



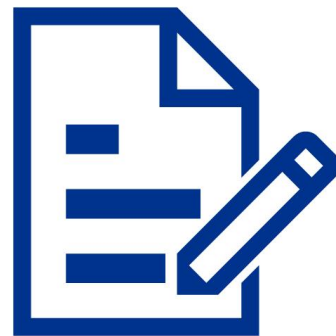
您准备好了吗？

IFRS 15 可能改变很多汽车制造业供应商对项目不同阶段的核算方式，包括：框架协议、模具安排、批量生产及后续的合同修订等。

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，列示汽车制造业供应商需要关注的重点。



**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**



提名费

投标过程中向客户支付的款项是否应抵减收入？

企业支付客户的款项，如果不是就可明确区分的商品或服务而支付的，则应抵减收入……

……在以下两者孰晚发生时抵减收入……

- 就相关商品或服务确认收入，或者
- 支付或承诺支付款项

考虑……

合同存在前已支付的款项



框架协议

企业的框架协议是否满足合同存在标准？

通常，企业只有在符合所有标准时，才可确认源自合同的收入

很可能收回对价

合同具有商业实质

能够识别相关权利和付款条款

各方已批准并承诺履行义务

考虑……

框架服务协议 | 模具安排 | 后续采购订单



生产前的工程开发活动

企业将如何核算工程及开发活动？

相关会计处理取决于企业所实施活动的范围



协作安排



已承诺的服务



无形资产/履约成本

考虑.....

哪一方对知识产权进行开发 | 哪一方对知识产权拥有控制

模具

企业是否已就制造的模具确定了会计处理方法？

销售？

租赁？

不动产、厂场和设备？

考虑……

哪一方开发模具 | 哪一方拥有模具 | 哪一方主导模具的使用



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



模具安排各不相同，
企业需要逐项分析

汽车厂商提供的财务资助

企业合同中的预付款条款是否导致重大融资成分？



便于实务操作的方法 —— 若付款和履约相隔 < 1年，
则无需确认重大融资成分



如果履约时点由客户
自主决定，则不存在
重大融资成分

定价安排

企业是否由于已承诺的降价和交叉补贴导致**重大权利**，而需要递延收入？

重大权利是取得额外商品或服务的选择权……

通过签订原合同取得

+

价格低于单独售价

考虑……

传递给客户的增效节支 | 替换模具 | 其他折扣

生产阶段 —— “一段时间” 与 “某一时点”

企业的某些生产订单或服务可能符合完工百分比法核算的适用条件

企业应评估是否满足以下三项标准之一

客户在企业履约时
消耗所带来的利益

例如，工程服务

客户在资产被创造时
控制该资产

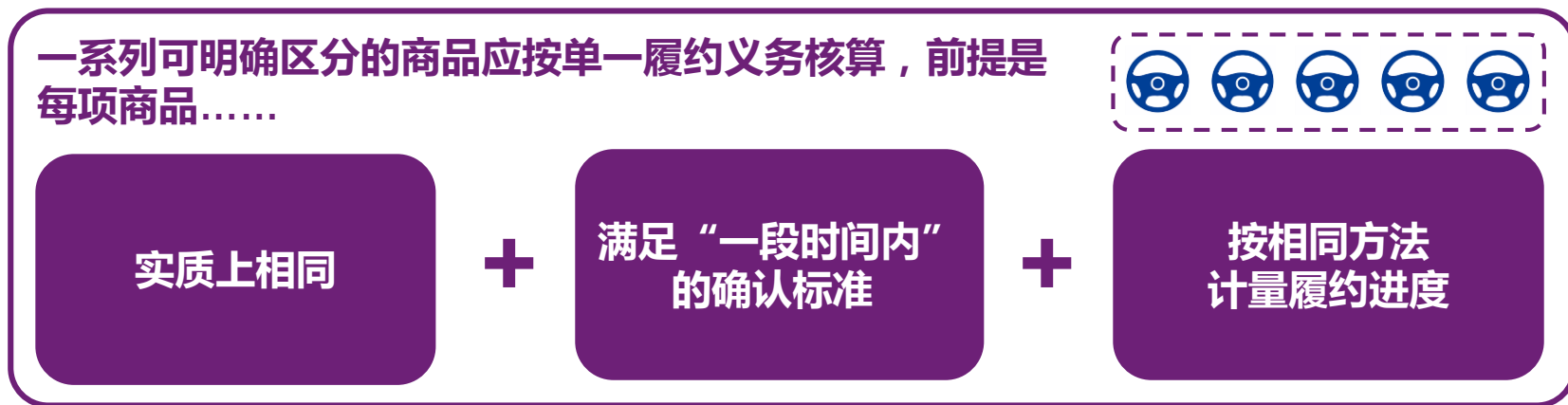
例如，修改汽车厂商拥有的
零件

资产并无替代用途，
且企业有权取得付款

例如，按订单要求批量生产
零件

生产阶段 —— 批量生产

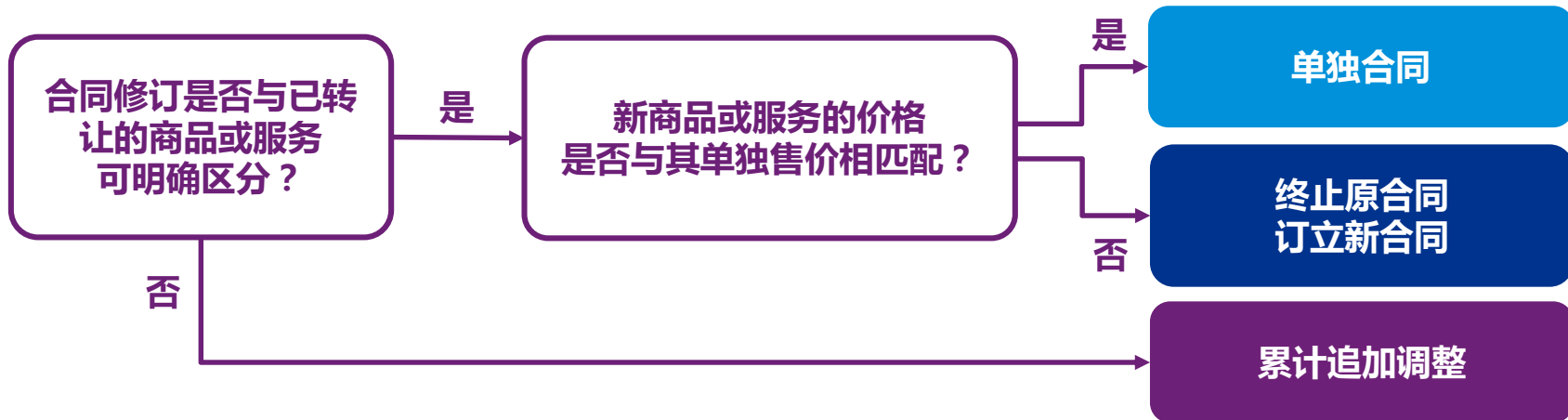
企业为多单位类似的零部件或组成部分订立的合同是否符合所谓“一系列”的要求？



对于“学习曲线成本”情形，所谓“一系列”的指引可能导致提前确认收入

合同修订与价格调整

企业是否记录了与合同修订和价格调整有关的会计政策？

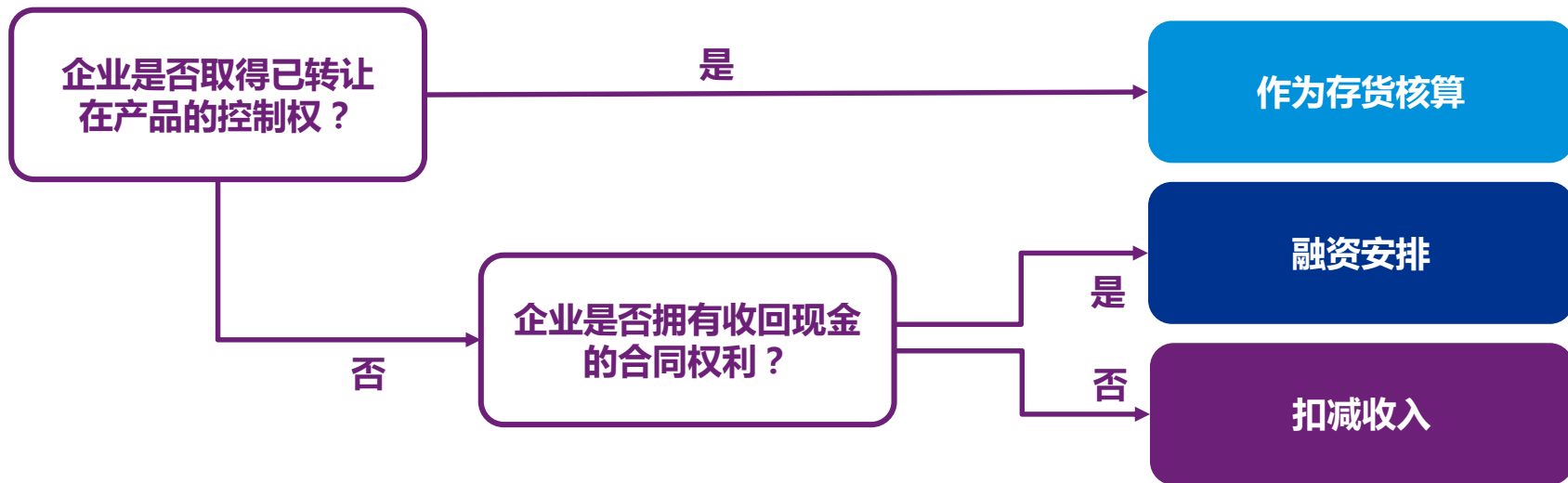


考虑……

框架服务协议下的采购订单 | 对条款和规格进行的重新协商

在产品的转让

企业将如何核算由汽车厂商转让而来的在产品？



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？



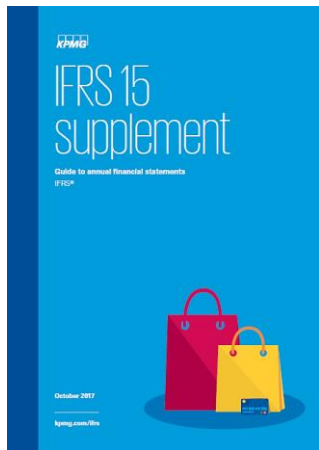
参阅毕马威刊物《收入准则过渡方案》与《会计事项深度剖析》的相关指引



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"/>
针对 提名费 调整收入？	<input type="checkbox"/>	评估是否有生产订单或服务满足“ 一段时间内 ”的收入确认标准？	<input type="checkbox"/>
确定如何核算 框架协议 阶段的项目？	<input type="checkbox"/>	就 批量生产 可明确区分的单位（例如，零部件或组成部分）确定了会计处理方法？	<input type="checkbox"/>
确定有关 生产前的工程开发 活动的会计政策？	<input type="checkbox"/>	记录与 合同修订和价格调整 有关的会计政策？	<input type="checkbox"/>
确定 模具 的会计处理方法？	<input type="checkbox"/>	评估如何核算由汽车厂商 转让而来的在产品 ？	<input type="checkbox"/>
识别和计算由 财务资助 产生的任何重大融资成分？	<input type="checkbox"/>	识别并量化 过渡调整 ？	<input type="checkbox"/>
确定当前的 定价安排 （例如，增效节支和其他折扣）是否需要递延收入？	<input type="checkbox"/>	识别满足 披露要求 所需的额外信息和流程？	<input type="checkbox"/>

自查结果？

12个问题中，您有几个问题回答为“是”？

全部12个 —— 您已经准备就绪！

5-11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



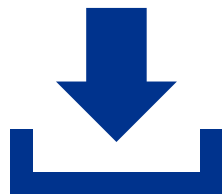
企业是否已.....

- 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？

下一步



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
“KPMG IFRS” 专题



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 “Automotive suppliers: 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。