

收入的会计核算 正在改变

对公司业务有哪些影响？

2016年4月

新的收入准则将于2018年1月1日生效，这可能影响企业当前的收入核算方法。但这不仅仅是一种会计上的改变。

它可能会影响：

- 收入确认时点
- 合同的利润状况
- 系统和流程, 包括数据收集
- 与客户之间的合同协商
- 基于收入的指标
- 债务协议和员工奖励计划
- 年报中的信息披露

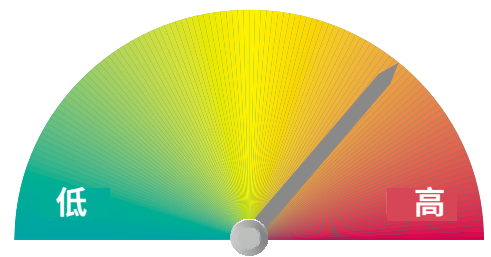
企业应尽快行动起来, 特别是在新的租赁准则和金融工具准则也已出台之际。

如果公司具有：

- 含有多项商品或服务的合同
- 期限超过一年的合同
- 含有可变对价的合同
- 许可证或特许使用费安排
- 取得或履行合同的成本
- 在整个期限内发生变更的合同
- 与收入挂钩的薪酬或债务

……公司应即刻开始审阅自身合同, 并评估该项新准则的要求将对业务产生哪些影响。

确定相关影响



公司是否具有.....	潜在影响	可考虑采取的行动
含有多项商品或服务的合同?	<ul style="list-style-type: none">- 新的分拆标准可能会改变收入确认过程中需要捆绑或分拆的商品和服务。- 交易价格将按照单独售价来分摊,这可能与现行方法(例如公允价值)不同。- 因此,收入确认可能早于或晚于当前时点,并且不同商品和服务条线的收入划分也可能改变,继而对关键绩效指标构成影响。	<ul style="list-style-type: none">- 对于何时捆绑或分拆商品和服务做出新的判断。- 开发新的估值模型或流程,以估计单独售价。- 启用系统来分摊单独售价。- 识别商业机遇。
期限超过一年的合同?	<ul style="list-style-type: none">- 公司将应用新的标准来确定是随着工作执行的进度确认收入,还是仅在工作完成后确认收入。- 计量合同进度的方法可能需要改变,旨在以最佳方式描述公司的履约情况,例如,采用成本比例法而不是按照产出单位数量来计量。公司的收入状况将因此改变。- 提前或延后收款中的融资成分可能需要单独核算,继而将改变收入确认的金额。	<ul style="list-style-type: none">- 将内部控制和流程与收入确认方法和时点调节一致。- 更新系统以获取有关货币时间价值调整的信息。- 制定新的估计以确定应采用的折现率。
含有可变对价的合同?	<ul style="list-style-type: none">- 可变对价(包括折扣、返利、退款、减免、激励、奖金、罚款和或有事项)将采用特定方法来估计,这可能与当前实务不同。- 仅当未来期间“极可能”没有重大收入转回时,可变对价才被计入收入。此项评估将在每一报告日予以复核。	<ul style="list-style-type: none">- 对于是否预计发生重大的收入转回做出新的判断。- 制定新的模型或流程,以确定预期价值或最可能的金额。- 改变当前系统,以生成所需信息并跟踪和记录可变对价。
许可证或特许使用费安排?	<ul style="list-style-type: none">- 公司将按照新的指引确定许可证收入是在前端确认还是在整个许可证有效期内确认,这可能会改变收入状况。- 知识产权许可证产生的、基于销售和使用而收取的特许使用费将在发生销售或使用时予以确认。对于其他所有特许使用费,收入将在初始时进行估计并以“极可能”的金额上限,这可能导致确认的收入出现更大波动。- 如果特许使用费部分涉及知识产权许可,部分涉及其他项目,则公司将需要运用判断来确定与特许使用费相关的主导项目。	<ul style="list-style-type: none">- 对于许可证能否明确区分做出新的判断。- 对于许可证是提供使用知识产权的权利还是获取知识产权的权利做出新的判断。- 将内部控制和流程与收入确认方法和时点调节一致。
取得或履行合同的成本?	<ul style="list-style-type: none">- 公司需要按照新标准考虑合同成本何时在资产负债表中递延,因此成本核算及与之相关的利润核算将发生改变。- 摊销期间可能与当前实务不同。	<ul style="list-style-type: none">- 改变当前系统,以获取将被资本化的成本及/或反映摊销期间的变更。
在整个期限内发生变更的合同?	<ul style="list-style-type: none">- 合同变更将仅在获得批准后确认,这可能晚于当前的确认时点。- 合同变更将有多种核算方法(包括累积影响法),这可能与当前实务不同。	<ul style="list-style-type: none">- 为合同变更改变流程,以识别和跟踪合同的组成部分。- 在对合同变更进行核算时做出新的判断。
与收入挂钩的薪酬或债务?	<ul style="list-style-type: none">- 收入和成本确认发生改变可能意味着员工激励措施或薪酬计划不再与企业目标相吻合。- 盈利变化可能影响遵守债务协议或财务保证测试的情况。	<ul style="list-style-type: none">- 修改员工激励计划并与员工进行沟通。- 重新协商当前债务安排或新增借款的条款内容。

公司是否具有.....	潜在影响	可考虑采取的行动
明确的过渡方案?	<ul style="list-style-type: none"> - 不同的过渡方案可能对收入趋势产生不同的影响。 	<ul style="list-style-type: none"> - 对各个过渡方案的影响进行量化。 - 与投资者和其他利益相关方沟通在过渡时和未来持续期间相关的潜在影响。

毕马威可以提供的帮助



完善稳健的评估阶段为项目成功打造坚实的基础, 因此企业应提前启动评估, 以便为实施阶段预留更多的灵活性。评估阶段通常包括以下任务:

工作任务	行动方案	交付成果
会计诊断	<ul style="list-style-type: none"> - 通过审核当前会计政策与合同样本来识别会计政策和信息披露的潜在缺口 - 充分利用企业当前的文档和知识 	缺口矩阵、热度图与合同审核汇总
流程和信息缺口分析	<ul style="list-style-type: none"> - 识别新的信息和流程需求 - 追踪这些需求至当前来源或识别缺口 	业务需求文档、流程和信息缺口分析报告
技术和更广泛的影响评估	<ul style="list-style-type: none"> - 识别对信息技术、税务、控制、运营、财务规划和分析以及投资者关系等的潜在影响 - 在整个组织范围内识别的缺口和关联 	缺口分析、热度图和实施路线图终稿
过渡方案评估	<ul style="list-style-type: none"> - 确定各项方案对财务状况和业务可能构成的影响 - 评估企业在选择追溯法或累积影响法时是否准备就绪 	过渡方案评估报告

毕马威可提供一系列专属方案, 在企业实施收入确认准则的会计、税务和报告等方面提供帮助。我们将运用一系列符合客户特定需求的工具来定制解决方案, 这些工具既可单独使用, 亦可组合使用。

毕马威的经验与资历

以下是毕马威跨职能专家团队如何帮助客户应对会计和运营挑战的几个案例。

客户	毕马威如何提供帮助
一家大型电信企业	我们协助客户开发一种自动化处理工具,以核算带有融资成分的复杂定制合同,从而帮助客户降低实施成本。
一家跨国金融服务企业	我们协助企业制定对该项新准则的实施计划,帮助客户评估潜在影响并建立各种安排类型和收入来源的详细清单。
一家跨国企业集团	我们帮助客户识别该项新准则对各个收入来源的主要影响,从而高效评估出新准则对试点业务的影响。 此外,借助对试点业务的评估方法,我们根据初步试点评估结果,帮助客户理清整体项目实施的方案和资源需求。

联系我们

如阁下对该项新收入准则的影响或其他任何会计事项有所疑问,敬请联络您在毕马威的惯常联系人或联系下列人士:

高智纬

中国审计主管合伙人

电话:+86 21 2212 3866

电邮:david.ko@kpmg.com

冯婉文

华北区审计主管合伙人

电话:+86 10 8508 7068

电邮:cheryl.fung@kpmg.com

陈俭德

华东及华西区审计主管合伙人

电话:+86 21 2212 2168

电邮:daniel.chan@kpmg.com

施展芳

华南区审计主管合伙人

电话:+86 755 2547 1113

电邮:ronald.sze@kpmg.com

钟启明

审计合伙人

电话:+86 20 3813 8828

电邮:ming.chung@kpmg.com

kpmg.com/ifrs

刊物名称:收入的会计核算正在改变:对公司业务有哪些影响?

刊物日期:2016年4月

© 2016毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所,是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有,不得转载。

© 2016毕马威IFRG是一家英国有限责任公司。

毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的注册商标或商标。

毕马威国际财务报告小组是毕马威IFRG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。

本刊物为毕马威IFRG发布的英文原文“Accounting for revenue is changing: What's the impact on your business?”(“原文刊物”)的中文译本,由毕马威会计师事务所提供。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毕马威IFRG所有。本刊物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。