

IFRS15——出乎投资者意料之外的收益影响？

新的收入准则将于2018年初生效。

它将带来更多的透明度，但投资者需要注意哪些方面？



收入确认时间

收入波动可能会更大——一些收入可能会被提前确认，而另一些可能会被递延。

部分变化举例如下

- 更加强调**区分各项履约义务**，这有可能导致利润出现波动。
- 如果**启动和激活费用**不是与已经向客户交付商品或提供服务相关，则这些收入需要被递延。
- **长期合同**会计处理的新标准可适用于不同的合同类型，例如制造合同。



主观性增加

识别履约义务和分摊对价均涉及更多的管理层判断。

应考虑的事项

强调控制的转移意味着管理层通过控制开具账单的进度来调节收入确认时间的可能性变小了。

但是，管理层在确定下列事项时，需要应用更多的**会计判断**：

- 合同的各个组成部分
- 各个组成部分的履约时间
- 分摊至各个组成部分的收入



过渡中的意外情况

由于过渡调整，可能更难以理解公司的业绩趋势。

应关注的事项

收入将不通过损益表反映：部分提前确认的收入将不通过损益表反映，而是将包含于未分配利润的过渡调整中。

收入重复确认：部分被递延的收入将重复出现，可能在2017年损益表中出现后，在2018年再次出现。