

《IFRIC 發布新解釋》IFRIC 18 顧客移轉之資產

國際財務報導準則解釋委員會（International Financial Reporting Interpretations Committee, 以下簡稱“IFRIC”）於 2009.1.29 發布解釋《IFRIC 18 *Transfers of Assets from Customers*》（以下簡稱“IFRIC 18”）。

IFRIC 18 提到當企業自「顧客」取得不動產、廠房及設備¹項目時，實務上的會計處理往往因公司而異。IFRIC 作出結論，顧客將不動產、廠房及設備移轉給收受資產之企業(recipient)，若以企業的角度該移轉資產符合 IASB 觀念架構下之資產定義時，收受資產之企業應按移轉日之公平價值認列該資產，並依《IAS 18 Revenue》認列收入。對於簽訂此類協議之企業，IFRIC 18 的適用可能造成收入認列的遞延或收入認列金額的增加，端看企業過去採用的會計政策而定。

IFRIC 18 應適用於企業在 2009 年 7 月 1 日(含)以後收受之顧客移轉資產。

範圍

企業自顧客端收受不動產、廠房及設備(或收受現金用以建設或購置不動產、廠房及設備)後，藉由該資產將顧客連接至供應系統(network)，或使企業可持續地供應顧客使用商品、勞務或結合以上兩項服務，所有此類型的協議應適用 IFRIC 18。

某些情形下，資產移轉人(transferor)可能不是商品或勞務之使用者。為了方便起見，IFRIC 18 將移轉資產之企業統稱為「顧客」。

例如，營建商建造一棟新辦公大樓，該辦公大樓之變電所完工後將移交給電力供應商，該電力供應商將利用變電所供應未來大樓用戶所需電力。即使使用該變電所供應電力的「顧客」為未來大樓用戶，因資產(變電所)係由營建商所移轉，IFRIC 18 所定義之「顧客」應為營建商。

IFRIC 18 不適用於下列協議之移轉資產：

- 《IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance*》定義之政府捐助；
- 《IFRIC 12 *Service Concession Arrangements*》適用範圍下之公共建設。

¹ 「不動產、廠房及設備」用語將取代「固定資產」用語。

IFRIC 18 曾考慮將適用範圍擴展至其他類型資產(例如無形資產)，但最終並未將之納入適用範圍。然而，IFRIC 18 並未禁止企業將 IFRIC 18 類推適用於其他類型資產的移轉。

IFRIC 18 未討論顧客移轉資產時，資產移轉人(「顧客」)之會計處理。

結論

認列為資產

若收受之不動產、廠房及設備已符合《*Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*》之資產定義，企業應將收受之不動產、廠房及設備認列於財務狀況表²。IFRIC 18 強調，唯有企業對資產具控制力時才能認列；而擁有資產所有權不一定對資產具有控制力。

企業應考慮所有相關事實及情形，以判斷是否對該移轉資產具控制力。例如，儘管企業對於支配該資產使用目的並無決定權(即企業必須使用該移轉資產提供服務)，卻可能有能力決定資產之運作、維修及替換方式，在此情況下，該企業通常對該資產具控制力。

按原始認列金額衡量資產成本

當企業判斷所收受之不動產、廠房及設備符合資產定義時，IFRIC 18 要求企業應依《IAS 16 *Property, Plant and Equipment*》認列資產，並依其原始認列時之公平價值衡量。

收入認列

IFRIC 18 指出，其適用範圍為不同類商品或服務之交換交易，故依 IAS 18 之規定將產生收入。收入認列時點將取決於企業因換取資產而依約定供應顧客服務或商品之性質，即依協議中可分別辨認之服務項目決定。

若合約僅有一項服務(例如，連接至公用事業供應系統，並按與其他顧客相同的費率持續供應商品或勞務)，則企業於提供服務時依 IAS 18.20(勞務收入之認列條件)之規定認列收入；若合約內包含多項分別可辨認之服務，應將取得資產公平價值分配至各項服務項目，並依 IAS 18 之認列標準分別認列收入。若合約包含須持續提供的服務，該部分收入之認列期間通常依照合約條款而定；若合約並未述明特定期間，應於不長於顧客移轉之資產可提供服務之有效年限內認列收入。

IFRIC 18 建議，若已將顧客連接至供應系統，且該連接具有單獨存在的價值(stand-alone value)，而公平價值亦能可靠衡量時，顯示將顧客連接至供應系統係屬可分別辨認之服務項目，應於完成時認列收入。

² 「財務狀況表」用語已取代「資產負債表」用語。

顧客支付現金之會計處理

當顧客支付企業現金時，企業首先必須判斷合約是否屬於 IFRIC 18 之適用範圍。若屬 IFRIC 18 之適用範圍，應按前述方式判斷該移轉資產是否屬企業之資產及認列交易收入之方式。

生效日及過渡性處理

IFRIC 18 應適用於企業在 2009 年 7 月 1 日(含)以後收受之顧客移轉資產，不得追溯重編前期財務報表。

若顧客移轉資產時企業已取得該資產之評價及其他適用 IFRIC 18 之資訊，企業得提前適用 IFRIC 18，但須揭露適用 IFRIC 18 之時點。

[本文係翻譯自 [IAS Plus Update Newsletter – Guidance Issued on Accounting for Transfers of Assets from Customers](#)]

IFRS 相關資訊，請參閱 www.iasplus.com；及 D&T Audit K-Space > IFRS 專區