

## IFRS 15 客戶合約之收入 (Revenue from Contracts with Customers)

### IFRS 15 簡覽

目的	旨在建立單一模式認列收入，以報導有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時點及不確定性之有用資訊。
核心原則	<p>企業應以能夠描述移轉對客戶承諾之商品或勞務而換得預期有權取得對價之方式認列收入。</p> <p>為能依核心原則認列收入，應適用下列五步驟：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 辨認客戶合約；</li> <li>(2) 辨認合約中之履約義務；</li> <li>(3) 決定交易價格；</li> <li>(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及</li> <li>(5) 於滿足履約義務時認列收入。</li> </ol>
主要定義	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 履約義務：客戶合約中對客戶移轉下列兩者之一之承諾：             <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) 可區分之單一商品或勞務（或一組商品或勞務）；或</li> <li>(b) 幾乎相同且移轉予客戶之型態相同之一系列可區分商品或勞務。</li> </ol> </li> <li>• 合約資產：企業因已移轉商品或勞務予客戶而對所換得之對價之權利，該權利係取決於隨時間經過以外之事項（例如，該企業之未來履約）。</li> <li>• 合約負債：企業因已自客戶收取（或已可自客戶收取）對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務。</li> <li>• 商品或勞務之單獨售價：對所承諾之商品或勞務，企業將會單獨銷售予客戶之價格。</li> <li>• 客戶合約之交易價格：企業移轉所承諾之商品或勞務予客戶以換得之預期有權取得之對價金額，但不包含代第三方收取之金額。</li> </ul>
五步驟架構	<p><b>步驟 1：辨認客戶合約</b></p> <p>適用 IFRS 15 之客戶合約須符合以下所有條件：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) 合約之各方已經以書面、口頭或依其他商業實務慣例核准該合約，且已承諾履行各自之義務；</li> <li>(b) 企業能辨認每一方對將移轉之商品或勞務之權利；</li> <li>(c) 企業對將移轉之商品或勞務能辨認付款條件。</li> <li>(d) 該合約具商業實質（亦即，因該合約而預期企業未來現金流量之風險、時點或金額會改變）；及</li> <li>(e) 企業移轉商品或勞務予客戶以換得有權取得之對價，很有可能將收取。</li> </ol>

**步驟 2：辨認合約中之履約義務**

- 一項履約義務為下列兩者之一：
  - (a) 可區分之單一商品或勞務（或一組商品或勞務）；或
  - (b) 幾乎相同且移轉予客戶之型態相同之一系列可區分商品或勞務。
- 可區分係指同時符合下列條件之商品或勞務：
  - (a) 客戶可自該商品或勞務本身或連同客戶輕易可得之其他資源獲益（亦即該商品或勞務能被區分）；及
  - (b) 企業移轉該等商品及勞務予客戶之承諾可與該合約中之其他承諾單獨辨認（亦即該商品或勞務依合約之內涵係可區分）。

**步驟 3：決定交易價格**

決定交易價格應考量所有下列各項之影響：

- (a) 變動對價，包含變動對價估計值之限制。
- (b) 合約中存在之重大財務組成部分。
- (c) 非現金對價。
- (d) 付給客戶之對價。

**步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務**

- 分攤交易價格之目的，係為使企業能描述其移轉每一項所承諾商品或勞務予客戶以換得相對應預期有權取得之對價金額。
- 為達上述目的，除分攤折扣之例外規定及分攤包含變動金額之對價例外規定外，企業應以相對單獨售價為基礎，將交易價格分攤至合約之每一履約義務。

**步驟 5：於滿足履約義務時認列收入**

- 企業於移轉所承諾之商品或勞務（即資產）予客戶時認列收入。資產係於（或隨）客戶取得對該資產之控制時被移轉。
- 對資產之控制：指主導該資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力。控制包括有能力防止其他企業主導資產之使用以及防止其他企業取得資產之效益。
- 認列收入方式包含：
  - (1) 隨時間逐步認列收入。
  - (2) 於某一時點認列收入。
- 若符合下列任一條件，企業應隨時間逐步認列收入：
  - (a) 隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；
  - (b) 企業之履約創造或強化一資產（例如，在製品），該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或
  - (c) 企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。

<b>合約成本</b>	<p><b>取得合約之增額成本</b></p> <p>係指企業為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本（例如，銷售佣金）。</p> <p>若預期可回收該等成本，應將該等成本認列為資產。</p> <p>上述成本若預計於一年以內攤銷完畢，企業得選擇於支出發生時直接認列為費用。</p> <p><b>履行合約之成本</b></p> <p>於符合下列條件時認列為資產：</p> <p>(a) 該等成本與合約或企業可明確辨認之預期合約直接相關；</p> <p>(b) 該等成本會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之企業資源；及</p> <p>(c) 該等成本預期可回收。</p>
<b>其他指引</b>	<p>IFRS 15 針對下列議題提供指引：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 隨時間逐步滿足之履約義務。</li> <li>• 衡量履約義務完成程度之方法。</li> <li>• 附退貨權之銷售。</li> <li>• 保固。</li> <li>• 主理人與代理人之考量。</li> <li>• 客戶對額外商品或勞務之選擇權。</li> <li>• 客戶未行使之權利。</li> <li>• 不可退還之前端收費（及某些相關成本）。</li> <li>• 授權。</li> <li>• 再買回協議。</li> <li>• 寄銷協議。</li> <li>• 開帳單並代管協議。</li> <li>• 客戶之接受。</li> <li>• 收入細項之揭露。</li> </ul>
<b>相關修正</b>	<p>IFRS 15 之修正針對以下議題釐清：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 辨認履約義務；</li> <li>• 主理人與代理人之考量；及</li> <li>• 授權。</li> </ul>
<b>表達與揭露</b>	<p><b>表達</b></p> <p>依照各合約之履約情況認列合約資產或合約負債。對於對價若有無條件之權利，應單獨列報應收款。</p> <p><b>揭露</b></p> <p>目的係使企業揭露足夠資訊，俾使財務報表使用者了解客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時點及不確定性。為達該目的，應揭露之質性及量化資訊包含：</p>

	(a) 客戶合約之說明。 (b) 應用 IFRS 15 於該等合約時所作之重大判斷及判斷之改變。 (c) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之任何資產相關資訊。
過渡規定	企業得選下列方式之一追溯適用 IFRS 15： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 全面追溯適用 IFRS 15(訂有若干實務權宜作法)。</li> <li>• 修正追溯適用 IFRS 15。</li> </ul>

## 歷次修正

- IFRS 15 之闡釋

## 相關解釋

- 無

## 取代準則

IFRS 15 將取代下列準則及解釋

- IAS 11 建造合約
- IAS 18 收入
- IFRIC 13 客戶忠誠計畫
- IFRIC 15 不動產建造協議
- IFRIC 18 自客戶之資產移轉
- SIC-31 收入：涉及廣告服務之交換交易

## 相關新訊報導

- [《準則修正》IFRS 15 之修正：IFRS 15 之闡述](#) (中)
- [《新準則》IFRS 15：來自客戶合約之收入](#) (中)
- Aerospace and defence
  - [Industry insight](#)
  - [Implementing IFRS 15](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Automotive
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Chemical

- [Industry insight](#)
- Banking and Securities / Financial Services
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Consumer product
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Health care
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Industry product
  - [Industry insight](#)
  - [Implementing IFRS 15](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Investment management
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Life Science
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Power / Oil & Gas
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight -Power & Utilities](#)
  - [Industry Spotlight - Oil & Gas](#)
- Media & entertainment
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Real estate
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Retail, wholesale and distribution
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Technology
  - [Industry insight](#)
  - [Industry Spotlight](#)
- Telecommunications

- [Industry insight](#)
- [Industry Spotlight](#)
- Travel, hospitality, and leisure
  - [Industry insight](#)
  - [Implementing IFRS 15](#)

#### 相關文章分享

- 無

#### 相關出版品

- [Your Questions on IFRS 15 Answered \(CPA Canada and Deloitte\)](#) (英)
- [A roadmap to applying the new revenue recognition standard](#) (英)

#### 主管機關網站資訊

- [產業差異分析 \(請同時參考上述「IFRS 15 與現行收入準則差異」\)](#)
  - [營建業 \(104 年 6 月 25 日發布\)](#)
  - [電信業 \(104 年 6 月 25 日發布\)](#)
  - [軟體遊戲文創業 \(104 年 6 月 25 日發布\)](#)
  - [百貨業 \(104 年 6 月 25 日發布\)](#)
  - [生技業 \(104 年 6 月 25 日發布\)](#)
- [實務指引及範例 \(105 年 2 月 24 日發布\)](#)
  - [軟體業](#)
  - [營建業](#)
  - [生技業](#)
  - [電信業](#)
- [TRG 會議「IFRS 15 議題彙編」\(104 年 5 月 25 日發布\)](#): TRG 小組 (FASB/IASB Joint Transition Resource Group) 討論並達成共識之 IFRS 15 議題
- [推動我國採用國際財務報導準則研討會-IFRS 15 客戶合約之收入 \(請點選下午場講義\)](#)