



航空企业

《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6月

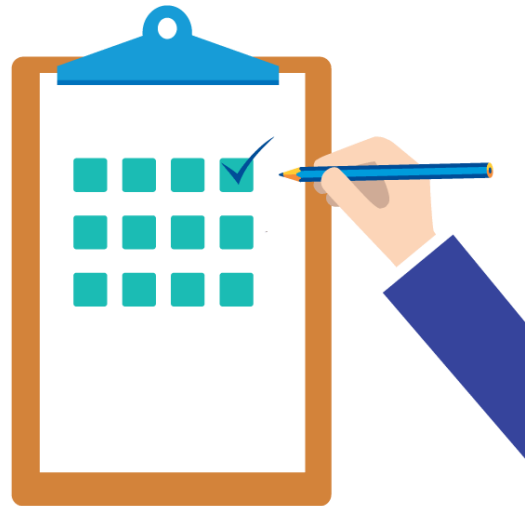
kpmg.com/ifrs



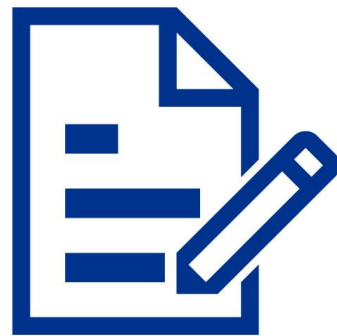
您准备好了吗？

IFRS 15 将改变很多航空公司对机票、货物空运提单、忠诚度奖励积分与改签费用的会计核算方式。

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，列示航空企业需要关注的重点。



**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**



未使用的机票

未使用的机票将对收入确认时点产生哪些影响？

✓ 在满足以下条件时可以确认收入：

确认未使用的机票的收入将
极可能不会导致重大的收入转回

对很多航空公司而言，一般要等到
航运当日而非更早日期



确保企业的系统能够提供
用于估计的可靠数据

企业需要……

根据销售条款（例如，可退款、可更换），按一致方式对机票进行会计处理

航运服务和忠诚度奖励积分

企业将如何估计航运服务的单独售价？

与《国际财务报告解释公告第13号——客户忠诚度计划》(IFRIC 13) 相比的主要变化是：**估计方法发生变更**



余值法可能不再适用于带有忠诚度奖励积分的机票

根据对行业实务的了解，航运服务和忠诚度奖励积分之间的收入分摊很可能会发生变化

与非航空类合作伙伴的协议安排

企业的会计核算将发生哪些变化？

考虑.....

- 履约义务的数量和性质
 - 很可能不止一项履约义务
- 交易价格的分摊
- 收入确认时点
- 计量在一段时间内履行义务的方法



评估各组成部分的价值
可能较为复杂

考虑.....

忠诚度奖励积分的销售 | 品牌合作 | 获取航空公司客户清单 | 广告

忠诚度奖励计划

企业将如何核算各级别会员福利，以及估计的积分兑换？

企业需要考虑.....

向会员提供的重要福利
是否需要单独核算

及

对于估计的积分兑换的变化，
是否需要变更会计政策

附加服务和改签费用

企业当前的会计政策是否符合IFRS 15的要求？

✓ 企业需要.....

与原机票一起确认收入 —— 即在航运当日 —— 除非其构成一项单独的履约义务

✗ 企业不再.....

在收到改签费用时确认收入

如果信用卡费用属于取得合同的增量成本，则予以递延并在航运当日确认

联程货运、机场费用和税款

企业是否已重新评估，其在IFRS 15下担任的是主要责任人还是代理人？

交易中的角色	会计处理
主要责任人	总额列报收入
代理人	净额列报收入



联程货运的收入列报
可能发生变化

旅行券

企业将如何核算旅行券？

旅行券的用途	方法	会计处理
因未履行义务而强制支付罚金 —— 例如，航班延误或取消	可变对价	抵减收入
自行选择额外商品或服务 —— 例如， 免费机票或用餐	客户选择权	在商品或服务兑换前 作为递延收入



通常，旅行券将不确认为费用

假期套票

企业当前的**假期套票**会计政策是否满足IFRS 15的要求？

例如.....



+



+



考虑.....

履约义务的数量 | 收入确认时点 | 主要责任人与代理人

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？



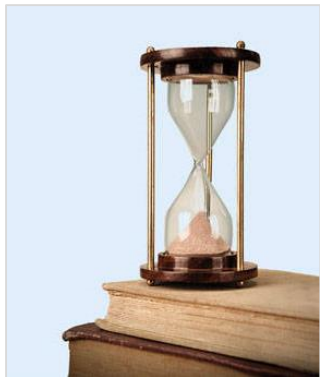
参阅毕马威刊物《收入准则过渡方案》与《会计事项深度剖析》的相关指引



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.....？



针对**未使用的机票**，确定适当的收入确认时点？

确定如何在**航运服务和忠诚度奖励积分**之间分摊收入，以确保为估计单独售价而制定的会计政策符合IFRS 15的要求？

确定如何核算企业**与非航空类合作伙伴之间的协议安排**？

针对**忠诚度奖励计划**，就各等级会员福利以及积分兑换估计确定适当的会计政策？

企业是否已.....？



针对**附加服务和改签费用**，确定适当的收入确认时点？

评估企业担任的是**主要责任人还是代理人**，尤其是在**联程货运、机场费用和税款**方面？

评估将如何核算已签发的**旅行券**？

核查当前的**假期套票**会计政策是否符合IFRS 15的要求？

识别并量化**过渡调整**？

识别满足**披露要求**所需的额外信息？

自查结果？

10个问题中，您有几个问题回答为“是”？

全部10个 —— 您已经准备就绪！

5-9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？

更多有关航空公司会计核算的信息

国际航空运输协会(IATA)行业会计工作组 (IAWG)
编制的会计处理指南

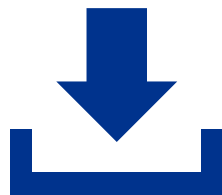
www.iata.org



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
上的相关讨论



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“Airlines: 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。