

IFRS 15 與現行收入準則差異說明-百貨業

請注意：

1. 現行收入準則係包含 2013 年正體中文版 IAS 11、IAS 18、IFRIC 13、IFRIC 15、IFRIC 18、SIC-31 及基金會發布之 IFRS 問答集。
2. 本差異說明僅列示百貨業可能常見之重大差異，企業應同時參閱「IFRS 15 與現行收入準則差異說明」了解重大差異說明。

議題	IFRS 15	現行規定
主理人與代理人之考量	<p>百貨業將商品或勞務售予客戶，應考量百貨業究竟為主理人或代理人。其應考量之指標與現行規定雷同，惟 IFRS 15 以<u>控制</u>取代現行規定下之<u>重大風險及報酬</u>。若企業僅於移轉商品之法定所有權予客戶前短暫地取得該法定所有權，則該企業不必然為主理人。</p> <p>【相關條文：IFRS 15.B34-B38】</p> <p>【相關差異議題：其他議題「主理人與代理人之考量」】</p>	<p>當企業暴露於與銷售商品或提供勞務有關之<u>重大風險及報酬</u>時，該企業為主理人。</p> <p>【相關條文：IAS 18.釋例 21】</p>
客戶對額外商品或勞務之選擇權	<p>百貨業可能提供客戶對額外商品或勞務之選擇權，包括獎勵積分（點數）或其他對未來商品或勞務之折扣，企業應依 IFRS 15.B39-B43 規定，判斷該選擇權是否提供客戶尚未簽訂該合約則無法取得之重要權利。若是，企業應以相對單獨售價基礎將交易價格分攤至該履約義務，並於移轉該等未來商品或勞務時或於該選擇權到期時認收入。</p>	<p>企業應適用 IAS 18.13，將獎勵積分認列為給與獎勵積分之原始銷售中可單獨辨認之組成部分。原始銷售之相關已收或應收對價之公允價值應分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。但準則並未明確說明應以何種方式分攤，現行作法可能分歧。</p> <p>【相關條文：IFRIC 13.5,6,AG1-AG2】</p>

議題	IFRS 15	現行規定
	<p>【相關條文：IFRS 15. 73-80, B39-B43】</p> <p>【相關差異議題：其他議題「客戶對額外商品或勞務之選擇權」、「客戶對額外商品或勞務之選擇權- 價格分攤」及步驟 4「將交易價格分攤至履約義務」】</p>	