



新收入会计准则下国际贸易业务收入确认

LEHMANBROWN
雷博國際會計
International Accountants

www.lehmanbrown.com

本文由雷博国际会计准备。
本文的目的仅仅是提供一般信息，而不是旨在提供、或代替专业建议使用。发布者雷博对读者在此处信息的使用不承担任何责任，并鼓励读者就特定事项寻求专业帮助。任何结论或意见均基于具体事宜相关的特定事实和情景，因此可能并非在所有情况下均适用。

新收入会计准则下国际贸易业务收入确认

新收入会计准则改变了收入确认的时间以及控制权的转移

2017年7月，财政部发布了《企业会计准则第14号收入》（以下简称“新准则”）。新准则与“国际财务报告准则第15号-来自客户合同的收入”趋同。对于在国内外上市并根据IFRS或《企业会计准则》编制财务报表的公司，新准则的生效日期为2018年1月1日。对于仅在国内上市的公司，生效日期为2020年1月1日。对于其他国内公司，生效日期为2021年1月1日。

财政部于2006年发布的旧的收入会计准则将与产品或服务相关的风险和报酬转移给客户的时间作为收入确认的时间。但是，新准则是以控制权的转移作为收入确认的时间。同时，引入了五步法，为具体交易或事件以及合同成本提供了指导。

为了帮助企业正确应用新准则，财政部于2018年12月11日发布了在涉及一般运输服务的企业中应用新准则的指导原则。鉴于大多数在华外资企业都参与在国际贸易业务中，本文将讨论贸易过程中发生的海运费是否应被视为单独的一项义务，并根据国际贸易术语解释通则确认为收入，以此来提供运输服务的指南。

国际贸易术语解释

根据“国际贸易术语解释通则”，这些术语分为四个基本不同的类别：

E组（“E”代指工厂交货的术语）：卖方仅在卖方自己的场所将货物提供给买方；

F组（“F”代指FCA，FAS和FOB的术语）：要求卖方将货物交付给买方指定的承运人；

C组（CFR，CIF，CPT和CIP）：在F组的基础上，卖方必须订立运输合同，但不承担因运输和发货后发生的事件而造成货物丢失，损坏或额外费用的风险；

D组（DAF，DES，DEQ，DDU和DDP）：卖方必须承担将货物运到目的地的所有费用和 risk。

旧收入标准下收入确认的会计处理（2006版）

根据旧收入标准，只有在满足以下所有条件时，才应确认商品销售收入：

1. 企业已将购买货物的重大风险和报酬转让给买方；
2. 企业既不保留通常与所有权相关的持续管理权，也不保留对所售商品的有效控制；
3. 收入金额能够可靠地计量；
4. 与交易有关的经济利益很可能流向企业；
5. 该交易已经产生或将要产生的成本能够可靠地计量。

因此，对于涉及各种国际贸易术语解释通则的制造型企业而言，应在将相关风险和利益转移给客户时，将运输服务收入与货物销售产生的销售收入一起确认。运输服务收入将不会单独确认。

新收入准则下收入确认的会计处理

根据新准则，当相关产品或服务被确认为公司收入的时间，不再是转移相关风险和报酬的时间，而是转移相关产品或服务控制权的时间。风险和报酬的转移代表经济利益的转移，控制权的转移不仅代表经济利益的转移，还代表商品或服务使用权的转移。

通常，在正常情况下，将控制权移交给客户之前发生的运输活动不构成单一的履约义务，而仅仅是企业为履行合同而进行的活动，相关费用应视为合同履约成本。相反，将控制权移交给客户后发生的运输活动可能表明公司已向客户提供了运输服务，公司应考虑该服务是否构成一项履约义务。

因此，根据国际贸易术语解释通则，公司产品在离开E、F和C组的目的地时已将与产品相关的控制权转让给客户。因此，当货物离开目的地时，企业仅应确认与货物有关的收入。同时，公司需要将运输服务视为一项单独的履约义务，并在将货物交付到目的地时确认运输服务收入。对于D组，与公司货物有关的控制权在客户到达目的地时转移给客户，因此，运输服务应被视为公司履行合同时发生的合同履约成本，而不是确认为运输服务收入。

了解更多

本文简要分析了根据《国际贸易术语解释通则》提供的运输服务，在新准则下是否被单独确认为个人履约义务。如果您想了解上述分析的详细会计处理方法，或新准则如何应用在您的特定业务中，请发送电子邮件至enquiries@lehmanbrown.com

参考信息来源：

企业会计准则第14号——收入（财会[2017]22号）

http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzss/kuaijizhunzeshishi/201709/t20170907_2694006.htm

收入准则应用

<http://kjs.mof.gov.cn/zhuantilanmu/kuaijizhunzeshishi/srzzzq/>

2000年国际贸易术语解释通则

<https://taa.wkinfo.com.cn/international-treaties/detail/NTAxMDAwMDI3NDE%3D?searchId=c44b34f5489f4f3e9fc7eb06e1f0d9d3&index=4&q=%E8%B4%B8%E6%98%93%E9%80%9A%E5%88%99&lib=taa&module>



About Us

LehmanBrown is a licensed China-focused accounting, taxation and business advisory firm, operating dedicated offices in Beijing, Tianjin, Shanghai, Shenzhen, Guangzhou, Hong Kong and Macau, and with an extensive affiliate network throughout China and in over 100 countries worldwide.

LehmanBrown combines years of international expertise with practical China experience and knowledge, offering expert advice and support to both local and international clients. We are committed to providing individually tailored financial and business solutions for each of our clients, recognizing that each client is different. Through offering “whole of life” services, LehmanBrown offers clients assistance throughout every step of their business life cycle, from pre-conception to afterlife. LehmanBrown is registered with the PCAOB in the US and is able to conduct SEC work, as well as being accredited by accounting bodies in the UK and Australia.

关于我们

雷博国际会计是一家具有专业资质，主要从事有关中国范围内会计、税务和财务咨询服务公司。雷博在北京、天津、上海、深圳、广州、香港和澳门设有专门办事机构，并且在全国范围和世界超过 100 个国家建立了广泛的联合专业服务网络。

综合多年的国际经验以及对中国市场的深刻理解和洞察，我们致力于为本地及国际客户提供高质量的专业服务和支持。我们了解每位客户都是独一无二的，承诺为每一位客户量身打造适合自身的财务和商业解决方案。从前期策划到市场退出，雷博通过提供“全生命周期”服务，为客户在不同商业生命周期的每一个阶段提供协助。雷博在美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）已注册，有资质开展美国证监会（SEC）相关工作，同时在英国和澳大利亚也得到会计方面的专业认证。

专业服务

审计与鉴证服务

外部审计

中国法定审计
美国公认会计准则 (GAAP) 审计
国际财务报告准则审计
香港法定审计

内部审计

财务舞弊调查
法务会计

专用审计

外汇审计
版权审计
资本验证审计

估价服务

企业估价

损失评估
知识产权估价
资产估价
特殊目的估价

企业融资

债务重组
企业并购、处置与融资

收购兼并

交易咨询服务
企业并购剥离
企业并购整合
财务尽职调查

商务服务

企业注册与变更

企业现金流管理
印章保管服务
市场进入咨询
企业证照变更
企业年审和年报
企业秘书服务
企业股权转让 / 并购与重组
背景 / 信用调查
企业注销与破产

人力资源服务

外籍人员及其家属的中国签证服务
社会保险以及住房公积金

财务外包服务

会计与记账

预算
编制财务报告
总部财务报告

财务管理

财务管理外包
财务管理
首席财务官

资金管理

开立银行账户

薪资处理

建立薪酬管理体系
外籍员工
本地员工

员工短期外派服务

税务服务

个人所得税

移民税务和投资
美国、海外个人所得税规划和申报
中华人民共和国个人所得税支付
个人所得税退税申请
外籍员工个人所得税的申报
本地员工个人所得税申报

公司税务

税务咨询
企业税务筹划
业务重组咨询
价值链分析
境内外投资咨询
转移定价

税务申报

税务尽职调查
税务注销
税务罚款谈判
退税申请
代表企业应对税务审计
增值税和关税咨询
申请完税证明
增值税相关申请
增值税与营业税申报
企业所得税申报

特殊风险与会计管理服务

内部控制

系统
风险评估
萨班斯法案 第 404 条款

会计准则、美国联交所和国际会计准则遵循服务

美国通用会计准则
适用美国会计准则的财务报告编制
美国会计准则的转换

其他会计准则

会计准则的转换
上市公司合规性
财务报告的编制

国际财务报告准则

适用国际会计准则的账务梳理
适用国际会计准则的财务报告编制
适用国际会计准则的上市公司合规性

证监会

美国联交所上市公司合规性

法律服务

法律咨询

劳动法律咨询
缩减劳动力咨询服务
劳动法庭援助与咨询服务
劳动法规的审核
制定并审核劳动合同

企业法律顾问

法律尽职调查
企业重组咨询
制订和审核公司章程
制订并审核合资合同
拟定并审核派遣协议

其他法律服务

争端调解与咨询
商标与知识产权咨询服务
债务回收协助
诉讼支持

LEHMANBROWN

雷博國際會計
International Accountants



Contact Us 联系我们

For further information about how we can add value and support your individual or business needs, please contact us.
如需为个人或企业获取更多的增值服务及业务协助信息, 请与我们联系。

Beijing 北京

6/F, Dongwai Diplomatic Building, 23 Dongzhimenwai Dajie,
Beijing 100600, China
中国北京市朝阳区东直门外大街 23 号东外外交办公大楼 602
Tel: + 86 10 8532 1720
Fax: + 86 10 8532 2746
Email: beijing@lehmanbrown.com

Tianjin 天津

Unit 2901-04, The Exchange Tower 2 189 Nanjing Road, Heping
District Tianjin 300051, China
中国天津市和平区南京路 189 号津汇广场 2 座 2901-04 室
Tel: + 86 22 2318 5056
Fax: + 86 22 2318 5001
Email: tianjin@lehmanbrown.com

Shanghai 上海

Room 1501 & 1504, Wan Tai International Building, No. 480
North Urumqi Road, Shanghai 200040, China
中国上海市静安区乌鲁木齐北路 (华山路) 480 号万泰国际大
厦 1501 & 1504
Tel: + 86 21 6249 0055
Fax: + 86 21 6288 1636
Email: shanghai@lehmanbrown.com

Hong Kong 香港

Suite 03, 16/F, Sino Plaza, 255-257 Gloucester Road, Causeway
Bay, Hong Kong, China
中国香港铜锣湾告士打道 255-257 號信和廣場 16 樓 03 室
Tel: + 852 2426 6426
Fax: + 852 2426 6427
Email: hongkong@lehmanbrown.com

Guangzhou 广州

Room 3317, China Shine Plaza, 9 Lin He Xi Road, Guangzhou
510610, China
中国广州市林和西路 9 号耀中广场 3317 室
Tel: + 86 20 2205 7883
Fax: + 86 20 2205 7880
Email: guangzhou@lehmanbrown.com

Macau 澳门

Level 20, AIA Tower, Nos 251A-301 Avenida Comercial De Macau,
China
中国澳门商业大马路 251A-301 號友邦廣場 20 樓
Tel: + 853 8294 2434
Fax: + 853 8294 2399
Email: macau@lehmanbrown.com

Shenzhen 深圳

Room 3206, News Building 2, Shennan Middle Road, Shenzhen
518027, China
中国深圳市深南中路 2 号新闻大厦 3206
Tel: + 86 755 8209 1244
Fax: + 86 755 8209 0672
Email: shenzhen@lehmanbrown.com



www.lehmanbrown.com