

從周董古堡婚禮 看客製化合約

勤業眾信聯合會計師事務所
IFRS 專業服務團隊
江美艷會計師、朱應舞協理

羊年真是喜氣洋洋。新春演藝界有件大喜事，就是身價有夠高的音樂才子周杰倫（周董）和澳台韓混血的昆凌在英國某小鎮教堂舉行婚禮。從曝光的短片，看到新娘穿著美麗白紗，由父親牽引著走上紅毯，一旁受邀的 50 名親友的祝福聲，加上當地 20 人組成的管弦樂團演奏著周董親自編寫的音樂，柔美中帶磅礴，像極了王子與公主的婚禮，羨煞了許多已婚和未婚的男女。

就在影片曝光 12 小時內，有超過 126 萬人次的點閱。這場傳說耗資 2,300 萬元的世紀古堡婚禮，從租借教堂、現場布置、邀請卡設計、演奏的音樂，到新娘要價不菲的歐洲復古蕾絲禮服和鑽飾等，都是為這對新人特別量身訂作，匠心獨具，可稱得上是獨一無二的「客製化(Customized)」婚禮。

什麼是「客製化」？客製化就是因應客戶個別特殊需求而製作。近些年，許多企業為創造營收，從以往統一大量生產標準化商品的模式，轉向生產「客製化」合約。究竟企業對於客製化與非客製化合約收入認列是否不同？投資人該了解哪些呢？

依最新國際會計準則（註）之規定，企業應在將所承諾之資產（商品或服務）移轉給客戶而滿足履約義務時認列收入。「移轉」，是指客戶取得資產的「控制」，即有能力防止他人使用這項資產及取得其效益。「履約義務」是指合約中答應移轉給客戶資產的承諾。而「滿足」履約義務有兩種，一是「隨時間認列」（類似以往的完工百分比法），一是隨「某一特定時點認列」（類似以往的商品銷售），企業須進行判斷，以決定收入認列的時點。

一般來說，在符合下列條件至少一項時，可判斷是「隨時間經過滿足履約義務」且以類似完工百分比法認列收入：

一、隨著企業的履約，客戶同時取得並耗用到效益。（例：某企業依約提供清潔打掃服務，隨著清潔工序依序進行，公司的員工就能逐漸享受到窗明几淨、空氣清新的好處）

二、隨企業履約製造一項在製資產的同時，客戶即取得控制。（例：幫客戶在客戶自有土地上興建大樓）

三、企業履約的結果（無論是商品或勞務），除對此客戶外，並無法創造其他用途之資產，且企業對已完成履約之款項具有可收回的權利。

拿周董的婚禮來說，周董和昆凌赴德國天鵝堡等地拍攝的婚紗照，絕不可能做為你婚禮上婚紗照（因為男女主角不同），昆凌後背心型鏤空特製白紗，也不可能成為你的婚紗（因為你和女主角三圍和喜好可能不同，要穿也可能需要重大的修改）。所以，婚紗攝影及白紗製作廠商，將該婚紗照與白紗銷售與他人殊不可能，符合了上述「隨時間經過滿足履約義務」第三點前段所提「未創造具有其他用途之資產」。

又若，周董在婚禮籌備過程中若因好萊塢大製片商突然再次邀約拍攝影集等因素，而須將婚禮後延並終止相關籌備事宜，婚禮配合廠商也應有權依合約條款，向周董取得至少能補償截至當時已投入成本加一合理利潤之金額，即符合上述第三點後段所提「對已完成履約之款項具有可收回的權利」。

據此，該客製化合約，應屬「隨時間經過滿足履約義務」，並按完工百分比認列收入。

若判斷非屬「隨時間經過」認列，則屬於「某一時點」於完全滿足履約時才能認列收入。

因此，收入認列的時間先後，於履約期間較長時，對企業各期營收勢必有顯著的影響，閱讀財報者可就產業異同性，深入了解這個企業賴以生存的命脈--收入。

（註）IFRS 15「客戶合約之收入」，將於 2017 年 1 月 1 日生效，我國何時開始適用，尚待金管會決定。

（本文已刊登於 2015.04.03 經濟日報 A15 經營管理版）

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見。本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2015 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有

保留一切權利

勤業眾信 2015

台北市民生東路三段 156 號 12 樓

Always One Step Ahead.

+886 (2) 2545-9988