

每月技术资讯更新



本简讯的目的旨在阐述 2015 年 7 月内国内外与财务报告、审计及监管事务等有关的最新资讯

《每月技术资讯更新》的内容主要涉及：

- [财务报告](#)相关的资讯，我们将重点关注中国会计准则、[国际财务报告准则](#)和香港财务报告准则相关的活动及其最新进展，并简要介绍德勤发布的与财务报告有关的出版物。
- [审计](#)相关资讯，我们将主要关注[中国大陆](#)、[国际](#)和[中国香港](#)的相关活动及其准则的最新进展。
- [监管事务](#)相关的资讯，我们将重点关注[中国大陆](#)和[香港](#)监管事务的最新进展。
- 其他重要的咨询，我们将重点关注世界其他主要国家或地区与财务报告、审计及监管有关的最新信息。

我们热忱欢迎诸位对《每月技术资讯更新》提出宝贵意见和建议。

[财务报告](#)

国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则委员会基金会 (IASCF) / 国际会计准则理事会 (IASB) / 国际财务报告准则解释委员会的相关活动

IASB 建议对 IFRS 15 作出澄清

IASB 发布一份征求意见稿 (ED/2015/6) ，建议对《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》 (IFRS 15) 作出澄清。ED/2015/6 所建议的修订涵盖三个主题：识别履约义务、当事人与代理人的考虑事项，许可证，以及旨在针对经修改的合同和已完成合同提供过渡性豁免。IASB 认为无需针对可回收行或非现金对价的计量修订 IFRS 15。征求意见稿截止期为 2015 年 10 月 28 日。请点击[这里](#)查阅更多信息。

过渡资源小组讨论新收入准则的实施

美国财务会计准则委员会 (FASB) 与 IASB 的联合过渡资源小组 (TRG) 在 7 月的会议中讨论了涉及 FASB 和 IASB 的新收入准则实施的潜在事项。会议上讨论的主题包括：

- 应付给客户的对价；
- 信用卡；
- 便于实务操作的组合法与对可变对价限制的应用；
- 过渡时已完成的合同；
- “一系列”条款的应用与可变对价的分摊；
- 针对计量一项履约义务的履约进度的便于实务操作的方法；
- 当多项商品或服务包括在一项单独履约义务之中时履约进度的计量；
- 确定何时转移对商品的控制；以及
- 核算退货费及相关成本。

请点击[这里](#)查阅更多信息及了解德勤的《过渡资源小组概览》。

最新一期《IASB 投资者最新资讯》现已发布

IASB 发布了第 6 期《IASB 投资者最新资讯》简讯，以便投资者能够快速了解有关当前会计和财务报告事项的信息。该简讯旨在使投资者随时了解最新及不断变更的指引。

本期内容包括：

- 需要征询投资界意见的当前项目；
- 聚焦：要点 – 讨论投资者如何利用附注披露了解银行杠杆；
- 人物：加利福尼亚州公务员退休基金全球治理部门投资总监 Anne Simpson 专访，探讨其对财务报告、综合报告及企业治理的看法；以及
- 最新动态：当前事项日程。

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的《IASB 投资者最新资讯》。

IASB 意向性地决定修订 IFRS 4

IASB 采纳了工作人员有关修订《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》(IFRS 4) 的建议, 以处理《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 与预计于 2016 年发布的新保险合同准则的不同生效日期所产生的后果。

有关修订允许主体将按照 IFRS 9 计入损益的金额与按照《国际会计准则第 39 号——金融工具: 确认和计量》(IAS 39) 计入损益的金额之间的差额排除在损益之外计入其他综合收益, 前提是主体签发按照 IFRS 4 核算的合同、结合 IFRS 4 应用 IFRS 9、并按照 IFRS 9 将此前根据 IAS 39 分类为按摊余成本计量或可供出售的金融资产归类为以公允价值计量且其变动计入损益。请点击[这里](#)查阅有关 IASB 上述讨论详情的德勤观察员记录。

国际财务报告准则咨询委员会 2015 年 6 月会议的报告

国际财务报告准则咨询委员会于 2015 年 6 月 9-10 日在伦敦举行会议。会议上讨论的主题包括 2015 年议程咨询、对国际财务报告准则基金会架构和有效性的复核、以及国际财务报告准则基金会 2015-2017 年战略概述。委员会同时考虑了日本采用国际财务报告准则之经验的最新进展、各司法管辖区内国际财务报告准则报备要求的概况、以及 IASB 有关研究计划和租赁的技术议程项目。国际财务报告准则咨询委员会的下一次会议定于 2015 年 11 月 2-3 日在伦敦举行。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的委员会 6 月会议的报告全文。

英格兰及威尔士特许会计师协会和国际财务报告准则基金会宣布召开金融机构国际财务报告准则大会

国际财务报告准则基金会与英格兰及威尔士特许会计师协会 (ICAEW) 将于 2015 年 9 月 15 日在伦敦主持召开金融机构国际财务报告准则大会, 以探讨关键的准则及现行的 IASB 项目。会议演讲嘉宾包括 IASB 主席 Hans Hoogervorst、其他 IASB 成员及其他国际财务报告准则专家。请点击[这里](#)查阅更多信息。

国际财务报告准则基金会受托人于 2015 年 6 月召开会议

国际财务报告准则基金会受托人于 2015 年 6 月 18-19 日在伦敦召开会议。会议活动包括:

- **行政会议** – 受托人和国际财务报告准则基金会监督委员会了解到关于下列事宜的最新资讯: (1) 治理进展, (2) 应循程序活动, (3) 国际财务报告准则基金会的财务状况, 及 (4) IASB 的技术活动和使命声明。此外, 受托人讨论了有关欧洲、美洲、亚太地区、非洲和中东地区采用国际财务报告准则的重大国际进展。受托人同时还获悉有关下列各项的最新资讯: (1) 国际财务报告准则基金会对其架构和有效性的复核进展, 及 (2) 会计准则咨询论坛 (ASAF) 新成员的提名;
- **IASB 主席报告** – IASB 主席 Hans Hoogervorst 阐述了 IASB 概念框架、租赁、披露计划和保险项目的最新进展。
- **应循程序监督委员会 (DPOC) 报告** – Jim Quigley 主持了关于 DPOC 2015 年 6 月会议的讨论。请参阅德勤相关的新闻项目了解更多信息; 以及

- *Tommaso Padoa-Schioppa 的演讲* – 国际财务报告准则基金会与欧洲大学研究院联合举办了关于“2008 年金融危机的系统推动因素”及建议改革措施的讨论活动。

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的国际财务报告准则基金会受托人会议的报告全文。

受托人发起对国际财务报告准则基金会章程内容的复核

国际财务报告准则基金会受托人发布了一份公众意见征询文件，建议进一步改进组织架构和有效性。国际财务报告准则基金会章程要求国际财务报告准则基金会受托人每 5 年一次执行对国际财务报告准则基金会整体架构及其有效性的复核。征求意见截止期为 2015 年 11 月 30 日。请点击[这里](#)查阅相关的新闻稿，及点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的公众意见征询文件。

国际财务报告准则基金会在巴黎召开国际财务报告准则大会的视频

现可查阅国际财务报告准则基金会于 2015 年 6 月 29 日和 30 日在巴黎召开的国际财务报告准则大会的演讲视频。会议演讲嘉宾包括：

- 国际财务报告准则基金会受托人主席 Michel Prada ；
- IASB 主席 Hans Hoogervorst ；
- 会计准则委员会 (ANC) 主席 Patrick de Cambourg ；
- 金融市场管理局 (AMF) 主席 Gérard Rameix ；以及
- 欧洲证券及市场管理局 (ESMA) 主席 Steven Maijoor。

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的上述演讲嘉宾的演讲视频。

IASB 会议

请点击[这里](#)查阅 2015 年 7 月 20 日和 22 – 23 日的会议记录。

国际财务报告准则解释委员会会议

请点击[这里](#)查阅 2015 年 7 月 14 日的会议记录。

德勤刊物

在 7 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	刊物
2015 年 7 月 1 日	IFRS 项目见解 ：保险合同
2015 年 7 月 23 日	IFRS 聚焦 ：希腊债务危机：截至 6 月 30 日的财务报告影响

请点击[这里](#)查阅以往发布的《IFRS 聚焦简讯》。许多《IFRS 聚焦简讯》的中文翻译均可从德勤的[中国主页](#)获取。德勤 IAS Plus 网站的中文网站 www.casplus.com 亦有更多中文的资源。请点击[这里](#)查阅以往发布的其他德勤刊物。

审计

中国大陆

财政部发布《会计师事务所审计档案管理暂行办法（征求意见稿）》

财政部近日发布《会计师事务所审计档案管理暂行办法（征求意见稿）》（《征求意见稿》），该文件对审计档案管理作出了具体规定，包括其归档、保管、修改、借阅和保密以及销毁等。征求意见截止日为 2015 年 8 月 15 日。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关通知和获取该《征求意见稿》。

国际

IAASB 建议对审计准则作出有限修订以回应 IESBA 有关应对违反法律法规行为的项目

国际审计与鉴证准则理事会("IAASB")发布了一份征求意见稿 [《建议修订 IAASB 的国际准则 – 应对违反或涉嫌违反法律法规的行为》](#)，建议对 IAASB 的国际准则作出有限修订，以回应国际会计师职业道德准则理事会("IESBA")于 2015 年 5 月重新发布征询公众意见的征求意见稿 [《应对违反法律法规的行为》](#)。

征求意见稿着重阐述对《国际审计准则第 250 号——在财务报表审计中对法律法规的考虑》(ISA 250) 的建议修订，及建议对其他 7 项准则作出范围较窄的修订。有关修订属于有限范围修订的性质，其并未明确重复 IESBA《专业会计师职业道德守则》("《守则》") 中所有详细的特定要求，以允许在应用除《守则》之外的职业道德守则时具有一定的灵活性。取而代之的是，IAASB 的建议寻求承认 IESBA 对《守则》作出的改进，并澄清及强调 IESBA 建议中的 IAASB 的国际准则的关键内容。

IAASB 征求意见稿的征求意见截止期为 2015 年 10 月 21 日。

香港

有关注册会计师从事中国内地企业境外上市相关审计业务的暂行规定 – 财务和审计警示公告第 21 期

2015年5月29日，财政部发布了 [《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》](#)（下称“暂行规定”，自2015年7月1日起生效）。有关暂行规定的有关要求及预期须采取的行动，请参阅每月技术资讯更新2015年第5期。

监管事务

中国大陆

中国银行业监督管理委员会发布《中华人民共和国外资银行管理条例实施细则》

国务院于 2014 年 12 月发布修订后的《中华人民共和国外资银行管理条例》，放松了对外资银行（含外国银行分行和外国银行子公司）经营的某些限制。中国银行业监督管理委员会（“中国银监会”）于近日发布修订后的《中华人民共和国外资银行管理条例实施细则》，根据修订后的《中华人民共和国外资银行管理条例》对某些规定做了修改，完善了部分规定的表述，并删除了一些在其他法规中已涵盖的规定。关于外资银行审计的规定并未改变。您可以点击[这里](#)阅读中国银监会网站刊载的上述文件。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布《非上市公众公司监管问答——定向发行（一）》

全国中小企业股份转让系统有限责任公司近日发布《非上市公众公司监管问答——定向发行（一）》，解释了相关规则中“2 年 1 期”财务报告的含义。根据该解释，申请文件中的财务报告仅在最后一期截止日后的 6 个月内有效（经批准可延长一个月）。您可以点击[这里](#)阅读全国中小企业股份转让系统有限责任公司网站刊载的该文件。

香港

香港联交所

2014 年财务报表审阅计划报告

2015 年 7 月，联交所刊发了上述针对发行人于 2013 年 10 月至 2015 年 4 月期间发布的财务报告的审阅报告。此次审阅指出了发行人可继续改进其财务披露的若干关键领域。根据联交所的报告，发行人应当：

- 注意除须遵守会计准则的披露规定外，《上市规则》亦有关于财务资料的披露规定。这些规定主要载于《主板规则》附录十六（及相应的《创业板规则》）。发行人应留意联交所近期参照新《公司条例》对《上市规则》所作修订，特别是《主板规则》附录十六第 28 段（及相应的《创业板规则》）；
- 确保年报及中期报告就重大事件或重大结余及交易呈报额外资料；
- 应用其会计政策时，若牵涉判断及估计，应加强这方面的披露质素。有关资料应清晰及易于理解，并针对本身情况；
- 注意若他们未有提前采纳已颁布但尚未生效的新订或经修订会计准则，应加以说明，并就其评估采纳新订或经修订准则对发行人于首次应用期间的财务报表可能带来的影响，提供已知或合理估计资料；
- 发行人应确保设有稳健的资产减值检讨程序，并应就改善披露质素进行更多工作，特别是当可收回金额乃基于使用价值时，从而让投资者及其他人士对所汇报的资产值有信心；

- 编备财务风险资料时，应提供针对其本身情况的数据而非使用样板式的文字，让投资者及其他人士了解管理层认为属主要财务风险的事宜，以及管理层如何充分管理有关风险；及
- 遵循公允价值计量的会计披露规定，该规定旨在协助投资者及其他人士评估在公允价值计量所用的估值方法及输入值（特别是当估值是基于重要而难以观察的资料），以及对财务报表的影响。

财务报表首要的原则是「提供相关及重要的资料」，发行人应删减不相关及不重要的披露以免行文冗赘，令财务报告内容清晰和精简。请点击[这里](#)下载该报告。

德勤中国业务的联络详情

北京

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
中国北京市东长安街1号
东方广场东方经贸城西二办公楼
8层
邮政编码:100738
电话:+86 10 8520 7788
传真:+86 10 8518 1218

成都

德勤咨询(成都)有限公司
中国成都市人民南路二段1号
仁恒置地广场写字楼34层
3406单元
邮政编码:610016
电话:+86 28 62102383
传真:+86 28 6210 2385

重庆

德勤咨询(重庆)有限公司
中国重庆市渝中区瑞天路10号
企业天地8号德勤大楼
邮政编码:400043
电话:+86 23 8823 1888
传真:+86 23 8859 9188

大连

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
中国大连市中山路147号
森茂大厦1503室
邮政编码:116011
电话:+86 411 8371 2888
传真:+86 411 8360 3297

广州

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
中国广州市天河路208号
粤海天河城大厦26楼
邮政编码:510620
电话:+86 20 8396 9228
传真:+86 20 3888 0119 / 0121

杭州

德勤商务咨询(杭州)有限公司
中国杭州市教工路18号
欧美中心企业国际A区605室
邮政编码:310013
电话:+86 571 2811 1900
传真:+86 571 2811 1904

哈尔滨

德勤管理咨询(上海)有限公司
哈尔滨分公司
哈尔滨市南岗区长江路368号
开发区管理大厦1618室
邮政编码:150090
电话:+86 (451) 85860060
传真:+86 (451) 85860056

香港特别行政区

德勤·关黄陈方会计师行
香港金钟道88号
太古广场一期35楼
电话:+852 2852 1600
传真:+852 2541 1911

济南

德勤咨询(上海)有限公司
济南办事处
中国济南市冻源大街150号
济南中信广场A座十层1018
单元
邮政编码:250011
电话:+86 531 8518 1058
传真:+86 531 8518 1068

澳门特别行政区

德勤·关黄陈方会计师行
澳门殷皇子大马路43-53A号
澳门广场19楼H-N座
电话:+853 2871 2998
传真:+853 2871 3033

南京

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
中国南京市汉中路2号
亚太商务楼6楼
邮政编码:210005
电话:+86 25 5790 8880
传真:+86 25 8691 8776

上海

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市延安东路222
外滩中心30楼
邮政编码:200002
电话:+86 21 6141 8888
传真:+86 21 6335 0003

深圳

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
中国深圳市深南东路5001
华润大厦13楼
邮政编码:518010
电话:+86 755 8246 3255
传真:+86 755 8246 3186

苏州

德勤商务咨询(上海)有限公司
苏州分公司
中国苏州市工业园区苏惠路88
号
环球财富广场1幢23楼
邮政编码:215021
电话:+86 512 6289 1238
传真:+86 512 6762 3338
+86 5126762 3318

天津

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
中国天津市和平区南京路189
号
津汇广场写字楼30层
邮政编码:300051
电话:+86 22 2320 6688
传真:+86 22 2320 6699

武汉

德勤咨询(上海)有限公司
武汉办事处
中国武汉市建设大道568号
新世界国贸大38层02号
邮政编码:430022
电话:+86 27 8526 6618
传真:+86 27 8526 7032

厦门

德勤咨询(上海)有限公司
厦门办事处
中国厦门市思明区鹭江路8号
国际银行大厦26楼E单元
邮政编码:361001
电话:+86 592 2107 298
传真:+86 592 2107 259

关于德勤全球

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所和它们的关联机构。德勤有限公司与每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司(又称“德勤全球”)并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所的详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家及地区,凭借其世界一流和高质量专业服务,为客户提供深入见解以协助其应对最为复杂的业务挑战。德勤拥有超过 200,000 名专业人士,致力于追求卓越,树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所,我们在大中华设有 22 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近 13,500 名员工,按照当地适用法规以协作方式服务客户。

关于德勤中国

德勤品牌随着在 1917 年设立上海办事处而首次进入中国。目前德勤中国的事务所网络,在德勤全球网络的支持下,为中国的本地、跨国及高增长企业客户提供全面的审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。在中国,我们拥有丰富的经验,一直为中国的会计准则、税务制度与本地专业会计师的发展贡献所长。

本通信中所含内容乃一般性信息,任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构(统称为“德勤网络”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

©2015。欲了解更多信息,请联系德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)。