

每月技术资讯更新



本简讯的目的旨在阐述 2015 年 8 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

中国会计准则

中国证券投资基金业协会发布《证券投资基金参与同业存单会计核算和估值业务指引[试行]》

中国证券投资基金业协会（“基金业协会”）近日发布《证券投资基金参与同业存单会计核算和估值业务指引[试行]》（“指引”），规定证券投资基金投资的银行等金融机构发行的定期存单应作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资进行会计核算，并采用第三方估值机构提供的估值净价估值。您可以点击[这里](#)阅读基金业协会网站刊载的相关通知和获取该指引。

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

第二届 IASB 研究论坛

第二届 IASB 研究论坛将于 2015 年 10 月 11 日在香港举行，该论坛将提供一个跨领域平台，以便来自全球的学者与同行及 IASB 成员就涵盖国际财务报告要求、政策与资本市场运作之间相互影响各类主题交换意见。第二届研究论坛的主题为“国际财务报告准则对资本市场、管理者、审计师和准则制定机构的影响”。

同时，专家组成员 Mary Barth（斯坦福大学）、Gary Biddle（香港大学）、Hans Hoogervorst（IASB）和 Katherine Schipper（杜克大学）还将举行题为“财务报表在报告财务业绩方面的作用”的小组讨论。

请点击[这里](#)查阅更多信息，及点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的完整议程。

2015 年国际财务报告准则“绿皮书”即将发布

国际财务报告准则基金会宣布《2015 年国际财务报告准则指引》即将发布。该刊物包含 IASB 截至 2015 年 7 月 1 日发布的准则和解释公告全文及随附文件（例如，结论基础），同时提供广泛的交叉引用和其他注释。该版本不包含已被替换或取代、但若报告主体选择不提前采用较新版本时仍然适用的文件。

自 2014 年 7 月 1 日以来发布的新要求包括：

- 一项经修订的准则：《国际财务报告准则第 9 号》；
- 对下列准则的修订：《国际财务报告准则第 10 号》、《国际财务报告准则第 12 号》、《国际会计准则第 1 号》、《国际会计准则第 27 号》和《国际会计准则第 28 号》；
- 《国际财务报告准则年度改进：2012-2014 年周期》（其中包含分别对《国际财务报告准则第 5 号》、《国际财务报告准则第 7 号》、《国际会计准则第 19 号》和《国际会计准则第 34 号》作出的修订）；以及
- 对其他准则和解释公告作出的相应修订。

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 的 eIFRS 网站上的更多信息及订购详情。

IASB 前四期《概念框架》系列网播

2015 年 8 月，IASB 推出一系列有关《概念框架》建议修订的网播。此类网播针对 IASB 于 2015 年 5 月发布的征求意见稿 ED/2015/3《财务报告的概念框架》的每一部分提供了详尽的讨论。

- 第 4 章和第 5 章：财务报表要素：定义和确认 ([请点击这里](#))
- 第 4 章：更深入地探讨负债和待履行合同 ([请点击这里](#))
- 第 6 章：计量 ([请点击这里](#))
- 第 7 章：收益和费用的分类 (损益与其他综合收益) ([请点击这里](#))

请点击[这里](#)查阅 IASB 网站网播页面上有关即将发布的网播详情及完整归档。

宣布在卡塔赫纳召开国际财务报告准则大会

国际财务报告准则基金会宣布下一届在美洲举行的国际财务报告准则大会将于 2015 年 11 月 23-24 日在哥伦比亚卡塔赫纳召开。此次会议包括讨论新准则 (《国际财务报告准则第 9 号》，《国际财务报告准则第 15 号》) 的实施计划以及《中小型企业国际财务报告准则》的首次实施。同时还将举行针对国际财务报告准则过渡问题和国际财务报告准则监管事项的小组讨论。在大会召开前将举办一个为期半日的研习班，以探讨跨领域国际财务报告准则计量事项。请点击[这里](#)查阅更多信息。

国际财务报告准则基金会发布针对首席执行官的最新简报

国际财务报告准则基金会发布了《2015 年国际财务报告准则——针对首席执行官、审计委员会和董事会的简报》。该简报以非技术语言全面概述了自 2015 年 1 月 1 日开始编制的年度报告须遵循的国际财务报告准则。

该简报汇总了为编制符合国际财务报告准则财务报表，报表编制人须作出的的重大判断和估计，并同时包含对《国际财务报告准则第 9 号》、《国际财务报告准则第 14 号》和《国际财务报告准则第 15 号》的概述。

请点击[这里](#)查阅刊载于 eIFRS“新增”部分的简报电子版，及点击[这里](#)获取可通过 IASB 网上商店订购的简报纸质版。

IASB 启动有关其未来工作计划的第二轮议程咨询

IASB 启动其第二轮公开咨询，以就未来工作计划的战略方向及总体平衡广泛征询公众意见。由于 2011 年度议程咨询导致 IASB 的当前议程异常饱和，因此 IASB 展开公众咨询的能力受到其工作计划中当前承诺的限制，且 2015 年的议程咨询程序不如前一次详尽。2015 年议程咨询的意见征询文件一个主要部分集中关注研究和工作计划之间的相互影响。征求意见截止期为 2015 年 12 月 31 日。

请点击[这里](#)查阅相关的新闻稿，及点击[这里](#)查阅该议程咨询文件。请点击[这里](#)查阅德勤发布的概述“意见征询：2015 年议程咨询”的《IFRS 聚焦》简讯。

IASB 建议推迟 2014 年 9 月对 IFRS 10 和 IAS 28 作出的修订之生效日期

IASB 发布了一份征求意见稿，建议修订《国际财务报告准则第 10 号——合并财务报表》（IFRS 10）和《国际会计准则第 28 号——在联营企业和合营企业中的投资》（IAS 28）。有关修订旨在无限期推迟 2014 年 9 月对该等准则作出的修订之生效日期，直至权益法研究项目得出结论。征求意见稿截止期为 2015 年 10 月 9 日。请点击[这里](#)查阅更多信息。

IASB 有关保险项目意向性决定的播客

IASB 发布了一个播客，讨论了在 2015 年 7 月 IASB 会议上有关在采用新保险合同准则前应用《国际财务报告准则第 9 号》可能产生的会计后果的审议结果。在会议上，IASB 意向性地决定采纳工作人员提出的修订《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》的建议，以应对《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》和预计于 2016 年发布的新保险合同准则的不同生效日期所造成的后果。请点击[这里](#)获取刊载于 IASB 网站的播客。

IASB 发布最新的工作计划更新

IASB 在 7 月的会议后发布了更新的工作计划。主要变更如下：

- (1) 新的保险合同国际财务报告准则预期不会在 2016 年前发布；
- (2) 有关会计政策和会计估计变更（披露项目）的征求意见稿将推迟至 2016 年；
- (3) 宏观套期和费率管制活动的讨论文件预计将不会在 2016 年前发布；
- (4) IASB 预计发布有关计量单元的实施项目最终修订版（预计将不会早于 2016 年前），及有关确认未实现损失的递延所得税资产的实施项目最终修订版（2015 年末或 2016 年初）；以及
- (5) IASB 未对主体与其合营企业或联营企业之间交易产生的利得或损失的抵销项目进行定稿，取而代之的是拟就建议推迟 2014 年 9 月对《国际会计准则第 28 号》（IAS 28）、《国际财务报告准则第 10 号》（IFRS 10）和《国际财务报告准则第 12 号》（IFRS 12）作出的修订之生效日期发布征求意见稿。

请点击[这里](#)查阅更多信息。

国际财务报告准则基金会发布第二批有关 2015 年国际财务报告准则分类标准的建议

国际财务报告准则基金会发布了《2015 年国际财务报告准则分类标准建议更新 2—常见实务》以征询公众意见。

分类标准更新包含额外的分类标准概念，其反映了新国际财务报告准则和对国际财务报告准则的改进、专业技术最新资讯和更正。该更新包含针对信息技术、媒体、化工和共用事业行业主体的分类标准要素。国际财务报表准则基金会已于 2015 年 6 月 17 日发布《2015 年国际财务报告准则分类标准建议更新 1》。

国际财务报告准则分类标准更新 2 的征求意见稿截止期为 2015 年 10 月 30 日。

请点击[这里](#)查阅更多信息。

德勤刊物

在 8 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	刊物
2015 年 8 月 28 日	IFRS 聚焦 : IASB 建议对 IFRS 15 作出澄清
2015 年 8 月 13 日	IFRS 聚焦 : IASB 发布意见征询文件启动 2015 年议程咨询
2015 年 8 月 11 日	IFRS 聚焦 : IASB 建议推迟“投资者与其联营企业或合营企业之间资产投入的出售”修订的生效日期
2015 年 8 月 4 日	IFRS 聚焦 : 有关收入的联合会议 (2015 年 7 月)
2015 年 8 月 13 日	IFRS 项目见解 : 保险合同

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

国际

IAASB 建议变更针对简要财务报表出具的报告

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 [《国际审计准则第 810 号——对简要财务报表出具报告的业务》\(ISA 810\)](#)。IAS 810 阐述了审计师对基于同一审计师按照国际审计准则审计之财务报表编制的简要财务报表出具报告的约定业务所承担的责任。鉴于 IAASB 发布的涵盖通用目的财务报表审计师报告的新的及经修订的审计师报告准则, IAASB 建议对 ISA 810 作出有限的相应修订以使其与此类准则保持一致。

监管事务

中国大陆

中国证券监督管理委员会等四部门联合发布《关于鼓励上市公司兼并重组、现金分红及回购股份的通知》

中国证券监督管理委员会(“中国证监会”)、财政部、国务院国有资产管理委员会、中国银行业监督管理委员会近日联合发布《关于鼓励上市公司兼并重组、现金分红及回购股份的通知》, 要求简化对上市公司并购重组的审批程序, 鼓励上市公司现金分红及回购股份等。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的上述文件。

香港

香港联交所

在上市文件中披露未经审核季度/中期财务资料事宜 — 新上市申请人或其任何附属公司已于另一交易所上市

2015年8月13日，联交所刊发了关于上述主题的指引信 GL82-15 以就下列各项提供指引：

1) 未经审核财务报表的内容，2) 对账表须包括说明上市申请人（或其附属公司）用以编制该未经审核季度 / 中期财务数据的会计原则、常规及方法与使用《香港财务报告准则》、《国际财务报告准则》或《中国企业会计准则》（视乎何者适用）编制的财务数据所采用的原则、常规及方法之间的任何重大差异（如有）；及 3) 未经审核财务数据保证水平。请点击[这里](#)下载该指引信。

有关上市发行人业务使用合约安排的指引

2015年8月27日，联交所更新了其涉及具有合约安排 / 结构性合约的上市申请人和上市发行人的指引信 GL77-14 和上市决策 LD43-3。主要的更新内容要求发行人须确保结构性合约包括一项授权文件，即经营实体（OPCO）公司股东授予发行人董事及其继任人（包括取代发行人董事的清算人）行使 OPCO 公司股东所有权力（包括在股东大会上表决、签署会议纪要、将文件送交有关公司注册处存盘等）。OPCO 公司股东应确保授权文件不带任何潜在利益冲突。若 OPCO 公司股东是发行人的人员或董事，授权文件应授予发行人其他无关联的人员或董事。请点击[这里](#)下载该指引信。

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
中国济南市泺源大街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)。