

# 每月技术资讯更新



本简讯的目的旨在阐述 2015 年 10 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

#### 财政部发布《政府会计准则——基本准则》

财政部近日发布了《政府会计准则——基本准则》（“《基本准则》”），构成了中国政府会计准则的“概念框架”。《基本准则》指出政府会计包括收付实现制的“预算会计”和权责发生制的“财务会计”，定义了政府会计的会计主体、目标和报告，规定了政府会计信息的质量特征、政府预算会计的要素及政府财务会计的要素等。请点击[这里](#)阅读财政部网站发布的《基本准则》。

#### 财政部发布修订后的《财政总预算会计制度》

财政部近日发布了修订后的《财政总预算会计制度》，适用于中央和地方政府的财政总预算会计。新制度的生效日为 2016 年 1 月 1 日。请点击[这里](#)阅读财政部网站发布的《财政总预算会计制度》。

### 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 发布有关租赁定义的最新资讯

IASB 工作人员发布了一份简短的项目最新资讯，其概述了 IASB 的新租赁准则将如何定义一项租赁，并同时包括拟纳入即将发布准则的针对租赁定义的应用指南及相关示例的工作草案。请点击[这里](#)从 IASB 网站下载该最新资讯。

##### IASB 有关新租赁准则《国际财务报告准则第 16 号》 ( IFRS 16 ) 生效日期的意向性决定

根据工作人员建议，IASB 意向性地投票决定 IFRS 16 的生效日期为 2019 年 1 月 1 日，允许提前采用，但前提是主体必须同时应用《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 )。请点击[这里](#)查阅更多信息。

##### IFRS IC 发布有关所得税不确定性会计处理的解释公告草案

IFRS IC 发布解释公告草案 DI/2015/01 《所得税处理的不确定性》，以回应应在应付 ( 或可收回 ) 所得税金额存在不确定性的情况下，在实务中就《国际会计准则第 12 号——所得税》 ( IAS 12 ) 所定义的当期所得税、递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量存有的分歧。征求意见截止期为 2016 年 1 月 19 日。请点击下列链接了解更多信息：

- [IASB 的新闻稿](#) ( 链接至 IASB 网站 ) ；
- [查阅刊载于 IASB 网站的该解释公告草案](#) ；

- [IFRS 聚焦 — IASB 发布《国际会计准则第 12 号——所得税》的解释公告草案 – 所得税处理的不确定性](#)；以及
- [德勤 IAS Plus 网站有关所得税不确定性会计处理的项目页面](#)。

#### 国际财务报告准则解释委员会 ( IFRS IC ) 发布有关外币交易和预收对价的解释公告草案

IFRS IC 发布解释公告草案 DI/2015/02《外币交易和预收对价》。在相关资产、费用或收益确认前预先收取或支付对价的情况下，在实务中就根据《国际会计准则第 21 号》( IAS 21 ) 报告以外币计价的交易时所使用的汇率存有分歧；该解释公告草案的发布旨在对此作出回应。征求意见截止期为 2016 年 1 月 19 日。请点击下列链接了解更多信息：

- [IASB 的新闻稿](#) ( 链接至 IASB 网站 ) ；
- [查阅刊载于 IASB 网站的该解释公告草案](#) ；
- [IFRS 聚焦 — 国际财务报告准则解释委员会发布有关外币交易和预收对价的解释公告草案](#) ；以及
- [德勤 IAS Plus 网站有关外币交易和预收对价的项目页面](#)。

#### IASB 拟发布有关重要性的实务声明

IASB 就拟发布的国际财务报告准则实务声明《重要性在财务报表中的运用》刊发了一份征求意见稿。该实务声明旨在解释和举例说明重要性的概念，及协助财务报表编制人运用此概念。征求意见截止期为 2016 年 2 月 26 日。请点击下列链接了解更多信息：

- [IASB 的新闻稿](#) ( 链接至 IASB 网站 ) ；
- [查阅该征求意见稿](#) ( 刊载于 IASB 网站 ) ；
- 阐述该实务声明的 [IASB《快讯》刊物](#) ；以及
- [德勤 IAS Plus 网站有关重要性的项目页面](#)。

#### 利益相关方就推迟 2014 年 9 月对《国际财务报告准则第 10 号》( IFRS 10 ) 和《国际会计准则第 28 号》( IAS 28 ) 的修订的生效日期持有不同意见

2015 年 8 月，IASB 在 ED/2015/7《对 IFRS 10 和 IAS 28 修订的生效日期》中，建议推迟 2014 年 9 月作出的该等修订的生效日期，因为其希望作为有关权益法会计研究项目的一部分，更全面地处理一系列有关 IAS 28 的问题 ( 包括已识别的与 2014 年 9 月的 IAS 28 修订之间存在的冲突 )。推迟生效日期的建议旨在避免主体在短期内反复变更其应用 IAS 28 的方式。尽管如此，利益相关方就是否应最终确定该推迟生效日期的建议持有不同意见。请点击[这里](#)查阅迄今为止刊载于 IASB 网站的可供公众查阅的所有意见函。

#### 详述 IFRS 4 潜在修订的预计时间表的议程文件

在 IASB 2015 年 10 月 19 至 22 日的会议中，工作人员呈交了《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》( IFRS 4 ) 潜在修订最终定稿的预计时间表，有关修订旨在处理《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》( IFRS 9 ) 与即将发布的核算保险合同的准则之间的相互影响，详情如下：

- 发布征求意见稿：2015 年 12 月

- 公众意见征询期结束：2016 年 2 月
- 重新审议：2016 年第 2 季度
- 发布修订终稿：2016 年第 3 季度

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的议程文件。

### 10 月的数次工作计划更新

IASB 于 10 月数次更新了其工作计划。重要的更新涉及关于业务的定义的征求意见稿预计“在 3 个月内”发布，及关于重要性项目的更新。IASB 同时发布了征求意见稿 ED/2015/8 《国际财务报告准则实务声明——重要性在财务报表中的运用》以征询公众意见。请[这里](#)查阅更多信息。

### 国际财务报告准则咨询委员会成员委任情况更新

国际财务报告准则基金会受托人公布了对国际财务报告准则咨询委员会成员的 16 项委任及连任。新委任的咨询委员会成员为：

1. William Coen – 巴塞尔银行监督委员会
2. Aziz Dieye – 法语国家会计师国际联合会 ( FIDEF )
3. Isabelle Ferrand – 国际合作社联盟 ( ICA )
4. 高一斌 – 中国财政部
5. Andrew Marshall – 毕马威
6. Colin McDonald – 投资协会
7. Melanie McLaren – 欧洲国家准则制定机构团体
8. John Stanford – 国际会计师联合会 ( IFAC )

除 Isabelle Ferrand ( 代表咨询委员会新接纳的成员组织 ) 外，其余新成员将接替下述离任的成员：Peter Chambers、Egbert Eeftink、Stephenie Fox、Alberto Giussani、Daniel McMahon、René van Wyk 和杨敏。

下述咨询委员会成员获连任：Linda Diaz del Barrio、Gavin Francis、Jake Green、Igor Kozyrev、Ghiath Shabsigh、Anne Simpson、Lynda Sullivan 和 Stephen Taylor。Stephen Taylor 先生是德勤中国合伙人及香港德勤亚太区国际财务报告准则卓越中心的领导人，并同时担任香港联交所上市委员会主席。

Ernesto López Mozo 和 Maarika Paul 将从委员会离任。

所有委任均自 2016 年 1 月 1 日起生效，任期为三年。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的公布新委任的新闻稿。

### 国际财务报告准则基金会受托人就国际财务报告准则的相关性发表演讲

国际财务报告准则基金会受托人 Lynn Wood 于 2015 年 10 月在澳大利亚墨尔本召开的会议上发表主旨演讲，着重强调了“全球经济中的财务报告：更好地促进业务和投资者决策”。

Wood 女士指出，她最经常听到的批评是对财务报告复杂性的持续担忧。然而，她深信人们确实了解复杂的财务报告是由许多根本原因造成的，包括日益复杂的业务操作。她同时承认国际财务报告准则与财务报告总体上仍有待完善并且将是一项长期的工作。

Wood 女士敦促与会者 a) 熟悉国际财务报告准则的相关进展及其公司可能受到哪些影响， b) 在早期阶段参与该流程，因为其认为就国际财务报告准则的采用而言不会发生倒退或存在其他折衷办法。请点击[这里](#)下载刊载于 IASB 网站的 Wood 女士的演讲稿。

#### 新《中小型企业国际财务报告准则》培训单元现已发布

国际财务报告准则基金会教育小组编制了 1 个针对《中小型企业国际财务报告准则》第 12 部分《其他金融工具事项》的培训单元，详述了第 11 部分《基本金融工具》未涵盖的更为复杂的金融工具和交易的核算。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的所有培训单元。国际财务报告准则基金会教育小组工作人员现正更新一整套 35 个培训单元，以反映 IASB 于 2015 年 5 月对《中小型企业国际财务报告准则》的修订。

#### 10 月会计准则咨询论坛会议汇总现已发布

IASB 发布了于 2015 年 10 月 1 至 2 日在伦敦举行的会计准则咨询论坛 (ASAF) 会议的讨论汇总。前两项讨论同时探讨了在该周较早时间举行的世界准则制定机构会议的反馈意见。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的该会议的完整报告。

#### 2016 年国际财务报告准则蓝皮书 — 即将发布

国际财务报告准则基金会宣布《2016 年国际财务报告准则合订本 (不包括可提前采用的内容)》将于 2015 年 12 月发布。本书 (俗称“蓝皮书”) 包含于 2016 年 1 月 1 日强制生效的所有正式公告，但并不包括生效日期在 2016 年 1 月 1 日以后的国际财务报告准则。该蓝皮书不同于传统的《国际财务报告准则合订本》 (“红皮书”)，红皮书包括截至出版日发布的所有公告，包括直至未来某个日期才强制生效的准则。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 2015 年 10 月的会议

国际财务报告准则基金会受托人于 2015 年 10 月 14 至 15 日在北京举行会议。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。

#### IASB 发布其投资者计划的最新资讯

2014 年 12 月，IASB 推出一项新“财务报告中的投资者”计划，旨在吸引更多投资者参与国际财务报告准则的制定。鉴于该计划即将迎来一周年及四名新投资者的加入，IASB 发布了一篇关于目前成果的文章。请点击[这里](#)查阅该文章，及点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的关于该计划四名新成员的新闻稿。

#### Hoogervorst 和 Prada 发表有关国际财务报告准则的演讲

IASB 在其网站上刊载了 IASB 主席 Hans Hoogervorst 和国际财务报告准则基金会受托人主席 Michel Prada 的最新演讲。2015 年 10 月 12 日，Hoogervorst 先生在香港举行的香港会计师公会与国际财务报告准则基金会的联合会议上发表了有关计量的演讲；10 月 14 日，Prada 先



生在北京召开的受托人利益相关方会议上就国际财务报告准则在中国的应用发表演讲。请点击[这里](#)查阅更多信息。

### IASB 发布最新一期《投资者视角》

IASB 发布最新一期《投资者视角》。在本期中，Patrick Finnegan (IASB 成员) 讨论了 IASB 的 2015 年议程咨询以及投资业界应当参与该流程的原因。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《投资者视角》文章。

### 最新一期《IASB 投资者最新资讯》现已发布

IASB 发布了第 7 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。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的《IASB 投资者最新资讯》简讯。

### IASB 就未来工作计划和工作重点征询公众意见

IASB 发布一项调查，以就其未来工作计划和工作重点征询投资者和分析师的意见。作为 IASB 2015 年议程咨询的一部分，该调查旨在征求有关下列两个主要主题的反馈意见：(1) IASB 的工作范围，及 (2) IASB 未来工作计划中各主题的优先次序。该调查将于 2015 年 12 月 15 日结束。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的新闻稿。

### IASB 会议

请点击[这里](#)查阅 2015 年 10 月 20 – 22 日的会议记录。

## 德勤刊物

### 新 IAS Plus 功能 – 会前汇总

IAS Plus 现提供一项新功能，使从业人员能够针对即将召开的国际会计准则理事会 (IASB) 会议进行计划及更密切地关注 IASB 作出的决定。在理事会的每一次会议召开前，IAS Plus 将汇总 IASB 工作人员提供的议程文件，并列出 IASB 将讨论的主要事项及工作人员建议。请点击[这里](#)了解更多信息。

### 在 10 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	刊物
2015 年 10 月 28 日	<a href="#">IFRS 聚焦</a> ：IASB 发布《国际会计准则第 12 号——所得税》的解释公告草案 – 所得税处理的不确定性
2015 年 10 月 16 日	<a href="#">IFRS 项目见解</a> ：保险合同
2015 年 10 月 8 日	<a href="#">IFRS 行业见解</a> ：采矿业 — IFRS 15，新收入准则可能影响收入和利润的确认概况

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[这里](#)获取。德勤 IAS Plus 网站的中文网站 [www.casplus.com](http://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

#### 北京注册会计师协会发布专家提示

北京注册会计师协会（“北注协”）近日发布了《北京注册会计师协会专家委员会专家提示[2015] 第 2 号—对坏账准备的相关考虑》和《北京注册会计师协会专家委员会专家提示[2015] 第 3 号—访谈在经济责任审计的应用》（该等指引具备相对较低的权威性），就有关坏账准备的相关风险识别和对所识别风险的应对等和有关访谈对象选择、访谈中应询问的问题等作出了指引。请点击[这里](#)和[这里](#)阅读北京注册会计师协会网站刊载的上述文件。

## 监管事务

### 中国大陆

#### 中国证券监督管理委员会发布《2014 年上市公司会计监管报告》

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）近日发布《2014 年上市公司会计监管报告》，概述了中国证监会对其抽选的 520 家上市公司的年度财务报告、内部控制报告和审计报告实施审阅的主要发现。报告提及的主要会计问题包括：

- 未适当区分和处理企业合并交易中的权益及债务证券的发行成本和与并购相关的其他成本；
- 在对合作项目的核算中，对金融负债和权益的分类不当；
- 对金融资产的分类不当；
- 在同一控制的企业合并中合并范围不当；
- 与股份支付交易相关的确认和计量不当；
- 对联营投资的会计处理不当；
- 会计报表列报不恰当；
- 不同公司对类似交易采用不同的确认和/或计量标准，例如：收入确认（房地产、数据服务、系统集成及软件开发等行业）、政府补助（与收入相关及与资产相关的补助的区分）、企业合并中的或有对价、对控制及合并范围的判断、减值准备等；
- 对会计政策变更、会计估计变更及前期差错更正处理不当；
- 对与政府补助、持续经营、存货及商誉减值、所得税调节、分部报告等相关的信息披露不当或者不完整；
- 与研发费用或收入相关的会计政策披露过于原则性和不够具体；
- 对与复杂专业判断或交易相关的信息披露不足；

该报告还指出了在内部控制报告和审计报告中的某些问题。您可以点击[这里](#)获取中国证监会网站刊载的上述文件。

## 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](http://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)。