



每月技术资讯更新

本简讯的目的旨在阐述 2016 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

财政部发布四项会计准则修订和一项新会计准则的征求意见稿

征求意见稿	描述	征求意见稿截止日	链接
《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》	与《国际财务报告准则第 9 号：金融工具（2014）》（“IFRS 9”）中有关金融工具确认和计量的规定类似。	2016 年 10 月 11 日	这里
《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》	进一步明确金融资产转移和终止确认的判断原则，为实务问题提供更多指引，以及跟进对《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的建议修订。	2016 年 10 月 11 日	这里
《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》	与 IFRS 9 中有关套期会计的规定类似。	2016 年 10 月 11 日	这里
《企业会计准则第 16 号——政府补助（修订）》	进一步明确政府补助的范围，修订核算政府补助的会计科目，修订财政贴息的会计处理。	2016 年 9 月 5 日	这里
《企业会计准则第 X 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	除要求划分为持有待售资产必须已签订有约束力的出售合同外，与《国际财务报告准则第 5 号：持有待售的非流动资产和终止经营》基本一致。	2016 年 9 月 5 日	这里

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 伊斯兰金融咨询小组的新任主席和副主席

IASB 更新了其网站，详述了伊斯兰金融咨询小组的工作。在 2011 年议程咨询之后，IASB 注意到伊斯兰会计是 2011 年之后的议程可能面临的问题之一，并成立了负责处理符合伊斯兰教法的工具和交易的咨询小组（该小组现已改名）。

咨询小组并不会就特定产品是否符合伊斯兰教法的要求作出判断。咨询小组成员意识到就特定产品是否合规存在不同的观点；然而，处理这些观点超出了咨询小组的职责范围。因此，咨询小组着重关注在将国际财务报告准则应用于伊斯兰金融工具和交易时可能出现的挑战，并提请 IASB 国际财务报告准则解释委员会关注。

IASB 网站上关于咨询小组工作的最新更新内容显示来自普华永道马来西亚的 Faiz Azmi 先生被任命为咨询小组主席，而 IASB 成员 Martin Edelmann 是新任副主席。国际财务报告准则解释委员会主席 Wayne Upton 先生担任小组协调员。

请点击[这里](#)查阅反映上述变更的最新 IASB 网站内容，及点击[这里](#)查阅相关的新闻稿。

Hans Hoogervorst 在非洲大会上探讨 IASB 的未来战略

在肯尼亚内罗毕举行的国际财务报告准则基金会、泛非洲会计师联合会 (PAFA) 和肯尼亚注册会计师协会 (ICPAK) 联合大会上，IASB 主席 Hans Hoogervorst 发表了题为“**最新进展和未来工作重点**”的演讲，探讨了 (1) 非洲可利用国际财务报告准则实现经济发展，及 (2) IASB 关于“更好沟通”的新举措。

Hoogervorst 先生就国际财务报告准则在全球范围内的应用作出一般论述，并随后回顾了非洲在全球经济中发挥的作用，指出“非洲（特别是肯尼亚）具有良好的发展态势，并正在实施体制改革及采纳有助于完善金融体系的国际惯例。如金融稳定理事会、世界银行和国际证券委员会组织（IOSCO）所建议，国际财务报告准则是这一系列举措中的一部分”。

Hoogervorst 先生继续探讨 IASB 的工作计划，着重阐述了理事会的未来工作重点，并讨论了在 2016 年 6 月演讲当中谈及的“更好沟通”的主题。在说明理事会的目标是旨在改善按照国际财务报告准则编制的财务报表沟通有效性之后，Hoogervorst 先生再次向与会者保证 IASB 将“不*建议减少、也不会显著增加所提供的信息*”，并详述了主要财务报表项目（其称之为“更好沟通”工作的“重要基石”）：

该项目很可能导致通常称为“财务报表表内”的列报方式显著改进，其侧重点在于改善财务业绩（损益及其他综合收益）表、现金流量表和财务状况表（亦称为资产负债表）的组织方式。

Hoogervorst 先生表示，IASB 也可能会寻求目前对许多投资者构成一大难题的其他综合收益中某些要素的更佳列报方式。

Hoogervorst 先生同时列举了旨在改善财务报表沟通有效性的其他项目：

- 披露计划项目；
- 关于重要性的实务声明的制定；以及
- 数字化报告工作。

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的 Hoogervorst 先生演讲全文。

IASB 和 FASB 关于收入的联合网播

IASB 和美国财务会计准则委员会（FASB）将于 2016 年 9 月 15 日举行联合网播，探讨《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）和《会计准则汇编主题 606》（ASC 606）规定的实施。

讨论的主题将包括：

- 收入模型概述；
- 近期实施的活动（包括准则制定和收入确认过渡资源小组）的最新进展；
- 可获得的协助解决实施问题的资源；
- 披露；以及
- 听众问答环节。

请点击[这里](#)查阅 IASB 网站上的更多信息和网播的注册。

FASB 建议发布有关列报的指引

FASB 发布一份征求意见稿，建议作为 FASB 制定新《概念框架》大型项目的一部分变更有关项目在财务报表内的列报方式。

建议的变更阐述了如何将单个已确认项目归入一单列项目和小计项目，并澄清了资产、负债与权益之间的关系以及有关变更对综合收益和现金流量的影响。

IASB 和 FASB 原本决定共同复核及修订其概念框架。然而，优先重点变更及该项目的缓慢进展导致该项目于 2010 年被放弃。在 2012 年，鉴于 IASB 在当前许多项目中面临大量未决的概念事项，IASB 重新启动了《概念框架》项目（作为仅由 IASB 实施的项目）。2015 年 5 月，IASB 发布了有关新《概念框架》的征求意见稿，其中第 7 章《列报和披露》就确定哪些信息应纳入财务报表及如何列报和披露该信息等概念进行了讨论。与此同时，IASB 正开展一个主要财务报表项目以审视可能对主财务报表结构和内容作出的变更。该项目现正处于早期研究阶段，有关该内容的最近一次讨论是在 2016 年 5 月进行。

有关新 FASB 征求意见稿的更多信息，请参阅刊载于 FASB 网站的[新闻稿](#)、[FASB 聚焦](#)简讯及[征求意见稿](#)。

2016 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“2016 年国际财务报告准则指引”将于九月发布。

本书（俗称“绿皮书”）包含 IASB 截至 2016 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 2015 年 7 月 1 日以来发布的新规定包括：

- 新《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16）准则。
- 对《国际财务报告准则第 15 号》（IFRS 15）、《国际财务报告准则第 2 号》（IFRS 2）、《国际会计准则第 7 号》（IAS 7）和《国际会计准则第 12 号》（IAS 12）的修订。

请点击[这里](#)查阅更多信息。

IASB 有关保险项目的最新资讯

IASB 就其将要发布的保险准则，提供了有关项目现场工作、征求意见稿《保险合同》的反馈声明、及 IASB 重新审议的影响等的额外信息。

- 项目现场工作 — 实施第四轮测试以协助工作人员识别任何需要处理的问题。
- 反馈声明 — IASB 就所收到的针对征求意见稿的反馈提出意见。
- IASB 重新审议的影响 — 探讨了征求意见稿中可能因 IASB 作出的意向性决定而需要更改的领域。

请点击[这里](#)查阅更多信息及访问 IASB 网站的保险项目页面。

FASB 寻求获得关于议程咨询的反馈意见

FASB 发布一份《议程咨询》意见征询文件，以就应纳入 FASB 议程的主题寻求获得利益相关方的反馈意见。

该意见征询文件所讨论的主题包括：

- 无形资产（包括研究和开发）。
- 养老金和其他退休后福利计划。
- 区分负债与权益。
- 报告业绩和现金流量。

征求意见截止期为 2016 年 10 月 17 日。预计将于 2016 年第四季度举行有关该意见征询文件的公开圆桌会议。请参阅刊载于 FASB 网站的[新闻稿](#)及[意见征询文件](#)了解更多信息。

IASB 亦已针对涉及离职后福利（包括养老金）、负债和权益、及主财务报表（业绩报告）的议程开展类似项目。请参阅 IASB 的[2015 年议程咨询](#)了解更多信息。

国际财务报告准则基金会监督委员会公布工作计划

负责监督国际财务报告准则基金会的国际财务报告准则基金会监督委员会公布其工作计划。监督委员会预计将在“近期”实施有关活动。

监督委员会将其计划分为涉及以下各项的三部分工作：

- 受托人对 IASB 的监督 — 就 IASB 的应循程序安排提出意见并提请受托人审阅议程项目。
- 受托人 — 复核（1）《受托人对结构和有效性的复核》，及（2）2016 年 6 月有关修订国际财务报告准则基金会章程的建议。监督委员会同时计划复核受托人的财务安排并参与受托人提名程序。
- 监督委员会 — 定期复核现有的监督委员会成员并考虑成员的轮换。

工作计划刊载于 IASB 网站。

请点击[这里](#)查阅更多信息。

IFAC 敦促 G20 倡议在全球范围内采用国际财务报告准则

国际会计师联合会（IFAC）提交有关建议以供二十国集团（G20）于 2016 年 9 月 4-5 日在中国举行会议期间进行考虑。

该建议分为两项主要目标：

- 加强治理以促进商业和公共部门的信任和诚信。为此，IFAC 呼吁 G20：

1. 加强治理以打击舞弊和腐败并恢复公众信任和诚信；
 2. 通过积极鼓励公共部门采用权责发生制会计及要求金融稳定理事会（FSB）包括公共部门来改善公共部门的财务管理；以及
 3. 促进综合报告。
- 营造协作、一致及灵活的全球监管环境。针对该目标五项建议为：
 1. 制定及促成在全球范围内采用有利于更好监管的清晰原则；
 2. 承认国际准则的重要性；
 3. 提高全球一致性；
 4. 提倡税务合作；以及
 5. 设立 G20 永久秘书处。

有关国际准则的建议明确提及国际财务报告准则：

发布在所有司法管辖区内采用及实施下列准则的明确倡议：

- 国际财务报告准则；
- 国际审计准则；
- 国际会计师职业道德准则理事会发布的《专业会计师职业道德守则》阐述的审计师独立性要求；以及
- 国际公共部门会计准则（IPSAS）。

请点击[这里](#)查阅该建议函全文，及点击[这里](#)查阅刊载于 IFAC 网站的相关新闻稿。

有关国际财务报告准则分类标准常见实务内容的新指引

国际财务报告准则分类标准包含的某些内容反映有关主体在实务中应用国际财务报告准则时通常提供的披露的新常见实务。此类披露并未在相关准则或随附资料中明确提及。

为了让用户更好地了解此类内容及以更有意义的方式参与国际财务报告准则分类标准的咨询流程，国际财务报告准则基金会制定了《常见实务内容指引》。该指引阐明：

- 国际财务报告准则分类标准的常见实务内容；
- 国际财务报告准则分类标准包括常见实务内容的原因；
- 识别常见实务要素所遵循的流程；以及
- 用于建议纳入国际财务报告准则分类标准的已识别常见实务要素的标准。

请参阅刊载于 IASB 网站的[新闻稿](#)及[新指引](#)了解更多信息。

2016 年 7 月 ITCG 电话会议汇总

IASB 公布了于 2016 年 7 月 28 日举行的国际财务报告准则分类标准咨询小组（ITCG）电话会议记录。ITCG 探讨了：

- 《常见实务内容指引》；以及
- 对 IFRS 4 的修订：应用《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》（IFRS 9）与《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》（IFRS 4）。

请点击[这里](#)查阅更多信息及查看刊载于 IASB 网站的汇总。

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《专家提示[2016]第 3 号——同一控制下控股合并的审计关注》，对在审计同一控制合并交易时应注意检查的事项作出了指引。请点击[这里](#)查阅提示全文。

监管事务

中国大陆

深圳证券交易所（“深交所”）发布有关上市公司股权激励计划的信息披露备忘录

深交所近日公布了《创业板信息披露业务备忘录第 8 号——股权激励计划》、《中小企业板信息披露业务备忘录第 4 号——股权激励》和《主板信息披露业务备忘录第 3 号——股权激励及员工持股计划》，对在深交所上市的公司股权激励计划的信息披露、申报审批程序等提供了详细的指引。

您可以点击[这里](#)、[这里](#)和[这里](#)下载深交所网站刊载的上述文件。

香港

香港联交所

证监会及联交所延长上市监管联合咨询的回应期限

证券及期货事务监察委员会（证监会）及香港联合交易所（联交所）宣布，将建议改善联交所上市监管决策及管治架构联合咨询的回应期限延长两个月。咨询期现将于 2016 年 11 月 18 日结束。请点击[这里](#)查阅香港联交所的新闻稿，及点击[这里](#)查阅证监会与香港联交所于 2016 年 6 月 17 日联合发布的新闻稿。

财务汇报局

财务汇报局（FRC）发布了于 2016 年 1 月至 7 月期间完成的八宗调查结果，并将所有调查报告转交香港会计师公会（HKICPA），以考虑是否作出纪律处分。财务汇报局同时决定提升财务报表审阅计划，按照下列标准成立筛选机制，以集中审阅常见的不遵从会计规定事宜/ 审计不当行为：由于出现意见分歧或未解决事项而更换核数师的公司；

- 聘用小型核数师处理复杂的审计工作的公司；
- 其财务报表涉嫌有不遵从会计规定事宜及/或基于媒体报导有审计不当行为 / 被香港联交所介入 / 长期停牌的公司（空壳公司除外）；
- 作出重大前期调整的财务报表表明投资者或受该前期财务报表误导；及
- 附有非无保留意见核数师报告的财务报表。

请点击[这里](#)查阅 2016 年 8 月发布的财务汇报局简讯。

其他

FASB 和 ASBJ 举行一年两度的会议

2016 年 8 月 25 日和 26 日，美国财务会计准则委员会（FASB）和日本会计准则理事会（ASBJ）在诺沃克举行会议。此次会议是 FASB 和 ASBJ 一年两度举行的一系列会议中的第 20 次会议，以纪念双方合作 10 年。除在会上阐述双方各自在准则制定活动方面的最新进展外，FASB 和 ASBJ 就双方关注的技术主题（包括《概念框架》、商誉摊销和收入确认）交换了意见。FASB 和 ASBJ 的下一次会议预计将于 2017 年上半年在东京举行。

请点击[这里](#)查阅刊载于 ASBJ 网站的新闻稿了解有关此次会议的更多信息。

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

哈尔滨

德勤管理咨询（上海）有限公司
哈尔滨分公司
中国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

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号
华润大厦13楼
邮政编码：518010
电话：+86 755 8246 3255
传真：+86 755 8246 3186

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 6789 8188
传真：+86 28 6500 5161

合肥

安徽省合肥市
政务文化新区潜山路190号
华邦ICC写字楼A座1201单元
电话：+86 (551) 65855927
传真：+86 (551) 65855687

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 3338/3318

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36层
邮政编码：400043
电话：+86 23 8823 1888
传真：+86 23 8859 9188

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

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

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

济南

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
济南市市中区二环南路6636号，
中海广场28层2802/2803/2804单元
邮政编码：250000
电话：+86 531 8973 5800
传真：+86 531 8973 5811

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

广州

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所
中国广州市珠江东路28号
越秀金融大厦26楼
邮政编码：510623
电话：+86 20 8396 9228
传真：+86 20 3888 0575

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

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道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

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

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号
外滩中心30楼
邮政编码：200002
电话：+86 21 61418888
传真：+86 21 6335 0003

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。

©2016。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）。