



## 每月技术资讯更新

本简讯的目的旨在阐述 2016 年 11 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。

### 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 有关保险合同项目意向性决定的播客

IASB 发布一个播客，探讨了在 2016 年 11 月的 IASB 会议上对《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》(IFRS 17) 草稿的外部测试中以及迄今为止的准则草拟过程中所产生的事项进行的审议。在涉及保险合同的部分中，IASB 同时决定将 IFRS 17 的强制生效日期设为对自 2021 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效。请点击收听 IASB 网站上的该播客（长度约 9 分钟）。

#### IASB 决定 IFRS 17 的生效日期

IASB 已投票决定即将发布的《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》(IFRS 17) 的生效日期为 2021 年 1 月 1 日。鉴于工作人员假设 IFRS 17 将在 2017 年上半年发布，IASB 认为 2021 年的生效日期将使得自 IFRS 17 发布至强制生效日之间可以有 3.5 至 4 年的时间。IASB 同时决定主体可在 2021 年 1 月 1 日前采用 IFRS 17，但前提是必须同时采用《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 和《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)。2021 年的生效日期同时意味着运用递延法（即，允许主体针对 2021 年 1 月 1 日前的年度报告期间采用《国际会计准则第 39 号》(IAS 39)，而无需应用 IFRS 9) 的主体在直至新保险合同准则强制生效之前可继续采用该方法。请点击[这里](#)了解更多信息。

#### 国际财务报告准则咨询委员会 2016 年 10 月/11 月会议报告

国际财务报告准则咨询委员会于 2016 年 10 月 31 日和 11 月 1 日在伦敦召开会议（德勤合伙人 Stephen Taylor 为咨询委员会成员之一）。会议议程涵盖的重要主题包括：（1）主财务报表研究项目的范围，（2）新保险合同准则的实施支持，（3）国际财务报告准则基金会的关键业绩指标，及（4）英国脱欧对国际财务报告准则基金会的影响。

该报告由国际财务报告准则咨询委员会主席 Joanna Perry 编制，探讨了：

- 主财务报表研究项目的范围 - 委员会成员赞同灵活性与可比性之间的权衡存在压力，并指出尽管其支持提供更多指引，但需要警惕指引不应造成过多的硬性规定。同时讨论了替代业绩衡量指标，并认为 IASB 不应忽略该主题。
- 新保险合同准则的实施支持 - 委员会成员赞同利用过渡资源小组是恰当的做法；然而，应当利用所有可用的实施支持工具。
- 国际财务报告准则基金会的关键业绩指标 - 委员会成员考虑了国际财务报告准则基金会可用于监控其工作特定方面的潜在关键业绩指标并提供了相关建议。主要讯息为基金会应着重关注准则制定流程的质量及广泛咨询活动，并且保持关键业绩指标的简洁及有针对性十分重要。
- 英国脱欧对国际财务报告准则基金会的影响 - 委员会成员认为，尽管存在大量不确定性，但并无任何需要国际财务报告准则基金会立即处理的事项。

国际财务报告准则咨询委员会下一轮会议将于 2017 年 4 月 4-5 日在伦敦举行。国际财务报告准则咨询委员会 2016 年 10 月/11 月会议的[完整报告](#)刊载于 IASB 网站。

#### IASB 工作计划更新

IASB 在其 2016 年 11 月会议后更新了工作计划。

准则制定和相关项目

- 披露项目：重要性实务公告 - 现预计将在 6 个月后发布实务公告。

有限范围修订和国际财务报告准则解释委员会解释公告

- 不动产、厂场和设备：预期使用前的所得（对《国际会计准则第 16 号》的建议修订） - 现预计将在 6 个月内发布征求意见稿。
- 所得税不确定性的会计处理 - 现预计将在 6 个月内发布国际财务报告准则解释委员会解释公告。

国际财务报告准则分类标准

- 针对《常见实务 – 农业、休闲业、特许经营和零售业》以及《常见实务 – 银行业》的建议更新现预计于 12 月发布。

议程咨询

- IASB 工作计划 (2017-2021 年)：工作计划新增了针对 2015 年议程咨询的反馈声明。

[修改后的 IASB 工作计划](#) 刊载于 IASB 网站。

## ASAF 2016 年 9 月会议汇总现已发布

国际会计准则理事会 (IASB) 工作人员已发布于 2016 年 9 月 29 日在伦敦举行的会计准则咨询论坛 (ASAF) 会议讨论内容的汇总。

会议涵盖的关键主题包括 (括号中的数字为汇总中相应段落的索引)：

- 《概念框架》(37-62)：ASAF 成员综合探讨了《概念框架》项目。提交了若干文件供成员讨论：(i) 由欧洲财务报告咨询小组 (EFRAG) 编制及陈述的关于计量的文件 (不同的 ASAF 成员支持该文件所提出的不同观点)，(ii) IASB 工作人员草拟的针对选择计量基础时需考虑的因素之讨论的建议修订 (ASAF 成员对新的措辞表示反对)，(iii) IASB 关于财务业绩信息列报的意向性决定的最新进展，及 (iv) 日本会计准则理事会 (ASBJ) 编制的关于财务业绩和衡量的文件。
- 业务的定义 (63-71)：ASAF 成员听取了相应的美国财务会计准则委员会 (FASB) 项目的有关信息，并将其与 IASB 的征求意见稿进行比较。ASAF 成员鼓励 IASB 与 FASB 确保其相应修订的措辞尽量保持一致，并建议 IASB 在结论基础中澄清，即使 IASB 的措辞不同于 FASB 的措辞，但仍旨在实现相同的结果。ASAF 成员同时指出 IASB 的征求意见稿中某些不一致之处及无意造成的后果。

会议的[完整报告](#)刊载于 IASB 网站。

## IASB 和国际财务报告准则解释委员会会议

### 描述

国际财务报告准则解释委员会会议 请点击[这里](#)查阅 2016 年 11 月 8 日的会议记录。

IASB 会议 请点击[这里](#)查阅 2016 年 11 月 14 - 16 日的会议记录。

## 审计

### 中国大陆

#### 中国证券监督管理委员会 (“中国证监会”) 发布证券期货行业信息系统审计指南

中国证监会近日发布“证监会公告【2016】第 25 号”，公告了作为“金融行业推荐性系列标准”的 7 个部分的“证券期货业信息系统审计指南”，分别对证券交易所、期货交易所、证券登记结算机构、其他核心机构、证券公司、基金管理公司和期货公司的信息系统审计中审计程序和工作底稿等提供了较详细的指引。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的上述公告并获取所附 7 个部分的证券期货信息系统审计指南。

## 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”）近日发布了下列专家提示：

- 《专家提示[2016]第 8 号—IPO 企业股权激励工具关注的审计重点》，就 IPO 企业股权激励工具会计处理、初始计量、证监会相关规定等几个方面需要注意和考虑的审计事项进行提示。请点击[这里](#)查阅提示全文。
- 《专家提示[2016]第 9 号—IPO 企业会计政策和会计估计变更的审计关注》，针对 IPO 企业利用会计政策和会计估计变更进行舞弊的风险，就审计中应关注的要点提供指引。请点击[这里](#)查阅提示全文。
- 《专家委员会专家提示[2016]第 10 号—关于社会组织审计的几点关注》，对社会组织审计中应关注的要点提供指引，并提供相关法规列表。请点击[这里](#)查阅提示全文。
- 《专家提示[2016]第 11 号—房地产企业持续经营风险识别与审计应对》，就对房地产企业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况、相关风险的识别和实施进一步审计程序等几个方面需要注意的要点进行提示。请点击[这里](#)查阅提示全文。

## 监管事务

### 中国大陆

#### 上海证券交易所（“上交所”）发布 7 个行业信息披露指引

上交所近日发布了《关于发布上海证券交易所第十四号至第二十号行业信息披露指引的通知》，对酒制造、广播电视传输服务、环保服务、水的生产与供应、化工、航空运输和农林牧渔等行业上市公司要求进行的信息披露提供指引。您可以点击[这里](#)阅读上交所网站刊载的上述通知并获取所附的 7 个行业信息披露指引。

#### 深圳证券交易所（“深交所”）发布 3 个行业信息披露指引

深交所近日发布了《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号——上市公司从事种业、种植业务》、《深圳证券交易所行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事工程机械相关业务》和《深圳证券交易所行业信息披露指引第 6 号——上市公司从事装修装饰业务》，对从事农业、工程机械及装修装饰业务的上市公司要求进行的信息披露提供指引。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的相关通知并获取所附的 3 个行业信息披露指引。

### 香港

#### 香港会计师公会

##### 执业审核遴选程序中的新要素

负责 HKICPA 执业审核计划的执业审核委员会近期同意在执业审核遴选程序中添加下列新要素：

- 针对取得首个上市审计客户的执业会计师事务所，在该上市客户首份审计报告刊发日后的首个年度内将接受执业审核。
- 具有多于一个上市项目且存在执业审核委员会转介予香港财务汇报局（FRC）处理之事宜或者执业审核委员会或 FRC 提出合规性问题的相关执业会计师事务所，将在下一个正常 3 年周期内接受一次中期审核。中期审核将评估执业会计师事务所如何处理审计质量问题（无论纪律处分程序的进度或结果如何）并且将审核至少一个其他项目。
- 其上市项目数量发生重大或常规变动的相关执业会计师事务所将于常规三年周期内接受中期审核。中期审核将审核至少一个上市项目。

请点击[这里](#)查阅 HKICPA 发布的提示公告。

## 其他

### IFRS 9 刊载于欧盟公报

欧盟发布了认可《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》（IFRS 9）的欧盟委员会（EC）条例，确认采纳 IFRS 9 的决议。

根据刊载于 2016 年 11 月 29 日公报的欧洲议会和欧洲理事会条例（EC）第 1606/2002 号，2016 年 11 月 22 日的欧盟委员会条例（EC）第 2016/2067 号修订了采纳特定国际会计准则的条例（EC）第 1126/2008 号，以采纳《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》。欧盟的生效日期与 IASB 的生效日期相同（对自 2018 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用）。请点击[这里](#)查阅公报内容（以所有欧盟成员国的官方语言提供）。鉴于欧盟已采纳 IFRS 9，欧洲财务报告咨询小组（EFRAG）已更新其[认可状态报告](#)。

### EBA 启动第二轮有关 IFRS 9 对银行的影响评估

欧洲银行管理局（EBA）启动第二轮针对《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》的影响评估，其样本涵盖欧盟境内约 50 家机构。第二轮评估是以 2016 年 11 月 10 日发布的第一轮评估结果为依据。根据公布的内容，由于首轮评估的反馈意见者提供的信息反映出 IFRS 9 实施的早期阶段，因此 EBA 预计各家机构现将能够提供关于 IFRS 9 实施的更详尽及精准的见解。新一轮评估将以首轮影响评估的目标为基础（即，IFRS 9 对监管自有资金的预期影响、IFRS 9 与其他审慎要求的相互影响、以及与 IFRS 9 相关的实施事项）。请点击[这里](#)查阅刊载于 EBA 网站的新闻稿。

## 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 6789 8188  
传真: +86 28 6500 5161

### 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

### 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

### 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  
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

### 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

### 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

### 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

### 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  
3338/3318

### 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

### 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”）泛指一家或多家德勤有限公司（即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”），以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家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更为详细的描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、企业管理咨询、财务咨询、风险管理、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家的成员所网络为财富全球 500 强企业中的 80% 企业提供专业服务。凭借其世界一流和高质量的专业服务，协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解全球大约 244,400 名德勤专业人员如何致力成就不凡，欢迎浏览我们的 Facebook、LinkedIn 或 Twitter 专页。

#### 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 24 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、长沙、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、合肥、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

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国的事务所网络在德勤全球网络的支持下，为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计、企业管理咨询、财务咨询、企业风险管理和税务服务。德勤在中国市场拥有丰富经验，同时致力在中国会计准则、税务制度及培养本地专业会计师方面的发展做出重要贡献。敬请访问 [www2.deloitte.com/cn/zh/social-media](http://www2.deloitte.com/cn/zh/social-media)，通过德勤中国的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

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。

© 2017 欲了解更多信息，请联系德勤中国。