



每月技术资讯更新

2017年5月



Making another century of impact
德勤百年庆 开创新纪元

本简讯的目的旨在阐述 **2017 年 5 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《企业会计准则第 42 号——持有待售的流动资产、处置组和终止经营》

财政部近日发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的流动资产、处置组和终止经营》（“ASBE 42”）。有关持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理要求，原来分散在《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》及应用指南、解释和讲解中。ASBE 42 整合了这些相关规定并对某些事项予以澄清。除对“持有待售”的定义更严格外，该准则的规定与《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》类似。生效日为 2017 年 5 月 28 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所附的 ASBE 42。

财政部修订《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》

财政部近日发布修订后的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（“新 ASBE 37”）。新 ASBE 37 是与此前发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》三项修订后的金融工具会计准则配套发布，生效日也与其相同。新 ASBE 37 的规定与根据《国际财务报告准则第 9 号》修订后的《国际财务报告准则第 7 号》及《国际会计准则第 32 号》类似。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关通知和获取所附的新 ASBE 37。

财政部修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部近日发布修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（“新 ASBE 16”）。新 ASBE 16 进一步明确了其适用范围，并允许采用“净额法”会计处理。生效日期为 2017 年 6 月 12 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所附的新 ASBE 16。

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 发布新保险合同准则

IASB 发布一项新准则《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》(IFRS 17)。新准则要求保险负债以当前履约价值计量，并针对所有保险合同规定了更为一致的计量和列报方法。该等规定旨在实现针对保险合同一致的、以原则为导向的会计处理。IFRS 17 取代了《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》(IFRS 4) 及相关的解释公告，并对自 2021 年 1 月 1 日或以后日期开始的期间生效，允许提前采用，前提是须同时采用《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》(IFRS 15) 及《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9)。新准则的汇总请参见 [IAS Plus](#)。

IASB 推出 IFRS 17 实施支持网页

IASB 在 5 月 18 日发布《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》(IFRS 17) 之后推出一个针对 IFRS 17 的实施支持网页。除包括于 5 月 18 日与 IFRS 17 一同发布的材料之外，该网页同时就提交专业技术询问和实施事项提供了联系人详情及相关信息。IASB 将在 IFRS 17 的整个实施期间提供该实施支持网页并将继续适时添加额外的信息。该新网页可通过 [IASB 网站](#) 访问。

IASB 发布关于 IFRS 9 的网播

IASB 工作人员发布一个探讨 IFRS 9 及针对循环信用额度的减值要求应用的网播。在网播中，IASB 副主席 Sue Lloyd 与技术总监 Kumar Dasgupta 谈及当主体通过考虑其一般信用风险管理行动确定循环信用额度（如，信用卡和透支）的预计存续期时，《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 中相关的主要要求。该网播刊载于 IASB 网站。

IASB 发布关于披露原则的网播

IASB 工作人员发布一个探讨 IASB 近期关于披露项目的讨论文件的网播。IASB 于 2017 年 3 月发布讨论文件《披露项目 - 披露原则》。该网播由 IASB 成员 Gary Kabureck 主持，探讨了：

- 披露原则项目的背景和目标。
- IASB 识别出的披露事项。
- 修正该等披露事项的可行方法，包括 IASB 的初步意见。
- IASB 寻求获得反馈意见的问题。

该网播刊载于 IASB 网站。

IASB 工作计划更新 - 分析

IASB 在其 2017 年 5 月会议后更新了工作计划。除了因发布《国际财务报告准则第 17 号》而将保险合同项目从进展中项目移除之外，未作出任何主要变更。自 2017 年 4 月最近一次更新之后对工作计划作出的所有变更分析如下：

研究项目

- 无任何变更

主要项目

- 保险合同 - 综合项目 - 鉴于《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》(IFRS 17) 已发布，该项目已从工作计划中移除。

有限范围修订

- 一个关于在联营企业和合营企业中长期权益的新项目已从《年度改进：2015-2017》中分拆出来 - 预计将于 6 个月内发布对《国际会计准则第 28 号》的修订终稿。
- 一个暂定名为“年度改进（下一周期）”的新项目已被添加至议程 - 预计将在 6 个月后发布征求意见稿。

国际财务报告准则分类标准

- 关于保险合同的建议分类标准更新（于 5 月 18 日与 IFRS 17 一同发布） - 预计将于 6 个月内发布更新最终版。

[修改后的 IASB 工作计划](#) 刊载于 IASB 网站。

国际财务报告准则基金会更新针对国际财务报告准则的掌中宝指引

国际财务报告准则基金会发布 2017 年版《国际财务报告准则掌中宝指引：全球财务报告语言》。该指引概述了全球 150 个国家及其他司法管辖区采用国际财务报告准则的情况。[《国际财务报告准则掌中宝指引：全球财务报告语言》](#) 可从 IASB 网站免费下载。请查阅刊载于 IASB 网站上的[新闻稿](#) 了解更多信息。

EBA 发布有关预期信用损失会计处理的指引终稿

欧洲银行管理局（EBA）发布有关信贷机构的信用风险管理实务和预期信用损失会计处理的指引终稿。EBA 指引是基于巴塞尔银行监管委员会（BCBS）于 2015 年 12 月就同一事项发布的指引而编制，并在其中一个部分详述了《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 的应用。曾在 2016 年 7 月至 2016 年 10 月就该指引的初稿开展为期三个月的意见征询。该指引指出：

“EBA 支持从已发生损失模型转为采用 IFRS 9 规定的预期信用损失模型。总体而言，IFRS 9 与 IAS 39 相比改进了金融工具的会计处理，而信用损失准备计提方法的变更应当有助于处理 20 国集团（G20）就信用损失确认得“太少、太迟”存有的疑虑，并通过纳入更广泛的一系列信用信息改进贷款损失准备确认的会计处理。因此，预期 IFRS 9 将能够解决某些审慎疑虑并有助于促进金融稳定。然而，IFRS 9 的应用同时要求在预期信用损失的评估和计量过程中运用判断，这可能会对 IFRS 9 在各信贷机构之间的一致应用以及信贷机构财务报表的可比性构成潜在影响。”

EBA 指出，该指引目标旨在与 BCBS 指引保持一致。EBA 指引同时并未阻碍信贷机构遵循 IFRS 9 的减值要求。该指引应于 2018 年 1 月 1 日前实施。

请点击查阅刊载于 EBA 网站的下列额外信息：

- [新闻稿](#)
- [指引终稿](#)

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 2017 年 5 月 3 日的会议记录。

德勤国际财务报告准则通讯及刊物

发布日期

描述

2017 年 5 月 1 日	IFRS 聚焦 — 聚焦关键判断和估计披露
2017 年 5 月 18 日	IFRS 聚焦 — IASB 发布 IFRS 17 – 保险合同
2017 年 5 月 23 日	Robert Bruce 访谈 — 如何确保财务引领您迈向未来
2017 年 5 月 26 日	2017 年国际财务报告准则财务报表范例
2017 年 5 月 26 日	IFRS 聚焦 — IASB 发布作为 IFRS 13 实施后复核一部分的信息征询

审计

中国大陆

中国注册会计师协会（“中注协”）发布关于 2017 年度执业质量检查的通知

中注协近日发布了两个关于 2017 年执业质量检查的通知。中注协抽选了 5 家有证券业务资格的会计师事务所实施执业质量检查，各省注册会计师协会将在其余会计师事务所中选择部分实施执业质量检查。检查主要涉及质量控制体系检查和业务项目检查两个领域。您可以点击[这里](#)和[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述通知。

监管事务

中国大陆

深圳证券交易所（“深交所”）发布 1 项行业信息披露指引

深交所近日发布《深圳证券交易所行业信息披露指引第 7 号——上市公司从事土木工程建筑业》，对从事该行业上市公司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该行业信息披露指引。

香港

香港联交所发布的两项上市决策就联交所为何退回或拒绝若干上市申请提供指引

该两项上市决策列出联交所于 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间退回若干上市申请的原因。在过去两年内，香港联交所亦曾就 2015 年和 2014 年期间退回或拒绝的其他上市申请发布类似的上市决策。详情请参阅：

- [LD106-2017](#)
- [LD107-2017](#)

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 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及鉴证服务、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤通过遍及全球逾 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 245,000 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及鉴证服务、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤在中国市场拥有丰富的经验，同时致力为中国会计准则、税务制度及培养本地专业会计师等方面的发展做出重要贡献。敬请访问 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。

本通信只供内部传阅并只限于德勤有限公司、其成员所及它们的关联机构（统称为“德勤网络”）的人员使用。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。



Making another century of impact
德勤百年庆 开创新纪元