



每月技术资讯更新

2019 年 4 月

本简讯的目的旨在阐述 2019 年 4 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](#)、香港财务报告准则和[公司治理](#)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

财政部发布有关服务业企业增值税进项税加计扣除会计处理的指引

财政部近日发布“关于《关于深化增值税改革有关政策的公告》适用《增值税会计处理规定》有关问题的解读”，对于《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定的“服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额”，明确其会计处理为：在实际缴纳增值税时将加计抵减的金额计入其他收益。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述解读。

国际财务报告准则 (IFRS)

国际财务报告准则基金会就国际财务报告准则解释委员会和国际会计准则理事会 (IASB) 的议程决定开展咨询

国际财务报告准则基金会受托人发布更新后的国际财务报告准则基金会《应循程序手册》以征询公众意见。最为重要的建议修订为澄清解释委员会发布的议程决定的作用和地位，以及作出修订以使议程决定成为理事会的工具。

对于国际财务报告准则解释委员会的议程决定，《手册》继续指出议程决定不具备国际财务报告准则 (IFRS) 的同等级地位，且不得增补或变更准则的要求，但现时同时表明，在许多情况下议程决定包括阐述 IFRS 的原则和要求如何应用于议程决定所述的特定交易或事实的说明性材料。鉴于此类说明能够提供“通过其他渠道无法获取及无法合理预期获得的新信息”，《手册》指出议程决定可能会导致主体确定需要变更会计政策。

新建议的理事会议程决定旨在通过同时提供说明性材料支持 IFRS 的一致应用。理事会将在决定不将某一项目纳入准则制定议程、但仍认为可通过提供说明准则中适用的原则和要求如何应用于特定交易或事实的材料提高准则应用的一致性的情况下公布议程决定。《手册》再次表明议程决定并不具备 IFRS 的同等级地位，尽管如此，理事会的议程决定可能仍会导致主体认为需要变更会计政策。

除关于议程决定的建议修订之外，受托人同时建议就与使用影响分析相关的程序对《手册》作出更新，以确保该等程序与当前活动保持一致。

较不重要的建议更新涉及国际财务报告准则基金会编制的教育材料类别、在理事会工作计划中增加主要项目的咨询要求、国际财务报告准则咨询委员会的角色、批准 IFRS 分类标准修订的流程、以及应循程序监督委员会 (DPOC) 在监督 IFRS 分类标准应循程序中发挥的作用。

建议更新的征求意见截止期为 2019 年 7 月 29 日。请参阅刊载于 IASB 网站的[新闻稿](#)和[咨询文件](#)。国际财务报告准则基金会同时发布了一个关于咨询简要介绍的[YouTube 视频](#)。

IASB 理事会会议 (2019 年 4 月)

IASB 于 2019 年 4 月 9 - 11 日在伦敦举行会议。会议议程包括下列主题：

- 对《国际财务报告准则第17号——保险合同》(IFRS 17) 的修订
- 同一控制下的企业合并
- 会计政策和会计估计 (对《国际会计准则第8号》(IAS 8) 的修订)
- 实施事项 (国际财务报告准则解释委员会的最新资讯)
- 披露项目
- 研究计划更新
- 管理层评论
- 主财务报表
- 商誉和减值
- 动态风险管理

请点击查阅下列文件：

- 刊载于 IASB 网站的 [IASB 最新资讯](#) 和会后 [播客](#)
- 刊载于 IASB 网站的 [议程及相关的议程文件](#)
- 刊载于 IASB 网站的 [IASB 工作计划更新](#)
- 刊载于 IAS Plus 网站德勤观察员 [详尽记录](#)

IASB 结束关于 IFRS 17 潜在修订的讨论

IASB 在 4 月的会议上整体讨论了对《国际财务报告准则第 17 号》（IFRS 17）的修订，且理事会意向性决定建议修订 IFRS 17，并确认其希望继续发布修订 IFRS 17 的征求意见稿。

理事会讨论了下列主题和问题：

- 问题回顾。
- 年度改进。
- 对 IFRS 17 的修订概述。
- 应循程序步骤及准许进行投票

工作人员现将开始草拟征求意见稿，预计将于 2019 年 6 月底发布。应循程序监督委员会同意缩短公众意见征询期。请点击查阅下列内容：

- 应循程序监督委员会（DPOC）讨论公众意见征询期的 [电话会议文件](#)
- 电话会议的 [录音](#)。

IASB 关于近期 IFRS 17 讨论的播客

- IASB 发布一则播客，汇报了在近期 2 轮有关《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》（IFRS 17）的会议中所作的讨论
- 播客讨论了保险合同过渡资源小组（TRG）于 2019 年 4 月 4 日的会议，以及 IASB 于 2019 年 4 月 9 日讨论的针对 IFRS 17 的潜在修订。请点击查阅 IASB YouTube 频道上的 [播客](#)。

保险合同过渡资源小组举行第 4 轮技术会议

保险合同过渡资源小组于 2019 年 4 月 4 日举行第 4 轮技术会议。TRG 讨论了下列两份文件：

- 保险合同中的投资成分
- 关于所提交的其他问题的报告

请点击查阅 IASB 网站上 TRG 会议页面上的各部分 [会议汇总和录音](#)。

国际财务报告准则基金会就国际财务报告准则解释委员会和国际会计准则理事会（IASB）的议程决定开展咨询

国际财务报告准则基金会受托人发布更新后的国际财务报告准则基金会《应循程序手册》以征询公众意见。最为重要的建议修订为澄清解释委员会发布的议程决定的作用和地位，以及作出修订以使议程决定成为理事会的工具。

德勤刊物

4 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2019 年 4 月 8 日	保险网播 71 — IASB 完成对 IFRS 17 的最后一轮修订
2019 年 4 月 11 日	IFRS 聚焦 — 过渡资源小组第四轮会议探讨《国际财务报告准则第 17 号》（IFRS 17）的实施
2019 年 4 月 15 日	IFRS 要闻 — 2019 年 3 月

公司治理

- 气候披露准则理事会（CDSB）发布《采纳气候相关财务信息披露工作组（TCFD）建议的路线图：致七国集团（G7）轮值主席国法国和 G7 财政部长与环境部长》，指出符合 TCFD 建议的披露和会计处理是实施《巴黎协定》第 2.1c 条“使资金流动与实现温室气体低排放和气候适应性发展的道路相一致”的根本。请点击[这里](#)查阅该路线图。
- CDSB 同时发布一份核对表，以协助编制人将 TCFD 的建议整合纳入标准业务流程。该核对表可通过[刊载于 CDSB 网站的新闻稿](#)查阅。
- 德勤就欧盟委员会有关非财务报告的不具约束力指引更新进行的有针对性的咨询[提出意见](#)。德勤支持欧盟委员会为改善与气候相关的披露所作的努力，并对鼓励各公司实施 TCFD 建议以及将其纳入欧盟委员会指引的方法表示欢迎。请点击[查阅相关的意见函](#)。
- 世界可持续发展工商理事会（WBCSD）发布《环境社会治理（ESG）披露手册》和《指标库》，旨在就应对主要披露问题、困境和决策提供实用资源，从而为实现有效和高效的披露实务提供支持。请点击[查阅 WBCSD 网站上的更多信息](#)。
- 鉴于全球范围内的企业报告现正实施改革以采纳综合报告的概念，国际综合报告委员会（IIRC）针对某些最常见的常问问题发布一系列解答。请点击[查阅刊载于 IIRC 网站的常问问题](#)。
- 国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）现正就项目的第 1 阶段中制定指引初稿的进展征询反馈意见，以针对长式外部报告（EER）的鉴证制定相关指引。[咨询文件](#)刊载于 IAASB 网站。

审计

中国大陆

财政部修订 18 项审计准则

财政部近日发布“关于印发《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等 18 项审计准则的通知”，对 18 项审计准则进行修订，修订内容主要涉及利用内部审计人员的工作、应对违反法律法规行为、财务报表披露审计等。修订后的审计准则自 2019 年 7 月 1 日起生效。您可以点击[这里](#)阅读中国财政部网站刊载的相关通知和获取所附的上述 18 项经修订的审计准则。

中国注册会计师协会（“中注协”）修订 24 项审计准则应用指南

中注协近日发布“关于印发《〈中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求〉应用指南》等 24 项应用指南的通知”，以指导注册会计师正确理解和运用财政部近日发布的 18 项经修订的审计准则。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关通知和获取所附的 24 项审计准则应用指南。

中注协约谈 1 家会计师事务所提示面临股票暂停交易和退市风险的上市公司年报审计风险

中注协近日约谈 1 家会计师事务所，提示面临股票暂停交易和退市风险的上市公司年报审计风险较高，要求会计师事务所应重点关注管理层舞弊风险、持续经营能力、上年度非无保留意见审计报告的影响等问题。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

中注协约谈 2 家会计师事务所提示临近年报披露日期更换会计师事务所的上市公司年报审计风险

中注协近日约谈 2 家会计师事务所，分别向其提示临近年报披露日期更换会计师事务所的上市公司年报审计风险，要求会计师事务所应重点关注舞弊风险、加强与前任会计师的沟通、确保审计资源投入、保持应有的职业怀疑等事项。您可以点击[这里](#)和[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

中注协约谈 1 家会计师事务所提示短期内预告业绩大幅变动的上市公司年报审计风险

中注协近日约谈 1 家会计师事务所，提示短期内预告业绩大幅变动的上市公司年报审计风险，要求会计师事务所应重点关注舞弊风险、财务报表相关内控、关联方关系及关联方交易等问题。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

中注协约谈 1 家会计师事务所提示上市商业银行年报审计风险

中注协近日约谈 1 家会计师事务所，提示上市商业银行年报审计风险，要求会计师事务所应重点关注商业银行的信贷业务、自营投资业务、结构化主体、内部控制等事项。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

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 [2019]第 1 号—商业银行和保险公司关联交易内部控制审计中的重点关注事项》，就商业银行和保险公司关联交易内部控制审计中应注意的问题提供指引。您可以点击[这里](#)阅读。该等指引具备相对较低的权威性。

国际

ISA 540 (修订版)实施支持：流程图与图表

《国际审计准则第 540 号》（ISA 540 (修订版)）实施工作小组编制了 2 个流程图和 1 个图表以支持对该准则的了解及有效实施。

- 流程图 1: ISA 540 (修订版) – 要求，以流程图形式说明 ISA 540 (修订版)的要求；
- 流程图 2: ISA 540 (修订版) – 三个测试方法，概述与三个测试方法相关的 [ISA 540 (修订版)第 18 – 29 段]的要求，包括各测试方法之间的联系；及
- 图表 1: ISA 540 (修订版)与其他国际审计准则 (ISA) 之间的联系，反映 ISA 540 (修订版)与其他 ISA 的要求之间的相互关系。该信息将协助审计师了解各项要求之间的主要联系并应用涉及审计会计估计和披露的所有相关要求。

上述材料并未构成国际审计与鉴证准则理事会 (IAASB) 发布的权威公告，亦未对 ISA 作出修订或凌驾于准则规定之上。这些材料并非详尽无遗且不能取代对 ISA 的阅读。您可点击[这里](#)查阅有关详情。

香港

税务局 ("IRD") 公告

提请各成员关注下列事项：

- [《2019年税务（修订）（第2号）条例》（《修订条例》）和《2019年税务（修订）（税务宽免）条例草案》](#) 刊究
- [欧洲联盟将香港从税务合作事宜观察名单中除名](#)
- [通过《2018年税务及强积金计划法例（关于年金保费及强积金自愿性供款的税务扣除）（修订）条例草案》](#)
- [印花税统计资料（2019年4月）](#)
- 国别报告 – 通知期限
会计期始于2018年1月1日的公司透过国别报告网站向税务局作出[国别报告（仅有英文版）](#)通知的期限现将[延长至2019年5月15日](#)
- [有关整批延期提交 2018/19 年度报税表的安排事宜](#)
- [立法会针对政府和公营机构被拖欠款项和无须负法律责任缴付、减免及发还印花税的提问](#)

监管事务

中国大陆

财政部发布《境外会计师事务所从事全国银行间债券市场境外机构债券发行相关财务报告审计业务报备暂行办法》

财政部近日发布《境外会计师事务所从事全国银行间债券市场境外机构债券发行相关财务报告审计业务报备暂行办法》，对境外会计师事务所接受境外机构委托对其在全国银行间债券市场发行债券相关财务报告进行审计时应提交的报备材料等作出规定。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）修订《上市公司章程指引》

中国证监会发布《关于修改〈上市公司章程指引〉的决定》，主要针对科创板红筹上市公司增加了一些特别规定。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的相关公共和获取所附的《关于修改〈上市公司章程指引〉的决定》。

中国证监会发布“资产证券化监管问答（三）”

中国证监会近日发布“资产证券化监管问答（三）”，澄清了有关基础设施类资产的证券化产品现金流来源、特定原始权益人持续经营能力、产品期限等方面的要求。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的上述文件。

上海证券交易所（“上交所”）发布《上海证券交易所科创板股票发行与承销业务指引》

上交所近日发布《上海证券交易所科创板股票发行与承销业务指引》，对科创板股票发行时定价方式、配售办法、战略投资者、保荐机构子公司跟投等问题作出规定。您可以点击[这里](#)阅读上交所网站刊载的相关通知和获取所附的上述文件。

香港

联交所指导材料的更新和简化

香港联合交易所有限公司（联交所）发布了 1 份新的指引信、更新了 4 份指引信并撤回了 26 份指导材料。

- 新的指引信 - HKEX-GL103-19 就在上市文件内列报非公认会计原则财务指标的指引及根据交易所《上市规则》发出的任何有关文件提供指引。
- 新的指引信 - HKEX-GL102-19 提供有关会计政策及申报会计师执行盘存程序的指引。
- 4 份更新后的指引信 - HKEX-GL32-12（有关营业纪录期及未段财务期间内或之后收购附属公司及业务的会计及披露规定的指引）；HKEX-35-12（有关溢利预测及特别股息的指引）；HKEX-GL37-12（有关新申请人披露财务资料及前景的指引）；及 HKEX-GL45-12（有关营业纪录及财务资格规定以及披露若干财务资料的指引）。
- 26 份被撤回的指导材料包括 - 3 份指引信、16 项上市决策、6 份诠释函件和一套常问问题（FAQ）。被撤回的材料已过时或已被纳入新的或已更新的指引。

最新和已更新的指导材料可在[香港交易所网站](#)查阅。被撤回的指导材料可在香港交易所网站上的[档案资料部分](#)查阅。

财务汇报局刊发 2018 年年报

财务汇报局刊发以「新一章 新纪元」为题截至 2018 年 12 月 31 日止财政年度的年报。年报概述了财务汇报局在 2018 年所进行的工作和取得的成果，以及年内完成的调查和查讯的主要发现。这些资讯有助提醒公众利益实体及其核数师在审计及汇报不当行为及不遵从会计规定事宜方面需多加注意的地方，从而使财务汇报更具质素。

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
北京市朝阳区针织路 23 号楼中国人寿金融中心 12 层
邮政编码：100026
电话：+86 10 8520 7788
传真：+86 10 8518 1218

长沙

德勤企业顾问（深圳）有限公司长沙分公司
长沙市开福区芙蓉北路一段 109 号华创国际广场 3 号楼 20 楼
邮政编码：410008
电话：+ 86 (731) 8522 8790
传真：+ 86 (731) 8522 8230

成都

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
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

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
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
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
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

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
邮政编码：230601
电话：+86 (551) 65855927
传真：+86 (551) 65855687

杭州

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所
杭州市上城区飞云江路 9 号赞成中心东楼 1206-1210 室
邮政编码：310008
电话：+ 86 (571) 8972 7688
传真：+ 86 (571) 8779 7915

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

德勤·关黄陈方会计师行
香港金钟道 88 号太古广场一座 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

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
南京市新街口汉中路 2 号亚太商务楼 6 层
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）
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

沈阳

德勤管理咨询（上海）有限公司
沈阳分公司
沈阳市沈河区青年大街 1-1 号沈阳市府恒隆广场办公楼 1 座 36 层 05 及 06 单元
邮政编码：110063
电话：+86 (24) 6785 4068
传真：+86 (24) 6785 4067

深圳

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
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

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
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 / 6762 3318

天津

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
天津市和平区南京路 183 号世纪都会商厦办公楼 45 层
邮政编码：300051
电话：+86 22 2320 6688
传真：+86 22 2320 6699

武汉

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）武汉分所
武汉市建设大道 568 号新世界国贸大厦 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
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

西安

德勤咨询（重庆）有限公司
西安分公司
中国西安市高新区锦业路 9 号
绿地中心 A 座 51 层 5104A 室
邮政编码：710065
电话：+86 (29) 8114 0201
传真：+86 (29) 8114 0205

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 以了解更多有关德勤有限公司及其成员所的详情。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络为财富全球 500 强企业中的 80% 左右的企业提供专业服务。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 263,900 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、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作出重要贡献。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。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。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。

© 2019。欲了解更多信息，请联系德勤中国。