

每月技术资讯更新



本简讯的目的旨在阐述 2016 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](#)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](#)

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 有关租赁定义的网播现已发布

作为 IASB 关于《国际财务报告准则第 16 号》(IFRS 16) 实施的网播系列的一部分，IASB 工作人员发布了有关租赁定义的网播。

该网播讨论了 IFRS 16 的要求和应用指南，涉及：(i) 租赁的定义；(ii) IFRS 16 的租赁定义与《国际会计准则第 17 号》(IAS 17) 及《国际财务报告解释公告第 4 号》(IFRIC 4) 中原租赁定义之间的实际差异；及 (iii) 主体应如何核算同时具有租赁和服务组成部分的合同。

该新网播及所有之前发布的该系列网播均可从 IASB 网站的 IFRS 16 实施页面获取。

请点击[这里](#)了解更多信息。

IASB 主席探讨租赁会计处理

IASB 主席 Hans Hoogervorst 先生撰写了一篇题为《租赁的光明前景》的文章，阐述了下列要点：

- IFRS 16 将不会导致租赁行业衰退，且租赁作为灵活的融资来源仍将继续具有吸引力；
- IASB 认为提高租赁义务的可见性不太可能对借款费用和债务契约产生重大影响；
- 更新系统以实施 IFRS 16 将涉及一定成本；以及
- IASB 确信 IFRS 16 带来的益处将大幅超过其成本。

请点击[这里](#)查阅 Hoogervorst 先生文章的全文。

IASB 发布对 IFRS 15 的澄清

IASB 发布了对《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) 澄清的终稿，其涉及下列主题：

1. 识别履约义务，
2. 对当事人与代理人的考虑，
3. 许可证，以及
4. 额外的过渡性豁免。

有关修订对自 2018 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效（与 IFRS 15 本身的生效日期相同），允许提前采用。

识别履约义务

为澄清“可明确区分”的概念，IASB 新增的澄清阐明，评估向客户转让商品或服务的目标在于，确定在基于相关合同进行考虑时，该承诺的性质是单独转让每一项商品或服务、还是转让以已承诺商品或服务作为投入而形成的一个或多个经组合的项目。

对当事人与代理人的考虑

IASB 修订及扩充了涉及“控制”概念的应用指南，并特别强调：

- 主体应当针对向客户承诺的每一项特定商品或服务确定其作为当事人还是代理人，并且主体可针对某些特定商品或服务作为当事人，而针对其他商品或服务作为代理人；
- 所提供的用于评估控制的指标并非决定性因素的清单；以及
- 取决于特定商品或服务的性质以及合同的条款和条件，所提供的指标对于控制的评估可能具有或多或少的相关性，因此对于某些合同而言，不同的指标可能会比其他指标提供更具说服力的证据。

许可证

如果主体向客户授予的许可证可与其他已承诺的商品或服务明确区分，主体必须基于合同是否要求主体实施对客户享有相关权利的知识产权产生重大影响的活动，来确定该许可证是在某一时点还是在一段时间内进行转让。为澄清主体的活动何时将对知识产权产生重大影响，IASB 修订了应用指南并强调如果符合下列情况之一，则主体的活动将对知识产权产生重大影响：

- 此类活动预计将显著改变知识产权的形式或功能；或者
- 客户从知识产权中获益的能力很大程度上源自或取决于此类活动。

过渡性豁免

IASB 提供了额外两项便于实务操作的方法（两者均为可选方法）：

- 主体无需重述在所列报最早期间的期初已完成的合同（仅适用于采用全面追溯调整法的主体）；以及
- 对于在所列报最早期间的期初之前已修订的合同，主体无需追溯重述该等合同；取而代之的是，主体应反映在所列报最早期间的期初之前发生的所有合同修订的汇总影响（同时适用于在首次采用日确认首次采用 IFRS 15 的累积影响的主体）。

IASB 已宣布其将不再参加过渡资源小组会议，因为其希望利益相关方明确现时能够继续准则实施过程，并确信 IFRS 15 将不会作出进一步修改。

额外信息

请点击以下链接查阅：

- [IASB 的新闻稿](#)（链接至 IASB 网站）；
- [刊载于 IASB 网站的有关修订](#)（链接至 IASB 网站，要求进行 eIFRS 注册）；
- [讨论有关修订的与 Ian Mackintosh 的访谈](#)（链接至 IASB 网站）；
- [《IFRS 聚焦 – IASB 引入对 IFRS 15 的澄清》](#)；以及
- [德勤 IAS Plus 网站上有关 IFRS 15 澄清的项目页面](#)。

IASB 发布一系列关于保险合同准则的网络研讨会

IASB 发布了第五批关于即将颁布的保险合同准则的每周网络研讨会系列。该系列由 IASB 成员 Darrel Scott 主持，探讨了下列涉及即将颁布的保险合同准则的主题：

- 变更的必要性及项目历史（4 月 1 日发布）；
- 何为保险合同？（4 月 8 日发布）；
- 保险合同的初始计量（4 月 15 日发布）；
- 保险合同的后续计量（4 月 22 日发布）；
- 对一般模型的修订：可变费用合同（4 月 29 日发布）；
- 对一般模型的其他修订（预计将于 2016 年 5 月 6 日发布）；

- 列报和披露 (预计将于 2016 年 5 月 13 日发布) ; 及
- 准则的首次应用 (预计将于 2016 年 5 月 20 日发布) 。

请点击[这里](#)查阅更多信息以及简报幻灯片。

IASB 再次确认叠加及递延法

IASB 批准了涉及重新审议有关一同应用 IFRS 4 与 IFRS 9 之建议的工作人员建议，也就是说，征求意见稿“对 IFRS 4 的修订：应用《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》与《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》”所建议的方法（叠加法和递延法）已实质上得到重新确认。有关 IASB 讨论的更详尽汇总请参阅德勤 IAS Plus 网站上的会议记录。请点击[这里](#)了解更多信息。

国际财务报告准则基金会发布 2016 年国际财务报告准则分类标准的首次更新

国际财务报告准则基金会发布了“2016 年国际财务报告准则分类标准更新 1”。该分类标准更新包含反映 IASB 发布的新准则和对准则修订的额外分类标准概念。该更新包括根据主动性披露计划于 2016 年 1 月对《国际会计准则第 7 号》（IAS 7）修订终稿的分类标准要素。请点击[这里](#)了解更多信息及查阅该更新。

国际财务报告准则基金会委任教育总监

国际财务报告准则基金会委任 Matt Tilling 先生担任新的教育总监，负责开展组织的教育活动。通过开展更广泛的一系列教育活动来支持国际财务报告准则的一致应用是基金会 2016 年及之后的战略计划的一部分。自 2016 年 5 月起，Tilling 先生将加入新成立的综合团队，负责涉及准则解释、实施、采用支持和教育等各项活动。请点击[这里](#)查阅 IASB 网站上的新闻稿。

IASB 的投资者计划新增三名成员

IASB 于 2014 年 12 月推出新“财务报告中的投资者”计划，旨在吸引更多投资者参与制定国际财务报告准则。参与该计划的投资者组织数目现已增加至 18 个。

作为该计划的一部分，投资组织承诺开展持续对话、确保该计划获得其高管人员支持及可接触其分析师和投资组合经理。作为回报，IASB 承诺提供增加投资者对准则制定之影响力的更完善渠道、开发专门针对投资者的网播、就建议变更提供以投资者为导向的文章、提供 IASB 成员和工作人员的联系渠道、并提供着重关注投资者的教育课程。请点击[这里](#)查阅 IASB 网站上的新闻稿。

IASB 更新工作计划

IASB 在其 2016 年 4 月的会议后更新了工作计划。对工作计划的修改包括：

主要项目

- 《概念框架》现预计将在 6 个月后发布。此前并未制定发布时间表。

实施项目

- 对以股份为基础支付交易的分类和计量的澄清：有关修订预计将于 6 月发布；
- 投资性房地产的转换：现预计将在 3 个月内决定该项目的方向（之前是“6 个月内”）；以及

- 国际财务报告准则解释公告草案——外币交易和预付对价：现预计将在 3 个月内决定该项目的方向（之前是“6 个月内”）。

请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的修改后的 IASB 工作计划。

2016 年国际财务报告准则可扩展商业报告语言 (XBRL) 分类标准网络研讨会 – 录音现已发布
国际财务报告准则分类标准小组于 2016 年 4 月 13 日举行网络研讨会以回答关于 2016 年国际财务报告准则分类标准的问题。该网络研讨会的录音现可从[这里](#)获取。

IASB 会议

请点击[这里](#)查阅 2016 年 4 月 19 – 21 日的会议记录。

德勤刊物

在 4 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	刊物
2016 年 4 月 20 日	IFRS 聚焦 — IASB 引入对 IFRS 15 的澄清
2016 年 4 月 7 日	IFRS 聚焦 — 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》：汇总。 (该简讯同时亦有 中文版)

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 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

中国注册会计师协会 (“中注协”) 发布《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》

中注协近日发布《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》，介绍了财政支付绩效评价的背景和相关政府规定，并对财政支出绩效评价业务的承接、计划、实施、结论和报告等事项提供了详细指引，并提供了业务约定书、计划文件、声明书和报告等的模板。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站上发布的相关通知并获取该指引。

中注协提醒某些会计师事务所关注与某些类型上市公司的年度审计相关的风险

中注协近日致信或会见某些会计师事务所负责人，提醒关注与其某些类型的上市公司客户的年报审计相关的风险：

- 已受到特别处理的上市公司年度审计：这类公司通常业绩差并承受改善盈利的压力。相关审计风险较高，注册会计师应保持高度的职业怀疑，关注以下事项：
 - 持续经营；
 - 舞弊风险；

- 重大或异常交易；
- 资产减值；
- 政府补助。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 经营业绩差且多次更换审计师的上市公司年度审计：这类公司通常面临复杂的经营环境，较高的经营风险和财务风险，较高的舞弊风险，注册会计师应关注以下事项：
 - 收入确认；
 - 关联方交易；
 - 内部控制；
 - 与前任审计师沟通。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 受到媒体关注的上市公司年度审计：
 - 收入的真实性和成本费用的完整性；
 - 关联方和关联方交易披露的完整性。特别关注媒体所报道的疑似关联方；
 - 媒体报道的行政处罚和重大诉讼，与股权、品牌、核心技术相关的重大或潜在纠纷；
 - 结合媒体质疑对管理层诚信进行评价；评估管理层凌驾内部控制；
 - 与相关各方沟通，特别是与监管机构和前任注册会计师的沟通。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 多次实施并购重组的上市公司年度审计：
 - 商誉确认的合理性；
 - 此类交易对公司治理和内部控制的影响和内部控制的明显缺陷；
 - 未披露的关联方和关联方交易；
 - 被审计单位的经营状况和并购重组的进展情况，考虑对持续经营和审计意见的影响。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告；

- 多年盈亏相间的上市公司年度审计：
 - 严格评估舞弊风险；
 - 对销售数量价格以及成本组成部分的变化实施分析复核；
 - 关注重大、异常或复杂交易，特别是盈利年度的此类交易；
 - 复核上年度工作底稿，特别关注与收入费用截止相关的审计证据；
 - 持续经营评估。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 可能以微弱盈利实现扭亏的上市公司年度审计：
 - 重大非常规交易的商业理由
 - 收入、成本和费用的真实性、完整性和截止
 - 会计估计变更的合理性
 - 政府补助的真实性、分类和适当会计处理。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 连续多年处于盈亏边缘的上市公司年度审计：
 - 对舞弊风险保持高度的职业谨慎；

- 费用的截止；
- 对关联交易的会计处理的适当性；
- 各类资产的减值情况；
- 对持续经营的评估。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 在上市当年业绩明显下滑的上市公司年度审计：
 - 业绩下滑的原因；
 - 评估利润下降趋势的合理性，关注管理层有没有为上市而操纵利润；
 - 特别关注最后一个季度集中确认收入的情况；
 - 上市募集资金的使用
 - 持续经营的评估。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 业绩大幅波动的创业板上市公司年度审计：
 - 评价业绩波动的合理性；
 - 收入的真实性和成本、费用的完整性；
 - 资产减值计提的充分性和合理性；
 - 研究开发支出的会计处理。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

- 曾被中注协惩戒的上市公司年度审计：
 - 落实中注协要求的整改措施；
 - 向审计团队委派有足够胜任能力的人员；
 - 非常规交易的合规性和合理性；
 - 恰当记录审计工作。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的公告。

香港

应用指引 830 《遵循<银行业条例>的审计师报告》(修订版) (“PN 830 (修订版)”)现已发布。香港会计师公会 (HKICPA) 审计和鉴证准则委员会已开展一个项目，旨在基于对日期为 2015 年 12 月 15 日或之后的鉴证报告生效的《香港鉴证业务准则第 3000 号——历史财务信息审计或审阅业务以外的鉴证业务》(HKSAE 3000 (修订版))，更新相关的审计和鉴证公告。PN 830 (修订版)已针对涉及 HKSAE 3000 (修订版)的事宜及其他行业相关事项作出更新。

对 PN 830 (修订版)的主要修订如下：

- a) 所提及的“HKSAE 3000”均修订为“HKSAE 3000 (修订版)”；
- b) 在按 HKSAE 3000 (修订版)编制的所有报告范例中新增了“我们的独立性和质量控制”部分；
- c) 修改了鉴证报告范例的格式，以使其与 HKSAE 3000 (修订版)的要求更趋于一致；
- d) 新增了 HKSAE 3000 (修订版)针对修正意见/结论的指引 (如适当)；
- e) 更新了涉及《银行业条例》的索引；以及
- f) 更新了针对新流动性收益的相关指引。

您可点击[这里](#)查阅 PN 830 (修订版)的公告。PN 830 (修订版)已于 2016 年 4 月 8 日生效。

监管事务

中国大陆

中国银行业监督管理委员会（“中国银监会”）发布《商业银行内部审计指引》

中国银监会近日发布《商业银行内部审计指引》（“《内审指引》”），对商业银行内部审计的目标、组织架构、责任和权限、工作流程、考核与问责和监管评估等事项提供指引。您可以点击[这里](#)阅读中国银监会网站刊载的《内审指引》。

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）公布有关《上市公司重大资产重组管理办法》中“经营性资产”的问答

中国证监会近日在其网站公布了《关于<上市公司重大资产重组管理办法>第四十三条“经营性资产”的相关问答》（“《相关问答》”），澄清如下：如果上市公司在重大资产重组中购买少数股权，该权益投资应与上市公司的主营业务具有显著的协同效应，或者与拟购买的主要标的资产属于同行业或紧密相关的上下游行业，并且其最近一个会计年度对应的营业收入、资产总额、资产净额均不应超过上市公司同期合并报表对应指标的 20%。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的《相关问答》。

香港

香港联交所

有关发行人应对市场评论或传闻的指引

联交所于 2016 年 4 月 8 日刊发了关于上述主题的指引信 GL87-16。本函旨在就发行人应对此等指控及其处理有关事宜的责任提供指引。若有关指控影响或很可能会影响发行人的股价，使联交所认为上市发行人的证券出现或很可能出现虚假市场或市场混乱，发行人须实时刊发澄清公告。倘不能实时刊发澄清公告，发行人须申请停牌，以防证券出现虚假市场或市场混乱。请点击[这里](#)查阅该指引信。

其他

国际评估准则理事会（IVSC）就建议的新国际评估准则（IVS）发布征求意见稿

IVSC 就建议的三项新国际评估准则及 2017 年国际评估准则的引言和框架发布了下列征求意见稿：

- 2017 年国际评估准则的引言和框架，
- 《国际评估准则第 104 号——价值基础》（IVS 104），
- 《国际评估准则第 105 号——评估方法》（IVS 105），及
- 《国际评估准则第 210 号——无形资产》（IVS 210）。

2017 年国际评估准则的余下章节预计将于 2016 年 5 月下旬或 6 月上旬作为征求意见稿发布。上述[征求意见稿](#)可从 IVSC 网站获取。征求意见截止期为 2016 年 7 月 7 日。

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。

©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)。