



每月技术资讯更新

2018年11月

本简讯的目的旨在阐述 2018 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。

财务报告

中国会计准则

财政部发布《政府会计准则第 8 号-负债》

财政部近日发布《政府会计准则第 8 号-负债》，说明负债的定义并对负债的确认和计量及披露等作出规定。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关通知和获取上述文件。

财政部和国家知识产权局联合发布《知识产权相关会计信息披露规定》

财政部和国家知识产权局近日联合发布《知识产权相关会计信息披露规定》，对企业应在会计报表附注中披露的与知识产权（含已确认为无形资产的知识产权和未确认为资产的知识产权）相关的信息作出规定。该规定自 2019 年 1 月 1 日起生效。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关通知和获取上述文件。

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 临时决定推迟《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》的生效日期

在 2018 年 11 月于伦敦举行的会议上，国际会计准则理事会 (IASB) 讨论了《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》(IFRS 17) 的生效日期，并临时决定将生效日期推迟至自 2022 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间。同时，IASB 临时决定将《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》

(IFRS 4) 中针对《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 的暂时性豁免的固定到期日推迟一年，从而所有保险业主体均必须针对 2022 年 1 月 1 日或以后日期的年度期间应用 IFRS 9。

请点击查阅与推迟生效日期相关的下列信息：

- 刊载于 IASB 网站的[新闻稿](#)
- YouTube 上关于 IASB 理事会讨论的[播客](#)报道

英国特别工作组发布关于 IFRS 9 预期信用损失披露的报告

在 2017 年 11 月，英国的三家监管机构（其中之一为英国财务汇报局）共同设立了关于预期信用损失披露的特别工作组。该特别工作组参照金融稳定理事会 (FSB) 加强信息披露工作小组 (EDTF) 的运作模式，并旨在促进关于预期信用损失的高质量披露，同时鼓励提高此类披露之间的一致性和可比性。该特别工作组现已发布其首份报告。请点击查阅刊载于英国财务汇报局网站的[报告](#)。

财务报告准则解释委员会会议

国际财务报告准则解释委员会于 2018 年 11 月 27 日举行会议。会议议程包括下列项目：

- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) - 购买或出售非金融项目的合同的实物交割
- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) - 计量预期信用损失时的信用增级
- 《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) - 合同利息的列报
- 《国际财务报告准则第 11 号——合营安排》(IFRS 11) - 共同经营者取得的产出
- 《国际会计准则第 21 号——汇率变动的的影响》(IAS 21) - 缺乏可兑换性、可兑换性的定义和可兑换性的要求
- 《国际会计准则第 23 号——借款费用》(IAS 23) - 在一段时间内转让已建造的商品
- 《国际会计准则第 38 号——无形资产》(IAS 38) - 客户访问在云端托管的供应商软件的权利

请点击查阅下列文件：

- 刊载于 IASB 网站的[议程及相关的议程文件](#)
- 刊载于 IAS Plus 网站的德勤观察员编写的[详尽记录](#)

德勤刊物

11月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2018年11月13日	IFRS 聚焦 — 国际会计准则理事会对重要性的定义作出修订 。此简讯同时亦有 中文版 。
2018年11月15日	IFRS 要闻 — 2018年10月
2018年11月29日	2018年国际财务报告准则财务报表范例

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”）近日发布了下列专家提示。该等指引具备相对较低的权威性：

- 《专家提示[2018]第9号-确定和沟通关键审计事项需关注的问题》：就确定和沟通关键审计事项及编制相关工作底稿时应关注的事项提供指引。您可点击[这里](#)查阅。
- 《专家提示[2018]第10号-境外并购前财税尽职调查》：提示注册会计师境外并购前财税尽职调查的主要特点和工作范围。您可点击[这里](#)查阅。

国际

IAASB 就有关商定程序的征求意见稿征询公众意见

国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）就[征求意见稿《建议的<国际相关服务准则第4400号——商定程序业务>（ISRS 4400）（修订版）](#)征询公众意见，征求意见截止期为2019年3月15日。各司法管辖区针对商定程序（AUP）业务的需求持续增长。监管法规的变化（如，许多司法管辖区内审计豁免门槛的提高）亦增加了对AUP业务的需求。这与较小型的主体尤其相关，因为审计豁免门槛的提高促使利益相关方寻求审计的替代性服务。为确保IAASB有关AUP业务的准则在当前业务环境下仍保持相关性，IAASB建议完善准则中的关键概念，包括：

- AUP业务中职业判断的作用。
- 与执业人员的独立性或缺乏独立性相关的披露。
- 与AUP报告中用于描述程序和发现的适当或不适当术语相关的指引。
- 在AUP业务中对执业人员专家的利用。
- 对AUP报告的分发和使用限制。

您可点击[这里](#)查阅有关上述主题的全文。

香港

税务局公告

敬请关注下列事项：

- 通过[《2018年税务（修订）（第5号）条例草案》](#)，规定自2018年4月1日开始容许夫妇各自选择个人入息课税；缩短企业购置环保装置资本开支的扣税期；并扩展税务豁免范围以涵盖自2018年4月1日或以后发行的特定债务工具

- [印花税署释义及执行指引编号8（修订版）（仅有英文版）](#)，更新对涉及从价印花税不同税率的相关规定的释义，以及印花税署在执行两项修订条例时采取的措施。
- [香港与印度的全面性避免双重课税协定已经生效](#)
- [雇主电子报税服务 - 崭新的优化服务](#)
- [立法会就放宽物业需求管理措施提出的问题](#)
- [印花税统计资料（2018年11月）](#)

监管事务

中国大陆

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）发布《会计监管风险提示第8号——商誉减值》

中国证监会近日发布《会计监管风险提示第8号——商誉减值》，对上市公司、会计师事务所和评估机构在商誉减值测试中应注意的问题和监管机构的关注重点等提供了指引。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的上述文件。

中国证监会修订《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》

中国证监会近日公布《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2018年修订）》，主要修订内容为简化及完善了部分披露要求，以方便交易各方的谈判与安排等。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的相关公告和获取上述文件。

中国证监会发布“发行监管问答——关于引导规范上市公司融资行为的监管要求”

中国证监会近日发布“发行监管问答——关于引导规范上市公司融资行为的监管要求”，说明了上市公司申请通过股份发行等方式募集资金时，证监会对募集资金用途、两次发行之间的时间间隔等的限制性规定。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的上述文件。

全国中小企业股份转让系统有限公司发布的文件

全国中小企业股份转让系统有限公司（“新三板”）近期发布了《全国中小企业股份转让系统公司监管部关于挂牌公司执行新企业会计准则有关事项的通知》，对哪些挂牌公司可以提前采用新的收入准则和金融工具准则等作出规定。

香港

联交所刊发最新审阅上市发行人企业管治常规的结果及更新环境、社会及管治报告指导材料

联交所于2018年11月16日刊发最新审阅上市发行人企业管治常规（审阅报告）所得的结果，并更新环境、社会及管治报告的指导材料。

《企业管治守则》及相关《上市规则》条文的新修订将于2019年1月1日生效，其主要涉及有关独立非执行董事的要求、董事会的多元化及提名政策。联交所认为审阅报告能够就如何应对新《守则》及《上市规则》的要求为上市发行人提供有用见解及实用指引。

联交所同时已更新「如何准备环境、社会及管治报告」网页，和涉及环境、社会及管治相关《上市规则》的常问问题，当中已经将近年国际间对气候相关的披露建议纳入考虑；并强调发行人在环境、社会及管治报告中有关管治架构的汇报。

有关上述事宜的汇总请参见相关的[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 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 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 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
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号栋23楼 邮政编码：410008 电话：+86 (731) 8522 8790 传真：+86 (731) 8522 8230	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	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
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	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	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
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	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	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
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	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	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
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	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	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
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	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	
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		

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。

© 2018。欲了解更多信息，请联系德勤中国。