



每月技术资讯更新

2018 年 12 月

本简讯的目的旨在阐述 2018 年 12 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

财政部修订《企业会计准则第 21 号-租赁》

财政部近日发布修订后的《企业会计准则第 21 号-租赁》（“新租赁准则”），其内容与《国际财务报告准则第 16 号-租赁》类似。强制生效日为：在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其他企业自 2021 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，允许母公司或子公司在境外上市且按照国际财务报告准则或企业会计准则编制其境外财务报表的企业提前实施，但不应早于其同时执行 2017 年发布的与收入及金融工具相关的会计准则的日期。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。

财政部发布《政府会计准则第 9 号-财务报表编制和列报》

财政部近日发布《政府会计准则第 9 号-财务报表编制和列报》，对政府会计主体财务报表的组成、编制基础、报表项目、合并财务报表、附注披露等事项作出规定。该准则生效日期为 2019 年 1 月 1 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上述文件。

财政部修订金融企业财务报表格式

财政部近日发布《关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》，对已执行财政部 2017 年发布的新金融工具会计准则和新收入会计准则的金融企业的财务报表格式作出规定，已执行新金融工具会计准则但未执行新收入会计准则的金融企业可以参照执行。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件和获取所附的财务报表格式。

财政部发布关于进一步做好政府会计准则制度新旧衔接和加强行政事业单位资产核算的通知

财政部近日发布《关于进一步做好政府会计准则制度新旧衔接和加强行政事业单位资产核算的通知》，对 2019 年 1 月 1 日生效的《政府会计制度》的适用范围、某些资产负债类别在新旧制度转换时的核算方法以及如何改进行政事业单位资产的核算等作出规定。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

财政部发布 5 个收入准则应用案例

财政部在其网站的收入准则应用专区发布了 5 个收入准则应用案例，涉及亏损合同、合同负债（适用数种不同增值税率商家出售的储值卡及电商平台出售的购物卡）、合同履约成本（酒店等服务行业的合同成本）、运输服务等。您可以点击[这里](#)访问财政部网站的收入准则应用专区和阅读上述 5 个案例。

财政部发布 5 项管理会计应用指引

财政部近日发布 5 项管理会计应用指引，涵盖作业预算、内部转移定价、多维度盈利能力分析、风险清单和管理会计在行政事业单位的应用等领域。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 就亏损性合同发布对 IAS 37 的建议修订

国际会计准则理事会 (IASB) 发布征求意见稿 ED/2018/2 《履行合同的成本（对<国际会计准则第 37 号> (IAS 37) 的建议修订）》，探讨了公司在评估合同是否属于亏损性合同时哪些成本应纳入作为履行合同的成本。

征求意见稿建议作出的修订：

- 明确 IAS 37 中“履行合同的成本”包括“与合同直接相关的”成本；
- 就与提供商品或服务的合同直接相关及不直接相关的成本提供示例。

请点击查阅下列文件：

- 刊载于 IASB 网站的 [IASB 新闻稿](#)
- 刊载于 IASB 网站的 [征求意见稿](#)
- 刊载于 IASB 网站的对有关建议的 [简短介绍](#)
- 阐述建议修订的 [《IFRS 聚焦》简讯](#)

德勤刊物

12 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2018 年 12 月 4 日	启发思考 — 银行同业拆借利率 (IBOR) 的替代
2018 年 12 月 13 日	IFRS 要闻 — 2018 年 11 月
2018 年 12 月 18 日	IFRS 聚焦 — 2018 年总结 。此简讯同时亦有中文版。
2018 年 12 月 19 日	IFRS 聚焦 — IASB 建议澄清有关亏损性合同的要求

审计

中国大陆

中国注册会计师协会（“中注协”）发布关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通知

中注协近日发布《关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通知》，提示会计师事务所在上市公司 2018 年年报审计中，应关注存在退市风险的上市公司、近三年发生重大资产重组的上市公司和发生重大非常规交易的上市公司等高风险上市公司的审计，并关注以下高风险领域：持续经营能力、资产减值测试和结构化主体的会计处理。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述通知。

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 11 号——集团财务报表的审计关注》：就集团报表组成部分及重要组成部分的确定、组成部分注册会计师以及集团财务报表审计中的其他风险等事项提供指引。您可点击[这里](#)查阅。
- 《专家提示[2018]第 13 号——涉及业绩承诺或有对价的相关关注》：注册会计师在审计企业合并交易时，对涉及业绩承诺或有对价的初始确认、后续计量等事项应关注的要点。您可点击[这里](#)查阅。

国际

IAASB 《2018 年国际质量控制、审计、审阅、其他鉴证及相关服务公告手册》

国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）于 2018 年 12 月 17 日发布《2018 年国际质量控制、审计、审阅、其他鉴证及相关服务公告手册》，包括：

- 《国际审计准则第 250 号——在财务报表审计中对法律法规的考虑》（ISA 250（修订版）），以及为回应国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）[《国际专业会计师职业道德守则》](#)中涉及

违反法律法规的新要求而对其他国际准则作出的修订。ISA 250（修订版）对自 2017 年 12 月 15 日或以后日期开始期间的财务报表审计生效。

- 《国际审计准则第 540 号——审计会计估计和披露》（ISA 540（修订版））。有关修订旨在确保该准则能够继续与市场变化保持同步，并促使审计师培养更具独立性和批判性的思维方式。ISA 540（修订版）对自 2019 年 12 月 15 日或以后日期开始期间的财务报表审计生效。

您可点击[这里](#)查阅有关上述主题的全文。

香港

本地业界最新资讯 – 关键审计事项的报告

香港会计师公会就已生效两年的报告关键审计事项的实施情况以及对财务报告使用者的影响发布其研究结果。该报告涵盖对 479 份上市公司的审计师报告的分析。您可点击[这里](#)查阅报告全文。

监管事务

中国大陆

上海证券交易所（“上交所”）发布 8 项新的上市公司行业信息披露指引并修订 4 项上市公司行业信息披露指引

上交所近日发布集成电路、航空和船舶及铁路运输设备制造、医疗器械、食品制造、黄金珠宝首饰、影视、家具制造、有色金属行业的上市公司信息披露指引，并对电力、医药制造、光伏、服装行业的上市公司信息披露指引作出修订。您可以点击[这里](#)阅读上交所网站刊载的相关通知和获取该通知所附的上述新发布或修订的上市公司信息披露指引。

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有限公司关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》，对挂牌公司的年报信息披露提供指引并附有各行业的年报披露模板。您可以点击[这里](#)阅读。

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20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 专区。

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，同时致力于中国会计准则、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，您应咨询合资格的专业顾问。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。