



每月技术资讯更新

2019 年 10 月

本简讯的目的旨在阐述 2019 年 10 月国内外与财务报告、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[可持续发展和公司治理相关](#)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。
- [上市及监管事务](#)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《关于加强国家统一的会计制度贯彻实施工作的指导意见》

财政部近日发布《关于加强国家统一的会计制度贯彻实施工作的指导意见》，明确对会计准则的解释和补充规定等均由财政部统一发布或批准，并对会计制度的实施、内控控制制度、会计师事务所审计以及相应的监管、培训工作等提出一系列指导意见。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

国际财务报告准则 (IFRS)

国际财务报告准则基金会发布国际财务报告准则分类标准的建议更新

国际财务报告准则基金会发布题为《利率基准改革（对<国际财务报告准则第9号>（IFRS 9）、<国际会计准则第39号>（IAS 39）和<国际财务报告准则第7号>（IFRS 7）的修订）》的国际财务报告准则分类标准的建议更新。建议更新包括反映国际会计准则理事会（IASB）于2019年9月发布对IFRS 9、IAS 39和IFRS 7的修订所引入的新披露要求的国际财务报告准则分类标准要素。征求意见截止期为2019年12月13日。请点击查阅刊载于IASB网站的[新闻稿](#)和[建议更新](#)。

财务汇报局发布针对按照《国际财务报告准则第9号》、《国际财务报告准则第15号》和《国际会计准则第36号》提供的公司披露的专题复核发现

英国财务汇报局（FRC）发布三份专题复核报告，以协助各公司提高涉及《国际财务报告准则第9号——金融工具》（IFRS 9）、《国际财务报告准则第15号——客户合同收入》（IFRS 15）和非金融资产减值的企业报告质量。请点击查阅下述刊载于FRC网站的额外信息：

- [新闻稿](#)
- [IFRS 9 专题复核](#)
- [IFRS 15 专题复核](#)
- [非金融资产减值专题复核](#)

德勤刊物

10月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2019年10月14日	IFRS 要闻 — 2019年9月
2019年10月30日	2019年国际财务报告准则财务报表范例

香港财务报告准则 (HKFRS)

关于同一控制下合并的刊物

香港会计师公会发布《[同一控制下的合并 – 在香港如何进行报告](#)》。该项研究反映了香港上市公司如何报告在同一控制下的企业合并（BCUCC），以及所采用的会计方法是否受到合并的特定特征影响，同时分析了公司何时及如何对同一控制下的企业合并应用先前的方法和披露哪些信息。

可持续发展和公司治理

探讨气候相关问题报告的财务汇报局实验室报告

英国财务汇报局（FRC）的财务报告实验室发布题为《气候相关的企业报告 - 下一步何去何从？》的新报告，表明各公司尚未达到投资者针对气候相关问题的更清晰报告的期望。报告指出，对气候变化的报告是一个渐进过程，但投资者的期望正迅速变化。请点击查阅刊载于 FRC 网站的[报告](#)。

针对气候相关风险和财务报表的论文

澳大利亚会计准则理事会（AASB）和审计与鉴证准则理事会（AUASB）发布题为《气候相关风险和财务报表：对监管机构、财务报表编制人、审计师和使用者的影响》的论文，概述了于 2019 年 4 月重新发布的公告《气候相关及其他新兴风险的披露：使用 AASB/IASB 实务公告第 2 号评估财务报表的重要性》所述的指引以及发布背后的动机。该[论文](#)在《澳大利亚会计评论》发表，并可通过威利线上图书馆免费查阅。

审计

中国大陆

中国注册会计师协会（“中注协”）发布 5 项审计准则问题解答征求意见稿

中注协近日发布《关于印发<中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑>等五项审计准则问题解答征求意见稿的通知》。该通知所附 5 项征求意见稿，旨在就职业怀疑、函证、收入确认、关联方、货币资金审计等方面向注册会计师提供指导意见。征求意见稿截止日为 2019 年 11 月 10 日。请点击[这里](#)阅读上述通知和获取所附的 5 项征求意见稿。

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”）近日发布了下列专家提示。该等指引具备相对较低的权威性：

- 《专家提示 [2019]第 4 号—函证程序中的重点关注事项》：概述了注册会计师在实施函证程序时需要重点关注的问题，以及有关在函证过程中的常见问题及其应对的指引。请点击[这里](#)查阅。
- 《专家提示 [2019]第 5 号—利用税务专家的工作》：对注册会计师在审计中如何利用税务专家的工作提供指引。请点击[这里](#)查阅。

国际

聚焦职业怀疑

国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）近期发布第三份职业怀疑公报，向利益相关方提供关于 IAASB 为在其准则中适当反映职业怀疑所实施的工作的最新进展。该职业怀疑公报同时包括国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）的其他相关新闻和资讯以及近期与职业怀疑有关的活动。您可击[这里](#)了解更多详情。

IAASB 和 IESBA 在第三届年度联席会议上承诺加强合作与联盟

第三届 IAASB/IESBA 年度联席会议于 2019 年 9 月在纽约市举办，这是 IAASB 和国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）之间协同工作取得的最新进展。年度联席会议提供一个论坛以探讨该两家国际机构的工作面临的共同问题和机遇。您可点击[这里](#)了解更多详情。

Tom Seidenstein 的演讲：国际准则制定的未来

2019 年 10 月 4 日，IAASB 主席 Tom Seidenstein 在英国伦敦举行的英格兰和威尔士特许会计师协会审计大会上发表题为“国际准则制定的未来”的演讲。您可点击[这里](#)了解更多详情。

香港

税务局("IRD")公告

提请各成员关注下列事项:

- [实施香港与柬埔寨签订的全面性避免双重课税协定，及香港与内地就两地的全面性避免双重征税安排签订的第五议定书](#)
- [签订与爱沙尼亚税务协定](#)
- [《属公共性质的慈善机构及信托团体的税务指南》](#)
- 税务局的[罚款政策网页](#)已更新，内容现包括就双重课税宽免、资料交换、转让定价的规定等
- 已设立[转让定价文件网页](#)，以说明涉及主文档和本地文档的规定以及税务局确保遵循此类规定的方法
- [业主逃税罪成候判](#)
- [印花税统计资料\(2019年8月\)](#)

上市及监管事务

中国大陆

中国证监会修改有关上市公司重大资产重组的规定

中国证监会近日发布了《关于修改〈上市公司重大资产重组管理办法〉的决定》和经修订的《〈上市公司重大资产重组管理办法〉第十四条、第四十四条的适用意见——证券期货法律适用意见第12号》，简化和放宽了对重大资产重组的监管规定，主要改变是：将“净利润”从借壳上市的判断标准中删除；允许符合国家战略的高新技术产业和战略性新兴产业相关资产在创业板借壳上市。您可以点击[这里](#)和[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的相关公告和获取所附的上述文件。

中国银行保险监督管理委员会（“中国银保监会”）发布《关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》

中国银保监会近日发布《关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》，明确商业银行应将结构性存款作为存款进行核算和管理，并对结构性存款的设计、销售、报告和披露等做出规定。您可以点击[这里](#)阅读中国政府网站刊载的上述文件。

国家外汇管理局（“外管局”）发布《关于进一步促进跨境贸易投资便利化的通知》

外管局近日发布《关于进一步促进跨境贸易投资便利化的通知》，涵盖12项对外汇收支简化审批手续、放松限制的措施。您可以点击[这里](#)阅读外管局网站刊载的上述文件。

深圳证券交易所（“深交所”）修订8项上市公司行业信息披露指引

深交所近日发布《关于发布上市公司从事畜禽水产养殖业务等8件行业信息披露指引（2019年修订）的通知》，修订了从事畜禽及水产养殖、固体矿产资源、房地产、工程机械、装修装饰、土木工程建筑、零售、快递服务等业务的上市公司信息披露指引。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的上述通知和获取所附的信息披露指引。

深交所修订10项创业板上市公司行业信息披露指引

深交所近日发布《关于发布创业板上市公司从事影视业务等10件行业信息披露指引（2019年修订）的通知》，修订了从事广播电影电视、药品及生物制品、光伏产业、节能环保服务、互联网游戏、互联网视频、电子商务、互联网营销、LED产业、医疗器械等业务的上市公司信息披露指引。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的上述通知和获取所附的信息披露指引。

深交所发布《深圳证券交易所行业信息披露指引第13号——上市公司从事非金属建材相关业务》

深交所近日发布《深圳证券交易所行业信息披露指引第13号——上市公司从事非金属建材相关业务》，对从事非金属建材相关业务的上市公司信息披露提供指引。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的相关通知和获取所附的信息披露指引。

深交所发布3项创业板上市公司行业信息披露指引

深交所近日发布《关于发布〈深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第11号——上市公司从事工业机器人产业链相关业务〉〈深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第12号——上市公司从事集成电路相关业务〉〈深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第13号——上市公司从事锂离子电池产业链相关业务〉的通知》，对从事与工业机器人、集成电路、锂离子电池等相关业务的创业板上市公司信息披露提供指引。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的相关通知和获取所附的信息披露指引。

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《关于发布教育业等四个行业信息披露指引的公告》，对教育业、影视业、农林牧渔业、化工业四个行业挂牌公司的信息披露提供指引。您可以点击[这里](#)阅读全国中小企业股份转让系统网站刊载的公告。

香港

香港交易所提升对海外公司来港上市的指引

香港交易及结算所有限公司（香港交易所）于10月29日发布提升有关海外公司寻求于香港上市的指引，旨在协助海外发行人提交上市申请。尤其是，香港交易所：

- 刊发替代程序，供美国《证券法》所指的美国「境内发行人」按S规例发售证券使用
- 刊发标准范本，供不曾有公司来港上市司法权区的发行人使用
- 简化中央结算系统（CCASS）相关资料、加入常见问题及修订中央结算系统纳入表格等香港交易所网站上的资讯

特别是，根据证券及期货事务监察委员会（证监会）与香港交易所有关海外公司上市的联合政策声明，若海外申请人注册成立的司法权区尚未成为香港上市规例所接纳的司法权区，有关申请人必须证明其当地法律、规则及规例达到至少等同于香港相关主要股东保障的标准。因此，香港交易所为此类发行人刊发标准范本，以便其了解香港的主要股东保障标准，并核查其注册司法权区的主要股东保障标准是否等同香港的标准。请查阅[新闻稿](#)了解有关详情。

香港交易所有关应用反收购行动规则的指引

该指引信就反收购行动规则及相关规定的应用提供指引，并取代2014年5月刊发的指引信GL78-14。尤其是，香港交易所就有关原则为本测试的评估因素提供进一步指引，以确定某项或某连串收购是否反收购行动交易：

- 收购或一连串收购的规模相对上市发行人的规模
 - 发行人的主营业务有否出现根本转变
 - 发行人于收购或一连串收购前的业务性质及规模
 - 收购目标的质素
 - 上市发行人控制权或实际控制权转变
 - 其他交易或安排，连同该收购或一连串收购会构成一连串意图将收购目标上市的交易或安排
- 该指引信进一步讨论了极端交易的分类和针对反收购行动和极端交易的合规性要求。请查阅[指引信](#)了解有关详情。

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。