



## 每月技术资讯更新

2019 年 11 月

本简讯的目的旨在阐述 2019 年 11 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

### 国际财务报告准则 (IFRS)

#### 国际财务报告准则解释委员会 (IFRIC)

##### 国际财务报告准则解释委员会会议 (2019 年 11 月)

国际财务报告准则解释委员会于 2019 年 11 月 26 日在伦敦举行会议。在会议期间，委员会最终确定了之前讨论的议程决定终稿，并发布 2 项新的临时议程决定。

已确定终稿的议程决定

- 租赁期和租赁改良的使用年限（《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16）和《国际会计准则第 16 号》（IAS 16））

新的临时议程决定

- 球员转会付款额的列报（《国际财务报告准则第 15 号》（IFRS 15））
- 复合税制下的所得税后果（《国际会计准则第 12 号》（IAS 12））

委员会同时讨论了一个新事项（“具有可变付款的售后租回（IFRS 16）”），但在能够作出决定前要求工作人员提供更多关于后续会计处理的分析。此外，委员会就国际会计准则理事会（IASB）的议程咨询及《国际财务报告准则第 10 号》（IFRS 10）、《国际财务报告准则第 11 号》（IFRS 11）和《国际财务报告准则第 12 号》（IFRS 12）的实施后复核提出意见。

请点击查阅以下内容：

- 刊载于 IASB 网站的[议程和相关的议程文件](#)
- 刊载于 IASB 网站的[IFRIC 最新资讯](#)
- 刊载于 IAS Plus 网站的德勤观察员编制的[详尽记录](#)。

##### 国际财务报告准则基金会发布有关会计政策的指引

英国财务报告准则基金会发布《选择和应用会计政策的指引——〈国际会计准则第 8 号〉（IAS 8）》。该指引阐述了制定会计政策的三个步骤流程。每一步骤均随附相应的示例以协助说明公司可在何时应用该步骤。请点击查阅刊载于 IASB 网站的[指引](#)。

##### 关于国际财务报告准则和气候相关披露的文章

IASB 成员 Nick Anderson 发表一篇文章，探讨国际财务报告准则的现行要求与气候变化风险及其他新兴风险的相关性。该文章阐述了：

- 有关如何作出重要性水平判断的理事会指引
- 针对气候相关风险和新兴风险应用《国际财务报告准则实务公告第 2 号——作出重要性水平判断》
- 在应用国际财务报告准则时的财务报告考虑事项
- 在财务报表中披露气候相关风险及其他新兴风险
- 管理层评论：提供财务报表的背景信息
- 总结：重要性水平判断应满足投资者的信息需求

请点击查阅刊载于 IASB 网站的[文章](#)。

##### 英国财务汇报局发布对 IFRS 16 公司披露的专题复核结果

英国财务汇报局（FRC）发布针对各公司在应用《国际财务报告准则第 16 号——租赁》（IFRS 16）首年的中期披露的专题复核结果。该项复核识别出有关 IFRS 16 披露的一系列可予改进的领域。尽管半年度披露的涵盖范围不及全年的披露广泛，但 FRC 认为“某些公司并未充分说明采用 IFRS 16 的影响”。FRC 预期全年报告中的披露将会更加全面。

请点击查阅刊载于 FRC 网站的以下额外信息：

- [新闻稿](#)
- [IFRS 16 专题复核](#)

## 德勤刊物

发布日期	描述
2019 年 11 月 8 日	<a href="#">2019 年国际财务报告准则财务报表范例 – 附录 2: IFRS 16 – 运用累计追加调整法过渡</a>
2019 年 11 月 11 日	<a href="#">IFRS 要闻 – 2019 年 10 月</a>

## 香港财务报告准则 (HKFRS)

**银行同业拆借利率 (IBOR) 改革: 香港会计师公会发布对《香港会计准则第 39 号——金融工具: 确认和计量》(HKAS 39)、《香港财务报告准则第 7 号——金融工具: 披露》(HKFRS 7) 和《香港财务报告准则第 9 号——金融工具》(HKFRS 9) 的修订**

香港会计师公会 (HKICPA) 发布对《香港会计准则第 39 号——金融工具: 确认和计量》(HKAS 39)、《香港财务报告准则第 7 号——金融工具: 披露》(HKFRS 7) 和《香港财务报告准则第 9 号——金融工具》(HKFRS 9) 的修订。有关修订对某些特定的套期会计要求作出修改, 以就利率基准改革导致的不确定性的潜在影响提供豁免。此外, 有关修订要求各公司就接受上述不确定影响的套期关系为投资者提供额外信息。有关修订对自 2020 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效, 允许提前采用。

## 可持续发展和公司治理

- 基于 100 家英国公司的报告编制的《德勤年报洞察 2019》表明, 各公司正日益重视除财务动因之外的其他因素, 并着重关注诸如社会和环境因素等的“成功因素”。请点击查阅[该报告](#)。
- 欧盟委员会发布一份由可持续金融技术专家组提供的关于欧盟气候基准以及基准环境、社会和公司治理 (ESG) 披露的最终报告。该报告建议采用一套 ESG 披露要求, 包括报告所使用的标准格式。请点击[这里](#)查阅该最终报告及支持文件。
- 全球报告倡议组织 (GRI) 邀请各公司及利益相关方参加于 2019 年 12 月 5 日举行的网络研讨会, 以讨论针对负责任的矿产来源报告的未来。请访问[GRI 网站](#)以了解关于网络研讨会所探讨的报告《推进负责任的矿产来源报告》的更多信息并查阅该报告。
- GRI 与印尼政府签署一份合作协议, 致力于支持印尼履行关于联合国可持续发展目标 (SDG) 的承诺并提供报告框架。该协议旨在通过使用 GRI 准则促使上市公司进行 SDG 报告。请参阅刊载于[GRI 网站](#)的新闻稿。
- GRI 同时宣布 3 项通用准则及全部 33 项涵盖特定主题的准则均已发布意大利语版, 现可供任何意大利语组织免费下载及使用。请点击查阅刊载于[GRI 网站](#)的更多信息。
- 气候披露准则委员会 (CDSB) 宣布《气候相关财务披露专责小组 (TCFD) 实施指引》现已发布日语翻译版。请点击查阅刊载于[CDSB 网站](#)的更多信息。
- 联合国可持续证券交易所 (SSE) 倡议组织与世界交易所联合会 (WFE) 签署一份换文, 正式确定两家组织在未来的合作方式。该换文同时概述了进一步合作的潜在领域, 包括能力建设及向证券交易所提供关于 ESG 披露的技术援助。请点击查阅刊载于[SSE 网站](#)的更多信息。
- SSE 成员卢森堡证券交易所 (LuxSE) 发布一套向投资者报告 ESG 信息的新指引。请点击查阅刊载于[SSE 网站](#)的更多信息。
- 丹麦特许金融分析师 (CFA) 协会发布题为《年报中的 ESG 关键数据》的刊物, 包括 15 项针对公司环境和气候影响及其社会和管理承诺的标准 ESG 关键数据的建议, 并促请大型丹麦公司将此类数据纳入其年报。该报告同时提供英文版并可通过点击[这里](#)查阅。

- 世界可持续发展经济协会（WBCSD）发布 2019 年版《报告事项》。该年度报告提供若干见解，旨在协助各公司通过运用重要性水平、判断和可视化表述应对新变化。三份增编报告探讨了报告的不同方面。可通过刊载于 [WBCSD 网站](#) 的新闻稿查阅所有报告。
- 气候相关财务披露专责小组（TCFD）宣布将成立一个咨询小组以协助制定关于气候相关情境分析的实务指引。请点击查阅刊载于 [TCFD 网站](#) 的公告。
- 国际会计师联合会（IFAC）发布题为《改进公司报告》的文章。该刊物探讨了改进公司报告系统的必要性、综合报告以及会计执业在改进公司报告方面发挥的作用。请点击查阅刊载于 [IFAC 网站](#) 的观点。
- 特许金融分析师（CFA）协会在其最新报告《亚太地区的 ESG 披露》中公布，随着亚太地区投资业界越来越多地将重大 ESG 因素纳入投资管理流程，有关发行人提供高质量、具有可比性和相关性的 ESG 信息的需求显著增加。请通过刊载于 [CFA 协会](#) 网站的新闻稿查阅该报告。
- 世界可持续发展经济协会（WBCSD）和英格兰及威尔士特许会计师协会（ICAEW）推出关于非财务鉴证的指引。该刊物旨在揭示对鉴证的常见误解，并协助用户获得符合既定目的的鉴证服务。请通过刊载于 [ICAEW 网站](#) 的新闻稿查阅该指引。

## 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《专家提示 [2019] 第 6 号—破产重整程序中公益债务识别及应对》。概述了公益债务的特征、类型，并就注册会计师针对不同类型公益债务应执行的审计程序提供指引。请点击[这里](#)查阅。该等指引具备相对较低的权威性。

### 国际

#### IAASB 就有关修订后的 IESBA 守则引致对国际准则相应修订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）就其征求意见稿征询公众意见，以着重探讨因修订后的国际会计师职业道德准则理事会《国际专业会计师职业道德守则》（“IESBA 守则”，包括国际独立性准则）引致的对国际准则的相应修订。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

#### ISA 540（修订版）实施支持：审计客户简报

《国际审计准则第 540 号》（ISA 540（修订版））实施工作组发布一份审计客户简报（简报），该简报是基于加拿大特许会计师协会于 2019 年 10 月发布并经加拿大特许会计师协会的同意进行使用的加拿大审计准则审计客户简报编制而成。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

#### IAASB 技术研讨，2019 年 11 月

IAASB 专业技术工作组近期发布第二期技术公报，阐述了 IAASB 就致力于促进审计师在不断变化的审计环境中对技术的使用所取得的最新进展，并同时包括与技术有关的其他相关新闻和资讯。请点击[这里](#)查阅该技术公报的详情。

### 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

#### 中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）发布证券资格会计师事务所资本市场执业基本信息

中国证监会近日发布了证券资格会计师事务所资本市场执业基本信息，主要包括每家事务所的业务收入、执业人员情况、2018年度审计上市公司情况（审计上市公司家数、被审计上市公司所属行业、审计收费等）、2016年1月1日至2019年6月30日被监管机构处理处罚情况等。中国证监会同时要求所有证券资格会计师事务所在其官方网站公布本所的相关信息。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的相关新闻稿和获取所附的上述信息。

#### 中国人民银行（“人行”）发布《应收账款质押登记办法》

人行近日发布《应收账款质押登记办法》，对应收账款质押登记的办理手续和相关信息的查询程序等做出规定。您可以点击[这里](#)阅读人行网站刊载的相关公告和获取所附的上述文件。

#### 上交所发布科创板上市公司重大资产重组审核规则

上交所近日发布了《科创板上市公司重大资产重组审核规则》，对科创板上市公司重大资产重组的条件及申请和审核程序做出规定。该文件明确上交所将依据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》和《科创板上市公司重大资产重组特别规定》进行审核，并对重组标的资产应符合的条件（如收入、利润等）做出了一些额外规定。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。

## 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 号栋 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](http://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](http://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。