



每月技术资讯更新

2020年5月

本简讯的目的旨在阐述 2020 年 5 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《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定（征求意见稿）》

财政部近日发布《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定（征求意见稿）》。该文件对新冠肺炎疫情相关租金减让提供了一个企业（作为承租人或出租人）可以选用的简化处理方法，即：无需判断租金减让是否对原租赁合同的修改，而是在发生时直接计入损益（对于租金延迟支付的情况，则在实际支付时冲减相关负债/资产）。征求意见稿截止日为 2020 年 6 月 4 日。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的相关征求意见稿和获取所附的上述文件。

国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则理事会 (IASB)

IASB 就与新冠病毒疫情相关的租金减免对 IFRS 16 的修订确定终稿

IASB 发布《与新冠病毒疫情相关的租金减免（对<国际财务报告准则第 16 号>（IFRS 16）的修订）》，以豁免承租人无需评估与新冠病毒疫情相关的租金减免是否属于租赁修改。请点击[查阅](#)下列内容：

- 刊载于 IASB 网站的[新闻稿](#)
- 刊载于 IASB 网站的[有关修订](#)（无需订阅便可查阅）
- 刊载于 IAS Plus 网站的[《IFRS 聚焦》](#) 简讯
- 刊载于 IASB 网站的[建议的分类标准更新](#)

IASB 发布一套对国际财务报告准则的有限范围修订

IASB 发布下列对国际财务报告准则的细微修订：

- 《不动产、厂场和设备 — 投入既定用途前的收益（对<国际会计准则第 16 号>（IAS 16）的修订）》。该项修订涉及出售在使资产达到能够以管理层预定的方式运作的必要位置和状态过程中生产的项目所得的收益。
- 《亏损性合同 — 履行合同的成本（对<国际会计准则第 37 号>（IAS 37）的修订）》涉及公司在评估合同是否属于亏损性合同时应包括在履行合同的成本内的成本。
- 《提及<概念框架>的内容（对<国际财务报告准则第 3 号>（IFRS 3）的修订）》对准则中提及的已过时内容作出更新，但并未显著更改准则的要求。
- 《2018-2020 年国际财务报告准则年度改进》。该公告包括因 IASB 的年度改进项目而对《国际财务报告准则第 1 号》（IFRS 1）、《国际财务报告准则第 9 号》（IFRS 9）、《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16）和《国际会计准则第 41 号》（IAS 41）作出的修订。

请点击[查阅](#)下列内容：

- 刊载于 IASB 网站的[新闻稿](#)
- 刊载于 IAS Plus 网站的[《IFRS 聚焦》](#) 简讯

IASB 建议推迟对《国际会计准则第 1 号》（IAS 1）的修订的生效日期

IASB 发布征求意见稿 ED/2020/3 《负债的流动或非流动划分 — 推迟生效日期（对 IAS 1 的建议修订）》，建议将 2020 年 1 月对 IAS 1 的修订的生效日期推迟 1 年。征求意见稿截止日为 2020 年 6 月 3 日。请点击[查阅](#)下列内容：

- 刊载于 IASB 网站的[新闻稿](#)
- 刊载于 IASB 网站的[征求意见稿](#)
- 刊载于 IAS Plus 网站的[《IFRS 聚焦》](#)

德勤刊物

5月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2020年5月4日	IFRS 聚焦 — 与2019年新冠病毒疫情相关的会计考虑事项 请注意，这是一份持续更新的文件，并将在识别出新事项时定期更新。最新版本已于5月4日发布并可点击 这里 查阅。
2020年5月5日	IFRS 聚焦 — IASB 建议推迟《负债的流动或非流动划分》的生效日期
2020年5月6日	IFRS 要闻 — 2020年4月
2020年5月19日	IFRS 聚焦 — IASB 发布一套对国际财务报告准则的有限范围修订
2020年5月29日	IFRS 聚焦 — IASB 就与新冠病毒疫情相关的租金减免对《国际财务报告准则第16号——租赁》的修订确定终稿

审计

中国大陆

中国注册会计师协会（“中注协”）约谈会计师事务所提示频繁变更会计师事务所的上市公司年报审计风险

中注协近日书面约谈一家会计师事务所，提示频繁变更会计师事务所的上市公司年报审计风险，指出：部分上市公司一年内多次变更年报审计机构，审计风险较高。要求注册会计师重点关注前后任注册会计师沟通和期初余额审计，并加强审计资源投入和质量控制复核。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

中注协约谈会计师事务所提示股票面临暂停交易或终止上市的上市公司年报审计风险

中注协近日约谈一家会计师事务所，提示股票面临暂停交易或终止上市的上市公司年报审计风险，指出：此类上市公司受到市场广泛关注，审计风险较高。要求注册会计师重点关注舞弊风险、前期审计意见形成基础涉及的事项、重大资产重组和持续经营风险等事项。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

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《专家提示[2020]第3号—对新金融准则下减值准备的关注》对审计新金融工具准则下减值准备时应关注的事项和执行的程序提供指引。您可以点击[这里](#)阅读。

国际

IAASB 发布有关期后事项的审计考虑事项的新冠病毒疫情相关指引

鉴于新冠病毒疫情引致的不断变化的环境，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布有关在执行期后事项相关程序时审计师的考虑事项的指引。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

IAASB 发布 2020-2021 年修订后的工作计划表

鉴于新冠病毒疫情对 IAASB 工作的影响、其工作人员的交付能力、以及 IAASB 的利益相关方参与咨询和实施新准则的能力，IAASB 已重新考虑 2020 年各项目的时间表。2020-2021 年修订后的详细工作计划表阐述了所作的变更以及 2020 年和 2021 年（如适用）修订后的时间表。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

IAASB 发布针对审计报告的新冠病毒疫情相关指引

IAASB 发布新冠病毒疫情相关指引，以供审计师在完成财务报表审计后出具审计师报告时进行考虑。您可点击[这里](#)查阅更多详情。此外，作为 IAASB 对新冠病毒疫情的持续应对措施，同时已发布与持续经营和期后事项相关的指引，可通过 [IAASB 的新冠病毒疫情网页](#) 查阅更多信息及有用的链接。

ISA 540（修订版）实施：审计简单及复杂的会计估计的示例

IAASB 的《国际审计准则第 540 号》（ISA 540（修订版））实施工作组编制了审计简单及复杂的会计估计的示例。这些示例旨在说明审计师如何遵循 ISA 540（修订版）的特定要求，并协助审计师了解 ISA 540（修订版）可如何应用于：

- 简单的会计估计 - 存货减值准备
- 复杂的会计估计 - 不动产、厂场和设备减值准备

您可点击[这里](#)查阅更多详情并查看相关示例。

香港

税务局("IRD")公告

提请关注下列事项：

- [延长税单缴税限期](#)
- [储税券的利息](#)
- [有关「电子储税券」计划及「即赚即储」计划下「自动交税」服务的最新安排](#)
- [利得税报税表 - 公允价值会计](#)
- [《属公共性质的慈善机构及信托团体的税务指南》](#)
- [涉及事先裁定的《税务条例释义及执行指引第31号（修订本）》](#)
- [《税务条例》修订公告刊宪](#)
- [印花税统计资料\(2020年5月\)](#)
- [两家公司董事重审后逃税罪成被判入狱](#)

上市及监管事务

中国大陆

中国银行保险监督管理委员会（“中国银保监会”）发布《关于金融资产投资公司开展资产管理业务有关事项的通知》

中国银保监会近日发布《关于金融资产投资公司开展资产管理业务有关事项的通知》。该文件规定：金融资产投资公司可以设立债转股投资计划从事资产管理业务，并对债转股投资计划的投资范围、合格投资者标准、投资运作以及信息披露等作出规定。您可以点击[这里](#)阅读中国银保监会网站刊载的相关通知和获取上述文件。

中国人民银行（“人行”）和国家外汇管理局（“外管局”）联合发布《境外机构投资者境内证券期货投资资金管理规定》

人行和外管局近日联合发布《境外机构投资者境内证券期货投资资金管理规定》。该文件对合格境外机构投资者在境内进行证券期货投资时的资金汇入、账户开立、利润汇出等事项的办理，作出明确规定。您可以点击[这里](#)阅读外管局网站刊载的相关通知和获取上述文件。

深圳证券交易所（“深交所”）发布《深圳证券交易所上市公司信息披露指引第 5 号——交易与关联交易》

深交所近日发布《深圳证券交易所上市公司信息披露指引第 5 号——交易与关联交易》，对上市公司受监管和有特别披露要求的交易及关联交易的判断标准、监管要求和信息披露要求等予以明确和简化。您可以点击[这里](#)阅读深交所网站刊载的相关通知和获取上述文件。

香港

财务汇报局 [《电子简讯》\(2020年5月\)](#)

本期电子简讯的主要内容：

- 重点阐述了下列事项，并就新冠病毒疫情（COVID-19）引致的前所未有的情况向财务报表编制人、核数师和审计委员会提供相应建议。
 - 持续经营
 - 非金融资产减值
 - 公允价值计量
 - 收入确认
 - 应收账款
 - 财务报表外的披露
- 提醒核数师为应对新冠病毒疫情，在计划和执行审计时还应注意以下事项：
 - 旅游限制和替代程序的应用
 - 集团审计
 - 审计风险评估
 - 附加质量监控程序
 - 关键审计事项
- 提供有关上市实体核数师辞任的建议。

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



**因我不同
成就不凡**

始于 1845

关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为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及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业中约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 312,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

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。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）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。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。