



每月技术资讯更新

2020 年 9 月

本简讯的目的旨在阐述 2020 年 9 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[全球](#)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)

德勤刊物

9 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2020 年 9 月 3 日	IFRS 要闻 — 2020 年 8 月
2020 年 9 月 23 日	以目的为导向的业务报告聚焦 一向综合企业报告体系迈进
2020 年 9 月 30 日	IFRS 聚焦 — 国际财务报告准则基金会针对可持续发展报告的全球准则的突破性建议

可持续发展和公司治理

世界经济论坛发布一份就非财务因素提供一套核心通用指标和披露的刊物，以协助公司将针对业绩的主流报告与环境、社会和公司治理 (ESG) 指标协调一致，并按一贯的基准跟踪其对可持续发展目标的贡献。

审计

中国大陆

财政部、中国人民银行（“人行”）、银保监会、中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）等联合发布《关于推进会计师事务所函证数字化相关工作的指导意见》（“《指导意见》”）

财政部、人行、银保监会、中国证监会等近日联合发布《指导意见》。《指导意见》原则上要求率先推动银行函证的数字化，再逐步在其他类型函证中推广，争取在大型会计师事务所与信息化水平程度较高的银行逐步得到有效应用。具体措施方面，要求积极推动和鼓励会计师事务所与银行的函证集中化数字化，推动函证流程和数据标准的统一，对函证信息安全可靠性等提出具体要求，并对各部门在函证数字化工作中的职责分工作出规定。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

中国注册会计师协会（“中注协”）发布《关于加强从事证券服务业务会计师事务所执业质量自律监管的意见》（“《意见》”）

中注协近日发布《意见》，提出的强化监管措施包括：完善约谈、质询制度，全面实施“双随机、一公开”（即：随机抽取检查对象、随机选派检查人员、抽查情况和检查处理结果向社会公开）监管，对有不良记录的事务所、首次承接证券业务的事务所、业务量较大的合伙人等加大检查力度，健全实名投诉举报和专案调查制度，以及加大惩戒力度等。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关通知和获取上述文件。

北京注册会计师协会发布专家信箱专家观点

北京注册会计师协会（“北注协”）近日发布了专家信箱专家观点（2020 年第一期），对工作底稿复核、实际执行的重要性、分析性程序、制造业企业收入审计和房地产企业审计等问题提供了指引。您可以点击[这里](#)阅读北注协网站刊载的相关通知和获取上述文件。

国际

IAASB 发布有关《国际审计准则第 500 号——审计证据》（ISA 500）的新项目最新资讯

国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）的审计证据工作组发布有关《国际审计准则第 500 号——审计证据》的项目最新资讯，包括关于 IAASB 的信息收集活动、迄今为止已识别的事项、以及审计证据未来发展的详细信息。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

IAASB 就财务报表审计中的舞弊和持续经营征询反馈意见

IAASB 开展公众咨询“财务报表审计中的舞弊和持续经营：探讨公众对审计师角色的看法与审计师在财务报表审计中的责任之间的差异”。IAASB 邀请所有感兴趣的利益相关方对讨论文件作出回应。咨询截止期为 2021 年 1 月 12 日。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

IAASB 针对在审计程序中使用自动化工具和技术提供的新支持材料

IAASB 的技术工作组就执行审计程序时使用自动化工具和技术发布非权威性支持材料，以协助审计师了解涉及自动化工具和技术的程序是否既可属于风险评估程序，也可作为进一步审计程序。您可点击[这里](#)查阅更多详情。

香港

税务局("IRD")公告

提请关注下列事项：

- [香港与塞尔维亚签订税务协定](#)
- [香港与澳门的税务安排生效](#)
- [税务代表通函 – 有关整批延期提交2019/20年度报税表的安排事宜〔延展结账日期「D」類及「M」類报税表提交日期的安排事宜〕](#)
- [关于利得税的《税务条例释义及执行指引第1号（修订本）》](#)
- [适用《香港财务报告准则第16号》（HKFRS 16）的租赁利得税的处理](#)

上市及监管事务

中国大陆

中国证监会等政府部门发布《合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者境内证券期货投资管理办法》（《管理办法》）和《关于实施〈合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者境内证券期货投资管理办法〉有关问题的规定》（《规定》）

中国证监会、人行和国家外汇管理局近日联合发布了《管理办法》，中国证监会并发布《规定》。《管理办法》对合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者（合称“合格境外机构投资者”）应具备的资质条件、应开立的资金账户、投资对象等作出原则性规定，《规定》对合格境外机构投资者的资格申请程序、资金账户开立程序以及可投资的金融工具等作出具体规定。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上述文件。

中国证监会修改上市证券公司监管规定

中国证监会近日发布了《关于修改〈关于加强上市证券公司监管的规定〉的决定》。主要修订为：取消上市证券公司披露月度经营情况主要财务数据的要求，强化上市证券公司内幕信息管理要求等。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 2019 年度上市公司年报会计监管报告

中国证监会抽样审阅了 924 家上市公司 2019 年度财务报告，在此基础上形成了《2019 年上市公司年报会计监管报告》。年报审阅发现的主要问题包括：对金融资产、股权投资等分类不恰当，收入确认时点、合并报表范围判断不合理，公允价值计量、资产减值估计不谨慎，资产负债流动性和现金流量列报不正确，重大交易和事项披露不充分等。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文件。

上海证券交易所（“上交所”）发布《关于发布科创板上市公司信息披露业务指南第 1 号至第 8 号并修订部分公告格式指引的通知》（《通知》）

上海证券交易所近日发布《通知》，所附的 8 项指南涉及日常信息披露、年报信息披露等方面的披露程序、披露格式和内容等。您可以点击[这里](#)阅读上交所网站刊载的上述通知和获取所附的 8 个信息披露业务指南。

上交所发布《上海证券交易所科创板上市公司自律监管规则适用指引第 1 号——规范运作》

上交所近日发布上述指引，对科创板上市公司的公司治理、信息披露等日常运作事项作出规定。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指引。

上交所发布《上海证券交易所上市公司自律监管规则适用指引第 1 号——重大资产重组》

上交所近日发布上述指引，对上交所上市公司重大资产重组的程序和申请文件等作出规定。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指引。

全球

英国财务汇报局发布有关 IFRS 15 和 IFRS 16 的专题复核发现

英国财务汇报局（FRC）发布两份专题复核发现，以协助公司提升按照《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》（IFRS 15）和《国际财务报告准则第 16 号——租赁》（IFRS 16）编制的公司报告质量。请点击查阅刊载于 FRC 网站的[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	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 号楼 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		



**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。