



## 每月技术资讯更新

2020 年 10 月

本简讯的目的旨在阐述 2020 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[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

### 中国会计准则

#### 财政部发布《政府会计准则制度解释第 3 号》（“《解释第 3 号》”）

财政部近日发布《解释第 3 号》，对政府接受捐赠、对外投资、发行债券、报告日后调整事项等的会计处理作出规定。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

### 国际财务报告准则 (IFRS)

#### 国际会计准则理事会 (IASB)

#### IASB 发布《在 2020 年应用国际财务报告准则 — 新冠病毒疫情的影响》

IASB 发布一篇文章，概述了与新冠病毒疫情相关的关键财务报告考虑事项。请点击[这里](#)获取相关链接。

#### IASB 发布编辑更正

IASB 发布对《国际财务报告准则第 7 号》(IFRS 7) 的编辑更正。请点击查阅刊载于国际财务报告准则基金会网站的[编辑更正](#)。

### 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
2020 年 10 月 6 日	<a href="#">IFRS 要闻 — 2020 年 9 月</a>
2020 年 10 月 14 日	<a href="#">2020 年国际财务报告准则财务报表范例</a>
2020 年 10 月 26 日	<a href="#">以目的为导向的业务报告聚焦 — 综合性全球准则蓄势待发</a>
2020 年 10 月 29 日	<a href="#">IFRS 聚焦 — 与 2019 年新冠病毒疫情相关的会计考虑事项</a>

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 10 月 29 日发布。

### 香港财务报告准则 (HKFRS)

#### 香港会计师公会 (HKICPA) 发布有关会计准则与税法的相互影响 — 《香港财务报告准则第 15 号》(HKFRS 15) 和《香港财务报告准则第 16 号》(HKFRS 16) 的文章

税务局 (IRD) 近期对《税务条例释义及执行指引第 1 号》(DIPN 1 修订版) 作出更新，并同时发布题为《适用 HKFRS 16 的租赁利得税处理》的指引。DIPN 1 修订版和指引阐述了由广泛的判例法权威充分支持的相关会计准则与税法的相互影响。涵盖的一系列主题包括可变对价、重大融资成分、使用权资产的折旧和减值、租赁负债的估算利息、以及作为投资性房地产进行估值的经营租赁转租的公允价值变动。请点击[这里](#)阅读。

## 公司治理

- 气候披露准则理事会（CDSB）发布气候相关披露的 CDSB 框架应用指引。请点击查阅刊载于 CDSB 网站的[更多信息](#)。
- 香港金融管理局（HKMA）近期制定一项监管措施，旨在确保银行建立与气候相关风险的应变能力。请点击查阅[HKMA 白皮书](#)。
- 审计质量中心（CAQ）发布一份新报告，指出外部审计师可有助于促进经审计的财务报表之外的信息——非公认会计原则（GAAP）财务衡量指标和关键业绩指标（KPI）的可靠性与可比性。请点击查阅刊载于 CAQ 网站的[更多信息](#)。

## 审计

### 中国大陆

财政部、国务院国有资产监督管理委员会（“国资委”）、中国银行保险监督管理委员会（“银保监会”）联合发布《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》（“《实施意见》”）

财政部、国资委、银保监会近日联合发布《实施意见》。《实施意见》规定以上市公司、国有企业及金融企业等公众利益实体审计作为监管重点，要求采取开展会计师事务所质量评估、加大会计师事务所信息披露力度和监督检查力度等措施，并加强监管部门间的合作及信息共享等。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述文件。

### 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 5 号——注册会计师参与反舞弊调查》就反舞弊调查的类型、反舞弊调查的程序、反舞弊调查报告的拟写等方面，对注册会计师参与反舞弊调查的业务提供指引。您可以点击[这里](#)查阅更多详情。

## 国际

### 国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布针对气候相关风险的工作人员审计实务提示

IAASB 发布针对气候相关风险的工作人员审计实务提示，以协助审计师了解国际审计准则的现行规定，及其与审计师在财务报表审计中对气候相关风险的考虑的相关性。您可点击[这里](#)了解更多详情。

### IAASB 推迟审计师报告实施后复核利益相关方调查的截止日期

IAASB 审计师报告实施工作组现正对 2015 年发布的审计师报告准则开展实施后复核，且感兴趣的利益相关方完成关于其经验的在线调查并提供反馈的截止日期已推迟至 2020 年 11 月 23 日。您可点击[这里](#)了解更多详情。

### IAASB 发布质量管理准则实施计划

在 IAASB 预期发布新一套质量管理准则之前，IAASB 已为三项准则（即，ISQM 1，ISQM 2 和 ISA 220（修订版））的每一项制定了实施计划。这些实施计划阐述了利益相关方预期发布的实施材料、涵盖的主题、及预期的时间安排。您可点击[这里](#)了解更多详情。

## 香港

### 税务局("IRD")公告

提请关注下列事项：

- [如更改地址，须尽早通知税务局](#)
- [香港与格鲁吉亚签订全面性避免双重课税协定](#)
- [香港与塞尔维亚及格鲁吉亚有关全面性避免双重课税协定的命令刊宪](#)
- [印花税统计资料 \(2020 年 9 月\)](#)
- [印花税统计资料 \(2020 年 10 月\)](#)

## 上市及监管事务

### 中国大陆

#### 国务院发布《关于进一步提高上市公司质量的意见》（《意见》）

国务院近日发布了《意见》，就提高上市公司治理水平、健全退市机制、提高违法成本等方面提出一系列应采取的主要措施，并明确相关的执行部门。您可以点击[这里](#)阅读中国政府网站刊载的上述文件。

#### 中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）修改了《非上市公众公司监管指引第4号——股东人数超过200人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引》（《审核指引》）及一系列证券投资基金信息披露规定

中国证监会近日发布了《关于修改、废止部分证券期货制度文件的决定》。主要是修订了《审核指引》及证券投资基金的一系列信息披露规定，以消除与新《证券法》的不符。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。

#### 上海证券交易所（“上交所”）发布《上海证券交易所证券交易规则适用指引第1号——合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者》（《指引第1号》）

上交所近日发布《指引第1号》，取代此前发布的《上海证券交易所合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者证券交易实施细则》，对合格境外机构投资者在上交所可投资的品种、可从事的交易以及信息披露等作出规定。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文件。

#### 深圳证券交易所（“深交所”）修订《深圳证券交易所合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者证券交易实施细则》（《实施细则》）

深交所近日发布经修订的《实施细则》，对合格境外机构投资者在深交所可投资的品种、可从事的交易以及信息披露等作出规定。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《实施细则》2020年修订版。

### 全球

#### 英国财务汇报局（FRC）有关不确定时期的报告指引

FRC 财务报告研究室发布涵盖截止于 2020 年 12 月年度的某些重点关注领域的指引。请点击查阅刊载于 FRC 网站的下列内容：

- [新冠病毒疫情：资源，行动，未来 - 前瞻指引](#)
- [新冠病毒疫情：持续经营，风险和生存能力 - 前瞻指引](#)

## 德勤中国业务的联络详情

<b>北京</b> 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	<b>哈尔滨</b> 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	<b>深圳</b> 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
<b>长沙</b> 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	<b>香港</b> 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	<b>苏州</b> 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
<b>成都</b> 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	<b>济南</b> 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	<b>天津</b> 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
<b>重庆</b> 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	<b>澳门</b> 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	<b>武汉</b> 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
<b>大连</b> 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	<b>南京</b> 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	<b>厦门</b> 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
<b>广州</b> 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	<b>上海</b> 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	<b>西安</b> 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
<b>合肥</b> 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	<b>沈阳</b> 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	
<b>杭州</b> 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](http://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](http://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。德勤中国持续致力于中国会计准则、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](http://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。