



每月技术资讯更新

2021 年 3 月

本简讯的目的旨在阐述 2021 年 3 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[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 2021 年第一期“企业会计准则实施问答”

财政部近日发布 2021 年第一期“企业会计准则实施问答”（“《实施问答》”），对 20 个问题作出解答，内容涉及金融工具（11 个）、租赁（4 个）、股份支付（1 个）、债务重组（3 个）和外币折算（1 个）。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的本期以及此前各期《实施问答》。

上海证券交易所（“上交所”）发布《上海证券交易所会计监管动态》2021 年第 1 期

上交所近日发布《上海证券交易所会计监管动态》（“《会计监管动态》”）2021 年第 1 期。《会计监管动态》包括“沪市会计监管通讯”、“典型案例研究”、“会计政策资讯”3 个专题，其中的“典型案例研究”以案例方式对一些疑难、共性的会计问题进行探讨。该刊物的内容不构成对企业会计准则的进一步解释，仅供会计师事务所内部交流。本期“典型案例研究”讨论的问题涉及收入、研发支出、股份支付、长期股权投资、金融工具等。

国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则理事会 (IASB)

IASB 决定延长 IFRS 16 中针对新冠病毒疫情相关的租金减免的实务豁免

2020 年 5 月，IASB 对《国际财务报告准则第 16 号》（IFRS 16）作出修订以向承租人提供一项实务简便方法，从而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。2021 年 3 月，由于疫情持续蔓延，IASB 发布对 IFRS 16 的进一步修订，以将该实务简便方法的适用范围延长一年。据此，该实务简便方法现适用于租赁付款额的任何减免仅影响原本于 2022 年 6 月 30 日或之前到期应付金额的租金减免。请点击查阅下述内容：

- 刊载于 IAS Plus 的 [IFRS 聚焦](#) 简讯
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)

IASB 发布对 IFRS 13 和 IAS 19 的建议修订以及有关制定和草拟披露的指引初稿

IASB 发布征求意见稿《国际财务报告准则的披露要求——试点方法（对 IFRS 13 和 IAS 19 的建议修订）》，包括就其未来对国际财务报告准则披露要求的制定和草拟提供的建议指引，以及因针对《国际财务报告准则第 13 号——公允价值计量》（IFRS 13）和《国际会计准则第 19 号——雇员福利》（IAS 19）应用建议指引而导致对该两项准则的建议修订。征求意见截止期为 2021 年 10 月 21 日。请点击查阅下述内容：

- 刊载于 IAS Plus 的 [IFRS 聚焦](#) 简讯
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的[新闻稿](#)
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的[征求意见稿](#)
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的[征求意见稿概览](#)
- 刊载于国际财务报告准则基金会网站的[结论基础](#)

德勤刊物

3 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期

描述

2021 年 3 月 4 日 [IFRS 要闻 — 2021 年 2 月](#)

2021 年 3 月 29 日 [IFRS 聚焦 — IASB 建议修订 IAS 19 和 IFRS 13 的披露要求](#)

2021 年 3 月 31 日 [IFRS 聚焦 — IASB 发布对 IFRS 16 的修订以扩展针对新冠病毒疫情相关的租金减免的实务豁免](#)

香港财务报告准则 (HKFRS)

香港会计师公会 ("HKICPA") 发布《香港财务报告准则实务公告第 2 号——作出重要性判断》

HKICPA 发布《香港财务报告准则实务公告第 2 号——作出重要性判断》（与《国际财务报告准则实务公告第 2 号》等效的本地公告）。此实务公告为非强制性指引，阐述了在编制财务报表时如何作出重要性判断，其并未变更或引入香港财务报告准则的任何要求，且公司无需遵循此实务公告才能声明已遵循香港财务报告准则。允许主体自《香港财务报告准则实务公告第 2 号》发布之日起对所编制的财务报表应用此公告。您可点击[这里](#)了解更多详情。

审计

中国大陆

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）发布有关非标准审计意见的监管指引

中国证监会近日发布“监管规则适用指引——审计类第 1 号”，讨论了注册会计师对上市公司财务报表发表非标准审计意见时的常见问题，并就注册会计师应执行的程序和应披露的信息等提出了要求。该指引主要涉及以下领域：错报与受限，重大性，广泛性，持续经营存在重大不确定性，信息披露。您可以点击[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的上述指引。

中注协提示会计师事务所关注零售行业上市公司年报审计风险

中注协书面约谈一家会计师事务所，提示零售行业上市公司年报审计风险，要求会计师事务所关注以下事项：收入、信息系统和存货的审计，新租赁准则对实体零售业的影响，以及持续经营假设、递延所得税资产的确认、终止经营业务列报等的恰当性。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关新闻稿。

中注协提示会计师事务所关注业绩异常波动的上市公司年报审计风险

中注协书面约谈一家会计师事务所，提示业绩异常波动的上市公司年报审计风险，要求会计师事务所关注以下事项：舞弊风险及其应对，关联方关系及其交易，内部控制，资产减值，以及持续经营等。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”）近日发布了北京注册会计师协会专业技术委员会专家提示[2021]第 1 号——注册会计师对收入准则新旧衔接的特别关注，就注册会计师在审计首次执行新收入准则的企业时应重点关注的领域和实施的审计程序提供指引。您可以点击[这里](#)阅读北注协网站刊载的上述提示。

国际

国际审计与鉴证准则理事会 ("IAASB") 发布支持材料以协助审计师应对过度依赖技术的风险

IAASB 技术工作组发布非权威性支持材料，以协助审计师应对过度依赖技术的风险（无论该风险是源于使用自动化工具和技术、还是源于使用主体系统生成的信息）。您可点击[这里](#)了解更多详情。

与非财务报告保持同步的鉴证准则

IAASB 近期批准“针对长式外部报告 (EER) 鉴证项目应用《国际鉴证业务准则第 3000 号》 (ISAE 3000 (修订版)) 的非权威性指引”，旨在提供相关指引以支持针对非财务报告的鉴证领域的不断发展并将于 4 月发布。在发布之前，IAASB 主席发表一篇文章，阐述了该指引将如何支持 ISAE 3000 (修订版) 的应用以及对非财务信息报告和相应鉴证的日益增长的需求。您可点击[这里](#)了解更多详情。

上市及监管事务

中国大陆

中国证监会发布《上市公司信息披露管理办法（2021 年修订）》

中国证监会近日发布《上市公司信息披露管理办法（2021 年修订）》，主要修订内容为：完善信息披露基本要求和定期报告制度，细化临时报告要求，完善信息披露事务管理制度，进一步提升监管执法效能等。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。

上交所发布《上海证券交易所主板股票上市和终止上市审核实施细则》

上交所近日发布《上海证券交易所主板股票上市和终止上市审核实施细则》，规定主板股票上市和终止上市均由上市委员会审核决定，并对上市委员会的组成、审核程序等作出具体规定。您可以点击[这里](#)阅读上交所网站刊载的相关通知和获取上述文件。

中国银行间市场交易商协会（“银行间市场”）发布非金融企业债务融资工具信息披露规则和披露格式

银行间市场近日发布《关于发布<非金融企业债务融资工具信息披露规则（2021 版）><非金融企业债务融资工具存续期信息披露表格体系（2021 版）><非金融企业债务融资工具募集说明书投资人保护机制示范文本（2021 版）>的公告》，对非金融企业在银行间市场发行债务融资工具应披露的信息和披露格式等作出规定。您可以点击[这里](#)阅读银行间市场网站刊载的上述文件。

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”）近期发布了下列文件：

- 《关于挂牌公司 2020 年年度报告审计工作提示的通知》：对应重点关注的会计准则和审计领域作出提示，您可以点击[这里](#)阅读全国中小企业股份转让系统有限公司网站刊载的相关通知。
- 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》：对挂牌公司定期报告披露和更正等事项提供指引，您可以点击[这里](#)阅读全国中小企业股份转让系统有限公司网站刊载的相关通知。

香港

联交所就优化海外发行人上市制度的改革咨询市场意见

联交所刊发[咨询文件](#)，建议优化和简化海外发行人来港上市的制度。联交所就以下范畴咨询市场意见：简化海外发行人的规定，并确保股东保障水平维持严格；扩阔第二上市制度，欢迎在海外上市而经营传统行业的大中华公司来港上市；允许符合条件的发行人在保留既有不同投票权架构及可变利益实体架构下可作双重主要上市。咨询文件亦载有多项其他建议，将海外发行人的现行规定优化、简化并编纳成规，包括：对《上市规则》要求进行整合，将部分有条件常见豁免编纳成规，及就豁免应用提供指引。

联交所刊发 2020 年上市委员会报告

联交所刊发[《2020 年上市委员会报告》](#)回顾上市委员会 2020 年的工作，并展望 2021 年及以后的政策方向。报告亦汇总了上市委员会年内处理的咨询文件、指引材料和其他事宜。年内上市委员会审理了 151 份上市申请。新兴及创新产业公司上市数目继续增加，尤其是美国上市的大中华发行人「回流」香港作第二上市的个案数目，由 2019 年仅 1 家大增至 2020 年的 9 家。联交所审阅了发行人的企业管治常规披露，并汇报了当中的观察及建议。联交所亦刊发了全新及更新的指引材料，以协助上市申请人及其董事通盘考量如何建立企业管治及环境、社会及管治制度，并将有关因素融入业务策略。

香港财务汇报局（“财汇局”）发表香港上市实体审计市场概况报告

财汇局发表其首份就香港上市实体审计市场概况的政策及管治[报告](#)。此报告就香港上市实体审计市场的竞争情况提供深入见解，包括对市场规模和竞争结构、核数师向上市实体提供非审计服务的相对比重以及该等因素由 2010 年至 2019 年间的发展作出分析。

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，您应咨询合资格的专业顾问。

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。

© 2021。欲了解更多信息，请联系德勤中国。