



每月技术资讯更新

2021 年 8 月

本简讯的目的旨在阐述 2021 年 8 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 PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例

财政部于近日发布 PPP 项目合同社会资本方会计处理（《PPP 规定》）的实施问答（11 个）和应用案例（3 个）。这些实施问答讨论了有关《PPP 规定》适用范围、会计处理、披露等方面的问题。3 个应用案例以示例方式分别对金融资产模式、无形资产模式、混合模式作了说明。您可以点击[这里](#)阅读财政部网站刊载的本次以及此前发布的实施问答。您可以点击[这里](#)、[这里](#)和[这里](#)阅读财政部网站刊载的上述 3 个应用案例。

上海证券交易所发布《上海证券交易所会计监管动态》2021 年第 4 期

上海证券交易所（“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 4 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”讨论了以下问题：电影播映权的收入确认，应收供应商款项的会计处理，已进入资本化阶段的研发项目终止时的会计处理，金融资产与金融负债、合同资产与合同负债的列报，企业合并中原控股股东向标的公司业绩补偿的会计处理，企业合并中因疫情影响修改业绩承诺的会计处理。

国际财务报告准则 (IFRS)

德勤刊物

8 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2021 年 8 月 5 日	IFRS 要闻 — 2021 年 7 月

香港财务报告准则

新网页：财务报表列报和披露

香港会计师公会（HKICPA）推出一个[新网页](#)，包含针对下述项目的与财务报表列报和披露相关的公告、指引和文章：

- 主财务报表；
- 《香港财务报告准则实务公告第 2 号——作出重要性判断》；
- 会计政策的披露；及
- 负债的流动或非流动划分。

审计

中国大陆

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（2021 年），对现金流量表、资产减值、企业合并、内部控制审计等事项的 16 个问题提供指引。该等指引具备相对较低的权威性。您可以点击[这里](#)了解更多详情。

国际

国际审计与鉴证准则理事会就较不复杂主体审计的咨询发布新的广泛活动计划

国际审计与鉴证准则理事会(“IAASB”)发布有针对性的广泛活动计划，以持续推动就较不复杂主体财务报表审计建议的新准则开展的公众咨询的参与度并征询反馈意见。该计划详述了 IAASB 通过圆桌会议、简报及其他相关活动促进不同利益相关方团体提供反馈的重点工作。鼓励所有有意向的利益相关方在 2022 年 1 月 31 日前就建议的准则提供反馈意见。您可点击[这里](#)了解更多详情。

香港

香港会计师公会发布 AATB 6 “针对长式外部报告鉴证项目应用 HKSAE 3000（修订版）的非权威性指引”及修订后的 AATB 5 “环境、社会和公司治理鉴证报告”

香港会计师公会（HKICPA）发布和 IAASB 制定的指引趋同的 AATB 6 “针对长式外部报告（EER）鉴证项目应用 HKSAE 3000（修订版）的非权威性指引”，涵盖 EER 鉴证的广泛适用范围，包括所编制的超出香港交易及结算有限公司（“香港交易所”）要求的信息。此外，HKICPA 修订了 AATB 5 “环境、社会和公司治理（ESG）鉴证报告”，有针对性地涵盖香港的 ESG 报告环境以及遵循香港交易所的要求编制的 ESG 信息。您可点击[这里](#)了解有关 AATB 6 的更多详情以及点击[这里](#)了解有关修订后的 AATB 5 的更多详情。

上市及监管事务

中国大陆

国务院办公厅发布《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》

国务院办公厅（“国办”）近日发布《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》（“《意见》”），从依法整治财务审计秩序、强化行业日常管理、优化执业环境和能力等三方面提出 12 项主要任务。请点击[这里](#)阅读中国政府网站刊载的《意见》，请点击[这里](#)和[这里](#)阅读中国注册会计师协会（“中注协”）网站发布的中注协和财政部就《意见》接受记者采访的新闻稿。

中国证券监督管理委员会发布 2020 年度上市公司年报会计监管报告

中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）抽样审阅了 869 家上市公司 2020 年度财务报告，在此基础上形成了《2020 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：收入确认和计量不恰当、金融资产分类不正确、资产减值估计不谨慎、合并报表范围判断不合理、预计负债与或有资产抵销不恰当、债务重组损益确认时点不恰当等。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。

上交所发布《上海证券交易所公司债券发行上市审核业务指南第 1 号——公开发行公司债券募集说明书编制（参考文本）》

上交所近日发布《上海证券交易所公司债券发行上市审核业务指南第 1 号——公开发行公司债券募集说明书编制（参考文本）》，为债券募集说明书的编制提供模板。请点击[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。

香港

财务汇报局根据与国家财政部监督评价局签订的审计监管合作备忘录取得审计底稿后完成的第二宗调查

财务汇报局（“财汇局”）采纳了一份调查报告，报告指出一家上市实体的核数师未能察觉该上市实体截至 2017 年 3 月 31 日止的综合财务报表中，出现与可供出售股权投资的减值评估有关的重大错报。财汇局已将该调查报告转介香港会计师公会，以决定是否需要采取任何纪律处分。请点击[这里](#)了解有关详情。

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

成都

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
成都市高新区交子大道 365 号
邮政编码：610041
电话：+86 28 6789 8188
传真：+86 28 6317 3500

重庆

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
重庆市渝中区民族路 188 号环球金融中心 43 层
电话：+86 23 8823 1888
传真：+86 23 8857 0978

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

合肥

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所
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

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

南京

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所
南京市建邺区江东中路 347 号国金中心办公楼一期 40 层
邮政编码：210019
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

武汉

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）武汉分所
新世界国贸大厦 I 座 49 楼 01 室
邮政编码：430000
电话：+86 (27) 8538 2222
传真：+86 (27) 8526 7032

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

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 9 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 / 67

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

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



**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 335,000 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，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。