

每月技术资讯更新



本简讯的目的旨在阐述 2014 年 11 月内国内外与财务报告、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](#)和香港财务报告准则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。
- [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

国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则委员会基金会 (IASCF) / 国际会计准则理事会 (IASB) / 国际财务报告准则解释委员会的相关活动

IASB 建议修订 IFRS 2 以澄清以股份为基础支付交易的分类和计量

IASB 发布了一份征求意见稿，建议修订《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础的支付》(IFRS 2) 以澄清以股份为基础支付交易的分类和计量。在征求意见稿中，IASB 建议：

- 澄清现金结算的以股份为基础支付应采用与权益结算的以股份为基础支付相同的方式进行核算；
- 在 IFRS 2 中引入了一个例外情况，规定如果主体以净额结算以股份为基础支付安排，该以股份为基础支付应整体归类为权益结算，前提是若该以股份为基础支付不包含净额结算特征，其原本将分类为权益结算；
- 澄清当条款和条件的修改导致现金结算的以股份为基础支付变为权益结算的以股份为基础支付时，原本针对现金结算的以股份为基础支付确认的负债应当予以终止确认，并且应当根据截至修改日已提供的服务程度按修改日的公允价值确认权益结算的以股份为基础的支付。修改日负债的账面金额与该日在权益中确认的金额之间的差额应立即计入损益。

根据该征求意见稿，有关修订应当采用未来适用法。然而，如果主体具备所有必要的信息且该信息在无需使用事后信息的情况下即可获得，则也允许追溯应用。征求意见截止期为 2015 年 3 月 25 日。请点击[这里](#)查阅相关的新闻稿，点击[这里](#)了解更多信息，及点击[这里](#)查阅该征求意见稿。

IASB 发布 2014 年 11 月工作计划更新

IASB 在 11 月份会议后更新了其工作计划。修改后的计划增加了修订《中小型企业国际财务报告准则》的目标日期 (2015 年第 1 季度) ，以及宏观套期讨论文件的意见函分析的时间表 (2015 年第 1 季度) 。此外，IASB 现预期在 2015 年第 1 季度将就主体与其联营企业或合营企业之间交易产生的利得或损失的抵销发布征求意见稿。最后，计划还更新了理事会讨论短期研究项目的预计时间表，具体如下：同一控制下的企业合并项目为 2015 年第 1 季度，折现率项目为 2015 年第 1 季度，碳排放交易机制项目为 2014 年第 4 季度至 2015 年第 1 季度，权益法项目为 2014 年第 4 季度至 2015 年第 2 季度，具备权益特征的金融工具项目为 2014 年第 4 季度，以及离职后福利的长期研究项目为 2015 年第 1 季度和第 2 季度。请点击[这里](#)查阅更新后的工作计划。

成效分析咨询小组报告现已发布

成效分析咨询小组 (EACG) 向国际财务报告准则基金会受托人呈交了其最终报告。该报告指出 IASB 可如何加强其对建议的国际财务报告准则可能产生之影响的评估和报告。于 2013 年成立的 EACG 是 2012 年国际财务报告准则基金会战略复核的成果，旨在就 IASB 应如何考虑其制定的财务报告要求变更产生的影响向 IASB 提供独立意见。这通过强化准则制定流程的目标得以实现。EACG 成员包括来自不同地区和专业团体的利益相关方代表。该报告现已呈交给受托人并已同时公开发布。请点击[这里](#)查阅更多信息，及点击[这里](#)查阅 EACG 报告全文。

国际财务报告准则咨询委员会成员最新资讯

国际财务报告准则基金会受托人近期宣布任命 15 名国际财务报告准则咨询委员会新成员，以接替即将退休的成员。该咨询委员会是受托人和 IASB 的正式咨询机构。其就国际财务报告准则基金会的战略方向、技术工作计划和工作重点向国际财务报告准则基金会提供建议。新任命的咨询委员会成员包括：国际证券委员会组织的 Areewan Aimdilokwong；巴西国家经济社会发展银行 (BNDES) (简称“巴西发展银行”) 的 Vania Borgerth；泰国会计职业联合会的 Prasan Chuaphanich；参与国际会计协调的法国公司协会 (ACTEO) 的 Pascale Déprez；南非财务报告准则委员会的 Garth Coppin；欧洲证券及市场管理局的 Roxana Damianov；国际会计教育与研究协会的 Holger Daske；普华永道的 Paul Fitzsimon；日本经济联合社的 Hidetake Ishihara；欧洲会计学会的 Ann Jorissen；欧洲中央银行的 Jürgen Kirchhof；欧洲企业家和欧洲发行人圆桌会议的 Robert Koethner；国际证券委员会组织的 Ton Meershoek；世界银行的 Pam O'Connell；及土耳其资本市场理事会的 Uğur Yaylaönü。请点击[这里](#)查阅相关的新闻稿。

国际财务报告准则基金会更新其国际财务报告准则研究中心网站

国际财务报告准则基金会宣布其国际财务报告准则研究中心网页的改版。网站更新提供了更直观的版面，并新增了涉及下列各方面的内容：以证据作为支持的准则制定，研究机会，研究影响及新闻与事件。作为 IASB 研究计划的一部分，成立该研究中心旨在提高研究团体对 IASB 已执行工作的认识。其包含内部和外部的知识资源 (包括学术界的参与)，及与 2014 年 IASB 研究论坛相关的其他资源。请点击[这里](#)查看相关的新闻稿。

国际财务报告准则基金会任命 2 名受托人

国际财务报告准则基金会宣布任命 Alan Beller 和 Werner Brandt 为国际财务报告准则基金会受托人。该任命自 2015 年 1 月 1 日开始，并于 2017 年 12 月 31 日届满。Alan Beller 自 2002 年 1 月至 2006 年 2 月期间担任美国证监会 (SEC) 的公司融资部总监及 SEC 高级顾问。其在 SEC 任职期间见证了具深远意义的公司治理、财务披露和证券发行的改革 (包括 2002 年萨班斯-奥克斯利法案公司规定的实施)。Werner Brandt 目前担任德国财务报告执行小组 (FREP) 理事会主席，并于 2003 年至 2011 年间出任德国会计准则委员会理事会 (DRSC (Deutsche Rechnungslegung Standard Committee, 德国准则制定机构)) 成员，在此期间其在确立 DRSC 的未来定位和架构方面发挥了主导作用。请点击[这里](#)查阅更多信息。

2015 年国际财务报告准则蓝皮书即将发布

国际财务报告准则基金会宣布《2015 年国际财务报告准则合订本（不包括可提前采用的内容）》（俗称蓝皮书）将于 2014 年 12 月发布。该书包含于 2015 年 1 月 1 日强制生效的所有正式公告，但并不包括生效日期在 2015 年 1 月 1 日以后的国际财务报告准则。该蓝皮书不同于传统的《国际财务报告准则合订本》（红皮书），红皮书包括截至出版日发布的所有公告（包括直至未来某个日期才强制生效的准则）。请点击[这里](#)查阅更多信息。

Prada 重申有关全球会计准则的主张

国际财务报告准则基金会受托人主席 Michel Prada 先生在韩国会计准则理事会（KASB）组织的研讨会上发表了题为“韩国与国际财务报告准则”的演讲。在演讲中，Prada 先生对 KASB 作出的努力表示赞许，并阐述了实现单一一套全球会计准则的最新进展。Prada 先生指出，韩国的企业受益于对国际财务报告准则的全面应用，因为其能够公布全球范围内的投资者均熟悉的一套财务报表。KASB 近期就过渡至国际财务报告准则的影响执行的复核表明，国际财务报告准则的引入已导致收益质量的改进，并且提高了不同韩国公司之间以及其与国际同行企业之间的可比性。Prada 先生指出其他司法管辖区亦已得出类似的结论；并同时表示，经济和金融的持续全球化已使得 20 国集团、国际货币基金组织、世界银行及国际证监会组织（IOSCO）支持国际财务报告准则基金会与 IASB 的工作。此外，Prada 先生对制定高质量的全球会计准则所取得的进展作出评价，其中包括国际财务报告准则基金会对国际财务报告准则在全球范围的应用进行的研究以及 138 个国家中的 114 个国家要求全部或大多数上市公司采用国际财务报告准则的规定。在尚未要求采用国际财务报告准则的司法管辖区（例如，中国、印度、日本和美国）已取得重大进展。请点击[这里](#)查阅 Michel Prada 先生的演讲全文。

Prada 提醒对国际财务报告准则的修改将导致缺乏国际认可

Michel Prada 先生于上海国家会计学院发表了题为“会计、市场和全球经济增长”的演讲。在演讲中，Prada 先生说明了全球准则的应用与经济增长之间有何相互关联。他赞同国际财务报告准则作为针对财务信息的全球准则能够有助于推动全球经济，这一点尤为重要，更具体的原因在于各主要司法管辖区均寻求保持一定水平的经济增长，以进一步弥补全球经济危机带来的损失及促进持续的经济复苏。Prada 先生将话题从世界经济转到高效市场在中国的作用，并提及识别出市场决定性作用的 2020 年改革计划，及促进境外公司进入中国和中国公司向国外拓展的需要。Prada 先生强调国际财务报告准则基金会十分乐意与中国权威机构合作以实现该目标，并且还表示希望设立融资机制以使中国能够全力分担国际财务报告准则基金会的成本，及希望中国能够为在东京成立的国际财务报告准则基金会亚洲-大洋洲办公室提供更多支持。然而，Prada 先生将对国际财务报告准则的修改视为中国现正面临的主要挑战，并指出对 IASB 的准则作出修改（即使仅作出小范围的修订）将会引起国际投资者的谨慎关注。请点击[这里](#)查阅 Michel Prada 先生的演讲全文。

Prada 说明只有全面应用国际财务报告准则才能实现所需的熟悉度

Michel Prada 先生在财务会计准则基金会 (FASB) 的利益相关方于日本东京召开的会议上发表了题为“日本与全球准则”的演讲。在演讲中，Prada 先生评估了国际财务报告准则在全球范围内的采用并就日本的情况作出评价。Prada 先生就采用国际财务报告准则的司法管辖区数量的不断增长作出评论，并指出对于全球大多数行业而言，国际财务报告准则目前是公司编制财务报表的主要依据。作为在该方面取得成功的一部分原因，Prada 先生指出，投资者明显偏向于其所熟悉的事物，而国际财务报告准则至今已成为向国际投资者提供该熟悉度的方式。随后，Prada 先生讨论了尚未采用国际财务报告准则的大型经济体 (中国、印度、美国和日本)。对于此类司法管辖区，Prada 先生特别提及日本针对应用国际财务报告准则所选择的审慎和周详的方法，并指出其他司法管辖区已审慎关注自愿采用国际财务报告准则的选择权，因为这可能使得较大型的跨国公司能够受益于国际财务报告准则，而无需立即迫使中小型及更为着重国内发展的公司采纳新系统。请点击[这里](#)查阅更多信息，及点击[这里](#)查阅 Michel Prada 先生的演讲全文。

国际财务报告准则基金会更新国际财务报告准则分类标准

国际财务报告准则基金会近期公布了 2014 年国际财务报告准则分类标准临时版第二版，更新了针对《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》(IFRS 15) 的分类标准，以及运输业和制药行业的常见报告实务。该临时版提供了用以支持国际财务报告准则一致采用和实施的额外分类标准概念。请点击[这里](#)查阅有关该临时版的更多信息。

IASB 副主席回顾国际财务报告准则的进展

IASB 副主席 Ian Mackintosh 先生近期发表的演讲阐述了国际财务报告准则在过去 10 年所发生的重大变更已接近尾声以及未来对 IASB 的期望。Mackintosh 先生在演讲开始时指出，大多数欧洲国家及世界众多其他国家均已过渡至国际财务报告准则，而“国际财务报告准则是一项探讨了 10 年之久的新闻事件”。Mackintosh 先生表示，欧盟于 2005 年 1 月 1 日采纳国际财务报告准则，紧随其后的是澳大利亚、新西兰、香港和南非；国际财务报告准则已成为全球大多数行业的主要报告语言；且一项针对 138 个国家进行的调查显示，其中 114 个国家已要求应用国际财务报告准则，而参与调查的其他国家也呈现涉及国际财务报告准则应用的积极进展。随后，Mackintosh 先生评价了 IASB 与美国财务会计准则委员会 (FASB) 之间为制定高质量的趋同准则而开展的超过 12 年的协作。他提及趋同项目已实现若干成果，包括分部报告、企业合并、公允价值计量、收入确认，同时阐述了所遇到的阻碍 (例如，金融工具项目)。此外，他提出未来 10 年对 IASB 的期望，并认为在 IASB 完成其租赁、保险和概念框架项目后，准则制定流程将会出现一段“平静期”。然而，Mackintosh 先生指出，根据下一年度的议程咨询，利益相关方将有机会对 IASB 拟采取的未来行动提出意见。请点击[这里](#)查阅更多信息，及点击[这里](#)查阅 Ian Mackintosh 先生的演讲全文。

国际财务报告准则基金会开始执行对 ASAF 的复核

国际财务报告准则基金会近期公布了评估会计准则咨询论坛 (ASAF) 的问卷。该问卷旨在取得并非 ASAF 成员的会计准则制定机构的意见。如职权范围所述, ASAF 的所有方面及其运作均应在其成立 (即谅解备忘录 (MOU) 签署日起的) 两年之后由国际财务报告准则基金会执行复核。该问卷是评估 ASAF 如何根据其职权范围和谅解备忘录开展工作的首要步骤。国际财务报告准则基金会预计将在受托人和 IASB 有时间考虑有关发现后发布一项反馈声明, 以详述复核的发现及行动措施。反馈声明预计将于 2015 年中旬发布。参与者须在 2015 年 1 月 9 日前完成该问卷。请点击[这里](#)查阅相关的新闻稿。

IASB 会议

请点击[这里](#)查阅 2014 年 11 月 19 – 20 日的会议记录。

国际财务报告准则解释委员会会议

请点击[这里](#)查阅 2014 年 11 月 11 日的会议记录。

德勤刊物

在 11 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	刊物
2014 年 11 月 25 日	IFRS 聚焦 : IASB 就以股份为基础的支持交易的分类和计量建议修订 IFRS 2
2014 年 11 月 10 日	IFRS 聚焦 : 关于收入的联合会议 (2014 年 10 月)
2014 年 11 月 10 日	IFRS 聚焦 : 关于收入的联合会议 (2014 年 7 月)
2014 年 11 月 21 日	IFRS 项目见解 : 保险合同

请点击[这里](#)查阅以往发布的《IFRS 聚焦简讯》。许多《IFRS 聚焦简讯》的中文翻译均可从德勤的[中国主页](#)获取。德勤 IAS Plus 网站的中文网站 www.casplus.com 亦有更多中文的资源。请点击[这里](#)查阅以往发布的其他德勤刊物。

审计

中国大陆

中国注册会计师协会发布《中国注册会计师职业道德守则问题解答》

中国注册会计师协会发布了《中国注册会计师职业道德守则问题解答》(“《问题解答》”), 以解决在对 2009 年发布的《中国注册会计师职业道德守则》的理解与执行中的实务问题。该《问题解答》讨论了 30 个问题, 涵盖职业道德概念框架、网络事务所、审计和审阅业务对独

立性的要求、非执业会员职业道德守则等多个领域。该《问题解答》将于 2015 年 1 月 1 日生效。请点击[这里](#)阅读中国注册会计师协会网站刊载的《问题解答》。

北京注册会计师协会发布有关 IPO 审计中关于 BOT 项目的考虑的专家提示

北京注册会计师协会（“北注协”）近日发布《专家委员会专家提示[2014]第 5 号—IPO 审计中关于 BOT 业务的考虑》，就 IPO 审计中 BOT 项目的以下领域提供指引：BOT 业务的界定和适用范围，建造期间和运营期间相关会计准则适用，借款费用资本化和后续支出等。您可以点击[这里](#)阅读北注协网站刊载的该专家提示。

香港

就下列应用指引的征求意见稿征询公众意见：应用指引 820《持牌法团及中介机构关联主体的审计》（修订版）（“PN 820 (修订版)”）的征求意见稿；应用指引 830《遵循<银行业条例>的审计师报告》（修订版）（“PN 830 (修订版)”）的征求意见稿；及应用指引 860.1《审计退休计划》（修订版）（“PN 860.1 (修订版)”）的征求意见稿

建议的 PN 820 (修订版)、PN 830 (修订版)及 PN 860.1 (修订版)已作出更新以便与新香港《公司条例》的要求保持一致。此外，PN 820 (修订版)亦作出了下述的若干其他变更：

- 新增了《证券及期货条例》下“可报告事项”的定义；
- 更新了关于洗钱及恐怖分子资金筹集的指引；
- 简化了在评估重大错报的固有风险时需考虑的因素清单；
- 更新了附录 1 的“例 1 – 就财务报表出具的审计师报告 – 受监管主体”；以及
- 在附录 1 的“例 2 – 审计师的合规性报告 – 持牌法团”注 2 中新增了关于终止审计的指引。

您可点击[这里](#)查阅 PN 820 (修订版)、PN 830 (修订版)及 PN 860.1 (修订版)的征求意见稿。

监管事务

中国大陆

国务院国有资产监督管理委员会发布《关于做好 2014 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》

国务院国有资产监督管理委员会（“国资委”）近日发布了《关于做好 2014 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（“《通知》”）。《通知》述及某些会计问题：例如对某些无商业实质的贸易交易的会计处理、对新发布和修订的会计准则的实施等。其还提出了一些重点审计领域，如内部控制的弱点和薪酬分配、产权转让、投资并购等重大事项的合规性。您可以点击[这里](#)阅读国资委刊载的该《通知》。

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
中国北京市东长安街1号
东方广场东方经贸城西二办公楼
8层
邮政编码:100738
电话:+86 10 8520 7788
传真:+86 10 8518 1218

成都

德勤咨询(成都)有限公司
中国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 62102383
传真:+86 28 6210 2385

重庆

德勤咨询(重庆)有限公司
中国重庆市渝中区瑞天路10号
企业天地8号德勤大楼
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
中国大连市中山路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
中国广州市天河路208号
粤海天河城大厦26楼
邮政编码:510620
电话:+86 20 8396 9228
传真:+86 20 3888 0119 / 0121

杭州

德勤商务咨询(杭州)有限公司
中国杭州市教工路18号
欧美中心企业国际A区605室
邮政编码:310013
电话:+86 571 2811 1900
传真:+86 571 2811 1904

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

香港特别行政区

德勤·关黄陈方会计师行
香港金钟道88号
太古广场一期35楼
电话:+852 2852 1600
传真:+852 2541 1911

济南

德勤咨询(上海)有限公司
济南办事处
中国济南市冻源大街150号
济南中信广场A座十层1018
单元
邮政编码:250011
电话:+86 531 8518 1058
传真:+86 531 8518 1068

澳门特别行政区

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
中国南京市汉中路2号
亚太商务楼6楼
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)
中国上海市延安东路222
外滩中心30楼
邮政编码:200002
电话:+86 21 6141 8888
传真:+86 21 6335 0003

深圳

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
中国深圳市深南东路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

德勤商务咨询(上海)有限公司
苏州分公司
中国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
+86 5126762 3318

天津

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
中国天津市和平区南京路189
号
津汇广场写字楼30层
邮政编码:300051
电话:+86 22 2320 6688
传真:+86 22 2320 6699

武汉

德勤咨询(上海)有限公司
武汉办事处
中国武汉市建设大道568号
新世界国贸大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
中国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

关于德勤全球

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所和它们的关联机构。德勤有限公司与每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司(又称“德勤全球”)并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家及地区,凭借其世界一流和高质量专业服务,为客户提供深入见解以协助其应对最为复杂的业务挑战。德勤拥有超过 200,000 名专业人士,致力于追求卓越,树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所,我们在大中华设有 22 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近 13,500 名员工,按照当地适用法规以协作方式服务客户。

关于德勤中国

德勤品牌随着在 1917 年设立上海办事处而首次进入中国。目前德勤中国的事务所网络,在德勤全球网络的支持下,为中国的本地、跨国及高增长企业客户提供全面的审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。在中国,我们拥有丰富的经验,一直为中国的会计准则、税务制度与本地专业会计师的发展贡献所长。

本通信中所含内容乃一般性信息,任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构(统称为“德勤网络”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

©2014。欲了解更多信息,请联系德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)。