

每月技术资讯更新



本简讯的目的旨在阐述 2015 年 3 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 主席探讨非公认会计原则衡量指标

IASB 主席 Hans Hoogervorst 先生在韩国首尔的演讲中，强调非公认会计原则 (non-GAAP) 衡量指标的运用需具备“更严格的规范”。Hoogervorst 先生在演讲中谈及若干主题，包括“披露项目”和国际财务报告准则分类标准；但其重点探讨的内容是非公认会计原则衡量指标及其与国际财务报告准则财务报表之间的关系。

在演讲中，Hoogervorst 先生承认替代业绩衡量指标 (或“非公认会计原则衡量指标”) 可能非常有帮助，因为国际财务报告准则并非服务于个别行业，而是旨在实现各行业之间的可比性。这导致国际财务报告准则相对而言较为笼统，而替代业绩衡量指标则可用于向投资者提供有关公司如何运营的额外及更有针对性的见解。然而，Hoogervorst 先生提醒应当留意替代衡量指标并非不存在偏见，因为即使看似通用的衡量指标 (如，息税折旧和摊销前的利润 (EBITDA)) 也往往是在“经调整”或“正常化”的基础上或以其他经修改的方式列示。此外，非公认会计原则衡量指标往往以较显著的方式列示，从而掩盖了按国际财务报告准则编制的数数据。Hoogervorst 先生强调，替代业绩衡量指标不应列报误导性信息，并且该信息的显著程度不应高于按国际财务报告准则编制的数数据。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的 Hoogervorst 先生演讲全文。

2015 年 2 月国际财务报告准则咨询委员会会议报告

国际财务报告准则咨询委员会于 2015 年 2 月 23-24 日在伦敦召开的会议报告现已刊载于 IASB 网站。所探讨的主要非常规主题包括 2015 年议程咨询、考虑 2014 年 10 月会议所识别的风险为国际财务报告准则基金会带来的机遇、会计准则咨询论坛 (ASAF) 回顾、以及对企业报告 (特别是全球报告倡议组织) 未来的深入讨论。委员会同时考虑了收入过渡资源小组的最新进展、国际财务报告准基金会谅解备忘录的策略、以及教育倡议组织的策略。请点击[这里](#)查阅更多信息。

IASB 发布第二期针对投资者的新系列刊物

IASB 发布第二期《概要》简讯，旨在提高投资者对国际财务报告准则的认识，并促进其在分析国际财务报告准则财务报表所生成的信息时形成更多见解。该刊物涉及财务报表的列报，并阐述了报告原则以及国际财务报告准则与美国公认会计原则在报告非常项目时的差异。请点击[这里](#)查阅更多信息。

IASB 发布工作计划更新

IASB 在 3 月份的会议后发布了新的工作计划，其中最值得关注的变更是概念框架项目和披露原则项目的延期，并新增了对《国际财务报告准则第 15 号》(IFRS 15) 作出澄清的项目。请点击[这里](#)查阅更新后的工作计划。

IASB 发布针对现金流量的《投资者视角》

IASB 发布最新一期《投资者视角》。在本期中，特约评论员 Nick Anderson、Gunnar Miller 和 Tanya Branwhite 探讨了对《国际会计准则第 7 号——现金流量表》(IAS 7) 中债务内容的建议修订。该建议修订要求公司针对不同期间内的债务变动进行调节。将该信息与现金流量表的现有信息相结合将有助于债务净额的调节。请点击[这里](#)查阅 IASB 网站上有关 2015 年 3 月《投资者视角》简讯的更多信息。

IASB 《2015 年金融工具指引》即将发布

国际财务报告准则基金会公布《2015 年金融工具指引》即将发布。该指引包含 IASB 发布的各项金融工具准则的全文，并包含大量的交叉索引。

该指引包括两卷：

- 卷 1 是针对《国际会计准则第 39 号》(IAS 39) 及其他金融工具准则之准则正文的指引 (假设并未提前采用)。
- 卷 2 是针对《国际财务报告准则第 9 号》(IFRS 9) 及其他金融工具准则之准则正文的指引 (假设将提前采用)。

请点击[这里](#)查阅更多信息。

IASB 发布最新一期《投资者最新资讯》，包括国际财务报告准则基金会受托人专访

IASB 发布第四期《IASB 投资者最新资讯》简讯，以便投资者可迅速了解有关当前会计和财务报告事项的信息。该简讯旨在使投资者能够随时了解新的及不断变更的指引。

本期简讯包括以下内容：

- 当前需获得投资界建议的项目
- 焦点：您是否已订阅《概要》？(向投资者介绍新系列刊物，其旨在概述特定会计准则 (或其某一方面) 如何与财务报表分析相关)
- 概况：国际财务报告准则基金会受托人 Dick Sluimers 专访，其分享了关于参与“财务报告中的投资者”计划及为准则制定流程作出贡献所带来的好处的观点
- 最新动态：当前日程

请点击[这里](#)查阅更多信息。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的 Dick Sluimers 专访。

IASB 发布有关保险合同项目的最新资讯

IASB 发布了一份文件，概述了针对非分红型保险合同的一般模型。该文件同时包括在审议过程中作出的意向性决定以及作出该等决定的理据。

IASB 于 2013 年 6 月 20 日发布了一份修订后的征求意见稿，规范了承保人在报告源自保险合同的现金流量的性质、金额、时间和不确定性时应当应用的原则。IASB 已大致完成涉及非分红型保险合同会计处理的所有事项，并将复核分红型保险合同的会计处理，以确定在完成该项目之前是否需要作出额外修改。新准则预计将于 2015 年后发布。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站上的该文件。

阐述即将发布的租赁准则潜在实务影响的文件

IASB 发布了一份文件，概述了 (1) 新租赁准则可能造成的实务影响，及 (2) IASB 的要求与美国财务会计准则委员会 (FASB) 的要求之间的相似性和差异。IASB 和 FASB 在租赁项目中紧密合作，然而尽管 IASB 和 FASB 在许多领域内均已达成一致决定，但最终结论仍未实现趋同。IASB 和 FASB 即将结束其重新审议工作并在未来数月内确定准则的生效日期。IASB 的新租赁准则预计将于 2015 年年底前发布。请点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站上的该文件。

Hans Hoogervorst 先生谈及养老金会计处理

在英国国家养老基金协会 (NAPF) 会议的演讲中，Hans Hoogervorst 先生详述了养老金会计处理的三个方面。首先，Hoogervorst 先生回应了有关 IASB 在其准则中是否过于依赖公允价值计量的质疑，以及该做法是否导致过大的市场波动从而不能服务于长期投资者的长期预期。其次，Hoogervorst 先生随后谈及对《国际会计准则第 19 号——雇员福利》(IAS 19) 的近期修订。IASB 于 2011 年发布修订后的 IAS 19，删除了递延确认精算利得和损失的所谓“区间法”(于 2013 年 1 月 1 日生效)。

之后，Hoogervorst 先生就养老金计划目前正以非常快速的方式转型且混合型养老金计划不断增加的事实作出评论。尽管公司更容易负担此类养老金计划，但其导致会计处理更为复杂。IAS 19 指定的两种方法 (设定受益与设定提存) 将难以跟上养老金计划新的及不断变更的面貌。因此，Hoogervorst 先生指出，IASB 针对养老金会计处理的研究项目旨在制定适用于所有类型计划的养老金会计处理方法。请点击[这里](#)下载刊载于 IASB 网站的 Hoogervorst 先生演讲全文。

2015 年国际财务报告准则可扩展商业报告语言分类标准现已发布

国际财务报告准则基金会发布了 2015 年国际财务报告准则分类标准。国际财务报告准则分类标准将国际财务报告准则转换为可扩展商业报告语言 (XBRL)。2015 年分类标准与 IASB 截至 2015 年 1 月 1 日发布的国际财务报告准则及于 2009 年 7 月 9 日发布的《中小型企业国际财务报告准则》一致。2015 年国际财务报告准则分类标准包括国际财务报告准则分类标准临时版本 1 (2014 年 5 月发布) 和临时版本 2 (2014 年 11 月发布)。此外，在建议的临时版本 3 (2014 年 12 月发布) 中的最终修订已被纳入 2015 年分类标准。请点击[这里](#)查阅相关的新闻稿，及点击[这里](#)查阅 IASB 网站上的 2015 年国际财务报告准则分类标准页面。

IASB 发布编辑更正

IASB 发布了一批编辑更正，该批更正撤销了此前的一个更正，并对相应修订、个别准则、IASB 的“2014 年国际财务报告准则（红皮书）”、“2014 年国际财务报告准则指引”及“2015 年国际财务报告准则（蓝皮书）”构成影响。请点击[这里](#)查阅更多信息，及点击[这里](#)查阅刊载于 IASB 网站的全部编辑更正。

2015 年国际财务报告准则“红皮书”现已发布

IASB 宣布 2015 年《国际财务报告准则合订本》（“红皮书”）现已发布。请点击[这里](#)查阅更多信息。

IASB 会议

请点击[这里](#)查阅 2015 年 3 月 17-19 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 2015 年 3 月 24 日的会议记录。

德勤刊物

在 3 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

| 发布日期 | 刊物 |
|-----------------|---------------------------------|
| 2015 年 3 月 23 日 | IFRS 项目见解 ：保险合同 |
| 2015 年 3 月 3 日 | IFRS 项目见解 ：租赁 |

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判断指南》

中国注册会计师协会（“中注协”）近日发布《中国注册会计师职业判断指南》（“《指南》”）。《指南》是在“2014 年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”上发布的《注册会计师职业判断指南》基础上制订而成。《指南》对职业判断的概念和必要性，注册会计师运用职业判断的主要领域，职业判断的决策过程，影响职业判断质量的因素等进行了阐述和讨论，并为如何做好职业判断、提高职业判断能力提供了建议。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的相关通知和获取《指南》。

中注协提示会计师事务所关注上市公司的各类审计风险

- 关注多次修正业绩预告的上市公司年报审计相关的审计风险。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述文件。
- 关注钢铁行业上市公司的年报审计风险。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述文件。
- 关注向地方政府融资平台提供大额委托贷款的上市公司的年报审计风险。您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述文件。
- 关注高速公路上市公司的年报审计风险。

您可以点击[这里](#)阅读中注协网站刊载的上述文件。

香港

就修订后的应用指引 740《关于香港<上市规则>所述的持续关连交易的审计师函件》(“PN 740”)发布征求意见稿征询公众意见

联交所于2014年修订了有关持续关连交易的规定和关连人士及联系人的定义。此类修订于2014年7月1日生效。鉴于《上市规则》的上述修订，PN 740亦已作出相应修订。除修订后《上市规则》的索引号和措辞方面的变更外，报告要求并未发生重大变化。您可点击[这里](#)查阅有关修订后的PN 740的征求意见稿。征求意见稿截止期为2015年3月27日。

香港会计师公会 (HKICPA) 发布 2014 年质量保证报告

HKICPA发布了质量保证部2014年度报告，且该年度报告可从HKICPA网站下载。该报告涵盖质量保证部2014年的活动和工作成果，并阐述了通过执业审核和职业准则监控计划识别出的重大和常见事项。HKICPA强调的下述若干重要领域预计在未来将继续成为HKICPA执业审核小组的关注领域：

- 缺乏对分包方工作的控制；
- 未能实施符合审计准则要求的充分审计程序；
- 质量控制政策和程序不存在或不够充分；
- 监督职能不存在或低效；以及
- 不适当地使用非标准意见以规避必要的审计程序。

您可点击[这里](#)查阅HKICPA的2014年质量保证报告。

监管事务

中国大陆

中国证券监督管理委员会修订公开发行公司债券的披露与申请规定

中国证券监督管理委员会(“中国证监会”)近日发布修订后的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第23号—公开发行公司债券募集说明书》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第24号—公开发行公司债券申请文件》，修订了其中的表述和披露要求/申请文件要求以便与近期修订的《公司债券发行与交易管理办法》衔接，简化了发行人历史沿革的

披露要求，增加了发行人业务及财务会计信息和担保人情况的披露要求。您可以点击[这里](#)和[这里](#)阅读中国证监会网站刊载的中国证监会相关通知和获取上述 2 份文件。

香港

香港联交所

审阅发行人年报披露 — 2014 年

联交所于 3 月 27 日刊发了“从审阅年报内容监察发行人合规情况—2014 年”的报告。该报告涵盖下述领域：

1. 透过发行股本证券/可换股证券及认购权进行集资
2. 收购后发生重大变动的更新资料
3. 收购项目业绩表现保证的结果
4. 发行人财务表现的重大变动
5. 采纳《香港财务报告准则第 10 号》/《国际财务报告准则第 10 号》
6. 生物资产
7. 于 2012 年及 2013 年上市的发行人
8. 根据《主板规则》第十八章 /《创业板规则》第十八 A 章有关矿业或石油资产的定期披露。

请点击[这里](#)查阅该报告。

其他

David Tweedie 爵士关注金融工具的估值

David Tweedie 爵士现正投入大量工作致力于实现统一的估值准则。他说：“对这些脑袋尖尖、眼珠乱转的家伙们和‘天体物理学家’之流，我们不得不说：‘等一下，你们在小黑匣子里做了什么？’我们必须把它拿出来，放在光下，并看看发生了什么”。David Tweedie 爵士进一步承认《国际财务报告准则第 13 号》(IFRS 13) 未能解决所有估值问题。请点击[这里](#)查阅 David Tweedie 爵士与 Robert Bruce 的访谈。

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。

©2015。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)。