Deloitte.

德勤



每月技术资讯更新

2026 年 10 月刊

《每月技术资讯更新》的目的旨在阐述国内外与财务报告、审计及监管事务等有关的最新进展。本简讯的内容主要涉及：

- 财务报告的要求，重点关注中国会计准则、国际财务报告准则(IFRS)、香港财务报告准则和可持续报告准则的最新进展，并简要介绍德勤发布的与财务报告有关的出版物。
- 审计准则及相关要求。
- 上市及监管事务。
- 其他有关世界其他主要国家或地区与财务报告、审计及监管事务的重要更新。

以下内容是有关 2026 年 10 月的更新。

财务报告

中国会计准则

财政部发布《企业会计准则解释第 21 号（征求意见稿）》

财政部近日发布《企业会计准则解释第 21 号（征求意见稿）》，涉及以下四类内容（共八项）：企业以公积金弥补亏损的会计处理；合并财务报表中对于子公司提取的专项储备的会计处理；商品经纪商或交易商为交易目的持有的大宗商品的会计处理；新列报准则与其他准则的衔接，包括对联营企业或合营企业投资的会计处理，租赁负债的利息费用的列报，现金流量表的列报，中期财务报告中管理层业绩指标的披露，每股收益的列报。征求意见截止日期为 2026 年 10 月 11 日。

您可以点击这里阅读财政部网站刊载的上述文件。

财政部发布《企业会计准则解释第 22 号（征求意见稿）》

财政部近日发布《企业会计准则解释第 22 号（征求意见稿）》，涉及以下两方面内容：权益法适用条件；权益法下廉价购买利得的列报。征求意见截止日期为 2026 年 10 月 11 日。

您可以点击这里阅读财政部网站刊载的上述文件。

财政部发布《企业会计准则 —— 会计科目和主要账务处理（修订征求意见稿）》

财政部近日发布《企业会计准则 —— 会计科目和主要账务处理（修订征求意见稿）》，主要修订内容包括：适配法律法规更新，修改或细化丰富部分会计科目内容；服务国家战略和新经济新业态发展，增设部分会计科目并细化丰富部分会计科目内容；回应会计实务需求，完善部分会计科目内容；与会计准则体系相衔接，增设或删除部分会计科目；配套新列报准则实施需要，对部分会计科目进行细化完善。征求意见截止日期为 2026 年 10 月 30 日。

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)

2026 年 9 月国际财务报告相关资讯

2026 年 9 月国际财务报告相关资讯包括：

- 国际会计准则理事会（"IASB"）就《国际财务报告准则第 9 号》套期会计规定发布实施后复核意见征询稿；
- IASB 于 2026 年 9 月 22-24 日举行会议；
- 国际财务报告准则解释委员会于 2026 年 9 月 15-16 日举行会议。

请点击刊载于德勤中国网站 CAS Plus 网页的《IFRS 要闻 – 2026 年 10 月刊》查阅上述资讯的具体内容。

德勤刊物

9 月和 10 月发布的德勤国际财务报告准则刊物

发布日期	描述
2026 年 9 月 7 日	IFRS 要闻 — 2026 年 8 月。此简讯同时亦有中文版。
2026 年 9 月 11 日	洞察 —根据国际财务报告可持续披露准则识别报告所需的重大信息
2026 年 9 月 21 日	iGAAP 聚焦 — 欧盟委员会通过可持续报告自愿性准则（2026 年 9 月更新）
2026 年 9 月 22 日	iGAAP 聚焦 — 欧盟委员会发布关于简化版欧洲可持续报告准则的授权法案（2026 年 9 月更新）

发布日期	描述
2026 年 10 月 1 日	司法管辖区对国际财务报告可持续披露准则的采用情况（2026 年 10 月更新）
2026 年 10 月 2 日	iGAAP 聚焦 — 总结（2026 年 9 月更新）

香港财务报告准则

香港会计师公会（“HKICPA”）发布《对联营企业和合营企业投资公允价值选择权的修订》（对《香港会计准则第 28 号》的修订）

本次修订阐明，若主体的主营业务为对《香港财务报告准则第 18 号——财务报表的列报和披露》（“HKFRS 18”）定义的特定类型资产进行投资，则可选用《香港会计准则第 28 号》中的公允价值选择权对联营企业和合营企业的投资进行会计处理。

相关修订在主体首次应用 HKFRS 18 时生效，HKFRS 18 对 2027 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效，并允许提前采用。

您可以点击查阅下述内容：

- 刊载于 HKICPA 网站的第 349 号会员手册更新；
- 刊载于 HKICPA 网站的《对联营企业和合营企业投资公允价值选择权的修订》。

HKICPA 发布经修订的《会计指引第 5 号 —— 同一控制下合并的合并会计处理》

《会计指引第 5 号 —— 同一控制下合并的合并会计处理》（“AG 5”）已予修订，以就利益相关方针对 HKICPA 2016 年 AG 5 实施后复核中所识别未决问题的反馈意见作出回应。主要修订包括：

(a) AG 5 的范围 — 通过增加引用《香港财务报告准则第 3 号——企业合并》中“业务”和“企业合并”定义来澄清范围；

(b) 控制方和账面价值 — 阐明主体需运用职业判断来确定应从哪个控制方视角来判定所收购业务或主体的净资产，并要求披露判定依据；

(c) 作为对价发行的股份 — 要求披露作为对价发行的股份的计量方法，而非针对所有同一控制下的合并类型规定单一方法；及

(d) 重述比较信息 — 引入一项实务简便方法，允许主体无需重述比较信息，除非适用法律法规要求进行重述。

相关修订采用未来适用法，应用于 2028 年 1 月 1 日或以后日期开始的首个年度报告期间期初或以后发生的同一控制下的合并，并允许提前采用。

您可以点击查阅下述内容：

- 刊载于 HKICPA 网站的第 350 号会员手册更新；
- 刊载于 HKICPA 网站的经修订的 AG 5。

HKFRS 18 网络系列第 3 期“掌握管理层定义的业绩衡量指标”

HKFRS 18 引入管理层定义的业绩衡量指标（“MPMs”）这一新概念，并新增相关披露要求。本期网播将阐述识别 MPM 的三项标准，重点解读披露要求，探讨国际最新进展，并为报表编制主体梳理关键实务考虑事项。网播将结合实务案例，帮助主体评估常用业绩衡量指标是否属于 MPM 范围，并为执行 HKFRS 18 做好准备。

您可以点击这里观看网播。

可持续报告准则

2026 年 9 月可持续报告准则相关资讯

2026 年 9 月的更新包括：

- 国际可持续准则理事会（"ISSB"）于 2026 年 9 月 24 日举行会议；
- 温室气体核算体系发布对行动和市场工具白皮书反馈意见的汇总；
- 自然相关财务信息披露工作组（“TNFD”）发布 2026 年进展报告；
- TNFD 发布科技和通讯行业最终行业指引；
- 不平等和社会相关财务披露工作组发布关于社会和经济体系变革的论文及相关问答。

请点击刊载于德勤中国网站 CAS Plus 网页的《IFRS 要闻 – 2026 年 10 月刊》查阅上述资讯的具体内容。

审计

国际

2026 年国际审计与鉴证准则理事会（“IAASB”）手册现可在线查阅并可订购印刷版

IAASB 发布了 2026 年版《国际质量管理、审计、审阅、可持续及其他鉴证和相关服务公告手册》。

您可点击这里了解更多详情。

国际会计师职业道德准则理事会（"IESBA"）发布 2026 年手册

IESBA 发布了《2026 年国际职业会计师道德守则手册》。本版手册包含《国际可持续鉴证职业道德准则》（含《国际独立性准则》）（“IESSA”）及 IESBA 关于利用外部专家工作的新准则。该等新准则旨在提供统一的全球方法，以满足对为利益相关方决策提供支持的可信赖的可持续信息的日益增长的需求。

请点击刊载于 IESBA 网站的新闻稿查阅手册。

IESBA 发布关于 IESSA 实施的问答文件

IESBA 发布了工作人员问答文件，以为 IESSA 的实施提供实务指引。该问答文件涉及生效日期和过渡性规定、约定项目领导人及其他关键可持续鉴证领导人的轮换，以及非鉴证服务等内容。该问答文件基于 IESBA 对 IESSA 实施情况的持续检测以及与利益相关方的沟通交流。

请点击刊载于 IESBA 网站的新闻稿查阅问答文件。

香港

会计及财务汇报局（“AFRC”）视频：“[审计 IT 导航] EP 1: GITC 为何对审计如此重要？”

AFRC 发布了视频“[审计 IT 导航] EP 1: GITC 为何对审计如此重要？”。该视频透过日常示例介绍了信息技术整体控制（“GITC”）的基本概念，并说明 GITC 对审计工作的重要性，并同时探讨一旦 GITC 出现缺陷，如何影响信息技术（“IT”）应用程序控制的持续及适当运作，以及主体生成的信息的完整性和准确性。

您可点击这里了解更多详情。

上市及监管事务

中国大陆

沪深北交易所优化知名成熟发行人债券发行上市审核指引

上海证券交易所、深圳证券交易所和北京证券交易所近日分别修订发布以下审核指引，旨在进一步提升交易所债券市场服务实体经济质效，加大对优质企业融资支持力度，提高审核效率。

- 《上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第 6 号——知名成熟发行人优化审核（2026 年修订）》；
- 《深圳证券交易所公司债券发行上市审核业务指引第 3 号——优化审核安排（2026 年修订）》；
- 《北京证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第 6 号——知名成熟发行人优化审核》。

《监管通讯（2026A 04 期）》

本期内容包括“沪市会计监管通讯”、“典型案例研究”和“会计监管和政策资讯”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”讨论了与产品使用情况相关的合同价款的会计处理，处置子公司时未实现内部交易损益的会计处理，金融资产公允价值计量的会计处理，租赁变更事项的会计处理及尚未满足补助条件的政府补助的会计处理。

国务院修订发布《中华人民共和国审计法实施条例》

国务院近日修订发布《中华人民共和国审计法实施条例》，修订的主要内容包括加强党的领导，细化完善审计监督内容，健全审计工作程序，压实审计整改责任。

您可以点击这里阅读中国政府网站刊载的上述文件。

香港

香港联合交易所有限公司（“联交所”）刊发第二阶段上市机制竞争力检讨咨询文件

2026 年 9 月 21 日，联交所刊发一份咨询文件，就一系列建议征询市场意见。各项建议旨在优化上市发行人有关公司交易的监管规定，从而提升香港上市机制的竞争力。

此次咨询为联交所上市机制竞争力检讨的第二阶段，聚焦发行人上市后进行须予公布的交易、关连交易及分拆上市所交易时须遵守的规定。各项建议旨在让上市发行人更灵活地进行公司交易，同时透过提升披露要求及有效的董事会问责机制，维持适当的投资者保障。

咨询截止期为 2026 年 11 月 30 日。

请点击查阅刊载于联交所网站的下述内容：

- 监管通讯；
- 咨询文件。

德勤中国业务的联络详情

北京

北京市朝阳区针织路23号楼
国寿金融中心12层
邮政编码：100026
电话：+86 10 8520 7788
传真：+86 10 6508 8781

长沙

长沙市开福区芙蓉北路一段109号
华创国际广场3号栋20楼
邮政编码：410008
电话：+86 731 8522 8790
传真：+86 731 8522 8230

成都

成都市高新区交子大道365号
中海国际中心F座17层
邮政编码：610041
电话：+86 28 6789 8188
传真：+86 28 6317 3500

重庆

重庆市渝中区民族路188号
环球金融中心43层
邮政编码：400010
电话：+86 23 8823 1888
传真：+86 23 8857 0978

大连

大连市中山路147号
申贸大厦15楼
邮政编码：116011
电话：+86 411 8371 2888
传真：+86 411 8360 3297

广州

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 0121

杭州

杭州市上城区飞云江路9号
赞成中心东楼1206室
邮政编码：310008
电话：+86 571 8972 7688
传真：+86 571 8779 7915

哈尔滨

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 8586 0060
传真：+86 451 8586 0056

合肥

安徽省合肥市蜀山区潜山路111号
华润大厦A座1506单元
邮政编码：230022
电话：+86 551 6585 5927
传真：+86 551 6585 5687

香港

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

济南市市中区二环南路6636号
中海广场28层2802-2804单元
邮政编码：250000
电话：+86 531 8973 5800
传真：+86 531 8973 5811

澳门

澳门殷皇子大马路43-53A号
澳门广场19楼H-L座
电话：+853 2871 2998
传真：+853 2871 3033

南昌

南昌市红谷滩区绿茵路129号
联发广场写字楼41层08-09室
邮政编码：330038
电话：+86 791 8387 1177

南京

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

宁波

宁波市海曙区和义路168号
万豪中心1702室
邮政编码: 315000
电话：+86 574 8768 3928
传真：+86 574 8707 4131

三亚

海南省三亚市吉阳区新风街279号
蓝海华庭（三亚华夏保险中心）16层
邮政编码：572099
电话：+86 898 8861 5558
传真：+86 898 8861 0723

上海

上海市延安东路222号
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

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
3605-3606单元
邮政编码：110063
电话：+86 24 6785 4068
传真：+86 24 6785 4067

深圳

深圳市深南东路5001号
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

苏州市工业园区苏绣路58号
苏州中心广场58幢A座24层
邮政编码：215021
电话: +86 512 6289 1238
传真: +86 512 6762 3338 / 3318

天津

天津市和平区南京路183号
天津世纪都会商厦45层
邮政编码：300051
电话：+86 22 2320 6688
传真：+86 22 8312 6099

武汉

武汉市江汉区建设大道568号
新世界国贸大厦49层01室
邮政编码：430000
电话：+86 27 8538 2222
传真：+86 27 8526 7032

厦门

厦门市思明区鹭江道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

西安市高新区唐延路11号
西安国寿金融中心3003单元
邮政编码：710075
电话：+86 29 8114 0201
传真：+86 29 8114 0205

郑州

郑州市金水东路51号
楷林中心8座5A10
邮政编码：450018
电话：+86 371 8897 3700
传真：+86 371 8897 3710



关于德勤

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国 31 个城市，现有超过 2 万名专业人才，向客户提供审计及鉴证、税务、咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于 1845 年，其中文名称“德勤”于 1978 年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤全球专业网络的成员机构遍布 150 多个国家或地区，以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界开拓前行。

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承担责任，而对相互的行为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。

德勤亚太有限公司（一家担保责任有限公司，是境外设立有限责任公司的其中一种形式，成员以其所担保的金额为限对公司承担责任）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 个城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、班加罗尔、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、孟买、新德里、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

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。

© 2026。欲了解更多信息，请联系德勤中国。