

2024年第一季度 财会发展回顾

2024/03



**毕马威季度财会发展回顾总结了
2024年第一季度财会方面的重要
发展以及热点专题，帮助您及时了
解这方面最新动向。**



常用缩略语



MOF	Ministry of Finance of the People's Republic of China	中华人民共和国财政部（简称“财政部”）
CSRC	China Securities Regulatory Commission	中国证券监督管理委员会（简称“证监会”）
HKICPA	Hong Kong Institute of Certified Public Accountants	香港会计师公会
HKEX	Hong Kong Stock Exchange	香港交易所
AFRC	Accounting and Financial Reporting Council	会计与财务汇报局
IFRIC	IFRS Interpretations Committee	国际财务报告准则解释委员会
IASB	International Accounting Standards Board	国际会计准则理事会
ISG	KPMG International Standard Group	毕马威国际准则小组
ISSB	International Sustainability Standards Board	国际可持续准则理事会
IFRS	International Financial Reporting Standard	国际财务报告准则
IFAC	International Federation of Accountants	国际会计师联合会
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants	国际会计师道德准则理事会
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board	国际审计与鉴证准则理事会

目 录

01 中国内地及香港

01	财政部及与其他监管机构联合发布的通知
02	证监会发布的规定及指引
03	中注协发布关于2023年度报告及上市公司年度审计工作的通知
04	中注协发布商誉减值审计常见问题解答
05	中国内地三大交易所发布可持续发展报告指引征求意见稿
06	香港会计师公会发布的手册更新及刊物
07	香港会财局及香港交易所发布的资料

02 国 际

01	国际可持续准则理事会和国际财务报告准则基金会就可持续披露准则发布的资料
02	国际财务报告准则基金会和全球报告倡议组织就温室气体排放发布互操作性考虑事项摘要
03	国际会计准则理事会介绍即将发布的有关财务报表列报和披露的《国际财务报告准则第18号》
04	国际会计准则理事会就企业合并的披露、商誉和减值拟议修订公开征求意见
05	国际会计准则理事会针对《具有权益特征的金融工具（征求意见稿）》的新系列网络视频
06	国际会计准则理事会的其他更新
07	国际审计与鉴证准则理事会发布《对较不复杂主体审计的国际审计准则》
08	国际审计与鉴证准则理事会就执业人员引用《国际财务报告会计准则》发布指引

目 录

02 国 际

09	国际审计与鉴证准则理事会就满足公众利益审计期望而进行的小范围修订展开咨询
10	国际审计与鉴证准则理事会对《国际审计准则第240号》拟议修订征求意见
11	国际会计师联合会发布的资料
12	国际会计师道德准则理事会就可持续报告和鉴证中的道德考虑因素发布两份征求意见稿
13	毕马威国际准则小组发布的刊物和资料



01

中国内地 及香港



财政部及与其他监管机构联合发布的通知



中国内地及香港

国际

财政部

证监会

中注协

内地三大
交易所香港会计师
公会香港会财局
及香港交易所

2023年12月8日，财政部发布《[关于强化上市公司及拟上市企业内部控制建设推进内部控制评价和审计的通知](#)》，对上市公司和拟上市公司实施内部控制规范体系以及聘请会计师事务所实施内部控制审计的范畴作出了新要求。



2023年12月19日，财政部、国务院国有资产监督管理委员会、国家金融监督管理总局、证监会联合发布了[《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2023年年报工作的通知》](#)。该通知主要包括以下内容：



- ❑ 编制2023年年报应予关注的准则实施重点（涉及18项会计问题）；
- ❑ 切实加强组织实施与监督检查，认真扎实做好企业2023年年报工作：
 - 企业应当严格执行会计准则，加强内部控制。
 - 会计师事务所应当提高审计质量。
 - 监督检查部门应当加强协同配合，持续强化监管。

证监会发布的规定及指引



中国内地及香港

国际

继2023年9月发布征求意见稿后，于2023年12月22日，中国证监会发布了下列修订后的有关公开发行证券的公司信息披露指引：

- 《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》（主要修订内容详见《修订说明》）；及
- 《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（主要修订内容详见《修订说明》）。

以上指引自发布之日起实施。

 有关更多信息，可参阅微信文章：[【毕马威财会专区】解读“非经常性损益”和“15号文”新规](#)

2024年2月8日，证监会发布[《监管规则适用指引——会计类第4号》](#)，对中国内地资本市场常见会计问题提供指引。该指引包含八个具体问题，涉及下列主题：

- 收入（2个）
- 金融工具（1个）
- 长期股权投资（1个）
- 无形资产（1个）
- 借款费用（1个）
- 政府补助（1个）
- 递延所得税（1个）

财政部

证监会

中注协

内地三大
交易所香港会计师
公会香港会财局
及香港交易所

中注协发布关于2023年度报告及上市公司年度审计工作的通知



中国内地及香港

国际

2023年12月29日，中注协发布《[关于做好上市公司2023年年报审计工作的通知](#)》，要求注册会计师充分认识做好上市公司年报审计工作的重要意义，加强事务所内部管理，持续提升年报审计质量，对需要重点关注的上市公司和业务领域作出了审计提示。

年报审计中需要重点关注的上市公司：

- 可能触发股票退市条件的上市公司
- 可能存在持续经营重大不确定性的上市公司
- 频繁变更审计机构的上市公司
- 业绩异常波动的上市公司
- 金融类、房地产、医药等重点行业上市公司

年报审计中需要重点关注的领域：

- 收入
- 金融工具
- 资产减值
- 货币资金
- 集团审计
- 会计政策和会计估计变更
- 关联方交易
- 股份支付
- 期后事项
- 大股东占用资金

财政部

证监会

中注协

内地三大
交易所

香港会计师
公会

香港会财局
及香港交易所

中注协发布商誉减值审计常见问题解答



中国内地及香港

国际

财政部

证监会

中注协

内地三大
交易所香港会计师
公会香港会财局
及香港交易所

2024年1月27日，中注协发布了《中国注册会计师审计准则问题解答第17号——商誉减值的审计》，共涉及商誉减值审计事项的如下七个问题：

- 被审计单位在商誉减值测试及信息披露中，通常存在哪些可能导致重大错报风险的情形？
- 实施与商誉减值相关的风险评估程序应注意哪些事项？
- 对于专家的工作，有哪些方面需要关注？
- 在设计针对与商誉减值相关的重大错报风险的应对措施时，需要注意哪些方面？
- 如何评估管理层认定的资产组或资产组组合构成的恰当性？
- 如何测试管理层对商誉减值测试的方法、重大假设和数据的选择和运用？
- 如何检查商誉减值在财务报表中的披露？

中国注册会计师审计准则问题解答第17号 ——商誉减值的审计

（2024年1月27日发布）

在并购交易中，企业往往确认大额商誉并涉及重大判断。商誉减值测试过程通常涉及较多的判断和估计，导致企业在测试商誉减值、进行相应的会计处理和信息披露时容易出现错报。如何识别、评估和应对会计估计的不确定性导致的财务报表重大错报风险，是注册会计师审计的难点，也是监管机构督促会计师事务所及注册会计师勤勉尽责、规范执业的重点领域。因此，如何在审计商誉减值的过程中恰当保持职业怀疑，并获取充分、适当的审计证据，值得关注和重视。《中国注册会计师审计准则第1321号——会计估计和相关披露的审计》规范了注册会计师在财务报表审计中与会计估计和相关披露有关的责任，本问题解答旨在就注册会计师如何应对商誉减值审计过程中存在的问题和难点提供指导。本问题解答包含的示例和应对措施并非强制要求，亦不能穷尽实务中的所有情况，注册会计师需要根据风险评估结果，结合被审计单位实际情况，保持职业怀疑、运用职业判断，设计并采取适当的应对措施。

中国内地三大交易所发布可持续发展报告指引征求意见稿

中国内地及香港

国际

财政部

证监会

中注协

内地三大
交易所

香港会计师
公会

香港会财局
及香港交易所

2024年2月8日，[上海证券交易所](#)、[深圳证券交易所](#)和[北京证券交易所](#)发布了上市公司可持续发展报告指引征求意见稿。

征求意见期已于2024年2月29日截止。

关于就《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第17号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》公开征求意见的通知

时间：2024-02-08

字体：大 中 小

深证上〔2024〕125号

各市场参与者：

为规范上市公司可持续发展相关信息披露，引导上市公司践行可持续发展理念，推动上市公司高质量发展，本所制定了《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第17号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》，详见附件。现向社会公开征求意见。

有关意见和建议请于2024年2月29日前以电子邮件形式反馈，邮箱地址：gsbzjyj@szse.cn。

- 附件：1. 深圳证券交易所上市公司自律监管指引第17号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）
2. 《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第17号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》起草说明

关于就《上海证券交易所上市公司自律监管指引第14号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》公开征求意见的通知

2024-02-08

🔍 A+ A-

上证公告〔2024〕8号

各市场参与者：

为深入贯彻新发展理念，推动高质量发展，落实中国证监会《推动提高上市公司质量三年行动方案（2022-2025）》和上海证券交易所（以下简称本所）新一轮《推动提高上市公司质量三年行动计划》，引导上市公司践行可持续发展理念，规范可持续发展相关信息披露，本所起草了《上海证券交易所上市公司自律监管指引第14号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》（详见附件），现向社会公开征求意见，意见反馈截止时间为2024年2月29日。

有关意见和建议可通过下列两种方式提出：一是登录本所官方网站（网址：<http://www.sse.com.cn>），进入“规则”栏目下的“公开征求意见”专栏提出；二是以书面形式反馈至本所，通信地址：上海市浦东新区杨高南路388号上海证券交易所上市公司管理部，邮政编码：200127。

特此通知。

附件：

1. 上海证券交易所上市公司自律监管指引第14号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）
2. 《上海证券交易所上市公司自律监管指引第14号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》起草说明

关于就《北京证券交易所上市公司持续监管指引第11号——可持续发展报告（试行）》公开征求意见的通知

2024-02-08 | 🗨️ 📄

🔍 A+ A-

北证公告〔2024〕6号

为引导上市公司深入贯彻新发展理念，规范上市公司可持续发展相关信息披露，本所起草了《北京证券交易所上市公司持续监管指引第11号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》，现向社会公开征求意见。有关意见请于2月29日前通过电子邮件或邮寄方式反馈。

邮箱地址：ruleadvice@bse.cn

邮寄地址：北京市西城区金融大街丁26号金阳大厦南门北京证券交易所上市公司管理部（邮政编码：100033）

- 附件：1. 《北京证券交易所上市公司持续监管指引第11号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》
2. 《北京证券交易所上市公司持续监管指引第11号——可持续发展报告（试行）》起草说明

中国内地及香港

国际

会员手册更新

手册更新**第303号**包含为了与国际会计师道德准则理事会发布的2023年版《<国际职业会计师道德守则>（包括<国际独立性准则>）手册》保持一致而对香港会计师公会的《职业会计师道德守则》进行的修订及其他校对更正。《守则》的变更自发布之日生效，但与项目组 and 集团审计的定义相关的修订的生效日期如下：

- 第A章第400条的变更关于项目组定义的修订，以及第A章第405条中有关集团审计的新规定，对自2023年12月15日或之后开始期间的财务报表的审计和审阅、集团财务报表的审计生效。
- 一致性和相应修订自2023年12月15日起生效。

手册更新**第305号**包括因《香港会计准则第1号——财务报表列报》的**小范围修订**而对审计师报告范本进行了更新，及其他校对更正而对《第三卷》进行的修订。

Alert

Updates on financial reporting, auditing, ethics and sustainability disclosures



2023年度审计的考虑事项

香港会计师公会发布了一份**提醒**，其中包含在进行审计和其他形式的报告时需要考虑的要点。该刊物指出当通过电子邮件收到确认函回复时应执行的额外程序，以及由于对《香港会计准则第1号——财务报表列报》进行**小范围修订**而对审计报告的影响。

财政部

证监会

中注协

内地三大交易所

香港会计师公会

香港会财局及香港交易所

中国内地及香港

国际

会财局开始核查存放于中国内地的审计工作底稿

2023年12月15日，会财局宣布与国家财政部监督评价局达成合作共识。根据商定机制，监督评价局协助会财局获取公众利益实体审计师存放于内地的审计工作底稿，以供在香港进行核查。

2023年度审计的《审计焦点》

2023年12月22日，会财局发布《审计焦点》，强调对经济状况以及上市公司整体业绩持续恶化为财务及审计带来的潜在影响须保持警惕的重要性。审计师应针对《审计焦点》中列出的关键风险范畴，加强专业怀疑态度，以改善即将来临的年终审计质量。

2024年1月26日，香港交易所就审阅上市发行人年报所得结果和建议发布了一份报告（[英文版](#) / [中文版](#)），此次审阅涵盖范围至2022财年末。

香港交易所指出，内部监控不足仍然是审计师发表非无保留意见及发行人未如期发布财务报告的普遍原因。发行人应关注交易所提出的相关建议：财务汇报及相关监控措施、重大放贷交易及按照会计准则编制的财务报表披露（例如预期信用损失评估、公允价值计量及减值测试）。



财政部

证监会

中注协

内地三大
交易所香港会计师
公会香港会财局
及香港交易所

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/408011055040006050>