



2022年第二季度 财会发展回顾

2022/06



帮助 | Help

毕马威季度财会发展回顾总结了
2022年第二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。



导航按钮
(前进、后退
或返回目录页)



中国内地及香港

国际

点击不同的标签，可直达相关页面

此标志表示该页内容
与财务报告发展相关



- 财政部
- 香港会计师公会
- 国际财务报告准则解释委员会
- 国际可持续准则理事会
- 国际会计准则理事会
- 毕马威国际准则小组

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”）
HKICPA	Hong Kong Institute of Certified Public Accountants	香港会计师公会
IASB	International Accounting Standards Board	国际会计准则理事会
IFRIC	IFRS Interpretations Committee	国际财务报告准则解释委员会
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

目 录

01 中国内地及香港

- 01 财政部发布有关《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》相关问题的通知
- 02 财政部发布《资产管理产品相关会计处理规定》
- 03 财政部会计司发布2022年企业会计准则实施问答
- 04 香港会计师公会对于负债划分为流动或非流动的观点

02 国 际

- 01 IFRIC最新资讯
- 02 国际可持续准则理事会发布两份关于《国际财务报告可持续披露准则》征求意见稿
- 03 国际可持续准则理事会近期发展
- 04 国际会计准则理事会完成对IFRS 10、11和12的实施后审核
- 05 毕马威国际准则小组发布的刊物及资料



常用缩略语 (中英文对照)



01

中国内地 及香港



财政部发布有关《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》相关问题的通知



中国内地及香港

国际

财政部于**2022年5月27日**
发布关于适用《新冠肺炎
疫情相关租金减让会计处
理规定》相关问题的通知
(以下简称“该通知”)

- 对于2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。
- 在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业不适用该通知。
- 财政部会计司同步更新《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》简化处理方法适用问答

财政部

香港会计师
公会

国际财务报
告准则解释
委员会

国际可持续
准则理事会

国际会计准
则理事会

毕马威国际
准则小组



财政部发布《资产管理产品相关会计处理规定》



中国内地及香港

国际

财政部于2022年6月1日发布了《资产管理产品相关会计处理规定》（以下简称“该规定”）。该规定自**2022年7月1日起**施行。

该规定针对资产管理产品的会计处理给出了更为全面、详细的指引，包括：

- 针对资产管理产品的会计实务问题作出强调，例如管理人报酬的计提、以摊余成本计量的金融资产范围以及金融资产的预期信用损失等。
- 针对资产管理产品的特殊性作出规范，例如持续经营假设、现金流量表的编制要求以及现金类管理产品的公允价值等。

财政部

香港会计师
公会

国际财务报
告准则解释
委员会

国际可持续
准则理事会

国际会计准
则理事会

毕马威国际
准则小组



财政部会计司发布2022年企业会计准则实施问答



四项
实施
问答
涵盖
以下
事项：

中国内地及香港

国际



政府补助准则：

收到的租金扶持补贴应当作为与资产相关还是与收益相关的政府补助？



合并财务报表准则：

报告期内处置了唯一的子公司，是否仍需编制合并财务报表？



现金流量表准则：

执行企业会计准则的企业应当如何对增值税期末留抵退税业务相关现金流量进行列示？



小企业会计准则：

执行《小企业会计准则》的企业应当如何对增值税期末留抵退税业务相关现金流量进行列示？

财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组



香港会计师公会对于负债划分为流动或非流动的观点



中国内地及香港

国际

阅读本文以了解更多关于香港会计师公会对于负债划分为流动或非流动的观点。

S SOURCE Standard setting

APLUS

Are liabilities subject to conditions classified as current or non-current?

A summary of the Institute's response to the IASB Exposure Draft ED/2021/9 Non-current Liabilities with Covenants – Proposed amendments to IAS 1

In addition, questions were raised as to whether common covenants, e.g. change of control and successful initial public offerings, are “unaffected by the entity’s future actions,” and whether paragraph 72B or 72C(b) should be applied in those cases. We also raise the question of whether paragraph 72B or 72C(b) is necessary as they lead to different classification outcomes on the same financial instruments.

In light of the above, we strongly recommend that the IASB:

- test the proposals with real-life examples to assess whether the resulting outcomes are in line with the IASB’s intention and achieve the ED’s objectives;
- clarify the interaction between paragraphs 72B and 72C; and
- clarify the notion of “unaffected by the entity’s future actions” and the term “conditions” using illustrative examples.

Classification of financial guarantee contracts and insurance contract disclosure requirements

We disagree with the examples of financial guarantee contracts and insurance contract liabilities stated in paragraph 20(2)(b) as this would likely force these current liabilities to be classified as current liabilities applying the proposal. We consider that classifying the entire amount of certain financial guarantee liabilities does not reflect the business substance of the insurance contracts. It is inconsistent with the requirements in IAS 17 Leases and IAS 37 Impairment of Assets, which require that financial guarantee contracts also do not provide relevant information to users of financial statements. We also consider that all financial guarantee contracts should be classified as current liabilities in all circumstances.

Accordingly, we recommend that IASB remove the following feedback from the insurance industry regarding the classification of insurance contract liabilities and the interaction between

The proposal and IFRS 17, and reconsider whether classifying all financial guarantee contracts and insurance contract liabilities as current liabilities is appropriate.

Separate presentation requirement

We suggest IASB remove the proposed separate presentation requirement (in paragraph 76(2)(a)) because such a requirement seems to contradict the principle-based nature of IFRSs. We consider that disclosure requirements in paragraph 55 of IAS 1 already set out the principles for presenting additional line items in the statement of financial position which are relevant to the understanding of an entity’s financial position. We believe that identifying non-current liabilities subject to specified conditions through disclosures in the notes to financial statements would be sufficient for users to identify and assess the risk of those liabilities.

Disclosure requirements

We do not support the proposed disclosure regarding future compliance with covenants. We consider that the costs of preparing such disclosures may outweigh its benefits to the users of financial statements, that it requires disclosure of an entity’s future behaviour, which is argued to be outside the role of standard-setter and that it may potentially trigger legal obligation if the final outcome is different from that disclosed in the financial statements.

Hence, we recommend the IASB replace such disclosure with key factors that may affect the ability of an entity in complying with the covenants at the reporting date. We consider that the suggested disclosure would be objective and provide more useful information for users of financial statements to make their own decisions.

This article was contributed by **Jon Kan CPA** and **Karen Leung CPA**, Associate Director of the Institute’s Standard Setting Department. Visit our “What’s new” webpage for our latest publications, and follow us on LinkedIn for upcoming activities.

March 2022 35

财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组



02

国 际



中国内地及香港

国际会计准则理事会已批准的最终议程决议

- ❖ [第三轮定向长期再融资计划 \(TLTRO III\) 交易 \(IFRS 9 和 IAS 20\)](#)
- ❖ [因与第三方签订合同而使用受限的活期存款 \(IAS 7\)](#)
- ❖ [软件许可证的经销商是主要责任人还是代理人 \(IFRS 15\)](#)

- ❖ [多币种保险合同组 \(IFRS 17 和 IAS 21\)](#)
- ❖ [出租人的租赁付款额减免 \(IFRS 9和IFRS 16\)](#)
- ❖ [SPAC：收购时对认股权证进行的会计处理](#)

临时议程决议

国际

待国际会计准则理事会批准的议程决议

- ❖ [以电子转账方式结算金融资产而收到的现金 \(IFRS 9\)](#)
- ❖ [一组年金合同下的保险保障转移 \(IFRS 17\)](#)
- ❖ [特殊目的收购公司 \(SPAC\)：将公众股票分类为金融负债或权益 \(IAS 32\)](#)
- ❖ [低碳排放车辆的负积分 \(IAS 37\)](#)

- ❖ [租赁付款额减免——承租人 \(IFRS 9和IFRS 16\)](#)
- ❖ [以恶性通货膨胀经济货币为功能货币的母公司合并以非恶性通货膨胀货币为功能货币的子公司 \(IAS 21 和 IAS 29\)](#)

其他事项



在最新的 IFRS Today 视频中，Brian O'Donovan (毕马威合伙人、同时担任IFRIC成员) 介绍了委员会对 SPAC交易和电汇付款会计处理所作的讨论，链接如下：

- [SPAC交易 \(附文本记录\)](#)
- [电汇付款 \(附文本记录\)](#)



财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组

国际可持续准则理事会发布两份关于《国际财务报告可持续披露准则》征求意见稿



中国内地及香港

国际

3月31日，国际可持续准则理事会发布了首批两份拟议《国际财务报告可持续披露准则》，涉及气候相关披露和一般要求。

根据拟议准则，企业将：

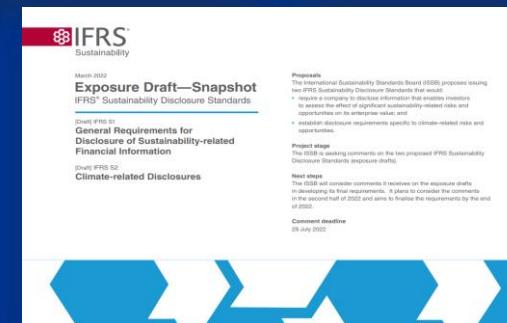
- 就所有可持续相关事项（不仅仅是气候影响）进行报告；
- 提供全球一致的披露，重点关注可持续事项如何影响企业价值；以及
- 在提供财务信息的同时，提供与财务信息同等质量的可持续信息。

国际可持续准则理事会和香港会计师公会正在就征求意见稿公开征求意见，截止日期分别为7月29日和6月13日。国际可持续准则理事会目标于2022年下半年最终敲定并发布该等准则。



请参阅毕马威国际准则小组近期发布的网页文章：《为可持续披露要求做好准备》([中文版](#) / [英文版](#))、《新的可持续准则理事会》([中文版](#) / [英文版](#))、《可持续信息披露草案比较》([英文版](#))和[问答手册](#)，了解更多情况。

本所最近举办的[网络研讨会](#)及发布的[微信文章](#)：[迎接报告新时代：国际可持续发展准则理事会\(ISSB\)正在制定财务报告可持续披露准则](#)也将为您提供有关《国际财务报告可持续披露准则》的更多见解。



财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组

国际可持续准则理事会近期发展

中国内地及香港

国际



- 3月16日，国际会计准则理事会（IASB）主席Andreas Barckow在国际企业治理网络会议上就可持续相关的会计核算发表[主旨演讲](#)（[中文版](#)可参考财政部网站）。
- 4月27日，ISSB宣布成立一个由多个国家和地区代表[组成的工作组](#)，以建立对话机制、更好地协调[ISSB发布的可持续相关财务信息披露一般要求和气候相关披露的征求意见稿](#)与各个国家、地区正在推进的可持续披露倡议。
- 4月28日，ISSB举办了两场实时[网络研讨会](#)，就其征求意见稿进行介绍。
- 5月18日，ISSB就如何建立综合性全球基准的[必要步骤进行概述](#)。
- [七国集团财长和央行行长](#)对ISSB的成立及其在可持续报告准则全球基准方面所做的工作表示赞赏。
- 5月25日，IASB 和 ISSB 就利用综合报告框架和综合思维原则提出了一份[未来规划](#)。
- ISSB成员发布了一份[意见反馈征求](#)，以就IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy（《国际财务报告可持续披露分类标准》）在数字化报告方面的未来发展征求意见。意见反馈征求的回复截止日期为9月30日，可以通过填写在线表格或以意见书的方式提供回复。



财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组

国际会计准则理事会完成对IFRS 10、11和12的实施后审核



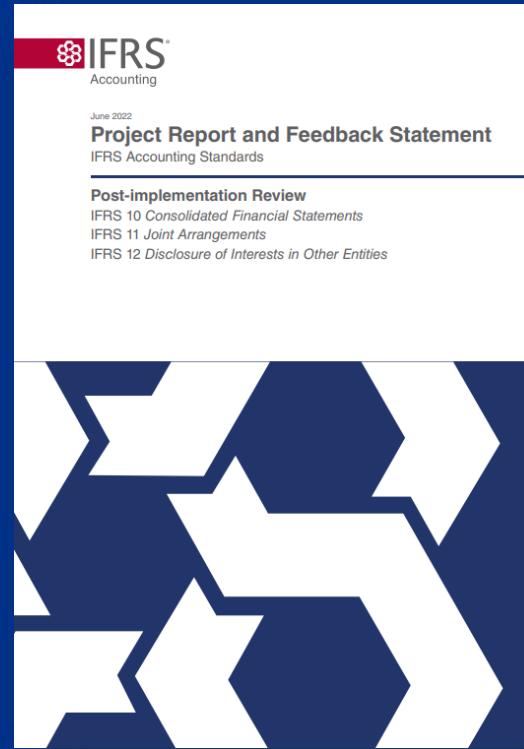
中国内地及香港

国际

2022年6月20日，国际会计准则理事会发布了一份[项目报告及意见反馈汇总](#)，就《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》（IFRS 10）、《国际财务报告准则第11号——合营安排》（IFRS 11）和《国际财务报告准则第12号——在其他主体中权益的披露》（IFRS 12）的实施后审核发表结论。理事会认为IFRS 10、11和12中相关规定的执行符合预期，所识别出的五个事项较为次要（如果在下一次议程咨询中这些事项的重要性提升，则可能作进一步探讨）：

- 子公司为投资性主体；
- 改变投资方与被投资方之间关系的交易；
- 涉及“公司外壳”的交易；
- IFRS 11 范围之外的合作安排；和
- 有关在其他主体中的权益的额外披露。

 请参阅ISG的[网页文章](#)了解更多详情。



财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组



毕马威国际准则小组发布的刊物及资料



中国内地及香港

国际

应对不确定性 财务报告资源中心

毕马威国际准则小组 (ISG) 在其[应对不确定性财务报告资源中心](#)近期发布了以下网页文章：

- [俄乌冲突——企业对被投资方的会计核算会受何影响？](#)
- [俄乌冲突——对公允价值计量有何影响？](#)
- [企业应如何评估与核算货币缺乏可兑换性？](#)
- [外部事件对中期财务报表有何影响？](#)
- [企业应如何识别恶性通货膨胀经济？\(英文版\)](#)

IFRS 17与非保险企业

企业是否含有保险准则适用范围内的保险合同？



财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组



毕马威国际准则小组发布的刊物及资料

中国内地及香港



毕马威国际准则小组发布了《[披露范本](#)》和《[披露资料一览表](#)》，帮助您根据《国际财务报告准则》编制2022年中期财务报表。



报表编制者应仔细评估和考虑外部事件对其2022年中期财务报告的影响，并提供自上一年度报告日以来公司特定披露的相关更新。

国际

银行的气候相关披露



毕马威国际准则小组就全球35家主要银行在其2021年度报告和其他独立报告中包含的气候相关披露进行了[第一阶段](#)和[第二阶段](#)的对标分析。

报告概述了银行气候披露中观察到的主要趋势，并为投资者、监管机构、编制者和其他利益相关方提供了见解。

IAS 33手册——每股收益



本[手册](#)提供了对《国际会计准则第33号——每股收益》(IAS 33)全面分析和实际应用指引。它包含广泛的解释性指引和说明性示例，以说明或澄清 IAS 33 的实务应用问题。

财政部

香港会计师公会

国际财务报告准则解释委员会

国际可持续准则理事会

国际会计准则理事会

毕马威国际准则小组





home.kpmg.com/cn/socialmedia

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2022 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)，是与英国私营担保有限公司—毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

本刊物包含国际财务报告准则基金会(IFRS® Foundation)的版权©资料和商标。版权所有，不得转载。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问www.ifrs.org。

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失(包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本)承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面(包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任)。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不应替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“IFRS®”、“IAS®”、“IFRIC®”和“IASB®”为IFRS Foundation的注册商标。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解IFRS Foundation的商标正在哪些国家/地区予以使用和/或已经注册，请联系IFRS Foundation。