

2023年第一季度 财会发展回顾

2023/03



**毕马威季度财会发展回顾总结了
2023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。**

⏪ 🏠 ⏩
导航按钮
(前进、后退
或返回目录页)



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”）
SASAC	State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council	国务院国有资产监督管理委员会（简称“国资委”）
CBRC	China Banking and Insurance Regulatory Commission	中国银行保险监督管理委员会（简称“银保监会”）
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
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

目 录

01 中国内地及香港

01	财政部发布的会计指引
02	财政部发布新修订的审计准则
03	财政部及其他监管部门联合发布的通知
04	证监会发布《监管规则适用指引——会计类第3号》
05	香港会计师公会发布的资料及指引

02 国 际

01	国际会计准则理事会发布对《国际财务报告准则第9号——金融工具》实施后项目报告及意见反馈汇总
02	国际会计准则理事会拟修订《国际会计准则第12号——所得税》
03	国际会计准则理事会发布《中小主体国际财务报告会计准则》征求意见稿的相关资料
04	国际会计准则理事会关于企业合并披露和商誉会计的更新
05	国际可持续准则理事会更新及毕马威国际准则小组发布可持续报告相关资料
06	毕马威国际准则小组发布的其他资料



常用缩略语（中英文对照）

01

中国内地 及香港



中国内地及香港

国际

企业会计准则应用案例 ——收入准则

标准化软件产品收入确认时点

财务报表格式

2023年度保险公司财务报表格式

企业会计准则实施问答

□ 存货准则

- 汽车销售企业在日常活动中购进并用于销售的二手车，应当如何进行会计处理？

□ 长期股权投资准则

- 上市公司乙公司是甲公司的联营企业。乙公司向员工授予限售期为3年的限制性股票用于股权激励，自授予日起，员工服务满3年后可一次性解锁股份；限售期限内离职的，乙公司按员工认购价格回购相应股份。甲公司对乙公司的长期股权投资是否应当按照股权被动稀释进行会计处理？
- 投资方与其联营企业或合营企业之间发生投出或出售资产交易（构成业务的除外）而产生的未实现内部交易损益，投资方在编制合并财务报表时应如何抵销？

□ 新保险合同准则

- 子公司执行新保险合同会计准则的时间晚于集团公司，子公司应当如何按照新保险合同会计准则的要求确定过渡日？过渡日的选择可能产生何种影响？
- 对于具有直接参与分红特征的保险合同，企业选择将保险合同金融变动额分解计入当期保险财务损益和其他综合收益的，使用修正追溯法或公允价值法时，如果对应的基础项目包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的资产（或负债）以外的资产（或负债），为避免会计错配，企业应当如何对这些资产（或负债）所产生的保险合同金融变动额进行会计处理？
- 新保险合同会计准则第九章中的有关披露要求如何与《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中的有关披露要求相衔接？
- 根据新保险合同会计准则，企业如何采用“自下而上的方法”确定不随基础项目回报而变动的保险合同现金流量对应的折现率？

财政部

证监会

香港会计师
公会国际会计准
则理事会可持续
发展报告毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

财政部

证监会

香港会计师
公会

国际会计准
则理事会

可持续
发展报告

毕马威国际
准则小组

2022年12月，财政部发布了《中国注册会计师审计准则第1211号——重大错报风险的识别和评估》（修订）及《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》（修订）两项审计准则，并同时发布了进行一致性修订的《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等23项准则。以上准则均于2023年7月1日起施行。允许和鼓励提前执行本批准则。

请浏览以下网页获取全面理解：

https://www.cicpa.org.cn/xxfb/tzgg/202301/t20230103_63902.html

中国内地及香港

国际

财政部等部门发布《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2022年年报工作的通知》

2022年12月26日，财政部、国务院国有资产监督管理委员会（“国资委”）、中国银行保险监督管理委员会（“银保监会”）、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2022年年报工作的通知》，该通知主要包括以下内容：

- 充分认识做好企业2022年年报工作的重要意义；
- 编制2022年年报应予关注的27项会计问题；以及
- 切实加强组织实施与监督检查，认真扎实做好企业2022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（特别注意货币资金、存货、在建工程和购置资产、资产减值、收入、境外业务、企业合并、商誉、金融工具、滥用会计政策和会计估计、关联方关系及交易等11个近年来财务舞弊易发高发的领域）；以及
 - 监督检查部门应当加强协同配合，持续强化监管。



财政部

证监会

香港会计师
公会国际会计准
则理事会可持续
发展报告毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

2023年2月，证监会发布了《[监管规则适用指引——会计类第3号](#)》，就中国内地资本市场常见的会计问题提供指引。该指引包含11个具体问题，主要涉及：

- 长期股权投资、企业合并及合并财务报表（4个）
- 租赁（3个）
- 金融工具（1个）
- 股份支付（1个）
- 其他（2个）。

监管规则适用指引——会计类第3号

3-1 权益法下顺流交易产生的未实现内部交易损益抵销相关会计处理	1
3-2 权益法下未确认投资净损失后续得到弥补的会计处理	1
3-3 母公司丧失控制权时对应收原子公司款项的会计处理	2
3-4 计算归属于母公司所有者的净利润时如何考虑应收子公司债权的影响	3
3-5 对少数股权远期收购义务的会计处理	4
3-6 租赁资产利息费用相关会计处理	5
3-7 承租人为使租赁资产达到企业计划用途所发生的运输、安装费用相关会计处理	6
3-8 租赁到期前购买租赁资产导致租赁终止的会计处理	6
3-9 对于职工提前离职按约定方式回售股份的会计处理	7
3-10 搬迁补偿事项的会计处理	8
3-11 固定资产达到预定可使用状态前试运行产品的会计处理	9

财政部

证监会

香港会计师公会

国际会计准则理事会

可持续发展报告

毕马威国际准则小组

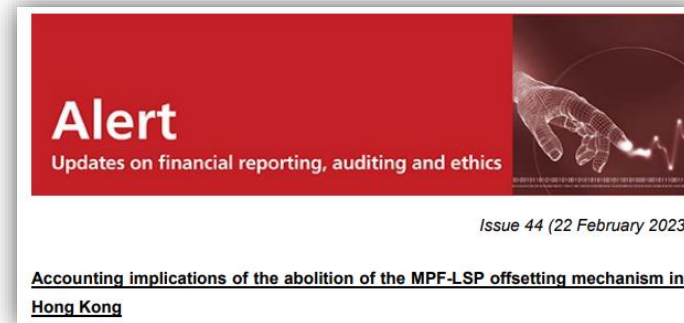
中国内地及香港

国际

香港会计师公会 会员手册更新

- 第283号 更新涉及对《香港会计准则第1号——财务报表列报》——*Non-current Liabilities with Covenants*（《附有契约条件的非流动负债》）的修订（“2022年修订”）。2022年修订还推迟了《香港会计准则第1号——负债的流动或非流动分类》（“2020年修订”）的生效日期，与2022年修订的生效日期保持一致。该两项修订将作为一个整体适用，自2024年1月1日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

2月22日，香港会计师公会就香港特别行政区取消强积金与长服金抵销安排，[提醒](#)其会员注意相关会计影响。相关取消安排由[《2022年雇佣及退休计划法例（抵销安排）（修订）条例》](#)颁布，并于2022年6月刊宪。



财政部

证监会

香港会计师
公会

国际会计准
则理事会

可持续
发展报告

毕马威国际
准则小组

02

国际



国际会计准则理事会发布对《国际财务报告准则第9号——金融工具》实施后项目报告及意见反馈汇总



中国内地及香港

国际

IASB

2022年12月21日，国际会计准则理事会（IASB）发布了一份[项目报告及意见反馈汇总](#)，总结了《国际财务报告准则第9号——金融工具》分类与计量要求的实施后审议。IASB认为相关规定的执行符合预期，并识别出两个需要立即采取行动的事项：评估与ESG挂钩的金融资产现金流量特征，以及用作结算金融资产或负债的电子现金转账。

IASB还会在其工作计划中增加了一个研究项目，探讨是否可以澄清对以摊余成本计量的金融工具应用实际利率法的要求以及对金融工具进行修改的要求。



财政部

证监会

香港会计师
公会国际会计准
则理事会可持续
发展报告毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

IASB

对于因经济合作与发展组织（“经合组织”）颁布[支柱二立法模板规则](#)而即将实施的补足税（“top-up tax”），国际会计准则理事会建议就其递延所得税会计处理提供暂时性的强制例外规定。为此，理事会于2023年1月9日发布了一份征求意见稿——[《国际税收改革——支柱二立法模板规则（对<国际会计准则第12号>的拟议修订）》](#)，其中包含以下相关建议：

- 暂时性豁免，将于修订内容正式发布时立即生效并按照《国际会计准则第8号——会计政策、会计估计变更和差错》进行追溯调整；以及
- 有针对性的披露要求。



财政部

证监会

香港会计师公会

国际会计准则理事会

可持续发展报告

毕马威国际准则小组

[理事会和香港会计师公会](#)就此征求意见稿公开征询意见，并已于2023年3月10日和2月8日截止。

阅读毕马威国际准则小组更新的网络文章（[英文版](#) / [中文版](#)）和新出版的问答手册（[英文版](#) / [中文版](#)），简要了解相关征求意见稿。

国际会计准则理事会发布《中小主体国际财务报告会计准则》征求意见稿的相关资料



中国内地及香港

国际

IASB

在发布《[第三版中小主体国际财务报告会计准则](#)》征求意见稿之后，国际会计准则理事会近期发布了以下相关资料：

- 网络视频：[《中小主体国际财务报告会计准则》征求意见稿概述](#)
 - 提供中小主体会计准则的简要背景介绍；
 - 描述第二次全面审核所采取的方法；以及
 - 总结征求意见稿中的主要提议。
- 网络视频：[《中小主体国际财务报告会计准则》征求意见稿中金融工具修订建议](#)
 - 理事会在第二次全面审议中采用将《中小主体国际财务报告会计准则》与《国际财务报告会计准则》加以协调相关方法的背景；
 - 解释如何应用该方法来制定金融工具的修订建议；以及
 - 总结针对金融工具的主要提议。
- 网络文章：[《第三版中小主体国际财务报告会计准则》：征求意见稿修订建议及其对中小主体财务报表使用者的预期裨益](#)（由IASB技术人员撰写）

该征求意见稿的征求意见截止日为2023年3月7日。



财政部

证监会

香港会计师公会

国际会计准则理事会

可持续发展报告

毕马威国际准则小组

中国内地及香港

国际

IASB

2023年1月31日，国际会计准则理事会刊发了一篇“[In Brief](#)”文章，就其“企业合并—披露、商誉和减值”项目提供了更新。

在这篇文章中，理事会成员铃木理加阐述了理事会近期所做的两项决定：企业合并需提供信息和商誉会计保留仅减值模式。

[企业合并—披露、商誉和减值](#)目前国际会计准则理事会的一个准则制定项目，将会起草一份包含修订建议的征求意见稿。

我们亦建议您访问[香港会计师公会的项目网页](#)，查看有关此议题的更多资料和更新。



财政部

证监会

香港会计师公会

国际会计准则理事会

可持续发展报告

毕马威国际准则小组

国际可持续准则理事会更新及毕马威国际准则小组发布可持 续报告相关资料



中国内地及香港

国际

国际可持续准则理事会

在2月16日举行的最新一次会议上，国际可持续准则理事会在首批《国际财务报告可持续披露准则》（IFRSS1和S2）定稿之前，就技术内容做出了若干最终决议。国际可持续准则理事会确认：

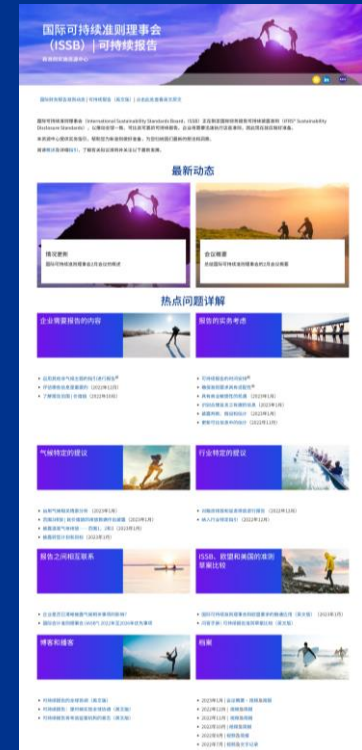
- IFRS S1和S2将于2024年1月起生效，由各个国家/地区决定如何采用；
- 公司可以使用过渡缓释措施和适用的适配性方法；以及
- 在没有特定的国际可持续披露准则的情况下，企业可以参考其他来源的指引。



国际可持续准则理事会举行会议之后，毕马威准则小组发布了最新进展汇总相关讨论，并更新发布了下述文章：

- 11月最新进展 [【视频及简报（中文版/英文版）】](#)
- 12月最新进展 [【视频及简报（中文版/英文版）】](#)
- 1月最新进展 [【会议概要、视频及简报（中文版/英文版）】](#)
- 2月最新进展 [【会议概要、视频及简报（中文版/英文版）】](#)
- 温室气体排放 [（中文版/英文版）](#)
- 范围3排放 [（中文版/英文版）](#)
- 对融资排放和促进排放进行报告 [（中文版/英文版）](#)
- 纳入行业特定指引 [（中文版/英文版）](#)
- 了解应当报告的信息 [（中文版/英文版）](#)
- 了解报告范围| 价值链 [（中文版/英文版）](#)
- 国际可持续准则理事会和欧盟要求的融通应用 [（英文版）](#)
- 披露判断、假设和估计 [（中文版/英文版）](#)
- 识别合理且言之有据的信息 [（中文版/英文版）](#)
- 具有商业敏感性的机遇 [（中文版/英文版）](#)
- 可持续报告的时间安排 [（中文版/英文版）](#)
- 确保准则要求具有适配性 [（中文版/英文版）](#)
- 关于非气候主题的指引 [（中文版/英文版）](#)

更多资料，请参阅毕马威的[可持续报告资源中心](#)页面。



财政部

证监会

香港会计师公会

国际会计准则理事会

可持续发展报告

毕马威国际准则小组

中国内地及香港

国际



应用手册——国际财务报告准则与美国公认会计准则之比较

[2022年版](#)以日历年度2022年末强制性准则为基础，同时包含比较保险合同（将于2023年生效）新要求的新章节。



银行业披露范本

[2022年版](#)反映了截至2022年11月30日已发布且要求主体从2022年1月1日开始的年度期间采用的国际财务报告准则要求。它还包括披露示例，说明新的全球最低税的潜在影响，这可能会影响银行在2022年年报中的披露。



基金投资公司披露范本

[2022年版](#)反映了截至2022年11月30日已发布且要求主体从2022年1月1日开始的年度期间采用的国际财务报告准则要求。它说明了一种基于虚构的免税开放式单一基金投资公司的财务报表格式。



售后租回

[本刊物](#)主要探讨在应用《国际财务报告准则第16号》时所涉及的实务问题，还涵盖2022年9月发布的《国际财务报告准则第16号》针对售后租回交易的修订，并通过具体示例说明具有可变付款额特征的售后租回交易在初始和后续计量时的会计处理。

问答手册——[保险公司的初步意见](#) | [《国际财务报告准则第17号》](#)及 [《国际财务报告准则第9号》](#)

应对不确定性

财务报告资源中心

□ 网页文章：《[利率和通货膨胀升高将如何影响非金融资产的减值测试？](#)》（[中文版/英文版](#)）

其他中文翻译网页文章

- 企业应如何识别恶性通货膨胀经济？（[中文版/英文版](#)）
- 对供应商融资安排的披露（[中文版/英文版](#)）
- 基于税基侵蚀和利润转移（BEPS 2.0）的全球最低税负制（[中文版/英文版](#)）

财政部

证监会

香港会计师公会

国际会计准则理事会

可持续发展报告

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。

© 2023 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，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。