

2023年第四季度 财会发展回顾

2023/12



**毕马威季度财会发展回顾总结了
2023年第四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)

The screenshot shows a website header with navigation icons (back, home, forward) in the top right. Below the header is a horizontal menu with two tabs: "中国内地及香港" (China Mainland and Hong Kong) and "国际" (International). The "国际" tab is highlighted with a red box. A pink callout box with the text "点击不同的标签，可直达相关页面" (Click different tags to go directly to the relevant page) has an arrow pointing to the "国际" tab. To the right of the menu is a vertical sidebar with several blue buttons: 财政部 (Ministry of Finance), 中注协 (CICPA), 香港会计师公会 (HKICPA), 香港交易所 (HKEX), 国际财务报告准则解释委员会 (IFRS Interpretations Committee), 国际财务报告准则基金会 (IFRS Foundation), 国际会计准则理事会 (IASB), 可持续发展报告 (Sustainability Report), and 毕马威国际准则小组 (KPMG International Standards Group).

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	财政部发布的《企业会计准则解释》及应用案例
02	财政部发布的审计相关通知
03	中国证监会就公开发行证券的公司信息披露的两份修订征求意见稿征求意见
04	香港会计师公会发布的手册更新及辅导刊物
05	香港交易所关于在ESG框架下加强气候信息披露市场咨询的最新进展
06	香港会计及财务汇报局发布《2023年度调查报告》
07	香港会计及财务汇报局发布的《查察洞见》和资料

02 国 际

01	国际财务报告解释委员会最新资讯
02	国际会计准则理事会就经合组织支柱二立法模板对中小主体国际财务报告会计准则进行修订
03	国际会计准则理事会就提高具有负债和权益特征的金融工具的会计处理规定征询意见
04	国际会计准则理事会就其他事项的更新
05	国际会计师联合会为小企业发布可持续核对表
06	国际会计师道德准则理事会发布2023年版《<守则>手册》
07	国际会计师道德准则理事会工作人员发布有关项目组和集团审计独立性的问答



常用缩略语（中英文对照）

目 录

02 国 际

08	国际审计与鉴证准则理事会发布对《国际审计准则第700号》和《国际审计准则第260号》的小范围修订
09	国际审计与鉴证准则理事会发布有关《国际可持续鉴证准则第5000号》草案的常见问题解答
10	国际审计与鉴证准则理事会发布其2022年手册
11	毕马威国际准则小组发布的2023年披露范本
12	毕马威国际准则小组发布的刊物
13	毕马威国际准则小组发布的其他资料



01

中国内地 及香港



中国内地及香港

国际

财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局

解释17号

[《企业会计准则解释第17号》](#)（简称“解释17号”）主要包含以下规定：

- 一、关于流动负债与非流动负债的划分；
- 二、供应商融资安排的披露；及
- 三、售后租回。

解释第17号自2024年1月1日起施行，其中第3项规定允许提前执行。

请参阅毕马威发布的[浅析](#)解释17号对负债流动性划分的影响。

企业会计准则应用案例 ——收入准则

[预售商品房的收入确认](#)

企业会计准则应用案例 ——租赁准则

[卖方兼承租人对包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易的会计处理](#)

中国内地及香港

国际

中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

11月20日，财政部发布 [《关于严禁会计师事务所以或有收费方式提供审计服务的通知》](#)，以增强会计师事务所独立性，避免因利益冲突对审计质量产生不利影响。该通知自发布之日起实施。

财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局



中国证监会就公开发行证券的公司信息披露的两份修订征求意见稿征求意见



中国内地及香港

国际

9月28日，中国证监会发布了以下两份《修订征求意见稿》：

- [《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年修订征求意见稿）》](#)（主要修订内容详见[《修订说明》](#)）；
- 和
- [《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年修订征求意见稿）》](#)（主要修订内容详见[《修订说明》](#)）。

两份修订征求意见稿的意见征求期间均于10月28日截止。

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年修订征求意见稿)

第一条 为规范公
司投资者合法权益，
及中国证监会监
督管理，制定本规则。

第二条 在中华人
民共和国境内上市
的公司披露和向不
特定合格投资者发
行的公司（以下简
称“公司”）披露
需要参照年度财务
报告。

第三条 凡对投资
者的财务信息，不
论其来源，均适用
本规则。

第四条 公司在编
制披露事项及重要
性和选择依据。

第五条 对于需
要披露的事项，公
司应当披露其理
由及依据，以及
与第六节特殊行
业

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年修订征求意见稿)

一、非经常性损益的定义

非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用者对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

二、非经常性损益的界定，应以非经常性损益的定义为依据。在界定非经常性损益项目时，应遵循以下原则：

(一)非经常性损益的认定应基于交易和事项的经济性质判断；

(二)非经常性损益的认定应基于行业特点和业务模式判断；

(三)非经常性损益的认定应遵循重要性原则。

三、非经常性损益通常包括以下项目：

(一)非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；

(二)计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；

财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局

中国内地及香港

国际

CPA
Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港会计师公会

会员手册

手册更新第300号涉及以下内容的发布：

- 《缺乏可兑换性（对<香港会计准则第21号——汇率变动的的影响>的修订）》
修订要求企业应用一贯的方法来评估一种货币是否可兑换为另一种货币，以及当货币不可兑换时，如何确定汇率并进行披露。修订适用于2025年1月1日或之后日期开始的年度报告期间，并允许提前采用。
- 对《香港财务报告准则第3号——企业合并》的随附示例进行校对修正。

手册更新第301号更新涉及对Statement 1.500持续专业进修条款的修订，该修订于2023年12月1日生效。

手册更新第302号更新涉及《国际税收改革——支柱二立法模板》（对《香港私人公司财务报告准则》的修订）的发布。该修订为支柱二所得税的递延所得税会计处理提供暂时性的强制豁免。主体必须在该修订发布时起立即应用该暂时性豁免，并在2023年1月1日或之后开始的年度报告期间按照修订中的要求披露信息。

继上一份刊物《香港财务报告准则第17号——保险合同》：记账分录发布后，香港会计师公会于11月22日发布了另一份辅导刊物《香港财务报告准则第17号——保险合同》：持有再保险合同的记账分录，介绍了根据《香港财务报告准则第17号》对持有再保险合同会计处理的主要理念。它还提供了持有再保险合同交易的四种简化情况的记账分录示例。这些示例展示了记账分录对主体的财务状况表和财务业绩表会产生何种影响。



财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局

香港交易所关于在ESG框架下加强气候信息披露市场咨询的最新进展



中国内地及香港

国际



如[2023年第二季度财会发展回顾](#)所作介绍，香港交易所发布了一份[咨询文件](#)，就建议优化ESG框架下的气候信息披露征询市场意见，相关建议原拟订于2024年1月1日实施。

11月3日，香港交易所[宣布](#)将《上市规则》相关修订的生效日期将延后至2025年1月1日，以给予发行人更多时间熟悉新的气候信息披露规定。联交所表示，在确定《上市规则》修订时将会考虑[《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》](#)及国际可持续准则理事会的《实施指引》（预计于2023年底前发布）。

财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局

香港会计及财务汇报局发布《2023年度调查报告》



中国内地及香港

国际



9月4日，香港会计及财务汇报局发布《2023年度调查报告》（[英文版](#)/[中文版](#)），涵盖了2022年4月1日至2023年3月31日的12个月期间。

此报告旨在提醒香港上市实体及其审计师注意，香港会计及财务汇报局在调查及查讯过程中所发现或察觉到的、上市实体财务报表不合规事宜及审计师失当行为的常见例子。

财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局



香港会计及财务汇报局发布的《查察洞见》和资料



中国内地及香港

国际

11月30日，香港会计及财务汇报局发布了《查察洞见》及有关非公众利益实体执业单位查察的解说短片以推动审计质量持续改善。

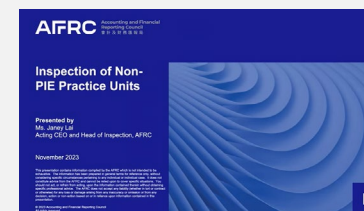


《查察洞见》

《洞见》就会财局2023年迄今为止的查察工作提供详尽及适时的观察结果，为审计师提供宝贵洞见，帮助其实现高质量审计。其亦揭示了多个有关新的《香港质量管理准则》自2022年12月15日生效以来，应当改进的领域。

解说短片

该短片向非公众利益实体执业单位概述了会财局的查察方式，以及为即将进行的查察需要作何准备。



财政部

证监会

香港会计师公会

香港交易所

香港会财局



02 国际



中国内地及香港

国际

2023年9月份会议

解释委员会在9月12日举行的会议中，讨论了一个应用问题——[买方向卖方购买业务，如果买方支付的款项取决于卖方是否在交接期内继续作为雇员，那么买方如何核算该款项](#)。根据调查结果，解释委员会认为此议题所述事项不会产生广泛影响，初步决定不在其工作计划中增加准则制定项目。具有类似情况的主体可参考2013年1月发布的议程决议——[对股东的或有付款和继续雇佣进行核算](#)。

解释委员会亦考虑了就其2023年3月发布的下列三项暂定议程决议收到的反馈，并提交国际会计准则理事会讨论：

- [应收中介机构的保费（《国际财务报告准则第17号》及《国际财务报告准则第9号》）](#)
- [提供给雇员的住房及住房贷款](#)
- [衍生工具合同的担保（《国际财务报告准则第9号》）](#)

国际会计准则理事会在其2023年10月的会议上讨论且不反对发布此三项议程决议。

2023年11月份会议

此外，解释委员会于11月28日至29日召开会议，讨论事项如下：

暂定议程决议：

- [气候相关承诺（《国际会计准则第37号》）](#)
- [报告分部的收入和费用披露（《国际财务报告准则第8号》）](#)

初步考虑：

- [财务报表中与气候相关的不确定性及其他不确定性](#)
- [预计负债](#)
- [购电协议](#)

议程决议（提交国际会计准则理事会讨论）：

- [母公司在其单独财务报表中核算吸收合并其子公司的交易](#)

其他资料

- [议程决议汇编——第9卷](#)
- [2023年第3季度IFRIC播客](#)
- [短视频：解释委员会的工作流程](#)

国际财务报告解释委员会

国际会计准则理事会

国际会计师联合会

国际会计师道德准则理事会

国际审计与鉴证准则理事会

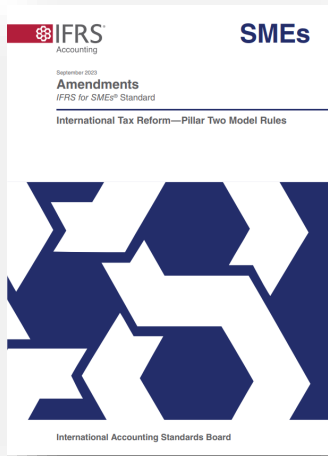
毕马威国际准则小组

国际会计准则理事会就经合组织支柱二立法模板对中小主体国际财务报告会计准则进行修订



中国内地及香港

国际



9月29日，国际会计准则理事会发布了对《中小主体国际财务报告会计准则》的修订，为支柱二所得税的递延所得税会计处理提供暂时性的强制豁免，这与对《国际会计准则第12号——所得税》的修订类似（[2023年第二季度财会发展回顾](#)已作介绍）。该修订立即生效，并要求中小主体提供新的披露，以弥补因豁免而可能造成的信息缺失。

请阅读毕马威国际准则小组更新的网页文章（[英文版](#) / [中文版](#)），了解更多信息。

国际财务报告解
释委员会国际会计准则
理事会国际会计师
联合会国际会计师道德
准则理事会国际审计与鉴证
准则理事会毕马威国际
准则小组

国际会计准则理事会就提高具有负债和权益特征的金融工具的会计处理规定征询意见



中国内地及香港

国际

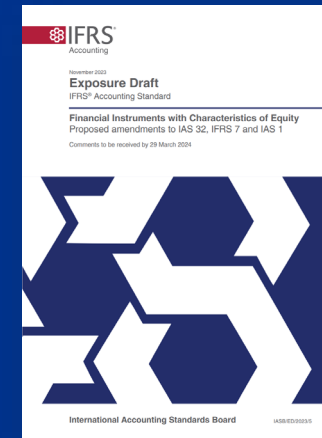
继2018年关于该主题的讨论文件发布后，理事会于11月29日发布了一份征求意见稿——[具有权益特征的金融工具——对《国际会计准则第32号》、《国际财务报告准则第7号》和《国际会计准则第1号》的拟议修订](#)，旨在：

- 对《国际会计准则第32号——金融工具：列报》的分类原则进行澄清，帮助企业区分负债和权益；
- 要求企业披露信息来进一步解释兼具负债和权益特征的金融工具的复杂性；以及
- 提出新的列报要求，区分归属于普通股股东的金额（包括利润和综合收益总额）与归属于其他权益工具持有者的金额。

理事会发布了[新闻稿](#)、[简介文件](#)和一段[视频](#)以介绍相关建议。

[理事会](#)、[香港会计师公会](#)和[财政部](#)正在就此拟议修订公开征求意见，截止日期分别为2024年3月29日、2月19日和1月28日。

阅读毕马威国际准则小组的网页文章（[英文版](#) / [中文版](#)），了解此征求意见稿的概况。



国际财务报告解释委员会

国际会计准则理事会

国际会计师联合会

国际会计师道德准则理事会

国际审计与鉴证准则理事会

毕马威国际准则小组

中国内地及香港

国际

2023年《国际财务报告会计准则分类标准》拟议更新

10月5日，理事会发布了对2023年《国际财务报告会计准则分类标准》拟议更新，以反映其近期对《国际财务报告会计准则》的修订，即：《国际税收改革——支柱二立法模板》（对《国际会计准则第12号》和《中小主体国际财务报告会计准则》的修订）、《供应商融资安排》（对《国际会计准则第7号》和《国际财务报告准则第7号》的修订），以及《缺乏可兑换性》（对《国际会计准则第21号》的修订）。意见征求期间已于12月4日截止。

2023年《国际财务报告会计准则分类标准》拟议更新第二号

11月6日，理事会发布了对2023年《国际财务报告会计准则分类标准》的拟议更新第二号——金融工具的常见实务处理方法、一般性改进及技术更新，以反映主体在财务报表列报或披露相关信息的常见实务处理方法和一般性改进，并列举对《国际财务报告会计准则分类标准》“技术”的变更。理事会正在就此拟议更新公开征求意见，截止日期为2024年1月5日。

概览：即将发布的《非公共受托责任子公司的国际财务报告会计准则》

近期，理事会发布了系列网络视频的前两个视频（[视频一](#)和[视频二](#)），对母公司遵循《国际财务报告会计准则》的子公司简化披露的准则要求进行阐述。新准则预计将于2024年上半年发布，适用于2027年1月1日或之后开始的年度报告期间，并允许提前采用。

有关该项新准则的更多信息，请访问理事会的[“非公共受托责任的子公司：披露”](#)项目页面。

对现金流量的经济意义提供见解

理事会成员Nick Anderson在Investor Perspectives[文章](#)中，讨论了对债务余额调节的披露在帮助投资者分析债务由于供应商融资、收购和租赁融资等情况发生非现金变动方面的重要意义。

国际财务报告解
释委员会国际会计准则
理事会国际会计师
联合会国际会计师道德
准则理事会国际审计与鉴证
准则理事会毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际



11月14日，国际会计师联合会发布了**小企业可持续核对表**，以帮助中小企业将可持续纳入其战略和业务运营的益处最大化。

该核对表是一种诊断评估工具，旨在由每个企业根据自己的独特情况（包括其行业领域、生命周期以及提供的产品和服务）量身定制。它列举了在ESG因素方面需要考虑的全方位举措和行动。

国际会计师联合会还推出了一个**网页**，提供有关可持续报告、咨询、鉴证以及教育和培训的资料以及更广泛的外部资源，以帮助执业会计师提高在这一新兴领域的技能和积累知识。

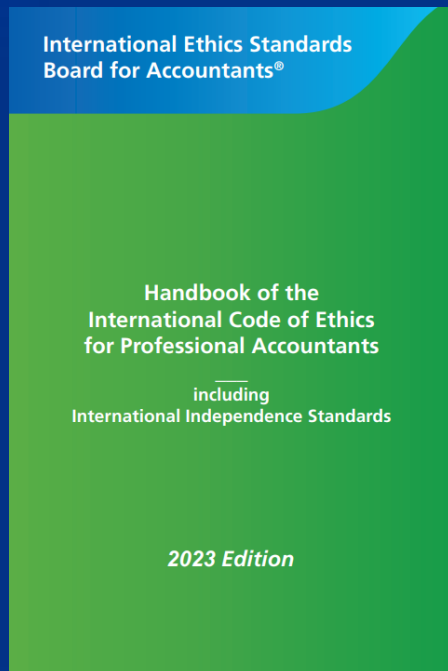
国际财务报告解
释委员会国际会计准则
理事会国际会计师
联合会国际会计师道德
准则理事会国际审计与鉴证
准则理事会毕马威国际
准则小组

国际会计师道德准则理事会发布2023年版《<守则>手册》



中国内地及香港

国际



9月21日，国际会计师道德准则理事会发布了2023年版《<国际会计师职业道德守则>（包括<国际独立性准则>）手册》，其替代了2022年版，并包含了以下修订：

- ❑ 对项目组的定义和集团审计有关的修订条款，该等条款将对自2023年12月15日或之后开始的期间的财务报表和集团财务报表的审计生效；及
- ❑ 提示“司法管辖条款”即将到期（涉及与审计客户的人员存在长期关联），该条款对自2023年12月15日或之后开始的期间的财务报表不再有效。

此外，2023年版的《守则》收录了国际会计师道德准则理事会批准的对公众利益实体定义的修订（及相关规定）以及科技技术相关修订，这些修订将于2024年12月生效。

国际财务报告解
释委员会

国际会计准
则理事
会

国际会计
师联
合会

国际会计师道德
准则理事
会

国际审计与鉴证
准则理事
会

毕马威国际
准则小组



国际会计师道德准则理事会工作人员发布有关项目组和集团审计独立性的问答

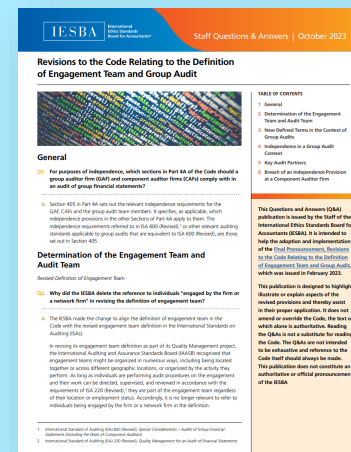


中国内地及香港

国际

10月23日，IESBA工作人员发布了一份针对《守则》中与项目组和集团审计定义相关修订的问答刊物（2023年3月执业技术快讯已作介绍）。

这些问答旨在从多方面强调、说明或解释《守则》修订，并对修订终稿的结论基础进行补充。其目标是协助事务所、国家准则制定机构和专业会计机构采用和/或实施该等修订。



国际财务报告解
释委员会

国际会计准则
理事会

国际会计师
联合会

国际会计师道德
准则理事会

国际审计与鉴证
准则理事会

毕马威国际
准则小组



国际审计与鉴证准则理事会发布对《国际审计准则第700号》和《国际审计准则第260号》的小范围修订

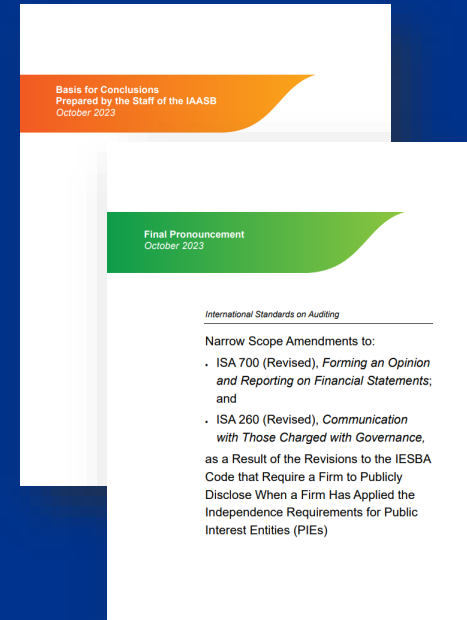


中国内地及香港

国际

10月12日，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布了对《国际审计准则第700号（修订版）——对财务报表形成意见和出具审计报告》以及《国际审计准则第260号（修订版）——与治理层的沟通》的小范围修订，旨在增强透明度，并为审计师提供明确的机制，以跟进国际会计师道德准则理事会（IESBA）对其《国际会计师职业道德守则》（包括《国际独立性准则》）进行的修订。

该《守则》的变动要求事务所在对公众利益实体应用独立性要求时作出公开披露。IAASB的上述修订为通过审计报告及与治理层的适当沟通来实施这一新要求提供了清晰且实用的框架。



国际财务报告解
释委员会

国际会计准则
理事会

国际会计师
联合会

国际会计师道德
准则理事会

国际审计与鉴证
准则理事会

毕马威国际
准则小组



国际审计与鉴证准则理事会发布有关《国际可持续鉴证准则第5000号》草案的常见问题解答



中国内地及香港

国际



10月25日，IAASB发布了一系列常见问题解答——[主体和鉴证从业人员对重要性的应用](#)，以提供有关重要性问题的更多信息，帮助利益相关方了解最近拟议的《国际可持续鉴证准则第5000号——可持续发展信息鉴证业务的一般要求》。

常见问题解答涵盖各种不同问题，包括重要性概念如何在可持续报告和鉴证中进行应用、双重重要性的定义、鉴证从业人员如何在可持续鉴证业务期间考虑组织的“重要性流程”以及其他问题和解答。

国际财务报告解
释委员会

国际会计准则
理事会

国际会计师
联合会

国际会计师道德
准则理事会

国际审计与鉴证
准则理事会

毕马威国际
准则小组



中国内地及香港

国际

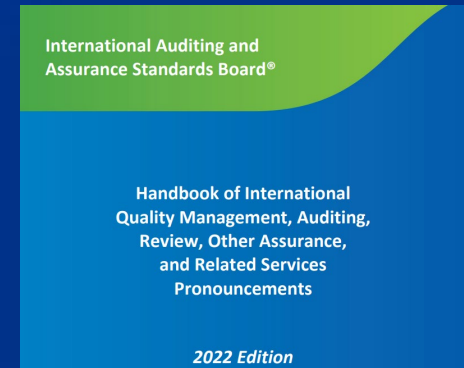
10月13日，IAASB发布了《国际质量管理、审计、审阅、其他鉴证和相关服务公告手册》(2022年版)》，其中包括：

- IAASB新的和修订的质量管理系列准则：
 - 《国际质量管理准则第1号——会计师事务所对执行财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务实施的质量管理》
 - 《国际质量管理准则第2号——项目质量复核》
 - 《国际审计准则第220号（修订版）——对财务报表审计实施的质量管理》
 - 根据质量管理项目而对其他国际审计准则进行的一致和相应修订
 - 根据新的和修订的质量管理准则而对国际审计与鉴证准则理事会的其他准则进行的一致和相应修订

- 《国际相关服务准则第4400号（修订版）——商定程序业务》。

以下准则尚未对此版本的手册生效，但已在卷一的末尾列出：

- 《国际审计准则第600号（修订版）——对集团财务报表审计的特殊考虑（包括组成部分审计师的工作）》
- 根据《国际审计准则第600号（修订版）》而对其他国际准则进行的一致和相应修订。

国际财务报告解
释委员会国际会计准则
理事会国际会计师
联合会国际会计师道德
准则理事会国际审计与鉴证
准则理事会毕马威国际
准则小组

中国内地及香港

国际

9月28日，毕马威国际准则小组（简称“ISG”）发布了[披露范本和披露一览表](#)，帮助企业根据《国际财务报告会计准则》编制2023年的年度财务报表。

更新后的指南反映了截至2023年8月31日已发布且要求主体从2023年1月1日开始的年度期间采用的准则。

具体而言，其说明了以下修订的应用：

- 《与单一交易产生的资产和负债有关的递延所得税（对<国际会计准则第12号>的修订）；
- 《国际税收改革——支柱二立法模板（对<国际会计准则第12号>的修订）；以及
- 《会计政策的披露（对<国际会计准则第1号>及<国际财务报告准则实务公告第2号>的修订）》。

欲了解更多信息，请参阅ISG的网页文章（[英文版](#) / [中文版](#)）。

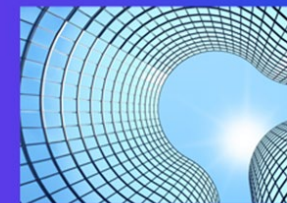
欲了解更多信息，请参阅ISG的网页文章（[英文版](#) / [中文版](#)）和问答手册（[英文版](#) / [中文版](#)）。

访问ISG的[财务报表指南网页](#)，了解更多信息。

欲了解更多信息，请参阅ISG的网页文章（[英文版](#) / [中文版](#)）和应用手册（[英文版](#) / [中文版](#)）。

KPMG

银行业 2023年披露范本



2023年《[银行业披露范本](#)》反映了截至2023年11月30日已发布且要求主体从2023年1月1日开始的年度期间采用的国际财务报告会计准则要求。它还包括以下披露示例：

- 单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税；
- 国际税收改革——支柱二立法模板；及
- 会计政策披露。

国际财务报告解
释委员会国际会计准则
理事会国际会计师
联合会国际会计师道德
准则理事会国际审计与鉴证
准则理事会毕马威国际
准则小组

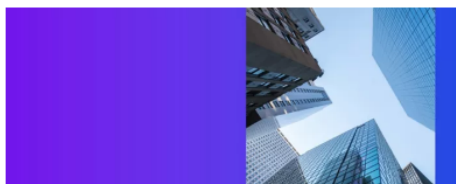
中国内地及香港

国际



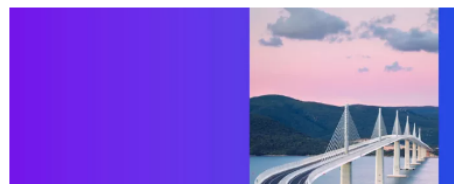
应用手册——股份支付

[2023年版手册](#) 纳入了有关企业如何将《国际会计准则第2号》的要求应用于股份支付安排中ESG相关条件的会计指引，以及其他更新。本刊物以全球范围内遇到的实务问题为蓝本，通过说明性示例和会计分录来阐述或澄清如何应用该项准则。



应用手册——公允价值计量

[2023年版手册](#) 就《国际财务报告准则第13号——公允价值计量》及《会计准则汇编主题820——公允价值计量》这两个准则应用的常见问题进行了解答，并针对 ASU 2022-03 *Fair Value Measurement of Equity Securities Subject to Contractual Sale Restrictions* (受合同出售限制的权益性证券的公允价值计量) 进行了更新。



应用手册——国际财务报告准则与美国公认会计原则之比较

[2023年版手册](#) 以日历年度2023年末强制性准则为基础编制，同时包含新生效的保险合同要求、对全球最低税负制和美国《降低通胀法案》和《晶片与科学法案》下配额的新指引。



剖释国际财务报告准则

[第20版](#) 以截至2023年8月1日已发布且适用于从2023年1月1日开始的年度期间的国际财务报告会计准则为基础进行编制，并且涵盖了关于新保险合同准则和租赁的优化指引，以及关于支柱二所得税和自愿碳额度的新指引。

亦请参阅[IFRS Today 博客《剖释国际财务报告准则》二十周年](#)。

国际财务报告解
释委员会国际会计准则
理事会国际会计师
联合会国际会计师道德
准则理事会国际审计与鉴证
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其他资料



中国内地及香港

国际

- 资源中心 | 气候变化 | 财务报告
 - 网页文章 | 企业是否已清晰披露气候相关事项的影响？（更新） [\(英文版\)](#)
 - 网页文章 | 对企业的固定资产、无形资产的使用寿命和残值有何影响？（更新） [\(英文版\)](#)
 - 网页文章 | 对用于非金融资产减值测试的现金流量预测有何影响？（更新） [\(英文版\)](#)
- 资源中心 | 国际可持续准则理事会 (ISSB) | 可持续报告
 - 专业刊物 | [国际财务报告可持续披露准则的最新发展](#) (中文版)
 - 专业刊物 | [温室气体排放报告应用手册](#) (中文版)
- 资源中心 | 国际财务报告准则动态 | ESG报告，您准备好了吗？
 - 网页文章 | [为什么可持续报告应成为董事会的首要任务？](#) (英文版)
 - 网页文章 | 首批欧洲可持续报告准则现已发布！（更新）
 - 网页文章 [\(英文版 / 中文版\)](#)
 - 手册 [\(英文版 / 中文版\)](#)
 - 简要指引 [\(英文版 / 中文版\)](#)
- 网页文章 | 同一控制下的企业合并（更新） [\(英文版 / 中文版\)](#)
- 网页文章 | 全球最低税负制对2023年报告的影响 [\(英文版 / 中文版\)](#) 及视频 [\(英文版\)](#)
- 网页文章 | [欧洲证券与市场管理局发布2023年度重点监管事项](#) (英文版)
- IFRS Today播客 | [2023年底重点关注领域](#) (英文版)
- 实务观察 | [保险公司根据《国际财务报告第17号》和《国际财务报告第9号》进行的半年度报告](#) (英文版)

国际财务报告解
释委员会

国际会计准则
理事会

国际会计师
联合会

国际会计师道德
准则理事会

国际审计与鉴证
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。

© 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。