



微·信

2021年 第11期

10.22-11.21

FOR MORE
INFORMATION



BDO China
www.bdo.com.cn

目 录 CONTENTS

信·头条

03

- | 中共立信会计师事务所第三次党员代表大会隆重召开
- | 上海市人大常委会主任蒋卓庆一行走访全国人大代表朱建弟
- | 立信首席合伙人朱建弟:有效遏制财务造假 走好诚信执业之路
- | 专访朱建弟:注册制带来会计业最好的时代,北交所是中小企业福音
- | 立信召开2021年年报预审工作动员大会
- | 立信担任“中国证券业2022投研峰会暨上证报最佳分析师评选颁奖盛典”独立审计机构

信·鲜事

19

- | 开启新征程 谱写新篇章 立信浙江分所党委成立
- | 浙江证监局副局长孔艳清率队调研立信浙江分所
- | 立信珠海分所团队2021年度联合培训圆满完成
- | 立信四川分所举行开放日活动

信·观点

24

- | 财政部发布第六批6个企业会计准则实施问答



信·头条

中共立信会计师事务所第三次党员代表大会隆重召开

11月2日，经中共上海市注册会计师行业党委批准，中共立信会计师事务所党委隆重举行第三次党员代表大会，大会选举产生立信党委第三届委员会及第一届纪律检查委员会。上海市财政局副局长、市注册会计师行业党委书记顾宏祥、市注协行业党委副书记、秘书长任方方莅临指导，党员代表230余人参与大会。

大会在庄严的国歌声中拉开帷幕，党委书记朱建弟同志代表上一届党委作了题为“发挥党建优势，聚力行业发展，奋发昂扬迎接立信建所百年”的工作报告，朱建弟同志在报告中从取得的成绩、存在的不足、今后一个时期的主要任务等方面全面客观地总结了五年来的工作。

朱建弟指出：五年间，立信党委始终牢记初心使命、发挥行业党建优势、深入学习贯彻党的十九大精神、团结带领同志们埋头苦干、攻坚克难，圆满完成了上一届党代会定下的奋斗目标和主要任务，党委全面建设和事务所战略发展都站上了一个新的历史起点。对取得的重要成果，我们要倍加珍惜，在发展中坚持，在坚持中发展，形成党建促创建，党员当先锋的良好氛围，抓住机遇、抢干快干，在新的起点上推动事务所党的建设和中心工作齐头并进，向全面过硬一流迈进。



经审议，与会党员一致举手表决通过了立信党委的工作报告。

在主持人宣读并审议选举办法之后，大会严格按照《中国共产党章程》的有关规定，在对党委换届大会选举办法及监票人、计票人名单等进行举手表决后，采取无记名投票的方式进行差额选举。

新当选的党委委员召开了第一次全体会议，选举产生了党委书记、党委副书记，朱建弟同志当选为党委书记、周琪、杨志国同志当选为党委副书记，会议还对委员会的工作进行了分工。

党委书记朱建弟代表新一届党委班子作了表态讲话，他指出：感谢大会对我的信任、支持和鼓励，我将与纪委、党委班子一起，以强烈的责任感和使命感，以饱满的热情和务实的作风，投入到党建工作当中。五年后，我们即将站上立信创建100周年的历史发展新起点。未来五年的目标任务已经明确，赓续立信光荣发展的新征程已经开启，我们作为前五年的见证者、后五年的开拓者，既要做好荣誉的传承，又要做好责任的接力。让我们在立信党委的坚强领导下，团结一心，攻坚克难，积极进取，合力共为，圆满完成好上级赋予的各项任务，开创事务所中心工作新局面，为锻造全面卓越一流的事务所而奋斗！



选举产生了党委第三届委员会和第一届纪律委员会：朱建弟、周琪、杨志国、李萍、朱颖、潘莉华、姚辉当选为第三届党委委员。



杨志国、周峰、胡剑飞当选为第一届纪律检查委员会委员。



顾宏祥局长对大会的圆满成功以及新当选的党委和纪委委员表示了祝贺，他指出：新时代赋予新使命，新征程期待新作为。要坚持一切以习总书记主题主线重要批示精神为中心，认真学习宣传贯彻好国务院办公厅最新的文件精神 and 财政部部署的工作要求，坚持加强事务所诚信建设，促进行业健康发展；要牢固树立全局观念，明确行业职能定位，自觉融入服务国家战略大局，确保事务所发展始终与党和国家的目标要求同心同向、同频同振。



换届大会圆满完成了各项议程，在雄壮的《国际歌》中隆重闭幕。

上海市人大常委会主任蒋卓庆一行走访全国人大代表朱建弟

2021年11月12日上午，上海市人大常委会蒋卓庆主任带队走访全国人大代表朱建弟，市人大常委会秘书长赵卫星、市人大财经工作委员会主任委员戴柳、市人大常委会代表工作委员会主任邬立群参加。立信会计师事务所首席合伙人朱建弟做了全国人大代表履职工作的汇报，总裁杨志国等参加汇报。



朱建弟首先感谢上海市人大常委会长期以来对立信的关心和支持，随后汇报了担任全国人大代表四年以来的履职情况。朱建弟在履职期间积极参与立法和监督工作，每年进行深入调查调研，结合时代发展、行业需要、民生所需，在出席全国“两会”前准备好建议和议案等材料。四年来，朱建弟共作了4次会议发言，提交了2件代表议案、26件代表建议；此外，朱建弟还担任最高人民法院特约监督员，并积极参加全国人大、上海市人大组织的各项活动，积极履行专业报国、服务国家建设的承诺。

朱建弟汇报说，近年来，立信以党建引领实现跨越式发展，并一直致力于打造民族立信、诚信立信、国际立信、百年立信。虽然现在注册会计师行业面临的监管压力很大，但立信苦练内功，在制度完善、质量管理、信息化建设和人才培养上下功夫，立足于实现稳健发展；坚决摒弃片面追求客户数量和业务规模的粗放式发展模式，牢固树立审慎执业、以高质量专业服务求发展的坚定信念；倡导坚持原则、坚守底线、遵守准则、敬畏风险的执业理念。全所上下团结一心、矢志不移，不负重托，要让立信这个百年民族品牌走的更远、更强。



在座谈环节中，杨志国总裁就当前会计师事务所发展存在的痛点难点进行了汇报。他说，当前注册会计师行业市场结构、行业的社会认知度、监管方式和法律责任认定等方面仍然存在改进空间，希望政府部门和社会各方形成合力，综合施策，有针对性地加以解决。



蒋卓庆主任充分肯定了朱建弟代表履职情况和作出的贡献，希望继续发挥代表专业优势，围绕完善科创板注册制改革有效推进、促进注册会计师行业健康发展、数字化赋能防范企业运行风险等领域深化研究、建言献策，提出高质量的议案建议，为推动本市更好落实国家战略、促进经济社会发展作出积极贡献。市人大要充分发挥人大代表主体作用，加强和改进代表工作，提高服务代表的能力和水平，更好支持和保障代表依法履职。

立信首席合伙人朱建弟：有效遏制财务造假 走好诚信执业之路

2021年7月30日，国务院办公厅印发《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号，以下简称《意见》），明确提出了规范财务审计秩序，促进注册会计师行业健康发展的总体要求、工作原则和具体措施。在庆祝建党100周年的重要时刻，在“十四五”开局之年，《意见》的出台意义重大、影响深远。



“全方位促进行业发展的行动纲领”

习近平总书记曾多次强调，注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线，推进行业科学发展”，而作为国家审计、内部审计、社会审计三大审计体系的重要组成部分，注册会计师行业“三分天下得其一”，是市场经济监督体系的重要制度安排。

当前，注册会计师行业发展迅速，规模不断增长，已经成为社会经济生活中不可或缺的高端服务业重要组成部分。截至2021年7月底，全国共有执业注册会计师11.1万人，会计师事务所8782家，行业在2020年业务收入超过1100亿人民币。高速发展的同时，行业也面临很多乱象，恶性竞争、财务造假等事件时有发生，“资本市场看门人”的公信力不断被侵蚀。

《意见》此时出台，可以说正逢其时：30号文是第一次国办印发指导我国注册会计师行业的专门文件，以服务国家建设能力为目标，以质量提升为主线，确立了“十四五”时期及今后注会工作改革的主要目标与重点任务，目标清晰、路径明确，是全方位加强和促进注会行业整体健康发展的行动纲领，意义尤为深远。

《意见》的主旨是规范财务审计秩序，促进注册会计师行业健康发展，充分体现了党中央、国务院对新阶段下行业有序发展的关切，为注册会计师更好发挥职能作用提供了根本遵循，作为千千万万注册会计师队伍中的一分子，我谈几点认识：

第一，诚信建设是注册会计师行业的灵魂和底线，《意见》出台，为行业的高质量发展进一步指明了方向：长期以来，立信会计师事务所积极深入践行社会主义核心价值观，持之以恒加强诚信道德建设，始终牢记诚信为本、操守为重的职业理念。



《意见》更加明确需将诚信文化深深嵌入到事务所、经营管理、项目执业、文化建设的全过程，以高质量服务提升公信力和社会知名度，推动行业实现社会效益和经济效益的最大化，同时积极参与国家治理或参政议政，鼓励支持行业优秀人才进入各级政府智囊团、专家库，为政府决策提供智力支撑。

第二，坚持质量为导向，倒逼事务所强化内部管理，为全面提高审计质量厘清思路：尽管打击证券违法活动的力度不断加大，资本市场主体法律责任显著提高，但由于资本市场的巨大利益使然，难以杜绝一些上市公司、发行人、实控人实施欺诈发行、财务造假等行为，稍不留神就会掉入审计失败的陷阱。因此，注册会计师要更加严格遵守事务所质量管理准则、职业道德守则和审计准则，同时做好项目的遴选和审计工作，将风险控制在申报之前，全面落实提高事务所资本市场审计质量的措施，避免重大审计失败。

第三，要坚持党建引领，融入事务所治理各个环节：全面加强党的建设和政治建设是习近平新时代中国特色社会主义思想的鲜明特点，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，就是要把党的建设和政治建设贯穿于事务所治理、全面发展的各个环节。自觉增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”。坚持党建业务融合发展，把党建工作要求融入日常工作管理，强化党组织各项工作的监督、指导，充分发挥行业党委的政治核心作用。

当前，注册会计师行业的法律和基础制度建设已经有序铺开，《中华人民共和国注册会计师法修订草案（征求意见稿）》公开对社会征求意见：一方面，违规的事务所及责任人员，将面临巨额罚款，可能将面临一倍以上十倍以下的罚款，情节严重的甚至会被吊销执业许可；另一方面，追责机制进一步完善，明确了事务所与注册会计师因过错需要承担相应的赔偿责任，违法成本进一步提高，如果执业过程中不够审慎，将付出巨大代价。

“抓好落实未来可期”

一分部署，九分落实。《意见》出台以来，立信会计师事务所高度重视，积极组织全体合伙人认真学习准确把握《意见》精神，切实抓好并落实相关措施，确保文件落地取得实际成效。

立信会计师事务所长期以来将诚信理念融入社会担当，探讨中国特色注会行业改革新路径，推动注会行业高质量发展与进步。内化于心、外化于行，以合规、诚信的专业精神，探索出一条具有自身特色的诚信执业之路。

首先，理念、制度、组织建设多措并举，构筑诚信文化“向心力”：一是要准确把握《意见》涉及事务所的主要内容，切实认清资本市场审计肩负的重大责任，以如履薄冰的态度做好各项工作；二是要上下一心，积极营造“讲诚信、守规矩、重质量”的事务所文化，要开展多形式的宣传活动，积极营造良好舆论环境，将贯彻落实《意见》的精神与会计师事务所质量管理结合起来；

三是要增强贯彻落实《意见》的自觉性和紧迫性，未来的五年，是依法从严打击证券违法活动的执法司法体制和协调配合机制完善和提升时期，也是证券违法活动“零容忍”时期，打消侥幸心理，出清以前风险，遏制新增风险；四是要保持底线意识，坚决不碰财务造假公司，梳理重大审计风险项目，从源头上遏制财务造假事件的发生。

其次，强化政治站位，锻造“党建+所建”的“战斗力”：会计师事务所要提高政治站位，明确方向，精准把握开展党史学习教育的核心任务，构建“自上而下、线上线下”一体化灵活、高效的学习机制，形成全覆盖、多维度的教育教学体系；坚持党建业务融合发展，把党建工作要求融入日常工作管理，强化党组织各项工作的监督、指导，充分发挥行业党委的政治核心作用，聚焦事务所发展实际，结合经营中心工作，注重对标对标、把握主线，将党史学习教育同经营发展战略布标结合起来，使学习教育紧贴中心、服务大局；

深入开展“质量管理提升年”主题活动，切实引导从业人员把工作重心转移到提升行业发展质量和服务质量上来，逐步稳健的推动行业执业质量提升，统筹兼顾主题年活动与推进各项工作的关系，发挥主题年活动对业务工作和重点工作的促进作用，全面提升行业的诚信度和公信力。

再次，树立“人才强所”理念，打造多层次人才梯队的“凝聚力”：注册会计师行业作为市场经济的重要制度安排，人才培养更是决定其兴盛的关键因素。立信会计师事务所通过不断建设与完善人力资源管理体系，与行业诚信文化建设充分结合，形成了多元化、多样性、透明度高的人才供应链体系；在用人上，立信积极倡导“人合”文化，用好用活激励机制，建立合理的内部治理结构，凝聚人心，使事务所充满活力；

营造尊重知识，尊重人才，有利于优秀人才脱颖而出、健康成长的企业氛围，建立终身学习型人员培训机制，完善并稳步推进长远的整体培训计划，建立切合实际的用人机制，实现人力资源的合理配置，做到人尽其才，才尽其用，建立安全舒适的就业环境，增强员工的团队精神和对企业的忠诚度，使立信人始终坚持诚信至上、专业超群、开拓创新、奋发有为的大好局面。

道阻且长，行则将至，行而不辍，未来可期。立信会计师事务所将在《意见》的引领之下，坚持诚信为本，质量至上，以正确的价值导向和文化引领，结合“重质量、讲诚信、守规矩”的文化理念，踏浪而行，再铸立信特色文化品牌，为共筑健康行业生态贡献力量，砥砺前行、同心协力，开启新篇章，迈向新征程！

专访朱建弟：注册制带来会计业最好的时代， 北交所是中小企业福音

他曾是“园丁”，在高校教书育人。他也是中国会计行业的“拓荒者”，在国内首批会计师事务所进行脱钩改制时便投身其中，并亲身见证了中国资本市场三十多年的风风雨雨。目前，他执掌的会计师事务所，在国内行业稳居龙头地位，与“四大”不遑多让。

近日，在北京证券交易所（以下简称“北交所”）开市前夕，立信会计师事务所首席合伙人、董事长朱建弟接受了澎湃新闻（www.thepaper.cn）记者专访，回忆了国内资本市场从无至有，从沪深交易所开市到即将迎来第三座交易所30多年来的点点滴滴。同时，再次回味了其在注册会计师行业超过30年的从业经历。

“年轻人就应该往更有挑战性的地方走，虽然苦一点累一点，但要敢打敢拼，在新的领域开辟自己的天地，才不枉为志气青年。”朱建弟豪迈笑称，当年走上会计师从业之路，并一干超过30年，与其个人性格不无关系。

目前，朱建弟还一并担任着中国注册会计师协会常务理事、上海注册会计师协会会长、担任财政部内部控制委员会委员、财政部会计信息化委员会委员等，在审计方面有丰富的经验。



朱建弟说，当时在上海立信会计金融学院毕业后，留校任教了一段时间。后来，恰逢遇到国内首批会计师事务所进行脱钩改制，便去了事务所进行工作。对于这一选择，除了出于对行业的热爱和对“立信”的情结，更是觉得年轻人就应该往更有挑战性的地方走，虽然苦一点累一点，但能够在新的领域开辟自己的天地，才不枉为一代有抱负的青年。

朱建弟表示，虽然受各种因素的影响，我国的审计市场发展还比较短。但凭借改革开放的东风和国内资本市场的不断发展，业务不断发展壮大。会计师事务所作为中国改革开放最前沿，最直面资本市场的环节，见证了国内整个资本市场的发展。

“国内资本市场经过30多年的发展，马上将迎来第三座证券交易所。当下北交所的设立，可以说是全国中小企业的福音。面对疫情反复等多重考验，中小企业处于比较艰难的阶段。因此，支持好、发展好中小企业，是现阶段经济恢复发展的重要课题。北交所的设立，将进一步纾困中小企业‘融资贵、融资难’问题。”朱建弟说。

纵观资本市场30年的发展，朱建弟指出，在国内资本市场三十年的发展当中，其个人印象最为深刻的还是2001年，由于中国证券市场接连发生上市公司造假丑闻，加之国际五大会计师事务所的安达信也遭遇诚信危机，国内外会计师事务所皆遭受重创，使得信誉危机乌云笼罩在负责审计的会计师事务所和注册会计师身上，会计师事务所的公信力受到很大影响。

对于会计师在资本市场的定位，朱建弟认为，一方面，会计师的审计职能，被市场赋予了是资本市场的看门人的角色。但另一方面，会计师的把关任务，又要受到诸多客观条件的限制只能说是名义上的经济警察。

朱建弟进一步指出，会计师在服务上市公司和保持独立性之间，也存在一定程度的矛盾。一方面，会计师是企业聘用的，但另一方面，会计师要按照准则要求、风险导向来对企业进行把关。

朱建弟强调，目前国内资本市场改革持续深化，注册制改革不断推进，监管部门把审核责任压实给了会计师事务所等各方中介机构，对会计师事务所而言，责任和风险比以前更大。因此，更需要维护好独立性的护身符。

“例如，随着北交所的开市，立信将积极抓住北京资本市场的新机遇。新三板挂牌公司尤其是基础层和创新层的公司，在公司治理、内部控制和会计核算等方面的规范程度，与沪深交易所上市公司存在一定的差异。因此，下一步展业要在控制住审计风险的前提下，来发挥立信服务资本市场的专业和经验优势。”朱建弟进一步指出。

展望会计师行业的未来发展，朱建弟说，注册制改革是国内资本市场下一步发展的“重头戏”，会计师事务所要真正与注册制相匹配：首先，要提高专业胜任能力；其次，要树立行业自信，再次，要健全内部机制；最后，要加强人才培养，提高执业质量和工作效率。

以下为澎湃新闻记者对朱建弟的专访实录（略经编辑）：

澎湃新闻：你在会计师行业从业已超过30年，当年是如何走上这条从业之路的呢？

朱建弟：1983年，我进入上海立信会计金融学院就读，当时学的是会计专业。1986年，毕业后留校任教了一段时间。后来，恰逢遇到国内首批会计师事务所进行脱钩改制，便去了事务所进行工作。

可以说，当时离开学校进入到事务所，也是经过了一番思想斗争。一方面，作为第一批留校的干部师资队伍，是学校重点培养的对象。而事务所当时在印象中，还是一个新生事物。另一方面，相较事务所学校的工作也更加稳定。

不过，与我的个性有关，当时觉得，年轻人就应该往更有挑战性的地方走，虽然苦一点累一点，但要敢打敢拼，在新的领域开辟自己的天地，才不枉为志气青年。同时，出于对行业的热爱，对“立信”的情结，所以再苦再累也不怕。

澎湃新闻：在国内资本市场刚刚起步阶段，会计师行业当时的状况如何？与资本市场的融合度怎样？

朱建弟：受各种因素的影响，我国的审计市场发展时间还比较短。其中，会计师事务所还经历过一段时间的停办。不过，改革开放后，立信的创始人潘序伦老先生，当时判断国内经济的发展是需要会计师相关业务的，便提出恢复立信。1986年，立信复办。

随着改革开放的不断深入，特别是1992年党的十四大明确提出建立社会主义市场经济体制以来，包括私营企业、股份合作企业、港澳台商投资企业、外商投资企业在内的非公有制企业，得到了迅速发展。而按照国际惯例，相关企业的很多业务，需要会计师的鉴证。

事实证明，借着改革开放的这股东风，以及随着国内资本市场的起步和发展，会计师事务所如雨后春笋般不断出现和发展。

一定程度上而言，会计师事务所是中国改革开放最前沿，最直接最直面资本市场的环节。作为资本市场的看门人，从股票的上市、改制、发行建立，到资本市场一系列新生事物的涌现，会计师见证了国内整个资本市场的发展。

澎湃新闻：你完整地经历了近30年国内资本市场的发展变迁，北交所的开市，意味着全国第三个证券交易所正式到来。对北交所的横空出世，你有何看法？

朱建弟：北交所的设立，可以说是全国中小企业的福音。

2021年9月2日晚，习近平主席在2021年中国国际服务贸易交易会全球服务贸易峰会上宣布，将继续支持中小企业创新发展，深化新三板改革，设立北京证券交易所，打造服务创新型中小企业主阵地。

同日，证监会表示，北交所上市公司由创新层公司产生，维持新三板基础层、创新层与北交所“层层递进”的市场结构，并同步试点证券发行注册制。

当下，面对疫情反复、大宗商品价格上涨、供应链受阻等多重考验，中小企业处于比较艰难的阶段。因此，支持好、发展好中小企业，是现阶段经济恢复发展的重要课题。

北交所的设立，将进一步纾困中小企业“融资贵、融资难”问题，对现阶段全国中小企业的进一步成长大有裨益。

澎湃新闻：能介绍下在国内资本市场30年的发展变迁历史中，会计师行业中你印象最为深刻的部分吗？

朱建弟：定位方面，一方面，会计师的审计职能，被市场赋予了是资本市场的看门人的角色，要为公众的信息披露把好第一道关口。但另一方面，会计师的把关任务，又要受到诸多客观条件的限制，只能算名义上是经济警察。

特别是在2001年底，美国最大的能源公司安龙公司的倒闭，使得国际五大会计师事务所的安达信也遭遇诚信危机。国内外会计师事务所皆遭受重创。

在当时的环境下，以及在立信服务资本市场的整个过程中，深切的体会到了整个市场环境中，特别是中小股东，对中介、会计师的期盼与要求。作为资本市场看门人，明白了最重要的就是要“诚信为本，操守为重”。

澎湃新闻：你认为，会计师在资本市场中的角色该如何定位？国内资本市场近30年的发展，会计师的定位或内涵，是否发生过相应变化呢？

朱建弟：定位方面，一方面，会计师的审计职能，被市场赋予了是资本市场的看门人的角色，要为公众的信息披露把好第一道关口。但另一方面，会计师的把关任务，又要受到诸多客观条件的限制，只能算名义上是经济警察。

不过，查出上市公司的舞弊，这是会计师事务所的责任，也是社会对我们行业的期盼。虽然受审计固有条件的限制，会计师并不能完全做到揪出所有财务造假者，但会计师一定要坚守自己的立场，保持独立，决不能同流合污，丧失社会对会计师的信任。



目前，国内资本市场的注册制改革正在稳步推进，监管部门把审核责任压实给了会计师事务所等各方中介机构，未来如果发现发行人存在欺诈发行，依照新《证券法》追究各方行政、民事乃至刑事责任。所以，看似相比以前监管审核似乎是“放松”，其实对会计师事务所而言，责任和风险可能比以前反而极大提高了。

如果事务所出现某一个项目的审计失败而被处于行政处罚，不仅只是声誉严重受损的问题，更是会面临前所未有的巨额经济赔偿，严重的话可能导致事务所很快难以为继，签字项目合伙人和注册会计师则也因承担无限责任而倾家荡产。

澎湃新闻：国内资本市场改革持续深化，你认为，未来会计师在国内资本市场的进一步发展，应发挥什么样的作用呢？



朱建弟：当前，注册制改革的出发点，是充分尊重市场本身在价值发现和价值判断方面的重要作用，财务信息作为核心的信息披露，是资本市场健康发展和投资者信心的最重要基础。

不过，目前整个社会诚信体系建设仍然任重道远，如财务造假等资本市场顽疾，仍是市场运行面临的重大挑战之一。注册会计师作为资本市场的守门人，把守着财务信息这个底盘，对任何财务造假和欺诈行为要做到“零容忍”。

下一步，一方面会计师要按照准则要求、风险导向来进行把关。另一方面，面对利益的过程中，要坚持底线与独立性，绝不能沦为造假者的帮凶和放风者。

澎湃新闻：在会计师行业，立信在国内行业稳居龙头地位。同时，当下与“四大”相较也不遑多让。你如何看待国内资本市场发展中内资所与外资所的关系？

朱建弟：总体而言，我国注册会计师行业真正的发展才二十年的时间，通过近些年的发展，国内就已出现了一批能和“四大”规模相媲美的会计师事务所，在国际上也有一定的业务和影响力，实属不易。

不过，在行业发展中，其实我对规模的看法相对淡然，重要的是谁能够可持续地在这个行业中立足，谁才是最后的胜利者。行“稳”方能致“远”。因此，近两年立信也对项目重新进行了梳理，通过出清一部分公司进行了结构调整，把优秀的上市公司留在立信。同时，进一步保持在发展中的规范。

朱建弟：总体来看，新《证券法》从此前的前置监管，逐渐移向业务中后端，进一步明确了注册会计师参与证券活动的法律责任和义务，对注册会计师的业务能力、专业水准和职业道德都提出更高要求。

因此，在新的监管形势和执业环境之下，注册会计师要积极转换思维模式和理念：首先，要提高专业胜任能力，要严格遵守审计准则，保持风险导向的审计理念，落实基础审计程序，加强质量复核，全方位提高审计质量。

其次，要树立行业自信，自觉接受监管，监管部门是要通过监管倒逼从业者不断提升执业质量，切实维护法律和准则的严肃性，不断总结成功经验，审视存在的不足。

再次，要健全内部机制，加强企业文化建设。要树立以质量为核心、以风险为导向的文化理念并持之以恒地贯彻落实，建立健全利益共享、风险共担的合伙机制，形成系统完备、科学规范、运行有效的内部管理和质量控制体系。

最后，要加强人才培养，提升专业胜任能力。同时全面推进信息化建设，提高执业质量和工作效率。

澎湃新闻：下一步，北交所也将实行注册制，目前立信在新三板的业务情况如何，下一步对北交所有何展业安排？

朱建弟：随着北交所的开市，立信将积极抓住北京资本市场的新机遇。

全国中小企业股份转让系统数据显示，截至今年10月7日，新三板挂牌公司共8568家，其中基础层7255家、创新层1247家、精选层66家。其中，立信提供审计服务的新三板挂牌公司共397家，基础层322家，占比4.43%。创新层68家，占比5.45%。精选层7家，占比10.6%。

下一步，随着北交所的开市，立信将积极发掘优质的创新层挂牌公司，通过一定的辅导和培育，推荐到北京证券交易所上市，开拓新的资本业务蓝海。

新三板挂牌公司尤其是基础层和创新层的公司，在公司治理、内部控制和会计核算等方面的规范程度，与沪深交易所上市公司存在一定的差异。因此，要在控制住审计风险的前提下，来发挥立信服务资本市场的专业和经验优势。

澎湃新闻：上市公司质量的提高，是国内资本市场深化改革的重中之重。一定程度上而言，上市公司既是我们的客户，也是我们需要进行把关的对象。近年来一些上市公司的问题，也让相关中介机构登上了风口浪尖。你如何看待会计师事务所与上市公司的关系，这一关系该如何处理？

朱建弟：服务上市公司和保持独立性之间，确实是存在矛盾。

一方面，我们会计师是企业聘用的，说的简单一点就是他出钱的，会计师的价值体现一部分也是通过它来适当体现的。但另一方面，会计师要按照准则要求、风险导向来进行把关，面对利益的过程中，要坚持底线与独立性。

具体来看，形式上的独立性，要求注册会计师不得和被审计客户存在经济利益、合作经营、家庭和私人关系、长期客户关系、提供非鉴证服务等。实质上的独立性，则是要求注册会计师诚信行事，遵循客观、公正原则，保持职业怀疑。



澎湃新闻：中国资本市场30年的征途，你几乎一直参与其中，这段历程对你个人而言有何意义？展望未来，对下一步中国资本市场的发展，你有何想法？

朱建弟：现在回忆下这段历史，其实正好映射了国家改革开放的历史和资本市场的三十年征程。就个人而言，对有幸经历和见证了我国资本市场30年发展的整体过程，感觉非常欣慰。

展望未来，就资本市场而言，十四五时期的改革重点主要集中在全面实行股票发行注册制、建立常态化退市机制、对各类违法违规行为“零容忍”等等，在“十四五”时期，中国资本市场有望全面地完成市场化的改革。

可以看到，发行制度的改革为中介机构带来了大量机会，给注册会计师行业带来了许多红利。以IPO为例，IPO审计业务目前一片繁荣，各家大型内资会计师事务所业务收入都有不同程度的增长，可以说当下是最好的时代。

立信召开2021年年报预审工作动员大会

11月2日下午，立信会计师事务所召开2021年年报预审工作动员大会，全体董事合伙人、总所行政部门负责人、各业务部门和分支机构负责人、合伙人及风控人员约600人参加会议。立信首席合伙人朱建弟作动员讲话，总裁杨志国主持会议。

会议议题是：认真学习最近一段时期党和国家出台的一系列有关资本市场和注册会计师行业的政策和要求，分析当前的监管形势，聚焦监管部门和社会公众对执业质量的关注，布置2021年年报审计工作。

朱建弟指出：今年以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，国家统筹国内国际两个大局、统筹疫情防控和经济社会发展，有效实施宏观政策，经济运行在总体“稳”的基础上继续向着高质量发展的目标推进。

2020年10月5日，国务院印发《关于进一步提高上市公司质量的意见》，针对提高上市公司质量提出了六个方面17项重点举措，新《证券法》、刑法修正案(十一)、《关于依法打击证券违法活动的意见》等相继实施，行政处罚、

民事赔偿、刑事追责构建的多层次惩戒体系已经形成。总体而言，资本市场在经济发展和金融稳定两个方面的作用越来越重要，国家对资本市场和相关主体的规范运作也越来越重视。



2021年8月23日，国务院办公厅印发《关于进一步规范财务审计秩序，促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号），提出要依法整治财务审计秩序，依法加强从事证券业务会计师事务所监管，突出检查重点，提高检查频次，严肃查处违法违规行为并曝光典型案例，加快推进注册会计师行业法律和基础制度建设，建立健全监管合作机制，优化执业环境和能力，引导会计师事务所强化内部管理。这是改革开放以来经国务院同意，由国务院办公厅直接印发的指导我国注册会计师行业改革与发展的第一个文件，充分体现了党中央、国务院对新阶段注册会计师行业健康发展的关心和重视。

当前资本市场的法治和监管形势主要呈现四个特点：一是健全民事赔偿制度，二是加大刑事惩戒力度，三是贯彻资本市场“零容忍”方针，四是依法整治财务审计秩序。

提高上市公司质量、保护投资者合法权益是资本市场的主题，更是落实党中央、国务院有关资本市场支持经济发展决策部署的必然要求。



当前注册会计师行业承担的民事责任、行政责任和刑事责任全面显著提高，而资本市场顽疾的解决仍需要一个过程，注册会计师的执业难度和风险不断增加。对此，我们一定要有清醒的认识，敬畏市场，敬畏法治，敬畏专业，敬畏风险，始终保持职业怀疑，勤勉尽职，审慎执业，才可能在当前严峻的法治和监管环境中生存并实现可持续发展。

朱建弟强调：要坚决对上市公司重大财务违规行为说不。在新的法治和监管形势下，我们不能穿新鞋走老路，要转变传统思维，踏踏实实地贯彻执行风险导向审计，保持独立性，保持职业怀疑，审慎评价交易和事项的经济实质。当前，我们面临的最主要的审计风险就是财务造假风险。对上市公司的造假行为和其他违法违规行为，要坚决说不，对于实控人和管理层诚信存在缺失、舞弊风险高的上市公司做到坚决不承接或出清。

当前已进入2021年年报审计的预审阶段，朱建弟提醒大家在工作中重点关注的三方面问题和四类审计项目，分别是：证监会《2020年度证券审计市场分析报告》中指出的证券审计执业问题、证监会《2020年度上市公司年报会计监管报告》中指出的执行企业会计准则和财务信息披露规则存在的问题、《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》、两办《关于依法从严打击证券违法活动的意见》重点打击的问题以及高风险审计项目、监管机构作出提示的项目、收到年报监管问询函的项目和被监管机构检查的项目。



为做好2021年年报审计，朱建弟提出几项要求：一是要尽早全面梳理上市公司2021年年审项目可能涉及的重大问题和风险事项，提出初步应对方案并作具体部署；二是要持续把好上市公司承接入口关，坚决杜绝承接质地差、风险高的项目，坚持零容忍，坚决摒弃片面追求客户数量和业务收入的粗放式发展理念；三是要充分发挥风控人员质量管理作用，以控制风险、提升质量为基本原则；四是要全面使用数字化审计平台和辅助审计工具，提高审计工作效率；五是要充分考虑疫情反复发生可能产生的影响，提前布置重要审计工作，确保审计质量。

朱建弟最后指出：立信品牌将近百年，有着深厚的文化底蕴和诚信理念。把立信的品牌保持好、维护好、传承好，要有久久为功、善作善成的思想；质量管理要稳定预期，不能毕其功于一役。我们一定要对新形势有清醒认识，对我们肩负的重大责任有充分准备，坚持原则、坚守底线、遵守准则、敬畏风险。要通过大家的共同努力，把2021年年报审计工作做好，确保不留下重大风险隐患；要继续努力，艰苦奋斗，矢志不移，为打造民族



立信总裁杨志国感谢全体合伙人和员工为立信发展作出重大贡献，并预祝2021年年报审计工作顺利完成。他指出：当前注会行业处在一个非常严峻的转型期，大家一定要认识到目前的监管形势，所有的出发点、理念、执业行为都要适应这种监管形势；要真正贯彻风险导向的审计理念，全面规范业务承接和保持、业务执行和质量管

与会人士认为：本次会议深入分析了监管形势，全面梳理了工作重点，有针对性地提出工作要求，站位高，方向明，措施实，要求严，为2021年年报审计工作的顺利开展奠定了坚实基础。一定按照会议的精神和要求，把2021年年报审计规划好、布置好、执行好，为维护资本市场稳定和经济秩序作出应有的贡献，向投资者、监管部门和社会公众交上圆满答卷。





立信担任“中国证券业2022投研峰会暨上证报最佳分析师评选颁奖盛典”独立审计机构任评委

11月19日，由上海证券报社主办的“中国证券业2022投研峰会暨上证报最佳分析师评选颁奖盛典”在上海举行，2021上证报最佳分析师榜单隆重揭晓。上证报最佳分析师评选是上海证券报推出的证券行业年度大型活动，自2019年首次举办以来，以其公正客观性获得业界认可。

今年9月22日，上海证券报正式发起“2021上海证券报最佳分析师”评选。经券商报名、机构投票、审计机构鉴证等环节，评选结果榜单于11月19日正式公布。



在报名环节，来自39家主流券商研究机构的超过450个行业研究团队（部分行业由多个细分领域团队联合报名）报名参评。本次评选投票阵容由长期投资业绩（3年及以上）最优秀的公募基金、私募基金和资产管理规模最大的银行、保险、信托等机构的代表人组成，真正代表了市场主流。

立信会计师事务所作为本次活动的独立审计机构见证本次盛会的圆满召开，从候选人征集、投票期、计票和审计全程参与，工作过程中秉承公平、公正、客观的原则，对评选计票结果进行了独立的审核和验证，并向社会各界呈报客观公正的结果。颁奖典礼上，立信会计师事务所高级合伙人朱颖宣读审计意见并致辞：“今年峰会主题为‘博观约取 厚积薄发’，当下资本市场风起云涌，概念频出，而我们只取一瓢饮，化繁为简，重点在于依据市场主要矛盾变化来把握阶段性和结构性机遇。这与我们审计的思路也很相近，能够参与进来、倾听各位专家大咖的观点争鸣，对我们会计师事务所非常有意义，为今后更好把握宏观趋势、了解行业、服务企业提供新的视角和洞见。”



颁奖典礼现场共颁出29个奖项，包括3个机构奖项：最具影响力证券研究机构奖、最具社会责任机构奖、进步最快机构奖，以及26个单项和行业奖项，逾百位证券行业分析师出席此次盛典。

信·鲜事

开启新征程 谱写新篇章立信浙江分所党委成立

10月21日，浙江分所党委成立大会隆重召开。杭州市财政局会计处处长、杭州市注册会计师协会秘书长、杭州市注册会计师资产评估行业联合党委副书记章俊同志，上城区财政局副局长、上城区财政局党委副书记、上城区注册会计师资产评估行业联合党委书记潘丽华同志，立信会计师事务所管理合伙人、浙江分所所长沈建林同志，立信会计师事务所浙江分所所长助理、党总支书记张建新同志及全所200余位党员出席会议。

杭州市注会行业联合党委副书记章俊同志为浙江分所党委授牌，与会人员用热烈的掌声见证了这一神圣而光荣的时刻。

新一届党委书记张建新代表党委、纪委领导班子发言表态，他将认真履行党委书记职责，带领新的班子坚持党建统领，在加强党建工作中牢记初心使命，坚决落实全面从严治党要求，不断完善党建工作责任制，找准定位，不断探索实践，力求通过扎实的党建工作坚定全体员工的理想信念，从而推动我所业务的蓬勃发展。



大会在雄壮的国歌中拉开序幕。上城区注会行业联合党委书记潘丽华同志宣读《关于同意召开立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所党员大会的批复》。随后，大会严格按照相关规定和程序，选举产生张建新、钟建栋、陈瑜、蔡畅、姚丽强、裘佳雯、陶敏红共7名党委委员，以及陈瑜、俞伟英、洪建良3名纪委委员。其中张建新当选为党委书记，钟建栋、陈瑜当选为党委副书记，陈瑜同时当选为纪委书记。

会上，浙江分所所长沈建林为大会致辞，他首先对浙江分所党委的成立致以诚挚的祝贺！沈所长表示，他作为一名无党派人士将与我所全体党员一起自觉接受中国共产党的领导，坚定中国特色社会主义理想信念，并以共产党员的标准严格要求自己。同时，他要求我所全体党员，以党委成立为契机，在思想上坚定信念，与党中央保持高度一致；在业务上不断学习，练就过硬的业务素质，恪守“诚信、独立、客观、公正”的执业道德，履行好资本市场看门人的职责，共促资本市场良性发展。

随后，杭州市注会行业联合党委副书记章俊对浙江分所党委成立表示热烈祝贺并致辞。章书记表示，浙江分所党总支作为杭州市注会行业的优秀基层党组织代表，一直走在行业前列，对杭州市注会行业党建工作的推动作用值得肯定。





浙江证监局副局长 孔艳清率队调研立信浙江分所

2021年10月22日下午，浙江证监局党委委员、副局长孔艳清率队调研指导浙江分所，立信管理合伙人、浙江分所所长沈建林热情接待调研组一行。

沈建林所长代表事务所对浙江证监局多年来对浙江分所的监管指导表示衷心感谢，并就浙江分所的发展历程、经营理念以及事务所整体运行机制进行了汇报。汇报中，沈所长详细阐述了浙江分所在业务承接、质量控制、内部治理、人才培养、诚信经营等方面的情况。



孔艳清副局长在总结发言中充分肯定了浙江分所以对资本市场所做出的努力和贡献。她同时指出，在新一轮年报审计工作开始之际，立信浙江分所要做到：一是针对高风险项目，要配备充足的项目人员，要重点倾注与投入审计资源；二是在审计过程中发现的问题，要主动汇报、及时沟通，以便监管部门全面了解；三是审计过程中遇到的困难应及时反映，浙江证监局将及时关注并给予一定的帮助与支持。会计师事务所要持续加强自身质量建设，提升执业质量水平，与监管机构同向合力摸排审计风险，促进我省资本市场有序健康发展。

最后，沈建林所长表态，浙江分所将进一步加强质量控制、运用有效的措施提升审计质量，服务好客户，不辜负各级领导的期望。

立信珠海分所团队2021年度联合培训圆满完成

2021年10月11日-2021年10月13日，立信珠海分所举办了以“数字化审计 - SACP专项培训”为主题的联合培训会。此次培训的专项课题有数字化审计SACP功能介绍及操作练和商业银行大数据审计及典型案例介绍，同时成功举办了立信珠海分所团队第七期审计技能知识抢答比赛。



聂雯老师、陈俭老师从数据导入、查询分析、客户门户、底稿中心基础操作银行对账、银行模块、底稿编制、现金流量表编制、抽凭、监盘、往来-负数重分类、关联方对账、内部交易汇总、合并报表等方面向参训人员详细介绍了在SACP运用过程中应如何操作，两天半课程，深入浅出，精彩纷呈。

银行信息系统审计专家王新老师介绍商业银行大数据审计及典型案例。

王老师介绍了商业银行大数据审计的发展历程、大数据审计工具的主要功能及应用场景、大数据审计典型案例。这对参训人员的审计工作大有裨益，更有效地降低审计风险。

数字化审计，效率无纸化

立信上海总所徐呈老师为珠海分所团队介绍“数字化审计”。

殷殷嘱托记心间，切切期盼催奋进

珠海分所所长杜小强先生作开班致辞并作2021年度年度财务报表审计工作动员讲话。杜所长在致辞中讲到希望通过本次SACP培训，为即将开始的2021年业务旺季提高效率，改变纸质底稿繁多的现状，做到信息化、无纸化。

立信珠海分所团队2021年度联合培训会

广东珠海 2021.10.11



一枝独秀不是春，百花齐放春满园
连续七年举办的审计技能知识抢答竞赛如约而至。

本次知识竞赛以会计、审计、税务、证券业务法律法规等专业知识为基础，结合时事政治经济热点进行综合较量，激发选手和参训人员对审计技能知识、团队合作展开积极思考和展示。



珠海分所2021年新员工培训已于2021年9月1日-3日顺利完成。本次培训会上，珠海分所管理团队为优秀学员进行了表彰颁奖。

为期三天的培训干货满满，精彩纷呈。此次培训是珠海分所团队2021年报审计前的一次总动员，珠海分所团队在即将到来的年报审计中，强化风险和质量优先意识，切实勤勉尽责执业，为更好服务资本市场而不懈努力。





立信四川分所举行开放日活动

人才从来都是企业发展的根本，当前因为各种原因导致一方面高校毕业生就业困难，另一方面企业找不到满意的人才，学校教育和市场需求脱节，学生从未接触过审计，对行业不了解，就业观点不清晰不明确。立信四川分所为了提前锁定人才，让学生提前了解行业，了解立信，了解四川分所，2021年10月23日下午两点，四川分所和财经类培训机构NO.1的高顿共同举办了一场别开生面的开放日活动。

西南财经大学、四川大学、四川师范大学、成都信息工程大学四所高校近40名大二，大三的同学参加了此次活动。人力资源部的甘燕梅老师带领同学们参观了四川分所的办公环境，行综部负责人周文莉老师用生动风趣的语言向同学们介绍了立信的服务范围、人员团队、组织架构、企业文化，也讲述了目前行业发展趋势、就业建议以及审计用人标准，让大家对立信对审计有了深刻的认识。

接着，高顿教育成都分校的李路萍老师对同学们作了职业规划指导，交流职业心得，通过趣味问答，友好互动，让大家对未来有了新的目标和方向。

最后，大家一起合影留念，交流活动心得，开放日活动圆满结束。



happy day
2021/10/23

New style

We have a date in autumn!



我们在
立信四川分所



财政部发布第六批6个企业会计准则实施问答

财政部会计司近日发布2021年第五期（总第六批）企业会计准则实施问答6个，内容涉及长期股权投资（1个）、企业合并（1个）、收入（1个）、固定资产（1个）、首次执行企业会计准则（1个）以及小企业会计准则（1个）。

本期快讯全文转发此次发布的6个企业会计准则实施问答，供您阅读使用。

【技术标准部提示】

这6个实施问答的内容主要是对部分特定事项的会计处理或列报方式进行明确。其中部分比较值得关注的内容有：

一、投资方与被投资企业（联营企业和合营企业）执行新准则时间不同怎么处理

如投资方执行新准则（新收入、新金融工具、新租赁）的时间早于其联营企业或合营企业，但因客观条件限制，投资方采用权益法核算时未按照新准则对联营企业或合营企业的财务报表进行调整的，针对联营企业或合营企业自2021年1月1日按照新准则衔接规定对报表期初数进行的调整，投资方在采用权益法核算时应当相应调整其2021年财务报表的期初数，并在其财务报表附注中披露这一事实。

二、履行客户合同而发生的运输成本怎么核算

企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。

技术标准部延伸提醒，非实施问答内容：需要注意的是，上述规定仅适用于“企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务”的情形。

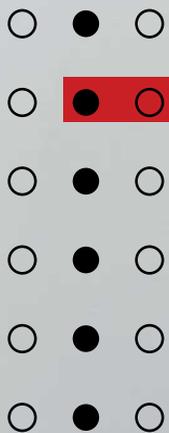
如果是在企业商品或服务的控制权转移给客户之后发生的运输活动，则相关运输活动通常构成单项履约义务，企业通常需要结合其在该项运输活动中的角色是主要责任人还是代理人的判断，在履行该单项履约义务时确认相应收入和成本。

如果是属于控制权转移给客户之前，且并非为了履行客户合同而发生的运输活动，如果相关运输成本属于《企业会计准则第1号—存货》第八条所规定的“使存货达到目前场所和状态所发生的支出”，则可以计入存货成本，否则应当计入当期损益（例如“销售费用”等）。

三、集团通过设立新子公司实施内部重组的，该新子公司合并财务报表对比期的数据怎么处理

集团设立新子公司实施内部重组，将其他子公司或业务注入该新子公司，在该新子公司层面构成同一控制下企业合并的，该新子公司在编制合并财务报表时，应当追溯至自比较期最早期初开始编制合并财务报表，即使比较期最早期初早于该新设公司的成立日，但应不早于被注入的其他子公司或业务处于最终控制方控制的时点。





立之本 信为先

真诚服务 诚信百年



2021年 第11期

立信会计师事务所（特殊普通合伙）是一家中国注册的特殊普通合伙企业，是英国BDO international Limited有限担保责任公司的成员，它是由各地独立成员企业组国际网络的一部分。

BDO China
www.bdo.com.cn

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

