

# 微·信

2020年 第6期

FOR MORE  
INFORMATION



**BDO China**  
[www.bdo.com.cn](http://www.bdo.com.cn)

# 目录

# CONTENTS

## 信·头条 ----- 03

- | 立信首席合伙人朱建弟传达学习第十三届全国人大三次会议精神
- | 立信董事长朱建弟专访：科创板深改可关注三重点
- | 朱建弟：提高注会行业工作水平 发挥财会监督作用

## 信·鲜事 ----- 08

- | 立信召开2019年年报审计工作总结视频会议
- | 2020年影响中国会计人员的十大信息技术评选结果出炉，立信担任评委
- | 砥砺前行 | 立信分所党支部“七一”活动
- | 财政部宁波监管局莅临立信宁波分所调研指导
- | 立信重庆党总支召开党员大会

## 信·生活 ----- 13

- | 立信“拍了拍”你 一起过端午节吧！
- | 立信山东分所赴马套将军山开展团建活动
- | 立信青岛分所奉献爱心积极扶贫解困
- | 立信青岛分所开展采摘樱桃活动
- | 立信2020年儿童节系列活动欢乐来袭

## 信·观点 ----- 17

- | 国际会计准则理事会发布《与新冠肺炎疫情相关的租金减免——对IFRS 16的修订》



## 立信首席合伙人朱建弟传达学习第十三届全国人大三次会议精神

# 信·头条



2020年6月8日，立信会计师事务所学习第十三届全国人大三次会议精神，总裁杨志国主持，全国人大代表、立信会计师事务所董事长、首席合伙人朱建弟传达了会议精神，立信全体董事、合伙人、高级经理及全体风控人员参与会议。

朱建弟指出：今年的全国两会会期短，效率高，意义重大。总书记发表了一系列重要讲话，为我们做好当前和今后一个时期的工作指明了前进方向。十三届全国人大三次会议审议通过了政府工作报告和其他报告，审议通过了民法典，作出了关于建立健全香港特别行政区维护国家安全的法律制度和执行机制的决定，具有里程碑式的意义。我们必须深入学习领会，切实把思想和行动统一到总书记重要讲话和全国两会精神上来，全力以赴贯彻落实到各项工作的全过程。

本次参加人大会议，朱建弟提交了一项议案及六项建议。议案主要针对《公司法》中违规担保和重组中业绩补偿方股权质押等条款提出修改意见。六项建议分别为建立统一电子银行函证基础设施，提请最高院修改和制订操纵市场、内幕交易、虚假陈述引发民事赔偿的相关司法解释，综合考虑证券服务机构民事赔偿责任背景来确定行政处罚力度，出口货物全面适用留抵退税制度及推动中国工程咨询行业国际化发展等内容。目前，针对公司法修改的议案已得到全国人大的受理。

与会人士表示：通过深入学习两会精神，激励我们将全力以赴做好本职工作，共同凝聚起中华民族万众一心、攻坚克难，决胜全面建成小康社会、决胜脱贫攻坚战的磅礴力量。



## 立信董事长朱建弟专访:科创板深改可关注三重点

澎湃新闻: 科创板开市已经接近一年, 如何评价开市至今的运行情况?

朱建弟: 科创板从2019年7月运行至今, 上市公司数量已突破百家。从零到百的进程中, 科创板不仅发挥着资本市场深化改革“试验田”的效应, 同时也成为中国科技创新、经济高质量发展的“助力器”。

科创板借鉴了国内外的有益经验, 在企业上市、发行、交易、退市等多项制度上, 都有较大突破和根本性变革。特别在新证券法颁布实施之后, 科创板进一步发挥了示范带头作用, 增强资本市场对科技创新企业支持力度, 不断完善资本市场监管机制, 为打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场持续助力。

澎湃新闻: 科创板运行一年以来, 给资本市场带来了哪些改变? 特别是对会计师事务所, 科创板提出了哪些新要求?

朱建弟: 对资本市场而言, 科创板为注册制的推行打响前哨战。注册制的实施, 将持续激活资本市场功能, 有利于市场信息透明化, 增加市场成熟度, 为股票中长期资金入市保驾护航。

从中介的角度来看, 从核准制到注册制, 对会计师事务所的执业责任提出了更高的要求。注册会计师应当敬畏法律, 敬畏专业, 知所行止, 严守底线, 共同维护资本市场的规范、有序运行。注册制下, 市场参与各方更需各司其职, 做到“发行人讲清楚、中介机构审清楚、监管部门问清楚、投资者想清楚”。

澎湃新闻: 在科创板成立之初进行制度设计时, 你也参与了讨论。当时讨论的主要聚焦点有哪些, 后来这些焦点问题的落实情况如何?

朱建弟: 科创板重点需要解决的, 便是科创企业融资难和融资贵的问题, 这就需要保荐人对发行人是否符合科创板定位进行专业判断, 并发挥决定性作用。因此, 上交所审核机构和科技创新咨询委员会需要进行严格把关, 不能把明显不符合条件的企业送到科创板, 偏离设立科创板的初衷。

同时, 要进一步重视影响财务标准的因素, 保证财务信息的内在一致性。申请股票首次发行上市的公司, 应当至少符合涉及市值、营业收入、净利润、研发投入、经营活动产生的现金净流量等财务标准的一项。不过, 由于新企业会计准则的实施, 以及实务中的一些作法, 可能将影响财务标准的口径。例如, 即将实施的新收入准则总额法和净额法, 将对今年上市的某些企业营业收入产生影响, 研发投入在会计处理、研发费用加计扣除和高新技术企业口径不一致。这些问题, 还需要事先做好指引。

科创板开板一周年, 在中国资本市场的改革史上, 也是一个具有重要意义的里程碑。站在这个时间节点, 立信会计师事务所首席合伙人、董事长朱建弟接受澎湃新闻专访, 回顾设立科创板试点注册制一年来的得失, 展望新起点上, 科创板的改革前景。

“对资本市场而言, 科创板为注册制的推行打响前哨战。”近日, 朱建弟在接受澎湃新闻记者专访时表示, 从零到百的进程中, 科创板不仅发挥着资本市场深化改革“试验田”的效应, 同时也成为中国科技创新、经济高质量发展的“助力器”。

在科创板进一步深化改革方面，朱建弟认为，有三方面内容需重点关注：  
一是要继续完善配套政策措施，进一步提升审核及注册工作的效率和质量。  
二是进一步提升审核注册环节的透明度。  
三是人才引进与培养、税收优惠、产学研合作等一系列支持配套政策措施。

随着创业板注册制试点的落地实施，朱建弟认为，今后科创板应继续强化科创定位，发展和巩固自身特色，着力支持“硬科技”企业的创新发展。“两板”应该携手在服务国家科技强国战略方面发挥重要引领作用。

澎湃新闻：上交所近期发布了下一阶段科创板改革的思路，包括建立长期投资者制度、完善出台再融资规则等，对此你如何评价？科创板的进一步深化改革，你认为还有哪些内容需要关注？

朱建弟：一直以来，A股市场并不缺钱，缺乏的是长期资金。大多数散户着重落袋为安，因此操作上快进快出，导致A股容易呈现出“一哄而上、一拍而散”的高换手高波动的特征，所以A股一直以来的牛短熊长。

而资本市场要做大做强，引导中长期资金入市，提倡价值投资，是非常关键的因素。上交所近期已经明确，将研究推出鼓励吸引长期投资者的制度，为市场提供更多长期增量资金。整体看，需要增加长期资金的规模，降低交易成本与限制，同时完善资本市场制度建设，引入好的投资标的以及有效的监管，做到放水养鱼。

在科创板进一步深化改革方面，有三方面内容需重点关注：

一是要继续完善配套政策措施，进一步提升审核及注册工作的效率和质量。应继续完善包括证券发行注册管理办法等一系列科创板配套政策，规范和优化审核及注册流程，统一审核尺度，提升审核工作效率和质量。在此过程中，应着力加强审核环节与注册环节的协调，进一步理顺上交所审核主体地位与证监会注册监督地位之间的关系。

二是进一步提升审核注册环节的透明度，及时将包括审核、问询、回复和注册等环节在内的全过程，在网上进行公开。这将有助于投资者更好了解企业实际情况，也可以通过这种方式将审核注册过程以及各方主体的工作置于有效监督之下，进一步督促审核人员勤勉尽责，提升审核和注册工作效率和质量。

三是建议政府相关部门，尽快研究出台人才引进与培养、税收优惠、产学研合作等一系列支持配套政策措施，并为相关科创企业申请享受相关优惠政策及办理上市手续提供绿色通道，培育和支持更多符合条件的科创企业落户科创板。

澎湃新闻：今年资本市场的另一件大事是创业板改革方案出炉。未来科创板和创业板之间是否存在竞争，两个板块应该如何错位发展？

朱建弟：创业板定位的关键词是“创新创业”，因此创业板将更多依靠创新、创造、创意的大趋势，主要服务成长型创新创业企业。而科创板更强调“科创属性”，定位“硬科技”，服务面向世界科技前沿、面向经济主战场、面向国家重大需求，主要服务于符合国家战略，突破关键核心技术、市场认可度高的科技创新企业。

目前，创业板除了包括上述新兴行业之外，还不乏有机械设备、化工以及电气设备等传统行业，因此较科创板，更具包容性和多元化的特性。伴随创业板改革并试点注册制相关工作的推进，预计未来会形成科创板与创业板相互补充又适度竞争的局面。

如果说科创板试点注册制，是解决了注册制从零到一的“落地”问题，那么创业板改革则肩负着为整个资本市场推进全面深改，为存量市场优化发行、上市、退市、交易等一系列基础性制度“探路”的使命。事实上，创业板改革也只是资本市场全面深化改革的其中一步，但走好走稳这一步，资本市场全面实施注册制的“大工程”，才能走好走稳。

所以，今后科创板应继续强化科创定位，发展和巩固自身特色，着力支持“硬科技”企业的创新发展。创业板则更多依靠创新、创造、创意的大趋势，同时支持传统产业与新技术、新产业、新业态、新模式深度融合，两板携手在服务国家科技强国战略方面发挥重要引领作用。这将有利于推动更多优质新兴科技类企业登陆资本市场，同时进一步提升资本市场服务实体经济的能力。

澎湃新闻：对科创板下一步的发展有哪些期待？

朱建弟：科创板从2019年7月运行至今，上市公司数量已突破百家。从零到百的进程中，科创板不仅发挥着资本市场深化改革“试验田”的效应，同时也成为中国科技创新、经济高质量发展的“助力器”。

科创板借鉴了国内外的有益经验，在企业上市、发行、交易、退市等多项制度上，都有较大突破和根本性变革。特别在新证券法颁布实施之后，科创板进一步发挥了示范带头作用，增强资本市场对科技创新企业支持力度，不断完善资本市场监管机制，为打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场持续助力。

## 朱建弟:提高注会行业工作水平 发挥财会监督作用

注册会计师是随着现代企业制度发展应运而生的,开始是为了监督经营者的经营管理,防止其徇私舞弊,保护投资者、债权人利益;随着商品经济的发展,注册会计师的职责逐步从对企业所有者负责扩展到对整个社会负责,成为国家维护市场经济秩序的重要手段。

我国注册会计师制度是在上世纪80年代初为适应对外开放的需要恢复重建的,随着社会主义市场经济体制的建立完善,注册会计师行业不断发展壮大,注册会计师独立审计已成为市场监督体系重要的制度安排。今年1月13日,总书记在十九届中央纪委四次全会上发表重要讲话,将财会监督与审计监督、统计监督等一并作为党和国家监督体系的重要组成部分。今年3月1日实施的新《证券法》,发出了我国将全面实行注册制的信号,这将对企业的财务信息披露提出更高的要求。

会计信息必须是真实、客观和可验证的,如会计信息失真,将严重打击投资者的信心,影响股市的健康发展,从而影响到整个国民经济的正常运行,国家对宏观经济调控的实效。这一方面要求企业会计人必须恪尽职守,坚守“不做假账”的基本原则,信息披露要更及时、更全面;另一方面要求审计人必须要把归位尽责,站稳资本市场审计的人民立场,发挥注会行业作为财会监督中第三方社会监督的职能作用,维护社会公众利益和国家经济信息安全。

注册会计师要做好“看门人”,查出财务上的不规范、弄虚作假等行为,更好发挥财会监督作用,必须要在以下四个方面下功夫。

### 一、把服务国家、诚信建设作为重中之重

《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》(国办发[2009]56号)把注册会计师行业的职能作用提高到一个崭新的高度:建立和完善社会主义市场经济体制,促进我国经济社会持续健康发展,需要大力发展会计、审计等经济鉴证类中介行业。加快发展我国注册会计师行业,对于提高经济发展质量,维护国家经济信息安全具有重要意义。

当前,中国特色社会主义事业进入新时代,我国经济发展进入了高质量发展新阶段,更为注册会计师行业发展提出了新任务、新目标。总书记曾对注册会计师行业批示要求:“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。”这说明注册会计师把服务国家建设作为行业主题,是党对行业的期望和要求,所有的注册会计师必须将“专业报国,服务社会”作为工作的目标与使命,作为共同为之奋斗的价值体现。

正因如此,注册会计师在承办鉴证业务时,必须恪守“诚信、独立、客观、公正”的执业原则,保证出具的专业报告具有高度的权威性和公信力,不能牺牲职业道德、牺牲国家利益或其他投资一方利益或社会公众利益,以换取自身利益。“诚信”是每一位注册会计师的道德底线和注会行业发展的生命线。

民国时期创立的中国第一批“四大”会计师事务所取名分别叫“正则”“正明”“立信”和“公信”,从其名称中就可体现注册会计师必须将“诚信”放在首要位置,使其成为会计师事务所的企业文化,融入到每位员工的血液中。诚信是立人之本,诚信是齐家之道,诚信是为政之法,诚信是交友之基,诚信是经商之魂。

### 二、把加大培训、提升质量作为长久抓手

注会行业的审计鉴证,是市场监督体系重要的制度安排,对于提高会计信息质量和资源配置效率、规范市场经济秩序和促进资本市场发展、保障投资者和社会公众利益等,作用重大;注会行业在战略规划、管理咨询、跨国并购、投资决策等方面提供的专业服务,对于提高企业发展质量和效益,也发挥着重要作用。

与注会行业肩负的社会责任和新时代国家建设对行业服务的新要求相比,行业的综合服务能力、专业服务水平还存在不相适应、不相匹配的问题。高端人才相对缺乏,专业胜任能力还须提升,注会行业必须要加大人才培养力度,不断提升审计质量。

人才是注会行业发展的第一资源,行业的长久、高质量发展必须依靠专业化的人才队伍。每个事务所要跟时代发展,制定培训计划,加大培训力度,加快培训频率,丰富培训方式,不断提高合伙人、注册会计师、项目承办人的专业化水平。培训时要坚持专业能力和职业精神培育并重,有了职业精神,行业诚信意识才能深深扎根;有了职业精神,专业能力的提升才有不竭的内在动力。

财政部副部长程丽华在中国注册会计师协会第六次全国会员代表大会上的讲话指出,“实现注会行业的高质量发展,不仅是行业资深健康发展的内在需要,更是注会行业履行职责使命的必然要求。注会行业必须要主动适应中国特色社会主义进入新时代的新要求,自觉分析需求、主动适应需求,以需求为牵引,提升服务能力,拓展服务领域,创新服务品种,优化服务结构,不断扩大行业综合服务供给”。

### 三、把加强管理、强化问责作为发展保障

新《证券法》大幅提高了违法违规成本，如违反《证券法》规定的信息披露义务，不仅要承担行政责任、民事责任，甚至还要承担刑事责任；明确了代表人诉讼制度，作为注册会计师的主要管理组织，会计师事务所承担民事赔偿的责任显著加重。

在此背景下，会计师事务所必须：

三是要强化制度执行力度和内部问责力度，规范执业，最大限度避免内控制度不完善带来的风险问题。如，针对当前许多合伙人热衷于找项目、找关系、拓展业务却对业务把关不严的问题，要加大合伙人的内部问责，使之承担起应有职责，对项目和团队注会人员进行有效的管理和培训。

四是要对当前会计师事务所特殊普通合伙模式进行恰当改革。特殊普通合伙模式至今在国内已发展近四十年，通过合伙制能较快使事务所“做大”，但要“做强”，必须要适应时代发展进行改革发展创新。

在当今严监管的背景下，尤其是连带责任的“达摩克利斯之剑”约束下，事务所的精细化管理、文化融入、危机意识、员工认同感和获得感等一系列制度设计，必须要适应新《证券法》的要求，否则就将很快被社会所淘汰。

一是要加强和改善内部管理，完善内部控制，提升自身风控和合规等方面的管理水平，如加强项目胜任能力评估、尽职调查等相关制度建设，建立多级复核制度，严格复核流程和所有项目经手人职责。

二是要增强独立性和专业性，加强自律。独立性和专业性是会计师事务所开展业务的基础，也是影响其“看门人”作用发挥的重要因素。可通过建立防火墙、避免利益冲突等措施，保持执业过程中的独立性。



邢千里 摄

### 四、把技术开发、智能应用作为坚强后盾

信息化是当今世界经济和社会发展的趋势，已经成为推动各个行业发展的新支撑和新动力。中注协一直倡导提升信息化水平，下发了《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020年）》，这对我国会计师事务所普及信息化起到重大推进作用。当前虽然大多数会计师事务所在中注协的指导和帮助下，重视并加强了信息化建设，但与中注协的要求还有一定的差距。会计师事务所的信息化、智能化建设，对于事务所的一体化管理，优化审计流程，提高工作效率，加强风控管理，提高审计质量和财会水平等具有非常重要的作用。尤其今年疫情期间，在无法进行现场审计的情况下，信息化平台的应用和智能化的审计程序，为事务所审计上市公司年报发挥了重要作用。

会计师事务所的信息化建设需要各方重视和投入，此中涉及硬件建设、软件建设、网络安全、人才培养等方面，必须要加强组织领导，建立工作机制，加大资金保障，有条不紊，长期推进。因会计师事务所专业性很强，单以服务外包的形式，较难获得满意的信息化平台和顺手的审计辅助软件，必须要通过内部培养的形式，培养既懂会计、审计又懂软件开发和智能化应用的复合型人才。

要积极鼓励员工特别是注册会计师参加国际注册信息系统审计师考试，为拓展信息系统升级及咨询业务储备人才，提高财会专业服务的信息化水平。

新时代为注册会计师事业的发展提供了巨大机遇和不竭动力，也赋予了注册会计师行业新的使命。注会人员应深入践行服务国家建设主题和诚信建设主题，以改革创新、奋发有为的精神面貌，在新时代有新担当、新作为；切实提高财会工作水平，提升执业质量，更好地发挥财会监督作用，维护市场经济秩序、防范化解系统性金融风险，服务国家建设。



# 信·鲜事

## 立信召开2019年年报审计工作总结视频会议

6月8日下午，立信会计师事务所召开2019年年报审计工作总结视频会议，董事长、首席合伙人朱建弟总结2019年审计工作并作重要讲话，总裁杨志国主持，立信全体董事、合伙人、高级经理及全体风控人员参与会议。

截至2020年6月2日，立信所以对558家上市公司财务报表出具了审计报告，其中无保留意见540份（其中9家被出具带强调事项段），占比96.77%；保留意见14份，占比2.51%；无法表示意见4份，占比0.72%。



朱建弟总结指出：围绕2019年年报审计工作，立信重点开展了以下工作：首先是梳理风险、分级管控。在2019年年审工作开始前，组织团队对全所上报的高风险审计项目进行认真梳理，相应制订了不同的风险管控措施。通过分析总结重点审计领域，压实项目合伙人质量管理责任，有针对性地强化质量复核。

在2019年年审期间，审计风险管理部会同技术标准部及时全方位支持业务部门和分支机构处理审计过程中遇到的重大疑难问题。对政策性较强、分歧较大、情况复杂的问题和事项，及时和政策制定部门、准则制定部门、监管部门进行沟通，保证了答复意见的权威性、准确性和可操作性。

在现有制度框架下，以逐步构建和完善全方位、多层次、立体式质量控制体系，切实加强审计风险管控为目标，先后制定和修订完善了相关制度，并逐一加以落实。

2020年对我国和会计师行业都是极不寻常的一年，年初新冠肺炎疫情的爆发，导致正常的社会秩序被打乱，各项工作被迫停摆，审计工作也受到极大的影响。在疫情期间，立信拟订《远程审计工作指引》，开发数据交换平台，对所有具备条件的上市公司和重大审计项目开展远程审计，合理安排疫情期间审计工作。立信全体员工克服种种困难，坚持原则，顺利完成2019年年报审计工作，向资本市场上交了较为圆满的答卷。

当下，监管形势发生深刻改变，造假频发，注册会计师行业迎来一场大变革。如何适应当前的监管形势，远离造假上市公司，培育“合规、诚信、专业、稳健”的行业文化，打造良好的行业生态，是摆在面前的重要任务，也是决定着事务所未来发展前景的核心问题。



因此，如何运用系统思维，全面提高审计质量成为重中之重：全所上下首先是要打造重质量、讲诚信、守规矩的文化；其次调整上市公司审计客户结构，提高审计客户质量，切实把好入口和出口两道关，抓好增量，优化存量，要严把IPO质量关口，不带病出报告；同时还要提高专业胜任能力，处理好业务发展和维护品牌的关系，全面提升审计工作信息化智能化水平，提高工作效率。

朱建弟指出：“我们要因时度势，转变传统思维，不追求数量和规模，要靠质量和品牌取得效益。把立信的品牌保持好、维护好、传承好，进一步取得监管机构、上市公司客户、投资者和公众的信任，我们的事业自然会越做越大，越做越好。”



## 定义

2020年影响中国会计人员的十大信息技术  
评选结果出炉,立信担任评委

近日,“信息技术赋能会计融合创新”高峰论坛在上海国家会计学院国际会议中心举行,本次论坛揭晓了2020年影响中国会计从业人员的十大信息技术的评选结果,并邀请各界嘉宾对入选的十项信息技术及其应用进行深入解读,并对潜在影响的五项信息技术进行前景判断。

2020年影响中国会计人员的十大IT信息技术依次是:财务云、电子发票、会计大数据技术、电子档案、RPA(机器人流程自动化)、新一代ERP、区块链技术、移动支付、数据挖掘以及在线审计。



上海国家会计学院党委书记、院长李扣庆教授在开幕时表示,不确定性将会成为人类生存和发展的新常态,而信息技术无疑是应对不确定性的重要手段。信息技术不仅深刻改变了社会生产、生活方式,也改变了会计行业。因此,引领会计人更好地认识会计以及信息技术发展的潮流,借助信息技术更好推进企业的发展,推进中国会计行业的发展,是所有中国会计人需要认真思考和研究的命题。

上海国家会计学院党委副书记、副院长刘勤提及,信息技术的应用对会计行业的影响将涉及工作流程、组织架构、运营模式和管理理念等各个方面,将会降低成本、提高效率、提升质量、改善服务,同时可以支撑财务转型、加强风险管控、拓展会计职能等。

本次评选专家组成员,立信会计师事务所信息系统鉴证与咨询服务的主管合伙人宋永豪先生在此次论坛上介绍了在线审计技术的内涵和运用。他表示,在线审计不是一项单独的技术,而是各种新技术在审计行业的综合运用。与传统审计相比,在线审计具备审计时点前移、非现场作业、高效获取审计资料、全样本测试、更全面的分析手段、弱前台强后台、更高的数据安全要求等特征。在线审计技术的运用大大降低对常规会计人员的需求,同时有利于国家监管部门检查,提高审计效率。

# 砥砺前行 | 立信分所 党支部“七一”活动

## 立信辽宁分所

近期，辽宁分所党支部正在有序开展纪念建党99周年系列活动、成立“社区扶贫专项基金”、参观抗日英雄纪念碑、重温入党誓词等多项活动。

6月20日上午，立信辽宁党支部举办了“不忘初心砥砺前行”党建活动，全体党员前往旅顺抗日民族英雄金伯阳纪念公园举办党的主题日活动，观摩抗日英雄纪念碑，缅怀抗日先烈。

金伯阳公园，为纪念抗日民族英雄金伯阳所建，被中共大连市委、大连市政府命名为爱国主义教育基地。金伯阳，是东北工人运动著名领袖，同杨靖宇一起指挥抗日游击战争，中共中央《八一宣言》称他为救国而捐躯的抗日民族英雄，牺牲时年仅二十六岁。他以大无畏的英雄气概实践了自己“唯有丹心照日月，甘将热血洒江山”的豪言壮志。

在抗日英雄雕像下再一次举起右手，重温入党誓词，入党誓词十二句，句句千钧。

辽宁分所党支部书记文继光表示：重温入党誓词我们每年都要做一次，这是对信仰的强化，更是一种激励与鞭策，此次活动为辽宁分所党支部系列活动的第一部，后续将开展社区扶贫专项基金、集体观看爱国教育电影等活动，我们共产党员一定要起来模范带头作用。



## 立信宁波分所

为贯彻落实浙江省注会评估行业联合党委《关于学“两会”精神，庆“七一”活动的通知》精神，宁波立信党支部于6月23日下午，举行了题为《迎七一，“疫情当前，立信人在行动”党员上台演讲》活动，这次活动得到各党小组的积极响应和大力支持，各小组精心组织，按党支部提出的“领导带头讲，党员上台讲”以微型党课演讲为基本形式，以干部党员踊跃参加为基本要求，积极动员和组织干部党员上台演讲的要求，演讲名单中，党支部委会成员都带头报名参加了本次演讲比赛。



演讲比赛结束后，罗国芳所长发表讲话，他首先对市注评行业联合党委给予立信宁波分所党建工作的重视和支持表示感谢。他说，在七一来临之际，党支部举办这次党员上台演讲比赛向党的生日献礼是意义非凡的，演讲活动达到了学习、交流、提升的目的，希望以后党支部可以利用组织生活和党日活动更多的举办这样有教育意义的活动。最后罗国芳所长向所有为此次比赛辛勤付出的选手表示感谢，并向所有获奖选手表示祝贺。

应邀前来参加本次活动的宁波市财政局财务管理处李洁副处长在讲话当中，认为立信宁波分所党支部举办的这次迎“七一”党员上台演讲活动非常有意义，肯定了立信宁波分所疫情期间为社会，为企业作出的重大贡献，希望事务所在充满团结，奋发向上的团队带领下，不断进步，希望立信党支部通过努力，在三星党组织基础上，再接再厉，争取四星级党组织。

## 立信青岛分所

青岛平度市蓼兰镇民一村经济相对落后，村民生活水平相对较低。为坚决贯彻落实各级党委政府关于脱贫攻坚工作要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所党支部（以下简称青岛分所党支部）积极响应政府号召，弘扬中华民族“兼济天下”的传统美德，切实承担起社会责任，贡献社会力量，近日特向平度市蓼兰镇民一村定向捐赠现金20000元，用于该村两委改造、通户道路及产业发展项目建设。



青岛分所党支部多年来积极参加社会公益活动，在创造社会效益的同时，从未忘记要担负起社会责任的使命要求，也形成了帮扶济贫的优良传统，经常组织赈灾捐款、无偿献血、资助困难大学生等活动。近期，青岛分所党支部还组织员工积极捐款、捐物4万余元，助力政府街道对口扶贫贵州省安顺市夏云镇，赢得了行业、政府和社会各界的广泛认可，是被广泛认可的爱心企业。这次向平度市蓼兰镇民一村定向捐赠，又是青岛分所党支部的一次爱心奉献，通过定向捐款，凝聚员工力量，持续爱心奉献，共筑和谐社会，再次用实际行动展现立信人的社会责任担当，展示社会主义制度的自信。



## 财政部宁波监管局莅临立信宁波分所调研指导



2020年6月18日，财政部宁波监管局领导一行四人莅临立信会计师事务所宁波分所进行调研指导。

在本次现场会议中，宁波监管局的各位领导就《会计法》的修订进行了调研，从政府会计监督、会计机构和会计人员、与审计相关三个方面与分所同志进行了讨论。同时，对2019年宁波分所年报审计情况进行了解，就年报披露事项对部分项目问题进行了沟通，并对事务所工作进行了现场指导，对新冠疫情下事务所工作的顺利推进和开展提供了宝贵的建议。

## 立信重庆党总支召开党员大会

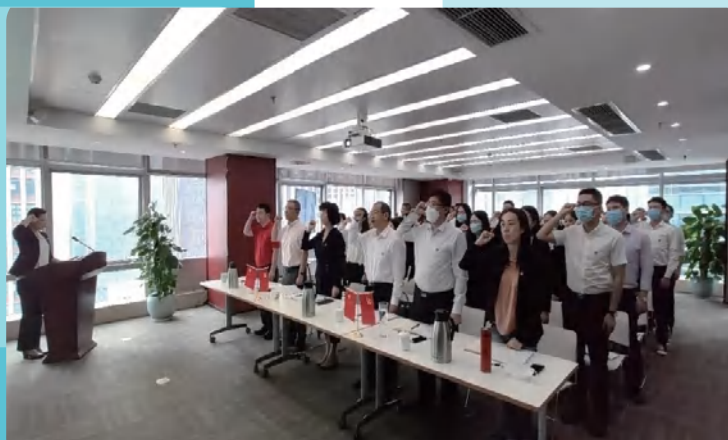
5月16日，中共立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所总支部委员会党员大会在大会议室如期召开，全体党员、预备党员、入党积极分子参加会议。本次会议创新参会方式，采取现场会议+视频会议的方式进行，驻外项目组党员、流动党员以视频会议的方式全程同步参加。

在庄严的《国际歌》旋律中，大会开幕。立信重庆分所总支书记李萍同志为大会的开幕作了题为《紧抓机遇，拼搏进取》的动员讲话，对党总支、事务所在疫情期间的防控工作做了全面的回顾和总结，对总支全体党员和事务所每一位员工在疫情期间的辛勤付出表示衷心的感谢。李萍书记指出，面对疫情带来的冲击和挑战，要继续深化公司体制改革，不断深化内部制度的建设，打造技术创新体系；要持续加强风险质量管理，加强执业质量建设，健全风险防控体系，将诚信教育贯穿到员工的各项工作之中，希望全体党员能够发挥先锋模范作用，用不忘初心的坚守和变革创新的勇气，为事务所的发展做出不懈的努力。

会上，全体党员开展诚信宣誓，全体党员面向党旗，庄严宣誓：

“遵守法律法规，坚守诚信底线。恪守职业道德，履行服务承诺。践行职业规范，塑造行业形象。我热爱并忠诚于自己的事业，愿为行业的健康发展而努力，愿我维护社会经济秩序而不懈奋斗！”。

此次党员大会，在全体党员的共同努力下，圆满完成了预定的各项议程。



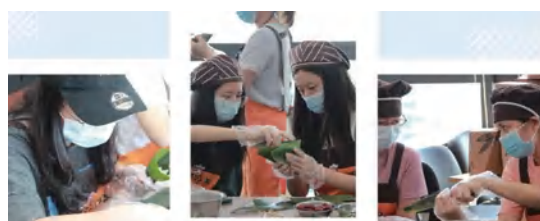
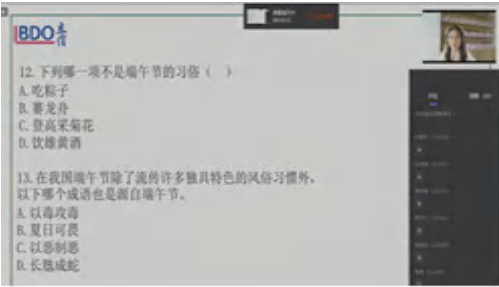
# 信·生活

## 立信“拍了拍”你 一起过端午节吧！

端午粽飘香  
“粽”想和你在一起！  
为迎接端午节的到来

立信各所开展丰富的庆祝活动

央企事业总部开展主题为“万水千山粽是情，一起答题行不行”的线上趣味答题活动，于2020年6月23日11:00在微信直播间正式开始，为营造端午氛围，直播主持人特地换上了传统服饰妆发，与伙伴们互动。本次活动共设置50道题目，包含端午小知识及看图猜成语、电影等趣味题目。



6月23日，立信深圳分所举办传统粽子DIY手工活动，邀请了专业的美食老师讲述粽子的传统文化，如何健康的吃粽子，最重要的是指导大家包出精致好看又朴实好吃的粽子。包粽子是民间的端午习俗，深圳分所开展DIY手工活动，不仅让大家感受到了浓浓的节日气息，还增进了同事间的感情，一同开心地迎接端午节的到来！

## 立信山东分所赴马套将军山开展团建活动

初夏时光，生机盎然，在全国人民抗疫斗争取得阶段性胜利之际，在结束了紧张忙碌的年审工作之余，为丰富员工文化生活，振奋精神面貌，强健筋骨体魄，日前，立信山东分所组织员工赴马套将军山景区，开展了为期一天的团队建设活动。马套将军山位于济南市的最南端，坐落于五岳独尊泰山脚下，这里群山环绕，流水潺潺，森林绿化面积率达80%，是一处难得的休闲之地。



第一站大家来到了马套将军山的万亩茶园。早晨的山间清风拂面，凉爽惬意，在工作人员的指导下大家开始采摘茶叶，感受茶芽之细嫩。随后大家观摩了茶叶的炒制，了解茶叶种植的知识。采摘累了，同事们坐在石凳上品尝了茶在舌尖流转的清香，令人神清气爽，心旷神怡。

接着大家来到了马套村的古槐路，有别于常见的黑色柏油路，这里的路面是红色的，据工作人员介绍，这条路是村里和驻地的部队共同修起来的，用红色体现了军爱民，民拥军，军民一家亲。这条路两侧的三维墙画向我们展示了马套村老百姓生产劳作的过程，记录着马套村的发展历史。古槐路上还坐着长清县万德人民公社大队部，这是马套村最早的党支部所在地，马套村早期的党建活动都在这里开展。眼前的场景，极大地触动了大家的内心，在如此艰苦的条件下，前辈们尚能有条不紊地开展好工作，吾辈更应恪尽职守，将优良传统继续发扬。





## 立信青岛分所奉献爱心积极扶贫解困

扶贫脱困，让所有贫困群众一道迈入小康社会，是党和政府的庄严承诺。为深入贯彻落实各级党委政府关于脱贫攻坚工作要求，立信青岛分所党支部积极响应金湖路街道党工委的号召，决战2020脱贫攻坚年，动员分所全体员工，积极扶贫解困，爱心聚力捐款，助力金湖路街道办事处与贵州省安顺市平坝区夏云镇的对口支援和扶贫协作工作完成。

扶贫脱困，让所有贫困群众一道迈入小康社会，是党和政府的庄严承诺。为深入贯彻落实各级党委政府关于脱贫攻坚工作要求，立信青岛分所党支部积极响应金湖路街道党工委的号召，决战2020脱贫攻坚年，动员分所全体员工，积极扶贫解困，爱心聚力捐款，助力金湖路街道办事处与贵州省安顺市平坝区夏云镇的对口支援和扶贫协作工作完成。



## 立信青岛分所开展采摘樱桃活动

当前正是樱桃上市的时节，紧张繁忙的年报审计工作已基本告一段落，为丰富员工文化生活，促进员工之间的交流互动，增进友谊加深感情，5月20日，立信青岛分所联合立信国际工程咨询（青岛）有限公司和青岛大信税务师事务所有限公司，共同组织开展了集体采摘樱桃活动。上午8点30分，员工们早早地集合完毕，驱车赶往位于崂山北宅的一处樱桃园。樱桃园内，空气格外清新，樱桃树枝叶繁茂，经过前几天小雨洗涤过的樱桃晶莹剔透，红润诱人。远离了都市的喧嚣，沉浸在田园山水风光之中，大家兴奋的心情顿时赶走了旅途的疲劳。

此次集体樱桃采摘活动，全体员工亲近自然、享受自然，不仅缓解了工作压力，而且增进了各部门同事间的情谊，感受到了公司大家庭的温暖，极大地激发了大家的工作热情，同时也充分展现出公司团队积极向上的良好精神风貌，进一步增强了凝聚力和向心力。



## 立信2020年儿童节系列活动欢乐来袭!

为庆祝六一儿童节，立信央企事业总部开展系列活动，为大家送去童年的欢乐。

### 活动一：礼物大派送

为更好地关怀员工家属，立信央企事业总部为员工家的所有宝宝们准备了节日礼物，可爱温暖的保温杯、梦幻的公主帐篷、男孩为之痴迷的工程车套装、大开眼界的《环球国家地理》等等。

### 活动二：欢乐六一，炫彩童年

线上的“小手牵大手-我的家人们”主题绘画活动，让我们感受到了孩子们笔下丰富多彩，创意无穷的世界。

### 活动三：穿越到童年

为了带员工找回童年的记忆和欢乐，立信央企事业总部“8090小卖部”于2020年6月1日上午10:30正式营业。复古的店面设计，充满童年味道的小零食，儿时的小玩具，瞬间带大家回到了童年时光。



5月30日周六，立信深圳分所精心策划的“不负阳光，拥抱自然”为主题的六一亲子活动在大鹏新区新天地生态农场如期举行，虽然当天下起了暴雨，但是依然阻挡不住家长和小朋友们们的热情，活动现场氛围十分热闹和活跃。

在新天地生态农场，大家从快节奏的生活中苏醒，肆意欢愉贴近自然生活，大口呼吸新鲜空气，沉浸在大自然的美好中。

小朋友们最喜欢的活动就是游戏，最好的学习方式就是在游戏中学习和探索。当天，活动现场准备丰富多彩的亲子竞赛类游戏，如无敌风火轮、毛毛虫、射箭、拔河、跳绳、珠行万里、担箩筐等各式各样增进亲子距离的小游戏，表现优秀的小朋友还能赢取小奖品呢。

此外，小朋友和家长们还掌握了传统手工织布的新技能，目的是让大家回归自然，

体验传统、质朴、简单的原生态织布手工艺，小朋友一边认真织布，家长们在一旁协助其完成，其乐融融。





# 信·观点

## 国际会计准则理事会发布《与新冠肺炎疫情相关的租金减免——对IFRS 16的修订》

国际会计准则理事会（“IASB”）于2020年5月28日发布了《国际财务报告准则第16号——租赁》（“IFRS 16”）的修订。该修订涉及对新冠肺炎疫情（以下简称疫情）相关租金减免（Covid-19-Related Rent Concessions）会计处理的规定。

### 【修订背景】

IASB了解受疫情的影响，世界各地的出租人已经或计划向其承租人提供租金减免，在部分国家和地区，政府或监管机构鼓励或要求出租人对承租人提供租金减免。此类租金减免在零售行业中尤为普遍，类似情况也可能出现在其他行业资产的租赁中。租金减免的形式不一，主要包括免租、减租或延期支付租金（即减少某一段期间内需支付的租金，但伴随未来某段期间需支付租金的相应增加）。

IFRS 16现行规定已对包括租金减免情况在内的租赁付款额变动的会计处理进行了规范。根据现行规定，承租人应基于租赁合同评估确定租赁付款额的变动是否属于租赁变更。如果属于租赁变更，且不满足作为一项单独租赁处理的条件，承租人须按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

然而，IASB理解受疫情的影响，IFRS 16上述关于评估租金减免是否属于租赁变更的规定的运用可能会给承租人带来巨大的实务挑战。这主要是因为，一些承租人涉及疫情相关租金减免的租赁合同可能数量庞大，而且条款可能各不相同，基于个别合同中的具体条款逐项评估租金减免是否属于租赁变更将变得十分困难。特别在疫情期间承租人还需要面对诸多方面挑战的情况下，更加剧了前述实务困难给承租人带来的挑战。

此外，IFRS 16自2019年1月1日起生效，全球许多企业当前正在编制其首次采用该准则的年度财务报告，疫情引发的任何处理上的复杂性都会增加承租人执行该准则的工作难度和工作量。

针对上述情况，IASB在此次的准则修订中，为解决承租人在疫情期间运用IFRS 16核算因疫情引发的租金减免时的实务困难，专门为承租人提供了一项简化方法，但本次修订不涉及出租人的会计处理。

### 【修订概要】

#### 简化方法

此次的准则修订向承租人提供了一项简化方法，允许承租人可以选择（并非必须）不评估疫情相关的租金减免是否属于租赁变更。选择采用该简化方法的承租人，应将疫情相关的租金减免引起的租赁付款额的变动视为不是租赁变更进行相应处理。承租人应将该简化方法一致地应用于所有具有类似特征以及类似情况的合同。

采用上述简化方法的承租人可以分别采用以下方式对不同形式的租金减免进行会计处理：

1) 对于免租或减租的，按照IFRS 16第38段的规定，减少的租赁付款额作为一项可变租赁付款额（负值）计入当期损益，并相应减少租赁负债的账面价值。实际上，出租人通过免除或放弃租赁付款解除了承租人对部分租赁负债的义务，承租人应终止确认该部分租赁负债。

2) 对于延期支付租金的，承租人将继续按照IFRS 16第36段的规定，确认租赁负债的利息，并在实际支付租赁付款额时相应减少租赁负债的账面价值。实际上，减少一段期间内的租赁付款额但相应增加未来期间的租赁付款额，这种安排仅改变了部分租赁付款额现金流出的时间，而不会消除承租人的租赁负债或改变租赁对价。

3) 如果租金减免的形式同时包括上述两种形式的，例如减少一段期间内的租赁付款额但按低于减少额的金额增加未来期间的租赁付款额（总体减少了租赁对价），则承租人区分两种形式及其对应金额分别按照上述方法进行会计处理。



## 适用条件

仅当租金减免源自疫情的直接影响且满足以下所有条件时，才可采用上述简化方法。

- a) 租赁付款额变动后的租赁对价几乎等于或低于变动前的租赁对价；
  - b) 租赁付款额的减少仅影响原约定于2021年6月30日或之前应支付的租赁付款额（减少2021年6月30日之前应支付的租赁付款额但增加2021年6月30日之后期间租赁付款额的情况亦满足此条件）；以及
- 租赁的其他条款和条件未发生实质性变化。



## 披露

承租人选择采用该简化方法的，应当披露这一事实，以及疫情相关租金减免对报告当期损益的影响金额。



## 生效日及衔接规定

承租人自2020年6月1日或以后日期开始的年度报告期间适用该项修订，允许提前适用。2020年5月28日尚未批准报出的财务报表允许提前适用。适用该修订时，承租人应采用追溯调整法，但不调整比较数据，即承租人在首次适用本修订的年度报告期间的期初，根据累计影响数调整期初留存收益(或权益的其他部分)。

## 【技术标准部提示】

### 范围

如果承租人选择采用简化方法，应遵循IFRS 16第2段的要求，即承租人不能逐项租赁选择是否采用该简化方法，而应将其一致地应用于所有具有类似特征以及类似情况的合同。

### 适用条件

简化方法仅限于因疫情直接导致租金减免的特定情形下采用，因而本修订规定了三项适用条件，仅当同时满足这三项条件时才能采用简化方法。

关于条件a)，租赁付款额变动后的租赁对价该应几乎等于或低于变动前的租赁对价，如果租赁付款额的增加只是反映了货币的时间价值，这种增加仍满足条件；但如果变动导致租赁付款额总体实质性增长则不满足本条件。

关于条件b)，租赁付款额的减少应仅影响原约定于2021年6月30日或之前应支付的租赁付款额，如果减少原约定于2021年6月30日之后应支付的租赁付款额，则整个租金减免将不再满足简便方法的适用条件。

关于条件c)，例如免除2021年6月30日前3个月的租金，然后在原租赁期届满后再延长3个月租赁期，并收取与原免除租金相等的租金。IASB认为，此类租金减免形式可能不构成租赁的其他条款和条件的实质性变化。

### 出租人的会计处理

租金减免同时涉及承租人和出租人，尽管出租人也面临着一些实务困难，但出于各种原因，IASB最终决定不向出租人提供类似的简化处理。因此，此次准则修订并不涉及出租人会计。

### 对企业的影响

- 1) IASB本次修订对所有采用IFRS编制财务报表的企业有影响，例如某些H股公司或A+H股公司。
- 2) 符合条件的租金减免可以采用简化方法进行会计处理。与租赁变更可能影响整个后续租赁期相比，简化方法下，因疫情引起的租金减免的影响将很可能更多体现在发生租金减免的当期（通常可能主要在减免当期体现为无需支付相应部分的租赁债务而产生的收益）。
- 3) 鉴于上述简化方法的适用条件较为严格，尤其是若减免的租金全部或部分属于原约定于2021年6月30日之后应支付的租赁付款额，则整个租金减免（包括属于原约定于2021年6月30日之前应支付的租赁付款额）将不再满足简化方法的适用条件，企业在进行租金减免的商业谈判时应对此格外注意。



2020年 第6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](http://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