



微·信

2021年 第5期

(2021.4.23-2021.5.23)

FOR MORE
INFORMATION



BDO China
www.bdo.com.cn

目录

CONTENTS

信·头条 03

| 立信举办管理会计与会计准则应用研讨会

信·鲜事 04

| 立信董事合伙人罗振邦出席东方资产共享中心采购外部专业服务签约仪式

| 立信深圳分所合伙人章顺文当选深圳市第七届人大代表及计划预算审查委员会委员

| 立信重庆分所党总支召开党史学习教育动员大会

| 《青岛日报》专题报道：立信青岛分所《担当社会诚信体系建设的“公平称”》

信·生活 07

| 举五四火炬，争做时代先锋——立信青岛分所开展五四系列活动

| 立信青岛分所开展樱桃采摘活动

| 立足脚下，向新而行——立信北京分所开展春季健步走活动

信·观点 11

| 财政部发布《股份支付准则应用案例》

信·头条

立信举办管理会计与会计准则应用研讨会



为交流探讨管理会计和会计准则在实务运用过程中的现状及问题，2021年4月23日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）在北京安贞门央企事业总部办公室举办了管理会计与会计准则应用研讨会。

北京大学光华管理学院会计系教授、博士生导师陆正飞，对外经济贸易大学国际商学院财务管理系教授、博士生导师祝继高，北京工商大学会计学教授许晓芳应邀参加座谈会，并分享了各自研究领域的最新成果。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）总裁杨志国、管理合伙人陈星辉、合伙人胡剑飞、陈西来、林燕和孟庆祥等参加了研讨会。

研讨会上，与会人员围绕财务管理数据化转型、管理会计在企业决策中的支持作用、注册会计师行业发展中的热点问题、新会计准则尤其是新收入准则和租赁准则对企业的影响、企业去杠杆与杠杆操纵、科创板IPO企业研发费用和股份支付问题等方面，从理论和实务两个层面进行了深入交流探讨。



最后，与会人员就进一步加强理论和实务研究合作达成共识，立信会计师事务所（特殊普通合伙）将设立研究平台，与陆正飞教授、祝继高教授和许晓芳教授等相关领域专家学者一起，就管理会计与会计准则应用开展公益性学术研究，服务会计行业高质量发展。

信·鲜事

立信董事合伙人罗振邦出席东方资产共享中心采购外部专业服务签约仪式

5月6日，董事合伙人罗振邦应邀参加中国东方资产管理公司共享管理中心与立信北京分所外包团队签约仪式。

罗振邦在致辞中指出，东方资产累计处置各类不良资产近两万亿元，专业服务网络覆盖全国，为国家金融系统的稳定做出了积极贡献。作为百年民族品牌的立信，愿意把最专业、最到位的服务，给予同样担负民族使命的东方资产。立信外包团队具有丰富的大型央企共享中心运营经验，为本项目顺利开启进行了充分的前期准备，也为东方资产量身打造系列增值服务。

签约仪式结束后，罗振邦与共享管理中心主管领导进行了友好会谈。



东方资产为中国四大资产管理公司之一，总资产超过1.1万亿元人民币，拥有金融全牌照子公司机构，在中国金融领域举足轻重。本次北京分所签约的共享管理中心采购外部服务项目、订单金额和派驻人数上，在国内财务外包行业中均有突破，显示外包团队的深厚实力，这对立信外包业务的发展，特别是在金融领域深耕起到了很好的示范效应。

立信深圳分所合伙人章顺文当选深圳市第七届人大代表及计划预算审查委员会委员



5月8日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所合伙人章顺文荣誉当选为深圳市第七届人大代表；5月14日，选举当选为深圳市人大计划预算审查委员会委员。

章顺文同志的当选彰显了注册会计师行业不断提升的社会地位，也标志着该行业越来越得到政府和社会各界的重视与肯定，对章顺文同志的当选我们表示热烈的祝贺！相信该同志定当不辱使命，积极建言献策，在新赋予的身份上秉承正念、正见、正语、正行，以奋斗者的姿态为立信、为注册会计师行业的发展与壮大做出更加卓越的贡献。



5月8日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所召开党史学习教育动员大会，深入学习贯彻习近平总书记在党史学习教育动员大会上的重要讲话精神，研究部署总支党史学习教育工作。会议采取“现场+视频”方式召开，全体党员、预备党员、入党积极分子及团员代表参加本次会议。

会上，总支书记、党史学习教育领导小组组长李萍同志作动员讲话，总支组织委员王文娟同志宣读了《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开展党史学习教育工作方案》。

立信重庆分所党总支 召开党史学习教育动员大会

总支副书记黄仁书、纪检委员唐湘衡、青年委员李俊峰、宣传委员闫晶晶领读《习近平论中国共产党历史》重要章节。

李萍书记在动员讲话中指出，开展党史学习教育是以习近平总书记为核心的党中央作出的重大决策，要充分认识到开展党史学习教育的重大意义，深刻领会习近平总书记在党史学习教育动员大会上的重要讲话精神，将党史学习教育作为一项重大政治任务摆在突出位置，不断增强思想自觉、政治自觉、行动自觉，高标准高质量推进党史学习教育。



李萍书记强调，要深刻理解开展党史学习教育的实践要求，聚焦目标任务，做到学史明理、学史增信、学史崇德、学史力行，高标准高质量推进党史学习教育。李萍书记表示，要认真领会本次会议精神，将各项工作要求全面贯彻落实到党史学习教育各环节中，立足业务实际，聚焦主业、落实主责，将职业道德教育同党史学习有机结合，以党建新成效促进执业质量的提升，奋力推进事务所做大做强，为促进行业健康发展做出更大的贡献。

《青岛日报》专题报道：立信青岛分所 《担当社会诚信体系建设的“公平秤”》

4月21日《青岛日报》第三版面“奋斗百年路 启航新征程-学党史 悟思想 办实事 开新局 100个青岛先锋模范故事”刊发了《立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所以党建加强事务所的凝聚力、战斗力、创造力，守住诚信底线，担当社会诚信体系建设的“公平秤”》，多角度、全方位介绍了立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所抓党建促发展的红色发展之路。

文章中阐述了立信青岛分所党支部书记林盛对事务所成长和发展渊源的介绍、分所目前的员工机构，其中党员42名，介绍了5、6、7月分别计划开展学党史系列教育活动和庆祝中国共产党成立100周年系列活动。他强调，党建是发展保障，“会计师事务所是社会诚信体系建设中的一台‘公平秤’。审计工作工作如果出了问题，不但会让广大投资人的切身利益受损，也会影响一个地区乃至国家的经济工作。”

文章报道了立信青岛分所响应“一带一路”倡议，积极参与服务企业跨国并购项目，独立完成中国化工集团并购意大利倍耐力轮胎、中国装备集团收购德国克劳斯玛菲和青岛双星收购韩国锦湖轮胎等项目，获得山东省行业党委授予的“国际化建设年”主题活动“先进单位”称号；积极服务新旧动能转换重大工程，主动发出倡议书，率先完成山东省首个国企混改项目，锻炼和培养了大批青年骨干，成为新旧动能转换的先驱典范。

文章最后总结道“立信青岛分所作为中介服务机构，蹚出了一条红色引擎引领发展的路子，未来，还将把党建工作优势转化为会计行业科学发展的强大动力，继续为行业、为社会健康发展贡献力量。”《青岛日报》对立信青岛分所的报道，代表了社会公众的认可和社会各界的赞誉，有效提升了立信青岛分所的社会形象和知名度，下一步，立信青岛分所将珍惜荣誉、再接再厉，积极筹划实施建党一百周年系列活动，把党建工作优势转化为行业科学发展的强大动力，为行业健康发展作出贡献！

奋斗百年路 启航新征程

学党史 悟思想 办实事 开新局 100个青岛先锋模范故事

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所以党建加强事务所的凝聚力、战斗力、创造力，守住诚信底线
担当社会诚信体系建设的“公平秤”**

□青岛日报/观海新闻记者 王萌

记者近日来到立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所时，其党支部成员们正忙着进行党史学习教育。“按照计划，5月份我们将邀请老党员来讲述党的历史故事，观看建党相关纪录片；6月份组织党史知识竞赛，到红色教育基地参观学习；7月份组织观看中国共产党成立100周年系列活动。全体党员重温入党誓词。”立信青岛分所党支部书记林盛告诉记者，立信会计师事务所（特殊普通合伙）是由中国会计泰斗潘序伦先生于1927年在上海创建的，是中国建立最早和最有影响力的会计师事务所之一。立信青岛分所是立信会计师事务所战略布局山东的两个分所之一，目前共有员工160多名，平均年龄不到30岁，其中党员42名。

“会计师事务所是社会诚信体系建设中的一台‘公平秤’。我们的审计工作如果出了问题，不但会让广大投资人的切身利益受损，也会影响一个地区乃至国家的经济工作。所以在立信青岛分所发展过程中，始终将党建作为企业运行的重要保障。”林盛介绍，立信青岛分所严守执业底线，在为客户端提供审计服务过程中，凡是发现客户提供的账目凭证等资料有虚假成分，哪怕为此要放弃客户承诺的高额费用，也会果

断终止审计服务协议，守住诚信底线。

为加强事务所的凝聚力、战斗力、创造力，立信青岛分所开展了“把党员培养成业务骨干，把业务骨干培养成党员”的“双培工程”，大力加强业务骨干的党性教育，充分发挥党员在业务工作中的先锋模范作用，在自身业务建设上交出了亮眼的成绩单。

据悉，为响应“一带一路”倡议，该所积极参与服务企业跨国并购项目，独立完成中国化工集团并购意大利倍耐力轮胎、中国装备集团收

党组织档案

立信青岛分所始终坚持以党建带队建，以创新促发展，走出了一条富有党建工作特色的会计师事务所发展之路。立信青岛分所党支部荣获“山东省先进基层党组织”“先进基层党组织”“先进单位”等荣誉称号。



■立信青岛分所党支部走访慰问生活困难老人。

购德国克劳斯玛菲和青岛双星收购韩国锦湖轮胎等多个项目，锻炼和培养了大批青年骨干，获得山东省行业党委授予的“国际化建设年”主题活动“先进单位”称号。积极服务新旧动能转换重大工程，主动发出倡议书，率先完成山东省首个国企混改项目青岛双星集团混改，为新旧动能转换贡献力量。

作为中国本土成长起来的会计师事务所，立信青岛分所也承担着一些国家重大战略项目的审计工作。很多项目的工作难度大、执业环境艰苦。这个时候，总是党员业务骨干走在前列。“例如我们参与的一项国家重大项目审计工作，地处条件艰苦的山区，每次都要下飞机后，再坐6个小时长途车才能到达目的地，但我们的党员先锋队没有喊苦叫累。在国内疫情肆虐的时候，党支部班子成员带头深入中高风险地区，克服重重困难，出色地完成了多项审计任务。”林盛说。

立信青岛分所作为中介服务机构，蹚出了一条红色引擎引领发展的路子。未来，该所还将把党建工作优势转化为会计行业科学发展的强大动力，继续为行业、为社会健康发展贡献力量。

信·生活

初心
牢记使命



在五四青年节到来之际，为继承和发扬五四精神，重温党的光辉历史，增强广大党员、团员同志的责任感和使命感，激励全所青年牢记使命、砥砺前行，立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所（以下简称“立信青岛分所”）组织全体党员、团员、入党积极分子及员工开展了“高举五四火炬，争做时代先锋”系列活动。

5月7日上午，在党支部书记林盛的带领下，全所员工来到莱西市姜山镇胶东第一个农村党支部旧址--前保驾山党支部，诞生在国民党白色恐怖下，标志着中国共产党胶东农村基层党组织的萌芽和开始。



举五四火炬, 争做时代先锋 ——立信青岛分所开展五四系列活动

在讲解人员的带领下，大家来到胶东农村第一个党支部纪念馆，详细了解到改革开放以来，姜山镇前保驾山一村的革命人物、重大事件和发展成果。听着讲解人员的讲述，看着珍贵的历史照片和记载着革命历史的文物，胶东第一个党的农村基层组织——前保驾山党支部共产党人为民族解放和国家复兴抛头颅、洒热血的事迹历历在目。

大家来到党支部旧址，眼前这个普通的农家小院，就是胶东革命火种燃起的地方。“为有牺牲多壮志，敢叫日月换新天”，革命先烈的英雄事迹令大家备受鼓舞，大家纷纷表示，要牢记革命历史，传承红色精神，做好共产主义新时代的接班人。





立信青岛分所开展樱桃采摘活动

春末夏初，阳光暖照，红了樱桃、绿了芭蕉，仲夏五月，正是一年樱桃上市好时节。立信青岛分所紧张的年报审计工作已告一段落，为放松员工心情，增强立信凝聚力，5月13日，立信青岛分所党支部联合立信工程党支部、大信税务党支部、立信青岛分所团总支及联合工会共同组织开展了樱桃采摘活动。

樱花散尽挂红桃，粒粒玉珠满树梢。一进入崂山区周哥庄樱桃园大家就被眼前的丰收景象吸引，迫不及待摘下一颗鲜红艳丽的樱桃放在嘴里，果肉鲜嫩、酸甜爽口，大家细细品尝着红润剔透的美味樱桃，感受远离忙碌工作、徜徉于乡间的欢乐，成片的樱桃树下回荡着大家的欢声笑语。采摘品尝樱桃之余，大家也不忘欣赏崂山美丽的乡村风光，当下正是樱桃上市的季节，村内处处都是赤玉盈树、红珠满筐的景象。大家三五成群，或拍照留念，或组起扑克牌局，或闲话家常，尽情享受这美好的休闲时光。

此次集体樱桃采摘活动，全体员工走近自然、感受自然，不仅品尝到了新鲜美味的樱桃，也收获了沉浸在大自然中的轻松惬意。部分员工因为工作原因未能参加此次活动，其他同事为他们带回了装满心意的樱桃。

通过此次活动的开展，缓解了大家近期的工作压力，促进了各部门同事间的交流，让大家感受到了公司大家庭的温暖，进一步增强了全所员工的凝聚力和向心力，激励大家以更好的精神面貌投入接下来的工作实践中。





五月春意新，健步正当时。五月，我们即将与紧张繁忙的年审工作说再见，为增强员工凝聚力，创新丰富员工文体生活，提升员工身体素质，展现良好精神风貌，北京分所“立足脚下，向新而行”主题健步走活动于5月8日在春意盎然的奥林匹克森林公园中拉开了帷幕，近200名员工精神抖擞、意气风发、步履矫健，在和熙的春风中阔步前行。

活动现场十分热闹，平时专业严谨、严肃干练的审计精英，身着统一定制的带有“中国”字样的T恤，在工作人员的组织下有序签到，领取活动腕带，做着赛前准备，完美变身运动达人。



立足脚下 向新而行 ——北京分所开展春季健步走活动





活动开始前，由合伙人李明高、行政总监汪冬梅做动员讲话，鼓励大家以此次活动为契机，工作中要学习合伙人罗振邦提倡的永不服输、不言败、有担当的精神，工作之余更要重视健康，加强体质锻炼，要以饱满、积极向上的心态投入到日常工作当中。

8点整活动正式开始，大家精神饱满、热情高涨，呼吸着新鲜空气，迈着轻快的步伐，与春天相约，与春光同行，愉悦了身心，释放了压力，感受着健步走带来的欢乐。此次活动分为5公里组和10公里组，分别设置了一等奖、二等奖、三等奖，针对45岁以上员工还设置了特别奖，共30多名员工获得以上奖项，其余员工均获得参与鼓励奖。



每年一次的健步走活动已经成为我所的保留节目，旨在引导广大员工加强体育锻炼，增强团队凝聚力，并养成绿色出行、低碳环保的生活方式。大家纷纷表示，今后将继续砥砺前行、奋楫笃行，以更加昂扬的斗志和饱满的精神状态投入到工作中。

财政部发布《股份支付准则应用案例》

为帮助企业 and 财务报表使用者恰当理解及运用《企业会计准则第11号—股份支付》，财政部于2021年5月18日发布了五个股份支付准则应用案例：《股份支付准则应用案例—实际控制人受让股份是否构成新的股份支付》、《股份支付准则应用案例—授予日的确定》、《股份支付准则应用案例—授予限制性股票》、《股份支付准则应用案例—“大股东兜底式”股权激励计划》和《股份支付准则应用案例—以首次公开募股成功为可行权条件》。

这五个应用案例的交易背景均为实务中较为常见的股份支付交易安排，应用案例澄清了实务中的常见误解。

一、实际控制人受让股份是否构成新的股份支付

在通过设立员工持股平台（有限合伙企业）实施的股权激励计划的情况下，实务中通常会约定如果被激励对象（有限合伙人）未能满足等待期的可行权条件，则需以低于公允价值的金额将合伙企业份额转让给普通合伙人，普通合伙人通常为实际控制人，也同时是公司核心高管。

对这种情况下实际控制人以低于公允价值取得份额是否属于新的股份支付，实务中需要结合具体情况进行分析判断，而不能一概而论，其中很重要的因素是看，是否有证据表明普通合伙人仅是以代持身份暂时持有受让股份。

《股份支付准则应用案例—实际控制人受让股份是否构成新的股份支付》就此给出了一个不构成新的股份支付的案例，并对判断普通合伙人受让股份是否属于代持行为时，通常需要考虑哪些证据给出了具体指引。

二、授予日的确定

实务中可能存在股东大会先批准未具体确定拟授予股份的激励对象及股份数量的股权激励方案，然后再由董事会确定具体激励对象及股份数量，并同时经批准的股权激励方案与员工进行了沟通并达成一致的情况。

在这种情况下，《股份支付准则应用案例—授予日的确定》明确应当是以发生在后的董事会确定具体激励对象及股份数量并与员工沟通达成一致的日期作为股份支付的授予日。

另外，值得特别关注的是，该案例还再次强调了在确认授予日公允价值时，不应当考虑在等待期内转让的限制，即授予日公允价值不应当扣减因等待期限制转让所涉及的所谓“等待期流动性折扣”。



三、授予限制性股票

《股份支付准则应用案例—授予限制性股票》明确，第一类限制性股票（激励对象在授予日按照授予价格出资购买限制性股票）和第二类限制性股票（激励对象在授予日无须出资，待满足可行权条件后有权选择出资或者放弃取得相应股票）授予日公允价值的确定方式存在差别。

该案例强调指出，就第二类限制性股票而言，员工被授予的其实是一项股票期权（而非股票本身），应按照期权进行估值，且其公允价值通常高于同等条件下第一类限制性股票对应股份的公允价值。

关于第二类限制性股票的具体分析，也可参考技术标准部在2021年1月25日发布的《会计审计事项实务应用提醒（2021—002）〈股份支付准则之快问快答（3）——第二类限制性股票的股份支付费用如何计算？〉》。

四、“大股东兜底式”股权激励计划

实务中有时存在所谓“大股东兜底式”股权激励计划，即员工按照公允价值出资，在等待期结束后，若股价上涨，收益归员工所有，若股价下跌，员工不承担损失，由控股股东承担，即控股股东对持有股份的价格变动风险进行兜底。

《股份支付准则应用案例—“大股东兜底式”股权激励计划》明确，由于员工享有股票增值收益且不承担贬值损失，此类安排构成股份支付，在控股股东合并报表按照现金结算股份支付进行会计处理，而在员工就职的公司的合并报表则按照权益结算股份支付进行会计处理。

五、以首次公开募股成功为可行权条件

实务中，不少拟上市公司的股权激励计划都约定，被授予股份的员工须服务至公司成功完成首次公开募股（IPO），否则其持有的股份需要以原认购价（通常低于公允价值）回售给实际控制人。

《股份支付准则应用案例—以首次公开募股成功为可行权条件》明确，这种安排表明员工须完成规定的服务期限方可从股权激励计划中获益，该条件属于可行权条件中的服务期限条件，而公司成功完成首次公开募股属于可行权条件中业绩条件的非市场条件。

在这种情况下，公司应当合理估计未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，将授予日至该时点的期间作为等待期，并在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，确认相应的股权激励费用，换句话说，就是应当在等待期内摊销确认股权激励费用，而不能在授予日一次性确认全部股权激励费用。

等待期内甲公司估计其成功完成首次公开募股的时点发生变化的，应当根据重估时点确定等待期，截至当期累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为当期应确认的股权激励费用。



2021年 第5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