

微信

2023 年第 03 期

03.11 – 04.10



BDO CHINA
WWW.BDO.COM.CN

TABLE OF Contents 目录

信·头条

- 03 | 中共立信党委召开会议传达学习两会精神
- 04 | 立信召开 2022 年年报审计工作督导会议
- 06 | 中重科技、南矿集团和海森药业主板注册制首批上市 立信总裁杨志国出席上市仪式

信·鲜事

- 07 | 立信技术标准部负责人胡剑飞再度当选深交所会计专业咨询委员会委员
- 07 | 立信合伙人王乐栋同志当选佛山注册会计师协会副会长
- 08 | 河南分所参加“两新”组织党建省级示范点验收工作
- 08 | 立信河南分所团支部积极参加“越奔跑·越青春”主题团日活动

信·观点

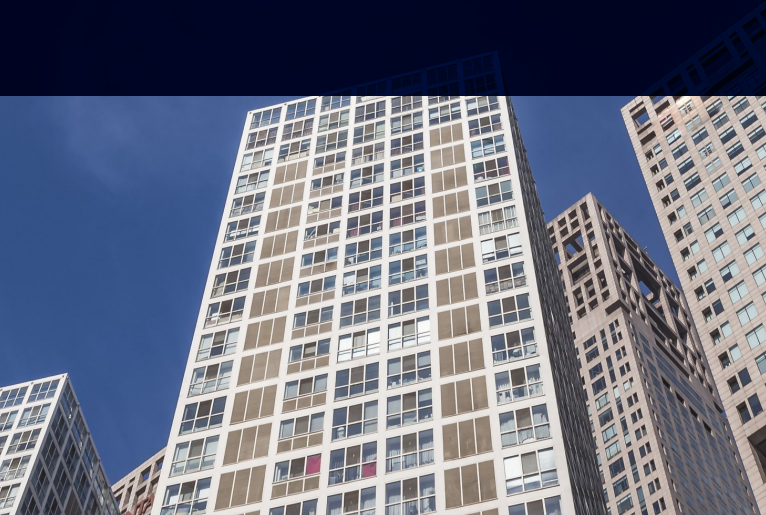
- 09 | 财政部发布《所得税准则应用案例——单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理》

信·头条

中共立信党委召开会议传达学习两会精神



3月19日上午，中共立信会计师事务所（特殊普通合伙）党委召开会议传达学习全国两会精神，全国人大代表、立信党委书记、首席合伙人朱建弟传达两会精神并就如何贯彻落实提出要求，党委副书记杨志国主持会议，立信党委委员、纪委委员、支部书记、工会、团委及事务所职能部门负责人、全体风控所长参会。



朱建弟传达了习近平总书记参加十四届全国人大一次会议江苏、解放军和武警部队代表团及看望民建、工商联界委员的重要讲话精神和李克强总理的政府工作报告，介绍了大会的主要内容和主要议程。

朱建弟指出：2023年3月5日至13日，十四届全国人大一次会议在北京胜利举行。这次会议是党的二十大之后召开的第一次全国人民代表大会，是在全面建设社会主义现代化国家开局起步阶段召开的一次重要会议，也是一次国家机构换届的大会，成果丰硕，意义非凡。

朱建弟强调：这次大会的主要特点是，坚定拥护“两个确立”，统一思想凝心铸魂；全面贯彻党的二十大部署，生动践行全过程人民民主；

牢牢把握高质量发展，奋力创造新征程伟业。新时代新征程，要深刻领悟“两个确立”的决定性意义，坚决做到“两个维护”，更加紧密团结在以习近平同志为核心的党中央周围，把思想和行动统一到党中央的各项决策部署上来，为实现中华民族伟大复兴而团结奋斗。



朱建弟指出：习近平总书记参加江苏代表团审议时强调，高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。必须完整、准确、全面贯彻新发展理念，始终以创新、协调、绿色、开放、共享的内在统一来把握发展、衡量发展、推动发展；必须更好统筹质的有效提升和量的合理增长，始终坚持质量第一、效益优先，大力增强质量意识，视质量为生命，以高质量为追求；必须坚定不移深化改革开放、深入转变发展方式，以效率变革、动力变革促进质量变革，加快形成可持续的高质量发展体制机制；必须以满足人民日益增长的美好生活需要为出发点和落脚点，把发展成果不断转化为生活品质，不断增强人民群众的获得感、幸福感、安全感。

朱建弟号召全体立信人切实把习近平总书记重要讲话精神 and 全国两会部署要求落实到未来发展之中，深刻领悟“两个确立”的决定性意义，坚决做到“两个维护”，进一步加强理论武装、坚定理想信念、强化政治统领，确保工作始终沿着正确的方向砥砺前行。要始终坚持党建引领，秉承“审计质量就是生命”的理念，咬定青山不放松，以高质量的审计工作为国家金融稳定、经济社会高质量发展贡献专业力量；继续坚持高标准、高质量、严要求，做好 2022 年上市公司年报审计工作；落实好今年各项重点工作，努力开好局起好步，展现新气象，创造新业绩，把全国两会精神贯彻落实到具体工作当中。

与会同志纷纷表示：朱建弟书记对于习近平总书记讲话和两会精神的传达非常及时，要继续深刻领会和认真落实“两会”精神，更加紧密地团结在以习近平总书记为核心的党中央周围，踔厉奋发，勇毅前行，以专业报国，诚信执业，提升审计质量，做好资本市场看门人，推动经济社会发展迈上新台阶、实现新跃升，为全面建设社会主义现代化国家贡献力量。


立信召开 2022 年年报审计工作督导会议



4月8日上午，立信会计师事务所召开视频会议，根据行业主管部门、监管部门最近一段时间对年报审计工作的要求，提出需要关注的重要事项和问题以及审计应对措施，加强质量管理，推动 2022 年年报审计工作的顺利完成。总裁杨志国主持会议，党委书记、首席合伙人朱建弟作重要讲话。管理合伙人、总所业务部门负责人和职能部门负责人、分支机构负责人、全体权益合伙人和授薪合伙人以及全体风控人员 500 余人参加会议。

朱建弟在讲话中要求：一是加大财务真实性审计。认真领会监管机构通过典型案例所传递的强监管信号，充分关注公司财务真实性、资金占用与担保以及会计处理合规性等领域的重大风险。二是加大损失计提合理性审计。充分关注公司内外部经营环境的变化，加大资产减值、负债、收入等重点领域的审计，高度保持职业怀疑。三是加大贸易性收入审计。充分关注公司开展贸易业务及相关交易安排的商业合理性，独立

获取和核查能够表明相关交易是否真实存在的物流信息的外部证据，防范融资性贸易和空转、走单、循环等带来的重大风险。四是加大 IT 审计工作力度。对于涉及复杂信息系统的 IPO 审计项目和上市公司年审项目以及大型金融企业审计项目，必须要经过 IT 审计，IT 审计质量要经过总所审计风险管理部专项复核。



截止4月7日，立信拥有资本市场的客户数量包括A股665家、B股2家、H股15家，中概股2家，正在陆续出具审计报告。目前，审计工作时间紧，任务重，要求高，立信正在投入充分资源，有序推进审计工作，加紧质量复核，全力以赴打赢这场攻坚战。

朱建弟强调：4月份是最为关键的收官阶段，面对全面注册制对中介机构执业质量的严格要求，我们必须始终保持清醒认识，持续贯彻以质量为导向的文化和氛围，坚守底线，不碰红线，勤勉尽责，规范执业，通过扎实的工作，圆满完成2022年度审计工作，向资本市场交出一份满意的答卷。



总裁杨志国指出：全面注册制改革正式实施，进一步明确会计师事务所等中介机构的履职要求、法律责任等，加大违法违规惩戒力度。主要体现为全面落实“零容忍”要求，从严打击证券期货违法活动，加强会计师事务所专项检查和年报监管。我们要适应全面注册制带来的监管环境变化，从源头抓起，不承接和保持有重大风险的客户，审慎执业，把每单业务做实做细做到位。随着全面注册制的推行，行业主管部门和监管部门越来越重视大型会计师事务所的健康发展。我们要有战略定力，在保证高质量的前提下实现做强做大。经过这几年的客户结构调整，立信高端和优质客户的比重日渐提高，执业质量处在平稳期间。我们不盲目追求速度和规模，要坚守质量、珍视品牌，持续提升承接高端客户和优质客户的能力。



沪深交易所主板注册制首批企业上市仪式

Listing Ceremony of the First Batch of Companies under the Registration-Based System on SSE and SZSE Main Boards

2023年4月10日



4月10日，主板注册制首批10家企业上市仪式在北京、上海、深圳三地连线举行，这标志着股票发行注册制改革全面落地，在资本市场改革发展进程中具有里程碑意义。立信客户中重科技、南矿集团和海森药业主板注册制首批上市，立信总裁杨志国出席上市仪式。

中重科技、南矿集团和海森药业主板注册制首批上市 立信总裁杨志国出席上市仪式

首批十家企业分别为中重科技、中信金属、常青科技、江盐集团、柏诚股份、中电港、海森药业、陕西能源、登康口腔、南矿集团，从行业分布来看，以制造业领衔，科技、周期、消费板块均有涉及。

立信客户浙江海森药业股份有限公司（以下简称海森药业）、中重科技（天津）股份有限公司（以下简称中重科技）、南昌矿机集团股份有限公司（以下简称南矿集团）已于3月13日新股首发通过沪深交易所上市审核委员会审核。

在股票发行注册制推行至主板前，科创板、创业板、北交所已先行试点注册制：2019年6月13日，科创板正式开板，标志着注册制在我国资本市场正式落地，我国坚持试点先行、先增量后存量的改革思路陆续在创业板和北交所试点注册制。伴随着注册制改革的棋子渐次落地，资本市场包容性和市场化程度不断提升，市场效率不断提高，我国资本市场站上了高质量发展的新起点。

立未来、信先行，立信将秉承民族品牌的使命感，竭诚为中国金融机构和企业在内境外资本市场运作过程中贡献力量。在全面注册制之下，更多的优质企业将登陆A股市场，中介机构看门人责任也将进一步压实。立信将持续完善质量管理体系和风控管理体系，不断提升执业质量水平，切实履行执业责任，提高服务资本市场的专业胜任能力。

中重科技

中重科技证券代码为603135，发行价格为17.80元/股，发行市盈率为29.01，实际募集资金总额约16.02亿元。中重科技是集智能装备及生产线的研发、工艺及装备设计、生产制造、技术服务及销售为一体的国家级高新技术企业，主要产品为机、电、液一体化的热轧型钢、带钢、棒线材、中厚板轧制的自动化生产线、成套设备及其相关的备品备件。

南矿集团

南矿集团证券代码为001360，发行价格为15.38元/股，发行市盈率为34.66，实际募集资金总额约7.84亿元。南矿集团主营业务为砂石骨料和金属矿山相关的破碎、筛分设备的研发、设计、生产、销售及后市场服务，是国内技术领先的中高端矿机装备供应服务商之一。

海森药业

海森药业证券代码为001367，发行价格为44.48元/股，发行市盈率为33.58，实际募集资金总额约7.56亿元。海森药业主要产品为化学药品原料药及中间体，化学药品原料药及中间体是医药制造业的重要组成部分，在整个医药制造产业链中处于上游位置。经过多年的管理积累与市场开拓，公司已成为硫糖铝、阿托伐他汀钙等产品国内主要生产厂家之一，且在全球市场上也取得了较高的市场占有率。

信·鲜事

立信技术标准部负责人胡剑飞再度当选深交所会计专业咨询委员会委员



近日，深交所公布公告，决定聘任 26 位专家为深圳证券交易所第二届会计专业咨询委员会委员，其中有 6 人来自会计师事务所，具体如下：

序号	姓名	职位	所在会计师事务所
1	王仁平	首席技术合伙人	信永中和
2	杨昕	合伙人	毕马威
3	李雪梅	资本市场服务部合伙人	普华永道
4	胡剑飞	合伙人	立信
5	翁伟	管委会委员、副总裁	天健
6	董登书	全国风险与质量控制管理合伙人	致同

会计专业咨询委员会旨在进一步凝聚市场智慧，更好发挥各方合力，共同推动提升资本市场财务信息披露质量，为“以信息披露为核心”的注册制改革保驾护航，保障全面深化资本市场改革和先行示范区综合授权改革重点任务扎实推进。

委员来源分布广泛，理论水平精深，实务经验丰富，具备履行职责所要求的任职资格。委员将对深交所在发行上市审核、自律监管、业务创新等工作涉及的重大会计、审计问题提供咨询意见，并就加强深市基础制度建设、提升资本市场服务实体经济能力等开展研究，提供倡导性建议。

立信合伙人王乐栋同志当选佛山注册会计师协会副会长

2023 年 3 月 20 日上午，佛山市注册会计师协会于佛山华美达酒店二楼会议室召开了第六次会员代表大会。佛山市财政局副局长、市注协党委书记雷绍铭同志，市注协党委专职副书记朱冰同志，市财政局嘉宾代表，协会及各事务所会员代表 115 人出席了本次会议。

期间，第六届理事会及监事会召开了第一次会议，选举产生了新一届常务理事、协会领导班子及监事长。

在本次会员代表大会上，立信会计师事务所（特殊普通合伙）佛山分所所长、权益合伙人王乐栋同志当选为佛山注册会计师协会副会长、佛山注册会计师协会第六届理事会常务理事。



河南分所参加“两新”组织党建省级示范点验收工作

按照河南省省委“两新”工委《关于做好第三批“两新”组织党建省级示范点推荐命名和交流观摩工作的通知》要求，2023年4月3日上午，郑州市市委组织部组织三处处长李新渠、郑州市委组织部“两新”组织工作处处长宋紫谦莅临立信河南分所党支部观摩指导，河南省注册会计师资产评估行业党委副书记艾民以及其他行业党委领导等10余人一同光临。

立信河南分所党支部书记、分所所长杨东升陪同参观了党建学习交流园地、党员活动室、历年的支部资料、荣誉等场地设施，在党建文化长廊前向领导们介绍从立信走出的革命先驱的光荣事迹，最后对党支部的工作做了认真细致的汇报。

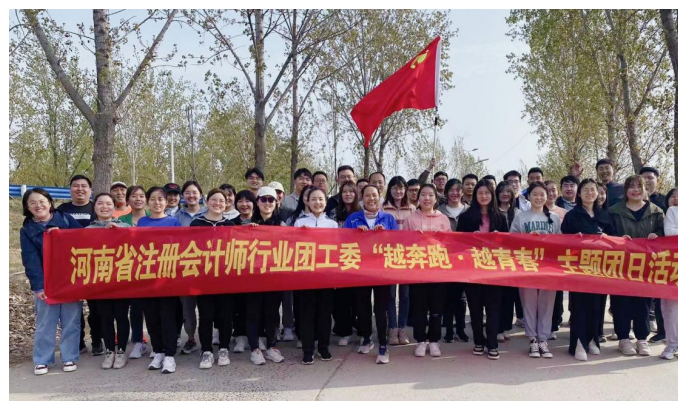
作为支部工作的大力支持者也是扶贫项目的主要负责人之一的李麦团李总对就河南分所党支部扶贫项目-河南宜阳县东庄村制袋厂重点进行了详尽的汇报。

通过参观李新渠处长和宋紫谦处长以及艾民副书记等一行领导对立信红色基因的历史和沙家浜、冼星海等革命典故有了更深刻直观的印象。对河南分所党支部的工作给予了高度赞许，称赞此行是一次别样的红色教育。

杨东升书记表示，会继续不忘初心坚持带头做好党建工作，让党旗在河南分所高高飘扬，秉承立信“信以立志、信以守身、信以处事、信以待人”的原则，和全所员工齐心协力、砥砺前行，为注册会计师行业的发展、为中华民族的伟大复兴而努力奋斗。



立信河南分所团支部积极参加“越奔跑·越青春”主题团日活动



2023年3月31日上午，立信河南分所团支部6名青年参加了河南省注册会计师行业团工委组织开展的“越奔跑·越青春”主题团日活动。

本次赛事设置了5公里竞赛组和体验组，其中竞赛组分为男子和女子两个组别，赛道设置在惠济区沿黄公园。随着一声发令枪响，洋溢着青春气息的审计行业年轻人在黄河大堤上奔跑角逐，在驰骋竞速的同时，也亲身感受了黄河沿岸的巨大变化和靓丽风光。我所参加竞赛的6名青年均按要求跑完全程，皮春阳还获得了男子组第二名的好成绩，充分展现了支部青年良好的精神风貌和组织纪律性。

此次活动进一步激发了支部青年团结向上、奋楫拼搏的进取精神，对做好年审工作具有重要意义。大家纷纷表示，作为青年审计人，要不怕吃苦、敢于担当，加强学习、积极作为，将主题活动凝聚的昂扬斗志转化为干事创业的实际行动，高质量完成各项工作任务，为审计事业做出更大贡献。

财政部发布《所得税准则应用案例——单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理》



为帮助企业 and 财务报表使用者恰当理解及运用《企业会计准则解释第 16 号》中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，财政部于 2023 年 4 月 4 日发布了与之对应的应用案例。本期快讯在附件全文转发该应用案例，供您阅读使用。

〔技术标准部解读〕

1. 2021 年 5 月，IASB 发布了《与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税——对 IAS 12 的修改》，缩小了递延所得税资产和递延所得税负债初始确认豁免的适用范围，即如果该交易产生相同金额的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，则不适用初始确认豁免。例如，承租人在初始确认使用权资产和租赁负债时，如果产生相同金额的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，则不适用初始确认豁免，应根据 IAS 12 确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。财政部以发布《企业会计准则解释第 16 号》方式，引入了 IASB 的上述规定。

2. 本应用案例以承租人为例，分析说明了租赁期开始日以及后续各期间使用权资产和租赁负债相关的递延所得税应当如何确认。案例解释了实务中常见的困惑，即由于存在初始直接费用，租赁期开始日使用权资产和租赁负债并不相等，在这种情况下，是否仍适用解释第 16 号？本应用案例存在初始直接费用，案例分析中提到使用权资产账面价值可以分为两部分，按照与租赁负债等额确认的部分和初始直接费用。按照与租赁负债等额确认的部分适用解释第 16 号，不适用初始确认豁免；而初始直接费用由于计税基础为 0，存在应纳税暂时性差异。

虽然从结果看，使用权资产对应的应纳税暂时性差异与使用权资产账面价值相等，但通过该应用案例分析，我们可以得知其应纳税暂时性差异来源于路径不同的两部分，适用的是不同的所得税准则规定。需要提醒的是，暂时性差异的分析是基于税法规定的基础上。

本应用案例中，初始直接费用已经在计算当期应纳税所得额时全额税前抵扣，即计税基础为 0，故其对应的应纳税暂时性差异等于账面价值；而实务中，初始直接费用某些情况下可能尚未进行税前抵扣（例如，由于初始直接费用仅计提还尚未实际支付，这种情况下税法可能尚未允许税前抵扣），此时初始直接费用的计税基础等于账面价值，不存在暂时性差异。在这种情况下，使用权资产的账面价值和应纳税暂时性差异的金额并不相等。



3. 如果存在预付租金，其分析思路与该应用案例相同，即使用权资产账面价值分为按照与租赁负债等额确认的部分和预付租金两部分分别考虑。

4. 企业会计准则中的所得税会计采用的是资产负债表法，即基于资产和负债的暂时性差异确认相应的递延所得税资产或负债，本应用案例体现了这一点。在后续期间，递延所得税资产和负债的确认仍然是基于资产负债表日使用权资产和租赁负债的暂时性差异，而不应基于当年利息费用和折旧费用的差额进行确认（即不应采用利润表法）。虽然在某些情况下，两种方法下对递延所得税费用的影响金额可能是相同的，但思路和准则依据不同。

5. 技术标准部在此之前发布下列指引可以一并作为参考：

会计审计事项实务应用提醒（2023—001）-- 所得税准则之快问快答（1）——承租人应当如何初始确认与经营租赁相关的递延所得税？

会计审计事项实务应用提醒（2023—005）-- 所得税准则之快问快答（2）——递延所得税资产和递延所得税负债需要净额列示吗？

立之本 信为先

真诚服务 诚信百年



2023 年第 04 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