

致同法规快讯清单（2021）

序号	刊号	主要内容
1、	法规快讯（2021001）— 北注协陆续发布系列专家提示 累计87期	北注协2020年度专家提示[共11期]；北注协2019年度专家提示[共8期]；北注协2018年度专家提示[共13期]；北注协2017年度专家提示[共10期]；北注协2016年度专家提示[共13期]；北注协2015年度专家提示[共12期]；北注协2014年度专家提示[共10期]；北注协2013年度专家提示[共10期]
2、	法规快讯（2021002）— 资产评估协会陆续发布系列专家指引 累计12期	资产评估专家指引第1期至第12期
3、	法规快讯（2021003）— 2020年度财务报表审计需关注的职业准则和监管要求	国务院、财政部、国资委等部门关于提升审计质量的要求；证监会及交易所监管要求；注册会计师职业准则及相关问题解答
4、	法规快讯（2021004）— 财政部发布《关于进一步贯彻落实新金融工具相关会计准则的通知》	尚未执行新金融工具相关会计准则的企业的执行时间；监管资本过渡安排；新冠肺炎疫情下预期信用损失法的应用；执行新金融工具相关会计准则对金融业各类主体财务报表的主要影响
5、	法规快讯（2021005）— 沪深交易所修订发布24项行业信息披露指引	深交所行业信息披露指引清单；深交所创业板行业信息披露指引清单；上交所上市公司自律监管规则适用指引第5号——行业信息披露
6、	法规快讯（2021006）— 交易所、证监局等监管机构关于2020年年报披露及审计工作的通知	交易所年报通知；证监局年报通知；股转系统年报通知；国资委财务决算布置培训会；注协年报通知
7、	法规快讯（2021007）— 中国证监会及派出机构2020年会计监管快讯	证监会2020年上市公司年报会计监管报告；证监会2020年及2021年第1期会计监管工作通讯；上海证监局2020年会计监管工作通讯；深圳证监局2020年会计监管工作通讯；北京证监局2020年会计及评估监管工作通讯
8、	法规快讯（2021008）— 证监会发布《首发企业现场检查规定》	《首发企业现场检查规定》；《证券法》（2019修订）
9、	法规快讯（2021009）— 股转公司发布新三板终止挂牌实施细则征求意见稿	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则（征求意见稿）》
10、	法规快讯（2021010）— 中注协发布关于统一填报接受银行函证回函的地址及联系方式的通知	《中国注册会计师协会关于统一填报接受银行函证回函的地址及联系方式的通知》

序号	刊号	主要内容
11、	法规快讯（2021011）— 上交所发布科创板审核业务指南第2号—自查表	《科创板发行上市审核业务指南第2号——常见问题的信息披露和核查要求自查表》；《科创板股票发行上市审核问答》；《科创板股票发行上市审核问答（二）》；《首发业务若干问题解答》；《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》
12、	法规快讯（2021012）— 财政部发布《企业会计准则解释第14号》	关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理；关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理；生效日期
13、	法规快讯（2021013）— 财政部等四部委发布《2020年年报工作通知》	编制2020年年报应予关注的准则实施重点技术问题；促进提升会计师事务所审计质量，充分发挥社会审计作用
14、	法规快讯（2021014）— 中注协发布《审计准则问题解答第16号—审计报告中的非无保留意见》	如何确定恰当的非无保留意见类型？如何区分财务报表存在重大错报和无法获取充分、适当的审计证据两种情形？如何判断错报对财务报表的影响或未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响是否重大以及是否具有广泛性？如何考虑导致对上期财务报表发表非无保留意见的事项对本期财务报表及审计意见的影响？如果除了导致无法表示意见或否定意见的事项之外，还存在导致发表保留意见的其他事项，注册会计师应当如何在审计报告中予以反映？如果对被审计单位财务报表整体发表非无保留意见，注册会计师如何在审计报告的“形成保留意见/无法表示意见/否定意见的基础”部分说明相关情况？
15、	法规快讯（2021015）— 财政部 证监会发布《上市公司2019年执行企业内部控制规范体系情况蓝皮书》	上市公司执行企业内部控制规范体系总体情况分析；纳入强制实施范围上市公司执行企业内部控制规范体系情况分析；国有控股上市公司执行内部控制规范体系情况分析；ST 类上市公司执行内部控制规范体系情况分析；行业类上市公司执行内部控制规范体系情况分析；上市公司执行内部控制规范体系存在的主要问题；有关建议
16、	法规快讯（2021016）— 证监会修订《公司债券发行与交易管理办法》	《公司债券发行与交易管理办法》
17、	法规快讯（2021017）— 财政部发布2021年第一期企业会计准则实施问答20个	金融工具准则实施问答；租赁准则实施问答；股份支付准则实施问答；债务重组准则实施问答；外币折算准则实施问答
18、	法规快讯（2021018）— 北注协专家提示：注册会计师对收入准则新旧衔接的特别关注	新收入准则相关政策及解释；首次执行新收入准则新旧衔接的总体考虑；对收入准则新旧衔接及执行情况的重点关注；注册会计师应考虑实施的工作
19、	法规快讯（2021019）— 证监会发布《监管规则适用指引——审计类第1号》	错报与受限；重大性；广泛性；持续经营存在重大不确定性；信息披露
20、	法规快讯（2021020）— 股转公司发布《关于挂牌公司2020年年度报告审计工作提示的通知》	总体要求；关注会计准则及监管要求的执行情况；关注重点领域的审计风险

序号	刊号	主要内容
21、	法规快讯（2021021）— 证监会就《行政许可实施程序规定》公开征求意见	修改的背景；修改的主要内容：《中国证券监督管理委员会行政许可实施程序规定（征求意见稿）》的主要规定；同类业务；证券服务；行政许可事项
22、	法规快讯（2021022）— 上交所发布《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》	上交所《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》
23、	法规快讯（2021023）— 财政部发布2021年第二期企业会计准则实施问答12个	金融工具准则实施问答；租赁准则实施问答；债务重组准则实施问答
24、	法规快讯（2021024）— 上市公司2020年度审计意见类型初步情况	2020年度财务报表审计意见类型情况；A股上市公司客户数量排名；出具非标准审计意见的情况；亏损上市公司审计情况；变更审计机构情况；未披露年报的情况；致同审计A股上市公司的情况
25、	法规快讯（2021025）— 中注协针对8类上市公司年报审计风险约谈事务所	2021年提示的风险及应对措施；2020年提示的风险及应对措施；2019年提示的风险及应对措施；2018年提示的风险及应对措施；2017年提示的风险及应对措施；以前年度约谈情况
26、	法规快讯（2021026）— 财政部发布5项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；授予日的确定；授予限制性股票；“大股东兜底式”股权激励计划；以首次公开募股成功为可行权条件
27、	法规快讯（2021027）— 深交所创业板发行上市审核动态	创业板发行审核总体情况；近期发行政策动态；审核中关注的主要问题；常见问题解答；典型案例
28、	法规快讯（2021028）— 财政部发布2021年第三期租赁准则实施问答并修订应用案例	租赁准则实施问答；新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理应用案例
29、	法规快讯（2021029）— 中办、国办公布《关于依法严厉打击证券违法活动的意见》	《关于依法严厉打击证券违法活动的意见》；刑法修正案（十一）；《全国法院审理债券纠纷案件座谈会纪要》（法[2020]185号）
30、	法规快讯（2021030）— 财政部发布PPP项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例	PPP会计处理实施问答；PPP会计处理应用案例；国际财务报告解释公告第12号——服务特许权协议
31、	法规快讯（2021031）— 国务院办公厅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	工作原则；具体要求
32、	法规快讯（2021032）— 证监会发布2020年上市公司年报会计监管报告	企业会计准则和财务信息披露规则执行问题；下一步工作安排
33、	法规快讯（2021033）— 证监会发布2020年度证券审计市场分析报告	证券所基本情况；上市公司2020年度年报审计市场状况；上市公司年报审计机构变更；上市公司2020年度审计报告分析；证券审计执业问题

序号	刊号	主要内容
34、	法规快讯（2021034）— 证监会和北交所分别发布基础制度和业务规则等征求意见稿	北交所简介；北交所上市相关规则
35、	法规快讯（2021035）— 财政部发布企业会计准则解释第15号（征求意见稿）	关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理；关于资金集中管理相关交易的列报；关于亏损合同的判断；生效日期
36、	法规快讯（2021036）— 财政部发布《企业产品成本核算制度——油气管网行业》	《企业产品成本核算制度——油气管网行业》；《企业产品成本核算制度（试行）》
37、	法规快讯（2021037）— 财政部发布2021年第五批企业会计准则实施问答6个	长期股权投资准则实施问答；固定资产准则实施问答；收入准则实施问答；企业合并准则实施问答；首次执行准则实施问答；小企业会计准则实施问答
38、	法规快讯（2021038）— 交易所发布退市新规下营业收入扣除相关事项的指南	《扣除指南》主要变化；上交所《自律监管指南》《业务指南》及深交所两个《业务办理指南》；营业收入扣除情况表
39、	法规快讯（2021039）— 证监会就上市公司监管法规体系整合涉及相关规则公开征求意见	合并后制定法规；修订法规；作废法规
40、	法规快讯（2021040）— 财政部印发修订后的《审计准则第1601号—审计特殊目的财务报表的特殊考虑》等三项准则	准则修订的背景和概要；准则修订前后对比；执行审计程序的注意事项
41、	法规快讯（2021041）— 证监会发布《监管规则适用指引——会计类第2号》	《会计类第2号》；《会计类第1号》内容概要
42、	法规快讯（2021042）— 财政部等四部委发布《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2021年年报工作的通知》	编制2021年年报应予关注的准则实施重点技术问题；内部控制与年报审计
43、	法规快讯（2021043）— 财政部发布《企业会计准则解释第15号》	关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理；关于资金集中管理相关列报；关于亏损合同的判断；生效日期
44、	法规快讯（2021044）— 截止2021年12月31日利率汇率准备金率	人民币汇率中间价；2021年国债利率；人民币存款准备金率历次调整；外汇存款准备金率；金融机构人民币存款基准利率；金融机构人民币贷款基准利率