

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——北注协陆续发布系列专家提示 累计 77 期

【2020 年第 003 期（总第 333 期）- 2020 年 1 月 21 日】

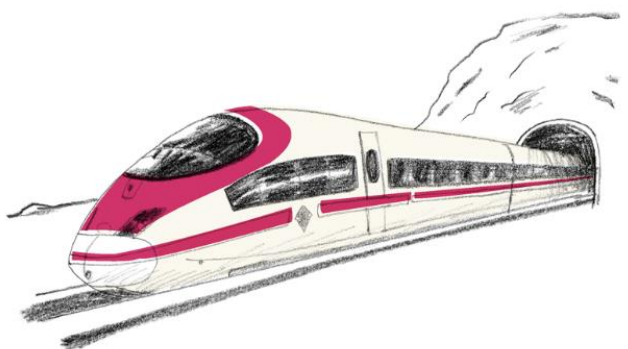




北注协陆续发布系列专家提示 累计 77 期

2020 年 1 月，北京注册会计师协会专家委员会发布了《北注协专家提示[2020]第 1 号—金融准则新旧衔接中注册会计师的特别关注》。就首次执行新金融准则时注册会计师可以考虑实施的工作、与金融资产分类和列报相关的重大错报风险、无活跃市场的“三无”股权投资公允价值计量的重大错报风险及应对及对于应收票据减值的特殊考虑等问题进行了提示，并提供了“新旧准则衔接中金融资产分类和列报常见问题示例”。

2019 年度北京注册会计师协会专家委员会陆续发布了 8 项专家提示，内容涉及：商业银行和保险公司关联交易内部控制审计中的重点关注事项、利用境外组成部分注册会计师工作的考虑、关于新租赁准则核心变化及新型服务的讨论、函证程序中的重点关注事项、利用税务专家的工作、破产重整程序中权益债务识别及应对、对上市公司环境、社会及管治报告（ESG 报告）实施的工作和**实施存货监盘的重点关注事项**。



2013 年以来，北注协共发布了 77 期专家提示。

相关概要如下：

一、北注协 2020 年度专家提示[第 1 期]

序号	标题	主要内容
1	[2020]第 1 号—金融准则新旧衔接中注册会计师的特别关注	对首次执行新金融准则的考虑； 与金融资产分类和列报相关的重大错报风险； 无活跃市场的“三无”股权投资公允价值计量的重大错报风险及应对； 对于应收票据减值的特殊考虑

二、北注协 2019 年度专家提示[共 8 期]

序号	标题	主要内容
----	----	------



序号	标题	主要内容
1	[2019]第 1 号—商业银行和保险公司关联交易内部控制审计中的重点关注事项	关联方及关联交易的界定; 关联交易的表现形式; 商业银行关联交易内控审计的关注重点; 保险公司关联交易内控审计的关注重点
2	[2019]第 2 号—利用境外组成部分注册会计师工作的考虑	了解境外组成部分注册会计师的相关考虑; 评估境外组成部分注册会计师职业道德要求的考虑; 评估境外组成部分注册会计师专业胜任能力的考虑; 确定境外组成部分注册会计师工作类型的考虑; 集团项目组与境外组成部分注册会计师的沟通; 对集团具有重大影响的境外组成部分审计工作需要关注的流程示例
3	[2019]第 3 号—关于新租赁准则核心变化及新型服务的讨论	新租赁准则给企业带来的挑战; 新租赁准则的核心变化与要求; 注册会计师可以提供的新型服务
4	[2019]第 4 号—函证程序中的重点关注事项	函证的作用; 注册会计师确定是否实施函证的考虑; 注册会计师确定函证实施范围的考虑; 注册会计师设计和实施函证的考虑; 注册会计师对回函结果的考虑; 注册会计师对实施函证程序所获取的审计证据的总体评价
5	[2019]第 5 号—利用税务专家的工作	利用税务专家工作的程序; 对税务相关事项的风险评估; 事务所内部相关管理机制的考虑
6	[2019]第 6 号—破产重整程序中公益债务识别及应对	公益债务概念; 公益债务相关概念的厘清; 公益债务审核的考虑
7	[2019]第 7 号—对上市公司环境、社会及管治报告（ESG 报告）实施的工作	境内上市公司 ESG 报告存在的主要问题; 对上市公司 ESG 报告实施鉴证的作用; 境内上市公司 ESG 报告鉴证业务的关注重点
8	[2019]第 8 号—实施存货监盘的重点关注事项	注册会计师在存货监盘中的责任; 存货监盘程序的目标和主要工作内容; 存货监盘准备; 实施存货监盘和其他审计程序; 其他注意事项

三、北注协 2018 年度专家提示[共 13 期]

序号	标题	主要内容
1	[2018]第 1 号—审	结构化主体的判断。



序号	标题	主要内容
	计中对结构化主体的关注	结构化主体是否应纳入投资方合并财务报表范围的判断：例如可变回报的量级超过 30% 时，该决策者极可能是主要责任人；又如，投资方持有结构化主体 100% 的次级权益，承担了该结构化主体的绝大部分“可变动性”，则该投资方很可能是主要责任人。 结构化主体的财务报表列报与披露。 常见结构化主体的案例分析。
2	[2018] 第 2 号—司法会计鉴定业务承接与实施的基本要求	相关概念； 相关资质认定； 主要法规及文件； 司法会计鉴定业务承接与实施的基本要求； 鉴定期限与鉴定终止； 司法会计鉴定人的出庭作证； 质量控制和档案管理。
3	[2018] 第 3 号—内地 A 股和香港主板 IPO 中注册会计师工作范围的比较	中国内地企业在香港交易所的上市模式； 注册会计师在香港主板 IPO 项目中的工作范围； 申报会计师在香港主板 IPO 中的关注重点。
4	[2018] 第 4 号—公用经费的审计要点	基本概念； 相关法规、适用范围和涉及经费管理的主要内容； 公用经费开支管理常见问题例示； 注册会计师的审计应对； 附表：1. 主要法规摘录 2. 检查控制表
5	[2018] 第 5 号—运用合并对价分摊评估结果的风险考虑	合并对价分摊目的的评估。 对企业购买日可辨认净资产的确认。 利用合并对价分摊目的的评估结果的审计风险提示：举例来说，在计算 WARA 的过程中，一般根据资产流动性不同，风险不同，取得难易程度的不同，各类资产回报率之间大体存在下述关系，即商誉回报率 > 其他无形资产回报率 > 长期和无形资产——土地使用权回报率 > 营运资金回报率。而 WACC 一般介于无形资产回报率和长期资产回报率之间。最后得出的结果，WACC 和 WARA 一般是近似的，其绝对值相差 1% 之内是可以接受的。
6	[2018] 第 6 号—香港资本市场备考财务信息相关规则	香港主板和 GEM（前称“Growth Enterprise Market”或创业板）对编制备考财务信息的相关规定； 香港会计师公会为发行人编制备考财务信息的指引； 香港会计师公会为备考财务信息鉴证业务的指引； 内地与香港资本市场对备考财务信息管理的差异。
7	[2018] 第 7 号—商誉减值审计中的重点关注事项	评估与商誉减值测试相关内部控制的有效性。 关注与商誉相关资产组的划分。 评估商誉减值测试模型的适当性：对减值测试中采用的折现率、主要经营和财务假设执行敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响。 利用专家的工作：需要特别注意的是，注册会计师的专家与管理层



序号	标题	主要内容
		<p>的专家之间应保持独立性。因此，如果是管理层聘请的外部专家如评估公司，无论最终管理层是否利用其评估报告，通常都不建议考虑作为注册会计师的专家。</p> <p>关注对商誉减值测试的披露。</p>
8	[2018]第 8 号—上市前财务尽职调查非鉴证服务的风险关注	<p>上市前财务尽职调查；</p> <p>上市前财务尽职调查可能存在的主要风险及应对措施。</p>
9	[2018]第 9 号—确定和沟通关键审计事项需关注的问题	<p>确定关键审计事项需关注的问题。</p> <p>沟通关键审计事项需关注的问题：在审计报告中描述一项关键审计事项在审计中如何应对时，没有必要将注册会计师执行的所有审计程序逐一进行描述。只有那些与该事项最为相关或对评估的重大错报风险最有针对性的程序，才需要在审计报告中描述。因此，一般而言，审计报告不必对如“核对数字准确性”等一些基本的审计程序进行描述，除非这一程序具有复杂性或者包含职业判断。</p> <p>编制相关审计工作底稿需关注的问题。</p>
10	[2018]第 10 号—境外并购前财税尽职调查	<p>境外并购前财税尽职调查的目的、依据及特点；</p> <p>境外并购前财税尽职调查整体层面应关注的主要风险；</p> <p>境外并购前财务尽职调查的主要内容及考量；</p> <p>境外并购前税务尽职调查的主要内容及考量。</p>
11	[2018]第 11 号—集团财务报表的审计关注	<p>集团报表组成部分和重要组成部分的确定：例如，通过专业判断，集团项目组确定收入占集团整体 15% 及以上的组成部分对集团财务报表具有财务重大性。</p> <p>集团项目组与组成部分注册会计师的责任。</p> <p>与组成部分注册会计师的沟通。</p> <p>集团财务报表审计中其他常见风险。</p>
12	[2018]第 12 号—事业单位国有资产产权登记业务重点关注及应对	<p>事业单位产权登记概述；</p> <p>产权登记业务工作重点；</p> <p>产权登记专项审计的重点问题及应对；</p> <p>主要工作成果。</p>
13	[2018]第 13 号—涉及业绩承诺或有对价的相关关注	<p>对涉及业绩承诺或有对价初始确认的关注：或有对价初始确认时的公允价值计量，应基于标的公司未来业绩预测情况、或有对价支付方信用风险及偿付能力、其他方连带担保责任、货币的时间价值等因素予以确定。如果是同一控制下企业合并，在确认长期股权投资初始投资成本时，应按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，判断是否应就或有对价确认预计负债或者确认资产，以及应确认的金额。</p> <p>对涉及业绩承诺或有对价后续计量的关注：被购买方在购买日后发生的实际盈利情况，并不属于“购买日已存在的情况”。如果购买日后由于实际利润与承诺利润有差异而导致对或有对价进行调整，即使该调整发生于购买日后 12 个月内，也不能再调整计入合并成本的或有对价金额。</p> <p>对涉及业绩承诺或有对价其他需关注的要点。</p> <p>新金融工具准则对涉及业绩承诺或有对价处理的要求：根据《<企业</p>



序号	标题	主要内容
		会计准则第 22 号——金融工具确认和计量>应用指南 2018》相关规定，企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

四、北注协 2017 年度专家提示[共 10 期]

序号	标题	主要内容
1	[2017]第 1 号—2016 年度财务报表审计对“营改增”的特殊考虑	营改增前后跨期发票抵扣风险； 取得不合规增值税发票的风险； 取得不合规营业税发票的风险； 增值税会计处理的变化及涉税风险； 纳税主体及计税方法的变化及涉税风险； 税制转换期的重复纳税风险。
2	[2017]第 2 号—房地产企业二级住宅和商业开发的收入确认	收入确认时点的判断； 针对性审计程序； 案例解析。
3	[2017]第 3 号—民办教育培训机构 IPO 审计关注重点	教育培训行业特点； 收入真实、完整及准确性的审计关注重点； 人工成本真实、完整及准确性的审计关注重点； 特殊交易模式风险的关注重点； 研发支出的风险考虑； VIE 架构拆除和税务风险的考虑； 税收优惠适用的风险考虑。
4	[2017]第 4 号—房地产企业对债权和股权的确认	“名股实债”的含义； 区分金融负债和权益工具的会计准则基础； 审计应对措施。
5	[2017]第 5 号—经济责任审计中对“小金库”的关注	“小金库”的界定及主要特点； “小金库”的主要来源； “小金库”的主要存在形式； “小金库”的主要审计方法。
6	[2017]第 6 号—市级科技经费专项审计要点	北京市科技计划项目（课题）经费专项审计关注重点； 具体经费支出科目的审计关注重点。
7	[2017]第 7 号—司法会计鉴定业务证据的分析	审计证据、司法会计鉴定业务证据和诉讼证据的界定； 审计证据、司法会计鉴定业务证据和诉讼证据的主要差异； 审计证据、司法会计鉴定业务证据和诉讼证据三者之间的联系； 实例解析。
8	[2017]第 8 号—经	审计关注重点；



序号	标题	主要内容
	济责任审计中固定资产处置问题	需索取的资料； 案例分析。
9	[2017]第 9 号—新收入准则下收入确认时点的税会差异	新收入准则对收入确认时点的规定； 新收入准则下收入确认时点的税会差异； 实务中的审计重点及应对； 企业减少税会差异的考虑。
10	[2017]第 10 号—新收入准则下可变对价确认条件的考量	会计准则关于可变对价的相关规定； 关于可变对价确认的考量； 可变对价确认条件判断示例； 小结及特别提示。

五、北注协 2016 年度专家提示[共 13 期]

序号	标题	主要内容
1	[2016]第 1 号—关于网络游戏企业收入审计技巧和方法	网游企业收入舞弊风险因素的识别； IT 审计； 进一步审计程序。
2	[2016]第 2 号—关于 P2P 信贷服务及第三方支付企业收入确认的一般考虑	P2P 信贷服务； 第三方支付。
3	[2016]第 3 号—同一控制下控股合并的审计关注	对于是否属于同一控制下企业合并的检查； 对合并日确定的检查； 对合并日的被合并方财务数据和合并账务处理的检查； 对合并财务报表工作底稿的检查； 对合并财务报表有关合并事项披露的检查。
4	[2016]第 4 号—关于《司法鉴定程序通则》的几点关注	概述； 界定鉴定对象和委托主体； 对重新鉴定的限制； 避免重复鉴定； 对选择司法鉴定人的限定； 办案机关对委托鉴定材料的责任； 规范司法鉴定意见。
5	[2016]第 5 号—《慈善法》要点点读	慈善活动的界定； 社会组织和慈善组织的关系及资格获取； 以慈善募捐的分类取代现行公募和非公募的划分； 对国有企业实施慈善捐赠的要求； 关于决策和回避机制； 对慈善支出和管理费用支出比例的规定； 对慈善活动的税收优惠政策； 《慈善法》框架下的监督管理。



序号	标题	主要内容
6	[2016]第 6 号—收入准则与建造合同准则下的完工百分比法	风险提示一：审慎确定 IPO 企业不同业务模式应适用的准则收入准则和建造合同准则各自主要规范范围； 如何界定收入准则和建造合同准则规范的范围； 风险提示二： 审慎选择确定完工进度的方法 收入准则和建造合同准则关于完工进度的确认； 实务中对完工进度计算方法的关注； 关注完工百分比法的变更。 风险提示三： 关注按进度确认收入的企业，其相关内部控制制度是否健全 估计劳务收入、建造合同结果的基础； 一般情况下需要建立的内控制度
7	[2016]第 7 号—对 IPO 审计调账的考虑	对账外账调整的考虑； 对会计政策和会计估计调整的考虑； 对企业会计差错调整的考虑； 后期证据对前期影响的考虑； 对企业内部控制的考虑。
8	[2016]第 8 号—IPO 企业股权激励工具关注的审计重点	关注 IPO 企业在以往期间的股权激励工具； 关注 IPO 企业股权激励的初始计量； 关注 IPO 企业对股权激励费用的处置； 结合 IPO 企业的上市申请时间表，关注证监会上市规则的要求。
9	[2016]第 9 号—IPO 企业会计政策和会计估计变更的审计关注	关注内部控制制度是否健全有效； 关注 IPO 企业是否存在利用会计政策和会计估计变更操纵盈利的动机； 关注 IPO 企业会计政策和会计估计变更的依据是否充分合理； 关注会计政策和会计估计变更相关会计处理的正确性。
10	[2016]第 10 号—关于社会组织审计的几点关注	关注公益事业捐赠票据管理； 关注薪酬管理； 关注大额资金拨付； 关注持有的短期投资； 关注持有的长期股权投资； 关注基金会专项基金； 关注基金会保值增值活动； 近期主要相关法规规定列表。
11	[2016]第 11 号—房地产企业持续经营风险识别与审计应对	对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况； 对房地产企业持续经营风险的识别； 针对识别出的风险实施进一步审计程序。
12	[2016]第 12 号—关于房地产企业利息资本化的审计	借款费用是否符合资本化条件； 资本化期间确定是否合理； 利息资本化金额是否正确。
13	[2016]第 13 号—重大风险领域函证程序的实施	相关准则规定； 实施函证的主要领域； 函证示例。



六、北注协 2015 年度专家提示[共 12 期]

序号	标题	主要内容
1	[2015]第 1 号—对连锁超市类企业租金摊销的考虑	相关准则的规定; 重点关注事项; 其他应关注的重点事项。
2	[2015]第 2 号—对坏账准备的相关考虑	计提坏账准备的范围; 坏账准备的审计要求; 坏账准备政策的检查; 减值迹象的检查; 坏账准备计提适当性的检查; 坏账准备附注披露适当性的检查; 集团公司坏账准备的考虑; 预付账款坏账准备的特殊考虑。
3	[2015]第 3 号—访谈在经济责任审计的应用	访谈对象、访谈人数的选择应当考虑的因素; 访谈内容的设定应当考虑的因素; 访谈过程、访谈方式应当注意的事项; 访谈结果应用。
4	[2015]第 4 号—关于出庭质证	牢固树立“接受法庭审查”的意识; 出庭前的准备; 出庭质证现场应关注事项; 质证后的注意事项。
5	[2015]第 5 号—房地产行业存货审计提示	关注重点; 实务中存在的难点及应对。
6	[2015]第 6 号—房地产企业存货跌价的审计	房地产企业存货跌价审计的总体思路; 房地产存货跌价审计相关重大错报风险的识别与评估; 关注可能导致房地产企业存货存在跌价的情形; 房地产企业存货跌价审计风险的应对。
7	[2015]第 7 号—房地产企业土地增值税、企业所得税审计	关注重点; 土地增值税审计; 企业所得税审计。
8	[2015]第 8 号—高新技术企业认定之收入审计	关注重点; 对实务的重点提示。
9	[2015]第 9 号—经济责任审计中的固定资产投资	固定资产投资审计范围; 固定资产投资审计步骤; 固定资产投资审计重点; 固定资产投资审计常见问题及审计方法。
10	[2015]第 10 号—国有企业经济责任审计中的审计评价	审计评价范围; 审计评价原则; 审计评价主要内容; 审计评价示例。



序号	标题	主要内容
11	[2015]第 11 号—关于对社会组织进行年度审计的特殊考虑	关于“社会组织”的一般界定； 对业务活动公益性的关注及应对； 对关联方及关联方交易的关注及应对。
12	[2015]第 12 号—关于互联网企业审计的一般考虑	互联网企业的行业特点； 互联网企业的业务特点； 互联网企业的业务形式和盈利模式； 互联网企业审计中需要重点关注的事项； 互联网企业审计的通用技能。

七、北注协 2014 年度专家提示[共 10 期]

序号	标题	主要内容
1	[2014]第 1 号—生物资产监盘中对专家工作的利用	案例背景； 注册会计师在监盘过程中如何利用专家的工作； 案例分析； 附录： 1.海域评估机构推荐名录 2.海洋底播生物资产价值评估机构调查评估的依据、执行的有关法规和标准
2	[2014]第 2 号—关于 IPO 企业关联方关系及其交易的审计	明确 IPO 企业关联方的范围； 有效识别 IPO 企业关联方及其交易； 有效应对关联方关系及其交易导致的重大错报风险。
3	[2014]第 3 号—IPO 企业研发费用资本化	关注与研发活动相关的内部控制是否健全并有效实施； 关注研究阶段与开发阶段的划分是否合理； 关注研发支出资本化的条件是否充分； 其他事项提示。
4	[2014]第 4 号—高新技术企业认定研究开发费用审计	关注重点； 实务中存在的难点及应对。
5	[2014]第 5 号—IPO 审计中关于 BOT 业务的考虑	BOT 业务的界定和适用范围； 建造期间和运营期间相关会计准则适用的考虑； 关于借款费用资本化的考虑； 关于后续支出的考虑。
6	[2014]第 6 号—IPO 企业实地核查的运用	总体原则； 主要核查内容； 核查对象的选择； 实地核查的具体要求； 核查注意事项；



序号	标题	主要内容
		核查底稿的主要内容； 主要监管文件摘录。
7	[2014]第 7 号—零售及消费品行业收入审计的考虑	关注与收入确认相关的内部控制是否健全并有效实施； 关注确认收入的条件是否满足； 关注收入是否需要递延和确保按照公允价值确认； 审计过程中舞弊风险的特殊考虑事项。
8	[2014]第 8 号—钢材贸易类企业主要业务审计风险提示	钢材贸易类企业主要业务模式及企业采用的风险应对方法； 内部控制审计需要关注的关键控制点及审计应对方法； 财务报表审计中重点关注的程序。
9	[2014]第 9 号—关于财务报表列报中的其他综合收益	其他综合收益涵盖的主要内容； 其他综合收益在财务报表中的列报； 其他综合收益在附注中的披露。
10	[2014]第 10 号—关于职工薪酬	职工的范围； 职工薪酬的定义； 职工薪酬的范围及相关计量； 职工薪酬中计入其他综合收益的项目。

八、北注协 2013 年度专家提示[共 10 期]

序号	标题	主要内容
1	专家提示第 1 号—IPO 项目专项核查新规的应对	专项核查的主要内容； 实务操作提示； 示例说明。
2	专家提示第 2 号—关于执行企业会计准则企业 2012 年年报事项的提示	通知概要； 关于“企业不得随意对自用或作为存货的房地产进行重新分类”的问题； 关于“企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式等实际情况合理确定固定资产折旧方法、预计净残值和使用寿命，除有确凿证据表明经济利益的预期实现方式发生了重大变化，或者取得了新的信息、积累了更多的经验，能够更准确地反映企业的财务状况和经营成果，不得随意变更”的问题； 关于“企业根据国家有关规定实行股权激励的，不得随意变更股份支付协议中确定的相关条件，并应当按照企业会计准则的有关规定进行会计处理。在等待期内如果取消了授予的权益性工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），企业应当对取消所授予的权益性工具作为加速可行权处理，即视同剩余等待期内的股份支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予工具的当期确认原本应在剩余等待期内确认的所有费用”的问题； 关于“企业与政府发生交易所取得的收入，如果该交易具有商业实



序号	标题	主要内容
		<p>质，且与企业销售商品或提供劳务等日常经营活动密切相关的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理”的问题；</p> <p>关于“企业应当按照企业会计准则的有关规定对有关税金进行会计处理。”的问题；</p> <p>关于“企业应当按照企业会计准则中有关“控制”的规定，确定企业合并的会计处理和合并财务报表的合并范围”的问题；</p> <p>对会计师事务所的管理要求。</p>
3	专家提示第 3 号 —基金会审计实务中应关注的问题	<p>加强风险意识；</p> <p>制定有针对性的审计程序并认真执行；</p> <p>具体关注事项；</p> <p>大力宣传和推广重大公益项目专项审计。</p>
4	专家提示第 4 号 —信息网络侵权司法会计审计解析	<p>案例背景；</p> <p>审计目的；</p> <p>主要审计程序；</p> <p>主要审计证据；</p> <p>需要关注的主要风险点；</p> <p>网络侵权涉及的相关法规。</p>
5	专家提示第 5 号 —IPO 企业职工薪酬的审计	<p>职工薪酬的相关舞弊动机和方法；</p> <p>IPO 审计中具体事项的风险提示</p> <p>风险提示一：随意改变薪酬标准</p> <p>风险提示二：薪酬水平异常偏低</p> <p>风险提示三：职工人数异常下降</p> <p>风险提示四：利用员工分类进行盈利操纵</p> <p>风险提示五：对辞退福利的确认</p> <p>风险提示六：对股份支付的考虑</p> <p>风险提示七：对社会保险和公积金规范性影响的关注</p>
6	专家提示第 6 号 —递延所得税资产	<p>风险提示一：是否以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产</p> <p>风险提示二：是否采用正确的适用税率并充分披露</p> <p>风险提示三：其他关注重点</p>
7	专家提示第 7 号 —IPO 企业商誉	<p>风险提示一：复合合并模式下商誉的确认和计量；</p> <p>风险提示二：非同一控制下控股合并情况下确认商誉时应考虑的因素</p>
8	专家提示第 8 号 —生态养殖淡水产品审计盘点解析	<p>案例背景；</p> <p>盘点方法介绍；</p> <p>具体实务操作；</p> <p>建议。</p>
9	专家提示第 9 号 —关于政府补助事项的审计	<p>关注是否适用《企业会计准则第 16 号——政府补助》；</p> <p>关注相关处理是否正确；</p> <p>关注是否适用《企业会计准则解释第 3 号》相关规定；</p> <p>其他需要关注的事项。</p>
10	专家提示第 10 号 —关于 IPO 企	<p>财务经营决策权、受益权与控制权的判断；</p> <p>托管经营中控制权的判断；</p>



序号	标题	主要内容
	业合并财务报表 合并范围	持股比例及协议、章程条款与控制权的判断； 审计中的其他考虑。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：北注协 2020 年度专家提示[第 1 期]

附件 2：北注协 2019 年度专家提示[共 8 期]

附件 3：北注协 2018 年度专家提示[共 13 期]

附件 4：北注协 2017 年度专家提示[共 10 期]

附件 5：北注协 2016 年度专家提示[共 13 期]

附件 6：北注协 2015 年度专家提示[共 12 期]

附件 7：北注协 2014 年度专家提示[共 10 期]

附件 8：北注协 2013 年度专家提示[共 10 期]