**2020年度立信会计产学研基地联合招标课题指南**

为彰显会计理论与应用研究并重的特色，着力打造立信会计产学研平台，加强产学研各方的学术交流与合作，进一步提升应用研究能力和为社会提供服务的水平，现经深入实务调研并与合作方沟通，拟定和发布立信会计产学研基地2020年度联合招标课题立项指南。

1. **联合招标课题的目录**

**（一）会计师事务所质量管理准则修订及应用研究**

背景：

高质量审计服务既是注册会计师行业的第一生命线，也是会计师事务所生存发展和树立市场信誉的基础。自1996年第一次发布质量控制准则后，中注协分别于2006年、2010年、2019年对质量控制准则进行了修订。2020年1月21日，针对会计师事务所质量管理方面的问题，中注协又对会计师事务所质量控制准则进行了相应的修订并形成征求意见稿,以《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理（征求意见稿）》、《会计师事务所质量管理准则第5102号——项目质量复核（征求意见稿）》以及《中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理（征求意见稿）》将替代之前的《会计师事务所质量控制准则第5101号——业务质量控制》和《中国注册会计师审计准则第1121号——历史财务信息审计的质量控制》。

基于上述背景，本课题应包括下列研究内容但不限于：

1. IAASB-Proposed-ISQM-1-Explanatory-Memorandum等相关国际审计准则的主要变化及其发展趋势研究。

2.新的质量管理准则，相比旧的质量控制准则有哪些变化？

3.新的质量管理准则与国际审计准则有关内容有何差异？

4.新的质量管理准则是否能够有效提高会计师事务所的业务质量管理水平？

5、新的质量管理准则是否适用于不同性质和规模的会计师事务所？

6、新的质量管理准则在实施方面有哪些困难？如何解决这些困难？

7、新的质量管理准则体系是否能够有利于会计师事务所提升执业质量？

**（二）初创型企业股权投资估值问题研究**

背景：

新金融工具准则实施后，所有在金融工具准则适用范围内的权益工具投资均要求按照公允价值计量。对于没有活跃市场报价的非上市股权投资而言，可采用估值技术进行估值。然而，股权投资估值常用的估值技术，例如，参考可比上市公司市价的市场法，或者利用被投资单位未来现金流量预测的收益法等，对于初创型企业而言，很难适用。初创型公司通常属于新兴行业，很难找到可比公司，且初创型公司通常没有经营业绩，未来的盈利能力也具有很大的不确定性，上述传统估值技术在该领域较难采用。实务中，无论是企业直接参与初创型企业投资，还是认购投资了这些初创型企业的私募基金，都会涉及公允价值计量问题。

基于以上原因，本课题应包括下列研究内容但不限于：

1.国内外关于股权投资估值理论的发展和现状；

2.传统估值理论对于初创型企业股权估值的适用性；

2.初创型企业估值技术的理论研究；

3.实务中初创型企业估值实践的研究；

**（三）业务的新判断标准对我国会计实务的影响**

背景：企业会计准则解释第13号对业务的要素与判断进行了明晰，要求企业从2020年1月1日起开始实施。

（1）明晰了“业务”的判断。合并方在合并中取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献，该组合才构成业务。 合并方在合并中取得的组合是否有实际产出并不是判断其构成业务的必要条件。

（2）增加了一项可选的集中度测试(concentration test)，允许采用简化方法评估购入的一组活动和资产是否不是业务。

……

基于上述背景，本课题应包括下列研究内容但不限于：

1.业务的判断的新旧变化及其国际比较

研究我国会计准则关于业务定义的新旧变化，以及我国会计准则与国际会计准则、美国会计准则关于“业务”的概念的异同。

2.业务的新判断标准对实务的影响

（1）业务的新判断标准对企业合并的影响。例如新业务定义是否导致各行业内更多的收购被作为资产购买进行会计处理？哪些情况下分别根据新旧业务定义进行判断会得出不同的结论？

（2）集中度测试(concentration test)的实务难点。例如实务中判断业务时选择集中度测试的比例？集中度测试是否易于操作、是否会耗费企业额外的成本，实务中是否因为可操作性及成本问题导致企业放弃使用集中度测试？

（3）实质性加工处理过程的实务难点。例如实质性加工处理过程的评估指引是否清晰？是否仍存在难以判断的情形？

……

请搜集梳理有关案例予以说明。

3.对企业会计准则执行中的问题与难点提出建议

**（四）股权买卖涉及一揽子交易的会计处理问题研究**

本课题应包括下列研究内容但不限于：

1.股权买卖涉及一揽子交易的相关法规政策研究。

2.股权买卖交易是否属于一揽子交易的判断标准研究。

3.股权买卖涉及一揽子交易的实务案例会计处理研究。

4.涉及一揽子交易的股权买卖的会计处理建议。

例如以下一揽子交易中的会计问题：

（1）先购买一部分股权取得控制权，后续再收购另一部分股权的情况下，在取得控制权时按照已取得的股权比例确认商誉，还是按照收购的全部股权的比例确认商誉？少数股权按照何比例确认？

（2）先购买一部分股权，后续再购买另一部分股权时取得控制权的情况下，先取得的股权是按照权益法核算，还是仅将支付的款项作为预付，不确认取得的股权，亦或存在其他会计处理方法？

（3）先处置部分股权丧失控制权，后续再处置另一部分股权的情况下，丧失控制权时是否视同处置了全部股权，还是仅处置了部分股权，另一部分股权转换为权益法继续进行核算，待处置时再进行处置的会计处理？

（4）先处置部分股权，后续再处置另一部分股权时丧失控制权的情况下，先处置部分股权是否是作为未丧失控制权情况下的处置股权不确认处置损益（权益性交易），还是确认处置该部分股权的损益，亦或是不作会计处理待丧失控制权时再与剩余股权一并进行会计处理？等等。

**（五）上市公司财务报告披露审计的难点、风险及对策分析**

背景：财政部于2019年2月修订了12项与审计财务报表披露相关的审计准则及18个应用指南，修订内容贯穿了审计的整个过程，从业务约定书、识别风险、应对风险至出具审计报告均涉及对财务报表披露的审计，细化了对披露进行的审计的各项要求。因此建议对上市公司披露审计实例进行研究，为事务所更好地应对新审计准则提供理论依据。建议分析研究以下方面：

1.搜集、梳理、整理、分门别类归纳近三年来证监会、中注协、上交所、深交所等监管机构就上市公司财务报表信息披露方面的缺陷提出的问题，主要查询范围包括证监会处罚、各地证监局处罚或通报、上交所及深交所问询函等。

注：所需查询的披露仅指审计报告后附的财务报表附注。

2.就附注披露出现的问题，区分是被审计单位的责任还是审计师的责任。

3.就附注披露出现的问题，进一步研究披露存在重大错报的原因，如单纯因为列报认定未获取充分适当的审计证据，还是其他认定（存在、计价等）未获取充分适当的审计证据导致列报认定存在错报。

4.对上市公司财务报告披露审计中的难点与风险提出应对策略。

**（六）A+H上市公司执行新租赁准则影响分析**

背景：财政部于2018年发布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》的通知，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。A+H上市公司已经在2019年报中执行了新租赁准则。新租赁准则对企业的影响有多大，企业执行新租赁准则中存在哪些问题？建议针对A+H上市公司2019年报中新租赁准则的执行情况进行分析，为2021年A股上市公司执行新租赁准则提供建议。

建议分析研究以下方面：

1. 新租赁准则对企业财务报表的影响的理论分析
2. A+H上市公司执行新租赁准则对企业财务报告主要有哪些影响
3. A+H上市公司执行新租赁准则对企业财务报告相关影响的定量分析
4. A+H上市公司执行新租赁准则过程中存在的问题于挑战
5. 为A股上市公司及其他企业2021年执行新租赁准则的建议，包含宏观层面的政策建议和微观层面应当做哪些准备等。

**除上述课题目录外，年度中应企业或监管部门的要求，可能针对其迫切需要解决的问题增设新的研究项目。**

**二、联合招标课题的组织方式**

联合招标课题研究采用课题组方式。根据自愿原则组成课题组，课题组规模一般不少于3人（包括课题组负责人）。课题组负责人及主要成员要求具有较好的研究基础和理论联系实际的研究能力，能够承担并完成研究项目。课题组要求学科背景结构合理、富有创新和团结协作精神，且能够深入实际进行调研。课题团队成员除专业教师之外，还应包括基地实务专家以及相关专业的硕士生和本科生，以加强校企合作研究，提升师生的应用研究能力。

**三、联合招标课题的经费资助**

由课题委托方共同对联合研究课题给予经费支持，每项课题资助经费为4万元，其中包括课题组举行中期交流以及课题结项专家评审等有关支出。资助经费分阶段下拨到各课题组：项目启动时划拨总经费的50%，项目结题后划拨总经费的另50%，经费使用需严格按照上海立信会计金融学院有关科研经费管理办法执行。

**四、联合招标课题的申报程序**

联合招标课题研究由课题组负责人组队，并于**2020年9月7日**前将产学研基地联合招标课题申报书（一式三份）送往会计学院（松江校区序伦楼813室姜碧莹老师处），并将项目申报书电子版发至邮箱: **jiang@lixin.edu.cn**。项目申报书统一使用《立信会计产学研基地联合招标课题申请书》，见附件。

**五、联合招标课题的立项程序**

由会计学院负责统一受理课题申报，经立信会计产学研基地管理委员会组织专家评审后予以立项并公布。

**六、联合招标课题的结项标准**

课题研究周期一般为1年，期间由立信会计产学研基地管理委员会组织中期检查。课题结项应同时完成以下事项：

1．各课题组应完成一份2万字及以上的咨询报告，内容要求理论联系实际，结合企业实例或采用数据分析等形式，能为企事业单位及监管部门实务提供政策性建议和解决方案；

2．课题组在项目研究进程中需与校外专家进行中期交流，听取专家的意见和建议，并做好相应的记录；

3．课题组需在产学研基地安排下举行一次由校外专家与本校师生共同参与的专题研讨会；

4．最终研究成果需由产学研基地组织专家出具鉴定报告，或直接提交资本市场有关监管部门；开发的实验项目需经使用部门测试并通过产学研基地组织的专家评审与验收。

**七、联系方式**

联系人：姜碧莹

电话：(8621)67705486 邮箱：[jiang@lixin.edu.cn](mailto:jiang@lixin.edu.cn)

立信会计产学研基地

2020年7月7日

附件：立信会计产学研基地联合招标课题申请书

立信会计产学研基地联合招标课题

申请书

|  |  |
| --- | --- |
| **项目名称：** |  |
| **项目编号：** |  |
| **申请者：** |  |
| **单位名称：** |  |
| **申请日期：** |  |

**上海立信会计金融学院**

**2020年7月制**

1. **数据表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 负责人姓名 | |  | | | | 性别 | |  | | | 出生日期 | |  | | | | | |
| 行政职务 | |  | | | | 专业职务 | |  | | | | | | | | | | |
| 工作单位 | |  | | | | | | | | | 电子信箱 | |  | | | | | |
| 通讯地址 | |  | | | | | | | | | 邮政编码 | |  | | | | | |
| 联系电话 | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 主要参加者 | 姓名 | 性别 | | 出生年月 | 专业职务 | | 研究专长 | | | 学历 | | 学位 | | 工作单位 | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
| 申请经费（单位:万元） | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |
| 预期最终成果 | | |  | | | | | | 预计完成时间 | | | | |  | | | | |

**二、负责人和课题组成员近期取得的相关研究成果**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 成果名称 | 著作者 | 成果形式 | 发表刊物和  出版单位 | 发表出版  时间 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**三、负责人和课题组成员以往承担的研究课题**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 课题名称 | 课题类别 | 批准时间 | 批准单位 | 完成情况 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **四、课题设计论证**（请按以下四部分逐项填写）。  **（一）选题**：本课题国内外研究现状或实务调研述评、选题的意义  **（二）研究内容**：本课题研究的主要思路（包括视角、方法、途径和目的）、重要观点等  **（三）研究价值**：本课题创新程度、应用价值、理论意义等  **（四）研究计划进度与预期成果** | | | | |

五、经费预算

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **支出项目** | **支出预算** | |
| **2020年** | **2021年** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**六、评审意见**

|  |
| --- |
| 立信会计产学研基地管理委员会意见 |
| 签章  年 月 日 |