

# 微·信

2024 年第 03 期

02.11 - 03.15



BDO CHINA  
[WWW.BDO.COM.CN](http://WWW.BDO.COM.CN)



# TABLE OF Contents 目录

## 信·头条

- 03 | 全国人大代表、立信会计师事务所首席合伙人朱建弟出席全国两会媒体报道集锦
- 16 | 立信首席合伙人朱建弟获聘国家监察委员会第二届特约监察员
- 17 | 立信党委召开扩大会议传达学习全国两会精神
- 18 | 立信总裁杨志国莅临华中管理总部慰问调研

## 信·鲜事

- 20 | 青岛市民营经济发展局 崂山区政府及相关部门到立信青岛分所调研
- 20 | 立信云南分所党支部组织全体党员学习 2024 年全国“两会”精神

## 信·生活

- 21 | 立信总所与分支机构欢度妇女节
- 23 | 立信河南分所青年党员团员代表义务植树活动



# 聚焦两会



## 全国人大代表、立信会计师事务所首席合伙人朱建弟出席全国两会媒体报道集锦



### 证券日报刊文：以投资者为本 进一步完善退出机制 优化上市公司结构

“活跃资本市场，提振投资者信心”，是党中央对资本市场工作的新部署新要求。中国证监会2024年系统工作会议提出，要突出以投资者为本的理念。从维护市场公平性出发，系统梳理评估资本市场关键制度安排，重点完善发行定价、量化交易、融券等监管规则，旗帜鲜明地体现优先保护投资者特别是中小投资者的合法权益。

在全国两会召开之际，针对“活跃资本市场，提振投资者信心”这一市场关注话题，《证券日报》记者采访的多位代表委员表示，投资者是资本市场发展的根本。只有坚守“以投资者为本”的理念，将保护投资者合法权益融入改革发展的方方面面，切实增强投资者获得感，资本市场才能更加繁荣，投融资活动才能更加活跃。

#### 提高上市公司质量和投资价值 提升回报投资者能力

今年以来，对于提高上市公司质量和投资价值，党中央、国务院多次作出部署。1月22日召开的国务院常务会

议提出，“更加注重投融资动态平衡，大力提升上市公司质量和投资价值”。1月29日，国务院副总理何立峰在部署走访上市公司工作、推动上市公司高质量发展全国视频会议上提出，“不断提升上市公司投资价值”。随后，2月5日，证监会召开的推动上市公司提升投资价值专题座谈会提出，上市公司要切实承担提升自身投资价值的主体责任，主动提升投资者回报，积极维护市场稳定，合力提振投资者信心。

同日，证监会召开的支持上市公司并购重组座谈会提出，上市公司要切实用好并购重组工具，抓住机遇注入优质资产、出清低效产能，实施兼并整合，通过自身的高质量发展提升投资价值，增强投资者获得感。

在监管部门鼓励和支持下，上市公司积极践行“以投资者为本”的发展理念，纷纷发布提质增效重回报或质量回报双提升行动方案。截至2月底，累计超400家上市公司发布相关方案。方案内容主要包括聚焦主业，提高公司经营质量；坚持创新，提高公司核心竞争力；加强公司治理，提高规范化运行水平；注重信披质量，





## 证券日报刊文：“两强两严”监管增强资本市场内在稳定性 促进投融资良性循环

3月6日，证监会主席吴清在十四届全国人大二次会议经济主题记者会上阐述了“两强两严”的监管新理念。其中，“强”就是要强本强基；“严”则指严监严管。观看了记者会后，全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟在接受《证券日报》记者采访时表示，一定要调动上市公司的主观能动性，压实上市公司及其控股股东、实际控制人责任。

### 投资者是市场之本 上市公司是市场之基

提高上市公司质量和投资价值，上市公司肩负首要责任。朱建弟表示：首先，上市公司的第一责任就是信息披露责任，发行人要及时、公开地披露所有对公司股价可能产生较大影响的信息，并保证信息披露的内容真实、准确、完整；其次，发行人拿了投资者的钱，就要履行招股说明书所承诺的募集资金投向和股利分配政策，要给投资者回报；再次，发行人要完善法人治理结构，建立健全内控制度，增强上市公司核心竞争力和盈利能力，切实维护上市公司的独立性，严禁侵占上市公司资金，坚决遏制违规对外担保，规范关联交易行为，禁止编造虚假财务会计信息；最后，发行人应重视投资者关系管理，真正做到为投资者创造价值。



## 中国新闻周刊刊文：从征管难点入手优化税制政策 提升征管水平

今年是朱建弟任全国人大代表的第二年，作为财税专家，他长期关注税制改革，今年带来了进一步深化个人所得税改革、优化收入分配机制的建议。

前期调研过程中，朱建弟发现当前个人所得税税制落实和征管仍存在“突出问题和尖锐矛盾”，集中体现在同性质的收入不同所得项目造成税收负担差异、扣除项目标准尚未充分考虑地区间生活支出差异、税收征管仍有盲区和痛点等三个方面。

例如，同样的收入性质，由于取得收入的载体和法律主体不同，其名义税率相差10%。尽管劳务报酬在计算时可减除20%的费用，但其预扣预缴税率最高可达40%，为纳税人带来资金负担。同时，同类收入因法律主体的转变而产生税收差异，导致近年来一些影视工作室、文娱领域明星个人，利用此类政策差异拆分收入，转换收入性质，以此寻求税负大幅降低，扰乱正常税收秩序，对国家税收管理和税负公平带来了负面影响。

朱建弟还发现，扣除项目标准尚未充分考虑地区间生活支出差异。目前的七项专项附加扣除项目，仅有住房租金支出考虑了不同城市的租金水平，允许纳税人根据所在地的实际情况分别享受800元、1100元和1500元的分档扣除金额。事实上，各地区除了租房支出外，购房贷款利息支出、子女养育

### 加快补齐监管短板弱项 坚持市场化法治化方向

依法从严监管市场方面，一方面，证监会将认真对标对表，针对股票市场、债券市场、期货和衍生品市场各领域、各主体、各环节，全面检视并加快补齐监管存在的短板弱项。

另一方面，证监会将对问题机构、问题企业强化早期纠正，对各类风险及早处置，对各种违法违规行为露头就打，对重点领域的重大违法行为重点严打。特别是一些触碰底线的，比如造假欺诈、操纵市场、内幕交易等违法行为，都要严厉打击。

“不仅要严监管更要严惩处，对重点领域的重大违法行为，不仅要罚还要追查责任人的民事、刑事责任。”朱建弟表示，资本市场造假往往存在协同造假的特点。一旦上市公司的供应商、客户以及为发行人提供服务的金融机构等明知发行人实施财务造假活动，仍予以配合或者故意隐瞒重要事实，会严重干扰注册会计师审计工作，导致相应审计意见难以真实反映上市公司财务状况和经营成果。所以，如果出现供应商、客户及金融机构故意配合财务造假，需要严打，如果相关主体不属于证券监管部门直接实施监管的范围，可以在处罚决定书中详细披露协助造假的主体是如何造假的，给投资者追究配合造假者的责任提供证据。



支出等生活性支出都存在明显差异。

根据《中国统计年鉴 2023》数据显示，上海、广东、浙江分列人均食品消费支出的前三甲，北京、上海两地人均居住消费支出超过 1.7 万元，为广东人均居住支出的 2 倍以上。“由此可见，专项附加扣除项目中仍有很大空间可支持帮助人民群众减少地区间的生活支出差异，进一步平衡收入分配机制，减少超一线、一线城市生活人群支付负担。”朱建弟表示。

2022 年《党的二十大报告辅导读本》公开发布，文中指出，下一步应继续完善个人所得税制度，适当扩大综合所得征税范围，完善专项附加扣除项目。

“党中央和国务院有关部门的考虑已经为下一步改革方向指明了路径，但具体到如何深化改革，我认为应充分开展调研，结合当前我国个人所得税制实行中的突出问题、尖锐矛盾、征管难点入手，优化税制政策，提升征管水平。”朱建弟表示。

针对调研时发现的问题，朱建弟建议在深化个税制改革方面，所得项目由“小综合”有序迈向“大综合”，扣除项目标准由“一刀切”逐步迈向“自定义”，税收监管优化由“单点制”全力迈向“统筹制”。在优化收入分配机制方面，可考虑动态调整基本减除费用，并逐步规范双高人群税收管理。

“个人所得税承担着调节居民收入分配的重要责任，在当前消费力不足，内部需求疲弱的环境下，提高基本减除费用，进一步释放税收红利，减少中等收入人群的实际税负，有利于释放经济消费需求，增强民众信心 and 良好预期。朱建弟建议，可考虑在每一固定期间后，结合物价指数、通货膨胀指数、地区性差异等综合因素，对基本减除费用标准进行动态调整提高。

### 上观新闻刊文：理顺各市场主体关系 使资本市场生态实现良性循环

“股市下跌时，市场往往就暂停 IPO。我认为这种做法有点片面。现在不是上多了，而是退少了。应该加大退市力度，才能止住股市的出血点，让股市恢复生机。”在今天（3 月 5 日）下午举行的上海代表团全团审议中，全国人大代表、市工商联副主席、立信会计师事务所首席合伙人朱建弟在审议时呼吁，理顺资本市场关系，尽快恢复投资者信心。

去年年底至年初，中国股市有一波较大调整，管理层采取了一些行政手段出手救市，及时稳住指数，效果并不理想。“但是，救市只是特殊时期的特殊手段，还是要靠符合市场规律的经济手段，以建立股市自我康复和持续发展的机制。”朱建弟说。

#### 要使投资者“买者自负”，必须使“卖方有责”

如何建立股市自我康复和持续发展的机制？在朱建弟看来，首先要理顺各市场主体关系。从总体来看，我国证券市场仍处于“新兴加转轨”时期，长期投资回报



较低，股市价值发现和合理配置金融资源的功能未能得到有效发挥。

他认为，理顺各市场参与主体的关系至关重要，各市场参与主体只有各自归位尽责，承担起自身的法律责任，整个资本市场的生态才能实现良性循环。”首先，要让投资者真正承担起“买者自负”的责任。要让投资者真正理解股市有风险，入市须谨慎，前提是市场是公平、公开、公正的，既要切实保障投资者合法权益，又要杜绝投资者不合理诉讼。

其次，要加大发行人的诚信责任。“要使投资者‘买者自负’，那就必须使‘卖方有责’。”朱建弟认为，卖方的责任第一就是信息披露责任，要保证信息披露的内容真实、准确、完整；第二，发行人拿了投资人的钱，必须履行招股说明书所承诺的募集资金投向和股利分配政策，要给投资者回报；第三，发行人要完善法人治理结构，建立健全内控制度，增强上市公司核心竞争力和盈利能力。第四，重视投资者关系管理，真正为投资者创造价值。

再次，严格追究中介机构把关责任。监管机构要加大监管力度，严厉打击中介机构违法失职行为，督促中介机构及其从业人员依法履行职责。要引导中介机构从关注“可批性”转向“可投性”，为投资者提供可投资的标的。同时，在责任界定上，要厘清发行人的诚信责任和中介的把关责任，即不能将“会计责任”和“审计责任”混淆。

最后，要重塑监管部门的职责。注册制全面推行后，证券监管部门要加快监管转型，由事后大案要案的处罚，转向推进资本市场治理体系和治理能力现代化。“产生大案要案的根源在于资本市场治理体系和治理能力的缺失。因此好的监管体系，不在于查处了多少大案要案，而在于不发生大案要案，不发生系统性风险。”他表示。

#### 加速股市吐故纳新，尽快恢复投资者信心

如何尽快恢复投资者信心？朱建弟认为，要推动各部门增强宏观经济政策取向的一致性，多出有利于稳预期、稳增长、稳就业的政策。金融管理机构，特别是如央行、发改委这样的综合管理部门，应当密切关注市场的稳定性，协调不同部门采取稳定市场的措施。

其次，要压实上市公司责任。“这种责任既包括信息披露的责任，又包括规范运作的责任；既包括市值管理的责任，又包括给股东回报的责任。”朱建弟说，对于长期市值低于净资产的公司，长期不给投资者分红的公司，要推出切实可行的处罚措施，比如限制融资，同时，要大力改革独立董事制度，建议修订独立董事提名和选举产生办法。独立董事在上市公司董事会的比例，应当与中小股东整体持股比例大致相当，以改变一股独大和内部人控制的局面。

再次，加速股市吐故纳新。股市下跌时，市场往往就暂停IPO。朱建弟认为这种做法有点片面，“现在不是上多了，而是退少了。只有源源不断好的公司上市，才能增厚投资者的权益；只有加大退市力度，才能止住股市的出血点，让股市恢复生机。”他建议，在当前时点，我们不妨推出这样的政策：沪、深两市5,000多家上市公司数量已经足够，退一家，上一家，以加大沪、深交易所退市的积极性。

朱建弟建议，构建符合我国实际并有利于投资者保护的退市制度；建立健全市场化、多元化退市指标体系并严格执行。支持上市公司根据自身发展战略，以吸收合并、股东收购、转板等形式实施主动退市。

对欺诈发行的上市公司实行强制退市。明确退市公司重新上市的标准和程序。逐步形成公司进退有序、市场转板顺畅的良性循环机制。

“同时加大投资端改革。”朱建弟认为，要鼓励证券投资基金、理财资金、保障资金、社保基金、退休养老基金、企业年金等长期资金入市，降低外资准入门槛。以加大中长期资金引入力度为重点，以优化资本市场投资生态为基础，以建设一流投资机构为抓手，全面推进资本市场投资端改革，着力提高投资者长期回报，促进资本市场与实体经济、居民财富的良性循环。同时改善二级市场的生态环境。对于再融资，目前价格锁定方式容易带来寻租现象。建议按再融资实际发行时的市场价格随行就市，发行完就有流通权。选择再融资就可从市场的利空因素成为牛市时抑制市场过热，熊市时支撑市场底部的自动调节器。

谈到“减持”，朱建弟建议，要区分原始控股股东和风险战略投资者，原始控股股东应严格限制其减持套利，应让他们通过经营好上市公司以分享股价上涨和分红的利益。而上市前溢价进入的VC和PE，在上市后理应允许他们减持退出。这样既可防止上市时价格炒作，又可加快风险投资资金的回流。



### 澎湃新闻刊文：建议加快建设国际金融资产交易平台，加强定价能力

3月5日，澎湃新闻记者了解到，2024年全国两会，全国人大代表、立信会计师事务所首席合伙人朱建弟提交了建设国际金融资产交易平台的建议。

朱建弟指出，国际金融资产交易平台发展历程可以追溯到20世纪70年代，随着全球化进程加速和各国金融市场不断开放，越来越多的国际投资者需要更加便捷、高效的交易渠道投资全球范围内的金融资产，以提供集中交易场所的交易所、提供个性化交易服务的经纪商两种主要类型为主的国际金融资产交易平台应运而生。“建设国际金融资产交易平台有三方面现实意义：一是加强我国金融市场定价能力，二是稳定我国外汇储备的功能，三是有利于人民币国际化。”朱建弟称。

具体而言，对于国际金融资产交易平台的建设条件，朱建弟指出，一是具备便利的账户管理和支付结算服务。任何人民币跨境流转交易都需要通过银行账户进行结算，国际金融资产交易平台需要协助提供便利的银行账户开设和资料审核服务，以及对接安全稳定和运作高效的跨境支付结算系统。“二是具备多样化的金融产品和服务。国际金融资产交易平台需要满足不同投资者需求，提供涵盖不同投资标的、期限、风险偏好等要素以及货币兑换需求的交易服务，以更好地吸引境内外投资者使用人民币。”朱建弟进一步指出，“三是具备完善的风险控制机制。建立健全包括合规性审核、反洗钱监管、风险评估和控制、系统性风险监测分析等跨境资金流动风险控制机制，是投资者运作人民币资金安全稳健地进行跨境交易的重要保障。



同时，朱建弟建议，建立投资保护原则确保平台交易连续性。连续性交易就是在持续挖掘金融资产未来价值过程中，不断通过合理发现和重估调整价值集聚和引导全球金融资源流量流向。在这种意义上讲，建设国际金融资产交易平台的核心环节就是要打造一个具有连续性交易功能的集中场所。

此外，朱建弟建议，建立反负外部性规则防止平台交易风险外溢。国际金融资产交易平台与境内外投资市场之间存在着一定的关联和互动，不仅不同标的资产价格之间存在着相关性，国际金融资产投资策略也可能影响相关境内外投资市场交易趋势和行为。“相对国际金融资产交易风险是纯粹由市场因素引起的跨境投资收益不确定性风险，系统性跨境金融风险则是这种不确定性因素以同样方式对所有投资者产生的整体负外部性影响，不能通过资金分散交易加以消除，因此又被称为不可分散性跨境金融风险。建立国际金融资

产交易平台的‘反负外部性规则’，就是要防止平台参与个体风险、平台性市场交易风险的负外部性外溢转化为系统性跨境金融风险。”朱建弟指出。

朱建弟表示，总之，随着国际金融资产交易市场变化调整和更新，平台建设的重点任务是“形成中心”，要以高度的政治判断力、政治领悟力、政治执行力深入推进高水平制度型开放，基本建成以现代化金融市场主体为载体、以优化配置全球金融资源为目的、以人民币资产跨境交易为标志的国际金融资产交易平台。“需要强调的是，剔除国际金融资产交易平台投资交易总量中‘外来外去’的离岸交易资金量，坚持平台跨境投资交易资金流入流出总量动态平衡的原则，或是控制住根据外汇储备状况设定的某段时期跨境资金流出总量减去流入总量的最高阈值，是从宏观上防范平台跨境资金过度流出冲减外汇储备规模进而导致系统性金融风险重要举措。”朱建弟强调。



## 文汇报刊文：为“两高一轻”企业打通融资梗阻

信用评级，犹如企业在金融市场上的身份证。申请贷款、发行证券等募资行为统统离不开它。

作为资本市场“守门人”，全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟擅长与各类经营主体打交道。他发现，众多成长性良好的中小企业常常难以获得恰当的信用评级，依然面临融资难、融资贵的问题。具备相应实力的中小经营主体，如何在金融市场上获得“对等”的融资待遇？他系统梳理脉络、找准梗阻，建议细化研究和开发针对中小企业的评级方法。去年全国两会上，他提出打造高质量企业信用评级体系、促进金融高水平开放下银行信贷全面发展的建议。

一石激起千层浪。这份与国计民生紧密关联的高质量建议，不仅被全国人大列为重点督办建议，也引起中国人民银行的高度关注。目前，相关部门正积极优化完善信用评级指标体系建设。譬如，针对科技型中小企业，计划将科研经费投入等关键指标纳入其中。

### 从重资产到重经营，公正评估“科创种子”

在新技术持续迭代的当下，一批“科创种子”破土而出。但调研中，朱建弟发现，相当一部分有含金量的技术成果没能顺利转化为现实生产力。

科技型企业一般都是“高人力成本、高研发投入、轻资产”。向银行等金融机构申请贷款时，由于不少科创企业未能获得恰当评级，仅有极少数能达到贷款发放要求。“市场缺乏符合科技型企业特征的信用模型。”朱建弟认为，探索优化中小企业信用评级技术，关键在于改进评级机制，缓解银行和企业信息不对称问题。他建议，应注重将纳税、社保、用电量等企业经营情况数据纳入中小企业评级指标体系，作为财务

数据之外的补充指标。

建设和完善全国一体化融资信用服务平台网络，也有助于提升广大中小企业的融资便利。朱建弟关注到一组数据：截至去年末，银行机构通过全国一体化融资信用服务平台网络累计发放贷款 23.4 万亿元，其中信用贷款 5.3 万亿元。未来，该平台还将持续扩大信用信息共享范围，“这将有效提升中小微企业融资的覆盖面、可得性和便利度”。

### 服务监管并重，当好资本市场“守门人”

朱建弟的办公室地处人流如织的南京东路。从鳞次栉比的商户摊贩到寸土寸金的外滩金融带，尽收眼底。这也影响着他的建言思路——既要有温度，更要有高度。“打造高质量企业信用评级体系，不仅事关中小经营主体的融资便利和融资成本，也关系到信用评级机构的国际竞争力。”带着强烈的紧迫感，朱建弟曾在多场座谈会上提出，我国是全球第二大经济体和第二大债券市场，应推动提升与之相匹配的信用评级国际话语权。目前，世界三大评级机构巨头占据全球市场的 90% 以上。近年来，我国信用评级行业在业务量、业务品种和收入规模等方面取得了一定发展，但仍缺乏具有全球影响力的信用评级机构，在评级准确性、独立性、透明度、市场认可度等方面仍有待加强。

朱建弟建议，从源头入手推动建立由国有资本控股，金融机构、会计师事务所、信用服务机构、科技公司、高等院校等多方合作的新型信用评级公司。

迈开创新步伐，也要夯实监管职责。“许多评级机构受到的最大监管处罚仅是‘暂停业务’，只进不出的结果导致监管效力甚微。”在与中国人民银行相关负责团队共



同参加的多场座谈会上，朱建弟建议加强对评级行业的监管，促进评级机构的良性竞争和优胜劣汰。

不久前，中国人民银行对6家信用评级机构重拳出击，合计罚款超3400万元。“强化市场约束机制、加强信息披露监管，引导支持更多信用评级机构以公信立口碑。朱建弟认为，建设高质量企业信用评级体系难以一蹴而就，需各方共同努力。作为扎根资本市场一线的全國人大代表，他将持续跟进监督、抓好落实反馈。



### 新理财刊文：进一步完善证券虚假陈述民事赔偿制度

证券虚假陈述是一种易发多发的证券违法违规行为，严重损害投资者合法权益，动摇投资者信心。2022年1月21日，最高人民法院发布了《关于审理证券市场虚假陈述侵权民事赔偿案件的若干规定》（以下简称《虚假陈述司法解释》）。

全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟表示，《虚假陈述司法解释》施行两年以来，人民法院不断落实《虚假陈述司法解释》相关规定，为持续保护投资者合法权益作出了突出贡献。

为了不断提高证券虚假陈述案件审判水平，进一步完善我国证券虚假陈述民事赔偿制度，朱建弟提出：一、贯彻落实《虚假陈述司法解释》第十九条和第二十二条的规定，在司法实践中依法认定配合财务造假或故意隐瞒重要事实的供应商、客户以及金融机构等承担民事赔偿责任。

朱建弟分析，从上市公司（包括发行人，下同）暴露出的虚假陈述案件看，供应商、客户、金融机构等配合财务造假、故意隐瞒重要事实，始终是破坏资本市

场生态的一股重大违法力量。在我国当前资本市场环境下，对配合财务造假、故意隐瞒重要事实的主体进行实质性追责，让他们承担连带赔偿责任，才能形成巨大威慑力，彻底切断上市公司财务造假的利益链，同时降低上市公司实施财务造假的机会。

《虚假陈述司法解释》第十九条规定，审计业务必须依赖的金融机构、发行人的供应商、客户等相关单位提供不实证明文件，会计师事务所保持了必要的职业谨慎仍未发现的，人民法院应当认定其没有过错。第二十二条规定，发行人的供应商、客户，以及为发行人提供服务的金融机构等明知发行人实施财务造假活动，仍予以配合或者故意隐瞒重要事实，原告投资者有权要求其与发行人等责任主体赔偿由此导致的损失。

朱建弟指出，《虚假陈述司法解释》施行两年多以来，尚无判决认定配合财务造假的上市公司供应商、客户以及金融机构承担赔偿责任，也无判决以上市公司供应商、客户及金融机构配合财务造假为由免除会计师事务所赔偿责任。

从最近两年的情况看，在部分案件中，尽管已经暴露出供应商、客户以及金融机构配合财务造假或隐瞒重要事实，会计师事务所作为被告申请追加配合造假的主体为共同被告，仍然无法获得法院的支持和同意。因此，为了贯彻落实《虚假陈述司法解释》第十九条和第二十二条的规定，在司法实践中依法认定配合造假或隐瞒重要事实的供应商、客户以及为上市公司提供服务的金融机构等承担民事赔偿责任，朱建弟建议：首先，《虚假陈述司法解释》第十九条和第二十二条规定并未明确配合造假的供应商、客户及金融机构应与上市公司承担连带赔偿责任，导致人民法院在裁判时无法准确认定相关配合造假主体的责任性质。建议将《虚假陈述司法解释》第十九条和第二十二条的规定援引和补充到我国《证券法》中，并明确配合造假的供应商、客户及金融机构应与上市公司承担连带赔偿责任，加大对配合造假主体的追责力度。

其次，在民事责任层面，如果供应商、客户及金融机构存在与上市公司或其控股股东、实际控制人恶意串通转移上市公司资金，回复虚假的询证函等配合财务造假或故意隐瞒重要事实的情况，在民事索赔案件中，建议人民法院允许原告和其他被告将配合造假主体依法申请追加为股民索赔案件被告，要求其就投资者的损失承担连带赔偿责任，将《虚假陈述司法解释》第二十二条关于“供应商、客户、金融机构等机构配合造假应承担赔偿责任”的规定落到实处，并尽快形成首例判决，起到示范效果和宣传作用。

最后，对配合财务造假主体相关人员应当依法追究刑事责任。如果供应商、客户及金融机构工作人员明知上市公司或其控股股东、实控人实施财务造假，仍然与上市公司或其控股股东、实际控制人恶意串通、转移上市公司资金、回复虚假的询证函或故意隐瞒重要事实，甚至收受相关利益，涉嫌违规出具金融票证罪、受贿罪等，那么应由司法机关依法追究相关刑事责任。

二、如果会计师事务所受到监管措施、纪律处分（包括行政处罚）的事项与上市公司受到行政处罚事项无关，那么在索赔案件中不应承担民事赔偿责任。

从司法实践情况看，在上市公司因实施虚假陈述受到行政处罚的情况下，虽然会计师事务所受到行政监管措施或纪律处分，但是部分案件所涉监管措施或纪律处分涉及的事项，与上市公司行政处罚事项无关，属于会计师事务所在日常检查过程中受到警示的情况。因此，会计师事务所行为与股民损失之间没有关联，此时人民法院不应判决会计师事务所承担民事赔偿责任。

例如，某会计师事务所涉及的甘肃某公司证券虚假陈述责任纠纷案，中国证监会以上市公司2016年至2018年期间未及时披露对外担保为由对其作出行政处罚。虽然会计师事务所在函证专项检查工作中因函证程序瑕疵而受到警示函的监管措施，但是

警示函所涉事项与对外担保事项无关，此时投资者无权要求会计师事务所承担民事赔偿责任。

因此，朱建弟建议，对于会计师事务所受到行政监管措施或者纪律处分的情形，人民法院应深入分析会计师事务所受到监管措施的事项与上市公司存在虚假陈述事项之间是否具有关联。例如，如果上市公司受到行政处罚，与会计师事务所受到行政监管措施或者纪律处分的事项之间不存在任何关联，那么会计师事务所不应对上市公司的虚假陈述行为承担赔偿责任。

另外，对于会计师事务所受到监管部门行政处罚或监管措施，且受处罚或监管措施的事项与上市公司存在虚假陈述事项之间具有关联的情形，人民法院还应在相关专家的协助下，重点分析和考虑案件所涉违规事项是否属于会计师事务所在其能力所及范围内实施正常审计程序可以发现的事项。对于超出会计师事务所能力范围，通过实施正常审计程序仍无法发现的隐蔽造假事项，不应要求会计师事务所承担责任。



### 新京报贝壳财经刊文：建议进一步深化个税改革，优化收入分配机制

3月5日，全国两会召开之际，全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟就“进一步深化个人所得税改革优化收入分配机制”提出建议。

据了解，自2018年我国第七次个人所得税税制改革有关措施正式实施以来实现了巨大成效。下一步如何继续深化改革，优化完善税制？二十大报告指出，健全现代预算制度，优化税制结构，完善财政转移支付体系。同时，多个文件提出，下一步应继续完善个人所得税制度。

### 建议优化收入分配机制，逐步规范双高人群税收管理

朱建弟指出，当前个人所得税税制落实和征管中存在多个问题，包括同性收入不同所得项目造成税收负担差异；扣除项目标准尚未充分考虑地区间生活支出差异；税收征管仍有盲区和痛点。

对此，朱建弟建议深化个税税制改革。比如，所得项目由“小综合”有序迈向“大综合”。但结合实际国情和经济发展需要，改革切忌一蹴而就，根据财税（2000）91号文件关于经营所得收入总额的列举，可考虑首先将其中涉及的营运收入、劳务服务收入等主动性收入（由投资者提供劳务服务而取得的）并入综合所得范围进行合并征税，时机进一步成熟后，再考虑将经营所得中的其他收入内容并入综合所得范围进行合并征税。此外，其他各分类所得项目如财产转让、财产租赁、股息红利、偶然所得等，由于其不同的所得性质及规则属性，应在上述改革后逐步考虑进一步纳入“大综合”范围。

他还建议，扣除项目标准由“一刀切”逐步迈向“自定义”。专项附加扣除应充分考虑到地区间生活支出的差异、随通货膨胀而不断上升的物价指数的因素。同时，税收监管优化由“单点制”全力迈向“统筹制”。

朱建弟举例称，近年来国家始终高度关注金融投资、创投行业的发展，陆续出台了投资额抵扣、单一投资基金等税收优惠政策，但税收政策享受情况并不如预期。未来的深化改革，建议要进一步深入基层，扩大调研，了解实情，从行业的实际痛点、难点、堵点入手，结合个独合伙企业税制的优化，统筹考虑税制和行业健康发展的需求，并以此为契机，逐步建立更加科学更加合理的个独合伙企业税收制度。例如，建议对创投行业、信托行业的发展情况和发展瓶颈进行综合研判，在时机成熟时出台有效合理的税收优惠政策和监管机制；建议及时对财税（2000）91号文件进行修订，

优化合伙企业的各项监管制度，而不是简单地以审计、外部监督作为税收监管手段的补充。堵住监管漏洞，优化征收效能，进一步构建和谐有序，长效健康发展的营商环境和法治环境。

### 个税税制落实和征管存在多个问题，建议深化个税税制改革

在优化收入分配机制方面，朱建弟建议，动态调整基本减除费用。个人所得税承担着调节居民收入分配的重要责任，在当前消费力不足，内部需求疲弱的外部环境下，提高基本减除费用，进一步释放税收红利，减少中等收入人群的实际税负，有利于释放经济消费需求，增强民众信心和良好预期。因此，可考虑在每一固定期间后，对基本减除费用标准进行动态调整提高，结合物价指数、通货膨胀指数、地区性差异等综合考虑，如目前5000元的减除费用标准已实施第五年，可考虑在下一阶段提高至8000-10000元，进一步减轻纳税人负担，有效增加人民群众可支配收入。

同时，逐步规范双高人群税收管理。例如对创投行业经营所得个人所得税缴纳的规范过程中，建议要进一步深入加强调研，充分了解和掌握实际情况，结合各主体的不同情形和问题进行有针对性的规范和管理，避免同时对一批企业或自然人实施一刀切的调整，对行业的持续健康发展带来不利影响。

## 经济日报刊文：建设开放公平的市场准入制度 增强国内外市场联动效应

政府工作报告提出，主动对接高标准国际经贸规则，稳步扩大制度型开放，增强国内国际两个市场两种资源联动效应。“这与我们的大国地位和高质量发展目标相契合。”全国人大代表、立信会计师事务所董事长、首席合伙人朱建弟说。

谈到对标国际高标准经贸规则对高水平对外开放的意义，朱建弟代表认为，一方面高标准经贸规则可以促进公平竞争，防止各种不正当竞争行为的发生，有助于消除地方保护，确保市场公开、公平、公正。另一方面有利于保护知识产权，推动创新发展和科技进步。此外还可以促进贸易自由化，为国外企业市场准入提供更多机会，推动外资企业更好进入中国发展。

针对我国在服务业市场准入方面存在的堵点问题，朱建弟代表建议，借鉴国际、国内部分部门、行业的好做法，结合我国国情制定出更加开放、公平的市场准入制度。平衡好放松管制与重点监管的关系、市场开放与国家安全的关系、防止垄断和正常业务竞争的关系。

“建设开放公平的市场准入制度，需要从完善法律法规、创新监管模式等方面发力，加强宣传和奖惩力度，让相关政策更好、更快落地。有了好的营商环境，才能吸引更多外资及企业来到中国。”朱建弟代表说。

## 国际金融报刊文：退市需建立完善的信披制度

“没有调查，就没有发言权。履职尽责离不开深入调研，只有深入到群众中去，才能把议案提得准、提得有依据，才能得到国家相关部门的采纳。”2024年全国两会期间，全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟在上海代表团驻地接受《国际金融报》记者专访时表示。

他以立法为例，“从前期调研、座谈交流到反复推敲，一部法律的制定出台和修订殊为不易。为了让法律条文落地时能切中要害，有针对性地解决实际问题，立法的每一个环节都必须符合实际需求。”

今年是朱建弟履职的第七个年头，他秉持一贯风格，扎根基层一线、深入调研，“每次开会都争取有备而来”。对于新股发行、退市制度、促进民营经济健康发展等诸多热点问题，他也对本报记者深入分享观点。

## 坚决执行“应退尽退”政策

国金报：龙年新春以来，证监会不断向市场释放从严监管的信号。市场方面，IPO 撤单消息也频现，甚至出现一周零上会的情况。您认为背后的原因主要有哪些？释放了怎样的信号？

朱建弟：近期，新股发行节奏有所放缓，这体现了监管层对于市场和投资者的呵护和关心。从历史的经验来看，IPO 节奏放缓甚至暂停，对于股市中长期走势的影响比较有限，要在暂缓的同时，抓紧解决 IPO 环节所存在的一些实质性问题。

究其根本原因，还是目前上市公司质量良莠不齐，有些投资价值低的企业，因股价低、盘子小，很容易被一些投机分子利用，进行炒作，诓骗不明真相的投资者，业绩上市即变脸。

对此，个人建议：一是对上市公司进行总量控制。当前投资端状况没有根本改观的情况下，5300 多家上市公司的基数已很大，应加大退出力度和速度，退出一家，上一家。

二是坚决执行“应退尽退”政策，及时出清缺乏投资价值的企业，优化上市公司结构。

三是在退市指标设计上，相关部门应根据不同板块、不同上市条件的差异设定与上市标准相呼应的退市指标标准。

四是在退市方式上，除被动退市外，与并购重组等主动退市相关的制度安排应进一步完善。

## 建立多元化退出渠

道国金报：全面注册制实施以来，完善退市制度成为

各方关切。您认为，当前完善退市制度为何具有紧迫性？主要难点在于哪些方面？

朱建弟：当前，我国上市公司主业不突出或竞争力不强、治理机制不规范、经营管理混乱、财务指标徘徊在退市边缘等问题仍较突出，甚至不时出现财务造假、违规占用上市公司资金、违规对外担保等侵害中小投资者行为。

这严重打击投资者的信心，影响资本市场功能的有效发挥，需要通过资本市场优胜劣汰和新陈代谢，加速出清不合格上市公司，有效提升资本市场整体质量，恢复投资者信心。

尽管伴随注册制全面推进，特别是 2020 年底退市新规的实施，上市公司退市数量和效率都比之前显著上升，但整体年退市率仍处于较低水平，即不足 1%。相比而言，美国资本市场自 2010 年以来，年平均退市率超过 7%。尽管其中有一部分是并购导致的自主退市，但不符合条件上市公司的摘牌退市，还是占相当大的比重。

目前，完善退市制度的难点，主要有以下几个方面：平衡各方利益。退市制度涉及到上市公司、投资者、债权人、地方政府等多方利益，如何平衡各方利益是完善退市制度的一大难点。退市可能会导致上市公司股东、债权人等利益受损，同时也会对地方政府税收、就业等方面产生影响。因此，需要在退市制度中考虑各方利益，建立合理的补偿机制。

完善法律法规和有效监管机制。退市制度需要建立完善的法律法规体系，确保退市过程合法、公正、透明。这需要对现有法律法规进行修订和完善，明确退市的标准、程序、监管等方面的规定，避免退市过程中出现法律漏洞和不当操作。退市过程需要全过程监管，及时发现和处理违规行为，保障退市制度的顺利实施。

建立多元化退出渠道。退市制度需要建立多元化的退出渠道，为上市公司提供多种退出市场的选择。这可以通过建立完善转板机制、并购重组机制等方式实现，为上市公司提供更多的退出选择，同时也为投资者提



供更多的投资机会。

总之，完善退市制度需要综合考虑各方利益，建立完善的法律法规体系、监管机制和信息披露制度，同时也需要建立多元化的退出渠道，确保退市制度的顺利实施。

### 促进规范民营企业合规化经营

国金报：今年，民营经济促进法成为两会热词。您观察到民营企业的哪些难点痛点？对立法方面有何建议？

朱建弟：当下，国际经济不稳定性、不确定性与日俱增，我国民营经济发展也进入深度转型调整期，民营企业当前面临的难点有融资难融资贵、企业税费负担较重以及人才流失和创新动能不足，目前还普遍面临一个二代传承问题。

促进民营经济健康发展，主要做好四件事：

一是要打造公平、公正、平等的市场环境。让民营企业能公平参与市场竞争、平等使用生产要素、获得公平执法公正司法，鼓励国有企业和民营企业开展多种形式合作，形成大中小企业协同发展的产业集群。

二是要通过立法依法保护民营企业产权和企业家权益，保护产权就是保护生产力。要依法保障民营经济主体的财产权、经营权、公平竞争权等合法权益，以及经营者的人身权、财产权、创新收益权和经营自主权，对于侵害合法权益的行为坚决打击。

三是要促进规范民营企业合规化经营。企业合规既是现代企业制度的重要标志，也是国家治理体系的重要组成部分。这几年，中央统战部、最高检、全国工商联都在着力推动企业合规工作，我今年也提了这方面的建议，希望民营企业打铁还要自身硬，能进一步完善法人治理结构，建立现代化合规制度，推动企业高质量发展。

四是在立法中要支持宣传和弘扬企业家精神，鼓励更多的企业家能将企业的高质量发展作为一项光荣的、毕生追求的事业。要切实解决企业在继承发展等方面的障碍，让一些优质企业能成为百年老店。

### 每次开会都争取有备而来

国金报：好的建言，需要委员扎实调研，深入一线，广泛交流，寻求解决问题的前沿方案。今年是您履职的第七个年头，您有哪些履职的故事，可以与我们分享？

朱建弟：从2018年开始，我几乎一大半的时间和精力用在履职方面，社会给予我认可和荣誉，我也希望



能够更多地回报社会。怀着这样的想法，我努力做好调查研究，勤勉尽责，每次开会都争取有备而来。

2023年，我马不停蹄地收集民意，倾听民声。人大代表作为一个基层到决策层的桥梁或者说直通车，应该把我们看到的情况直接反映，希望上层能够重视，在立法层面给予推动。履职不是“闭门造车”，而是要扎根基层一线、深入调研，真真正正接地气。我关于评级机构的建议，得到了人民银行的重视。我也希望可以为国家估值体系的建立出一份力。

对于建议的具体推动情况，主要是我国估值体系这块建设比较落后，发展处于初期阶段，重点的评价体系不够完善，从会计角度来看实体企业需要一个评估，对企业做一个客观的展示评价，做到双方心中有数，我对这个建议的办理非常满意。

尤其是从科创企业角度来看，科创有科创的特性，这一块指标除了常规的现金流、利润以外，还包括未来的成长、科技含量、科研经费等等，要用未来发展的眼光和前瞻性的考量来看，同时在信息互通方面进一步加强，评级机构监管和管理方面也要把握好风险，优化评级生态，打造诚信文化，营造风清气正的行业环境。

# 中国会计报刊文：为民发声 当好资本市场“守门人”

中共党员，会计、税务专家，中介机构负责人……他的建言献策始终坚持实事求是，坚持专业精神，坚持为民鼓与呼。全国人大代表，立信会计师事务所党委书记、首席合伙人朱建弟以实际行动履行着人民“代言人”的神圣职责。

## 全国人大代表、立信会计师事务所党委书记、首席合伙人朱建弟：为民发声 当好资本市场“守门人”

### ■本报记者 程程

中共党员，会计、税务专家，中介机构负责人……“熊抱”是朱建弟的标签。熊抱，意味着拥抱、拥抱为民发声、拥抱资本市场、拥抱高质量发展。

### 高质量建议引发关注

2024年全国两会全国人大代表朱建弟，在两会期间提交的多项高质量建议引发广泛关注和热议。其中，关于“打造高质量企业信用评级体系，促进金融高水平开放下银行信贷全面发展的建议”尤为引人关注。

### 履职尽责发“新”声

朱建弟是全国人大代表、立信会计师事务所党委书记、首席合伙人。他长期深耕资本市场，对中小企业融资难、融资贵问题有着深刻的理解和切身的体会。

### 服务与监管并重

作为立信会计师事务所的负责人，朱建弟深知服务与监管并重的重要性。他始终坚持以服务中小企业为己任，同时积极履行社会责任，为资本市场健康发展贡献力量。

### 创新信用评价体系

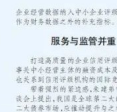
朱建弟提出的“打造高质量企业信用评级体系”建议，旨在解决当前企业信用评级体系存在的诸多问题。他建议，应建立更加科学、公正、透明的信用评级标准，提高信用评级机构的公信力。

### 恪尽职守履好职 勇于使命干实事

朱建弟表示，作为全国人大代表，他将始终秉持“为民发声”的宗旨，认真履行代表职责。他将继续关注中小企业发展中的痛点难点问题，积极建言献策，为优化营商环境、促进高质量发展贡献智慧和力量。



朱建弟



朱建弟

## 全国人大代表、中审众环会计师事务所新疆分所所长朱来庆：履职尽责

### 履职尽责发“新”声

### ■本报记者 程程

朱来庆是全国人大代表、中审众环会计师事务所新疆分所所长。他长期关注新疆地区中小企业发展，积极履行代表职责，为新疆经济社会高质量发展贡献智慧和力量。

### 一线接触实情

朱来庆作为全国人大代表，始终保持着与基层群众的密切联系。他经常深入企业一线，了解中小企业生产经营状况，收集企业反映的突出问题，为建言献策提供真实可靠的依据。

朱来庆表示，作为全国人大代表，他将始终秉持“为民发声”的宗旨，认真履行代表职责。他将继续关注新疆地区中小企业发展中的痛点难点问题，积极建言献策，为新疆优化营商环境、促进高质量发展贡献智慧和力量。

### 更好发挥在新的社会阶层人士中的表率作用

朱来庆作为新的社会阶层人士，始终发挥着表率作用。他积极参与社会公益活动，履行社会责任，为构建和谐社会贡献智慧和力量。他呼吁广大新的社会阶层人士要坚定理想信念，增强“四个意识”，做到“两个维护”，为实现中华民族伟大复兴的中国梦不懈奋斗。

### 为行业健康发展发声

朱来庆作为会计师事务所负责人，始终关注行业健康发展。他积极参与行业自律建设，推动行业规范发展。他呼吁广大会计师事务所要坚守职业道德底线，提高执业质量，为经济社会高质量发展提供优质的审计服务。



朱来庆

### 履职尽责发“新”声

### ■本报记者 程程

朱来庆是全国人大代表、中审众环会计师事务所新疆分所所长。他长期关注新疆地区中小企业发展，积极履行代表职责，为新疆经济社会高质量发展贡献智慧和力量。

### 服务与监管并重

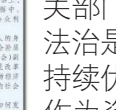
作为立信会计师事务所的负责人，朱建弟深知服务与监管并重的重要性。他始终坚持以服务中小企业为己任，同时积极履行社会责任，为资本市场健康发展贡献力量。

### 创新信用评价体系

朱建弟提出的“打造高质量企业信用评级体系”建议，旨在解决当前企业信用评级体系存在的诸多问题。他建议，应建立更加科学、公正、透明的信用评级标准，提高信用评级机构的公信力。

### 恪尽职守履好职 勇于使命干实事

朱建弟表示，作为全国人大代表，他将始终秉持“为民发声”的宗旨，认真履行代表职责。他将继续关注中小企业发展中的痛点难点问题，积极建言献策，为优化营商环境、促进高质量发展贡献智慧和力量。



朱来庆

### 履职尽责发“新”声

### ■本报记者 程程

朱来庆是全国人大代表、中审众环会计师事务所新疆分所所长。他长期关注新疆地区中小企业发展，积极履行代表职责，为新疆经济社会高质量发展贡献智慧和力量。

### 服务与监管并重

作为立信会计师事务所的负责人，朱建弟深知服务与监管并重的重要性。他始终坚持以服务中小企业为己任，同时积极履行社会责任，为资本市场健康发展贡献力量。

### 创新信用评价体系

朱建弟提出的“打造高质量企业信用评级体系”建议，旨在解决当前企业信用评级体系存在的诸多问题。他建议，应建立更加科学、公正、透明的信用评级标准，提高信用评级机构的公信力。

### 恪尽职守履好职 勇于使命干实事

朱建弟表示，作为全国人大代表，他将始终秉持“为民发声”的宗旨，认真履行代表职责。他将继续关注中小企业发展中的痛点难点问题，积极建言献策，为优化营商环境、促进高质量发展贡献智慧和力量。

具备相应实力的中小经营主体，如何在金融市场上获得对等的融资待遇？经过对相关问题的系统梳理，朱建弟建议细化研究和开发针对中小企业的评级方法。

## 创新信用评级体系

“事实上，经过近30年的发展，我国的信用体系建设工作取得长足发展。但目前国内的企业信用评级体系仍面临评级虚高、区分度不足、事前预警功能弱等问题。”朱建弟说，优化营商环境过程中的一个突出的问题是针对大型企业的信用评级指标并不完全适用于中小企业。

公平普惠是优化营商环境的基础。实施更多面向中小企业的普惠性政策，能更好解决中小企业面临的现实问题——融资贷款、信用修复、企业减负和包容监管。该如何创新信用评级，便利中小企业信贷？朱建弟认为，重要的一点是中小企业的评级指标应更加简化，指标数量应有所减少，并注重企业经营情况。他建议，每年根据最新的评级数据和逾期率数据，对评级模型的阈值和权重动态进行更新、持续改进。同时，支持有内部评估能力的商业银行将知识产权评估结果作为知识产权质押授信的决策依据。

此外，支持金融机构引入大数据、智能技术等探索无形资产价值的评估体系，推进科创金融信息互联互通，打破政务信息壁垒，实现科创企业信用信息、金融服务共享共用，建设全国一体化融资信用服务平台网络，加强水电气、社保、公积金以及仓储物流等信息的归集共享，帮助中小企业享受更为便利的信用评级服务。“这将有效提升中小微企业融资的覆盖面、可得性和便利度。”他说。

值得关注的是，在新技术持续迭代的当下，一批“科创种子”破土而出。但调研中，朱建弟发现，相当一部分有含金量的技术成果没能顺利转化为现实生产力。科技型企业一般都是“高人力成本、高研发投入、轻资产”。向银行等金融机构申请贷款时，由于不少科创企业未能获得恰当评级，仅有极少数能达到贷款发放要求。

“市场缺乏符合科技型企业特征的信用模型。”他认为，探索优化中小企业信用评级技术，关键在于改进评级机制，缓解银行和企业间的信息不对称问题。他建议，应注重将纳税、社保、用电量等企业经营数据纳入中小企业信用评级指标体系，作为财务数据之外的补充指标。

## 服务与监管并重

打造高质量的企业信用评级体系，不仅事关中小经营主体的融资成本及其便利性，也关系到信用评级机构的国际竞争力。带着强烈的紧迫感，朱建弟曾在多场座谈会上提出，我国是全球第二大经济体和第二大债券市场，应推动提升与之相匹配的信用评级国际话语权。

目前，世界三大评级机构巨头占据全球90%以上的市场。近年来，我国信用评级行业在业务量、业务品种和收入规模等方面取得了一定发展，但仍缺乏具有全球影响力的信用评级机构，在评级准确性、独立性、透明度、市场认可度等方面仍有待加强。朱建弟建议，应从源头入手推动建立由国有资本控股，金融机构、会计师事务所、信用服务机构、科技公司、高等院校等多方合作的新型信用评级公司。

迈开创新步伐，也要夯实监管职责。“许多评级机构受到的最大监管处罚仅是‘暂停业务’，只进不出的结果

导致监管效力甚微。”在与人民银行相关团队共同参加的多场座谈会上，朱建弟建议加强对评级行业的监管，促进评级机构的良性竞争和优胜劣汰。不久前，人民银行整治6家信用评级机构，合计罚款超3400万元。“强化市场约束机制、加强信息披露监管，引导支持更多信用评级机构以公信力立口碑。”朱建弟认为，高质量的企业信用评级体系难以一蹴而就。作为扎根资本市场一线的全国人大代表，他将持续跟进监督、抓好落实反馈。

这些年，朱建弟参与的调研数不胜数。如他所言，他是个会计师，扎根资本市场一线，当了全国人大代表，收集老百姓在这方面的心声愿望，解决一些问题，这就是他的初心使命。除了通过全国两会发言、提交建议履职外，朱建弟还担任最高人民法院特约监督员，积极参加全国人大、上海市人大组织的各项履职活动。“希望能以多年的专业素养继续为国家经济发展和金融稳定建言献策、奉献智慧和努力，履行好一名人大代表的职责使命。”他说。

## 青春上海 News—24 小时青年报刊文：深耕专业敢于直言

### 问政 03

# 老字号亮相华交会积极“出海”

## 本届展会预计将吸引超过4万名采购商前来洽谈合作

进博会“请进来”，华交会“走出去”。3月1日，第32届华东进出口商品交易会（简称“华交会”）在上海新国际博览中心开幕，不少老字号亮相华交会积极“出海”。

华交会由上海、江苏、浙江、安徽、福建、江西、山东、南京和宁波等9省市商务部门联合主办，素有“国际市场营销表”“我国进出口贸易风向标”美誉。自1991年举办以来，华交会已成功举办31届，现已发展成为国内最大的区域性进出口贸易国际展会。本届华交会于3月1日至4日举办。

上海象标电池有限公司，自1999年创立以来，已发展成为国内外享有盛誉的电池制造商。其拥有的“白象”和“天狮”两大自主品牌，不仅是国内名牌产品，更是上海品牌的代表。“白象”和“天狮”两大品牌还双双获得了中国驰名商标的称号。2011年，“白象”牌注册商标更是被国家商务部认定为中华老字号。

“我们2023年出口1000多万瓦时，主要销往非洲和东南亚国家，今年展会我们带了传统碱性电池、1号电池、碳性电池和新品镍氢电池。”上海白象天狮电池有限公司总经理张健告诉记者，此次参展，他主要带来了两款新品，一款是方便式镍氢电池，另一款是1号碱性电池。这两款新品，有效消除了与进口产品的差距，提升了产品竞争力。张健表示，华交会作为国际性展会，技术更新迭代快，对提升企业研发能力、掌握行业前沿动态、确保产品竞争力至关重要。他期待通过华交会，能与全球采购商建立更紧密的合作关系，实现品牌国际化。

本届华交会由上海、江苏、浙江、安徽、福建、江西、山东、南京和宁波等9省市商务部门联合主办，素有“国际市场营销表”“我国进出口贸易风向标”美誉。自1991年举办以来，华交会已成功举办31届，现已发展成为国内最大的区域性进出口贸易国际展会。本届华交会于3月1日至4日举办。

本届华交会由上海、江苏、浙江、安徽、福建、江西、山东、南京和宁波等9省市商务部门联合主办，素有“国际市场营销表”“我国进出口贸易风向标”美誉。自1991年举办以来，华交会已成功举办31届，现已发展成为国内最大的区域性进出口贸易国际展会。本届华交会于3月1日至4日举办。

深耕专业、敢于直言。这是全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟一直以来的履职风格。朱建弟2018年初首次当选全国人大代表，如今已经是连任代表的第二年。朱建弟是一名会计、税务专家，也是国内规模最大的会计师事务所负责人，对中国经济和企业的情况比较熟悉，如何用好税收杠杆护航经济社会的发展，一直是他的思考和建言的重点所在。朱建弟已为今年两会准备了近十条沉甸甸的建议。

## 营造风清气正的行业环境

“全国人大代表的身份，让我既感到无比光荣，又感到责任重大。社会给予我认可和荣誉，我也希望能够做出更多的实事，更多地回报社会。”怀着这样的想法，朱建弟努力做好调查研究，勤勉尽责，每次开会都必须有备而来。去年，他也是马不停蹄地在收集民意，倾听心声。朱建弟说，人大代表作为一个基层到决策层的桥梁或者说直通车，能把代表了解到的情况直接反映，希望上层能够重视，在立法层面给予推动，是很神圣的职责。履职不是闭门造车，而是要扎根基层一线、深入调研，真真正正接地气。“去年我提出的关于评级机构的建议，是一份高质量的建议，得到了人民银行的重视，总行特意来上海听取建议，现在看来很有实际意义，我希望，可以为国家估值体系的建立出一份力。”朱建弟说的这份建议，核心就是希望打造高质量企业信用评级体系，促进金融高水平开放下银行信贷全面发展。

在他看来，中国信用体系建设取得长足进步，但目前国内企业信用评级体系仍面临评级虚高、区分度不足等问题，特别是缺乏在国际上有影响力的信用

### 全国两会倒计时

## 深耕专业敢于直言 为百姓办实事

青年报记者 刘新啸

随着收集民意、倾听呼声，朱建弟说，人大代表作为一个基层和决策层的桥梁或者说直通车，能把代表了解到的情况直接反映，希望上层能够重视，在立法层面给予推动，是很神圣的职责。履职不是闭门造车，而是要扎根基层一线、深入调研，真真正正接地气。“去年我提出的关于评级机构的建议，是一份高质量的建议，得到了人民银行的重视，总行特意来上海听取建议，现在看来很有实际意义，我希望，可以为国家估值体系的建立出一份力。”朱建弟说的这份建议，核心就是希望打造高质量企业信用评级体系，促进金融高水平开放下银行信贷全面发展。

在他看来，中国信用体系建设取得长足进步，但目前国内企业信用评级体系仍面临评级虚高、区分度不足等问题，特别是缺乏在国际上有影响力的信用

### 青年记者 刘新啸

信用评级行业责任保险保障与设立专项责任保险保障公司的建议，关于充分发挥保险公司在信用评级行业风险防范和化解风险中的作用，同时，要特别以信用为核心，以风险为导向，建立信用评级行业信用风险防控体系，健全利益共享、风险共担的合伙机制，形成系统稳定、科学规范、运行有效的内部管理和风险控制体系。

作为财经专家，朱建弟今年两会提案提出，应进一步加大对评级机构的监管力度，优化评级机构准入退出机制，提升评级机构公信力，营造风清气正的行业环境。朱建弟说，信用评级“零容忍”近期，证监会严肃处理信用评级机构，加大违法违规行为的处罚力度，作为中介机构，信用评级机构承担着重要的社会责任。目前，国内信用评级行业存在评级虚高、区分度不足等问题，特别是缺乏在国际上有影响力的信用

评级公司，评级技术、评级结果的全球影响力和认可度偏弱。从会计角度来看，实体企业需要一个评估，对企业做一个客观的展示评价，做到双方心中有数。

“尤其是从科创企业角度来看，科创有科创的特性，这一块指标除了常规的现金流、利润以外，还包括未来的成长、科技含量、科研经费等等，要用未来发展的眼光和前瞻性的考量来看，同时在信息互通方面有进一步加强，同时评级机构监管和管理方面也要把握好风险，优化评级生态，打造诚信文化，营造风清气正的行业环境。”朱建弟强调。

### 对任何财务造假和欺诈行为“零容忍”

跨越半个多世纪，作为全国政法综治战线的一面旗帜，新时代“枫桥经验”更加强调党的领导、更加彰显法治思维近期，证监会发声要全方位严监管，加大证券违法行为处罚力度。作为中介机构代表，如何履行好看门人职责？

“目前，国内资本市场的注册制改革正在稳步推进，监管部门要求压实会计师事务所等各方中介机构的责任，对会计师事务所而言，责任和风险比以前大为提高，如果事务所出现审计失败，不只是声誉受损的问题，

可能还会面临投资者的索赔。”朱建弟说。他强调，注册会计师作为资本市场的守门人，把守着财务信息这个底盘，对任何财务造假和欺诈行为要做到“零容忍”。下一步，会计师要按照准则要求、风险导向来进行把关，积极转换思维模式和理念，提高专业水平，严守职业道德，面对利益的过程中，要坚持底线与独立性，绝不能沦为造假者的帮凶和放风者。同时，要树立以质量为核心、以风险为导向的文化理念并持之以恒地贯彻落实，建立健全利益共享、风险共担的合伙机制，形成系统完备、科学规范、运行有效的内部管理和质量控制体系。

作为财税专家，朱建弟今年提交了进一步深化个人所得税改革优化收入分配机制的建议、建设国际金融资产交易平台的建议等。此外，为行业稳定健康发展建言献策方面，他今年还提交了关于加强会计师事务所职业责任保险管理与设立专门职业责任保险公司的建议；关于充分发挥退休检察官作用，进一步健全涉案企业合规第三方监督评估机制的建议。在绿色低碳方面，朱建弟也有思考，一份关于加快电子凭证全面推广应用的建议也已写就。

全国两会准备好的近十条沉甸甸的建议，已装进了带去北京的行囊里。“忠实地履职，希望能够把建议传达到相关的部委办，为百姓办一点实事。”朱建弟说。

## 立信首席合伙人朱建弟获聘国家监察委员会第二届特约监察员

据中央纪委国家监委网站3月1日消息。根据《中华人民共和国监察法》和《国家监察委员会特约监察员工作办法》有关规定，国家监察委员会决定聘任（以姓氏笔画为序）马旭、马丽（女）、马世功、马景林、王信、王臻（女）、王小云（女）、王玉梅（女）、王晓红（女）、孔怡（女）、邓辉、邓旭亮、厉彦虎、叶赞平、田沁鑫（女）、付秀莹（女）、白玛措（女）、过勇、朱建弟、仲志余、任鲁豫、成卫东、刘万鸣、刘云志、刘云峰、刘尚希、孙来斌、孙承斌、李高、李玉萍（女）、李国强、杨蓉（女）、杨永修、杨善竑（女）、杨震生、肖北庚、肖来胜、吴向东、余欢、余淼杰、汪万福、沈玉君（女）、张健、张琦、张翔、张毅、张大冬、张兴凯、张明楷、张政文、张建伟、张徐民、陈伟、苟兴龙、苟海波、范振喜、金民卿、周迪、郑哲、郑育峰、冼海珍（女）、陆弟敏、赵圣伟、赵红卫（女）、胡锦涛光、侯永志、姜鹏、贾文勤（女）、贾晓亮、徐立平、高子程、高吉喜、郭进、郭雳、郭孟谦、郭洪泉、海霞（女）、曹普、常保国、常洪霞（女）、曾庆军、谢坚、楼向平、雷亚飞、蹇芳莉（女）、缪小平、潘越（女）、霍勇、魏后凯等89名同志为国家监察委员会第二届特约监察员，聘期至2028年3月。





## 立信党委召开扩大会议传达学习全国两会精神

3月14日上午，中共立信会计师事务所（特殊普通合伙）党委召开2024年第一次党委扩大会议，全国人大代表、立信党委书记、首席合伙人朱建弟传达全国两会精神并就如何贯彻落实提出要求，党委副书记、执行总裁杨志国主持会议，党委副书记周琪与党委委员、纪委书记、各支部书记、职能部门经理以及全体党员约550人通过线上线下方式参会。

朱建弟传达了习近平总书记在参加十四届全国人大二次会议江苏、解放军和武警部队代表团审议和看望全国政协十四届二次会议的民革、科技界、环境资源界委员并参加联组会时的重要讲话精神，以及李强总理所作的政府工作报告，他还介绍了上海代表团的参会情况和个人出席两会时提交建议和发言的情况。



朱建弟指出：过去一年，面对异常复杂的国际环境和艰巨繁重的改革发展稳定任务，以习近平同志为核心的党中央团结带领全国各族人民，顶住外部压力、克服内部困难，付出艰辛努力，圆满完成全年经济社会发展主要目标任务，高质量发展扎实推进，社会大局保持稳定，全面建设社会主义现代化国家迈出坚实步伐。

这次大会将党的二十大、二十届二中全会确定的目标任务和中央经济工作会议提出的部署要求，通过法定程序推动各项目标任务的贯彻落实。政府工作报告对今年工作作出全面部署，提出国内生产总值增长5%左右，

集中精力推动高质量发展，这一发展目标贯彻了稳中求进工作总基调，体现了积极进取、奋发有为的要求。

今年是新中国成立75周年，是实现“十四五”规划目标任务的关键一年。党中央对今年的工作作出了部署，总的就是要坚持稳中求进工作总基调，贯彻稳中求进、以进促稳、先立后破的要求，统筹高质量发展和高水平安全，进一步全面深化改革，扩大高水平开放，巩固和增强经济回升向好态势，持续增进民生福祉，保持社会大局和谐稳定，扎实稳健推进中国式现代化。



朱建弟号召全体立信员工要深入学习贯彻习近平总书记两会期间重要讲话精神，切实把习近平总书记重要讲话精神和全国两会部署要求落实到未来发展之中，更好服务新质生产力，进一步提高执业质量，进一步加大人才培养的投入和力度，为建所 100 周年贡献力量，为行业的领先发展，为国家高质量发展提供专业服务能力与水平。

朱建弟号召全体立信员工要深入学习贯彻习近平总书记两会期间重要讲话精神，切实把习近平总书记重要讲话精神和全国两会部署要求落实到未来发展之中，更好服务新质生产力，进一步提高执业质量，进一步加大人才培养的投入和力度，为建所 100 周年贡献力量，为行业的领先发展，为国家高质量发展提供专业服务能力与水平。

## 立信总裁杨志国莅临华中管理总部慰问调研



武汉华中管理总部座谈会现场

2024 年 2 月 18 日，农历正月初九，春节假期后第一个工作日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行总裁杨志国一行莅临华中管理总部，代表首席合伙人朱建弟及立信董事会向全体员工送来新春问候和祝福。管理合伙人陈星辉陪同参加慰问并主持座谈会。

上午 10 点整，伴随着欢乐喜庆的音乐，杨志国、陈星辉首先深入华中管理总部各部门员工中间派发开工红包，送上新春祝福和亲切问候。位于保利文化广场的 28 层和 29 层办公室欢声笑语不断，处处洋溢着祥和喜悦的氛围。随后，杨志国召开现场座谈会，陈星辉主持会议。

杨志国高度赞扬了央企事业总部、华中管理总部、深圳前海中心、西安办公室、河南造价分公司所取得的发展成绩。他指出，过去一年，我们立信接续奋斗，砥砺前行，取得了沉甸甸的收获，执业理念发生积极转变，风险意识明显增强，专业能力显著提升，高端审计业务领域拓展取得重大突破。央企事业总部、华中管理总部、深圳前海中心、西安办公室、河南造价分公司在陈星辉总的坚强领导下，取得有目共睹的发展成绩，有效发挥了地区总部的主导作用和支撑作用。总所会一如既往支持央企事业总部团队做大做强做优，为立信高质量发展作出新的更大贡献。要深刻认识到肩负的重担和面临的挑战，积极化解各类风险，珍惜立信品牌和声誉，坚持原则，坚守底线，遵守准则，敬畏风险，为打造民族立信、诚信立信、国际立信、百年立信作出应有的贡献！

央企事业总部赵斌、深圳前海中心王首一、西安办公室郭顺玺、河南造价分公司张帆代表相应板块汇报了工作情况，明确了新的一年工作目标和举措。





北京央企事业总部座谈会现场



深圳前海中心座谈会现场



西安办公室座谈会现场



河南造价分公司座谈会现场

最后，陈星辉作总结讲话。他表示，声声慰问暖人心，殷殷期望鼓干劲，春节假期开工的第一天，杨总就风尘仆仆、不辞辛劳，连续三年亲临我们央企事业总部团队看望慰问，饱含新春的祝福、浓浓的关怀和殷切的希望，这对我们是一份信任，一份荣誉，更是一份责任。他从业务收入规模、市场拓展和品牌建设、团队建设和人才队伍建设、党建和公益慈善工作四个方面对过去一年的工作进行了总结，并从圆满完成年审各项工作任务、不断加强内部管理和团队建设、持续推动业务收入规模稳步增长三个方面对新的一年工作进行了部署。

总所分支机构管理办公室负责人葛露，央企事业总部、华中管理总部、深圳前海中心、西安办公室、河南造价分公司副经理以上人员和部分员工参加了座谈会。



## 青州市民营经济发展局崂山区政府及相关部门到立信青岛分所调研

3月14日上午，青州市民营经济发展局、崂山区工业和信息化局组织相关处室到立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所（以下简称“立信青岛分所”）调研。青州市民营经济发展局党组书记杨超，崂山区政府副区长许哲，崂山区工业和信息化局党组书记、局长胡苗苗等一行9人参加调研。

调研中，调研组实地参观了立信青岛分所职场和基层党组织建设、业务发展成果。立信青岛分所有关同志分别介绍了事务所发展历史、党支部建设、业务开展情况，并结合注册会计师行业领域整体情况和事务所工作对民营经济工作提出建议。

调研组充分肯定了立信青岛分所开展的各项业务和党建工作，鼓励立信青岛分所继续树牢行业领域“金字招牌”、抗牢知名民营企业社会责任，为青州市民营经济发展不断作出新的贡献。



## 立信云南分所党支部组织全体党员学习 2024 年全国“两会”精神

2024年全国两会已分别于3月10日和11日胜利闭幕。立信云南分所党支部积极响应总所党委号召，于3月14日（星期四）早上10:00-12:00日组织全体党员扫二维码进入直播会场，聆听十四届全国人大代表、立信党委书记、董事长朱建弟传达2024年全国两会精神。

会议传达学习两会通过的政府工作报告和其他报告、关于“中华人民共和国国务院组织法（修正草案）的议案”等主要内容和精神。

朱建弟连任全国人大代表，他对经济发展，尤其是资本市场的健康发展、税制改革尤为关注。他利用专业所长，在深入调研的基础上，结合时代发展、行业需要、民生所需，提出了多份极为专业的议案建议。



# 信·生活

## 立信总所和各分支机构欢度妇女节



悠闲午后，甜蜜享受  
一场味蕾与心灵的甜蜜邂逅  
立信精选精致茶点小食  
在宁静雅致的空间里  
让年审的繁忙与疲惫悄然消散  
沉醉于此刻的恬静与怡然

追随灵感，指尖艺术  
穿戴甲 DIY，舞动指尖  
享受每一刻的灵感闪现  
亲手打造独一无二的美甲艺术

正念冥想，解压之旅  
共赴一场心灵深处的宁静之旅  
呼吸间释放压力  
探寻身与心的平和放松之道

中医理疗，深度放松  
专属于女神的中医呵护  
缓解肩颈的紧绷与酸痛  
施展深层次唤醒魔法  
召唤灵魂活力  
让身心重新沐浴在舒适愉悦之中



一针一线，手作体验  
一场与文艺亚麻托特包的  
亲密接触  
一针一线的缝制  
感受亚麻纤维的质朴与  
自然之美  
赋予 TA 独特的故事与生  
命力



## 立信重庆分所女神节尽享春光古韵

春醒桃花开，听雨燕归来。在这莺飞草长的三月，立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所为全体女员工在风景如画的圣水湖桃花岛和具有历史文化底蕴的松溉古镇，特别策划了一场别开生面的“三八”国际妇女节游览活动，让女员工们在忙碌的工作之余，感受春天的气息，领略古镇的风情，度过一个愉快而难忘的节日。

### 醉美桃花海

初春的早晨，阳光明媚，大家带着美好的心情一路欢声笑语抵达了圣水湖桃花岛。此时的桃花岛已是春意盎然，上千亩的桃林竞相开放，粉红的桃花在枝头绽放，仿佛置身于一个粉色的童话世界。大家纷纷驻足观赏，拍照留念，感受着春天的美好。

### 古镇时光游

欣赏完桃花岛的美丽风光后，大家又前往历史悠久，被誉为“长江入渝第一古镇”的松溉古镇游览。大家漫步在古街道上，仿佛穿越了时空的隧道，回到了那个久远的年代。青石板路、明清四合院、雄伟的雕楼、依山而立的吊脚楼、古县衙……这些文化遗产让大家感受到了松溉古镇独特的魅力和韵味。

### 节日礼物

部分女员工因工作原因未能参加游览活动，但节日的温暖与关怀不能缺席，公司为她们特别准备了小礼物，传递公司对大家辛勤付出的感谢，以及对节日的美好祝福。希望她们能感受到这份来自公司的关爱，让节日的温馨与快乐，陪伴在每一位女员工的身边。



## 立信青岛分所组织开展“三八”妇女节游园活动

春暖三月，芳华绽放。在第114个“三八”国际妇女节，立信青岛分所党支部、团总支、联合工会向所内全体女员工致以节日祝贺和美好祝福、向辛勤工作在年报审计一线的女员工表示诚挚问候，并组织部分女员工到青岛中山公园开展游园活动。

近年来，中山公园被青岛市列入城市改造升级重点项目，园内布局和景观得到进一步优化提升，是青岛市内生态环境样板园区，一直是市民和游客的网红打卡地。近日一场淅淅沥沥的春雨过后，公园内草木绿意更浓、空气湿润清新，草长莺飞、微风和煦，喷泉如注、游人如织，一派生机勃勃景象。立信青岛分所女员工们三五成群，边走边聊、畅谈嬉笑，不时驻足拍照留念，幸福而美丽的笑容洋溢在每个人的脸上。



## 立信河南分所青年党员团员代表义务植树活动



春回大地万物苏，植树添绿正当时。3月12日上午，立信会计师事务所河南分所党员代表和团员代表来到郑州市“互联网+义务植树”基地开展了义务植树活动，以实际行动践行了“绿水青山就是金山银山”的发展理念。

早春三月，正是种植的好时节。大家个个热情高涨，用铁锹、镐、水桶等工具，实践了挖坑、扶苗、填土、踩实、浇水等种植过程，汗水逐渐浸湿了衣衫，但是大家热情不减。看着一株株栽种完成的树苗，大家都由衷感到开心和满足。

“作为一名共产党员，能够亲手在基地种下树苗，为家园增添绿色，是非常有成就感的一件事。”参与活动的党员代表们表示，为建设绿色家园出一份力，是每个公民的义务和责任，党员更要带头践行。青年团员代表们也表示，本次活动非常有意义，不仅践行了环境保护的理念，也激发了大家蓬勃向上的工作热情。



2024 年 第 03 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**

**立之本  
信为先**

真诚服务 诚信百年