



FOR MORE
INFORMATION



BDO China
www.bdo.com.cn

微·信

2022年 第3期

02.28 - 03.28

目录

CONTENTS

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两会媒体报道集锦
- | 全国政协委员、立信会计师事务所甘肃分所所长张萍两会声音
- | 立信召开传达学习2022年全国两会精神大会
- | 立信召开第四次2021年年报审计工作会议

信·生活 23

- | 立信各地分所欢度女神节

“聚焦” 两会

全国人大代表、 立信会计师事务所首席合伙人 朱建弟出席两会媒体报道集锦

2022年是党和国家事业发展进程中十分重要的一年，也是党的二十大召开之年。综合研判国内外形势，今年政府工作报告提出，越是困难越要坚定信心、越要真抓实干。其中，经济是今年两会的中心议题，宏观政策、就业、减税退税、注册制等成为关键词，来看朱建弟代表如何诠释这些热点。

●新华社《在沪全国人大代表履职一年间》节选——朱建弟履职情况

又是一年“两会”时。回顾过去一年的履职，上海市全国人大代表身影忙碌，调研脚步尤为密集——走向社区，走进企业，在各个领域中直面社会关切。

带着多年履职和本职工作的长期积累，代表们将人民群众所思所想所盼，将调研中的观察、交流与讨论，凝结进一份份议案建议中。

为国计民生，为千家万户，代表们有着朴素的愿望和不变的担当。当提出的意见建议得到反馈、推动实际工作，就是他们无可取代的成就感。

立足专业 坚持到底

“近年来金融‘暴雷’、上市公司造假等现象不时出现，极易造成金融风险。”连续三年，朱建弟代表在全国两会上呼吁，要加大协同造假惩治力度，严惩金融违法犯罪。

这份执着的底气，来自朱建弟长期细致的调研。履职期间，他经常走访不同所有制、不同规模的企业，在上市公司、监管部门、司法机关等机构之间“穿梭”，不仅发现问题、形成意见建议，也为中小投资者架起沟通的桥梁。

持续建言也收获成果。今年1月21日发布的《最高人民法院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》明确，供应商、金融机构等上下游相关主体，若存在协同造假等行为，也需承担相应连带责任。

立足专业，坚持到底，是上海市的全国人大代表们展现出的共同风格。

履职的第5个年头，上海市全国代表们有着越来越多的心得，也有着不变的为民情怀。今年全国两会，上海团仍将提出代表团议案、代表团建议，涉及养老、消费者权益等。





● 证券时报刊文：过罚应当相当 完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿制度

朱建弟，全国人大代表，立信会计师事务所董事长、首席合伙人。自当选全国人大代表以来，朱建弟每年参会都积极建言献策。关于资本市场制度建设、上市公司高质量发展等话题，一直是朱建弟的关注焦点。近日在接受证券时报记者采访时他表示，完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿制度，对行业与市场发展都具有重要意义；提高上市公司质量，既需要上市公司自身努力，更需要制度、监管以及精准施策的支撑。而关于全面推行注册制，朱建弟认为，这需要一定的时间和条件，不能一蹴而就，良好生态的建立与健全，需要一个生长、发育的漫长过程。

三方面完善 民事赔偿责任认定制度

通过引入代表人诉讼制度等安排，新《证券法》自2020年3月正式实施以来进一步强化了投资者保护，投资者针对会计师事务所等证券服务机构的索赔亦呈现明显上升趋势。这样的情况下，如果缺乏对会计师事务所应承担责任和过错程度认定的完善配套机制，很可能导致诸多服务资本市场多年的大型会计师事务所，因在个别巨额索赔案件中被判承担远超其过错程度的过重赔偿责任，而陷入困境甚至濒临破产。

他认为，通过进一步完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿责任制度，确保“过罚相当”的公平原则，依法落实会计师事务所应承担的民事责任，对注册会计师行业和资本市场的长远、健康发展均具有非常重要的现实意义。

“我准备提交的《关于完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿责任制度的建议》，对于因上市公司存在虚假陈述而导致会计师事务所遭到索赔的案件，建议从‘未受处罚’‘受到行政或监管措施’和‘受处罚且和虚假陈述存在关联性’三方面，来考虑完善相关民事赔偿责任认定制度。”朱建弟告诉记者。

上述建议中，朱建弟认为，人民法院应在相关监管机构和专家的协助下，深入分析会计师事务所受到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是否具有关联。例如，会计师事务所因针对上市公司年度报告中的某特定资产项目的审计程序存在瑕疵而受到监管措施，而上市公司实施的虚假陈述行为对应的是违规对外担保，两个事项不存在关联，则不能因为会计师事务所和上市公司涉及事项与上市公司同一年度报告有关，就认定会计师事务所应该对上市公司的虚假陈述行为承担赔偿责任。应避免未经充分论证就“一刀切”进行认定。

提高上市公司质量是重要系统工程

上市公司是资本市场发展的基石，提高上市公司质量是推动资本市场健康发展的内在要求，是新时代加快完善社会主义市场经济体制的重要内容。

受访时，朱建弟指出，提高上市公司质量是一个系统工程，既需要上市公司自身的努力，更需要有配套的制度、有效的监管、严厉的处罚以及针对不同风险事项的精准施策。同时，应创造一个良好的投融资环境，既要满足企业融资需求，又要满足投资者投资需求。

他认为，提高上市公司质量归根结底是要提高上市公司治理水平。一是强化上市公司主体责任，推动上市公司诚实守信开展经营活动，不断完善公司治理制度规则，对制度要有敬畏之心。

二是优化股东大会、董事会、监事会、经理层的运作机制。三是建立董事会与投资者的良好沟通机制，健全机构投资者参与公司治理的渠道和方式，保证决策机构的科学性和有效性。四是严格执行内控制度，提升内部控制有效性。

“董事会的制衡机制非常重要。在做重大决策时，董事会必须十分慎重，很多企业由盛转衰或者是出现重大问题，往往都与董事会决策有关。”朱建弟强调。



全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟

过罚应当相当 完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿制度



朱建弟表示，会计师事务所作为资本市场的重要中介机构，承担着鉴证职能，对维护资本市场秩序、保护投资者合法权益具有重要作用。近年来，随着注册制改革的深入推进，会计师事务所面临的业务压力不断加大，同时也面临着更为严格的监管和处罚。然而，在民事赔偿领域，会计师事务所往往面临“过罚不相称”的问题，即行政处罚较轻，而民事赔偿却极为沉重，这严重挫伤了会计师事务所的积极性，也影响了资本市场的健康发展。

朱建弟建议，应从三个方面完善民事赔偿责任认定制度：一是对于未受到行政处罚或监管措施的会计师事务所，原则上不应承担民事赔偿责任；二是对于受到行政处罚或监管措施的会计师事务所，应结合其过错程度、主观故意等因素，综合判断其是否应对投资者的损失承担赔偿责任；三是对于受到行政处罚或监管措施且与虚假陈述存在关联性的会计师事务所，应依法承担相应的民事赔偿责任。

此外，朱建弟还就“提高上市公司质量是重要系统工程”、“坚守职业操守 筑牢高质资本市场”、“逐步解决美国长臂管辖不利影响”以及“全面推行注册制仍在推进”等议题发表了看法。

信息披露是上市公司质量的核心和生命线，加强信息披露是提高上市公司质量的重要一环。对此他建议，为全面反映上市公司经营成果、财务状况及未来经营计划等情况，方便投资者看懂、看清、看透上市公司，证监会应规范上市公司年报的内容与格式，增加主营质量评价指标，增加发债企业偿付能力信披要求，增加经营活动现金净流量、承担付息分红等相关信息，进一步优化信披监管规则体系。

朱建弟指出，从资本市场两端来看，还要继续把好入口关，畅通退出口。退市制度作为资本市场的基础制度之一，具有优胜劣汰、提高上市公司经营效率、保障上市公司财务信息质量和调节股票供需的重要作用。应努力把优质公司留在市场内，吸引科技属性强、发展前景好的企业上市。随着注册制的不断完善推进，尤其是北交所正式成立，也将进一步促进科技与资本融合，为中小企业和“专精特新”企业的长远发展提供重大支撑。

全面注册制仍任重道远

注册制到底该怎么看？对此，朱建弟认为，注册制的推进可以说是一年一个台阶，这既是中国多层次资本市场的一次重大改革，也为无数市场主体创造了发展和壮大的机会。科创板与创业板注册制试点的良好效果，也为注册制在A股市场全面铺开打下坚实基础。

“作为中介机构，我们有幸参与这场变革，也是感慨良多。”朱建弟告诉证券时报记者，2019年全国两会上，他作了《把握科创板改革定位 全力做好实施工作》的发言，对科创板及注册制的顺利实施提出了五点建议，引起了社会广泛关注，部分建议得到有关部门采纳。2020年，靠着立信多年的上市公司审计经验以及科创板审计实践，朱建弟在参会期间作了《进一步发挥科创板示范带头作用和完善资本市场监管机制的建议》书面发言，为注册制改革提供了市场数据支撑。

他进一步指出，这两年，中国资本市场发展速度快、效率高，也有很多创新。例如，科创板打造了一个更适合科技型企业的营商环境，给市场主体带来了实实在在的获得感。随着注册制的不断完善和推进，将进一步高效支持创新型企业迅速发展，促进科技与资本融合，为中小企业和“专精特新”企业的长远发展提供重大支撑。

朱建弟表示，在推行注册制时，一定要完善退市制度，有进有退，才能够实现优胜劣汰。对于全面推行注册制，他认为还需要一定的时间和条件，不能一蹴而就。毕竟相比海外成熟市场，我国资本市场发展才短短三十余年，制度和生态的建立健全，仍需要一个生长、发育的漫长过程。

坚守职业精神 服务高质量资本市场

党中央、国务院高度重视资本市场的改革发展，给予资本市场“牵一发而动全身”的高度定位。“十四五”规划纲要提出，完善资本市场基础制度，健全多层次资本市场体系，大力发展机构投资者，提高直接融资特别是股权融资比重。

对此，朱建弟表示，我国直接融资规模在不断增长，但在全社会融资总额中的比重仍然较低。无论从存量还是从增量上看，各类贷款占比仍是大头，直接融资占比偏小。而在直接融资中，债券融资占比非常大，股权融资占比很低。他表示，从国际经验来看，以资本市场直接融资为主导的经济体需要在结构转型和产业升级当中发挥更大作用，更好发挥国民经济“晴雨表”功能。

推动对外开放，也是资本市场发展的重要动力。朱建弟对此提出建议，期待监管部门考虑研究择机进一步加大资本市场有序对外开放力度的措施，在为境外投资者以适当的方式投资在中国内地上市企业提供更多便利安排的同时，可持续推进健全税收、会计和信用评级等基础制度建设，推进境内外规则对接，为高质量发展注入强大活力。

近年来，中国证监会紧紧围绕服务实体经济和支持供给侧结构性改革，加快多层次资本市场体系和基础性制度建设，不断完善主板、科创板、创业板和新三板市场改革。积极扩大直接融资，充分发挥股权融资对提高市场化资源配置效率、降低实体经济成本和优化资本市场融资结构的作用。

朱建弟说，作为服务高质量资本市场的中介机构，审计执业人员要始终坚守自己的职业精神，特别是在重大风险面前，一定要牢牢守住职业道德的原则底线，不能只考虑经济效益和眼前利益，要保持独立性。独立性是社会审计的灵魂，这同时也需要国家法律、制度的保障。专业能力要过硬，要练好内功，有识别企业重大风险的能力。

“当前注册会计师的执业难度和风险不断增加。因此，我们一定要有清醒的认识，敬畏市场，敬畏法治，敬畏专业，敬畏风险，始终保持职业怀疑，勤勉尽职，审慎执业，才有可能在当前法治和监管环境中生存并实现高质量发展。”朱建弟强调。

逐步解决美国 长臂监管不利影响

记者在采访中了解到，朱建弟今年带上两会的人大代表建议中，还有《分类解决中国在美上市公司审计机构受到长臂监管问题的建议》。

2020年美国出台的《外国公司问责法》，把美国对中概股公司审计的关注和要求提升到了一个新高度。按照该法案，一旦美国上市公司会计监督委员会（PCAOB）连续3年无法对在美上市公司出具审计报告会计师事务所进行检查，相关在美上市中概股公司将退市。

他介绍，为解决美国长臂监管带来的不利影响，中国证监会曾于2020年4月向PCAOB发出了新的跨境审计监管合作工作方案建议。

朱建弟表示，考虑到PCAOB在检查范围、检查项目选择以及接触和获取资料等方面的要求，与我国相关法律法规的要求例如《证券法》第177条等存在一定冲突，因此针对上述挑战，他提出了相关建议，如与美方加强磋商、建立企业境外上市跨部门监管协调机制、要求相关企业提交满足监管的分析报告等。

● 中国证券报·中证网刊文：更好地履行资本市场“守门人”职责

全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟建议，完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿制度，更好地履行资本市场“守门人”职责。

2020年7月《全国法院审理债券纠纷案件座谈会纪要》发布以来，人民法院在证券虚假陈述责任纠纷案件中，已经基本取消针对中介机构的行政处罚前置程序要求。最高人民法院于2022年1月27日发布的《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》也支持该等观点。

取消前置程序的目的是为了及时全面保障受损投资者诉权，弥补监管部门因执法资源有限无法及时处理，以及个别案件可能存在选择性执法而产生的问题，以高额民事赔偿风险倒逼上市公司合规运营和证券服务机构勤勉尽责。

朱建弟建议，对于因上市公司存在虚假陈述而导致会计师事务所遭到索赔的案件，建议完善相关民事赔偿责任认定制度。

首先，对于会计师事务所并未受到监管部门任何处理的情形，人民法院应采用邀请财政部和注册会计师行业的相关专家担任人民陪审员等方式，就相关会计师事务所制作或出具的文件是否存在虚假陈述、是否存在过错及相应过错程度的认定听取专家的意见。避免未经充分论证就认定，只要上市公司存在虚假陈述，会计师事务所就必须承担一定的责任。

其次，对于会计师事务所受到监管部门行政处罚或监管措施的情形，人民法院应在相关监管机构和专家的协助下，深入分析会计师事务所受到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是否具有关联。



第三，对于会计师事务所受到监管部门行政处罚或监管措施的情形，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，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。

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。

朱建弟指出，近年来已经有部分会计师事务所因其涉及行政处罚和诉讼数量较多，而被保险公司拒绝承保。在目前的监管形势下，业务数量越多、规模越大的会计师事务所越可能面临行政处罚和民事赔偿。在会计师事务所更多承担资本市场“守门人”职责的情况下，朱建弟还建议建立会计师事务所强制承保制度。朱建弟提出了三方面的建议。

第一，财政部和行业协会应在地区职业保险的招标谈判过程中，要求保险公司对同一地区愿意投保的会计师事务所实施无差别承保，同时采用市场化的保险费率浮动机制，根据会计师事务所风险情况及历史赔付记录进行保险费率浮动调整。该做法可以使得需要投保的会计师事务所均能获得职业保险保障，同时可以通过浮动费率机制促使会计师事务所加强质量管理和风险控制。

第二，财政部、中注协应加强与银保监会、保险行业协会沟通谈判，争取将保险公司先行赔付条款、期内发生条款等纳入保险合同标准模板，以支持会计师事务所获得符合其需求的职业保险保障。

第三，加强财政部、中注协对会计师事务所应对虚假陈述行政立案调查的支持力度，完善事前沟通渠道，在行政立案调查阶段为会计师事务所提供充分的申辩和沟通的机会。

● 中国证券报刊文：为资本设置“红绿灯” 提高监管有效性

全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟认为，在我国资本市场注册制改革中，要加强对资本的规范引导，对特定敏感领域投融资并购活动予以从严监管。

朱建弟建议，为资本设置“红绿灯”，制定黑白名单和相关规则，提高监管有效性。一是要在认清资本的特性和行为规律的基础上，明确严禁进入和积极鼓励进入的领域。二是要加快完善相关法律法规，完善以反垄断法、反不正当竞争法、电子商务法和网络安全法为主体的监管体系，制定私募投资基金管理暂行条例。



2022年3月5日 第十三届全国人民代表大会第五次会议召开

为资本设置“红绿灯” 提高监管有效性

IBDO 立信

全国人大代表、全国人大财经委副主任委员刘新华：全面实行股票发行注册制 促进经济社会高质量发展

全国政协委员、证监会原主席肖钢建议 注册制改革 要“稳”字当头

刘新华表示，全面实行股票发行注册制，是党中央作出的重大决策部署，是健全多层次资本市场体系、提高直接融资比重、促进实体经济高质量发展的重大举措。要坚持以人民为中心，坚持稳中求进工作总基调，坚持高质量发展，坚持系统观念，坚持问题导向，坚持底线思维，坚持改革创新，坚持依法监管，坚持协同监管，坚持包容审慎监管，坚持市场化、法治化、国际化，坚持稳中求进、以进促稳、先立后破，确保改革蹄疾步稳、行稳致远。

肖钢表示，注册制改革是资本市场基础性制度改革，是健全多层次资本市场体系、提高直接融资比重、促进实体经济高质量发展的重大举措。要坚持以人民为中心，坚持稳中求进工作总基调，坚持高质量发展，坚持系统观念，坚持问题导向，坚持底线思维，坚持改革创新，坚持依法监管，坚持协同监管，坚持包容审慎监管，坚持市场化、法治化、国际化，坚持稳中求进、以进促稳、先立后破，确保改革蹄疾步稳、行稳致远。

全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟建议 为资本设置“红绿灯” 提高监管有效性

朱建弟建议，为资本设置“红绿灯”，制定黑白名单和相关规则，提高监管有效性。一是要在认清资本的特性和行为规律的基础上，明确严禁进入和积极鼓励进入的领域。二是要加快完善相关法律法规，完善以反垄断法、反不正当竞争法、电子商务法和网络安全法为主体的监管体系，制定私募投资基金管理暂行条例。

● 上海证券报刊文：“内外兼修” 提高上市公司质量

多管齐下 提高上市公司质量

朱建弟以自己的专业优势，为提高上市公司质量建言献策。在他看来，提高上市公司质量，需要将公司内部治理与外部制度建设相结合。

在提高上市公司内部治理水平方面，朱建弟提出，一是要强化上市公司主体责任，推动上市公司诚实守信地开展经营活动，不断完善公司治理制度规则，对制度要有敬畏之心。二是要优化股东大会、董事会、监事会、经理层的运作机制，董事会的制衡机制非常重要，董事会在做重大决策时必须十分慎重，很多企业由盛转衰或出现重大问题，往往都和董事会作出的重大决策有关。三是要建立董事会与投资者的良好沟通机制，健全机构投资者参与公司治理的渠道和方式，保证决策的科学性和有效性。四是要严格执行内控制度，提升内部控制有效性。

在外部制度建设上，朱建弟提出，要以提升上市公司透明度为目标，以投资者需求为导向，进一步优化信息披露监管规则体系。他认为，证监会应规范上市公司年报的内容与格式，增加主营质量评价指标，增加发债企业偿付能力信息披露要求，增加经营活动现金流量、承担付息分红等相关信息内容。

此外，入市和退市制度也需要进一步完善。“近年来，监管层一直在不断完善退市制度，我们相信，随着退市制度改革的稳步推进，将吸引更多的资金入市。只有资本市场有出有进，良性循环起来，才能保证资本市场长期健康稳定的发展。”朱建弟说。

发挥资本市场功能推动创新转型

高质量的上市公司是夯实资本市场高质量发展的基石。在朱建弟看来，资本市场高质量发展主要表现在持续提升服务国家战略和实体经济的能力。

“今年以来，政府积极推出有利于经济稳定的政策，稳定宏观经济大盘吹响号角，经济实现平稳开局可期，从而为资本市场提供发展的有效支撑。”朱建弟表示，资本市场功能的有效发挥，将带来直接融资量的稳步提升和质的持续优化，进而在提升服务经济高质量发展上稳中求进，多措并举推动实现资本、科技与实体经济的高质量循环。从国际成熟市场看，资本市场在现代经济尤其是在推动科技创新中扮演着越来越重要的角色，未来要肩负起推动创新转型的使命。

“这两年资本市场发展速度很快，效率很高，创新很多。”朱建弟感慨道，借助注册制改革，资本市场中新业态、新经济企业的市值占比明显提升。以科创板为例，它打造了一个更适合科技型企业的营商环境，给市场主体带来了实实在在的获得感。可以预见，随着注册制的不断完善和推进，能高效支持创新型中小企业迅速发展，进一步促进科技与资本的融合，为中小企业和“专精特新”企业的长远发展提供重大的支撑。

会计师事务所作为服务高质量资本市场的中介机构，朱建弟认为要坚守职业道德，保持独立性，同时专业能力要过硬。“当前注册会计师的执业难度和风险不断增加。因此，我们一定要有清醒的认识，敬畏市场，敬畏法治，敬畏专业，敬畏风险，始终保持职业怀疑，勤勉尽职，审慎执业，才有可能在当前法治和监管环境中生存并实现高质量发展。”

建议完善民事赔偿责任认定制度

对于自身所处的会计行业，朱建弟关注到一个现象：新证券法通过引入代表人诉讼制度等安排进一步强化了投资者保护，自2020年3月正式实施以来，投资者针对会计师事务所等证券服务机构的索赔呈明显上升趋势，不少案件涉及及索赔金额巨大，远超会计师事务所可承受能力。

朱建弟认为，在这样的情况下，如果缺乏对会计师事务所应承担责任和过错程度认定的完善配套机制，很可能导致诸多服务资本市场多年的大型会计师事务所，因为在个别巨额索赔案件中被判承担远超过其过错程度的赔偿责任而纷纷陷入困境，甚至濒临破产。

今年全国两会，朱建弟准备提交《关于完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿责任制度的建议》，对于因上市公司存在虚假陈述而导致会计师事务所遭到索赔的案件，建议从未受处罚、受到行政或监管措施和受处罚且和虚假陈述存在关联性三方面考虑完善相关民事赔偿责任认定制度。



两会 金融界代表委员建言来了

全国人大代表、人民银行副行长孙建锋
建议建立大型民营企业债务风险预警机制

全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟
“内外兼修” 提高上市公司质量

全国人大代表、建设银行行长王祖继
推进乡村金融深度融合 打造住房租赁价格指数

全国人大代表、招商局集团党委书记、董事长李建光
建议进一步放开股权投资股权项目审批制度

全国人大代表、康泰人寿董事长、党委书记、总经理王颖
健全覆盖全民、独立的长期护理保险制度

全国政协委员、中国民生银行行长、副董事长、党委书记、首席风险官李国华
提高企业金融韧性 构建多层次养老保障体系

全国政协委员、中国民生银行行长、副董事长、党委书记、首席风险官李国华
提高企业金融韧性 构建多层次养老保障体系

全国政协委员、中国民生银行行长、副董事长、党委书记、首席风险官李国华
提高企业金融韧性 构建多层次养老保障体系

例如，会计师事务所因针对上市公司年度报告中的某特定资产项目的审计程序存在瑕疵而受到监管措施，而上市公司实施的虚假陈述行为对应的是违规对外担保，两个事项不存在关联，则不能因为会计师事务所和上市公司涉及事项与上市公司同一年度报告有关，就认定会计师事务所应对上市公司的虚假陈述行为承担赔偿责任，避免未经充分论证就“一刀切”进行认定。

上海证券报刊文：健全应保尽保的灵活就业保障政策

近年来，自主创业、非全日制以及新就业形态等灵活就业方式，成为新增就业的重要补充和稳就业的新引擎。2022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带来了《关于进一步完善高校毕业生等青年灵活就业政策的若干建议》。

针对灵活就业的权益保障，朱建弟建议尽快健全应保尽保的灵活就业保障政策。他认为，年轻人灵活就业保障政策涉及公平就业、薪酬待遇、劳务安全、社会保险、职业伤害保障、就业创业扶持、创业失败救助等诸多领域。应当尽快研究推动新就业形态立法，完善灵活就业保障政策，适时实现灵活就业者在薪酬待遇、户籍、住房、子女教育、职业伤害保障等基本权益方面与稳定就业者享有同等待遇，从而增强灵活就业者的安全感和归属感，为灵活就业者撑起“保护伞”。

作为新就业形态，灵活就业市场仍然需要引导和规范。朱建弟建议进一步完善灵活就业市场监管体系，建立健全跨部门、多层次、全方位的监管体系，进一步明确主管部门，发挥统筹牵头作用，厘清各方的监督职责。

● 文汇报刊文：完善顶层设计，当好资本市场“守门人”

与大多数人心目中的光鲜形象有些不同，现任立信会计师事务所董事长的全国人大代表朱建弟，办公室大门敞开，时常有人上门寻求帮助。遇上特别难办的案子，他还会专程飞到北京，向最高人民法院询问更详细的司法解释。一趟趟跑下来，朱建弟成了“熟面孔”，还有了新身份——最高人民法院特约监督员。在朱建弟看来，名为监督员，实则沟通者。从上市公司、监管部门到司法机关，穿梭于各个机构的他，为中小投资者架起了沟通的桥梁。

今年全国两会上，他将把市场呼声携往北京，针对个税改革、会计师责任保险等提出建议。“只有进一步完善顶层法律制度设计，才能从源头消除上市公司造假，保护更多中小投资者利益，营造风清气正的资本市场环境”。

精准狙击上市公司报表“造假产业链”

朱建弟是一个不轻言放弃的人。数十年前他辞去教书育人的“园丁”之职，化身中国会计师行业“拓荒者”，靠的就是这股子闯劲。

当选全国人大代表后，他的这股闯劲犹存——一次不行，就一提再提，连续三年，他都在全国两会上呼吁，要精准狙击上市公司报表的“造假产业链”，加大协同造假惩治力度，严惩金融违法犯罪。这份坚持，源于近年来频频出现的金融“暴雷”、上市企业造假等现象。走访调研后，他厘清了其中的关键——“造假产业链”的存在，为审计工作带来难度。核查业务时，上下游企业串通“作案”，致使第三方机构很难判断真实业务往来。由此，大量中小投资者蒙受损失。

“就像交通事故一样，金融违法犯罪中也要厘清‘主次责任’。”在朱建弟看来，此前顶层制度不明确，各地法院在判罚时标准不一、尺度不同，一定程度上限制了金融市场活力。

功夫不负有心人。朱建弟的持续建言，今年初有了回音。1月21日，《最高人民法院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》正式发布。其中明确，供应商、金融机构等上下游相关主体，若存在协同造假等行为，也需承担相应连带责任。

“锁定”税制改革，助力互联网经济发展

履职五年来，朱建弟已习惯站在更高层面进行思考，从纷繁复杂的表象中厘清根源。

今年全国两会上，朱建弟依旧将视线锁定在社会关切——税制改革上。它关系着百姓、企业和政府的“钱袋子”，一举一动都牵动各方神经。他发现，随着新业态的诞生，原有法律规定已无法满足新兴事物的发展需要，需根据其特殊业务模式确定税率，从而助力互联网经济的蓬勃发展。

譬如，针对灵活用工平台人员、网络直播人员等群体获取的劳动收入，他建议要纳入综合所得征收范围，合并征税。同时，进一步完善综合与分类相结合的个人所得税制体系。下一步，还可通过专项分析测算，将经营所得中的其他经营性部分、资本利得部分纳入综合所得征收范围。“无论具体条文如何完善，最终目的是要营造更公平、更普惠的市场环境，让人人有预期、有获得。”朱建弟表示，要将减税降费进行到底，“就像‘放水养鱼’，水多了就会养出大鱼，大鱼多了则会缴纳更多税”。



● 解放日报刊文：进一步推进科创板注册制改革

进入2022年，A股即将迈入全面注册制时代。今年的政府工作报告提出，全面实行股票发行注册制，促进资本市场平稳健康发展。在两会会场，注册制改革成为代表委员们热议的焦点之一。

“科创板的推出作为‘开路先锋’，解决了注册制从零到一的‘落地’问题，不仅发挥着资本市场深化改革‘试验田’的效应，同时也成为中国科技创新、经济高质量发展的‘助力器’。”

在上海代表团审议中，全国人大代表、立信会计师事务所首席合伙人、董事长朱建弟提及注册制改革，他建议国家有关部门要加大力度完善制度机制，进一步推进科创板注册制改革。

在上海证券交易所设立科创板并试点注册制，是习近平总书记交给上海的三项新的重大任务之一，也是在沪全国人大代表持续跟踪、关注的重点所在。朱建弟长期关注资本市场，履职这几年，他提交了不少关于深化资本市场改革的建议。赴京参会前，朱建弟与其他在沪全国人大代表一起走访了多家科创板上市企业以及相关机构，做了充分调研准备。

朱建弟所在的立信是本土第一大会计师事务所，2009年加入全球第五大会计联盟BDO国际，2013年入主BDO全球董事会。据了解，立信上市公司审计客户数量达600多家，其中包括科创板上市公司50多家、创业板注册制上市公司180多家。另外，立信会计师事务所也参与了香港主板市场200多家上市公司的审核保荐工作，在两个市场都有丰富的实践经验。

“全面实行股票发行注册制，这意味着注册制迎来大发展时期，作为注册制改革‘开路先锋’的科创板被寄予厚望，进一步发展和完善的空间很大。”在朱建弟看来，作为国内资本市场改革的一块试金石，科创板正引领我国资本市场向成熟资本市场看齐。

目前，科创板已经成为新一代信息技术、生物医药、高端装备制造等领域科创企业的聚集地，这三个领域的上市公司在科创板占比达75%，且科创板上市公司研发投入平均水平和平均拥有发明专利数据均高于主板上市公司平均水平，“硬科技”特征较为明显。

但同样是对IPO企业都实现注册制，同样是瞄准新兴科技创新型企业，为何一批科技企业舍近求远而选择登陆港股？

“科创板和香港主板从发行上市条件、限售要求和融资效率等方面来看，有一些不同。”朱建弟认为，一些新兴科技企业去香港主板上市，可能在一定程度上与两地在上市程序及对发行人行业和科创属性要求等方面存在的某些差别有关。

首先是发行上市审核流程。香港实行港交所和香港证监会双重存档制度，其中港交所承担主要审核责任，香港证监会一般仅对信息披露进行原则性形式审核。而科创板上市需先后经过上交所和证监会的双重实质审核。“相比之下，整个流程相对长一些，审核涉及的问题和内容也往往较为细致，即使已经通过上交所审核，也可能存在无法取得证监会注册批准的情况。”朱建弟说。

其次是门槛兼容度。香港主板对创新性企业的要求相对宽容，有一定弹性，对于行业或科创属性均没有明确的限制性要求，在这方面的门槛相比科创板要低一些。这对不少新兴科技企业，尤其是初创企业来说，更富有吸引力。

对上市企业来说，两地的再融资相关要求也存在一些差异。香港主板上市公司通常只需董事会一般性授权或在股东大会特别认可后即可配售融资，无需经交易所或证监会的审核。虽然科创板对发行人再融资的审核要求已经进行了优化，包括特别引入了针对特定对象“小额快速”再融资的简易程序，但由于涉及的审核环节不同，因此完成再融资所需时间可能相对长一些。

朱建弟认为，香港主板的经验值得科创板借鉴，比如进一步优化交易所和证监会的审核安排。强化证监会对上交所审核过程的指导和监督，针对审核过程中遇到的疑难或重大问题建立更加充分有效的双向沟通和决策机制，以尽可能减少或消除双方对重要事项可能存在的不同看法，将证监会注册环节的实质性审核工作适当前移，以缩短证监会注册环节的审核时间。

朱建弟建议，结合上市公司核心技术的先进性和市场认可度，信息披露的质量以及内部控制和公司治理的完善程度等因素，可考虑探索建立和定期更新科创板上市公司再融资“白名单”，为部分高质量科创板上市公司的再融资提供更方便的安排。

“科创板的推出有助于新经济龙头产业的加速形成，加速企业优胜劣汰，我们期待未来会有更多科技巨头和独角兽出现。”朱建弟说。



● 上海人民广播电台：要深入挖掘青年人参与灵活就业的机会！朱建弟代表将把这份建议带去北京



全国两会即将于下月召开，过去一年间在沪全国人大代表、政协委员通过积极履职，针对新形势、新问题，形成了新的议案、提案、建议等，将带到全国两会现场。如何深入挖掘青年人，尤其是新毕业大学生参与灵活就业的机会？全国人大代表朱建弟进行了深入调研，并形成了相关建议。

时下正是上市公司年报审计的高峰，作为立信会计师事务所首席合伙人，朱建弟代表本职工作非常繁忙。尽管工作连轴转，他还是专门抽时间就青年人灵活就业问题展开调研。记者见到朱建弟代表时，他正好约了刚毕业的大学生小朱交流，探讨前几天浙江出的新招：大学生如果创业失败，贷款10万以下的由政府代偿。

朱建弟：“浙江出台了一个保底的资金的支持，你感觉这种政策好不好？”

小朱：“我觉得这个政策对于大学生毕业来创业是十分有利的！因为有这个政策，大学生毕业出来以后有自己想想法的人可以放手一搏，自己先去做一些小公司。”

朱建弟：“那这种模式下，你认为创业以后，你们有什么顾虑或者有什么担忧？需要政府或者政策这方面，你认为哪些需要一个支持？”

小朱：“担忧的话主要就是，因为刚大学出来，然后经验不是很多。然后创业还是需要资金啊什么的，可能还是会有一些问题。”

两个人交流的话题从政策支持到资金扶持，从精准信息对接到有效社会保障等，涉及年轻人灵活就业的方方面面。朱建弟代表不时在手机备忘录上记下新毕业大学生在灵活就业上的诉求要点。

朱建弟代表在调研中发现，近年来，越来越多的年轻人对铁饭碗的工作诉求降低，更希望通过以兴趣爱好的方式来创造价值，渴望不受固定劳动关系的约束，将自己的知识转化为生产力，创造更美好、自由的生活。因此自主创业、非全日制等灵活就业方式，成为新增就业的重要补充和稳就业的新引擎。

朱建弟：“要深入挖掘年轻人参与灵活就业的机会。鼓励行业协会运用大数据、云计算等数字化技术手段，搭建灵活就业数据共享平台，促进灵活就业者和企业信息有效对接，实现即时精准的供需匹配。”

朱建弟代表介绍，他这次带去北京的相关建议中，对于支持年轻人灵活就业提出了一些对策。

朱建弟：“尽快健全应保尽保的灵活就业保障政策，尽快研究推动新就业形态立法，完善灵活就业保障政策，适时实现灵活就业者在薪酬待遇、户籍、住房、子女教育等基本权益方面与稳定就业者享有同等待遇，从而增强年轻人的安全感和归属感，为灵活就业者撑起‘保护伞’。”

● 东方网刊文：综合所得做“加法”，人才税负做“减法”，支持投资做“乘法”

前不久，个人所得税退税工作启动。在全国“两会”期间，代表委员们也带个税话题带到会场上，来自上海团的全国人大代表朱建弟对进一步深化个税改革、强化税收征管提出了若干建议，总结起来有这么三句话：综合所得做“加法”，人才税负做“减法”，支持投资做“乘法”。

朱建弟代表是立信会计事务所有限公司的董事长，在履职和日常工作中，他发现，2019年1月1日起实施的新个税法，将工资薪金、劳务报酬、稿酬和特许权使用费作为综合所得合并征收，上述四项主要为劳动性所得收入，边际税率最高为45%；而目前使用的“经营所得”项目，征收对象同时包含劳动类、资本类、经营类等各类所得，边际税率与综合所得最高相差10%。

这就导致实务操作中，对于两者征收范围的准确区分存在实践和管理上的困难，对个人经营者存在避税空间，如目前正在积极开展规范整改的网红、直播行业，主要就是采用将综合所得转换为经营所得的形式，并结合核定征收的方式降低劳动类所得的税负，造成税收不公平。”朱建弟代表说。

根据OECD（经合组织）税收统计数据显示，OECD大部分成员国家的个人所得税最高边际税率不超过45%。我国综合所得最高边际税率为45%，年应纳税所得额超过96万以上即要按照45%的税率缴纳个人所得税。朱建弟代表认为，2019年新税法并未对高收入群体的税收级距和边际税率进行调整，在北上广深等生活成本比较高的地区，适用45%税率级次的高收入个人和高级人才税收负担较重，对企业长期留住高端人才在一定程度上有影响，对高端人才吸引力不足。

此外，近年来，随着我国金融市场、金融工具的不断革新应用，对自然人投资行为和投资需求涉及的税收政策，存在明显政策滞后。朱建弟举例：“比如，股权激励政策存在进一步优化的需求；自然人股权交易中设立对赌条款的涉税处理不明确；主要资本市场税收政策不统一；创投企业政策待进一步优化完善；特殊税务重组中自然人税收政策有待完善，等等。”

对此，朱建弟代表建议，第一是综合所得做“加法”，即：对经营所得中带有劳动性收入特征的所得项目纳入综合所得征收范围进行专题研究，适时明确。比如，先行将灵活用工平台人员、网红直播人员、文娱领域从业人员获取的劳动性收入纳入综合所得征收范围，合并征税，推进税收公平，完善综合与分类相结合的个人所得税制体系。

第二是人才税负做“减法”，即：国家可考虑出台高端人才引进定向减税政策，如研究增加税前扣除项目、对地方性财政补贴免征个人所得税等措施，营造鼓励、促进、培育海外高端人才积极回流，共同参与国家科技进步发展的良好人才生态。

第三是支持投资做“乘法”，即进一步发挥投资行为的乘数效应，对目前金融资本市场中常见的自然人涉税问题进行明确，充分保障纳税人权益，明确政策及操作口径，消除资本市场中的制度不稳定因素。“具体而言，建议统一非上市公司与上市公司的股权激励政策，进一步简化税制：允许上市公司员工，可选择在取得激励时按‘工资薪金所得’缴纳税款，后续转让时享受流通股免税政策；也可以选择取得激励时暂不纳税，递延至转让股票时按照‘财产转让所得’缴纳税款，视同限售股管理。”朱建弟代表表示，“此外，还建议将持股平台实施的股权激励纳入可享受递延纳税的优惠范围；研究明确股权交易对赌条款的涉税处理；统一主要资本市场的税收政策；优化创投企业税收支持政策；以及扩大特殊性税务重组递延纳税主体范围。”

● 东方网刊文：深度参与每一次金融变革 当好资本市场“看门人”

朱建弟代表是立信会计师事务所首席合伙人、中国注册会计师协会资深会员，亲历了中国资本市场30多年的脱胎换骨，对中国经济和企业的发展情况比较熟悉。自2018年当选全国人大代表以来，每年全国“两会”期间，朱建弟代表都积极建言献策。

作为一名资深会计和税务专家，朱建弟代表常说自己被赋予了服务性和独立性“双重人格”，一方面要服务好聘用企业，另一方面也要按照准则要求、风险导向来对企业进行把关。资本市场的“看门人”并不好当，每一次经济发展与金融监管变革，朱建弟代表都深度参与，他实事求是的审议发言、提出的代表议案和建议都能得到国家有关部委的高度重视和积极回应。



2018年11月5日，习近平总书记宣布将在上交所设立科创板并试点注册制。在2019年全国“两会”上，朱建弟代表作了《落实好科创板改革、全力做好实施工作》的全团审议发言，对科创板及注册制的顺利实施提出了五点建议，引起了社会广泛关注，得到有关部门的认真采纳。朱建弟代表着重提到，科创板成败关键是信息披露，30万元以上60万元以下的造假罚款对于对上市公司的威慑作用不够，不利于加强对上市公司的监管。为此，朱建弟代表提交代表议案，建议调整证券法第193条关于60万的罚款限额，提高对上市公司的罚款金额，并加大对上市公司财务造假行为处罚力度。

2020年，科创板上市一周年。朱建弟代表根据自己在会计师事务所工作多年的行业经验，再次针对科创板和注册制，作了《进一步发挥科创板示范带头作用和完善资本市场监管机制的建议》的书面审议发言。作为国内有很大影响力的会计师事务所的掌门人，朱建弟代表建议建立保荐人、会计师事务所和律师事务所等中介机构的“声誉资本”档案记录机制，以倡导诚信执业的良好氛围。他呼吁，在处罚上市公司的同时，对于协助造假者也要严肃追责，使他们产生敬畏之心，只有这样，才能真正清除上市公司造假的外部土壤。

企业是国家经济的基石，一直以来，朱建弟代表非常关心企业的健康发展。特别是在当选全国人大代表之后，他发挥专业所长，在深入调研的基础上，结合国家形势、企业需求，每年都在全国“两会”上提交有关减税的代表建议，呼吁进一步降低增值税税率、扩大其抵扣范围，降低企业所得税税率和个人所得税取得股息红利部分等，每次都能得到国家税务总局的深入研究和有效采纳。

为响应国家提高上市公司质量要求，朱建弟代表提交了《关于修改〈公司法〉相关条款的议案》、《关于制定〈上市公司监督管理条例〉》、《关于完善商业银行法律法规、监管商业银行涉及上市公司资金池业务的建议》等建议。他认为，只有把监管上升到立法的高度，才能形成合力，全链条的从严监管，加快构建更加成熟、更加定型的上市公司监管体系，让市场乱象得到整治，切实提高上市公司质量。在《证券法》修订期间，朱建弟代表凭借职业的敏锐和多年工作积累，提出的针对性建议被写入了新版《证券法》。

● 东方网刊文：退税减税2.5万亿 朱建弟：国家真金白银解决中小企业困难

3月5日，上海代表团开启今年全国两会上首场视频“云采访”，全国人大代表、立信会计师事务所首席合伙人朱建弟走进直播间，解读政府工作报告中的减税降费政策。

朱建弟说，政府不仅是今年减税降费，近两年受疫情影响，为了支持企业特别是中小企业发展，国家一直通过全国财政财税政策来调节，主要从整个稳定市场主体保就业等方面实施政策，让中小企业能够降低成本、化解风险。

“税费今年坚持阶段性措施和制度性安排相结合，减税与退税并举，政策力度很大。”他指出，减税降费最大的亮点就是大力改进增值税留抵退税制度。

具体来看，政府工作报告提出，6月底前小微企业存量留抵税额一次性全部退还。“这样企业一方面流动资金有足够的补充，经营压力也会进一步减少；另一方面，企业能够用这些资金继续生产创造，形成一个良好的环境。”

政府工作报告中提出，预计全年退税减税约2.5万亿元，其中留抵退税约1.5万亿元。“国家是用真金白银来解决中小企业困难，为企业雪中送炭，助推企业将科技成果转化为生产力。”朱建弟说。

作为国内最大的金融中介机构负责人，朱建弟代表以他深厚的专业素养为国家经济发展和金融稳定积极建言献策、奉献智慧和努力，坚持为民鼓与呼，认真履行人民“代言人”的神圣职责。今年全国人代会将于3月5日开幕，朱建弟代表将领衔提交代表议案2件、代表建议17件，继续履行好一名人大代表的使命职责。



● 国际金融报刊文：做好资本市场“守门人”为金融稳定献计献策

“在2018年初任全国人大代表时，既感到无比光荣，又深感责任巨大。几年来，无论是政治素养和专业方面都得到了极大的提升，提出的几项建议和议案也得到反馈和促进相关立法条款的修改，可以说是收获满满。”2022年两会召开期间，全国人大代表、立信会计师事务所有限公司董事长朱建弟在接受《国际金融报》记者专访时表示。

履职这些年来，朱建弟深度参与金融变革、见证资本市场发展，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，共提交了4篇大会发言，22个建议和议案。

谈及行业发声，朱建弟表示，“改革开放以来，注册会计师行业经过恢复重建和不断发展，取得了显着成绩，已经成为促进经济社会健康发展、维护国家经济信息安全不可或缺的重要力量。全国人大代表的职务给了我行业发声的机会，我每年都在提这方面的建议和议案。”



人大履职:不敢有丝毫懈怠

朱建弟自2018年担任全国人大代表,在这之前,曾在2007年至2012年担任过上海市政协委员,2012年至2017年担任过全国政协委员。

“在2018年初任全国人大代表时,既感到无比光荣,又深感责任巨大。在履职过程中,我紧跟国家发展需要,为新政策、新举措实施建言,同时关注热点和民生,为国家金融稳定献计献策;对自己熟悉的领域,觉得有落后于时代需要,滞后于现行法律的法规制度,大胆提出修订建议。”朱建弟认为,几年来,无论是政治素养和专业方面都得到了极大的提升,提出的几项建议和议案也得到反馈和促进相关立法条款的修改,可以说是收获满满。

担任全国人大代表后,因多是参与立法、监督工作,特别严谨,更需要政治意识、专业知识和精力投入。朱建弟利用专业所长,在深入调研的基础上,结合时代发展、行业需要、民生所需,共提交了4篇大会发言,22个建议和议案。除在“两会”上通过大会发言、提交建议和议案履职外,他还担任了最高院特约监督员,并积极参加全国人大、上海市人大组织的各项履职活动。

“充分发挥人大代表在立法中的主体作用是人民代表大会制度的内在要求。”朱建弟指出,这也是每一位人大代表沉甸甸的责任,不敢有丝毫懈怠,对审议的每一份法律法规都在会前仔细研究,收集专业人士的意见建议,分析比较,谨言慎行。

因上海代表团人数少,所以类似朱建弟这些企业家,尤其是懂得经济的专业人士,在“两会”期间很受媒体关注。他深感职责在肩,“关注度越高我的压力就越大,责任越大,但我始终坚持和党中央要求保持一致,谨慎发言,传递正能量,从不炒作,在闭会期间,积极参与行业相关的调研,为行业发声,力争做到专业报国,服务国家建设。”

“十四五”:加强对资本的有效监管

2022年是承上启下的一年,也是实施“十四五”规划的关键之年。中央经济工作会议指出,我国经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力。当前,全球疫情形势仍存在不确定性,发达国家货币政策预期加快收紧,国际经济环境更趋复杂严峻,我国经济下行压力加大。近期,一系列稳增长政策陆续出台实施,为今年的经济平稳开局形成稳增长合力。

面对国内外复杂严峻形势,在经济下行压力大的背景下,如何走好“十四五”规划关键之年?对此,朱建弟认为:

一是实行积极的财政政策更要提升效能,更加精准可持续。具体包括:优化财政支出结构,增加有效投资和优质公共服务供给。



建立试错容错机制,充分调动地方政府的积极性,形成鼓励积极干事的氛围。加大对实体经济的扶持,积极鼓励高科技产业发展。政策重点应放在激发市场活力上,应考虑消费税在刺激消费上可能发挥的作用。

二是稳定金融,加强对资本的有效监管,支持引导资本规范有序发展。具体包括:要为资本设置“红绿灯”,为资本制定领域准入“黑白名单”,同时也要为资本制定规则,不能一窝蜂地扎堆在某些领域,造成“内卷”和浪费。加快相关法律法规的进一步完善。国家应进一步完善以《反垄断法》《反不正当竞争法》《电子商务法》和《网络安全法》为主体的监管体系。制定《私募投资基金管理暂行条例》,进一步落实合格投资者制度,加强投资者教育和保护,引导发挥托管机构、审计机构等中介机构作用,完善监督机制,明确私募基金监管主体范围,落实扶优限劣,支持信用良好的机构规范发展,建立对优质私募机构的筛选机制。

此外,还要继续强化对资本垄断和无序扩张行为的监管。出台相关规范政策,大力防止资本扼杀式的并购垄断,降低行业壁垒,为初创企业和中小微企业营造相对宽松的成長空间,为市场注入更多的活力和新鲜血液。要持续规范数字经济时代的金融科技和平台金融发展。

二十大:不断做强经济基础

2022年是继往开来的一年,我们将迎来中国共产党第二十次全国代表大会,这是我们党在进入全面建设社会主义现代化国家、向第二个百年奋斗目标进军新征程的重要时刻召开的一次十分重要的代表大会,将谋划未来一个时期的发展蓝图。

朱建弟在深入学习后认为，二十大后，国家面对纷繁复杂的国际环境，要坚持稳字当头、稳中求进；要不断做强经济基础，增强科技创新能力，以高水平开放促进深层次改革，推动高质量发展。作为社会的一份子，要积极拥护党中央的各项决策，认真踏实做好本职工作，做好资本市场的“守门人”，为国家金融稳定做出应有贡献。

监管回应:帮助国家把好关

日前，证监会对《关于厘清会计责任和审计责任合理界定注册会计师的民事责任的建议》的回复，指出经认真研究并商最高人民法院、财政部，对相关建议进行采纳，这体现了我们的监管部门在认真倾听各市场主体的呼声，对于现行的法律条款存在的空白或者与实践经验互相矛盾之处进行整改，共同维护资本市场公开公平公正秩序。

“改革开放以来，注册会计师行业经过恢复重建和不断发展，取得了显着成绩，已经成为促进经济社会健康发展、维护国家经济信息安全不可或缺的重要力量。但因发展年数有限，制度的不完善，社会认识限制，需要有为这个行业发声的渠道。全国人大代表的职务给了我行业发声的机会，我每年都在提这方面的建议和议案。”朱建弟说。

2020年，朱建弟向最高院提了《提请最高院制定〈审理证券市场因操纵市场和内幕交易引发的民事赔偿案件的司法解释〉，完善操纵市场和内幕交易民事赔偿制度》和《提请最高院修改〈关于审理证券市场因虚假陈述引发的民事赔偿案件的若干规定〉，明确证券服务机构承担与其过错相适应的补充赔偿责任》建议案，2021年提了《关于厘清会计责任和审计责任合理界定注册会计师的民事责任》和《关于审慎处理未受行政处罚的会计师事务所的民事责任的建议》。都得到最高院的重视和积极反馈。

朱建弟强调，“我们现在每年在年报审计结束后，还会将我们审计中发现的上市公司在财务、管理等方面出现的普遍性、特殊性以及苗头性问题进行汇总，对监管领导进行汇报。注册会计师被称为资本市场的‘看门人’，国家为维护金融市场稳定健康发展，赋予了金融中介机构更多的期望和责任，我们有责任和义务，利用专业知识，帮助国家把好关，尽好职。”

注会责任:不应一棒子打死

近日，证监会表示，将与有关部门配合完善会计师事务所民事责任承担机制，切实保护投资者合法权益。

在朱建弟看来，完善会计师事务所民事责任承担机制是涉及一个多部门联动的过程，相关的法律条款也需要进一步细化，目前释放的政策信号是一个好的开始。未来需进一步完善监管工作的科学性，包括更合理地认定和划分财务信息披露相关事项涉及的会计责任和审计责任，并以此为基础考虑可能涉及的更有针对性的监管措施，通过推动人民法院公平贯彻责罚对等的原则，为各方主体营造高效、透明和公正的监管环境。

保证资本市场的高质量发展需要各市场主体各司其职，为了保障各中介机构能够充分适当履行职责，不应对中介机构苛以过重乃至超出其职责范围的注意义务，而是需要保持一定的平衡，各方中介机构的责任边界不断延伸不利于行业的健康发展，也不利于投资者的理性成长。对于审计失败给投资者造成的损失，注册会计师应当承担一定的赔偿责任，但责任范围和过错程度应当匹配，而不应该一棒子打死。

会计监管:中介机构要苦练内功

证监会提到，要持续加强资本市场会计监管，继续推动各类主体各尽其责，切实提升资本市场财务信息披露质量和审计机构执业能力。

下一步，证监会将继续按照党中央、国务院决策部署，落实“建制度、不干预、零容忍”的要求，坚持“四个敬畏、一个合力”的监管理念，持续加强资本市场会计监管，继续压实中介责任，促进审计与评估机构全面提升执业能力，构建良性执业生态，各方归位尽责，切实提高资本市场财务信息质量，发挥好资本市场“看门人”职责，维护发行人和投资者的合法权益，从而更好服务经济高质量发展。

“从会计师展业角度来说，我们面临的机遇和挑战之大都前所未有的，这需要我们中介机构要苦练内功，在制度、风控、信息化和人才培养上下功夫，一切立足于稳健长远。”朱建弟说，坚决摒弃片面追求客户数量和业务收入的粗放式发展理念，牢固树立审慎执业、以高质量专业服务求发展的坚定信念；倡导坚持原则、坚守底线、遵守准则、敬畏风险的理念，确保没有重大风险隐患，整个行业才能行稳致远。

财务造假:全方位、立体式追责

证监会会同最高人民检察院、公安部,研究完善证券期货刑事案件立案追诉标准,进一步增强刑事立案追诉标准的科学性、合理性。会同最高人民法院研究制定办理欺诈发行证券、违规披露、不披露重要信息等刑事案件适用法律问题的司法解释,进一步明确有关定罪量刑标准,依法严惩财务造假犯罪。

对此,朱建弟解读称,透露出的政策信号是,强化重大证券违法犯罪案件惩治和重点领域执法,让后来者引以为戒。财务造假严重挑战信息披露制度的严肃性,动摇市场诚信基础,严重破坏市场信心,严重损害投资者利益,是证券市场的毒瘤,必须坚决从严从重打击。

当前,A股市场对于财务造假的打击力度有限,与造假获得的重大利益相比仍然是隔靴搔痒,上市公司和相关责任人违法成本较低,往往存在侥幸心理,为攫取利益铤而走险,而监管层对于违法行为的处罚也并没有在市场上形成震慑,与此同时还存在市场信息透明度不高、市场化程度不充分以及市场制度建设不高度成熟等问题。

朱建弟认为,未来要依法从严从快从重查处欺诈发行、虚假陈述、操纵市场、内幕交易、利用未公开信息交易以及编造、传播虚假信息等重大违法案件;对资金占用、违规担保等严重侵害上市公司利益的行为,要依法严肃清查追偿,限期整改;加大对证券发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等有关责任人证券违法行为的追责力度;加强对中介机构的监管,存在证券违法行为的,依法严肃追究机构及其从业人员责任,对参与、协助财务造假等违法行为依法从重处罚,综合运用行政处罚、刑事追责、民事赔偿等全方位、立体式追责体系,加大违法成本,净化市场环境,不断促进上市公司质量提升。

● 财务与会计刊文:多措并举促进注册会计师行业健康发展

立信会计师事务所首席合伙人朱建弟自当选全国人大代表以来,积极履行职责。今年全国两会,他又提交了完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿责任制度、人民法院对会计师事务所职业责任审判与执行、建立会计师事务所强制承保制度等多份促进行业健康发展的建议。

完善会计师事务所证券虚假陈述民事赔偿责任制度

2020年7月,《全国法院审理债券纠纷案件座谈会纪要》发布以来,人民法院在证券虚假陈述责任纠纷案件中,已经基本取消针对中介机构的行政处罚前置程序要求。最高人民法院于2022年1月发布的《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》也支持该观点。取消前置程序的目的是为了及时全面保障受损投资者诉权,弥补监管部门因执法资源有限无法及时处理,以及个别案件可能存在选择性执法而产生的问题,以高额民事赔偿风险倒逼上市公司合规运营和证券服务机构勤勉尽责。然而,从目前的情况看,取消前置程序的做法对遏制上市公司造假的效果并不明显,

年报审计:关注证券审计执业问题

近期以来,受能耗双控、限产限电、以及企业债务危机等因素的影响,一些行业和企业生产经营和财务状况可能面临一些新的风险和挑战,因此需要认真识别和评估这些新情况对上市公司可能产生的重大影响。

朱建弟告诉记者,年报审计建议重点关注问题有:证监会《2020年度证券审计市场分析报告》中指出的证券审计执业问题。

一是非标报告相关问题,如未恰当考虑持续经营相关事项的影响、未审慎判断上期非标事项对本期审计意见的影响、未对错报的广泛性作出恰当判断、未按照监管规则有关要求出具专项说明;二是收入审计相关问题,如未恰当识别及应对收入相关重大错报风险、未充分关注收入相关会计处理和列报以及披露的恰当性;三是资产减值审计相关问题,如计提预期信用损失、存货跌价准备不充分等;四是重大非常规交易审计问题,如没有充分了解显得异常的交易、充分关注交易的性质、评价交易的商业理由,没有重点关重大、异常或高度复杂的交易,特别是临近会计期末发生的重大非常规交易等。

还有《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》、两办《关于依法从严打击证券违法活动的意见》重点打击的问题。如严肃处置资金占用、违规担保问题。控股股东、实际控制人及相关方不得以任何方式侵占上市公司利益等问题。另外还需关注监管机构作出提示的项目、收到年报监管问询函的项目以及被证监会或证监局检查的项目。

但由于缺乏对相关中介机构所应承担责任和过错程度认定的完善配套机制,已经导致多个规模较大、整体资质良好的本土会计师事务所因承担过高的连带赔偿责任而分崩离析、濒临破产,对注册会计师行业更好服务于资本市场建设目标的实现存在不利影响。

行政处罚前置程序取消的背景下,对于因上市公司存在虚假陈述而导致会计师事务所遭到索赔的案件,朱建弟建议从以下几方面考虑完善相关民事赔偿责任认定制度:

首先,对于会计师事务所并未受到监管部门任何处理的情形,人民法院应采用邀请财政部门 and 注册会计师行业的相关专家担任人民陪审员等方式,就相关会计师事务所制作或出具的文件是否存在虚假陈述、是否存在过错及相应过错程度的认定听取专家的意见。避免未经充分论证就认定,只要上市公司存在虚假陈述,会计师事务所就必须承担一定的责任。

其次，对于会计师事务所受到监管部门行政处罚或监管措施的情形，人民法院应在相关监管机构和专家的协助下，深入分析会计师事务所受到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是否具有关联。例如，会计师事务所因针对上市公司年度报告中的某特定资产项目的审计程序存在瑕疵而受到监管措施，而上市公司实施的虚假陈述行为对应的是违规对外担保，两个事项不存在关联，则不能因为会计师事务所和上市公司涉及事项与上市公司同一年度报告有关，就认定会计师事务所应对上市公司的虚假陈述行为承担赔偿责任。

最后，对于会计师事务所受到监管部门行政处罚或监管措施的情形，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，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。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。例如，部分上市公司的财务造假涉及上市公司实控人、管理层与外部金融机构、客户或供应商等交易对手内外勾结，恶意串通向会计师事务所提供不实信息，有的外部机构还配合上市公司进行多层资金和货物的转移以实施高度隐蔽的财务造假，就连监管机构也是在利用会计师事务所不具备的手段和渠道，耗费大量资源才最终查清造假事实。针对该等事项不能过分苛责会计师事务所“未保持职业怀疑”或“未对异常情况执行进一步审计程序”。因为会计师事务所是专业服务机构，其按照审计准则规定所能够实施的审计程序和审计手段是有限度的，一旦涉及的信息超出被审计单位本身，例如外部金融机构、客户或供应商所持有的信息，就需要借助于这些主体的配合，如这些外部单位与上市公司串通造假，会计师事务所是难以发现的。因此，人民法院不应以监管部门事后采用会计师事务所不具备的执法手段获取的信息倒推认定审计机构的责任。

人民法院对会计师事务所职业责任审判与执行

近年来，由于证券监管持续从严，证券虚假陈述诉讼案件数量和索赔金额居高不下，对会计师行业产生深刻影响。国内大型内资会计师事务所普遍受到了冲击，行业内已经发生数起知名会计师事务所因巨额索赔而倒闭或即将倒闭的案例，大量无过错合伙人不得不选择退伙转所，对行业产生了巨大的冲击。

为了维护资本市场秩序、保护投资者利益、提升财务会计信息质量和促进会计师行业的健康发展，朱建弟结合过去几年司法裁判实践，对人民法院在审判活动中界定会计师事务所的责任提出如下建议：

一是全体合伙人的出资总额和职业责任保险保额不足以覆盖单项重大索赔，现行裁判标准明显超出会计师事务所的赔偿能力，建议人民法院裁判时充分考虑到事务所的财产状况、行业投保状况、业务收费、过错大小等因素。

二是现行裁判标准与财政部推动大型会计师事务所转制的初衷和保护无过错合伙人的机制相违背，将导致事务所小型化和碎片化，建议人民法院在裁判中激活“特殊普通合伙制”的制度优势，合理保护众多无过错合伙人的权益。

三是建议构建与“特殊普通合伙制”相适应的判决执行制度。即在故意或重大过失的情形下，优先以有过错的合伙人个人财产以及其在合伙企业的财产份额对外承担责任，会计师事务所截至某一天的全部财产为限对外承担赔偿责任，会计师事务所在特定日期之后取得的财产，包括但不限于合伙人重新出资以及承接的项目收入，不得用于赔偿投资者损失。

建立会计师事务所强制承保制度

2015年7月，财政部、保监会印发《会计师事务所职业责任保险暂行办法》。之后我国大多数会计师事务所已经购买职业责任保险。随着2019年《证券法》的修订，注册会计师行业面临的监管形势和民事赔偿责任已经发生显著变化，部分会计师事务所因巨额民事赔偿而无法持续经营。

为建立会计师事务所强制承保制度，加强财政部门 and 行业协会在保险赔付问题上对会计师事务所的支持，朱建弟建议：

第一，财政部门 and 行业协会应在地区职业保险的招标谈判过程中，要求保险公司对同一地区愿意投保的会计师事务所实施无差别承保，同时采用市场化的保险费率浮动机制，根据会计师事务所风险情况及历史赔付记录进行保险费率浮动调整。该做法可以使得需要投保的会计师事务所均能获得职业保险保障，同时可以通过浮动费率机制促使会计师事务所加强质量管理和风险控制。

第二，财政部、中注协应加强与银保监会、保险行业协会的沟通谈判，争取将保险公司先行赔付条款、期内发生条款等纳入保险合同标准模板，以支持会计师事务所获得符合其需求的职业保险保障。

第三，加强财政部、中注协对会计师事务所应对虚假陈述行政立案调查的支持力度，完善事前沟通渠道，在行政立案调查阶段为会计师事务所提供充分的申辩和沟通的机会。

第四，组织成立职业责任鉴定委员会，对保险合同可能涉及的职业责任争议提供专家鉴定意见，供证券监管部门、司法机关或有关方面参考，合理保障会计师事务所的权益。

第五，银保监会和保险业协会应当充分发挥监督职能，督促保险公司遵守诚实信用原则，依法、依约履行保险合同约定的义务，禁止恶意拖赔、惜赔、拒赔等损害会计师事务所合法权益的不当行为。

今日中国刊文：政府工作报告既关注热点问题，又指明今年发展方向



3月5日，第十三届全国人民代表大会第五次会议在北京人民大会堂开幕。国务院总理李克强作政府工作报告。

政府工作报告提出今年发展主要预期目标，其中国内生产总值增长5.5%左右。“今年国内生产总值增长目标，同近两年平均经济增速比较是非常合理的。”全国人大代表、立信会计师事务所董事长朱建弟对记者表示。

他认为，今年不可控因素很多，后疫情时代，加上俄乌冲突带来的后果，都会对经济产生重大影响。“我们要作充分估计，做好最坏打算。好在我们有巨大的内部市场和较全的产业链、供应链，所以要高度重视和做好稳就业、保民生、防风险工作。”

朱建弟注意到，在今年的政府工作报告中，“减税”一词共出现了7次，“这充分说明了党和政府的决心。”他认为，减税降费是助企纾困最直接有效的办法，也是支持科技企业和吸引人才的有效措施。报告中的“要实施新的组合式税费支持政策，坚持阶段性措施和制度性安排相结合，减税与退税并举”是稳定市场预期的重要手段，有利于焕发企业的活力。

针对报告中提到的“新增财力要下沉基层，主要用于落实助企纾困、稳就业保民生政策，促进消费、扩大需求”。他认为，企业是社会稳定发展的基石，稳企业才能稳就业，稳就业才能稳民生，稳民生才能促内需，经济才能欣欣向荣。

作为一名金融工作者，朱建弟关注今年金融方面的工作。报告中提出“要完善民营企业债券融资支持机制，全面实行股票发行注册制，促进资本市场平稳健康发展。”“从注册制改革首次写入政府工作报告，到明确全面实行股票发行注册制，前后走过了九年时间，先在科创板试点，再到创业板实行，现在全面推开，这是我们党执政成功的经验。”他表示。

文汇报刊文：政府工作报告首提全面推行注册制！人大代表关注资本市场“进与退”

全面实行股票发行注册制，促进资本市场平稳健康发展”，今年政府工作报告对资本市场的深化改革定下了明确的目标。这也是“全面实行股票发行注册制”首次出现在政府工作报告中。

科创板、创业板注册制改革平稳落地，北京证券交易所顺利运行——注册制改革的推进一步一个脚印，全面推行的时间表备受市场各方关注。

全国人大代表、上海立信会计师事务所首席合伙人朱建弟把目光放在了“退出”上，一直在呼吁对上市公司造假行为实施全链条打击和追责，也得到有关部门采纳。今年他提交建议，在对上市公司造假进行追查时，首先要区分会计师事务所对造假行为是不知情、放任，还是故意；其次，要对协同造假的上下游企业一并追究责任。

从目前的情况看，以高额民事赔偿风险倒逼上市公司合规运营和证券服务机构勤勉尽责存在一定局限性——由于缺乏对相关中介机构所应承担责任和过错程度认定的完善配套机制，会导致会计师事务所承担过高的连带赔偿责任。

解放日报刊文：全链条打假，保护投资者合法权益

“这几年不时传出上市公司‘暴雷’的消息，不仅给广大投资者带来损失，还严重影响大家对我国资本市场的信心，极易造成金融风险。”全国人大代表、上海立信会计师事务所首席合伙人朱建弟说。为此，他连续3年在全国两会上提交相关建议。今年1月21日，最高人民法院发布《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》，其中部分条款正是来自于朱建弟的建议。

“我一直呼吁，在对上市公司造假进行追查时，首先要区分会计师事务所对造假行为是不知情、放任，还是故意。其次，要对协同造假的上下游企业一并追究责任。”朱建弟说，有些上市公司拉拢上下游企业共同造假，让会计师事务所在审计时无法发现破绽。此前，这些协同造假的企业要不要赔偿投资者、该承担多少赔偿责任，都缺乏明确规定，各地法院在判决时存在较大差异。去年，朱建弟再次提交建议，呼吁对上市公司造假行为实施全链条打击和追责，得到有关部门采纳。朱建弟非常高兴：“司法解释细化了证券虚假陈述民事赔偿责任的构成要件，明确了上市公司业务相关方帮助进行财务造假等情形下相关主体的民事赔偿责任。可以这么说，真正做到了‘追首恶’与‘打帮凶’并举，有效保护了广大投资者合法权益。”

【全国政协委员专访】 张萍委员：十载履职的“秒”与“年”



清晨8点，距离约定好的专访还差1小时30分，住甘全国政协委员张萍已向记者发来信息，再次确认了时间并询问有无变动。9点20分，当记者来到张萍委员所在的立信会计事务所甘肃分所时，她已等候在那里。

张萍委员一边向前引导记者，一边介绍起事务所布局：“这里是党员活动室，工作中我们突出党建引领，经常性开展理论学习，并结合具体业务深化学习成果。一个党员就是一面旗帜，事务所力求把党员培养成为业务骨干，将业务骨干培养成为党员。”她正介绍着，活动室里陆续进入许多拿着笔和本的年轻人，原来党支部会议马上就要召开。

询问项目进展、确定跟进人员、提出意见建议……千头万绪的工作很快被梳理得井井有条，宛如万千根线头在眨眼间编织成了美丽精致的衣衫。

张萍委员的时间是以“秒”为刻度的，尽管从清晨开始就做了许多工作，当她坐在办公桌前正式接受采访时，才10点刚过。

从“秒”到“年”，似乎隔着望不到头的时间河流，但十载履职生涯，又仿佛只在弹指一挥间。“作为第十二届、第十三届全国政协委员，我感到很荣幸。十年履职不仅让岁月没有虚度，更放大了个人的生命价值。”

10年，近20件个人提案，50余件联名提案，提案中的每个字、每句话，张萍委员都字斟句酌，下了一番调研的真功夫、硬功夫。

“2020年在撰写《关于打造“陇中河套平原”，共建黄河流域命运共同体的提案》时，我桌上左面放地图、右面放电脑，一边对照地图，一边思考着怎样才能探索出黄河上游生态修复治理新路径。动笔前，我又去兰州新区、白银等地进行了实地调研。2021年，我再次聚焦该主题，撰写了《关于打造“陇中河套平原”，为中东部产业转移奠定基础的提案》。”如今，这两份提案均已办结，取得了良好实效。

“那是2017年的夏天，大雨倾盆。我坐在办公室里，几乎看不到窗外景色。就是这样的雨天，财政部社保司一行三人专程从北京来兰，他们在财政部甘肃监管局及省财政厅领导的陪同下来到事务所，对我提出的《关于加强内控制度供给侧改革，降低实体经济企业成本提案》落实情况进行答复交流。”

张萍委员回忆，在面对面的提案答复中，财政部社保司的同志表示，将加快推动修订《会计法》等法律法规，确立内部控制工作的法律地位，明确各方在内控审计方面的责任，并逐步强化对违法违规的企业和个人的处罚力度。

像这样高含金量的提案，她还提出过许多。如《关于企业扶贫支出建议在所得税税前扣除的提案》，其中的建议就被吸纳进入了财政部、国家税务总局、国务院扶贫办联合发布的《企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策的公告》中，影响了全国千千万万的企业，有效助力了脱贫攻坚与乡村振兴工作。与此同时，该提案也被评为全国政协2019年度（全国政协十三届二次会议）好提案。“由于疫情影响，2019年度好提案的荣誉证书直到2021年12月份时才收到，收到证书的那一刻，我特别激动、特别有成就感。”张萍委员说。

2018年张萍委员撰写的《关于打造中国祁连山国家公园的提案》也是份高含金量提案，其中的相关建议得到高度重视，推动了祁连山国家公园的建设。张萍委员所撰写的《六年履职只为我的祁连山情缘》也收录进了《人民政协成立70周年纪事》中，引起了广泛的社会反响。

从每一秒的尽心尽力，到十年间的扎实履职，张萍委员从不曾辜负过时间。她说：“自当选为政协委员以来，每年都有收获，每年仍有提高。今后我将倍加努力，继续围绕经济社会发展重大问题，结合自身工作实际，竭尽所能建言献策，努力做一名无愧于荣誉和职责的政协委员。”

两会精神传达

3月11日带着新的使命任务和沉甸甸的职责，任甘全国政协委员甘肃分所所长张萍参加完全国政协第十五届五次会议，返回到兰州，马上进入工作状态，一边安排抗击疫情细节要求，一边布置远程审计业务工作。并专门召开甘肃分所疫情没有被封闭人员的会议，传达了全国两会精神，详细解读了政府工作报告要点及对今后我们工作的指导意义，畅谈了自己参加全国两会的体会。

“作为政协委员，通过提案，可以放大会计师的社会影响，提升为经济发展的专业能力。更重要的是，这些工作可以开阔会计师的视野、放大格局、重塑服务理念。培养行业高质量发展的自觉意识。唯有如此，才能不辜负党中央、国务院对会计师的信任。”

同时，对政协领导提出导传播正能量，力量源于团结，使命召唤团结，汇聚中华民族大团结大联合的精神也进行了宣讲。要求员工认真贯彻落实全国两会精神，在以后的工作中凝心聚力、加强团结、埋头苦干、勇毅前行，在履职尽责中促发展，在真抓实干中增效能，进一步提业务水平、提高工作质量，踔厉奋发新陇原、笃行不怠向未来，以实际行动迎接党的二十大胜利召开。



立信召开传达学习2022年全国两会精神大会

3月13日上午，中共立信会计师事务所（特殊普通合伙）党委召开传达学习2022年全国两会精神大会，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，党委副书记杨志国主持会议，事务所董事会成员、全体合伙人、风控所所长、全体党员及团员约800人参会。

朱建弟传达了习近平总书记参加十三届全国人大五次会议内蒙古、解放军和武警代表团的重要讲话精神和李克强总理的政府工作报告，介绍了大会通过的各项报告和法律案的主要内容，以及个人代表建议情况。

朱建弟指出：在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，我们党隆重庆祝建党一百周年，领导人民全面建成小康社会，开启全面建设社会主义现代化国家新征程，在新的赶考路上交出了一份出色答卷。



党和国家各项事业取得新的伟大成就，彰显了中国共产党领导和中国特色社会主义制度的显著优势，为亿万人民奋进新征程、建功新时代注入了强大信心和力量。

朱建弟强调：今年全国两会是在迎接党的二十大的重要时刻召开的两会，是在我国进入全面建设社会主义现代化国家、向第二个百年奋斗目标进军新征程的重要时刻召开的两会，意义非凡、成果丰硕，是一次民主、团结、求实、奋进的大会。

习近平总书记在两会期间鲜明提出“五个必由之路”重大论断，深刻阐明我国发展仍具有“五个方面战略性有利条件”，高瞻远瞩、内涵丰富，是我们在新征程上把握历史主动、夺取新的胜利的重要遵循，为我们做好各项工作指明了前进方向。

朱建弟号召全体立信员工近期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，更加坚定自觉地衷心拥护“两个确立”、忠诚践行“两个维护”；立足新发展阶段，提升业务水平和能力，专业报国，服务社会，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2021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。

大家纷纷表示，要凝心聚力、真抓实干，毕力同

立信召开第四次2021年年报审计工作会议

3月13日上午，立信会计师事务所（特殊普通合伙）召开合伙人和风控所长会议，研究2021年年报审计工作相关问题，总裁杨志国主持会议，党委书记、首席合伙人朱建弟发表重要讲话：要求全体人员全力以赴，迎难而上，圆满完成2021年年报审计工作，事务所全体合伙人、职能部门负责人、风控所长参加会议。



为了做好2021年年报审计工作，立信分别于2021年11月2日、12月8日、2022年1月20日召开一系列工作会议，要求全体合伙人强化规矩意识，坚守职业道德，严格质量管理，同时对IPO等行政许可类项目风险零容忍。

朱建弟强调：要严格按照审计准则开展工作，不留执业质量隐患。截止目前，立信上市公司审计客户635家，目前已陆续出具审计报告。尽管时间紧、任务重，但一定要高度重视审计质量，严格按照审计准则开展工作，特别是针对重点审计领域或可能存在重大风险的事项，把审计工作做到位。

朱建弟表示：要高度重视监管机构的提示，落实好监管工作要求；警惕退市等重大风险，不给问题公司背书；项目合伙人要管项目，承担起质量管理最终的责任；风控所长要积极作为，及时上报重大风险；项目组积极使用APT审计平台工作，提高审计效率；妥善应对疫情，保障员工身体健康。

朱建弟指出：当前，国际形势继续发生深刻复杂变化，百年变局和世纪疫情相互交织，经济全球化遭遇逆流，大国博弈日趋激烈，世界进入新的动荡变革期，国内改革发展稳定任务艰巨繁重，注册会计师行业面临着难得机遇，也面临着严峻挑战。我们要增强忧患意识，直面问题挑战，全力以赴做好各项工作，为服务国家建设作出积极贡献，为打造民族立信、诚信立信、国际立信、百年立信而努力奋斗。

总裁杨志国最后表示：通过多年持续不断的努力，立信已经形成良好的文化氛围，树立起以质量为导向的经营理念，要珍惜这一来之不易的大好局面。全体合伙人要守规矩、讲诚信、重质量，恪守质量准则、审计准则和职业道德守则，遵守法律法规和监管要求。要充分识别和评估审计项目的重大风险，采取有效的应对措施。要提高团队的综合素质，积极培养和引进优秀人才，打造一流的执业质量。要主动适应资本市场注册制的要求，转变执业理念，坚持风险导向，避免穿新鞋老路，确保事务所行稳致远。



立信各地分所欢度女神节

立信华中管理总部暖心送礼物 致敬她力量

人间最美三月天，巾帼携手绽芳华。春暖花开，杨柳吐绿，在这个阳光明媚的春日，我们迎来了第112个三八国际妇女节。为了表达节日的问候，3月8日上午，立信华中管理总部为全体“女神们”送出了节日礼物并致以诚挚的祝福，以感谢她们在岗位上的辛勤付出和无私奉献，同时让“女神们”充分感受到来自立信华中管理总部“大家庭”的关爱，度过一个充满温情与美好的节日。



结合工作需要，立信华中管理总部为“女神们”精心准备了奥克斯眼部按摩热敷仪和苏泊尔便携式干衣机。热敷仪可以按摩眼部穴位，放松心情，缓解“女神们”的眼部疲劳。干衣机可以满足“女神们”出差需求，快速干衣，杀菌除螨，呵护女性健康。

上午10:00，“女神们”纷纷来到29楼阅览区，合伙人李顺利和所长助理夏成功为各位“女神”一一发放节日礼物，并送上诚挚的祝福，现场气氛温暖着每一位“女神”的心。大家神采飞扬、笑靥如花，纷纷表示将以更饱满的热情投入到工作中去，在岗位上展现巾帼担当，用自信和坚韧诠释新时代女性的风采，用青春和责任彰显新时代立信人的风貌！

下午14:00，福利不停歇。“女神节”第二波福利很快到来——元气森林气泡水，和大家共享这份春日里的满满元气，激励所有同事坚定信念、不负韶华、笃定前行，争当最美奋斗者，助推事务所高质量发展！



立信会计重庆分所组织女神节出游活动

三月窗外早已是满目葱茏，春风和煦，正是赏春踏青的好时候。为了感谢一直以来在公司辛勤工作的全体女员工，“三八”国际妇女节当天，立信会计重庆分所特邀全体女神们前往合川涪滩古镇与钓鱼城赏春游玩。

大家一起领略古城的特色风景，聆听钓鱼城八百年历史的留存与积淀；感受涪滩古镇的风土人情，品尝着独特的美食小吃，轻松愉快地度过节日。当前正值年报期间，有许多女员工们仍然在自己的工作岗位上挥洒汗水未能参加本次出游，公司为她们准备了特别礼物，也希望她们在忙碌的工作中也能活出自己的风采。



希望“女神们”立足新时代，担当新使命，激扬巾帼之智；继续发挥“半边天”作用，弘扬新风尚，传递正能量，展现巾帼之美，贡献巾帼之力！





2022年 第3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