

微·信

2021年 第8期

HONEST
AND
CREDIT
STAND
FOREVER

FOR MORE
INFORMATION



7.16-8.16

BDO China
www.bdo.com.cn

信·头条 ----- 03

- | 立信董事长朱建弟：科创板“可投性”未来至关重要
- | 立信总裁杨志国：客观看待注册会计师作用，承担过罚相当的民事法律责任
- | 立信全体合伙人认真学习和准确理解两办《意见》
全面落实提高资本市场审计质量的措施
- | 立信首席合伙人朱建弟出席上海国家会计学院注册会计师
创新发展研究中心成立暨首届高层研讨会
- | 黄浦区税务局沈敏局长一行调研走访立信
- | 《2021和讯·胡润民营500强信赖的会计师事务所》立信排名第二
- | 立信会计师事务所荣获首届中国医药财富大会
“最佳会计师事务所”殊荣

信·鲜事 ----- 14

- | 立信湖北分所党总支、党员荣获省行业党委表彰
并作为先进党组织代表发言
- | 立信青岛分所被命名为首批“省级两新组织党建工作示范点”
- | 立信青岛分所荣获山东省注册会计师资产评估行业党委表彰
- | 香港立信德豪江智蛟获聘担任国家财政部第二届香港会计咨询专家
- | 立信广东分所2021年度新员工培训圆满结束

信·公益 ----- 18

- | 立信紧急驰援河南卫辉
- | 乡村振兴办实事 联建帮扶暖民心

信·头条

立信董事长朱建弟：科创板“可投性”未来至关重要

2021年7月22日，科创板迎来了两周岁的生日。

经过两年发展，科创板“试验田”运行效果究竟如何？对资本市场产生了哪些影响？与创业板相比，科创板有哪些不同之处？



立信会计师事务所董事长、首席合伙人朱建弟接受了上海证券报记者专访，并对上述问题作出仔细解答。同时，针对市场关心的中介机构责任等热点问题，朱建弟也给出了相关看法和建议。

“硬科技底色”持续凸显

“科创板成立两年来，从0到1，不断在书写中国资本市场新的历史，目前看来运行情况良好。”朱建弟表示，科创板的“硬科技底色”持续凸显，新一代信息技术、生物医药、高端装备三大行业上市公司数量占比超70%。

数据显示，截至7月16日，科创板有98家公司发布上半年业绩预告，超过六成公司业绩预喜，28家净利润超1亿元，4家净利润超10亿元。

朱建弟认为，科创板的设立能为高科技企业带来对接资本市场的机遇，也是对当前多层次资本市场的有力补充。科创板成立之后，不仅可以帮助很多上市的创新型企业实现融资，让科技创新人员得到社会认可并有获得感，同时极大提升了投资人对于初创阶段小企业的投资信心。

朱建弟还表示，为了聚焦支持“硬科技”的核心目标，监管层也在制度方面坚守科创板定位。去年3月，《科创属性评价指引（试行）》和《上海证券交易所科创板企业发行上市申报及推荐暂行规定》相继发布，确立科创属性评价指标体系。随后，监管层又发布了一系列指引文件，督促上市公司坚守科创定位。

“从资本市场的制度安排上来看，科创板最大的创新在于实行注册制，承担的作用相当于一块改革试验田，一方面提高了整体IPO环节的效率，在发行、交易、信息披露、退市等各个环节都做出了信息披露的充分性要求，以严格的标准和程序把好资本市场的入口；另一方面，其成功经验可以逐步向主板市场复制推广，为未来全面推广注册制打好前哨战。”朱建弟



企业上市意愿强烈
科创板吸引力持续不减

自从去年六月，创业板“接棒”科创板进行改革并试点注册制，创业板的A股IPO项目储备在2021年出现了反超科创板的趋势。对于现如今的科创板来说，吸引力又体现在哪里？

“创业板定位的关键词是‘创新创业’，更多依靠创新、创造、创意，主要服务成长型创新创业企业。”朱建弟表示，与创业板不同，科创板的定位更强调“科创属性”，定位“硬核科技”，目前创业板除了一些新兴行业之外，还不乏有机械设备、化工以及电气设备等传统行业，较科创板更为多元化。

朱建弟认为，对初创型的企业来说，可能更多的会考虑科创板，因为有五套上市标准，对于尚未盈利的企业来说比较灵活。但朱建弟也坦言，在二级市场上从估值和流动性考虑，目前创业板好一些。“科创板交投活跃程度相对弱一些，未来考虑引进做市商制度，进一步加强流动性。”



展望未来 发行“可投性”至关重要

站在科创板两周年的节点展望未来，朱建弟表示，“十四五”时期的改革重点主要集中在全面实行股票发行注册制、建立常态化退市机制、对各类违法违规行为“零容忍”等等。

在朱建弟看来，上市公司的质量经过这些年的努力有了显著改善，上市公司实控人对市场、法制有了敬畏之心，对公司的治理也有了一定的认识。从科创板试点注册制起步，再到创业板实施“存量+增量”改革，注册制改革已经取得突破性进展，将来还是要全面实行注册制。

从核准制到注册制，朱建弟认为保荐机构、会计师事务所等中介机构的角色发生了很大变化。以前的首要目标是提高发行人上市的“可批性”，也就是要获得审核通过；现在应该是要保证发行人的“可投性”，也就是能为投资者提供更有价值的标的，这对“看门人”的要求实际上更高了。“中介的责任是让‘真公司’‘好公司’尽快上市，把浑水摸鱼的‘假公司’‘差公司’挡在门外。”

谈及科创板的未来发展，朱建弟给出了四点建议：一是继续坚持IPO项目从严审核，严守科创属性；二是要统一监管处罚尺度；三是要严格执行科创板退市制度；四是要推动出台协助造假者追责机制，彻底切断财务造假的利益链，为资本市场的健康发展形成良好的外部环境。

立信总裁杨志国:客观看待注册会计师作用 承担过罚相当的民事法律责任

根据7月31日在北京大学公司财务与法律研究中心主办、北京市德润律师事务所承办的“当前资本市场中注册会计师民事法律责任”研讨会上立信会计师事务所执行总裁杨志国的发言补充整理。

最近几年，上市公司财务造假案不时爆发，会计师事务所作为审计机构，由于各种原因出现一些审计失败，遭到口诛笔伐，导致行业污名化严重，职业荣誉感缺失，员工流失率高，人才结构断层，质量管理难度变大。如果对此不引起足够的重视，不仅影响资本市场生态环境，还会减损市场经济基石作用的发挥。注册会计师行业确实要深刻反思，为何接连出现审计失败，问题到底出在哪里，如何获得公众的信任。但也应看到，资本市场财务信息链条较长，只靠注册会计师不能解决上市公司财务造假问题，需要从全局统筹考虑，推动各个关键环节共同发挥作用。同时，尽量避免对注册会计师形成滥诉，以及使用“深口袋理论”对付注册会计师，应当使注册会计师承担过罚相当的民事法律责任。



一、注册会计师在资本市场上的作用是增信而非担保
资本市场财务信息非常重要，上市公司提供经审计的可靠的财务报告，既是资本市场配置资源的需要，也是市场经济正常运转的必要条件。不可靠的财务报告导致错误的投资决策，损害股东对上市公司管理层的问责责任，危及人们的工作、储蓄和养老金，以及其他利益相关者的合法权益。

在资本市场上，监管机构习惯将注册会计师的角色界定为“守门人”或“看门人”(Gatekeeper)，要求对上市公司财务报表起到把关作用，并赋予厚望。但事实上，由于上市公司财务造假可能通过精心策划以掩盖其舞弊行为，财务造假导致的重大错报未被发现的风险，往往是比较高的。如果在完成审计工作后发现财务造假导致的重大错报，特别是串通造假或伪造文件记录导致的重大错报，并不必然表明注册会计师没有遵守准则。但由于上市公司造假对中小投资者的杀伤力极大，一旦出现审计失败，舆论不分青红皂白将责任归咎于注册会计师，认为没有起到把关作用。什么是把关？《现代汉语词典》将把关定义为“把守关口或者比喻根据已定的标准，严格检查，防止差错”。按照这个标准来衡量注册会计师，只能说在合理保证程度上起到把关作用，无法完全杜绝所有重大差错，尤其是上市公司串通造假时。

财务报告的产出，涉及较长的供应链条。国际会计师联合会(IFAC)将财务报告供应链条描述为“在财务报告编制、批准、审计、分析和使用中所涉及的人员和流程”。因此，治理层、管理层、注册会计师、监管机构、财务报告使用者都是财务报告供应链条的密不可分的主体，对财务报告的质量起着重要作用。尤其是上市公司的治理层、管理层，是保证财务报告质量关键中的关键，压实了他们两者的责任，也就抓住了资本市场财务报告质量的牛鼻子。当然，注册会计师对于保证财务报告的质量同样是非常重要的，构成了市场监管体系和基础架构的重要组成部分。

总的来说，注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作，能够对财务报告整体不存在重大错报获取合理保证（亦称高度保证），但无法对财务报告整体不存在重大错报提供担保。这是因为，由于审计中存在的固有限制影响注册会计师发现重大错报的能力，注册会计师不能对财务报告可靠性提供绝对保证。这些因素诸如：管理层可能凌驾于内部控制之上、公司内外部串通导致审计失效、注册会计师运用选择性测试方法、审计工作涉及大量判断、特殊的交易和事项影响证据的效力。

当然，审计报告是一种信用产品(Credence Good)，对财务报告起到增信作用，这也意味在审计失败出现前，审计报告使用者可能不知道审计质量达不到审计准则的要求，但事情一旦爆发，补救为时已晚，亡羊无法补牢。因此监管机构需要对注册会计师行业进行有效和相称(proportionate)的监管和执法，推动注册会计师遵守职业准则，勤勉尽责，真正实现财务报告增信的目标。

二、制约注册会计师发挥增信作用的不利因素

要研究注册会计师民事法律责任，必须从资本市场生态环境来审视产生上市公司财务造假的土壤，区分会计责任和审计责任、主要责任和从属责任。与欧美国家相比，我国个别上市公司财务造假更加隐蔽，行为更加大胆，主要原因如下：

第一，治理层和管理层没有真正形成监督和被监督关系。治理层对上市公司战略方向以及管理层履行经营管理责任进行监督，包括对编制财务报告过程的监督。

管理层对被审计单位经营活动的执行负有管理责任，负责编制财务报表，并受到治理层的监督。注册会计师有责任按照审计准则的规定实施审计工作，获取财务报表不存在重大错报的合理保证，增加治理层对管理层编制的财务报表的信心。我国的实际情况是，少数上市公司的治理层都是由控股股东、实际控制人所控制，管理层由治理层所控制，没有形成有效的监督和被监督的关系，个别治理层真正关心的是控股股东、实际控制人的利益而非全体股东的利益。往往是，出于各种目的，个别治理层、管理层凌驾于控制之上，治理机制和内部控制成为摆设，股东大会、董事会、监事会、经营管理层独立运作成为形式。

第二，利益相关者协助上市公司财务造假。从公布的一些行政处罚案例看，有的涉及不同的利益相关者协助上市公司造假。个别上市公司的财务造假行为，由咨询公司设计，理财公司、资产管理公司、金融机构等参与其中。例如，有的金融机构和上市公司串通，出具虚假的银行询证函回函、虚假银行回单、虚假银行对账单；有的金融机构与上市公司控股股东、实际控制人串通，违规利用上市公司名义进行贷款担保；有的上市公司将货币资金以定期存款、理财产品、资金集中管理等形式存放到金融机构，但随后金融机构又按照上市公司或控股股东、实际控制人的指令将上述资金转到指定的主体，从而实现非法占用上市公司资金。此外，一些上市公司的供应商和销售客户也是上市公司财务造假的帮手，协助上市公司进行生产成本、销售造假。

注册会计师获取的审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取证据的具体环境，一般来讲，从外部来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠。审计证据有效性的规律，是建立在公司管理层、治理层没有和外部第三方进行串通、合谋情况下，从外部第三方获取的证据才是有效的，否则无论何种形式的证据都是无效的。

第三，过往上市公司违法犯罪成本较低。在过往的行政处罚案例中，发行人、控股股东、实际控制人进行欺诈发行、虚假陈述，获取巨大利益，一旦被发现，无论是刑事、行政或民事，不足以对他们造假行为起到威慑作用，并且还让全体投资者买单。随着新证券法和《刑法修正案(十一)》的陆续出台，显著提高了上市公司的违法成本，加重了对上市公司、发行人及其控股股东、实际控制人违法行为的处罚力度，对改善资本市场环境、遏制上市公司造假行为起到了重要作用。

由于资本市场涉及巨大利益，以及一些上市公司因经济下行、管理不善导致业绩下滑、公司退市等压力，完全杜绝上市公司财务造假等不法行为绝非易事。

最近几年，爆发了一批市场高度关注、影响重大的上市公司信息披露违法违规事件，证监会行政处罚的数量不断增加（据统计，2018年29家，2019年36家，2020年59家），但目前上市公司财务造假行为还是屡禁不止。

事实上，对上市公司财务造假者严刑峻法，可以从源头遏制。例如，美国2002年出台《公众公司会计改革与投资者保护法案》，对财务造假上市公司的高管处以10到25年的监禁，对个人罚款最高为500万美元，对公司罚款最高为2500万美元，已经对财务造假者形成有效威慑，上市公司造假数量明显下降。

三、注册会计师应当承担过罚相当的民事法律责任
注册会计师从事资本市场审计服务，不仅对上市公司承担合约责任，还对合约之外的第三人承担民事法律责任。在上世纪90年代以前，随着消费者保护主义的兴起，商业保险范围的覆盖，消费者形成“深口袋理论”和“风险社会化”，一旦上市公司经营失败，就对注册会计师进行滥诉，产生行业诉讼爆炸。90年中后期，欧美国家认识到这种滥诉对注册会计师行业和资本市场带来的危害，通过立法的方式限制对注册会计师承担的民事法律责任。目前国外通行的做法是，除非注册会计师与上市公司串通造假，否则，注册会计师对第三方承担比例责任或盖帽责任。

我国证券法要求会计师事务所（以下或称证券服务机构、中介机构、注册会计师）承担连带责任，如何理解《证券法》等相关法律、司法解释关于中介机构与上市公司之间“连带责任”的法律特征，目前人民法院作出积极探索，受到行业的高度关注。

做法二：要求承担补充赔偿责任。

理论上，一般将共同责任划分为按份责任、连带责任和补充责任。按份责任是指由多数人按照法律规定或合同约定各自承担特定份额的责任。连带责任是由于违反连带债务或共同侵权行为而产生的民事责任。补充责任，是指在应承担主责任人的财产不足给付时，补充责任人对不足部分予以补充的责任。不难看出，责任产生的原因和当事人之间的法律关系决定着责任的具体承担方式。就补充责任而言，既强调了共同责任中多个责任主体的主从顺位，也反映了多个责任主体之间过错性质和程度的不同。从实践看，补充责任人要么与主责任人之间存在某种法律上的监督管理或利益支配关系，要么对主责任人的债务不履行行为具有一定的过错。在侵权性的补充责任中，补充责任人承担的是过错补充责任。

最高人民法院法函[1998]13号“关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应如何承担责任问题”的复函(现行有效)指出：“在民事责任的承担上，应当先由债务人负责清偿，不足部分，再由会计师事务所在其证明资金的范围内承担赔偿责任。”这是关于侵权性补充责任的直接规定，会计师事务所出具虚假验资报告，存在过错自不待言，对虚假验资企业对外债务清偿不足部分，批复要求验资会计师事务所在其“证明资金的范围内”承担赔偿责任，不难看出，此时会计师事务所承担的是有限的补充责任。

综上，根据民法公平原则和权利与义务、过错与责任相一致的一般原则，如果虚假陈述行为是上市公司及其实控人故意做假，共同侵权，那么上市公司及其实控人属于主责任人和连带责任人，对投资者损失应承担连带清偿责任；中介机构如果疏忽大意，把关不严，使本来可以避免的或者减少的损失得以发生或者扩大，那么属于补充责任人，对投资者损失应承担补充赔偿责任。人民法院最近判决的案例，有的是要求中介机构承担补充赔偿责任。

做法一：要求承担全部连带责任和比例连带责任。
关于证券虚假陈述民事赔偿中，证券服务机构存在过错及虚假陈述行为的前提下，是否一概承担全额连带责任问题，《证券法》(2014年修订)第一百七十三条规定：“证券服务机构……制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给他人造成损失的，应当与发行人、上市公司承担连带赔偿责任，但是能够证明自己没有过错的除外。”《证券法》(1998年修订)第一百六十一条规定了专业机构和人员应就其负有责任的部分承担连带责任。尽管在2005年修改后的《证券法》中不再区分证券服务机构故意或过失等情况，但从上述法律规定来看，连带赔偿责任并非仅限于全额连带赔偿，部分连带赔偿责任仍是法律所认可的一种责任形式。此外，2007年《最高人民法院关于审理涉及会计师事务所在审计业务活动中民事侵权赔偿案件的若干规定》第五条、第六条对会计师事务所审计业务中故意和过失侵权造成利害关系人的赔偿责任作出不同规定，在会计师事务所主观过错为过失的情况下，应根据其过失大小确定赔偿责任。

根据上述法律规定，证券服务机构的注意义务和应负责任范围，应限于各自的工作范围和专业领域，其制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，应当按照证券法及相关司法解释的规定，考量其过错程度、造成投资者损失的原因力等因素，分别确定其应当承担的法律责任。人民法院最近判决的案例，有的是要求中介机构承担全部连带责任，有的要

我们建议，除非注册会计师和上市公司串通财务造假，否则，注册会计师只对第三人承担比例责任；在条件成熟时，通过修法让注册会计师承担比例责任加盖帽责任。原因如下：

合伙制的会计师事务所，其经营特征和公司完全不一样，不是由某一个人控制，合伙人之间有一定的独立性，每个合伙人从某个项目中获取的收益占所内比例较低。如果一个合伙人的过失，让全体合伙人和会计师事务所承担连带责任，就会出现过罚不当的问题。谈及科创板的未来发展，朱建弟给出了四点建议：一是继续坚持IPO项目从严审核，严守科创属性；二是要统一监管处罚尺度；三是要严格执行科创板退市制度；四是要推动出台协助造假者追责机制，彻底切断财务造假的利益链，为资本市场的健康发展形成良好的外部环境。

从监管机构公布的处罚案例看，注册会计师绝大部分不存在和上市公司故意串通，而是审计程序或审计证据瑕疵产生的重大过失或普通过失。由于审计中存在的固有限制影响注册会计师发现重大错报的能力，一旦上市公司财务造假爆发，注册会计师很难使用审计程序和审计证据的说辞让各方信服，而注册会计师审计过失伴随职业生涯终身并始终存在。注册会计师无论如何谨慎执业，总有可能一两单业务中招，而这一两单业务就会摧毁一家大型会计师事务所的生存。

由于会计师事务所是轻资产机构，没有足够资金实力和保险金额（我国保险公司对会计师事务所业务承保还不普及）去弥补资不抵债上市公司对投资者的赔偿，其结果是，会计师事务所终止经营，除了承担责任的签字注册会计师和法定代表人留在原单位听候处理，绝大多数员工和客户离开原来的会计师事务所，加入到其他团队，这种结果并不能起到法律设定赔偿投资者的目的。

还有，监管机构对上市公司和会计师事务所的专案调查时间长，手段多，认定准，行政处罚基本体现了专业责任的认定。如果会计师事务所在没有受到行政处罚的情况下，法院以上市公司财务造假让会计师事务所承担民事法律责任，还需要做后续责任认定工作。但由于审计工作的复杂性，即使有专家和专业人参与，由于不是专案调查，由此对注册会计师责任认定形成一个新的挑战。

因此，除了注册会计师恶意与上市公司串通造假的情况外，建议条件成熟时，通过法律及司法解释的修改对会计师事务所赔偿责任作出比例和限额规定，不能要求会计师事务所对投资者的偿付义务承担过高的、乃至可能致其破产的赔偿责任。如此才能将民事责任追究的损失填补与震慑违法两个功能相结合，实现证券市场的平等保护。

当然，会计师事务所应当认识到自身承担的责任和使命，采取有效的措施，提高审计质量，降低审计失败，增加公众和监管部门对行业的信任度。影响事务所审计质量有很多因素，但最重要的影响因素是治理机制和企业文化。我国的特殊普通合伙事务所从形式上解决了民事追责和赔偿问题，但与良好的实践相比，在治理机制还存在一定差距，在企业文化上还有提升的空间，需要切实建立起以质量为导向的企业文化理念，在业务、人员、资源、财务、质量管理、IT系统等方面尽量做到统一，让每个合伙人真正重视起审计质量，为资本市场的健康发展做出应有的贡献。



立信全体合伙人认真学习和准确理解两办《意见》 全面落实提高资本市场审计质量的措施

7月16日上午，立信会计师事务所召开全体合伙人会议，会议学习中办、国办印发的《关于依法从严打击证券违法活动的意见》，首席合伙人、董事长朱建弟作重要讲话，带领大家学习了两办《意见》涉及中介机构的内容，部署全面落实提高我所资本市场审计质量的措施。执行总裁杨志国主持会议，全体合伙人、各业务部门和分支机构负责人、风控所长以及总所全体风控人员参加。

●7月6日，两办《意见》公布，对加快健全证券执法司法体制机制，加大重大违法案件查处惩治力度，加强跨境监管执法协作，夯实资本市场法治和诚信基础，推动形成崇法守信的良好市场生态作出重要部署。

●朱建弟指出：两办《意见》的主旨是，加强资本市场基础制度建设，健全依法从严打击证券违法活动体制机制，提高执法司法效能，依法打击资本市场违法活动，维护投资者合法权益，其实质是不但要打击资本市场主体证券违法活动，而且还要压实中介机构的责任，让中介机构承担起刑事责任、行政责任和民事赔偿责任，我们对此要有清醒的认识。

●目前，立信已经形成一套立体式、多层次、全覆盖的质量管理体系，关键是要全面落实执行到位。朱建弟强调，结合两办《意见》和证监会的会议精神以及新证券法的要求，要从六个方面着手，作为持续全面提高我所资本市场审计质量的具体措施。一是认真执行资本市场相关业务首次承接管理的规定，提高新承接客户的质量；二是认真执行内核复议制度的规定，提高IPO项目的质量；三是认真执行拟发债企业承接标准的规定，提高发债企业审计质量；四是认真执行高风险审计项目排查和分类的规定，提高上市公司审计质量；五是认真执行中概股审计业务承接和辞聘的规定，提高中概股审计质量；六是充分重视资本市场违法失信信息的收集和公开，提高全体合伙人的信用意识。



●朱建弟指出：行百里者半九十。质量管理需要凝聚大家共识，投入更多资源，牺牲局部经济利益。在新证券法和两办《意见》精神的指导下，一定要对新的监管环境和我们所肩负的重大责任保持清醒认识。

●杨志国表示：本次会议提出的全面落实提高我所资本市场审计质量的具体措施，将作为我所今后五年提高审计质量的纲领性文件和政策要求，希望全体合伙人认真学习、深刻领会、坚决执行。要在新证券法和两办《意见》精神的指导下，清醒认识严峻的监管形势和肩负的责任，要以科学态度进行质量管理，以系统思维降低审计风险，始终坚持原则、坚守底线、遵守准则、敬畏风险，为所健康持续发展筑牢安全防线，实现更高质量的发展。

●与会人士表示：今后务必准确把握两办《意见》涉及中介机构的主要内容，切实认清资本市场审计肩负的重大责任，以如履薄冰的态度做好各项工作，上下一心，积极营造“讲诚信、守规矩、重质量”的事务所文化，保持底线意识，坚决不碰财务造假公司，将审计风险控制到较低水平。

立信首席合伙人朱建弟出席上海国家会计学院注册会计师创新发展研究中心成立暨首届高层研讨会



7月18日，上海国家会计学院举办注册会计师创新发展研究中心成立暨首届高层研讨会。上海国家会计学院党委书记、院长李扣庆教授致开幕辞，上海国家会计学院党委委员、副院长、中心执行副理事长白晓红主持会议，立信会计师事务所董事长、首席合伙人朱建弟出席并发表主旨演讲。来自全国各地注协、会计师事务所、高校等机构的专家学者、行业代表及在院学员、媒体代表出席现场研讨会。

中心采取联合发起设立方式，旨在发挥上海国家会计学院在高端人才培养和教学科研方面的优势，共同打造助力注册会计师行业转型与创新发展、洞察全球发展动态和趋势、探讨重大挑战和问题、寻求发展战略和机遇、分享智囊智慧与成果、建言面向未来变革的专业研究和交流平台，努力成为支持我国注册会计师行业持续健康和高质量发展的重要智库。

朱建弟代表立信会计师事务所对中心成立表示祝贺，以“明晰证券中介机构责任，确立‘过罚相当原则’”为题发表主旨演讲。



朱建弟指出：在较长时间以来，由于资本市场制度建设存在一定短板，证券违法犯罪成本较低，财务造假和内幕交易、操纵市场等违法行为呈高发态势。随着新《证券法》的实施和当前注册制改革的逐步全面推行，在放宽前端准入的同时，对加强后端的监管执法提出了更高要求。

对于发行人、控股股东、实际控制人以及中介机构之间如何具体分配承担民事赔偿责任的问题，朱建弟提出：应确立“过罚相当”的立法思路和原则，使责任承担与过错程度相适应，中介机构责任分配机制亟待进一步明确，各方合力形成权责对等、过罚相当、各方主体履职尽责的资本市场生态。





黄浦区税务局沈敏局长一行调研走访立信

7月19日上午，黄浦区税务局党委书记、局长沈敏一行莅临立信会计师事务所调研座谈，围绕优化税收营商环境等事项展开交流。立信会计师事务所董事长、首席合伙人朱建弟，管理合伙人周琪，立信税务总经理高宇和合伙人蒋耀华，财务负责人林峻等参与调研。

沈敏局长充分肯定了立信在涉税服务、政策宣讲方面给予区局的支持，特别是朱建弟董事长作为全国人大代表和财税专家，每年在全国“两会”上，都会在深入调研的基础上为国家税收改革提出意见建议，促进税务工作更好为民服务。

沈敏指出，黄浦区服务经济结构优势明显，第三产业比重高达90%，高端服务业发展态势良好，对于区域税收财政有发挥稳健支撑作用。与此同时，黄浦区还集聚了大量高能级专业服务机构，在会计审计、咨询等细分领域均形成了较好的产业集聚辐射效应。



黄浦区一直在全面打造国际一流营商环境，持续深化落实“放管服”改革。“靠前服务、主动作为”是黄浦区税务局始终坚持在做的事，通过调研走访，直面企业发展问题，主动征询意见和建议，特别关注企业在发展中遇到的痛点、堵点、难点，现场进行解答。

朱建弟介绍了立信会计师事务所近年来发展的成绩，真切表达了对黄浦区税务局积极服务企业的感谢之情，对税务部门的专业素养与执业水平给予了高度评价。税务部门在“深化放管服”改革、优化营商环境上不断发力，接连推出“电子税务局”、“一网通办”、“☑”“税享天地”等便民措施，让企业办事效率越来越高，极大减少了财务外勤的交通时间和现场排队时间，大大提高了工作效率。目前准备提出倡议，联合一些中介机构，免费为黄浦区的中小企业，进行纳税咨询和指导。希望得到立信的大力支持，进一步优化营商环境，以更大力度、更惠政策、更优服务，助力民营企业发展；助力持续提升城区能级和核心竞争力，全面提升黄浦软实力。

《2021和讯·胡润民营500强信赖的会计师事务所》立信排名第二

(2021年8月9日, 上海) 胡润研究院携手和讯今日联合发布《2021和讯·胡润民营500强信赖的会计师事务所》(Hexun · Hurun Preferred Auditors of China's 500 Most Valuable Companies 2021), 列出了审计2020胡润中国500强民营企业数量最多的会计师事务所。

胡润研究院共找到32家会计师事务所为2020胡润中国500强民营企业做了审计: 立信荣登民营500强信赖的会计师事务所第二名, 共审计了62家2020胡润中国500强民营企业, 是中国本土会计师事务所第一名。

其中, 先进制造企业13家, 大健康企业11家, 化工企业7家, 传媒和娱乐企业5家, 房地产企业4家。立信会计师事务所由中国会计泰斗潘序伦于1927年在上海创建, 1986年复办, 2009年加入全球第五大国际会计网络——BDO国际。2000年至2013年间, 又相继在北京、深圳等地设立了31家分所。立信现有从业人员1万余名, 其中执业注册会计师2000余名。现有客户中上市公司500余家, 外商投资企业2000余家。

《2021和讯·胡润民营500强信赖的会计师事务所》

会计师事务所	Auditors	审计2020胡润中国500强民营企业数量	价值占比	代表企业
1 普华永道	PwC	67	37.3%	腾讯控股、阿里巴巴、美团
2 立信	BDO ShuLunPan	62	6.3%	立讯精密工业、东方财富、韦尔股份
3 安永	EY	60	14.3%	蚂蚁集团、拼多多、比亚迪
4 天健	Pan-China	47	4.0%	蓝思科技、荣盛控股、万向集团
5 德勤	Deloitte	40	9.1%	京东集团、药明康德、海底捞
6 大华	Moore Global	31	3.3%	伊利实业集团、华兰生物、惠捷新材料
7 信永中和	ShineWing	27	2.3%	智飞生物、太平洋建设、康泰生物制品
8 容诚	RSM China Rongcheng	23	2.1%	恒立液压、亿纬锂能、万泰生物药业
9 毕马威	KPMG	20	4.5%	华为、海天调味食品、安踏
9 致同	Grant Thornton	20	2.9%	宁德时代、吉利控股集团、中国生物制药
11 大信	WuYiGe	10	0.7%	沃森生物、华天科技、海亮集团
12 中审众环	Mazars Zhongshen Zhonghuan	9	1.7%	格力电器、爱尔眼科医院集团、三安光电
13 中兴华	Zhongxinghua	5	0.9%	牧原食品、兆易创新
13 天职国际	Baker Tilly International	5	0.7%	中公教育科技、绝味食品
13 天衡	Talent	5	0.4%	沙钢集团、星宇股份
16 中喜	Zhongxi	4	0.6%	新奥集团、歌尔股份
16 中汇	Zhonghui	4	0.5%	恒力集团、通策医疗
16 亚太	Asia Pacific (Group)	4	0.3%	龙盛集团、中科创达软件
19 四川华信	Sichuan Huaxin	3	0.6%	新希望集团、通威集团
19 华兴	Huaxing	3	0.3%	三七互娱、青山控股
19 中勤万信	Peking	3	0.2%	安图生物、以岭药业
19 中兴财光华	Zhongxingcai Guanghua	3	0.2%	华夏幸福、东旭集团
19 中天运	Jonten	3	0.2%	健友股份、南微医学
24 众华	Zhonghua	2	0.3%	阔泰科技、科博达
24 上会	Shangkuai	2	0.2%	世茂集团、天智航医疗科技
24 广东正中珠江	Guangdong Zhengzhong Zhujiang	2	0.2%	欧派家居集团、汤臣倍健
24 公证天业	Gongzheng Tianye	2	0.1%	雅克科技、博瑞医药
28 苏亚金诚	Suyajincheng	1	0.9%	恒瑞医药
28 和信	Hexin	1	0.4%	海尔智家
28 希格玛	Xigema	1	0.1%	北元化工
28 罗申美	RSM McGladrey	1	0.1%	有赞
28 中审华	CAC	1	0.04%	旗滨集团

来源: 胡润研究院 《2021和讯·胡润民营500强信赖的会计师事务所》, 《2020世界财经·胡润中国500强民营企业》

立信会计师事务所荣获首届中国医药财富大会“最佳会计师事务所”殊荣

7月22日至23日，由青岛市人民政府与中国医药物资协会共同主办，民生证券作为独家战略合作伙伴单位的首届中国医药财富大会，在山东青岛国际会议中心举办。第十二届全国政协副主席齐续春出席大会开幕式，中国医药物资协会常务副会长李文杰，青岛市委常委、宣传部部长孙立杰发表讲话。来自全国各地的政府官员、学者，医药界和资本界的顶尖专家、领军人物，上市药企的经营者、高管团队共500余人齐聚一堂，见证医药大健康财富大门的开启。

大会首次发布了中国生物医药行业白皮书，并举办了医药健康产业基金启动仪式。大会还推出了医药上市企业榜单、上市服务机构榜单和医药企业社会责任榜单，立信会计师事务所荣获“最佳会计师事务所”殊荣。

立信会计师事务所作为中国建立最早和最有影响的会计师事务所，在业务规模、执业质量和社会形象等方面都取得了国内领先的地位，专业服务与国际接轨，业务类型实现全覆盖，服务中国大陆上市公司600余家，资本市场占有率位居第一，助力惠泰医疗、翔宇医疗、诺禾致源、百洋医药等多家医疗企业成功上市。站在十四五开局新的历史起点上，立信将始终秉持专业、高效、优质的服务理念，助力中国的医疗健康企业登陆资本市场，做大做强！



信·鲜事

立信湖北分所党总支、党员荣获省行业党委表彰 并作为先进党组织代表发言

为庆祝中国共产党成立100周年，湖北省注册会计师行业党委于7月19日上午在武昌洪山宾馆召开了表彰大会。

省财政厅总会计师、省注册会计师行业党委书记刘仁樵，省委统战部二级巡视员、新阶层处处长郝俊严，省委直属机关工委行业协会商会党建工作处处长、一级调研员廖峰，省财政厅二级巡视员、省注册会计师行业党委副书记兼行业纪委书记沈自力，省注册会计师协会会长、省注册会计师行业党委副书记黄光松，省财政厅会计处处长、省注册会计师行业党委副书记刘斌，省财政厅机关党委副书记公培鉴出席会议。



大会对全省8家先进市州行业党委（总支）及30家先进会计师事务所、60名“优秀共产党员”、30名“优秀党务工作者”进行表彰。其中：立信湖北分所党总支被授予“先进基层党组织”荣誉称号，省注册会计师行业党委委员、立信管理合伙人兼湖北分所党总支书记陈星辉被评为“优秀共产党员”，第三党支部宣传委员张三姣被评为“优秀党务工作者”。

作为全省会计师事务所“先进基层党组织”代表，陈星辉以《党建引领促发展 筑牢堡垒优服务 让党旗在会计师事务所高高飘扬》为题进行了交流发言。他指出，伴随着建党百年的辉煌历程，我们立信会计师事务所自1927年创办以来，始终与党和国家同呼吸、共命运。从立信走出的革命先驱，如顾准、李建模等先辈的光辉事迹一直激励着一代代立信人，鞭策我们要不忘初心听党话，担当实干感党恩，牢记使命跟党走。他介绍了开展党建工作的主要做法并表示，将始终牢记习近平总书记关于行业要“紧紧抓住服务国家建设主题和诚信建设主线，进一步完善党建工作机制、夯实党建工作基础”的殷殷嘱托，深入学习贯彻习近平总书记“七一”重要讲话精神，进一步增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，推动党史学习教育持续深化，带领员工积极投身“建成支点、走在前列、谱写新篇”的伟大实践，让党旗在会计师事务所高高飘扬！



立信青岛分所被命名为首批“省级两新组织党建工作示范点”

为充分发挥党建工作标杆的示范引领作用，以点带面、辐射带动提升山东省两新组织党建工作水平，省两新工委组织开展了党建“百千万提升工程”示范点培育命名工作。2020年8月，经过逐级推荐，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”）被确定为省级培育对象。近日，山东省委组织部、省委两新工委完成对拟命名为“省级两新组织党建工作示范点”的首批50家单位名单公示工作，立信青岛分所作为青岛市唯一一家注会行业基层党组织，正式被命名为首批50家省级两新组织党建工作示范点。

立信青岛分所高度重视党建工作，在上级行业党委的坚强领导和各级政府的大力支持下，积极探索加强党建工作的新思路和新举措，走出了一条“党建引领，助推发展”和“四位一体，协同发力”的富有党建工作特色的事务所发展之路，这种党建工作方法也被山东电视台、青岛电视台、《青岛日报》等诸多当地主流媒体多次报道宣传。多年来，立信青岛分所党支部先后多次被中国注册会计师行业党委、中共山东省委、山东省行业党委、青岛市行业党委评为“全国先进注册会计师事务所党组织”、“山东省先进基层党组织”、“青岛市先进党支部”等荣誉称号。

首批省级两新组织党建工作示范点名单

（共 50 家）

伊莱特能源装备股份有限公司
 韩都衣舍电子商务集团股份有限公司
 山东大智教育集团股份有限公司
 山东英才学院
 山东数字产业大厦
 青岛特锐德电气股份有限公司
 青岛伟信集团控股有限公司
 山东德衡律师事务所
立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所
 山东新星集团有限公司
 山东致公律师事务所
 山东鑫迪家居装饰有限公司
 枣庄翔宇中学
 华泰集团有限公司
 利华益集团

立信青岛分所荣获山东省注册会计师资产评估行业党委表彰



为庆祝中国共产党成立100周年，山东省注册会计师资产评估行业党委开展了2021年度先进党组织和优秀个人评选表彰活动，8月12日，青岛市注册会计师行业党委在青岛市财政局举行颁奖仪式，党委书记陈伟为获奖组织及个人颁奖。立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所党支部荣获“先进执业机构党组织”荣誉称号，党支部书记林盛荣获“优秀党务工作者”荣誉称号。

近年来，立信青岛分所党支部坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想武装头脑、指导实践，紧抓服务国家建设主题和诚信建设主线，完善党建工作机制，夯实党建工作基础，加强思想政治建设，不断提升服务意识和执业能力，实现以高质量党建工作助推事务所全面发展。

此次得到省行业党委的多项表彰，体现了上级党委对立信青岛分所党建工作的高度认可，立信青岛分所将会以此为契机，在所内大力弘扬争先创优的赶超精神，激励全所同志以更加昂扬的斗志、更加务实的作风投入到新时代经济建设工作中，努力做好资本市场的“守门人”。



香港立信德豪江智蛟获聘担任国家财政部 第二届香港会计咨询专家

2021年8月3日，“中华人民共和国财政部香港会计咨询专家受聘仪式”在香港举行。香港立信德豪会计师事务所有限公司董事总经理江智蛟获聘担任国家财政部第二届香港会计咨询专家。



聘任仪式上，国家财政部在北京会场通过视频连线方式宣读了聘任通知，副部长许宏才通过视频连线致辞。香港中联办副主任谭铁牛在香港会场向获聘的香港会计专家颁发聘书并致辞。香港特区政府财政司司长陈茂波也发表了致辞。

此次共有40位香港会计专业人士获聘担任国家财政部第二届香港会计咨询专家，任期5年，以充分发挥香港会计专业人士在促进内地与香港会计改革发展中的智库作用。受聘仪式后，香港会计咨询专家协会正式成立，江智蛟当选理事，成为协会首届九位理事会成员之一。该协会将为引领香港会计行业的持续健康发展，以及推动香港和内地会计行业的协同合作，贡献力量。

一直以来，香港立信德豪积极服务香港和内地的资本市场发展，为国家及香港的建设和发展贡献力量。2020年，实现业务收入80588万港币，为200多家在本地及海外上市的企业客户提供审计、业务重整、商业及外包服务等各项服务。江智蛟先生作为香港会计师公会前任会长，以及香港会计师公会粤港澳大湾区委员会主席及管治委员会成员，积极助力香港和内地会计交流合作，将始终以国家和香港的利益为根本，为香港和内地的经济、社会持续发展，以及会计专业的交流合作贡献智慧和力量。



立信广东分所2021年度新员工培训圆满结束

毕业季后，又一届朝气蓬勃的职场萌新们加入了立信大家庭。8月2日至13日，立信广东分所以“线上+线下”的形式举办了2021年度新员工入职暨审计工作底稿编制专题培训。

8月2日，在立信广东分所新员工培训线上开班仪式上，管理合伙人刘杰生为大家带来迎新致辞和惊喜礼包，对新员工提出“加快角色转换，重视学习培训，端正职业态度，做好职业规划”的要求与期望，祝愿新员工未来在立信里开心工作、开心生活。

审计风险管理部合伙人熊伟老师以亲身经历与新员工分享职业发展历程，为大家上了一堂精彩纷呈的职业规划课。



为期两周的培训包括“新员工基础能力培训”及“审计工作底稿编制培训”两部分内容，邀请了事务所合伙人、业务骨干、职能部门主管等担任授课老师，开设了专业课程、通用技能课程等共23门课程。课程内容不仅涵盖了会计、审计、税务、审计工作底稿编制等专业知识与实操，还包括注册会计师行业的介绍、职业道德要求、个人职业规划建议、办公技能、商务礼仪、事务所规章制度等多方面内容，兼具实用性和针对性，可谓干货满满。两周培训短暂而充实，培训班通过积分评比和综合考试，评选出优秀团队和优秀学员。结业典礼上，合伙人熊伟老师为学员们颁发结业证书，并对优秀团队和优秀学员进行了表彰颁奖。

信·公益

立信德豪公益基金会 紧急驰援河南卫辉

7月28日 一早，立信从河南分所了解到河南卫辉水位上涨灾情严重，导致全城数十万人被迫撤离，被褥物资十分缺乏。

立信会计师事务所、上海立信德豪公益基金会第一时间积极响应，以援助灾区为己任，以火速驰援为纲领，从筹措物资到落实物流，从“一人一被”爱心接力到高效装车交付，立信人以实际行动援助河南同胞。感动立信人的力量，感恩立信人的爱心。



7月29日傍晚，满载捐赠物资的货车顺利抵达卫辉市捐赠接收仓库，交付新乡市慈善总会。希望点滴的捐助，可以为卫辉同胞们送去些许的温暖。

家园有殇，大爱无疆；
一方有难，八方支援；
洪水无情，人间有情。

河南加油，卫辉挺住，
立信人与你同在。

特别感谢我们的客户：水星家纺和圆通快递给予的大力支持。



近日河南地区持续遭遇强降雨，郑州等城市发生严重内涝，一些河流超过预警水位，个别水库溃坝，铁路停运、航班取消，造成了重大人员伤亡和财产损失。在当前紧急形势下，社会各界力量驰援河南。

河南等地的灾情牵动着全国亿万民众的心，防汛救灾，刻不容缓！立信思源公益基金会理事会通过决议决定向河南省慈善总会捐赠人民币20万元，用于支持抗洪救灾及灾后恢复重建工作。捐赠款项已汇出。

立信思源公益基金会理事会将持续关注灾情发展，全力支持河南早日度过难关！

交通银行		回单	
回单编号	120312565417	回单类型	支付结算
凭证种类	凭证号码	业务名称	支付汇款(对公对私)
付款人账号	付款人名称	借货标志	借方
付款人户名	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	主账号	
开户行名称	交通银行北京北三环中路支行		
收款人账号	2885000758203		
收款人户名	河南省慈善总会		
开户行名称	中国银行股份有限公司郑州绿城路支行		
币种	人民币	金额	200,000.00
转账方式	实时转账	金额大写	贰拾万元整
摘要	立信思源公益基金会为河南洪灾捐款	打印次数	1
附加信息	立信思源公益基金会为河南洪灾捐款		
记账日期	2021-07-22	会计凭证号	88A0000015494708
经办柜员	88A0000	记账柜员	88A0000
		复核柜员	
		记账机构	01110450999
		授权柜员	



志愿者们在帮助物业清理被雨水浸泡的物品

风雨同舟共患难，党群一心守家园 ——立信河南分所党支部在行动

2021年7月20日，一场史无前例的暴雨淋碎了郑州夏日的平静。雨水倾盆而下，瞬间涌入立信河南分所所在写字楼院中。院里停放的车辆顷刻间全浸泡在了水中，而水位还在慢慢上升，直到和人胸口平齐的位置。紧接整栋大楼停电，对于突然被困在大楼里的员工们无疑是雪上加霜。

但暴雨和黑暗并没有打乱立信人的阵脚，在一片电闪雷鸣中，立信河南分所的领导们不断安抚员工，让众人不要在黑暗中拥挤踩踏，随后又组织大家把堆放在地上的物品搬到桌上，避免大楼漏水浸泡而造成损失。



志愿者中联河南公司的任富强、齐冰洋等在地地下室清理杂物

大家安全返家后，河南分所的领导们并没有闲下来，一边是嘱咐员工们尽量减少外出，小心道路塌陷，同时询问统计员工家中供水供电及财物受损情况，另一边也关心着公司所在写字楼的汛后恢复。在了解到写字楼内积水淤泥清理工作的进展并不乐观时，公司领导当即决定组织志愿者帮助大楼物业一同清理。这个决定一出，公司群中的党员干部率先响应。在他们的先锋模范作用下，群众们也是一片积极响应的声音。

清理工作的重难点在写字楼的地下室，这里不但积水和淤泥有一尺多深，而且经过数日的浸泡，闷热、潮湿的空气中还混杂着刺鼻的霉味。然而这一切困难都不能阻挡志愿者们希望早日复原共同“家园”的决心，大家迅速投入到清理工作中。志愿者们拿着铁锹等工具一点点清理淤泥和垃圾，互相加油鼓劲，疲惫和汗水都没有让大家放慢前进的步伐。期间，任富强等三名志愿者还被积水中的杂物划伤，他们仍然坚持和大家一起奋战到了最后。

经过一整天的努力，写字楼的地下室已经基本清理干净。听到“大楼至少能提前两日恢复供电”的好消息，众人一同欢呼，所有的汗水和辛苦在此刻都有了意义！一方有难，八方支援；天灾无情，人间有爱。虽然我们的力量有限，但我们与全国抗洪官兵、受灾群众、社会各界人士同在，为打赢这场防汛抗洪攻坚战贡献力量！

乡村振兴办实事 联建帮扶暖民心



为深入贯彻落实习近平总书记的重要讲话精神，将乡村振兴工作落到实处，2021年7月19日，立信重庆分所党总支纪检委员、分所所长唐湘衡同志及重庆分所青年志愿者前往重庆市垫江县大石乡高生村开展帮扶慰问活动。

大石乡原是“新时期精准扶贫”定点帮扶村，在驻村工作队干部的带领下，重庆分所一行与村干部开展座谈交流，围绕大石乡发展实际，在特色产品增收、联建扶持强后劲、长效帮扶有机机制三个方面深入交流。

随后，重庆分所一行前往贫困户孔德治的家中。经了解，孔德治身患残疾、家庭困难，是村里的低保户，原有宅基地住房因年久失修发生垮塌，家中还有年幼的孩子，家中的劳动力不足，无能力筹集资金来修缮房屋，只能暂时寄居他人家中，住房安全保障工作迫在眉睫。重庆分所了解情况后第一时间组织捐款，帮助孔德治一家完成房屋修缮和改造工作，用心推动乡村振兴，用情为贫困村民办实事。

重庆分所在不断发展的同时，积极践行社会责任，弘扬时代精神，坚持以诚信为基石，与社会共同发展，通过公益捐赠、志愿服务等方式参与乡村振兴项目，立足专业实际，将乡村振兴落到实处，努力推动经济社会更好更快发展。



立之本 信为先

真诚服务 诚信百年



2021年 第8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