

上市公司应建立会计师事务所定期更换机制

熊锦秋



【锦心绣口】
要确保选聘流程的公正公开,防止拟任审计机构为了获得费用,迎合上市公司的不法需求,罔顾职业操守,失守审计底线。

7月23日伊力特董事会召开,7名董事全票审议通过关于续聘会计师事务所的预案。而在8月9日伊力特股东大会上,《关于续聘会计师事务所的议案》未能通过审议。拟续聘的天职国际和伊力特已连续合作了19年,这或是议案被否原因。笔者认为,所有上市公司都应强制建立会计师事务所定期更换机制。

此次伊力特股东大会出席股东和代理人人数为450人,所持有表决权的股份总数为2.08亿股,占公司有表决权股份总数的比例为43.98%;表决结果持反对票的为2.06亿股,占比99.2194%,根据持股数量推测,控股股东伊力特集团应该投了反对票。持股5%以下股东反对票比例也高达58.94%,表明参会中小股东多数也反对续聘。

2005年伊力特开始聘请天职国际前身天职致信会计师事务所为公司审计机构,双方合作时间较长。对于上市公司与会计师事务所长期合作,投资者担心双方会日久生情。事实上,2023年财政部、国务院国资委、中国证监会《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》(下称《办法》)第十二条规定,国有企业连续聘任同一会计师事务所原则上不超过8年;因业务需要在履行必要程序后,可适当延长聘用年限,但连续聘任期限不得超过10年。

虽然第十二条规定针对的是国有

企业,但《办法》第二条也明确,国有控股上市公司应当同时符合本办法中关于国有企业和上市公司的规定。也即第十二条同样也适用于国有控股上市公司,而伊力特应属国有控股上市公司,或应遵循该条款要求。

《办法》规定国有企业(包括国有控股上市公司)未满足上述第十二条的,由履行出资人职责的机构统筹安排,自本办法施行之日起两年内完成衔接工作。伊力特本次股东大会推翻此前董事会审议通过的关于续聘会计师事务所的议案,并未披露原因。按笔者分析,伊力特控股股东推动上市公司停止续聘原会计师事务所,或是为了尽快符合上述规章制度要求。

上市公司与一家会计师事务所长期合作,容易产生相互迁就,甚至会计师事务所被客户收买,会计师的独立性可能受到影响。建立会计师事务所定期更换机制,主要目的也是维护注册会计师的独立性和客观性,保证审计质量。笔者建议,《办法》第十二条理应用于所有上市公司,也即A股市场不管是哪家上市公司,都应定期更换会计师事务所,上市公司聘用一家会计师事务所不得超过10年。

定期更换并非随意更换,实践中有些上市公司为了保壳等目的,在临近会计期末或年报审计期间更换会计师事

务所。上市公司年报编制时间为1至4月,审计机构要承接上市公司年报等审计业务,需要提前了解上市公司,上市公司随意更换、临阵换会计师事务所,同样不能保证审计质量。

为建立上市公司定期更换会计师事务所机制,笔者建议明确细则,比如规定上市公司不得在每年的10月底至次年的4月底更换。另外,上市公司更换、选聘会计师事务所的流程,还应确保公开、公平、公正。

这方面《办法》第六条其实有所规定,“国有企业、上市公司选聘会计师事务所应当采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标以及其他能够充分了解会计师事务所胜任能力的选聘方式”。有关各方要强化对上市公司选聘会计师事务所流程的监督,确保上市公司能够严格遵守上述规定,如果在这个环节能够确保公平,会计师凭真本事获聘,而非私下蝇营狗苟,那么就可大大降低会计师事务所审计失败的概率。

总之,上市公司聘用会计师事务所,应建立强制定期更换机制。要防止会计师事务所与上市公司日久生情,丧失独立性。与此同时还要确保选聘流程的公正公开,防止拟任审计机构为了获得费用,迎合上市公司的不法需求,罔顾职业操守,失守审计底线。

(作者系资本市场资深人士)

越南上调最低工资的双重效应

周家兵



【商兵布阵】
越南最低工资从2024年7月1日起上调约6%。该举措短期内可能会带来一些阵痛,但从长远看,是朝着构建更加公平和谐的社会迈出的重要步伐。

越南政府近日宣布,最低工资标准从2024年7月1日起上调约6%。这一政策调整无疑是对越南劳动者的重大利好。然而,在全球经济环境复杂多变的背景下,该举措是否能真正惠及广大越南劳动力,是个值得探讨的问题。

近年来,全球经济增长放缓。受中美贸易摩擦影响,许多中资企业选择搬迁至越南,以规避关税壁垒。这一举动在一定程度上推动了越南的经济发展。这些年,越南国内经济形势确实向好。

从宏观经济层面看,越南2024年第二季度及上半年的国民经济统计报告显示,二季度经济大涨6.93%,比第一季度的5.87%高了1.06个百分点,进而推动越南上半年经济增长率扩大至6.42%,超过了市场预期。其中,农业增长3.38%,服务业增长6.64%,建筑业增长7.34%,制造业增长8.67%。

从居民收入层面看,根据2024年上半年人民生活水平调查的初步结果,越南居民人均月收入同比增长8.2%,今年前6个月的人均月收入为530万越南盾,同比增长8.2%,平均每月收入在1500元人民币左右。需要指出的是,这是全国人均值。若看就业人员的收入数据,越南劳动荣军和社会事务部今年年初曾发布2023年就业人员月均收入,平均月薪为849万越南盾,大约是2400元人民币。

越南经济虽然保持了一定的增长势头,但失业率却不乐观。受全球经济波动影响,越南许多企业面临经营困境,裁员现象频发。根据越南劳动部的数据,2024年上半年的失业率较去年有

所上升,尤其是在制造业和服务业这两个吸纳大量劳动力的行业。CEIC提供的数据显示,2024年6月1日越南失业率达2.29%,相较于2024年3月1日的2.24%有所增长。2011年至2024年期间,越南失业率平均值为2.26%。该数据的历史最高值出现于2021年9月1日,达3.98%,而历史最低值则出现于2011年12月1日,为1.80%。

上调最低工资,会给越南经济带来双重效应。最低工资上调最直接的好处,是提升了劳动者的收入水平,这无疑是对劳动者的一种保护,有助于提升他们的生活和社会福利。对于那些处于低收入阶层的工人来说,更是一大福音,收入改善意味着他们可以更好地满足家庭的基本生活需求,提高生活质量。然而,最低工资上调也带来了一些负面影响,比如会导致企业的运营成本上升。对于那些劳动密集型产业,人工成本的增加会压缩盈利空间,这可能导致一些企业不得不减少雇员数量,甚至考虑将企业迁移到其他劳动力成本更低的国家,从而加剧失业问题。在这种情况下,如何平衡劳资双方的利益,成为摆在越南政府面前的一道难题。

近年来,不少中资企业选择搬迁至越南,这背后既有规避中美贸易摩擦的影响,也有寻求更低生产成本考虑。然而,随着越南最低工资的上调,企业的生产成本也将相应增加。这是否会影响到中资企业在越南的投资热情,进而影响越南的整体就业形势?中资企业选择搬迁至越南,很大程度上是为了应对中美贸易摩擦带来的不确定性。通过在越南设立生产基地,这些企业能够有效规避美国的关税制裁,保持出口竞争力,但这并非长久之计。随着全球贸易环境的变化,中资企业需要综合考虑供应链稳定性、市场需求和技术进步等多方面的因素。越南就业市场的波动和企业经营压力都是不可忽视的因素。对于中资企业而言,越南市场依然充满吸引力,但也需要更加谨慎地评估各项风险。只有在不断变化的环境中保持敏锐的洞察力和灵活的应变能力,才能在这场博弈中脱颖而出。

越南最低工资的上调,短期内可能会带来一些阵痛,但从长远看,是朝着构建更加公平和谐的社会迈出的重要步伐。这一政策的最终效果,还需结合全球经济环境和企业经营策略来进行综合评估。若要有有效应对当前的经济形势和就业压力,越南政府需要采取多方面的措施来保障劳动者的利益。一方面,应继续推动经济结构调整和产业升级,吸引更多高附加值的产业落户;另一方面,可以通过职业培训和技能提升,帮助劳动者适应新的市场需求,增强就业竞争力。这些都考验着越南政府的执政能力。

(作者系深圳东方华策企业管理咨询公司总经理)

文史音体对投资人的抚慰

蒋光祥



【灵光一闪】
投资人不乏妙人,能领悟文学的力量,聆听历史的回声,感受音乐的意境,体会体育的激励。

如果说焦虑是人生的底色,那么我一些做投资的朋友的这个底色可能要比别人的更深。他们通常因为素质全面、学历较高,做事又较为认真,对自己往往要求严格。他们收入不菲,在银行、券商、公募基金等金融机构工作,社会认知度较高,但相对而言,内耗稍微有点重。成年人的焦虑都是静音模式,我和他们相处时,基于寻找松弛感的初衷,试着从若干人们共同的爱好(比如文学、历史、音乐、体育)切入,没想到产生了很多共情与惊喜,由此,大家的心灵得到了不少抚慰。

做投资,一边守望资本市场,一边希冀个人价值提升。发掘投资价值、发现自我价值是永恒的追求。那些把人圈起来收管理费,动辄要割韭菜的伪专家,欺人易、自欺难,也根本得不到行业的认可与同仁的尊重。大部分投资人士还是以真诚始、以能力行、以心安终,即便对一个bp的得失也心存敬畏。这其中不乏妙人,能领悟文学的力量,聆听历史的回声,感受音乐的意境,体会体育的激励。

如今,文学通常被碎片化的文字

所充斥,但不拘一格的阅读并不是一件坏事。一些优质的微信公众号,动辄发出10万+的传播率,其功德不亚于书香致远。好喝的“鸡汤”也颇受欢迎,比如冯唐的几本自传。罗振宇“得到”系列是知识付费先驱,养活了逻辑思维,差点上市成功。董宇辉直播带货时的“文学解说”,让《读者文摘》《青年文摘》《辽宁青年》那种款式的励志重新大放异彩。小说类是传统的文学主阵地,名著因为没有版权,出版社每年都要爱印,但是成年后看大部头的人却没有那么多。写实类、武侠、穿越、科幻都是投资经理们的解压良品,但其中武侠似乎日渐式微。散文类是后起之秀,以忽然“红透大盘”的史铁生为例,他让人相信爱与自洽才是人类唯一的救赎,地坛公园一时间取代心理科室成为很多投资人士的打卡地。当然,投资人追捧的畅销书中也有张磊的《价值》、达利欧的《原则》和沃斯的《乡下人的悲歌》等,认真读完这些好书,开眼、益智又清心。

除文学这个重头戏外,历史、音乐、体育也值得一提。读史既能励志亦能

明智,使得个人内耗有度。注意,这里的史不是二十四史,不是《资治通鉴》,主打一个适合投资人士百忙之余的轻松和愉快。如中国古代史的《万历十五年》《南明史》、中国近现代史的《太平天国史纲》、世界史的《全球通史》,还有《明朝那些事儿》《雍正皇帝》以及百家讲坛系列的“野史”及其他讲述史。有小众研究表明,面对差不多的人生艰难时刻,历史老师自杀率最低,投资经理对这一点往往若有所思。音乐是不少投资人比较推崇的一种赋能模式,其情感唤起与共振回馈极其震撼,好听即可、共情即可,而不是非要是在流行、民谣、摇滚、戏曲、港台、外文歌曲中分出一个等级尊卑。体育除了有效改善投资人士的睡眠,还可以帮助他们深刻理解个人与团队。足球、篮球、羽毛球、长跑普及度较高,滑雪、网球、游泳、高尔夫还是较为小众。至于难免的伤病,更是有助于大家理解人生。

文史音体润物细无声,从中所得的感悟亦是自我救赎。谨以此与我的投资经理朋友们共勉。

(作者系基金从业者)

找准突破口 促进消费经济增长

乔新生



【言为新声】
随着大病医疗、子女教育、老人赡养等个人所得税专项附加扣除政策落实到位,我国服务消费高质量发展目标必将实现。

国务院《关于促进服务消费高质量发展的意见》全面系统提出了促进服务消费高质量发展的若干措施,为我国服务消费业发展指明了方向。这是在我国经济增长承受巨大压力、国内市场消费转型升级的关键时刻,国务院出台的一项具有现实意义的方针政策。

服务消费可以分为不同的种类。从服务消费供应主体来看,分为公共产品消费和非公共产品消费。公共产品消费的供应者是政府,非公共产品消费供应者是市场主体。当前制约中国消费经济发展的是公共产品消费。

公共产品消费包括教育、医疗、住房等,具有生产阶段的非竞争性、消费阶段的非排他性特征。公共产品消费不仅关系到一个国家的社会性质,同时也关系到一个国家的居民基本消费水平。增加公共产品供给,不仅可以增加居民实际可支配收入,而且可以避免消费领域出现“挤出效应”。如果居民社会保障性住房得到满足,就可以将更多资金用来购买非公共产品,从而促进消费经济健康发展。

一些发达市场经济国家,教育、医疗、住房开支在居民消费开支中所占的比重处在相对合理的水平,居民不会为

了购买住房而节衣缩食,居民也不会为了筹集上大学的学费而奔波劳碌。公共产品的有效供给,可以释放大量的资金,用于餐饮消费、休闲旅游消费,整个国家的消费经济,就会呈现出蓬勃发展的态势。

我国是全世界居民储蓄率比较高的国家。之所以出现这种现象,一方面是因为传统的消费观念发挥作用,另一方面则是因为公共产品供给体系有待进一步完善。沉重的医疗负担,导致许多家庭不得不东挪西借;筹措上大学的学费,让一些普通家庭承受较大的压力;住房消费,促使居民不得不增加储蓄。尽管金融机构采取措施,不断降低存款利率,但是,居民存款仍然有增无减。虽然从存款结构来看,少数居民的存款数额相对较大,多数居民的存款数额相对较小,但是,从存款结构分析可以看出,居民的安全感有待进一步加强。解决我国服务消费领域存在的问题,必须从以下几个方面入手:

首先,增加公共产品的投入,解决居民基本生活消费问题;加大教育、医疗和住房投入,减少居民的大额消费,鼓励居民增加旅游开支,逐步改变传统的消费习惯。

当前我国服务消费出现分层现象。年轻人热衷于时尚消费,数字消费、绿色消费、健康消费逐渐普及。但是,中老年人消费习惯没有发生根本改变,储蓄养老的观念根深蒂固,人们仍然希望在自己的晚年,依靠存款和财产过上体面生活。

解决中国服务消费领域存在的问题,不是竭泽而渔,而是要设立更多服务消费机构,由政府出面解决中老年人的后顾之忧。可喜的是,我国许多地方已经着手建立健康养老基地,鼓励有条件的医疗机构,增加健康养老设备和服务人员,解决老年人的养老问题。在我国上海、武汉、开封等一些地区,健康养老机构建设得到地方政府大力支持,健康养老服务逐步走上良性发展的轨道。可以肯定,如果真正实现“老有所养”,那么,不需要政府提倡,老年人就会主动增加非公共产品消费,中国消费经济就会活跃起来。

其次,建立良好的公共产品供给系统,解决居民医疗、教育、住房等公共产品需要,这对于我国服务经济的发展,具有重要的现实意义。

当前我国许多医疗机构病人拥挤,看病难的问题始终得不到解决。与此

同时,一些地方政府却花费巨资,修建名为“公共设施”的各种面子工程,这是典型的形式主义作风,应予以遏制,从而将公共支出用在刀刃上。

今后,要在增加医疗机构、培养更多的医务人员上下多下功夫。一方面解决看病难的问题;另一方面,提高医疗服务水平,增加延伸服务,增加更多的护理人员,满足患者和老年人的日常需要。可以设想,如果中国医疗机构护理人员代替患者家属照顾病人,那么,就可以腾出更多的资源,促进非公共产品消费。

公共产品供给必须解决数量和质量关系问题。只有增加足够的数量,才能解决公共产品服务均等化的问题。只有不断提高质量,才能吸引更多居民接受公共产品服务。许多国家公立医院和私立医院同时并存。由于公立医院的服务质量不高,服务态度相对较差,一些居民宁愿接受私立医院的服务,不愿到公立医院接受服务。解决问题的关键就在于,必须建立公开透明的评价机制,提高公立医院服务水平。但前提条件是,必须拥有更多的公立医院。因为只有这样,才能在公立医院之间开展公平竞争,只有不断提高公立医院医疗水平,增加公立医院医务人员

的收入,才能在公立医院和私立医院竞争中,使公共产品服务得到有效保障。教育领域也是如此,只有增加教育机构,包括高等教育机构,形成公平竞争态势,才能实现优胜劣汰。

住房改革是我国改革的重中之重。当下务必两者兼顾:一方面发展租赁市场,另一方面发展商品房市场。最后,要回到消费增长是建立在收入增长基础之上这个常识。促进服务消费增长,首先要解决可支配收入增长问题。大幅度减轻居民的税收负担,改革个人所得税,提高个人所得税的起征点,有助于增加服务消费支出。适当增加消费税,引导合理消费,对于中国服务消费健康发展具有非常重要的战略意义。

我国税收改革正处于关键时期。将生产性税收制度,逐步转变为消费性税收制度,实现间接税向直接税收转化,必须慎之又慎。促进服务消费,需要“强化政策保障”。此次国务院出台的意见提出完善个人所得税专项附加扣除政策。可以肯定,随着大病医疗、子女教育、老人赡养等个人所得税专项附加扣除政策落实到位,我国服务消费高质量发展目标必将实现。

(作者系中南财经政法大学教授)