



完善制度建设 为高质量发展保驾护航

全国人大代表、中国会计学会副会长黄世忠:

统一上市公司审计失败责任认定 设立跨部门鉴定委员会

证券时报记者 马静

“当前,我国上市公司审计失败责任认定机制面临标准多元、裁量失序、专业支撑不足等结构性困境,严重削弱责任追究机制的权威性与公信力,对资本市场高质量发展构成制约。”2026年全国两会期间,全国人大代表、中国会计学会副会长黄世忠对证券时报记者表示,建议设立上市公司审计失败责任认定委员会,统一审计失败责任认定标准。

在黄世忠看来,设立审计失败责任认定委员会有其必要性与可行性。在必要性方面,明确、可预期的责任认定机制可为投资者民事索赔提供坚实的证据支撑,破解责任界定困难导致的索赔障碍,强化救济实效。与此同时,统一的责任标准有助于引导审计机构归位尽责,消除因认定不确定性引发的执业困惑。此外,他认为,健全的责任认定机制是提升资本市场治理能力的制度性基础,符合注册制改革背景下强化中介责任的制度演进趋势。

在可行性方面,黄世忠认为,我国已具备设立跨部门鉴定委员会的成熟条件:在法律层面,《证券法》《注册会计师法》及相关司法解释已为责任认定提供了基本制度框架;在实践层面,部分地方已建立多部门联合司法鉴定机制,形成“司法行政机关统筹、多部门协同”的运行模式,证监会在2025年1月也发布了《中国证监会行政处罚裁量基本规则》,所有这些均可提供经验借鉴;在专业层面,会计学术界与实务界积累了丰富的智力资源,可为鉴定工作提供权威技术支持。

就如何搭建审计失败责任认定委员会制度框架,黄世忠介绍,首先在组织架构设计上,建议由财政部牵头,联合证监会、审计署、最高人民法院、最高人民检察院共同设立“上市公司审计失败责任认定委员会”。委员会采用“常设机构+动态专家库”模式,

常设机构挂靠财政部,负责日常协调、案件受理、程序组织等行政事务;专家库由会计学权威学者、资深注册会计师、审计准则制定专家、资本市场法律专家等组成,实施分类管理与动态调整机制,确保鉴定的专业性与独立性。

在工作机制上,一是明确鉴定范围。将涉及上市公司的重大审计失败案件统一纳入鉴定范畴,包括监管部门的行政处罚案件、投资者的民事赔偿诉讼、涉嫌刑事犯罪的追诉案件等所有需要专业责任认定的情形;二是规范鉴定程序。建立“案件受理→材料移送→专家遴选→专业鉴定→意见出具”的标准化流程,严格执行专家回避制度,通过程序正义保障实体公正;三是统一鉴定标准。围绕过错性质认定、责任性质划分及因果关系判定等核心要素,制定全国统一的技术指引,明确审计程序缺陷、职业谨慎缺失等具体判断标准,实现“同案同鉴”。

在鉴定意见的效力上,他认为可明确鉴定委员会出具的鉴定意见作为行政处罚、民事诉讼、刑事追责的重要参考依据。监管机构作出处罚决定时应充分采信;人民法院审理民事赔偿案件时可将其作为认定过错程度与责任比例的关键证据;检察机关办理刑事案件时可参考其判断罪责轻重。同时,应建立异议复核机制,当事人对鉴定意见持有异议的,有权申请复核。

同时,他还提到要建设协同配合机制。构建鉴定委员会与相关机构间的信息互通、案件移送、结果共享机制。监管部门查处审计失败案件时,应将关键材料同步移送委员会进行专业鉴定;司法机关在审理中需要技术支持的,可委托委员会出具鉴定意见;委员会应定期通报鉴定情况,为监管政策优化与司法裁判规则完善提供专业参考,形成监管合力。



黄世忠

全国人大代表、
中国会计学会副会长



谢文辉

全国人大代表、
渝富控股董事长



白涛

全国政协委员、
中国人寿集团原董事长



蒋颖

全国政协委员、
德勤中国主席



姚力军

全国政协委员、
江丰电子创始人兼首席技术官

全国政协委员、中国人寿集团原董事长白涛:

制度创新推动普惠突破 助力企业年金提质扩面

证券时报记者 刘敬元

近年来,全国政协委员,中国人寿集团原党委书记、董事长白涛,持续关注保险“两器”“三网”作用的发挥。证券时报记者了解到,2026年全国两会期间,白涛带来了养老保障领域的相关建议。

在我国老龄化不断加深的背景下,白涛近年多次建言加强养老保障服务体系,今年他关注重点为企业年金扩面提质,对增加养老储备、提高养老保障水平的重要性日益凸显。“白涛说。

白涛表示,企业年金作为养老保障体系第二支柱的重要依托,既是完善养老金融体系、做好养老金融大文章的有效抓手,也是完善企业人才激励、服务人才强国建设的有效途径。

他介绍,我国企业年金制度自2004年建立以来,在补充基本养老保险、提升职工养老保障水平方面,发挥了重要作用。但对照中国式现代化建设要求,以及人民群众对养老生活的美好向往,企业年金应有功能和优势尚未充分发挥。当前,企业年金仍存在整体规模偏小、覆盖范围偏低、吸引力不足等问题。

为加快企业年金扩面、激发各方参与积极性,白涛建议:一是扩大“自动加入”机制试点,以制度创新推动普惠突破,制定简化统一的默认规则,让劳动者默认纳入年金计划,将年金制度由企业“主动申请”转为“默认提供”,为全面推广积累经验;二是加快建设全国统一的企业年金信息平台,实现资产“一站可查”,降低服务门槛。

全国政协委员、德勤中国主席蒋颖:

对标国际规则 提升碳市场兼容性

证券时报记者 马静

2026年全国两会期间,证券时报记者获悉,全国政协委员、德勤中国主席蒋颖聚焦碳市场国际兼容性、数据跨境流动管理等议题,提出多项建议。她建议,对标国际规则完善碳市场MRV(监测、报告、核证)体系,稳妥推进总量与强度双轨衔接。

蒋颖表示,随着欧盟碳边境调节机制(CBAM)于2026年全面实施,并计划向化工及聚合物领域扩围,碳市场规则已成为影响我国出口竞争力的重要制度变量。我国碳市场虽然已建立基本框架,但在MRV完整性、核

算边界、履约规则和碳价机制方面,与欧盟等国际成熟体系仍存在结构性差异,这些差异在CBAM框架下被直接转化为企业的碳价补缴成本与合规不确定性。

围绕提升我国碳定价规则和结果的国际可认定性与可衔接性,她提出四项建议:一是对标国际,完善重点行业MRV体系,强化计量与核查规范;二是稳妥推进总量与强度双轨衔接,使总量控制成为对外制度接口;三是提升企业数字化碳管理与公共服务支撑水平,增强不同规则口径的数据转换能力;四是构建分阶段国际互认与衔接路径,增强规则协同能力。

全国人大代表、渝富控股董事长谢文辉:

强化国有资本投资科技创新 赋能构建现代化产业体系

证券时报记者 马传茂

2026年全国两会期间,全国人大代表,重庆渝富控股集团党委书记、董事长谢文辉带来了关于强化国有资本投资科技创新,赋能构建现代化产业体系的建议。谢文辉认为,当前国有资本在支撑科技创新和产业升级过程中,仍普遍面临“不敢投、转化难、协同弱”的问题,其作为“耐心资本”和“战略资本”的功能潜力未能充分释放。

谢文辉建议实施四个方面的体系化改革,推动国有资本发挥好金融支持作用,打通“科技—产业—金融”链条。

一是以机制创新撬动资本,构建“风险共担、协同认定”的耐心资本生态。谢文辉建议,推动完善国有企业履行战略使命评价制度,将国有资本投资运营公司的科创投资绩效纳入履行战略使命评价考量,从多维度评价考核科创投资业绩回报;制定国有资本科创投资容错免责的相关指导意见,将审计标准前置性地融入考核规则设计,对种子期、天使期、成长期等不同阶段的项目分类设置科学评价指标,形成差异化容亏机制。建议鼓励地方通过风险补偿、劣后分配、让渡收益等方式,为科创基金提供强有力的风险对冲和激励相容机制,保障“长钱”合理回报。

二是以平台建设赋能生态,打造“产业出题、科技答题”的关键转化机制。谢文辉建议规划建设统一的“产业科技创新要素融通平台”,优先在人工智能、核心软件、生物医药等产业领域,尤其是脑机接口、具身智能等未来产业进行试点,打破数据壁垒,支持跨部门、

跨区域的高效对接。支持地方国有资本投资运营公司联合产业链龙头企业与知名高校、科研机构,实体化建设一批聚焦区域优势产业的高水平研发平台和专业中试孵化平台。

三是以“第一资源”激发活力,形成“产教融合、双向赋能”的科创投资范式。谢文辉建议持续强化国有资本投资运营公司市场化选人用人机制,围绕“懂科技、懂产业、懂资本”方向优化人才队伍结构,对关键核心技术人才、复合型投资人才实行更具弹性的薪酬总量核定,推行项目收益分红、超额利润分享等市场化激励工具,增强人才长期“黏性”。鼓励国有资本投资运营公司联合高校院所,通过共建技术转移学院、卓越工程师学院等方式,深入推动“校企共用”“科技副总”等柔性引才机制;支持龙头企业积极设立CVC基金,深化与国有资本的协同联动。

四是以数据智能支撑研判,提升“洞见未来、精准决策”的投资专业能力。谢文辉建议探索政务数据、产业数据与金融数据的授权融合应用,以数据赋能提升投资的前瞻性、精准性和风险防控水平。可支持重庆依托“数字重庆”与“产业大脑”的良好基础,探索开展央地共建“分布式协作学习和数据资产化”的数据应用示范。支持有条件的国有资本投资运营公司或地方投资平台,联合高校、科研机构及大数据企业,共同研发服务于重点产业的“全景式动态产业图谱”与“科创企业全生命周期评价模型”,提升数据处理效率和分析精度,实现多源数据的集中管理、协同分析和智能运用,通过数据驱动的精准投资,引导国有资本向产业链关键环节和创新短板加速集聚。

全国政协委员、江丰电子创始人姚力军:

应鼓励民营企业 深度参与国家创新平台建设

证券时报记者 聂英好

2026年全国两会期间,全国政协委员、宁波江丰电子材料股份有限公司创始人兼首席技术官姚力军建议,吸收民营企业深度参与国家创新平台建设,制定专项支持政策,实施民营企业科研人员培育计划,给予民营企业复合型领军人才国家荣誉。他还建议,在超长期特别国债中设立民营企业科技创新专项,让民营企业在新型举国体制中发挥更大作用。

当前,民营企业已成为我国科技创新的主力军,在5G通信、半导体材料、人工智能等领域崭露头角。姚力军通过深入产业链上下游调研,以及与各地民营科技企业负责人、科研人员交流发现,尽管民营企业在科技创新方面势头良好,但在深度融入国家创新体系过程中,仍存在一些亟待解决的问题。

具体而言,首先是政策与资源支持的精准度不足,部分民营企业在参

与国家创新平台建设、承接重大科研项目时,参与渠道有限、话语权不足;其次是科研人才引育留用难度较大,民营企业科研人员纳入国家人才创新体系的程度不高,人才评价、激励机制仍需完善;最后,长期创新资金投入不足、融资渠道单一等问题,也制约着企业在关键核心技术领域的持续深耕。

为此,姚力军提出三方面建议:一是支持民营企业深度参与国家创新平台建设,打破体制机制壁垒,发挥民企机制灵活、创新高效的优点,参与关键核心技术攻关。

二是完善人才培养与激励,实施民营企业科研人员培育计划,支持民企领军人才参与国家荣誉评选,解决引才、育才、留才难题。

三是强化政策与资金保障,支持民企建设新型科创平台、设立创投基金,建议在超长期特别国债中设立民营企业科技创新专项,为民营企业创新发展提供稳定支撑。