

范树奎：立足专业建言献策 助力经济社会发展

本刊记者 ■

全国政协委员、中联资产评估集团有限公司董事长范树奎立足资产评估专业，聚焦财税、证券、“三农”等相关领域，提交多份提案，助力资本市场和实体经济安全运行。

证券服务机构助力 股票发行注册制

作为新时代赋予资本市场的重要使命，全面推行股票发行注册制是提高直接融资比重的重大实践，目前初步来看初显成效。范树奎认为，信息披露作为注册制改革中的“一条主线”，是注册制能够全面、高效、顺利推进的核心基础，因此信息质量成为监管的关键，信息的真实性、独立性、针对性、有效性、准确性、公平性等都会影响投资者的价值判断，需要不断优化、加强信息披露。

为提高上市公司信息披露质量，督促证券服务机构归位尽责、发挥资产评估机构在资本市场监管工作中的作用，范树奎建议：

一是充分发挥资产评估机构在价值判断上的优势，为上市公司夯实资本把关。在科创板制度设计中，注册制的核心要素之一是对发行标的市值进行预先评估。资产评估师在分析企业未来预测、揭示企业内在价值方面积累了丰富的经验，依据《资产评估法》，由资产评估师参与对发行标的价值进行评估，形成独立客观公允的第三方价值判断，可以提升发行标的披露信息的真实性。

二是资本市场设置证券发行审核委员会，应明确证券服务机构的参与程度，



充分体现证券服务机构的专业性、建设性与代表性。新《证券法》中约定的备案专业机构要服务于资本市场，生产性专业服务机构在发行审核工作上具有专业服务优势。证监会、交易所配置发行审核委员会委员时，应充分考虑专业机构的代表性，确保审计、律师、评估委员结构比例的合理性。

三是发挥资产评估机构在财务信息披露中的作用。上市公司披露的财务信息中有大量信息需要采用公允价值计量，资产评估机构有相对更专业的知识储备和理论基础，能够对此类信息进行价值判断，从而加强信息的针对性和有效性，为投资者提供更好的投资基础。

四是强化上市公司重组工作中涉及资产的估值定价功能。在上市公司重组交易过程中，为提升价值信息的准确性与公平性，无论是交易标的价值、交易溢价、协同效应价值，还是对作为支

付手段的股票、可转债等支付工具价值，资产评估师都应提供公允价值参考。

以电子发票共享机制为抓手 支持中小微企业稳固发展

范树奎认为，要促进中小微企业蓬勃发展，发力点在于构建社会化的财税数字赋能生态，以电子发票共享机制为抓手，充分发挥第三方专业服务力量，为中小微企业提供高水平、高质量、低成本、低门槛、灵活安全的互联网化财税基础设施，实现中小微企业长效稳固发展。

第一，以电子发票服务为抓手，通过标准化集约化票据共享管理中心降低服务门槛，优化营商环境。利用第三方开票平台搭建电子发票共享中心，有效解决中小微企业传统开票时效低、易出错、成本高、管理难的长期痛点；借助第三方专业服务机构专业优势搭建中小微企业财务核算共享中心，实现财税企管运营的现代化升级，提高要素趋动、创新趋动和资源配置效能；采用发票共享机制实现高效标准化票据处理和集中管控，减少人员工作量和手工介入，降低用工成本和管理成本。建议税务及相关部门给与相关指导，引导支持第三方电子发票服务平台建设，降低服务门槛，调动社会化资源高效配置护航中小微企业健康发展。

第二，以电子发票共享为牵引，形成财税专业+智能互联+落地服务一体化中小微企业基础设施产业链，构建社会化财税数字赋能生态。利用信息技术

和第三方专业服务机构力量,借助中小微企业涉税财管服务平台的评估审计、征信评级、代理督导等功能,形成“纳税+数据”的业务联动,形成“票据+资金+专业”的服务模式,形成“业票财税银”一体化的服务链条,降低中小微企业的涉税风险,提高纳税信用社会信用,提升企业营运核心竞争力。建议向合格财税专业服务机构开放批量纳税申报、电子发票管理等为构建中小微企业搭建社会化涉税服务中心的相关资格,引导其针对专精特新企业提供规范的降税降费政策解读应用等财税管理基础服务。

第三,以社会化财税数字生态为传导机制,发挥信息资源共享共用效能,解决当前中小微企业发展核心问题。“银税互动”是中小微企业能够利用的重要渠道,充分利用第三方机构平台提供的数据价值,转化为中小企业的数字化能力,将企业的纳税信用转化为融资信用,为中小微企业量身定制金融工具,减小融资成本,降低金融风险;以发票服务平台为载体,以资源集约共享为核心,实现平台从形式到资源、功能和服务的深度融合,打造集约一体化综合性政府服务平台。建议加强相关部门与服务平台的功能对接,融入政府资金扶持、社会信用管理、人才教育培训等相应模块,充分发挥平台应用价值推动服务平台与政府之间信息资源、用户体系和应用服务的共享共用。

组建国家级期货公司 应对国际金融风险

期货具有“商品”和“金融”双重的战略属性,处于国际金融市场重要位置。在严峻的国内外政治经济金融形势下,我国期货行业已完全对外开放,JP摩根拥有在中国独资的摩根大通期货有限公司,美国高盛也紧随其后,很快将拥有在中国全资的期货公司。范树奎

认为,相比美国期货业而言,我国期货公司还处于发展的初级阶段,期货业短板比较突出。我国期货公司资本及经营规模很小,相比国内证券、基金、银行等行业营收的比重低得多,期货机构严重弱化,与国际期货公司水平差距较大,需要重视期货行业发展,重组国家级期货公司。

一是推动国家期货行业立法,加快出台《期货法》。建议国家监管部门重新定位期货机构在国家金融安全战略中的位置,明确期货市场与机构发展的战略目标,加速国内外期货行业布局和改进期货监管导向,有效缩小与国际期货公司间的差距。

二是整合或新建国家控股的期货旗舰企业。建议国家通过资本控股方式,将期货及金融衍生品工具赋能央企,满足能源、金属类央企的现货与期货的风险管理需求,合力打造中国期货国家级旗舰企业,将国家战略融入到高端金融与期货资本的战略架构中,以确保国家金融安全与产业安全战略目标的实现。同时,尽快推动中国期货公司的上市进程,强力打造中国本土期货公司龙头与旗舰,在期货融资方面给与政策支持,在全球范围内更好地吸引、容纳期货及金融衍生品高端人才。

三是尽快核准中国期货公司的境外期货业务经营资格。建立中国期货公司的境内外期货业务通道,允许中国期货公司设立境外通道,进行期货交易。尽快推动中国期货公司境外期货业务筹备试点,将央企在境外期货交易账户开在中国期货公司海外期货交易平台上,将期货交易数据设定为国家机密,确保国家金融安全战略实施。

四是鼓励发展境内期货行业机构投资者。制定包括财政、金融、国资、税收等相关政策,大力推动发展期货市场的机构投资者,引入国外先进成熟的做市商制度。鼓励参与国际化竞争的企业利

用中国期货市场进行风险管理;在签订国际间承包合同或采购协议中,增加大宗商品定价话语权;采用中国期货市场价格作为定价基准或价格参照系,积极推广中国定价权。

构建农村数据治理平台 引入社会 第三方专业服务助力乡村振兴

2021年中央一号文件要求加快农业农村现代化,把全面推进乡村振兴作为实现中华民族伟大复兴的重大任务。实施乡村振兴是系统工程,按照协同性、关联性、整体性的要求,应当科学把握重点、难点和基点的关系,精准施策。

范树奎在调研中发现,在农村资源配置基本到位与村集体经济逐步壮大的背景下,一些地方的涉农财政资金还存在“重安排、轻监督;重争取、轻管理;重使用、轻评价”等问题,缺乏衡量涉农发展投入保障效果的动态化评估机制;农村各种生产资源的配置还无法满足乡村振兴与新型城镇化双轮驱动的客观要求,未能有效解决农村产权权利状态构成的复杂权力束的定价问题;农村经济的财务核算基础薄弱,“村财乡代管”的模式普遍存在,“资源变资产”等新模式需要清晰、规范、科学的核算体系与数据体系作为支撑。

为助力乡村振兴,范树奎建议,利用第三方机构实现财政资金纵向一体化管理,支持建立绩效评价数据库,构建财政资金绩效评价管理平台,运用数字化手段强化财政资金的使用与管理。利用第三方专业优势推动农村产权管理,建立农村资产和资源的定价标准及体系,配套包括土地经营权流转服务和平台在内的产权管理服务平台,健全市场化服务体系。利用互联网工具,构建农村的社会化农村“三资”共享服务中心,以深化农村集体产权制度改革,推进村级综合服务基础设施建设,实现农村经济高质量发展。□