

《上市公司独立董事管理办法》9月4日起施行——

让独立董事独立又专业

本报记者 王俊岭

在董事会里，“独立董事”是一类特殊的人：他们不担任除董事外的其他职务，与公司主要股东及实际控制人不存在直接或间接的利害关系，以自身的专业知识帮助企业进行科学规范的决策。

独立董事怎样保证“独立”？如何发挥作用？中国证监会近日发布《上市公司独立董事管理办法》（以下简称《办法》），规范独立董事行为，压实独立董事责任。《办法》自2023年9月4日起施行。

直面难题—— 构建科学合理规则体系

上市公司独立董事制度是中国特色现代企业制度的重要组成部分，是资本市场基础制度的重要内容。

早在2001年，证监会发布《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》，要求上市公司建立独立董事制度；2004年，证监会颁布《关于加强社会公众股股东权益保护的若干规定》，进一步要求完善独立董事制度，充分发挥独立董事作用；2005年修订的《中华人民共和国公司法》在法律层面规定上市公司应当设立独立董事。2022年，证监会修订出台《上市公司独立董事规则》，进一步明确权责边界……作为资本市场基础制度的重要内容，独立董事制度运行至今已走过20多个年头。

“经过多年发展，独立董事制度已经成为我国上市公司治理结构的重要一环，在促进公司规范运作、保护中小投资者合法权益、推动资本市场健康稳定发展等方面发挥了积极作用。但随着全面深化资本市场改革向纵深推进，独立董事定位不清晰、责权利不对等、监督手段不够、履职保障不足等制度性问题亟待解决，已不能满足资本市场高质量发展的内在要求。”证监会相关负责人表示。

为此，《办法》细化独立董事制度各环节具体要求，构建科学合理、互相衔接的规则体系。修改完善后的《办法》共六章四十八条，主要包括明确独立董事的任职资格与任免程序、明确独立董事的职责及履职方式、明确独立董事的履职保障、明确法律责任和过渡期安排等方面内容。

在独立性方面，从任职、持股、重大业务往来等方面细化独立性的判断标准。例如，在上市公司或者其附属企业任职的人员及其配偶、父母、子女、主要社会关系等不得担任该上市公司的独立董事。再如，独立董事原则上最多在3家境内上市公司担任独立董事，并应当确保有足够的时间和精力有效地履行独立董事的职责。

在日常履职方面，明确提出独立董事每年在上市公司的现场工作时间应当不少于十五日。同时，除按规定出席股东大会、董事会及其专门委员会、独立董事专门会议外，独立董事还可以通过定期获取上市公司运营情况等资料、听取管理层汇报、与中介机构沟通、实地考察、与中小股东沟通等多种方式履行职责。

“在上市公司中，独立董事的专业性、独立性、勤勉尽责十分重要。因此，《办法》从社会关系、薪酬关系、业务关系等诸多方面提出了具体要求。比如，‘原则上最多在3家境内上市公司担任独立董事’‘每年在上市公司的现场工作时间应当不少于十五日’就是为了确保独立董事有足够的精力和精力履职，避免多重兼职导致独立董事沦为‘走过场’‘花瓶’。再如，明确‘独立董事占董事会成员的比例不得低于三分之一’‘上市公司应当在董事会中设置审计委员会，其中独立董事应当过半数’等要求，则是从议事规则上确保独立董事在监督企业财务报表编制、重大决策制定等方面具有足够的发言权。”上海金融与发展实验室主任曾刚说。

压实责任——

避免“花瓶董事”“人情董事”

规则更清晰，执行才更到位。多位业内人士表示，《办法》的出台，有助于避免“花瓶董事”“人情董事”的出现，让独立董事在董事会中更好发挥参与决策、监督制衡、专业咨询作用。

据中国人民大学中国资本市场研究院联席院长赵锡军介绍，独立董事作用的发挥主要包括监督制衡、凝聚合力、优势互补三类：



▲近日，中联重科R20000-720塔式起重机在位于湖南省常德市鼎城区的中联重科建筑起重机工业园下线并交付。
新华社记者 陈泽国摄

◀南海春作（新华社发）

比如，有的公司股权较为集中，大股东或实际控制人在经营决策中占据压倒性优势。这种股权结构，容易对中小投资者的利益造成损害。此时，独立董事就可以发挥专业、公正、独立的优势，在董事会及其下设的各项专业委员会中发挥监督制衡作用，从公司整体利益出发，保护中小投资者利益。

再如，有的公司股权较为分散，甚至出现无实际控制人的状态，公司管理层话语权和影响力过大。这种情况，也容易滋生“内部人控制”“委托—代理矛盾”等风险。对此，独立董事可以凭借其过硬的专业能力和履职表现，凝聚股东群体合力，弥补股权分散的不足，加强董事会职能，使广大股东的诉求能够更好地在企业经营中实现。

企业往往身处特定的行业或领域。尽管企业的创始团队和管理层在本领域内有着丰富的知识和经验，却经常难以满足公司治理现代化、规范化的现实需求。相比之下，独立董事在会计、金融、法律等方面有着过硬的专业知识和能力，可以与企业创始团队和管理层实现优势互补，帮助企业打破原有成长路径带来的局限性。

“目前，上市公司每年至少有两次季报、一次半年报和一次年报需要披露。其信息披露的质量如何，不仅直接关系到投资者的判断，更关系到资本市场能否健康发展。”赵锡军说，无论是确保履职能力还是提供履职资源，抑或是加强监督问责，《办法》给出的举措都体现出鲜明的问题导向、宽广的长期视野，让独立董事肩上“担子”更重了。今后，上市公司要认真对待，积极为独立董事履职尽责创造条件；独立董事自身也要珍惜宽广的舞台，切实把责任扛起来，为企业高质量发展作出贡献。

在前海开源基金首席经济学家杨德龙看来，压实独立董事责任除了有助于企业自身发展外，对营造健康的资本市场生态也意义非凡。“有效的独立董事制度本身就是一种防护机制，有助于防范财务造假、大股东侵占中小股东权益等问题，降低公众投资者面临的风险。同时，在独立董事的作用下，上市公司信息披露透明度提升，意味着证券投资所受到的非理性扰动减少，专业机构的投资行为也将更加稳定、精准、可预期。”杨德龙说。

着眼长远——

夯实企业发展制度基础

《办法》出台后，交易所纷纷配套出台相应举措。上海证券交易所表示，将结合上市公司治理和信息

披露实践情况，进一步阐明独立董事的独立性、任职条件、提名回避、履职方式等要求。同时，不断畅通独立董事与交易所的沟通联系，便利政策咨询和意见反馈。

深圳证券交易所表示，将以开展座谈、调研等方式，认真听取独立董事在制度执行、任职履职方面提出的需求以及意见建议，推动优化独立董事履职环境。持续丰富培训内容，优化培训模式，帮助独立董事更快适应改革变化。

北京证券交易所表示，将要求北交所上市公司设立审计、战略、提名、薪酬与考核等专门委员会，解决独立董事在公司内部缺乏抓手、履职没有组织机构支撑等问题。采访中，多位独立董事和企业管理者都对《办法》的出台表示欢迎，并表现出积极乐观的态度。

作为中联重科股份有限公司的独立董事，湖南大学工商管理学院会计学教授黄瑀一直将发挥好财务会计专业知识作为自身履职的重点。在她看来，《办法》明晰了履职边界，优化了履职方式，强化了履职保障，为促进独立董事发挥应有作用提供了强大制度保障。“作为董事会审计委员会主任，我积极参与与董事会决策、审核公司财务信息及披露来履职。同时，中联重科正在持续加速数字化、智能化、绿色化转型升级，近期我对公司多个智能制造产线进行了现场调研，并在业财一体化和绿色智能制造等方面提出了建议。”黄瑀说。

“独立董事对我们公司的业务情况比较熟悉，会不定期给管理层进行证券行业合法合规培训和辅导，帮助大家从错误的案例中总结经验。不仅如此，独立董事还从专业角度对我们的一些财务处理提出质询和疑问，确保公司在税务、财务方面始终能够合法合规。”宁夏巨能机器人股份有限公司副总经理麻辉说，《办法》明确独立董事与非独立董事承担着共同而有区别的责任。企业管理层将坚决按照制度规定，积极配合做好独立董事履职尽责，为企业高质量发展护航。

重庆市涪陵榨菜集团股份有限公司目前共有董事11人，其中独立董事为5人，占比45%。“我们公司的独立董事中，既有会计和法律领域的专业人士，也有发酵、食品工程乃至营销领域的专家。在实践中，独立董事从财务管理、内控规范、产品研发、品牌宣传等方面为公司提供有力监督与支持，成为支撑企业长期发展的宝贵财富。接下来，我们将全力落实好《办法》，支持独立董事发挥更大作用。”该公司证券投资部负责人谢正说。

证监会表示，下一步将指导证券交易所、中国上市公司协会建立健全独立董事资格认定、信息库、履职评价等配套机制，同时持续强化上市公司独立董事监管，督促和保障独立董事发挥应有作用。

多项税费优惠政策延续完善——

税惠红利直达企业

本报记者 汪文正

日前，中央政治局会议要求，延续、优化、完善并落实好减税降费政策。国务院常务会议对今明两年到期的阶段性政策做出后续安排，税务部门联合有关部门连续发布多项税费优惠政策公告，延续优化完善相关政策，为企业发展增活力。

如何把税惠更快送到企业？各地税务部门行动起来，以“政策找人”的方式，确保税惠红利直达经营主体。

这几天，宁波江丰生物信息技术有限公司收到一份特别的“体检报告”。读过报告，公司负责人刘炳宪感慨：“公司正计划上市，很关注税务处理合规情况。这个报告提到的嵌入式软件退税、研发费加计扣除等几项政策都是我们适用的，还有应收账款和存货结转变动提醒，真是送到了心坎上！”

原来，这是浙江省宁波市税务部门依托税收大数据，围绕税收优惠政策享受情况、涉税风险提示提醒等7个维度的38项指标，定期为民营企业开展的“智能体检”。宁波市税务部门为企业出具涉税智能画像体检报告，已推送个性化政策、可享受权益、应履行义务、待处理风险等“四个提醒”5000余条，涉税风险解决方案1万余条，有效解决纳税人涉税难题。

各地税务部门还关注重点群体，让创业就业底气更足。

日前，国家税务总局联合有关部门发布关于进一步支持重点群体、自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告，通过上调税费优惠限额，鼓励企业吸纳重点群体人员就业，进一步加大重点群体就业的扶持力度。

“税务部门为我们响应国家政策、吸纳帮扶重点群体就业提供便利。”宁夏共享人力集团有限公司法定代表人张明介绍，该公司从事人力资源外包、业务外包、劳务外包等服务，近两年吸纳重点群体和退役士兵就业，宁夏回族自治区银川市西夏区税务部门通过数据筛查、精准比对，辅导公司享受重点群体和退役士兵创业就业相关税费优惠近50万元。

为增强企业创新动能，税务部门还强化落实研发费用加计扣除政策，仅今年7月份，全国就有超30万家企业享受相关税费减免。

在河北省石家庄市，鹿泉区税务部门充分利用税收大数据开展信息化、网络化政策辅导。“今年7月份预缴新政策出台后，我们第一时间收到了网格员的信息提醒，在7月申报享受到了500多万元的研发费用加计扣除政策优惠。”汇能欣源电子有限公司财务会计白涛说。

此外，税务部门进一步创新推出税务与金融部门“税银互动”举措，助力民营企业缓解融资难题。

安徽省税务部门综合考虑企业涉税的申报、缴纳、评估、稽查等情况，确定“纳税信用等级”激励主体名单，联合25个部门提供融资授信优先待遇等49项激励措施。截至7月底，试点银行向激励主体信贷利率较市场平均利率下浮近三成，授信金额近925.46亿元。该举措今年还将向长三角地区推广。“不久前，公司因并购，产能遭遇资金短缺，通过‘纳税信用等级’突破‘税融通’授信额度5倍上限，以更优利率获得了融资420万元。”安庆润宇纸塑包装有限责任公司财务总监王祥说。

国家税务总局减税办相关负责人表示，税务部门将继续高质量做好征管服务、高标准规范政策执行、多渠道强化政策辅导、多举措解决诉求，抓好税费政策落实“最后一公里”，更好服务高质量发展。

辣椒丰收

近日，位于新疆维吾尔自治区巴音郭楞蒙古自治州的博湖县迎来辣椒丰收季。博湖县采取“合作社+农户+订单”的运营模式，推动辣椒产业化、规模化发展，带动农民增收。

图为在博湖县塔温觉肯乡晒场，村民正忙着晾晒辣椒。

年 磊摄
(人民视觉)



国内最大液化天然气储罐建成完工

本报北京电（记者 廖睿灵）记者从中国石化获悉，8月22日，国内最大液化天然气储罐——首座27万立方米液化天然气储罐在山东青岛全部建成完工，投用后将大幅提升华北地区天然气供应保障能力。

该液化天然气储罐创新采用了“矮胖型”设计，直径达100.6米，高55米，于2021年8月正式开工，历时25个月安全平稳完成建设任务。相较于传统的“瘦高型”储罐，该储罐具有更好的抗震性和稳定性，同时

罐底设置了基础伴热带，采用“落地罐”形式，确保超大型液化天然气储罐立得住、站得稳。

建设过程中，中国石化项目团队自主研发了27万立方米全容式LNG储罐成套技术，创新研制5项省部级工法，采用17项自主知识产权专利技术，顺利攻克了多项建设难题，仅用时18个月就全部完成储罐主体结构，大幅提高施工效率，为国内超大型LNG储罐建设提供了经验借鉴。

该储罐所在的青岛液化天然气

接收站年接转能力达700万吨，已累计接卸进口液化天然气超4100万吨，供气范围覆盖鲁、苏、皖、冀、豫等省市，是中国华北地区的主要气源之一。目前该站正加快推进储罐投产前的各项准备工作，预计将于年底前正式投入使用。届时，该站年接卸能力将达1100万吨、年供气能力将提升至165亿立方米，可满足9000万户家庭1年的用气需求，迈入千万吨级LNG接收站行列，成为国内同期年接转能力最大的LNG接收站。