

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年度社会责任报告



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

鹏盛会计师事务所

2024 年度社会责任报告

鹏盛概况 PENGSHENG OVERVIEW

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）经深圳市财政局批准于2005年1月成立，是深圳市发展和改革委员会认定的总部企业。自成立起持续推进全国性的业务布局，不断发展壮大。2020年6月，鹏盛正式去掉地域名称，成为深圳首家本土培育的会计师事务所总部。2020年9月，鹏盛通过“从事证券服务业务”备案，取得“从事证券服务业务”资质。2024年12月，鹏盛收到美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）的备案批复，取得美国上市公司审计业务资质。具有中国A股、香港H股、美股纽交所和纳斯达克上市审计资格。是全球排名前三PrimeGlobal国际联盟成员所。截至2024年12月，已在北京、上海、广州、天津、重庆、成都、武汉、西安、杭州、郑州等地设立62家分所，并在香港、新加坡、英国、西班牙、加拿大等地设立国际化分支机构。

鹏盛所构建了成熟的财税、金融、审计、重组、公司上市等专家网络服务系统；已打造为一家致力于提供财务审计、内控审计、咨询（上市咨询、财务咨询）等方面服务的专业机构。鹏盛所致力于帮助企业提高信息披露的可信度；帮助投资者提升投资决策的合理性；帮助股东和利益相关各方共同提升价值。鹏盛以统一的流程提供优质服务，以严谨的作风有效控制从业风险，帮助客户在不断变化的环境中应对和破解各种专业问题，提高绩效，管理风险，实现企业价值最大化。

在当今社会，企业的社会责任已成为衡量其综合实力和品牌价值的重要标准之一。鹏盛会计师事务所作为一家具有深厚历史底蕴与卓越专业能力的机构，始终致力于履行对社会、环境和利益相关者的责任。本篇文章将围绕鹏盛会计师事务所2024年的社会责任活动进行阐述，展现其在多个维度上所做出的努力与贡献。

一、对客户的深度负责

鹏盛会计师事务所一直坚持客户至上的原则，通过提供高质量的审计、税务及咨询服务，帮助客户实现业务增长和价值创造。在过去的一年里，鹏盛不断优化服务流程，提高服务质量，确保每一位客户都能得到最专业、最细致的支持。

鹏盛本着成就客户、造就员工、服务社会、共同成长为目标，致力于为客户提供会计、审计、税务和咨询服务。目前鹏盛共有133个合伙人团队，注册会计师580名，全国从业人员3100名。我们的团队经过多年的探索和积累，具备了各领域丰富的执业经验和深厚的专业知识。我们注重客户的需求，为客户提供全方位、一体化的财务解决方案，保证客户财务的合规与健康，为客户在未来发展中提供坚实的专业保障，助力客户在竞争激烈的市场中脱颖而出。

会计

税务

服务

审计

咨询



1. 定制化服务：针对不同客户的需求，鹏盛推出了定制化的服务方案，从初创企业到大型跨国公司，都能找到适合自己的服务模式。这种高度个性化的服务不仅增强了客户的满意度，也促进了与客户之间的长期合作关系。

2. 技术支持：随着信息技术的发展，数字化成为行业趋势。鹏盛积极拥抱变化，引入先进的技术工具，如云计算、大数据分析等，以提升工作效率和准确性，为客户提供更为精准的数据支持和决策依据。

3. 持续教育：为了更好地服务于客户，鹏盛注重员工的培训和发展。定期举办内部培训课程和外部研讨会，鼓

励员工不断学习最新的行业知识和技能，确保团队始终保持行业领先水平。

鹏盛服务 PENGSHENG SERVICES

审计服务



▶ 证券期货类审计

IPO；上市公司审计；科创板、创业板、新三板审计；发债审计；并购重组等资本市场系列审计业务。

▶ 常规财务报表审计

央企、国企、金融、其他企业、行政事业单位、非营利社会组织等单位的年报审计；中期财务报表审计；季报审计等。

▶ 各种专项审计

经济责任审计；高新企业认定技术收入审计；竣工结算审计；资金投入专审；内控审计；IT 审计；清产核资；清算审计；财政预算资金专项审计；司法鉴定服务等。

▶ 验资审计

注册资本、实收资本验证等。

咨询服务



▶ 财务咨询

设计会计制度；担任会计顾问；收集和提供国内外最新财务、会计标准、政策信息；代理企业进行市场调查、尽职调查、社会责任调查、职工社会保障调查；项目可行性和项目评价；其他咨询与服务业务。

▶ 管理咨询

为企事业单位提供内部控制、战略管理、并购重组、资信调查、业绩评价、投资决策、政府购买服务等会计管理咨询服务；企业管理、重整、投资、清算等经济活动决策提供项目的财务、经济评价和可行性研究报告；提供经济活动分析、财务管理咨询、管理决策咨询等。

▶ 信息化咨询

提供 IT 审计咨询、IT 支持和数据分析，提供 IT 风险管理控制咨询，对 IT 系统控制流程的更新和改进提供咨询。

绩效评价与改进服务



► 财政资金系统绩效评价

审查和评价制定的项目计划是否符合专项资金的使用范围，是否按照规定程序申报、审批和立项，是否经过前期论证，是否存在项目过于分散、平均分配资金、投资重点不突出的问题，项目是否严格按照批准的计划实施等；审查专项资金管理情况，检查资金的接收、分配、会计核算和管理等内控制度的健全、有效性；审查资金使用的经济性和效率性等。

► 企业绩效改进咨询

对公司的绩效或有效性进行全方位评价；绩效诊断；绩效改进、实施开发措施等。

资本运作专业服务



► 投资银行

上市策划与运作、股权基金引进、银行财务顾问及其所经营基金业务的咨询服务、IPO 项目、上市服务项目等。

► 税务

为投资业务、基金运作、改制上市资产重组等重大项目进行税收筹划；提供纳税审查和税务咨询服务，承担代表客户应对税务局稽查的策划工作等。

► 资产评估

合并可辨认资产及负债公允价值；商誉减值测试评估、股东权益价值评估、可供出售金融资产评估、投资性房地产评估；重大项目重组等。

► 会计

项目策划咨询、执行新会计准则辅导；IPO 上市并购重组、项目策划、财务清理；财务报表审计等。

► 法务

为公司经营、管理决策提供法律上合法性、可行性分析；公司项目、业务各方面的风险防控；处理公司重大或债权债务的清算；提供财务、融资有关方面的法律工作等。

二、对员工的关怀与发展

员工是公司最宝贵的财富，鹏盛深知这一点，并致力于营造一个公平、尊重且充满活力的工作环境。

1. **健康与福利：**公司提供了全面的健康保障计划，包括医疗保险、年度体检等，关注员工的身体健康；同时，还设有丰富的员工福利制度，如带薪休假、节日礼品等，增强员工的归属感和幸福感。

2. 职业发展

我们以人为本，全方位提升人才在“成才、惜才、悦才、纳才”四大关键领域的体验。我们致力于建立完善的专业人才培养体系，帮助人才构建面向未来的专业能力，全面拥抱人工智能技术。



我们开辟了多元化的职业晋升通道，为员工提供公平的晋升机会。无论是审计专业人员还是后台支持人员，都有明确的职业发展路径和晋升标准，鼓励员工根据自身兴趣和特长选择发展方向。

我们倡导公平协作、多元包容，聚焦于打造职场包容文化、关注员工心理健康、提升女性领导力。与此同时，我们深知企业的成长和成功与社会的繁荣进步、环境的可持续发展以及经济的健康增长休戚与共，为此我们积极参与助力社会发展，致力创造一个更加公平、更可持续和更为繁荣的世界。

3. 企业文化

鹏盛倡导“成就客户、造就员工、服务社会、共同成长”的企业文化，强调团队合作和个人价值的实现。通过组织丰富多彩的团队建设活动和社会公益活动，增进同事间的了解与友谊，同时也培养了员工的社会责任感。



2024年11月23日，深圳市湖南大学校友会“鹏盛杯”智力健康运动会暨深圳市湖南大学校友会成立40周年庆祝活动在同心大厦24楼举行，现场气氛热烈，情谊与竞技氛围交织，校友重逢与智慧博弈共绽华彩。



2024年10月22日下午，鹏盛会计师事务所党支部

组织开展了一场极具意义的应急救护技能培训，为生命护航。此次培训有幸邀请到了深圳市天域汇能科技有限公司培训团队成员、美国心脏协会（AHA）HS 导师陈晓芯，吸引了鹏盛四十余名党员同志、合伙人、员工参加。

三、对环境的承诺与行动

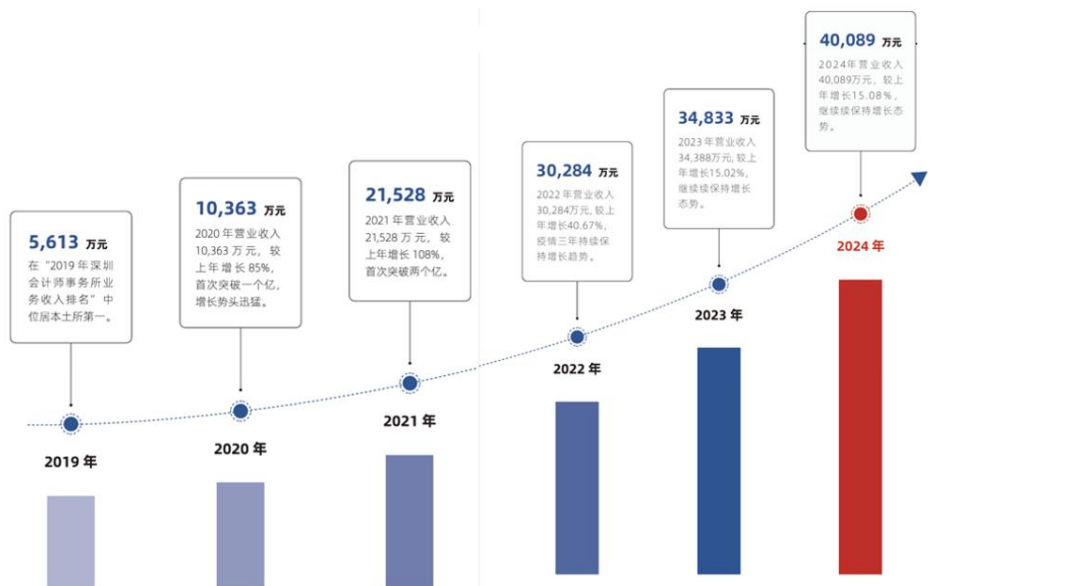
面对全球气候变化的挑战，鹏盛积极响应国家关于绿色发展的号召，采取了一系列有效措施来减少自身的碳足迹。

1. 节能减排：在日常运营中实施严格的节能管理制度，比如使用节能灯具、推广无纸化办公等；对于出差和通勤，鼓励采用公共交通工具或远程视频会议的方式，减少不必要的出行。

2. 绿色采购：优先选择环保材料和服务供应商，支持可持续发展的产品。在办公室装修时，也尽量选用低碳材料和可再生能源产品。

3. 社会责任项目：积极参与和支持各类生态保护项目，如植树造林、河流清洁等活动，为改善自然环境贡献力量。

四、对行业的奉献



作为专业的服务机构，鹏盛不仅专注于业务领域内的工作，更将目光投向了更广阔的社会层面。

一是积极参与会计准则、审计准则等专业标准的制定和完善工作。派遣资深专家参与相关机构的研讨和修订工作，为行业的规范化发展贡献力量。在最近一次的会计准则修订中，鹏盛以管理建议书提出了上万条建设性意见，为企业的发展建言献策。

二是鹏盛加强行业研究，关注行业发展动态和前沿问题。以鹏盛视点发布了与 IPO 相关的各类研究报告上百篇，为行业、企业和监管部门提供了有价值的参考依据，推动了行业的理论发展和实践创新。

五、对社会的贡献

1. 广纳人才。我们与武汉商学院等多所高校建立了产学

研合作关系，设立了实习基地，为学生提供实习机会。2024年接收约200余名实习生，为他们提供实践平台和专业指导，培养了一批具有潜力的审计专业人才。

2. 公益慈善：多年来一直积极参与和支持各类慈善事业，包括但不限于捐款捐物给贫困地区学校、资助贫困学生完成学业等。通过这些实际行动，传递爱心和温暖。



3. 政策建议：利用自身专业优势，向政府部门提供有关经济管理和社会发展的政策建议，助力政府科学决策，推动社会进步。

4. 知识共享：定期举办公开讲座和论坛，邀请专家学者就当前热点话题进行深入探讨，促进公众对重要议题的认识和理解。

2024年，鹏盛会计师事务所发表的文章《审计监管合作新框架下国家安全与数据隐私博弈》成功被《中国会计报》刊登。该文深入剖析了在审计监管合作新框架下，国家安全与数据隐私之间复杂的博弈关系，对当前国内外审计监管形势及相关政策法规进行了全面解读，并结合实际情况提出了

具有前瞻性的观点和应对策略。

12国际频道 | INTERNATIONAL

2025年4月18日 星期五
责任编辑: 吴昊 美术编辑: 陈书华
新闻部: 010-85096111 电话: 010-85096111
CHINA ACCOUNTING NEWS

审计监管合作新框架下国家安全与数据隐私博弈

■ 杨步渊

近年来,中美审计监管合作成为国际资本市场与国家安全议题的交汇点。美国《外国公司问责法》(HFCAA)的落地及美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)检查权限的扩大,使在上市的中国企业面临双重监管压力,既需满足跨境审计合规要求,又需规避跨境数据流动引发的国家安全与隐私风险。我国数据安全法与《网络安全审查办法》(以下简称《办法》)的出台,进一步强化了国内数据主权保护,但与美方监管要求形成制度性冲突。

制度冲突的根源

一是PCAOB检查权限的政治化转向。美国《外国公司问责法》要求外国上市公司必须接受PCAOB的审计检查,否则面临退市风险。2022年,中美审计监管合作协议的签署,虽暂时缓解了中概股退市危机,但2025年“美国优先”投资政策回调,再次将审计监管工具化。例如,备忘录要求美国司法部与美国联邦调查局(FBI)介入对中概股中国利益主体(VIE架构)的调查,将技术审查升级为国家安全审查。这种“泛安全化”趋势使PCAOB的检查从专业监管演变为地缘政治博弈延伸。

二是中国数据主权立法的刚性约束。数据安全法与《办法》构建了数据分类分级、出境安全评估及关键信息基础设施保护三重防线。例如,2022年合作协议中,中方同意提供审计数据,但要求对个人信息等敏感数据进行脱敏处理,且美方须通过中方监管部门获取文件,不得单独入境调查。这种“有限开放”模式体现主权与合规的平衡,但埋下后续争议的伏笔。

三是监管冲突的实质:数据控制权之争。中美监管冲突的本质是数字时代数据控制权之争。美国试图通过审计监管获取中国企业运营数据,强化其全球资本市场的规则主导权;中国则通过立法将数据定义作为“新生产要素”,强调数据主权不可让渡。

四是对中国企业敏感数据保护带来挑战。PCAOB检查权限的扩大,使中国企业在敏感数据保护方面面临前所未有的挑战。一方面,由于PCAOB可自主选择审计业务和对象,企业难以提前预判哪些业务数据会被检查,增加敏感数据暴露的风险。另一方面,PCAOB要求查看完整、未经编辑的审计工作底稿,意味着企业无法对底稿中的敏感数据进行有效脱敏或处理。若这些敏感数据被不当获取或使用,可能对企业的核心竞争力造成严重损害,甚至威胁到国家经济安

风险防范策略

中国企业在跨境审计中规避敏感数据泄露风险的策略可以包括以下方面。关于数据分类分级管理,企业应依据数据的重要性、敏感性以及可能带来的风险程度,对自身数据进行分类分级管理。对于涉及国家安全、核心商业机密、个人隐私等关键敏感数据,应划定为最高级别进行严格保护,建立敏感数据本土化与非敏感数据合规出境机制。

在审计过程中,明确告知审计机构不同级别数据的要求和限制,对于非必要提供的敏感数据,坚决不予提供。同时,建立数据访问权限体系,只有经过授权人员才能访问特定级别数据,从内网管控层面降低数据泄露风险。关于技术加密与脱敏处理,运用先进的加密技术,对审计底稿中的敏感数据进行加密处理,确保数据在传输和存储过程中的安全性。向审计机构提供数据前,利用数据脱敏技术,对敏感信息进行变形、替换、屏蔽等处理,使数据在不影响审计功能的前提下,无法还原真实敏感内容。通过技术手段,为敏感数据穿上“防护服”,降低数据泄露后的风险影响。

关于建立数据合规审查机制,企业内部应设立专门的数据合规审查团队或岗位,在配合跨境审计前,对拟提供的审计数据进行全面合规审查。审查内容包括数据是否合法合规要求、是否存在敏感信息过度披露、是否遵循企业的数据管理政策等。同时,密切关注中美两国法律法规及监管政策变化,及时动态调整数据审查标准和流程。对于审查发现的问题,及时进行调整,确保提供的数据既满

足跨境审计要求,又能有效保护敏感数据安全。

关于审计机构合作模式创新,中小型会计师事务所因合规成本可能退出中概股服务市场。为此,企业可选择“双审计”模式,由国际大所负责PCAOB合规审查,本土所承担实质性审计程序。此外,利用区块链等技术实现审计数据的加密共享与权限控制,既能满足检查要求,又可追溯数据使用场景。

监管冲突分析

数据安全法从2021年9月起正式实施,规定国家建立数据分类分级管理制度,对重要数据进行重点保护。对于关键信息基础设施运营者,其在中国境内运营中收集和产生的个人信息和重要数据应当在境内存储;因业务需要向境外提供的,应按照国家网信部门等有关部门制定的办法进行安全评估。但美方监管要求PCAOB能够获取完整、未经编辑的审计工作底稿,这可能涉及对中国企业重要数据的跨境传输,与数据安全法中关于重要数据境内存储和出境安全评估的规定存在冲突。

《办法》重点关注网络产品和服务以及数据处理活动的网络安全风险。当关键信息基础设施运营者采购网络产品和服务,影响或可能影响国家安全的,应进行网络安全审查。在跨境审计场景下,若美方审计机构获取中国企业审计数据的行为被认定可能影响国家安全,则需依据《办法》进行审查。但美方监管往往强调其对审计独立性和全面性的要求,忽视中国在网络安全审查方面的法律法规,导致双方在监管执行上存在冲突。

妥协与协调

一方面,中美可借鉴世界贸易组织(WTO)安全例外原则,在协议中明确“国家安全”的边界。在协议中明确“国家安全”的边界。例如,中方可将涉及军工、核能等敏感行业列为审计豁免领域;美方则承诺不将一般商业数据纳入情报收集范围。2022年合作协议中“特定数据处理程序”已体现这一思路。另一方面,引入瑞士等中立国的第三方数据托管机构,由其对审计底稿进行技术审查并出具合规认证,避免数据直接流向美方。该机制需满足三个条件:托管方具备国际认可的网络安全资质;审查过程受中美监管机构联合监督,争议数据可启动仲裁程序。

此外,建立中美跨境数据流动联合委员会,定期协商监管标准互认、风险评估方法及争议解决机制。例如,可参考欧盟-美国隐私盾框架,制定跨境审计数据白名单,明确可共享的数据类型和使用限制。

在经济全球化的背景下,中国企业参与国际资本市场活动时,应始终将国家安全和数据隐私保护放在重要位置,积极应对中美审计监管合作新变化,实现企业可持续发展与数据安全的互融互促。

中美审计监管博弈是数字时代主权与资本冲突的缩影。中国企业在“合规求生”与“数据自主”间找到平衡点,而监管机构则应摒弃零和思维,通过制度创新与技术协作构建互信机制。唯有在冲突中探索妥协,在妥协中捍卫底线,才能实现开放与安全的双赢。

(作者单位:鹏盛会计师事务所)



“意韵春风”:意大利学生中文汇演展才艺

鹏盛会计师事务所过去一年里,无论是对待客户还是员工,或是在环境保护以及回馈社会方面都展现出了强烈的责任感和使命感。未来,鹏盛将继续秉承初心,不断探索创新之路,以实际行动践行企业公民的责任,为实现更加美好的明天而努力奋斗。

SRB 就欧盟委员会发布的一揽子简化提案发布声明

本报道在欧盟委员会针对企业可持续信息披露发布一揽子简化提案(Omnibus Proposal)后,欧洲财务报告咨询组(ESRS)和欧洲可持续发展报告指令(CSRD)和《欧洲可持续报告准则》(ESRS)等欧盟可持续发展信息披露的相关条款交换意见。

SRB在发布的声明中表示,愿意积极参与上述条款的简化修订工作,认为这对于构建一个相关、可靠且与企业实际相符的可持续披露标准至关重要,有助于实现欧盟可持续发展目标和可持续金融目标。

基金会监督委员会重申受托人监督准则制定活动和治理的重要性

本报道国际财务报告准则基金会监督委员会(以下简称“监督委员会”)近期就其基金会受托人、国际会计准则理事会(IASB)主席和国际可持续准则理事会(ISSB)主席在伦敦召开的联席会议情况进行通报。

关于基金会受托人工作,监督委员会指出,基金会拥有坚实的财务基础,为IASB和ISSB持续开展高质量的准则制定工作提供保障。同时,维持IASB和ISSB作为准则制定机构的独立性和完善治理机制至关重要。此外,监督委员会强调IASB和ISSB需拥有高水平的专业团队,并确保其治理的地域分布均衡。

关于IASB工作,监督委员会强调,应继续聚焦于制定高质量的国际财务报告会计准则,并对IASB在无形资产、现金流量表等重点研发项目取得的进展给予肯定。监督委员会还对IASB即将开展的第四次议程咨询表示支持,认为这有助于通过利益相关方的反馈明确战略方向并平衡工作重点。

关于ISSB工作,监督委员会强调了通过在全球范围内开展工作促进资本市场可持续发展披露的一致性、可比性和互操作性的意义。同时,监督委员会还期待《国际财务报告准则第1号——可持续相关信息披露(征求意见稿)》(IFRS S1)和《国际财务报告准则披露准则第2号——气候相关披露》(IFRS S2)能够在推动可持续发展信息披露方面发挥更大的作用。

关于应响程序的修订,监督委员会