



2021年度 审计质量报告概览

坚守之处，卓越之上



2022年6月

毕马威华振会计师事务所

(特殊普通合伙)



审计质量

审计质量是赢得公众信任的基础，是衡量我们职业声誉的关键指标。

我们认为确保“审计质量”，必须做到以下方面：

- 遵循相关执业准则的原则和要求，并在健全质量控制制度的基础上，制定和使用一致的审计标准。
- 所有相关审计工作均能够保持客观、公正、独立和诚信，并始终保持以最高标准执行所有工作。

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



目录

前言	3
2021年度审计质量行动	5
治理和领导责任	6
与利益相关方的有效互动	7
践行企业文化与价值观	9
建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德	10
应用数字化科技	11
评估质量风险	13
运用专业技能和知识	14
交付高质量项目	15
培育技能多样化团队	16
监控与整改	18
环境、社会及治理	19

前言
2021年度审计质量行动
治理和领导责任
与利益相关方的有效互动
践行企业文化与价值观
建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德
应用数字化科技
评估质量风险
运用专业技能和知识
交付高质量项目
培育技能多样化团队
监控与整改
环境、社会及治理



前言



邹俊
首席合伙人

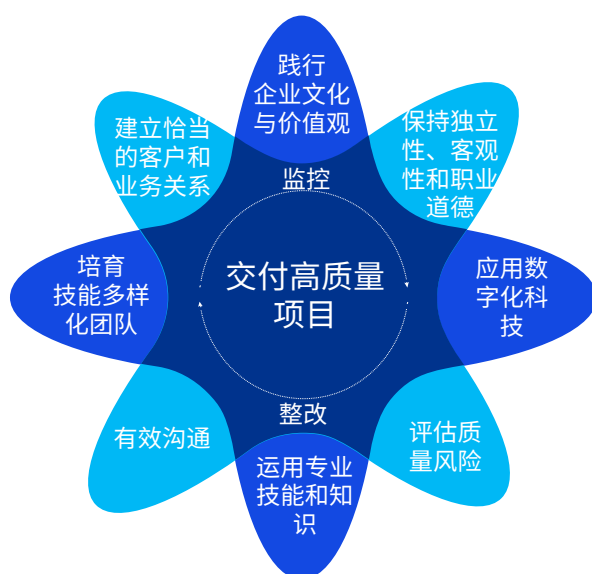


高智纬
审计服务主管合伙人

《2021年度审计质量报告概览》记录了我們如何通过投资新技术和新资源提升质量管理，并持续构建具有一致性和责任感的事务所文化。我们阐述了我们对于质量的不解追求，这一信念支撑我们为公众利益提供服务，推动我们实现“成为最受信任和最值得被信赖的专业服务机构”的目标，以及践行我们在环境、社会及治理方面的承诺。我担任本所首席合伙人，负责监督审计业务的开展，对本所的审计质量负最终责任。在过去的一年，我们持续投资提升本所的质量管理体系、审计质量监控和技术支持。我们还为项目组提供了更多的创新技术和工具，例如智能审计平台 KPMG Clara，并加强相关培训，进一步推动审计工作的一致性、协作性和高效性。

在毕马威，审计质量意味着整个事务所内都应遵循执业准则的要求和目的，在健全的质量控制体系的基础上，以统一的标准执行审计工作。我们所有的审计工作均应在客观、公正、独立和诚信的情况下进行。我们审计质量举措的核心支柱是全面执行新的质量管理准则。在为实施新的质量管理准则并加强我们质量管理体系一致性和稳健性的准备过程中，我们采用了新的国际质量框架，以更好地诠释我们如何执行审计，以及毕马威的每位成员如何为交付高质量审计而作出贡献，“交付高质量项目”是国际质量框架的核心，我们亦努力在必要时对相关流程进行监控和整改。我们的质量推动要素都将明确指导和鼓励提升审计质量的正确行为。

毕马威国际质量框架



前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

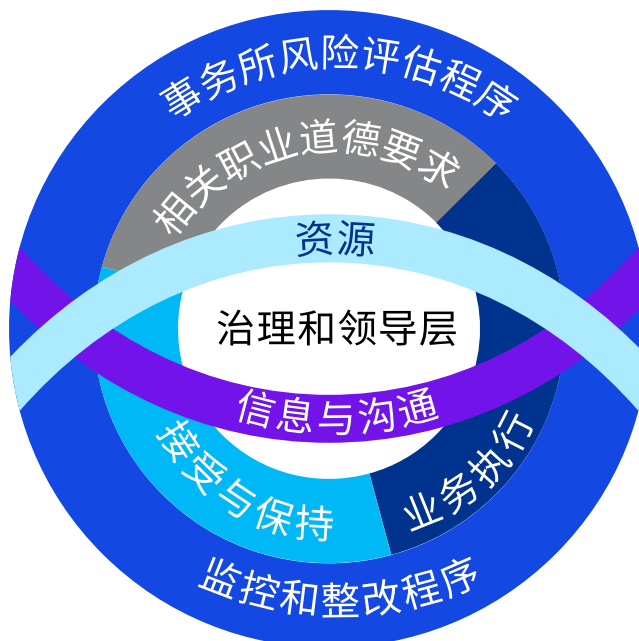
环境、社会及治理



朱炳辉
风险管理合伙人

2020年11月，中国财政部印发了会计师事务所质量管理相关准则，2021年11月，中国注册会计师协会印发了对应的三项质量管理准则应用指南。这是审计行业的重要里程碑事件。准则要求会计师事务所必须采取更加稳健、主动和以风险为导向的方法来管理审计质量，从而更好地满足财务报告体系中所有参与者的需求。我们深切感到，我们有责任确保这些新准则在本事务所得正确理解和有效执行。为此，我们制定了具有针对性的方法以及全面的实施和测试计划。本事务所投入了大量资源来推进这些准则的实施工作。截至目前，我们的投入已经取得了重大进展，并提前完成阶段性目标。我们有信心能够在新的质量管理准则生效日之前做好准备，严格遵守新准则以及毕马威网络的相关要求。我们清楚，推进事务所的质量管理是长期的过程，它需要我们持续的投入。

质量管理体系要素





2021年审计质量行动

前言

这些行动直接关系到我们一直视为重中之重的审计质量。

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

- 提升注重审计质量的事务所文化
- 举办审计质量日和评选相关奖项对审计质量进行嘉奖
- 加快工作底稿归档
- 优化审计质量治理架构
- 全面部署关于审计质量的职责描述



- 使用新的数据分析工具来识别异常情况并专注于风险评估
- 使用财务报表自动检查工具和租赁会计计算工具
- 升级项目组与客户之间的协作平台
- 升级专家协作计划系统



- 改进会计估计审计和专家协作的审计方法
- 对KPMG Clara进行标准化应用并设计示例工作底稿，并根据本地审计准则进行本地化设计
- 持续发布应对新热点问题和准则变化的审计和财务报告指南



- 实施质量管理体系
- 包括第二道防线复核、专项复核、质量控制复核等的项目层面的督导
- 业务质量检查和风险合规检查
- 根源分析





治理和领导责任

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的内部治理

本所有自己独立的内部治理架构，在管理和业务运营上独立于毕马威国际或其他毕马威成员所。

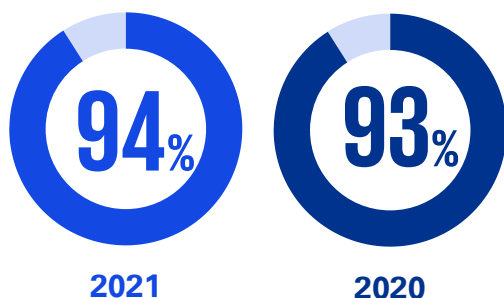
本所全体合伙人签署合伙协议。各合伙人根据合伙协议出资、合伙经营、共享收益、共担风险，依照适用的中国法律、法规、规章的规定、合伙协议的约定以及事务所内部制度的规定对事务所的债务承担责任。合伙人会议是本所的最高权力机构，由全体合伙人组成并由他们选举产生首席合伙人，且定期召开会议。首席合伙人对外代表事务所，是事务所的执行事务合伙人。

我们的一体化管理

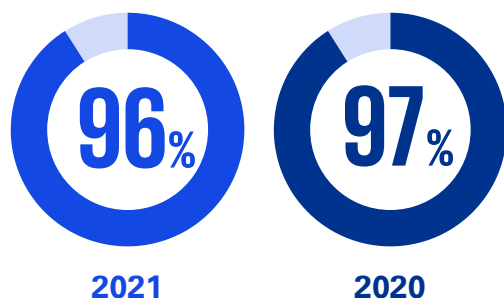
本所总所位于北京，目前在上海、广州、深圳、成都、厦门、青岛、佛山、沈阳、南京、杭州、天津、西安、武汉、苏州、宁波、合肥、济南、河南、重庆、长沙设有20家分所。自1992年成立至今，本所未进行过任何合并或分立，所有分所均为自行设立。

分所是本所为便于开展和执行业务设立的办事机构。各分所在总所的授权下根据统一的业务管理制度和质量管理政策及程序承接和执行业务、出具报告，在技术标准、质量控制、人力资源、财务、业务和信息管理等方面实施总分所实质性一体化管理，总所及所有分所资源统一调配。

中国国籍审计合伙人和总监占比



毕马威工作10年及以上的审计合伙人占比





与利益相关方的有效沟通

与监管机构、被审计单位（包括管理层和治理层）及其他利益相关方的沟通

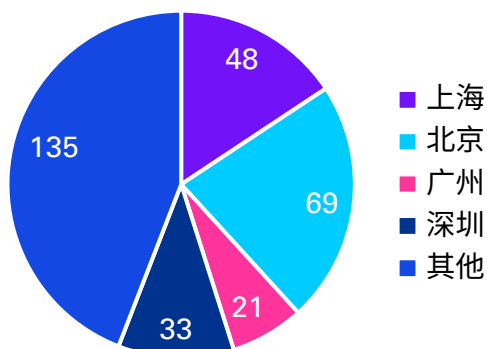
监管机构在资本市场的健康运行中发挥着关键性作用。我们本着开放透明的沟通原则和理念，与包括中华人民共和国财政部（“财政部”）、中国证券监督管理委员会（“证监会”）、中国注册会计师协会（“中注协”）及国际审计与鉴证准则理事会等在内的国内、国际监管机构、准则制定机构及其他行业组织保持着密切的工作关系，就对会计行业形成有益影响的内容，积极开展广泛沟通，分享我们的专业特长、实践经验和推动审计质量的相关举措。



此外，我们通过举办或联合举办专题活动，包含培训课程、讲座、论坛、研讨会、分享会等，积极主动与证监会、上海深圳北京三大证券交易所、各地证监局、各地方政府金融局、上市公司董事会、潜在上市公司、上市公司协会、各类投资机构、律师、券商等资本市场中介机构、以及其他相关方开展对话和交流。在这些活动中，我们就各类与客户需求相关领域的当前业务热点和最新动态，提供了会计、税务、治理、上市规则等方面的真知灼见。

2021年，我们举办超过180多场线上活动，得到了来自各行各业各地专业人士、客户的支持，并保持很高的参与率。同时，在做好疫情防控的前提下，我们在全国各地举办了300多场线下活动，参与者热烈探讨后疫情背景下如何应对机遇与挑战。

2021年举办的毕马威线下活动



我们的毕马威高管研修中心汇集了来自毕马威全球网络中各领域的专家，由他们组成强大的讲师库，为企业提供更全面的商业案例实训。“案例、实战、干货”是我们坚持的理念；“有料、有趣、有故事”是我们坚持的风格；“财务、税务、咨询专家”是我们的实力；“课程设计专家”是我们的保障。除线下课程外，研修中心在2021年推出了很多广受好评的线上课程，

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



包括《A股“毕”知道》、《北交所“毕”知道》、《2021年会计准则更新》等超过50期线上直播录播课程。

越来越多具备资深专业经验的毕马威合伙人正在被监管机构委以重任，在维护市场公平公正及健康发展方面做出自己的贡献。例如，芮怀涟自2017年起担任国际审计与鉴证准则理事会委员，并于2021年起担任副主席。除此之外，芮怀涟自2021年起还担任财政部可持续报告准则研究小组成员，并在2021年获续聘担任深圳证券交易所创业板上市委员会委员。2021年，张京京获续聘担任中国证券监督管理委员会第十八届发审委委员，付强被北京证券交易所聘任为第一届上市委员会以及并购重组委员会委员，苏星获续聘担任上海证券交易所科创板股票上市委员会委员。

目前，我们的合伙人及审计专业人员在国内外、国际监管机构、准则制定机构、行业组织及其他行业协会及专业团体等机构任职或入选为各类领军人才、资深会员等总计超过130人次。

我们在线上共举办了三场董事会智领云峰会，该峰会是由毕马威董事会智领中心举办，面向上市公司董事及高管的线上研讨会。旨在分享我们对于当前商业问题的见解，并讨论与董事会议程相关的最新热门话题和趋势，涵盖宏观经济、企业数字化转型、环境、社会及治理、税务改革等众多方面。



2021年线上董事会智领云峰会



助力新经济 境外新旅程 - 毕马威携手知名律师、投资机构及交易所与您探讨新经济企业海外上市之成功路径，2021年10月

我们内部开发了安全网络平台——[毕马威智联平台](#)，以促进项目组与客户开展高效协作。我们可以利用该平台与客户双向共享文件，以高效、透明的方式来沟通审计工作进度和问题解决情况，避免出现意外情况。客户还能通过该平台访问毕马威发布的最新行业见解。



毕马威董事会智领中心出版物

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



践行事务所文化与价值观

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

始于高层基调，培养正确的文化

在毕马威，我们深知强大和清晰的领导力对设定高层基调至关重要，并为每个人提供责任蓝图。

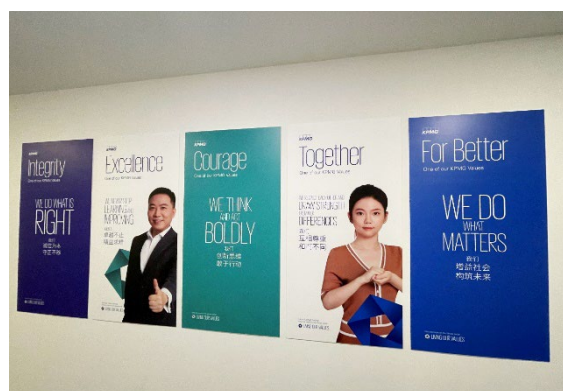
我们的领导层在事务所内推动建立大家的质量意识，本所内所有参与审计工作的员工均应对质量负责并发挥积极作用。这是把我们所有专业人员连结起来的关键因素之一。

清晰的价值观和完善的操守准则

毕马威价值观阐述了事务所长久以来的核心理念，它处于我们工作方式的核心——要求我们永远在正确的时间，以正确的方式做正确的事，始终如一。它引领我们的日常行为，指导我们的决策，并塑造我们的品格。它是塑造韧性文化的基石，让我们立足诚信，迎接挑战，并牢记维护公众利益的重要责任。它亦推动我们持续交付高质量的卓越服务，始终以身作则，坚持在整个事务所内激发信心、成就创新。

我们的**操守准则**明确规定了全体员工在彼此之间以及对公众和被审计单位所负有的责任。它展示了我们的价值观如何激发我们的远大志向并指导我们所有的行为和行动。它定义了员工在毕马威工作意味着什么，以及我们的个人责任和集体责任。我们所有的专业服务人员都必须遵守操守准则，并予以确认。他们都必须接受有关操守准则的年度培训，我们会努力让自身行为符合操守准则的要求。

为了践行“人人有责”的原则，本所建立、传达并保持多项明确定义的渠道，以便我们的员工都能根据相关法律法规的要求、在不害怕被报复的前提下对值得汇报的事项进行询问、表达关注、提供反馈和作出报告。这其中包括毕马威中国职业操守热线和毕马威国际热线，可以通过独立的第三方服务机构报告与毕马威有关的事项。



毕马威的价值观



Integrity 诚
我们诚信为本，守正不移



Excellence 卓
我们卓越不止，精益求精



Courage 创
我们创新思维，敢于行动



Together 和
我们互相尊重，和而不同



For Better 益
我们增益社会，构筑未来



建立恰当的客户和业务关系以及保持独立性、客观性和职业道德

建立恰当的客户和业务关系

在客户关系和具体业务的接受及保持上的严格政策，对于本所提供高质量专业服务至关重要。

本所制定客户关系和具体业务的接受及保持政策和流程的目的是为我们在接受或保持客户关系或执行具体业务前识别和评估潜在风险。

本所会对每一个拟承接客户和每一项拟承接业务进行评估。如果有迹象表明客户和业务的风险状况可能发生变化，项目组也应对客户和业务关系进行再评估。

如果潜在的独立性或利益冲突事项无法得到满意解决，我们将不会承接相关审计业务。

保持独立性、客观性和职业道德

保持审计师的独立性是遵守执业准则和监管要求的基础。

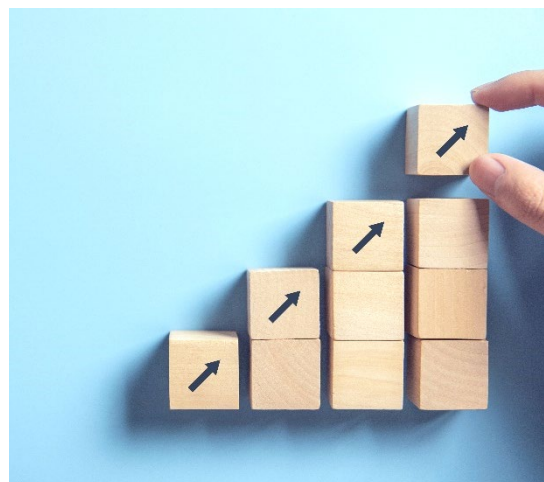
本所的独立性政策及程序涵盖了中国注册会计师协会发布的《中国注册会计师职业道德守则》的相关要求，详细内容均载于《毕马威中国质量及风险管理手册》。

本所专门设有职业道德及独立性主管合伙人，主要负责指导和实施有关职业道德和独立性的政策及程序，包括传达和实施毕马威国际的相关政策及程序，并确保本地政策及程序的有效建立和实施。

这些政策及程序包括但不限于以下方面：

- 个人经济利益
- 雇佣关系
- 事务所经济利益
- 商业关系、供应商
- 培训和确认
- 非审计服务
- 避免、解决利益冲突
- 个人利益冲突
- 违反独立性政策
- 合伙人轮换
- 对贿赂和腐败零容忍

本所通过年度独立性确认和合规检查，以及在本报告概览“监控与整改”章节中所述的监控程序对独立性政策及程序的合规情况进行监控。



前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



应用数字化科技

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

对数字化转型的持续投资

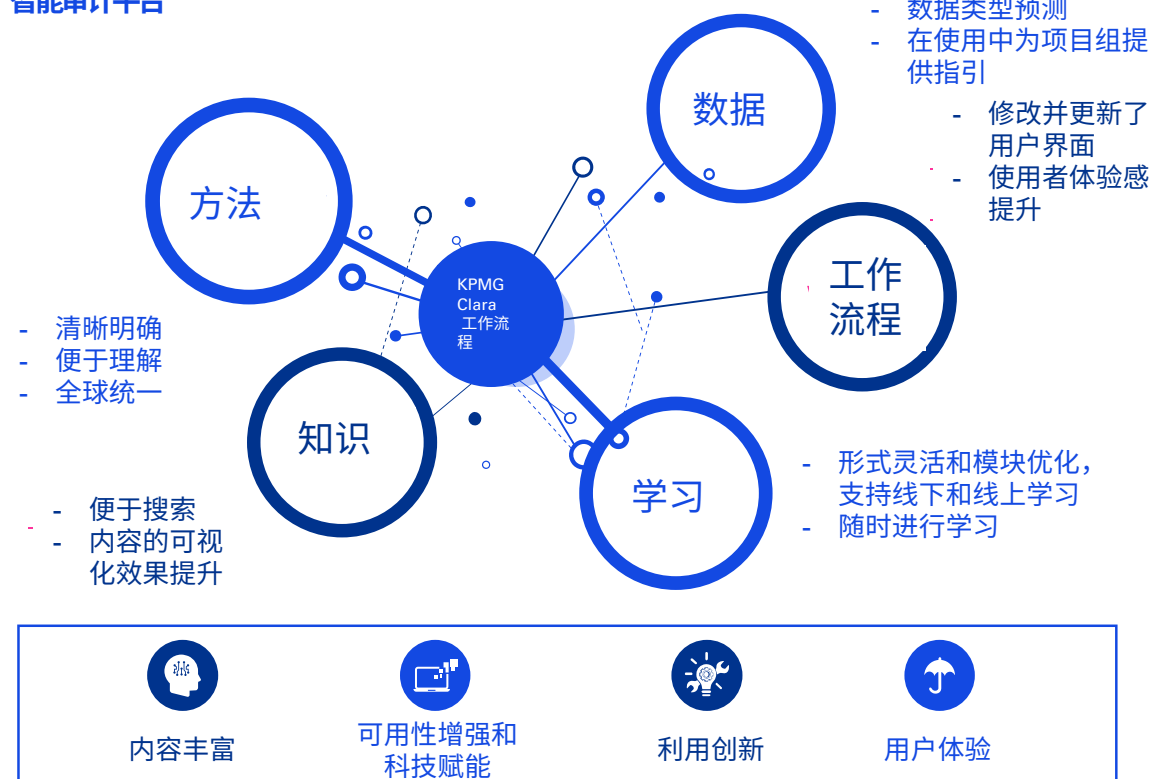
技术持续转变企业的运营模式以及我们与客户和其他利益相关方的互动。因此，为了在这一趋势中保持领先地位，我们不断加大对自身数字转型的投资。在2021年，我们在信息化支出上投入超过1亿元。通过这些投资，我们旨在不断通过集中化、标准化、自动化和创新提升审计质量。

KPMG Clara

KPMG Clara是毕马威开发的智能而直观的技术平台，正在推动所有毕马威成员所按照全球一致的方法执行审计工作。本所所有的eAudit和KPMG Clara项目都存储在中国内地的数据中心上（位于我们中国大陆内的各办公室或完全位于中国内地的云服务器上）。KPMG Clara通过可扩展的数据赋能和标准化驱动的工作流程实现了审计方法的优化。KPMG Clara整合了新兴技术，并提供数据科学、审计自动化、数据可视化等高级功能。



KPMG Clara —— 我们的一站式智能审计平台





自动化和创新

我们有一个专门的审计技术团队负责开发审计智能工具，并向项目组提供定制的技术解决方案。这不仅能够帮助项目组交付高质量、卓越、高效和一致的审计服务，同时也能不断加强我们对客户的支持与协作，为他们的数字化之旅保驾护航。我们的审计师在科技赋能审计中使用的智能工具包括：

- 毕马威智联平台：这是一款安全的在线网络平台，通过与被审计单位进行有效的沟通帮助他们及时了解审计项目状态、所需信息、审计发现及未决事项，并与被审计单位分享毕马威的行业见解，从而提升整体客户体验。
- 毕马威审计文档阅读器：这是一套使用光学字符识别及自然语言处理开发的文档管理平台，让审计项目组快速从客户资料中抽取、标记关键内容，并有效索引、管理原始资料。
- 电子会计分录工具：这是用于分析大型分录数据集并识别例外和异常情况的工具。它利用Microsoft Power BI仪表盘功能，以可视化形式呈现隐藏模式、趋势和高风险分录，提供针对企业运营和内部控制的敏锐洞察。

技能集中化和工作交付

我们的审计质量亦通过毕马威审计共享服务中心得到提升。审计共享服务中心位于佛山和南京，有超过900名员工，通过信息技术和数据分析工具为毕马威中国所有审计团队提供服务，以实现审计现代化、简单化、标准化和集中化为目标，注重在审计过程中提高质量、效率和一致性。目前，审计共享服务中心主要专注于数据提取、数据处理、数据分析和外部函证，根据项目组的要求把创新性自动化解决方案应用于各个审计项目。

纸质审计询证函的归档和 邮寄自动化



对客户的保密义务、信息安全和数据隐私

我们制定了有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、个人数据主体询问程序等。我们的政策亦遵循职业准则和适用法律法规（例如《网络安全法》、《数据安全法》、《个人信息保护法》的要求，这些政策和管控措施涵盖广泛领域，包括审计服务的数据保存和个人信息管理。我们的信息安全管理措施包括：



毕马威华振已通过了《信息安全技术-网络安全等级保护》（等保2.0）的三级备案和测评。等保2.0和ISO/IEC 27001证书以及ISO/IEC 27017证书（涵盖云服务）充分体现了本所在保护客户信息方面的承诺与能力。



前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



评估质量风险

项目质量控制复核

项目质量控制复核是毕马威质量框架的重要组成部分。对于所有上市实体、公众高度关注的非上市实体、适用的法律法规要求进行项目质量控制复核的项目以及风险管理合伙人指定的其他项目，这些项目的审计工作，均应委派项目质量控制复核人。项目质量控制复核为项目质量提供合理保证，确保项目组恰当识别特别风险（包括舞弊风险）并设计和执行审计程序加以应对。我们持续努力加强和提高项目质量控制复核在审计中的作用，并为此采取了一系列的措施，包括发布最佳行动指引、把具体的复核要求纳入审计工作流程，并制定项目质量控制复核人资格认定、提名和发展的相关政策。

第二道防线

除项目质量控制复核外，第二道防线——团队亦对审计项目的重点领域进行独立复核，并向选定的审计项目组提供直接、实时的支持和辅导，以便根据相关审计准则对正在进行的审计工作进行评估。我们以风险为导向，选择需要进行第二道防线复核的审计项目，并对第二道防线计划中所有必须检查的重点领域进行复核。我们的执业技术部加强了相关程序，对所有上市公司审计客户所发布的公告进行集中监控。这样，在被审计单位发布盈利预警或重大交易公告具有审计和/或会计影响时，我们的执业技术部同事能够尽早与审计项目组合作，从而交付高质量审计。



质量控制计划

通过质量控制计划，我们在审计的计划和完成阶段对审计工作底稿中包含的一些基本但重要的审计记录进行独立复核。复核重点包括我们在内外部检查中发现的问题，并从所有审计经理的项目中选取若干项目进行复核。

专项复核计划

为有效应对监管部门提出的具体检查发现，我们在2021年实施了新的专项复核计划。该计划比第二道防线更有针对性，专注于特定专题，并由这些专题的专家对选定专题内容执行复核。对于连续的审计项目，复核人在本年审计的计划阶段对上年度该专题涉及的工作底稿进行复核，并对项目组提出在本年审计风险评估中的改进建议。

跨境项目

我们的审计方法强调，集团审计师和组成部分审计师之间需要保持有效的双向沟通，这对审计质量非常重要。作为业务承接流程的一部分，集团审计师需要评价组成部分审计师的专业胜任能力，无论组成部分审计师是否是来自毕马威成员所。

我们的相关审计指引和培训侧重于集团审计指引的质量、监督组成部分审计师结构、集团和组成部分审计师之间的沟通、界定组成部分范围、复核和评价组成部分审计师的工作并进行充分记录、项目质量控制复核人参与集团和组成部分审计师的工作，以及集团审计师在集团审计底稿中得出的结论。

我们还协助审计团队处理因新冠疫情所导致的差旅受限进而影响集团审计的实务问题。

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



运用专业技能和知识

符合执业准则和法律法规的审计方法

毕马威审计方法载列于《毕马威审计手册》(与eAudit一并使用)和《毕马威审计执行指引》(与KPMG Clara工作流程一并使用),其中包括毕马威对国际及中国审计准则应用的解释,我们认为这可以提高审计质量。毕马威审计方法强调,在执行审计程序过程中保持适当的职业怀疑,并要求审计专业人员遵守包括独立性在内的相关职业道德守则。

我们定期改进审计方法、指引和工具,以持续遵守审计准则、应对新出现的审计重点领域和内外审计质量检查结果。例如,很多企业由于新冠疫情而面临重大的财务不确定性,我们向审计团队发布了在远程工作环境下执行审计程序的指引,增强他们对持续经营、减值等关键审计风险的认识。

同时,我们还在《毕马威审计手册》和《毕马威审计执行指引》之上增加本地要求和/或指引,以便向审计项目组提供遵守本地额外职业、法律或监管要求的一致性指引。

利用专家网络

我们制定了相关政策,规定了引入信息技术审计人员及税务、估值和其他领域的毕马威专家参与审计项目的标准和要求。项目组在某些情况下必须引入专家,而在另外一些情况下,审计合伙人可以通过评估审计风险和被审计信息、数据或计算过程的性质以及复杂程度来决定是否引入专家。

我们亦开发了在线工具,统一追踪专家的参与情况、培训记录以及专业经验和资质。同时,我们任命了信息技术审计、税务和估值部门的质量主管合伙人,负责确保专家团队向审计团队提供高质量的技术支持,并与审计业务领导层密切合作。

随着经济运行对信息系统和数据的依赖程度越来越高,审计行业对于事务所的信息技术审计能力和团队提出更高要求。2021年,我们不断强化对信息技术审计人员的要求,增加资源,到目前为止,我们有超过180名专职的信息技术审计人员。我们还建立了一套网上资源分配系统,用于将最有经验的信息技术审计师分配给面对更加复杂的信息技术环境的项目组。此外,我们还针对高风险项目加强第二道防线复核,帮助项目组提前发现审计风险。



前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



交付高质量项目

对审计质量负责

本所的领导层对提供高质量审计负责，而事务所则负责建立和维护相关的质量控制制度。审计服务主管合伙人对审计质量承担主要责任，并在风险管理合伙人的支持下维护质量控制制度。

持续指导、监督和检查

为了投入资源培养审计人员的技术和能力，我们努力营造持续学习的环境，并致力于培养项目组内的辅导文化。审计中的持续指导、辅导和监督包括：

- 项目合伙人参与审计计划的讨论；
- 及时跟进审计业务进程；
- 考虑项目组成员的胜任能力和技能，包括是否有充足的时间执行审计工作、是否理解工作指令、是否按照既定的方案执行审计；
- 帮助项目组成员应对审计过程中出现的重大事项，并适当修改既定方案；
- 识别审计过程中需要向经验更丰富的项目组成员进行咨询的事项。

有效指导和监督的关键环节是，相关人员应及时复核所执行的工作，以便迅速识别、讨论和应对重大事项。

鼓励咨询文化

我们鼓励营造良好的咨询文化，这是贯穿审计团队决策过程的有力支持，也是确保审计质量的重要因素。我们提倡咨询文化并将其视为一项优势，鼓励员工就疑难问题或争议事项进行咨询。为此我们制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序，包括促进解决审计项目意见分歧的程序。《全球质量及风险管理手册》亦对某些事项制定了强制咨询的要求。

我们设有专门的质量控制相关部门，包括执业技术部、资本市场部、审计质量与发展部、质量及风险管理部，人数超过100人，用于监控最新动态，并在整个审计执行过程中及时地为审计人员提供审计、会计、监管和风险管理等方面的咨询支持。

执业技术部和资本市场部向审计团队提供有关审计、会计和监管方面的咨询支持。这包括在出具报告前对财务报表和/或相关审计报告进行独立的预先复核，确保其符合适用的执业准则和法律法规。

截至2021年12月31日

质控部门合伙人、总监、高级经理和经理占比	86%
质控部门人员与审计专业人员的比率	1:34
质控部门合伙人与审计合伙人的比率	1:6.8

全球资源

全球审计方法小组、毕马威全球解决方案小组、毕马威国际准则小组和美国公众公司会计监督委员会准则小组为毕马威成员所提供会计和审计方面的技术支持。

恰当支持和记录结论

审计工作底稿按照事务所政策和审计准则规定的时间完成和归档，我们通过实行政、技术和物理保障措施保护客户和毕马威信息的机密和完整。我们最近采用了新的缩短审计工作底稿归档时间的政策，以加快审计工作底稿归档，新规定的归档时间显著短于本地审计准则的要求。这一加快底稿完成和归档流程的举措可以降低审计底稿不恰当地包含签署报告时未完成审计工作的风险。

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



培育技能多样化团队

招聘包括专家在内的具备恰当资质和技能、多样化视角和经验的员工

质量驱动的要素之一是，以高质量审计为目标，确保我们的审计人员具备适当的技能和经验，并对工作充满热情和使命感。为此，我们需要做好专业人员的招聘、发展、薪酬、晋升、留存和委派工作。

我们致力于成为市场上的首选雇主。2021年，本所连续第四年荣获“中国杰出雇主奖项”以及连续第五年获得亚洲人力资源领域具有影响力的出版物《亚洲人力资源杂志》颁发的“2021年度亚洲最佳雇主”，充分肯定了本所在人力资源方面作出的巨大努力和卓越成就。



毕马威中国荣膺“亚洲最佳雇主奖项”

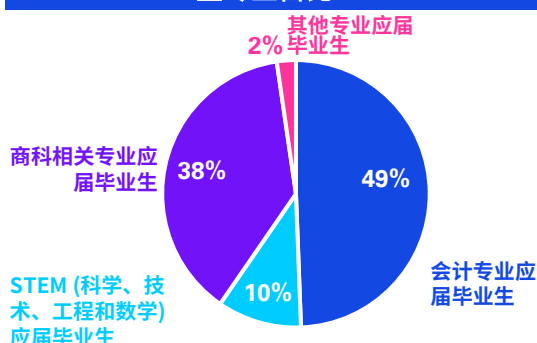


毕马威中国连续四年荣膺“中国杰出雇主奖项”

招聘

我们主要从中国和境外知名大学招聘优秀的应届毕业生，但也在必要时通过外部渠道进行招聘或通过毕马威网络内部借调具备工作经验的人员。随着更多技术在审计中的逐步使用以及对信息技术专业技能的需求，除了传统的会计和商科相关的毕业生外，我们亦招收具备科学、技术、工程和数学 (STEM) 专业背景的毕业生。

2021年入职审计部门的应届毕业生专业占比



人才的学习与发展

我们为所有专业服务人员提供他们履行职责所需的技术培训和支持，包括向内部专家和执业技术部进行咨询。在2021年，我们投入了超过3千万元在人才培养上。除审计相关的专业课程外，我们还通过我们的领导力发展培训之旅和其他学习机会（如“装备领导力”和“寻知觅智”系列）支持员工的全面领导力发展，在毕马威营造终身学习体验。

我们还支持事务所的辅导文化并培养质量唯尚的工作文化，鼓励员工充分发挥自身潜力，使项目组成员了解他们每个人都有责任打造和增强团队能力，辅导其他成员并分享经验，保持和提升审计项目的质量。

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



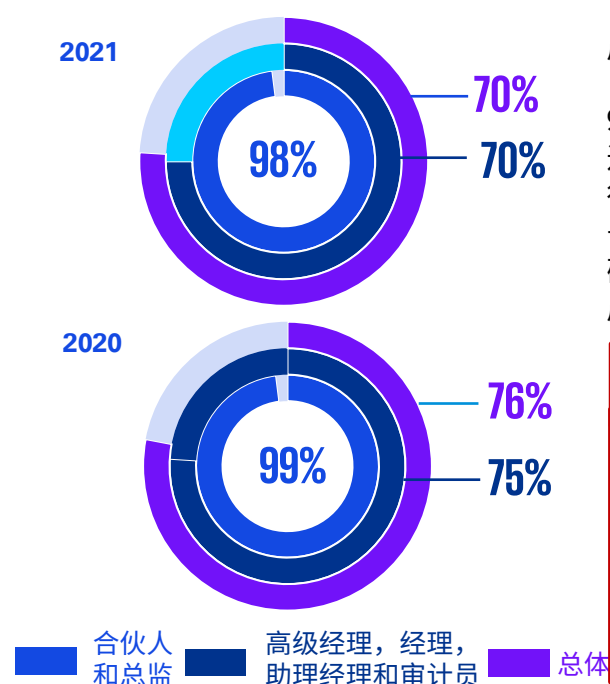
事务所积极支持和参与了财政部的国际化高端会计人才培养选拔，2021年度选拔共有30人入选，会计师事务所共有15人入选，本所入围4名，最终全部入选。另外，本所有约70人作为财政部及其地方派出机构、中注协及其地方注协多个方向的会计领军（后备）人才、注册会计师行业领军（后备）人才或优秀人才持续为中国会计行业发展贡献力量。

我们还实行员工“全球流动”计划，支持人才流动，这是成员所相互合作、分享最佳实践的重要平台。从长远看，员工回国后也会把海外技能和经验带回原事务所并使其充分获益。最近三年，本所派遣和接收海外借调的人员超过100人。

留住人才

由于新冠疫情的影响以及市场持续对审计师的需求，员工留存率一直是面临的挑战。在毕马威的企业文化中，我们为员工在面临挑战时提供支持，并持续开展人才举措以平衡他们的工作与生活，让他们能够感受到毕马威是能够帮助他们实现自我价值和职业发展的优秀雇主。这些举措包括：提升我们针对优秀员工的奖励与嘉许文化、设计能够吸引潜在员工的薪酬和福利计划、通过标准化、集中化、提供技术解决方案、审计工具、指引和培训帮助项目组提高工作质量和效率、从全球员工意见调查中获得员工的意见和反馈，并采取恰当、快速的行动等。

审计专业人员留存率



与大学合作培养未来的数字核心技能人才

自2020年，我们与国内多所大学展开合作，通过推出“审计数据分析”课程培养未来所需要的审计创新型人才。2021年，我们还启动了“毕马威大湾区数字化青年人才计划”，与国内重点高校合作采取定向推荐方式，招募对智动审计及大数据分析感兴趣，且有志于在审计专业领域长期发展的优秀“毕业生及实习生”。



党建工作

本所始终坚持党建工作与事务所发展有机结合，与事务所成长形成合力，不断增强党组织在事务所的凝聚力和影响力。本所于2010年成立党总支，是“四大”中最早成立党组织的会计师事务所，2012年升级为党委。我们的各分所也先后成立了党组织。党员人数在2021年末近1,000人，是所在部门的业务骨干。2021年，是中国共产党成立100周年，站在这一特殊的历史节点，本所总分所党委、党支部在上级党组织的指导下，结合行业平台，紧紧围绕“庆祝建党100周年”这条主线，深入开展党史学习教育、“我为群众办实事”、“我为行业添光彩”等主题活动。2021年9月，本所积极响应“国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见（国办发〔2021〕30号）”的号召，完成了党建入章的工作，确保党建引领，推动事务所实现高质量发展。

审计专业人员党员情况

截至2021年12月31日

审计专业人员中党员占比	16%
审计专业注册会计师中党员占比	41%
审计合伙人和总监中党员占比	27%

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



监控与整改

持续提升承诺

我们致力于不断提升审计工作的质量、一致性和效率。毕马威所有成员所均采用统一的质量监控及合规检查，包括测试和报告的性质及范围。我们的质量监控及合规检查项目由毕马威国际制定，适用于毕马威所有成员所。我们会在内部传达检查结果，并根据情况采取改进措施。这些结果还会在毕马威亚太区和毕马威国际层面进行讨论。

业务质量检查

业务质量检查旨在评估项目的执行情况，并识别项目质量改进机会。每名审计项目合伙人至少每三年接受一次检查。事务所采用风险导向的方法来选择有待检查的项目。毕马威国际通过从其他成员所委派独立且经验丰富的检查合伙人来监督检查过程，以确保业务质量检查结果保持公平客观。

风险合规检查

我们每年实施风险合规检查，执行严谨的评价程序，包括记录质量控制政策和程序，实施相关合规性测试，以及报告例外情况、改进措施和结论。就风险合规检查中发现的不足，我们制定适当的改进措施并监控改进措施的实施情况。

全球质量及合规检查

独立于本所的毕马威国际全球质量及合规检查团队，根据与识别的风险等级相对应的时间间隔，对我们进行全球质量及合规检查。检查团队独立于本所，具有客观性且熟悉毕马威国际质量及风险管理政策。我们会对全球质量及合规检查中发现的有待改进事项，制定改进措施并与检查团队就改进措施达成一致。

获取、评估利益相关方的反馈并采取行动

客户反馈

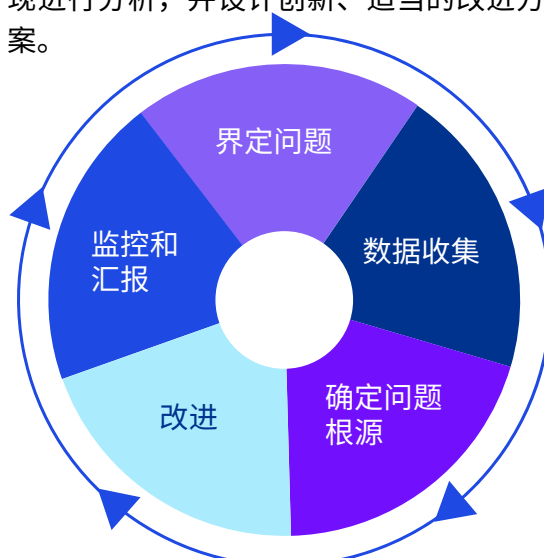
客户反馈至关重要。我们通过直接对话和第三方调查主动获取客户反馈。

监管机构

财政部、证监会及中注协负责对从事证券服务业务的会计师事务所实施监管检查。最近三年，在监管机构实施的各类监管检查中并未发现任何对本所的审计业务有重大影响的事项，本所及执业人员未因为出现因审计质量或职业道德问题而受到任何行政处罚。

根源分析

根源分析具有识别审计质量问题、制定改进措施以防止问题再次发生的重要作用。按照规定，我们必须执行根源分析。审计业务主管合伙人负责审计质量，包括纠正审计质量问题。风险管理合伙人负责监督整改计划的实施。根源分析由具备相关知识和经验的专责团队、采用毕马威全球统一的根源分析五步法对内外部检查中的发现进行分析，并设计创新、适当的改进方案。



整改计划涵盖个别的审计项目和整体质量控制制度，通过制定培训课程、审计工具和指引进行实施，带动一致性，确保夯实审计基础并分享和学习最佳的实践经验。

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理



环境、社会及治理

环境、社会及治理是贯穿毕马威整个组织的标志和底色，从为客户提供精益求精的解决方案和专业服务，到激励员工勇于担当变革的推动者。

国际趋势和我们提供的环境、社会及治理服务

随着《巴黎协定》和《联合国气候变化框架公约》越来越受到国际社会的关注，近年来，环境、社会及治理与气候变化正成为国家政策和法律法规的中心议题。同时，所有企业也都面临气候相关的机遇和风险；为此，企业正在作出相应的战略决策。当前的决策可能影响企业未来的资产及负债。他们都面临环境、社会及治理或气候风险的不断演变，而企业的盈利能力、业务成功乃至生存均可能受到影响。

市场日益要求环境、社会及治理披露信息具有可信度。作为专业机构，我们的职责是，站在公共利益角度提供环境、社会及治理鉴证服务。随着环境、社会及治理上升为本所管理层的首要事项，本所将在带动具有影响力的洞察方面起到关键作用。我们一直积极地与监管机构、证券交易所、专业团体和机构分享我们在全球范围内的专业知识和见解，为加速变革做出积极贡献。对于客户，我们一直在帮助他们理解监管要求，同时识别、收集和报告与所要求内容和最佳实践相关的信息。

同时，我们一直在致力提升员工技能，确保员工保持灵动敏捷，能够适应未来的知识进步。我们开发了众多在线学习和培训资源，内容包括环境、社会及治理基准、

气候风险的会计和审计事项、与治理层的沟通文件，以及环境、社会及治理鉴证服务。我们提升员工技能，不仅是为了让员工具备相关的技能和知识，也是为了让他们进一步去激励我们的客户和社区。

我们的影响力计划：毕马威作出的环境、社会及治理承诺

我们的影响力计划是毕马威在全球开展的环境、社会及治理举措，它把全新和当前的环境、社会及治理承诺聚合在一起，其中包括四个主要支柱：关爱地球、以人为本、实现繁荣和治理原则。

关爱地球 —— 减少我们对环境的影响，建立一个更加可持续和具有韧性的未来。

以人为本 —— 为我们的员工创造关爱、共荣和以价值观为导向的文化。

实现繁荣 —— 推动以目标为导向的商业实践及良好的企业公民身份。

治理原则 —— 将我们的价值观置于我们做事方式的核心。

我们把毕马威视为推动变革的原动力。以身作则，我们发布了本所第二份环境、社会及治理报告 —— 《[我们的影响力计划](#)》。

前言

2021年度审计质量行动

治理和领导责任

与利益相关方的有效互动

践行企业文化与价值观

建立恰当的客户和业务关系及保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

评估质量风险

运用专业技能和知识

交付高质量项目

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

如果您希望申请获取完整报告，请点击[此处](#)留下您的联系方式。

[kpmg.com/cn/socialmedia](https://home.kpmg.com/cn/socialmedia)



如需获取毕马威中国各办事处的信息，请扫描二维码或登录我们的网站：
<https://home.kpmg.com/cn/en/home/about/offices.html>

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2022 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，是与英国私营担保有限公司 — 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。