



毕马威

2022年度 审计质量报告

坚守之处，卓越之上



2023年6月

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)



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”，必须遵循相关职业准则的原则和要求，并在健全质量管理体系的基础上，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。

致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语



目录

致各利益相关方	3
2022年度审计业务和审计质量行动概览	6
治理和领导责任	10
与利益相关方的互动	13
践行企业文化和价值观	15
建立恰当的客户和业务关系	16
保持独立性、客观性和职业道德	17
应用数字化科技	19
运用专业技能和知识	24
交付高质量项目	25
有效沟通	29
培育技能多样化团队	30
监控与整改	34
环境、社会及治理	36
我们的党建	38
结语	39

致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语



互相尊重，和而不同 增益社会，构筑未来 身体力行，提高质量



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

毕马威的成功取决于我们能否为信赖我们的各利益相关方提供高质量的服务。自毕马威华振成立以来，审计质量助力本所成为备受全国各类企业和其他利益相关方信赖的专业服务机构。衡量我们成功标准永远取决于我们所提供的服务质量水平。

为此，本所全面贯彻党的二十大、全国两会和中央经济工作会议精神，扎实推进《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》和《关于进一步加强财会监督工作的意见》的贯彻实施，落实各监管机构对财务报表审计和事务所审计质量的要求，以审计质量作为工作重心，履行作为市场“看门人”的重要职责，保持和持续提升审计质量。

事务所的最高领导层首先对审计质量负责。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。为了提供高质量的服务，我们需要投入足够的心力、努力和专注力，同时亦要持续投资于人才和科技力量。

我们始终要求我们的员工遵守毕马威操守准则、践行我们的价值观并正确行事，与事务所风雨同舟、共同成长。在过去的几年里，虽然我们面临各种挑战与困难，但广大员工所表现出来的韧性和为客户及其他利益相关方提供优质服务的敬业精神，令我们备受鼓舞。我们努力帮助他们拓展事业，提升福祉，并构筑一个安全、包容的工作环境。员工个人的成功对本所整体的成功至关重要。

这亦是本所为何要大力投资我们的审计方法和工作流程平台——KPMG Clara，通过它来提升客户和项目组的审计体验。通过将最新科技与优秀人才相结合，KPMG Clara为我们带来更智能化的数据驱动结果，以及深入的分析和洞察力。

在当下科技加速变革的数字时代，企业加快创新步伐，新的商业模式、经营模式层出不穷。这也需要注册会计师行业自身的审计技术不断升级迭代，并通过创新和科技手段持续改进审计方法，提升对大量且快速增加的数据的审核能力。此外，确保数据安全同样是提高审计质量的关键，这也需要会计师事务所规范制度建设，加强人才建设和培训，加大对信息系统和网络安全等数字基础设施的投入。

我们还加强了本所范围内质量管理体系的一致性和稳健性，以遵守新的质量管理准则。我们相信，共同遵守准则的要求，坚持制定准则的初衷，将有助于推动本所提高面对所有客户的服务质量。

同时，由于利益相关方对企业在环境、社会及治理方面的责任要求越来越高，监管机构亦开始要求企业全面披露相关指标，我们正在开展一系列投资，着力将环境、社会及治理成为贯穿毕马威整个组织的标志和底色。

审计质量，是行业立身之本，亦是我们不懈努力的目标。毕马威将继续牢牢守住诚信建设这条生命线，坚守质量构筑信任，做好市场经济的“基石”，助力整个社会朝着可持续的目标稳步前进，实现更高水平、更高质量的发展。

邹俊

首席合伙人





大力推动审计数智化进程



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

毕马威有一个简单而勇敢的目标——那就是成为最受信任和最值得被信赖的专业服务机构。当今社会科技不断发展，正在重塑和改变企业运作和人类互动的方式。对此，我们亦努力应对变革，将科技融入审计，利用创新提升洞察力——我们将其称之为“审计数智化”。

毕马威审计数智化的愿景是成为国内数字化转型最领先的审计机构。我们正在“审计自动化”和“利用内外部数据进行风险评估、提升洞察力”的两个方面寻求更大的发展。为实现愿景与目标，我们大力投资数字化转型，以便更高效地提供高质量审计服务，并助力客户的数字化进程。

审计数智化的一个重要目标是“实现自动化”。目前，我们正通过审计程序的标准化和集中化，尝试取代常规重复性的人工劳动。例如，毕马威审计服务共享中心通过机器人流程自动化和机器学习功能节省重复性的人力工作时间，使审计专业人员更专注于复杂及判断性的工作（例如风险评估和应对特别风险的审计程序）。此外，自动化亦可以避免人为错误，确保一次性把事情做对——也就是同时实现了高效率 and 高质量。

审计数智化的另一个重要目标是充分利用数据，进而提升洞察力——一方面为了向客户提供增值服务，在另一方面是便于审计项目组更好地执行风险评估、评价审计证据并最终得出审计结论。通过数据分析技术和工具，我们能够更早、更快、更准确地分析客户数据，继而为其量身定制审计方案，及收集更攸关的审计证据，以交付更高质量的审计服务。这些先进的方法亦能帮助我们前瞻性地看待问题，动态识别异常情况、趋势、关联和波动，帮助我们发现潜在的风险以及需要提醒客户注意的事项。

在毕马威，我们通过不断在工作中融入创新和技术来持续改善客户和员工的体验。

我们与客户紧密合作，帮助他们从所在行业、业务职能、全球市场和自身的数字化能力评估数字化变革。我们看到，各个行业都正在通过加快数字化进程解锁更多机会，促进增长，使自身更加灵活、更具创新精神和韧性，最终为其客户创造价值。

在员工方面，我们正在通过为所有审计专业人员构建数字化体验来打造未来的理想工作环境。KPMG Clara是一个智能和便捷的科技平台，功能强大且操作简单，并具备灵活性。通过先进、安全的性能和行业领先的合规性与知识库，它能够提高审计质量，在审计过程中实时提供深入洞察、帮助项目组采取有效的行动。此外，我们在2022年启动了全国性的“审计数智先锋计划”，引导员工积极、深入地研究和探索大数据及信息技术在审计中的应用场景、流程和方法，鼓励运用“数据驱动方法及科技力量”提升审计质量和效率。

“数智创新”已经融入了我们的血液中。我们将为审计同仁提供更多前沿技术和科技相关的培训，以推进审计中的一致性、协作性和工作效率，并最终提供高质量的审计服务。同时，我们亦非常重视信息安全。本报告的“拥抱数字化科技”部分详述了KPMG Clara、智能工具和我们维护客户信息保密性的方式。

我们将戮力同心，继续为客户和员工大力推动审计数智化进程。



高智纬

审计服务主管合伙人



实施质量管理体系 交付高质量审计



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

我们在全所范围内持续加大对审计质量的投入。在本所的管理方式以及如何执行和监督审计业务方面，我们一直在不断夯实审计质量基础。

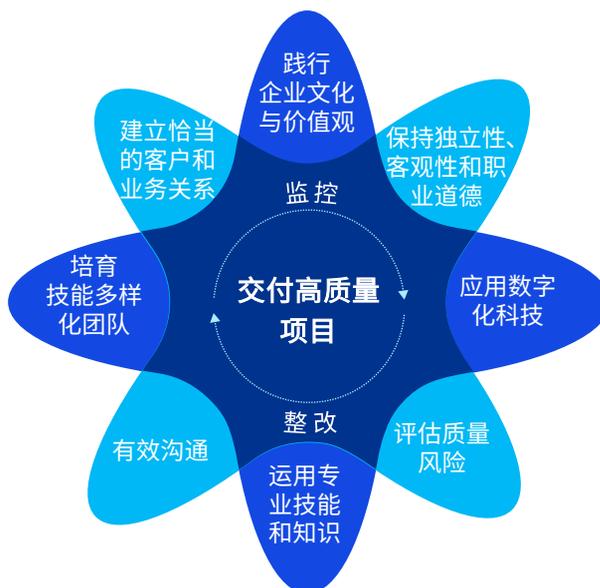
我们已经加强了本所质量管理体系的一致性和稳健性，确保符合于2022年12月15日生效的国际质量管理准则第1号、第2号和2023年1月1日生效的中国会计师事务所质量管理准则第5101号、第5102号的要求（在本报告中简称为“质量管理准则”）。新准则要求会计师事务所必须采取更加稳健、主动和以风险为导向的方法来管理审计质量，我们认为这是一次根本性的变革。我们致力于对自动化和标准化的持续投资，并建立了不断完善和优化的流程，以确保我们不断挑战现状、完善控制环境。

我们根据毕马威国际发布的质量管理体系方法指引，推动新的质量管理准则在本所的实施，此举提升了我们应对质量风险的稳健性，同时确保准则中规定的质量目标得以实现。我们实施年度动态风险评估程序综合考虑本地相关法律法规的要求以及其他本地因素，以识别和更新准则各个组成要素的质量目标和质量风险，并设计和采取应对措施以应对质量风险。

我们通过毕马威质量与合规评价对本所的质量管理体系进行测试和评价，其信息详载于本报告的“监控与整改”部分。

在准备质量管理准则的实施过程中，我们并非仅仅视其为合规工作，而是将其作为一次实现本所内部政策和流程自动化和现代化的好机会。我们采用了国际质量框架，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



国际质量框架亦符合国际会计师职业道德准则理事会发布的《国际职业会计师道德守则》（包括国际独立性标准）以及中国注册会计师协会颁布的《中国注册会计师职业道德守则》，这些守则适用于所有从事财务报表审计的专业服务机构。在本报告中，我们使用国际质量框架来描述我们交付高质量审计的方式。



朱炳辉
风险管理合伙人



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

2022年度审计业务指标-业务

业务收入（亿元）

业务收入总额

2022	2021
41+	40+

审计业务收入

2022	2021
39+	38+

证券业务收入

2022	2021
19+	19+

客户数量

审计公司家数

2022	2021
4,200+	4,100+

A股上市公司年报审计数量

2022	2021
80	72

信息化支出金额（万元）

2022	2021
13,800+	10,000+

人才培养支出金额（万元）

2022	2021
2,600+	3,000+



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

2022年度审计业务指标-人才



*本报告中的审计专业人员指从事审计、鉴证等具体业务的人员



2022年注册会计师总人数较2021年增长

11%

**2022注册会计师人数为截止2022年12月31日在毕马威华振任职并拥有执业注册会计师资格的人员总数



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

2022年度审计业务指标-人才

审计合伙人和总监的平均工作年限

2022	2021
20+年	20+年

中国国籍审计合伙人和总监占比

2022	2021
96%	94%

审计合伙人平均年龄

2022	2021
43	43

工时利用率（记录工时/标准工时）

2022	2021
69%	68%

审计高级经理的平均工作年限

2022	2021
12+年	11+年

在毕马威工作10年及以上的审计合伙人占比

2022	2021
94%	96%

审计质量与执业技术合伙人与审计合伙人的比率

2022	2021
1:7	1:7

审计专业人员留存率

2022	2021
74%	70%

从业人员党员情况

截止12月31日

	2022	2021
党员人数	1,038	983
从业人员中党员占比	15%	16%
注册会计师中党员占比	38%	41%
合伙人和总监中党员占比	29%	27%



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

2022年 审计质量举措

以下这些2022年重要的审计质量行动直接关系到我们一直视为重中之重的审计质量。



质量文化

- 培养审计质量文化
- 举办审计质量周，在忙季来临前强调审计质量的重要性并推动行为改变
- 审计质量嘉奖
- 持续应用国际审计质量的职责描述
- 底稿归档加速
- 举办聚焦舞弊-专业提升周活动，强调运用职业怀疑识别舞弊风险和舞弊行为



审计数智化

- 扩展毕马威审计服务共享中心的自动化和集中化服务
- 使用全新或升级的数据分析工具识别异常情况、关注风险评估
- 审计团队加强使用技术赋能工具和智能工具
- 提升项目组与客户之间的协作平台
- 对2022年12月31日审计项目实现百分之百使用我们的全新智能审计工作流程 - KPMG Clara



技术支持

- 加强会计估计审计的方法和与专家的合作
- 研发KPMG Clara的标准化工作底稿及示例
- 定期推出审计和财务报告指南，以应对新问题和准则



监控活动

- 于2022年12月15日实施符合国际质量管理准则第1号、第2号、于2023年1月1日实施符合中国会计师事务所质量管理准则第5101号、第5102号和毕马威国际相关规定的质量管理体系，并对实施进行测试和评价
- 开展项目层面的监控及督导活动，包括业务质量检查、第二道防线复核、专题复核和审计文档检查
- 对内外质量检查中发现的主要问题执行根源分析

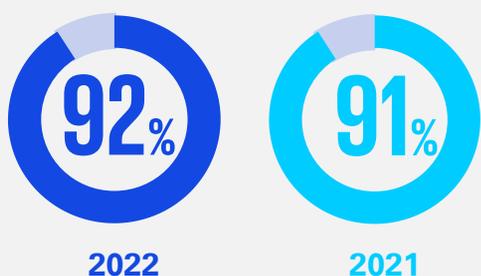


治理和领导责任

审计质量，人人有责

在毕马威，“审计质量，人人有责”：从审计团队、项目合伙人、到事务所的领导层，持续践行这一理念。注重质量始于高层基调，领导层在树立正确基调、以身作则和营造以质量、诚信和职业道德为基石的事务所文化方面起着至关重要的作用。

领导层建立的文化和基调有助于推广审计质量的重要性



基于2022全球员工意见调查中的反馈

我们的法律架构

毕马威华振是由本所的合伙人共同拥有和管理，经财政部批准设立，依据中国内地法律在中国注册的合伙制会计师事务所。毕马威华振通过签署《成员所协议》成为毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）的相关联全球组织中的独立成员所，与毕马威国际或其他毕马威成员所并不是全球合伙或合资关系，也不存在委托代理或合伙关系，不是任何境外实体的子公司或分支机构。本所与第三方的约定对毕马威全球组织的任何其他成员所均不具有任何法律约束力；反之亦然。

作为毕马威国际网络中的成员，本所可以使用毕马威全球统一开发和使用的业务方法和工具、质量管理标准、知识经验库等平台。

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跟毕马威国际或其他毕马威成员所保持独立。

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。

本所的首席合伙人对本所的业务质量和质量管理体系承担最终责任，审计服务主管合伙人对本所的审计业务质量和质量管理体系的运行承担直接主管责任，风险管理合伙人负责本所的风险管理工作以及质量管理体系的监控和整改程序的运行。本所还专门设有职业道德及独立性主管合伙人、审计风险管理合伙人、审计质量与执业技术部主管合伙人，在各自负责的领域领导相关质量和风险管理工作。此外，本所还专门委任了质量管理体系主管合伙人，推动质量管理体系的建设和实施，协助和支持审计服务主管合伙人履行其对质量管理体系的运行承担的主管责任。

本所设立合伙事务管理委员会（“管委会”），管理委员会成员根据管委会的授权履行职责，从业务执行、质量及风险管理、人力资源、市场拓展、区域日常事务的运营等方面协助首席合伙人管理事务所。



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

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、质量管理、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。



毕马威国际的法律架构与治理



毕马威国际是毕马威组织整体利益的协调实体。通过建立适用于各成员所的统一政策、流程和标准，毕马威国际促进整个组织内审计质量。毕马威国际的治理机构由全球理事会、全球董事会及其下设委员会、全球管理团队和全球督导小组组成。

本事务所在全球理事会、全球董事会、全球审计督导小组和全球审计质量理事会派有代表，以确保本所的审计质量问题在全球审计质量计划的资源配置中得到优先考虑。我们还有代表参加毕马

威网络中的重要行业工作小组，协助我们的审计项目组及时了解相关行业的最新发展、风险和审计问题。

毕马威国际和毕马威成员所不属于全球合伙制企业，不构成同一家事务所、跨国公司或合营企业，相互之间亦不存在委托、代理或合伙关系。任何成员所无权因为第三方而对毕马威国际、毕马威国际任何相关实体或任何其他成员所施加义务或约束，毕马威国际或其相关实体也无权因第三方而对任何成员所施加义务或约束。



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

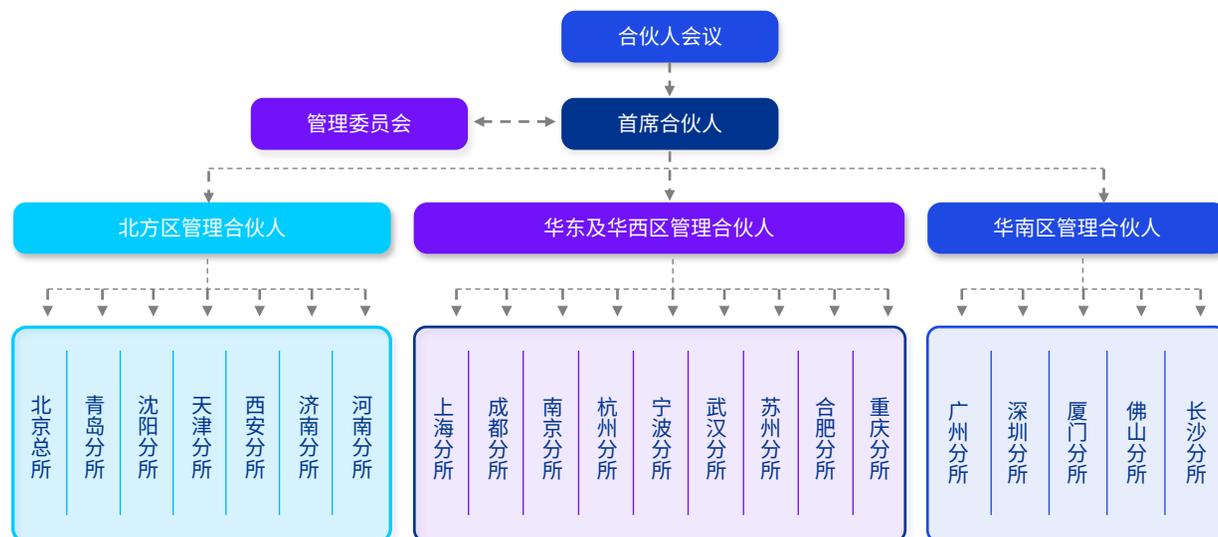
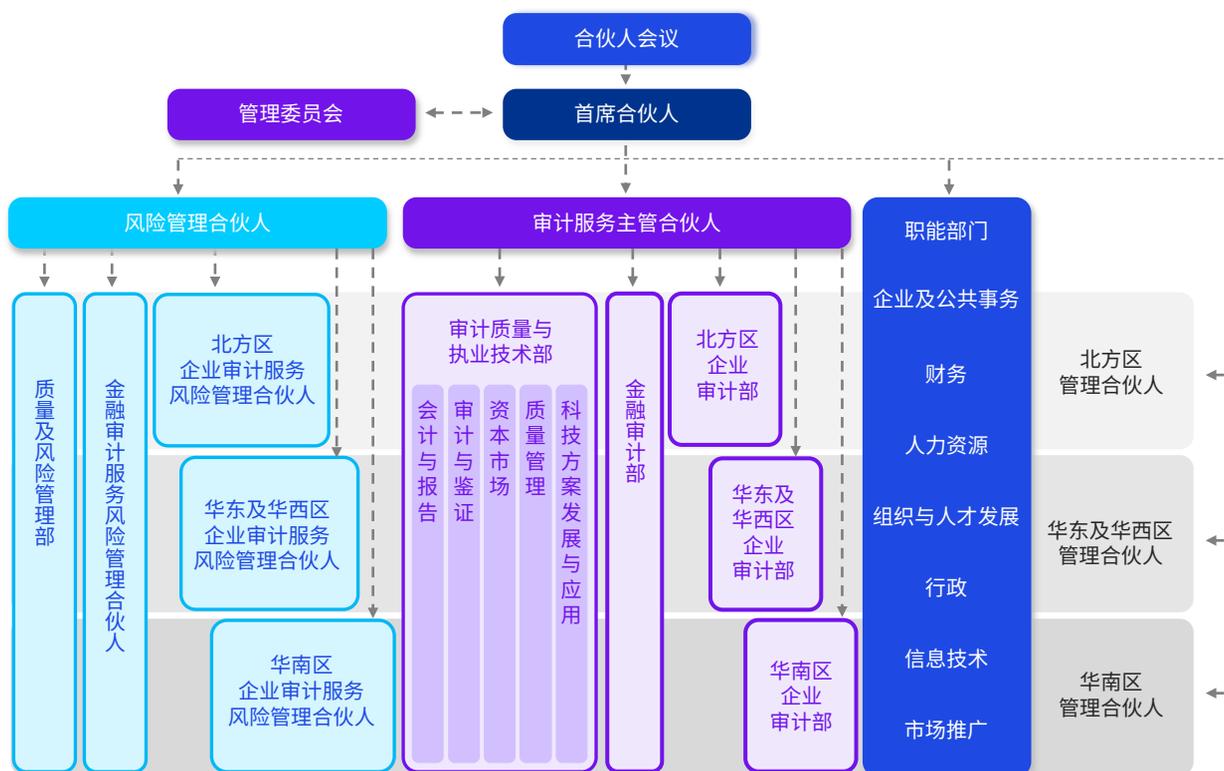
监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

本所的内部治理和管理架构





与利益相关方的互动



我们非常注重与各利益相关方进行交流，以便充分了解他们的需求和期望，并与他们分享我们的技术、行业知识与见解。

邹俊 / 首席合伙人

我们的责任

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。我们深知，本所要以高质量的审计服务资本市场乃至社会公众，并始终将审计质量作为工作重心，这是审计行业担负的重要责任。因此，在实施审计质量相关举措时，应以利益相关方的需求和期望作为重要考量标准。

与治理层的沟通

作为审计师，我们按照要求就审计相关事项与治理层进行沟通。鉴于被审计单位及其相关方对我们如何提供高质量审计的期望越来越高，我们连续第四年编制本报告的目的也是为了与利益相关方沟通介绍本所在审计质量方面的举措。另外，我们在与审计委员会的沟通中也加强了对本所质量管理体系的介绍。

与利益相关方的交流

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。其中：

我们作为专家、课题组成员等积极参与监管机构、准则制定机构进行关于会计、审计及其他与行业相关的准则、指引、应用等的制定以及专业课题

的调研或编写工作。本所近年来参与财政部多个专项课题或项目。2022年我们参与了中国注册会计师协会制定《质量管理准则讲解与操作》项目，支持会计师事务所质量管理准则在中国的落地实施。我们还参与了财政部会计司2021年注册会计师行业重点问题研究、中注协的审计数据标准研究、起草我国温室气体报告鉴证业务准则与指南初稿等课题或项目。

针对当前行业突出的实践问题，我们也积极与监管机构、行业同仁和公众分享观点，包括在监管机构组织的各类培训中担任讲师。

我们积极参与和支持监管相关工作，借调所内经验丰富的审计专家参与监管检查项目，充分发挥专业优势，助力提升检查质量，高效完成检查工作。仅2022年，本所借调参与检查的专家约90人次。

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。2022年我们举办了多场活动，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。

我们在线上共举办了两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



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

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。

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，为企业提供全方位的商业案例实训。“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。我们成功推出了“毕争上游 - CFO加速营”等经典线下课程。除线下课程外，研修中心也推出了很多广受好评的线上课程，包括《A股“毕”成功 - 毕马威A股经典案例分享系列》、《2022年会计准则实务课程》等超过40期线上直播录播课程。

我们坚持专业赋能，就新兴的专业技术和热点话题、行业发展趋势、最新专业资讯等领域，由我们的资深专家通过定期或不定期发布领先思维资讯等前沿刊物、论坛和会议等形式分享我们的专业见解和知识。通过与相关方的广泛互动，我们提供了一个分享见解、交换知识、倾听反馈、了解市场动态的平台，由此能够增强相关方对审计机构职能的理解，同时也有助于推动我们实现“引领高质量审计”的愿景。

越来越多具备资深专业经验的毕马威人正在被监管机构委以重任，在促进行业健康、高质量发展方面做出自己的贡献。2022年度，我们的合伙人及审计专业人员在国内、国际监管机构、准则制定机构、行业组织和其他行业协会及专业团体等机构任职总计150余人次，所有参与监管机构工

作的同事都能够以饱满的工作热情和较高的专业素养投入相关工作，获得了监管机构领导的肯定，一些同事的突出表现还获得了相关单位的感谢信或表扬信。



图片：监管机构感谢信

除此以外，贯彻人才强国战略，我们始终以人为本，追求高质量标准。目前，事务所130余人入选为全国各类领军人才、资深会员或入库人员等，持续为中国会计审计行业发展贡献力量，其中2022年度本所积极参与，以总计6位合伙人入选2022年度财政部国际化高端会计人才以及2022财政部高层次财会人才素质提升工程（中青年人才培养—注册会计师班）。



图片：2022年线上董事会智领云峰会及在进博会现场的直播



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

践行事务所文化与价值观

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。

作为一家向利益相关方提供其所依赖的审计和其他专业服务的机构，构建基于责任、质量、客观、独立、诚信和职业道德的事务所文化是非常重要的。

我们采取措施加强治理，尤其强调对质量所承担的责任。我们致力于践行一套统一的价值观、标准和服务质量要求。

清晰的价值观和完善的操守准则

我们的价值观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。

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。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。



扫描二维码，通过短视频了解我们的审计质量周活动



审计质量周

2022年底，我们开展了“审计质量周”活动，有超过5,000名审计人员参加了线上和线下活动，活动得到了80多名主题负责人的支持。这次活动的主要目的是，提高审计人员对于质量举措的了解，反思以往审计中的痛点，总结接下来的忙季中如何做得更好或进行改变，从而确保并提高审计质量。发言者和与会者积极分享了提高质量的工作方式、经验教训和相关资源。这次活动为员工营造了良好的学习氛围，并在员工中强化了质量和诚信的重要性。



我们的价值观是我们的核心理念，指引和统一我们的行动及行为，也是我们独特事务所文化的基石。

高智纬 | 审计服务主管合伙人



建立恰当的客户和业务关系

遵循客户关系和具体业务的接受及保持政策

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。

接受恰当的客户和业务

01 | 客户关系评估流程

本所会对每一个拟承接客户进行评估。这包括获取有关潜在客户、其关键管理人员、董事和所有者的充分信息，对这些信息进行恰当分析，从而就客户承接作出知情决策。评估程序包括评价客户的风险以及获取客户、其关键管理人员、董事和所有者的背景信息。如有必要，我们会额外获取所需信息以满足适用法律法规的要求。



本所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。

朱炳辉 | 风险管理合伙人

02 | 具体业务评估流程

本所同样会对每一项拟承接业务进行评估，以识别与该业务相关的潜在风险。评估涉及对一系列因素的考虑，包括潜在的独立性和利益冲突事项、项目交付物的预期目的和用途、公众认知、该业务是否违背职业道德或我们的价值观，以及与该业务类型相关的特定因素，包括客户财务管理团队的任能力以及本所项目组成员的能力和经历。

04 | 解除流程

如果项目组初步认为应当解除业务或客户关系，则必须进行内部咨询并识别任何按照法律法规、职业准则或监管要求应承担的责任，以及应当与客户治理层和其他适当监管机构进行沟通。

03 | 业务保持流程

我们每年会对所有审计客户进行再评估。此外，若有迹象表明客户的风险状况可能发生变化，则项目组也应对客户进行再评估。审计服务主管合伙人和风险管理合伙人负责对具有较高风险特征的客户进行年度复核。这一复核旨在识别与客户关系保持、项目组资深成员的经验和专业知识的，以及为应对已识别的风险而实施的程序相关的事项。





致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

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职业准则和监管要求的基础。

苗毅 | 职业道德及独立性主管合伙人

诚信为本，守正不移，践行我们的价值观

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《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。

本所通过年度独立性确认和合规检查，以及在本报告“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。

秉持客观性、独立性和职业道德，遵守本所的操守准则和政策

个人经济利益的独立性要求

所有合伙人和客户专业服务人员均不得在本所的审计和鉴证客户、其管理层、董事及重要权益所有者（如适用）中拥有任何被禁止的经济利益或经济利益关系。本所使用投资合规系统（KICS）协助我们的合伙人和客户专业服务人员遵循个人投资相关的独立性政策。

本所以对合伙人及客户专业服务人员就上述政策遵循情况的监控涵盖在个人独立性合规检查程序中。

雇佣关系

当任何向审计或鉴证客户提供服务的毕马威专业人员有意与该客户协商雇佣关系时，应通知本所职业道德及独立性主管合伙人。对于合伙人，这一要求扩展到所有毕马威成员所的任何公众利益实体审计客户。

审计或鉴证项目组前任成员或本所前任合伙人不得加入审计或鉴证客户并担任特定职位，除非其已解除与本所的所有重大关系。

审计项目组的关键审计合伙人和本所指挥链成员对公众利益实体审计客户须遵守加入审计客户时间上的限制规定，即在一定期间内不得加入该客户担任特定职位。

事务所经济利益的独立性

本所不得在审计和鉴证客户、其管理层、董事及重要权益所有者（如适用）中拥有任何被禁止的经济利益或与其有任何被禁止的关系。我们也使用KICS管理直接和重大间接投资、借款和资本财务关系，以及用于持有本所资产的托管、信托和经纪账户（如有）。

职业道德和独立性—培训和确认

所有合伙人、客户专业服务人员及其他特定人员，在加入本所时及之后均须每年完成适用于其级别和职责的独立性培训。

每年所有合伙人和员工均须签署年度确认书，声明其已遵守适用的职业道德和独立性政策以及其他主要政策。



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

非审计服务

本所需遵守注册会计师职业道德守则及适用法律法规中关于可以向审计客户提供的服务范围的规定。我们的独立性政策禁止将审计合伙人的薪酬或业绩评价与其向审计客户推销的非审计服务直接挂钩。

避免利益冲突

本所及本所人员有责任识别和管理利益冲突，即可能合理预期会对本所保持客观性或公正行事产生不利影响的情形。

个人利益冲突

本所政策还禁止本所人员向审计客户赠予或接受审计客户的利益诱惑，包括礼品和款待，除非价值不重要且不重大、符合相关法律法规且不会被视为具有不当影响接受者行为的意图，也不会引起对个人或本所的诚信、独立性、客观性或判断力产生质疑。

解决利益冲突

本所指定风险管理专责人员审阅已识别的潜在利益冲突，与受到影响的相关毕马威成员所解决利益冲突并记录解决结果。对于如何解决利益冲突无法达成一致意见的情况，本所已制定了汇报和解决意见分歧程序。如果某一潜在冲突事项无法得到妥善解决，相关业务会被拒绝或终止。

违反独立性政策

本所政策要求所有人员应在发现违反独立性政策事项时立即向职业道德及独立性主管合伙人报告。所有违反注册会计师职业道德守则或其他外部独立性要求的事项均应按照职业准则的要求尽快与审计客户治理层沟通。本所制定并传达违反独立性政策事项相关的纪律处分政策，根据严重程度进行不同程度的纪律处分。

合伙人轮换

根据注册会计师职业道德守则和其他适用的独立性要求，本所制定了合伙人轮换政策。这些政策规定了合伙人和签字注册会计师可以为客户提供审计服务的连续任职年限，以及任期结束后的“冷却期”。

本所持续监控合伙人和签字注册会计师的轮换执行情况，并建立了相关过渡安排，使我们能够委派具有必要资格和能力的合伙人为客户提供一贯高质量的服务。

对贿赂和腐败零容忍

遵守法律法规和职业准则要求是对每一位毕马威人员的重要规定。我们对贿赂和腐败采取零容忍政策。

所有合伙人和员工都必须接受有关遵守反贿赂和反腐败法律法规和职业准则的培训，包括报告疑似或实际的违规事项。





致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

应用数字化科技

审计数智化愿景

“成为国内数字化最领先的审计机构”



数字化助力高质量审计

我们推动审计数智化有两个主要目标：

- 1. 自动化：**取代重复性人力工作。我们通过审计流程的现代化、集中化、标准化，使用机器人执行重复性工作。我们采用自动化手段消除人为错误，并添加监督控制措施，以提高质量。
- 2. 使用数据：**可以帮助我们将更多精力集中在更具风险和需要判断力的审计领域，为员工和客户提供深入的洞察。

我们的最终目标是交付一致的高质量审计服务，而标准化意味着我们每一次都能够正确执行审计工作。



在毕马威，我们通过数据分析洞察可操作的信息，重塑我们专业人员和客户的审计新体验。

查德 | 审计数智化主管合伙人

为了实现我们的审计数智化愿景，本所投资于以下相互关联的工作流程解决方案：



KPMG Clara智能审计流程



数据分析和数据处理工具



客户协作



用以实现集中化、标准化及便捷化的其他工具



提升员工数据素养，赋予科技自信



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

KPMG Clara——智能、标准的审计工作流程

KPMG Clara是我们智能、便捷的科技平台，在所有毕马威成员所内推行全球一致的审计流程。该平台集成了新兴科技和技术，具备结合数据科学、审计自动化和数据可视化等高级功能。

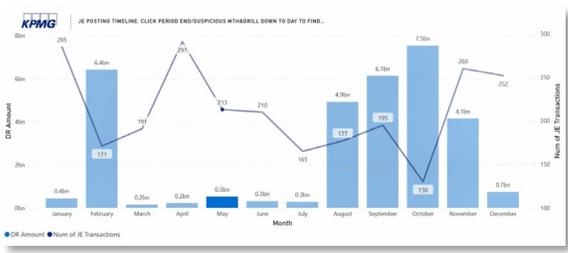
KPMG Clara基础技术，通过全球一致的方式纳入新功能，在支持审计工作流程的同时，赋予毕马威审计专业人员全方位的数字化体验。KPMG Clara随着人工智能、区块链、认知能力等技术变迁不断发展，为审计交付带来变革。

KPMG Clara能显著增强毕马威员工的审计执行能力，推动审计质量和提升一致性。通过数据挖掘和对相关项目数据指标的追踪，它还可以协助监控审计项目的执行情况。

数据分析和数据处理工具

我们的数据分析和数据处理工具能够帮助审计人员提取、处理和分析数据，从而增强风险评估：

- ▶ **数据提取工具箱：** 可以自动从客户的信息系统中提取数据。该工具箱可以安全地在本地或远程完成数据提取、压缩、加密和传输，无需人工准备数据，减少了出错的可能。
- ▶ **电子会计分录工具：** 分析海量分录数据集，并识别例外和异常情况的工具。它利用仪表盘功能，以可视化形式呈现潜藏模式、趋势和高风险分录，提供对企业运营和内部控制的敏锐洞察。



图片：会计分录分析

- ▶ **毕马威审计罗盘：** 能够通过对客户电子银行数据和/或增值税数据实施数据分析程序及可视化处理，帮助项目组识别重大的非常规交易、尚未识别的关联方交易、高风险会计分录和其他异常值。
- ▶ **KPMG Clara数据分析：** 是一个应用程序，将交易及总账数据进行自动化的详细分析，并予以智能评分及可视化呈现。在2022年的应用中，它能够支持风险评估程序，辅助项目组有针对性地在收入和营业费用中获取实质性审计证据。



图片：可视化评分结果





致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

客户协作

毕马威致力通过最新科技为客户和项目组提供安全高效的线上协作平台。

- ▶ **毕马威智联平台：**是基于网络的创新解决方案，可以在客户与毕马威项目组之间建立便捷的沟通界面，用于收集项目信息，分享法定报表和函证进度，监控重要审计事项，同时便于客户在线了解毕马威的专业洞察。客户亦可在审计期间利用毕马威智联平台与审计团队共享文件，实现联动协作。



图片：毕马威智联平台中法定审计报告的进度追踪

扫描二维码观看视频了解毕马威智联平台



- ▶ **毕马威威信通：**是定制版的企业微信。可以提高和加强项目组与客户及其他外部人员沟通中的内部控制和风险管理。为审计专业人员和客户提供安全和便捷的沟通环境，同时提升沟通和工作效率。

用以实现集中化、标准化、便捷化的其他工具

- ▶ **光学字符识别：**毕马威有许多数字化工具，例如：DataSnipper、毕马威轩辕文档解析平台和银行数据转换器等工具。这些工具能够协助项目组自动解析非结构化文档，并对关键信息进行提取和标注，帮助项目组更精准、有效地检查和记录关键信息。
- ▶ **毕马威智能财务报告校验平台：**这是一个基于人工智能和自然语言处理开发的线上作业平台，助力审计项目组执行财务报表校验程序，如计算校验、交叉校验、不同语言版本的一致性检查。
- ▶ **毕马威租赁余额计算器：**是我们的专有电子租赁软件，能够协助项目组重新计算被审计单位按照《企业会计准则第21号 - 租赁》的要求计算的相关租赁余额。
- ▶ **毕马威审计函证平台：**这是毕马威自行开发的专有平台，其与本所现行的函证中心系统及中国内地银行地址数据库完全整合，从而实现了审计函证程序从制作、授权、寄出、收回、检查和记录以及归档的“端到端”的函证一体化工作流程。2023年4月，本所上述函证中心荣获粤港澳会计师行业服务大湾区高质量发展案例大赛的“业务创新奖”。

此外，本所派出技术专家积极推动中国银行业协会和中国注册会计师协会、中国工商银行等有关电子函证服务平台的开发建设，通过首批与中银协“银行函证区块链服务平台”和工行“函证e信”平台的对接，积极试点和推进电子函证的推广使用。

2022年我们的审计数智化成果

38万+ 审计文件在毕马威智联平台中收集与发送	20万+ 光学字符识别工具应用页数	1,600+ 毕马威租赁余额计算器使用次数	16,000+ 电子会计分录工具使用次数
-----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------	--------------------------------



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

提升员工的数据素养，赋予科技自信

► 员工的审计数智先锋计划

在未来三年内，我们期望毕马威的所有审计专业人员，从新入职员工到经验丰富的合伙人都全面提升自身的数字化技能和数据素养，并能在审计工作中高效应用各种科技和技术。我们的目标是让全体审计专业人员具备“科技自信”和“数据素养”。

为了实现上述的目标，我们在2022年启动了全国性的“审计数智先锋计划”，并在审计专业人员的多项活动中，融入了大量的数智科技相关内容，分享丰富的学习资料和内容体系，引导员工积极、深入地研究和探索大数据及信息技术在审计中的应用场景、流程和方法，及鼓励运用“数据驱动方法及科技力量”提升审计质量和效率。

在2022年，毕马威数字化青年人才的培养目标已经催生了诸多项目，我们注意到“审计基层创新”的重要性，因此持续地为员工提供更多沟通交流的机会和激励措施，例如：举办第四届全国性的审计创新大赛，及在KPMG Yammer平台创建了“审计数智先锋社群”，鼓励员工创建技术解决方案，或辅助落实毕马威的技术解决方案和审计科技应用。并且，为了吸引年轻人才跟随，我们针对新员工举办“毕马威求知探索派对”，融入与科技和智动审计相关的题目，让年轻人才在游戏中锻炼提升数据分析和计算机技能。

从2022年全球员工意见调查的结果来看，较2021年来看，员工都对毕马威的审计科技创新更加有

信心，他们在真实的工作体验中感受到了科技变革的脚步，这也充分证明了发展智能创新审计的前瞻性和必要性。

► 培养未来的数智精英

毕马威亦致力于培养下一代审计人员的技术和能力，我们开展战略性人才投资，通过与世界一流的学术机构进行合作，培养未来审计工作所要的技术专长和能力。在2022年，我们与以下高校缔结合作：

- 与中央财经大学签署以培养数字化素养和科研孵化为重点的战略合作协议；
- 与西交利物浦大学（深圳校区），昆山杜克大学，西南财经大学合作培养金融科技人才；
- 与香港大学北京中心合作开展“青蓝新生代企业家培养计划”，培养Z世代学生的创业精神；
- 与中国人民大学、南开大学持续开展“审计数据分析课程”，并继续在人才培养、知识及资源共享、学科产教建设等方面开展更深入的合作。

毕马威在2022年举办了旨在培养未来审计人才的“智动审计”创新大赛。该比赛共有来自300多所知名高校的近800支队伍报名参赛，且冠军队伍不仅获得奖金的奖励，更加入毕马威智动审计精英实习项目，参与智能审计工具的科研与开发。



图片：毕马威与高校的合作项目



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

我们的信息安全管理措施

- 政策和程序
- 供应商管理
- 个人信息保护
- 纸质审计工作底稿管理
- 电子审计档案存储及访问
- 安全及保密控制措施
- 员工培训和保密性遵守年度确认函
- 安全合规管理

本所信息安全政策、资源和控制措施

图片：ISO/IEC 27001证书

bsi. Certificate of Registration
INFORMATION SECURITY MANAGEMENT SYSTEM
This is to certify that: BPMG Huazhen LLP
3/F, 309C, Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing
100738
China
毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
中国
北京
东长安街1号
东方广场毕马威大厦3层
100738

Is included as a location on Certificate number: IS 689945
And BSI location is: 0047676154-004

Operates an Information Security Management System which complies with the requirements of ISO/IEC 27001:2013 for the activities detailed in the scope of registration.

For and on behalf of BSI:
Michael Lam - Managing Director Assurance, APAC
Original Registration Date: 2018-11-21
Expiry Date: 2024-11-20

...making excellence a habit™

Information and Contact: BSI, Khemunt Court, Davy Avenue, Knowlhill, Milton Keynes MK9 3BP, UK +44 (0)1900 9000
BSI Assurance Ltd, Limited, registered in England under number 7803211 at 389 Chiswick High Road, London W4 4AL, UK
A Member of the BSI Group of Companies.

对客户的保密义务、信息安全和数据隐私

我们通过建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认。

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、数据安全全流程管理、数据分级分类管理、应急处置等。我们的政策亦符合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安全和个人信息管理。在遵守毕马威质量和风险管理信息保护政策及国际信息安全标准的同时，本所对技术架构和数据安全具有绝对控制和责任，以确保我们遵循中国法律法规和监管的要求。

在流程控制方面，我们拥有符合ISO/IEC 27001标准的信息安全管理体系认证和ISO/IEC 27017标准的云服务管理体系认证。每年由值得信赖的认证机构对本所进行审核，以确保我们的运营没有偏离我们的政策和标准。

除了每年执行的这些措施外，我们亦将关键绩效指标作为持续的反馈渠道，从组织治理、管理违规事件的能力和及时性、持续维护系统安全等诸多方面反映安全状况，以遵循行业最佳方案。在法律合规方面，我们也会定期针对陆续发布的中国法规及行业监管部门要求，制定相关管理制度和内控流程，持续完善和提升信息及数据安全标准。

作为中国内地从事审计业务的法律实体，毕马威华振的多个系统已通过《信息技术-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证书充分体现了本所在保护客户信息方面的承诺与能力。

我们在从端点、网络基础设施、服务器或云基础设施再到应用层的不同层级设置了相应的安全控制，并可以选择为存储于中国独立服务器的项目执行更严格的控制。这些控制项不仅是政策的要求，也有助于收集系统相关的日志记录，以便通过本地的数据分析来检测潜在的问题事件。

事务所的审计数据根据中国法律法规的规定要求均存储于中国内地。未经中国政府有关主管机关许可，不向任何境外机构、组织或者个人提供审计数据。



运用专业技能和知识

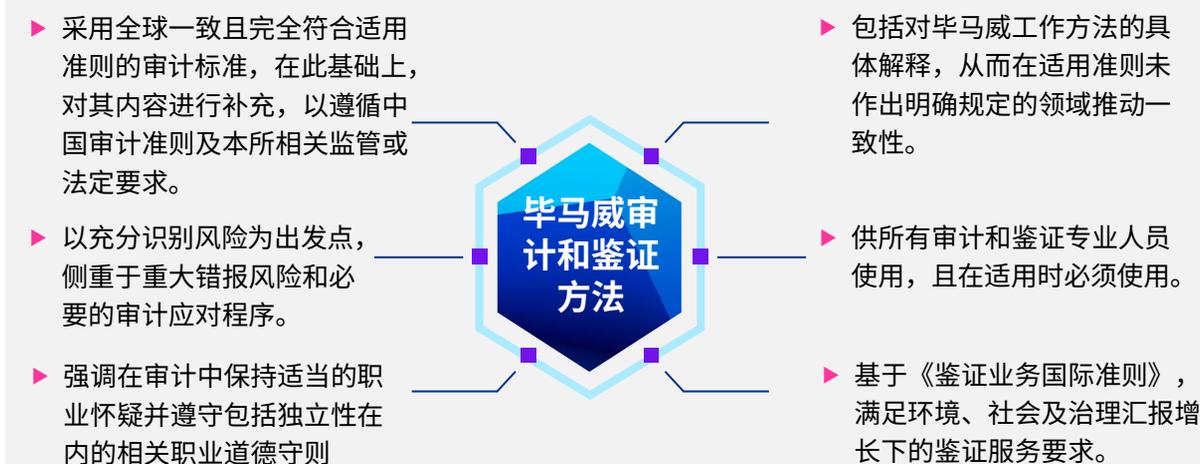
一致的审计和鉴证方法及工具

毕马威的审计和鉴证方法、工具和指引能够使项目组采取一致的方式计划、执行和记录针对关键会计流程的审计程序。

毕马威审计方法载列于《毕马威审计执行指引》，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。

《毕马威鉴证手册》提供一致要求和指导，按照《鉴证业务国际准则第3000号—除审计或审阅历史财务信息外的鉴证业务》执行鉴证业务。

我们定期改进审计和鉴证方法、指引和工具，以持续遵守适用准则、应对新出现的审计和鉴证重点领域和内外外部审计质量检查结果。



利用专家网络

我们的项目组能够利用信息技术审计人员及税务、财务、精算、法证、估值等领域的毕马威专家网络。这些专业人员和专家接受必要的培训，以确保具备恰当履行审计职责所需的胜任能力、专业素质和客观性。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。

我们制定了相关政策，规定了引入信息技术审计人员及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。

公众利益实体项目中
信息技术人员和专家
工作小时数占审计总
小时数的百分比

2022 2021

9% 8%



随着客户数字化转型的增加，我们持续加强本所信息系统审计团队的建设，增加人力，提升业务能力。

董常凌 | 信息系统审计主管合伙人



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

交付高质量项目

对本所的审计质量负责

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管理制度。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管理体系。

运用职业判断和职业怀疑批判性地评估审计证据

对于所有毕马威审计项目，我们均要按照风险评估的结果来决定审计程序的性质、时间和范围，设计和执行审计程序来获得审计证据。我们考虑审计过程中获取的所有审计证据，包括相互矛盾或不一致的审计证据。我们要求项目组成员在审计过程中运用职业判断并保持职业怀疑。

舞弊行为会极大影响投资者和公众对于财务报表的信心。作为审计师，我们深刻理解自身在财务报表审计中应对舞弊风险所承担的职责。2022年7月，我们举办了“聚焦舞弊—专业提升周”活动，利用这一周的时间，集中强化员工对于舞弊的认识，促使他们在实际工作中运用职业怀疑来识别舞弊风险。



在这周活动中，各级别员工相互分享了识别和应对舞弊风险的心得，以及为维护公众利益和履行审计师职责而开展的工作。我们的审计业务领导也就审计师的角色和作用向同事们传达了重要信息，并要求大家运用职业怀疑来识别舞弊风险和提高审计质量。另外，员工还可以通过参加舞弊知识竞赛进一步巩固在活动中学习到的舞弊风险知识。



审计过程与审计结果同样重要。毕马威合伙人和员工在高效地执行审计工作时，还需要采取特定重要的行动，并遵循相关的政策和程序。

张青波 | 审计质量与执业技术主管合伙人

持续指导、监督和检查

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，及时跟进审计项目进程，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，并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。毕马威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，本所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。



我们有专门的团队，具备先进科技和技术优势，通过培训、指导和提供其他指引、工具和资源，精进专业人员的素质和胜任能力。2022年，为了进一步提升运营能力、充分利用前沿技术与资源支持审计团队，我们优化了自身的执业服务结构，

将原有审计部门下设的三个质量管理体系相关部门（即执业技术部、资本市场部和审计质量与发展部）整合，成立了审计质量与执业技术部，新部门包括以下五个板块：

会计与报告

作为具备会计和财务汇报准则深入技术知识的专业团队，向审计项目组提供支持，通过其在行业领先的专业技能，为我们的客户和其他利益相关方创造更高价值。

资本市场

该团队作为本所技术和监管合规事项专业技术的专家，为审计专业人员执行资本市场审计项目提供支持，包括中国内地、中国香港特别行政区、美国等资本市场。

质量管理

质量管理团队主要聚焦于应对质量风险，优化质量目标，主要承担事务所和项目层面的质量管理事项，包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，以及项目层面的质量复核和督导，识别质量问题和风险，执行根源分析，实现持续优化和改进。

审计与鉴证

该团队是我们在审计准则和监管事项方面的卓越中心，在所有的审计工作中协助我们的审计专业人员，并积极参与审计准则制定和行业发展。

科技方案发展与应用

该团队通过提高员工技能引领本所内部各项审计数智化计划，并依靠创建和署具有洞察性的数据分析和高效的审计工具，提升我们审计流程中的标准化、便捷化、集中化和自动化程度。



1:97

审计质量与执业技术人员与
审计专业人员的比率

我们审计质量与执业技术部人数人员均为经验丰富的专业人员。审计质量和执业技术合伙人、总监在毕马威网络内的亚太区和全球专家组中承担重要职责，能够在必要时利用全球毕马威技术专家的资源。部分合伙人亦在外部机构担任咨询委员或要职，这些机构包括但不限于：

- ▶ 财政部企业会计准则咨询委员会；
- ▶ 中国注册会计师协会中国审计准则委员会；
- ▶ 深圳证券交易所会计专业咨询委员会；以及
- ▶ 中国银行间市场交易商协会会计专业委员会。

86%

审计质量与执业技术部中合伙人、
总监、高级经理及经理占比

报告

项目主管合伙人根据执行的审计工作和获取的证据来形成审计意见。编制审计报告时，项目合伙人可通过咨询审计质量与执业技术部获取指导和技术支持。

项目记录

审计工作底稿按照事务所政策和适用审计准则规定的时间完成和归档。我们通过实施行政、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。我们采用了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，这使得本所规定的归档时间显著短于本地审计准则的要求。



动态监控和辅导项目

在签署审计意见之前，我们会开展以下动态监控和辅导项目，按照职业准则和公司政策为审计项目组提供支持。这些检查由审计部门资深合伙人

和高级经理、或审计专家执行。项目组收到反馈意见，并需要在审计报告发布前迅速进行改正。



项目质量控制复核

项目质量复核是由具备资格的项目质量复核人对项目组作出的重大判断和相关结论进行的客观评价。对于公众高度关注的项目、适用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或审计服务主管合伙人指定的其他项目，均应委派项目质量控制复核人。



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。



审计文档检查

审计文档检查项目是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的独立复核。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

专项复核比第二道防线更有针对性，专注于特定专题。对于连续的审计项目，复核人在本年审计的计划阶段对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。2022年，我们专项复核项目的重点是收入、非金融资产减值和结构化主体合并。



预先复核

预先复核是依据职业准则对财务报告和/或相关审计报告进行的独立复核。我们要求在特定情况下必须进行预先复核，包括对于已上市公司的初次审计、出具非标准化的审计报告，以及首次在审计报告中包含关键审计事项。



资本市场复核

资本市场复核是由本所资本市场专家针对在中国内地、中国香港特别行政区、美国上市的高风险资本市场项目以及其他资本市场业务进行的独立复核。特定情况必须进行资本市场复核，例如A股上市、A股上市公司的重大收购、“新三板”上市、非A股上市公司在中国证券交易所发行公司债券等。

致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

914

项目质量控制复核

46

第二道防线复核

879

审计文档检查

761

预先复核

2022年



毕马威审计共享服务中心

审计共享服务中心的创新解决方案。

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，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。

► **OAK系统**：用于连接共享服务中心和一线项目团队的工作任务管理系统。借助可视化仪表盘和机器人流程自动化，它为共享服务中心和一线项目团队的无缝沟通以及工作任务的有效管理提供了有力支持。

► **函证解决方案**：该方案将信息技术系统和机械设备相结合，旨在建立一个端到端的、可减少人为错误的审计函证全流程，包括批量自动生成询证函、追踪询证函的投递情况、归档和邮寄纸质询证函等。

900+

审计共享服务中心员工

扫描二维码观看视频了解函证智能处理设备

流程最优化

- 利用科技赋能工具和数字解决方案
- 提高效率

审计共享服务中心的设计原则

程序标准化

- 符合本所的政策要求
- 提高审计质量

大数据

- 利用先进的数据分析解决方案
- 对百分之百的数据进行分析

专门化

- 具有不同技能的专业团队



图片：审计共享服务中心询证函控制仪表盘

致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

有效沟通



我们重视从主要利益相关方获得的反馈，并根据反馈意见采取行动，这是我们维护审计质量的关键环节。

邹俊 | 首席合伙人

提供见解并保持开放和深入的双向沟通

与被审计单位（包括管理层和治理层）进行坦诚、真挚的沟通是我们出具审计报告和交付高质量审计服务的重要环节。毕马威强调在审计的整个过程中让被审计单位及时了解情况的重要性。毕马威和我们的专业人员通过一系列手段实现这一目标，包括结合各种汇报和演示、出席审计委员会会议和/或董事会会议，以及在适当的时候与管理层和审计委员会成员进行持续的讨论。

毕马威董事会智领中心倡导以杰出的公司治理，推动长期价值、增强利益相关者的信心。董事会智领中心包括毕马威审计委员会之窗，以及其他领先董事机构密切协作，共同促进上市和非上市公司治理的持续教育与改进。董事会智领中心从战略、风险、人才和环境、社会及治理，到数据治理、审计质量等多个维度，为董事和商业领

袖就推动董事会议程的关键事项提供支持卓越的公司治理，以带动长期价值和利益相关方的信心。如“与利益相关方的互动”中所述，我们通过举办各类毕马威活动与上市公司董事会和其他利益相关方进行积极的交流与互动，例如我们独具特色的独立非执行董事论坛和毕马威董事会智领云峰会，根据他们的需要提供会计、税务、政府、上市规则等专题的最新资讯以及当前和新兴商业话题的讨论。这些活动获得了企业的热烈反响和踊跃参与。我们还举办了企业董事年度培训，并就热点问题刊发领先思维出版物。

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。



KPMG

2023年董事会议程

毕马威董事会智领中心

在未来一年，董事会可以预期他们的监督和企业治理过程，将经受一系列挑战的考验：包括全球经济波动、俄乌冲突、供应链中断、网络安全风险、监管和执法风险以及社会风险，如薪酬公平和人才市场紧张。



KPMG

2023年审计委员会议程

毕马威董事会智领中心

在过去一年里，商业和风险状况都发生了巨大变化，地缘政治更加不稳定，通货膨胀激增，以及全球经济衰退的前景，使企业在2023年面临更加复杂的宏观经济风险。

图片：毕马威董事会智领中心近期出版物

培育技能多样化团队



我们的员工具有举足轻重的作用，对毕马威重塑未来审计至关重要。我们把质量和诚信放在审计服务的核心位置。我们的审计师具备多样化技能和应对复杂问题的能力。

李强 | 人力、绩效与文化主管合伙人

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。

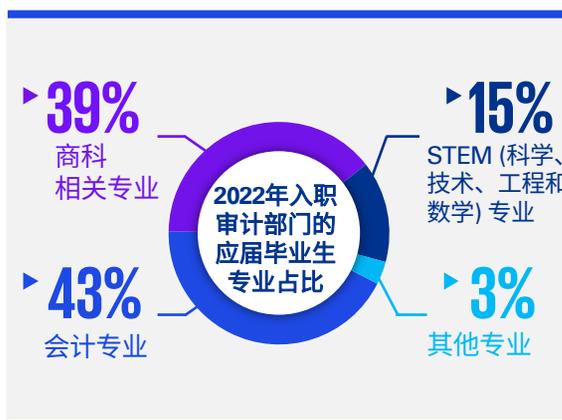
我们致力于成为市场上的首选雇主，这要求我们为我们的员工营造能够发挥他们潜能、使他们充满自豪感并激励他们做到最好的工作环境。2022年，我们很荣幸被评为亚洲最佳雇主之一。



图片: 2022年“亚洲最佳雇主奖项”

招聘

我们主要从中国以及世界各地的优秀高校招聘优秀的毕业生，我们非常重视毕业生的科技才能和综合素质，除了传统的会计和商科相关专业的毕业生外，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。同时，我们也非常欢迎从各种毕马威校园活动、竞赛中脱颖而出的优秀毕业生来加入我们，并为他们提供招聘流程上的优化体验。



攀登者计划

攀登者计划是毕马威中国新推出的人才储备体系，可以为高校学生提供贯穿其整个学业生涯的实习经验，在学业早期就可以拥有实习机会。该计划欢迎所有不同专业的在校学生申请，学生可以根据自己的需求申请毕马威中国众多团队的不同实习职位。这一新模式旨在通过回报更高、更具条理、更有吸引力的实习体验来吸引市场中的顶尖人才。这个计划也会把我们的准员工，优秀实习生和年轻的正式员工形成一个较为有效的社群，能够帮助他们留下更多美好的回忆，建立更深厚的感情，分享更多的学习和成长资源。



图片: 攀登者计划



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

审计数智化实习项目

我们一直致力于提升学生的实习体验，并在2022年启动了“数字化实习项目”的招聘和运维，以贯彻科技赋能审计的理念，树立智慧创新的标杆。无论是实习期间的同事带教，还是实习后的欢送会，甚至是离职后的全面反馈收集，无不体现了我们对这一项目的重视，和提升年轻人才科技素养的决心。

薪酬与晋升

我们的薪酬和晋升政策以市场数据为依据，清晰、简明、公正，与人才绩效考核流程紧密挂钩。这些政策可以让员工了解事务所对他们的期望，以及他们预计获得的回报。

我们为每一位员工指派了一位绩效经理，定期与员工就目标设定、绩效反馈和年终绩效评价等事项进行讨论。通过评估同级别员工之间的相对绩效来确定绩效与薪酬之间的关系，继而作出公正的薪酬决策。审计合伙人的绩效考核基于审计质量指标进行衡量，指标包括内外部质量检查中发现的重大质量缺陷和合规检查的结果等。绩效评估的结果直接影响合伙人及员工的晋升和薪酬，并在某些情况下还会影响他们能否在事务所继续工作。

我们还认为，执业资格对于员工能否达到绩效考核标准和满足个人发展要求至关重要。除了向他们提供充分的考试支持，我们的执业资格津贴亦作为激励措施，鼓励审计专业人员在他们的职业生涯中尽早取得相关执业资格。

委派具备恰当资质的项目组成员

合伙人委派

我们制定了相关程序，根据项目合伙人的技能、相关职业和行业经验以及项目性质，将合伙人委派到特定项目。我们的审计服务主管合伙人负责项目合伙人的委派流程。合伙人委派主要考虑的因素包括合伙人执行项目的经验和能力（基于合伙人项目清单年度检查），以及项目的规模、复杂性、风险以及计划提供的人力支持（即项目组人员构成和专家参与）。

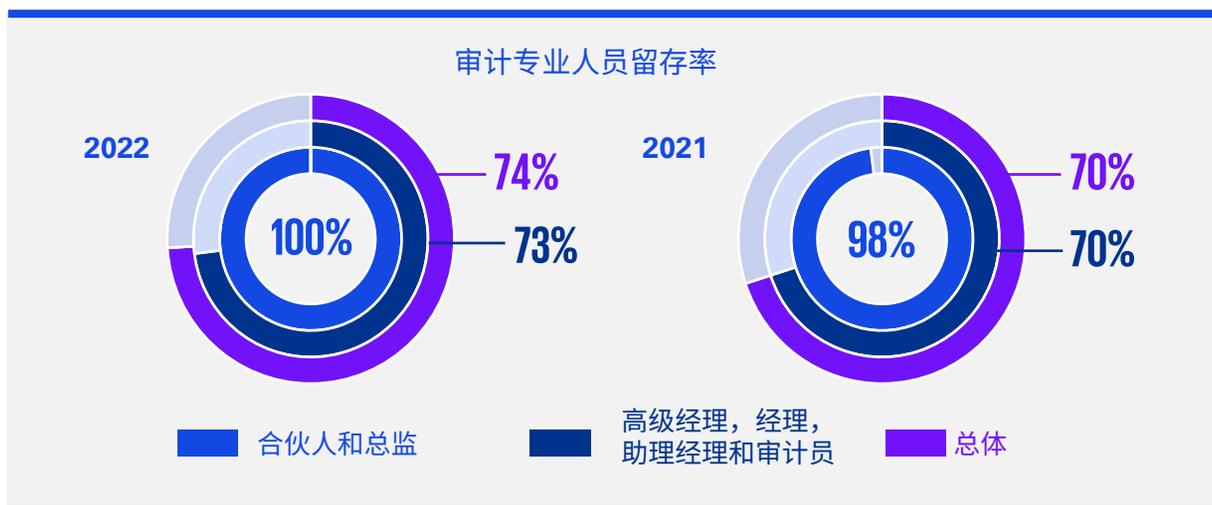


项目组

我们要求审计合伙人必须确定项目组成员具备适当的胜任能力、培训和专业素质，并且有充足的时间按照毕马威审计方法、职业准则和适用的法律法规的要求执行审计。

审计资源管理系统

我们开发了一套审计资源管理系统，以便更有效地向审计项目分配人力资源，提高工作量分配和资源管理的一致性和稳健性。该系统能够匹配员工和项目信息，确保分派具备相关专业能力、职业资格和充足时间的人员到项目中。审计资源管理系统能够支持完成端到端的资源分配并记录全流程，包括合伙人和经理的分派、项目预算编制和人员预定。此外，该系统还为合伙人和经理提供可视化分析表，以便他们更加全面地管理项目资源的情况。





致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

留存率

在毕马威的企业文化中，我们为员工在面对挑战时提供支持，并努力创建环境，让我们的员工能在需要时随时获得帮助。

我们持续开展人才举措以平衡他们的工作与生活，让他们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。我们在这方面的主要举措包括：



专注学习和培养技术专长、职业洞察力及领导能力

展现技术优势和高质量服务

我们为所有毕马威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。

终身学习战略

全球、区域和事务所层面的审计学习与应用工作组负责识别年度培训开发与开展的重点。我们每年制定事务所内全部审计专业人员的强制性学习要求，使他们获得充分恰当的培训。

持续指导和岗位辅导

指导和岗位经验对于培养职业判断、技术优势、直觉等成功的审计职业生涯所必备的个人素质具有关键作用。我们支持事务所的辅导文化，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。

2022年审计专业人员平均培训小时数

88小时

国内与海外借调

推陈出新的最佳手段是拥有一支多元、包容的员工队伍。我们实行员工“全球流动”计划，支持人才流动。我们制定了结构性的流动计划和政策，把员工按照长期或短期借调到国内或海外的其他毕马威事务所等需要他们的地方。此外，员工能够获得的发展机会还包括将审计人员借调到审计质量与执业技术部和相关国际职位。

最近三年本所派遣和接收海外借调的人员数量

146人

适用美国公认会计及审计准则项目的强制性要求

本所负责审计按照美国公认会计准则编制和/或按照美国审计准则审计的财务报表或财务信息项目（包括列报主体财务报告内部控制的有效性）的审计人员也需满足一定的要求。



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

质量嘉奖

毕马威的绩效考核机制被称为“开放式的绩效考核”，围绕“人人皆领袖”的人才发展理念制定，内容包括：

- 全球一致的员工职责描述 (包括审计质量责任和职责要求)；
- 绩效目标信息库 (包括审计质量的内容)；以及
- 标准化绩效考核表 (包括审计质量评级)。

我们深知，通过明确、一致地表达我们的行为要求并对模范员工进行嘉奖，我们将不断提高事务所的审计质量。我们开展了多项计划，表彰过去一年里践行高质量审计的个人和团队。我们邀请所有审计人员提名选出“最佳辅导”、“最佳项目组成员”、“最佳专家”等奖项。

全球员工意见调查

每年，毕马威全体员工会受邀参加整个事务所的全球员工意见调查，分享在毕马威工作的体验。通过全球员工意见调查，我们进一步了解毕马威在可能影响员工敬业度的领域表现如何。

我们还调查与审计质量直接相关的重点领域；该调查还要求过去12个月内参与审计的所有员工回答具体的审计质量相关问题，为我们提供审计质量事项相关的调查数据。

我们每年都会与审计管理委员会沟通调查结果和重点事项，以根据调查结果采取改进措施。根据2022年度全球员工意见调查，我们采取的具体行动主要涵盖表彰、人际体验、创新等领域。

支持以下观点的员工比例：

“我所在的项目组强调进行独立审计时运用职业怀疑的重要性，并强调支持资本市场、保护公众利益是我们的重要职责。”



“我所在的项目组对审计质量的承诺在我们的日常行为中充分体现。”



“我有足够的工具和资源（如硬件、应用程序、网站、内部资料和洞察报告）来高效完成工作。”



“我们善用科技，令各地同事得以高效协作。”



基于2022年全球员工意见调查中的反馈意见

2022年全球员工意见调查反馈

公司会在每年淡季组织员工培训，发布线上课程供员工学习，且会在注册会计师考试前为大家提供学习资料，还会提供考试假，我觉得公司在员工培训和助考方面做的很棒。

我的同事们都非常诚信并且对质量非常重视，也正因为如此，我们得以在公司共同成长。

对审计质量的严格要求，让我在每年的工作中都能清晰且直观的看到自己的成长。

同事之间没有很明确的上下级关系，以问题为导向的项目制度，极大提高工作效率，即便是对于新入职的同事而言也能迅速成长和进步。

公司在不断发展和创新。

毕马威始终关注审计质量。

毕马威给了我们强大的技术支持。



监控与整改



通过整合质量监控及合规检查，我们能够在单个审计项目和整体质量管理体系层面，识别质量缺陷，执行根源分析，制定、实施和汇报改进措施。

朱炳辉 / 风险管理合伙人

严格监控和衡量审计质量

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。

内部监控及合规检查

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。这些检查旨在评价以下两项内容：

- 业务执行是否符合适用的职业准则、法律法规和毕马威的主要政策和程序；
- 毕马威成员所是否遵循毕马威国际的主要政策和程序，关键质量管理政策和程序在执行上是否具有相关性、充分性和有效性。

内部监控项目亦有助于评估质量管理体系是否恰当设计、有效实施和运行。毕马威所有成员所都必须执行这些内部监控项目。我们会在事务所内部传达检查结果，并根据情况采取改进措施。内部监控项目包括：

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。业务质量检查每年需要涵盖三分之一的合伙人，对于从事上市实体审计的项目合伙人，每三年至少有一项业务被选取进行业务质量检查，其他合伙人每四年至少有一项业务事务所采用风险导向的方法来选择有待检查的项目。业务质量检查以风险为导向选择审计项目进行检查，委派经验丰富且独立的检查合伙人来监督检查过程，并按照一致的标准来确定项目评级和评价审计工作，同时利用这些标准来衡量未来的改进结果。

毕马威质量与合规评价

毕马威质量与合规评价旨在记录、评价并为以下方面提供依据：（1）本所是否按照质量管理准则实施质量管理体系，该质量管理体系是否遵循与提供专业服务适用的法律法规及监管规定和毕马威质量及风险管理政策；（2）本所及其员工是否遵循相关职业准则、适用法律法规及监管规定。对于该检查中识别出的例外事项，本所制定改进措施并监控每项措施的实施情况。

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，对本所进行全球质量及合规检查。该检查评估成员所遵守毕马威国际政策和程序的情况，并在成员所间分享最佳实践模式。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

我们认识到，获取重要利益相关者的反馈并采取行动是保持高质量审计的另一个重要因素。

监管机构

毕马威国际主要通过全球审计质量工作小组与独立审计监管机构国际论坛保持定期双向沟通，讨论审计质量问题以及针对性的改进策略。我们重视独立审计监管机构国际论坛对全球审计质量问题作出的公开、坦诚和透明的对话。

本所与监管机构保持着专业和相互尊重的关系。我们深知并全力支持监管机构对于资本市场正常运行所发挥的关键作用，致力于与其保持相互尊重的职业关系并开展建设性合作，以提高审计质量并构筑对于审计行业的信心。

监管机构实施的检查为我们提供了一个衡量审计质量是否满足监管和市场预期的重要机会，也鞭策我们不断改进和加强质量管理体系建设。在此过程中，我们主动寻求意见、及时回复问题并积极采取改进措施。

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。2022年8月26日，证监会、财政部与美国公众公司会计监督委员会签署了审计监管合作协议。该合作协议下，美国公众公司会计监督委员与中国监管机构合作，对在其注册的中国会计师事务所开展检查。最近三年，在监管机构实施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审计质量或职业道德问题而受到任何行政处罚。

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。



监管机构实施的检查为我们提供了一个衡量审计质量是否满足监管和市场预期的重要机会，也鞭策我们不断改进和加强质量管理体系建设。

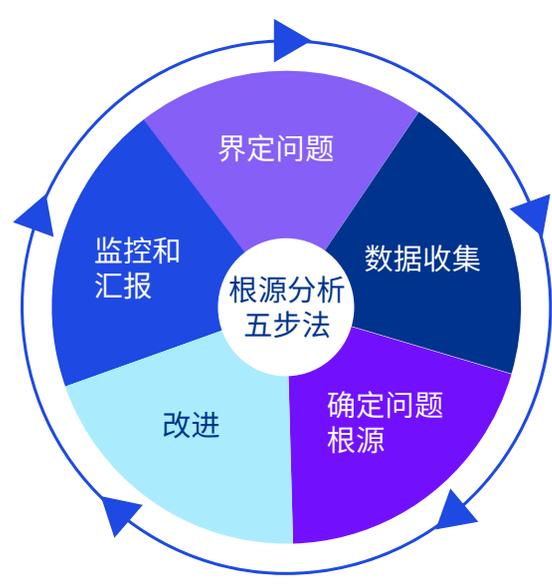
田继文 | 监管合规团队主管合伙人

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。

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管理体系，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。



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。

朱文伟 | 环境、社会及治理报告与鉴证主管合伙人

毕马威在气候信息披露和环境、社会及治理鉴证方面采取的职责和投入

环境、社会及治理正在迅速改变企业评价自身目标和表现的方式。毕马威持续为各利益相关方提供一致、优质和利于决策的信息，并致力于全面遵守现有准则开展我们的工作。

各种重大外部事件的发生导致了通货膨胀加剧、利率上升和供应链中断等问题，并使全球经济的不确定性增加。在应对日益加剧的不确定性和市场波动时，企业可能需要对持续经营、资产减值和估值等问题作出审慎判断。作为审计师，我们的职责是对这些判断进行评价，并协助财务报表编制者和其他利益相关方了解重大外部事件对于会计核算及信息披露的潜在影响。

为满足公众利益和市场需求，我们委任了环境、社会及治理报告与鉴证主管合伙人，并推出了可持续发展报告线上资源，持续协助内外部客户了解气候变化对于财务报告的影响。毕马威的近期

市场研究表明，在被调查的100家中国公司中，有61%已采用中国香港、深圳及上海证交所发布的环境、社会及治理报告指引。同时，在过去两年里，这100家中国公司寻求环境、社会及治理独立鉴证服务的比率已经翻了一倍。

我们预计，在 market 需求的推动下，未来几年内对环境、社会及治理相关人才的需求将非常巨大，尤其是在中国内地和中国香港。在毕马威，我们认为这些人才是企业和社会进行可持续化转型的关键，但目前该领域的人才缺口依然很大。为此，我们正在搭建全新的培训体系，帮助我们的员工提升环境、社会及治理方面的知识和技能，培训包括跨职能部门的基础知识、环境、社会及治理鉴证素养系列课程和合伙人素养系列课程。

我们将持续投资于员工的环境、社会及治理相关技能，使他们掌握并应用相关知识。除此之外，我们也将继续开发与环境、社会及治理相关的工具和技术赋能方案，以便在数字化驱动的世界中迅速作出应对。



图片：厦门大学和毕马威环境、社会及治理团队、技术团队在环境、社会及治理报告创新方面的合作



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

我们的影响力计划：毕马威的环境、社会及治理的承诺与战略

在毕马威，我们致力于使环境、社会及治理成为贯穿整个组织的标志和底色。“我们的影响力计划”将毕马威的环境、社会及治理承诺与战略举措聚合在一起，其中包括四个主要领域：治理原则、以人为本、关爱地球和实现繁荣。

我们环境、社会及治理成果

- **42%** 2022财年管理层（包括合伙人和总监）中的女性领导人占比
- **100%** 采购可再生电力，自2021年起通过购买可再生能源证书实现
- **2,500万+** 2022财年社区投入人民币价值
- **37,000+** 直接受益人
- **6,800+** 志愿小时数
- **10,000+** 小时无偿专业服务

治理原则

在我们价值观的引领下，毕马威致力于成为市场中最受信任和最值得被信赖的专业服务机构。毕马威对违反法律或者职业道德的行为持零容忍态度，并要求所有合伙人和员工每年参加并完成反腐败培训。我们遵循毕马威全球环境、社会及治理战略，运用领先的专业知识和解决方案为客户解决所面临的环境、社会及治理关键问题，为他们的转型之旅提供支持。

此外，我们与上海环境能源交易中心的中国碳中和行动联盟等环境、社会及治理领域的主要参与机构建立了战略合作关系，共同推动市场的绿色发展。

以人为本

我们努力创建包容、多元和平等的工作环境。本着这一精神，我们成立了新世代委员会，鼓励我

们年轻员工与高级管理层分享他们的想法。面对全球疫情之后的新常态，毕马威积极推动灵活工作制度，并持续关注员工的健康与福祉。为了帮助员工充分发挥潜力，我们提供了丰富多样的学习机会和资源，特别是有关环境、社会及治理的基础知识和专业技能的培训，使员工能够推动各种积极的改变。

关爱地球

为了推动实现毕马威成为净零碳组织这一全球气候目标，毕马威中国采取了一系列脱碳举措，包括使用可再生能源、在经营中融入循环经济理念、支持自然保护项目和提高员工的环境保护意识等。此外，我们于2022年10月实施了内部碳价格，采用“污染者付费”原则，鼓励员工减少出行并选择低碳交通方式，以实现于2030年将直接和间接碳排放量减半的全球气候目标。

实现繁荣

在毕马威，我们通过对科技和创新的持续投资助力变革，例如，我们在大连开设了第三家毕马威智能创新空间，加快该地区的创新步伐。在社区投入方面，我们通过开展未来技能培训和学校到职场的过渡计划为青年教育提供支持。同时，我们积极支持乡村振兴，帮助在中国提供乡村发展服务的非营利组织加强建设，通过升级改造基础设施提高农村教育质量，并通过支持废水管理项目改善农村生活环境。

为了展现毕马威中国在环境、社会及治理领域的承诺、透明度与责任感，我们已于2023年4月发布了本所的第三份环境、社会及治理报告，即《毕马威中国：我们的影响力计划》。



图片：毕马威关爱地球环境活动



致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

我们的党建

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2022年末超过1,000人，是所在部门的业务骨干。

本所党建工作一直得到上级党组织、事务所管理层、全体党员和事务所从业人员的大力支持。党组织在党的群众路线教育实践活动中成效显著，得到了上级党组织、事务所管理层和党员群众的一致认可。其中，本所上海分所党委书记杨洁光荣当选党的十九大代表，全程参加该次大会，并受邀参加党的十九大设立的“党代表通道”活动，回答中外记者提出的问题。2022年，杨洁同志再次当选上海市第十二次党代会代表，认真履职尽责，传递发展信心。

在上级党组织、事务所行政团队和全体党员的大力支持下，事务所各项工作得以顺利开展，并多次受到上级党组织表彰。2012年至今，本所总分所多次被评为“全国先进会计师事务所党组织”、“先进会计师事务所党组织”、“先进基层党组织”或“五星级党支部”。与此同时，多年来，多名党员被授予“优秀共产党员”、“优秀党务工作者”、“优秀思想政治工作者”、“基层理论宣讲先进个人”等荣誉称号，并担任行业党委委员。

2022年，党的二十大胜利召开，这是全党全国各族人民迈上全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的关键时刻召开的一次十分重要的大会。站在历史新起点，本所各地党组织紧紧围绕“喜迎二十大，奋进新征程”这一主题，创新载体、丰富形式，精心组织开展了一系列有声有色的活动，如集中观看党的二十大开幕会，组织学习党的二十大重要精神、组织参观红色遗迹、观看红色影片、举办知识竞赛等，进一步引导广大党员干部牢记初心使命、主动担当作为，自信自强、守正创新、踔厉奋发、勇毅前行，以实际行动和优异成绩为党的二十大献礼。

通过一系列形式多样的主题活动，学习宣传贯彻党的二十大精神始终贯穿于本所全年工作中，并为事务所的业务发展提供了政治思想和组织保证。在党员同志的带领下，事务所全体员工在思想上不忘初心，牢记使命，在工作中务实创新、认真负责，事务所内部“比学赶超”氛围浓厚，有力促进事务所业务蓬勃发展，全面履行社会责任，真正实现了“以党建促业务，以业务强党建”的良性循环。



图片：杨洁书记作为党代表出席中国共产党上海市第十二次代表大会



图片：广州分所党、团、青年参与广州大学城湾咀头湿地的“打绿怪”活动



结语

这份审计质量报告阐述了我们如何提升审计流程、审计方法和质量管理体系，以确保我们的工作达到或超过毕马威和审计行业所要求的质量标准。总而言之，审计质量对我们意味着：



坚守质量才能构筑信任，并实现我们的增长和质量目标。

我们会始终致力于做正确的事。

致各利益相关方

2022年度审计业务和审计质量行动概览

治理和领导责任

与利益相关方的互动

践行企业文化和价值观

建立恰当的客户和业务关系

保持独立性、客观性和职业道德

应用数字化科技

运用专业技能和知识

交付高质量项目

有效沟通

培育技能多样化团队

监控与整改

环境、社会及治理

我们的党建

结语

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。

© 2023 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。