



2023年度 审计质量报告

质量为本，卓尔不群



2024年6月
毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)

审计质量



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

为确保“审计质量”，我们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。

这份审计质量报告阐述了我们如何优化审计流程、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。

毕马威的价值观



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系
是审计质量的
基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

毕马威致力于在我们工作的各个方面展现卓越质量，通过专业精神与个人操守向客户提供最佳服务，并赢得公众信任。

价值观是我们日常工作的行为准则，引领我们的行为，指导我们的决策，并塑造我们与同事、客户、被审计单位及所有利益相关方之间的相处及合作方式。



我们的价值观是：



诚 Integrity

我们诚信为本，守正不移



卓 Excellence

我们卓越不止，精益求精



创 Courage

我们创新思维，敢于行动



和 Together

我们互相尊重，和而不同



益 For Better

我们增益社会，构筑未来

目录

坚守卓越质量	4
审计质量行动概览	5
2023年审计业务数据	6
1 – 质量管理体系是审计质量的基石	9
2 – 治理和领导责任	10
3 – 践行事务所文化与价值观	13
4 – 建立恰当的客户和业务关系	14
5 – 保持独立性、客观性和职业道德	15
6 – 拥抱数字科技	16
7 – 运用专业技能和知识	20
8 – 培育技能多样化团队	22
9 – 交付高质量项目	25
10 – 评估质量风险	28
11 – 监控与整改	29
12 – 有效沟通	31
13 – 我们的党建	33



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建



坚守卓越质量

坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

质量不仅是一种结果，亦是我们始终遵循的标准。它是我们与客户、利益相关方和毕马威全体员工之间建立信任的通道。提供高质量的服务使毕马威员工不断赢得和持续被信任，而这种信任亦是毕马威成立以来的立身之本。

建立信任是我们成功的关键，它始于质量——这一点，在世界瞬息万变的当下，尤为重要。企业正在以曾经令人难以想象的方式应用科技，而不断变化的地缘政治风向和经济不确定性成为新常态，企业还需要采取行动应对气候危机等社会问题。

尽管如此，周围环境的快速和重大变化只会坚定我们的决心，确保我们始终交付高质量的服务，并充分适应行业的发展趋势。在毕马威，审计和鉴证服务的质量永远是我们工作的重中之重。

2023年，本所继续贯彻党的二十大、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。

本所的质量管理体系始终采取以风险为导向的方法来推动审计质量，并满足相关质量管理准则的要求，为此我们在全所投入了大量资源，特别是在工具、技术和人才方面，力求建立紧密连接各个环节的、整合的质量方法。

在毕马威：

- 我们通过全方位的数字化审计方案，以更高效、一致和灵活的方式提升审计体验。
- 我们利用人工智能等先进技术，通过对全球不同企业进行更深入的分析，进一步提升服务质量，提供更多价值。
- 我们不断提升员工的技能，并组建精通环境、社会及治理鉴证报告的团队，帮助我们的客户实现可持续化目标。

没有任何流程、技术或投资可以确保万无一失，但我们对高标准的坚持始终如一。我们不断从不足中汲取教训，并持续寻找机会提升我们的服务表现和质量。

毕马威对市场中的众多投资者、企业和机构负有责任。通过我们全面的机构设置和员工的专业知识，努力服务于客户和利益相关方，维护公众利益。在毕马威，我们永远坚守提供高质量审计和鉴证服务的承诺。

请阅读本报告，详细了解我们如何努力确保您可以信赖毕马威的专业与质量。



邹俊
首席合伙人



高智纬
审计服务主管合伙人

2023年审计 质量举措



坚守卓越质量

审计质量行动 概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系
是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

以下这些2023年重要的审计质量举措直接关系到我们一直视为重中之重的审计质量。



质量 文化

- 强化审计质量文化
- 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
- 工作底稿归档加速



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
- 升级项目组与客户之间的协作平台
- 2023年审计项目全部使用我们的智能审计平台—KPMG Clara



技术 支持

- 加强会计估计审计的方法和与专家的合作
- 发布符合中国审计准则要求的KPMG Clara标准化工作底稿及示例
- 定期推出审计和财务报告指引，应对新问题和准则的要求



监控与 辅导

- 实施符合国际质量管理准则第1号和第2号、会计师事务所质量管理准则第5101号和第5102号以及毕马威国际相关规定的质量管理体系，并对实施和运行情况进行测试和评价
- 开展项目层面的监控及辅导活动，主要包括针对已完成项目的业务质量检查，以及业务进行中的动态监控和辅导（详见本报告第9章和第11章）
- 对内外部质量检查中发现的主要问题执行根源分析



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

2023年度审计 业务指标-业务

业务收入（亿元）

业务收入总额

2023	2022
41.25	41.14

审计业务收入

2023	2022
39.62	39.37

证券业务收入

2023	2022
19.10	19.47

客户数量

审计公司家数

2023	2022
3,300+	3,000+

A股上市公司年报审计数量

2023	2022
104	80

信息化支出金额（万元）

2023	2022
14,800+	13,800+

人才培养支出金额（万元）

2023	2022
3,500+	2,600+



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

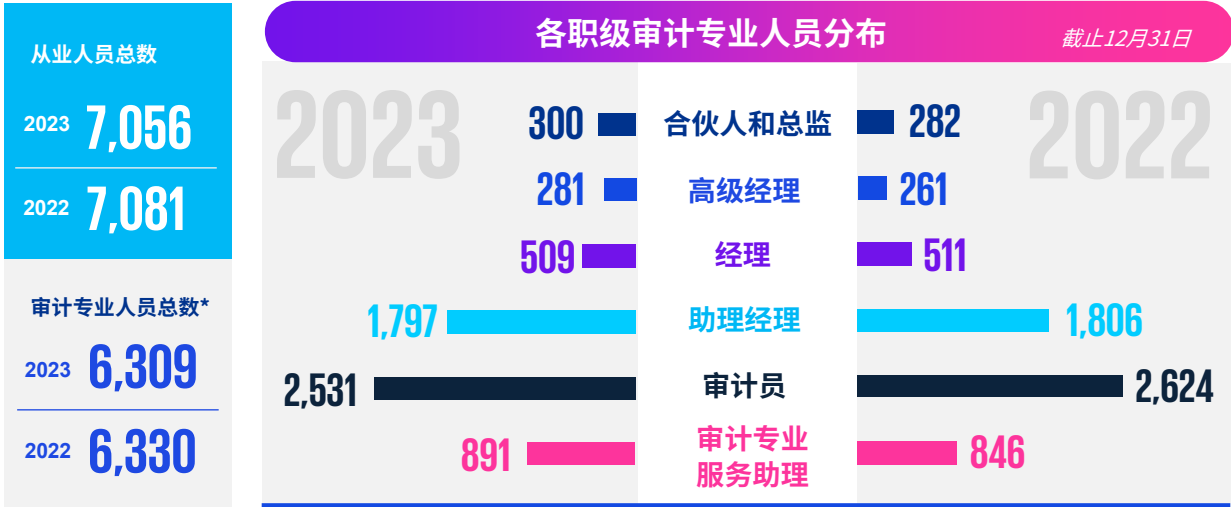
10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

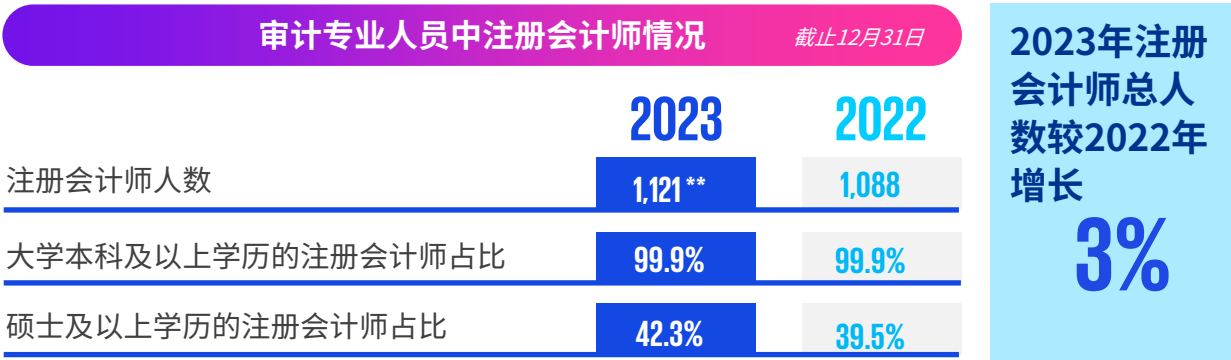
12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

2023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





坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

2023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

2023	2022
20+年	20+年

审计高级经理的平均工作年限

2023	2022
12+年	12+年

审计合伙人平均年龄

2023	2022
43	43

在毕马威工作10年及以上的审计合伙人占比

2023	2022
96%	97%

工时利用率（记录工时/标准工时）

2023	2022
65%	69%

审计专业人员留存率

2023	2022
71%	74%

从业人员党员情况

截止12月31日

	2023	2022
党员人数	1,021	1,038
从业人员中党员占比	14%	15%
注册会计师中党员占比	36%	38%
合伙人和总监中党员占比	29%	29%



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是
审计质量的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

1 质量管理体系是 审计质量的基石

审计与鉴证服务的质量是我们在资本市场中树立信心和赢得公众信任的基础，亦是我们工作的首要任务。

我们加强了本所范围内质量管理体系的一致性和稳健性，确保符合国际质量管理准则第1号、第2号和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”）。

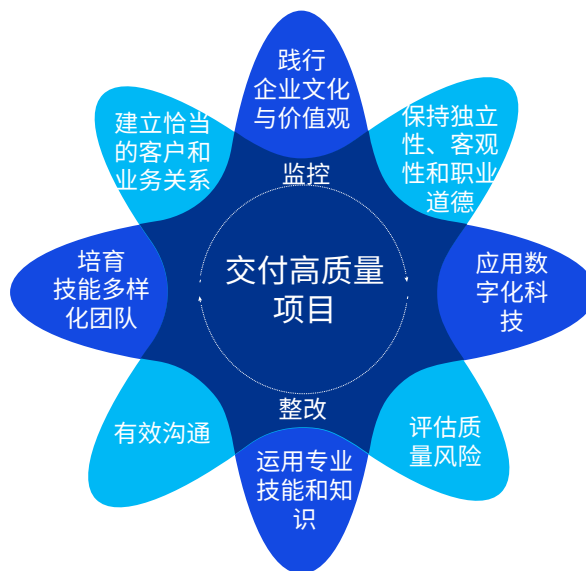
我们根据毕马威国际发布的质量管理体系方法指引，推动新的质量管理准则在本所的实施，此举提升了我们应对质量风险的稳健性，同时确保准则中规定的质量目标得以实现。我们实施年度动态风险评估程序识别和更新各个组成要素的质量目标、质量风险和所需应对措施。

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。

国际质量框架中的质量推动要素也是毕马威质量管理体系中的十个组成要素。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。

在遵循质量管理准则的同时，我们的质量管理体系也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。

毕马威国际质量框架



审计质量报告的第2至12章节诠释了我们如何有效运行质量管理体系中的每一个组成要素。结合本所质量管理体系的有效性声明，本报告总结了我们的质量管理体系如何有效支持审计项目始终交付高质量工作。本报告亦可为对毕马威税务或咨询业务感兴趣的利益相关方提供有价值的信息，因为本所质量管理体系中的部分内容对其他业务板块同样适用，为我们所有服务的质量奠定基础。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系
是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

2

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。

支持或不反对以下观点的员工比例：

99%

“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2023年全球员工意见调查中的反馈

我们的法律架构

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（在本报告中简称为“毕马威华振”，或称为“本所”或“我们”）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。

作为毕马威全球组织中的成员，本所可以使用毕马威全球统一开发的业务方法和工具、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定期召开会议。首席合伙人由全体合伙人选举产生，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”），管委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。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

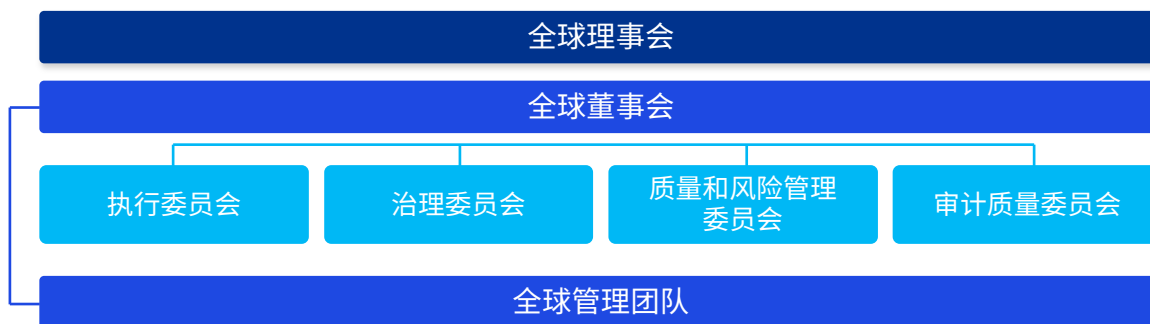
我们的一体化管理

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



毕马威是毕马威国际的成员所进行经营和提供专业服务的品牌名称。各成员所是独立的法律实体，共同构成毕马威全球组织。

毕马威国际是毕马威组织整体利益的协调实体。毕马威国际通过建立适用于各成员所的统一政策、流程和标准促进整个组织内的审计质量。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。

本所在全球理事会、全球董事会和全球审计质量委员会派有代表，以确保本所的审计质量需

求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。



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

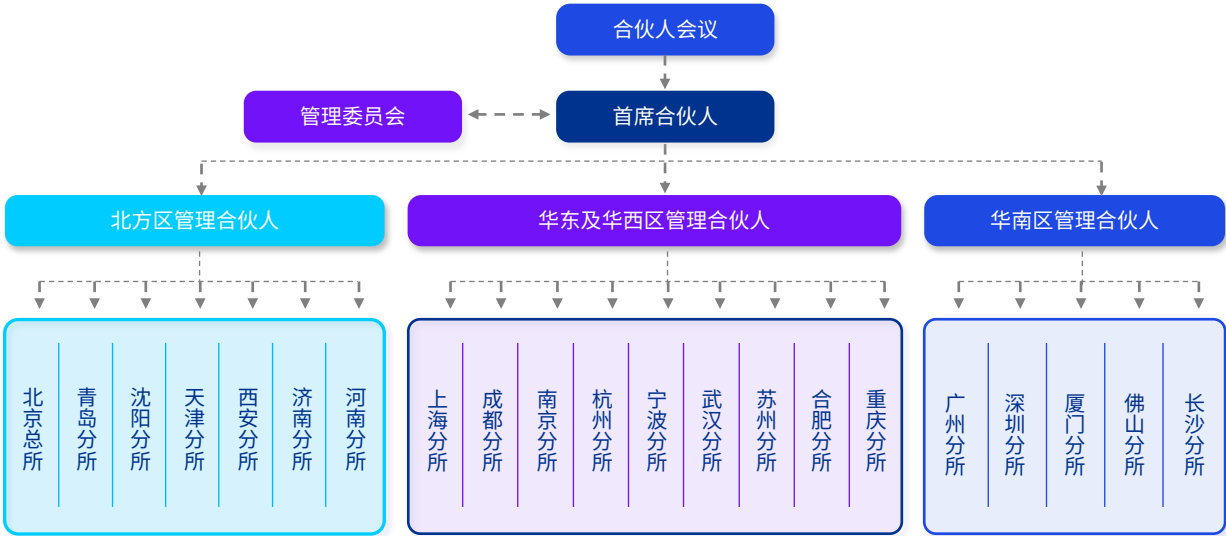
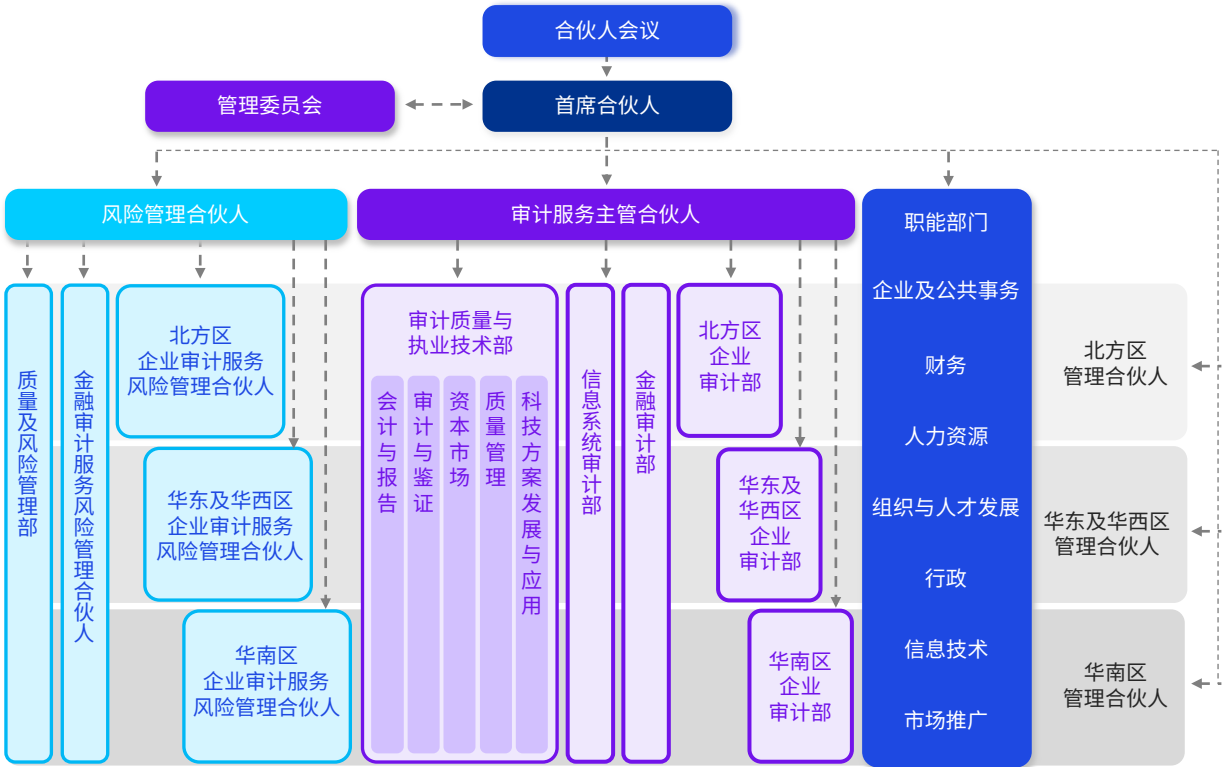
10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

本所的内部治理和管理架构





坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所文化
与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

3

践行事务所文化与价值观

“

我们的价值观是我们的核心理念，指导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

始于高层基调，培养正确的文化

领导层在确立我们对质量的承诺和设定最高标准的专业服务方面起着至关重要的作用。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，构建基于诚信、责任、质量、客观、独立和职业道德的事务所文化是非常重要的。

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，并且始终如一。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。

我们致力于在整个事务所和日常工作中以最高的个人和专业行为标准来要求自己。职业道德和诚信是我们行为标准的核心，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。它亦定义了毕马威工作和成为毕马威的一份子意味着什么，并明确了我们作为个人和集体所肩负的责任。毕马威所有的专业服务人员都必须对自己的行为负责，遵守操守准则，并予以确认。

毕马威的每一位员工均有责任并应当就任何可能违法或违反毕马威价值观和政策、适用法律法规或职业准则的事件进行报告。毕马威的员工、客户和其他第三方可以通过毕马威中国职业操守热线报告与毕马威、毕马威的活动或者员工有关的事项，并得到严格的保密。

除了上述流程外，我们的领导层还可以通过全球员工意见调查了解与遵守价值观有关的情况。

审计质量周

2023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50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内外部监管检查中重点关注领域的意识、介绍质量举措和行动方案，并鼓励大家总结反思以往审计工作中的经验教训，并讨论在接下来的忙季中如何继续提高审计质量。



扫描二维码，通过短视频了解我们的审计质量周活动





坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

4

建立恰当的客户和业务关系

“

本所在客户关系和具体业务的承接及保持上执行严格的政策，这对我们提供高质量专业服务至关重要。

”

朱炳辉 | 风险管理合伙人

客户关系和具体业务的承接及保持政策

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

我们对是否承接或保持客户关系以及执行具体业务进行评估。如果对客户和业务的承接或保持决定可能存在重大风险，则还应进行额外审批。

项目组合及工作量管理

我们制定了政策和程序，监控项目合伙人、项目经理和项目组成员以及其他人员的工作量和工作安排，确保他们具备充足的时间履行职责。

项目合伙人负责确定审计项目组成员整体具备适当的能力和技能（包括充足的时间）按照职业准则和法律法规的要求执行工作（请参见“委派具备恰当资质的项目组成员”章节了解更多内容）。

承接恰当的客户和业务

01 客户关系评估流程

我们对拟承接客户的评估包括评价客户的风险，客户、其关键管理人员、董事和所有者的背景信息，以及评估其他必要信息以满足适用法律法规的要求。

具体业务评估流程 02

在对每一项拟承接业务进行评估时，我们会考虑一系列因素，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，客户财务管理团队的胜任能力以及本所专业人员的能力和经历。

04 解除流程

如果我们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相关责任，以及应与客户治理层和按照相关职业义务要求与其他适当监管机构进行沟通。

业务保持流程 03

我们每年会对所有审计客户进行再评估，旨在识别与客户关系保持有关的风险和需实施的应对程序。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。

了解
客户



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

15

5

保持独立性、客观性和职业道德

秉持客观性、独立性和职业道德

本所的独立性政策及程序包含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，涵盖事务所和个人经济利益的独立性、雇佣关系、合伙人轮换以及非审计服务等方面。

本所职业道德及独立性主管合伙人负责沟通和实施毕马威独立性政策和程序，并确保本地独立性政策及程序的建立和有效实施。本所以对独立性准则的遵循情况被纳入毕马威质量与合规检查项目。



个人经济利益的独立性要求

本所合伙人 and 专业人员均不得在毕马威的审计和鉴证客户、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。我们使用基于网络的独立性合规系统协助合伙人 and 专业人员遵循个人投资相关的独立性政策。对合伙人 and 专业人员就上述要求遵循情况的监控涵盖在本所个人独立性合规检查程序中。



合伙人轮换

本所合伙人和签字注册会计师适用定期轮换政策，其中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。



避免利益冲突

本所及本所人员有责任使用专门的系统来识别和管理利益冲突，避免出现可能或可能被视为对本所保持客观性或公正行事产生不利影响的情形。本所政策禁止向第三方赠予或接受其利益诱惑（包括向审计客户赠予或接受其礼品和款待），除非价值不重要且不重大。



非审计服务

我们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。毕马威独立性及利益冲突核查系统为本所遵守独立性准则提供支持。本所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营销的非审计服务直接挂钩。



雇佣关系

当任何向审计或鉴证客户提供服务的本所专业人员计划与该客户开展雇佣磋商时，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。



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。所有违反独立性准则的事项均应尽快与审计客户治理层沟通，除非已与治理层就非重大违规事项的沟通时间另有约定。本所制定了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。



独立性培训和确认

所有合伙人、专业人员及其他特定人员，在加入本所时及之后每年均须完成独立性培训和操守准则培训，并签署年度合规确认书。



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。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系
是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

6

拥抱数字科技

“

在毕马威，我们通过使用智能的自动化工具，以更加协作、自动化、集中化和标准化的方式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



使用数据



自动化

● 审计质量

● 效率

● 品牌和增长

● 人才留存



2023年审计数智化成果



440,000+ 审计文件在毕马威智联平台中收集与发送



140+ 项目组使用数据分析程序



17,000+ 次使用电子会计分录工具



1,500+ 次使用毕马威租赁余额计算器



2,370,000+ 光学字符识别工具应用次数



19,000,000+ 电子银行记录通过毕马威审计罗盘进行筛查

审计质量是我们数智化转型的重要推动力

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。自动化帮助我们在重复性的任务中消除人为错误，并添加监督控制措施和生成异常报告，以提高质量。我们的最终目标是持续交付高质量审计服务，而标准化意味着我们每一次都能够正确执行审计工作。
2. **使用数据**，以及对交易总体进行百分之百测试，能够帮助我们将更多的工作集中在风险更大的非常规交易上。数据分析可以帮助审计人员快速了解客户的交易流，并识别出偏离了标准流程和控制之外的异常情况。





坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

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：

01

数据分析程序

02

自动化、标准化和促进协作的审计应用

03

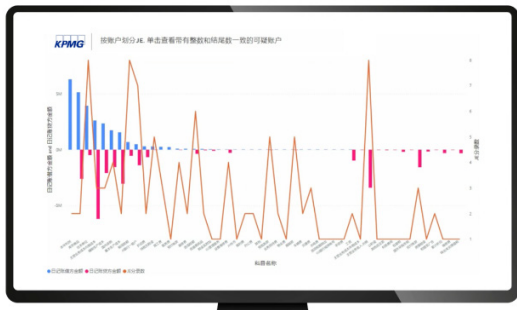
指导审计并提升项目管理的集中化平台

04

提升员工科技技能和自信的数据素养培训

数据分析程序

- 电子会计分录工具分析海量分录数据集，并识别高风险异常分录用于进一步测试。

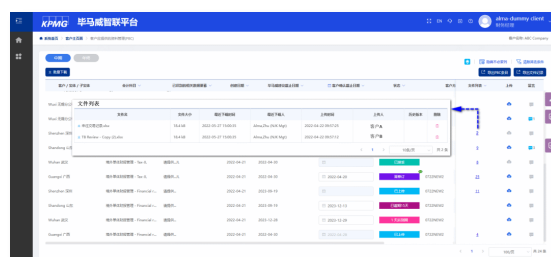


图片：可视化会计分录分析识别异常模式和可疑账户

- 数据分析程序对收入和采购交易总体进行全量标准化测试，并协助进行与现金的交易匹配。
- 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。
- 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。

自动化、标准化和促进协作的审计应用

- 毕马威智联平台是一项基于网络的安全而高效的解决方案，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、监控审计和事务性工作，同时为客户提供在线渠道了解毕马威的专业洞察和技术培训。



图片：一站式管理不同经营单位的审计文件

- 光学字符识别技术嵌入DataSnipper和毕马威轩辕文档解析平台等工具，协助项目组更精准、高效地提取、标注、检查和记录关键信息。
- 基金审计自动化通过提取财务数据并批量生成工作底稿主表来提高基金审计效率，并减少人为错误。
- 毕马威租赁余额计算器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。



图片：对租赁账户信息自动进行重新计算

- 毕马威智能财务报告校验平台基于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。



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

指导审计并提升项目管理的集中化平台

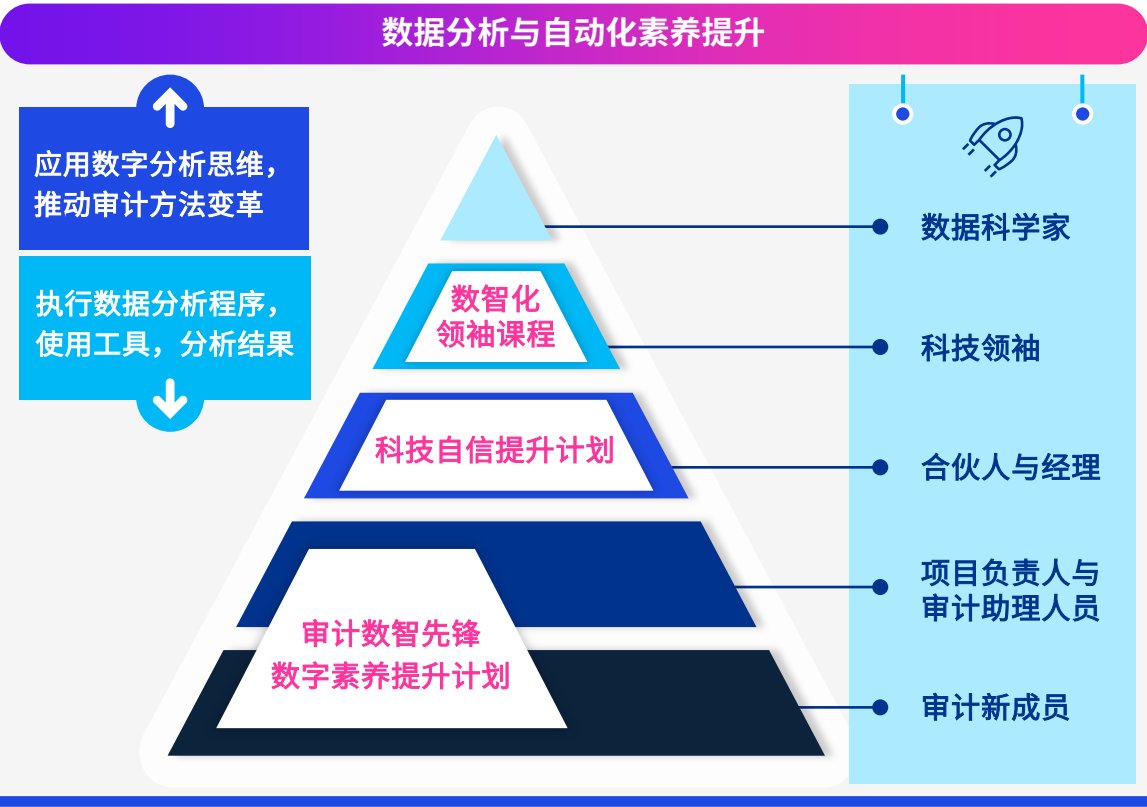
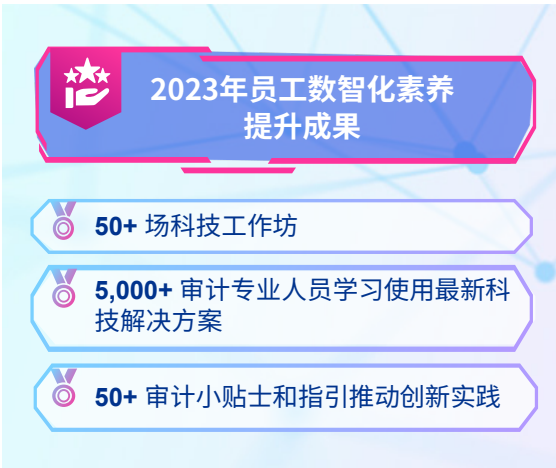
- **KPMG Clara workflow (KCw)** 推动所有毕马威成员所按照全球一致的方法执行审计工作。KCw是一个可扩展的平台，通过数据赋能的工作流程帮助项目组按照符合相关准则的审计和鉴证方法开展工作。
- **毕马威审计应用程序平台**为项目组提供一站式、整合化的审计解决方案组合，协助毕马威审计共享服务中心的服务交付，加强使用情况监控，并为用户提供更好的支持。
- **审计资源管理系统**辅助项目人员分配工作，确保被分配的合伙人、经理和其他项目组成员经过适当培训并具备相关经验，并遵守强制性轮换等法规要求。

提升员工科技技能和自信的数据素养培训

我们的科技领导团队正在全所范围内推动审计数智化项目。我们希望，在未来的几年中，所有审计专业人员都更具“科技自信”和“数据素养”，解锁自动化和大数据潜能。

毕马威正在加强我们的人才储备，培养未来审计所需的技术技能。我们积极招募数据科学家，并培训本所审计人员在较大的审计项目中使用最新的数据分析程序。我们还举办了审计创新竞赛，鼓励高校学生和我们的员工发扬创新精神，集思广益。

本所的审计数智先锋计划，切实提升员工的数据分析和自动化技能。审计数智先锋接受有关最新工具和科技的强化辅导，并在审计数智化部署过程中与导师携手合作。对于合伙人，我们实施了科技自信提升计划，帮助他们练习科技相关主题的演讲能力。本所还继续与中国人民大学、中央财经大学、南开大学等高校合作，开设数据分析课程，培养下一代会计人才。



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，包括遵守事务所操守准则。

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、信息保护和隐私培训、供应商管理和对解决方案安全性的评估。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》，以及财政部和国家网信办2024年4月联合发布的《会计师事务所数据安全管理办法》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。

我们高度重视数据安全和数据出境安全，已经采取必要措施严格落实数据安全和合规要求，是“四大”中首家获得网信办备案通过的会计师事务所。

毕马威华振通过数据治理识别各类业务活动产生的数据类型，针对数据的敏感性和保密程度，采取严格的数据隔离、数据境内存储及备份、数据处置和权限管控审批流程，确保不同安全等级的数据均被妥善管理和保护。

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《信息安全技术-网络安全等级保护》（等保2.0）的三级备案和测评。2023年，我们获得了ISO/IEC 27701隐私信息管理认证，是“四大”中首家获得该认证的会计师事务所。等保2.0、ISO/IEC 27001证书、ISO/IEC 27017证书以及ISO/IEC 27701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。

我们的信息安全管理措施

图片：ISO/IEC 27001证书



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

20

7 运用专业技能和知识

“

随着客户的数字化转型，我们持续加强本所信息系统审计团队的建设，增加资源，提升业务能力。

”

董常凌 | 信息系统审计主管合伙人

符合职业准则和法律法规的审计方法

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来计划、执行和记录针对关键业务流程的审计程序。本所开发了一整套标准化方法和指引，并嵌入KCw平台，协助毕马威项目组应对不断变化的企业报告环境。

质量和风险管理政策

毕马威制定了适用于本所及本所员工的质量与风险管理政策，并在适用时与质量管理准则保持一致。

▶ 符合适用准则的审计标准，在此基础上遵循中国审计准则及相关监管或法定要求。

▶ 识别重大错报风险和必要的审计应对程序。

▶ 体现在所有毕马威审计和鉴证服务专业人员的工作中。

毕马威
审计和鉴证
方法

▶ 强调在审计中保持职业怀疑并遵守包括独立性在内的相关职业道德守则。

▶ 基于《国际鉴证业务准则》，满足环境、社会及治理汇报增长下的鉴证服务要求。

▶ 对遵循《国际审计准则》和《国际鉴证业务准则》进行一致的阐述。



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

利用专家网络

现代审计中，专家的业务专长发挥着日益重要的作用。项目组能够向涵盖各个领域的毕马威专家网络（包括本所和其他毕马威成员所的专家）进行咨询。这些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。

我们在审计项目的计划阶段和执行审计的整个过程中考虑是否需要在信息技术、税务、精算、法证和估值等领域引入专家工作。

信息系统审计

我们于2023年10月将中国内地信息系统审计专业人员转入审计部门。这对于提升本所信息系统审计服务、支持审计质量目标而言是意义重大的一步。

本所在信息系统审计的各个领域持续进行优化，包括加强与审计委员会和信息系统管理层的沟通，提高信息系统审计程序标准化，深化审计范围的相关讨论，推动信息系统审计人员深度参与业务流程穿行测试和审计计划会议。信息系统审计专业人员融入审计团队，携手进一步提高审计质量。

8%

2023年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

环境、社会及治理鉴证业务质量

毕马威致力于履行本所在保障公众利益方面的职责，通过提供稳健的鉴证服务，使投资者和其他利益相关方从中受益。我们坚信，环境、社会及治理报告和财务报表应该提供同等程度的专业、质量、一致性和公信力。本所正在大力投资，将环境、社会及治理置于本所运营的核心位置。

2023年期间，作为本所服务公众利益承诺的一部分，我们采取了以下行动：

- 发布经修订的环境、社会及治理鉴证方法论，旨在实现灵活性和可扩展性，同时满足始终交付高质量鉴证项目的要求，使之符合鉴证准则，并与我们的财务报表审计方法协同。该方法论的范围比环境、社会及治理鉴证服务更加广泛，适用于所有按照《国际鉴证业务准则第3000号》和《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号》执行的鉴证业务。
- 依托于本所的智能技术平台KCw发布环境、社会及治理鉴证工作流程，以符合修订后的鉴证方法，并为项目组和毕马威客户提供一致的用户体验。
- 发布环境、社会及治理培训课程，以提高毕马威专业人员这方面的基础素养，并提升他们使用新方法和KCw鉴证工作流程的技能。
- 发布相关指引，并与温室气体鉴证业务方法及标准化的风险和程序结合使用。



8

培育技能多样化团队

审计质量行动
概览2023年审计业务
数据1 - 质量管理体系是审计质量的
基石2 - 治理和领导
责任3 - 践行事务所
文化与价值观4 - 建立恰当的
客户和业务关系5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识8 - 培育技能多样
化团队9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

“

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。我们的审计专业人员具备多样化的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其潜能、使其充满自豪感、并激励其做到最好的工作环境。2023年，我们很荣幸被评为亚洲最佳雇主之一。



图片: 2023年“亚洲最佳雇主奖项”

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

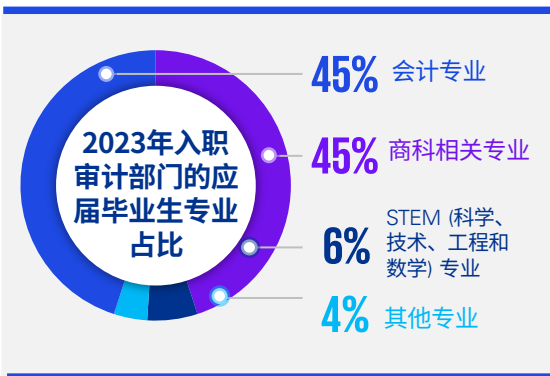
期望，包括在全球一致的员工职责描述中阐述的审计质量责任和强制性审计质量目标。通过评估同级别员工之间的相对绩效来确定绩效与薪酬之间的关系，继而作出公正的薪酬决策。我们会结合个人绩效和事务所的业绩作出薪酬决定。

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。

招聘

我们积极投资于了解如何才能吸引到我们现在和未来所需要的人才。

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。





坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

委派具备恰当资质的项目组成员

我们制定了相关程序，根据项目合伙人和其他审计专业人员的技能、相关职业和行业经验以及项目性质，将其委派到特定项目。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。

1.8

2023年具备资质的项目合伙人
人均签署的A股上市公司客户
审计报告数量

审计合伙人负责确定项目组成员具备适当的胜任能力、培训和专业素质。

我们开发的审计资源管理系统能够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。

我们持续开展人才举措以平衡毕马威员工的工作与生活，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。

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

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 and 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，包括向内部专家和审计质量与执业技术部进行咨询。

终身学习策略

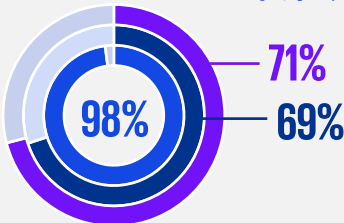
审计学习与发展团队与业务部门共同确定年度培训开发和交付的重点。本所每年为审计专业人员设立了最低必修课程的学习要求。同时，本所为审计专业人员提供丰富的选修课程，以发展职业洞察力、领导能力和技术素养。

90+

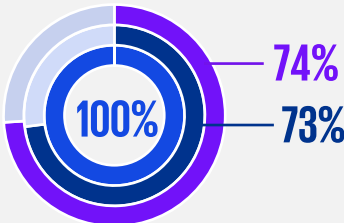
2023年审计专业人员平均培训
小时数

审计专业人员留存率

2023



2022



合伙人和总监 高级经理, 经理, 助理 总体

人才留存的主要举措

提升我们针对优秀员工的奖励与嘉奖文化，并设计能够吸引员工的薪酬和福利计划

就人才战略与人力资源部和学习与发展部合作，招聘、留存和发展优秀人才

通过标准化和集中化帮助项目组提高工作质量和效率

推行灵活办公模式，使员工在毕马威统一政策下灵活办公，在交付高质量工作成果的同时更好地平衡工作与生活

推出“员工福利”一站式平台，便于员工随时随地参与企业活动和获取本所的福利资源

组织员工先锋网络、员工关怀活动，关心员工的身心健康（特别是在审计忙季期间）



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

持续指导和岗位辅导

我们倡导“3C”文化，即协作（Collaboration）、咨询（Consultation）和操守（Conduct）。指导和岗位经验对于培养职业判断、技术优势、行业敏锐度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。

国内与海外借调

我们制定了周全完整的流动计划和政策，将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。

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，与毕马威全球审计核心技术能力一起全面描述了我们对于审计人员的期望。绩效考核机制的内容包括：

- 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（包括一个强制性审计质量目标和其他可选审计质量内容）；以及

- 标准化绩效考核表（包括审计质量评级）。

开放式的绩效考核与毕马威价值观紧密相连，旨在阐明个人和集体应如何取得成功。评估合伙人的整体表现、晋升和薪酬时，我们会考虑质量及合规指标。这些评估由能够对此作出评价的绩效经理及合伙人来执行。

我们还开展了多项计划，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。

开展全球员工意见调查并持续跟进

每年全体员工会受邀参加毕马威全球员工意见调查，分享在毕马威工作的体验。

调查结果可以通过不同因素进行分析，例如按职能或地理区域、级别和性别进行分析，让我们采取相应的行动。通过全球员工意见调查，我们进一步了解毕马威员工的体验感受并洞察影响员工敬业度的因素。

调查还包括与审计质量直接相关的重点领域，为我们提供审计质量事项相关的调查数据。

该调查还向领导层提供关于质量和风险行为、毕马威价值观、员工及合伙人对质量的态度及高层基调等方面的结果。对于调查结果，我们采取适当行动进行沟通和应对。

支持或不反对以下观点的员工比例：

99%

“我的领导能够做到行为坦诚且符合职业道德。”

99%

“毕马威对审计质量的承诺在我们的日常行为中充分体现”

100%

“在提供独立鉴证服务时，我所工作的项目组运用职业怀疑，非常看重审计师为资本市场提供支持和保护公众利益的职责。”

基于2023年全球员工意见调查中的反馈意见



2023年全球员工意见调查反馈

从各类质量检查中可以感觉到公司非常注重审计质量。

我非常认可公司对于审计质量的要求，让我觉得这是一个值得尊敬的行业。

公司在不断开发新的审计工具，以及持续开展培训来提升工作质量。

毕马威专业性极强，能让我不断地学习。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系
是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

**9 - 交付高质量
项目**

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

9

交付 高质量项目

“

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

适时咨询

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。我们在全所范围内提倡咨询文化并将其视为一项优势，鼓励所有毕马威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。除此之外，毕马威审计、鉴证和风险报告手册也规定了对特定事项的必要咨询要求。

意见分歧解决

本所建立了分歧解决机制，以处理项目组成员之间、项目组成员与毕马威专家之间、项目合伙人与项目质量控制复核人之间、或项目合伙人与审计质量与执业技术部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现意见分歧时，本所要求项目组及时向更高级别的相关合伙人寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。

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。毕马威项目组的每个成员均需在执行审计项目的过程中运用职业判断，并保持职业怀疑态度。职业怀疑态度需要审计专业人员发挥质疑精神，对审计证据中矛盾或不一致的情况保持警惕。职业判断则要求审计专业人员能够发现并警惕可能对正确判断构成威胁的偏向。

辅导、监督和复核

持续辅导、监督和复核

毕马威提倡辅导文化，使专业人员充分发挥自身潜力。本所积极营造鼓励持续学习的环境，每个项目组成员均有责任提升团队能力，辅导其他项目组成员并分享经验，同时辅导、监督和复核较低级别项目组成员的工作。

项目质量复核

项目质量复核是毕马威质量框架的重要组成部分。对于上市实体财务报表审计及中期财务信息审阅、涉及重大公众利益的非上市实体财务报表审计及中期财务信息审阅等符合条件的项目，本所均会按相关政策委派项目质量复核人。

项目质量复核是由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，并应在审计报告日当天或者之前完成。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

项目质量复核人员对项目的重大判断进行评价，这包括评价审计项目组对特别风险（包括舞弊风险）的评估结果、相关应对措施以及相关结论是否恰当进行评价。只有当项目质量复核人满意其提出的问题均已解决，审计工作才得以完成，但审计项目合伙人仍然对项目的会计和审计事项的解决负最终责任。

本所的项目质量复核人必须具备对特定项目进行质量复核所需的培训、知识和经验。项目质

量复核人必须独立于审计项目组和被审计单位，能够对审计项目进行客观的复核。

审计质量与执业技术部门

我们有专门的审计质量与执业技术团队，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。

会计与报告

该团队是本所会计和财务及可持续性汇报准则的专家，向审计项目组提供技术支持，并通过其专业技能，为我们的客户和其他利益相关方创造更高价值。

资本市场

该团队作为本所资本市场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。

科技方案发展与应用

审计与鉴证

该团队是本所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。

质量管理

质量管理团队引领全所范围内的质量管理事项，从而提升审计质量。这些事项包括项目质量复核和辅导，识别质量问题和风险，执行根源分析，实现持续优化和改进。



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，并依靠创建和部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。

130+

审计质量与执业技术部
人员

74%

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

我们审计质量与执业技术部的人员均为经验丰富的专业人员。审计质量和执业技术部合伙人、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专业指导委员会；
- 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。

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，按照准则和公司政策为审计项目组提供支持。项目组收到反馈意见，需要在审计报告发布前迅速进行改正。

- **新承接上市公司项目辅导计划**是本所2023年启动的一项新的辅导计划，由审计质量和执业技术部合伙人及高级经理就关键的审计方法和重点领域（包括KCw文档建立、集团审计、重要性水平、舞弊风险评估、期初余额审计、信息系统审计等），向负责新上市公司审计项目的项目组提供一对一的辅导。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系
是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

- **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。当毕马威为审计或鉴证客户提供的服务涉及到对资本市场交易出具报告、信函或其他交付物时，则需要进行资本市场复核。复核的范围、重点和时间将根据上市目的地和交易类型、相关监管要求、职业准则和毕马威政策的要求为每个项目量身定制。
- **质量辅导计划**也是我们在2023年启动的新项目。该辅导计划选取部分公众利益实体审计项目进行辅导，辅导的重点是如何正确应用相关审计准则和满足必要的要求，从而提高审计质量。辅导涵盖关键审计事项、收入、集团审计、信息系统审计、会计分录测试等主要领域。审计质量与执业技术部为相关项目组提供从审计计划、风险评估到完成阶段的持续支持，旨在加强审计项目组对审计准则的理解，提供执行审计程序的最佳实践经验，并帮助他们运用相关知识提高工作质量。
- **第二道防线复核**在审计意见签发前对项目组提供直接、实时的支持和指导来提升审计质量，从而帮助项目组按照相关专业标准执行审计。该复核贯穿于整个审计过程中，对审计项目中的重点关注领域和特别风险领域进行独立审阅。
- **预先复核**是依据职业准则和相关法规要求对财务报告和/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、对已出具的财务报告进行重述、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等。
- **审计文档检查**在审计的计划和完成阶段从审计工作底稿中选取审计记录进行独立复核。复核重点覆盖我们在内外部检查中出现过文档记录问题的领域，包括一些基础但必要的工作底稿，抽取的样本涵盖所有审计项目经理的审计项目（如有）。

恰当获取证据并记录审计结论

报告

项目主管合伙人根据执行的审计工作和获取的证据形成审计意见。

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

我们按照本所政策和适用审计准则完成审计工作底稿并归档。本所的政策包括保护客户和毕马威信息的机密和完整的保障措施。同时，为了应对在报告日后不恰当修改工作底稿的风险，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。

毕马威审计共享服务中心

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、南京和成都，拥有大约1,000名员工。通过信息技术和数据分析工具，审计共享服务中心为毕马威中国所有审计团队提供服务，以实现审计现代化、便捷化、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等特定实质性审计程序，根据项目组的要求将创新性自动化解决方案应用于各个审计项目。

审计共享服务中心的创新解决方案：

- **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，OAK系统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。

2,700+

2023年质量监控
项目数量

扫描二维码观看视频了
解函证智能处理设备





10 评估质量风险

“

毕马威的审计质量依赖于本所的质量管理体系。毕马威遵循质量管理准则，所采用的方法强调事务所内部流程中应对措施的稳健性。

”

张青波 | 质量管理体系主管合伙人

识别质量风险并有效应对

本所执行不断完善和优化的风险评估流程，设定质量目标，识别和评估实现上述目标面临的质量风险（包括流程风险点），并设计实施控制措施，以应对这些风险。具体来说，该流程涉及：

- 设定实现质量管理体系目标所必需的质量目标；
- 识别和评估质量风险，为设计和采取应对措施奠定基础；

- 设计和实施应对措施以应对质量风险；以及
- 在某些情况下，由于事务所或其业务的性质和具体情况发生变化，可能需要设定额外的质量目标、评估额外的质量风险，也可能需要调整之前评估的质量风险或设计的应对措施。事务所制定政策和程序，以识别表明存在这些情况的信息。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

11

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

持续提升的承诺

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的方法，涵盖测试和报告的性质。

内部监控及合规检查

我们实施由毕马威国际制定的质量监控及合规检查项目，在单个审计项目和整体质量管理体系

系层面识别质量缺陷，执行根源分析并实施改进措施。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；
- 本所是否遵循毕马威国际的主要政策和程序，主要质量管理政策和程序是否具有相关性、充分性和执行有效性。

我们的内部监控及合规检查项目亦有助于评估本所的质量管理体系是否有效运行。我们执行这些内部监控及合规检查项目、沟通检查结果，并根据情况采取改进措施。

审计业务质量检查

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被选取进行业务质量检查。合伙人的选取遵循风险导向。在具体业务的样本选取上，本所亦是以风险为导向进行选择。业务质量检查由经验丰富且独立的检查合伙人来监督检查过程。

毕马威质量与合规评价

毕马威质量与合规评价包括测试和评价对质量管理准则和本所质量管理体系的遵循情况，以及对毕马威主要质量及风险管理政策的遵循情况。2023年度毕马威质量与合规评价涵盖自2022年10月1日至2023年9月30日止的期间，并对本所截至2023年9月30日质量管理体系的运行有效性，以及在此期间对毕马威主要质量及风险管理政策的遵循情况进行自我评价并形成结论。

全球质量及合规检查

全球质量及合规检查由毕马威全球质量及合规检查团队执行，并以风险为导向选择成员所进行检查。本所每四年至少被检查一次。毕马威全球质量及合规检查团队由独立于本所的合伙人和经理及以上级别人员组成。该检查的总体目标是评估本所遵守有关治理和质量管理体系等相应毕马威国际政策的情况。



坚守卓越质量

审计质量行动概览

2023年审计业务数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

内部监控及合规检查汇报

我们通过发布通讯、内部培训工具以及与领导层定期开展会议沟通监控及合规检查中的发现，并在后续的检查中对这些发现加以关注，以评价持续改进的情况。对于被评为“不满意”的跨境审计项目，我们会将检查评分通知相关的审计项目主管合伙人。

整改与监控

本所针对监控及合规检查中发现的问题制定改进措施，并监控改进计划的实施进展，以及将改进结果上报至本所领导层。

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。此外，根据中美审计监管合作协议，美国公众公司会计监督委员会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

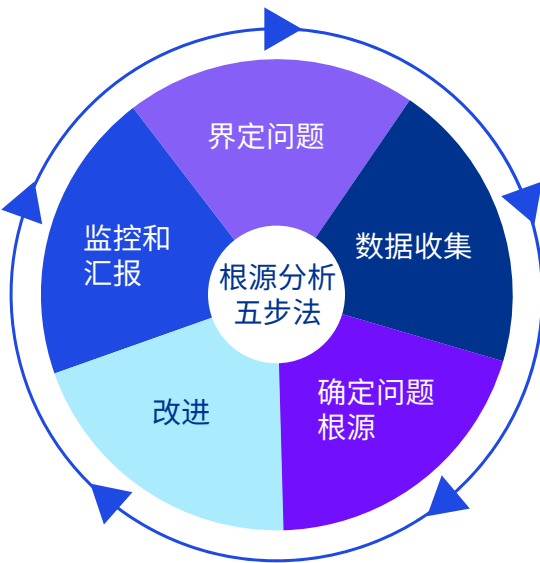
客户反馈至关重要。我们通过直接对话和第三方调查主动获取客户反馈。

根源分析

本所的根源分析是质量管理体系监控与整改环节的重要组成部分。

利用从内部监控项目、外部检查和其他活动中获得的信息，我们识别审计质量问题，根据这些问题的性质和严重程度执行根源分析。我们采用毕马威国际制定的根源分析指引设计根源分析项目。

在根源分析结束后，我们会制定并执行整改行动以应对导致审计质量问题的潜在原因，并持续监控这些行动的有效性。我们向本所领导层汇报根源分析的整改计划和监控结果。





坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

12 有效沟通

“

我们积极与各利益相关方进行沟通，以便充分了解他们对我们的需求和期望。我们迅速做出行动，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

向企业治理层和管理层提供见解并保持开放、深入的双向沟通

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。2023年，我们举办了一场董事会智领云峰会。此次峰会首次引入线上线下双通道，携手各领域专家与董事成员、企业高管面对面交流。至此，本所已连续成功举办了七届董事会智领峰会。

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

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，今年已是第三期课程，共为拟上市公司培养了130位合格的CFO候选人才。

与监管机构的积极互动

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，与包括财政部、证监会、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，就对会计和审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。

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、应用指南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。例如，我们的专家参与了中注协《注册会计师审计数据规范 公共基础》等四项规范的起草工作，这些法规已于2023年3月发布。

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2023年，本所借调参与检查的专家约100人次。



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量的基石

2 - 治理和领导责任

3 - 践行事务所文化与价值观

4 - 建立恰当的客户和业务关系

5 - 保持独立性、客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能和知识

8 - 培育技能多样化团队

9 - 交付高质量项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

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。2023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、机构和客户的支持，并保持很高的参与率。

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、交换信息、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。



图片：2023年董事会智领云峰会线下活动现场

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。2023年度，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、行业组织和其他行业协会及专业团体等机构任职总计180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。

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140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2023年度本所7位全国领军、资深入库类人才反哺行业，积极参与国际监管机构关注的重点领域项目，持续为中国会计审计行业发展贡献力量。



图片：监管机构感谢信



图片：《中国社会办口腔医疗50企业报告》发布现场



图片：毕马威董事会智领中心近期出版物



坚守卓越质量

审计质量行动
概览

2023年审计业务
数据

1 - 质量管理体系是审计质量
的基石

2 - 治理和领导
责任

3 - 践行事务所
文化与价值观

4 - 建立恰当的
客户和业务关系

5 - 保持独立性、
客观性和职业道德

6 - 拥抱数字科技

7 - 运用专业技能
和知识

8 - 培育技能多样化
团队

9 - 交付高质量
项目

10 - 评估质量风险

11 - 监控与整改

12 - 有效沟通

13 - 我们的党建

13 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2023年末超过1,000人，是所在部门的业务骨干。

一直以来，本所党建工作得到了上级党组织、事务所管理层以及全体党员群众的大力支持和高度认可，已经取得了显著成绩。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。

多年来，在上级党组织、事务所管理层和全体党员群众的全力支持下，事务所各项党建工作得以顺利开展，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”，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。

2023年是贯彻落实党的二十大精神开局之年，是全面建设社会主义现代化国家新征程的起步之年，全党深入开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育。在此背景下，本所党委坚持以学铸魂、以学增智、以学正风、以学促干，紧紧围绕“学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育”这一主题，牢牢把握“学思想、强党性、重实践、建新功”这一总要求，积极创新载体、丰富形式，通过观看红色话剧、策划开展有特色的音乐党课、咖啡党课、深学党章等主题党日提升学习成效，通过联合其他党组织开展联建共建促进党建与业务深度融合，通过开展送智活动、组织党员参与“双微双愿”、净滩行动等志愿服务活动践行为人民服务的宗旨，通过组织党员赴云南省永胜县开展系列帮扶活动积极助推“全面推进乡村振兴”国家战略，通过顺利开展换届选举，加强队伍建设，夯实战斗堡垒，进一步引导广大党员干部牢记初心使命，持续推进主题教育向实里走、向深里走、向心里走，形成坚定理想、锤炼党性和指导实践、推动工作的强大动力。



图片：北京服贸会现场，总所党委特设“发展特色产业，助推乡村繁荣——云南永胜县乡村振兴”圆桌讨论，为永胜县提供对外展示的窗口及交流平台。



图片：上海分所党委举办“听黑胶、品咖啡、讲红色故事”主题党日活动，聆听黑胶唱片里的红色经典故事，品味红色咖啡杯里的历史与荣光。



图片：毕马威华振广州分所党委胜利第二次党员大会胜利召开，选举产生新一届党委、书记和副书记。

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。

© 2024 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，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。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组织中的独立成员所经许可后使用的商标。