



cutting through complexity

操守准则

毕马威中国（含香港和澳门特别行政区）
合伙人及雇员

kpmg.com/cn



目录

02	领导寄语
03	前言
07	毕马威的价值观
09	庄严承诺
11	人尽其责
13	纾困解惑
13	恪守不渝

领导寄语

毕马威中国主席致全体员工



陶匡淳
主席

廖子彬
主席

诚信是为人之本，亦是事业的基石。在为客户提供服务时，最高的职业道德标准应与我们优质的专业服务始终相伴，贯彻遵行。

不论过去或将来，毕马威的成功皆建立在“诚信为本”的基石之上。诚信是毕马威文化的精髓，是我们庄严的承诺，亦是全体员工的行为准绳。有了管理层坚定不移地支持，它像一粒种子，经过绵绵不断的浇灌与滋养在每位员工的一言一行中生根发芽、开花结果。

让我们的员工拥有美好的职业发展前景是毕马威的宗旨与责任，恪守道德、秉持诚信对实现这一目标至关重要。只有这样，我们才能营造坦诚、互信、公正、团结的健康工作氛围，员工之间才能开诚布公、互敬互重，并拥有强烈的归属感及荣誉感。做“理想雇主”、守正不移，是毕马威核心价值的有力体现。

制定《操守准则》旨在确立毕马威开展业务时所应遵从的职业道德与行为标准。《操守准则》不仅囊括了毕马威的核心价值观，同时涵盖了围绕“诚信”理念确立的各项具体原则。在毕马威，“诚信”即坚持做正确的事——诚实守信，恪守职责，严格奉行毕马威的专业标准，始终牢记并坚守最高的职业道德准则。它如同一盏航标灯，在纷繁复杂的商业环境中为我们指引前行的方向。

《操守准则》的落实实施有赖于我们全体员工的以身作则和通力合作——人人愿意有问就提，人人乐于帮助解答。请每位员工认真阅读并切实贯彻《操守准则》，如有任何疑问，须及时咨询。

执业实务中，你可能会因来自时间或客户的压力而对坚守毕马威的价值观和职业操守产生犹疑。为此，我们提请大家谨记，价值观和职业操守是毕马威的灵魂，任何情形下都不得舍弃或违背。

毕马威的声誉来之不易。我们将内部和外部对于我们的高标准要求，以及反映毕马威价值观和诚信原则的行为规范写入《操守准则》。在此，我们要求全体员工身体力行、严格遵守，以回报我们的员工、客户、资本市场、投资公众、监管机构及社会对于我们的信任。望大家携手并进，继续发扬和维护我们引以为豪的以“诚信为本”的企业文化与工作氛围！

廖子彬 陶匡淳
主席

前言



毕马威的核心资产是我们的员工。为了让所有员工施展所长，发挥潜能，为客户提供优质的专业服务，我们努力营造一种有利于员工个人发展、富含机会和挑战、提供指导和支持的工作氛围和企业文化。《操守准则》反映了毕马威的企业文化和核心价值观，概述了各项相关政策和要求。

《操守准则》可供下列人士使用：

- 领导层及管理团队：协助其确保在决策制定、为人表率、以及员工管理时充分体现毕马威的价值观与自身职责。
- 新进及考虑加入的人员：引导其知悉毕马威的职业操守标准。
- 客户、供应商及其他运营相关方：便于其了解与之进行业务往来的毕马威的企业文化与价值观。
- 全体员工：制定《操守准则》最重要的是通过确立毕马威倡导的职业行为规范，确保每位员工认知并遵守毕马威的核心价值观，为我们的员工、公司、客户及社区的繁荣发展贡献力量。

《操守准则》公开放置于毕马威中国网站 www.kpmg.com/cn 以便获取，它是毕马威¹每位员工皆须遵行的职业行为规范：

毕马威的价值观 —— 毕马威坚守的核心原则，是指导全体员工日常工作的行为准绳。

毕马威的庄严承诺 —— 毕马威为践行核心价值观而向我们的员工、公司、客户及社区作出庄严承诺，并录于本《操守准则》第二部分。毕马威在中国秉承全球一致的职业道德标准，我们的承诺统一应用于毕马威中国所有办公室。

人尽其责、恪守不渝 —— 毕马威为履行承诺而积极倡导和要求我们的员工具备恪尽职守、高度负责的工作精神。具体要求已录入本《操守准则》第三部分，其中包括职业道德自查表。《操守准则》亦在最后章节提供了疑难问题的咨询和解决途径。

¹ 本《操守准则》中，“我们”、“毕马威”、“本所”及“公司”皆指毕马威中国，包括中国大陆、香港和澳门特别行政区的所有毕马威办公室。

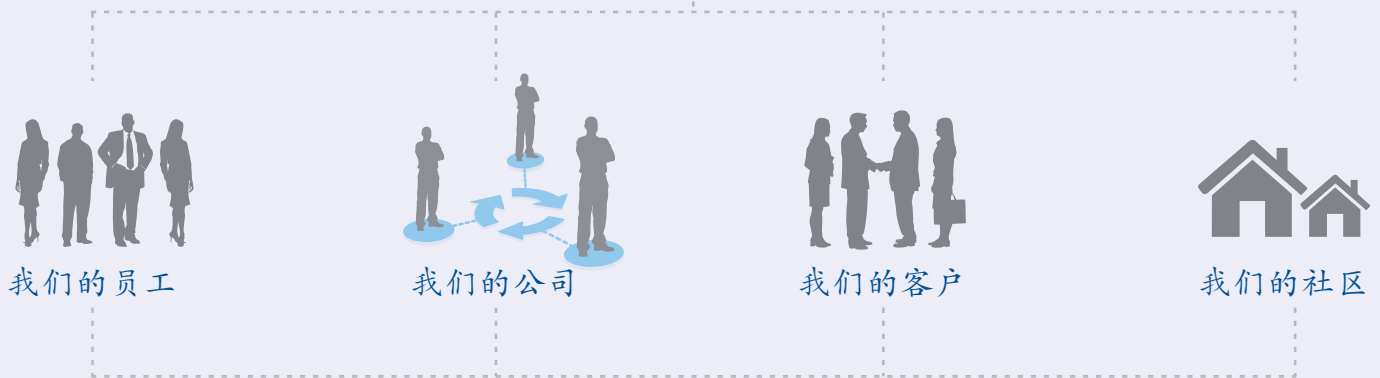


毕马威的价值观：

以身作则 为人表率
上下一心 团队精神
互敬互重 群策群力
实事求是 卓见精辟
开诚布公 言行一致
热心公益 回馈社会
诚信为本 守正不移



毕马威的庄严承诺



人尽其责、恪守不渝



政策和程序

操守准则

如上所示，《操守准则》已将毕马威的价值观贯彻于具体的政策和程序之中。



毕马威的价值观

毕马威的价值观，作为我们日常工作的行为准绳，以最高的职业道德标准确立了我们的企业文化和庄严承诺。

以身作则 为人表率 —— 各个级别的员工都从我做起，用行动给同事和客户做出表率。

上下一心 团队精神 —— 让每位员工都能发挥所长，建立密切和谐的工作关系。

互敬互重 群策群力 —— 尊重每个人的个性，尊重他们个人以及作为团队成员的知识、技能和经验。

实事求是 卓见精辟 —— 大胆假设，小心求证，真正成为值得客户信赖和客观的合作伙伴。

开诚布公 言行一致 —— 经常并有建设性地分享信息、观点和建议，凭勇气和真诚战胜困难。

热心公益 回馈社会 —— 承担作为企业公民的责任，通过参与社会公益活动，进一步强化和拓展我们的技能、经验和洞察力。

诚信为本 守正不移 —— 时刻坚持最高的专业标准，提供切实可行的建议，一丝不苟地保持我们的独立性。

诚信是毕马威的核心价值观，
也是《操守准则》的基石



庄严承诺

对我们的员工、我们的公司、我们的客户和我们的社区作出庄严承诺。

我们的员工

是指毕马威雇员、合伙人、分包商、顾问及与本所合作提供专业服务及为此提供支持的人士。

- 培养员工成为客观公正、诚实守信的专业人士
- 鼓励员工无惧报复，勇于揭露违背职业道德和专业精神的行为
- 确保员工的技能培养和专业发展，使其能充分施展所长、发挥潜能
- 倡导包容与合作，杜绝欺凌、歧视、骚扰，待人以尊重，给予以尊严
- 尊重和保护员工的个人隐私
- 提供安全、健康的工作环境
- 适度推行弹性政策，平衡工作和生活
- 实施公平、公正的薪酬制度

我们的公司

是指毕马威在中国大陆、香港和澳门特别行政区的所有办公室。

- 选择和承接适当的客户和业务，确保始终如一的优质服务
- 选择认同毕马威核心道德标准的合作伙伴，包括客户、供应商和分包商等
- 制定并采用毕马威的工作方法和程序，力求卓见精辟、专业精诚
- 秉承职业道德标准处理棘手问题，咨询专家意见，寻求最佳解决方案
- 时刻维护、提升毕马威的品牌和声誉
- 妥善保管和正当使用毕马威的财产和资源

我们的客户

是指接受毕马威专业服务的机构和个人。

- 借助专业经验，提供符合专业要求、专业承诺和业务合约的优质服务
- 遵守法律法规和职业道德标准，维护公众利益
- 保持独立性和客观性，避免实际或潜在的利益冲突
- 履行客户信息保密义务，确保恰当使用
- 采取正当途径客观、真实地推介业务，崇尚公平竞争
- 禁止行贿受贿，对客户、供应商或政府官员的违法或不道德行为不予容忍

我们的社区

是指毕马威业务所覆盖的市场和地区，以及相关权力机构和往来各方。

- 提升会计专业人士的形象，获取和维护全球资本市场的信任
- 促进市场经济的良性运作
- 做一名负责任的企业公民，积极参与有关气候变化、可持续发展和其他国际性问题的全球倡议行动
- 珍惜资源、保护环境
- 按照高标准遵行全球各地的职业道德规范，包括《联合国全球契约》十项原则
- 与其他企业、政府机构和慈善组织协作，促进社区繁荣

人尽其责

员工责任

毕马威的每位员工都有责任履行我们的承诺。作为毕马威的一员，你应做到：

- **专业精熟** —— 参加培训、关注各类通知、善用资源、擅于咨询，以熟谙与自身工作相关的法律法规、专业准则和毕马威政策。
- **坚守立场** —— 无论面对何种压力，任何时候都不应背离毕马威的价值观。实事求是，能无所顾忌地表达不同意见。
- **爱岗敬业** —— “千里之堤，溃于蚁穴”，个人的不当行为足以损害毕马威的声誉。日常工作中应时刻践行《操守准则》，承担起维护毕马威声誉的责任。
- **开诚布公** —— 人人都有发言权。应勇于反映问题，提出改进建议。
- **虚心求教** —— 人非圣贤，安能无所不知。如心存疑惑，或怀疑自己或他人可能犯错，应及时报告或咨询。

领导层责任

领导层肩负更多责任。不论是合伙人，还是团队负责人，都应做到：

- **以身作则** —— 奉行诚信为本，贯彻《操守准则》，以实际行动树立良好的榜样。
- **坚实后盾** —— 确保团队成员知悉和理解《操守准则》，并提供实现毕马威的价值观所需资源。
- **指导培养** —— 为推行职业道德规范和提升专业服务质量，制定清晰可行并具挑战性的目标。
- **坚持原则** —— 作为领导者，应坚定不移地推行毕马威的专业标准，监督《操守准则》的遵行。
- **思行审慎** —— 面对询问，深思熟虑，诚意答复。
- **勇于担当** —— 勇于对自己个人和所带团队的行为负责。

毕马威的每位合伙人和雇员都有责任遵守与其工作及职务相关的法律法规、专业准则和职业道德规范。

职业道德自查表

毕马威的职业道德行为规范 —— 指导毕马威员工应对日常工作，辨明哪些言行属于适当的、正确的及合乎广大利益的公认原则。这些行为规范应符合相关法律法规、专业标准和毕马威政策，同时还应反映毕马威广泛的职业道德要求，包括毕马威的价值观和毕马威的承诺。

下述职业道德自查表用于协助毕马威员工对自己的所言所作作出抉择 —— 不仅在面对棘手问题时，更应将其应用于日常工作中。

经常自问：

- 我的行为是否符合毕马威的价值观、职业操守或专业标准？
- 我的决定是否反映了正确的道德观？
- 我的决定是否经过审慎的职业判断？
- 我的行为是否符合毕马威政策及相关法律法规？
- 如果将我的决定公之于众，我是否能够充满信心、毫无顾虑？
- 同事或客户的行为是否符合相关法律法规、道德规范及毕马威政策(适用于同事)？

对以上任何问题，如果答案为“否”或不能确定，应向有关人士寻求指导协助。此类情形包括：

- 不能确定是否已充分理解较为复杂的政策、法律法规或专业标准的要求。
- 出现意见分歧。
- 准备作为(或不作为)或作出的决定令你不安。

发现或怀疑存在违反毕马威政策、相关法律法规或专业标准的情况，应立即报告，包括获知或怀疑同事、客户或客户相关方、供应商、分包商或其他相关第三方存在或可能存在违反法律法规或违背道德规范的行为。



纾困解惑

毕马威提供多种寻求帮助、反映问题的途径，员工可根据实际情况选择适当的方式，例如：

- 主管、经理或业绩评价经理
- 项目合伙人
- 业务主管合伙人
- 办公室首席合伙人
- 联合主席
- 职业道德和独立性主管合伙人
- 风险管理合伙人
- 人力资源合伙人
- 内部法律顾问
- 毕马威中国职业操守热线
(www.kpmgchina-hotline.com)

恪守不渝

毕马威的每位员工均须严格遵守《操守准则》

毕马威员工违反本《操守准则》或相关政策和程序，不仅影响其个人业绩评价结果，而且会受到相应的内部处罚。

毕马威规定，所有员工每两年须接受一次涵盖《操守准则》在内的职业道德相关培训。



以《操守准则》为行为准绳，应对全球化商业环境中的挑战。

中国大陆

北京

中国北京东长安街1号
东方广场东2办公楼8层
邮政编码: 100738
电话: +86 (10) 8508 5000
传真: +86 (10) 8518 5111

成都

中国成都红星路3段1号
国际金融中心1号办公楼17楼
邮政编码: 610021
电话: +86 (28) 8673 3888
传真: +86 (28) 8673 3838

重庆

中国重庆邹容路68号
大都会商厦15楼1507单元
邮政编码: 400010
电话: +86 (23) 6383 6318
传真: +86 (23) 6383 6313

佛山

中国佛山灯湖东路1号
友邦金融中心一座8层
邮政编码: 528200
电话: +86 (757) 8163 0163
传真: +86 (757) 8163 0168

福州

中国福州五四路136号
福建中银大厦25楼
邮政编码: 350003
电话: +86 (591) 8833 1000
传真: +86 (591) 8833 1188

广州

中国广州市天河路208号
粤海天河城大厦38楼
邮政编码: 510620
电话: +86 (20) 3813 8000
传真: +86 (20) 3813 7000

杭州

中国杭州杭大路9号
聚龙大厦西楼8楼
邮政编码: 310007
电话: +86 (571) 2803 8000
传真: +86 (571) 2803 8111

南京

中国南京珠江路1号
珠江1号大厦46楼
邮政编码: 210008
电话: +86 (25) 8691 2888
传真: +86 (25) 8691 2828

青岛

中国青岛东海西路15号
英德隆大厦4层
邮政编码: 266071
电话: +86 (532) 8907 1688
传真: +86 (532) 8907 1689

上海

中国上海南京西路1266号
恒隆广场50楼
邮政编码: 200040
电话: +86 (21) 2212 2888
传真: +86 (21) 6288 1889

沈阳

中国沈阳北站路59号
财富中心E座27层
邮政编码: 110013
电话: +86 (24) 3128 3888
传真: +86 (24) 3128 3899

深圳

中国深圳深南东路5001号
华润大厦9楼
邮政编码: 518001
电话: +86 (755) 2547 1000
传真: +86 (755) 8266 8930

天津

中国天津大沽北路2号
天津环球金融中心
津塔写字楼47层4715单元
邮政编码: 300020
电话: +86 (22) 2329 6238
传真: +86 (22) 2329 6233

厦门

中国厦门鹭江道8号
国际银行大厦12楼
邮政编码: 361001
电话: +86 (592) 2150 888
传真: +86 (592) 2150 999

香港特别行政区和澳门特别行政区

香港

香港中环遮打道10号
太子大厦8楼
香港铜锣湾轩尼诗道500号
希慎广场23楼
电话: +852 2522 6022
传真: +852 2845 2588

澳门

澳门苏亚利斯博士大马路
中国银行大厦24楼BC室
电话: +853 2878 1092
传真: +853 2878 1096

kpmg.com/cn

本刊物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数据,但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。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本刊物所载资料行事。

© 2015 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)、毕马威企业咨询(中国)有限公司及毕马威会计师事务所,均是瑞士实体——毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)为一所中国合伙制会计师事务所;毕马威企业咨询(中国)有限公司为一所中国外商独资企业;毕马威会计师事务所为一所香港合伙制事务所。版权所有,不得转载。

© 2015 毕马威会计师事务所—澳门合伙制事务所,是瑞士实体——毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有,不得转载。香港印刷。

毕马威的名称、标识和“cutting through complexity”均属于毕马威国际的注册商标。

刊物编号: HK-QRM15-0001c

二零一五年七月印刷