



# 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](http://kpmg.com/cn)

# 目录

1	领导寄语
2	前言
4	毕马威的价值观
6	庄严承诺
8	人尽其责 — 如何应用《操守准则》
10	纾困解惑
12	恪守不渝



# 领导寄语

## 毕马威中国主席致全体员工

毕马威中国的《操守准则》（“《操守准则》”）是我们最重要的文件之一。它构建在毕马威的核心价值观以及我们共同的信念和原则的基石之上，明确阐述了对所有员工道德行为的期望。这些价值观的核心是以诚信为本，追求最高的专业标准，并在恪守独立性的同时提供切实可行的建议。

《操守准则》规定了我们无论是作为员工还是领导者都应遵守的行为准则，鼓励人人以身作则，尊崇职业操守，并确保我们的一言一行充分体现和彰显毕马威的核心价值观。更重要的是，《操守准则》为每位毕马威专业人员提供了清晰的方向和指引，指导大家在看到或听到有违我们的价值观和期望标准的事项时，应该如何行事。

《操守准则》为我们在日趋复杂、相互关联且充满变化的市场环境中前行，提供了重要的职业道德与行为准则框架。在保持我们的核心价值观不变的基础上，《操守准则》会持续更新，以适应法律法规和职业道德标准的发展变化。本次《操守准则》的更新增加了针对贿赂和腐败、独立性要求的修订，以及从维护公众利益出发提供高质量服务等方面的具体承诺。

《操守准则》体现了我们长期一贯注重质量和追求卓越的承诺。《操守准则》之所以重要，并不仅是由于它为我们的专业人员遵守法律和监管要求的责任设定标准，它还在合规要求之外设定了更高的行为规范，以确保我们履行维护公众利益的责任，并使毕马威文化能够薪火相传，并不断得以提升和发扬。

毕马威中国的全体员工必须严格遵守《操守准则》。我们将始终如一地贯彻《操守准则》的高标准要求，以不断赢得公众对我们的信任。

**陶匡淳**  
毕马威中国主席

# 前言

我们的愿景是通过依托全球实力，融合本地优势，成为我们的员工、客户和公众的明确选择。

为了实现这一目标，我们将努力做到：

- 拥有出类拔萃的员工
- 在客户眼中卓尔不群
- 获得公众的充分信任

实现这一目标的核心之一即是制定《操守准则》，以明确阐述对我们的员工的期望，并努力营造毕马威<sup>1</sup>一致的工作氛围和企业文化。

<sup>1</sup> 本《操守准则》中，“我们”及“毕马威中国”皆指中国内地、香港和澳门特别行政区的所有毕马威办公室。“毕马威”是指与毕马威国际相关联的毕马威成员所网络。毕马威国际不提供任何客户服务。成员所与第三方的约定对毕马威国际或任何其他成员所均不具有任何约束力；而毕马威国际对任何成员所也不具有任何上述约束力。

- 《操守准则》可供下列人士使用：
- 全体员工：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，为我们和我们的客户及所在社区的繁荣发展贡献力量。
  - 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、分包商、咨询顾问及其他与我们合作提供专业服务的人员。
  - 监管机构、客户、供应商及公众：便于其了解毕马威的企业文化与价值观。
- 《操守准则》公开放置于毕马威中国网站<https://home.kpmg.com/cn/zh/home.html>以便获取。

《操守准则》将我们成为明确选择的愿景贯彻于具体的政策和程序之中，以使我们和我们的员工更好地遵循这些政策和程序。

# 毕马威的 价值观

职业道德是企业商业道德的基石。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多元和包容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** — 挑战假设，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。

我们致力于践行毕马威的价值观，以身作则并尊崇职业操守。





# 庄严承诺

我和我的员工庄严承诺，遵守法律法规和职业道德标准，维护公众利益。

我们不仅严格遵守适用的法律法规、专业和质量标准，我们还承诺履行更广泛的对我们的员工、客户和整个社会的责任。



## 我们共同庄严承诺：

### 遵守法律法规和专业标准

- 我们完全遵守所有适用的法律法规和专业标准。

### 与适当的客户和第三方进行业务合作

- 我们审慎评估我们有意与之合作的潜在客户和第三方，包括政府机构。评估因素包括其诚信和运营环境。
- 对于不认同我们核心道德标准(如毕马威价值观所示)的客户或第三方，我们不会与其建立业务关系或合作。

### 注重质量

- 我们采用毕马威的工作方法和程序，并遵循专业标准，力求提供优质服务。
- 我们选择和承接适当的业务，确保始终如一的优质服务。
- 我们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。
- 我们时刻维护和提升毕马威的品牌和声誉。

### 保持客观性和独立性

- 我们对所从事的一切工作均保持客观性，在任何时候(包括决定新承接或继续承接客户或业务时)不允许有任何偏见、利益冲突或不当影响凌驾于我们的专业或商业判断之上。
- 作为审计师，我们恪守独立性，遵循法律法规和职业道德标准的要义和规定，并了解公众如何看待我们所担任的角色。
- 在承接可能存在潜在利益冲突的业务之前，我们会识别并解决利益冲突。
- 我们根据相关法律法规要求制定了严格的礼品和款待的政策。

### 绝不容忍违法和不道德的行为

- 我们对毕马威内部或我们与有业务往来的客户、供应商或政府官员的违法、不道德或侵犯人权的行为不予容忍。
- 我们禁止行贿受贿或参与腐败行为，并对任何一方以任何形式的贿赂和腐败行为绝不容忍。

### 信息保护

- 我们履行客户信息保密义务，确保信息的恰当地使用。
- 我们尊重和保护个人隐私，不会将个人信息用于获取该信息目的之外的其他目的。
- 我们禁止利用信息进行内幕交易。
- 我们妥善保管和正当使用财产和资源。
- 我们尊重毕马威、客户、竞争对手和第三方的知识产权。

### 公平竞争

- 我们采取正当途径客观、真实地推介业务，崇尚公平竞争。
- 我们坚决支持自由竞争的市场环境。

### 帮助我们的员工出类拔萃

- 我们禁止骚扰(包括性骚扰)。
- 我们倡导平等，杜绝歧视(无论基于种族、民族、性别、性取向、健康状况、年龄、婚姻状况或是宗教信仰)。
- 我们待人以尊重，给予以尊严。
- 我们珍惜并创造包容的工作环境。
- 我们重视工作和生活的平衡。
- 我们实施公平、公正的薪酬制度。
- 我们提供安全、健康的工作环境。
- 我们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。
- 我们鼓励员工无惧报复，勇于揭露违背职业道德和专业精神的行为。
- 我们培养员工成为客观公正、诚实守信的专业人士。

### 做负责任的企业公民

- 我们做负责任的企业公民，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。
- 我们遵行《联合国全球契约》十项原则。
- 我们鼓励良好的企业公民行为。
- 我们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。
- 我们促进市场经济的良性运作。
- 我们珍惜资源、保护环境。
- 我们与其他企业、政府机构和慈善组织协作，促进社区繁荣。

### 获得公众的信任

- 我们深知我们专业人员的工作方式与工作本身同样重要。我们一贯重视质量，始终将公众信任置于首要位置，坚持以正确的方式做正确的事。
- 树立正确的“高层基调”必不可少。持续加强领导层和专业人员的承诺对我们赢得公众的信任至关重要。
- 我们还通过与广泛的外部利益相关者(包括监管机构、投资者和客户、当地社区和其他社会代言人士)进行交流而建立公众信任。这些交流有时具有挑战性，但为我们如何持续发展并满足不断变化的商业环境和社会期望带来了不同的观点和新思路。

有关毕马威获得公众信任的庄严承诺的更多详情，请参阅毕马威最新的《透明度报告》，该报告可在毕马威网站 [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com) 获取。

# 人尽其责 — 如何应用 《操守准则》



## 本《操守准则》旨在协助我们的领导层和员工做出正确的职业道德决策。

### 员工责任

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。
- **践行落实。**按照本《操守准则》的要求, 规范个人行为。
- **开诚布公。**如发现违背毕马威的价值观的行为, 应勇于反映问题。请参阅下一部分“纾困解惑”。
- **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

如果你肩负领导层责任, 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》, 并提供实现毕马威价值观所需的资源。
- **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价值观和专业标准, 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。

### 处理道德难题

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、正确的及合乎广大公众利益的公认原则。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承诺。

它适用于个人行为以及整个团队或成员所的行为。

下述职业道德自查表用于协助你对自己的所言所行做出抉择 — 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?
- 我的行为是否符合毕马威政策及相关法律法规?
- 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?

- 我是否可以做出客观的决定还是需要咨询?
- 事后看来, 未进行咨询是否是错误的?
- 如果将我的决定公之于众, 我是否能够充满信心不会让毕马威的声誉和品牌形象受损?
- 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)或做出的决定令你不安。
- 所涉及的情况复杂或存在高风险。

# 纾困解惑

员工可以随时获取帮助和指导。你不应也不能尝试独自处理复杂情况。

我们提供多种寻求帮助、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、经理或绩效考核经理
- 项目合伙人
- 业务主管合伙人
- 办公室首席合伙人
- 区域首席合伙人
- 主席

我们的:

- 风险管理合伙人
- 职业道德及独立性主管合伙人
- 人力资源合伙人
- 总法律顾问办公室

如果与他人沟通令你不安,你可以使用:

- 毕马威中国职业操守热线(点击此处了解更多详情)
- 毕马威国际职业操守热线(点击此处了解更多详情)





# 恪守不渝

我们的每位员工均须严格遵守本《操守准则》，并确认其遵行。

员工违反本《操守准则》或相关政策和程序，不仅会反映在其个人绩效考核结果中，还会受到内部惩戒。

毕马威规定，所有员工须定期接受涵盖《操守准则》在内的职业道德相关培训。

《操守准则》提醒我们每一位专业人员，无论面对商业环境中的何种挑战，均应恪守原则、正确行事。

## 开诚布公

如果你注意到令你不安的事项，包括同事的不当行为或违反本《操守准则》规定的行为，应勇于反映问题。

毕马威的每位员工都有责任报告，并且必须报告，任何潜在的违法或违反毕马威的价值观、毕马威政策、相关法律法规或专业标准的行为。

一旦发现存在违反本《操守准则》或相关政策或程序的情况，我们将相应采取行动。

这些情况包括你知悉或怀疑，我们的员工、客户或客户相关方、供应商、分包商或其他相关第三方参与或可能将参与违法或违背道德规范的行为。

以上情况不论事项大小，亦不论涉及何人。

无论所报告的事项最终是否得到证实，善意报告的人员均不会受到任何伤害。毕马威及其员工不得对善意报告人员打击报复。打击报复是严重违反《操守准则》的行为。毕马威员工的任何打击报复行为都将受到纪律处分。





# 联系与反馈

我们欢迎对本《操守准则》的改进意见和建议。如果你认为有内容欠缺或可以改进之处，请通过 [enquiries.cn@kpmg.com](mailto:enquiries.cn@kpmg.com) 与我们联系。

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



如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：  
<https://home.kpmg.com/cn/zh/home/about/offices.html>

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。

© 2018 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，均是与瑞士实体 — 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。

© 2018 毕马威会计师事务所— 澳门合伙制事务所，是与瑞士实体 — 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。

毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

刊物编号: HK-QRM18-0002c

二零一八年十月印刷