

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙） 质量管理体系简介摘要

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”)始终坚持质量是“事务所的生命线”，是“事务所生存和发展之根本”。本所建立了以质量为导向的企业文化、健全的风险管理制度及质量控制体系，作为确保贯彻和实施高质量审计服务的制度基础。本所的质量管理体系符合《会计师事务所质量管理准则第 5101 号》及《会计师事务所质量管理准则第 5102 号》(以下统称“质量管理准则”)的要求，涵盖众多方面，包括会计师事务所的风险评估、治理和领导层、职业道德和独立性要求、客户关系和业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通及监控和整改程序等方面。

风险评估

普华永道中天按照质量管理准则的要求，设计和实施风险评估程序，设定质量目标、识别和评估质量风险，并设计和采取应对措施以应对质量风险，建立并验证质量管理流程，监控质量管理体系的运行以及补救问题和缺陷，以实现质量管理体系的质量目标。

治理和领导层

本所始终注重培育以质量为导向的企业文化，关注并致力于事务所质量管理体系的建立和持续的完善及提高。在领导层制定的审计业务战略重点中，质量一直以来都是我们的核心战略重点，是我们的立所之本。本所自设立之初总所与各分所就执行相同的质量管理政策和程序，质量管理体系统一管理。总所和分所在人事、财务、业务执行、技术标准、培训、质量监控和信息管理等方面都采用了完全一致的质量管理体系，遵循统一的内部管理制度。通过高度信息化的质量管理体系、业务执行系统和内部管理系统，本所实现了总所和各分所的一体化运作、实时统一的管理监控。

职业道德和独立性

在遵循普华永道全球行为准则及普华永道全球独立性政策的基础上，结合《中国注册会计师职业道德守则》的要求，本所制定了职业道德补充行为准则及适用于中国的独立性政策，要求本所及其人员恪守客观、公正的原则，保持专业胜任能力和应有的关注，并对执业过程中获知的信息保密等。

客户关系和业务的接受与保持

本所制定了针对客户关系和具体业务的接受与保持的政策与程序，只有在充分考虑胜任能力、职业道德规范和独立性要求的遵守情况、客户的诚信等因素后才能接受或保持客户关系和具体业务，在客户甄选环节即严把质量关，确保只承接有良好口碑的优质客户。

业务执行

在执行业务的过程中，本所要求各项目组将工作分配给适当的人员，并对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，确保项目负责人进行充分的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等。本所规定了咨询的政策和程序，要求项目组对疑难问题和争议事项进行咨询，并规定了就何类问题和事项应向哪些专家咨询，及对咨询记录的要求。本所还要求较高风险客户委派质量复核合伙人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

资源

普华永道中天持续致力于高素质和高专业水准的多元化人才队伍建设，在招聘、业绩评价、人员素质、专业胜任能力、职业发展、晋升、薪酬、人员需求各个方面制定了一系列的政策和程序，以确保拥有适当素质和专业胜任能力，并遵守职业道德规范的人员。人才是事务所的核心资产和竞争力，本所除了大力培养审计团队的会计、审计知识，还注重团队对法律法规、行业经验、信息科技、内部控制、企业管理等多方面的知识和技能，以及保持必要的职业怀疑和适当的判断能力。同时，本所及时且适当地获取、开发、维护、利用技术资源和知识资源，以支持质量管理体系的运行和业务的执行。本所投入大量资源研发现代化审计平台和先进的数字化审计工具，以应对日益复杂的执业环境并提升审计效率和效果。

信息与沟通

有效的双向沟通对于事务所质量管理体系的运作和项目负责人履行项目层面的质量要求至关重要。本所建立信息系统，用于识别、获取、处理和维持来自事务所内部和外部的相关和可靠的信息，以支持质量管理体系的有效运行，实现质量目标。

监控和整改

质量监控检查也是我们持续提高执业质量的必要组成部分，主要包括实时项目质量监控检查和已完成项目的质量监控检查。本所的风险与管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度，也是本所有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平的关键。我们始终关注质量监控检查中发现的问题，以不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。

本所已按质量管理准则的要求设计、实施和运行质量管理体系，对于质量管理体系的运行情况进行持续的测试、监控和评价工作并不断完善和优化。

未来，本所将坚守“解决重要问题，营造社会诚信”的企业使命，继续严把审计质量，夯实专业责任，为社会诚信、国家经济建设做出更大的贡献！